

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

القوائم المالية
فى
٣٠ يونيه ٢٠٢٠

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠	٦
٧ - ٢٥	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 المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل و التدفقات النقدية و التغير فى حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ ، والأدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها ، وتنحصر مسئوليتنا فى أداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

مراقب الحسابات

التاريخ ٢٠٢٠ / ٨ / ١٠

نيفين وصفى مرقص



قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٠/٦/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة :
٢٥٢٤١٩٨٢	٢٥١٥٤٣١٤	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
٨٧١٥٩٢٥	٨٠٧٠٣٠١	(١/٣)	أصول حق إنتفاع
٢٠٢٨١٢٥	٢٠٧١٩١٤	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٩٨٦٠٣٢	٣٥٢٩٦٥٢٩		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٤١٧٩٨٣٢٩	٤٦٧٣٩٧٠٦	(٥)	المخزون
٣٧٢٢٤٠٥	٢٨٧٩٨٣٢	(٦)	اعتمادات مستندية
٤٢٥٩٣٣٣٢	٥١٢٦٤٦٤٣	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
١٣٨٣٣٧٦٨	١١٩٧٧٣٤٩	(٨)	حسابات مدينة اخرى
٩٢٩٧٤	٩٨١٥٦	(٩)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣١٧٨١٦٦٤	٣١٧٧٤٦٠٦	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٣٣٨٢٢٤٧٢	١٤٤٧٣٤٢٩٢		مجموع الأصول المتداولة
١٦٩٨٠٨٥٠٤	١٨٠٠٣٠٨٢١		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٧٤١٥٩٦٢	٨٣٩٦٠١٢	(١٥)	احتياطي قانوني
٥١٧١٤٣٥٤	٦٠٠٧٣٢٣٨	(١٥)	احتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٨)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلي
١٩٦٠١٠٣٢	١٥٨٠٤٨٨١	(٢٨)	أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
١٠٨٥٨٥١١	١١٤١٢٨٢٩٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
١٤٥٥١٢٠	١٤٥٥١٢٠	(٢٨)	إلتزامات طويلة الأجل تأجير تمويلي
٥٣٢٦٦٠	٣١٦١٦٥	(٢٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩٧٨٧٨٠	١٧٧١٢٨٥		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
٣٠٦٦٩١٠٥	٢٨١١٨١٣١	(١٠)	بنوك دائنة
١٩٤٠١٦٠	٩٧٠٠٨٠	(١١)	إلتزامات قصيرة الأجل تأجير تمويلي
١٣٧١٢٦٥٠	٢١٤٢١٣٠٠	(١١)	موردين واوراق دفع
٦٢٧٧٤٤٦	٥١٥١٦٥٦	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٦٦٤٤٨٥٢	٨٤٧٠٠٧٥	(١٣)	حسابات دائنة اخرى
٥٩٢٤٤٢١٣	٦٤١٣١٢٤٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦١٢٢٢٩٩٣	٦٥٩٠٢٥٢٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة والغير متداولة
١٦٩٨٠٨٥٠٤	١٨٠٠٣٠٨٢١		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صالح عبد العزيز إسماعيل

شركة دلتا للطباعة والتغليف
ش.م.ع

العضو المنتدب

د. محمد رشاد غيطانى

مراقب الحسابات

المدير المالي

سامح عبد الواحد

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

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

من أول أبريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	رقم الإيضاح	البيان	من أول أبريل ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
٤٦٧١٤٦٢٢	٩٩٠٠٥٦٨٧		صافى المبيعات	٥٩٠٣٨٦٢٠	١٠٧٢٩١١٤١
—	—		تشغيل للغير (متاجرة)	٦٢٢٧٢	٦٢٢٧٢
(٣٦٣٣٠٣٨١)	(٧٨٦٠٦٥٨٧)	(١٧)	تكلفة المبيعات	(٤١٠٠٧٦٨٩)	(٧٥٤٩٨٠٤٢)
١٠٣٨٤٢٤١	٢٠٣٩٩١٠٠		مجموع الربح	١٨٠٩٣٢٠٣	٣١٨٥٥٣٧١
(٢٥٤٤٤٨)	(٧٧٣٨٠٣)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع	(٣٣٢٣٣٥)	(٥٧٦٢٤٤)
(٤٠٤٥٦٢١)	(٦٧٨٠٥٢٧)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	(٤٠٧٣٢٧١)	(٧٣٣٠٧٠٠)
(٧٧١٠٠٠)	(١٥٣٦٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٧٦٥٠٠٠)	(١٥٣٣٥٠٠)
١٣١١٣١	٤٢٥٨٧٢	(٢٠)	إيرادات تشغيل أخرى	١٠٩٢٦٥	٢٦٤٩٠٤
(١٥٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	(١٥٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠)
٥٢٩٤٣٠٣	١١٤٣٤٦٤٢		الأرباح الناتجة عن التشغيل	١٢٨٨١٨٦٢	٢٢٣٧٩٨٣١
(١٣٨٩١٠٨)	(٣٠٩٩٤٢٠)	(٢١)	مصروفات تمويلية	(٦٧٨٠٤٢)	(٢١٢٢٥١٢)
٣١٣٩	٦٠٣٠	(٢٢)	إيرادات صناديق استثمار	٢٥٧٧	٥١٨٢
١٨١٣٧	٧٠٠٩٦	(٢٣)	إيرادات أخرى	٢٧١٧٢٥	٦٩٦٣٤٩
٦٢٤٧	٥٥٠٨٥	(٢٤)	فروق تقييم عملات أجنبية	٩٦١٦	٦١١٧٧
(٢١٥٠٦٤)	(٢٤٧٥١٤)	(٢٦)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(١٥٠٣٥٢)	(٢٧٠٩٨٤)
٣٧١٧٦٥٤	٨٢١٨٩١٩		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	١٢٣٣٧٣٨٦	٢٠٧٤٩٠٤٣
٤٦٠٥٤	١٠٦١٦٤	(١٦)	ضريبة داخلية مؤجلة	٩٥٠٦٦	٢٠٧٤٩٤
(١٠١٣٨٣٢)	(٢٢٢٢١٠٧)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٣٠٧٢٧١٢)	(٥١٥١٦٥٦)
٢٧٤٩٨٧٦	٦١٠٢٩٧٦		صافى أرباح الفترة	٩٣٥٩٧٤٠	١٥٨٠٤٨٨١
م.ج.٠.٤٩	م.ج.٠.٩٧	(٢٥)	ربحية السهم	م.ج.١.٥	م.ج.٢.٥٥



- ٤ -

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

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩
صافي ربح الفترة	١٥٨٠٤٨٨١	٦١٠٢٩٧٦
الدخل الشامل الأخر	—	—
الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة	١٥٨٠٤٨٨١	٦١٠٢٩٧٦

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح 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 يونيو 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)
٦١٠٢٩٧٦	٦١٠٢٩٧٦	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/٦/٣٠ إلى ٢٠١٩/١/١
٩٣٢٣٣٢٩٢	٦١٠٢٩٧٦	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠
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
١٥٨٠٤٨٨١	١٥٨٠٤٨٨١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى ٢٠٢٠/١/١
١١٤١٢٨٢٩٤	١٧٦٥٩٠٤٤	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠



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

- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

تأسست شركة دلتا للطباعة و التغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤م .
تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقيدت أسهم الشركة في بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٠ أغسطس ٢٠٢٠م .
ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية :-

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

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

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة فى إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م باستثناء تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي ، ولم تقم الشركة باختيار التطبيق المبكر لاي معيار او تفسير او تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسرى بعد .
تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) "عقود التأجير"

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

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

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

- قررت الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ فى تاريخ سيرانه الاصلى دون اختيار التطبيق المبكر المسموح به ولكن نظراً لان الاستثناء من تاريخ 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 الإفصاح عن طبيعية وتأثير هذه التغييرات وفقاً لما يتقاضيه المعيار المصرى 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 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 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 الأنتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع أستهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير .

يتم أستهلاك 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 ستبنيه خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة بأستهلاك 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 أولياً باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الأعراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٥ الأصول الثابتة :-

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

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

يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :-

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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع أقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ، ويتم الأعراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد 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 الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٦ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

٢-٧ استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

يتم تقييم وثائق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة 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 والسفنرات على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباتباع طريقة المتوسط المرجح عند حساب تكلفة المنصرف من المخزون .
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج عن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

٢-٩ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

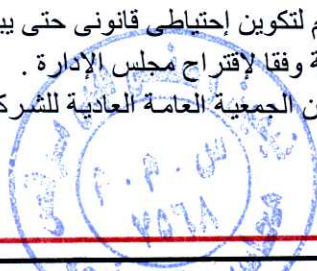
يتم اثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الإضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل في الفترة التي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

٢-١٠ المخصصات :-

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

٢-١١ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .
- الإحتياطي العام : تم تكوين هذا الإحتياطي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية والأحتفاظ بمستوى معين لتوزيع الأرباح .



١٢-٢ الافتراض :-

يتم الاعتراف بالافتراض 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 القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والافتراض بفوائد بعد الإعتراض 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 باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبى والأهلاك الضريبي ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والإلتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٤-٢ الإعتراض بالإيراد :-

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

• بيع البضائع : يتم الإعتراض 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 الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
 - ٥- امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.
- التشغيل للغير : يتم الإعتراض بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .
 - إيرادات الفوائد : يتم الإعتراض بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدير إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية.

١٥-٢ المصروفات :-

يتم الإعتراض بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، والمصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

١٦-٢ تكاليف الإقتراض :-

يتم رسملة الافتراض 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 .



١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

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

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

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

١-٣ 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 اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

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 الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستردادية ، 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

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

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

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

• خطر الإئتمان

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

• خطر 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 ويتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى في تاريخ الميزانية .

- ١٢ -

- ٤-٢ 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 يقطع المبلغ اللازم لتوزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ٥% للمساهمين عن المدفوع من قيمة أسهمهم .
٤- إذا كان في الشركة حصص تأسيس يدفع قيمتها من الأرباح بشرط ألا تزيد على ١٠% عن الأرباح
٥- ويخصص بعد ما تقدم ١٠% على الأكثر من الباقي لمكافأة مجلس الإدارة .
يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية في الأرباح أو يرحل بناءً على قرار مجلس الإدارة إلى السنة المقبلة أو يكون احتياطي غير عادي أو مال استهلاك غير عادي .

٤-٣ الإرتباطات الرأسمالية :-

تم سداد دفعة مقدمة لشراء ماكينة طباعة روتو ٨ لون .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أي إلتزامات محتملة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ م .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

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

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزامات 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 التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في سعر الفائدة ، وتسعى الشركة بتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

ز- إدارة رأس المال

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

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

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

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

ح : مزاييا العاملين

- التزامات معاشات التقاعد
 - تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامى 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 هامه

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 يونيه ٢٠٢٠م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة:-

الإجمالي	أثاث و معدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	ألات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
٧٣٧٤٩٤١٣	١٤٣٧٧١٠	٤٧٠١٨٤٨	٣٣٣١٤٥٢	٤٩٨٣٢٥١٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١٤٤٤٧٠٢	٧٧٣٤١	٢٠٣٦٧	١٣٤٦٩٩٤	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى ٢٠٢٠/١/١
٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى ٢٠٢٠/١/١
٧٥١٩٤١١٥	١٥١٥٠٥١	٤٧٢٢٢١٥	٤٦٧٨٤٤٦	٤٩٨٣٢٥١٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٤٨٥٠٧٤٣٢	٩٧٠٥٥٢	١٩٨٢١٢٣	٣٣٣١٤٥٢	٤٠٠٩٩٨٣٧	٢١٢٣٤٦٨	٠.٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٠/١/١
١٥٣٢٣٦٩	٧٠١٠٤	٢٠٦٩٣٢	٨٢٣٦١	١٠٧٥٧٢٤	٩٧٤٤٨	٠.٠٠	+ م.أهلاك ٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى ٢٠٢٠/١/١
٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	- أهلاك الإستبعاد ٢٠٢٠/٦/٣٠ إلى ٢٠٢٠/١/١
٥٠٠٣٩٨٠١	٤٧٤٣٩٥	٢٥٣٣١٦٠	١٢٦٤٦٣٣	٨٦٥٦٩٥٦	٢٢٢٠٧١٦	٠.٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٥١٥٤٣١٤	٤٧٤٣٩٥	٢٥٣٣١٦٠	١٢٦٤٦٣٣	٨٦٥٦٩٥٦	٧٥٠٤١٤٨	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٥٢٤١٩٨٢	٤٦٧١٥٧	٢٧١٩٧٢٦	١	٩٧٣٢٦٧٩	٧٦٠١٣٩٦	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

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

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

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

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

• عقود التأجير التمويلي

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري 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 في شهر أكتوبر من عام ٢٠١٦م وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ٢٠% من قيمة العقد ، وتؤول ملكية الماكينة إلى الشركة في نهاية العقد بقيمة تذكارية قدرها واحد جنيه مصرى .

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

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

٥- المخزون السلعي :-

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

٦- اعتمادات مستندية :-

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

٧- العملاء و أوراق القبض :-

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

• التغيير فى الاضمحلال فى قيمة العملاء

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

٨- حسابات مدينة أخرى :-

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

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٠ وتم سدادها بالكامل لمصلحة الضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	البيان
		<u>أ- جنيه مصرى :</u>
٩٧٠١٦٦٩	١٧٢٠٣١٩٠	حسابات جارية
٢٠٩٨٧٢٧٦	١٢٧٤٨٢٦٢	ودائع
—	١٩٤٣٨١	نقدية بالخرينة
٣٠٦٨٨٩٤٥	٣٠١٤٥٨٣٣	الأجمالى
		<u>ب- عملة اجنبيه :</u>
١٠٩٢٧١٩	١٦٢٨٧٧٣	حسابات جارية
٣١٧٨١٦٦٤	٣١٧٧٤٦٠٦	الأجمالى

١٠- البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيه ٢٠٢٠	البيان
		<u>أ- جنيه مصرى :</u>
٣٠٦٦٩١٠٥	٢٨١١٨١٣١	حسابات جارية
—	—	<u>ب- عملة اجنبيه :</u>
—	—	حسابات جارية
٣٠٦٦٩١٠٥	٢٨١١٨١٣١	الأجمالى

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

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

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

١٢- ضريبة داخلية :-

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

١٧- تكلفة المبيعات :-

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

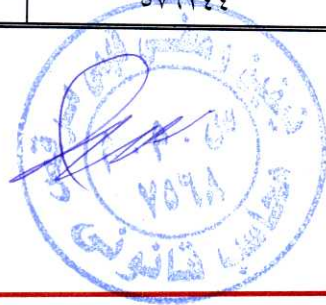
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	البيان
٦٣٠٢١٥٤٩	٥٩٣٨٨٠٨٣	خامات منصرفة للتشغيل
١٤٠٧٧٩٠٢	١٤٠٥٠٦٩٢	مصروفات صناعية
١٥٠٧١٣٦	٢٠٥٩٢٦٧	أهلاكات صناعية
٧٨٦٠٦٥٨٧	٧٥٤٩٨٠٤٢	إجمالي تكلفة الإنتاج التام

• المصروفات الصناعية :-

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	البيان	
٥٢٩٣٨١١	٥٦٠٩٢٧٣	أجور و مرتبات	١
٤٩٨٤٤٧	٦٧٥٤٣٥	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٢١٥٩٤٧	٨٧٢٧٠٤	مستلزمات إنتاج	٣
١١١٣٥٥٤	١٩٨٠٢٥٠	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٠١٠٩٨٦	١١٧٤٤٥٢	مصروفات قطع غيار	٥
٤٨٨٩٧٥	٥٠٥٣٠٠	مصروفات صيانة	٦
١٨٩٩١٧٢	١٩٧٧٨٧٣	قوى محرك	٧
٤١٢٦٣١	٥٧١٤١٧	مصروفات سيارات	٨
١٧٢٥٦٢٤	—	تأجير تمويلي	٩
٤١٨٧٥٥	٦٨٣٩٨٨	مصروفات اخرى	١٠
١٤٠٧٧٩٠٢	١٤٠٥٠٦٩٢	الأجمالي	

١٨- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	البيان	م
٣١٣٨٦٠	٢٣٤٦٠٥	أجور و مرتبات	١
٢٣٦٥٧	٢٢٤٧٤	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٠٧٨٦	٢٣٣٢٥	مصروفات سيارة	٣
١٩٥٤٦٧	٦٦٧٨٨	مصاريف تصدير	٤
٢٧٥٢	٢٧٦٠	مصاريف تأمين	٥
١٣٠٣٩٧	١٢٩٦٩٠	عمولة بيع	٦
٤٠٢٦	٤٠٢٦	أهلاك بيعي	٧
٩٢٨٥٨	٩٢٥٧٦	مصروفات اخرى	٨
٧٧٣٨٠٣	٥٧٦٢٤٤	الأجمالي	



١٩- المصروفات العمومية و الادارية :-

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

٢٠- إيرادات تشغيل اخرى :-

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

٢١- المصروفات التمويلية :-

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



٢٢- إيرادات صناديق استثمار :-

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

٢٣- الأيرادات الأخرى :-

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

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

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

٢٥- ربحية السهم :-

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

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

٢٦- المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحي الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له بتوريد ٠.٠٠٢٥ (٢.٥ %) من جملة 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 الثانية من عام ٢٠٢٠ ويتم المعالجة كالتالي :-

(جملة إيرادات الفترة الواردة بقائمة الدخل) \times $\frac{١٠٠٠٠}{٢٥} = ١٠٨٣٩٣٨٦١ \times \frac{١٠٠٠٠}{٢٥} = ٢٧٠٩٨٤$ جنيه مصري .

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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

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

الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

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

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

ب . الموردين وأوراق الدفع :-

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

ج . الحسابات الدائنة :-

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

د . البنوك الدائنة :-

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

هـ . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

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

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

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

قامت الشركة بتطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي فيما يتعلق بعقود التأجير التمويلي بأثر رجعي وقامت بتعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية للفترة المالية خلال عام ٢٠١٩ وكذلك أثر على القوائم الأجمالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	(٤١٩٦٥٥٦)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	٨٣٩٣١١٣	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة (الأقساط المستحقة × ٢٢.٥ %)
(٣٣٩٥٢٨٠)	(٢٩١٠٢٤٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة (صافي الأصول × ٢٢.٥ %)
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

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

- زيادة أهلاك الأصول (أصول حق إنتفاع) بمبلغ ٦٤٥٦٢٤ جنيهاً وزيادة مصروفات تمويلية فوائد عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٢٥٣٦٦٠ جنيهاً .

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

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

- زيادة أقساط إلتزامات عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٩٧٠٠٨٠ جنيهاً .
- زيادة مصروفات الأهلاك للأصول حق الأنتفاع بمبلغ ٦٤٥٦٢٤ جنيهاً .

٢٩- تسوية إلتزامات ضريبية مؤجلة :-

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

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



- ٢٤ -

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

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

• سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣

جارى فحص الشركة قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية ولم ترد أى نماذج من المأمورية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٩

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

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

٢- ضريبة المبيعات:-**• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠**

- تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب عن الفترة من عام ٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠ وكانت نتيجة الفحص عدم 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 ٢٠٢٠

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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

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

• سنة ٢٠٠٤

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

• سنة ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦

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

• سنة ٢٠٠٧ ، ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩

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

• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٢

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية وتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه داخل لجان الطعن وتم رفض طعن الشركة وتم سداد الضريبة بمبلغ ٥٧٢٠٠٠ جنيهاً وتم رفع دعوى قضائية ومازالت فى مجلس الدولة.

• سنة ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠

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

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٣

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

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠٢٠

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

