

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

القوائم المالية
فى
٣٠ يونيه ٢٠٢٠

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٦
٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧ - ٢٥

تقرير مراقب الحسابات

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل و التدفقات النقدية و التغير فى حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ ، والأدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها ، وتنحصر مسئوليتنا فى أداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى 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 مسئولين عن الأمور المالية و المحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والمعيار (٢٤١٠) من المعيار المصرى لمهام الفحص المحدود

مراقب الحسابات

التاريخ ٢٠٢٠ / ٨ / ١٠

نيفين وصفى مرقص



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٠

البيان	رقم الإيضاح	٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة :			
الأصول الثابتة - بالصافى	(٣)	٢٥١٥٤٣١٤	٢٥٢٤١٩٨٢
أصول حق إنتفاع	(١ / ٣)	٨٠٧٠٣٠١	٨٧١٥٩٢٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٢٠٧١٩١٤	٢٠٢٨١٢٥
مجموع الأصول طويلة الأجل		٣٥٩٦٦٥٢٩	٣٥٩٨٦٠٣٢
الأصول المتداولة :			
المخزون	(٥)	٤٦٧٣٩٧٠٦	٤١٧٩٨٣٢٩
اعتمادات مستندية	(٦)	٢٨٧٩٨٣٢	٣٧٢٢٤٠٥
عملاء وأوراق قبض - بالصافى	(٧)	٥١٢٦٤٦٤٣	٤٢٥٩٣٣٣٢
حسابات مدينة أخرى	(٨)	١١٩٧٧٣٤٩	١٣٨٣٣٧٦٨
استثمارات مالية بغرض المتاجرة	(٩)	٩٨١٥٦	٩٢٩٧٤
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(٩)	٣١٧٧٤٦٠٦	٣١٧٨١٦٦٤
مجموع الأصول المتداولة		١٤٤٧٣٤٢٩٢	١٣٣٨٢٢٤٧٢
إجمالي الأصول		١٨٠٠٣٠٨٢١	١٦٩٨٠٨٥٠٤
يتم تمويله على النحو التالى :-			
حقوق الملكية :			
رأس المال المدفوع	(١٤)	٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠
احتياطي قانونى	(١٥)	٨٣٩٦٠١٢	٧٤١٥٩٦٢
احتياطي عام	(١٥)	٦٠٠٧٣٢٣٨	٥١٧١٤٣٥٤
أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى	(٢٨)	١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣
أرباح الفترة (إجمالى الدخل الشامل عن الفترة)	(٢٨)	١٥٨٠٤٨٨١	١٩٦٠١٠٣٢
إجمالى حقوق الملكية		١١٤١٢٨٢٩٤	١٠٨٥٨٥٥١١
الالتزامات الغير متداولة :			
إلتزامات طويلة الأجل تأجير تمويلى	(٢٨)	١٤٥٥١٢٠	١٤٥٥١٢٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٩)	٣١٦١٦٥	٥٣٢٦٦٠
إجمالى الالتزامات الغير متداولة		١٧٧١٢٨٥	١٩٧٨٧٨٠
الالتزامات المتداولة :			
بنوك دائنة	(١٠)	٢٨١١٨١٣١	٣٠٦٦٩١٠٥
إلتزامات قصيرة الأجل تأجير تمويلى	(١١)	٩٧٠٠٨٠	١٩٤٠١٦٠
موردين وأوراق دفع	(١٢)	٢١٤٢١٣٠٠	١٣٧١٢٦٥٠
ضرائب دخل مستحقة	(١٢)	٥١٥١٦٥٦	٦٢٧٧٤٤٦
حسابات دائنة أخرى	(١٣)	٨٤٧٠٠٧٥	٦٦٤٤٨٥٢
إجمالى الالتزامات المتداولة		٦٤١٣١٢٤٢	٥٩٢٤٤٢١٣
إجمالى الالتزامات المتداولة والغير متداولة		٦٥٩٠٢٥٢٧	٦١٢٢٢٩٩٣
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية		١٨٠٠٣٠٨٢١	١٦٩٨٠٨٥٠٤

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صالح عبد العزيز إسماعيل

شركة دلتا للطباعة والتغليف
ش.م.م

العضو المنتدب

د. محمد رشاد غيطانى

مراقب الحسابات

المدير المالي

سامح عبد الواحد

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠

من أول أبريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	البيان	من أول أبريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠
٤٦٧١٤٦٢٢	٩٩٠٠٥٦٨٧		صافى المبيعات	٥٩٠٣٨٦٢٠	١٠٧٢٩١١٤١
—	—		تشغيل للغير (متاجرة)	٦٢٢٧٢	٦٢٢٧٢
(٣٦٣٣٠٣٨١)	(٧٨٦٠٦٥٨٧)	(١٧)	تكلفة المبيعات	(٤١٠٠٧٦٨٩)	(٧٥٤٩٨٠٤٢)
١٠٣٨٤٢٤١	٢٠٣٩٩١٠٠		مجموع الربح	١٨٠٩٣٢٠٣	٣١٨٥٥٣٧١
(٢٥٤٤٤٨)	(٧٧٣٨٠٣)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع	(٣٣٢٣٣٥)	(٥٧٦٢٤٤)
(٤٠٤٥٦٢١)	(٦٧٨٠٥٢٧)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	(٤٠٧٣٢٧١)	(٧٣٣٠٧٠٠)
(٧٧١٠٠٠)	(١٥٣٦٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٧٦٥٠٠٠)	(١٥٣٣٥٠٠)
١٣١١٣١	٤٢٥٨٧٢	(٢٠)	أيرادات تشغيل أخرى	١٠٩٢٦٥	٢٦٤٩٠٤
(١٥٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	(١٥٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠)
٥٢٩٤٣٠٣	١١٤٣٤٦٤٢		الأرباح الناتجة عن التشغيل	١٢٨٨١٨٦٢	٢٢٣٧٩٨٣١
(١٣٨٩١٠٨)	(٣٠٩٩٤٢٠)	(٢١)	مصروفات تمويلية	(٦٧٨٠٤٢)	(٢١٢٢٥١٢)
٣١٣٩	٦٠٣٠	(٢٢)	إيرادات صناديق استثمار	٢٥٧٧	٥١٨٢
١٨١٣٧	٧٠٠٩٦	(٢٣)	إيرادات أخرى	٢٧١٧٢٥	٦٩٦٣٤٩
٦٢٤٧	٥٥٠٨٥	(٢٤)	فروق تقييم عملات أجنبية	٩٦١٦	٦١١٧٧
(٢١٥٠٦٤)	(٢٤٧٥١٤)	(٢٦)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(١٥٠٣٥٢)	(٢٧٠٩٨٤)
٣٧١٧٦٥٤	٨٢١٨٩١٩		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	١٢٣٣٧٣٨٦	٢٠٧٤٩٠٤٣
٤٦٠٥٤	١٠٦١٦٤	(١٦)	ضريبة داخلية مؤجلة	٩٥٠٦٦	٢٠٧٤٩٤
(١٠١٣٨٣٢)	(٢٢٢٢١٠٧)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٣٠٧٢٧١٢)	(٥١٥١٦٥٦)
٢٧٤٩٨٧٦	٦١٠٢٩٧٦		صافى أرباح الفترة	٩٣٥٩٧٤٠	١٥٨٠٤٨٨١
م.ج.٠.٤٩	م.ج.٠.٩٧	(٢٥)	ربحية السهم	م.ج.١.٥	م.ج.٢.٥٥



- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
صافي ربح الفترة	١٥٨٠.٤٨٨١	٦١٠.٢٩٧٦
الدخل الشامل الآخر	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	١٥٨٠.٤٨٨١	٦١٠.٢٩٧٦

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٩) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

البيان	راس المال والمدفوع	الأحتياطي القانوني	الأحتياطي العام	ارباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في أول يناير ٢٠١٩	٢٨٠٠٠٠٠٠	٦٩٥٢١١٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٩٢٧٦٩٣٥	٩٣٦١١٦٢٤
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٨	٠.٠٠	٤٦٣٨٤٧	٠.٠٠	(٤٦٣٨٤٧)	٠.٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٨	٠.٠٠	٠.٠٠	٢٣٣١٧٨٠	(٢٣٣١٧٨٠)	٠.٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠١٨ (حصة العاملين)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	(٦٤٨١٣٠٨)	(٦٤٨١٣٠٨)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٦/٣٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٦١٠٢٩٧٦	٦١٠٢٩٧٦
الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	٧٤١٥٩٦٢	٥١٧١٤٣٥٤	٦١٠٢٩٧٦	٩٣٢٣٣٢٩٢
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	٧٤١٥٩٦٢	٥١٧١٤٣٥٤	٢١٤٥٥١٩٥	١٠٨٥٨٥٥١١
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٩	٠.٠٠	٩٨٠٠٥٠	٠.٠٠	(٩٨٠٠٥٠)	٠.٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٩	٠.٠٠	٠.٠٠	٨٣٥٨٨٨٤	(٨٣٥٨٨٨٤)	٠.٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠١٩	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	(١٠٢٦٢٠٩٨)	(١٠٢٦٢٠٩٨)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	١٥٨٠٤٨٨١	١٥٨٠٤٨٨١
الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	٨٣٩٦٠١٢	٦٠٠٧٣٢٣٨	١٧٦٥٩٠٤٤	١١٤١٢٨٢٩٤

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

- تقرير مراقب الحسابات مرفق



Factories: BORG EL ARAB EL- GIDIDA

2nd Industrial Zone, Land No. (8) Block No. (35)

Tel.: (03) 4597274 - (03) 4597275 - (03) 4597276 FAX: (03) 4595277

Alex. Office Tel.: (03) 5837739 - (03) 5832016 FAX: (03) 5827407

Cairo 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 (٣٥)
تليفون : ٠٣ / ٤٥٩٧٢٧٤ - ٠٣ / ٤٥٩٧٢٧٥ - ٠٣ / ٤٥٩٧٢٧٦ فاكس : ٠٣ / ٤٥٩٥٢٧٧

مكتب الإسكندرية : ت : ٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٧ فاكس : ٠٣ / ٥٨٢٧٤٠٧

مكتب القاهرة : ت : ٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٦ فاكس : ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٧

سجل تجاري : ١٤٥١ إسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصري

رأس المال المصدّر : 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	البيان
٨٢١٨٩١٩	٢٠٧٤٩٠٤٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧٠٨١٠٣	٢١٧٧٩٩٥	(٣)	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٣٣٥٧٠	(٦١١٧٧)	(٤)	يتم تسويته بالتالي :-
(٦٠٣٠)	(٥١٨٢)		يضاف : الإهلاك
٩٩٥٤٥٦٢	٢٢٨٦٠٦٧٩		يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٦٩٠٦٤٠٢	(٤٠٩٨٨٠٤)	(٥)	يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٢٢٥٤٩١	(٨٦٧١٣١١)	(٧)	ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٢٦١٣١٠٣	١٨٥٦٤١٩	(٨)	التغير في المخزون و الاعتمادات المستندية
٢٣٦٦٢٣٠	١٨٢٥٢٢٣	(١٣)	التغير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(٣١٦٩٢٢٢)	(٦٢٧٧٤٤٦)	(١٢)	التغير في حسابات مدينة أخرى
٢٩٥٥٢٨٢	٧٧٠٨٦٥٠	(١١)	التغير في الأرصدة الدائنة
٢١٨٥١٨٤٨	١٥٢٠٣٤١٠		التغير في ضريبة الدخل المسددة
(٣٨٩٨٣٤)	(١٤٤٤٧٠٤)	(٣)	التغير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
—	(٤٣٧٨٩)	(٤)	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٣٨٩٨٣٤)	(١٤٨٨٤٩٣)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥٠٠٨٦٣٣)	(٢٥٥٠٩٧٤)	(١٠)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	(٩٧٠٠٨٠)		التغير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٦٤٨١٣٠٨)	(١٠٢٦٢٠٩٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٢١٤٨٩٩٤١)	(١٣٧٨٣١٥٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٣٥٧٠)	٦١١٧٧	(٢٤)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٦١٤٩٧)	(٧٠٥٨)		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل (إيجار تمويلي)
٩٣٧٦٢١٤	٣١٧٨١٦٦٤	(٩)	توزيعات أرباح (-)
٩٣١٤٧١٧	٣١٧٧٤٦٠٦	(٩)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
			صافي النقدية وما في حكمها
			صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
			صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠**أولاً : نبذة عن الشركة :-**

تأسست شركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذ وتم بدء النشاط في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤م .
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 وطباعة مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وبصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٠ أغسطس ٢٠٢٠م .
ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية :-

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة فى إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 " والذي يهدف إلى تطبيق منهجية 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 .
- وأستثناء 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 وصدر 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 والتغليف ش.م.ع فتم تطبيق معيار ٤٩ باثر رجعى على القوائم المالية السابقة .

- تم الافصاح عن طبيعيتها وتأثير هذه التعبيرات وفقاً لما يتقاضيه المعيار المصرى رقم ٣٠ (إيضاح رقم ٢٨)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

التزام عقد التأجير :

تقوم الشركة فى تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافى 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 فى تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولى للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الأيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التى ستتكبدها الشركة فى تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذى 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 أضمحلل فى القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد التأجير .

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة فى نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستبنيه خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجى 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 أولياً باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٥ الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال 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 فى حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى 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 فى المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل .

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٦ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

٢-٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

يتم تقييم وثائق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة الأسترادية لهذه الوثائق في تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقائمة الدخل سواء ربح أو خسارة .

٢-٨ المخزون :-

يتم تقييم عناصر المخزون والمتمثلة في المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسفنرات على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباتباع طريقة المتوسط المرجح عند حساب تكلفة المنصرف من المخزون .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج عن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي 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 بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

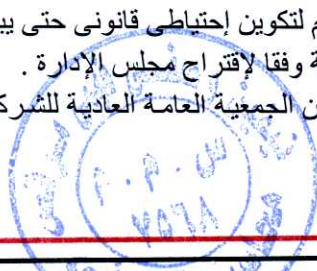
٢-١٠ المخصصات :-

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 في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وعندما يكون المبلغ معترف به كمخصص هو القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفى حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة 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 الاقتراض :-

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 والاقتراض بفوائد بعد الإقرار المبدئي 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 احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدير 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 باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام 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 والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة في 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 الاعتراف بالإيراد :-

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

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

- ١- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري.
- ٢- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى 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 الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- ٥- امكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.
- التشغيل للغير : يتم الاعتراف بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .
- إيرادات الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدير إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية.

١٥-٢ المصروفات :-

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، والمصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف .

١٦-٢ تكاليف الاقتراض :-

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

١٧-٢ 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 وإفتراسات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

١-٣ الإضمحلال :-**إضمحلال 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 اضمحل ، 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 .

إضمحلال 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 قيمة الاستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 .

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 و المخاطر المرتبطة بها :-

١-٤ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنين و الحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الائتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول و الإلتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات و الإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

• خطر الائتمان

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

• خطر 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 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 الاحتياطي 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 يقطع 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 السنة المقبلة أو يكون احتياطي غير عادي أو مال استهلاك غير عادي .

٣-٤ الارتباطات الرأسمالية :-

تم سداد دفعة مقدمة لشراء ماكينة طباعة روتو ٨ لون .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أي إلتزامات محتملة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ م .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، و تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك ، العملاء ومتحصلات أخرى تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين ، المصروفات المستحقة ومدفوعات 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 والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات المالية لا تختلف اختلافاً 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 التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات 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 وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ م.

- ١٣ -

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الالتزامات طويلة الاجل مخصصاً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالاضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٤١٣١٢٤٢	٥٩٢٤٤٢١٣
التزامات طويلة الأجل	١٧٧١٢٨٥	١٩٧٨٧٨٠
(-) النقدية وما في حكمها	(٣١٧٧٤٦٠٦)	(٣١٧٨١٦٦٤)
صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٣٤١٢٧٩٢١	٢٩٤٤١٣٢٩
(+) حقوق الملكية	١١٤١٢٨٢٩٤	١٠٨٥٨٥٥١١
إجمالي رأس المال	١٤٨٢٥٦٢١٥	١٣٨٠٢٦٨٤٠
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال	%٢٣	%٢١.٣

ح : مزاييا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي و بانتظام ، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

• حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

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

سادساً : أحداث هامة

نظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن أن يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير إنتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٠م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة:-

البيان	الأراضي	المباني	آلات و معدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث و معدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٩٨٣٢٥١٧	٣٣٣١٤٥٢	٤٧٠١٨٤٨	١٤٣٧٧١٠	٧٣٧٤٩٤١٣
+ الإضافات ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٤٦٩٩٤	٢٠٣٦٧	٧٧٣٤١	١٤٤٤٧٠٢
- الإستبعادات ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
التكلفة في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٩٨٣٢٥١٧	٤٦٧٨٤٤٦	٤٧٢٢٢١٥	١٥١٥٠٥١	٧٥١٩٤١١٥
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٠/١/١	٠,٠٠	٢١٢٣٤٦٨	٤٠٠٩٩٨٣٧	٣٣٣١٤٥٢	١٩٨٢١٢٣	٩٧٠٥٥٢	٤٨٥٠٧٤٣٢
+ م.أهلاك ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	٠,٠٠	٩٧٤٤٨	١٠٧٥٧٢٤	٨٢٣٦١	٢٠٦٩٣٢	٧٠١٠٤	١٥٣٢٣٦٩
- أهلاك الإستبعاد ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٠,٠٠	٢٢٢٠٧١٦	٨٦٥٦٩٥٦	١٢٦٤٦٣٣	٢٥٣٣١٦٠	٤٧٤٣٩٥	٥٠٠٣٩٨٠١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٤٧٢١٠٢٢	٧٥٠٤١٤٨	٨٦٥٦٩٥٦	١٢٦٤٦٣٣	٢٥٣٣١٦٠	٤٧٤٣٩٥	٢٥١٥٤٣١٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٧٦٠١٣٩٦	٩٧٣٢٦٧٩	١	٢٧١٩٧٢٦	٤٦٧١٥٧	٢٥٢٤١٩٨٢

• الأصول حق إنتفاع (آلات ومعدات) إيضاح (٣ / أ)

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
رصيد أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/١/١	١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١
(-) مجمع أهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/١/١	(٤١٩٦٥٥٦)	(٢٩٠٥٣٠٨)
(-) أهلاك أصول حق إنتفاع خلال الفترة	(٦٤٥٦٢٤)	(١٢٩١٢٤٨)
رصيد مجمع إهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/٦/٣٠	(٤٨٤٢١٨٠)	(٤١٩٦٥٥٦)
صافي القيمة الدفترية أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/٦/٣٠	٨٠٧٠٣٠١	٨٧١٥٩٢٥

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 الاستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣٠ يونيه ٢٠١٩
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)	٢٠٥٩٢٦٦	١٥٠٧١٣٥
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)	١١٨٧٢٧	٢٠٠٩٦٨
الأجمالي	٢١٧٧٩٩٣	١٧٠٨١٠٣

• 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 .

٤ - مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	—	—
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	٢٠٧١٩١٤	٢٠٢٨١٢٥
الإجمالى	٢٠٧١٩١٤	٢٠٢٨١٢٥

٥ - المخزون السلعى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المواد الخام	٣٢٧٩٢٦٠٤	٢٩٦٦٣٣٤٠
مخزن قطع غيار	٥٦٤٠٢٢٨	٥٠٨٨٩٦٠
مخزن مستلزمات الإنتاج	١٤٠٥٧٥٢	١٤٥٣٤٢٩
مخزن سلندرات	—	١٣٧٥٠
خامات بقاعات الإنتاج	٦٩٠١١٢٢	٦٠٨٨٨٥٠
يخصم :- مخصص تقلبات أسعار الخامات	—	(٥١٠٠٠٠)
الإجمالى	٤٦٧٣٩٧٠٦	٤١٧٩٨٣٢٩

٦ - اعتمادات مستندية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	٢٨٧٩٨٣٢	٣٧٢٢٤٠٥
الإجمالى	٢٨٧٩٨٣٢	٣٧٢٢٤٠٥

٧ - العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
العملاء	٤٨٩٠٠٣٠٠	٣٨٣٥٥١٥٦
أوراق قبض	٣٢٧٤٥٩٠	٤٨٤٨٤٢٣
يخصم :- الأضمحلال فى قيمة العملاء	(٩١٠٢٤٧)	(٦١٠٢٤٧)
الإجمالى	٥١٢٦٤٦٤٣	٤٢٥٩٣٣٣٢

• التغيير فى الأضمحلال فى قيمة العملاء

رصيد أول المدة ٦١٠٢٤٧ جنيه مصرى و ما تم تكوينه خلال العام ٣٠٠٠٠٠ جنيه مصرى ورصيد آخر العام ٩١٠٢٤٧ جنيه مصرى .

٨ - حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مدينون متنوعون	٢٩٨٨٣٥٨	٣٨٠٣٠٣٠
سلف عاملين	٦٠٤٠٠	٥٦٩٥٠
ضريبة خصم مدينة	٣٧٨٦٠٠	١٨١٤٢٣٤
تأمينات لدى الغير	٦٩٣٥٤	٦٩٣٥٤
مصرفوات مدفوعة مقدما	٢٦٥٤٥١	٢٣٧٩٨٦
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	٥٦٦٧٧٠	٣٤٢٨٢٠
جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية	٧٦٤٧٧١	٧٦٤٧٧١
أمانات طرف مصلحة الجمارك	١٣٩٠٢٢	—
الإجمالى	١١٩٧٧٣٤٩	١٣٨٣٣٧٦٨

• **ضريبة مبيعات حكومية**

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- **التقديرة بالبنوك والصندوق :-**

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	١٧٢٠٣١٩٠	٩٧٠١٦٦٩
ودائع	١٢٧٤٨٢٦٢	٢٠٩٨٧٢٧٦
تقديرة بالخرينة	١٩٤٣٨١	—
الأجمالى	٣٠١٤٥٨٣٣	٣٠٦٨٨٩٤٥
ب- عملة اجنبية :		
حسابات جارية	١٦٢٨٧٧٣	١٠٩٢٧١٩
الأجمالى	٣١٧٧٤٦٠٦	٣١٧٨١٦٦٤

١٠- **البنوك الدائنة :-**

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	٢٨١١٨١٣١	٣٠٦٦٩١٠٥
ب- عملة اجنبية :		
حسابات جارية	—	—
الأجمالى	٢٨١١٨١٣١	٣٠٦٦٩١٠٥

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

١١- **الموردين و أوراق الدفع :-**

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
موردين محليين	٥١٠٤١٥٣	٣١٠٦٠٦٧
تسهيلات موردين	٧٢٧٣٥٣	١٦٢٧٧٨٨
أوراق الدفع	١٥٥٨٩٧٩٤	٨٩٧٨٧٩٥
الأجمالى	٢١٤٢١٣٠٠	١٣٧١٢٦٥٠

١٢- **ضريبة داخلية :-**

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ضريبة داخلية خلال الفترة	٥١٥١٦٥٦	٦٢٩٧٢١٠
ضريبة داخلية فروق فحص سابقة	—	—
أجمالى الضريبة الداخلية	٥١٥١٦٥٦	٦٢٩٧٢١٠

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	البيان
٧٤٩٤٣٨	٢١٥١٢٧٢	دائنون متنوعون
١١٦٦٤٦٠	١١٧٩٤٤٣	مصروفات مستحقة
٢٠٣٤٩٦٠	٢٠٣٨٠٦٩	تأمينات للغير
—	١١٢٦٣٤	ضريبة كسب عمل
١٠٨٥٩٤	١٢٤١٨٨	ضريبة خصم وأضافة
٢٥٨٥٤٠٠	٢٥٦٩٣٢٥	ضريبة القيمة المضافة
—	٢٩٥١٤٤	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٦٦٤٤٨٥٢	٨٤٧٠٠٧٥	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 بمبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠ 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 ٥٦٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤ م.

١٥- الاحتياطات :-

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م مبلغ ٦٨٤٦٩٢٥٠ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٠/١/١	٧٤١٥٩٦٢	٥١٧١٤٣٥٤	٥٩١٣٠٣١٦
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠١٩	٩٨٠٠٥٠	٨٣٥٨٨٨٤	٩٣٣٨٩٣٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٨٣٩٦٠١٢	٦٠٠٧٣٢٣٨	٦٨٤٦٩٢٥٠

١٦- الأصول الضريبية المؤجلة (أهلاك ضريبي) :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
رصيد أول الفترة (أصول - التزامات)	٥٢٣٦٦٠	١٧١٤٦٥
يضاف / يخصم :- المحمل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية	(٢٠٧٤٩٥)	٣٥٢١٩٥
رصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (أصول)	٣١٦١٦٥	٥٢٣٦٦٠

١٦/أ- الأصول الضريبية المؤجلة (تأجير تمويلي) :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٠/١/١	١٢٠٠٤٦٧	—
الممول خلال الفترة من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٦/٣٠	—	—
رصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	١٢٠٠٤٦٧	—

١٧ - تكلفة المبيعات :-

ظهرت تكلفة المبيعات كتكلفة الإنتاج نتيجة لعدم وجود رصيد للإنتاج التام أول و آخر المدة وذلك حيث أن الشركة تقوم بالإنتاج طبقاً لنظام أوامر التوريد و طلبات العملاء .

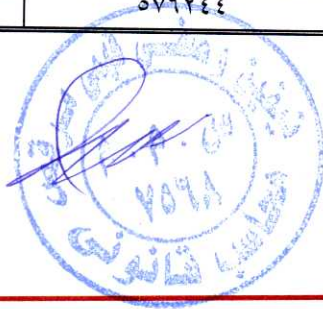
البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
خامات منصرفة للتشغيل	٥٩٣٨٨.٨٣	٦٣.٢١٥٤٩
مصروفات صناعية	١٤.٥٠.٦٩٢	١٤.٧٧٩.٠٢
أهلاكات صناعية	٢.٥٩٢٦٧	١٥.٧١٣٦
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	٧٥٤٩٨.٤٢	٧٨٦.٦٥٨٧

• المصروفات الصناعية :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١ أجور و مرتبات	٥٦.٩٢٧٣	٥٢٩٣٨١١
٢ مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٦٧٥٤٣٥	٤٩٨٤٤٧
٣ مستلزمات إنتاج	٨٧٢٧.٠٤	١٢١٥٩٤٧
٤ تجهيزات فنية - سلندرات	١٩٨.٢٥٠	١١١٣٥٥٤
٥ مصروفات قطع غيار	١١٧٤٤٥٢	١٠١.٩٨٦
٦ مصروفات صيانة	٥٠.٥٣٠٠	٤٨٨٩٧٥
٧ قوى محركة	١٩٧٧٨٧٣	١٨٩٩١٧٢
٨ مصروفات سيارات	٥٧١٤١٧	٤١٢٦٣١
٩ تأجير تمويلي	٦٨٣٩٨٨	١٧٢٥٦٢٤
١٠ مصروفات أخرى	١٤.٥٠.٦٩٢	٤١٨٧٥٥
الأجمالي	١٤.٥٠.٦٩٢	١٤.٧٧٩.٠٢

١٨ - مصروفات بيعية و تسويقية :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١ أجور و مرتبات	٢٣٤٦٠.٥	٣١٣٨٦.٠
٢ مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢٢٤٧٤	٢٣٦٥٧
٣ مصروفات سيارة	٢٣٣٢٥	١.٧٨٦
٤ مصاريف تصدير	٦٦٧٨٨	١٩٥٤٦٧
٥ مصاريف تأمين	٢٧٦.٠	٢٧٥٢
٦ عمولة بيع	١٢٩٦٩.٠	١٣.٣٩٧
٧ أهلاك بيعي	٤.٢٦	٤.٢٦
٨ مصروفات أخرى	٩٢٥٧٦	٩٢٨٥٨
الأجمالي	٥٧٦٢٤.٤	٧٧٣٨.٣



١٩- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
١	أجور و مرتبات	٤٠٤٣٤٨٨	٣٨١٣٧١١
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٣٩٩٢٨١	٢٨٤٤٢٧
٣	مصروفات صيانة	٤٥٥٣٣	١٣١٩٩٢
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	١١١٢٠٠	٨٣٥٥٢
٥	كهرباء ومياه	١٦٦٣٦	٦٠٥٩٣
٦	إعلان و نشر	٢٠٦٦٥	١٥٢٧٠
٧	تطوير و بحوث	٣٣١١٤	٢١٥٨٩
٨	مصاريف سيارات	٥٢٥٢٦	٢٥٣٧٤
٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٢٢٥٢٠٠	٢٦٨٧٥١
١٠	مصاريف تليفون و فاكس	٩٠٩٦٨	٣٦٢٧٩
١١	مصاريف تأمين	٣٥٦٧٢	٢٧١٦١
١٢	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	٣٤٨٧١٨	٣٤٩٤٠٣
١٣	تبرعات	٥١٢٤٧	٦٤٣٥٠
١٤	أهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)	١١٤٧٠١	١٩٦٩٤١
١٥	مصروفات اخرى	١٧٤١٧٥١	١٤٠١١٣٤
	الأجمالي	٧٣٣٠٧٠٠	٦٧٨٠٥٢٧

٢٠- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
خصم مكتسب	١٧٢٠٨٩	٨٧٤٥٤
مبيعات هالك	٩٢٨١٥	٣٣٨٤١٩
الأجمالي	٢٦٤٩٠٤	٤٢٥٨٧٣

٢١- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
مصاريف وفوائد بنكية	٢١٢٢٥١٢	٣٠٩٩٤٢٠
الأجمالي	٢١٢٢٥١٢	٣٠٩٩٤٢٠



٢٢- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	٥١٨٢	٦٠٣٠
الأجمالي	٥١٨٢	٦٠٣٠

٢٣- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
فوائد ودائع	٥٨٨٩٣٣	٧٠٠٩٦
تعويضات	١٠٧٤١٦	—
الأجمالي	٦٩٦٣٤٩	٧٠٠٩٦

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
فروق تقييم عملات أجنبية محققة	—	(٣٣٥٧٠)
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	٦١١٧٧	٨٨٦٥٥
الأجمالي	٦١١٧٧	٥٥٠٨٥

٢٥- ربحية السهم :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠١٩
صافي ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)	١٥٨٠٤٨٨١	٦١٠٢٩٧٦
يخصم : نصيب العاملين في الأرباح (المقدرة)	(١٥٠١٤٦٤)	(٥٧٩٧٨٣)
صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة	١٤٣٠٣٤١٧	٥٥٢٣١٩٣
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
ربحية السهم	٢.٥٥ قرشاً	٠.٩٧ قرشاً

• تم إعداد ربحية السهم بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقترحة ولا يوجد مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة هذا العام .

٢٦- 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 الإيرادات 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 .

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية الثانية من عام ٢٠٢٠ ويتم المعالجة كالتالي :-

(جملة إيرادات الفترة الواردة بقائمة الدخل $\times \frac{10000}{25} = 108393861 \times \frac{10000}{25} = 270984$ جنيه مصري .

٢٧ - قائمة التدفقات النقدية - " بيانات إضافية " :-

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠م يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها بمبلغ وقدره ٣١٧٧٤٦٠٦ جنيهًا فى حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

أ . حسابات مدينة أخرى (أثر تغيير تطبيق المعيار ١٤٩ للإيجار التمويلي على قائمة التدفقات النقدية) :-

٣٠ يونيه ٢٠١٩	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	البيان
—	١١٩٧٧٣٤٩	رصيد حسابات مدينة أخرى آخر الفترة
—	—	يخصم :-
—	(١٣٨٣٣٧٦٨)	رصيد حسابات مدينة أخرى أول الفترة
—	—	يضاف :-
—	—	رصيد دفعات مقدمة إيجار تمويلي (معاملات غير نقدية)
—	—	يخصم / يضاف :-
—	—	رصيد مصاريف مقدمة إيجار تمويلي (معاملات غير نقدية)
—	١٨٥٦٤١٩	قيمة الزيادة فى ارصدة مدينة أخرى

ب . الموردين وأوراق الدفع :-

٣٠ يونيه ٢٠١٩	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	البيان
١٦٣٨٣٩٤٨	٢١٤٢١٣٠٠	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر الفترة
—	—	يخصم :-
(١٣٤٢٨٦٦٦)	(١٣٧١٢٦٥٠)	رصيد الموردين وأوراق الدفع أول الفترة
—	—	يخصم / يضاف :-
—	—	فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٢٩٥٥٢٨٤	٧٧٠٨٦٥٠	قيمة الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع

ج . الحسابات الدائنة :-

٣٠ يونيه ٢٠١٩	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	البيان
٥٧٠٠٤٤٨	٨٤٧٠٠٧٥	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة
—	—	يخصم :-
(٣٣٣٤٢١٨)	(٦٦٤٤٨٥٢)	رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة
٢٣٦٦٢٣٠	١٨٢٥٢٢٣	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

د . البنوك الدائنة :-

٣٠ يونيه ٢٠١٩	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	البيان
٢٦٥٠٢٨٧٠	٢٨١١٨١٣١	البنوك الدائنة آخر المدة
—	—	يخصم :-
(٤١٥١١٥٠٣)	(٣٠٦٦٩١٠٥)	البنوك الدائنة أول المدة
(١٥٠٠٨٦٣٣)	(٢٥٥٠٩٧٤)	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

هـ . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	البيان
٨٣٧٩٠	٩٨١٥٦	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(٨١٣٦٠)	٩٢٩٧٤	يخصم :- رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(٢٤٣٠)	(٥١٨٢)	يخصم :- فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة

٢٨- 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 وكذلك أثر على القوائم الأجمالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	(٤١٩٦٥٥٦)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	٨٣٩٣١١٣	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة (الأقساط المستحقة × ٢٢.٥ %)
(٣٣٩٥٢٨٠)	(٢٩١٠٢٤٠)	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 إهلاك الأصول (أصول حق إنتفاع) بمبلغ ٦٤٥٦٢٤ جنيهاً وزيادة مصروفات تمويلية فوائد عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٢٥٣٦٦٠ جنيهاً .

- تم استبعاد مصروفات الإيجار التمويلي السابق الاعتراف بها سابقاً في الفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و بلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١٢٢٣٧٤٠ جنيهاً ضمن المصاريف الصناعية بقائمة الدخل .

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

- زيادة أقساط التزامات عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٩٧٠٠٨٠ جنيهاً .
- زيادة مصروفات الأهلاك للأصول حق الانتفاع بمبلغ ٦٤٥٦٢٤ جنيهاً .

٢٩- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	البيان
٢٢٥١٦١٣	٥٢٣٦٦٠	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
(١٢٠٠٤٦٧)	—	يخصم :- أصول ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
(٥٢٧٤٨٦)	(٢٠٧٤٩٥)	يخصم :- أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
٥٢٣٦٦٠	٣١٦١٦٥	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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 .



- ٢٤ -

الموقف الضريبي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠**١- ضريبة شركة الأموال :-**

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١ م نظراً لإنتهاء فترة الإعفاء الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ضمانات و حوافز 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 قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية ولم ترد أى نماذج من المأمورية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٩

- تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضريبة إضافية بنسبة ٥% على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبي عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر وما زال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل في 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 استحقاق أى ضرائب على الشركة وتم سداد الضريبة بالكامل .

• سنة ٢٠١١، ٢٠١٢

تم تقديم الأقرارات الشهرية في 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 في الميعاد القانوني 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 ٢٠٢٠

تم تقديم الأقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

- ٢٥ -

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

• سنة ٢٠٠٤

تم فحص ضريبة المرتبات و ما 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 وورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.

• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٢

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية وتم 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 ومازالت فى مجلس الدولة.

• سنة ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠

تم تقديم التسويات السنوية بإجمالى المرتبات عن تلك الفترة ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠م.

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 الأسكندرية وتم أخطار الشركة بنماذج ٣٧ دمغة بمبلغ ٦٤٤٨ جنيهاً وتم السداد .

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠٢٠

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الأسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠م.

