

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكربك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

المحتويات

2-1		تقرير الفحص المحدود
3		قائمة المركز المالي
4		قائمة الدخل
5		قائمة الدخل الشامل
6		قائمة التغير في حقوق الملكية
7		قائمة التدفقات النقدية
45-8		الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 يونيو 2020 وكذا القوائم المالية الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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، وتتنحصر 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 المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا 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 ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 يونيو 2020 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في 30 يونيو 2020

31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	إيضاح	بالجنيه المصري
		رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
64 314 695	63 233 618	(12)	الأصول الثابتة
33 097 601	33 787 543	(14)	مشروعات تحت التنفيذ
97 412 296	97 021 161		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
58 394 726	62 866 617	(15)	مخزون
71 195 437	61 460 689	(16)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
2 692 621	205 575	(17)	مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة
3 124 370	9 149 200	(18)	النقدية وما في حكمها
135 407 154	133 682 081		مجموع الأصول المتداولة
232 819 450	230 703 242		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
100 000 000	100 000 000	(2-19)	رأس المال المصدر والمدفوع
3 265 081	3 598 975	(3-19)	الاحتياطي القانوني
593 462	6 937 443		الأرباح المرحلة
6 677 875	(12 298 599)		صافي (خسارة) الفترة/ ربح العام
110 536 418	98 237 819		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
128 562	--	(21)	أقساط التزام تأجير تمويلي طويلة الأجل
555 825	686 441		أوراق دفع طويلة الأجل
7 028 299	6 788 134	(1-22)	التزامات ضريبية مؤجلة
7 712 686	7 474 575		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
1 382 800	1 382 800	(25)	مخصصات
31 728 984	54 764 303	(23)	بنوك سحب على المكشوف
25 372 791	20 676 462	(24)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
48 734 998	45 770 858	(26)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة
4 300 000	2 150 000	(20)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
225 918	246 425	(21)	أقساط التزام تأجير تمويلي قصيرة الأجل
2 824 855	--		ضريبة الدخل المستحقة
114 570 346	124 990 848		مجموع الالتزامات المتداولة
122 283 032	132 465 423		إجمالي الالتزامات
232 819 450	230 703 242		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (34) تعتبر منبهاة لهذه القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: 13 أغسطس 2020

رئيس مجلس الإدارة

مهندس/ مجدي مختار عبد الغنى الطاهر

المدير المالي

محاسب/ محمد القاضى

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/4/1 حتى 2020/6/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
102 778 868	39 971 109	57 243 316	31 712 686	(4)	الإيرادات
(77 336 431)	(34 756 507)	(55 319 810)	(29 414 570)	(5)	تكلفة النشاط
25 442 437	5 214 602	1 923 506	2 298 116		مجمل الربح
634 292	299 524	529 228	479 702	(6)	إيرادات أخرى
(4 880 641)	(2 275 943)	(4 608 135)	(2 420 197)	(7)	مصروفات البيع والتوزيع
(7 579 356)	(3 174 195)	(5 989 091)	(2 896 485)	(8)	مصروفات إدارية وعمومية
(903 996)	(436 358)	(871 714)	(435 858)		بدلات ومرتببات أعضاء مجلس الإدارة
(820 154)	(213 348)	--	--	(9)	مصروفات أخرى
11 892 582	(585 718)	(9 016 206)	(2 974 722)		(الخسائر)/الأرباح الناتجة من التشغيل
--	--	73 095	58 658	(10)	إيرادات تمويلية
(3 409 112)	(1 719 475)	(3 595 653)	(1 738 222)	(11)	مصروفات تمويلية
(3 409 112)	(1 719 475)	(3 522 558)	(1 679 564)		صافي المصروفات التمويلية
8 483 470	(2 305 193)	(12 538 764)	(4 654 286)		(الخسارة)/الربح قبل ضريبة الدخل
					ضريبة الدخل:
(1 928 784)	368 505	--	--	(3-22)	ضريبة الدخل الحالية
233 099	147 978	240 165	120 074	(1-22)	ضريبة الدخل المؤجلة
6 787 785	(1 788 710)	(12 298 599)	(4 534 212)		صافي (خسارة)/ربح الفترة
0.36	(0.09)	(0.61)	(0.23)	(28)	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 الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020	بالجنيه المصري
6 787 785	(12 298 599)	صافي (خسارة)/ ربح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل
6 787 785	(12 298 599)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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





شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

الإجمالي	ربح/(الخسارة) العام الفترة	الخسائر/(الأرباح) المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	بالحيز المصري
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 (للخسائر) / الأرباح المرحلة
--	--	(288 539)	288 539	--	المحول للإحتياطي القانوني
6 787 785	6 787 785	--	--	--	صافي ربح الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019
111 150 088	6 787 785	5 543 672	3 265 081	95 553 550	الرصيد في 30 يونيو 2019
110 536 418	6 677 875	593 462	3 265 081	100 000 000	الرصيد في 1 يناير 2020
--	(6 343 981)	6 343 981	--	--	المحول للأرباح المرحلة
--	(333 894)	--	333 894	--	المحول للإحتياطي القانوني
(12 298 599)	(12 298 599)	--	--	--	صافي (خسارة) الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020
98 237 819	(12 298 599)	6 937 443	3 598 975	100 000 000	الرصيد في 30 يونيو 2020

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



شركة ريكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

30 يونيو 2019	30 يونيو 2020	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
8 483 470	(12 538 764)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الضريبة
			<u>تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) / الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
90 290	(73 095)	(10)	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
213 348	--	(9)	خسائر رأسمالية
3 318 822	3 595 653	(11)	فوائد مدينة ومصروفات تمويلية
4 698 004	4 991 490	(12)	الإهلاك
531 277	--	(26)	اضمحلال عملاء مكون خلال الفترة
75 529	--	(26)	اضمحلال مدينون مكون خلال الفترة
17 410 740	(4 024 716)		
9 089 176	(4 471 891)		التغير في المخزون
(31 386 827)	12 278 606		التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
2 422 838	(10 354 708)		التغير في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
(2 464 073)	(6 572 709)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(5 058 881)	(4 600 354)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
914 224	--		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(4 144 657)	(4 600 354)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(2 399 600)	(2 150 000)		مدفوعات في القروض
7 363 281	19 439 665		التغير في بنوك سحب على المكشوف
--	(91 772)		المسدد من التزام تأجير تمويلي
4 963 681	17 197 893		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(1 645 049)	6 024 830		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
4 299 561	3 124 370	(18)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
2 654 512	9 149 200	(18)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (30).

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



1- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

1-1 الكيان القانوني

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 غير العادية 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 العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية).

1-2 غرض الشركة

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 و الإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكابائن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان ، تصنيع وتجارة إسطمبات منتجات البلاستيك والأكليريك ، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة ،إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير ،إنشاء معمل إلكتروني معتمد للإختبارات 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 .

1-3 الاعتماد

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 أغسطس 2020.

2- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين و اللوائح المصرية 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 الغاء العمل بالقانون رقم 95 لسنة 1995 الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 7 ابريل لسنة 2019، قرار الغاء المعيار المحاسبة المصري رقم (20) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبة المصري رقم (49) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.
- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد يناير 2020 ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة 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 الغاء 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 عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

3-2 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.



- إثبات الضريبة المؤجلة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الاضمحلال في قيمة الاصول.
- الاضمحلال في قيمة الاصول غير المالية.

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 إستخدام 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 للأسلوب 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 وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:-



القطاعات	العمليات
الأكريلك	تصنيع وبيع الأكريلك
البانيوهات	تصنيع وبيع البانيوهات
البلاستيك	تصنيع وبيع البلاستيك
البوليستر	تصنيع وبيع البوليستر
الزجاج والكبائن	تصنيع وبيع الزجاج والكبائن

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

1-3 الإيرادات *

النسبة %	2019/6/30	النسبة %	2020/6/30	بالجنية المصري
8,95	9 197 253	25	14 186 609	الأكريلك
10,92	11 225 722	18	10 309 941	البانيوهات
32,31	33 215 031	41	23 754 716	البلاستيك
0,55	562 712	1	500 356	البوليستر
47,27	48 578 150	15	8 491 694	الزجاج
%100	102 778 868	%100	57 243 316	

2-3 أرباح / (خسائر) قبل الضريبة *

النسبة %	2019/6/30	النسبة %	2020/6/30	بالجنية المصري
(63,19)	(5 361 017)		(918 911)	الأكريلك
(13,22)	(1 121 408)	21	(2 598 114)	البانيوهات
(10,26)	(870 976)	52	(6 482 021)	البلاستيك
(2,99)	(253 679)	3	(434 195)	البوليستر
189,66	16 090 550	17	(2 105 523)	الزجاج
%100	8 483 470	%100	(12 538 764)	

3-3 الأصول *

النسبة %	2019/6/30	النسبة %	2020/6/30	بالجنية المصري
15,26	37 017 392	16	36 061 131	الأكريلك
13,80	33 478 641	12	28 370 154	البانيوهات
30,20	73 242 461	31	71 038 389	البلاستيك
0,38	928 892	--	965 490	البوليستر
22,89	55 519 494	21	47 993 948	الزجاج
17,47	42 349 791	20	46 274 130	أصول أخرى غير محملة
%100	242 536 671	%100	230 703 242	

4-3 الالتزامات *

النسبة %	2019/6/30	النسبة %	2020/6/30	بالجنية المصري
2,40	3 161 201	2	2 186 783	الأكريلك
7,06	9 280 437	3	4 514 179	البانيوهات
6,36	8 348 999	3	4 110 611	البلاستيك
0,09	116 999	--	51 867	البوليستر
1,84	2 403 770	3	3 603 553	الزجاج
82,25	108 075 177	89	117 998 430	التزامات أخرى غير محملة
%100	131 386 583	%100	132 465 423	

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعية بمعرفة إدارة الشركة.

شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

5-3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

الإجمالي	قطاع الزجاج والكراتين		قطاع الوابستر		قطاع البلاستيك		قطاع النيوهات		قطاع الاكريك		بالجنيه المصري
	2019/6/30	2020/6/30	2019/6/30	2020/6/30	2019/6/30	2020/6/30	2019/6/30	2020/6/30	2019/6/30	2020/6/30	
102 778 868	57 243 316	48 578 150	8 491 694	562 712	33 215 031	23 754 716	11 225 722	10 309 941	9 197 253	14 186 609	الإيرادات
(77 336 431)	(55 319 810)	(26 946 454)	(8 424 332)	(677 140)	(27 396 471)	(23 882 965)	(10 241 181)	(10 261 347)	(12 075 185)	(12 008 239)	تكلفة النشاط
25 442 437	1 923 506	21 631 696	67 362	(114 428)	5 818 560	(128 249)	984 541	48 594	(2 877 932)	2 178 370	مجمول الربح / (الخسارة)
634 292	529 228	220 987	80 593	5 582	224 730	228 481	83 980	98 167	99 013	114 880	إيرادات تشغيل أخرى
(4 880 641)	(4 608 135)	(1 651 335)	(694 070)	(41 499)	(1 820 213)	(2 018 091)	(627 601)	(845 420)	(739 993)	(989 345)	مصروفات البيع والتوزيع
(7 579 356)	(5 989 091)	(2 640 887)	(912 044)	(66 365)	(2 684 990)	(2 585 643)	(1 003 686)	(1 110 925)	(1 183 428)	(1 300 047)	مصروفات إدارية وعمومية
(903 996)	(871 714)	(314 981)	(132 747)	(7 917)	(320 240)	(376 341)	(119 710)	(161 696)	(141 148)	(189 223)	بدلات ومرئيات أعضاء مجلس الإدارة
(820 154)	—	(285 747)	—	(7 210)	(290 571)	—	(108 593)	—	(128 033)	—	مصروفات تشغيل أخرى
11 892 582	(9 016 206)	16 959 733	(1 590 906)	(231 837)	927 276	(4 879 843)	(791 069)	(1 971 280)	(4 971 521)	(185 365)	الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
—	73 095	—	11 131	—	—	31 557	—	13 559	—	15 866	الإيرادات التمويلية
(3 409 112)	(3 595 653)	(869 183)	(525 748)	(21 842)	(1 798 252)	(1 633 735)	(330 339)	(640 393)	(389 496)	(749 412)	مصروفات تمويلية**
3 409 112	(3 522 558)	(869 183)	(514 617)	(21 842)	(1 798 252)	(1 602 178)	(330 339)	(626 834)	(389 496)	(733 546)	صافي المصروفات التمويلية
8 483 470	(12 538 764)	16 090 550	(2 105 523)	(253 679)	(870 976)	(6 482 021)	(1 121 408)	(2 598 114)	(5 361 017)	(918 911)	الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(1 928 784)	—	(672 049)	—	(16 888)	(683 273)	—	(255 417)	—	(301 157)	—	ضريبة الدخل الحالية
233 099	240 165	81 219	36 573	2 041	82 575	103 686	30 868	44 549	36 396	52 132	ضريبة الدخل المؤجلة
6 787 785	(12 298 599)	15 499 720	(2 068 950)	(268 526)	(1 471 674)	(6 378 335)	(1 345 957)	(2 553 565)	(5 625 778)	(866 779)	صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل

* بخلاف قيمة الإيرادات وتكلفة المبيعات تم توزيع جميع البنود الأخرى وفقاً لأساس التكلفة المباشرة لكل قطاع.

** يتضمن بند مصروفات تمويلية مبلغ 143 241 جنيه مصري في 30 يونيو 2020 (914 553 جنيه مصري في 30 يونيو 2019) يمثل مصروفات تمويلية خاصة بقروض MTL لشراء آلات يتم تحميلها مباشرة على قطاع

البلاستيك.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020



3-6 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

الإجمالي	أكتوبر		قطاع الزجاج والكرات		قطاع البولستر		قطاع البلاستيك		قطاع التيوبوك		قطاع الاكرليك		باقي المصري
	30 يونيو	2019	30 يونيو	2020	30 يونيو	2019	30 يونيو	2020	30 يونيو	2019	30 يونيو	2020	
150 057 415	134 439 853	—	51 967 694	41 370 693	782 162	818 270	39 158 415	37 960 899	27 292 684	24 415 245	30 856 460	29 874 746	أصول القطاعات
28 232 192	33 029 772	33 029 772	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	أصول غير موزعة
178 289 607	167 469 625	28 232 192	51 967 694	41 370 693	782 162	818 270	39 158 415	37 960 899	27 292 684	24 415 245	30 856 460	29 874 746	إجمالي الأصول
23 311 406	14 466 993	—	2 403 770	3 603 553	116 999	51 867	8 348 999	4 110 611	9 280 437	4 514 179	3 161 201	2 186 783	التزامات القطاعات
108 075 177	117 998 430	108 075 177	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	التزامات غير موزعة
131 386 583	132 465 423	108 075 177	2 403 770	3 603 553	116 999	51 867	8 348 999	4 110 611	9 280 437	4 514 179	3 161 201	2 186 783	إجمالي الالتزامات
140 906 932	149 535 982	27 934 328	5 102 061	9 570 399	649 672	671 299	73 683 539	78 208 409	14 482 442	12 804 897	19 054 890	19 846 576	أصول ثابتة
76 659 868	86 302 365	13 816 729	1 550 261	2 947 144	502 942	524 079	39 599 493	45 130 919	8 296 485	8 849 988	12 893 958	13 660 191	مجموع الاملاك

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

4- الإيرادات

من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/4/1 حتى 2020/6/30	
91 408 930	35 533 033	47 199 480	25 527 071	بالبجنه المصري
11 369 938	4 438 076	10 043 836	6 185 615	مبيعات محلي
102 778 868	39 971 109	57 243 316	31 712 686	مبيعات تصدير

5- تكلفة النشاط

بالبجنه المصري				
29 988 594	15 137 241	25 491 958	14 818 696	خامات مباشرة
19 076 656	3 838 342	11 548 668	5 971 666	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
10 481 303	5 413 480	10 030 634	4 883 379	أجور ومرتبوات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
9 628 969	3 847 470	7 308 760	3 494 013	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
4 361 452	2 158 080	4 644 600	2 351 330	إهلاك الأصول الثابتة
3 799 457	4 361 894	(3 704 810)	(2 104 514)	التغير في المخزون
77 336 431	34 756 507	55 319 810	29 414 570	

6- إيرادات أخرى

بالبجنه المصري				
314 942	--	463 150	463 150	دعم صادرات
272 870	266 290	42 945	3 635	إيرادات بيع مخلفات
17 305	9 072	15 295	7 225	إيرادات تركيب كبائن
29 175	24 162	7 838	5 692	خصم مكتسب
634 292	299 524	529 228	479 702	

7- مصروفات البيع والتوزيع

بالبجنه المصري				
1 535 706	824 457	1 665 449	838 748	مرتبوات وخدمات مؤداه
492 043	314 132	236 136	50 958	إعلانات ومعارض
196 554	154 395	360 124	222 699	نولون وشحن وتخليص
844 759	391 706	954 729	483 689	مصروفات سيارات
251 358	122 663	265 215	125 595	ايجازات
141 299	79 289	101 012	50 609	عمولات وحوافز وبدلات وتسويات
273 861	129 558	352 794	161 376	انتقالات وسفر
1 145 061	259 743	672 676	486 523	مصروفات أخرى *
4 880 641	2 275 943	4 608 135	2 420 197	

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



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020



8- مصروفات إدارية وعمومية

من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/4/1 حتى 2020/6/30	
4 332 838	2 026 442	3 854 540	1 771 362	أجور ومرتبآت ومكافآت وخدمات مؤداه
198 075	95 299	276 644	127 314	مصروفات سيارات
143 949	91 125	84 550	55 250	أتعاب مهنية
336 550	178 711	346 890	172 214	إهلاك أصول ثابتة
140 251	23 467	131 199	23 589	بريد وتليفون وكهرباء
127 326	65 326	153 061	64 317	رسوم ودمغات
421 133	195 206	313 274	134 720	بدل سفر وانتقال
18 000	--	28 929	28 929	إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة
123 933	--	--	--	دراسات واستشارات
107 700	48 200	99 000	49 500	إيجارات
108 500	31 500	38 300	1 500	تبرعات
258 533	100 677	144 431	80 481	مصروفات التكاليف الصحي الشامل*
1 262 568	318 242	518 273	387 309	مصروفات أخرى**
7 579 356	3 174 195	5 989 091	2 896 485	

* 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.

9- مصروفات أخرى

من 2019/1/1 حتى 2019/6/30	من 2019/4/1 حتى 2019/6/30	من 2020/1/1 حتى 2020/6/30	من 2020/4/1 حتى 2020/6/30	
531 277	--	--	--	الإضمحلل في قيم الأصول - عملاء
75 529	--	--	--	الإضمحلل في قيم الأصول - مدينون
213 348	213 348	--	--	خسائر رأسمالية
820 154	213 348	--	--	

10- إيرادات تمويلية

بالجنيه المصري				
--	--	73 095	58 658	صافي ارباح فروق تقييم عملات
--	--	73 095	58 658	

11- مصروفات تمويلية

بالجنيه المصري				
3 278 287	1 673 829	3 576 654	1 727 746	فوائد مبنية ومصروفات بنكية
40 535	19 281	18 999	10 476	فوائد تأجير تمويلي (فرق القيمة الحالية)
90 290	26 365	--	--	صافي خسائر فروق تقييم عملات
3 409 112	1 719 475	3 595 653	1 738 222	أجنبية

شركة ريكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020



الأصول الثابتة

الإجمالي	أصول تأجير تمويلي * (حق انتفاع)	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	عدد ولسطمبات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي	بالجنبة المصري	
									الرصيد في 30 يونيو 2019	الرصيد في 1 يناير 2019
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	التكلفة	
1 436 526	—	741 807	5 099	—	331 520	358 100	—	—	الرصيد في 1 يناير 2019	
(4 934 204)	—	—	—	—	—	(4 934 204)	—	—	الإضافات	
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	الاستبعادات	
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	
64 247 064	689 687	936 097	160 267	12	17 629 409	31 405 454	11 521 047	1 905 090	الرصيد في 30 يونيو 2019	
68 636 114	772 450	330 744	182 675	16 079	18 639 536	34 914 647	11 874 893	1 905 090	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018	

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

13- 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:

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



14- مشروعات تحت التنفيذ

2019/12/31	2020/6/30	بالجنيه المصرى
19 500 000	19 500 000	اراضى *
12 482 980	12 619 153	آلات ومعدات
775 913	839 682	عدد واسطوانات
338 708	338 708	مبانى ومرافق
--	490 000	دفعات مقدمة لشراء وسائل نقل
33 097 601	33 787 543	

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

15- المخزون

2019/12/31	2020/6/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
9 223 346	7 440 868		خامات
4 662 633	7 357 090		مستلزمات
1 693 981	1 697 559		مواد تعبئة
1 336 916	1 598 173		قطع غيار ومهمات وقود وزيوت
10 731 455	14 278 461		إنتاج تحت التشغيل
29 970 421	30 128 225		إنتاج تام
2 351 832	1 942 099		اعتمادات مستندية لشراء خامات
59 970 584	64 442 475		
(1 575 858)	(1 575 858)	(26)	يخصم:
58 394 726	62 866 617		الإنخفاض في قيمة المخزون *

* يتم تكوين الإنخفاض 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.

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

16- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

2019/12/31	2020/6/30	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
55 719 866	44 965 312		العملاء
8 489 690	8 404 963		أوراق قبض
5 320 741	4 489 086		مدينون متنوعون
773 954	646 532		مصروفات مدفوعة مقدماً
2 918 563	3 897 230		موردين مدين
155 740	692 106		عهد وسلف
3 862 182	4 410 759		تأمينات لدى الغير
77 240 736	67 505 988		
			يخصم:
(3 180 254)	(3 180 254)	(26)	الإضمحلال في قيمة العملاء *
(2 865 045)	(2 865 045)	(26)	الإضمحلال في قيمة المدينون *
71 195 437	61 460 689		

* 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.

17- مصلحة الضرائب - أرصدة مدينة

2019/12/31	2020/6/30	بالجنيه المصرى
2 635 185	205 575	ضرائب خصم من المنبع
57 436	--	ضرائب قيمة مضافة
2 692 621	205 575	

18- النقدية وما في حكمها

2019/12/31	2020/6/30	بالجنيه المصرى
726 597	5 923 387	بنوك حسابات جارية
1 730 000	2 240 000	ودائع لاجل
667 773	985 813	نقدية بالخزينة
3 124 370	9 149 200	



إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

19- رأس المال و الاحتياطات

1-19 رأس المال المرخص

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

19-2 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 100 000 000 جنيه مصري موزع على 20 000 000 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 الى 500 مليون جنيه وكذلك زيادة رأس المال المصدر من 50 مليون جنيه الى 100 مليون جنيه بزيادة قدرها 50 مليون جنيه موزعة على 10 مليون سهم بقيمة اسمية 5 جنيه للسهم بالإضافة الى 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 للمكتب 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 ان 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 و7 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 2020 في الاتي:

أسم المساهم	عدد الأسهم سهم	القيمة الاسمية جنيه مصرى
شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	17 191 248	85 956 240
ياسر محمود نصار	298 512	1 492 560
محمود احمد نصار	287 054	1 435 270
غادة عثمان امين الناظر	225 073	1 125 365
مساهمون اخرون-مصريون	1 998 113	9 990 565
الاجمالي	20 000 000	100 000 000

قررت الجمعية العامة الغير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 13 إبريل 2020 الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه مصري على ان يتم سداد الزيادة نقداً و/أو عن طريق استخدام الأرصدة الدائنة المستحقة الاداء المكتب قبل الشركة.



إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

19-3 الاحتياطي القانوني

2019/12/31	2020/6/30	بالجنيه المصري
3 265 081	3 598 975	الأحتياطي القانوني
<u>3 265 081</u>	<u>3 598 975</u>	

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

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

19-4 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 2020 و 31 ديسمبر 2019:

2019/12/31	2020/6/30	إيضاح رقم	جنيه مصري
36 028 984	56 914 303	(20)،(23)	إجمالي القروض وأوراق الدفع
6 647 696	4 674 524	(24)	قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف
555 825	686 441		أوراق دفع قصيرة الأجل
<u>43 232 505</u>	<u>62 275 268</u>		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي القروض وأوراق الدفع
(3 124 370)	(9 149 200)	(18)	يخصم:
(2 351 832)	(1 942 099)	(15)	النقدية وما في حكمها
<u>37 756 303</u>	<u>51 183 969</u>		اعتمادات مستنديه
110 536 418	98 237 819		صافي القروض
<u>148 292 721</u>	<u>149 421 788</u>		حقوق الملكية
%25.46	%34.25		إجمالي حقوق الملكية وصافي القروض
			نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية
			وصافي القروض

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

20- قروض وتسهيلات ائتمانية

2019/12/31	2020/6/30	قيمة القرض	الفائدة %	بالجنه المصري التزامات طويلة الاجل قرض بنك عودة
--	--	30 000 000	الكوريدور + 2.75 % سنويا	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 الثانيه على كافة المقومات المعنوية بما يعادل قيمة القرض.
--	--			التزامات متداوله أقساط قرض بنك عودة تستحق خلال عام*
4 300 000	2 150 000			
4 300 000	2 150 000			
4 300 000	2 150 000			



* أصدر البنك المركزي في 15 مارس 2020 قراراً بتأجيل كافة استحقاقات العملاء لمدة ستة أشهر ضمن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة اثار فيروس كورونا المستجد.

21- عقود التأجير التمويلي

2019/12/31	2020/6/30	بالجنه المصري		
جنيه	جنيه	الأقساط طويلة الأجل قيمة الأقساط مستحقة السداد أكثر من عام من عقد التأجير التمويلي الموقع مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوبلس)		
128 562	--			
128 562	--			
225 918	246 425	أقساط مستحقة السداد خلال عام أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام		
225 918	246 425			
354 480	246 425	رصيد الأقساط المستحقة آخر العام وفيما يلي تحليل لأقساط عقد التأجير التمويلي وفقاً للعمر المتبقى:		
الإجمالي	2-3 سنوات	12 شهر او اقل	سعر الفائدة	عقد التأجير التمويلي
جنيه	جنيه	جنيه	%17,75	التزام التأجير التمويلي
262 708	--	262 708		فرق القيمة الحالية للالتزام
(16 283)	--	(16 283)		القيمة الحالية للالتزام
246 425	--	246 425		



22- الضرائب

1-22 التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

2019/12/31	2020/6/30
7 244 843	7 028 299
(216 544)	(240 165)
<u>7 028 299</u>	<u>6 788 134</u>

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

بالجنيه المصري

الرصيد اول الفترة
المحمل على / المدرج في قائمة الدخل
الرصيد آخر الفترة

2-22 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.

2019/12/31	2020/6/30
1 714 760	1 714 760
311 130	311 130
<u>2 025 890</u>	<u>2 025 890</u>

بالجنيه المصري

الاضمحلال في قيم الأصول
المخصصات
الإجمالي

3-22 ضرائب الدخل

2 824 855	--
(216 544)	(240 165)
<u>2 608 311</u>	<u>(240 165)</u>

مصروف ضريبة الدخل الجارية
مصروف (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة

4-22 التسوية للوصول إلى معدل الضريبة المحلي (السعر الفعلي للضريبة على الدخل):

2019/12/31	2020/6/30
9 286 186	(12 298 599)
2 089 392	--
(355 256)	--
934 594	(32 497)
156 125	240 165
<u>2 824 855</u>	<u>--</u>
<u>%30.42</u>	<u>--</u>

بالجنيه المصري

(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي
خسائر ضريبة مرحلة
بنود أخرى
فرق الإهلاك
الضريبة من واقع الإقرار الضريبي
نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبي

شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك

(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

23- بنوك سحب على المكشوف

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

2019/12/31	2020/6/30	بالجنيه المصرى
31 728 984	54 764 303	بنوك ارصدة دائنة
<u>31 728 984</u>	<u>54 764 303</u>	



24- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصرى

2019/12/31	2020/6/30	
7 521 669	4 840 738	موردون
6 647 696	4 674 524	أوراق دفع
948 467	2 173 400	دائنون متنوعون
1 040 524	2 002 654	عملاء دائنة
4 441 210	1 878 448	مصروفات مستحقة
3 424 233	3 524 233	تأمين من الغير
506 529	570 521	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
685 211	509 054	ضرائب كسب العمل
156 258	118 697	ضرائب خصم وإضافة
--	380 990	ضرائب قيمة المضافة
994	3 203	ضرائب دمغة
<u>25 372 791</u>	<u>20 676 462</u>	

25- الاضمحلال في قيم الأصول - المخصصات

الاضمحلال في قيم الأصول في 30 يونيو 2020

الرصيد فى	الرصيد فى	مدينون وأرصدة	عملاء	المخزون	مخصصات*	بالجنيه المصرى
2019/12/31	2020/6/30	مدينة أخرى				
7 730 628	9 003 957	2 865 045	3 180 254	1 575 858	1 382 800	الرصيد فى اول يناير
2 398 329	--	--	--	--	--	مكون خلال الفترة
(1 125 000)	--	--	--	--	--	المستخدم خلال الفترة
<u>9 003 957</u>	<u>9 003 957</u>	<u>2 865 045</u>	<u>3 180 254</u>	<u>1 575 858</u>	<u>1 382 800</u>	الرصيد فى نهاية الفترة

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

شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

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:

اسم الشركة	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	2020/6/30	2019/12/31
بالجنبيه المصري					
المستحق لأطراف ذوي علاقة					
مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر رئيس مجلس الإدارة	جاري	جاري	383 698	57 191	3 021 331
شركة الريتم للتنمية والتعمير *	مساهم	جاري	—	45 713 667	45 713 667
				45 770 858	48 734 998

* قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 13 ابريل 2020 الموافقه على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه على ان يتم سداد الزيادة نقداً و/او من خلال استخدام الارصدة الدائنة مستحقة الاداء للمكتب قبل الشركة وتم اعتماد من قبل قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 39 688 178 جنيه مصرى لصالح الشركة الريتم للتنمية والتعمير والظاهرة بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 2019.



27- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

		بالجنبيه المصري	
		خطابات ضمان	
		ارتباطات رأسمالية	
2 320 095	2 225 000		
478 000	1 576 000		
2 798 095	3 801 000		

28 - نصيب السهم في الأرباح/(الخسائر)

تم إحتساب نصيب السهم في صافي (خسارة)// ربح الفترة على النحو التالي:

		بالجنبيه المصري	
		صافي (خسارة)//ربح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)	
		حصة المساهمين في (خسائر)// أرباح الفترة	
2019/6/30	2020/6/30		
6 787 785	(12 298 599)		
6 787 785	(12 298 599)		
19 110 710	20 000 000	عدد الأسهم خلال الفترة	
0.36	(0.61)	نصيب السهم في صافي (خسارة)// ربح الفترة (جنيه /سهم)	

29- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2004	تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية و لا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائياً.
	من 2005 حتى 2006	لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة عن عام 2006.
	2007	ورد إخطار للشركة بعدم وقوع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص الضريبي وتم اعتماد الإقرار وتسوية الفروقات.
	2009/2008	تم الفحص واستلام الاتفاق (19) بقيمة ضريبة 7.6 مليون جنيه، وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 2.5 مليون جنيه في اللجنة الداخلية ومازال مبلغ 5.5 مليون جنيه متنازع عليه محول الى لجنة الطعن وتم سداد 3.1 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن في النزاع.
	2010	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 تتعدى الضريبة 500 ألف جنيه مصري.
	2014 /2011	ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص واستلام نموذج (19) وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة وبانتظار اللجنة الداخلية.
	2019/2015	تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2008	تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.
	من 2009 حتى 2013	تم الفحص واستلام نموذج 28 بقيمة ضريبة 3.7 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 725 ألف جنيه مصري وتم السداد.
	2014	تم استلام نموذج 38 مرتبات بمبلغ 2 982 192 جنيه وتم الاعتراض عليه وبانتظار اللجنة.
ضريبة الدمغة	2018/2015	يتم الفحص وبانتظار نموذج 38.
	من بداية النشاط وحتى 2017	تم الفحص والسداد بالكامل.
ضريبة القيمة المضافة	2019/2018	يتم السداد بانتظام لأي مستحقات
	حتى عام 2008	تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.
	من 2009 حتى 2013	تم الفحص ونتيجة الفحص وجود فروق ضريبية بمبلغ 355 382 جنيه تم سدادها في فبراير 2018 واستلام نموذج 16 ضريبة إضافية بمبلغ 330 505 جنيه متنازع عليهم بدعوى قضائية.
	من 2014 حتى 2016	تم الفحص واستلام نموذج 15 بمبلغ 405 348 جنيه وتم الاعتراض عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق في اللجنة الداخلية على مبلغ 218 ألف جنيه مصري واستلام نموذج 16 ضريبة إضافية بمبلغ 42 ألف جنيه وتم السداد.
	2019 /2017	يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية
الضرائب العقارية	من بداية النشاط حتى 2020/12/31	تم سداد ولا يوجد اي مديونيات على الشركة.





شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

30- 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 73 095 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء آخر الفترة.
 - أرصدة مشروعات تحت التنفيذ محولة من الأصول الثابتة من أول المدة بمبلغ 252 628 جنيه.
 - تم إضافة فوائد ومصروفات بنكية إلى التغير في بنوك سحب على المكشوف بمبلغ 3 595 653 جنيه.

31- إدارة المخاطر المالية

31-1 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 الازم 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:

2019/12/31	2020/6/30	
64 209 556	53 370 275	أوراق القبض والعملاء
(3 180 254)	(3 180 254)	الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
<u>5%</u>	<u>6%</u>	نسبة الأضمحلال إلى إجمالي المديونيات

ب- مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة. ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.



شركة روبيكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي

سنة أو أقل	القيمة الدفترية	إيضاح رقم	البيانات بالجنيه المصري
			30 يونيو 2020
2 150 000	2 150 000	(20)	قروض وتسهيلات بنكية
54 764 303	54 764 303	(23)	بنوك سحب على المكشوف
19 664 518	19 664 518	(24)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
---	686 441		أوراق دفع طويلة الأجل
76 578 821	77 265 262		
			31 ديسمبر 2019
4 300 000	4 300 000	(20)	قروض وتسهيلات بنكية
31 728 984	31 728 984	(23)	بنوك سحب على المكشوف
24 530 328	24 530 328	(24)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
---	555 825		أوراق دفع طويلة الأجل
60 559 312	61 115 137		

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	البيانات
			30 يونيو 2020
5 210 915	45 062	272 967	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
1 032 872	27 966	32 778	بنوك حسابات جارية
6 243 787	73 028	305 745	إجمالي الأصول بالعملية
596 703	---	37 039	موردين وأرصدة دائنة
139	---	9	بنوك حسابات جارية
596 842	---	37 048	إجمالي الالتزامات بالعملية
5 646 945	73 028	268 697	فائض التعرض للخطر
5 646 945	1 318 239	4 328 706	المعادل بالجنيه المصري
			31 ديسمبر 2019
3 665 328	50 698	172 593	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة
183 438	152	11 309	بنوك حسابات جارية
3 848 766	50 850	183 902	إجمالي الأصول بالعملية
(1 843 309)	---	(115 351)	موردين وأرصدة دائنة
(1 843 309)	---	(115 351)	إجمالي الالتزامات بالعملية
2 005 457	50 850	68 551	فائض التعرض للخطر
2 005 457	910 012	1 095 445	المعادل بالجنيه المصري



إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري

أسعار الإقفال		متوسط أسعار الصرف		
2019/12/31	2020/6/30	2019/12/31	2020/6/30	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
15,98	15,7	16,53	15,98	دولار امريكي
17,9	17,25	18,47	17,82	يورو

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 يونيو 2020 قد يؤدي إلى انخفاض الأرباح بمبلغ 564 694 جنيه مصري (زيادة في الأرباح بمبلغ 200 545 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2019) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2019.

كما أن زيادة قدره 10% في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 يونيو 2020 قد يكون له نفس التغيير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

2-31 مخاطر الأسعار

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

3-31 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

2019/12/31	2020/6/30	إيضاح رقم	البيان بالجنيه المصري
726 597	5 923 387	(18)	أصول مالية
1 730 000	2 240 000	(18)	بنوك مدينه ودائع لاجل
2 456 597	8 163 387		
4 300 000	2 150 000	(20)	التزامات مالية
31 728 984	54 764 303	(23)	قروض وتسهيلات بنكية
36 028 984	56 914 303		بنوك سحب على المكشوف
5 823 610	3 576 654	(11)	فوائد مدينة على الالتزامات المالية

31-4 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 لخصم 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 أداة 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.

32-3 أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

32-1 المعاملات بالعملات 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 الأخرى:

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

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

32-2 العمليات غير المستمرة

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

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

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

3-32 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

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 لنصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها 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 الإقتناء

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 الانتاجي 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:



السنوات

الأصل

20 - 40	مباني وإنشاءات
10 - 20 - 25	آلات ومعدات
5	وسائل نقل وانتقال
10 - 12.5	عدد واسطميات*
10	أثاث ومعدات مكاتب
4	حاسب آلي
5	أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع)

* يتضمن هذا البند ألواح زجاج لصب الأكليريك 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.

32-4 المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة 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.

32-5 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 ويتوقف رسمة تكلفة الإقراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

32-6 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.

32-7 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" 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 المتوقع حصول الشركة عليها.

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

32-8 النقدية وما في حكمها

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



32-9 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:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على أفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات 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 للإضمحلال 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 لاحقا 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.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول 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 مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث 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 مبوب 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 الأصول معا الي أصغر شركة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الأصول -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 الأصول 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.

32-10 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 خزنة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالنزام 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.

32-11 الاحتياطي القانوني
طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب 5% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر.

32-12 الاقتراض
يتم الاعتراف أولاً بالقروض 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 الاستردادية في قائمة الدخل على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

32-13 موردون وأرصدة دائنة أخرى
يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

32-14 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 الاستشارات 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.



32-15 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 فبعض 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 الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التعبير في حقوق الملكية والتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

32-16 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 وأخذ أثر فترات السماح في الاعتبار.

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 العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم 79 لسنة 1975. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. 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 الآخر 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 كالتزام، 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 أسعار 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 الاتي:

- الفوائد الدائنة
 - الفوائد المدينة
 - أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

17-32 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.



18-32 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

19-32 عقود التأجير

- قامت الشركة في اول يناير 2018 بالتطبيق المبكر للمعيار المصرى عقود التأجير رقم (49) وتاريخ سريانه اول يناير 2019. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبى المصرى رقم 20.
- ويحدد المعيار المصرى 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. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمى القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالى والأداء المالى والتدفقات النقدية للمنشأة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوى 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 المصرى 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" وبالالتزام 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 ستكبدها 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. وتتكدب 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.



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكرليك
(شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات ممتمة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

20-32 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 ومدفونيات، 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 الأولي بالقروض والمدفونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

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

ب. الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول 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 الأصول 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 الأصول يتم اعادة تنويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

ج. الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تنويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تنويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تنويبه 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 متضمنة 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 كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر



شركة روكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

33- 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 احكام 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 ابريل 2019 وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي 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.	يسري المعيار رقم (47) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (1) و(25) و(26) و(40) المعدلين 2019 معاً في نفس التاريخ.	تاريخ التطبيق
	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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.
	3- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.
	4- بناء علي 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		وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.
	- 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"		



المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء"	1- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (8) "عقد الإنشاء" المعدل 2015. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيراد المعدل 2015. 2- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (48) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (49) "عقود التأجير"	1. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (49) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي 2015 ويلغيه. 2. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر 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 إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. 4. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ 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 .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020. 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.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (38) "مزاي العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاي العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (38) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (42) "القوائم المالية المجمعة"	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:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (42) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (15) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (15) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"	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 .	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 (17) "القوائم المالية المستقلة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل"	- معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
معيار المحاسبة المصري رقم (29) "تجميع الأعمال"	- معيار المحاسبة المصري رقم (29) "تجميع الأعمال"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
معيار المحاسبة المصري رقم (44) "الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى"	- معيار المحاسبة المصري رقم (44) "الإفصاح عن الحصة في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
إصدار محاسبي مصري رقم (1) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات... إلخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
	ويمنح 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .
	وقد قامت الهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام 2020 بتأجيل تطبيق المعيار على القوائم المالية الربع سنوية لعام 2020 على ان يتم التطبيق عن القوائم المالية السنوية في 31 ديسمبر 2020 وذلك بداية من 1 يناير 2020.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (1) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 .



34 - أحداث عامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد - 19)، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترات القادمة بالإضافة الي التأثير المحتمل علي توفير المستلزمات اللازمة لعمليات التشغيل والطلب على خدمات الشركة والسيولة المتوفرة لديها، وتقوم الشركة حاليا بتقييم وتحديد حجم هذا التأثير على القوائم المالية الحالية لها، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

