

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
شركة مساهمة مصرية  
خاضعة لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧م

القوائم المالية  
فى  
٣١ مارس ٢٠٢١

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢١	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١	٦
٢٥ - ٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

## تقرير مراقب الحسابات

تقرير فحص محدود إلى شركة دننا للطباعة والتغليف (ش.م.م)

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى لشركة دننا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل و التدفقات النقدية و التغير فى حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١ / ٣ / ٣١ ، والأدارة مسنونة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها ، وتنحصر مسنونيتنا فى أبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المحصرى لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية و المحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١/٣/٣١ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والمعيار ( ٢٤١٠ ) من المعيار المحصرى لمهام الفحص المحدود

التاريخ ٩ / ٥ / ٢٠٢١



قيد الجهة العامة لرقابة المالية رقم ٣٠٦



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	رقم الإيضاح	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٠٧٢٣٦٥٥	٥٥٨٦٩٤٨٣	(٣)	<b>الأصول غير المتداولة :</b>
٧٤٢٤٦٧٦	٧١٠١٨٦٤	(١/٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
٦٣٢٠١١٢	٢٦٧٠٥٣٦	(٤)	أصول حق إنتفاع مشروعات تحت التنفيذ
٦٤٤٦٨٤٤٣	٦٥٦٤١٨٨٣		<b>مجموع الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>الأصول المتداولة :</b>
٤٦٦٥٢٩١٤	٥٥٨٥٤٦١٩	(٥)	المخزون
٣٢٤٤٣٤٠	٧٦٥٨٢٩٧	(٦)	اعتمادات مستندية
٦٦٢١١٣١٠	٤٩٥٥٥٨٠٣	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
١٤٨٠٠٥٤٠	١٦٧٧٨٩٥٨	(٨)	حسابات مدينة أخرى
١٠٣١٠٨	١٠٥٧٧٧	(٩)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٥٣٤٢٦٨٩	٢٩٠٠٨٦٠١		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٦٦٣٥٤٩٠١	١٥٨٩٦٢٠٥٥		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٢٣٠٨٢٣٣٤٤	٢٢٤٦٠٣٩٣٨		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>يتم تمويله على النحو التالي :-</b>
			<b>حقوق الملكية :</b>
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٨٣٩٦٠١٢	١٠٢٥٠٠٦٤	(١٥)	أحتياطي قانوني
٦٠٠٧٣٢٣٨	٧٢٨٦٩١٨٨	(١٥)	أحتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
٣٧٠٨١٠٣٥	٦٦١٨٧١٧		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
١٣٥٤٠٤٤٤٨	١١٩٥٩٢١٣٢		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات الغير متداولة :</b>
١٤٥١٢٠٩٨	١٥٢٦٠٢٦١		قرض طويل الأجل
٢٩٧٩٦٦٥	٣٠٢٩١١٢	(٢٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٧٤٩١٧٦٣	١٨٢٨٩٣٧٣		<b>إجمالي الإلتزامات الغير متداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة :</b>
٤٠٣٣٥٥٢٧	٤٣٣٤٣٥٧٥	(١٠)	بنوك دائنة
٤٨٠٩٦٧٩	٤٠٥٦١٥٧		إلتزامات قرض قصير الأجل
١٤٥٦٨٥٢	١٠٣٠٩٤١		إلتزامات قصيرة الأجل تأجير تمويلى
١٩٥٧٧٦٥٠	٢٣٩٢٨٣٠٧	(١١)	موردين واوراق دفع
٨٨٠٢٥٣٣	١٠٨٠٣٨٨٧	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٢٩٤٤٨٩٢	٣٥٥٩٥٦٦	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٧٧٩٢٧١٣٣	٨٦٧٢٢٤٣٣		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
٩٥٤١٨٨٩٦	١٠٥٠١١٨٠٦		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة والغير متداولة</b>
٢٣٠٨٢٣٣٤٤	٢٢٤٦٠٣٩٣٨		<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صالح عبد العزيز إسماعيل

عضو مجلس الإدارة المنتدب

محمد رشاد غيطاني

المدير المالي

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
ش.م.ع

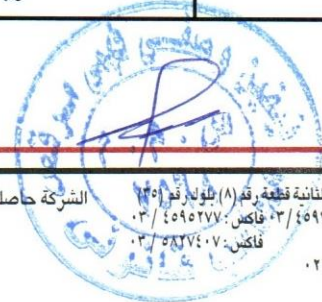
نيفين وصفي فهمي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية - تقرير مراقب الحسابات مرفق



قائمة الدخل  
 عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١

من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
٤٨٢٥٢٥٢١		صافى المبيعات	٥٧٥٦٠٨٦٥
(٣٤٤٩٠٣٥٣)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(٤١٧٧٠٦٦١)
١٣٧٦٢١٦٨		مجموع الربح	١٥٧٩٠٢٠٤
(٢٤٣٩٠٩)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٢٤٧٠٣٩)
(٣٢٥٧٤٢٩)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٤٤٢٧٣٥٥)
(٧٦٨٥٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٨٥٧٠٠٠)
١٥٥٦٣٩	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى	١٢١٩٩١
(١٥٠٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	(٦٠٠٠٠٠)
٩٤٩٧٩٦٩		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٩٧٨٠٨٠١
(١٤٤٤٤٧٠)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(١١٨٤٥٦٣)
٢٦٠٥	(٢١)	إيرادات صناديق أستثمار	٢٦٦٨
٤٢٤٦٢٤	(٢٢)	إيرادات أخرى	٢١٦٩٢٧
٥١٥٦١	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٢٤١٥)
(١٢٠٦٣٢)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(١٤٣٩٠٠)
٨٤١١٦٥٧		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٨٦٦٩٥١٨
١١٢٤٢٨		ضريبة داخلية مؤجلة	(٤٩٤٤٧)
(٢٠٧٨٩٤٤)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٢٠٠١٣٥٤)
٦٤٤٥١٤١		صافى أرباح الفترة	٦٦١٨٧١٧
٠٠٤ ج.م	(٢٤)	ربحية السهم	٠٠٧ ج.م





- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	البيان
٦٤٤٥١٤١	٦٦١٨٧١٧	صافي ربح الفترة
—	—	الدخل الشامل الآخر
٦٤٤٥١٤١	٦٦١٨٧١٧	الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية  
 - تقرير مراقب الحسابات مرفق



- ٥ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
 شركة مساهمة مصرية  
 خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧  
 قائمة التغير في حقوق الملكية  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
١.٨٥٨٥٥١١	٢١٤٥٥١٩٥	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
٠.٠٠	(٩٨٠٠٥٠)	٠.٠٠	٩٨٠٠٥٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٩
٠.٠٠	(٨٣٥٨٨٨٤)	٨٣٥٨٨٨٤	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٩
(١٠٢٦٢٠٩٨)	(١٠٢٦٢٠٩٨)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٦٤٤٥١٤١	٦٤٤٥١٤١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٣/٣١
١.٤٧٦٨٥٥٤	٨٢٩٩٣٠٤	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١
١٣٥٤٠٤٤٤٨	٣٨٩٣٥١٩٨	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
٠.٠٠	(١٨٥٤٠٥٢)	٠.٠٠	١٨٥٤٠٥٢	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٠
٠.٠٠	(١٢٧٩٥٩٥٠)	١٢٧٩٥٩٥٠	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٠
(٢٠٣٢٢٦٩٨)	(٢٠٣٢٢٦٩٨)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
(٢١٠٨٣٣٥)	(٢١٠٨٣٣٥)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٠
٦٦١٨٧١٧	٦٦١٨٧١٧	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٣/٣١
١١٩٥٩٢١٣٢	٨٤٧٢٨٨٠	٧٢٨٦٩١٨٨	١٠٢٥٠٠٦٤	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -  
 - تقرير مراقب الحسابات مرفق



INDUSTRIES: BORG EL ARAB EL- GIDIDA

Industrial Zone, Land No. (8) Block No. (35)  
 (03) 4597274 - (03) 4597275 - (03) 4597276 FAX : (03)4595277  
 Office Tel. : (03) 5837739 - (03) 5832016 FAX : (03) 5827407  
 Office Tel. : (02) 37492655 - (02) 37492654

الشركة حاصلة على شهادات الجودة الآتية :  
 ISO 9001 : 2015  
 ISO 14001 : 2015  
 ISO 45001 : 2018  
 BRCGS Packaging Materials

الإدارة والمصانع : مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية قطعة رقم (٨) بلوك رقم (٢٤)  
 تليفون : ٠٣/٤٥٩٧٢٧٤ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٥ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٦ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٧ فاكس : ٠٣/٤٥٩٥٣٧٧  
 مكتب الإسكندرية : ت : ٥٨٣٧٣٩٩ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٧ فاكس : ٠٣/٥٨٣٧٤٠٧  
 مكتب القاهرة : ت : ٣٧٤٩٦٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٦٦٥٥ - ٠٢/٣٧٤٩٦٦٥٦  
 سجل تجاري : ١٤٥١ إسكندرية  
 رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصري  
 رأس المال المسدود : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري  
 خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧



- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	رقم الإيضاح	البيان
٨٤١١٦٥٧	٨٦٦٩٥١٨		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
١٠٧٧٦٨٤	١٩٠٠٣٩٢	(٣)	يتم تسويته بالتالي :-
(٥١٥٦١)	٢٤١٥	(٤)	يضاف : الإهلاك
(٢٦٠٥)	(٢٦٦٨)		يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٩٤٣٥١٧٥	١٠٥٦٩٦٥٧		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
(٤٣٥٤٠٦١)	(١٣٦١٥٦٦٢)	(٥)	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
١٦٥٥٤٣٧	١٦٦٥٥٥٠٧	(٧)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
٥٥٣٣٤٥	(١٩٧٨٤١٨)	(٨)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
١٢١٣١١	٦١٤٦٧٤	(١٣)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
(٤٢٥٥٦١)	٤٣٥٠٦٥٧	(١١)	التغيير في الأرصدة الدائنة
٦٩٨٥٦٤٦	١٦٥٩٦٤١٥		التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
			<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٦٤٥٨٠٨)	(٦٧٢٣٤١٨)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	٣٦٤٩٥٧٦	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٦٤٥٨٠٨)	(٣٠٧٣٨٤٢)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١٤٥٦٠١٢)	٣٠٠٨٠٤٨	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٤٨٥٠٤٠)	(٤٢٥٩١١)		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل ( إيجار تمويلي )
—	١١٩٧٠٦١		قرض طويل الأجل
—	(١٢٠٢٤٢٠)		سداد قرض طويل الأجل
(١٨٦٢٠٩٨)	(٢٢٤٣١٠٣٣)		توزيعات أرباح (-)
(٣٨٠٣١٥٠)	(١٩٨٥٤٢٥٥)		<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٥١٥٦١	(٢٤١٥)	(٢٣)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
٢٥٨٨٢٤٩	(٦٣٣٤٠٨٨)		<b>صافي النقدية وما في حكمها</b>
٣١٧٨١٦٦٤	٣٥٣٤٢٦٨٩	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٤٣٦٩٩١٣	٢٩٠٠٨٦٠١	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق -





- ٧ -  
**الايضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**في ٣١ مارس ٢٠٢١**

**أولاً : نبذة عن الشركة :-**

تأسست شركة دلتا للطباعة و التغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ مارس ٢٠٠٤م ومدة الشركة خمسة و عشرون عام تبدأ من تاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م. تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م . وقيدت أسهم الشركة في بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م . عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية . يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٩ مايو ٢٠٢١م.  
**ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-**

**٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-**

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .  
**٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .  
**٣-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-**

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة فى إعداد القوائم المالية للفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م باستثناء تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي ، ولم تقم الشركة باختيار التطبيق المبكر لاي معيار او تفسير او تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسرى بعد .  
**تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) "عقود التأجير"**

• بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ صدر قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل وأستحداث بعض معايير المحاسبة المصرية ومن أبرز التعديلات هى أستحداث ثلاثة معايير محاسبة منها معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) " عقود التأجير " ليحل محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " والذى يهدف إلى تطبيق منهجية نموذجية موحدة على المستأجرين .  
• وفقاً للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) يسرى المعيار على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ فى نفس التوقيت .  
• وأستثناءً من تاريخ السريان فى الفقرة السابقة يكون تاريخ التطبيق الأولى للمعيار هو بداية فترة التقرير السنوى التى تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لكل من :

أ) عقود التأجير التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " .

ب) عقود التأجير التمويلي التى تنشأ فى ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .

- قررت الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ فى تاريخ سيرانه الاصلى دون اختيار التطبيق المبكر المسموح به ولكن نظراً لان الاستثناء من تاريخ السريان ينطبق على كافة عقود التأجير التمويلي المبرمه مع شركة دلتا للطباعة و التغليف ش.م.ع فتم تطبيق معيار ٤٩ باثر رجعى على القوائم المالية السابقة .

- تم الافصاح عن طبيعية و تأثير هذه التغييرات وفقاً لما يتقاضيه المعيار المصرى رقم ٣٠ ( ايضاح رقم ٢٨ )



**ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :**

**التزام عقد التأجير :**

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الأقساط الإضافي للشركة . ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار .

**أصل حق الانتفاع :**

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار .

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر أضحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد التأجير .

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي لأصل " حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

**٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-**

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة . يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

**٢-٥ الأصول الثابتة :-**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المتركمة لإضحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة وإستيفاء شروط الاعتراف بها .

وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمم الإفتراضى للأصل على النحو التالى :-

الأصل	عدد السنوات
مبانى وإنشاءات	٥٠
الالات والمعدات	١٠
وسائل نقل وإنتقال	٤
عدد وأدوات	١٠
أثاث ومعدات مكاتب	١٠

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .





- ٩ -

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقيمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الإقرار بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقيمة الدخل .

## ٢-٦ المشروعات تحت التنفيذ :-

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح متاحة للإستخدام فى التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال .

## ٢-٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

يتم تقييم وثائق الإستثمار التى تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التى تتمثل فى القيمة الأستردادية لهذه الوثائق فى تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقيمة الدخل سواء ربح أو خسارة .

## ٢-٨ المخزون :-

يتم تقييم عناصر المخزون والمتمثلة فى المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسلندرات على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وبتابع طريقة المتوسط المرجح عند حساب تكلفة المنصرف من المخزون .

صافى القيمة البيعية هى سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع . ويتم الإقرار بالانخفاض فى قيمة المخزون الى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقيمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج عن الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقيمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .

## ٢-٩ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

يتم اثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الإضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقيمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .

## ٢-١٠ المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام مع امكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وعندما يكون المبلغ معترف به كمخصص هو القيمة الزمنية للنقد جوهرى فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفى حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقيمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

## ٢-١١ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .

- الإحتياطي العام : تم تكوين هذا الإحتياطي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية والأحفاظ بمستوى معين لتوزيع الأرباح .





**١٢-٢ الإقتراض :-**

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل . ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

**١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-**

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحميلها وفقاً لأحكام قوانين الضرائب المصرية والقرارات الوزارية المنظمة لها وعلى ضوء المطالبات الرسمية بعد إجراء الدراسات اللازمة لها .

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبى والأهلاك الضريبى ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والإلتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

**١٤-٢ الإعتراف بالإيراد :-**

يتم الإعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به ، ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم ، فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد .

**• بيع البضائع : يتم الإعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضاعة إذا تم إستيفاء جميع الشروط التالية :-**

- ١- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري.
- ٢- الا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية او الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- ٣- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.

٤- ان يتوفر توقع كافٍ عن تدفق المنافع الإقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.

٥- امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

**• التشغيل للغير : يتم الإعتراف بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .****• إيرادات الفوائد : يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بإستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية.****١٥-٢ المصروفات :-**

يتم الإعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، والمصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

**١٦-٢ تكاليف الإقتراض :-**

يتم رسملة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التي تحققت فيها ، وتتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .





**٢-١٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وفقاً للسعر الحر المقارن وبنفس أسس التعامل مع الغير.

**ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

**٣-١ الإضمحلال :-**

**اضمحلال قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

**٣-٢ قائمة التدفقات النقدية :-**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

**٣-٣ النقدية وما في حكمها :-**

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر .

**رابعاً : القيمة العادلة للأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها :-**

٤-١ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والأجراءات التي تتبناها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

**• خطر الائتمان**

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوى سمعة حسنة وملاءة مالية جيدة .

**• خطر العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول

والإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ الميزانية .





- ١٢ -

**٢-٤ توزيعات الأرباح :-** يتم توزيع الأرباح وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي والتي تنص على :-

توزع أرباح الشركة الصافية سنوياً بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى كما يلي :-

١- يبدأ بإقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع .

٢- ثم يوزع ١٠% من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية وبما لا يتجاوز الأجر السنوي للعاملين .

٣- ثم يقطنع المبلغ اللازم لتوزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ٥% للمساهمين عن المدفوع من قيمة أسهمهم .

٤- إذا كان في الشركة حصص تأسيس يدفع قيمتها من الأرباح بشرط ألا تزيد على ١٠% عن الأرباح

٥- ويخصص بعد ما تقدم ١٠% على الأكثر من الباقي لمكافأة مجلس الإدارة .

يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية في الأرباح أو يرحل بناءً على قرار مجلس الإدارة إلى الفترة المقبلة أو يكون إحتياطي غير عادي أو مال استهلاك غير عادي .

**٣-٤ الإرتباطات الرأسمالية :-**

تم سداد دفعة مقدمة لشراء ماكينة سليتر ( تقطيع ) .

**٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-**

لا يوجد أى إلتزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢١ م .

**خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-**

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول و الإلتزامات المالية ، و تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك ، العملاء و متحصلات أخرى تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين ، المصروفات المستحقة و مدفوعات أخرى ويتضمن الأيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب- خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزيمات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

هـ - خطر السيولة

تقوم الشركة بتقييم مخاطر السيولة للتأكد من توافر تسهيلات بنكية ، كما تتطلب شروط البيع بالشركة دفع المبالغ المستحقة خلال ٤٥ - ٦٠ يوم من تاريخ البيع .

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة في خطر التغييرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغييرات في سعر الفائدة ، وتسعى الشركة بتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل .

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م .



- ١٣ -

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بأستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى فى إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما فى حكمها ويتمثل رأس المال فى إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطى القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالأضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلى نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال فى ٣١ مارس ٢٠٢١ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	البيان
٧٧٩٢٧١٣٣	٨٦٧٢٢٤٣٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٤٩١٧٦٣	١٨٢٨٩٣٧٣	التزامات طويلة الأجل
(٣٥٣٤٢٦٨٩)	(٢٩٠٠٨٦٠١)	(-) النقدية وما فى حكمها
٦٠٠٧٦٢٠٧	٧٦٠٠٣٢٠٥	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٥٤٠٤٤٤٨	١١٩٥٩٢١٣٢	(+) حقوق الملكية
١٩٥٤٨٠٦٥٥	١٩٥٥٩٥٣٣٧	إجمالي رأس المال
%٣١	%٣٩	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامى وابتظام ، ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

• حصة العاملين فى الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة

يتم توزيع ١٠% من الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التى يقرها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية .

سادساً : أحداث هامة

نظراً لعدم وضوح التأثيرات التى يمكن أن يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير إنتشار فيروس كورونا ( كوفيد ١٩ ) فى المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة .





**سابعاً : القوائم المالية :-**

**٣- الأصول الثابتة :-**

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة:-

الإجمالي	أثاث و معدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	آلات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
١.٠٢١٤٢٦٤٥	١٦٢.٩٩٦	٤٨.٥١٦٥	٤٤٤١٤٤٦	٧٦٨٢٩١٥٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١.٢٢	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٦٧٢٣٤١٨	١٩٨٦٠	٠.٠٠	١١٨.٠٠٠٠	٥٥٢٣٥٥٨	٠.٠٠	٠.٠٠	+ الإضافات في ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٣/٣١
٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	- الإستبعادات في ٢٠٢١/٣/٣١ إلى ٢٠٢١/١/١
١.٠٨٨٦٦.٦٣	١٦٤.٠٨٥٦	٤٨.٥١٦٥	٥٦٢١٤٤٦	٨٢٣٥٢٧١.٠	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١.٢٢	التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١
٥١٤١٨٩٩٠	١١١١.٧٣	٢٣٩٨٨٦٢	٣٣٣٩٩٣٧	٤٢٢٥١١٥٣	٢٣١٧٩٦٥	٠.٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٥٧٧٥٩٠	٣٦٨٣٢	١.٥٦٤٧	١٣٣٧٢٩	١٢٥٢٧٥٨	٤٨٦٢٤	٠.٠٠	+ م.أهلاك في ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٣/٣١
٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	- أهلاك الإستبعاد في ٢٠٢١/٣/٣١ إلى ٢٠٢١/١/١
٥٢٩٩٦٥٨٠	١١٤٧٩٠.٥	٢٥.٤٥٠.٩	٣٤٧٣٦٦٦	٤٣٥.٣٩١١	٢٣٦٦٥٨٩	٠.٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١
٥٥٨٦٩٤٨٣	٤٩٢٩٥١	٢٣٠.٦٥٦	٢١٤٧٧٨٠	٣٨٨٤٨٧٩٩	٧٣٥٨٢٧٥	٤٧٢١.٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٣/٣١
٥٠٧٢٣٦٥٥	٥٠٩٩٢٣	٢٤.٦٣٠.٣	١١.١٥٠.٩	٣٤٥٦٧٩٩٩	٧٤٠.٦٨٩٩	٤٧٢١.٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

**• الأصول حق إنتفاع ( آلات و معدات ) إيضاح ( أ / ٣ )**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	البيان
١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١	رصيد أصول حق إنتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	(٥٤٨٧٨.٥)	(-) مجمع أهلاك أصول حق إنتفاع
(١٢٩١٢٤٩)	(٣٢٢٨.٠٢)	(-) أهلاك أصول حق إنتفاع خلال الفترة
(٥٤٨٧٨.٥)	(٥٨١.٦٠٧)	رصيد مجمع إهلاك أصول حق إنتفاع
٧٤٢٤٦٧٦	٧١.١٨٦٤	صافي القيمة الدفترية أصول حق إنتفاع

علماً بأنه :

- لا يوجد أى رهن تجارى على الأصول الثابتة أو قروض بضمانات هذه الأصول
- لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً
- لا توجد أصول ثابتة متوقفة عن الأستخدام ومحفوظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالى :-

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	البيان
١.١٨٣٣٥	١٧٩.٠٩١	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)
٥٩٣١٣	١١.٣١١	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)
١.٧٧٦٤٨	١٩٠.٤٠٢	الأجمالي

**• عقود التأجير التمويلي**

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) المعدل وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.
- تم التعاقد مع شركة كيو إن بى الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير ماكينة تصنيع فيلم ثلاث طبقات وذلك بموجب عقد تأجير تمويلي رقم ٥٦٩٠ بتاريخ ٢٣/١١/٢٠١٥ وبقيمة إجمالية ١٢١٢٥٩٥٦ جنيه مصرى بخلاف الفوائد ولمدة خمس سنوات وبقيمة إيجارية شهرياً لمدة ٦٠ شهر على أن تبدأ الأقساط اعتباراً من تاريخ تسليم الماكينة فى شهر أكتوبر من عام ٢٠١٦م وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ٢٠% من قيمة العقد ، وتؤول ملكية الماكينة إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية قدرها واحد جنيه مصرى .







• **ضريبة مبيعات حكومية**

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- **النقدية بالبنوك والصندوق :-**

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>أ- جنيه مصرى :</b>		
حسابات جارية	١٣٦٥٧٨٥٣	٢٠٧٣٢٥٦٧
ودائع	١٣٤٥١٦٦٣	١٣٢٣٤٧٣٦
الصندوق	١٦٨٤٣٢	—
<b>الأجمالى</b>	<b>٢٧٢٧٧٩٤٨</b>	<b>٣٣٩٦٧٣.٣</b>
<b>ب- عملة اجنبيه :</b>		
حسابات جارية	١٧٣.٦٥٣	١٣٧٥٣٨٦
<b>الأجمالى</b>	<b>٢٩٠.٠٨٦.١</b>	<b>٣٥٣٤٢٦٨٩</b>

١٠- **البنوك الدائنة :-**

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حسابات جارية بالجنيه المصرى	٤٣٣٤٣٥٧٥	٤٠٣٣٥٥٢٧
<b>الأجمالى</b>	<b>٤٣٣٤٣٥٧٥</b>	<b>٤٠٣٣٥٥٢٧</b>

يتمثل رصيد البنوك الدائنة فى رصيد تسهيلات ممنوحة للشركة من البنوك بضمان سند إذنى لصالح البنك بقيمة التسهيل .

• **قرض طويل الأجل :**

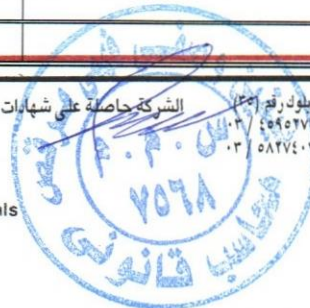
يتمثل فى قيمة قرض طويل الأجل من بنك قطر الوطنى بمبلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ( سبعة عشر مليون جنيه مصرى) يسدد على خمس سنوات بفائدة متناقصة بنسبة ٨.٥% لتمويل شراء ماكينة طباعة روتو وكذلك قرض طويل الاجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنيه مصرى ( أربعة مليون وخمسمائة وثمانية عشر ألف و أربعمائة وأحدى وسبعون جنيه مصرى ) يسدد على ٣ سنوات بفائدة متناقصة بنسبة ٨.٥% لتمويل شراء ماكينة تبطين لامينيشن و كذلك قرض طويل الأجل من بنك قطر الوطنى بمبلغ ١٣٤٦٦٩٤ جنيه مصرى ( مليون و ثلاثمائة وستة وأربعون ألف و ستمائة و أربعة و تسعون جنيه مصرى) يسدد على ٣ سنوات بفائدة متناقصة بنسبة ٨.٥% لتمويل شراء ماكينة تقطيع.

١١- **الموردين وأوراق الدفع :-**

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
موردين محليين	٧٩٨٦١٨٠	٥٧٢٠٨٧٧
تسهيلات موردين	٢٤٥٠٤٤٤	٢١٩٦٠٤٢
أوراق الدفع	١٣٤٩١٦٨٣	١١٦٦٠٧٣١
<b>الأجمالى</b>	<b>٢٣٩٢٨٣٠٧</b>	<b>١٩٥٧٧٦٥٠</b>

١٢- **ضريبة داخلية :-**

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ضريبة داخلية خلال الفترة	٢٠٠١٣٥٤	٨٨٠٢٥٣٣
<b>أجمالى الضريبة الداخلية</b>	<b>٢٠٠١٣٥٤</b>	<b>٨٨٠٢٥٣٣</b>





١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	البيان
١٣١٥٥٤٩	١٤٨٨٩٥٢	دائنون متنوعون
١٤٧٩١٠٧	١١٠٢٨١٢	مصرفات مستحقة
١٣١٠٩	١٣١٠٩	تأمينات للغير
—	٣١٨٨٤٦	ضريبة كسب عمل
١٣٧١٢٧	١٦٣٢٧٠	ضريبة خصم وأضافة
—	٢٠٦٤٦٣	ضريبة القيمة المضافة
—	٢٦٦١١٤	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢٩٤٤٨٩٢	٣٥٥٩٥٦٦	الإجمالي

١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ( فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير ) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري ( فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير ) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم ( فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم ) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري ( فقط خمسة جنيهات للسهم ) مسددة بالكامل .  
 - تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم ( فقط عشرة جنيهات للسهم ) إلى ٥ جنيهات للسهم ( فقط عشرة جنيهات للسهم ) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ مارس ٢٠١٤م.

١٥- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٨٣١١٩٢٥٢ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢١/١/١	٨٣٩٦٠١٢	٦٠٠٧٣٢٣٨	٦٨٤٦٩٢٥٠
محول من جـ / التوزيع عام ٢٠٢٠	١٨٥٤٠٥٢	١٢٧٩٥٩٥٠	١٤٦٥٠٠٠٢
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٠٢٥٠٠٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	٨٣١١٩٢٥٢









١٨- المصروفات العمومية والادارية :-

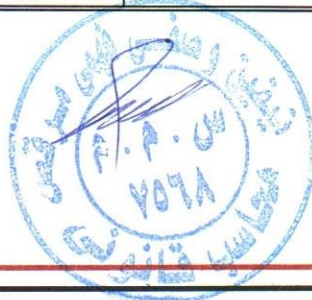
م	البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
١	أجور و مرتبات	٢٤٢٦.٤٣	١٨٠٠.٥٩٨
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢١٣٤٠.٩	١٩٥٤١١
٣	مصروفات صيانة	٢٣٧٥٧	٣٣١٢٦
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٦٢٧٨٣	٣٧٢٥٠
٥	كهرباء ومياه	١١٧٣٢	٨٠٨٣
٦	إعلان و نشر	١٥٠٠٠	٧٠٤٠
٧	تطوير و بحوث	١٨٢٠٧	١٦٩٠٧
٨	مصاري ف سيارات	٥٦٤٤٥	٢٣٣٥٤
٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	١٧١٤٩٤	١٠٣٤٨٥
١٠	مصاري ف تليفون و فاكس	٥١٠٢٦	٣٥٧١٨
١١	مصاري ف تأمين	٣٣٠٩٠	٢٢٥٢
١٢	أشترافات و رسوم و بريد و دمغة	١٣٣٣٨٣	١٩١٥٩١
١٣	تبرعات	٩٧٣٩٢	٢٥٠٠٠
١٤	أهلا ك اصول ثابتة ( إيضاح ٣ )	١٠٨٢٩٧	٥٧٣٣٤
١٥	مصروفات اخرى	١٠٠٥٢٩٧	٧٢٠٢٨٠
	<b>الأجمالى</b>	<b>٤٤٢٧٣٥٥</b>	<b>٣٢٥٧٤٢٩</b>

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
خصم مكتسب	٤٩٨٠٠	١١٢٨١٤
مبيعات هالك	٧٢١٩١	٤٢٨٢٥
<b>الأجمالى</b>	<b>١٢١٩٩١</b>	<b>١٥٥٦٣٩</b>

٢٠- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
مصاري ف وفوائد بنكية	١١٨٤٥٦٣	١٤٤٤٤٧٠
<b>الأجمالى</b>	<b>١١٨٤٥٦٣</b>	<b>١٤٤٤٤٧٠</b>





٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	٢٦٦٨	٢٦٠٥
<b>الأجمالي</b>	<b>٢٦٦٨</b>	<b>٢٦٠٥</b>

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
فوائد ودائع	٢١٦٩٢٧	٣٩٢٨٩٥
تعويضات	—	٣١٧٢٩
<b>الأجمالي</b>	<b>٢١٦٩٢٧</b>	<b>٤٢٤٦٢٤</b>

٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
فروق تقييم عملات أجنبية محققة	(٢٤١٥)	—
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	—	٥١٥٦١
<b>الأجمالي</b>	<b>(٢٤١٥)</b>	<b>٥١٥٦١</b>

٢٤- ربحية السهم :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
صافي ربح الفترة ( بعد الضريبة المؤجلة )	٦٦١٨٧١٧	٦٤٤٥١٤١
<b>يخصم : نصيب العاملين في الأرباح ( المقدرة )</b>	<b>(٦٢٨٧٧٨)</b>	<b>(٦١٢٢٨٨)</b>
صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة	٥٩٨٩٩٣٩	٥٨٣٢٨٥٣
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
<b>ربحية السهم</b>	<b>١.٠٧ ج.م</b>	<b>١.٠٤ ج.م</b>

• تم إعداد ربحية السهم بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقترحة .

٢٥- المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحي الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له بتوريد ٠.٠٠٢٥ ( ٢.٥ %) من جملة الأيرادات السنوية للمنشأة . مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبي وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر في هذا الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ١٤٣٩٠٠ جنيهاً .







٢٧- أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي :-

أولاً :- أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي على قائمة الميزانية العمومية للشركة :-

قامت الشركة بتطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي فيما يتعلق بعقود التأجير التمويلي بأثر رجعي وقامت بتعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية للفترة المالية خلال عام ٢٠١٩ .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	(٤١٩٦٥٥٦)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	٨٧١٥٩٢٥	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة ( الأقساط المستحقة × ٢٢.٥ % )
(٣٣٩٥٢٨٠)	(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة ( صافي الأصول × ٢٢.٥ % )
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

ثانياً :- أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي على قائمة الدخل :-

- زيادة أهلاك الأصول ( أصول حق إنتفاع ) بمبلغ ٣٢٢٨٠٢ جنيهاً وزيادة مصروفات تمويلية فوائد عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٧٥٤٧٨ جنيهاً .

- تم استبعاد مصروفات الإيجار التمويلي السابق الاعتراف بها سابقاً ضمن المصاريف الصناعية بقائمة الدخل .

ثالثاً :- أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي على قائمة التدفقات النقدية :-

- زيادة أقساط لإلتزامات عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ١٩٣٨٤٠٦ جنيهاً .

- زيادة مصروفات الأهلاك للأصول حق الأنتفاع بمبلغ ١٢٩١٢٤٩ جنيهاً .

٢٨- تسوية الإلتزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ مارس ٢٠٢١	البيان
١٧٢٧٩٥٣	رصيد أصول ضريبية مؤجلة ( أهلاك ضريبي )
(٤٧٥٧٠٦٥)	يخصم :-
٣٠٢٩١١٢	إلتزامات ضريبية مؤجلة ( إيجار تمويلي )
	رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢١

كما قامت الشركة بإحتساب الأثر الضريبي لعملية التأجير التمويلي بنفس الأحكام و القواعد الضريبية السابقة دون تغيير لحين إنتهاء مدة العقد وذلك وفقاً لأحكام المادة (٣) من مواد الإصدار للقانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بنشاط التأجير التمويلي .





الموقف الضريبي  
في ٣١ مارس ٢٠٢١١- ضريبة شركة الأموال :-

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١م نظراً لإنهاء فترة الإعفاء الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ضمانات وحوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ علماً أنه يشمل الأعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

## • سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وتم سداد فروق الفحص الضريبي .

## • سنة ٢٠١٣

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية ولم ترد أى نماذج من المأمورية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

## • سنة ٢٠١٤

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

## • سنة ٢٠١٥ حتى سنة ٢٠١٩

- تم تقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى و جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرية اضافية بنسبة ٥% على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبي عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر ومازال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١م وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل فى النزاع .

٢- ضريبة المبيعات:-

## • سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠

- تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب عن الفترة من عام ٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠ وكانت نتيجة الفحص عدم أستحقاق أى ضرائب على الشركة وتم سداد الضريبة بالكامل .

## • سنة ٢٠١١ ، ٢٠١٢

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من قبل ضرائب مبيعات برج العرب وورد نموذج ١٥ ضرائب بفروق فحص بمبلغ ٣٧٥٦٤.٧٣ جنيهاً وتم الاعتراض على تلك الفروق فى الميعاد القانونى وتم رفض الاعتراض المقدم من الشركة وتم سداد فروق الفحص المقررة .

## • سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٥

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب و ورد نموذج (١٥) نتيجة الفحص وتم سداد فروق الفحص .





## ● سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩

جارى فحص الشركة من مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢١م.

## ● سنة ٢٠٢٠

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢١م.

٣- الضريبة الموحدة على دخل الأشخاص الطبيعيين - المرتبات وما فى حكمها :-

## ● سنة ٢٠٠٤

تم فحص ضريبة المرتبات وما فى حكمها حتى ٢٠٠٤ وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

## ● سنة ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ وتم فحص ضريبة المرتبات من قبل المأمورية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.

## ● سنة ٢٠٠٧ ، ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧.١١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى ورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.

## ● سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٢

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه داخل لجان الطعن وتم رفض طعن الشركة وتم سداد الضريبة بمبلغ ٥٧٢٠٠٠ جنيهاً وتم رفع دعوى قضائية و تم صدور الحكم فى صالح الشركة .

## ● سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢١م.

## ● سنة ٢٠١٧ حتى سنة ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢١م.

٤- ضريبة الدمغة :-

## ● سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية شعبة الدمغة عن الفترة من ٢٠٠٢/١٠/٣٠ حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.



• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٣

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية وتم أخطار الشركة بنماذج ٣٧ دمغة بمبلغ ٦٤٤٨ جنيهاً وتم السداد .

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٦

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية وتم سداد فروق الفحص الضريبي .

• سنة ٢٠١٧ حتى سنة ٢٠٢٠

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

