

الاسكندرية فى : 2019/08/20م

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة و بعد ،،،

نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية و تقرير مراقب الحسابات عليها و ذلك عن الفترة المالية المنتهية فى 2019/06/30م.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،



م. استشارى / مجدى مختار الطاهر

رئيس مجلس ادارة

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك و الاكريلك



[www.rubexegypt.eg](http://www.rubexegypt.eg)

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريليك (ش.م.م) - مقيدة بالجدول الرئيسى للبورصة المصرية من 1997

القاهرة:  
87 Abdel Aziz Fahmy St. Saint Fatima Sq., Heliopolis, Egypt  
تليفون : 27756456 - 202 27757347 / فاكس: +2 02 27757517 / Customer Service: 19082  
مجمع المصانع - الاسكندرية:  
New Borg El-Arab City-3rd Industrial Zone, Egypt. P.O. Box No.: 52 Borg El-Arab  
Tel.: +2 03 4622025 - +2 010 21062610 - 010 21062641 / Fax: +2 03 4622026

القاهرة:  
87 شارع عبد العزيز فهمى ميدان سبانت فاتيما، مصر الجديدة، ج.ع.  
تليفون : 27756456 - 202 27757347 / فاكس: +2 02 27757517 / خدمة العملاء: 19082  
مدينة برج العرب الجديدة، المنطقة الصناعية الثالثة، ج.ع. ص. ب. 52 برج العرب  
تليفون : 21062641 - 010 21062610 - +2 03 4622025 / فاكس: +2 03 4622026

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019  
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكربك  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019  
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
1	تقرير الفحص المحدود
2	قائمة المركز المالي الدورية
3	قائمة الدخل الدورية
4	قائمة الدخل الشامل الدورية
5	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية
6	قائمة التدفقات النقدية الدورية
44-7	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ ( ٢٠٣ )  
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ ( ٢٠٣ )

١٢ شارع نوح أفندى / الفراغة  
المنفرج من السلطان حسين  
الأسكندرية

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (شركة مساهمة مصرية)

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفق لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (شركة مساهمة مصرية) في 30 يونيو 2019 وكذا القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك (شركة مساهمة مصرية) في 30 يونيو 2019 وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

KPMG حازم حسن

حسام عبد الوهاب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم 8581

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 380

محاسبون قانونيون ومستشارون



الإسكندرية في 20 أغسطس 2019

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي الدورية في 30 يونيو 2019

31 ديسمبر 2018*	30 يونيو 2019	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
68 636 114	64 247 064	(11)	الأصول الثابتة
32 279 851	35 902 206	(13)	مشروعات تحت التنفيذ
<b>100 915 965</b>	<b>100 149 270</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
71 306 472	62 217 296	(14)	مخزون
42 455 268	73 646 839	(15)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
4 370 594	3 868 754	(16)	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
4 299 561	2 654 512	(17)	النقدية وما في حكمها
<b>122 431 895</b>	<b>142 387 401</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>223 347 860</b>	<b>242 536 671</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
95 553 550	95 553 550	(2-18)	رأس المال المصدر والمدفوع
2 976 542	3 265 081	(3-18)	الاحتياطي القانوني
(9 373 629)	5 543 672		الأرباح/(الخسائر) المرحلة
15 205 840	6 787 785		صافي ربح الفترة/ العام
<b>104 362 303</b>	<b>111 150 088</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
4 300 000	--	(19)	أقساط قروض طويلة الأجل
354 480	246 425	(20)	أقساط التزام تأجير تمويلي طويلة الأجل
7 244 843	7 011 744	(1-21)	التزامات ضريبية مؤجلة
--	621 609		أوراق دفع طويلة الأجل
<b>11 899 323</b>	<b>7 879 778</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
7 200 000	9 100 400	(19)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
189 882	207 118	(20)	أقساط التزام تأجير تمويلي قصيرة الأجل
21 358 888	32 040 991	(22)	بنوك سحب على المكشوف
30 448 790	27 205 717	(23)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
856 967	2 823 267	(24)	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
1 507 800	1 507 800	(25)	مخصصات
45 523 907	50 621 512	(26)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
<b>107 086 234</b>	<b>123 506 805</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>118 985 557</b>	<b>131 386 583</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>223 347 860</b>	<b>242 536 671</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

\* أرقام المقارنة معدلة وفقا لإيضاح رقم (30)  
 ▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (34) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.  
 ▪ تقرير الفحص المحدود مرفق،  
 ▪ التاريخ: 20 أغسطس 2019

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

محاسب/ محمد القاضي /مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

من 2018/1/1 حتى 2018/6/30	من 2018/4/1 حتى 2018/6/30	من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصري العمليات المستمرة
82 287 633 (66 499 586)	47 232 764 (38 218 564)	102 778 868 (77 336 431)	39 971 109 (34 756 507)	(4) (5)	الإيرادات تكلفة النشاط
<b>15 788 047</b>	<b>9 014 200</b>	<b>25 442 437</b>	<b>5 214 602</b>		مجمّل الربح
403 903 (5 094 229)	265 536 (3 025 274)	634 292 (4 880 641)	299 524 (2 275 943)	(6) (7)	إيرادات تشغيل أخرى مصروفات البيع والتوزيع
(5 268 081)	(2 749 205)	(7 579 356)	(3 174 195)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(847 840)	(423 919)	(903 996)	(436 358)		بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
(437 620)	(437 620)	(820 154)	(213 348)	(9)	مصروفات تشغيل أخرى
<b>4 544 180</b>	<b>2 643 718</b>	<b>11 892 582</b>	<b>(585 718)</b>		(الخسائر)/الأرباح الناتجة من التشغيل
(3 061 321)	(1 518 198)	(3 409 112)	(1 719 475)	(10)	مصروفات تمويلية
<b>(3 061 321)</b>	<b>(1 518 198)</b>	<b>(3 409 112)</b>	<b>(1 719 475)</b>		صافي المصروفات التمويلية
<b>1 482 859</b>	<b>1 125 520</b>	<b>8 483 470</b>	<b>(2 305 193)</b>		(الخسارة)/الربح قبل ضريبة الدخل ضريبة الدخل:
--	--	(1 928 784)	368 505	(3-21)	ضريبة الدخل الحالية
38 886	19 734	233 099	147 978	(1-21)	ضريبة الدخل المؤجلة
<b>1 521 745</b>	<b>1 145 254</b>	<b>6 787 785</b>	<b>(1 788 710)</b>		(الخسائر)/الأرباح الناتجة من العمليات المستمرة
--	--	--	--		العمليات غير المستمرة
--	--	--	--		أرباح/(خسائر) من العمليات الغير مستمرة
<b>1 521 745</b>	<b>1 145 254</b>	<b>6 787 785</b>	<b>(1 788 710)</b>		بعد ضريبة الدخل
<b>0.08</b>	<b>0.06</b>	<b>0.36</b>	<b>(0.09)</b>	(28)	صافي (خسارة)/ربح الفترة النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر)/الأرباح (جنيه مصري)

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (34) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.





شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

الإجمالي	ربح العام / الفترة	(الخسائر) / الأرباح المرحلة *	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
89 156 463	4 692 617	(14 066 246)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 1 يناير 2018
--	(4 692 617)	4 692 617	--	--	المحول (الخسائر) / الأرباح المرحلة
1 521 745	1 521 745	--	--	--	صافي ربح الفترة
90 678 208	1 521 745	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 30 يونيو 2018
104 300 882	15 144 419	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 1 يناير 2019
61 421	61 421	--	--	--	تسويات
104 362 303	15 205 840	(9 373 629)	2 976 542	95 553 550	الرصيد في 1 يناير 2019 بعد التسويات
--	(15 205 840)	15 205 840	--	--	المحول (الخسائر) / الأرباح المرحلة
--	--	(288 539)	288 539	--	المحول للإحتياطي القانوني
6 787 785	6 787 785	--	--	--	صافي ربح الفترة
111 150 088	6 787 785	5 543 672	3 265 081	95 553 550	الرصيد في 30 يونيو 2019

\* الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (34) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

\* أرقام المقارنة معدلة وفقا لإيضاح رقم (30)





شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
1 482 859	8 483 470		صافي ربح الفترة قبل الضريبة
			<u>تعديلات لتسوية صافي الأرباح / (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
132 962	90 290	(10)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
--	213 348		خسائر رأسمالية
2 928 359	3 318 822	(10)	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
4 435 463	4 698 004	(11)	الإهلاك
(1 005 382)	--	(25)	مخصصات مستخدمة
--	531 277	(25)	اضمحلال عملاء مكون خلال الفترة
437 619	75 529	(25)	اضمحلال مدينون مكون خلال الفترة
<b>8 411 880</b>	<b>17 410 740</b>		
(9 614 730)	9 089 176		التغير في المخزون
(13 247 424)	(31 386 827)		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
22 434 578	2 422 838		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
<b>7 984 304</b>	<b>(2 464 073)</b>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(3 017 057)	(5 058 881)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	914 224		متحصلات من بيع أصول ثابتة
<b>(3 017 057)</b>	<b>(4 144 657)</b>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(3 100 000)	(2 399 600)		التغير في القروض
(2 366 956)	7 363 281		التغير في بنوك سحب على المكشوف
<b>(5 466 956)</b>	<b>4 963 681</b>		صافي التدفقات النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
<b>(499 709)</b>	<b>(1 645 049)</b>		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
1 258 732	4 299 561	(17)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<b>759 023</b>	<b>2 654 512</b>	(17)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (31).

▪ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (34) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.



**1- نبرة عامة عن الشركة وانشطتها**

**1-1 التأسيس**

تأسست شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ 1987/7/21 طبقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 تحت اسم شركة يونيفرسال للصناعات البلاستيكية (يونيب) وقيدت بالسجل التجاري لمحافظة الإسكندرية برقم 121075 في 13/8/1987 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روبكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 15/5/1994 وقد وافقت الجمعية العامة للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الأساسي والخاصة باسم الشركة وبناء على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الإدارة الفترة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية).

- يتمثل غرض الشركة في الآتي:

- إنتاج كافة الصناعات البلاستيكية ومستلزماتها المعدنية، وتصنيع وتجارة الأدوات الصحية من اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكريلك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهات الأكريلك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع وتجارة الأشغال والإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكباين الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكريلك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان ، تصنيع وتجارة إسطوانات منتجات البلاستيك والأكريلك ، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة ، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير ، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للاختبارات والتحليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير. كل ماسبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة .

- تم مد أجل الشركة 25 عاماً تبدأ من 13 أغسطس 2012 تاريخ انتهاء مدتها السابقة وحتى 13 أغسطس 2037 بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 10 يوليو 2012.

- مقر الشركة هو مدينة برج العرب الإسكندرية، جمهورية مصر العربية. رئيس مجلس إدارة الشركة المهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر.

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 20 أغسطس 2019.

**2- أسس إعداد القوائم المالية**

**1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم 110 لسنة 2015 الصادر بتاريخ 9 يوليو 2015 والمعمول به إعتباراً من أول يناير 2016 والقوانين ذات العلاقة.

- بتاريخ 14 أغسطس 2018 صدر القانون رقم 176 لسنة 2018 بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم 95 لسنة 1995 الخاصة بالتأجير التمويلي.

- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 7 أبريل لسنة 2019، قرار إلغاء المعيار المحاسبية المصري رقم (20) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصري رقم (49) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.

- وفقاً لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير 2020 ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصري رقم (48) الإيراد من العقود مع العملاء 2019 في نفس التوقيت، وبالإستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995- وتعديلاته- وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018 وذلك بالنسبة لكل من:

أ- عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون 95 لسنة 1995 وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ب- عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018.



- 2-2 أسس القياس  
أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:  
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- 3-2 عملة التعامل وعملة العرض  
يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- 4-2 استخدام التقديرات والافتراضات  
- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.  
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.  
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.  
وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -  
- إثبات الضريبة المؤجلة.  
- المصروفات المستحقة.  
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.  
- المخصصات.
- ت- قياس القيم العادلة  
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.  
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.  
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
- 3- تقرير القطاعات التشغيلية  
- يتم تحديد القطاعات وفقاً لأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.  
- يتمثل القطاع في مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.  
- الشركة بها عدة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:-  

القطاعات	العمليات
الأكرليك	تصنيع وبيع الأكرليك
البانويوهات	تصنيع وبيع البانويوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبائن	تصنيع وبيع الزجاج والكبائن



1-3 الإيرادات \*

النسبة %	2018/6/30	النسبة %	2019/6/30	بالجنية المصري
18,67	15 367 209	8,95	9 197 253	الأكريلك
19,04	15 666 624	10,92	11 225 722	البانويوهات
56,41	46 417 900	32,31	33 215 031	البلاستيك
0,77	626 050	0,55	562 712	البوليستر
5,11	4 209 850	47,27	48 578 150	الزجاج والكبائن
<b>%100</b>	<b>82 287 633</b>	<b>%100</b>	<b>102 778 868</b>	

2-3 أرباح / (خسائر) قبل الضريبة \*

النسبة %	2018/6/30	النسبة %	2019/6/30	بالجنية المصري
(52,33)	(775 989)	(63,19)	(5 361 017)	الأكريلك
(36,13)	(535 741)	(13,22)	(1 121 408)	البانويوهات
201,71	2 990 986	(10,26)	(870 976)	البلاستيك
(17,63)	(261 403)	(2,99)	(253 679)	البوليستر
4,38	65 006	189,66	16 090 550	الزجاج والكبائن
<b>%100</b>	<b>1 482 859</b>	<b>%100</b>	<b>8 483 470</b>	

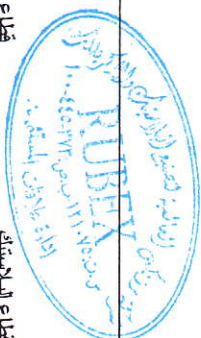
3-3 الأصول \*

النسبة %	2018/6/30	النسبة %	2019/6/30	بالجنية المصري
18,37	36 596 861	15,26	37 017 392	الأكريلك
13,52	26 921 774	13,80	33 478 641	البانويوهات
42,03	83 725 596	30,20	73 242 461	البلاستيك
0,41	813 111	0,38	928 892	البوليستر
6,23	12 420 880	22,89	55 519 494	الزجاج والكبائن
19,44	38 733 634	17,47	42 349 791	أصول أخرى غير محملة
<b>%100</b>	<b>199 211 856</b>	<b>%100</b>	<b>242 536 671</b>	

4-3 الالتزامات \*

النسبة %	2018/6/30	النسبة %	2019/6/30	بالجنية المصري
5,48	5 943 107	2,40	3 161 201	الأكريلك
5,20	5 636 328	7,06	9 280 437	البانويوهات
11,26	12 224 288	6,36	8 348 999	البلاستيك
0,04	45 872	0,09	116 999	البوليستر
1,45	1 578 830	1,84	2 403 770	الزجاج والكبائن
76,57	83 105 223	82,25	108 075 177	التزامات أخرى غير محملة
<b>%100</b>	<b>108 533 648</b>	<b>%100</b>	<b>131 386 583</b>	

\* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة لتقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	قطاع إنتاج والبضائع		قطاع البسته		قطاع البلاستيك		قطاع التجهيزات		قطاع الأريك		بالجنيه المصري
	2018/6/30	2019/6/30	2018/6/30	2019/6/30	2018/6/30	2019/6/30	2018/6/30	2019/6/30	2018/6/30	2019/6/30	
82 287 633	102 778 868	4 209 850	48 578 150	626 050	562 712	46 417 900	33 215 031	15 666 624	11 225 722	15 367 209	9 197 253
(66 499 586)	(77 336 431)	(3 516 069)	(26 946 454)	(752 826)	(677 140)	(34 798 550)	(27 396 471)	(13 737 870)	(10 241 181)	(13 694 271)	(12 075 185)
<b>15 788 047</b>	<b>25 442 437</b>	<b>693 781</b>	<b>21 631 696</b>	<b>(126 776)</b>	<b>(114 428)</b>	<b>11 619 350</b>	<b>5 818 560</b>	<b>1 928 754</b>	<b>984 541</b>	<b>1 672 938</b>	<b>(2 877 932)</b>
403 903	634 292	21 341	220 987	4 570	5 582	211 220	224 730	83 650	83 980	83 122	99 013
(5 094 229)	(4 880 641)	(233 516)	(1 651 335)	(49 998)	(41 499)	(2 985 956)	(1 820 213)	(915 270)	(627 601)	(909 489)	(739 993)
(5 268 081)	(7 579 356)	(278 360)	(2 640 887)	(59 600)	(66 365)	(2 754 933)	(2 684 990)	(1 091 040)	(1 003 686)	(1 084 148)	(1 183 428)
(847 840)	(903 996)	(44 799)	(314 981)	(9 592)	(7 917)	(443 376)	(320 240)	(175 591)	(119 710)	(174 482)	(141 148)
(437 620)	(820 154)	(23 123)	(285 747)	(4 951)	(7 210)	(228 853)	(290 571)	(90 633)	(108 593)	(90 060)	(128 033)
<b>4 544 180</b>	<b>11 892 582</b>	<b>135 324</b>	<b>16 959 733</b>	<b>(246 347)</b>	<b>(231 837)</b>	<b>5 417 452</b>	<b>927 276</b>	<b>(260 130)</b>	<b>(791 069)</b>	<b>(502 119)</b>	<b>(4 971 521)</b>
(3 061 321)	(3 409 112)	(70 318)	(869 183)	(15 056)	(21 842)	(2 426 466)	(1 798 252)	(275 611)	(330 339)	(273 870)	(389 496)
<b>(3 061 321)</b>	<b>(3 409 112)</b>	<b>(70 318)</b>	<b>(869 183)</b>	<b>(15 056)</b>	<b>(21 842)</b>	<b>(2 426 466)</b>	<b>(1 798 252)</b>	<b>(275 611)</b>	<b>(330 339)</b>	<b>(273 870)</b>	<b>(389 496)</b>
<b>1 482 859</b>	<b>8 483 470</b>	<b>65 006</b>	<b>16 090 550</b>	<b>(261 403)</b>	<b>(253 679)</b>	<b>2 990 986</b>	<b>(870 976)</b>	<b>(535 741)</b>	<b>(1 121 408)</b>	<b>(775 989)</b>	<b>(5 361 017)</b>
--	(1 928 784)	--	(672 049)	--	(16 888)	--	(683 273)	--	(255 417)	--	(301 157)
38 886	233 099	2 055	81 219	440	2 041	20 335	82 575	8 053	30 868	8 003	36 396
<b>1 521 745</b>	<b>6 787 785</b>	<b>67 061</b>	<b>15 499 720</b>	<b>(260 963)</b>	<b>(268 526)</b>	<b>3 011 321</b>	<b>(1 471 674)</b>	<b>(527 688)</b>	<b>(1 345 957)</b>	<b>(767 986)</b>	<b>(5 625 778)</b>

إيرادات تشغيل أخرى  
مصرفوفات البيع والتوزيع  
مصرفوفات أربنية وصومية  
بدلات ومورتبات أعضاء مجلس الإدارة  
مصرفوفات تشغيل أخرى  
الأرباح/(الخسائر)  
التأجيل من التشغيل

مصرفوفات تمويلية\*\*  
صافي المصروفات التمويلية  
الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل  
ضريبة الدخل الحالية  
ضريبة الدخل المؤجلة  
صافي ربح / (خسارة) القوية بعد ضريبة  
الدخل

\* بخلاف قيمة الإيرادات وتكلفة المبيعات تم توزيع البورد الأخرى وفقاً لأساس التكلفة المباشرة لكل قطاع.  
\*\* يتضمن بند مصروفات تمويلية مبلغ 914 553 جنيه مصري في 30 يونيو 2019 (1 730 533) جنيه مصري في 30 يونيو 2018) يمثل مصروفات تمويلية خاصة بقرض MTL لشراء آلات يتم تحميلها مباشرة على قطاع البلاستيك.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الأوربية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

3-6 الفطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	أكتوبر		نوفمبر		ديسمبر		يناير		فبراير		مارس		أبريل		مايو		يونيو		بالجانب المصري
	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	30 يونيو	
105944114	150057415	—	—	—	8552640	51967694	680693	782162	44927584	39158415	22238955	27292684	29544242	30856460	أصول الفطاعات				
24808030	28232192	24808030	28232192	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	أصول غير موزعة				
130752144	178289607	24808030	28232192	8552640	51967694	680693	782162	44927584	39158415	22238955	27292684	29544242	30856460	إجمالي الأصول					
25428425	23311406	—	—	1578830	2403770	45872	116999	12224288	8348999	5636328	9280437	5943107	3161201	التزامات الفطاعات					
83105223	108075177	83105223	108075177	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	التزامات غير موزعة					
108533648	131386583	83105223	108075177	1578830	2403770	45872	116999	12224288	8348999	5636328	9280437	5943107	3161201	إجمالي الالتزامات					
140056500	140906932	26492431	27934328	4912197	5102061	616213	649672	76695364	73683539	12068122	14482442	19272173	19054890	أصول ثابتة					
71596788	76659868	12566827	13816729	1043957	1550261	483795	502942	37897352	39599493	7385303	8296485	12219554	12893958	مجموع الإهلاك					



4- الإيرادات

من 2018/1/1 حتى 2018/6/30	من 2018/4/1 حتى 2018/6/30	من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	
70 469 421	41 123 080	91 408 930	35 533 033	بالبجنه المصري
11 818 212	6 109 684	11 369 938	4 438 076	مبيعات محلي
<b>82 287 633</b>	<b>47 232 764</b>	<b>102 778 868</b>	<b>39 971 109</b>	مبيعات تصدير

5- تكلفة النشاط

بالبجنه المصري				
41 138 680	24 891 160	29 988 594	15 137 241	خامات مباشرة
7 188 870	4 019 956	19 076 656	3 838 342	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
7 841 220	3 969 634	10 481 303	5 413 480	أجور ومرتببات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
8 467 035	5 534 128	9 628 969	3 847 470	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
4 229 684	2 132 935	4 361 452	2 158 080	إهلاك الأصول الثابتة
(2 365 903)	(2 329 249)	3 799 457	4 361 894	التغير في المخزون
<b>66 499 586</b>	<b>38 218 564</b>	<b>77 336 431</b>	<b>34 756 507</b>	

6- إيرادات تشغيل أخرى

بالبجنه المصري				
197 089	197 089	314 942	--	دعم صادرات
99 190	8 570	272 870	266 290	إيرادات بيع مخلفات
--	--	29 175	24 162	خصم مكتسب
107 624	59 877	17 305	9 072	إيرادات تركيب كبائن
<b>403 903</b>	<b>265 536</b>	<b>634 292</b>	<b>299 524</b>	

7- مصروفات البيع والتوزيع

بالبجنه المصري				
1 717 639	907 850	1 535 706	824 457	مرتببات وخدمات مؤداه
582 673	344 855	492 043	314 132	إعلانات ومعارض
392 112	215 639	196 554	154 395	نولون وشحن وتخليص
626 291	334 871	844 759	391 706	مصروفات سيارات
316 540	168 420	251 358	122 663	ايجارات
166	166	141 299	79 289	عمولات وحوافز وبدلات وتسويات
674 852	588 711	--	--	حوافز تنشيط مبيعات
241 207	110 808	273 861	129 558	انتقالات وسفر
542 749	353 954	1 145 061	259 743	مصروفات أخرى *
<b>5 094 229</b>	<b>3 025 274</b>	<b>4 880 641</b>	<b>2 275 943</b>	

\* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات مناقصات ورسوم وتليفونات وصيانة وعينات ومصروفات نشرية.



8- مصروفات إدارية وعمومية

من 2018/1/1 حتى 2018/6/30	من 2018/4/1 حتى 2018/6/30	من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	
3 431 615	1 842 497	4 332 838	2 026 442	أجور ومرتبوات ومكافآت وخدمات مؤداه
171 978	82 548	198 075	95 299	مصروفات سيارات
83 474	34 087	143 949	91 125	أتعاب مهنية
205 779	104 116	336 550	178 711	إهلاك أصول ثابتة
117 468	14 263	140 251	23 467	بريد وتليفون
195 160	102 109	127 326	65 326	رسوم ودمغات
293 757	153 425	421 133	195 206	بدل سفر وانتقال
68 323	--	18 000	--	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
93 082	46 544	123 933	--	دراسات واستشارات
98 750	53 250	107 700	48 200	إيجارات
63 000	31 500	108 500	31 500	تبرعات
--	--	258 533	100 677	مصروفات التكافل الصحي الشامل*
445 695	284 866	1 262 568	318 242	مصروفات أخرى**
<b>5 268 081</b>	<b>2 749 205</b>	<b>7 579 356</b>	<b>3 174 195</b>	

\* تم احتساب مساهمة تكافلية بواقع (0.25%) من جملة الإيرادات السنوية طبقاً للقانون رقم (2) لسنة 2018 الصادر بتاريخ 11 يناير 2018.  
\*\* يتضمن بند مصروفات أخرى مصروفات أدوات كتابية وضيافة وبوفيه وهدايا ومصروفات نثرية وضرائب عقارية.

9- مصروفات تشغيل أخرى

من 2018/1/1 حتى 2018/6/30	من 2018/4/1 حتى 2018/6/30	من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	
437 620	437 620	531 277	--	الاضمحلال في قيم الأصول - عملاء
--	--	75 529	--	الاضمحلال في قيم الأصول - مدينون
--	--	213 348	213 348	صافي خسائر أصول ثابتة
<b>437 620</b>	<b>437 620</b>	<b>820 154</b>	<b>213 348</b>	

10- مصروفات تمويلية

من 2018/1/1 حتى 2018/6/30	من 2018/4/1 حتى 2018/6/30	من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	
2 928 359	1 385 236	3 278 287	1 673 829	فوائد مدينة ومصروفات بنكية
--	--	40 535	19 281	فوائد تأجير تمويلي (فرق القيمة الحالية)
132 962	132 962	90 290	26 365	صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
<b>3 061 321</b>	<b>1 518 198</b>	<b>3 409 112</b>	<b>1 719 475</b>	



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

11 - الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول تأجير		حاسب آلي	أثاث ومعدات	مكاتب	وسائل نقل	وسائط نقل	عدد	واسطحات	آلات ومعدات	مباني	وتشاعات	أرضي	بالجنبة المصري
	تمويلي	(حق الانتفاع)*												
144 404 610	827 625	1 268 271	917 926	1 530 334	43 040 548	75 830 169	19 084 647	1 905 090	2019	التكلفة				
1 436 526	--	741 807	5 099	--	331 520	358 100	--	--	الإضافات					
(4 934 204)	--	--	--	--	--	(4 934 204)	--	--	الإستبعادات					
140 906 932	827 625	2 010 078	923 025	1 530 334	43 372 068	71 254 065	19 084 647	1 905 090	الرصيد في 30 يونيو 2019					
75 768 496	55 175	937 527	735 251	1 514 255	24 401 012	40 915 522	7 209 754	--	الإهلاك					
4 698 004	82 763	136 454	27 507	16 066	1 341 647	2 739 721	353 846	--	الرصيد في 1 يناير 2019					
(3 806 632)	--	--	--	--	--	(3 806 632)	--	--	إهلاك الفترة					
76 659 868	137 938	1 073 981	762 758	1 530 321	25 742 659	39 848 611	7 563 600	--	مجمع إهلاك الاستبعادات					
									الرصيد في 30 يونيو 2019					
64 247 064	689 687	936 097	160 267	13	17 629 409	31 405 454	11 521 047	1 905 090	صافي القيمة التقديرية في					
68 636 114	772 450	330 744	182 675	16 079	18 639 536	34 914 647	11 874 893	1 905 090	30 يونيو 2019					
23 963 140	--	692 181	513 513	1 530 322	16 498 080	4 729 044	--	--	31 ديسمبر 2018					

- يوجد رهن تجارى من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطحات لصالح البنك التجارى الدولى وبنك عودة لضمان مديونيتهم طرف الشركة.

- تتمثل الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببح العوب وجارى تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقارى حتى الآن.

\* أرقام المقارنة معاملة وفقا لإيضاح رقم (30)

\*\* أصول تأجير تمويلى حق الانتفاع إيضاح رقم (12).



شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك  
(شركة مساهمة مصرية)  
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

الأصول الثابتة

الإجمالي	حاسب آلي	أثاث ومعدات	مكاتب	وسائل نقل	وانتقال	عدد	واسطميات	آلات ومعدات	مباني	وانشاعات	أراضي	بالحقبة المصري
139 510 351	1 139 249	889 575	1 530 332	40 795 092	73 916 366	19 334 647	1 905 090	2018	الرصيد في 1 يناير	التكلفة		
546 149	83 577	22 825	3	439 744	--	--	--	الإضافات				
140 056 500	1 222 826	912 400	1 530 335	41 234 836	73 916 366	19 334 647	1 905 090	الرصيد في 30 يونيو				
67 161 325	785 792	681 733	1 466 055	22 051 995	35 635 142	6 540 608	--	2018	الرصيد في 1 يناير	الإهلاك		
4 435 463	74 504	27 164	24 100	1 327 687	2 621 914	360 094	--	إهلاك الفترة				
71 596 788	860 296	708 897	1 490 155	23 379 682	38 257 056	6 900 702	--	الرصيد في 30 يونيو				
68 459 712	362 530	203 503	40 180	17 855 154	35 659 310	12 433 945	1 905 090	صافي القيمة الدفترية في				
72 349 026	353 457	207 842	64 277	18 743 097	38 281 224	12 794 039	1 905 090	30 يونيو 2018				
20 291 191	617 166	503 571	1 289 332	16 430 108	1 451 014	--	--	31 ديسمبر 2017				
								أصول مهلكة تقريباً بالكامل				

- يوجد رهن تجارى من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطميات لصالح البنك التجارى الدولى وبنك عودة لضمان مديونيتهم طرف الشركة.

- تتمثل الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببيج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقاري حتى الآن.

## 12- أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع)

يتمثل بند أصول تأجير تمويلي في عقد تأجير تمويلي بتاريخ 28 أغسطس 2018 مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوليس) وذلك باستئجار عدد (5) سيارات موديل 2019 وتتمثل أهم بنود العقد فيما يلي:

988 124 جنيه	-	القيمة التعاقدية
827 625 جنيه	-	القيمة الحالية للمال المؤجر في تاريخ التعاقد
1 سبتمبر 2018	-	تاريخ بداية العقد
1 أغسطس 2021	-	تاريخ نهاية العقد
36 شهر	-	مدة الايجار
3000 جنيه	-	حق المستأجر في شراء الأصول المستأجرة في نهاية العقد
65 677 جنيه	-	الايجار الشهري

## 13- مشروعات تحت التنفيذ

2018/12/31	2019/6/30	بالجنيه المصرى
19 500 000	19 500 000	اراضى *
10 438 167	13 942 333	آلات ومعدات
1 055 672	1 726 581	عدد واسطمبات
575 836	733 292	مبانى ومرافق
710 176	--	حاسب آلى وبرامج
<b>32 279 851</b>	<b>35 902 206</b>	



\* يتمثل البند في قيمة قطعة أرض مشتراه من شركة الجمانة لتصنيع الاكريلك والبلاستيك البالغ مسطحها 23 فدان 19 قيراط 10 سهم والكائنة بناحية مدخل قرية الاسد - المهديه - مركز أبو المطامير وتم تسجيل العقد باسم الشركة بالشهر العقاري.

## 14- المخزون

2018/12/31	2019/6/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
11 170 260	6 893 869		خامات
6 664 825	4 897 109		مستلزمات
1 693 385	1 823 984		مواد تعبئة
1 006 082	1 303 485		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
15 294 251	14 179 530		إنتاج تحت التشغيل
35 118 695	32 433 960		إنتاج تام
1 788 362	2 114 747		اعتمادات مستندية لشراء خامات
<b>72 735 860</b>	<b>63 646 684</b>		
<b>(1 429 388)</b>	<b>(1 429 388)</b>	(25)	<b>يخصم:</b>
<b>71 306 472</b>	<b>62 217 296</b>		<b>الإضمحلال في قيمة المخزون *</b>

\* يتم تكوين الاضمحلال في قيمة المخزون طبقاً للدراسة الفنية المعدة من الإدارة الهندسية بالشركة والتي تحدد فيها أنواع المخزون غير المرغوب في استخدامه وفي ضوء التوصيات الفنية للإدارة والتي تعمل على تحليل المخزون.

15- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
28 705 005	55 394 329		العملاء
10 468 980	10 450 723		أوراق قبض
4 700 431	6 910 150		مدينون متنوعون
813 799	562 432		مصروفات مدفوعة مقدماً
2 560 493	5 729 451		أرصدة مدينة أخرى
<b>47 248 708</b>	<b>79 047 085</b>		
			<b>يخصم:</b>
(2 160 914)	(2 692 191)	(25)	الإضمحلال في قيمة العملاء *
(2 632 526)	(2 708 055)	(25)	الإضمحلال في قيمة المدينون *
<b>42 455 268</b>	<b>73 646 839</b>		



\*يتم تكوين الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها وتحدد تلك الديون بأرصدة العملاء المتوقفة عن السداد والمرفوع عليها قضايا والمدينون والارصدة المدينة التي تم التأكد من عدم استردادها والمرفوع عليها قضايا.

16- مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	بالجنيه المصرى
2 616 918	1 835 496	ضرائب قيمة مضافة
1 753 676	2 033 258	ضرائب خصم من المنبع
<b>4 370 594</b>	<b>3 868 754</b>	

17- النقدية وما في حكمها

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	بالجنيه المصرى
2 863 551	716 856	بنوك حسابات جارية
1 220 000	1 220 000	ودائع لاجل
216 010	717 656	نقدية بالخرينة
<b>4 299 561</b>	<b>2 654 512</b>	النقدية وما في حكمها

## 18- رأس المال والاحتياطيات

عدد الأسهم	2019/6/30	2018/12/31
في نهاية الفترة / العام	19 110 710	19 110 710



## 1-18 رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به من 100 مليون سهم عادي، بقيمة إسمية للسهم خمسة جنيه مصري.

## 2-18 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 95 553 550 جنيه مصري موزع على 19 110 710 سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مصرية للسهم الواحد وذلك كما يلي: -

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في 3 مارس 2016 على زيادة رأس المال المرخص به من 50 مليون جنيه إلى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة رأس المال المصدر من 50 مليون جنيه إلى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون جنيه موزعة على 10 مليون سهم بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بالإضافة إلى مصاريف الإصدار وقدرها خمسة قروش عن طريق اكتتاب قدامى المساهمين النقدي كل حسب نسبة مساهمته في رأس المال ويتم سداد الزيادة نقداً و/أو عن طريق استخدام الأرصدة الدائنة المستحقة الأداء للمكتتب قبل الشركة والبالغة 36 078 511 جنيه لصالح شركة الرتيم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2015 والمصادق عليه من الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة في 1 ديسمبر 2015 على أن يتم الاكتتاب النقدي بمبلغ وقدره 13 921 489 جنيه.

- تم الاكتتاب في عدد 9 110 710 سهم باجمالى قيمة 45 553 550 جنيه بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بنسبة تغطية قدرها 91.107 % تم تغطيتها على نحو 2 071 102 سهم نقداً بواقع 10 355 510 جنيه و 7 039 608 سهم من الأرصدة الدائنة لشركة الرتيم للتنمية والتعمير بواقع 35 198 040 جنيه وذلك طبقاً لشهادة بنك قطر الوطنى الاهلى الصادرة في 27 سبتمبر 2016 وتم التأشير بالسجل التجارى لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة في 1 ديسمبر 2016.

- يحق لحملة الأسهم العادية استلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.

## هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 يونيو 2019 في الآتي:

أسم المساهم بالجنيه المصري	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	16 426 848	82 134 240
محمود احمد نصار	274 291	1 371 455
غادة عثمان امين الناظر	215 066	1 075 330
محمد ابوالفتوح شرف موسى	121 337	606 685
مساهمون آخرون - مصريون	2 073 168	10 365 840
الاجمالي	19 110 710	95 553 550

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	الإحتياطي القانوني بالجنيه المصري
2 976 542	3 265 081	الأحتياطي القانوني
<b>2 976 542</b>	<b>3 265 081</b>	



- الإحتياطي القانوني: طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

- الإحتياطيات الأخرى: يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين إحتياطي غير عادي من باقي الأرباح بعد التوزيع.

#### 4-18 إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.

للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع مخصوماً منها النقدية. ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في المركز المالي بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في 30 يونيو 2019 و 31 ديسمبر 2018:

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	إيضاح رقم	جنيه مصري
			<b>إجمالي القروض وأوراق الدفع</b>
32 858 888	41 141 391	(19)،(22)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
8 984 043	4 828 920	(23)	أوراق دفع قصيرة الأجل
--	621 609		أوراق دفع طويلة الأجل
<b>41 842 931</b>	<b>46 591 920</b>		<b>إجمالي القروض وأوراق الدفع</b>
			<b>يخصم:</b>
(4 299 561)	(2 654 512)	(17)	النقدية وما في حكمها
(1 788 362)	(2 114 747)	(14)	اعتمادات مستنديه
<b>35 755 008</b>	<b>41 822 661</b>		<b>صافي القروض</b>
104 362 303	111 150 088		حقوق الملكية
<b>140 117 311</b>	<b>152 972 749</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>%25.52</b>	<b>%27.34</b>		<b>نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية</b>

19- قروض وتسهيلات ائتمانية

2018/12/31	2019/6/30	قيمة القرض	الفائدة %	بالجنيه المصري التزامات طويلة الأجل قرض بنك عودة
4 300 000	--	30 000 000	الكورديور + 2.75 % سنوياً	قرض متوسط الأجل ممنوح من بنك عودة - مصر بموجب عقد تمويل في 17 نوفمبر 2014 بغرض شراء خطوط انتاج واسطمبات علي ان تكون مدة التمويل ضمن خمس سنوات ونصف على أقساط ربع سنوية يستحق القسط الاول في اول أغسطس 2015 والقسط الأخير في اول مايو 2020 والقرض الممنوح بضمان رهن محل تجاري من الدرجة الاولى على المقومات المادية المملوكة للشركة وعلى الاخص المعدات التي تم تمويل شراؤها بموجب القرض ومن الدرجة الثانية على كافة المقومات المعنوية بما يعادل قيمة القرض.
<b>4 300 000</b>	<b>--</b>			
7 200 000	9 100 400			التزامات متداوله
7 200 000	9 100 400			أقساط قرض بنك عودة تستحق خلال عام
<b>11 500 000</b>	<b>9 100 400</b>			



20- عقود التأجير التمويلي

2018/12/31	2019/6/30	بالجنيه المصري
جنيه	جنيه	
354 480	246 425	قيمة الأقساط مستحقة السداد أكثر من عام من عقد التأجير التمويلي الموقع مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوبلس)
<b>354 480</b>	<b>246 425</b>	
189 882	207 118	أقساط مستحقة السداد خلال عام
189 882	207 118	أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام
<b>544 362</b>	<b>453 543</b>	رصيد الأقساط المستحقة آخر العام

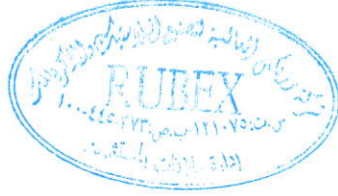
وفيما يلي تحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقاً للعمر المتبقي:

الإجمالي	2-3 سنوات	12 شهر او اقل	سعر الفائدة	عقد التأجير التمويلي
جنيه	جنيه	جنيه		التزام التأجير التمويلي
525 416	262 708	262 708	17,75 %	فرق القيمة الحالية للالتزام
(71 873)	(16 283)	(55 590)		القيمة الحالية للالتزام
<b>453 543</b>	<b>246 425</b>	<b>207 118</b>		

21- ضرائب الدخل

1-21 التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	
7 844 239	7 244 843	الأصول الثابتة واهلاكاتها بالجنه المصري
(599 396)	(233 099)	
<u>7 244 843</u>	<u>7 011 744</u>	الرصيد اول الفترة/العام المحمل على قائمة الدخل الرصيد آخر الفترة/العام



2-21 الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة وذلك نظراً لعدم وجود تأكيد جوهري من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	
6 222 828	6 829 634	بالجنه المصري
1 507 800	1 507 800	
<u>7 730 628</u>	<u>8 337 434</u>	الاضمحلال في قيم الأصول المخصصات الإجمالي

3-21 التسوية للوصول إلى معدل الضريبة المحلي (السعر الفعلي للضريبة على الدخل):

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	
14 545 023	8 483 470	بالجنه المصري
3 272 630	1 908 781 (% 22.5)	
(4 513 097)	(355 255)	الرياح قبل الضريبة
794 028	202 576	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
(101 128)	172 682	خصائر ضريبية مرحلة
--	1 928 784 (% 22.5)	بنود أخرى
--	%22,7	فرق الإهلاك
		الضريبة من واقع الإقرار الضريبي
		نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي

22- بنوك سحب على المكشوف

تتمثل البنوك سحب على المكشوف في تسهيلات ائتمانية تسدد عند الطلب.

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	
21 358 888	32 040 991	بالجنه المصري
<u>21 358 888</u>	<u>32 040 991</u>	بنوك عملة محلية



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

23- موردون وأرصدة دائنة أخرى

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	بالجنيه المصرى
6 147 605	10 333 243	موردون
8 984 043	4 828 920	أوراق دفع
1 208 041	992 195	دائنون متنوعون
6 411 403	2 110 544	عملاء دائنة
3 084 469	4 328 049	مصروفات مستحقة
4 354 233	4 354 233	تأمينات من الغير
258 996	258 533	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
<u>30 448 790</u>	<u>27 205 717</u>	



24- مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة

		بالجنيه المصرى
586 028	747 735	ضرائب كسب العمل
--	1 928 784	ضرائب الدخل
269 590	146 691	ضرائب خصم وإضافة
--	57	ضرائب دمغة على الغاز
1 349	--	ضرائب دمغة
<u>856 967</u>	<u>2 823 267</u>	

25- الاضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الاضمحلال في قيم الأصول في 30 يونيو 2019						بالجنيه المصرى
الرصيد في <u>2018/12/31</u>	الرصيد في <u>2019/6/30</u>	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	المخزون	مخصصات*	
5 779 844	7 730 628	2 632 526	2 160 914	1 429 388	1 507 800	الرصيد في اول يناير
2 956 166	606 806	75 529	531 277	--	--	مكون خلال الفترة
(1 005 382)	--	--	--	--	--	المستخدم خلال الفترة
<u>7 730 628</u>	<u>8 337 434</u>	<u>2 708 055</u>	<u>2 692 191</u>	<u>1 429 388</u>	<u>1 507 800</u>	الرصيد في نهاية الفترة

\* يتمثل البند في مطالبات وقضايا مرفوعة من الغير على الشركة وتم تكوين مخصص بها بناءً على رأي مستشاري الشركة.

26- الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

2018/12/31	2019/6/30	حجم التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة بالجنه المصري
					<b>المستحق لأطراف ذوي علاقة</b>
807 240	4 904 845	4 300 395	جاري	رئيس مجلس الإدارة	مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر
44 716 667	45 716 667	1 000 000	جاري	مساهم	شركة الرتيم للتنمية والتعمير
<b>45 523 907</b>	<b>50 621 512</b>				

27- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

2018/6/30	2019/6/30	حجم التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة بالجنه المصري
2 320 095	2 320 095				خطابات ضمان
272 500	727 000				ارتباطات رأسمالية
<b>2 592 595</b>	<b>3 047 095</b>				



28- نصيب السهم في الأرباح

تم إحتساب نصيب السهم في صافي ربح الفترة على النحو التالي:

2018/6/30	2019/6/30	حجم التعامل	طبيعة التعامل	نوع الطرف	اسم الشركة بالجنه المصري
1 521 745	6 787 785				صافي أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)
--	--				<b>بخصم:</b>
--	--				نصيب العاملين في الأرباح *
<b>1 521 745</b>	<b>6 787 785</b>				مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
					حصة المساهمين في أرباح الفترة
19 110 710	19 110 710				عدد الأسهم خلال الفترة
<b>0.08</b>	<b>0,36</b>				نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنه /سهم)

\* تم تقدير نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة في الأرباح طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

29- الموقف الضريبي

الموقف	السنوات	نوع الضريبة
تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.	من بداية النشاط وحتى 2004	ضريبة الشركات
لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة عن عام 2006.	من 2005 حتى 2006	
ورد إخطار للشركة بعدم وقوع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص الضريبي وتم اعتماد الإقرار وتسوية الفروقات.	2007	
تم الفحص واستلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 7.6 مليون جنيه، وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 2.5 مليون جنيه في اللجنة الداخلية ومزال مبلغ 5.1 مليون جنيه متنازع عليه محول إلى لجنة الطعن وتم سداد 3.1 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن في النزاع.	2009/2008	
أسلمت الشركة نموذج (19) بقيمة ضريبة 29.7 مليون جنيه لعدم تقديم مستندات الفحص وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة لعدم حضور مأمور الضرائب لمقر الشركة للفحص ولم يتم تحديد لجنة حتى تاريخه ولن تتعدي الضريبة 500 ألف جنيه مصري.	2010	
ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص واستلام نموذج (19) وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة وبانتظار اللجنة الداخلية.	2014 /2011	
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.	2018/2015	
تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2008	ضريبة كسب العمل
تم الفحص واستلام نموذج 28 بقيمة ضريبة 3.7 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وسيتم الانتهاء على مبلغ لا يتعدي 400 ألف جنيه مصري.	من 2009 حتى 2013	
لم يتم الفحص حتى الآن ويتم السداد شهرياً بانتظام.	2014 حتى 2018	
تم الفحص والسداد بالكامل.	من بداية النشاط وحتى 2016	ضريبة الدمغة
تم الفحص واستلام نموذج 19 بقيمة ضريبة 50 120 جنيه مصري وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 12 532 جنيه وتم السداد في يونيو 2019.	2017	
يتم السداد بانتظام لأي مستحقات	2018	
تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.	حتى عام 2008	ضريبة القيمة المضافة
تم الفحص ونتيجة الفحص وجود فروق ضريبية بمبلغ 352 103 جنيه تم سدادها في فبراير 2018.	من 2009 حتى 2013	
تم الفحص واستلام نموذج 15 بمبلغ 405 348 جنيه وتم الاعتراض عليه وتحديد لجنة داخلية وتم سداد مبلغ 250 000 جنيه من تحت حساب الضريبة وتم الاتفاق في اللجنة الداخلية على مبلغ 218,5 ألف جنيه مصري بعد تقديم شهادات الصادر المطلوبة.	من 2014 حتى 2016	
يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية	2018 /2017	





## 30- الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير"

- يتطلب المعيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير" (تطبيق معيار المحاسبة المصري لأول مرة) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير 2020 ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء 2019 في نفس التوقيت، وبالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995- وتعديلاته- وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018 وذلك بالنسبة لكل من:

أ- عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون 95 لسنة 1995 وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ب- عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018.

- تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في 1 يناير 2018 (تاريخ التحول)، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من معيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". كما يتطلب معيار المحاسبة الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية وقوائم الدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحول من معيار المحاسبة المصري رقم (20) إلى معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير". وتشمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في 31 ديسمبر 2018 وهى كما يلي:

## 1-30 التسويات في 31 ديسمبر 2018

جذيه

## 1-1-30 الأرباح المرحلة

رصيد عام 2018 قبل التعديل: -

خسائر مرحلة

(9 373 629)

صافي ربح عام 2018

15 144 419

رصيد الأرباح المرحلة في 2018/12/31 قبل التعديل

5 770 790

## التسويات على الأرباح المرحلة عام 2018: -

استهلاك الدفعات المقدمة

33 334

أقساط تأجير تخص عام 2018

131 354

اهلاك أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع)

(55 175)

فوائد التأجير خلال عام 2018

(48 092)

اجمالي التسويات

61 421

رصيد الأرباح المرحلة في 2018/12/31 بعد التعديل

5 832 211

جنيه	الأصول الثابتة	2-1-30
	رصيد أصول تأجير تمويلي (حق الانتفاع) عام 2018 قبل التعديل:-	
	تكلفة الأصل في اخر العام	
	مجمع أهلاك الأصل اخر العام	
	صافي القيمة الدفترية في 2018/12/31 قبل التعديل	
	التسويات على أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع):-	
827 625	تكلفة أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع)	
(55 175)	مجمع اهلاك أصول التأجير التمويلي (حق الانتفاع)	
<u>772 450</u>	صافي القيمة الدفترية في 2018/12/31 بعد التعديل	
	التزام تأجير تمويلي (بالقيمة الحالية)	3-1-30
	التزام تأجير تمويلي عام 2018 قبل التعديل:-	
262 708	أوراق دفع قصيرة الأجل - مقدمة لشركة انكوليس	
394 062	أوراق دفع طويلة الاجل- مقدمة لشركة انكوليس	
<u>656 770</u>	رصيد الأقساط المستحقة للتأجير التمويلي في 2018/12/31 قبل التعديل	
	التسويات على التزام تأجير تمويلي:-	
(72 826)	فرق القيمة الحالية للالتزام التأجير التمويلي قصير الاجل	
(39 582)	فرق القيمة الحالية للالتزام التأجير التمويلي طويل الاجل	
<u>544 362</u>	رصيد الأقساط المستحقة للتأجير التمويلي في 2018/12/31 بعد التعديل	
	مدينون متنوعون - تأجير تمويلي	4-1-30
	رصيد مدينون متنوعون عام 2018 قبل التعديل:-	
	رصيد دفعات مقدمة قصيرة الأجل	
66 667	دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أصول ثابتة	
262 708	مدينون متنوعون تأجير تمويلي	
<u>329 375</u>		
	مدينون تأجير تمويلي طويل الأجل	
100 000	دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أصول ثابتة	
394 062	مدينون متنوعون تأجير تمويلي	
<u>494 062</u>		
<u>823 437</u>	رصيد مدينون متنوعون تأجير تمويلي في 2018/12/31 قبل التعديل	
	التسويات على مدينون تأجير تمويلي	
(656 770)	مدينون متنوعون محولة لتكلفة الأصول الثابتة	
(166 667)	دفعات مقدمة محولة لتكلفة الأصول الثابتة	
<u>(823 437)</u>		
	رصيد مدينون متنوعون تأجير تمويلي في 2018/12/31 بعد التعديل	



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

### 2-30 تسويات الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 49 جنيته	الأثر المالي للتحول جنيته	وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم 20 جنيته	مصرفات إدارية وعمومية مصرفات تمويلية
4 405 161	(40 963)	4 446 124	
1 689 637	21 254	1 668 383	

### 31- المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بعالية: -

- تم إضافة فروق في أسعار صرف العملات الأجنبية بقيمة 90 290 جنيته إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء آخر الفترة.

- تم إضافة فوائد ومصرفات بنكية إلى التغير في بنوك سحب على المكشوف بمبلغ 3 318 822 جنيته.

### 32- إدارة المخاطر المالية

#### 1-32 عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

#### أ- مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالموزعين وتجار الجملة والأفراد المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للموردين وتجار الجملة تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين الأضمحلال الإزم لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

وفيما يلي نسبة الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض إلى إجمالي المديونيات:

2018/12/31	2019/6/30	أوراق القبض والعملاء
39 173 985	65 845 052	الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
(2 160 914)	(2 692 191)	نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات
<u>5.5%</u>	<u>4%</u>	



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك  
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

ب- مخاطر السيولة  
تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الإحتفاظ بمستوى كافي من النقدية و إتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظرا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الإحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الإحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

يفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي: -

السنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري 30 يونيو 2019
32 040 991	32 040 991	(22)	بنوك سحب على المكشوف
27 205 717	27 827 326	(23)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
9 100 400	9 100 400	(19)	قروض وتسهيلات بنكية
<b>68 347 108</b>	<b>68 968 717</b>		
21 358 888	21 358 888	(22)	بنوك سحب على المكشوف
30 448 790	30 448 790	(23)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
7 200 000	11 500 000	(19)	قروض وتسهيلات بنكية
<b>59 007 678</b>	<b>63 307 678</b>		

ج- مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية.

الجدول التالي يوضح مركز العملات في تاريخ المركز المالي والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

الإجمالي بالجنيه المصري	يورو	دولار أمريكي	البيان
2 745 276	72 112	83 141	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
704 891	33 288	4 582	بنوك حسابات جارية
<b>3 450 167</b>	<b>105 400</b>	<b>87 723</b>	إجمالي الأصول بالعمله
(1 591 991)	--	(95 673)	موردين وأرصدة دائنة
<b>(1 591 991)</b>	--	<b>(95 673)</b>	إجمالي الالتزامات بالعمله
1 858 176	105 400	(7 950)	(العجز)/فائض التعرض للخطر
1 858 176	1 990 456	(132 280)	المعادل بالجنيه المصري
2 649 110	51 269	89 518	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
2 820 418	20 945	133 719	بنوك حسابات جارية
<b>5 469 528</b>	<b>72 214</b>	<b>223 237</b>	إجمالي الأصول بالعمله
(2 367 905)	--	(132 359)	موردين وأرصدة دائنة
<b>(2 367 905)</b>	--	<b>(132 359)</b>	إجمالي الالتزامات بالعمله
3 101 623	72 214	90 878	فائض التعرض للخطر
3 101 623	1 475 804	1 625 819	المعادل بالجنيه المصري



بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		
2018/12/31	2019/6/30	2018/12/31	2019/6/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
17.89	16,64	18.01	16,96	دولار امريكي
20.43	18,89	20.14	19,13	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 يونيو 2019 قد يؤدي إلى انخفاض الأرباح بمبلغ 185 817 جنيه مصري (انخفاض في الأرباح بمبلغ 310 162 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2018) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2018.

كما أن انخفاض قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 يونيو 2019 قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

2-32 مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

3-32 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الفائدة نتيجة لوجود قروض طويلة الأجل، القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة، والقروض طويلة الأجل ذات سعر الفائدة الثابت تعرض الشركة لمخاطر تأثر القيمة العادلة بالتغير في أسعار الفائدة. يظهر الشكل الفترة لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية الدورية كما يلي: -

<u>2018/12/31</u>	<u>2019/6/30</u>	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
			<b>أصول مالية</b>
2 863 551	716 856	(17)	بنوك مدينه
1 220 000	1 220 000	(17)	ودائع لاجل
<b>4 083 551</b>	<b>1 936 856</b>		
			<b>التزامات مالية</b>
11 500 000	9 100 400	(19)	قروض وتسهيلات بنكية
21 358 888	32 040 991	(22)	بنوك سحب على المكشوف
<b>32 858 888</b>	<b>41 141 391</b>		
<b>6 101 160</b>	<b>3 278 287</b>	(11)	فوائد مدينه على الالتزامات المالية





#### 32-4 تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للشركة للأدوات المالية المشابهة وذلك لحصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

لتقدير القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة، فإن الشركة تستخدم العديد من الطرق وتضع الافتراضات المبنية على أحوال السوق في تاريخ كل ميزانية. تستخدم أسعار السوق أو أسعار المتعاملين للأداة المالية أو لأداة مشابهة وذلك للديون طويلة الأجل. تستخدم الأساليب الأخرى، مثل القيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية المستقبلية، وذلك لتحديد القيمة العادلة لباقي الأدوات المالية وفي تاريخ الميزانية كانت القيمة العادلة للالتزامات غير المتداولة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية لها وذلك لعدم اختلاف معدلات الفائدة بدرجة مؤثرة.

تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من نقدية بالبنوك ووثائق صناديق وبنوك سحب على المكشوف والقروض. يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية في توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة. لا تتدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

#### 33- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

#### 33-1 المعاملات العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

#### 33-2 العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفعاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بالأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.



### 3-33 الأصول الثابتة والإهلاك

#### أ- الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتنائها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

#### ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وقد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

#### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية:

الأصل	السنوات
مبانى وانشاءات	20 - 40
آلات ومعدات	10 - 20 - 25
وسائل نقل وانتقال	3 - 5
عدد واسطمبات*	10 - 12.5
أثاث ومعدات مكاتب	10
حاسب آلى	4

\* يتضمن هذا البند ألواح زجاج والكبائن لصب الأكليرك لصناعة البانيوهات ويتم إهلاكها بطريقة معدل النفاذ.

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.  
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.



#### 4-33 المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة وباللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

#### 5-33 تكلفة الإقراض

يتم تحميل تكلفة الإقراض والتي تتمثل في فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالإقراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير في أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الإقراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر له.

وتبدأ رسمة تكلفة الإقراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الإقراض وتتوقف رسمة تكلفة الإقراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

#### 6-33 المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

- يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات وقطع الغيار والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة الخامات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج.

- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

#### 7-33 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" (33-9) ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها.

ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

#### 8-33 النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.



### 9-33 الإضمحلال

#### أ- الأصول المالية غير المشتقة:

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة 20% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

#### ب- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

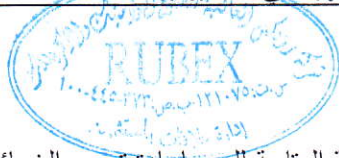
تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.



ج- الإصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية موبوءة كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

د- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر شركة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.



### 10-33 رأس المال

أ- **الأسهم العادية**  
يتم إثبات التكاليف المتعلقة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق المساهمين.

ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال**  
عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة شراء التكاليف المباشرة كتغيير في حقوق الملكية وتبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- **توزيعات الأرباح**  
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

د- **إدارة رأس المال**  
إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.  
ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.  
لا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

11-33 **الأحتياطي القانوني**  
طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب 5% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

12-33 **الاقتراض**  
يتم الاعتراف أولاً بالفروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولي يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

13-33 **موردون وأرصدة دائنة أخرى**  
يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

14-33 **مخصصات**  
تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قليل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ. **المطالبات القانونية**  
يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملائمة.

ب. **المخصصات الأخرى**  
يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.



### 33-15 الإيراد

#### أ- البضاعة المباعة

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند: -

- انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية السلع والبضائع إلى المشتري.
- عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- إمكانية قياس قيمة تلك الإيرادات بصورة دقيقة وكذلك إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها الشركة أو التي ستحملها مستقبلاً.
- لا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبضاعة.
- يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع. حيث يتم التحويل عادة عند استلام المنتج من مخازن الشركة، وعلى الرغم من ذلك في بعض الشحنات الدولية يتم التحويل عند تحميل البضاعة بالميناء. ولا يكون للعميل حق الرد عموماً لهذه المنتجات.

#### ب- الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

#### ج- حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة 10% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأرباح السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة الفترتين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والتزام وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة الفترتين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

### 33-16 المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الدخل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

#### أ- مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الاعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار.

#### ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح الفترتين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975. يساهم الفترتين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأرباح. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

**ج- ضريبة الدخل**

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

**ج-1 ضريبة الدخل الجارية**

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

**ج-2 الضريبة المؤجلة**

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

- (1) ليست تجميع الأعمال.
- (2) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.





د- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- الفوائد الدائنة

- الفوائد المدينة

- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

17-33 ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

18-33 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

19-33 عقود التأجير

- قامت الشركة في اول يناير 2018 بالتطبيق المبكر للمعيار المصري عقود التأجير رقم (49) وتاريخ سريانه اول يناير 2019. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم 20.

- ويحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (49) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطى هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

وفقاً للمعيار المصري عقود التأجير رقم (49)، تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي.

يعتمد اعتبار عقد التأجير عقد تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير ان الخيار ستنتم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة الى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

### الاعتراف والقياس

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.



### القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع"

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة.

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- (ب) أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- (د) تقدير للتكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. وتتكبد الشركة التزامات لتلك التكاليف سواءً في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

### القياس الأولي للالتزام عقد التأجير

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن تستخدم الشركة سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير:

- (أ) دفعات ثابتة ناقصاً إيجار حوافز مستحقة التحصيل.
- (ب) دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- (هـ) دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير.

### 20-33 الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.



#### أ. الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحفوظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

#### ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

##### الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

##### القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

#### ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**د. تغطية مخاطر التدفقات النقدية:**

عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. أي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر

**34- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية**

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 2019/3/18 بإصدار القرار رقم 69 لسنة 2019 بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ 7 أبريل 2019 وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (47) "الأدوات المالية"	1- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (47) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (26) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (47) الجديد وتحديد نطاق معيار (26) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. 2- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. 3- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضرار للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضرار لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (47) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد I يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (1) و(25) و(26) و(40) المعدلين 2019 معاً في نفس التاريخ.
	4- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (47)
	- معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية" المعدل 2019		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (4) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (25) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (26) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (40) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
			معيار محاسبة مصري جديد رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يسري المعيار رقم (48) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	1- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (8) "عقود الإنشاء" المعدل 2015. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيراد المعدل 2015. 2- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. 3- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. 4- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. 5- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	
			معيار محاسبة مصري جديد (49) "عقود التأجير"
يسري المعيار رقم (49) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء" 2019 في نفس التوقيت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	1. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (49) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي 2015 وبلغه. 2. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 3. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 4. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. 5. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (49) 2019 على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995 - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم 176 لسنة 2018، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون 95 لسنة 95 وصدور قانون 176 لسنة 2018.			



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (38) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (38) "مزايا العاملين"
يسري المعيار رقم (42) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (42) "القوائم المالية المجمعة"
كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (42) "القوائم المالية المجمعة" المعدل 2019.		- معيار المحاسبة المصري رقم (15) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (29) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (44) "الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى"	
يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات، إلخ....	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (1) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	ويمح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل 1 يناير 2019 للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (10) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (22) " نصيب السهم في الأرباح"

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (34) " الاستثمار العقاري "	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.
- معيار المحاسبة المصرية رقم (32) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.	- معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول"		
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (4) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019.

