

Wasfy Fahmy Morkos & ASS شركة دلتا للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧م

القوائم المالية

فى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٥
٢٦-٧	الإيضاحات المتممة للمركز المالى	٦

## 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 ٢٠٢٠/٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل و التدفقات النقدية و التغير فى حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ ، 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 لايمكننا 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 ٢٠٢٠/٩/٣٠ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٩/٣٠ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والمعيار ( ٢٤١٠ ) من المعيار المصرى لمهام الفحص المحدود

مراقب الحسابات

التاريخ ٢٠٢٠ / ١١ / ٩

نيفين وصفى مرقص

س.م.م. ٧٥٦٨



قيد الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٠٦

- ٢ -

**قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠**

٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٠/٩/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			<b>الأصول غير المتداولة :</b>
٢٥٢٤١٩٨٢	٢٤٤٥٣١٤٤	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
٨٧١٥٩٢٥	٧٧٤٧٤٨٩	(١/٣)	أصول حق إنقاع
٢.٢٨١٢٥	٢٢٢١٢١٥٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٩٨٦.٣٢	٥٤٤١٢٧٨٩		<b>مجموع الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>الأصول المتداولة :</b>
٤١٧٩٨٣٢٩	٥٢١٥٦٩٤٣	(٥)	المخزون
٣٧٢٢٤٠٥	١.٢٨٨٥٢	(٦)	اعتمادات مستندية
٤٢٥٩٣٣٢٢	٥٣٧٢٣.٠٩	(٧)	علاء واوراق قبض - بالصافي
١٣٨٣٣٧٦٨	١٣١٧٦٨٨١	(٨)	حسابات مدينة أخرى
٩٢٩٧٤	١.٠٧٠.٨		استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣١٧٨١٦٦٤	٣٨٤٩٩٥٦.٠	(٩)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
١٣٣٨٢٢٤٧٢	١٥٨٦٨٥٩٥٣		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
١٦٩٨٠.٨٥٠٤	٢١٣.٩٨٧٤٢		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>يتم تمويله على النحو التالي :-</b>
			<b>حقوق الملكية :</b>
٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٧٤١٥٩٦٢	٨٣٩٦.١٢	(١٥)	احتياطي قانوني
٥١٧١٤٣٥٤	٦٠.٧٣٢٣٨	(١٥)	احتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٨)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلي
١٩٦.١٠٣٢	٢٤٦٤٥٤٣٦		أرباح الفترة ( إجمالي الدخل الشامل عن الفترة )
١.٨٥٨٥٥١١	١٢٢٩٦٨٨٤٩		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات الغير متداولة :</b>
—	١٧.٠٠٠.٠٠٠		قرض طويل الأجل
١٤٥٥١٢.٠	١٤٥٥١٢.٠	(٢٨)	الالتزامات طويلة الأجل تأجير تمويلي
٥٢٣٦٦.٠	٢.٢٣٤٩	(٢٩)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٩٧٨٧٨.٠	١٨٦٥٧٤٦٩		<b>إجمالي الالتزامات الغير متداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة :</b>
٣.٦٦٩١.٠٥	٣٦٣٢١.٨٤	(١٠)	بنوك دائنة
١٩٤٠١٦.٠	٤٢٧٦٣٧		الالتزامات قصيرة الأجل تأجير تمويلي
١٣٧١٢٦٥.٠	١٩٤٦٩٦٩٣	(١١)	موردين واوراق دفع
٦٢٧٧٤٤٦	٧٩٩٨٦٧.٠	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٦٦٤٤٨٥٢	٧٢٥٥٣٤.٠	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٥٩٢٤٤٢١٣	٧١٤٧٢٤٢٤		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٦١٢٢٢٩٩٣	٩.١٢٩٨٩٣		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة والغير متداولة</b>
١٦٩٨٠.٨٥٠٤	٢١٣.٩٨٧٤٢		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صالح عبد العزيز إسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السنوسي

المدير المالي

سامح عبد الواحد

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
ش.م.م



- 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 سبتمبر ٢٠٢٠

من أول يولييه ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	البيان	من أول يولييه ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٦٤٦٦٥٧٤١	١٧١٩٥٦٨٨٢		صافى المبيعات	٥٧١٢٠١٩٤	١٥٦١٢٥٨٨١
—	٦٢٢٧٢		تشغيل للغير (متاجرة)	١٤٧٦٨	١٤٧٦٨
(٤٧١٧٧٣٣٨)	(١٢٢٦٧٥٣٨٠)	(١٧)	تكلفة المبيعات	(٤٤١٧٧٥٧٥)	(١٢٢٧٨٤١٦٢)
١٧٤٨٨٤٠٣	٤٩٣٤٣٧٧٤		مجموع الربح	١٢٩٥٧٣٨٧	٣٣٣٥٦٤٨٧
(٣١٩٨٢٥)	(٨٩٦٠٦٩)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع	(٣٨١٧٩٤)	(١١٥٥٥٩٧)
(٤٠٤٩٠٨١)	(١١٣٧٩٧٨١)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	(٣٣٢٤٤٩٦)	(١٠١٠٥٠٢٣)
(٧٧٤٠٠٠)	(٢٣٠٧٥٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٧٦٩٢٠٠)	(٢٣٠٥٠٠٠)
١٣٢١٨٧	٣٩٧٠٩١	(٢٠)	أيرادات تشغيل أخرى	١٨٨٤٠٠	٦١٤٢٧٢
(٢٨٥٠٠٠)	(٥٨٥٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	(١٤٢٣٠٢)	(٤٤٢٣٠٢)
١٢١٩٢٦٨٤	٣٤٥٧٢٥١٥		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٨٥٢٧٩٩٥	١٩٩٦٢٨٣٧
(٧٩٣٥٧٣)	(٢٩١٦٠٨٥)	(٢١)	مصروفات تمويلية	(١١٥٣٣٠٥)	(٤٢٥٢٧٢٥)
١٢٠٣٩٥	١٢٠٣٩٥		أرباح رأسمالية	—	—
٢٥٥٢	٧٧٣٤	(٢٢)	إيرادات صناديق استثمار	٢٦٤٨	٨٦٧٨
٢٤٨٦٨٥	٩٤٥٠٣٤	(٢٣)	إيرادات أخرى	٦١٨٣٥	١٣١٩٣١
(٣٨٠٥٠)	٢٣١٢٧	(٢٤)	فروق تقييم عملات أجنبية	٣١٧٣٥	٢٣٣٥٠
(١٥٨٩٤١)	(٤٢٩٩٢٥)	(٢٦)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(١٤٢٨٣٣)	(٣٩٠٣٤٧)
١١٥٧٣٧٥٢	٣٢٣٢٢٧٩٥		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٧٢٦٤٦٠٥	١٥٤٨٣٧٢٤
١١٣٨١٧	٣٢١٣١١	(١٦)	ضريبة داخلية موجبة	٣٣٠٤٧	١٣٩٢١١
(٢٨٤٧٠١٤)	(٧٩٩٨٦٧٠)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(١٨٤٢٣٣٣)	(٤٠٦٣٤٤٠)
٨٨٤٠٥٥٥	٢٤٦٤٥٥٣٦		صافى أرباح الفترة	٥٤٥٥٣١٩	١١٥٥٩٤٩٥
م.ج.٤٣	م.ج.٩٨	(٢٥)	ربحية السهم	م.ج.٨٨	م.ج.٨٧

- 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 ٢٠٢٠

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
صافي ربح الفترة	٢٤٦٤٥٤٣٦	١١٥٥٩٤٩٥
الدخل الشامل الآخر	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	٢٤٦٤٥٤٣٦	١١٥٥٩٤٩٥

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





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 ٢٠٢٠

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
٩٣٦١١٦٢٤	٩٢٧٦٩٣٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٦٩٥٢١١٥	٢٨٠٠٠٠٠٠	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 ( حصة العاملين )
١١٥٥٩٤٩٥	١١٥٥٩٤٩٥	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى ٢٠١٩/١/١
٩٨٦٨٩٨١١	١١٥٥٩٤٩٥	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠
١٠٨٥٨٥٥١١	٢١٤٥٥١٩٥	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
٠.٠٠	(٩٨٠٠٥٠)	٠.٠٠	٩٨٠٠٥٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٩
٠.٠٠	(٨٣٥٨٨٨٤)	٨٣٥٨٨٨٤	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٩
(١٠٢٦٢٠٩٨)	(١٠٢٦٢٠٩٨)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٢٤٦٤٥٤٣٦	٢٤٦٤٥٤٣٦	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٠/١/١
١٢٢٩٦٨٨٤٩	٢٦٤٩٩٥٩٩	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٩/٣٠

- 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

2<sup>nd</sup> 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 والصانع : مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية قطعة رقم (٨) بلوك رقم (٣٥)  
تلفون : ٠٣ / ٥٩٧٢٧٤ - ٠٣ / ٥٩٧٢٧٥ - ٠٣ / ٥٩٧٢٧٦ - ٠٣ / ٥٩٧٢٧٧ فاكس : ٠٣ / ٥٩٥٢٧٧  
مكتب الإسكندرية : ت : ٥٨٣٧٣٣٩ - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٧ فاكس : ٠٣ / ٥٨٢٧٤٠٧  
مكتب القاهرة : ت : ٥٨٣٢٦٥٤ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥  
سجل تجاري : ١٤٥١ إسكندرية  
رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصري  
رأس المال المسجل : 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 سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	البيان
١٥٤٨٣٧٢٤	٣٢٣٢٢٧٩٥		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية يتم تسويته بالتالي :-
٢٤٩٠٧٨٤	٣٣١٠٢٢٠	(٣)	يضاف : الإهلاك
٩٩٨٦٠	(٩٣٢٢)	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	(١٢٠٣٩٥)		يخصم : أرباح رأسمالية
(٨٦٧٨)	(٧٧٣٤)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
<b>١٨٠٦٥٦٩٠</b>	<b>٣٥٤٩٥٥٦٤</b>		<b>ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل</b>
٨٠٠٤٠٢٤	(٧٦٦٥٠٦١)	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
١٨٣٧١٤٢	(١١١٢٩٦٧٧)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢٣٠٤٨٠٢	٦٥٦٨٨٧	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
٣٥١٩٠٧	٦١٠٤٨٨	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٣١٦٩٢٢٢)	(٦٢٧٧٤٤٦)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
١١١٥٧٣٤١	٥٧٥٧٠٤٣	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
<b>٣٨٥٥١٦٨٤</b>	<b>١٧٤٤٧٧٩٨</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٤٥٠٨٠٧)	(١٥٥٢٩٤٧)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	١٢٠٣٩٥		مقبوضات بيع أصول (+)
—	(٢٠١٨٤٠٣١)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
<b>(٤٥٠٨٠٧)</b>	<b>(٢١٦١٦٥٨٣)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢٠٠٧٢٤٢٦)	٥٦٥١٩٧٩	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
—	(١٥١٢٥٢٣)		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل ( إيجار تمويلي )
—	١٧٠٠٠٠٠		قرض طويل الأجل
(٦٤٨١٣٠٨)	(١٠٢٦٢٠٩٨)		توزيعات أرباح (-)
<b>(٢٦٥٥٣٧٣٤)</b>	<b>١٠٨٧٧٣٥٨</b>		<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٩٩٨٦٠)	٩٣٢٢	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
١١٤٤٧٢٨٣	٦٧١٧٨٩٦		<b>صافي النقدية وما في حكمها</b>
٩٣٧٦٢١٤	٣١٧٨١٦٦٤	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
<b>٢٠٨٢٣٤٩٧</b>	<b>٣٨٤٩٩٥٦٠</b>	(٩)	<b>صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة</b>

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





- ٧ -  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

**أولاً : نبذه عن الشركة :-**

تأسست شركة دلتا للطباعة و التغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢ طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤ م .  
تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢ م .  
وقيدت أسهم الشركة فى بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨ م .  
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٩ نوفمبر ٢٠٢٠ م .  
**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 للفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ 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 نموذجية موحدة على المستأجرين .  
• وفقاً للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) يسرى المعيار على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ فى نفس التوقيت .  
• 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 ١٩٩٥ وتعديلاته و صدور 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 طبيعية و تأثير هذه التعبيرات وفقاً لما يتقاضيه المعيار المصرى رقم ٣٠ ( ايضاح رقم ٢٨ )



**ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :**

**التزام عقد التأجير :**

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

**أصل حق الأنتفاع :**

يقاس أصل حق الأنتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الأيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستكبدتها 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 الأنتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير .

يتم استهلاك أصل " حق الأنتفاع " 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 ستستبتمبر خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل " حق الأنتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي لأصل " حق الأنتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

**٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-**

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .

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

**٢-٥ الأصول الثابتة :-**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر 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 كإحلال وذلك في حالة إستيفاء 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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :-

الأصل	عدد السنوات
مبانى وإنشاءات	٥٠
الالات والمعدات	١٠
وسائل نقل و إنتقال	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 .



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 أضمحل 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 .  
**٦-٢ 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 .  
**٧-٢ استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-**

يتم تقييم وثائق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة الإستهلاكية لهذه الوثائق في تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقائمة الدخل سواء ربح أو خسارة .  
**٨-٢ 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 .

**٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-**

يتم اثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاثورة 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 .  
**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 يجب 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 الاقتراض :-**

يتم الاعتراف بالاقتراض بمبدئياً 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 الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

**١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-**

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

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

**١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-**

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به ، ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم ، فيما يلى الإعتبارات 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 إلى المشتري.
  - ٢- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
  - ٣- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
  - ٤- ان يتوفر توقع كافٍ عن تدفق المنافع الإقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
  - ٥- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحمّلها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.
- **التشغيل للغير :** يتم الاعتراف بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .
  - **إيرادات الفوائد :** يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بإستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج 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 بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل الذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها ، وتتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى 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 بنفس 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 قيمة الاسترداد ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الاسترداد ، 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 والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والأجراءات التي 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 ذوى سمعة حسنة وملاءة مالية جيدة .

**• خطر العملات الأجنبية**

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

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



- ١٢ -

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

- 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 السنوي 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 يرسل 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 مقدّمة لشراء ماكينة تبطين اللامينيشن .

#### **٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-**

لا يوجد أى إلتزامات محتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م .

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

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

#### **ب- خطر سعر العائد**

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

#### **ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك 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 في تقييم أصول و التزيمات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

#### **هـ - خطر السيولة**

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

#### **و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة**

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

#### **ز- إدارة رأس المال**

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . و تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

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 المتركمة 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 ٢٠٢٠ :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٥٩٢٤٤٢١٣	٧١٤٧٢٤٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٧٨٧٨٠	١٨٦٥٧٤٦٩	التزامات طويلة الأجل
(٣١٧٨١٦٦٤)	(٣٨٤٩٩٥٦٠)	(-) النقدية وما في حكمها
٢٩٤٤١٣٢٩	٥١٦٣٠٣٣٣	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٨٥٨٥٥١١	١٢٢٩٦٨٨٤٩	(+) حقوق الملكية
١٣٨٠٢٦٨٤٠	١٠٣٢٦٠٦٦٦	إجمالي رأس المال
%٢١,٣	%٥٠,٥٠	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

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

• حصة العاملين فى الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة

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

سادساً : أحداث هامة

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





سابعاً : القوائم المالية :-  
٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة:-

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	ألات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
٧٣٧٤٩٤١٣	١٤٣٧٧١٠	٤٧٠١٨٤٨	٣٣٣١٤٥٢	٤٩٨٣٢٥١٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١٥٥٢٩٤٧	٩٧٧٨٦	١٠٢١٦٧	١٣٥٢٩٩٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٠/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٠/١/١
(٢٤٣٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	(٢٤٣٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠
٧٥٠٥٩٣٦٠	١٥٣٥٤٩٦	٤٨٠٤٠١٥	٤٤٤١٤٤٦	٤٩٨٣٢٥١٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٤٨٥٠٧٤٣٢	٩٧٠٥٥٢	١٩٨٢١٢٣	٣٣٣١٤٥٢	٤٠٠٩٩٨٣٧	٢١٢٣٤٦٨	٠٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٢٣٤١٧٨٤	١٠٤٧٤١	٣١١١١١	١٦٦٩٢٣	١٦١٣١٣٦	١٤٥٨٧٣	٠٠٠	+ م.أهلاك ٢٠٢٠/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٠/١/١
(٢٤٣٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	(٢٤٣٠٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	- أهلاك الإستبعاد ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠
٥٠٦٠٦٢١٦	١٠٧٥٢٩٣	٢٢٩٣٢٣٤	٣٢٥٥٣٧٥	٤١٧١٢٩٧٣	٢٢٦٩٣٤١	٠٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٢٤٤٥٣١٤٤	٤٦٠٢٠٣	٢٥١٠٧٨١	١١٨٦٠٧١	٨١١٩٥٤٤	٧٤٥٥٥٢٣	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٢٥٢٤١٩٨١	٤٦٧١٥٧	٢٧١٩٧٢٦	١	٩٧٣٢٦٧٩	٧٦٠١٣٩٦	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

• الأصول حق إنتفاع ( آلات و معدات ) إيضاح ( ١ / ٣ )

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١	رصيد أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/١/١
(٢٩٠٥٣٠٨)	(٤١٩٦٥٥٦)	(-) مجمع أهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/١/١
(١٢٩١٢٤٨)	(٩٦٨٤٣٦)	(-) أهلاك أصول حق إنتفاع خلال الفترة
(٤١٩٦٥٥٦)	(٥١٦٤٩٩٢)	رصيد مجمع إهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٨٧١٥٩٢٥	٧٧٤٧٤٨٩	صافي القيمة الدفترية أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/٩/٣٠

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٢٢٣٢٥٨٣	٣١٣٢٥٤٢	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)
٢٥٨٢٠١	١٧٧٦٧٨	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)
٢٤٩٠٧٨٤	٣٣١٠٢٢٠	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 ٢٣/١١/٢٠١٥م بقيمة 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 :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
—	—	تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني
٢٠٢٨١٢٥	٢٢٢١٢١٥٦	أنفاق استثمارى ( آلات ومعدات )
٢٠٢٨١٢٥	٢٢٢١٢١٥٦	الأجمالى

٥- المخزون السلعى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٢٩٦٦٣٣٤٠	٣٧٠٠٣١٢٨	المواد الخام
٥٠٨٨٩٦٠	٦٤٠٦٤١٦	مخزن قطع غيار
١٤٥٣٤٢٩	١٤٦٨٧٧٢	مخزن مستلزمات الإنتاج
١٣٧٥٠	٧٢٩٥٠	مخزن سلندرات
٦٠٨٨٨٥٠	٧٢٠٥٦٧٧	خامات بقاعات الإنتاج
(٥١٠٠٠٠)	—	يخصم :- مخصص تقلبات أسعار الخامات
٤١٧٩٨٣٢٩	٥٢١٥٦٩٤٣	الإجمالى

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٣٧٢٢٤٠٥	١٠٢٨٨٥٢	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
٣٧٢٢٤٠٥	١٠٢٨٨٥٢	الأجمالى

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٣٨٣٥٥١٥٦	٤٦٩٢٤٣٠٢	العملاء
٤٨٤٨٤٢٣	٧٩٩٣٩٥٤	أوراق قبض
(٦١٠٢٤٧)	(١١٩٥٢٤٧)	يخصم :- الأضحلال فى قيمة العملاء
٤٢٥٩٣٣٣٢	٥٣٧٢٣٠٠٩	الأجمالى

• التغيير فى الاضحلال فى قيمة العملاء  
رصيد أول المدة ٦١٠٢٤٧ جنيه مصرى و ما تم تكوينه خلال العام ٥٨٥٠٠٠ جنيه مصرى ورصيد آخر العام ١١٩٥٢٤٧ جنيه مصرى .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٣٨٠٣٠٣٠	٣٨٥٠٤٧٢	مدينون متنوعون
٥٦٩٥٠	٦٨٣٠٠	سلف عاملين
١٨١٤٢٣٤	٩٤٣٨٤٢	ضريبة خصم مدينة
٦٩٣٥٤	٦٩٣٥٤	تأمينات لدى الغير
٢٣٧٩٨٦	٢٤٥٧١٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٣٤٢٨٢٠	٣١٣٩٢٥	حسابات مدينة موردين
٧٦٤٧٧١	٧٦٤٧٧١	جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية
—	١٧٥٨٨٢	أمانات طرف مصلحة الجمارك
١٣٨٣٣٧٦٨	١٣١٧٦٨٨١	الإجمالى





### • ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٢٣ 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 ٢٠٢٠ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

### ٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	٢٤١٨٠٠٧١	٩٧٠١٦٦٩
ودائع	١٢٩٩٦٩٤٧	٢٠٩٨٧٢٧٦
نقدية بالخرينة	١٣٠٧٩٧	—
<b>الأجمالى</b>	<b>٣٧٣٠٧٨١٥</b>	<b>٣٠٦٨٨٩٤٥</b>
ب- عملة اجنبية :		
حسابات جارية	١١٩١٧٤٥	١٠٩٢٧١٩
<b>الأجمالى</b>	<b>٣٨٤٩٩٥٦٠</b>	<b>٣١٧٨١٦٦٤</b>

### ١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	٣٦٣٢١٠٨٤	٣٠٦٦٩١٠٥
ب- عملة اجنبية :		
حسابات جارية	—	—
<b>الأجمالى</b>	<b>٣٦٣٢١٠٨٤</b>	<b>٣٠٦٦٩١٠٥</b>

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 سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
موردين محليين	٥٦٥٨٧٤٧	٣١٠٦٠٦٧
تسهيلات موردين	٦٤٠٩١٦	١٦٢٧٧٨٨
أوراق الدفع	١٣١٧٠٠٣	٨٩٧٨٧٩٥
<b>الأجمالى</b>	<b>١٩٤٦٩٦٩٣</b>	<b>١٣٧١٢٦٥</b>

### ١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ضريبة داخلية خلال الفترة	٧٩٩٨٦٧٠	٦٢٩٧٢١٠
ضريبة داخلية فروق فحص سابقة	—	—
<b>أجمالى الضريبة الداخلية</b>	<b>٧٩٩٨٦٧٠</b>	<b>٦٢٩٧٢١٠</b>

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٧٤٩٤٣٨	١٧٥٤٩٣٩	دائنون متنوعون
١١٦٦٤٦٠	٨١٥٤٥٢	مصرفات مستحقة
٢٠٣٤٩٦٠	٢٠٣٨٠٦٩	تأمينات للغير
—	٦٠٦٩٠	ضريبة كسب عمل
١٠٨٥٩٤	١٤٦٥٦٥	ضريبة خصم وأضافة
٢٥٨٥٤٠٠	٢١١٧٥٣٢	ضريبة القيمة المضافة
—	٣٢٢٠٩٣	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٦٦٤٤٨٥٢	٧٢٥٥٣٤٠	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 ديسمبر ٢٠١٤م.

١٥- الاحتياطات :-

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

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

١٦- الأصول الضريبية المؤجلة ( أهلاك ضريبي ) :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
رصيد أول الفترة ( أصول - التزامات )	٥٢٣٦٦٠	١٧١٤٦٥
يضاف / يخصم :- المحمل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية	( ٣٢١٣١١ )	٣٥٢١٩٥
رصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ( أصول )	٢٠٢٣٤٩	٥٢٣٦٦٠

( ١/١٦ ) - الأصول الضريبية المؤجلة ( تأجير تمويلي ) :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٠/١/١	١٢٠٠٤٦٧	—
الممول خلال الفترة من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/٩/٣٠	—	—
رصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٢٠٠٤٦٧	—





١٧- تكلفة المبيعات :-

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٩٨٩٦٦٩٨١	٩٧٧٧١٧٨٥	خامات منصرفه للتشغيل
٢١٥٨٤٥٩٨	٢١٧٧١.٥٣	مصروفات صناعية
٢٢٣٢٥٨٣	٣١٣٢٥٤٢	أهلاكات صناعية
١٢٢٧٨٤١٦٢	١٢٢٦٧٥٣٨.	إجمالي تكلفة الإنتاج التام

• المصروفات الصناعية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان	
٨٢٢٣٦٦٢	٨٩٤١١٧٥	أجور و مرتبات	١
٨٣٩٨٣٢	١.٠٣١٧.٠٦	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٨٦٩.٤٤	١٤٤٣٤٦١	مستلزمات إنتاج	٣
١٥٩٧٧٥٤	٢٨٥٨٥٧٥	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٤٥٦٧٣٤	١٨١٣٤٧٩	مصروفات قطع غير	٥
٦٣١٤٢٦	٦٦٨٧٤٢	مصروفات صيانة	٦
٢٩٨٩٦٣٩	٣١٧٧٢٣٠	قوى محركه	٧
٦٨٣٢٧٦	٩٠.٢٥٣	مصروفات سيارات	٨
٢٥٨٨٤٣٦	—	تأجير تمويلي	٩
٧.٤٧٩٥	٩٣٦٤٣٢	مصروفات اخرى	١٠
٢١٥٨٤٥٩٨	٢١٧٧١.٥٣	الأجمالي	

١٨- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان	م
٤٤١٢٣٩	٣٥٧٩٧٧	أجور و مرتبات	١
٣٣٤٢٦	٣٤١٥١	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٢٢١٧٩	٣٧.٥٨	مصروفات سيارة	٣
٣.٢٥٩٦	١.٤٣٧٥	مصاريف تصدير	٤
٢٧٥١	٢٧٦٠	مصاريف تأمين	٥
١٩٩٤٤٢	٢.٤٥١٤	عمولة بيع	٦
٦.٤٠	٦.٤٠	أهلاك بيعي	٧
١٤٧٩٢٤	١٤٩١٩٤	مصروفات أخرى	٨
١١٥٥٥٩٧	٨٩٦٠.٦٩	الأجمالي	



١٩- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١	أجور و مرتبات	٦٠٤٢١٥٣	٥٧٣٨٣٢٩
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٥٩٦٩٣٨	٤٣٥٦٤٧
٣	مصروفات صيانة	٨٤٤٢٤	١٥٠٤٨٩
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	١٣٧٥٦٦	٧٩٩٠٨
٥	كهرباء ومياه	٢٨٧٩٦	٧٣٠٥٩
٦	إعلان و نشر	٢٠٦٦٥	١٩٣٢٨
٧	تطوير و بحوث	٤٩٣٢١	٢٩٦٧١
٨	مصاريف سيارات	٩٠٢٢٣	٦٩٠٥٤
٩	مصروفات سفر و انتقال و تأجير وسائل نقل	٣٧٠٧٥١	٢٩٦٧٧٠
١٠	مصاريف تليفون و فاكس	١٤٩٩٠٥	١٠٨٨٤٢
١١	مصاريف تأمين	٤٥٩٤٠	٤٤١٦٠
١٢	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	٤١٨٥٦٦	٥٥٥٠٥٦
١٣	تبرعات	٢١١٢٤٧	١٠٩٣٥٠
١٤	أهلاك اصول ثابتة ( إيضاح ٣ )	١٧١٦٣٨	٢٥٢١٦١
١٥	مصروفات اخرى	٢٩٦١٦٤٨	٢١٤٣١٩٩
	<b>الأجمالي</b>	<b>١١٣٧٩٧٨١</b>	<b>١٠١٠٥٠٢٣</b>

٢٠- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
خصم مكتسب	٢٣٤١٧٨	١٦٣١١٠
مبيعات هالك	١٦٢٩١٣	٤٥١١٦٠
<b>الأجمالي</b>	<b>٣٩٧٠٩١</b>	<b>٦١٤٢٧٠</b>

٢١- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
مصاريف وفوائد بنكية	٢٩١٦٠٨٥	٤٢٥٢٧٢٥
<b>الأجمالي</b>	<b>٢٩١٦٠٨٥</b>	<b>٤٢٥٢٧٢٥</b>





٢٢- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	٧٧٣٤	٨٦٧٨
الأجمالي	٧٧٣٤	٨٦٧٨

٢٣- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
فوائد ودائع	٨٣٧٦١٨	١٢٥٧٩٩
تعويضات	١٠٧٤١٦	٦١٣٢
الأجمالي	٩٤٥٠٣٤	١٣١٩٣١

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
فروق تقييم عملات أجنبية محققة	٩٣٢٢	٩٩٨٦٠
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	١٣٨٠٥	(٧٦٥١٠)
الأجمالي	٢٣١٢٧	٢٣٣٥٠

٢٥- ربحية السهم :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
صافي ربح الفترة ( بعد الضريبة المؤجلة )	٢٤٦٤٥٤٣٦	١١٥٥٩٤٩٥
يخصم : نصيب العاملين في الأرباح ( المقدرة )	(٢٣٤١٣١٥)	(١٠٩٨١٥٢)
صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة	٢٢٣٠٤١١٢	١٠٤٦١٣٤٣
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
ربحية السهم	٣.٩٨ قرشا	١.٨٧ قرشا

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 الأيرادات السنوية للمنشأة .

مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبي وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر في هذا الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية .

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية الثالثة من عام ٢٠٢٠ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤٢٩٩٢٥ جنيهاً .



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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .  
بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها  
بمبلغ وقدره ٣٨٤٩٩٥٦٠ جنيهاً فى حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخرزينة .  
الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٢٤٥٨٦٠٠٧	١٩٤٦٩٦٩٣	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر الفترة
(١٣٤٢٨٦٦٦)	١٣٧١٢٦٥٠	يخصم :- رصيد الموردين وأوراق الدفع أول الفترة
—	—	يخصم / يضاف :- فروق اعادة تقييم ( معاملات غير نقدية )
١١١٥٧٣٤١	٥٧٥٧٠٤٣	قيمة الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٣٦٨٦١٢٥	٧٢٥٥٣٤٠	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة
٣٣٤٢١٨	(٦٦٤٤٨٥٢)	يخصم :- رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة
٣٥١٩٠٧	٦١٠٤٨٨	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٢١٤٣٩٠٧٧	٣٦٣٢١٠٨٤	البنوك الدائنة آخر المدة
(٤١٥١١٥٠٣)	(٣٠٦٦٩١٠٥)	يخصم :- البنوك الدائنة أول المدة
(٢٠٠٧٢٤٢٦)	٥٦٥١٩٧٩	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٩٠٠٣٨	١٠٠٧٠٨	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(٨١٣٦٠)	(٩٢٩٧٤)	يخصم :- رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(٨٦٧٨)	(٧٧٣٤)	يخصم :- فروق عوائد تقييم وثائق استثمار ( معاملات غير نقدية )
—	—	قيمة النقص / الزيادة فى 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 .

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨١	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة ( الأقساط المستحقة × ٢٢.٥ % )
(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة ( صافي الأصول × ٢٢.٥ % )
١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

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

- زيادة إهلاك الأصول ( أصول حق إنتفاع ) بمبلغ ٩٦٨٤٣٦ جنيهاً وزيادة مصروفات تمويلية فوائد عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٣٢٣٠٩٣ جنيهاً .

- تم استبعاد مصروفات الإيجار التمويلي السابق الاعتراف بها سابقاً في الفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٨٣٧٩٠٥ جنيهاً ضمن المصاريف الصناعية بقائمة الدخل .

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

- زيادة أقساط إلتزامات عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ١٥١٢٥٢٣ جنيهاً .

- زيادة مصروفات الإهلاك للأصول حق الأنتفاع بمبلغ ٩٦٨٤٣٦ جنيهاً .

٢٩- تسوية الإلتزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	البيان
٢٢٥١٦١٣	٥٢٣٦٦٠	رصيد الإلتزامات ضريبية مؤجلة ( إيجار تمويلي )
(١٢٠٠٤٦٧)	—	يخصم :- أصول ضريبية مؤجلة ( إيجار تمويلي )
(٥٢٧٤٨٦)	(٣٢٠٣١١)	يخصم :- أصول ضريبية مؤجلة ( إهلاك ضريبي )
٥٢٣٦٦٠	٢٠٣٣٤٩	رصيد الإلتزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ سبتمبر 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 .

- ٢٣ -

**الموقف الضريبي**  
**في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠****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 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 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 ٢٠٢٠م.

**• سنة ٢٠١٤**

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

**• سنة ٢٠١٥ حتى سنة ٢٠١٩**

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

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرية 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 المالي في ٣٠ سبتمبر 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 استحقاق أى ضرائب على الشركة وتم سداد الضريبة بالكامل .

**• سنة ٢٠١١، ٢٠١٢**

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

**• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٥**

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



• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩

جارى فحص الشركة من مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

• سنة ٢٠٢٠

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

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

• سنة ٢٠٠٤

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

• سنة ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦

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

• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

• سنة ٢٠١٧ حتى سنة ٢٠١٩

تم تقديم الأقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الأقرارات الربع سنوية حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر 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 الاسكندرية وتم اخطار 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 ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م.

