شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025
وتقرير الفحص المحدود عليها

RUBEX

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	1/1
قائمة المركز المالي الدورية	35/1
قائمة الدخل الدورية	35/2
قائمة الدخل الشامل الدورية	35/3
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية	35/4
قائمة التدفقات النقدية الدورية	35/5
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	35/35-6

RUBEX

[illegible]
مكتب الرئيسي:
[illegible]
مكتب المعادي:
[illegible]
مكتب الاسكندرية:
[illegible]
www.moore-egypt.com

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة/ اعضاء مجلس ادارة شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 30 يونيو 2025 وكذا القوائم 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 الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الى 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 لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . يشمل 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 . ويقل 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 يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي للشركة في 30 يونيو 2025 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في 14 أغسطس 2025

شرين مراد نور الدين
ح.م.م 6809
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (88)
Moore Egypt

MOORE Egypt

RUBEX

قائمة المركز المالي الدورية

	ايضاح	2025/06/30	2024/12/31
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(11)	77,199,785	80,458,794
مشروعات تحت التنفيذ	(12)	2,432,651	1,978,914
أصول حق انتفاع	(13)	2,755,811	3,566,645
مجموع الأصول غير المتداولة		**82,388,247**	**86,004,353**
الأصول المتداولة			
مخزون	(15)	135,670,843	155,579,722
عملاء وأوراق قبض	(16)	91,942,773	78,281,723
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(17)	26,606,043	22,923,647
نقدية بالخزينة ولدى البنوك	(18)	17,204,590	7,440,164
مجموع الأصول المتداولة		**271,424,249**	**264,225,256**
إجمالي الأصول		**353,812,496**	**350,229,609**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(19)	143,949,865	143,949,865
الاحتياطي القانوني	(4-19)	4,231,869	3,659,714
الأرباح المرحلة		15,253,297	11,443,104
مجموع حقوق الملكية		**163,435,031**	**159,052,683**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات عقود التأجير طويلة الاجل	(14)	1,539,875	2,405,113
التزامات ضريبية مؤجلة	(1-20)	6,986,614	7,105,214
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**8,526,489**	**9,510,327**
الالتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف		3,046,107	3,070,694
تسهيلات ائتمانية	(21)	84,863,601	81,046,122
أقساط التزامات عقود تأجير	(14)	1,601,612	1,357,028
موردين وأوراق دفع	(22)	10,339,515	13,919,241
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(23)	22,072,977	28,005,188
مستحق لأطراف ذات علاقة	(24)	57,753,748	52,094,910
مخصصات	(25)	2,173,416	2,173,416
مجموع الالتزامات المتداولة		**181,850,976**	**181,666,599**
إجمالي الالتزامات		**190,377,465**	**191,176,926**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**353,812,496**	**350,229,609**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءا متمما للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير " الفحص المحدود " مرفق".
- التاريخ: 14 أغسطس 2025

RUBEX

محاسب / محمد القاضي	مهندس / مجدى مختار عبد الغنى الطاهر	
المدير المالي	رئيس مجلس الإدارة	

قائمة الدخل الدورية

		عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
		2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات	(4)	197,797,650	133,093,406	103,628,815	75,524,704
(يخصم)					
تكلفة المبيعات	(5)	(153,046,038)	(95,116,562)	(79,712,647)	(52,034,116)
مجمل ربح العام		**44,751,612**	**37,976,844**	**23,916,168**	**23,490,588**
يضاف / (يخصم)					
إيرادات أخرى	(6)	1,433,395	1,487,521	879,423	1,021,167
مصروفات البيع والتوزيع	(7)	(15,317,760)	(8,863,252)	(9,706,428)	(4,797,277)
مصروفات إدارية وعمومية	(8)	(12,606,970)	(8,741,195)	(6,511,712)	(4,570,726)
الخسائر الائتمانية المتوقعة		(386,416)	--	(386,416)	--
بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة		(2,016,087)	(2,161,977)	(1,030,543)	(1,026,463)
صافي ربح النشاط		**15,857,774**	**19,697,941**	**7,160,492**	**14,117,289**
يضاف / (يخصم)					
إيرادات تمويلية	(9)	614,547	36,037	355,670	35,420
مصروفات تمويلية	(10)	(9,353,642)	(5,873,172)	(4,715,286)	(3,146,036)
صافي المصروفات التمويلية		**(8,739,095)**	**(5,837,135)**	**(4,359,616)**	**(3,110,616)**
صافي ربح الفترة قبل الضريبة		**7,118,679**	**13,860,806**	**2,800,876**	**11,006,673**
(يخصم)					
ضريبة الدخل	(2-20)	(1,869,931)	(2,627,378)	(795,295)	(2,602,179)
ضريبة الدخل المؤجلة	(1-20)	118,600	66,437	54,842	(23,147)
صافي ربح الفترة بعد الضريبة		**5,367,348**	**11,299,865**	**2,060,423**	**8,381,347**
النصيب الأساسي للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)	(27)	**0.09**	**0.20**	**0.04**	**0.15**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

RUBEX

قائمة الدخل الشامل الدورية

	عن ستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ربح الفترة	5,367,348	11,299,865	2,060,423	8,381,347
بنود الدخل الشامل الاخر				
فروق إعادة ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	--	(2,546,839)	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**5,367,348**	**8,753,026**	**2,060,423**	**8,381,347**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في 2024/06/30

	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطي القانوني	(خسائر)/أرباح مرحلة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول يناير 2024	143,949,865	3,659,714	(4,733,642)	142,875,937
معاملات مع مساهمي الشركة				
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--
الدخل الشامل				
ارباح الفترة	--	--	11,299,865	11,299,865
اجمالي الدخل الشامل	--	--	11,299,865	11,299,865
فروق اعادة ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية			(2,546,839)	(2,546,839)
الرصيد في 30 يونيو 2024	143,949,865	3,659,714	4,019,384	151,628,963

عن الستة أشهر المنتهية في 2025/06/30

الرصيد في أول يناير 2025	143,949,865	3,659,714	11,443,104	159,052,683
معاملات مع مساهمي الشركة				
المحول الإحتياطي القانوني	--	572,155	(572,155)	--
توزيعات عاملين	--	--	(985,000)	(985,000)
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	--	572,155	(1,557,155)	(985,000)
الدخل الشامل				
ارباح الفترة	--	--	5,367,348	5,367,348
اجمالي الدخل الشامل	--	--	5,367,348	5,367,348
الرصيد في 30 يونيو 2025	143,949,865	4,231,869	15,253,297	163,435,031

- الإيضاحات والسياسات المحاسبيه المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية ويقرأ معها.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

قائمة التدفقات النقدية الدورية

	عن الستة أشهر المنتهية في		
	2025/06/30	2024/06/30	ايضاح
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	7,118,679	13,860,806	
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	5,439,826	5,199,189	
استهلاك أصول حق انتفاع	810,834	600,046	
أرباح رأسمالية	(281,290)	--	
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	(471,017)	192,991	
فوائد دائنة	(143,530)	(36,037)	
خسائر ائتمانية متوقعة	386,416	--	
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	8,998,931	5,572,127	
فوائدأقساط عقود تأجير	354,811	108,054	
صافي أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل	**22,213,660**	**25,497,176**	
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
التغير في المخزون	19,908,879	(14,049,383)	
التغير في عملاء أوراق قبض ومدينون وأرصدة المدينة الأخرى	(12,072,081)	(7,449,286)	
التغير في موردون وأوراق دفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(16,530,032)	24,642,303	
التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة	(4,841,162)	(20,342,438)	
	8,679,264	**8,298,372**	
توزيعات عاملين	(985,000)	--	
فوائد تمويلية مسددة	(9,353,741)	(5,680,181)	
صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل	**(1,659,477)**	**2,618,191**	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(2,634,553)	(5,333,806)	
متحصلات من بيع أصول	281,290	--	
مقبوضات من ودائع محددة	2,940,000	--	
فوائد محصلة	143,530	36,037	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	**730,267**	**(5,297,769)**	
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير في التسهيلات الائتمانية	3,817,479	4,158,255	
التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة	10,500,000	--	
المسدد من التزام عقود تأجير	(620,654)	(678,547)	
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل	**13,696,825**	**3,479,708**	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام	**12,767,615**	**800,130**	
أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية	(38,602)	--	
النقدية وما في حكمها أول العام	494,954	10,505,249	(18)
النقدية ما في حكمها في آخر العام	**13,223,967**	**11,305,379**	(18)

- تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح بإيضاح رقم (29) .
- الإيضاحات والسياسات المحاسبيه المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدوريه وتقرأ معها.

RUBEX

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

1. نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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 1987/8/13 هذا وقد تم تغيير اسم الشركة إلى روبكس لتصنيع البلاستيك ونقل مقرها إلى مدينة برج العرب الجديدة بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في 1994/5/15 وقد وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في 11 يوليو 2015 على تعديل المادة رقم (2) من النظام الاساسي والخاصة باسم الشركة وبناءاً على شهادة عدم الالتباس الصادرة من الادارة العامة للسجل التجاري ليصبح الاسم بعد التعديل هو شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية).

2.1. 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 الكبائن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد تدويرها، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة لمطبات منتجات البلاستيك والأكليريك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكترومستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير ، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للإختبارات والتحاليل 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 بناءاً 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.

3.1. الاعتماد

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 14 أغسطس 2025.

2. أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة.

1.2. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (32).

2.2. عملة التعامل وعملة العرض

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

3.2. استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات 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 بصفة دورية.
- يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنوات التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

RUBEX

2. أسس إعداد القوائم المالية الدورية (تابع)

3.2 استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -

1) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
2) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
3) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
4) المخصصات.
5) تصنيف عقود التأجير.
6) الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الاحكام

تعرض المعلومات الخاصة حول الاحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الأتية:-

- ايضاح رقم (32-13) الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم (32-18) تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الأتية:-

- ايضاح رقم (32-13) الاعتراف بالايراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
- ايضاح رقم (32-12) الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الإفتراضات الأساسية حول إحتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم (32-6) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
- ايضاح رقم (32-2) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- ايضاح رقم (32-15-ج2) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للاصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للاصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة أيهما اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المحددة للاصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

اذا لم تقدر القيمة الممكن تحصيلها للاصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للاصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للاصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذى لاتزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للاصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

RUBEX

2. أسس إعداد القوائم المالية الدورية (تابع)

3.2 استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للاصل او التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتاكد من ان طريقة وفترات الاهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير – تقرير معدل الاقتراض الاضافي

لايمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الاضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الاضافي هو معدل الفائدة الذي يجب ان تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل"حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الاضافي ما "يتعين على الشركة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

4.2 قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما

في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او
في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تقاس القيمة العادلة للأصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك اخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة، بوصف هذا، على النحو التالي، بناء على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- **المستوى الأول:** هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- **المستوى الثاني:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- **المستوى الثالث:** أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

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

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

3. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

1.3 قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	قطاع الأكريلك		قطاع البانيوهات		قطاع البلاستيك		قطاع الزجاج والكبان		الإجمالي	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2023/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات	34,094,233	30,206,831	12,243,222	13,429,094	108,534,326	83,094,473	42,925,869	6,363,008	197,797,650	133,093,406
تكلفة المبيعات	(34,275,675)	(23,591,292)	(14,339,053)	(11,458,233)	(74,143,488)	(52,118,050)	(30,287,822)	(7,948,967)	(153,046,038)	(95,116,562)
مجمل الربح (الخسارة)	**(181,442)**	**6,615,539**	**(2,095,831)**	**1,970,861**	**34,390,838**	**30,976,423**	**12,638,047**	**(1,585,979)**	**44,751,612**	**37,976,844**
إيرادات أخرى	527,125	508,801	125,252	156,859	605,571	645,347	174,447	176,714	1,433,395	1,487,521
مصروفات البيع والتوزيع	(3,516,570)	(2,034,778)	(2,068,062)	(1,196,635)	(8,508,385)	(4,923,171)	(1,224,743)	(708,668)	(15,317,760)	(8,863,252)
مصروفات إدارية وعمومية	(2,894,241)	(2,006,757)	(1,702,078)	(1,180,156)	(7,002,652)	(4,855,373)	(1,007,999)	(698,909)	(12,606,970)	(8,741,195)
خسائر انتمائية متوقعة	(88,711)	–	(52,171)	–	(214,638)	–	(30,896)	–	(386,416)	–
بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة	(462,843)	(496,335)	-272193	(291,890)	(1,119,853)	(1,200,889)	(161,198)	(172,863)	(2,016,087)	(2,161,977)
الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل	**(6,616,682)**	**2,586,270**	**(6,064,083)**	**(540,961)**	**18,150,881**	**20,642,337**	**10,387,658**	**(2,989,705)**	**15,857,774**	**19,697,941**
إيرادات تمويلية	137,632	8,938	57,578	4,341	297,718	19,746	121,619	3,012	614,547	36,037
مصروفات تمويلية	(2,094,810)	(1,456,694)	(876,354)	(707,513)	(4,531,392)	(3,218,138)	(1,851,086)	(490,827)	(9,353,642)	(5,873,172)
صافي المصروفات التمويلية	**(1,957,178)**	**(1,447,756)**	**(818,776)**	**(703,172)**	**(4,233,674)**	**(3,198,392)**	**(1,729,467)**	**(487,815)**	**(8,739,095)**	**(5,837,135)**
أرباح قبل ضريبة الدخل	(8,573,860)	1,138,514	(6,882,859)	(1,244,133)	13,917,207	17,443,945	8,658,191	(3,477,520)	7,118,679	13,860,806
ضريبة الدخل	–	(160,975)	–	–	(1,152,769)	(2,466,403)	(717,162)	–	(1,869,931)	(2,627,378)
ضريبة مؤجلة	27,227	15,252	16,013	8,970	65,877	36,903	9,483	5,312	118,600	66,437
صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل	**(8,546,633)**	**992,791**	**(6,866,846)**	**(1,235,163)**	**12,830,315**	**15,014,445**	**7,950,512**	**(3,472,208)**	**5,367,348**	**11,299,865**

3. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

2.3 القطاعات التشغيلية على مستوي الأصول والالتزامات

	قطاع الاكريلك		قطاع البانيوهات		قطاع البلاستيك		قطاع الزجاج والكيان		أخرى		الاجمالي	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30	2024/06/30	2023/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول القطاعات	42,896,724	29,166,327	30,845,837	35,484,396	89,921,850	86,497,671	80,426,403	35,578,705	--	--	244,090,814	186,727,099
أصول غير موزعة	-	-	-	-	-	-	-	-	32,521,897	24,148,797	32,521,897	24,148,797
أصول ثابتة	38,737,238	37,123,244	20,949,445	21,035,482	92,174,505	89,892,078	10,757,303	12,457,579	43,815,598	39,366,870	206,444,089	199,675,253
مجمع الاهلاك	(18,828,377)	(17,538,412)	(15,114,693)	(14,195,272)	(68,618,687)	(63,727,766)	(7,424,045)	(7,749,663)	(19,258,502)	(18,138,638)	(129,244,304)	(121,349,751)
صافي الاصول الثابته	**19,908,861**	**19,584,832**	**5,834,752**	**6,840,210**	**23,555,818**	**25,964,312**	**3,343,258**	**4,707,916**	**24,557,096**	**21,228,232**	**77,199,785**	**78,325,502**
اجمالي الأصول	**62,805,585**	**48,751,159**	**36,680,589**	**42,324,606**	**113,477,668**	**112,461,983**	**83,769,661**	**40,286,621**	**57,078,993**	**45,377,029**	**353,812,496**	**289,201,396**
التزامات القطاعات	39,966,609	24,264,784	1,565,455	2,434,693	13,594,787	9,130,246	1,074,388	8,106,700	--	--	56,201,239	43,936,423
التزامات غير موزعة	-	-	-	-	-	-	-	-	134,176,226	93,636,012	134,176,226	93,636,012
اجمالي الالتزامات	**39,966,609**	**24,264,784**	**1,565,455**	**2,434,693**	**13,594,787**	**9,130,246**	**1,074,388**	**8,106,700**	**134,176,226**	**93,636,012**	**190,377,465**	**137,572,435**

4. المبيعات

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات محلى	179,018,510	120,557,363	93,838,668	66,457,721
مبيعات تصدير	18,779,140	12,536,043	9,790,147	9,066,983
إجمالي الايرادات	**197,797,650**	**133,093,406**	**103,628,815**	**75,524,704**

5. تكلفة المبيعات

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات مباشرة	79,654,965	65,529,453	37,860,380	35,189,680
مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى	31,761,069	10,172,020	14,108,184	5,743,371
أجور ومرتبات وحصص الزامية في التأمينات الاجتماعية	23,222,709	15,564,490	12,453,259	8,384,792
مصروفات صناعية	14,437,341	11,108,446	7,348,334	5,506,179
اهلاك الأصول الثابتة	4,644,651	4,866,764	2,289,028	2,402,025
استهلاك أصول حق انتفاع	564,666	417,439	282,333	217,852
التغير في المخزون	(1,239,093)	(12,542,050)	5,371,129	(5,409,783)
إجمالي تكلفة النشاط	**153,046,308**	**95,116,562**	**79,712,647**	**52,034,116**

6. إيرادات أخرى

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أرباح رأسمالية	281,290	--	--	--
أرباح إنهاء عقود تأجير	--	3,956	--	3,956
تعويضات	199,994	529,751	199,994	529,751
إيرادات بيع مخلفات	789,715	929,108	519,323	480,611
خصم مكتسب	1,206	17,306	1,206	2,098
إيرادات تركيب كبائن	161,190	7,400	158,900	4,751
إجمالي إيرادات أخرى	**1,433,395**	**1,487,521**	**879,423**	**1,021,167**

7. مصروفات البيع والتوزيع

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وخدمات موظفين	6,366,685	3,645,523	3,778,122	2,012,259
إعلانات ومعارض	966,074	1,053,444	799,540	277,716
نولون وشحن وتخليص	293,251	1,146,216	145,713	991,586
مصروفات سيارات	2,784,125	1,452,348	2,765,528	808,074
حوافز تنشيط مبيعات	1,512,865	83,169	64,544	83,169
انتقالات وسفر	983,660	324,899	537,111	172,159
إستهلاك أصول حق انتفاع	246,168	182,607	123,084	96,501
اهلاك الأصول الثابتة	347,626	--	173,812	--
مصروفات أخرى *	1,817,306	975,046	1,318,974	355,813
إجمالي مصروفات البيع والتوزيع	**15,317,760**	**8,863,252**	**9,706,428**	**4,797,277**

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

RUBEX

8. مصروفات إدارية وعمومية

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات موظفين	7,227,685	5,503,117	3,460,330	2,830,414
مصروفات سيارات	696,549	577,904	350,467	333,708
إهلاك أصول ثابتة	447,549	332,424	223,745	166,118
بريد وتليفون وكهرباء	244,239	198,393	105,501	61,139
رسوم ودمغات	266,855	226,209	130,181	80,553
بدل سفر وانتقال	741,203	394,152	403,252	197,502
الصندوق الاجتماعي للتدريب	194,039	--	2,000	--
تبرعات	61,788	61,175	51,800	--
المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل	499,614	336,542	262,160	191,453
*مصروفات أخرى	2,227,449	1,111,279	1,522,276	709,839
اجمالي مصروفات عمومية وإدارية	**12,606,970**	**8,741,195**	**6,511,712**	**4,570,726**

* يتضمن بند مصروفات أخري مصروفات أدوات كتابية وضيافة وبوفيه وهدايا ومصروفات نثريه.

9. إيرادات تمويلية

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
فروق إعادة تقييم المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	471,017	--	345,977	--
فوائد دائنة	143,530	36,037	9,693	35,420
اجمالي ايرادات تمويلية	**614,547**	**36,037**	**355,670**	**35,420**

10. مصروفات تمويلية

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	8,998,831	5,572,127	4,545,664	2,891,513
فوائد اقساط عقود تأجير	354,811	108,054	169,622	61,532
فروق إعادة تقييم المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	--	192,991	--	192,991
صافي المصروفات التمويلية	**9,353,642**	**5,873,172**	**4,715,286**	**3,146,036**

RUBEX

11. الأصول الثابتة (بالصافي)

2025	أراضي	مباني والإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	عدد وأسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في 2025/1/1	14,322,161	20,185,618	94,321,301	63,402,958	8,081,468	1,489,175	2,547,175	204,349,856
الإضافات	--	--	--	2,046,136	--	44,450	90,231	2,180,817
الاستبعادات	--	--	--	(5,583)	(81,000)	--	--	(86,583)
التكلفة في 2025/06/30	**14,322,161**	**20,185,618**	**94,321,301**	**65,443,511**	**8,000,468**	**1,533,625**	**2,637,406**	**206,444,090**
الاهلاك								
مجمع الاهلاك في 2025/1/1	--	11,672,310	63,723,308	41,900,898	3,068,774	1,158,964	2,366,808	123,891,062
اهلاك الفترة	--	381,369	2,469,447	1,817,104	680,613	35,121	56,172	5,439,826
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(5,583)	(81,000)	--	--	(86,583)
في 2025/06/30	**--**	**12,053,679**	**66,192,755**	**43,712,419**	**3,668,387**	**1,194,085**	**2,422,980**	**129,244,305**
صافي تكلفة الاصل في 2025/06/30	**14,322,161**	**8,131,939**	**28,128,546**	**21,731,092**	**4,332,081**	**339,540**	**214,426**	**77,199,785**
صافي تكلفة الاصل في 2024/12/31	**14,322,161**	**8,513,308**	**30,597,993**	**21,502,060**	**5,012,694**	**330,211**	**180,367**	**80,458,794**
اصول مهلكة دفتريا بالكامل ولا زالت تعمل	--	--	**24,860,835**	**21,661,863**	**2,759,524**	**952,887**	**2,204,338**	**52,439,447**

2024	أراضي	مباني والإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات	عدد وأسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة								
في 2024/1/1	14,322,161	20,185,618	94,703,877	58,029,986	4,035,413	1,392,641	2,459,204	195,128,880
الإضافات	--	--	1,635,000	5,826,885	4,809,560	96,534	87,971	12,455,950
الاستبعادات	--	--	(2,017,576)	(453,893)	(763,505)	--	--	(3,234,974)
التكلفة في 2024/12/31	**14,322,161**	**20,185,618**	**94,321,301**	**63,402,958**	**8,081,468**	**1,489,175**	**2,547,175**	**204,349,856**
الاهلاك								
مجمع الاهلاك في 2024/1/1	--	10,909,573	60,191,692	38,465,492	3,242,453	1,080,361	2,260,992	116,150,563
اهلاك الفترة	--	762,737	5,100,518	3,886,789	558,305	78,603	105,816	10,492,768
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	(1,568,902)	(451,383)	(731,984)	--	--	(2,752,269)
في 2024/12/31	**--**	**11,672,310**	**63,723,308**	**41,900,898**	**3,068,774**	**1,158,964**	**2,366,808**	**123,891,062**
صافي تكلفة الاصل في 2024/12/31	**14,322,161**	**8,513,308**	**30,597,993**	**21,502,060**	**5,012,694**	**330,211**	**180,367**	**80,458,794**
صافي تكلفة الاصل في 2023/12/31	**14,322,161**	**9,276,045**	**34,512,185**	**19,564,474**	**792,960**	**312,280**	**198,212**	**78,978,317**
اصول مهلكة دفتريا بالكامل ولا زالت تعمل	--	--	**21,867,300**	**20,072,045**	**1,275,331**	**896,907**	**2,126,202**	**46,237,785**

* تتمثل الأراضي أول العام في قيمة قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة بمصلحة الشهر العقاري.
- وتتمثل الإضافات على الاراضي في قيمة قطعة الأرض المشتراه من شركة الجمانة بمساحة قدرها 800 89 ألف متر والكائنة بناحية قرية الاسد - المهدية مركز أبو المطامير بموجب عقد بيع وتم التسجيل برقم 11773 بمصلحة الشهر العقاري

RUBEX

12. مشروعات تحت التنفيذ

	2025/06/30 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري
مباني	338,921	322,163
آلات ومعدات	924,659	800,403
عدد واسطمبات	1,169,071	856,348
اجمالي مشروعات تحت التنفيذ	**2,432,651**	**1,978,914**

13. اصول حق إنتفاع

يمثل اصل حق إنتفاع عقود الايجار المتعلقة بمخازن ومعارض الشركة في القاهرة والغردقة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر ويتم إهلاكه لاحقاً علي مدي العمر المتبقي لعقد الايجار باستخدام القسط الثابت و بيانها كما يلي:

	2025/06/30 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري
الرصيد في اول يناير	6,500,261	3,116,220
الاضافات خلال الفترة / العام	--	4,211,269
الاستبعادات خلال الفترة / العام	--	(827,228)
صافي في آخر الفترة / العام	**6,500,261**	**6,500,261**
الاستهلاك:		
الرصيد في اول يناير	2,933,616	2,351,796
الاستهلاك	810,834	1,287,686
مجمع استهلاك الإستبعادات	--	(705,866)
مجمع الاستهلاك اخر الفترة / العام	**3,744,450**	**2,933,616**
صافي القيمة الدفترية	**2,755,811**	**3,566,645**

14. التزامات عقود تأجير حق إنتفاع

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق إنتفاع مايلي:

	2025/06/30 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري
اجمالي التزامات عقود التأجير غير المخصومة	3,762,141	947,934
عقود التزامات جديده خلال الفترة / العام	--	4,211,269
عقود تم الغائها خلال الفترة / العام	--	(124,698)
صافي القيمة الحالية لاجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع	**3,762,141**	**5,034,505**
يخصم:		
المسدد	(620,654)	(1,272,364)
الرصيد	**3,141,487**	**3,762,141**
يخصم:		
الجزء المتداول من التزامات عقود التاجير	(1,601,612)	(1,357,028)
الجزء غيرالمتداول من التزامات عقود التاجير	**1,539,875**	**2,405,113**

RUBEX

14. التزامات عقود تأجير حق إنتفاع (تابع)

ملخص تواريخ الاستحقاق

القيمة الحالية للحد الادنى من مدفوعات الايجار المستحقة خلال السنوات التالية :

	خلال عام	اكثر من عام	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
30 يونيه 2025	**1,601,612**	**1,539,875**	**3,141,487**

قامت الشركة بقياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية، باستخدام معدل فائدة فعال في تاريخ التطبيق.

15. المخزون

	2025/06/30	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات	20,428,743	25,592,334
مستلزمات	17,547,713	33,436,365
مواد تعبئة	2,060,993	2,166,264
قطع غيار ومهمات وقود وزيوت	4,238,764	3,799,616
إنتاج تحت التشغيل	26,062,407	29,863,853
إنتاج تام	64,924,889	59,884,352
اعتمادات مستندية لشراء خامات	1,533,191	1,962,795
	136,796,700	**156,705,579**
يخصم:		
الإنخفاض فى قيمة المخزون	(1,125,857)	(1,125,857)
إجمالى المخزون	**135,670,843**	**155,579,722**

16. عملاء وأوراق قبض

	2025/06/30	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
العملاء	84,454,623	73,067,989
أوراق قبض	13,631,865	11,034,326
	98,086,488	**84,102,315**
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء وأوراق القبض*	(6,143,715)	(5,820,592)
صافى العملاء واوراق قبض	**91,942,773**	**78,281,723**

*الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء وأوراق القبض

	الرصيد في 2025/01/01	مكون خلال الفتره	الرصيد في 2025/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قيمه العملاء واوراق القبض	5,820,592	323,123	6,143,715
	5,820,592	**323,123**	**6,143,715**

RUBEX

17. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	2025/06/30	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات لدى الغير	10,702,554	8,105,531
موردين دفعات مقدمة	5,359,263	2,551,609
مصلحة الضرائب أرصدة مدينة	1,660,160	7,074,945
مصروفات مدفوعة مقدما	1,317,097	2,164,078
عهد وسلف	656,677	428,150
مدينون متنوعون	10,493,424	6,119,173
	30,189,175	**26,443,486**
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى*	(3,583,132)	(3,519,839)
صافي مدينون وارصدة مدينة اخرى	**26,606,043**	**22,923,647**

*الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	الرصيد في 2025/01/01	مكون خلال الفترة	الرصيد في 2025/06/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى	3,519,839	63,293	3,583,132
	3,519,839	**63,293**	**3,583,132**

18. نقدية بالخزينة ولدى البنوك

	2025/06/30	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك حسابات جارية محلي	10,913,122	2,185,781
بنوك حسابات جارية اجنبي	2,257,445	100,296
ودائع لأجل *	1,000,000	3,940,000
نقدية بالخزينة عملة اجنبية	2,350,427	945,468
نقدية بالخزينة عملة محلي	749,080	334,103
	17,270,074	**7,505,648**
الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة البنوك	(65,484)	(65,484)
صافي النقدية وما في حكمها	**17,204,590**	**7,440,164**

* تتضمن الودائع مبلغ 200 000 جنيه مصري مجمدة لصالح بنك قطر الوطني و 800.000. بنك القاهرة ضماناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.

النقدية وماقي حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية

	2025/06/30	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
النقدية وماقي حكمها	17,270,074	7,505,648
ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان	(1,000,000)	(3,940,000)
بنوك سحب على المكشوف	(3,046,107)	(3,070,694)
صافي النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية	**13,223,967**	**494,954**

RUBEX

19. رأس المال والاحتياطيات

1.19. رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به من 200 مليون سهم عادي، بقيمة إسمية للسهم إثنين ونصف جنيه مصري بمبلغ 500 مليون جنيه مصري.

2.19. رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 865 949 143 جنيه مصري موزع على 946 579 57 سهم بقيمة اسمية 2.5 جنيه مصرى للسهم الواحد وذلك كما يلي: -
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 13 ابريل 2020 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر 150 مليون جنيه مصرى على ان يتم سداد الزيادة نقداً و/او من خلال استخدام الارصدة الدائنة مستحقة الاداء للمكتتب قبل الشركة.
- تم اعتماد من قبل قطاع الاداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 178 688 39 جنيه مصرى لصالح الشركة الرتيم للتنمية والتعمير والظاهره بالمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 ديسمبر 2019 لتمويل الأكتتاب في كامل حقها في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.
- تم تغطية الأكتتاب لعدد 973 789 8 سهم بقيمة أسمية 5 جنيه مصري للسهم بإجمالي مبلغ 865 949 43 جنيه بموجب الشهادة الوارده من بنك قطر الوطني الأهلي في 21 سبتمبر 2020.
- تم التأشير بالسجل التجاري لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع في 10 نوفمبر 2020 تحت رقم 7139 ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة 865 949 143 جنيه مصرى.
- وافق مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ 4 أكتوبر 2021 على تجزئة القيمة الأسمية للسهم الى جزئين بحيث تكون 2.5 جنيه/ سهم بدلاً من خمسة جنيهات/سهم وبهذا يكون عدد أسهم الشركة 946 579 57 سهم بدلاً من 973 789 28 سهم.
- كما أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرارها رقم 14236 بتاريخ 6 أكتوبر 2021 بقبول اجراء تجزئة القيمة الاسمية للسهم.
- وافق مجلس إدارة الشركة المنعقد في 12 أكتوبر 2021 على دعوة الجمعية العامة غير العادية لاعتماد قرار التجزئة وتعديل المواد ارقام (6) و(7) من النظام الأساسي للشركة.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 15 نوفمبر 2021 على تعديل المواد ارقام (6)،(7) من النظام الاساسي للشركة بحيث تكون عدد اسهم الشركة 946 579 57 سهم بدلاً من 973 789 28 سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد 2.5 جنيه مصرى بدلاً من 5 جنيه مصرى للسهم الواحد وقد تم التأشير على التعديل بالسجل التجاري في 15 ديسمبر 2021 تحت رقم 9952.
- يحق لحملة الأسهم العادية استلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.

3.19. هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 يونيو 2025 في الآتي:

أسم المساهم	عدد الاسهم	النسبة
	سهم	%
شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م)	47,888,692	%83.17
عبدالله بن سالم بن حسن العماري	1,136,900	%1.97
اشرف فاروق مهلى فانوس	726,160	%1.26
محمد رضا على عبد السلام	582,899	%1.01
عمر عبد العزيز عطيه	522,855	%0.91
هبة محروس عبد الرحمان سعفان	484,502	%0.84
ياسر أحمد نصار	435,004	%0.76
اموال العربية للاقطان ش.م.م	355,000	%0.62
غادة عثمان امين الناظر	352,146	%0.61
اسلام خالد محمود يونس	311,293	%0.54
محمود احمد نصار	265,458	%0.46
انترسنج للتجاره والتوريدات	250,000	%0.43
طاهر محمود محمد توفيق	200,000	%0.35
محمد شهاب الدين احمد مصطفى	118,991	%0.21
جرجس رشدى شنوده	110,040	%0.19
كمال الدين فوزي محمد فوزي ابو سيف سلامه	102,885	%0.18
مساهمون اخرون	3,737,121	%6.49
الاجمالى	**57,579,946**	**%100**

19. رأس المال والاحتياطيات (تابع)

4.19. الاحتياطي القانوني

- **الاحتياطي القانوني:** طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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.

20. الضرائب

1.20. ضريبة الدخل المؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة مثبته

	الرصيد في 2025/01/01	المعترف بقائمة الأرباح أو الخسائر	2025/06/30 أصل	2025/06/30 التزام	صافي الرصيد
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
اهلاك الأصول الثابتة	7,105,214	118,600	--	6,986,614	6,986,614
الضريبة المؤجلة عن العام	**7,105,214**	**118,600**	**--**	**6,986,614**	**6,986,614**

أ- **الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة**

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

	30/06/2025	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول	2,188,541	2,116,331
الإنخفاض في قيمة المخزون	253,318	253,318
المخصصات	489,018	489,018
الإجمالي	**2,930,877**	**2,858,667**

2.20. سعر الضريبة الفعال

		2025/06/30		2024/12/31
		جنيه مصري		جنيه مصري
الربح قبل الضريبة		7,118,681		24,716,687
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	22.5%	**1,601,703**	22.5%	**5,561,255**
فرق إهلاك الأصول الثابتة		808,398		(892,733)
أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		(471,016)		1,197,905
تبرعات لجهات غيرحكوميه		--		148,567
المكون من المخصصات		386,416		983,193
بدلات مجلس اداره		-		150,818
مصروفات غير مؤيده		250,000		1,968,358
المساهمة التكافلية		499,614		832,035
تسويات تامينيه و ضرائب ق مضافه وتعويضات		-		--
خسائر مرحله		-		(3,361,554)
ارباح بيع اصول		(281,290)		(1,242,100)
الوعاء الضريبي	22.5%	**8,310,803**	22.5%	**24,501,176**
الضريبة المستحقة *		1,869,931		5,512,765
نسبه الضريبة من واقع الاقرار الضريبي الي الربح المحاسبي		26%		22.3%
اجمالي الضريبة		**1,869,931**		**5,512,765**

RUBEX

21. تسهيلات ائتمانية

	الفائدة	قيمة حد التسهيلات	2025/06/30	2024/12/31
			جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك الأهلي المصري*	طبقا لأسعار البنك المركزي المعلنة	40,000,000	34,769,024	41,133,047
بنك القاهرة*	طبقا لأسعار البنك المركزي المعلنة	52,000,000	50,094,577	39,913,075
اجمالي تسهيلات ائتمانية		**92,000,000**	**84,863,601**	**81,046,122**

*جميع التسهيلات الإئتمانية بدون أي ضمانات.

22. موردون وأوراق دفع

	2025/06/30	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصرى
موردون	5,253,259	5,377,226
أوراق دفع	5,086,256	8,542,015
اجمالي موردون واوراق دفع	**10,339,515**	**13,919,241**

23. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	2025/06/30	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصرى
عملاء دائنة	7,725,003	14,826,620
مصروفات مستحقة	4,517,637	1,927,252
تأمين من الغير	76,869	52,564
المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل	499,614	832,035
ضريبة الدخل	1,869,931	5,512,765
مصلحة الضرائب	3,827,560	819,011
دائنون متنوعون	3,556,363	4,034,941
اجمالي دائنون وارصدة دائنة اخرى	**22,072,977**	**28,005,188**

RUBEX

24. 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 مديسمبرة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال العام وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة في تاريخ القوائم المالية:

اسم الشركة	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل مدين	حجم التعامل دائن	2025/06/30 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري
المستحق لأطراف ذات علاقة						
شركه الزيم للتنميه والتعمير	مساهم	تمويل	-	18,000,000	18,000,000	-
تواصل الدوليه	رئيس مجلس الاداره مساهم في الشركه	مشتريات	14,756,780	10,200,565	26,071,081	30,627,296
تواصل الدولية	رئيس مجلس الاداره مساهم في الشركه	مبيعات	284,946	-	12,432,667	12,717,614
مهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر	رئيس مجلس الإدارة	تمويل	7,500,000	-	1,250,000	8,750,000
					57,753,748	**52,094,910**

25. المخصصات

	2025/03/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري
المخصصات	2,173,416	2,173,416
الرصيد	**2,173,416**	**2,173,416**

- يتمثل مخصص المطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (28) المعدل "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

26. الالتزامات المحتملة

	2025/03/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري
خطابات ضمان	97,235	3,717,267
صافي الالتزامات المحتملة	**97,235**	**3,717,267**

27. نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي ربح الفترة

	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاث أشهر المنتهية في	
	2025/06/30	2024/06/30	2025/06/30	2024/06/30
صافي ربح الفترة (جنيه مصري)	5,367,348	11,299,865	2,060,423	8,381,347
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)	57,579,946	57,579,946	57,579,946	57,579,946
نصيب السهم الأساسي/المخفض في صافي ربح الفترة (جنيه مصري/سهم)	**0.09**	**0.20**	**0.04**	**0.15**

RUBEX

28. المعاملات غير النقدية

تم استبعاد أثر المعاملات الغير نقدية عند اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل فيما يلي :

	30 يونيه 2025
	جنيـــه مصـــري
فروق عمله لخص العملاء	364,602
فروق عملة لخص الموردين	145,016
الاجمالي	**509,618**

29. الموقف الضريبي

نـــوع الضريبـــة	الســنـــوات	المـــوقـــف
ضريبة الشركات	مـــن بداية النشاط وحتى 2009	تم الفحص وسداد المطالبات
	من 2010 حتى 2014	طبقا لنموذج 3 سداد المرسل من مامورية الضرائب في 27-04-2023 تم سداد الضريبه الاساسيه وغرامه التأخير ومتبقي مبلغ 1736838 جنيه ماده 87 مكرر وتم الطعن على سدادها ومازالت قضية اعتماد ترحيل الخسائر المرحله عن اعوام 2005-2006-2007 منظوره امام المحكمه
	2015	تم استلام نموذج 19 ضريبه 23 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه.
	2016	تم استلام نموذج 19 ضريبه 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه ,وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن ومتوقع ضريبة 250 الف جنيه
	2017	تم استلام نموذج 19 ضريبه 46.3 مليون جنيه وتم الطعن عليه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه
	2021-2018	تم استلام نموذج 19 ضريبه 63789621 جنيه وتم الطعن عليه ومتوقع ضريبه بمبلغ 1.2 مليون جنيه وبانتظار قرار اللجنه الداخليه
	2024-2022	يتم سداد الضريبه بانتظام ولم يتم الفحص
ضريبة كسب العمل	مـــن بداية النشاط وحتـــى 2019	تم الفحص وتم السداد بالكامل.
	2020-2021	تم استلام اخطار الفحص وتم ارسال التحليلات والمستندات ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي الان
	2024-2022	لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام
ضريبة الدمغة	مـــن بداية النشاط وحتـــى 2019	تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.
	2020-2021	تم استلام اخطار الفحص وتم ارسال التحليلات والمستندات ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي الان
	2024-2022	لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	من بداية النشاط حتـــى عام 2016	تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل.
	2017- 2021	تم الفحص واستلام نموذج 15 فحص بضريبه 471078 جنيه وتم سدادها ومتبقي غرامات تأخير 140324 جنيه لم يتم السداد حتى الان
	2022-2024	لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام
الضرائب العقارية	حتى 31-12-2021	تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة في مواعيدها القانونية. وتم السداد حتي 31 ديسمبر 2021.

* يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت باللجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لايوجد اى اعباء ضريبية على الشركة إلا بعد استنفاذ كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً.

RUBEX

30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

1.30. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الإئتمان
ب- خطر السيولة
ج- خطر السوق
د- خطر العملة
هـ- خطر سعر الفائدة

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

2.30. خطر الإئتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

- **العملاء والمدينون الاخرون**

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية.
وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حجز مقدمة وكذلك شيكات بكامل قيمة مبيعاتها مقدما قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

- **الاستثمارات**

تحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال إعداد دراسات تفصيلية للاستثمار وتراجع بمعرفة مجلس الإدارة ولا تتوقع إدارة الشركة إخفاق أي طرف من أطراف التعامل في الوفاء بالتزاماته.

- **الضمانات**

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة فقط – في حالة الحاجة إلى ذلك – وبعد موافقة مجلس الإدارة والجمعية العامة الغير عادية.

3.30. خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في ادارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

4.30. خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

5.30. خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.
وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.

RUBEX

30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

6.30. خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

7.30. خطر الائتمان

التعرض لخطر الإئتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الإئتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ المركز المالي المستقل كما يلي:

	إيضاح رقم	2025/06/30 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري
عملاء واوراق قبض	(16)	91,942,773	78,281,723
مدينون وأرصده مدينه أخري	(17)	18,269,523	11,133,015
النقدية بالخزينة ولدى البنوك	(18)	14,105,083	6,160,593
		124,317,379	**95,575,331**

8.30. خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في 30 يونيه 2025	إيضاح رقم	القيمة الدفترية جنيه مصري	أقل من سنة جنيه مصري	1-2 سنوات جنيه مصري
المستحق لأطراف ذات علاقة				
موردون وأوراق دفع	(22)	10,339,515	10,339,515	--
مستحق من اطراف ذات علاقه	(24)	57,753,748	57,753,748	--
دائنون وارصده دائنة اخرى	(23)	8,150,869	8,150,869	--
التزامات عقود تأجير حق انتفاع	(14)	3,141,486	1,601,612	1,539,874
الإجمالي		**79,385,618**	**77,845,744**	**1,539,874**

الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في 31 ديسمبر 2024				
موردون وأوراق دفع	(22)	13, 919, 241	13, 919, 241	--
مستحق من اطراف ذات علاقه	(24)	52,094,910	52,094,910	--
دائنون وارصده دائنة اخرى	(23)	6,014,757	6,014,757	--
التزامات عقود تأجير حق انتفاع	(14)	3,762,141	1,357,028	2, 405, 113
الإجمالي		**75, 791, 049**	**73, 385, 936**	**2, 405, 113**

9.30. خطر العملة

التعرض لخطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج. تتمثل العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر دولار امريكي، يورو، جنية إسترليني ، فرنك سويسري و كرونة دنماركية .

الآتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:

البيـــــــان	دولار امريكي	يورو	المعادل بالجنيه المصري
في 30 يونيو 2025			
نقدية بالخزينة ولدى البنوك	26,516	16,904	2,257,445
موردين مدينه	4,327	2,006	367,580
ارصده مدينه	7,395	2	367,928
عملاء واوراق قبض	177,861	11,998	9,548,213
اجمالي الاصول بالعملات	**215,098**	**31,510**	**12,541,166**
بنوك سحب على المكشوف	8	--	375
عملاء دائنه	50,363	386	2,527,614
وارصدة دائنة	9,849	--	489,877
اطراف ذات علاقه دائنه	740,770	28,357	38,503,748
موردين	19,818	--	985,763
اجمالي الالتزامات بالعملات	**820,807**	**28,743**	**42,507,377**
الفائض	**(605,709)**	**2,767**	**(29,966,211)**
المعادل بالجنيه المصري	**(30,127,975)**	**161,764**	**(29,966,211)**

30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

10.30 خطر العملة (تابع)

البيـــــان	دولار امريكي	يورو	المعادل بالجنيه المصري
في 31 ديسمبر 2024			
نقدية بالخزينة لدى البنوك	18,397	2,085	1,045,764
مورون مدينه	4,326	2,606	357,703
عملاء	132,868	15,144	7,560,041
اجمالي الأصول بالعملات	**155,591**	**19,835**	**8,963,508**
عملاء دائنة وارصدة دائنة	41,116	474	2,117,203
أطراف ذات علاقة دائنة	812,114	38,357	43,344,910
موردين	1,402	-	71,334
اجمالي الالتزامات بالعملات	**854,632**	**38,831**	**45,533,447**
الفائض	**(699,041)**	**(18,996)**	**(36,569,939)**
المعادل بالجنيه المصري	**(35,567,206)**	**(1,002,733)**	**(36,569,939)**

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

	أسعار الاقفال 30 يونيه 2025	أسعار الاقفال 31 ديسمبر 2024	متوسط سعر الصرف خلال السنة المنتهية في 30 يونيه 2025	متوسط سعر الصرف خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024
دولار امريكي	49.74	50.88	49.74	50.88
يورو	58.464	52.782	58.464	52.782

تحليل الحساسية

إن ارتفاع و (انخفاض) قدره 5% في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في 30 يونيه 2025 كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(1 498 310)	1 498 310

إن ارتفاع و (انخفاض) قدره 5% في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في 31 ديسمبر 2024 كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(1,868,497)	1,828, 497

RUBEX

30. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

11.30. خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:

	القيمة الدفترية	
	2025/06/30	2024/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية	1,000,000	3,940,000
التزامات مالية	3,141,487	3,762,141
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
التزامات مالية	84,863,601	81,046,122
أصول مالية	13,170,567	2,286,077

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر

12.30. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

31. اهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1.31. المعاملات العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصري وفقاً لسعر 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 قائمة الارباح او 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.

2.31. الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال.

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 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.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الارباح او الخسائر بند ايرادات او مصروفات اخرى.

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 الانتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الارباح او الخسائر كمصروف عند تكبدها.

RUBEX

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ج- الإهـــلاك

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

الأصـــــــل	السنـوات
مباني وإنشاءات	40 - 20
آلات ومعدات	25 - 20- 10-3
عدد واسطمبات*	12.5 - 10
وسائل نقل وانتقال	5
أثاث ومعدات مكاتب	10
حاسب آلي	4

* يتضمن هذا البند ألواح زجاج 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.

3.31. المشروعات تحت التنفيذ

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

4.31. المخزون

يتم اثبات 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.

5.31. 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة وذلك لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية.

6.31. الاضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده 12 شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير ؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولي.
- دائما ما يتم قياس خسائر الإصول المالية والأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية المجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية .

RUBEX

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

6.31 الاضمحلال (تابع)

- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من 30 يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من 90 يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى 12 شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه والحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)
يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال إئتمانياً "،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها اثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من 90 يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض خسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعه) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، و الأعمال تحت التنفيذ، و الأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الإستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى اومجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد اومجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية 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 الإعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن إضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

RUBEX

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

7.31. رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.
ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل "

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض في حقوق الملكية وتصنف الأسهم المشتراه كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من حقوق الملكية عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة ، يتم الإعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق الملكية والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن الإحتياطيات وفي حالة مرور عام عليها يتم تخفيض رأس المال بها طبقا لأحكام القانون.

8.31. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم فيها اعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

9.31. الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنيب 5٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي50 ٪ من رأس المال المصدر.

10.31. الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على اساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالاضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقائمة الارباح او الخسائر.
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الاخذ في الاعتبار اى خصم او علاوة والاتعاب او التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الارباح او الخسائر.

11.31. موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طبقاً الفائدة الفعلية.

12.31. مخصصات

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم او مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل ان يترتب عليه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام واذا كان الاثر جوهرياً فانه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل 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 لاخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

13.31. الاعتراف الإيـــراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى (48).

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة 3: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة 4: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:-

RUBEX

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

13.31. الاعتراف الإيـــراد (تابع)

أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء
يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفي هذه الظروف تقوم الشركة باثبات الإيرادات على مدى زمني، واذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة
يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات او وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء
في حالة ما اذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها الى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) أدى الى ما يلي:
توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة ان استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب اثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدي مع العملاء، فان هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار
المقابل المتغير اذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولانواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام
يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود اذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

14.31. الفوائد الدائنة

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

15.31. المصروفات

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

أ- تكلفة الأقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام.

RUBEX

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

15.31. المصروفات (تابع)

ب- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما 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 العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس السنة 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 كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة 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 المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة 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 الى المدي 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 الضريبية 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 السنة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

16.31. 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 السنة.

17.31. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

RUBEX

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18.31. عقود التأجير

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الايجار التشغيلي لمختلف أنواع العقود بما في ذلك الاراضي. يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الأصول وتكلفة التمويل على قائمة الارباح أو الخسائر على مدى فترة التأجير لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل عام. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على العمر الانتاجي الأقصر للأصل ومدة الايجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الايجار مبدئيا بالقيمة الحالية.

أ) تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتتكون مما يلي :

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام عقود الايجار
- أي مدفوعات ايجار تمت في أو قبل البدء ، ناقصا أي حوافز ايجار مستلمة
- أي تكاليف مبدئية مباشرة
- تكاليف الاستعادة

يتم القياس اللاحق أصول حق الانتفاع بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

ب) تتضمن التزامات عقود الايجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الايجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة)، ناقصا أي حوافز ايجار مدينة
- مدفوعات الايجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
- مدفوعات غرامات انهاء عقد الايجار ، اذا كانت مدة الايجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الايجار باستخدام معدل الاقتراض الاضافي ، والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.

يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الارباح أو الخسائر. عقود الايجار قصيرة الاجل مدتها 12 شهرا أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الايجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والاحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الايجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض عند تحديد مدة الايجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الانهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الايجار اذا كان الايجار مؤكدا الى حد ما. عند تحديد مدة عقد الايجار، تأخذ الإدارة عموما في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الايجار التاريخية وتكاليف توقف العمل المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

1- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي علي عقد تأجير أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة مااذا كان الترتيب هو أو يحتوي علي عقد الإيجار.
في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي علي عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الأخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخري علي أساس قيمها العادلة النسبية.

إذا خلصت الشركة إلي عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الأعتراف بالأصل والألتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد; بعد ذلك يتم تخفيض الإلتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الإعتراف بتكلفة التمويل محتسبة علي الألتزام باستخدام معدل الأقتراض الأضافي للشركة.

2- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلي درجة كبيرة إلي الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدني لمدفوعات الأيجار أيهما أقل. بعد الأعتراف المبدئي، يتم إحتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة علي ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخري كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الأعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

3- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة عقد الإيجار. يتم الأعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي مدار مدة عقد الإيجار.
يتم تقسيم الحد الأدني لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الألتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلي معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الألتزام.

RUBEX

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.31. الأدوات المالية

1- الإعتراف والقياس الأولى

يتم الإعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الإعتراف بجميع الأصول والإلتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

2- التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول الماليه

عند الإعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- اذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد)

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

- اذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده على المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الإعتراف الأولي لأدوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

ان جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره المجمع و هذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه عند الإعتراف الأولي ، للشركه امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الأخر المجمعه اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة باجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم اخذها في الإعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

ان تحويلات الأصول المالية الى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الدخل.

RUBEX

31. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.31 الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية الأخرى)، وكذلك هامش الربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الإعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي :

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع)

تتوافق صفه الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد.بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغة التعاقدي، و هي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمي التعاقدي بالأضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الدخل.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الإضمحلال. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر (ان وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كايراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (ان وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الأخر .عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل

3- الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحوله.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الإعتراف بإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي ، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

4- المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

RUBEX

32. أحداث هامة

بتاريخ 6 مارس 2023 وبتاريخ 3 مارس 2024 و 23 أكتوبر 2024 صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"	1- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. 2- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (50) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم 37 " عقود التأمين". 3- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (37) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (50). 4- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية للتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (10) "الأصول الثابتة واهلاكاتها ". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (23) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (34) "الاستثمار العقاري".	قيمت الادارة التعديلات الجديدة وخلصت الي انة لا يوجد تأثير متوقع علي القوائم المالية	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (51) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	في 23 أكتوبر 2024 أصدر مجلس الوزراء المصري قراراً باضافة معيار المحاسبة المصري رقم (51) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاى شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اى مجموعة لديها عملة اجنبية (بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) في اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلي ذلك فان المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم 51 من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقا لقرار رئيس الوزراء المصري

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التفسير المحاسبي رقم (2) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	قيمت الادارة التعديلات الجديدة وخلصت الى انة لا يوجد تأثير متوقع على القوائم المالية	يبدأ التطبيق في او بعد اول يناير 2025 ويسمح بالتطبيق المبكر

RUBEX