

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

القوائم المالية
فى
٣١ مارس ٢٠٢٠

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٠	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠	٤
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠	٥
٥	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ الى ٣١ مارس ٢٠٢٠	٦
٦	الإيضاحات المتممة للمركز المالى	٧

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 ٢٠٢٠/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل و التدفقات النقدية و التغير فى حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٣/٣١ ، والأدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها ، وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء 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 لإمكاننا 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 يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٢٠٢٠/٣/٣١ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٣/٣١ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والمعيار (٢٤١٠) من المعيار المصرى لمهام الفحص المحدود

التاريخ ٢٠٢٠ / ٥ / ١٢

مراقب الحسابات

نيفين وصفى مرقص

س.م.م ٧٥٦٨

فقد الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٠٦



قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٠/٣/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة :
٢٥٢٤١٩٨٢	٢٥١٣٢٩١٨	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
٨٧١٥٩٢٥	٨٣٩٣١١٣	(١/٣)	أصول حق إنقاع
٢٠٢٨١٢٥	٢٠٢٨١٢٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
—	—	(٢٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٥٩٨٦٠٣٢	٣٥٥٥٤١٥٦		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٤١٧٩٨٣٢٩	٤٨٦٩٧٣٥٩	(٥)	المخزون
٣٧٢٢٤٠٥	١١٧٧٤٣٦	(٦)	اعتمادات مستندية
٤٢٥٩٣٣٣٢	٤٠٩٣٧٨٩٥	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
١٣٨٣٣٧٦٨	١٣٢٨٠٤٢٣	(٨)	حسابات مدينة أخرى
٩٢٩٧٤	٩٥٥٨٠		استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣١٧٨١٦٦٤	٣٤٣٦٩٩١٣	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٣٣٨٢٢٤٧٢	١٣٨٥٥٨٦٠٦		مجموع الأصول المتداولة
١٦٩٨٠٨٥٠٤	١٧٤١١٢٧٦٢		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٧٤١٥٩٦٢	٨٣٩٦٠١٢	(١٥)	أحتياطي قانوني
٥١٧١٤٣٥٤	٦٠٠٧٣٢٣٨	(١٥)	أحتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٨)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
١٩٦٠١٠٣٢	٦٤٤٥١٤١		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
١٠٨٥٨٥٥١١	١٠٤٧٦٨٥٥٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
١٤٥٥١٢٠	١٤٥٥١٢٠	(٢٨)	إلتزامات طويلة الأجل تأجير تمويلى
٥٢٣٦٦٠	٤١١٢٣٢	(٢٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩٧٨٧٨٠	١٨٦٦٣٥٢		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
٣٠٦٦٩١٠٥	٢٩٢١٣٠٩٤	(١٠)	بنوك دائنة
—	٨٤٠٠٠٠٠		دائنون توزيعات
١٩٤٠١٦٠	١٤٥٥١٢٠		إلتزامات قصيرة الأجل تأجير تمويلى
١٣٧١٢٦٥٠	١٣٢٨٧٠٨٩	(١١)	موردين واوراق دفع
٦٢٧٧٤٤٦	٨٣٥٦٣٩٠	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٦٦٤٤٨٥٢	٦٧٦٦١٦٣	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٥٩٢٤٤٢١٣	٦٧٤٧٧٨٥٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦١٢٢٢٩٩٣	٦٩٣٤٤٢٠٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة والغير متداولة
١٦٩٨٠٨٥٠٤	١٧٤١١٢٧٦٢		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المدير المالي

صالح عبد العزيز إسماعيل

محمد المنوسى

سامح عبد الواحد

شركة دلتا للطباعة والتغليف
ش.م.م

مراقب الحسابات
تيفين وصفي قهوس

- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠

من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠
٥٢٢٩١٠٦٥		صافى المبيعات	٤٨٢٥٢٥٢١
—		تشغيل للغير (متاجرة)	—
(٤٢٢٧٦٢٠٦)	(١٧)	تكلفة المبيعات	(٣٤٤٩٠٣٥٣)
١٠٠١٤٨٥٩		مجموع الربح	١٣٧٦٢١٦٨
(٥١٩٣٥٥)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع	(٢٤٣٩٠٩)
(٢٧٣٤٩٠٦)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	(٣٢٥٧٤٢٩)
(٧٦٥٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٧٦٨٥٠٠)
٢٩٤٧٤١	(٢٠)	أيرادات تشغيل أخرى	١٥٥٦٣٩
(١٥٠٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١٥٠٠٠٠)
٦١٤٠٣٣٩		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٩٤٩٧٩٦٩
(١٧١٠٣١٢)	(٢١)	مصروفات تمويلية	(١٤٤٤٤٧٠)
٢٨٩١	(٢٢)	إيرادات صناديق أستثمار	٢٦٠٥
٥١٩٥٩	(٢٣)	إيرادات أخرى	٤٢٤٦٢٤
٤٨٨٣٨	(٢٤)	فروق تقييم عملات أجنبية	٥١٥٦١
(٣٢٤٥٠)	(٢٦)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(١٢٠٦٣٢)
٤٥٠١٢٦٥		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٨٤١١٦٥٧
٦٠١١٠	(١٦)	ضريبة داخلية مؤجلة	١١٢٤٢٨
(١٢٠٨٢٧٥)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٢٠٧٨٩٤٤)
٣٣٥٣١٠٠		صافى أرباح الفترة	٦٤٤٥١٤١
م.ج.٠٥٤	(٢٥)	ربحية السهم	م.ج.٠٠٤



- 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 ٢٠٢٠

الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٣٣٥٣١٠٠	٦٤٤٥١٤١	صافي ربح الفترة
—	—	الدخل الشامل الأخر
٣٣٥٣١٠٠	٦٤٤٥١٤١	الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة

- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
٩٣٦١١٦٢٤	٩٢٧٦٩٣٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٦٩٥٢١١٥	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
٠.٠٠	(٤٦٣٨٤٧)	٠.٠٠	٤٦٣٨٤٧	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٨
٠.٠٠	(٢٣٣١٧٨٠)	٢٣٣١٧٨٠	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٨
(٦٤٨١٣٠٨)	(٦٤٨١٣٠٨)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٨
٣٣٥٣١٠٠	٣٣٥٣١٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/٣/٣١ إلى ٢٠١٩/١/١
٩.٠٤٨٣٤١٦	٣٣٥٣١٠٠	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١
١٠.٨٥٨٥٥١١	٢١٤٥٥١٩٥	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	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
(١٠.٢٦٢.٩٨)	(١٠.٢٦٢.٩٨)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٦٤٤٥١٤١	٦٤٤٥١٤١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/٣/٣١ إلى ٢٠٢٠/١/١
١٠.٤٧٦٨٥٥٤	٨٢٩٩٣٠٤	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٣/٣١

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



- 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 ٢٠٢٠

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	البيان
٤٥٠١٢٦٥	٨٤١١٦٥٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٨٧٠٨٠٨	١٠٧٧٦٨٤	(٣)	يتم تسويته بالتالي :- يضاف : الإهلاك
٣٥٧٧٨	(٥١٥٦١)	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	—		يخصم : أرباح رأسمالية
(٢٨٩١)	(٢٦٠٥)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٥٤٠٤٩٦٠	٩٤٣٥١٧٥		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
٨١٠٥٩٠٤	(٤٣٥٤٠٦١)	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(٤١٠٥٦٩٩)	١٦٥٥٤٣٧	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٧٠١٠٤٩	٥٥٣٣٤٥	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
—	—		التغيير في الاستثمارات بغرض المتاجرة
٤٥٦٦٢٢٦	١٢١٣١١	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٣١٦٩٢٢٢)	—	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
(٣٨٤٠٧٩٠)	(٤٢٥٥٦١)	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٧٦٦٢٤٢٨	٦٩٨٥٦٤٦		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٥٨١٢٨)	(٦٤٥٨٠٨)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار مدفوعات شراء أصول (-)
—	—		مقبوضات بيع أصول (+)
—	—	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(١٥٨١٢٨)	(٦٤٥٨٠٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٢٥٥٤٨٨٨)	(١٤٥٦٠١٢)	(١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
—	(٤٨٥٠٤٠)		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل (إيجار تمويلي)
(٨٨١٣٠٨)	(١٨٦٢٠٩٨)		توزيعات أرباح (-)
(٣٤٣٦١٩٦)	(٣٨٠٣١٥٠)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٥٧٧٨)	٥١٥٦١	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
٤٠٣٢٣٥٢	٢٥٨٨٢٤٩		صافي النقدية وما في حكمها
٩٣٧٦٢١٤	٣١٧٨١٦٦٤	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٣٤٠٨٥٤٠	٣٤٣٦٩٩١٣	(٩)	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

- ٧ -
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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 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 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 ٢٠٢٠م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٢ مايو ٢٠٢٠م.
ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

١-٢ 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 .

٣-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة فى إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 ٢٠١٩م صدر قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩م 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 ٢٠٢٠م ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩م فى نفس التوقيت .
• وأستثناءاً 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 ١٩٩٥م وتعديلاته وصدور قانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨م وذلك بالنسبة لكل من :

أ) عقود التأجير التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥م 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 ٢٠١٨م .

- قررت الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ فى تاريخ سيرانه الاصلى دون اختيار التطبيق المبكر المسموح به ولكن نظراً لان الاستثناء من تاريخ السيران ينطبق على كافة عقود التأجير التمويلي المبرمه مع شركة دلتا للطباعة والتغليف ش.م.م فتم تطبيق معيار ٤٩ باثر رجعى على القوائم المالية السابقة .
- تم الافصاح عن طبيعية و تأثير هذه التعبيرات وفقاً لما يتقاضيه المعيار المصرى رقم ٣٠ (ايضاح 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 بأستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك بأستخدام سعر الفائدة على الأقتراض الأضافى للشركة . ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار .
أصل حق الأنتفاع :

يقاس أصل حق الأنتفاع فى تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولى لالتزام 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 الأنتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع أستهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل فى القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير .

يتم أستهلاك أصل " حق الأنتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الأنتاجى للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة فى نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة بأستهلاك أصل " حق الأنتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الأنتاجى لأصل " حق الأنتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

٥-٢ الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المتركمة لإضمحلل القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة وإستيفاء شروط الأعراف بها .
وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الأعراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك فى حالة استيفاء شروط الأعراف ويتم الأعراف بجميع تكاليف الأصلاح 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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالى :-

عدد السنوات	الأصل
٥٠	مباني وإنشاءات
١٠	الإلات والمعدات
٤	وسائل نقل وانتقال
١٠	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومعدات مكاتب

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 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 بقائمة 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 بقائمة 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 الاستثمار التى تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التى تتمثل فى القيمة الأستردادية لهذه الوثائق فى تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقائمة 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 الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون الى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج عن الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .
٢-٩ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

يتم إثبات 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 فى قائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .

١٠-٢ المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي 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 حالي 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 وفي حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١١-٢ الإحتياطي القانوني :-

طبقا للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني 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 والأحتفاظ بمستوى معين لتوزيع الأرباح .

١٢-٢ الاقتراض :-

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تاجيل 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 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 إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءا 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 وفقا 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 المحاسبي والأهلاك الضريبي ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءا على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات بإستخدام 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 الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٤-٢ الإعتراف بالإيراد :-

يتم الإعتراف بالإيراد إلى المدى الذي 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 بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم ، فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد .

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما فى حكمها :-

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

رابعاً : القيمة العادلة للأدوات المالية و المخاطر المرتبطة بها :-

١-٤ تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الائتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول و الإلتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فأن القيمة الدفترية لهذه الادوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .
وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات و الإجراءات التى تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

• خطر الإئتمان

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

• خطر العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الاجنبية و يتم تقييم أرصدة الاصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى فى تاريخ الميزانية .

٢-٤ توزيعات الأرباح :- يتم توزيع الأرباح وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسى و التى تنص على :-

توزع أرباح الشركة الصافية سنوياً بعد خصم جميع المصروفات العمومية و التكاليف الأخرى كما يلى :-

- ١- يبدأ باقتطاع مبلغ يوازى ٥% من الأرباح لتكوين الاحتياطى القانونى و يقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطى يوازى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر و متى نقص الاحتياطى تعين العودة إلى الاقتطاع .
 - ٢- ثم يوزع ١٠% من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التى يضعها مجلس الإدارة و تعتمد عليها الجمعية العمومية و بما لا يتجاوز الأجر السنوية للعاملين .
 - ٣- ثم يقتطع المبلغ اللازم لتوزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ٥% للمساهمين عن المدفوع من قيمة أسهمهم .
 - ٤- إذا كان فى الشركة حصص تأسيس يدفع قيمتها من الأرباح بشرط ألا تزيد على ١٠% عن الأرباح
 - ٥- و يخصص بعد ما تقدم ١٠% على الأكثر من الباقى لمكافأة مجلس الإدارة .
- يوزع الباقى من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية فى الأرباح أو يرحل بناءً على قرار مجلس الإدارة إلى السنة المقبلة أو يكون احتياطى غير عادى أو مال استهلاك غير عادى .

٣-٤ الإرتباطات الرأس مالية :-

لا شئ

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ م.



خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة فى 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 فى التغيرات فى سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية بأستخدام السعر الرسمى .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول و التزيمات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى 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 فى خطر التغيرات فى التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات فى سعر الفائدة ، وتسعى الشركة بتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسى 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 فى ضوء التغيرات فى ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

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

وفيما يلى نسبة صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦٧٤٧٧٨٩٤	٥٩٢٤٤٢١٣
التزامات طويلة الأجل	١٨٦٦٣٥٢	١٩٧٨٧٨٠
(-) النقدية وما فى حكمها	(٣٤٣٦٩٩١٣)	(٣١٧٨١٦٦٤)
صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٣٤٩٧٤٣٣٣	٢٩٤٤١٣٢٩
(+) حقوق الملكية	١٠٤٧٦٨٥٥٤	١٠٨٥٨٥٥١١
إجمالى رأس المال	١٣٩٧٤٢٨٨٧	١٣٨٠٢٦٨٤٠
نسبة صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال	%٢٥	%٢١.٣

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامى وبنظام ، 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 لاحقة :-

انتشر فى مصر و العديد من دول العالم وباء فيروس كورونا (كوفيد ١٩) مما حذى بالدوله إلى إتخاذ إجراءات إحترازية لمنع إنتشار الوباء وقد قامت الشركة بتطبيق تلك الإجراءات وذلك بإعادة توزيع العماله مراعاة للتباعد الإجتماعى وتقليل ساعات الإنتاج لفرض حظر التجوال . وأن الأثر على النتائج المالية للشركة للربع الثانى غير معروفه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠ .



سابعاً : القوائم المالية :-

٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٠م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة:-

البيانات	الأراضي	المباني	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث و معدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٩٨٣٢٥١٧	٣٣٣١٤٥٢	٤٧٠١٨٤٨	١٤٣٧٧١٠	٧٣٧٤٩٤١٣
(+) الإضافات	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٥٧٤٥٦١	٣٥٠٠	٦٧٧٤٧	٦٤٥٨٠٨
(-) الإستبعادات	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
التكلفة في ٢٠٢٠/٣/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٩٨٣٢٥١٧	٣٩٠٦٠١٣	٤٧٠٥٣٤٨	١٥٠٥٤٥٧	٧٤٣٩٥٢٢١
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٠/١/١	٠٠٠	٢١٢٣٤٦٨	٤٠٠٩٩٨٣٧	٣٣٣١٤٥١	١٩٨٢١٢٢	٩٧٠٥٥٣	٤٨٥٠٧٤٣١
(+) مصروف أهلاك الفترة	٠٠٠	٤٨٦٢٤	٥٤٣٩١٣	٢٣٩٤٠	١٠٣٣٥٨	٣٥٠٣٦	٧٥٤٨٧٢
(-) مجمع أهلاك الإستبعادات	٠٠٠	٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٣/٣١	٠٠٠	٢١٧٢٠٩٢	٤٠٦٤٣٧٤٨	٣٣٥٥٣٩٢	٢٠٨٥٤٨١	١٠٠٥٥٨٣	٤٩٢٦٣٠٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٣/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٧٥٥٢٧٧٢	٩١٨٨٧٦٩	٥٥٠٦٢١	٢٦١٩٨٦٧	٤٩٩٩٠٣	٢٥١٣٢٩١٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٧٦٠١٣٩٦	٩٧٣٢٦٧٩	١	٢٧١٩٧٢٦	٤٦٧١٥٧	٢٥٢٤١٩٨٢

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

البيان	٣١ مارس 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	(٣٢٢٨١٢)	(١٢٩١٢٤٨)
رصيد مجمع إهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/٣/٣١	(٤٥١٩٣٦٨)	(٤١٩٦٥٥٦)
صافي القيمة الدفترية أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/٣/٣١	٨٣٩٣١١٣	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 الأستخدام ومحفوظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)	١٠١٨٣٣٥	٧٥٧٠٤١
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)	٥٩٣١٣	١١٣٧٦٧
الأجمالي	١٠٧٧٦٤٨	٨٧٠٨٠٨

• 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 بي 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 ، وتوول ملكية الماكينة إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكرية قدرها واحد جنيه مصرى .

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	—	—
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	٢٠٢٨١٢٥	٢٠٢٨١٢٥
الإجمالي	٢٠٢٨١٢٥	٢٠٢٨١٢٥

٥- المخزون السلعي :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
المواد الخام	٣٦٥٢٦٨٢٤	٢٩٦٦٣٣٤٠
مخزن قطع غيار	٥٧٣٠٨٩٥	٥٠٨٨٩٦٠
مخزن مستلزمات الإنتاج	١٣٩٨١٣٢	١٤٥٣٤٢٩
مخزن سلندرات	٢٤٥٠	١٣٧٥٠
خامات بقاعات الإنتاج	٥٠٣٩٠٥٨	٦٠٨٨٨٥٠
يخصم :- مخصص تقلبات أسعار الخامات	—	(٥١٠٠٠٠)
الإجمالي	٤٨٦٩٧٣٥٩	٤١٧٩٨٣٢٩

٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	١١٧٧٤٣٦	٣٧٢٢٤٠٥
الإجمالي	١١٧٧٤٣٦	٣٧٢٢٤٠٥

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
العملاء	٣٧٥٣٢٨١٤	٣٨٣٥٥١٥٦
أوراق قبض	٤١٦٥٣٢٨	٤٨٤٨٤٢٣
يخصم :- الأضحلال فى قيمة العملاء	(٧٦٠٢٤٧)	(٦١٠٢٤٧)
الإجمالي	٤٠٩٣٧٨٩٥	٤٢٥٩٣٣٣٢

• التغيير فى الاضحلال فى قيمة العملاء
رصيد أول المدة ٦١٠٢٤٧ جنيه مصرى و ما تم تكوينه خلال العام ١٥٠٠٠٠ جنيه مصرى و رصيد آخر العام ٧٦٠٢٤٧ جنيه مصرى .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مدينون متنوعون	٢٥٣٣٧٨٨	٣٨٠٣٠٣٠
سلف عاملين	٥٦١٠٠	٥٦٩٥٠
ضريبة خصم مدينة	٢٦٨٣٢٣٤	١٨١٤٢٣٤
تأمينات لدى الغير	٦٩٣٥٤	٦٩٣٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٨٧٠٨٨	٢٣٧٩٨٦
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	١٠٩٦١٨	٣٤٢٨٢٠
جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية	٧٦٤٧٧١	٧٦٤٧٧١
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٣١٨٤٧	—
الإجمالي	١٣٢٨٠٤٢٣	١٣٨٣٣٧٦٨

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ وتم سدادها بالكامل لمصلحة الضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٩٧.١٦٦٩	١٨٥.٣٠٦٧	أ- جنيه مصرى :
٢.٩٨٧٢٧٦	١٤٩.٢٥٣٤	حسابات جارية
—	١١٦.٧١	ودائع
٣.٦٨٨٩٤٥	٣٣٥٢١٦٧٢	نقدية بالخرينة
		الأجمالى
١.٩٢٧١٩	٨٤٨٢٤١	ب- عملة اجنبيه :
٣١٧٨١٦٦٤	٣٤٣٦٩٩١٣	حسابات جارية
		الأجمالى

١٠- البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٣.٦٦٩١.٥	٢٩٢١٣.٩٤	أ- جنيه مصرى :
—	—	حسابات جارية
٣.٦٦٩١.٥	٢٩٢١٣.٩٤	ب- عملة اجنبيه :
		حسابات جارية
		الأجمالى

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

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٣١.٦٠٦٧	٣٢٦٦.٤٢	موردين محليين
١٦٢٧٧٨٨	١٢٦١٧٩٢	تسهيلات موردين
٨٩٧٨٧٩٥	٨٧٥٩٢٥٥	أوراق الدفع
١٣٧١٢٦٥٠	١٣٢٨٧.٨٩	الأجمالى

١٢- ضريبة داخلية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٦٢٩٧٢١٠	٢٠٧٨٩٤٤	ضريبة داخلية خلال الفترة
—	—	ضريبة داخلية فروق فحص سابقة
٦٢٩٧٢١٠	٢٠٧٨٩٤٤	أجمالى الضريبة الداخلية

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
دائنون متنوعون	٢٢١٨٩٧٥	٧٤٩٤٣٨
مصروفات مستحقة	١٠٨٩٩٥٥	١١٦٦٤٦٠
تأمينات للغير	٢٠٣٤٩٦٠	٢٠٣٤٩٦٠
ضريبة كسب عمل	١٨٢٢٩٩	—
ضريبة خصم وأضافة	١٠٧٣٢٢	١٠٨٥٩٤
ضريبة القيمة المضافة	٨٤٩٥٦٣	٢٥٨٥٤٠٠
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢٨٣٠٨٩	—
الإجمالي	٦٧٦٦١٦٣	٦٦٤٤٨٥٢

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 ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم (فقط خمسة مليون وستمئة 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 ديسمبر ٢٠١٤م.

١٥- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ مارس ٢٠٢٠ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠	٨٣٩٦٠١٢	٦٠٠٧٣٢٣٨	٦٨٤٦٩٢٥٠

١٦- الأصول الضريبية المؤجلة (أهلاك ضريبي) :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
رصيد أول الفترة (أصول - التزامات)	٥٢٣٦٦٠	١٧١٤٦٥
يضاف / يخصم :- المحمل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية	(١١٢٤٢٨)	٣٥٢١٩٥
رصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (أصول)	٤١١٢٣٢	٥٢٣٦٦٠

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

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٠/١/١	١٢٠٠٤٦٧	—
الممول خلال الفترة من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٣/٣١	—	—
رصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠	١٢٠٠٤٦٧	—



١٩- المصروفات العمومية و الادارية :-

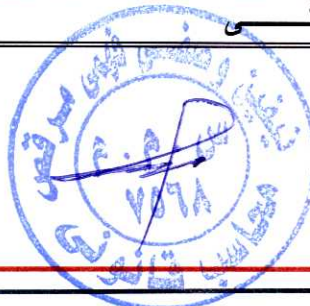
م	البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
١	أجور و مرتبات	١٨٠٠٥٩٨	١٣٥٣٤٢٥
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	١٩٥٤١١	١٣٧٣٠٨
٣	مصروفات صيانة	٣٣١٢٦	٥٦٧٢٤
٤	أدوات كتابية ومطبوعات ومستلزمات كمبيوتر	٣٧٢٥٠	٢٢٣١٠
٥	كهرباء ومياه	٨٠٨٣	٥٦٨١
٦	إعلان ونشر	٧٠٤٠	١٣٠٠٠
٧	تطوير وبحوث	١٦٩٠٧	٨٠٨٢
٨	مصاريف سيارات	٢٣٣٥٤	١٣٦٠٧
٩	مصروفات سفر وانتقال وتأجير وسائل نقل	١٠٣٤٨٥	١٢٨٥٣٢
١٠	مصاريف تليفون وفاكس	٣٥٧١٨	٣٣٨٨٧
١١	مصاريف تأمين	٢٢٥٢	٢٦٣٣
١٢	أشتراكات ورسوم وبريد ودمغة	١٩١٥٩١	٢٢٤٧١٣
١٣	تبرعات	٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
١٤	أهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)	٥٧٣٣٤	١١١٧٥٣
١٥	مصروفات اخرى	٧٢٠٢٨٠	٦٠٣٢٥١
	الأجمالى	٣٢٥٧٤٢٩	٢٧٣٤٩٠٦

٢٠- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
خصم مكتسب	١١٢٨١٤	٤١٦٧٤
مبيعات هالك	٤٢٨٢٥	٢٥٣٠٦٧
الأجمالى	١٥٥٦٣٩	٢٩٤٧٤١

٢١- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠١٩
مصاريف وفوائد بنكية	١٤٤٤٤٧٠	١٧١٠٣١٢
الأجمالى	١٤٤٤٤٧٠	١٧١٠٣١٢



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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها ببلغ وقدره ٣٤٣٦٩٩١٣ جنيهاً 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) :-

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
—	١٣٢٨٠٤٢٣	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)
—	(٥٥٣٣٤٥)	قيمة الزيادة فى ارصدة مدينة أخرى

ب . الموردين وأوراق الدفع :-

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٩٥٨٧٨٧٦	١٣٢٨٧٠٨٩	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر الفترة يخصم :-
(١٣٤٢٨٦٦٦)	(١٣٧١٢٦٥٠)	رصيد الموردين وأوراق الدفع أول الفترة يخصم / يضاف :-
—	—	فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
(٣٨٤٠٧٩٠)	(٤٢٥٥٦١)	قيمة الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع

ج . الحسابات الدائنة :-

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٧٩٠٠٤٤٤	٦٧٦٦١٦٣	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة يخصم :-
(٣٣٣٤٢١٨)	(٦٦٤٤٨٥٢)	رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة
٤٥٦٦٢٢٦	١٢١٣١١	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

د . البنوك الدائنة :-

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٣٨٩٥٦٦١٥	٢٩٢١٣٠٩٤	البنوك الدائنة آخر المدة يخصم :-
(٤١٥١١٥٠٣)	(٣٠٦٦٩١٠٥)	البنوك الدائنة أول المدة
(٢٥٥٤٨٨٨)	(١٤٥٦٠١١)	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

هـ . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٨٤٢٥١	٩٥٥٨٠	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة يخصم :-
(٨١٣٦٠)	(٩٢٩٧٤)	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة يخصم :-
(٢٨٩١)	(٢٦٠٥)	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 ٢٠٢٠/٣/٣١	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	(٤٥١٩٣٦٨)	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 أهلاك الأصول (أصول حق إنتفاع) بمبلغ ٣٢٢٨١٢ جنيهاً وزيادة مصروفات تمويلية فوائد عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ١٢٦٨٣٠ جنيهاً .

- تم استبعاد مصروفات الإيجار التمويلي السابق الاعتراف بها سابقاً في الفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٦١١٨٧٠ 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 ٤٨٥٠٤٠ جنيهاً .
 - زيادة مصروفات الأهلاك للأصول حق الانتفاع بمبلغ ٣٢٢٨١٢ جنيهاً .
- ٢٩- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠	البيان
٢٢٥١٦١٣	٥٢٣٦٦٠	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي) <u>يخصم :-</u>
(١٢٠٠٤٦٧)	—	أصول ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي) <u>يخصم :-</u>
(٥٢٧٤٨٦)	(١١٢٤٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
٥٢٣٦٦٠	٤١١٢٣٢	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ مارس 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 .



١- ضريبة شركة الأموال :-

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١م 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 انه يشمل الأعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

• سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣

جارى فحص الشركة قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية ولم ترد أى نماذج من المأمورية حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٨

- تم تقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى ولم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الإسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

- 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 ومازال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م 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، ٢٠١٩

يتم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

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 الإسكندرية 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 الإسكندرية 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 ٢٠١٩

تم تقديم التسويات السنوية بإجمالى المرتبات عن تلك الفترة ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

٤- ضريبة الدمغة :-

● سنة ٢٠٠٢، ٢٠٠٩، ٢٠١٠

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

● سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الإسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٠م.