

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

القوائم المالية
فى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٦
٢٥ - ٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

تقرير مراقب الحسابات

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي لشركة دلتا للطباعة والتغليف (ش.م.م.) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل و التدفقات النقدية و التغير في حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١ / ٩ / ٣٠ ، والأدارة مسدونة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها ، وتختصر مسدونتنا في أبدأ استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري للمهام 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 مسؤولين عن الأمور المالية و المحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عمية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عمية مراجعة ، وعليه لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

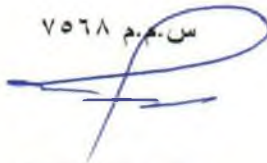
وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى عنمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدانة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١/٩/٣٠ طبقا لمعايير المحاسبية المصرية والمعيار (٢٤١٠) من المعيار المصري لمهام الفحص المحدود

مراقب الحسابات

التاريخ ١١ / ١١ / ٢٠٢١

نيفين وصفي مرقص

س.م.م ٧٥٦٨



قيد الهيئة العامة لمراقبة المالية رقم ٣٠٦

- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١ جارية مصنعى	٢٠٢١/٩/٣٠ جارية مصنعى	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة :
٥٠٧٢٣٦٥٥	٥٤٣٨٤٧٥٣	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
٧٤٢٤٦٧٦	٦٤٥٦٢٤٠	(١/٣)	أصول حق انتفاع
٦٣٢٠١١٢	٤٨٤٢٩٧٩	(٤)	مشتريات تحت التنفيذ
٦٤٤٦٨٤٤٣	٦٥٦٨٣٩٧٢		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٤٦٦٥٢٩١٤	٥٥٨٦٩٠٥٠	(٥)	المخزون
٣٢٤٤٣٤٠	٢١٨٨٨٠٨	(٦)	اعتمادات مستندية
٦٦٢١١٣١٠	٥٧٣٧٨١٢٨	(٧)	علاء واوراق قبض - بالصافي
١٤٨٠٠٥٤٠	١٤٥٥٠٢٤٨	(٨)	حسابات مدينة أخرى
١٠٣١٠٨	١١٥٧٤٩		استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٥٣٤٢٦٨٩	٤٣٨٥٩٠٣٣	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٦٦٣٥٤٩٠١	١٧٣٩٦١٠١٦		مجموع الأصول المتداولة
٢٣٠٨٢٣٣٤٤	٢٣٩٦٤٤٩٨٨		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٨٣٩٦٠١٢	١٠٣٥٠٠٦٤	(١٥)	احتياطي قانونى
٦٠٠٧٣٢٣٨	٧٢٨٦٩١٨٨	(١٦)	احتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
٣٧٠٨١٠٣٥	١٧٠٠٤٤٢٩		أرباح الفترة (إجمالى الدخل الشامل عن الفترة)
١٣٥٤٠٤٤٤٨	١٢٩٩٧٧٨٤٤		إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
١٤٥١٢٠٩٨	١٧١٣٦٦٠		قرض طويل الأجل
٢٩٧٩٦٦٥	٣٢٨٣٢٣٨	(٢٨)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٧٤٩١٧٦٣	٢٠٤١٤٨٤٨		إجمالى الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
٤٠٣٣٥٥٢٧	٤٩٩٦٠٢٢٧	(١٠)	بنوك دائنة
٤٨٠٩٦٧٩	١٥٣٩١٨٦		الالتزامات قرض قصيرة الأجل
١٤٥٦٨٥٢	—		الالتزامات قصيرة الأجل تأجير تمويلى
١٩٥٧٧٦٥٠	٢٩٧٢٣٦٨١	(١١)	موردين واوراق دفع
٨٨٠٢٥٣٣	٤٥٠٦٥٢٦	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٢٩٤٤٨٩٢	٣٥٢٢٦٧٦	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٧٧٩٢٧١٣٣	٨٩٢٥٢٢٩٦		إجمالى الالتزامات المتداولة
٩٥٤١٨٨٩٦	١٠٩٦٦٧١٤٤		إجمالى الالتزامات المتداولة والغير متداولة
٢٣٠٨٢٣٣٤٤	٢٣٩٦٤٤٩٨٨		إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

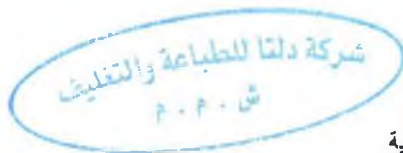
صالح عبد العزيز إسماعيل

عضو مجلس الإدارة المنتدب

محمد رشاد غيطاتى

المدير المالي

سامح عبد الواحد



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

- ٣ -

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

من أول يولييه ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	البيان	من أول يولييه ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٦٤٦٦٥٧٤١	١٧١٩٥٦٨٨٢		صافى المبيعات	٧٨٣٤٦٨٩٤	١٩٠٢٩٣٢٨٥
—	٦٢٢٧٢		تشغيل للغير (متاجرة)	٥٠٧٠٠	١٤٦٨٨٧
(٤٧١٧٧٣٣٨)	(١٢٢٦٧٥٣٨٠)	(16)	تكلفة المبيعات	(٦٤٦٩٥٩٠٨)	(١٤٨٦٦٢٠٨١)
١٧٤٨٨٤٠٣	٤٩٣٤٣٧٧٤		مجموع الربح	١٣٧٠١٦٨٦	٤١٧٧٨٠٩١
(٣١٩٨٢٥)	(٨٩٦٠٦٩)	(17)	مصروفات بيع وتوزيع	(٥٧٨٦٣١)	(١١٤١٠٨٧)
(٤٠٤٩٠٨١)	(١١٣٧٩٧٨١)	(18)	مصروفات عمومية وإدارية	(٥٤٣٢٢٤٤)	(١٤٥١٩٤٠١)
(٧٧٤٠٠٠)	(٢٣٠٧٥٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٨٥٧٥٠٠)	(٢٥٧٥٠٠٠)
١٣٢١٨٧	٣٩٧٠٩١	(19)	إيرادات تشغيل اخرى	١٨١٣١٠	٥١٩٩٨٩
(٢٨٥٠٠٠)	(٥٨٥٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	—	—
١٢١٩٢٦٨٤	٣٤٥٧٢٥١٥		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٧٠١٤٦٢١	٢٤٠٦٢٥٩٢
(٧٩٣٥٧٣)	(٢٩١٦٠٨٥)	(20)	مصروفات تمويلية	(١٣٧٨٩٦١)	(٣٩٥٩٩٨٣)
١٢٠٣٩٥	١٢٠٣٩٥		أرباح رأسمالية	٤٣١١٠٠	١٢٩٣٣٠٠
٢٥٥٢	٧٧٣٤	(21)	إيرادات صناديق استثمار	٧٥٧١	١٢٦٤٠
٢٤٨٦٨٥	٩٤٥٠٣٤	(22)	إيرادات اخرى	٢١٨١٥٣	٦٤١٠٨١
٣٨٠٥٠	٢٣١٢٧	(23)	فروق تقييم عملات أجنبية	٤٧٣٨٣	٣٧٦٠٠
(١٥٨٩٤١)	(٤٢٩٩٢٥)	(25)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٢٠١٠٠٠)	(٤٧٩٠٠٠)
١١٥٧٣٧٥٢	٣٢٢٢٢٧٩٥		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٦١٣٨٨٦٧	٢١٦٠٨٢٣٠
١١٣٨١٧	٣٢١٣١١		ضريبة داخلية مؤجلة	(١٩٠٩٤)	(٩٧٢٧٥)
(٢٨٤٧٠١٤)	(٧٩٩٨٦٧٠)	(12)	ضريبة داخلية عن الفترة	(١١٧٢٤٧٧)	(٤٥٠٦٥٢٦)
٨٨٤٠٥٥٥	٢٤٦٤٥٤٣٦		صافى أرباح الفترة	٤٩٤٧٢٩٦	١٧٠٠٤٤٤٩
م.ج١,٤٣	م.ج٣,٩٨	(24)	ربحية السهم	م.ج٠,٨٠	م.ج٢,٧٥

FACTORIES : BORG EL ARAB EL- GADIDA

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 والمصنع : مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية قطعة رقم (٨) بلوك رقم (٣٥)

تليفون : ٠٣/٤٥٩٧٢٧٤ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٥ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٦ - ٠٣/٤٥٩٥٢٧٧

فاكس : ٠٣/٥٨٧٧٤٠٧

مكتب الاسكندرية : ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣/٥٨٣٧٠١٦

مكتب القاهرة : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥

سجل تجارى : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرى

رأس المال المصنود : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

- 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 سبتمبر ٢٠٢١

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
صافي ربح الفترة	١٧٠٠٤٤٢٩	٢٤٦٤٥٤٣٦
الدخل الشامل الأخر	—	—
الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة	١٧٠٠٤٤٢٩	٢٤٦٤٥٤٣٦

- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
١٠٨٥٨٥٥١١	٢١٤٥٥١٩٥	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
٠,٠٠٠	(٩٨٠٠٥٠)	٠,٠٠٠	٩٨٠٠٥٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٩
٠,٠٠٠	(٨٣٥٨٨٨٤)	٨٣٥٨٨٨٤	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٩
(١٠٢٦٢٠٩٨)	(١٠٢٦٢٠٩٨)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٢٤٦٤٥٤٣٦	٢٤٦٤٥٤٣٦	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠
١٢٢٩٦٨٨٤٩	٢٦٤٩٩٥٩٩	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠
١٣٥٤٠٤٤٤٨	٣٨٩٣٥١٩٨	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
٠,٠٠٠	(١٨٥٤٠٥٢)	٠,٠٠٠	١٨٥٤٠٥٢	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٠
٠,٠٠٠	(١٢٧٩٥٩٥٠)	١٢٧٩٥٩٥٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٠
(٢٠٣٢٢٦٩٨)	(٢٠٣٢٢٦٩٨)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
(٢١٠٨٣٣٥)	(٢١٠٨٣٣٥)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٠
١٧٠٠٤٤٢٩	١٧٠٠٤٤٢٩	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠
١٢٩٩٧٧٨٤٤	١٨٨٥٨٥٩٢	٧٢٨٦٩١٨٨	١٠٢٥٠٠٦٤	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	رقم الإيضاح	البيان
٣٢٢٢٢٧٩٥	٢١٦٠٨٢٣٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			يتم تسويته بالتالي :-
٣٣١٠٢٢٠	٦١٠٩٢٩٦	(٣)	يضاف : الإهلاك
(٩٣٢٢)	٤٣٣٦	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٢٠٣٩٥)	(١٢٩٣٣٠)		يخصم : أرباح رأسمالية
(٧٧٣٤)	(١٢٦٤٠)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٥٤٩٥٥٦٤	٢٦٤١٥٩٢٢		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٧٦٦٥٠٦١)	(٨١٦٠٦٠٤)	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(١١١٢٩٦٧٧)	٨٨٣٣١٨٢	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٦٥٦٨٨٧	٢٥٠٢٩٢	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
٦١٠٤٨٨	٥٧٧٧٨٤	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٦٢٧٧٤٤٦)	(٨٧٧٥٣٥٥)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٥٧٥٧٠٤٣	١٠١٤٦٠٣١	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
١٧٤٤٧٧٩٨	٢٩٢٨٧٢٥٢		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥٥٢٩٤٧)	(١٠٤٩٤٠٤٦)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
(١٢٠٣٩٥)	١٢٩٣٣٠٠		مقبوضات بيع أصول (+)
—	١٦٩٢٠٩٢		تخفيض في قيمة أصول (+)
(٢٠١٨٤٠٣١)	١٤٧٧١٣٣	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٢١٦١٦٥٨٣)	(٦٠٣١٥٢١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٦٥١٩٧٩)	٩٦٢٤٧٠٠	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(١٥١٢٥٢٣)	(١٢٧٧٧٣٨)		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل (إيجار تمويلي)
—	٣٤٠٥١٧٧		قرض طويل الأجل
(١٧٠٠٠٠٠)	(٤٠٥٦١٥٧)		سداد قرض طويل الأجل
(١٠٢٦٢٠٩٨)	(٢٢٤٣١٠٣٣)		توزيعات أرباح (-)
(١٠٨٧٧٣٥٨)	(١٤٧٣٥٠٥١)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٣٢٢	(٤٣٣٦)	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(٦٧١٧٨٩٦)	٨٥٢٠٦٨٠		صافي النقدية وما في حكمها
٣١٧٨١٦٦٤	٣٥٣٤٢٦٨٩	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٨٤٩٩٥٦٠	٤٣٨٥٩٠٣٣	(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 -

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

أولاً : نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ سبتمبر ٢٠٠٤م ومدة الشركة خمسة وعشرون عام تبدأ من تاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م. تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م. وقيدت أسهم الشركة في بورصتي 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 في إنتاج وصناعة وطباعة مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وبصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ نوفمبر ٢٠٢١م.
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 في السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م باستثناء تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري 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 المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

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

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

(ب) عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .

- قررت الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في 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.م فتم تطبيق معيار ٤٩ باثر رجعى على القوائم المالية السابقة .

- تم الإفصاح عن طبيعية و تأثير هذه التعبيرات وفقاً لما يتقاضيه المعيار المصري رقم ٣٠ (إيضاح 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 الأقرض الأضافي 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 أضمحلل 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 ستستثمر 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 بالجنه المصري وهي 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 المترتبة 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 كأجلال 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 للعمر الإقتراضى للأصل على النحو التالي :-

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 في نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الإستهلاك ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستهلاك ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستهلاكية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستهلاكية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الإقرار 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 الأستهلاكية 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 والسلندرات 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 التقديري في سياق النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى 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 للفاكتورة ناقصا خسائر الأضمحلال ويتم قياس خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

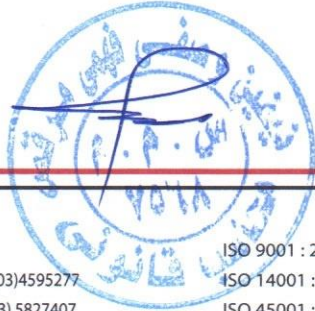
٢-١٠ المخصصات :-

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 إمكانية 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 .

٢-١١ 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 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 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 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 احتساب 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 باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى 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 الضريبي ، 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 طمانينة 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 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 بالصادق 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 الايراد بشكل دقيق.

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

٥- إمكانية 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 باستخدام 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 في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

١٦-٢ تكاليف الإقتراض :-

يتم رسملة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء 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 وإفتراسات 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 قيمته 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 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 :-

٤-١ 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 :-

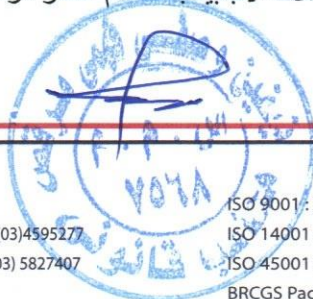
• خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإئتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لإن 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 باقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع .

٢- ثم يوزع ١٠٪ من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية وبما 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 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 عادى أو مال استهلاك غير عادى .

٣-٤ الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى التزيمات محتملة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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 و يتضمن الأيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات و قياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات و مصروفات .

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 و كذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية و يتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام 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 التغييرات فى التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغييرات 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 . و تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها و إجراء تعديلات عليه فى ضوء التغييرات فى ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات فى الأهداف و السياسات و العمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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 الألتزامات طويلة الاجل مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٧٧٩٢٧١٣٣	٨٩٢٥٢٢٩٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧٤٩١٧٦٣	٢٠٤١٤٨٤٨	التزامات طويلة الأجل
(٣٥٣٤٢٦٨٩)	(٤٣٨٥٩٠٣٣)	(-) النقدية وما في حكمها
٦٠٠٧٦٢٠٧	٦٥٨٠٨١١١	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٥٤٠٤٤٤٨	١٢٩٩٧٧٨٤٤	(+) حقوق الملكية
١٩٥٤٨٠٦٥٥	١٩٥٧٨٥٩٥٥	إجمالي رأس المال
%٣١	%٣٣,٥	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

- التزامات معاشات التقاعد
 - تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي ومنتظم ، ولا يوجد على الشركة أى 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 سبتمبر ٢٠٢١م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة:-

الإجمالي	اثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	الات و معدات	المباني	الأراضي	البيــــــــان
١٠.٢١٤٢٦٤٥	١٦٢٠.٩٩٦	٤٨.٥١٦٥	٤٤٤١٤٤٦	٧٦٨٢٩١٥٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١.٢٢	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١٠.٤٩٤٠.٤٦	٣٢٠٠.٦٣	١٤٨٤٢٥	٤٥٠.٢٠٠٠	٥٥٢٣٥٥٨	٠.٠٠	٠.٠٠	+ الإضافات ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠
(٣١٨٣٩٩٢)	٠.٠٠	٠.٠٠	(١٤٩١٩٠٠)	(١٦٩٢.٩٢)	٠.٠٠	٠.٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠
١٠.٩٤٥٢٦٩٩	١٩٤١.٠٥٩	٤٩٥٣٥٩٠	٧٤٥١٥٤٦	٨.٦٦٠.٦١٨	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١.٢٢	التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠
٥١٤١٨٩٩٠	١١١١.٧٣	٢٣٩٨٨٦٢	٣٣٣٩٩٣٧	٤٢٢٥١١٥٣	٢٣١٧٩٦٥	٠.٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢١/١/١
٥٣١٠.٦٥	١.٩٣٣٨	٣١٩٢٥٧	٧٩٣٢.٦	٣٩٤٢٣٩١	١٤٥٨٧٣	٠.٠٠	+ م.أهلاك ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠
(١٦٦١١.٠٩)	٠.٠٠	٠.٠٠	(١٤٩١٩٠٠)	(١٦٩٢.٠٩)	٠.٠٠	٠.٠٠	- أهلاك الأستبعاد ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠
٥٥.٦٧٩٤٦	١٢٢.٤١١	٢٧١٨١١٩	٢٦٤١٢٤٣	٤٦.٢٤٣٣٥	٢٤٦٣٨٣٨	٠.٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠
٥٤٣٨٤٧٥٣	٧٢.٦٤٨	٢٢٣٥٤٧١	٤٨١.٣٠٣	٣٤٦٣٦٢٨٣	٧٢٦١.٢٦	٤٧٢١.٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠
٥٠.٧٢٣٦٥٥	٥.٩٩٢٣	٢٤.٦٣٠٣	١١.١٥٠٩	٣٤٥٦٧٩٩٩	٧٤٠.٦٨٩٩	٤٧٢١.٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١	رصيد أصول حق إنتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	(٥٤٨٧٨٠٥)	(-) مجمع أهلاك أصول حق إنتفاع
(١٢٩١٢٤٩)	(٩٦٨٤٣٦)	(-) أهلاك أصول حق إنتفاع خلال الفترة
(٥٤٨٧٨٠٥)	(٦٤٥٦٢٤١)	رصيد مجمع إهلاك أصول حق إنتفاع
٧٤٢٤٦٧٦	٦٤٥٦٢٤٠	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 :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٣١٣٢٥٤٢	٥٣٨٧.٠٠٠	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)
١٧٧٦٧٨	٧٢٢٢٩٦	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)
٣٣١.٠٢٢.	٦١.٩٢٩٦	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 ٢٠١٦م وتنتهى فى سبتمبر ٢٠٢١م وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ٢٠٪ من قيمة العقد ، وتوول ملكية الماكينة إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكرارية قدرها واحد جنيه مصرى .



٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٤٩٩٦٢٧٠	٤٨٤٢٩٧	تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني
١٣٢٣٨٤٢	—	أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)
٦٣٢٠١١٢	٤٨٤٢٩٧٩	الإجمالي

٥- المخزون السلعي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٣١٧٠٥٤٨٩	٣٨١٦٥٦٨٠	المواد الخام
٥٦٣٦٩٧٢	٦٧٥٥٦٦٥	مخزن قطع غيار
١٥٢٧٩٦٥	١٦٠٦٨٧٥	مخزن مستلزمات الإنتاج
٣٧٢٠٠	—	مخزن سلندرات
٧٧٤٥٢٨٨	٩٣٤٠٨٣٠	خامات بقاعات الإنتاج
٤٦٦٥٢٩١٤	٥٥٨٦٩٠٥٠	الإجمالي

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٣٢٤٤٣٤٠	٢١٨٨٨٠٨	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
٣٢٤٤٣٤٠	٢١٨٨٨٠٨	الإجمالي

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٥٩٤٧١٦٣٢	٥٤٣٧٨١٧١	العملاء
٧٣٤٩٩٢٥	٣٦١٠٢٠٤	أوراق قبض
(٦١٠٢٤٧)	(٦١٠٢٤٧)	يخصم :- الأضمحلال فى قيمة العملاء
٦٦٢١١٣١٠	٥٧٣٧٨١٢٨	الإجمالي

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٤٧٦٧٣١٠	٥٦٥٢٨٨١	مديون متنوعون
٦٧٩٤٣	٧٨٦٠٠	سلف عاملين
١٠٤٨٢٥٥	٥٩٧١٩٤	ضريبة خصم مدينة
٦٩٣٥٤	٦٥٧٥٤	تأمينات لدى الغير
١٩٢٣٥٩	٢٤٨٨١٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٥٣١٩٠٠	١٥٤٤٥٤	حسابات مدينة موردين
٧٦٤٧٧١	٧٦٤٧٧١	جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية
٢٧٠٢٠٢	٢٤٣١٥٢	ضريبة مبيعات سلع رأسمالية
٧٠١٧٣	—	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٧٣٦٥٠	—	ضريبة القيمة المضافة
١٤٨٠٠٥٤٠	١٤٥٥٠٢٤٨	الإجمالي



• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	١٦٥٠١١٠٤	٢٠٧٣٢٥٦٧
ودائع	٢٢٠٦٦٤٤٢	١٣٢٢٤٧٣٦
الصندوق	١٩٧٦٣٠	—
الأجمالى	٣٨٧٦٥١٧٦	٣٣٩٦٧٣٠٣
ب- عملة اجنبية :		
حسابات جارية	٥٠٩٣٨٥٧	١٣٧٥٣٨٦
الأجمالى	٤٣٨٥٩٠٣٣	٣٥٣٤٢٦٨٩

١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حسابات جارية بالجنيه المصرى	٤٩٩٦٠٢٢٧	٤٠٣٣٥٥٢٧
الأجمالى	٤٩٩٦٠٢٢٧	٤٠٣٣٥٥٢٧

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 ١٧٠٠٠٠٠٠٠ 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 و إحدى وسبعون جنيه مصرى) يسدد على ٣ سنوات بفائدة متناقصة بنسبة ٨,٥٪ لتمويل شراء ماكينة تيطين لامينيشن و كذلك قرض طويل الأجل من بنك قطر الوطنى بمبلغ ٣٤٠٥١٧٦ جنيه مصرى (ثلاثة مليون و أربعمائة و خمسة آلاف و مائة و ستة و سبعون جنيه مصرى) يسدد على ٣ سنوات بفائدة متناقصة بنسبة ٨,٥٪ لتمويل شراء ماكينة تقطيع.

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
موردين محليين	١٤٥٩١٨٨٠	٥٧٢٠٨٧٧
تسهيلات موردين	٢١٣١١٩٠	٢١٩٦٠٤٢
أوراق الدفع	١٣٠٠٠٦١١	١١٦٦٠٧٣١
الأجمالى	٢٩٧٢٣٦٨١	١٩٥٧٧٦٥٠

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ضريبة داخلية خلال الفترة	٤٥٠٦٥٢٦	٨٨٠٢٥٣٣
أجمالى الضريبة الداخلية	٤٥٠٦٥٢٦	٨٨٠٢٥٣٣



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
١٣١٥٥٤٩	٩٢٠٥١٦	دائنون متنوعون
١٤٧٩١٠٧	٩٤٣٣٤١	مصروفات مستحقة
١٣١٠٩	١٣١٠٩	تأمينات للغير
—	٢٩٣٩٠٨	ضريبة كسب عمل
١٣٧١٢٧	١٣٥٢٥٨	ضريبة خصم وأضافة
—	١٠١٧١١٣	ضريبة القيمة المضافة
—	١٩٩٤٣١	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢٩٤٤٨٩٢	٣٥٢٢٦٧٦	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 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 سبتمبر ٢٠١٤ م.

١٥- الاحتياطات :-

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٨٣١١٩٢٥٢ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢١/١/١	٨٣٩٦٠١٢	٦٠٠٧٣٢٣٨	٦٨٤٦٩٢٥٠
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠٢٠	١٨٥٤٠٥٢	١٢٧٩٥٩٥٠	١٤٦٥٠٠٠٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١٠٢٥٠٠٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	٨٣١١٩٢٥٢



١٦- 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 .

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٩٧٧٧١٧٨٥	١١٩٠٠١٧٣٨	خامات منصرفة للتشغيل
٢١٧٧١٠٥٣	٢٤٢٧٣٣٤٢	مصروفات صناعية
٣١٣٢٥٤٢	٥٣٨٧٠٠١	أهلاكات صناعية
١٢٢٦٧٥٣٨٠	١٤٨٦٦٢٠٨١	إجمالي تكلفة الإنتاج التام

المصروفات الصناعية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان	م
٨٩٤١١٧٥	١٠٤٠٣٧٨٥	أجور و مرتبات	١
١٠٣١٧٠٦	١٢٦٦٥٠٠	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
١٤٤٣٤٦١	١٨٥٩٧٢٤	مستلزمات إنتاج	٣
٢٨٥٨٥٧٥	٢٤٨١١٧٠	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٨١٣٤٧٩	١٥٥١٤٧٩	مصروفات قطع غير	٥
٦٦٨٧٤٢	٧٩٥٧٧٨	مصروفات صيانة	٦
٣١٧٧٢٣٠	٣٥١٠٥٩٥	قوى محرقة	٧
٩٠٠٢٥٣	٩٨٤٥٠٤	مصروفات سيارات	٨
٩٣٦٤٣٢	١٤١٩٨٠٧	مصروفات اخرى	٩
٢١٧٧١٠٥٣	٢٤٢٧٣٣٤٢	الأجمالي	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان	م
٣٥٧٩٧٧	٤١٢١٤٠	أجور و مرتبات	١
٣٤١٥١	٤٢١٩٦	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٣٧٠٥٨	٧٤٨٩٧	مصروفات سيارة	٣
١٠٤٣٢٥	١٣٢٤٩٩	مصاريف تصدير	٤
٢٧٦٠	١٣١٨٦	مصاريف تأمين	٥
٢٠٤٥١٤	٢٧٠١٤١	عمولة بيع	٦
٦٠٤٠	٤٥٠١٩	أهلاك بيعي	٧
١٤٩١٩٤	١٥١٠٠٩	مصروفات أخرى	٨
٨٩٦٠٦٩	١١٤١٠٨٧	الأجمالي	



١٨- المصروفات العمومية والادارية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان	م
٦٠٤٢١٥٣	٧٩٠٩٨٥٥	أجور و مرتبات	١
٥٩٦٩٣٨	٦٣٤٣٩٨	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٨٤٤٢٤	٧٦٧٥٥	مصروفات صيانة	٣
١٣٧٥٦٦	١٦٠٥٨٧	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
٢٨٧٩٦	٣٤٠٥٧	كهرباء ومياه	٥
٢٠٦٦٥	١٥٠٠٠	إعلان و نشر	٦
٤٩٣٢١	٨٩٦٥٠	تطوير و بحوث	٧
٩٠٢٢٣	١٩٢٣٦٤	مصاريف سيارات	٨
٣٧٠٧٥١	٥٣٠٧٠٥	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
١٤٩٩٠٥	١٦٩٧٥٧	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
٤٥٩٤٠	١١٤٧٣٣	مصاريف تأمين	١١
٤١٨٥٦٦	٤٥٥١٣٨	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
٢١١٢٤٧	٣٨٣٦٢٠	تبرعات	١٣
١٧١٦٣٨	٦٧٧٢٧٦	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
٢٩٦١٦٤٨	٣٠٧٥٥٠٦	مصروفات اخرى	١٥
١١٣٧٩٧٨١	١٤٥١٩٤٠١	الأجمالى	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٢٣٤١٧٨	٢٩١٢٤٦	خصم مكتسب
١٦٢٩١٣	٢٢٨٧٤٣	مبيعات هالك
٣٩٧٠٩١	٥١٩٩٨٩	الأجمالى

٢٠- المصروفات التمويلية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٢٩١٦٠٨٥	٣٩٥٩٩٨٣	مصاريف وقوائد بنكية
٢٩١٦٠٨٥	٣٩٥٩٩٨٣	الأجمالى



- ٢٠ -

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٧٧٣٤	١٢٦٤٠	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٧٧٣٤	١٢٦٤٠	الأجمالي

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٨٣٧٦١٨	٦٤١٠٨١	فوائد ودائع
١٠٧٤١٦	—	تعويضات
٩٤٥٠٣٤	٦٤١٠٨١	الأجمالي

٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٩٣٢٢	٤١٩٣٦	فروق تقييم عملات اجنبية محققة
١٣٨٠٥	(٤٣٣٦)	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
٢٣١٢٧	٣٧٦٠٠	الأجمالي

٢٤- ربحية السهم :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٦٤٥٤٣٦	١٧٠٠٤٤٢٩	صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)
(٢٣٤١٣١٥)	(١٦١٥٤٢٠)	يخصم : نصيب العاملين فى الأرباح (المقدرة)
٢٢٣٠٤١١٢	١٥٣٨٩٠٠٩	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
م.ج ٣,٩٨	م.ج ٢,٧٥	ربحية السهم

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

٢٥- المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-

انه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحى الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب النورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى 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 فى هذ الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٤٧٩٠٠٠ جنيهاً .



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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .
بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها
مبلغ وقدره ٤٣٨٥٩٠٣٣ جنيهاً فى حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخرزينة .
الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
١٩٤٦٩٦٩٣	٢٩٧٢٣٦٨١	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر الفترة
١٣٧١٢٦٥٠	(١٩٥٧٧٦٥٠)	<u>يخصم :-</u> رصيد الموردين وأوراق الدفع أول الفترة
—	—	<u>يخصم / يضاف :-</u> فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٥٧٥٧٠٤٣	١٠١٤٦٠٣١	قيمة الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٧٢٥٥٣٤٠	٣٥٢٢٦٧٦	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة
(٦٦٤٤٨٥٢)	(٢٩٤٤٨٩٢)	<u>يخصم :-</u> رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة
٦١٠٤٨٨	٥٧٧٧٨٤	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
٣٦٣٢١٠٨٤	٤٩٩٦٠٢٢٧	البنوك الدائنة آخر المدة
(٣٠٦٦٩١٠٥)	(٤٠٣٣٥٥٢٧)	<u>يخصم :-</u> البنوك الدائنة أول المدة
٥٦٥١٩٧٩	٩٦٢٤٧٠٠	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
١٠٠٧٠٨	١١٥٧٤٩	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(٩٢٩٧٤)	(١٠٣١٠٨)	<u>يخصم :-</u> رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(٧٧٣٤)	(١٢٦٤١)	<u>يخصم :-</u> فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة فى استثمارات مالية بغرض المتاجرة



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	٣٠ سبتمبر 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 ٩٦٨٤٣٦ جنيهاً وزيادة مصروفات تمويلية فوائد عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٢١٧٢٢٧ جنيهاً .

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

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	البيان
١٧٢٧٩٥٣	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
(٥٠١١١٩١)	يخصم :-
(٣٢٨٣٢٣٨)	التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ سبتمبر 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 .



- ٢٣ -

الموقف الضريبي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١**١- 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 ١٩٩٧م وضمانات وحوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١م 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

• سنة ٢٠١٤

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

• سنة ٢٠١٥

- تم تقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرريبة 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 وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل فى النزاع وتم الحكم لصالح الشركة بعدم أحقية مصلحة الضرائب بفرض ضريبة إضافية على الشركة للتمتع بالإعفاء الضريبي حتى ٢٠١٤/١٢/٣١م وجرى تنفيذ الحكم مع مصلحة الضرائب .

• سنة ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

تم تقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى و جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

• سنة ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.

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 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 ٢٠١٩

تم فحص الشركة من مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب و ورد نموذج (١٥) ض.ق.م و تم الطعن على تقرير الفحص في الميعاد القانوني و تم سداد فروق الفحص الضريبي المستحقة .

• 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 سبتمبر ٢٠٢١م.

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

• سنة ٢٠٠٤

تم فحص ضريبة المرتبات و ما في حكمها حتى ٢٠٠٤ وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

• سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة في المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية باجمالي 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 في المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية باجمالي المرتبات عن سنة ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧,١١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.

• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية 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 في صالح الشركة .

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك الفترة و ورد نموذج (٣٨) و تم الطعن عليه في الميعاد القانوني و مازال الطعن في اللجنة الداخلية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١م.



- سنة ٢٠١٦ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م.
- **٤- ضريبة الدمغة :-**
سنة ٢٠٠٢، ٢٠٠٩، ٢٠١٠
تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية 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 المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ م.

