RUBEX®
INTERNATIONAL
Since 1987

روبكس العالمية
منذ 1987

الأسكندرية فى : 2026/11/15

السادة / البورصة المصرية – إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها عن الفترة المالية المنتهية فى 2026/9/30.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر الإحترام ،،

مدير علاقات المستثمرين

محمد مرسى أحمد

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
س.ت: ١١١٠٧٥ ب.ض: ٣٧٢ - ١١٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2026
وتقرير الفحص المحدود عليها



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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ش.ت: ١٢١٠٢٥ ب.ض: ٣٧٣ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

MOORE Egypt

مور إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون
المكتب الرئيسي:
٥ ش الأهرام، هليوبوليس،
القاهرة، مصر ١١٧٥٧
ص.ب ٣٢٩ هليوبوليس
مكتب وسط البلد:
٨ (أ) ش علي الكسار، ميدان الأوبرا، وسط البلد
القاهرة، مصر ١١١١١١
مكتب المعادي:
برج الأصيل، ٤١ كورنيش النيل، المعادي
القاهرة، مصر ١١٧٢٨
www.moore-egypt.com

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا باعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية لشركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريليك (**شركة مساهمة مصرية**) فى 30 سبتمبر 2026 وكذا القوائم الدورية للأرباح او الخسائر والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعه أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والادارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

وفيما عدا ما هو موضح بفقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ ،فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (2410) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية بمبلغ 36.8 مليون جنيه مصرى بسعر فائدة أقل من السعر السائد في السوق ويعتبر هذا منحة، ولم تقم الشركة بإجراء القياس المحاسبي وفصل الميزة التمويلية كمنحة مؤجلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (12) "المحاسبة عن المنح والإفصاح عن المساعدات".

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير أية تسويات - ان وجدت - والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ماتمكنا من الحصول على البيانات المشار اليها اعلاه بفقره اساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2026 وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعه أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى 15 نوفمبر 2026





قائمة المركز المالي الدورية

	ايضاح	2026/09/30	2025/12/31
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(11)	90,319,205	93,389,436
مشروعات تحت التنفيذ	(12)	17,031,796	10,339,276
أصول حق إنتفاع	(13)	997,979	1,944,977
مجموع الأصول غير المتداولة		**108,348,980**	**105,673,689**
الأصول المتداولة			
مخزون	(15)	174,464,983	146,471,217
عملاء وأوراق قبض	(16)	69,928,512	81,812,937
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(17)	42,859,699	31,039,975
نقدية بالخزينة ولدي البنوك	(18)	11,098,650	7,107,636
مجموع الأصول المتداولة		**298,351,844**	**266,431,765**
إجمالي الأصول		**406,700,824**	**372,105,454**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(19)	153,799,865	153,799,865
مسدد من تحت حساب زياده راس المال		89,433,498	--
الاحتياطى القانوني	(4-19)	4,442,178	4,231,869
(الخسائر) / الأرباح المرحلة		(6,748,131)	4,242,134
مجموع حقوق الملكية		**240,927,410**	**162,273,868**
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات عقود التأجير طويلة الاجل	(14)	749,469	859,675
التزامات ضريبية مؤجلة	(1-20)	8,113,794	8,185,440
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**8,863,263**	**9,045,115**
الالتزامات المتداولة			
بنوك سحب على المكشوف		26,965	4,833,137
تسهيلات ائتمانية	(21)	80,982,287	91,862,979
أقساط التزامات عقود تأجير	(14)	589,152	1,545,427
موردين وأوراق دفع	(22)	13,952,128	41,373,729
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(23)	23 105 932	12,355,015
مستحق لاطراف ذات علاقه	(24)	33,680,271	44,242,768
مخصصات	(25)	4,573,416	4,573,416
مجموع الالتزامات المتداولة		**156,910,151**	**200,786,471**
إجمالي الالتزامات		**165,773,414**	**209,831,586**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**406,700,824**	**372,105,454**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير " فحص محدود " مرفق".
- التاريخ: 15 نوفمبر 2026

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ت.ص.ع: ١١٢٠٩٩١ ب.ض: ٣٧٢ - ٤١٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

مهندس / مجدى مختار عبد الغنى الطاهر
رئيس مجلس الإدارة

محاسب / محمد القاضى
المدير المالى

قائمه الأرباح او الخسائر الدورية

		عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
		2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات	(4)	315,024,543	292,477,224	106,281,166	94,679,573
(يخصم)					
تكلفة المبيعات	(5)	(250,290,473)	(231,312,138)	(86,373,833)	(78,266,100)
مجمل ربح الفتره		64,734,070	61,165,086	19,907,353	16,413,473
يضاف / (يخصم)					
إيرادات أخرى	(6)	3,452,554	2,330,383	1,802,049	896,988
مصروفات البيع والتوزيع	(7)	(28,801,942)	(22,054,356)	(8,377,367)	(6,736,598)
مصروفات إدارية وعمومية	(8)	(25,037,888)	(19,234,205)	(9,124,523)	(6,627,235)
الضمان الاجتماعي المؤسسه		(3,852,361)	(987,632)	(1,277,771)	(601,216)
بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الادارة		(3,832,303)	(3,031,631)	(1,312,722)	(1,015,544)
صافي ربح النشاط		6,862,130	18,187,645	1,617,019	2,329,868
يضاف / (يخصم)					
إيرادات تمويلية	(9)	572,367	1,569,449	390,906	954,903
مصروفات تمويلية	(10)	(18,236,099)	(14,220,083)	(6,203,958)	(4,866,441)
صافي المصروفات التمويلية		(17,713,732)	(12,650,634)	(5,813,052)	(3,911,538)
صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة		(10,851,602)	5,537,011	(4,196,033)	(1,581,670)
(يخصم)					
ضريبه الدخل	(2-20)	–	(1,621,608)	315,894	248,323
ضريبة الدخل المؤجلة	(1-20)	71,646	111,002	(66,952)	(7,598)
صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الضريبة		(10,779,956)	4,026,405	(3,947,091)	(1,340,945)
النصيب الأساسي للسهم في صافي ربح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	(27)	(0.175)	0.065	(0.064)	(0.022)

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
س.ت: ١٢١٠٧٥ ب.ض: ٣٧٣ - ١١٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

قائمة الدخل الشامل الدورية

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافى (خساره) / ربح الفترة	(10,779,956)	4,026,405	(3,947,091)	(1,340,945)
بنود الدخل الشامل الاخر				
الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(10,779,956)	4,026,405	(3,947,091)	(1,340,945)

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

عن تسعة أشهر المنتهية في 2025/09/30	رأس المال المصدر والمدفوع	سند من تحت حساب زيادة رأس المال	الاحتياطي القانوني	(خسائر)/أرباح مرحلة	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في أول يناير 2025	143,949,865	-	3,659,714	11,443,104	159,052,683
معاملات مع مساهمي الشركة					
المحول للاحتياطي القانوني	-	-	572,155	(572,155)	-
توزيعات عاملين	-	-	-	(985,000)	(985,000)
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	-	572,155	(1,557,155)	(985,000)
الدخل الشامل					
ربح الفترة	-	-	-	4,026,405	4,026,405
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	4,026,405	4,026,405
الرصيد في 30 سبتمبر 2025	**143,949,865**	**-**	**4,231,869**	**13,912,354**	**162,094,088**
عن تسعة أشهر المنتهية في 2026/09/30					
الرصيد في أول يناير 2026	153,799,865	-	4,231,869	4,242,134	162,273,868
معاملات مع مساهمي الشركة					
المحول الاحتياطي القانوني	-	-	210,309	(210,309)	-
سند من تحت حساب زيادة رأس المال	-	89,433,498	-	-	89,433,498
اجمالي معاملات مع مساهمي الشركة	-	89,433,498	210,309	(210,309)	89,433,498
الدخل الشامل					
(خسارة) الفترة	-	-	-	(10,779,956)	(10,779,956)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	(10,779,956)	(10,779,956)
الرصيد في 30 سبتمبر 2026	**153,799,865**	**89,433,498**	**4,442,178**	**(6,748,131)**	**240,927,410**

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ص.ب: ١٢١٠٢٥ ب.ض: ٣٧٢ - ٤٤٤ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

قائمة التدفقات النقدية الدورية

	ايضاح	عن التسعة أشهر المنتهية فى	
		2026/09/30	2025/09/30
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خساره) / ربح الفترة قبل الضرائب		(10,851,602)	5,537,011
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
اهلاك الأصول الثابتة		10,505,563	8,088,537
إستهلاك أصول حق انتفاع		1,235,882	1,216,251
أرباح رأسمالية		(652,156)	(281,290)
فروق تقييم المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية		4,829,268	(1,416,228)
فوائد دائنة		(572,367)	(153,221)
خسائر ائتمانيه متوقعه		3,852,361	987,632
فوائد مدينة ومصروفات بنكية		13,163,929	13,712,564
فوائد أقساط عقود تأجير		292,902	507,519
صافي ارباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		21,803,780	28,198,775
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل			
التغير في المخزون		(27,993,766)	11,387,074
التغير في عملاء أوراق قبض		10,934,440	1,422,019
التغير فى مدينون وأرصدة المدينة الاخرى		(12,500,912)	(3,600,062)
المستخدم من الخسائر الإئتمانية المتوقعة		(12,390)	--
التغير في موردون وأوراق دفع		(29,726,140)	8,785,195
التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى		11,730,366	(9,222,143)
التغير فى المستحق لأطراف ذات علاقة		2,516,673	(1,679,449)
		(23,247,949)	35,291,409
		--	(985,000)
توزيعات عاملين		(1,237,939)	(5,512,766)
ضرائب مسدده		(292,902)	(507,519)
فوائد أقساط عقود تأجير		(13,163,929)	(13,712,564)
فوائد تمويليه مسددة		(37,942,719)	14,573,560
صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجه من انشطة التشغيل			
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(14,143,452)	(10,549,806)
متحصلات من بيع أصول		667,757	281,290
ربط ودائع		(200,000)	2,940,000
فوائد محصله		572,367	153,221
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة الاستثمار		(13,103,328)	(7,175,295)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) / متوفرات من التسهيلات الائتمانية		(10,880,692)	1,889,973
مسدد من تحت حساب زياده رأس المال		72,000,000	--
المسدد من التزام عقود تأجير		(1,355,365)	(968,582)
صافي النقدية الناتجة من انشطة التمويل		59,763,943	921,391
صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		8,717,896	8,319,656
أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية		(120,710)	(49,186)
النقدية وما في حكمها أول الفتره	(18)	1,339,983	494,954
النقدية ما في حكمها في آخر الفتره	(18)	9,937,169	8,765,424

- تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح بإيضاح رقم (28) .
- الإيضاحات والسياسات المحاسبيه المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
مدينة ١٢١٠٧٥ ب.ض: ٣٧٣ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

1. نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

1.1. الكيان القانونى

- 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 فى 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 اللدائن وتصنيع وتجارة الألواح الأكريلك القابل للسحب العميق وتصنيع وتجارة بانيوهات الأكريلك وتصنيع وتجارة الأخشاب المضغوطة (SMC) والاستيراد والتصدير والوكالات التجارية في حدود غرض الشركة وتصنيع وتجارة الأشغال و الإكسسوارات المعدنية ومستلزماتها في حدود غرض الشركة وتصنيع الكبائن الألمونيوم والبانيوهات بكافة أشكالها ، تصنيع وتجارة خامات البلاستيك والأكليريك المعاد 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 إلكترونى معتمد للإختبارات والتحاليل الصناعية لكافة أشكال المنتجات للشركة وللغير. كل ماسبق بما لا يتعارض مع أحكام القوانين واللوائح السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة.
- تم مد أجل الشركة 25 عاماً تبدأ من 13 أغسطس 2012 تاريخ انتهاء مدتها السابقة وحتى 13 أغسطس 2037 بناءاً على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 10 يوليو 2012.
- مقر الشركة هو مدينة برج العرب الإسكندرية، جمهورية مصر العربية. رئيس مجلس إدارة الشركة المهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر.

3.1. الاعتماد

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 15 نوفمبر 2026.

2. أسس إعداد القوائم المالية

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

1.2. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

2.2. عملة التعامل وعملة العرض

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

3.2. استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ص.ب: ١٢١٠٧٥ ب.ص: ٣٧٢ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

2- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

3.2 استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

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

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

أ- الحكم الشخصى

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى:

- الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتى قد ينتج عنه تعديل مؤثر فى القيمة الدفترية للأصول والالتزامات فى الفترة المالية القادمة يتمثل فى :

- الإعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول إحتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة .

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للاصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للاصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر.

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

د- المخصصات

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

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

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

هـ - العمر الانتاجى للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

و- عقود التأجير – تقرير معدل الاقتراض الاضافى

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

2- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

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 الدورية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف 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.

3. تقرير القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- يتمثل القطاع فى مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- الشركة بها عدة قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا. وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجيه وتسويقيه مختلفة. وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم اصدار تقارير له:-

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ش.ت. ١٢١٠٧٥ ب.ض. ٣٧٣ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

3. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

1.3 قائمة الدخل على مستوي القطاعات التشغيلية

	قطاع الاكريلك		قطاع البانيوهات		قطاع البلاستيك		قطاع الزجاج والكبائن		الاجمالى	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات	79,986,153	41,406,152	43,638,149	32,212,793	174,758,475	158,475,124	16,641,766	60,383,155	315,024,543	292,477,224
تكلفة المبيعات	(70,680,031)	(46,126,837)	(40,408,453)	(33,617,375)	(120,108,231)	(108,046,654)	(19,093,758)	(43,521,272)	(250,290,473)	(231,312,138)
مجمل الربح	**9,306,122**	**(4,720,685)**	**3,229,696**	**(1,404,582)**	**54,650,244**	**50,428,470**	**(2,451,992)**	**16,861,883**	**64,734,070**	**61,165,086**
إيرادات أخرى	1,166,652	733,051	532,376	247,355	1,448,150	1,103,811	305,376	246,166	3,452,554	2,330,383
مصروفات البيع والتوزيع	(8,076,960)	(5,063,122)	(4,617,676)	(2,977,576)	(13,725,367)	(12,250,285)	(2,181,939)	(1,763,373)	(28,601,942)	(22,054,356)
مصروفات إدارية وعمومية	(7,070,500)	(4,415,687)	(4,042,272)	(2,596,826)	(12,015,066)	(10,683,808)	(1,910,050)	(1,537,884)	(25,037,888)	(19,234,205)
خسائر ائتمانية متوقعه	(1,087,876)	(226,735)	(621,949)	(133,341)	(1,848,653)	(548,589)	(293,883)	(78,967)	(3,852,361)	(987,632)
بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة	(1,082,211)	(695,986)	(618,711)	(409,303)	(1,839,028)	(1,683,946)	(292,353)	(242,396)	(3,832,303)	(3,031,631)
الأرباح الناتجة من التشغيل	**(6,844,773)**	**(14,389,164)**	**(6,138,536)**	**(7,274,273)**	**26,670,280**	**26,365,653**	**(6,824,841)**	**13,485,429**	**6,862,130**	**18,187,645**
إيرادات تمويلية	161,631	312,970	92,407	228,093	274,665	733,095	43,664	295,291	572,367	1,569,449
مصروفات تمويلية	(6,667,405)	(2,835,681)	(4,081,535)	(2,066,653)	(6,503,318)	(6,642,247)	(1,033,841)	(2,675,502)	(18,286,099)	(14,220,083)
صافى المصروفات التمويلية	**(6,505,774)**	**(2,522,711)**	**(3,989,128)**	**(1,838,560)**	**(6,228,653)**	**(5,909,152)**	**(990,177)**	**(2,380,211)**	**(17,713,732)**	**(12,650,634)**
(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل	(13,350,547)	(16,911,875)	(10,127,664)	(9,112,833)	20,441,627	20,456,501	(7,815,018)	11,105,218	(10,851,602)	5,537,011
ضريبة الدخل	–	–	–	–	–	(1,051,034)	–	(570,574)	–	(1,621,608)
ضريبه مؤجله	16,448	25,483	9,673	14,986	39,796	61,658	5,729	8,875	71,646	111,002
صافى (الخسارة) ربح الفترة بعد الضريبة الدخل	**(13,334,099)**	**(16,886,392)**	**(10,117,991)**	**(9,097,847)**	**20,481,423**	**19,467,125**	**(7,809,289)**	**10,543,519**	**(10,779,956)**	**4,026,405**



3. تقرير القطاعات التشغيلية (تابع)

1.3 القطاعات التشغيلية على مستوي الأصول والالتزامات

	قطاع الاكريك		قطاع البانيوهات		قطاع البلاستيك		قطاع الزجاج والكبائن		أخرى		الاجمالى	
	2026/9/30	2025/12/31	2026/09/30	2025/12/31	2026/09/30	2025/12/31	2026/09/30	2025/12/31	2026/09/30	2025/12/31	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول القطاعات	57,517,168	46,018,151	44,355,238	36,004,889	126,416,880	100,282,816	40,545,278	62,239,018	--	--	268,834,564	244,544,874
أصول غير موزعة	-	--	-	--	--	--	-	-	47,547,055	34,171,143	47,547,055	34,171,143
أصول ثابتة	41,543,399	40,960,995	21,491,402	20,970,719	95,475,791	91,710,929	9,685,890	10,978,883	63,089,085	60,963,647	231,265,567	225,585,173
مجمع الإهلاك	(20,797,640)	(19,351,685)	(16,383,485)	(15,646,951)	(72,899,725)	(69,501,786)	(7,034,094)	(7,903,892)	(23,831,418)	(19,791,422)	(140,946,362)	(132,195,736)
صافى الاصول الثابته	20,745,759	21,609,310	5,107,917	5,323,768	22,576,066	22,209,143	2,631,796	3,074,991	39,257,667	41,172,225	90,319,205	93,389,437
إجمالي الأصول	78,262,927	67,627,461	49,463,155	41,328,657	148,992,946	122,491,959	43,177,074	65,314,009	86,804,722	75,343,368	406,700,824	372,105,454
التزامات القطاعات	35,058,290	35,859,109	1,425,036	6,001,037	18,117,210	14,925,369	1,093,742	1,472,674	--	--	55,694,278	58,258,189
التزامات غير موزعة	--	--	--	--	--	--	--	--	200,079,136	151573397	110,079,136	151,573,397
إجمالي الالتزامات	35,058,290	35,859,109	1,425,036	6,001,037	18,117,210	14925369	1,093,742	1472674	200,079,136	151573397	165,773,414	209,831,586



4. المبيعات

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات محلى	272,032,878	257,504,592	90,214,608	78,486,081
مبيعات تصدير	42,991,665	34,972,632	16,066,578	16,193,492
إجمالي الايرادات	**315,024,543**	**292,477,224**	**106,281,186**	**94,679,573**

5. تكلفة المبيعات

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات مباشرة	160,866,897	123,769,584	52,010,967	44,114,890
مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى	26,737,595	42,735,714	12,210,026	10,974,645
أجور ومرتبات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية	47,970,866	35,965,122	16,895,297	12,742,413
مصروفات صناعية	27,513,421	23,163,470	10,321,814	8,726,129
إهلاك الأصول الثابتة	6,668,763	6,962,502	2,208,136	2,317,850
استهلاك أصول حق إنتفاع	847,006	846,999	773,953	282,333
التغير في المخزون	(20,314,075)	(2,131,253)	(8,046,360)	(892,160)
إجمالي تكلفة النشاط	**250,290,473**	**231,312,138**	**86,373,833**	**78,266,100**

6. إيرادات أخرى

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ارباح رأسمالية	652,156	281,290	614,204	--
دعم صادرات	37,732	--	--	--
تعويضات	100,000	249,988	100,000	49,994
إيرادات بيع مخلفات	2,627,766	1,583,519	1,069,440	793,804
خصم مكتسب	--	1,206	--	--
ايرادات تركيب كباتن	34,900	214,380	18,405	53,190
إجمالي إيرادات اخرى	**3,452,554**	**2,330,383**	**1,802,049**	**896,988**

تقدمت الشركة بطلب للحصول على دعم الصادرات حتى نهاية عام 2024، وريتم تسجيل الايراد عند تحصيله. حيث يتم الاعتراف به محاسبيًا عند استلامه حيث لم تتسلم اشركه اية إيرادات منذ عام 2020 سوى مبلغ 37 الف جنيه مصري طبقاً لمبدا الحيطه والحذر رات اداره الشركه تسجيل الايراد عند تحصيله .

7. مصروفات البيع والتوزيع

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وخدمات مؤداه	10,259,872	9,518,509	2,644,812	3,151,827
إعلانات ومعارض	1,290,320	1,227,493	418,153	261,418
تولون وشحن وتخليص	879,177	496,839	210,067	203,588
مصروفات سيارات	6,844,364	4,321,357	2,766,689	1,537,232
حوافز تنشيط مبيعات	2,383,203	1,544,210	130,057	31,345
انتقالات وسفر	1,770,985	1,648,843	523,068	665,183
إستهلاك أصول حق انتفاع	388,876	369,252	136,785	123,084
اهلاك الأصول الثابتة	2,410,320	521,434	823,810	173,808
مصروفات أخرى *	2,374,825	2,406,419	723,926	589,113
إجمالي مصروفات البيع والتوزيع	**28,601,942**	**22,054,356**	**8,377,367**	**6,736,598**

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

8. مصروفات إدارية وعمومية

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات مؤداه	14,211,541	10,812,307	4,869,428	3,584,622
مصروفات سيارات	1,921,257	1,172,281	727,247	475,732
إهلاك أصول ثابتة	1,426,480	604,601	475,397	157,052
بريد وتليفون وكهرباء	489,676	371,046	144,133	126,807
رسوم ودمغات	532,674	442,002	171,485	175,147
بدل سفر وانتقال	1,742,497	1,251,821	646,420	510,618
الصندوق الاجتماعى للتدريب	64,464	194,039	--	--
تبرعات	235,045	187,788	110,000	126,000
المساهمة التكافلية فى نظام التامين الصحى الشامل	797,623	740,943	271,185	241,329
*مصروفات أخرى	3,616,631	3,457,377	1,709,228	1,229,928
إجمالي مصروفات عمومية وإدارية	**25,037,888**	**19,234,205**	**9,124,523**	**6,627,235**

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

9. إيرادات تمويلية

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
فروق تقييم المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	--	1,416,228	--	945,211
فوائد دائنة	572,367	153,221	390,906	9,692
اجمالي إيرادات تمويلية	**572,367**	**1,569,449**	**390,906**	**954,903**

10. مصروفات تمويلية

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	2026/09/30	2025/09/30	2026/09/30	2025/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	13,163,929	13,712,564	4,622,742	4,713,733
فوائد اقساط عقود تاجير	292,902	507,519	82,518	152,708
فروق تقييم المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية	4,829,268	--	1,498,698	--
صافي المصروفات التمويلية	**18,286,099**	**14,220,083**	**6,203,958**	**4,866,441**

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك
RUBEX
ت.ب: ١٢١٠٧٥ ب.ض: ٣٧٢ - ١١٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

11. الأصول الثابتة (بالصافي)

2026	أراضي	مباني وانشاءات ومرافق	الات ومعدات	عدد وأسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
في 2026/1/1	14,322,161	20,524,539	96,108,127	65,313,806	24,798,949	1,733,537	2,784,056	225,585,175
الإضافات	--	--	2,113,642	3,357,859	1,833,333	77,447	68,650	7,450,931
الاستبعادات	--	--	(1,470,443)	(106,698)	(189,000)	(4,398)	--	(1,770,539)
التكلفة في 2026/09/30	**14,322,161**	**20,524,539**	**96,751,326**	**68,564,967**	**26,443,282**	**1,806,586**	**2,852,706**	**231,265,567**
الاهلاك								
مجمع الاهلاك في 2026/1/1	--	12,440,696	68,354,712	43,875,607	3,806,180	1,238,026	2,480,518	132,195,739
اهلاك الفتره	--	584,762	3,239,029	2,905,658	3,613,937	68,136	94,041	10,505,563
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	(1,469,451)	(92,848)	(189,000)	(3,641)	--	(1,754,940)
مجمع الاهلاك فى 2026/09/30	**--**	**13,025,458**	**70,124,290**	**46,688,417**	**7,231,117**	**1,302,521**	**2,574,559**	**140,946,362**
صافي تكلفة الاصل في 2026/09/30	**14,322,161**	**7,499,081**	**26,627,036**	**21,876,550**	**19,212,165**	**504,065**	**278,147**	**90,319,205**
اصول مهلكة دفتريا بالكامل ولا زالت تعمل	**--**	**--**	**35,516,351**	**23,596,407**	**1,975,739**	**986,742**	**2,326,020**	**64,401,259**

2025	أراضي	مباني وانشاءات ومرافق	الات ومعدات	عدد وأسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	الإجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
في 2025/1/1	14,322,161	20,185,618	94,321,301	63,402,958	8,081,468	1,489,175	2,547,175	204,349,856
الإضافات خلال العام	--	338,921	2,084,373	3,691,480	17,491,667	244,362	236,881	24,087,684
الاستبعادات خلال العام	--	--	(297,547)	(1,780,632)	(774,186)	--	--	(2,852,365)
التكلفة في 2025/12/31	**14,322,161**	**20,524,539**	**96,108,127**	**65,313,806**	**24,798,949**	**1,733,537**	**2,784,056**	**225,585,175**
الاهلاك								
مجمع الاهلاك فى 2025/1/1	--	11,672,310	63,723,308	41,900,898	3,068,774	1,158,964	2,366,808	123,891,062
اهلاك العام	--	768,386	4,828,131	3,755,341	1,511,592	79,062	113,710	11,056,222
مجمع اهلاك استبعادات	--	--	(196,727)	(1,780,632)	(774,186)	--	--	(2,751,545)
مجمع الاهلاك فى 2025/12/31	**--**	**12,440,696**	**68,354,712**	**43,875,607**	**3,806,180**	**1,238,026**	**2,480,518**	**132,195,739**
صافي تكلفة الاصل في 2025/12/31	**14,322,161**	**8,083,843**	**27,753,415**	**21,438,199**	**20,992,769**	**495,511**	**303,538**	**93,389,436**
اصول مهلكة دفتريا بالكامل ولا زالت تعمل	**--**	**--**	**31,580,445**	**21,808,692**	**2,066,339**	**963,017**	**2,307,763**	**58,726,256**

* تتمثل الأراضي أول العام في قيمة قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة بمصلحة الشهر العقاري.

- و قيمة قطعة الأرض المشتراة من شركة الجمانة بمساحة قدرها 800 89 ألف متر والكائنة بناحية قرية الاسد - المهدية مركز أبو المطامير بمرجب عقد بيع وتم التسجيل برقم 11773 بمصلحة الشهر العقارى

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ت: ١١١٠٧٠ ب.ض: ٣٧٣ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

12. مشروعات تحت التنفيذ

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
شبكة إطفاء الحريق الجديدة	13,561,035	8,742,812
ألآت ومعدات	931,623	803,639
عدد واسطمبات	2,539,138	792,825
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	**17,031,796**	**10,339,276**

13. اصول حق إنتفاع

يمثل اصل حق إنتفاع عقود الايجار المتعلقة بمخازن ومعارض الشركة في القاهرة والغردقة وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية وتم خصمه

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في اول يناير	6,500,261	6,500,261
إضافات	288,884	--
استبعادات	(146,686)	--
في آخر الفتره	**6,642,459**	**6,500,261**
الاستهلاك:		
الرصيد في اول يناير	4,555,284	2,933,616
الاستهلاك	1,235,882	1,621,668
استبعادات	(146,686)	--
مجمع الاستهلاك اخر الفتره/ العام	**5,644,480**	**4,555,284**
صافي القيمة الدفترية	**997,979**	**1,944,977**

باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر ويتم إهلاكه لاحقاً علي مدي العمر المتبقي لعقد الايجار باستخدام القسط الثابت وبيانها كما يلي:

14. التزامات عقود تأجير حق إنتفاع

بلغت القيمة الحالية لإجمالي الإلتزامات الناتجة عن حق إنتفاع مايلي:

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
لجمالى التزامات عقود التأجير غير المخصومة	2,405,102	3,762,141
عقود التزامات جديده خلال العام	288,884	--
صافى القيمة الحالية لاجمالى الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع	**2,693,986**	**3,762,141**
يخصم:		
المسدد	(1,355,365)	(1,357,039)
الرصيد	**1,338,621**	**2,405,102**
يخصم:		
الجزء المتداول من التزامات عقود التأجير	589,152	1,545,427
الجزء غيرالمتداول من التزامات عقود التاجير	**749,469**	**859,675**

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

14. التزامات عقود تأجير حق إنتفاع (تابع)

ملخص تواريخ الاستحقاق

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

	خلال عام	اكثر من عام	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	589,152	749,469	1,338,621
30 سبتمبر 2026	**589,152**	**749,469**	**1,338,621**

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

15. المخزون

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
خامات	37,630,135	31,041,736
مستلزمات	17,587,997	17,272,424
مواد تعبئة	2,741,988	2,420,163
قطع غيار ومهمات وقود وزيوت	4,580,578	4,739,072
إنتاج تحت التشغيل	36,321,638	24,939,183
إنتاج تام	74,644,932	65,713,313
اعتمادات مستندية لشراء خامات	2,083,572	1,471,183
	175,590,840	**147,597,074**
يخصم		
الإنخفاض فى قيمة المخزون	(1,125,857)	(1,125,857)
رصيد المخزون	**174,464,983**	**146,471,217**

16. عملاء وأوراق قبض

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
العملاء	70,813,953	81,569,064
أوراق قبض	8,283,458	6,934,294
	79,097,411	**88,503,358**
يخصم		
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء وأوراق القبض*	(9,168,899)	(6,690,421)
صافى العملاء واوراق قبض	**69,928,512**	**81,812,937**

*الخسائر الإئتمانية المتوقعة فى قيمة العملاء وأوراق القبض

	الرصيد في 2026/01/01	مكون خلال الفتره	الرصيد في 2026/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قيمه العملاء واوراق القبض	6,690,421	2,478,478	9,168,899
	6,690,421	**2,478,478**	**9,168,899**

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

17. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

*الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
تأمينات لدى الغير	8,077,532	12,699,834
موردين دفعات مقدمة	14,501,039	3,165,092
مصلحة الضرائب أرصدة مدينة	4,565,523	4,084,751
مصروفات مدفوعة مقدماً	1,418,216	1,685,981
عهد وسلف	1,098,658	509,898
مدينون متنوعون	18,339,026	12,673,221
	47,999,994	**34,818,777**
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى*	(5,140,295)	(3,778,802)
صافى مدينون وارصدة مدينة اخرى	**42,859,699**	**31,039,975**

	الرصيد في 2026/01/01	مستخدم خلال الفتره	مكون خلال الفتره	الرصيد في 2026/09/30
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قيمه المدينون والارصده المدينه الأخرى	3,778,802	12,390	1,373,883	5,140,295
	3,778,802	12,390	1,373,883	5,140,295

18. نقدية بالخزينة ولدى البنوك

* تتضمن الودائع مبلغ 200 ,000 جنيه مصري مجمدة لصالح بنك قطر الوطني و800,000 جنيه مصري بنك القاهرة و 200,000 جنيه بنك التنمية الصناعية ضماناً لخطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير.

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنوك حسابات جارية	9,617,232	5,436,226
ودائع لأجل*	1,200,000	1,000,000
نقدية بالخزينة	346,902	736,894
	11,164,134	**7,173,120**
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في أرصدة البنوك	(65,484)	(65,484)
صافى النقدية وما في حكمها	**11,098,650**	**7,107,636**

النقدية ومافى حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ص.ب: ١١٠٢٩ ب.ض: ٣٧٣ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

18. نقدية بالخزينة ولدى البنوك (تابع)

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
النقدية ومافي حكمها	11,164,134	7,173,120
ودائع لأجل مجمدة مقابل خطابات ضمان	(1,200,000)	(1,000,000)
بنوك سحب علي المكشوف	(26,965)	(4,833,137)
صافي النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية	**9,937,169**	**1,339,983**

19. راس المال والأحتياطيات

1.19. رأس المال المرخص

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

2.19. رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 865 949 143 جنيه مصري موزع على 946 579 57 سهم بقيمة اسمية 2.5 جنيه مصرى للسهم الواحد وذلك كما يلي: -
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 13 ابريل 2020 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 50 مليون جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر 150 مليون جنيه مصرى على ان يتم سداد الزيادة نقداً و/او من خلال استخدام الارصدة الدائنة مستحقة الاداء للمكتتب قبل الشركة.
- تم 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 ديسمبر 2019 لتمويل الأكتتاب في كامل حقها في زيادة رأس المال المصدر في 3 سبتمبر 2020.
- تم تغطية الأكتتاب لعدد 973 789 8 سهم بقيمة أسمية 5 جنيه مصري للسهم بإجمالي مبلغ 865 949 43 جنيه بموجب الشهادة الوارده من بنك قطر الوطني الأهلي في 21 سبتمبر 2020.
- تم التأشير بالسجل التجاري لزيادة 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 قراراها 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 الاساسى للشركة بحيث تكون عدد اسهم الشركة 946 579 57 سهم بدلاً من 973 789 28 سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد 2.5 جنيه مصرى بدلاً من 5 جنيه مصرى للسهم الواحد وقد تم التأشير على التعديل بالسجل التجاري في 15 ديسمبر 2021 تحت رقم 9952.
- يحق لحملة الأسهم العادية استلام التوزيعات المعلنة من وقت لأخر، كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 30 سبتمبر 2025 على تعديل المواد ارقام (6)،(7) من النظام الاساسى للشركة وزياده راس المال المصدر الى 865 799 153 جنيه من الأرباح المرحله بحيث تكون عدد اسهم الشركة 946 519 61 سهم بدلاً من 946 579 57 سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد 2.5 جنيه مصرى للسهم الواحد وقد تم التأشير على التعديل بالسجل التجاري في 13 نوفمبر 2025 .
- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 21 اكتوبر 2026 على تعديل المواد ارقام (6)،(7) من النظام الاساسى للشركة وزياده راس المال المصدر الى 865 799 287 جنيه من المستحق للمساهم شركه الرتيم للنميه والتعمير بمبلغ 90 مليون و35 مليون نقدا من خلال اكتتاب المساهمين القدامى وجارى استكمال إجراءات زياده راس المال بالسجل التجارى

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ش.م.م: ١٢١٠٢٥ ب.ض: ٣٢٣ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

19. رأس المال والأحتياطيات (تابع)

3.19. هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 سبتمبر 2026 بعد التعديل في الاتي:

اسم المساهم	عدد الاسهم	النسبة
	سهم	%
الرتيم للتنميه والتعمير ش م م	44,015,552	%71.55
محمود محمد محمود إبراهيم	1,670,000	%2.71
كريم محمود محمد إبراهيم	1,465,000	%2.38
مصطفى حسين عبد الواحد	1,427,000	%2.32
JP Morgan Securities	614,487	%1.00
غاده عثمان امين الناظر	376,242	%0.61
رمضان جمعه محمود النجار	300,301	%0.49
مساهمون اخرون	11,651,364	%18.94
الرصيد في 30 سبتمبر 2026	**61,519,946**	**%100**

يتمثل هيكل الملكية في 31 ديسمبر 2025 في الاتي:

أسم المساهم	عدد الاسهم	النسبة
	سهم	%
الرتيم للتنميه والتعمير ش م م	51,165,552	%83.17
مريم سيد احمد زكى	959,497	%1.56
يسر احمد نصار	464,769	%0.76
غاده عثمان امين	376,242	%0.61
كمال الدين فوزى	323,691	%0.53
اسلام خالد محمود	306,696	%0.50
محمود احمد نصار	283,622	%0.46
مساهمون اخرون	7,639,877	%12.42
الرصيد فى 31 ديسمبر 2025	**61,519,946**	**%100**

4.19. الاحتياطي القانوني

- **الاحتياطي القانوني:** طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.
- **الاحتياطيات الأخرى:** يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادى من باقي الأرباح بعد التوزيع.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ت: ١٢١٠٧٥ ب.ض: ٣٧٢ - ١٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

20. الضرائب

1.20. ضريبة الدخل المؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة مثبته

	الرصيد فى 2026/01/01	المعترف بقلمة الأرباح او الخسائر	2026/09/30 أصل	2026/09/30 التزام	صافي الرصيد
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اهلاك الأصول الثابتة	8,185,440	(71,646)	--	8,113,794	8,113,794
الضريبة المؤجلة عن العام	8,185,440	(71,646)	--	8,113,794	8,113,794

أ- **الأصول الضريبية المؤجلة الغير مثبتة**

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

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيم الأصول	3,234,302	2,370,309
الإنخفاض فى قيمة المخزون	253,318	253,318
المخصصات	1,029,018	1,029,018
الإجمالى	**4,516,638**	**3,652,645**

2.20. سعر الضريبة الفعال

		2026/09/30		2025/12/31
		جنيه مصرى		جنيه مصرى
الربح قبل الضريبة		(10,851,602)		6,524,349
الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلي	22.5%	**(2,441,610)**	22.5%	**1,467,979**
فرق إهلاك الأصول الثابتة		970,582		(3,314,404)
أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		4,829,267		(1,543,127)
تبرعات لجهات غيرحكوميه		235,045		126,000
المكون من المخصصات		3,852,361		3,528,792
بدلات مجلس اداره		156,000		87,500
مصروفات غير مؤيده		750,000		584,979
تسويات تمويليه و ضرائب ق مضافه وتعويضات		-		994,458
خسائر/ارباح بيع اصول		(681,668)		(1,486,610)
الوعاء الضريبي	22.5%	**(740,015)**	22.5%	**5,501,937**
الضريبة المستحقة *		--		1,237,936
نسبه الضريبة من واقع الاقرار الضريبي الي الربح المحاسبي		--		18.97%
اجمالى الضريبة		--		**1,237,936**



21. تسهيلات إئتمانية

	الفئدة	قيمة حد التسهيلات	2026/09/30	2025/12/31
			جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك الاهلى المصرى*	طبقا لاسعار البنك المركزى المعلنة	40,000,000	44,238,468	40,622,109
بنك القاهرة*	طبقا لاسعار البنك المركزى المعلنة	52,000,000	36,743,819	51,240,870
إجمالي تسهيلات ائتمانية		92,000,000	80,982,287	91,862,979

* تم التوقيع من المفوض عن الشركة على سندات لأمر للبنوك المانحة للتسهيلات بأجمالي قيمه التسهيلات الائتمانية الممنوحة

22. موردون وأوراق دفع

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	10,288,635	26,048,628
أوراق دفع	3,663,493	15,325,101
رصيد موردون وأوراق دفع	13,952,128	41,373,729

23. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء دائنة	5,447,571	2,399,067
مصروفات مستحقة	8,478,907	2,912,920
تأمين من الغير	129,247	101,471
المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل	1,792,078	994,455
ضريبه الدخل	--	1,237,936
مصلحة الضرائب	1,702,540	941,921
دائنون متنوعون	5,555,589	3,767,245
رصيد دائنون وارصدة دائنة اخرى	23,105,932	12,355,015

24. الأطراف ذوي العلاقة

اسم الشركة	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل مدين	حجم التعامل دائن	2026/09/30	2025/12/31
					جنيه مصرى	جنيه مصرى
المستحق لأطراف ذات علاقة						
شركه الرتيم للتنميه والتعمير	مساهم	تمويل	89,433,498	72,000,000	566,502	18,000,000
تواصل الدوليه	رئيس مجلس الاداره مساهم في الشركه	مشتريات	30,764,613	36,523,323	20,073,716	14,315,006
تواصل الدولية	رئيس مجلس الاداره مساهم في الشركه	مبيعات	1,312,254	2,424,545	13,040,053	11,927,762
رصيد المستحق لأطراف ذات علاقة					33,680,271	44,242,768

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ت: ١٢١٠٧٥ ب.ض: ٣٧٣ - ٤٤٤ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

25. المخصصات

	2026/09/30 جنيه مصرى	2025/12/31 جنيه مصرى
المخصصات	4,573,416	4,573,416
الرصيد	4,573,416	4,573,416

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

26. الالتزامات المحتملة

	2026/09/30 جنيه مصري	2025/12/31 جنيه مصري
خطابات ضمان	897,235	897,235
صافي الالتزامات المحتملة	**897,235**	**897,235**

27. نصيب السهم الأساسي / المخفض في صافي (خساره) /ربح الفترة

	عن التسعة اشهر المنتهية في	
	2026/09/30	2025/09/30
صافى (خساره) / ربح الفتره (جنيه مصرى)	(10,779,956)	4,026,405
المتوسط المرجح لعدد الاسهم (سهم)	61,519,946	61,519,946
نصيب السهم الأساسي/المخفض في صافى(خساره) / ربح الفتره (جنيه مصرى/سهم)	**(.175)**	**.065**

28. المعاملات غير النقدية

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

	2026 /09/ 30 جنيـــه مصـــري
فروق عملة تخص الموردين	(2,304,539)
فروق عمله تخص العملاء	1,528,493
فروق عمله بنوك ونقديه	(120,710)
فروق عمله تخص اطراف ذات علاقه	(4,354,328)
فروق عمله تخص مدينون ارصده مدينه اخرى	680,305
فروق عمله تخص دائنون ارصده دائنة اخرى	(258,489)
الاجمالي	**(4,829,268)**

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

29. الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2014	تم الفحص وسداد المطالبات
	2015	تم استلام نموذج 19 ضريبه 23 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف الى قرار لجنه الطعن ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه.
	2016	تم استلام نموذج 19 ضريبه 12 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف الي لجنة الطعن ومتوقع ضريبة 250 الف جنيه
	2017	تم استلام نموذج 19 ضريبه 46.3 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتم تحويل الملف الى لجنه الطعن ومتوقع ضريبه 350 الف جنيه
	2021-2018	تم استلام نموذج 19 ضريبه 621 789 63 جنيه وتم الطعن عليه وفى انتظار تحديد موعد اللجنه ومتوقع ضريبه بمبلغ 1.2 مليون جنيه
	2026-2022	يتم سداد الضريبة بانتظام ولم يتم الفحص
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2019	تم الفحص وتم السداد بالكامل.
	2020-2021	تم الفحص واستلام مطالبه عن فروق فحص مبلغ 2423066 جنيه وتم اخذ مخصص بالكامل اما مقابل تأخير بمبلغ 2295278 حنيه وتم الطعن عليه وفى انتظار قرار لجنه الطعن وترى الاداره انه لا ضروره لأخذ مخصص لمقابل التاخير
	2026-2022	لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2021	تم الفحص الضريبي وتمت التسوية الضريبية بالكامل.
	2026-2022	لم يتم الفحص الضريبي بعد ويتم السداد بانتظام لأية مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	من بداية النشاط حتى عام 2021	تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل.
	2022-2024	لم يتم الفحص ويتم السداد بانتظام
الضرائب العقارية	حتى 31-12-2026	تم السداد حتى 2021 والشركه معفاه طبق للقانون من 2022 حتى 2026.

* يرى المستشار الضريبي للشركة ان الخلافات الضريبية اعلاه مازالت باللجان الداخلية او بلجان الطعن وانه لا يوجد اى اعباء ضريبية على الشركة إلا بعد استنفاذ كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً والمخصصات المكونه كافيه لمقابله المطالبات.

30. الموقف القضائي

حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، توجد بعض الدعاوى القضائية القائمة ضد الشركة تتعلق بنشاطها العادي وبناءً على رأي المستشار القانوني، لا يُتوقع أن يترتب على هذه الدعاوى التزامات جوهرية تؤثر على المركز المالي للشركة، وقد قامت الإدارة بتكوين مخصص كافي لمواجهة أية التزامات محتملة.
وترى إدارة الشركة أن نتائج تلك القضايا لن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية عن الفترة المالية الحالية أو المستقبلية، وأن المخصصات المكونة كافية لتغطية أية التزامات محتملة.

31. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

1.31. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.
يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.
وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

31. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

2.31. خطر الإئتمان

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

- **العملاء والمدينون الاخرون**

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

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية.
وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حجز مقدمة.

- **الإستثمارات**

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

3.31. خطر السيولة

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

4.31. خطر السوق

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

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

5.31. خطر العملة

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

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

6.31. خطر سعر الفائدة

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ش.م.م: ١٢١٠٢٥ ب.ض: ٣٧٢ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

31. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

7.31. خطر الائتمان

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

	رقم الايضاح	2026/09/30	2025/12/31
		جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء واوراق قبض	(16)	69,928,512	81,812,937
مدينون وأرصده مدينه أخري	(17)	22,374,921	22,104,151
النقدية بالخزينة ولدى البنوك	(18)	10,817,232	6,436,226
إجمالي		**103,120,665**	**110,353,314**

8.31. خطر السيوله

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في	إيضاح	القيمة الدفترية	اقل من سنة	2-1 سنوات
	رقم	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
2026/09/30				
تسهيلات ائتمانيه	(21)	80,982,287	80,982,287	--
موردون واوراق دفع	(22)	13,952,128	13,952,128	--
مستحق من اطراف ذات علاقه	(24)	33,680,271	33,680,271	--
دائنون وارصده دائنة اخرى	(23)	14,163,739	14,163,739	--
التزامات عقود تأجير حق إنتفاع	(14)	1,338,621	589,152	749,469
الإجمالي		**144,117,046**	**143,367,577**	**749,469**
الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في				
2025/12/31				
تسهيلات ائتمانيه	(21)	91,862,979	91,862,979	--
موردون واوراق دفع	(22)	41,373,729	41,373,729	--
مستحق من اطراف ذات علاقه	(24)	44,242,768	44,242,768	--
دائنون وارصده دائنة اخرى	(23)	5,543,700	5,543,700	--
التزامات عقود تأجير حق إنتفاع	(14)	2,405,102	1,545,427	859,675
الاجمالي		**185,428,278**	**184,568,603**	**859,675**

9.31. التعرض لخطر العملة

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

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

البيـــــــان	دولار امريكى	يورو	المعادل بالجنيه المصرى
فى 30 /09/ 2026			
نقدية بالخزينة ولدى البنوك	47	1,006	62,012
موردين مدينه	4,326	2,606	379,963
مدينون ارصده مدينه اخرى	76,606		3,996,564
عملاء واوراق قبض	123,786	76,624	10,992,479
إجمالي الأصول بالعملات	**204,765**	**80,236**	**15,431,018**
بنوك سحب على المكشوف	7		400
عملاء دائنه	11,201	473	612,298
اطراف ذات علاقه دائنه	561,843	64,251	33,113,769
موردين	25,186		1,313,970
دائنون و ارصده دائنه اخرى	630		32,867
اجمالي الالتزامات بالعملات	**598,867**	**64,724**	**35,073,304**
العجز	(394,102)	15,512	(19,642,284)
المعادل بالجنيه المصري	**(20,560,301)**	**918,017**	**(19,642,284)**

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ت: ١١١٠٧٥ ب.ض: ٣٧٢ - ٤١٥ -
إدارة علاقات المستثمرين

31. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

البيـــــــان	دولار امريكى	يورو	المعادل بالجنيه المصرى
فى 31 /12/ 2025			
نقدية بالخزينة ولدى البنوك	65,811	241	3,153,983
موردين مدينه	4,327	2,606	352,600
ارصده مدينه	87,364	--	4,169,022
عملاء واوراق قبض	276,888	25,019	14,615,964
إجمالي الأصول بالعملات	**434,390**	**27,866**	**22,291,569**
بنوك سحب على المكشوف	8	--	368
عملاء دائنه	20,803	472	1,019,214
اطراف ذات علاقه دائنه	500,000	42,495	26,242,767
موردين	192,493	--	9,185,790
اجمالي الالتزامات بالعملات	**713,304**	**42,967**	**36,448,139**
العجز	(278,914)	(15,101)	(14,156,570)
المعادل بالجنيه المصري	(13,309,776)	(846,789)	(14,156,570)

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

	أسعار الاقفال 2026/09/30	أسعار الاقفال 2025 /12/ 31	متوسط سعر الصرف خلال السنة المنتهية فى 2026/09/30	متوسط سعر الصرف خلال السنة المنتهية فى 2025 /12/ 31
دولار امريكي	52.17	47.72	50.94	49.20
يورو	59.18	56.07	58.90	55.65

تحليل الحساسية

إن ارتفاع و (انخفاض) قدره 10% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في 30 -09- 2026 كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(1,964,228)	1,964,228

إن ارتفاع و (انخفاض) قدره 5% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في 31 ديسمبر 2025 كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(707, 828)	707, 828

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
س.ت: ١١١٠٧٥ ب.ض: ٣٢٢ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

31. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

10.31. خطر سعر الفائدة

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

	القيمة الدفترية	
	2026/09/30	2025/12/31
	جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية ودائع	1,200,000	1,000,000
التزامات ماليه عقود تأجير تمويلى	1,338,621	2,405,102
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
إلتزامات مالية تسهيلات ائتمانيه	80,982,287	91,862,979
أصول ماليه بنوك حسابات جاريه	9,617,232	5,436,226

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

11.31. إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.
تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

1.32. المعاملات العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف فى 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 التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الارباح او الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

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

2.32. 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 او مصروفات اخرى.

ب- **التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
مدينة ١٢١٠٢٥ ب.ض: ٣٧٣ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

ج- الإهـــلاك

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

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

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

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

3.32. المشروعات تحت التنفيذ

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

4.32. 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.

5.32. النقدية وما في حكمها

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

6.32. الاضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للأتى :

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

تقيس الشركة خسائر الإضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده 12 شهر:

- ادوات الدين التى تم تحديديها 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 خسائر الإصول المالية والأصول 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 علي تحصيله لفتره أكثر من 30 يوم.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والاكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

6.32. الاضمحلال (تابع)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعه علي مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداه المالية.
الخسائر الإئتمانية المتوقعه علي 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 وفقاً 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 إئتمانياً "،
عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى

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

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

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

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه 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.

الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار إضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتى 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.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ش.م.م، ١٢١٠٧٥ ب.ض، ٣٧٢ - ٤٤٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

7.32 رأس المال

أ- **الأسهم العادية**

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

ب- **إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)**

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

8.32 توزيعات الأرباح

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

9.32 الأحتياطي القانوني

طبقاً 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.

10.32 الاقتراض

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 جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الارباح او الخسائر.

11.32 موردون وأرصدة دائنة أخرى

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

12.32 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 جوهرياً فانه يتم تحديد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتى تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ. **المطالبات القانونية**

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

ب. **المخصصات الأخري**

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخري عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخري فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لاخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

13.32 الاعتراف الإيـــراد

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

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

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

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

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

الخطوة 5: تحقق الإيرادات عندما (او كلما) أوفت المنشاه بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي 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 حتي 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.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

13.32. الاعتراف الإيـــراد (تابع)

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

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء
يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى 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 في 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 في العقود مع العملاء
في حالة ما اذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها الى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (48) أدى الى ما يلى:
توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى 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 ينبغي اخذها في 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.

أ.مبيعات المنتجات
قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار إليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لايزال مناسبا لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية أو التصدير، حيث أنه وفقا للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة الى العملاء وفقا لما يلى :
المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة
مبيعات التصدير: طبقا لشروط الشحن
هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الإعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به

ب.ايراد الخدمات
يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد في مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ج .التوزيعات
يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

د. أرباح بيع الاستثمارات
يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشترى وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
ش.ت: ١٢١٠٧٥ ب.ض: ٢٧٣ - ١١١ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

13.32. الاعتراف الإيـــراد (تابع)

ه. ايراد التعويضات

يتم الاعتراف بإيراد التعويضات بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ تحصيل تلك التعويضات.

و. ايراد دعم الصادرات

يتم الاعتراف بإيراد دعم الصادرات بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ التحصيل للدعم

14.32. 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.

15.32. 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 السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

أ. تكلفة الأقتراض

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الانتاجى 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.

ب- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

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

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

ب-1 ضريبة الدخل الجارية

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

ب-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 الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
  (1) ليست تجميع الأعمال.
  (2) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي 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 اسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

15.32. المصروفات (تابع)

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة 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.

16.32. ربحية السهم

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

17.32. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

18.32. عقود التأجير

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الايجار التشغيلى لمختلف أنواع العقود بما في ذلك الاراضى. 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 دورى ثابت على الرصيد المتبقى للألتزام لكل عام. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على العمر الانتاجى 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 يلى :

- مبلغ القياس المبدئى 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 الإنتفاع بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

ب) تتضمن التزامات عقود الايجار صافى 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 مديسمبرة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من مديسمبرة هذا الخيار
- مدفوعات غرامات انهاء عقد الايجار ، اذا كانت مدة الايجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الايجار باستخدام معدل الاقتراض الاضافى ، والذى يمثل السعر الذى 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 فردى وتحتوى 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 فى الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا لمديسمبرة خيار التمديد أو عدم مديسمبرة خيار الانهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الايجار اذا كان الايجار مؤكدا الى حد ما. عند تحديد مدة عقد الايجار، تأخذ الإدارة عموما في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الايجار التاريخية وتكاليف توقف العمل المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

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

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

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

2- الأصول المؤجرة

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

18.32. عقود التأجير (تابع)

3- مدفوعات التأجير

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

19.32. 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 تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

2- التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول الماليه

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 علي 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 جوهري من عدم التوافق المحاسبى الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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 المديسمبرة 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 (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية 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.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.32. الأدوات المالية (تابع)

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

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 تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد.بالاضافة 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 أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الإعتراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر

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

3- الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

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

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

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
س.ت: ١١١٠٢٥ ب.ض: ٣٢٣ - ٤١٥ - ١٠٠
إدارة علاقات المستثمرين

32. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

19.32. الأدوات المالية (تابع)

4- المقاصة

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

33. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ 23 أكتوبر 2024 صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلى ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (51) القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط	فى 23 أكتوبر 2024 أصدر مجلس الوزراء المصرى قراراً باضافة معيار المحاسبة المصرى رقم (51) " القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاى شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها فى اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اى مجموعة لديها عملة اجنبية (بما فى ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) فى اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلي ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم 51 من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقا لقرار رئيس الوزراء المصري

34. الأحداث الهامة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق 12 فبراير 2026 خفض سعري عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع 100 نقطة اساس الى 19.00% و 20.00% و 19.50% على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع 100 نقطة اساس ليصل الى 19.50%.

- **تطورات الأوضاع الجيوسياسية وتأثيراتها الاقتصادية**

بتاريخ 28 فبراير 2026 شهدت المنطقة تصاعداً ملحوظاً في التوترات الجيوسياسية في منطقة الخليج والشرق الأوسط، مما أدى إلى تداعيات اقتصادية واسعة النطاق أثرت على بيئة الأعمال محلياً وإقليمياً. وتتمثل أهم هذه التأثيرات في الآتي:

- **تقلبات أسعار الصرف**

شهدت قيمة العملة المحلية (الجنيه المصري) انخفاضاً أمام العملات الأجنبية الرئيسية، مما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد والالتزامات القائمة بالعملة الصعبة.

- **تكاليف الطاقة والنقل**

أدت هذه الأحداث إلى ارتفاع عالمي ومحلي في أسعار الوقود، مما ترتب عليه زيادة مباشرة في تكاليف النقل والشحن.

- **سلاسل الإمداد**

تسببت التوترات في اضطراب سلاسل الإمداد العالمية وتأخر وصول التوريدات، مما قد يؤثر على الخطط التشغيلية والإنتاجية.

35. الاحداث التالية لتاريخ القوائم المالية

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق 29 اكتوبر 2026 رفع سعري عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع 100 نقطة اساس الى 20.00% و 21.00% و 20.50% على الترتيب كما قررت رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 100 نقطة اساس ليصل الى 20.50%.

- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ 21 اكتوبر 2026 على تعديل المواد ارقام (6)،(7) من النظام الاساسى للشركة وزياده راس المال المصدر الى 865 799 287 جنيه من المستحق للمساهم شركه الرتيم للتنميه والتعمير بمبلغ 90 مليون و35 مليون نقدا من خلال اكتتاب المساهمين القدامى وجارى استكمال إجراءات زياده راس المال بالسجل التجارى

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
RUBEX
س.ت: ١٢١٠٢٥ ب.ض: ٣٧٢ - ١٤٨
إدارة علاقات المستثمرين