الاسكندرية فى : 2019/11/13م

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة و بعد ،،،

نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية و تقرير مراقب الحسابات عليها و ذلك عن الفترة المالية المنتهية فى 2019/09/30م.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

م. استشارى / مجدى مختار الطاهر

رئيس مجلس ادارة

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك و الاكريلك

بيان من شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك و الاكريلك

بالاشارة الى نتائج الربع الثالث و ما تضمنه من تحقيق خسائر تقدر بمبلغ (2,283,086-)، مقارنة بمثيله من العام المالى السابق، الذى تحقق فيه صافى ارباح قدره 587,658 جم.

حيث يرجع هذا التراجع الى حالة الضعف الشديد للقوة الشرائية للمستهلكين مما أدى الى انكماش حجم الطلب على المنتجات من خلال الوكلاء و الموزعين، بالاضافة الى تباطؤ وتيرة الطلب من مقاولى تنفيذ مشاريع وزارة الاسكان و الذى أثر بصورة مباشرة على حجم الانتاج المخطط له و المتوقع، و من ثم حجم مبيعات الشركة، حيث تم انتاج ما يعادل 15% فقط من خطة الانتاج المتوقعة لسنة 2019م، مما اربك خطط و حسابات الشركة للفارق الكبير بين المتوقع و الفعلى، الامر الذى قد ترى ادارة الشركة عليها دراسة و وضع خطط بديلة حال استمرار هذه الحالة لتتناسب مع حجم الانكماش بالسوق.

و الجدير بالذكر، ان ادارة شركة روبكس العالمية قد فازت فى اواخر عام 2018م باعتماد منتجاتها من كبائن الاستحمام و منتجات حمامات القدم و البانيو لدى مشاريع وزارة الاسكان، و هو الامر الذى أدى الى وضع خطة طموحة للعام الحالى، و تنفيذا لقرارات ادارة الشركة بالتوجه الى التركيز على المشاريع القومية بالعاصمة الادارية الجديدة او بالمدن الجديدة المنفذه من قبل الدولة، كحل يواجه حالة ركود السوق على اعتبار انه طوق النجاه المؤهل للشركة فى دوام انتاجها و عملها، الا ان الواقع الفعلى لهذه التوقعات لم تتحقق على أرض الواقع.

الا ان هذا التراجع لم يؤثر فى المجمل على نتيجة الفترة بالمقارنة بمثيلتها من العام السابق، حيث تشير الارقام الى تحقيق صافى ربح مقداره 4,504,699.00 جم مقارنة بالعام السابق عن نفس الفترة و التى تقدر بمبلغ 2,109,403.00 جم.

كما ان الشركة لا تألوا جهداً بالاستمرار فى التمويل و الدعم المستمر لمركز روبكس للبحوث و التطوير، حيث زاد معدل الصرف على هذه الابحاث عن العام السابق، و التى تبشر بآمال طموحة على المدى القريب والمتوسط.

و الله ولى التوفيق،،،

م. استشارى / مجدى مختار الطاهر

رئيس مجلس الادارة

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك و الاكريلك

▪ Cairo:
87 Abdel Aziz Fahmy St . Saint Fatima Sq., Heliopolis, E g y p t
Tel.: +2 02 27757347 - 27756456 / Fax: +2 02 27757517 / Customer Service: 19082

▪ Factories Complex - Alexandria:
New Borg El-Arab City-3rd Industrial Zone, Egypt. P.O. Box No.: 52 Borg El-Arab
Tel.: +2 03 4622025 - +2 010 21062610 - 010 21062641 / Fax: +2 03 4622026

▪ القاهرة:
87 شارع عبد العزيز فهمى، ميدان سانت فاتيما، مصر الجديدة، ج.م.ع.
تليفون : 27756456 - 27757347 02 2+ / فاكس: 27757517 02 2+ خدمة العملاء: 19082

▪ مجمع المصانع - الإسكندرية:
مدينة برج العرب الجديدة، المنطقة الصناعية الثالثة، ج.م.ع.، ص.ب : 52 برج العرب
تليفون : 010 21062641 - 010 21062610 2+ - 03 4622025 2+ / فاكس: 03 4622026 2+

RUBEX روبكس RUBEX روبكس RUBEX

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2019

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	1
قائمة المركز المالي الدورية	2
قائمة الدخل الدورية	3
قائمة الدخل الشامل الدورية	4
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	5
قائمة التدفقات النقدية الدورية	6
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	7-46

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ إعضاء مجلس إدارة شركة رويكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

KPMG حازم حسن

حسام عبد الوهاب
سجل المحاسبين والمراجعين رقم 8581
سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 380

الإسكندرية في 13 نوفمبر 2019

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

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2018*
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(12)	65 761 843	68 636 114
مشروعات تحت التنفيذ	(14)	33 540 389	32 279 851
إجمالى الأصول غير المتداولة		**99 302 232**	**100 915 965**
الأصول المتداولة			
مخزون	(15)	68 269 606	71 306 472
عملاء وأرصدة مدينة أخرى	(16)	52 710 404	42 455 268
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة	(17)	4 312 953	4 370 594
النقدية وما فى حكمها	(18)	2 551 543	4 299 561
إجمالى الأصول المتداولة		**127 844 506**	**122 431 895**
إجمالى الأصول		**227 146 738**	**223 347 860**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(2-19)	100 000 000	95 553 550
الاحتياطى القانونى	(3-19)	3 265 081	2 976 542
الأرباح /(الخسائر)المرحلة		593 462	(9 373 629)
صافى ربح الفترة/ العام		4 504 699	15 205 840
إجمالى حقوق الملكية		**108 363 242**	**104 362 303**
الالتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض طويلة الأجل	(20)	--	4 300 000
أقساط التزام تأجير تمويلى طويلة الأجل	(21)	188 773	354 480
التزامات ضريبية مؤجلة	(1-22)	7 080 399	7 244 843
أوراق دفع طويلة الاجل		621 609	--
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		**7 890 781**	**11 899 323**
الالتزامات المتداولة			
أقساط قروض تستحق السداد خلال عام	(20)	6 100 000	7 200 000
أقساط التزام تأجير تمويلى قصيرة الاجل	(21)	216 314	189 882
بنوك سحب على المكشوف	(23)	26 750 400	21 358 888
موردون وأرصدة دائنة أخرى	(24)	26 310 214	30 448 790
مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة	(25)	2 373 267	856 967
مخصصات	(26)	382 800	1 507 800
المستحق للأطراف ذوي العلاقة	(27)	48 759 720	45 523 907
إجمالى الالتزامات المتداولة		**110 892 715**	**107 086 234**
إجمالى الالتزامات		**118 783 496**	**118 985 557**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**227 146 738**	**223 347 860**

* الأرقام المقارنة معدلة وفقا لايضاح رقم (31)
- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،
- التاريخ: 13 نوفمبر 2019

رئيس مجلس الإدارة
مهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر

المدير المالى
محاسب/ محمد القاضى

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك RUBEX

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2019

	إيضاح رقم	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2018/7/1 حتى 2018/9/30*	من 2018/1/1 حتى 2018/9/30*
بالجنيه المصري					
العمليات المستمرة					
الإيرادات	(4)	36 492 555	139 271 423	44 361 633	126 649 266
تكلفة النشاط	(5)	(31 475 948)	(108 812 379)	(36 555 248)	(103 054 834)
مجمل الربح		**5 016 607**	**30 459 044**	**7 806 385**	**23 594 432**
إيرادات تشغيل أخرى	(6)	41 934	676 226	325 311	729 214
مصروفات البيع والتوزيع	(7)	(2 992 412)	(7 873 053)	(2 541 917)	(7 636 146)
مصروفات إدارية وعمومية	(8)	(3 305 839)	(10 885 195)	(3 192 858)	(8 460 939)
مصروفات تشغيل أخرى	(9)	--	(820 154)	--	(437 620)
بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة		(435 856)	(1 339 852)	(435 857)	(1 283 697)
(الخسائر)/الأرباح الناتجة من التشغيل		**(1 675 566)**	**10 217 016**	**1 961 064**	**6 505 244**
إيرادات تمويلية	(10)	84 611	84 611	--	--
مصروفات تمويلية	(11)	(1 328 447)	(4 737 559)	(1 324 939)	(4 386 260)
صافي المصروفات التمويلية		**(1 243 836)**	**(4 652 948)**	**(1 324 939)**	**(4 386 260)**
(الخسارة)/الربح قبل ضريبة الدخل		**(2 919 402)**	**5 564 068**	**636 125**	**2 118 984**
ضريبة الدخل:					
ضريبة الدخل الحالية	(3-22)	704 971	(1 223 813)	--	--
ضريبة الدخل المؤجلة	(1-22)	(68 655)	164 444	(48 467)	(9 581)
(الخسائر)/ الارباح الناتجة من العمليات المستمرة		**(2 283 086)**	**4 504 699**	**587 658**	**2 109 403**
العمليات غير المستمرة					
أرباح /(خسائر) من العمليات الغير مستمرة بعد ضريبة الدخل		--	--	--	--
صافي (خسارة)/ ربح الفترة		**(2 283 086)**	**4 504 699**	**587 658**	**2 109 403**
النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر)/ الأرباح (جنيه مصري)	(29)	**(0.11)**	**0.23**	**0.031**	**0.11**

* الأرقام المقارنة معدلة وفقاً لإيضاح (31)

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بالجنيه المصري	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018
صافي ربح الفترة	**4 504 699**	**2 109 403**
مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	**4 504 699**	**2 109 403**
ضريبة الدخل	--	--
مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد ضريبة الدخل	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**4 504 699**	**2 109 403**

* الأرقام المقارنة معدلة وفقاً لإيضاح (31)

- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بالجنيه المصري	إيضاح رقـــم	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانونى	(الخسائر) /الأرباح المرحلة*	ربح العام/ الفترة	الإجمالى
الرصيد فى 1 يناير 2018		**95 553 550**	**2 976 542**	**(14 066 246)**	**4 692 617**	**89 156 463**
المحول (للخسائر)/ الأرباح المرحلة		--	--	4 692 617	(4 692 617)	--
صافى ربح الفترة		--	--	--	2 065 803	2 065 803
الرصيد فى 30 سبتمبر 2018		**95 553 550**	**2 976 542**	**(9 373 629)**	**2 065 803**	**91 222 266**
تسويات	(1-1-31)	--	--	--	43 600	43 600
الرصيد فى 30 سبتمبر 2018 بعد التسويات		**95 553 550**	**2 976 542**	**(9 373 629)**	**2 109 403**	**91 265 866**
الرصيد فى 1 يناير 2019		**95 553 550**	**2 976 542**	**(9 373 629)**	**15 144 419**	**104 300 882**
تسويات	(1-2-31)	--	--	--	61 421	61 421
الرصيد فى 1 يناير 2019 بعد التسويات		**95 553 550**	**2 976 542**	**(9 373 629)**	**15 205 840**	**104 362 303**
المحول (للخسائر) / الأرباح المرحلة		--		15 205 840	(15 205 840)	--
زيادة رأس المال		4 446 450	--	--	--	4 446 450
توزيعات		--	--	(4 950 210)	--	(4 950 210)
المحول للإحتياطى القانونى		--	288 539	(288 539)	--	--
صافى ربح الفترة		--	--	--	4 504 699	4 504 699
الرصيد فى 30 سبتمبر 2019		**100 000 000**	**3 265 081**	**593 462**	**4 504 699**	**108 363 242**

* أرقام المقارنة معدلة وفقا لايضاح رقم (31)

■ الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

شركة روبكس العالمية لتصنيع البلاستيك والأكريلك
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2019

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضريبة		5 564 068	2 118 984
تعديلات لتسوية صافي الأرباح / (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	(11)	119 237	131 470
(خسائر) /أرباح رأسمالية		213 348	(269 684)
فوائد محصلة	(10)	(84 611)	--
فوائد مدينة ومصروفات تمويلية	(11)	4 560 566	4 254 790
الإهلاك	(12)	7 093 326	6 711 699
مخصصات مستخدمة	(26)	(1 125 000)	(1 005 382)
اضمحلال عملاء مكون خلال الفترة	(26)	531 277	437 620
اضمحلال مدينون مكون خلال الفترة	(26)	75 529	--
		16 947 740	**12 379 497**
التغير فى المخزون		3 036 866	(13 857 687)
التغير فى العملاء والأرصدة المدينة الأخرى		(10 923 538)	(15 986 970)
التغير فى الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى		(187 057)	18 838 744
فوائد محصلة	(10)	84 611	--
صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		**8 958 622**	**1 373 584**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(6 607 165)	(5 301 787)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		914 224	269 684
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(5 692 941)**	**(5 032 103)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
التغير فى القروض		(5 400 000)	(4 900 000)
التغير فى بنوك سحب على المكشوف		830 946	9 153 466
توزيعات نقدية		(444 645)	--
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / المتاحة من أنشطة التمويل		**(5 013 699)**	**4 253 466**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**(1 748 018)**	**594 947**
النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة	(18)	4 299 561	1 258 732
النقدية وما في حكمها في أخر الفترة	(18)	**2 551 543**	**1 853 679**

- تم استبعاد قيمة المعاملات غير النقدية كما هو موضح بالإيضاح رقم (32).
- الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (35) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية.

1- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

1-1 التأسيس

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

- يتمثل غرض الشركة في الاتى:
- 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 الفترة غير العادية بتاريخ 10 يوليو 2012.
- مقر الشركة هو مدينة برج العرب الإسكندرية، جمهورية مصر العربية. رئيس مجلس إدارة الشركة المهندس/ مجدي مختار عبد الغني الطاهر.
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13 نوفمبر 2019.

2- أسس إعداد القوائم المالية

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- بتاريخ 14 أغسطس 2018 صدر القانون رقم 176 لسنة 2018 بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على الغاء العمل بالقانون رقم 95 لسنة 1995 الخاصة بالتأجير التمويلي.
- اعتمدت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 7 ابريل لسنة 2019، قرار الغاء المعيار المحاسبة المصرى رقم (20) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبة المصرى رقم (49) عقود التأجير والتي يستدعى تنفيذها تبنى منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبة المصرى والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء اية تعديلات لازمة عليها او على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.
- وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصرى على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد يناير 2020 ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبية المصرى رقم (48) " الايراد من العقود مع العملاء 2019 في نفس التوقيت، وبالاستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم 95 لسنة 1995-وتعديلاته-وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلى والتخصيم رقم 176 لسنة 2018 وذلك بالنسبة لكل من:

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

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

2-2 أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

3-2 عملة التعامل وعملة العرض

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

4-2 استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية 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 بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الانتاجية للأصول الثابتة.
- المخصصات.

قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه. أو إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

3- تقرير القطاعات التشغيلية

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

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

1-3 الإيرادات*

بالجنية المصري	2019/9/30	النسبة٪	2018/9/30	النسبة٪
الأكريلك	14 573 323	10.46	23 652 793	18.7
البانيوهات	18 016 232	12.94	28 206 303	22.3
البلاستيك	49 873 371	35.81	67 441 613	53.2
البوليستر	810 118	0.58	765 329	0.6
الزجاج والكبائن	55 998 379	40.21	6 583 228	5.2
	139 271 423	**100**	**126 649 266**	**100**

2-3 أرباح / (خسائر) قبل الضريبة *

بالجنية المصري

الأكريلك	(7 803 397)	(140.25)	(1 486 009)	(70.1)
البانيوهات	(1 868 298)	(33.58)	(1 711 689)	(80.8)
البلاستيك	(902 390)	(16.22)	5 752 648	271.5
البوليستر	(419 747)	(7.54)	(483 692)	(22.8)
الزجاج والكبائن	16 557 900	297.59	47 726	2.2
	5 564 068	**100**	**2 118 984**	**100**

3-3 الأصول*

بالجنية المصري

الأكريلك	34 280 588	15.1	36 108 589	17.42
البانيوهات	32 544 549	14.33	36 021 005	17.38
البلاستيك	70 294 513	31	85 740 939	41.36
البوليستر	1 197 281	0.53	960 826	0.46
الزجاج والكبائن	44 851 057	19.74	8 748 761	4.22
أصول أخري غير محملة	43 978 750	19.3	39 718 879	19.16
	227 146 738	**100**	**207 298 999**	**100**

4-3 الالتزامات*

بالجنية المصري

الأكريلك	2 985 497	2.51	5 403 646	4.65
البانيوهات	8 450 437	7.12	4 216 551	3.6
البلاستيك	8 282 994	6.98	8 486 650	7.31
البوليستر	116 999	0.10	45 872	0.04
الزجاج والكبائن	3 144 496	2.65	2 204 255	1.94
التزامات أخري غير محملة	95 803 073	80.64	95 676 158	82.45
	118 783 496	**100**	**116 033 132**	**100**

* كنسبة من إجمالي القطاعات التشغيلية.

3-5 قائمة الدخل على مستوي القطاعات التشغيلية

بالجنيه المصري	قطاع الاكريلك		قطاع الباتيوهات		قطاع البلاستيك		قطاع البوليستر		قطاع الزجاج والكيان		الإجمالى	
	2019/9/30	2018/9/30	2019/9/30	2018/9/30	2019/9/30	2018/9/30	2019/9/30	2018/9/30	2019/9/30	2018/9/30	2019/9/30	2018/9/30
الإيرادات	14 573 323	23 652 793	18 016 232	28 206 303	49 873 371	67 441 613	810 118	765 329	55 998 379	6 583 228	139 271 423	126 649 266
تكلفة النشاط	(18 415 017)	(21 012 228)	(16 364 059)	(24 367 909)	(40 563 472)	(50 898 411)	(1 012 124)	(1 043 992)	(32 457 707)	(5 732 294)	(108 812 379)	(103 054 834)
مجمل الربح /(الخسارة)	**(3 841 694)**	**2 640 565**	**1 652 173**	**3 838 394**	**9 309 899**	**16 543 202**	**(202 006)**	**(278 663)**	**23 540 672**	**850 934**	**30 459 044**	**23 594 432**
إيرادات تشغيل أخرى	114 442	148 595	101 696	204 554	252 086	359 946	6 290	7 383	201 712	8 736	676 226	729 214
مصروفات البيع والتوزيع	(1 291 608)	(1 394 121)	(1 147 756)	(1 919 129)	(3 086 153)	(4 171 672)	(70 989)	(69 267)	(2 276 547)	(81 957)	(7 873 053)	(7 636 146)
مصروفات إدارية وعمومية	(1 842 171)	(1 725 132)	(1 637 001)	(2 000 638)	(4 057 822)	(4 178 827)	(101 249)	(85 713)	(3 246 952)	(470 629)	(10 885 195)	(8 460 939)
مصروفات تشغيل اخرى	(138 800)	--	(123 341)	(437 620)	(305 740)	--	(7 628)	--	(244 645)	--	(820 154)	(437 620)
بدلات ومرتبات أعضاء مجلس الإدارة	(226 752)	(261 585)	(201 497)	(360 094)	(499 475)	(633 643)	(12 462)	(12 997)	(399 666)	(15 378)	(1 339 852)	(1 283 697)
الأرباح/(الخسائر)الناتجة من التشغيل	**(7 226 583)**	**(591 678)**	**(1 355 726)**	**(674 533)**	**1 612 795**	**7 919 006**	**(388 044)**	**(439 257)**	**17 574 574**	**291 706**	**10 217 016**	**6 505 244**
ايرادات تمويلية	14 319	--	12 724	--	31 542	--	787	--	25 239	--	84 611	--
مصروفات تمويلية**	(591 133)	(894 331)	(525 296)	(1 037 156)	(2 546 727)	(2 166 358)	(32 490)	(44 435)	(1 041 913)	(243 980)	(4 737 559)	(4 386 260)
صافى المصروفات التمويلية	**(576 814)**	**(894 331)**	**(512 572)**	**(1 037 156)**	**(2 515 185)**	**(2 166 358)**	**(31 703)**	**(44 435)**	**(1 016 674)**	**(243 980)**	**(4 652 948)**	**(4 386 260)**
الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل	**(7 803 397)**	**(1 486 009)**	**(1 868 298)**	**(1 711 689)**	**(902 390)**	**5 752 648**	**(419 747)**	**(483 692)**	**16 557 900**	**47 726**	**5 564 068**	**2 118 984**
ضريبة الدخل الحالية	(207 114)	--	(184 047)	--	(456 218)	--	(11 383)	--	(365 051)	--	(1 223 813)	--
ضريبة الدخل المؤجلة	27 830	(1 952)	24 730	(2 688)	61 302	(4 729)	1 530	(97)	49 052	(115)	164 444	(9 581)
صافى ربح / (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل	**(7 982 681)**	**(1 487 961)**	**(2 027 615)**	**(1 714 377)**	**(1 297 306)**	**5 747 919**	**(429 600)**	**(483 789)**	**16 241 901**	**47 611**	**4 504 699**	**2 109 403**

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

** يتضمن بند مصروفات تمويلية مبلغ 615 244 1 جنيه مصري في 30 سبتمبر 2019 (311 442 2 جنيه مصري في 30 سبتمبر 2018) يمثل مصروفات تمويلية خاصة بقرض MTL لشراء آلات يتم تحميلها مباشرة على قطاع البلاستيك.

3-6 القطاعات التشغيلية على مستوي الأصول والألتزامات

بالجنيه المصري	قطاع الاكريلك		قطاع البانيوهات		قطاع البلاستيك		قطاع البولیستر		قطاع الزجاج والكيان		أخـــــري		الإجمـالي	
	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018
أصول القطاعات	28 117 714	29 319 010	28 078 462	31 315 315	36 351 671	46 688 484	1 039 249	799 325	37 917 185	4 851 608	—	—	131 504 281	112 973 742
أصول غير موزعة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	29 880 614	25 223 469	29 880 614	25 223 469
إجمالي الأصول	**28 117 714**	**29 319 010**	**28 078 462**	**31 315 315**	**36 351 671**	**46 688 484**	**1 039 249**	**799 325**	**37 917 185**	**4 851 608**	**29 880 614**	**25 223 469**	**161 384 895**	**138 197 211**
التزامات القطاعات	2 985 497	5 403 646	8 450 437	4 216 551	8 282 994	8 486 650	116 999	45 872	3 144 496	2 204 255	—	—	22 980 423	20 356 974
التزامات غير موزعة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	95 803 073	95 676 158	95 803 073	95 676 158
إجمالي الالتزامات	**2 985 497**	**5 403 646**	**8 450 437**	**4 216 551**	**8 282 994**	**8 486 650**	**116 999**	**45 872**	**3 144 496**	**204 255**	**95 803 073**	**95 676 158**	**118 783 496**	**116 033 132**
أصول ثابتة	19 319 716	19 320 083	12 748 882	12 264 280	74 882 288	78 309 926	665 999	649 674	8 930 486	5 065 190	28 269 662	27 365 658	144 817 033	142 974 811
مجمع الإهلاك	13 156 842	12 530 504	8 282 795	7 558 590	40 939 446	39 257 471	507 967	488 173	1 996 614	1 168 037	14 171 526	12 870 248	79 055 190	73 873 023

4- الإيرادات

من 2018/1/1 حتى 2018/9/30	من 2018/7/1 حتى 2018/9/30	من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	*بالجنيه المصري*
106 019 284	35 549 863	121 999 464	30 590 534	مبيعات محلى
20 629 982	8 811 770	17 271 959	5 902 021	مبيعات تصدير
126 649 266	**44 361 633**	**139 271 423**	**36 492 555**	

5- تكلفة النشاط

بالجنيه المصري

63 951 202	22 812 522	45 852 315	15 863 721	خامات مباشرة
13 971 889	5 504 854	27 966 092	8 889 436	مستلزمات وقطع غيار ومهمات أخرى
12 705 920	4 864 700	15 675 027	5 193 724	أجور ومرتبات وحصص إلزامية في التأمينات الاجتماعية
11 598 242	4 409 372	14 311 401	4 682 432	مصروفات صناعية مباشرة وغير مباشرة
6 387 058	2 157 374	6 568 012	2 206 560	إهلاك الأصول الثابتة
(5 559 477)	(3 193 574)	(1 560 468)	(5 359 925)	التغير فى المخزون
103 054 834	**36 555 248**	**108 812 379**	**31 475 948**	

6- إيرادات تشغيل أخرى

بالجنيه المصري

197 089	--	314 942	--	دعم صادرات
106 880	7 690	300 121	27 251	إيرادات بيع مخلفات
155 561	47 937	61 163	14 683	إيرادات متنوعة
269 684	269 684	--	--	أرباح رأسمالية
729 214	**325 311**	**676 226**	**41 934**	

7- مصروفات البيع والتوزيع

بالجنيه المصري

2 789 091	1 071 452	2 329 846	794 140	مرتبات وخدمات مؤداه
665 835	83 162	595 075	103 032	إعلانات ومعارض
579 154	187 042	335 762	139 208	نولون وشحن وتخليص
985 798	359 507	1 379 996	535 237	مصروفات سيارات
468 960	152 420	388 053	136 695	ايجارات
794 659	119 807	241 078	99 779	حوافز تنشيط مبيعات
359 202	117 994	462 100	188 239	انتقالات وسفر
993 447	450 533	2 141 143	996 082	مصروفات أخرى *
7 636 146	**2 541 917**	**7 873 053**	**2 992 412**	

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

8- مصروفات إدارية وعمومية

بالجنيه المصري	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2018/7/1 حتى 2018/9/30	من 2018/1/1 حتى 2018/9/30
أجور ومرتبات ومكافآت وخدمات مؤداه	2 173 138	6 505 976	1 797 306	5 228 921
مصروفات سيارات	150 677	348 752	142 513	314 491
أتعاب مهنية	59 866	203 815	59 213	142 687
إهلاك أصول ثابتة	188 764	525 314	118 861	324 641
بريد وتليفون	49 592	189 843	63 434	180 902
رسوم ودمغات	111 545	238 871	107 313	302 473
بدل سفر وانتقال	222 919	644 052	191 403	485 160
إعلانات واشتراكات جرائد ومشاطرة	10 200	28 200	--	68 323
دراسات واستشارات	--	123 933	55 500	148 582
ايجارات	46 200	153 900	53 250	152 000
تبرعات	31 500	140 000	31 500	94 500
مصروفات التكافل الصحى الشامل*	91 336	349 869	--	--
مصروفات أخرى**	170 102	1 432 670	572 565	1 018 259
	3 305 839	**10 885 195**	**3 192 858**	**8 460 939**

* تم احتساب مساهمة تكافلية بواقع (0.25٪) من جملة الإيرادات السنوية طبقاً للقانون رقم(2) لسنة 2018 الصادر بتاريخ 11 يناير 2018.

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

9- مصروفات تشغيل اخرى

بالجنيه المصري	من 2019/7/1 حتى 2019/9/30	من 2019/1/1 حتى 2019/9/30	من 2018/7/1 حتى 2018/9/30	من 2018/1/1 حتى 2018/9/30
الاضمحلال فى قيم الأصول- عملاء	--	531 277	--	437 620
الاضمحلال فى قيم الأصول- مدينون	--	75 529	--	--
خسائر رأسمالية	--	213 348	--	--
	--	**820 154**	--	**437 620**

10- إيرادات تمويلية

بالجنيه المصري				
فوائد دائنة	84 611	84 611	--	--
	84 611	**84 611**	--	--

11- مصروفات تمويلية

بالجنيه المصري				
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	1 282 279	4 560 566	1 301 481	4 229 840
فوائد تأجير تمويلى (فرق القيمة الحالية)	17 221	57 756	24 950	24 950
صافي خسائر فروق تقييم عملات أجنبية	28 947	119 237	(1 492)	131 470
	1 328 447	**4 737 559**	**1 324 939**	**4 386 260**

12- الأصول الثابتة

بالجنيه المصري	أراضى	مباني وانشاءات	آلات ومعدات	عدد واسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	أصول تأجير تمويلى (حق انتفاع)**	الإجمالي
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2019	**1 905 090**	**19 084 647**	**75 830 169**	**43 040 548**	**1 530 334**	**917 926**	**1 268 271**	**827 625**	**144 404 610**
الإضافات	--	--	2 323 364	2 102 398	--	168 158	752 707	--	5 346 627
الاستبعادات	--	--	(4 934 204)	--	--	--	--	--	(4 934 204)
الرصيد في 30 سبتمبر 2019	**1 905 090**	**19 084 647**	**73 219 329**	**45 142 946**	**1 530 334**	**1 086 084**	**2 020 978**	**827 625**	**144 817 033**
الإهلاك									
الرصيد في 1 يناير 2019	**--**	**7 209 754**	**40 915 522**	**24 401 012**	**1 514 255**	**735 251**	**937 527**	**55 175**	**75 768 496**
إهلاك الفترة	--	530 767	4 095 134	2 052 752	16 066	55 003	219 460	124 144	7 093 326
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	(3 806 632)	--	--	--	--	--	(3 806 632)
الرصيد في 30 سبتمبر 2019	**--**	**7 740 521**	**41 204 024**	**26 453 764**	**1 530 321**	**790 254**	**1 156 987**	**179 319**	**79 055 190**
صافي القيمة الدفترية في									
30 سبتمبر 2019	**1 905 090**	**11 344 126**	**32 015 305**	**18 689 182**	**13**	**295 830**	**863 991**	**648 306**	**65 761 843**
31 ديسمبر 2018	**1 905 090**	**11 874 893**	**34 914 647**	**18 639 536**	**16 079**	**182 675**	**330 744**	**772 450**	**68 636 114**
أصول مهلكة دفترياً بالكامل	**--**	**--**	**4 754 044**	**16 514 804**	**1 530 334**	**655 436**	**694 271**	**--**	**24 148 889**

- يوجد رهن تجارى من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطمبات لصالح البنك التجارى الدولى لضمان مديونيتهم طرف الشركة.
- تتمثل الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقاري حتى الآن.

* أرقام المقارنة معدلة وفقاً لايضاح رقم (31)

** أصول تأجير تمويلى حق الانتفاع إيضاح رقم (13).

الأصول الثابتة *

بالجنيه المصري	أراضي	مباني وانشاءات	آلات ومعدات	عدد واسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	حاسب آلي	أصول تأجير تمويلي (حق الإنتفاع)**	الإجمالي
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2018	**1 905 090**	**19 334 647**	**73 916 366**	**40 795 092**	**1 530 332**	**889 575**	**1 139 249**	--	**139 510 351**
الإضافات	--	--	292 956	2 209 325	3	23 802	110 750	827 625	3 464 461
الاستبعادات	--	--	--	--	**(1)**	--	--	--	**(1)**
الرصيد في 30 سبتمبر 2018	**1 905 090**	**19 334 647**	**74 209 322**	**43 004 417**	**1 530 334**	**913 377**	**1 249 999**	**827 625**	**142 974 811**
الإهلاك									
الرصيد في 1 يناير 2018	--	**6 540 608**	**35 635 142**	**22 051 995**	**1 466 055**	**681 733**	**785 792**	--	**67 161 325**
إهلاك الفترة	--	540 140	3 935 230	2 031 707	36 151	40 811	113 866	13 794	6 711 699
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	--	**(1)**	--	--	--	**(1)**
الرصيد في 30 سبتمبر 2018	--	**7 080 748**	**39 570 372**	**24 083 702**	**1 502 205**	**722 544**	**899 658**	**13 794**	**73 873 023**
صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018	**1 905 090**	**12 253 899**	**34 638 950**	**18 920 715**	**28 129**	**190 833**	**350 341**	**813 831**	**69 101 788**
31 ديسمبر 2017	**1 905 090**	**12 794 039**	**38 281 224**	**18 743 097**	**64 277**	**207 842**	**353 457**	--	**72 349 026**
أصول مهلكة دفترياً بالكامل	--	--	**1 451 014**	**16 435 110**	**1 289 322**	**508 096**	**626 836**	--	**20 310 378**

- يوجد رهن تجارى من الدرجة الأولى على آلات ومعدات واسطمبات لصالح البنك التجارى الدولى وبنك عودة لضمان مديونيتهم طرف الشركة.
- تتمثل الأراضي بعاليه في قطعتي الأرض رقم (1)، (2) بلوك رقم (4) بالمنطقة الصناعية الثالثة ببرج العرب وجاري تسجيلها باسم الشركة في الشهر العقاري حتى الآن.

** أصول تأجير تمويلى حق إنتفاع إيضاح رقم (13)

13- أصول تأجير تمويلى (حق انتفاع)

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

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

14- مشروعات تحت التنفيذ

بالجنيه المصرى	2019/9/30	2018/12/31
اراضى *	19 500 000	19 500 000
ألآت ومعدات	12 489 614	10 438 167
عدد واسطمبات	694 860	1 055 672
مبانى ومرافق	855 915	575 836
حاسب آلى وبرامج	--	710 176
	33 540 389	**32 279 851**

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

15- المخزون

بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	2019/9/30	2018/12/31
خامات		7 771 202	11 170 260
مستلزمات		5 408 744	6 664 825
مواد تعبئة		1 827 668	1 693 385
قطع غيار ومهمات وقود وزيوت		1 507 605	1 006 082
إنتاج تحت التشغيل		15 746 032	15 294 251
إنتاج تام		36 227 382	35 118 695
اعتمادات مستندية لشراء خامات		1 210 361	1 788 362
		69 698 994	**72 735 860**
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة المخزون*	(26)	(1 429 388)	(1 429 388)
		68 269 606	**71 306 472**

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

16- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

بالجنيه المصرى	إيضاح رقم	2019/9/30	2018/12/31
العملاء		34 173 020	28 705 005
أوراق قبض		9 648 755	10 468 980
مدينون متنوعون		6 057 324	4 700 431
مصروفات مدفوعة مقدماً		321 224	813 799
أرصدة مدينة أخرى		7 910 327	2 560 493
		58 110 650	**47 248 708**
يخصم:			
الإضمحلال فى قيمة العملاء*	(26)	(2 692 191)	(2 160 914)
الإضمحلال فى قيمة المدينون*	(26)	(2 708 055)	(2 632 526)
		52 710 404	**42 455 268**

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

17- مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة

بالجنيه المصرى	2019/9/30	2018/12/31
ضرائب قيمة مضافة	2 000 897	2 616 918
ضرائب خصم من المنبع	2 312 056	1 753 676
	4 312 953	**4 370 594**

18- النقدية وما في حكمها

بالجنيه المصرى	2019/9/30	2018/12/31
بنوك حسابات جارية	580 163	2 863 551
ودائع لاجل	1 730 000	1 220 000
نقدية بالخزينة	241 380	216 010
النقدية وما في حكمها	**2 551 543**	**4 299 561**

19- رأس المال والاحتياطيات

عدد الأسهم	2019/9/30	2018/12/31
في نهاية الفترة / العام	**20 000 000**	**19 110 710**

19-1 رأس المال المرخص

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

19-2 رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ 000 000 100 جنيه مصري موزع على 000 000 20 سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات مصرية للسهم الواحد وذلك كما يلي: -

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

- تم الاكتتاب في عدد 710 110 9 سهم باجمالى قيمة 550 553 45 جنية بقيمة اسمية 5 جنية للسهم بنسبة تغطية قدرها 91.107 ٪ تم تغطيتها على نحو 102 071 2 سهم نقدا بواقع 510 355 10 جنية و608 039 7 سهم من الأرصدة الدائنة لشركة الرتيم للتنمية والتعمير بواقع 040 198 35 جنية وذلك طبقا لشهادة بنك قطر الوطنى الاهلى الصادرة في 27 سبتمبر 2016 وتم التأشير بالسجل التجارى لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة فى 1 ديسمبر 2016.

- وافقت الجمعية العامة العادية المنعقدة في 29 يوليو 2019 على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من 550 553 95 جنيه الى 000 000 100 جنيه بزيادة قدرها 450 446 4 جنيه موزعه على 290 889 سهم مجانى بقيمة أسمية 5 جنيه للسهم ممولة من الأرباح المرحلة وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 6886 في 22 أغسطس 2019.

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

هيكل الملكية

يتمثل هيكل الملكية في 30 سبتمبر 2019 في الاتي:

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

19-3 الاحتياطي القانوني

بالجنيه المصري	2019/9/30	2018/12/31
الأحتياطي القانوني	3 265 081	2 976 542
	3 265 081	**2 976 542**

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

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

19-4 إدارة رأس المال

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

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالى رأس المال فى 30 سبتمبر 2019 و 31 ديسمبر 2018:

جنيه مصري	ايضاح رقم	2019/9/30	2018/12/31
إجمالى القروض وأوراق الدفع			
قروض وسلفيات وبنوك سحب على المكشوف	(20)،(23)	32 850 400	32 858 888
أوراق دفع قصيرة الأجل	(24)	6 740 045	8 984 043
أوراق دفع طويلة الأجل		621 609	--
إجمالى القروض وأوراق الدفع		**40 212 054**	**41 842 931**
يخصم:			
النقدية وما فى حكمها	(18)	(2 551 543)	(4 299 561)
اعتمادات مستنديه	(15)	(1 210 361)	(1 788 362)
صافي القروض		**36 450 150**	**35 755 008**
حقوق الملكية		108 363 242	104 362 303
إجمالى حقوق الملكية		**144 813 392**	**140 117 311**
نسبة صافي القروض إلى اجمالي حقوق الملكية		**٪25.2**	**٪25.52**

20- قروض وتسهيلات ائتمانية

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

21- عقود التأجير التمويلي

بالجنيه المصرى	2019/9/30 جنيـــــه	2018/12/31 جنيـــــه
الأقساط طويلة الأجل		
قيمة الأقساط مستحقة السداد أكثر من عام من عقد التأجير التمويلى الموقع مع الشركة الدولية للتأجير التمويلى (انكويلس)	188 773	354 480
	188 773	**354 480**
أقساط مستحقة السداد خلال عام		
أقساط عقد التأجير التمويلى مستحقة السداد خلال عام	216 314	189 882
	216 314	**189 882**
رصيد الأقساط المستحقة أخر العام	**405 087**	**544 362**

وفيما يلى تحليل لأقساط عقد التأجير التمويلى وفقاً للعمر المتبقى:

	سعر الفائدة	12 شهر او اقل جنيـــــه	2-3 سنوات جنيـــــه	الإجمالى جنيـــــه
عقد التأجير التمويلى				
التزام التأجير التمويلى	٪17,75	262 708	197 031	459 739
فرق القيمة الحالية للالتزام		(46 394)	(8 258)	(54 652)
القيمة الحالية للالتزام		**216 314**	**188 773**	**405 087**

22- ضرائب الدخل

22-1 التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

الأصول الثابتة واهلاكاتها

2018/12/31	2019/9/30	*بالجنيه المصري*
7 844 239	7 244 843	**الرصيد اول الفترة /العام**
(599 396)	(164 444)	المحمل على قائمة الدخل(ايراد)/مصروف
7 244 843	**7 080 399**	**الرصيد أخر الفترة/ العام**

22-2 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.

2018/12/31	2019/9/30	*بالجنيه المصرى*
6 222 828	6 829 634	الاضمحلال فى قيم الأصول
1 507 800	382 800	المخصصات
7 730 628	**7 212 434**	**الإجمالـــي**

22-3 التسوية للوصول إلى معدل الضريبة المحلي (السعر الفعلى للضريبة على الدخل):

2018/12/31	2019/9/30		*بالجنيه المصرى*
14 545 023	**5 564 068**		**الربح قبل الضريبة**
3 272 630	1 251 915	(٪ 22.5)	الضريبة على أساس سعر الضريبة المحلى
(4 513 097)	(355 255)		خسائر ضريبة مرحلة
794 028	223 126		بنود أخرى
(101 128)	104 027		فرق الإهلاك
--	1 223 813	(٪ 22.5)	الضريبة من واقع الإقرار الضريبى
--	٪22		نسبة الضريبة إلى الربح المحاسبى

23- بنوك سحب على المكشوف

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

2018/12/31	2019/9/30	*بالجنيه المصرى*
21 358 888	26 750 400	بنوك عملة محلية
21 358 888	**26 750 400**	

24- موردون وأرصدة دائنة أخرى

بالجنيه المصرى	2019/9/30	2018/12/31
موردون	8 544 458	6 147 605
أوراق دفع	6 740 045	8 984 043
دائنون متنوعون	996 665	1 208 041
عملاء دائنة	1 784 047	6 411 403
مصروفات مستحقة	3 540 897	3 084 469
تأمينات من الغير	4 354 233	4 354 233
المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل	349 869	258 996
	26 310 214	**30 448 790**

25- مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة

بالجنيه المصرى		
ضرائب الدخل	1 223 813	--
ضرائب كسب العمل	966 572	586 028
ضرائب خصم واضافة	181 843	269 590
ضرائب دمغة	1 039	1 349
	2 373 267	**856 967**

26- الاضمحلال في قيم الأصول – المخصصات

الاضمحلال في قيم الأصول فى 30 سبتمبر 2019

بالجنيه المصرى	مخصصات*	المخزون	عملاء	مدينون وأرصدة مدينة أخري	الرصيد فى 2019/9/30	الرصيد فى 2018/12/31
الرصيد في اول يناير	1 507 800	1 429 388	2 160 914	2 632 526	7 730 628	5 779 844
مكون خلال الفترة/العام	--	--	531 277	75 529	606 806	2 956 166
المستخدم خلال الفترة/العام	(1 125 000)	--	--	--	(1 125 000)	(1 005 382)
الرصيد في نهاية الفترة/العام	**382 800**	**1 429 388**	**2 692 191**	**2 708 055**	**7 212 434**	**7 730 628**

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

27- الأطراف ذوي العلاقة

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

اسم الشركة	نوع الطرف	طبيعة التعامل	حجم التعامل	2019/9/30	2018/12/31
بالجنيه المصرى					
المستحق لأطراف ذوي علاقة					
مهندس / مجدي مختار عبد الغنى الطاهر	رئيس مجلس الإدارة	جاري	6 500 395	3 043 053	807 240
شركة الرتيم للتنمية والتعمير	مساهم	جاري	1 000 000	45 716 667	44 716 667
				48 759 720	**45 523 907**

28- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

	2019/9/30	2018/12/31
بالجنيه المصري		
خطابات ضمان	2 320 095	2 320 095
ارتباطات رأسمالية	478 000	272 500
	2 798 095	**2 592 595**

29- نصيب السهم في الأرباح

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

بالجنيه المصري	2019/9/30	2018/9/30
صافى أرباح الفترة (طبقاً لقائمة الدخل)	4 504 699	2 109 403
يخصم:		
نصيب العاملين في الأرباح *	--	--
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *	--	--
حصة المساهمين في أرباح الفترة	**4 504 699**	**2 109 403**
عدد الأسهم خلال الفترة	20 000 000	19 110 710
نصيب السهم في صافى ربح الفترة (جنيه /سهم)	**0.23**	**0.11**

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

30- الموقف الضريبي

نوع الضريبة	السنوات	الموقف
ضريبة الشركات	من بداية النشاط وحتى 2004	تم سداد المطالبات بعد قرارات اللجنة الداخلية ولا يوجد أي خلافات ضريبية حيث تم حل النزاع نهائيا.
	من 2005 حتى 2006	لم تقع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص وتم اعتماد الإقرار الضريبي المقدم من الشركة عن عام 2006.
	2007	ورد اخطار للشركة بعدم وقوع الشركة ضمن العينة العشوائية للفحص الضريبى وتم اعتماد الإقرار وتسوية الفروقات.
	2009/2008	تم الفحص واستلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 7.6 مليون جنيه، وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 2.5 مليون جنيه في اللجنة الداخلية ومازال مبلغ 5.1 مليون جنيه متنازع عليه محول الى لجنة الطعن وتم سداد 3,5 مليون جنيه لحين فصل لجنة الطعن فى النزاع.
	2010	أستلمت الشركة نموذج (19) بقيمة ضريبية 29.7 مليون جنيه لعدم تقديم مستندات الفحص وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة لعدم حضور مأمور الضرائب لمقر الشركة للفحص ولم يتم تحديد لجنة حتى تاريخه ولن تتعدي الضريبة 500 ألف جنيه مصري.
	2014 /2011	ورد إخطار للشركة بوقعها ضمن العينة العشوائية للفحص وتم الفحص واستلام نموذج (19) وتم الطعن على النموذج من قبل الشركة وبأنتظار اللجنة الداخلية.
	2018/2015	تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في مواعيدها القانونية ولم ترد أي نماذج أو إخطارات بخلاف ماتقدم.
ضريبة كسب العمل	من بداية النشاط وحتى 2008	تم الفحص وتسوية ضريبة كسب العمل مع مصلحة الضرائب وتم السداد بالكامل.
	من 2009 حتى 2013	تم الفحص واستلام نموذج 28 بقيمة ضريبة 3.7 مليون جنيه وتم الطعن عليه وتحديد لجنه داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 000 725 جنيه وتم السداد.
	2014حتى 2018	لم يتم الفحص حتى الآن ويتم السداد شهريا بانتظام.
ضريبة الدمغة	من بداية النشاط وحتى 2016	تم الفحص والسداد بالكامل.
	2017	تم الفحص واستلام نموذج (19) بقيمة ضريبة 120 50 جنيه مصري وتم الطعن عليه وتحديد لجنة داخلية وتم الاتفاق على مبلغ 532 12 جنيه وتم السداد في يونيو 2019.
	2018	يتم السداد بانتظام لأي مستحقات
ضريبة القيمة المضافة	حتى عام 2008	تم الفحص وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.
	من 2009 حتى 2013	تم الفحص ونتيجة الفحص وجود فروق ضريبية بمبلغ 382 355 جنيه تم سدادها في فبراير 2018 وتم استلام نموذج (16) ضريبة إضافية بمبلغ 505 330 جنيه متنازع عليهم بدعوى قضائية.
	من 2014 حتى 2016	تم الفحص واستلام نموذج (15) بمبلغ 348 405 جنيه وتم الاعتراض عليه وتحديد لجنة داخلية وتم استلام نموذج (16) ضريبة إضافية بمبلغ 424 42 جنيه وتم السداد الاتفاق في اللجنة الداخلية على مبلغ 218,5 ألف جنيه مصري بعد تقديم شهادات الصادر المطلوبة.
	2018 /2017	يتم تقديم الاقرارات فى مواعيدها القانونية

31- الأثر المالى لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (49) "عقود التأجير"

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

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

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

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

31-1 التسويات في 30 سبتمبر 2018

	جنيـــــه
31-1-1 الأرباح /(الخسائر) المرحلة	
رصيد الفترة حتى 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل: -	
خسائر مرحلة	(9 373 629)
صافي ربح الفترة في 30 سبتمبر 2018	2 065 803
رصيد الأرباح /(الخسائر) المرحلة في 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل	**(7 307 826)**
التسويات على الأرباح المرحلة عام 2018: -	
استهلاك الدفعات المقدمة	16 667
أقساط تأجير تخص الفترة حتى 30 سبتمبر 2018	65 677
اهلاك أصول التأجير التمويلى (حق الانتفاع)	(13 794)
فوائد التأجير خلال الفترة حتى 30 سبتمبر 2018	(24 950)
اجمالى التسويات	**43 600**
رصيد الأرباح /(الخسائر) المرحلة في 30 سبتمبر 2018 بعد التعديل	**(7 264 226)**

		جنيـــــه
31-1-2	**الأصول الثابتة**	
	رصيد أصول تأجير تمويلى (حق الانتفاع) عن الفترة 30 سبتمبر 2018	
	قبل التعديل:-	
	تكلفة الأصل في اخر الفترة	--
	مجمع أهلاك الأصل اخر الفترة	--
	صافى القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل	--
	التسويات على أصول التأجير التمويلى (حق الانتفاع):-	
	تكلفة أصول التأجير التمويلى (حق الانتفاع)	827 625
	مجمع اهلاك أصول التأجير التمويلى (حق الانتفاع)	(13 794)
	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018 بعد التعديل	**813 831**
31-1-3	**التزام تأجير تمويلى (بالقيمة الحالية)**	
	التزام تأجير تمويلى عن الفترة 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل:	
	أقساط مستحقة تأجير تمويلى قصيرة الأجل	262 708
	أقساط مستحقة تأجير تمويلى طويلة الاجل	459 739
	رصيد الأقساط المستحقة للتأجير التمويلى في 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل	**722 447**
	التسويات على التزام تأجير تمويلى: -	
	فرق القيمة الحالية للالتزام التأجير التمويلى قصير الاجل	(80 898)
	فرق القيمة الحالية للالتزام التأجير التمويلى طويل الأجل	(54 652)
	رصيد الاقساط المستحقة للتأجير التمويلى في 30 سبتمبر 2018 بعد التعديل	**586 897**
31-1-4	**مدينون متنوعون – تأجير تمويلى**	
	رصيد مدينون متنوعون عن الفترة 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل:-	
	رصيد دفعات مقدمة قصيرة الأجل	
	دفعات مقدمة تأجير تمويلى –أصول ثابتة	83 333
	مدينون متنوعون تأجير تمويلى	262 708
		346 041
	مدينون تأجير تمويلى طويل الأجل	
	دفعات مقدمة تأجير تمويلى – أصول ثابتة	100 000
	مدينون متنوعون تأجير تمويلى	459 739
		559 739
	رصيد مدينون متنوعون تأجير تمويلى في 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل	**905 780**
	التسويات على مدينون تأجير تمويلى	
	مدينون متنوعون محولة لتكلفة الأصول الثابتة	(722 447)
	دفعات مقدمة محولة لتكلفة الأصول الثابتة	(183 333)
		(905 780)
	رصيد مدينون متنوعون تأجير تمويلى فى 30 سبتمبر 2018 بعد التعديل	--

31-1-5 مصروفات إدارية

الاجمالى عن الفترة حتى 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل	**8 529 489**
التسويات على المصروفات الإدارية فى 30 سبتمبر 2018	
مصروفات تأجير تمويلى تخص الفترة	(82 344)
اهلاك أصول ثابتة (حق انتفاع) تخص الفترة	13 794
اجمالى التسويات	**(68 550)**
مصروفات إدارية فى 30 سبتمبر 2018 بعد التعديل	**8 460 939**

31-1-6 مصروفات تمويلية

الاجمالى عن الفترة حتى 30 سبتمبر 2018 قبل التعديل	**4 361 310**
التسويات على المصروفات التمويلية فى 30 سبتمبر 2018	
فوائد التأجير التمويلى (فرق القيمة الحالية) خلال الفترة حتى 30 سبتمبر 2019	24 950
اجمالى التسويات	**24 950**
مصروفات تمويلية فى 30 سبتمبر 2018 بعد التعديل	**4 386 260**

31-2 التسويات في 31 ديسمبر 2018

جنيـــــه

31-2-1 الأرباح المرحلة

رصيد عام 2018 قبل التعديل: -	
خسائر مرحلة	(9 373 629)
صافى ربح عام 2018	15 144 419
رصيد الأرباح المرحلة فى 2018/12/31 قبل التعديل	**5 770 790**
التسويات على الأرباح المرحلة عام 2018: -	
استهلاك الدفعات المقدمة	33 334
أقساط تأجير تخص عام 2018	131 354
اهلاك أصول التأجير التمويلى (حق الانتفاع)	(55 175)
فوائد التأجير خلال عام 2018	(48 092)
اجمالى التسويات	**61 421**
رصيد الأرباح المرحلة فى 2018/12/31 بعد التعديل	**5 832 211**

31-2-2 الأصول الثابتة

جنيـــــه

رصيد أصول تأجير تمويلى (حق الانتفاع) عام 2018 قبل التعديل:-	
تكلفة الأصل فى اخر العام	--
مجمع أهلاك الأصل اخر العام	--
صافى القيمة الدفترية فى 2018/12/31 قبل التعديل	--
التسويات على أصول التأجير التمويلى (حق الانتفاع):-	
تكلفة أصول التأجير التمويلى (حق الانتفاع)	827 625
مجمع اهلاك أصول التأجير التمويلى (حق الانتفاع)	(55 175)
صافى القيمة الدفترية فى 2018/12/31 بعد التعديل	**772 450**

3-2-31 التزام تأجير تمويلى (بالقيمة الحالية)

التزام تأجير تمويلى عام 2018 قبل التعديل: -	
أوراق دفع قصيرة الأجل – مقدمة لشركة انكوليس	262 708
أوراق دفع طويلة الاجل- مقدمة لشركة انكوليس	394 062
رصيد الأقساط المستحقة للتأجير التمويلى فى 2018/12/31 قبل التعديل	**656 770**
التسويات على التزام تأجير تمويلى: -	
فرق القيمة الحالية للالتزام التأجير التمويلى قصير الاجل	(72 826)
فرق القيمة الحالية للالتزام التأجير التمويلى طويل الأجل	(39 582)
رصيد الاقساط المستحقة للتأجير التمويلى فى 2018/12/31 بعد التعديل	**544 362**

4-2-31 مدينون متنوعون – تأجير تمويلى

رصيد مدينون متنوعون عام 2018 قبل التعديل:-	
رصيد دفعات مقدمة قصيرة الأجل	
دفعات مقدمة تأجير تمويلى –أصول ثابتة	66 667
مدينون متنوعون تأجير تمويلى	262 708
	329 375
مدينون تأجير تمويلى طويل الأجل	
دفعات مقدمة تأجير تمويلى – أصول ثابتة	100 000
مدينون متنوعون تأجير تمويلى	394 062
	494 062
رصيد مدينون متنوعون تأجير تمويلى فى 2018/12/31 قبل التعديل	**823 437**
التسويات على مدينون تأجير تمويلى	
مدينون متنوعون محولة لتكلفة الأصول الثابتة	(656 770)
دفعات مقدمة محولة لتكلفة الأصول الثابتة	(166 667)
	(823 437)
رصيد مدينون متنوعون تأجير تمويلى فى 2018/12/31 بعد التعديل	--

3-31 تسويات الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2019

	وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم 20	الأثر المالى للتحول	وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم 49
	جنيـــــه	جنيـــــه	جنيـــــه
مصروفات إدارية وعمومية	4 446 124	(40 963)	4 405 161
مصروفات تمويلية	1 668 383	21 254	1 689 637

32- المعاملات غير النقدية

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

- تم إضافة فروق في أسعار صرف العملات الأجنبية بقيمة 237 119 جنيه إلى التغير في العملاء والأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأنه ناتج عن معاملات خلال الفترة وتقييم أرصدة العملاء أخر الفترة.
- تم اضافة فوائد ومصروفات بنكية الى التغير فى بنوك سحب على المكشوف بمبلغ 566 560 4 جنيه.
- تم استبعاد إضافات الأصول الثابتة المحوله من رصيد مشروعات تحت التنفيذ أول العام بمبلغ 002 181 1 جنيه.

33- إدارة المخاطر المالية

1-33 عناصر المخاطر المالية

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

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

أ- مخاطر الائتمان

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

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

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

	إيضاح رقم	2019/9/30	2018/12/31
أوراق القبض والعملاء	(16)	43 821 775	39 173 985
الأضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	(16)	(2 692 191)	(2 160 914)
نسبة الاضمحلال إلى إجمالى المديونيات		**٪6.1**	**٪5.5**

ب- مخاطر السيولة

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

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

البيـــــــــــان *بالجنيه المصري*	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل
30 سبتمبر 2019			
قروض وتسهيلات بنكية	(20)	6 100 000	6 100 000
بنوك سحب على المكشوف	(23)	26 750 400	26 750 400
موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(24)	26 310 214	26 310 214
اوراق دفع طويلة الأجل		621 609	--
		59 782 223	**59 160 614**
31 ديسمبر 2018			
قروض وتسهيلات بنكية	(20)	11 500 000	7 200 000
بنوك سحب على المكشوف	(23)	21 358 888	21 358 888
موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(24)	30 448 790	30 448 790
		63 307 678	**59 007 678**

ج- مخاطر السوق

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

الجدول التالى يوضح مركز العملات فى تاريخ المركز المالي والموضحة بالجنيه المصرى كما يلي:

البيـــــــــان	دولار أمريكى	يورو	الاجمـالـــى بالجنيه المصري
30 سبتمبر 2019			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	143 643	50 037	3 214 609
بنوك حسابات جارية	30 846	809	514 339
إجمالى الأصول بالعملة	**174 489**	**50 846**	**3 728 948**
موردين وأرصدة دائنة	(63 530)	--	(1 029 824)
إجمالى الالتزامات بالعملة	**(63 530)**	--	**(1 029 824)**
فائض التعرض للخطر	110 959	50 846	2 699 124
المعادل بالجنيه المصري	1 798 637	900 487	2 699 124
31 ديسمبر 2018			
عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة	89 518	51 269	2 649 110
بنوك حسابات جارية	133 719	20 945	2 820 418
إجمالى الأصول بالعملة	**223 237**	**72 214**	**5 469 528**
موردين وأرصدة دائنة	(132 359)	--	(2 367 905)
إجمالى الالتزامات بالعملة	**(132 359)**	--	**(2 367 905)**
فائض التعرض للخطر	90 878	72 214	3 101 623
المعادل بالجنيه المصري	1 625 819	1 475 804	3 101 623

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى

	متوسط أسعار الصرف		أسعار الإقفال	
	2019/9/30 جنيه مصرى	2018/12/31 جنيه مصرى	2019/9/30 جنيه مصرى	2018/12/31 جنيه مصرى
دولار امريكى	16,71	18.01	16,21	17.89
يورو	18,65	20.14	17,71	20.43

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره 10٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في 30 سبتمبر 2019 قد يؤدي إلى ارتفاع الأرباح بمبلغ 269 912 جنيه مصري (ارتفاع فى الأرباح بمبلغ 162 310 جنيه مصري في 31 ديسمبر 2018) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام 2018.

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

33-2 مخاطر الأسعار

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

33-3 مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

البيـــــــــــــان *بالجنيه المصرى*	إيضاح رقـــم	2019/9/30	2018/12/31
أصول مالية			
بنوك مدينه	(18)	580 163	2 863 551
ودائع لاجل	(18)	1 730 000	1 220 000
		2 310 163	**4 083 551**
التزامات مالية			
قروض وتسهيلات بنكية	(20)	6 100 000	11 500 000
بنوك سحب على المكشوف	(23)	26 750 400	21 358 888
		32 850 400	**32 858 888**
فوائد مدينة على الالتزامات المالية	(11)	**4 618 322**	**6 101 160**

33-4 تقدير القيمة العادلة

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

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

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

34- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

34-1 المعاملات العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

34-2 العمليات غير المستمرة

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

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

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

34-3 الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

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

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

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى 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.

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 الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهـلاك

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

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

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

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

4-34 المشروعات تحت التنفيذ

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

5-34 تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتى تتمثل فى فوائد وعمولات البنوك واستهلاك أسعار الخصم أو العلاوة المرتبطة بالاقتراض وفروق العملة المتولدة نتيجة التغير فى أسعار الفائدة بقائمة الدخل واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له.

وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال الفترة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

6-34 المخزون

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

- يتم تقييم عناصر المخزون طبقاً للأسس الآتية:-

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

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

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

7-34 عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment" (9-34) ويتم إثبات الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد ويتمثل الانخفاض في القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد والمتمثلة في التدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.
ويتم إثبات العملاء وأوراق القبض طويلة الاجل مبدئيا بالقيمة العادلة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

8-34 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.

9-34 الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة:

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

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المُصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من شركة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة 20٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

ب- الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

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

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

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

ج- الاصول المالية المتاحة للبيع:

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

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

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

د- الأصول غير المالية:

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

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

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

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

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

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

34-10 رأس المال

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

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

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

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

34-11 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.

34-12 الاقتراض

يتم الاعتراف أولياً بالقروض والتسهيلات الائتمانية بفوائد بالقيمة العادلة ناقصاً التكاليف ذات العلاقة. وبعد الاعتراف الأولى يتم إثبات هذه القروض بالقيمة المستهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل على مدار فترة كل قرض على حده على أساس سعر الفائدة الفعلية.

34-13 موردون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

34-14 مخصصات

تحدد 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 والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

أ. **المطالبات القانونية**

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

34-15 الإيراد

أ- **البضاعة المباعة**

يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند: -

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

ب- 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.
-

ج- حصة العاملين فى الأرباح

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

16-34 المصروفات

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

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- مزايا العاملين

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

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

ج- ضريبة الدخل

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

ج-1 ضريبة الدخل الجارية

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

ج-2 الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

د- الإيرادات و التكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:
- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

17-34 ربحية السهم

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

18-34 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

34-19 عقود التأجير

- قامت الشركة في اول يناير 2018 بالتطبيق المبكر للمعيار المصرى عقود التاجير رقم (49) وتاريخ سريانه اول يناير 2019. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبى المصرى رقم 20.
- ويحدد المعيار المصرى عقود التأجير رقم (49) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطى هذه المعلومات أساسا لمستخدمى القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالى والأداء المالى والتدفقات النقدية للمنشأة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار.ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوى على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.ويتم تحديد مدة عقد الايجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً الى جنب مع كل من:

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

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

عقود الايجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

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

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

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

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

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

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

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

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

القياس الأولي لأصل "حق الأنتفاع"

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق الانتفاع"بالتكلفة.
يجب أن تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

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

20-34 الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

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

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

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

ب. الأصول المالية غير المشتقة –القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

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

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

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

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

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

د. تغطية مخاطر التدفقات النقدية:
عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الاخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح او الخسائر

35- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

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

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

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

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