RUBEX
INTERNATIONAL
since 1987

الإسكندرية في 2022/2/28م

السادة / البورصة المصرية – إدارة الإفصاح

تحية طيبة و بعد ،،

مرفق طيه القوائم المالية عن السنة المنتهية في 2021/12/31 وتقرير مراقب الحسابات عليها

و تفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام ،،

نائب مدير علاقات المستثمرين

محمد مرسي أحمد

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك و الاكريلك




RUBEX روبكس RUBEX روبكس RUBEX

# شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
## (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2021 وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2021 وتقرير مراقب الحسابات عليها


| المحتويات | الصفحة |
|---|---|
| تقرير مراقب الحسابات | 2-1 |
| قائمة المركز المالي | 3 |
| قائمة الأرباح أو الخسائر | 4 |
| قائمة الدخل الشامل | 5 |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية | 6 |
| قائمة التدفقات النقدية | 7 |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية | 49-8 |

KPMG

حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح الندي / القراعة
المفرق من السلطان حسين
الأسكندرية

تليفون : ٥١ ٣٢ ٤٨٥ - ٥١ ٣٢ ٤٨٥ ( ٢٠٣ )
تليفاكس : ٥٠ ٣٢ ٤٨٥ ( ٢٠٣ )
البريد الألكتروني : alex@kpmg.com

## تقرير مراقب الحسابات

## الى السادة/ مساهمي شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك (شركة مساهمة مصرية)

### *تقرير عن القوائم المالية*

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2021 وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### *مسئولية الإدارة عن القوائم المالية*

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### *مسئولية مراقب الحسابات*

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

KPMG

حـــازم حســـن

*الرأي*

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية) في 31 ديسمبر 2021، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

***تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى***

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تتبث بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

حسام عبد الوهاب
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (380)

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

الإسكندرية في 28 فبراير 2022

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2021

| بالجنيه المصري | إيضاح رقم | 31 ديسمبر 2021 | 31 ديسمبر 2020 |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| الأصول الثابتة (بالصافي) | (13) | 55 692 595 | 62 548 873 |
| أصول حق إستخدام (بالصافي) | (1-14) | 1 294 441 | — |
| مشروعات تحت التنفيذ | (15) | 39 035 798 | 31 688 446 |
| **مجموع الأصول غير المتداولة** | | **96 022 834** | **94 237 319** |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| مخزون | (16) | 74 522 807 | 63 357 342 |
| عملاء وأرصدة مدينة أخرى | (17) | 79 159 202 | 94 432 862 |
| النقدية وما في حكمها | (18) | 13 441 228 | 9 321 729 |
| **مجموع الأصول المتداولة** | | **167 123 237** | **167 111 933** |
| **إجمالي الأصول** | | **263 146 071** | **261 349 252** |
| **حقوق الملكية والالتزامات** | | | |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفوع | (2-19) | 143 949 865 | 143 949 865 |
| الاحتياطي القانوني | (4-19) | 3 598 975 | 3 598 975 |
| الأرباح المرحلة | | 2 906 623 | 5 674 502 |
| **مجموع حقوق الملكية** | | **150 455 463** | **153 223 342** |
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| أوراق دفع طويلة الأجل | | — | 310 702 |
| التزامات عقود التأجير طويلة الأجل | (2-14) | 953 412 | — |
| التزامات ضريبية مؤجلة | (1-21) | 6 112 622 | 6 769 527 |
| **مجموع الالتزامات غير المتداولة** | | **7 066 034** | **7 080 229** |
| **الالتزامات المتداولة** | | | |
| بنوك سحب على المكشوف | (18) | 1 793 842 | 2 997 908 |
| تسهيلات ائتمانية | (22) | 77 119 223 | 65 485 921 |
| أقساط التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل | (20)،(2-14) | 505 699 | 128 562 |
| موردون وأرصدة دائنة أخرى | (23) | 22 716 549 | 28 212 338 |
| المستحق للأطراف ذوي العلاقة | (25) | — | 3 234 100 |
| ضريبة الدخل المستحقة | (2-21) | 1 752 206 | 132 455 |
| مخصصات | (24) | 1 737 055 | 854 397 |
| **مجموع الالتزامات المتداولة** | | **105 624 574** | **101 045 681** |
| **إجمالي الالتزامات** | | **112 690 608** | **108 125 910** |
| **إجمالي حقوق الملكية والالتزامات** | | **263 146 071** | **261 349 252** |

- الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (49) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية ونقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر

المدير المالي
محاسب/ محمد القاضي

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
ROBEX
إدارة علاقات المستثمرين

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| بالجنيه المصري | إيضاح رقم | 31 ديسمبر 2021 | 31 ديسمبر 2020 |
|---|---|---|---|
| الإيرادات | (4) | 200 136 701 | 179 403 371 |
| تكلفة النشاط | (5) | (161 547 981) | (149 490 754) |
| **مجمل الربح** | | **38 588 720** | **29 912 617** |
| إيرادات أخرى | (6) | 790 688 | 2 014 470 |
| مصروفات البيع والتوزيع | (7) | (13 416 376) | (10 909 112) |
| مصروفات إدارية وعمومية | (8) | (14 255 181) | (12 781 796) |
| بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة | | (2 453 604) | (2 110 405) |
| رد/ (خسائر) الاضمحلال | (9) | 1 335 822 | (456 523) |
| مصروفات أخري | (10) | (1 600 000) | -- |
| **الأرباح الناتجة من التشغيل** | | **8 990 069** | **5 669 251** |
| ايرادات تمويلية | (11) | 96 318 | 202 334 |
| مصروفات تمويلية | (12) | (6 052 525) | (7 260 843) |
| **صافي المصروفات التمويلية** | | **(5 956 207)** | **(7 058 509)** |
| **الربح/ (الخسارة) قبل ضريبة الدخل** | | **3 033 862** | **(1 389 258)** |
| ضريبة الدخل | | (1 752 206) | (132 455) |
| ضريبة الدخل المؤجلة | (1-21) | 656 905 | 258 772 |
| تسويات ضريبية عن سنوات سابقة | | (1 250 000) | — |
| **صافي ربح/ (خسارة) العام** | | **688 561** | **(1 262 941)** |
| **النصيب الأساسي / المخفض للسهم في الربح/ (الخسارة) (جنيه مصري)** | (27) | **0.011** | **(0.022)** |

▪ الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (49) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| بالجنيه المصري | 31 ديسمبر 2021 | 31 ديسمبر 2020 |
|---|---|---|
| صافي ربح/ (خسارة) العام | 688 561 | (1 262 941) |
| بنود الدخل الشامل | -- | -- |
| إجمالي الدخل الشامل عن العام | 688 561 | (1 262 941) |

- الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (49) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| بالجنيه المصري | ايضاح رقم | رأس المال المدفوع | الاحتياطي القانوني | الأرباح المرحلة | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|
| **الرصيد في 1 يناير 2020** | | **100 000 000** | **3 265 081** | **7 271 337** | **110 536 418** |
| معاملات مع مساهمي الشركة | | | | | |
| المحول للإحتياطي القانوني | | — | 333 894 | (333 894) | — |
| زيادة رأس المال | | 43 949 865 | — | — | 43 949 865 |
| **اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة** | | **43 949 865** | **333 894** | **(333 894)** | **43 949 865** |
| الدخل الشامل | | | | | |
| صافي (خسارة) السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 | | — | — | (1 262 941) | (1 262 941) |
| **اجمالي الدخل الشامل** | | — | — | **(1 262 941)** | **(1 262 941)** |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2020** | | **143 949 865** | **3 598 975** | **5 674 502** | **153 223 342** |
| **الرصيد في أول يناير 2021 قبل التعديل** | | **143 949 865** | **3 598 975** | **5 674 502** | **153 223 342** |
| اثر التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة رقم (47) الأدوات المالية | (5-19) | — | | (3 456 440) | (3 456 440) |
| **الرصيد في أول يناير 2021 بعد التعديل** | | **143 949 865** | **3 598 975** | **2 218 062** | **149 766 902** |
| معاملات مع مساهمي الشركة | | | | | |
| **إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة** | | — | — | — | — |
| | | — | — | — | — |
| الدخل الشامل | | | | | |
| صافي ربح السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 | | — | — | 688 561 | 688 561 |
| **اجمالي الدخل الشامل** | | — | — | **688 561** | **688 561** |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2021** | | **143 949 865** | **3 598 975** | **2 906 623** | **150 455 463** |

*الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (49) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021

| بالجنيه المصري | إيضاح رقم | 31 ديسمبر 2021 | 31 ديسمبر 2020 |
|---|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | |
| **صافى ربح/ (خسارة) العام قبل الضريبة** | | **3 033 862** | **(1 389 258)** |
| **تعديلات لتسوية صافي الارباح/(الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | | |
| فروق أسعار صرف عملات أجنبية | (11)،(12) | 63 073 | (48 913) |
| صافى أرباح رأسمالية | (6) | (250 384) | (270 756) |
| فوائد دائنة | (11) | (96 318) | (153 421) |
| مصروفات تمويلية | (12) | 5 748 210 | 7 260 843 |
| إهلاك الأصول الثابتة | (13) | 11 044 266 | 10 321 573 |
| إستهلاك أصول حق إستخدام | (1-14) | 574 895 | -- |
| رد / خسائر الإضمحلال | (9) | (1 335 822) | 456 523 |
| تكوين مخصصات | (24) | 1 600 000 | -- |
| رد الإنخفاض فى الإضمحلال | | -- | (450 000) |
| مخصصات مستخدمة | (23) | (717 342) | (528 403) |
| | | **19 664 440** | **15 198 188** |
| التغير فى المخزون | | (11 165 465) | (4 512 616) |
| التغير فى العملاء والأرصدة المدينة الأخرى | | 13 212 454 | (20 952 413) |
| التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى | | (10 486 119) | (6 043 152) |
| فوائد تمويلية مسددة | | (5 748 210) | (7 228 354) |
| **صافى النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل** | | **5 477 100** | **(23 538 347)** |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار** | | | |
| مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | | (11 679 346) | (7 232 846) |
| متحصلات من بيع أصول ثابتة | | 394 390 | 357 006 |
| فوائد محصلة | | 96 318 | 153 421 |
| **صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار** | | **(11 188 638)** | **(6 722 419)** |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | | |
| التغير فى التسهيلات الائتمانية | | 11 633 302 | 41 858 091 |
| المسدد من التزام عقود تأجير | | (538 787) | (258 407) |
| المسدد نقداً من تحت حساب زيادة رأس المال | | -- | 4 261 687 |
| التغير فى الودائع المجمدة | | -- | (2 040 000) |
| **صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل** | | **11 094 515** | **43 821 371** |
| **صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام** | | **5 382 977** | **13 560 605** |
| النقدية وما فى حكمها فى أول العام | (18) | 4 083 821 | (9 276 784) |
| **النقدية وما فى حكمها فى آخر العام** | (18) | **9 466 798** | **4 283 821** |

- تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (29).
- الإيضاحات المرفقة من الصفحات من رقم (8) إلى رقم (49) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

## 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 الاساسى 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 للدائن 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 الكيان الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد تدويرهما، تصنيع وتجارة البانيوهات والألواح السوليدسيرفيس والكوريان، تصنيع وتجارة إسطمبات منتجات البلاستيك والأكليريك، تصنيع وتجميع لوحات التحكم الإلكترونية في حدود غرض الشركة، إنشاء وحدة آلية لدهان الالكتروستاتيك لخدمة منتجات الشركة والغير ، إنشاء معمل إلكتروني معتمد للاختبارات والتحاليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير . كل مايسبق 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 13أغسطس 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 28 فبراير 2022.

## 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 هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادله للمقابل الذى يتم تسليمه للحصول على أصول.

### 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 (31).
- هذه هي القوائم المالية الأولى والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم 47 "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصرى رقم 48 "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصرى رقم 49 "عقود التأجير". وقد تم توضيح أثر التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم (2-5).

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 بصفه دوريه.

- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي: -

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الاضمحلال فى قيمة الاصول.
- الاضمحلال فى قيمة الاصول غير المالية.
- تصنيف عقود التأجير .
- الاعتراف بالايراد :- يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

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

تُقاس 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 آخر 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 المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. بوصف هذا، على النحو التالي، بناءً 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.

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 2-5 التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 2019/3/18 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

وبتاريخ 12 ابريل 2020 أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بشأن تأجيل تطبيق التعديلات في معايير [illegible] القوائم المالية الدورية، قصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية عام 2020.

المرحلة في أول يناير 2021

- [illegible] المعايير المحاسبية المصرية رقم (47) في 31 ديسمبر 2020

7038217

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس الشركة لخسائر الإضمحلال في الإيضاح رقم (31-6).

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الاستخدام بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

- **الإعتراف والقياس**

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف الشركة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الاجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس أصل حق استخدام على أنه المبلغ المساوي لالتزامات الإيجار والتي يتم قياسها مبدئياً والمعدلة بمدفوعات الإيجار المسابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل. وفي القياس اللاحق، يتم قياس أصل حق استخدام بالتكلفة مخصوما منه مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الاستخدام أو مدة الإيجار أيهما أقل.

- التزام عقد التأجير يتم قياسه في بداية عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ على مدار فترة الإيجار، كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي السائد بالدولة بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم. بعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- هذا وسوف يتم إعادة قياس أصول حق الاستخدام والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد من الأحداث التالية:

  • التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة.
  • تعديلات على عقد الإيجار.
  • إعادة تقويم مدة الإيجار.

- إن عقود تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتعلقة بأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة، والتي هي بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من 12 شهرًا بما في ذلك خيارات التجديد) وعقود تأجير الاصول منخفضة القيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

اختارت الشركة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصرى رقم (49) تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذى بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (49) فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (20).

- تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول – وبلغ متوسط معدل الفائدة الإضافية المطبق على التزامات عقود التأجير المعترف بها في 1 يناير 2021 – نسبة 14.25٪.

- تطبيق الإعفاء بعدم الإعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الاستخدام والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام 2021.

- استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

- اختارت الشركة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن 12 شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولي ولا تحتوي على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (49) بالإعتراف بأصل والتزام عقد التأجير بداية من 1 يناير 2021 – إن وجدت– محسوباً على أساس المدة المتبقية من عقود التأجير وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

**الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد**

تحدد الشركة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى الشركة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعني، أنه يؤخذ بعين الإعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد الشركة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

## 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 | العمليـــــات |
|---|---|
| الأكريلك | تصنيع وبيع الأكريلك |
| البانيوهات | تصنيع وبيع البانيوهات |
| البلاستيك | تصنيع وبيع البلاستيك |
| البوليستر | تصنيع وبيع البوليستر |
| الزجاج والكبائن | تصنيع وبيع الزجاج والكبائن |

## 3-1 قائمة الأرباح او الخسائر على مستوى القطاعات التشغيلية

| البيان | قطاع الاكريلك | | قطاع البلاستيك | | قطاع الباليمرات | | قطاع البلاستر | | قطاع الزجاج والمرايات | | الإجمالي | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
| الإيرادات | 42 840 066 | 31 417 606 | 89 418 288 | 67 233 101 | 27 073 080 | 25 645 401 | 1 480 945 | 1 455 345 | 39 324 322 | 53 651 918 | 200 136 701 | 179 403 371 |
| تكلفة النشاط | (36 318 577) | (26 249 686) | (66 761 852) | (59 998 432) | (23 699 921) | (22 290 312) | (1 790 432) | (1 755 606) | (32 977 199) | (39 196 718) | (161 547 981) | (149 490 754) |
| **مجمل الربح /(الخسارة)** | **6 521 489** | **5 167 920** | **22 656 436** | **7 234 669** | **3 373 159** | **3 355 089** | **(309 487)** | **(300 261)** | **6 347 123** | **14 455 200** | **38 588 720** | **29 912 617** |
| إيرادات أخرى | 180 261 | 243 151 | 469 034 | 646 434 | 79 343 | 98 437 | 3 776 | 5 379 | 58 274 | 1 021 069 | 790 688 | 2 014 470 |
| مصروفات البيع والتوزيع | (3 058 639) | (2 353 090) | (7 958 561) | (6 765 764) | (1 346 284) | (952 625) | (64 070) | (52 054) | (988 802) | (785 573) | (13 416 376) | (10 909 112) |
| مصروفات إدارية وعمومية | (3 249 891) | (2 892 215) | (8 456 142) | (7 689 166) | (1 430 456) | (1 170 881) | (68 075) | (63 980) | (1 050 617) | (966 554) | (14 255 181) | (12 781 796) |
| بدلات وحوافز أعضاء مجلس الإدارة | (559 372) | (477 534) | (1 455 472) | (1 269 560) | (246 210) | (193 324) | (11 717) | (10 564) | (180 833) | (159 423) | (2 453 604) | (2 110 405) |
| رد (إهلاك) الاضمحلال | 304 540 | -- | 792 406 | -- | 134 045 | -- | 6 379 | -- | 98 452 | -- | 1 335 822 | -- |
| مصروفات أخرى | (364 767) | (103 300) | (949 116) | (274 631) | (160 554) | (41 820) | (7 641) | (2 285) | (117 922) | (34 487) | (1 600 000) | (456 523) |
| **الأرباح /(الخسائر) الناتجة من التشغيل** | **(226 399)** | **(415 074)** | **5 098 585** | **(8 118 018)** | **1 094 876** | **403 043** | **(450 835)** | **(423 765)** | **4 165 675** | **13 531 232** | **8 990 069** | **5 669 251** |
| إيرادات تمويلية | 21 654 | 35 529 | 39 805 | 81 207 | 30 170 | 14 130 | 1 067 | 2 376 | 19 662 | 53 052 | 96 318 | 202 334 |
| مصروفات تمويلية | (1 360 705) | (1 212 829) | (2 501 287) | (3 125 978) | (1 029 892) | (887 937) | (67 080) | (81 115) | (1 235 516) | (1 811 029) | (6 052 525) | (7 260 843) |
| **صافي المصروفات التمويلية** | **(1 339 051)** | **(1 177 300)** | **(2 461 482)** | **(3 044 771)** | **(999 722)** | **(873 807)** | **(66 013)** | **(78 739)** | **(1 215 854)** | **(1 757 977)** | **(5 956 207)** | **(7 058 509)** |
| **الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل** | **(1 565 450)** | **(1 592 374)** | **2 637 103** | **(11 162 789)** | **95 154** | **(470 764)** | **(516 848)** | **(502 504)** | **2 949 821** | **11 773 255** | **3 033 862** | **(1 389 258)** |
| ضريبة الدخل | -- | (151 820) | (827 064) | (1 064 283) | 9 072 | -- | -- | (47 910) | (925 142) | 1 122 486 | (1 752 206) | (132 455) |
| ضريبة الدخل المؤجلة | 149 761 | 58 554 | 389 674 | 155 670 | 23 705 | 65 918 | 1 295 | 1 295 | 48 415 | 19 548 | 656 905 | 258 772 |
| تسويات ضريبية عن سنوات سابقة | (284 975) | -- | (741 897) | -- | (125 433) | -- | (5 969) | -- | (92 126) | -- | (1 250 600) | -- |
| **صافي ربح /(خسارة) العام بعد ضريبة الدخل** | **(1 700 664)** | **(1 685 640)** | **1 458 216** | **(12 071 402)** | **127 931** | **(530 279)** | **(519 680)** | **(549 119)** | **1 980 968** | **12 915 289** | **688 561** | **(1 262 941)** |

* بخلاف قيمة الإيرادات وتكلفة المبيعات تم توزيع جميع البنود الأخرى وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.



شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك RUBEX إدارة علاقات المستثمرين

## 3-2 القطاعات التشغيلية على مستوى الأصول والالتزامات

| البند | قطاع الأحذية | | قطاع الباتوهات | | قطاع البلاستيك | | قطاع فيلبسر | | قطاع الجاج والكاوتش | | أخـــرى | | الإجمالي | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
| أصول القطاعات | 36 491 591 | 36 731 008 | 21 609 845 | 19 806 217 | 58 140 079 | 46 337 758 | 1 281 629 | 1 289 659 | 47 032 269 | 61 693 626 | 42 898 063 | 32 942 111 | 164 555 413 | 165 858 268 |
| أصول غير موزعة | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | 42 898 063 | 32 942 111 |
| إجمالي الأصول | 36 491 591 | 36 731 008 | 21 609 845 | 19 806 217 | 58 140 079 | 46 337 758 | 1 281 629 | 1 289 659 | 47 032 269 | 61 693 626 | 42 898 063 | 32 942 111 | 207 453 476 | 198 800 379 |
| التزامات القطاعات | 4 080 941 | 3 652 339 | 4 654 183 | 5 677 687 | 5 935 079 | 5 621 489 | 63 500 | 217 997 | 1 088 247 | 3 782 318 | – | – | 15 821 950 | 18 951 830 |
| التزامات غير موزعة | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | 96 868 658 | 89 174 080 | 96 868 658 | 89 174 080 |
| إجمالي الالتزامات | 4 080 941 | 3 652 339 | 4 654 183 | 5 677 687 | 5 935 079 | 5 621 489 | 63 500 | 217 997 | 1 088 247 | 3 782 318 | 96 868 658 | 89 174 080 | 112 690 608 | 108 125 910 |
| أصول ثابتة | 20 377 007 | 19 937 451 | 13 827 171 | 12 010 989 | 84 648 092 | 80 650 642 | 689 315 | 675 099 | 10 028 647 | 9 738 177 | 26 047 355 | 30 119 910 | 155 617 587 | 153 132 268 |
| مجمع الإهلاك | 14 527 635 | 13 988 609 | 8 581 978 | 7 049 432 | 56 838 143 | 49 572 857 | 555 432 | 534 432 | 4 969 918 | 3 630 234 | 14 451 886 | 15 807 831 | 99 924 992 | 99 583 395 |

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 4- الإيرادات

| | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| *بالجنيه المصرى* | | |
| مبيعات محلى | 172 037 988 | 154 183 949 |
| مبيعات تصدير | 28 098 713 | 25 219 422 |
| | **200 136 701** | **179 403 371** |

## 5- تكلفة النشاط

| | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| *بالجنيه المصرى* | | |
| خامات مباشرة | 84 857 946 | 60 398 117 |
| مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى | 27 240 915 | 41 084 494 |
| أجور ومرتبات وحصص إلزامية فى التأمينات الاجتماعية | 23 852 111 | 22 757 291 |
| مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة | 20 516 220 | 18 752 075 |
| إهلاك الأصول الثابتة | 10 046 268 | 9 477 865 |
| التغير فى المخزون | (4 965 479) | (2 529 088) |
| انخفاض فى المخزون التفى الغرض منه | — | (450 000) |
| | **161 547 981** | **149 490 754** |

## 6- إيرادات أخرى

| | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| *بالجنيه المصرى* | | |
| إيرادات بيع مخلفات | 403 000 | 1 170 436 |
| صافى أرباح رأسمالية | 250 384 | 270 756 |
| دعم صادرات | — | 463 150 |
| خصم مكتسب | 98 469 | 68 003 |
| إيرادات تركيب كبائن | 38 835 | 42 125 |
| | **790 688** | **2 014 470** |

## 7- مصروفات البيع والتوزيع

| | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| *بالجنيه المصرى* | | |
| مرتبات وخدمات مؤداه | 5 166 700 | 3 751 800 |
| إعلانات ومعارض | 516 747 | 279 652 |
| نولون وشحن وتخليص | 2 157 002 | 1 420 228 |
| مصروفات سيارات | 1 960 735 | 2 145 794 |
| رسوم ودمغات | 690 444 | 313 526 |
| خصومات حوافز تنشيط مبيعات | 527 291 | 509 884 |
| انتقالات وسفر | 783 195 | 799 911 |
| إستهلاك أصول حق إستخدام | 574 895 | — |
| إيجارات | — | 564 187 |
| مصروفات أخرى * | 1 039 367 | 1 124 130 |
| | **13 416 376** | **10 909 112** |

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

شركة مصر الوطنية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 8- مصروفات إدارية وعمومية

| بالجنيه المصري | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات مؤداه | 8 620 980 | 8 320 693 |
| مصروفات سيارات | 662 429 | 598 632 |
| أتعاب مهنية | 334 225 | 221 817 |
| إهلاك أصول ثابتة | 998 014 | 843 708 |
| بريد وتليفون وكهرباء | 228 328 | 269 376 |
| رسوم ودمغات | 446 536 | 320 227 |
| بدل سفر وانتقال | 694 033 | 677 876 |
| إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة | 28 200 | 36 600 |
| دراسات واستشارات | 60 500 | 2 500 |
| تبرعات | 294 894 | 41 300 |
| مصروفات التأمين الصحي الشامل | 502 919 | 454 143 |
| مصروفات أخرى* | 1 384 123 | 994 924 |
| | **14 255 181** | **12 781 796** |

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

## 9- (رد)/ خسائر الاضمحلال

| بالجنيه المصري | إيضاح رقم | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|---|
| خسائر الإضمحلال فى قيم الأصول- عملاء | | -- | 401 523 |
| خسائر الإضمحلال في قيم الأصول- مدينون | (17) | 566 744 | 55 000 |
| رد خسائر الاضمحلال فى الودائع بالبنوك | | (7 324) | -- |
| رد خسائر الاضمحلال فى قيمة العملاء | (17) | (1 895 242) | -- |
| | | **(1 335 822)** | **456 523** |

## 10- مصروفات أخرى

| بالجنيه المصري | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| مخصصات مكونة خلال العام | 1 600 000 | -- |
| | **1 600 000** | **--** |

## 11- إيرادات تمويلية

| بالجنيه المصري | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| فوائد دائنة | 96 318 | 153 421 |
| صافي ارباح فروق تقييم عملات أجنبية | -- | 48 913 |
| | **96 318** | **202 334** |

## 12- مصروفات تمويلية

| بالجنيه المصري | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| فوائد مدينة ومصروفات بنكية | 5 745 418 | 7 228 354 |
| فوائد تأجير تمويلى (فرق القيمة الحالية) | 2 792 | 32 489 |
| فوائد أقساط عقود تأجير | 241 242 | -- |
| صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية | 63 073 | -- |
| | **6 052 525** | **7 260 843** |

RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 13 - الأصول الثابتة

| بالجنيه المصري | أراضي | مباني وانشاءات | آلات ومعدات | عدد وأسطمبات | وسائل نقل وانتقال | أثاث ومعدات مكاتب | حاسب آلي | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة** | | | | | | | | |
| **الرصيد في 1 يناير 2021** | **1 905 090** | **19 922 500** | **76 388 574** | **47 686 164** | **3 935 080** | **1 168 658** | **2 126 202** | **153 132 268** |
| الإضافات | — | — | 910 624 | 3 073 512 | 98 400 | 74 361 | 175 097 | 4 331 994 |
| الاستبعادات | — | — | (789 314) | (726 311) | (331 050) | — | — | (1 846 675) |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2021** | **1 905 090** | **19 922 500** | **76 509 884** | **50 033 365** | **3 702 430** | **1 243 019** | **2 301 299** | **155 617 587** |
| **الإهلاك** | | | | | | | | |
| **الرصيد في 1 يناير 2021** | — | **8 659 733** | **47 810 713** | **29 764 949** | **1 930 259** | **863 589** | **1 554 152** | **90 583 395** |
| إهلاك العام | — | 749 581 | 6 041 736 | 3 368 101 | 522 193 | 63 355 | 299 316 | 11 044 282 |
| مجمع أهلاك الأستبعادات | — | — | (780 982) | (706 521) | (215 182) | — | — | (1 702 685) |
| **الرصيد في 31 ديسمبر 2021** | — | **9 409 314** | **53 071 467** | **32 426 529** | **2 237 270** | **926 944** | **1 853 468** | **99 924 992** |
| **صافي القيمة الدفترية في** | | | | | | | | |
| **31 ديسمبر 2021** | **1 905 090** | **10 513 186** | **23 438 417** | **17 606 836** | **1 465 160** | **316 075** | **447 831** | **55 692 595** |
| **31 ديسمبر 2020** | **1 905 090** | **11 262 767** | **28 577 861** | **17 921 215** | **2 004 821** | **305 069** | **572 050** | **62 548 873** |
| **أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل** | — | — | **4 642 938** | **16 744 414** | **1 370 331** | **700 588** | **1 139 246** | **24 597 517** |

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

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
EUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

الأصول الثابتة

| بالجنيه المصري | أراضي | مباني وانشاءات | آلات ومعدات | عدد وأسطمبات | وسائل نقل وانتقال | أثاث ومعدات مكاتب | حاسب آلي | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| التكلفة | | | | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2020 | 1 905 090 | 19 687 253 | 73 219 329 | 45 248 861 | 2 357 959 | 1 151 450 | 2 055 627 | 145 625 569 |
| الإضافات | — | 235 247 | 3 935 115 | 2 646 733 | 1 737 123 | 17 208 | 70 575 | 8 642 001 |
| الاستبعادات | — | — | (765 870) | (209 430) | (160 002) | — | — | (1 135 302) |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2020 | 1 905 090 | 19 922 500 | 76 388 574 | 47 686 164 | 3 935 080 | 1 168 658 | 2 126 202 | 153 132 268 |
| الإهلاك | | | | | | | | |
| الرصيد في 1 يناير 2020 | — | 7 919 954 | 42 623 027 | 26 973 270 | 1 751 022 | 804 259 | 1 239 342 | 81 310 874 |
| إهلاك العام | — | 739 779 | 5 867 306 | 3 001 109 | 339 239 | 59 330 | 314 810 | 10 321 573 |
| مجمع أهلاك الأستبعادات | — | — | (679 620) | (209 430) | (160 002) | — | — | (1 049 052) |
| الرصيد في 31 ديسمبر 2020 | — | 8 659 733 | 47 810 713 | 29 764 949 | 1 930 259 | 863 589 | 1 554 152 | 90 583 395 |
| صافي القيمة الدفترية في | | | | | | | | |
| 31 ديسمبر 2020 | 1 905 090 | 11 262 767 | 28 577 861 | 17 921 215 | 2 004 821 | 305 069 | 572 050 | 62 548 873 |
| 31 ديسمبر 2019 | 1 905 090 | 11 767 299 | 30 596 302 | 18 275 591 | 606 937 | 347 191 | 816 285 | 64 314 695 |

## 14- أصول والتزامات عقود تأجير حق الأستخدام

### 14-1 أصول حق استخدام

يمثل اصل حق الاستخدام عقود الايجار المتعلقة بمخازن ومعارض الشركة في القاهرة والغردقة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية بداية من لأول يناير 2021، ولكن تم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقا على مدي العمر المتبقي لعقد الايجار باستخدام القسط الثابت و بيانها كما يلي :

| | 2021/12/31<br>جنيـــه مصـرى |
|---|---|
| الرصيد فى اول يناير 2021 | — |
| الاضافات خلال العام | 1 869 336 |
| **الرصيد فى 31 ديسمبر 2021** | **1 869 336** |
| **الاستهلاك:** | |
| الرصيد فى اول يناير 2021 | — |
| الاستهلاك خلال العام | (574 895) |
| **الرصيد فى 31 ديسمبر 2021** | **(574 895)** |
| **صافى القيمة الدفترية فى 31 ديسمبر 2021** | **1 294 441** |

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الايجار. اذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للشركة، وهو المعدل الذى يتعين علي الشركة دفعة لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة. تم استخدام متوسط سعر الفائدة بنسبة 14.25٪. وتم ادراج الإلتزام المالي المتعلق به ضمن الايضاح رقم (14-2) التزام عقود تأجير حق الاستخدام والتي تنشأ عن عقود إيجارية وتنتهي العقود خلال الأعوام من 2022 حتي 2024 ويتم إدراج اهلاك الاصل ضمن مصروفات بيعية بقائمة الأرباح او الخسائر عن العام المالى المنتهي في31 ديسمبر 2021.

### 14-2 التزامات عقود تأجير حق الأستخدام

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حقوق الاستخدام مايلي:

| | 2021/12/31<br>جنيـــه مصـرى |
|---|---|
| اجمالى التزامات عقود التأجير غير المخصومة | 2 398 854 |
| الفوائد على التزامات عقود التأجير | (529 518) |
| **صافى القيمة الحالية لإجمالى الإلتزامات الناتجة عن حقوق الإستخدام** | **1 869 336** |
| **يخصم:** | |
| المسدد خلال العام | (410 225) |
| **الرصيد** | **1 459 111** |
| **يخصم:** | |
| الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير | (505 699) |
| **الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير** | **953 412** |

### 14-3 الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر

| | إيضاح<br>رقم | 2021/12/31<br>جنيـــه مصـرى | 2020/12/31<br>جنيـــه مصـرى |
|---|---|---|---|
| استهلاك أصول حق استخدام خلال العام | (1-14) | 574 895 | — |
| فوائد تمويلية على عقود التأجير | (12) | 241 242 | -- |
| مصروف الإيجار | | — | 564 187 |
| | | **816 137** | **564 187** |

## 15- مشروعات تحت التنفيذ

| بالجنيه المصرى | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| اراضى * | 23 451 752 | 19 500 000 |
| آلآت ومعدات | 13 606 374 | 11 043 054 |
| عدد واسطمبات | 1 258 088 | 591 931 |
| مبانى ومرافق | 719 584 | 553 461 |
| | **39 035 798** | **31 688 446** |

* يتمثل البند فى قيمة الأراضى المشتراه من شركة الجمانة لتصنيع الاكريلك والبلاستيك بمساحة قدرها 205 000 متر مربع (مائتان وخمسة ألف متر مربع فقط لاغير) والكائنة بناحية مدخل قرية الأسد – المهدية – مركز أبو المطامير بحوض زاوية سيدي عبد القادر وأبو خديجة رقم (1) قسم ثامن عشر حوض الرمال – محافظة البحيرة والمشتراه بموجب عقود بيع وتم تسجيل جزء منها بمساحة 100 ألف متر بأسم شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك بالشهر العقاري وجارى اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل المساحة الباقية باسم الشركة.

## 16- المخزون

| بالجنيه المصرى | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| خامات | 12 083 334 | 9 824 931 |
| مستلزمات | 8 459 211 | 5 272 447 |
| مواد تعبئة | 1 594 122 | 1 578 453 |
| قطع غيار ومهمات وقود وزيوت | 1 871 635 | 2 065 834 |
| إنتاج تحت التشغيل | 15 907 822 | 12 610 188 |
| إنتاج تام | 32 288 621 | 30 620 776 |
| اعتمادات مستندية لشراء خامات | 3 443 920 | 2 510 571 |
| | **75 648 665** | **64 483 200** |
| يخصم: | | |
| الإنخفاض فى قيمة المخزون | (1 125 858) | (1 125 858) |
| | **74 522 807** | **63 357 342** |

## 17- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

| بالجنيه المصرى | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| العملاء | 50 946 205 | 74 196 558 |
| أوراق قبض | 24 986 037 | 15 192 354 |
| مدينون متنوعون | 3 663 785 | 3 381 763 |
| مصروفات مدفوعة مقدما | 860 477 | 845 103 |
| موردين دفعات مقدمة | 1 109 726 | 1 281 472 |
| عهد وسلف | 145 761 | 235 958 |
| تأمينات لدى الغير | 4 600 765 | 5 096 461 |
| ضرائب خصم من المنبع | 1 409 474 | 705 015 |
| | **87 722 230** | **100 934 684** |
| **يخصم:** | | |
| الإضمحلال فى قيمة العملاء * | (5 076 239) | (3 581 777) |
| الإضمحلال فى قيمة المدينون * | (3 486 789) | (2 920 045) |
| | **79 159 202** | **94 432 862** |

* **الإضمحلال في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى**

| | الرصيد في 2020/12/31 جنيه مصرى | أثر تطبيق معيار رقم (47) على الأرباح المرحلة جنيه مصرى | المكون خلال العام جنيه مصرى | رد الاضمحلال خلال العام جنيه مصرى | الرصيد في 2021/12/31 جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|---|
| الاضمحلال فى قيمة العملاء | 3 581 777 | 3 389 704 | — | (1 895 242) | 5 076 239 |
| الإضمحلال فى قيمة المدينون | 2 920 045 | — | 566 744 | — | 3 486 789 |
| | **6 501 822** | **3 389 704** | **566 744** | **(1 895 242)** | **8 563 028** |

## 18- النقدية وما في حكمها

| بالجنيه المصرى | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| بنوك حسابات جارية | 10 244 136 | 6 300 423 |
| ودائع لأجل * | 2 240 000 | 2 240 000 |
| نقدية بالخزينة | 1 016 504 | 781 306 |
| | **13 500 640** | **9 321 729** |
| **يخصم:** | | |
| ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان * | (2 240 000) | (2 240 000) |
| بنوك سحب على المكشوف | (1 793 842) | (2 997 908) |
| **النقدية وما فى حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية** | **9 466 798** | **4 083 821** |
| الاضمحلال فى أرصدة الودائع | (59 412) | — |
| **صافى النقدية وما فى حكمها** | **13 441 228** | **4 083 821** |

* تتضمن الودائع مبلغ 2 040 000 جنيه مصري مجمدة لصالح البنك التجارى الدولي ومبلغ 200 000 جنيه مجمدة لصالح بنك قطر الوطنى الأهلى ضماناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.

* تتعامل الشركة مع بنوك ذات تصنيف ائتمانى مرتفع وتخضع لاشراف البنك المركزى والتى لم تقم الشركة بتقيمها ان لديها اية مخاطر ائتمانية.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 19- رأس المال والأحتياطيات

### 19-1 رأس المال المرخص

يتكون رأس المال المرخص به من 100 مليون سهم عادي، بقيمة إسمية للسهم خمسة جنيه مصري بمبلغ 500 مليون جنيه مصري.

### 19-2 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 أعتماد من قبل قطاع الاداء الاقتصادى بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ 26 يناير 2020 مبلغ 178 688 39 جنيه مصرى لصالح الشركة الرتيم للتنمية والتعمير والظاهره بالمركز المالى للشركة فى 31 ديسمبر 2018 والمصادق عليها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ 28 مارس 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 راس المال المصدر والمدفوع في 10 نوفمبر 2020 تحت رقم 7139 ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة 865 949 143 جنيه مصرى.

- وافق مجلس إدارة 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 الأساسى 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.

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

RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 19-3 هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 31 ديسمبر 2021 في الاتي:

| أسم المساهم | عدد الأسهم | القيمة الأسمية |
|---|---|---|
| | سهم | جنيه مصرى |
| شركة الرتيم للتنمية والتعمير (ش.م.م) | 51 573 744 | 128 934 360 |
| ياسر محمود نصار | 519 004 | 1 297 510 |
| محمود احمد نصار | 547 328 | 1 368 320 |
| عادة عثمان امين الناظر | 450 146 | 1 125 365 |
| مساهمون اخرون | 4 489 724 | 11 224 310 |
| **الاجمالى** | **57 579 946** | **143 949 865** |

## 19-4 الاحتياطي القانوني

| بالجنيه المصرى | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| الأحتياطى القانونى | 3 598 975 | 3 598 975 |
| | **3 598 975** | **3 598 975** |

- **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 عادى من باقي الأرباح بعد التوزيع.

## 19-5 الأرباح المرحلة

- **أثر التطبيق المبدئى لمعيار المحاسبة رقم "47" الأدوات المالية على الأرباح المرحلة .**

طبقت الشركة معايير جديدة تشمل معيار المحاسبة المصرى رقم "47" الأدوات المالية ومعيار المحاسبة المصرى رقم "48" الإيرادات من العقود مع العملاء ومعيار المحاسبة المصرى رقم "49" عقود الإيجار وفيما يلي أثر تطبيق هذه المعايير على الأرباح المرحلة في الاول من يناير 2021.

| | |
|---|---|
| **الأرباح المرحلة فى 31 ديسمبر 2020** | **5 674 502** |
| أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم "47" "الإدوات المالية" | (3 456 440) |
| أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم "48" " الإيرادات من العقود مع العملاء " | -- |
| أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم "49" " عقود الإيجار " | -- |
| **الإجمالى** | **(3 456 440)** |
| **الارباح المرحلة فى الأول من يناير 2021** | **2 218 062** |

## 20- عقود التأجير التمويلي

| بالجنيه المصرى | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| أقساط مستحقة السداد خلال عام | | |
| أقساط عقد التأجير التمويلي مستحقة السداد خلال عام | -- | 128 562 |
| **الرصيد** | -- | **128562** |

RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 21- الضرائب

### 1-21 ضريبة الدخل المؤجلة

أ- التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

| بالجنيه المصري | 2021/12/31 أصول | 2021/12/31 التزامات | 2020/12/31 أصول | 2020/12/31 التزامات |
|---|---|---|---|---|
| الأصول الثابتة | -- | 6 112 622 | -- | 6 769 527 |
| **صافي التزامات الضريبة المؤجلة** | -- | **6 112 622** | -- | **6 769 527** |
| يخصم: | | | | |
| التزامات الضريبة المؤجلة السابق تحميلها | -- | (6 769 527) | -- | (7 028 299) |
| **الضريبة المؤجلة عن العام – إيراد** | -- | **656 905** | -- | **258 772** |

ب- 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.

| بالجنيه المصري | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| الاضمحلال في قيم الأصول | 2 179 999 | 1 716 228 |
| المخصصات | 390 837 | 192 239 |
| **الإجمالي** | **2 570 836** | **1 908 467** |

### 2-21 سعر الضريبة الفعال

بالجنيه المصري

| | | | |
|---|---|---|---|
| **الربح/ (الخسارة) قبل الضريبة** | | **3 033 862** | **(1 389 258)** |
| الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي | (٪ 22.5) | 682 619 | -- |
| مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي | | 4 739 923 | 438 371 |
| بنود أخرى | | 1 600 000 | 319 692 |
| إعفاءات ضريبية | | (1 586 205) | (169 379) |
| **الوعاء الضريبي** | | **7 787 580** | **588 684** |
| ضريبة الدخل الحالية – مصروف | | (1 752 206) | (132 455) |
| ضريبة الدخل المؤجلة – إيراد | | 656 905 | 258 772 |
| **ضريبة الدخل** | | **(1 095 301)** | **(126 317)** |
| **نسبة الضريبة إلى الربح /(الخسارة) المحاسبية** | | **٪36.1** | -- |

## 22- تسهيلات إئتمانية

| بالجنيه المصري | الفائدة | قيمة حد التسهيل | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| البنك الأهلي المصري | 8% سنوياً | 40 000 000 | 40 475 683 | 40 315 662 |
| بنك القاهرة | طبقاً لمبادرة البنك المركزي | 40 000 000 | 36 643 540 | 25 170 259 |
| | | | **77 119 223** | **65 485 921** |

شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
EUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 23- موردون وأرصدة دائنة أخرى

| بالجنيه المصرى | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| موردون | 6 453 713 | 5 728 326 |
| أوراق دفع | 1 800 001 | 8 225 837 |
| دائنون متنوعون | 1 820 886 | 2 592 561 |
| عملاء دائنة | 2 601 811 | 1 453 088 |
| مصروفات مستحقة | 1 340 591 | 3 388 260 |
| تأمين من الغير | 5 969 233 | 3 714 233 |
| المساهمة التكافلية فى نظام التأمين الصحى الشامل | 502 919 | 454 143 |
| مصلحة الضرائب | 2 227 395 | 2 655 890 |
| | **22 716 549** | **28 212 338** |

## 24- المخصصات

| بالجنيه المصرى | الرصيد فى اول يناير | المكون خلال العام | المستخدم خلال العام | الرصيد فى 2021/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| مخصصات | 854 397 | 1 600 000 | (717 342) | 1 737 055 |
| **الرصيد فى نهاية العام** | **854 397** | **1 600 000** | **(717 342)** | **1 737 055** |

- يتمثل مخصص المطالبات في قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتعديل مبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

- 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.

## 25- الأطراف ذوي العلاقة

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

| اسم الشركة بالجنيه المصرى | نوع الطرف | طبيعة التعامل | حجم التعامل مدين | حجم التعامل دائن | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **المستحق لأطراف ذوى علاقة** | | | | | | |
| مهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر | رئيس مجلس الإدارة | جاري | 259 308 | 247 317 | — | 11 991 |
| شركة الرتيم للتنمية والتعمير | المساهم الرئيسى | جاري | 3 222 109 | — | — | 3 222 109 |
| | | | | | — | **3 234 100** |

## 26- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

| بالجنيه المصرى | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|
| خطابات ضمان | 2 200 000 | 2 200 000 |
| ارتباطات رأسمالية | — | 168 000 |
| | **2 200 000** | **2 368 000** |

CUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 27- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الارباح / (الخسائر)

تم إحتساب نصيب السهم في صافى ربح/ (خسارة) العام على النحو التالي:

| 2020/12/31 | 2021/12/31 | *بالجنيه المصري* |
|---|---|---|
| (1 262 941) | 688 561 | صافي ربح/ (خسارة) العام (طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر) |
| **(1 262 941)** | **688 561** | **حصة المساهمين فى أرباح / (خسائر) العام** |
| 57 579 946 | 57 579 946 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام |
| **(0.022)** | **0.011** | **نصيب السهم الأساسى / المخفض فى صافى ربح / (خسارة) العام (جنيه /سهم)** |

## 28- الموقف الضريبي

| نوع الضريبة | السنوات | الموقف |
|---|---|---|
| ضريبة الشركات | من بداية النشاط وحتى 2004 | تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائيا. |
| | من 2005 حتى 2007 | لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة وتسوية الفروق. |
| | 2009/2008 | تم الفحص الضريبي و تم الطعن عليه و صدر قرار لجنة الطعن رقم 251 لسنة 2015 بجلسة 28 فبراير 2019 وتم ربط ضريبة و مقابل تأخير بمبلغ 5.5 مليون جنيها قبل ترحيل الخسائر المرحلة و تم تقديم طلب باعتماد الخسائر المرحلة وتم تحويل الطلب الى خبير محكمة الأسكندرية لأعتماد طلب الشركة والمسدد بمبلغ 3.5 مليون جنيه. وعند إعتماد الخسائر سيكون المبلغ المسدد رصيد دائن. |
| | 2010 | أستلمت الشركة نموذج (19) وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة وتمت الإحالة إلى لجنة داخلية وقررت ضريبة مليون جنيه مصري وتم سداد 342 967 جنيه مصري خلال 2021. |
| | 2014 /2011 | تم الفحص الضريبي واستلام نموذج (19) وتم الطعن علي النموذج من قبل الشركة وأقرت لجنة فض المنازعات بعد استلام النموذج ضريبة بقيمة 742 042 1 جنيه وتم سداد مبلغ 000 000 1 جنيه خلال عام 2021. |
| | 2015 | تم استلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 23 مليون وتم الطعن ومن المتوقع سداد ضريبة فى حدود مبلغ 350 الف جنيها. |
| | 2021/2016 | قامت الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم. |
| ضريبة كسب العمل | من بداية النشاط وحتى 2014 | تم الفحص وتم السداد بالكامل. |
| | 2019/2015 | تم الفحص الضريبي واستلام نموذج 38 بضريبة 3.34 مليون جنيه وسيتم السداد. |
| | 2021/2020 | يتم تقديم الاقرارات فى مواعيدها القانونية |
| ضريبة الدمغة | من بداية النشاط وحتى 2019 | تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل. |
| | 2021/2020 | لم يتم الفحص الضريبى بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات |
| ضريبة القيمة المضافة | حتى عام 2016 | تم الفحص و سداد الضريبية بالكامل. |
| | 2021 /2017 | يتم تقديم الاقرارات فى مواعيدها القانونية ولم يتم الفحص الضريبى بعد |
| الضرائب العقارية | من بداية النشاط حتى 2021/12/31 | تقوم الشركة بسداد المطالبات الواردة من المصلحة فى مواعيدها القانونية. |

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

TUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 29- المعاملات غير النقدية

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

| بالجنيه المصرى | إيضاح رقم | 2021/12/31 |
|---|---|---|
| الأرباح المرحلة | (5-19) | 3 456 440 |
| أصول حق إستخدام | (1-14) | 1 869 336 |
| إلتزامات عقود تأجير | (2-14) | 1 869 336 |
| إضمحلال عملاء | (17) | 3 389 704 |
| إضافات أصول ثابتة محولة من مشروعات تحت التنفيذ | | 2 367 274 |

## 30- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

### 1-30 إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان
ب- مخاطر السوق
ج- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها كما يعرض بعض الافصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

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

أ- **مخاطر الائتمان**

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

**أرصدة العملاء وأوراق القبض**

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، كما ان إيرادات الشركة ترجع لمجموعة كبيرة من العملاء ذوى الملائة المالية بالإضافة الى ان جزء من إيرادات الشركة يتم تحصيلها نقدا فور تنفيذ عملية البيع ، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار ، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل فترة مالية.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فأن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

ب- مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة

مخاطر الأسعار

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

ج- مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

إن منهج الشركة في إدارة 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.

## 30-2 الأدوات المالية

### خطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية للأرصدة الموضح في (إيضاح رقم 18،17) بعد استبعاد رصيد مصروفات مدفوعة مقدماً وموردين دفعات مقدمة و مصلحة الضرائب الحد الأقصى للتعرض للمخاطر في تاريخ القوائم المالية.

### خطر السوق

### التعرض لخطر العملة

الجدول التالى يوضح مركز العملات وتعرض الشركة لخطر أسعار الصرف للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي والموضحة بالجنيه المصرى كما يلي:

| البيـــــــــان | دولار أمريكى | يورو | الإجمالـــى بالجنيه المصرى |
|---|---|---|---|
| **31 ديسمبر 2021** | | | |
| عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة | 333 285 | 56 709 | 6 309 665 |
| بنوك حسابات جارية | 51 797 | 75 | 816 625 |
| **إجمالى الأصول بالعملة** | **385 082** | **56 784** | **7 126 290** |
| موردين وأرصدة دائنة | 90 523 | — | 1 424 832 |
| **إجمالى الالتزامات بالعملة** | **90 523** | **--** | **1 424 832** |
| **فائض التعرض للخطر** | **294 559** | **56 784** | **5 701 458** |
| **المعادل بالجنيه المصري** | **4 636 359** | **1 065 099** | **5 701 458** |
| **31 ديسمبر 2020** | | | |
| عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة | 212 561 | 113 511 | 5 515 240 |
| بنوك حسابات جارية | 154 052 | 30 109 | 2 994 391 |
| **إجمالى الأصول بالعملة** | **366 613** | **143 620** | **8 509 631** |
| موردين وأرصدة دائنة | (82 244) | — | (1 289 590) |
| **إجمالى الالتزامات بالعملة** | **(82 244)** | **--** | **(1 289 590)** |
| **فائض التعرض للخطر** | **284 369** | **143 620** | **7 220 041** |
| **المعادل بالجنيه المصري** | **4 458 909** | **2 761 132** | **7 220 041** |

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى

| | متوسط أسعار الصرف | | أسعار الإقفال | |
|---|---|---|---|---|
| | 2021/12/31 | 2020/12/31 | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| دولار امريكى | 15.32 | 15.7 | 15.74 | 15.68 |
| يورو | 19.31 | 18.03 | 19.44 | 19.23 |

EGBEX
إدارة علاقات المستثمرين

**تحليل الحساسية**

إن ارتفاع قدره 10٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2021 قد يؤدي إلى زيادة الأرباح بمبلغ 145 570جنيه مصري (زيادة في الأرباح بمبلغ 004 722 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2020) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2020.

كما أن إنخفاض قدره 10٪ في سعر العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 31 ديسمبر 2021 قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

**خطر سعر الفائدة**

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي: -

| البيـــــــــــان<br>*بالجنيه المصرى* | إيضاح رقم | 2021/12/31 | 2020/12/31 |
|---|---|---|---|
| **أصول مالية** | | | |
| بنوك مدينه | (18) | 10 244 136 | 6 300 423 |
| ودائع لاجل | (18) | 2 240 000 | 2 240 000 |
| | | **12 484 136** | **8 540 423** |
| **التزامات مالية** | | | |
| تسهيلات إئتمانية | (22) | 77 119 223 | 65 485 921 |
| بنوك سحب على المكشوف | (18) | 1 793 842 | 2 997 908 |
| | | **78 913 065** | **68 483 829** |
| فوائد مدينة على الالتزامات المالية | (12) | **5 745 418** | **7 228 354** |

**خطر السيولة**

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالى: -

| البيـــــــــــان<br>*بالجنيه المصرى* | إيضاح رقم | القيمة الدفترية | سنة أو أقل |
|---|---|---|---|
| **31 ديسمبر 2021** | | | |
| تسهيلات إئتمانية | (22) | 77 119 223 | 77 119 223 |
| بنوك سحب على المكشوف | (18) | 1 793 842 | 1 793 842 |
| موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى | | 19 986 235 | 19 986 235 |
| إلتزامات عقود تأجير | (2-14) | 1 459 111 | 505 699 |
| | | **100 358 411** | **99 404 999** |
| **31 ديسمبر 2020** | | | |
| تسهيلات إئتمانية | (22) | 65 485 921 | 65 485 921 |
| بنوك سحب على المكشوف | (18) | 2 997 908 | 2 997 908 |
| موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى | | 25 102 305 | 25 102 305 |
| أوراق دفع طويلة الأجل | | 310 702 | — |
| إلتزامات عقود تأجير | (20) | 128 562 | 128 562 |
| | | **94 025 398** | **93 714 696** |

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

### 30-3 إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للاقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام، كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

### 30-4 تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية

كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020 ، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي.

"القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسئولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

تراجع الإدارة بأنتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير ، لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذى يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول** : الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة.
- **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل او الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغير.

كما في 31 ديسمبر 2021 و 2020 ، يتوقع أن القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

## 31- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### 31-1 المعاملات العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى 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 المصرى 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.

### 31-2 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

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

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التى يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفى 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 التى 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 أو 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.

ج- الإهـلاك

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:

| الأصـــــل | المنـوات |
|---|---|
| مباني وانشاءات | 40 - 20 |
| آلات ومعدات | 25 - 20- 10 |
| وسائل نقل وانتقال | 5 |
| عدد واسطمبات* | 12.5 - 10 |
| أثاث ومعدات مكاتب | 10 |
| حاسب آلي | 4 |
| أصول تأجير تمويلي (حق انتفاع) | 5 |

* 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.

31-3 المشروعات تحت التنفيذ

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

**31-4 المخزون**

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

يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

- يتم تقييم المخزون من الخامات والمستلزمات وقطع الغيار والوقود والزيوت ومواد التعبئة والتغليف على أساس تكلفتها الفعلية حتى وصولها إلى المخازن وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج تحت التشغيل على أساس تكلفة الخامات المنصرفة حتى آخر مرحلة وصل إليها الإنتاج.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

**31-5 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.

**31-6 الإضمحلال**

**الأصول المالية غير المشتقة**

**السياسة المطبقة من 1 يناير 2021**

**الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد**

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائرالإئتمان المتوقعة للأتى :

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

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده 12 شهر:

- ادوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة فى تاريخ التقرير ؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى 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 للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى 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 للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة 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 هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداه المالية.
الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى 12 شهر هى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال 12 شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه والحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها )
يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

فى 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 المالى " إضمحلال إئتمانيا "،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقترض 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 فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه فى قائمه المركز المالى

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

اعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالى عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالى بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءاً على الخبرة السابقة فى استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أى استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

## السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2021

### الأصول المالية الغير مشتقه

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة فى تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعى على إضمحلال قيمة الأصل .
تتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق او التأخر فى السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها فى ظروف اخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالى بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه فى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للأستثمار فى اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام او المستمر فى القيمة العادلة عن التكلفة.

**الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة**

قامت الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث إضمحلال فى قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التى تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة، وفى حالة عدم وجود ادلة على إضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي إضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التى لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي إضمحلال فى القيمة .
لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.
عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الإقتصادية و الإئتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
تم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلى الخاص بالأصل المالى.

**الإستثمارات التى يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية (ان وجدت)**

تقاس خسائر الإضمحلال فى استثمار مالى يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للإسترداد ، ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى الأرباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

**الأصول المالية المتاحه للبيع (بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر) (ان وجدت)**

تم الإعتراف بخسائر الإضمحلال فى الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التى تم الإعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمستقلة فى احتياطى القيمة العادلة ويعترف بها فى الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المستقلة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء ( بالصافى بعد اي إستهلاك او سداد اي من أصل المبلغ )
والقيمة العادلة مخصوما منها أية خسارة فى إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى سبق الإعتراف بها فى الأرباح أو الخسائر
عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كمتاحة للبيع فى اي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة إضمحلال القيمة فى الأرباح او الخسائر
عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه فى الأرباح او الخسائر
لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح او الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى أداة حقوق ملكية مبوبه كمتاح للبيع فى الأرباح او الخسائر

EGBEX
إدارة علاقات المستثمرين

**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. واذا 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 التى تولد النقد اومجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الإستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هى قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايهما أكبر، القيمة الإستخدامية للأصل هى 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 فى 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 فى الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن إضمحلال قيمة الشهرة فى فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائرالإضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك والإستهلاك) ما لم يتم الإعتراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

**31-7 رأس المال**

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

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

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

**31-8 الأحتياطي القانوني**
- طبقا لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنيب 5٪ على الأقل من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطى القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانونى عندما يبلغ الإحتياطى50 ٪ من رأس المال المصدر.

**31-9 الإقتراض**
يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات طويلة الاجل.
ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئى 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 فى الاعتبار اى خصم او علاوة والاتعاب او التكاليف التى تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الارباح او الخسائر .

EUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

**31-10 موردون وأرصدة دائنة أخرى**

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التى يتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم استلامها.

**31-11 مخصصات**

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى قائم او مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل ان يترتب عنه تدفق منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام واذا كان الاثر جوهريا 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 أخري فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لاخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

**31-12 الاعتراف الايراد**

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (48) اعتباراً من 1 يناير 2021.

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 إستيفاء أحد المعايير التالية:-

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 يتلقي 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 على العقد على 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 مناسبا.

EUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

**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 زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلا له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ فى دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفى هذه الظروف تقوم الشركة باثبات الإيرادات على مدى زمنى، 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 نقدى في العقد.

**تحويل السيطرة فى 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 المصرى رقم (48) أدى الى ما يلى:**

**توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء فى العقود مع العملاء**
اختارت الشركة طريقة المدخلات فى توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات 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 التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

**أمور أخرى ينبغى اخذها فى الاعتبار**
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى 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 إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

**13-31 الفوائد الدائنة**
- تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الأعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقع تحصيلها.

**14-31 المصروفات**
- يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الارباح او الخسائر وفقا لمبدأ الاستحقاق فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- **تكلفة الأقتراض**
- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى 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 الفعلى على الأصل وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام.

EUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدى 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.

ج- ضريبة الدخل

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 الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج-1 ضريبة الدخل الجارية

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

ج-2 الضريبة المؤجلة

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

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

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

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 الموقتة 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 الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

31-15 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 العام.

31-16 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

EGBEX
إدارة علاقات المستثمرين

## 31-17 عقود التأجير

- قامت الشركة في اول يناير 2018 بالتطبيق المبكر للمعيار المصرى عقود التأجير رقم (49) وتاريخ سريانه اول يناير 2019. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبى المصرى رقم 20 (فيما يخص عقود التأجير التمويلى).
- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (49) اعتبارا من 1 يناير 2021

### 1- أصول حق الانتفاع

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

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

أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الايجار إذا كان المستاجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الايجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

**عقود الايجار التي تكون الشركة فيها مستأجر**

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

يعتمد اعتبار عقد التأجير عقد تأجير تمويلى أو عقد تاجير تشغيلى على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.ومن امثلة الحالات التي تؤدى عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلى ما يلى:

(أ) يحول عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذى يصبح فيه الخيار قابلا للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير ان الخيار ستتم ممارسته.
(ج) تغطى مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادى للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة الى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

**الاعتراف والقياس**

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

**القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع"**

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

يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

القياس الأولى لالتزام عقد التأجير

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ بخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة.واذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن تستخدم الشركة سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير:

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

2- أصول حق استخدام

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 الاستخدام 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 بأستخدام 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.

3- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

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

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

4- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التى 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 المالى للشركة.

5- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التى تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر علي أساس القسط الثابت على مدي فترة عقد الإيجار. يتم الأعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدني لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلى بين مصاريف التمويل وتخفيض الألتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلي معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقى من الألتزام.

31-18 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 فى الأحكام التعاقدية للأداة.
يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالى مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة التى تنسب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

EGBEX
إدارة علاقات المستثمرين

2- التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية – السياسه المطبقه من 1 يناير 2021

عند الإعتراف المبدئى ، يتم تصنيف الأصل المالى 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 المبدئى إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و فى هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغيير فى نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر :

- 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 الأصلى المتبقى 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 الأصلى المتبقى والغير مسدد).

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

إن جميع الأصول الماليه التى 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 الأولى ، 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 جوهرى من عدم التوافق المحاسبى الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبيه المتعلقه بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبيه المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبيه التاليه والتى أصبحت سارية المفعول ابتداء من 1 يناير 2021.

EUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

**الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من 1 يناير 2021**

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التى يتم اخذها فى الإعتبار :

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات فى 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 التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول 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 فى الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات فى المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة فى معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.

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

**الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة: السياسة المطبقة من 1 يناير 2021**

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالى عند الإعتراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسى 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 هى مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ فى الإعتبار الشروط التعاقدية للأداه. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفى بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلى :

- الأحداث الطارئة التى من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التى قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما ذلك صفات المعدل المتغير ؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التى 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 الأصلى القائم، والذي قد يشمل تعويضا إضافيا معقولاً للإنهاء المبكر للعقد .بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالى الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغة التعاقدي، و هى صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدي بالأضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتى قد تشمل أيضا 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 الأولى.

EUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

4- **المقاصة**

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالى الإلتزام المالى وإظهار الصافى فى قائمه المركز المالى عندما، تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافى او انه يكون تحقق الأصول

- تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر الي انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد – 19)، مما
في المحافظة علي فريق العمل وتأمينه فى مخاطر فيروس كورونا وكذلك فى استمرار الانتاج والتصنيع

CUBEX
إدارة علاقات المستثمرين