

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

القوائم المالية
فى
٣١ مارس ٢٠٢٢

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	٦
٢٤ - ٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

أشرف لطفى حجازى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الإتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب
عضو جمعية الضرائب المصرية
محاسب قانونى - مستشار ضريبي وشركات أموال

مفيد بالسجل العام للمحاسبين والمراجعين برقم ٧٤٢٨
مفيد بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٥٤
مفيد بسجل الجهاز المركزى للمحاسبات برقم ١٧٠٩

٤٣ شارع الشيخ محمد عبده
الجمرك - الإسكندرية
ص.ب ١٦١ ترقيم ٢١١١١ المنشية
تليفون ٤٨٥٧٢٨٢ فاكس ٤٨٠٣٠٥٥

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى " القوائم المالية الدورية " وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، وبقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

الإسكندرية فى ٢٥ مايو ٢٠٢٢



عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
عضو جمعية الضرائب المصرية
محاسب قانونى - ص ٠٠٠ م رقم ٧٤٢٨

- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
٥٧٨٢٧٨٠٢ ٦١٣٣٤٢٨ —	٦٢٠٠٥٧٦١ — ٣٦١٧٥٩	(٣) (١/٣) (٤)	الأصول غير المتداولة : الأصول الثابتة - بالصافي أصول حق إنتفاع مشروعات تحت التنفيذ
٦٣٩٦١٢٣٠	٦٢٣٦٧٥٢٠		مجموع الأصول طويلة الأجل
٦٤٥٨١٠٤٨ ٥٨٤٣٦٥٥ ٥١٧٩١٣١٩ ١٧٣٨١٥٧١ ١١٣٢٠٤ ٤٨٣٦٨٠٠٢	٧٣٣١٨٣٤٠ ١٥٦٧٠٧٥٤ ٦٠١١٨٧٤١ ١٦٣٦١٦٥٠ ١١٥٧٣٣ ٣٨٤٤٦٣٠٢	(٥) (٦) (٧) (٨) (٩)	الأصول المتداولة : المخزون اعتمادات مستندية عملاء واوراق قبض - بالصافي حسابات مدينة اخرى استثمارات مالية بغرض المتاجرة نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٨٨٠٧٨٧٩٩٩	٢٠٤٠٣١٥٢٠		مجموع الأصول المتداولة
٢٥٢٠٤٠٠٢٩	٢٦٦٣٩٩٠٤٠		إجمالي الأصول
٢٨٠٠٠٠٠٠ ١٠٢٥٠٠٦٤ ٧٢٨٦٩١٨٨ ١٨٥٤١٦٣ ١٩٩٠٣٣٠١	٢٨٠٠٠٠٠٠ ١١٢٤٥٢٢٩ ٨٣١٥٤٨٥٧ ١٨٥٤١٦٣ ٤٧٣١٤٠٤	(١٤) (١٥) (١٥) (٢٧)	يتم تمويله على النحو التالي :- حقوق الملكية : رأس المال المدفوع أحتياطي قانونى أحتياطي عام أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
١٣٢٨٧٦٧١٦	١٢٨٩٨٥٦٥٣		أجمالي حقوق الملكية
١١١٦١٩٩٦ ٣٨٨٤٧٦٤	١١١٦١٩٩٦ ٣٧٣١٨٣٥	(١/١٦) (٢٨)	الالتزامات الغير متداولة : قرض طويل الأجل إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٥٠٤٦٧٦٠	١٤٨٩٣٨٣١		أجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٦٦٨٧٧٦٥٨ ٦١٥٦٧٤٨ ٢٣١٢٥٠٨٢ ٤٩٧٨٩٢٦ ٢٩٧٨١٣٩	٦٣٩٩١٥٩١ ٤٦١٧٥٦١ ٤٣٧٧٩٣٧٦ ٦٥٦٤٢٠٨ ٣٥٦٦٨٢٠	(١٠) (١/١٦) (١١) (١٢) (١٣)	الالتزامات المتداولة : بنوك دائنة إلتزامات قرض قصير الأجل موردين واوراق دفع ضرائب دخل مستحقة حسابات دائنة اخرى
١٠٤١١٦٥٥٣	١٢٢٥١٩٥٥٦		أجمالي الإلتزامات المتداولة
١١٩١٦٣٣١٣	١٣٧٤١٣٣٨٧		أجمالي الإلتزامات المتداولة والغير متداولة
٢٥٢٠٤٠٠٢٩	٢٦٦٣٩٩٠٤٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صالح عبد العزيز إسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

المدير المالي

سامح عبد الواحد



مراقب الحسابات

معاصب قانونى

ASHRAF. L. HEGAZY

مراقب الحسابات

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (٣١) إلى الإيضاح رقم (٣٨) جزء من الإيضاحات المرفقة من تقرير مراقب الحسابات مرفق

- ٣ -

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢

من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥٧٥٦.٨٦٥		صافى المبيعات	٧٧٥.٥٤٠.٣
(٤١٧٧.٦٦١)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(٦٣٧٢٦٧٣٧)
١٥٧٩.٢٠٤		مجموع الربح	١٣٧٧٨٦٦٦
(٢٤٧.٠٣٩)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٤٠.٨٤٦٨)
(٤٤٢٧٣٥٥)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٥٠.٥٧٢٧٤)
(٨٥٧.٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٨٦.٥٠٠)
١٢١٩٩١	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى	١٤١٩٧٨
(٦٠.٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	(٠)
٩٧٨.٠٨٠.١		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٧٥٩٤٤.٢
(١١٨٤٥٦٣)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(١٧٥٤٢٥٤)
—		أرباح رأسمالية	٩٥٨.٠٠
٢٦٦٨	(٢١)	إيرادات صناديق استثمار	٢٥٢٩
٢١٦٩٢٧	(٢٢)	إيرادات أخرى	٣٦.٠٠٠
(٢٤١٥)	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	٥٩٢٧٩
(١٤٣٩.٠٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(١٩٤.٠٠٠)
٨٦٦٩٥١٨		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٦١٦٣٧٥٦
(٤٩٤٤٧)		ضريبة داخلية مؤجلة	١٥٢٩٣٠
(٢٠٠١٣٥٤)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(١٥٨٥٢٨٢)
٦٦١٨٧١٧		صافى أرباح الفترة	٤٧٣١٤.٤
١.٠٧ ج.م	(٢٤)	ربحية السهم	١.٠٧ ج.م



- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
صافى ربح الفترة	٤٧٣١٤٠٤	٦٦١٨٧١٧
الدخل الشامل الآخر	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	٤٧٣١٤٠٤	٦٦١٨٧١٧

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



- ٥ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	رأس المال والمدفوع	البيان
١٣٥٤٠٤٤٤٨	٣٨٩٣٥١٩٨	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
٠,٠٠٠	(١٨٥٤٠٥٢)	٠,٠٠٠	١٨٥٤٠٥٢	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٠
٠,٠٠٠	(١٢٧٩٥٩٥٠)	١٢٧٩٥٩٥٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٠
(٢٠٣٢٢٦٩٨)	(٢٠٣٢٢٦٩٨)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
(٢١٠٨٣٣٥)	(٢١٠٨٣٣٥)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٠
٦٦١٨٧١٧	٦٦١٨٧١٧	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٣/٣١
١١٩٥٩٢١٣٢	٨٤٧٢٨٨٠	٧٢٨٦٩١٨٨	١٠٢٥٠٠٦٤	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١
١٣٢٨٧٦٧١٦	٢١٧٥٧٤٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	١٠٢٥٠٠٦٤	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٠,٠٠٠	(٩٩٥١٦٥)	٠,٠٠٠	٩٩٥١٦٥	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢١
٠,٠٠٠	(١٠٢٨٥٦٦٩)	١٠٢٨٥٦٦٩	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢١
(٧٤٩٠٨١٥)	(٧٤٩٠٨١٥)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
(١١٣١٦٥٢)	(١١٣١٦٥٢)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢١
٤٧٣١٤٠٤	٤٧٣١٤٠٤	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٣/٣١
١٢٨٩٨٥٦٥٣	٦٥٨٥٥٦٧	٨٣١٥٤٨٥٧	١١٢٤٥٢٢٩	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١



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

- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	البيان
٨٦٦٩٥١٨	٦١٦٣٧٥٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية يتم تسويته بالتالي :-
١٩٠٠٣٩٢	٢٢٠٠٧٦٢	(٣)	يضاف : الإهلاك
٢٤١٥	(٦١٤٨٧)	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	(٩٥٨٠٠)		يخصم : أرباح رأسمالية
(٢٦٦٨)	(٢٥٢٩)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١٠٥٦٩٦٥٧	٨٢٠٤٧٠٢		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(١٣٦١٥٦٦٢)	(١٨٥٦٤٣٩١)	(٥)	التغيير في المخزون والاعتمادات المستندية
١٦٦٥٥٥٠٧	(٨٣٢٧٤٢٢)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(١٩٧٨٤١٨)	١٠١٩٩٢١	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
٦١٤٦٧٤	٥٥٦٧٦٠٧	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
٤٣٥٠٦٥٧	٢٠٦٥٤٢٩٤	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
١٦٥٩٦٤١٥	٨٥٥٤٧١١		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٦٧٢٣٤١٨)	(٢٤٥٢٩٣)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار مدفوعات شراء أصول (-)
—	٩٥٨٠٠		مقبوضات بيع أصول (+)
٣٦٤٩٥٧٦	(٣٦١٧٥٩)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٣٠٧٣٨٤٢)	(٥١١٢٥٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٣٠٠٨٠٤٨	(٢٨٨٦٠٦٧)	(١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل (إيجار تمويلي) قرض طويل الأجل سداد قرض طويل الأجل توزيعات أرباح (-)
(٤٢٥٩١١)	—		
١١٩٧٠٦١	—		
(١٢٠٢٤٢٠)	(١٥٣٩١٨٧)		
(٢٢٤٣١٠٣٣)	(٨٦٢٢٤٦٧)		
(١٩٨٥٤٢٥٥)	(١٣٠٤٧٧٢١)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٤١٥)	٦١٤٨٧	(٢٣)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(٦٣٣٤٠٨٨)	(٩٩٢١٧٠١)		صافي النقدية وما في حكمها
٣٥٣٤٢٦٨٩	٤٨٣٦٨٠٠٣	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٩٠٠٨٦٠١	٣٨٤٤٦٣٠٢	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

أولاً : نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤م .
مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقيدت أسهم الشركة في بورصتي القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة في إنتاج وصناعة وطباعة مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وبصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٥ مايو ٢٠٢٢م.

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-**١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-**

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م باستثناء تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي ، ولم تقم الشركة باختيار التطبيق المبكر لاي معيار او تفسير او تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسرى بعد .

تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

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

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

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

- قررت الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ في تاريخ سيرانه الاصلى دون اختيار التطبيق المبكر المسموح به ولكن نظراً لان الاستثناء من تاريخ السريان ينطبق على كافة عقود التأجير التمويلي المبرمه مع شركة دلتا للطباعة والتغليف ش.م.م فتم تطبيق معيار ٤٩ باثر رجعي على القوائم المالية السابقة .

- تم الإفصاح عن طبيعية و تأثير هذه التغييرات وفقاً لما يتقاضيه المعيار المصري رقم ٣٠ (إيضاح رقم ٢٨)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :**التزام عقد التأجير :**

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

أصل حق الانتفاع :

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع أستهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد التأجير .

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

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً بأستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بأستخدام 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 بأستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الأعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأستخدام أسعار الصرف السائدة في 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 الأعتراف بها .

وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الأعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة إستيفاء شروط الأعتراف ويتم الأعتراف 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 بتأبع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإقتراضى للأصل على النحو التالى :-

الأصل عدد السنوات

مبانى وإنشاءات ٥٠

الإالات 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 في المستقبل ، ويتم الأعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل .

- ٩ -

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية 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 الإستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة الأستردادية 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 وبتأجيل 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 السنة 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 السنة التي حدث فيها هذا الرد .

٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

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

١٠-٢ المخصصات :-

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

١١-٢ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجب 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 الاقتراض :-

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تاجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الإقرار المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل . ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدير الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-

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

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام 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 المحاسبي والأهلاك الضريبي ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-

يتم الاعتراف 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 بالصادف بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم ، فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي 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 بنحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
 - ٢- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التي 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 الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
 - ٥- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها 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 ، ويدير إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية.**

١٥-٢ المصروفات :-

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

١٦-٢ تكاليف الاقتراض :-

يتم رسملة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها ، وتتمثل تكاليف الاقتراض في 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 بنفس أسس التعامل مع الغير.

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

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

١-٣ الإضمحلال :-**إضمحلال قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 .

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

رابعاً : القيمة العادلة للأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها :-

١-٤ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعلاء 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 ويعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوى سمعة حسنة وملاء مالية جيدة .

• خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي 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 يقتطع المبلغ اللازم لتوزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ٥٪ للمساهمين عن المدفوع من قيمة أسهمهم .

٤- إذا كان في الشركة حصص تأسيس يدفع قيمتها من الأرباح بشرط ألا تزيد على ١٠٪ عن الأرباح

٥- ويخصص بعد ما تقدم ١٠٪ على الأكثر من الباقي لمكافأة مجلس الإدارة .

يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية في الأرباح أو يرحل بناءً على قرار مجلس الإدارة إلى السنة المقبلة أو يكون احتياطي غير عادي أو مال استهلاك غير عادي .

٤-٣ الارتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى الإلتزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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 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 ويتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزمات 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 . وتقوم 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

- ١٣ -

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 في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالأضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٢ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
١٠٤٨٠٦٥٥٣	١٢٢٥١٩٥٥٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠٤٦٧٦٠	١٤٨٩٣٨٣١	التزامات طويلة الأجل
(٤٨٣٦٨٠٠٢)	(٣٨٤٤٦٣٠٢)	(-) النقدية وما في حكمها
٧١٤٨٥٣١١	٩٨٩٦٧٠٨٥	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٢٨٧٦٧١٦	١٢٨٩٨٥٦٥٣	(+) حقوق الملكية
٢٠٣٨٢٦٦٦٠	٢٢٧٩٥٢٧٣٨	إجمالي رأس المال
%٣٥	%٤٣	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

- التزامات معاشات التقاعد
- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي و بانتظام ، ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .
- حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

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

سادساً : أحداث هامة

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

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

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	آلات ومعدات	المباني	الأراضي	البيان
١٢٧٣٢٥٩.٧	١٩٦٦١٤٨	٥٠.٤٦٢٥٠	٧٤٥١٥٤٦	٩٨٤١٦.٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١.٢٢	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٢٤٥٢٩٣	٢٨٩٣	٢.٣٠٠	٢٢٢١.٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٣/٣١
(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٣/٣١
١٢٧٤٨٦٧.٠	١٩٦٩.٤١	٥٠.٦٦٥٥٠	٧٥٨٩١٤٦	٩٨٤١٦.٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١.٢٢	التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١
٦٣٣٦٤٦٧٧	١٢٦٤٩٢١	٢٨٢٧٨٦٦	٣٠.٦٨٠.٦	٥٣٧٥٢٦٢٢	٢٥١٢٤٦٢	٠,٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٢٢٠.٧٦٢	٤٠.٧٦٦	١١٩٢١٩	٣٧٥١٩١	١٦١٦٩٦٢	٤٨٦٢٤	٠,٠٠	+مصروف أهلاك ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٣/٣١
(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- أهلاك استبعاد ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٣/٣١
٦٥٤٨٠٩٣٩	١٣.٥٦٨٧	٢٩٤٧٠.٨٥	٣٢٩٧٤٩٧	٥٥٣٦٩٥٨٤	٢٥٦١.٠٨٦	٠,٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١
٦٢٠.٥٧٦١	٦٦٣٣٥٤	٢١١٩٤٦٥	٤٢٩١٦٤٩	٤٣٠.٤٦٤٩٣	٧١٦٣٧٧٨	٤٧٢١.٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١
٥٧٨٢٧٨.٢	٧.١٢٢٧	٢٢١٨٣٨٤	٤٤٤٤٧٣٩	٣٨٥٣.٠٢٧	٧٢١٢٤.٠٢	٤٧٢١.٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٢/٣١

علماً بأنه :

- تم تعليه أصول حق الإنتفاع على الآلات و المعدات لإنهاء عقد الإيجار التمويلي و إنتقال ملكية الأصل إلى الشركة
- لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً
- لا توجد أصول ثابتة متوقفة عن الأستخدام ومحفوظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي :-

٢٠٢١ مارس ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	البيان
١٧٩.٠٠٩١	١٨٤٥.٥٤	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)
١١.٣١١	٣٥٥٧.٠٥	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)
١٩٠.٠٤٠٢	٢٢٠٠.٧٥٩	الأجمالي

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	البيان
—	—	تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني
—	٣٦١٧٥٩	أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)
—	٣٦١٧٥٩	الأجمالي

٥- المخزون السلى :-

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ مارس ٣١	البيان
٤٥٣٨٤٨.٠٠	٥١٩٨٤٧٩٧	المواد الخام
٦٩١٧٦٨٢	٦٨٩٨.٨٧	مخزن قطع غيار
١٥٢١١٧٥	١٥١٥٨٢٧	مخزن مستلزمات الإنتاج
٣٦٨.٠٠	٣٦٨.٠٠	مخزن سلندرات
١.٠٧٢.٥٩١	١٢٨٨٢٨٢٩	خامات بقاعات الإنتاج
٦٤٥٨١.٤٨	٧٣٣١٨٣٤.٠	الإجمالي

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٥٨٤٣٦٥٥	٣٤٠٦٤٦٢	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
—	١٢٢٦٤٢٩٢	اعتمادات مستندية بغرض شراء آلات و معدات
٥٨٤٣٦٥٥	١٥٦٧٠٧٥٤	الأجمالي

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٤٨٠٧٥٣٥٠	٥٦٧٧٩٢٩١	العملاء
٤٣٢٦٢١٦	٣٩٤٩٦٩٧	أوراق قبض
(٦١٠٢٤٧)	(٦١٠٢٤٧)	يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء
٥١٧٩١٣١٩	٦٠١١٨٧٤١	الأجمالي

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٣٧٧٧١٠٧	٢٢٥٤٨٥٨	مدينون متنوعون
٨٥٣٥٠	٨٧٢٥٠	سلف عاملين
٨٠٩٤٦٥	١٠٥٧٦١٨	ضريبة خصم مدينة
٦٥٧٥٤	١٠٥٨٨٨	تأمينات لدى الغير
٢٤٥٩٦٧	٢٦٣٥٨٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٧٩٢٤٦٠	١٢٣٥٥١٦	حسابات مدينة موردين
٤٥٩٦٣٥٦	٤٥٩٦٣٥٦	جاري مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية
١١٥٩٣٤	—	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٥٩٥٢	١٥٩٥٢	ضريبة القيمة المضافة
١٣٢٦٠٣	—	أمانات طرف مصلحة الجمارك
١٧٣٨١٥٧١	١٦٣٦١٦٥٠	الإجمالي

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جاري مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصدوقي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
١٢٨٢٧٦٣٤	١٨١٣٩٧٣٩	أ- جنيه مصرى :
٣٠٤٧٢٥٦٥	١٩٩٤٠٨٩٢	حسابات جارية
	١٧١٢٩٤	ودائع
		الصدوقي
٤٣٣٠٠١٩٩	٣٨٢٥١٩٢٥	الأجمالي
		ب- عملة اجنبية :
٥٠٦٧٨٠٣	١٩٤٣٧٧	حسابات جارية
٤٨٣٦٨٠٠٢	٣٨٤٤٦٣٠٢	الأجمالي

١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حسابات جارية بالجنيه المصرى	٦٣٩٩١٥٩١	٦٦٨٧٧٦٥٨
الأجمالى	٦٣٩٩١٥٩١	٦٦٨٧٧٦٥٨

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١٦ / أ) :-

البيان	رصيد أول	الإضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	١٢٧٥٠٠٠٠	—	٨٥٠٠٠٠	١١٩٠٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	١٧٦٢٠٩٨	—	٣٥٢٤٢٠	١٤٠٩٦٧٨
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٨٠٦٦٤٦	—	٣٣٦٧٦٧	٢٤٦٩٨٧٩
الأجمالى	١٧٣١٨٧٤٤	—	١٥٣٩١٨٧	١٥٧٧٩٥٥٧

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ١١١٦١٩٩٦ جنيه مصري و التزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٤٦١٧٥٦١ جنيه مصري ليصبح الإجمالى مبلغ ١٥٧٧٩٥٥٧ جنيه مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
موردين محليين	٨٩٤٨٠٥٠	٨٠٢٥٦٨٠
تسهيلات موردين	٥٦٥٦٠٩٥	٤٢٧٦٧٠٠
أوراق الدفع	٢٩١٧٥٢٣١	١٠٨٢٢٧٠٢
الأجمالى	٤٣٧٧٩٣٧٦	٢٣١٢٥٠٨٢

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ضريبة داخلية خلال الفترة	١٥٨٥٢٨٢	٤٩٧٨٩٢٦
أجمالى الضريبة الداخلية	١٥٨٥٢٨٢	٤٩٧٨٩٢٦

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
داننون متنوعون	١٣١٦٧٦٦	١٢١٦٢٠٥
مصروفات مستحقة	١١٩٢٧٦٨	١٣٩٦٥٦٧
تأمينات للغير	١٣١٠٩	١٣١٠٩
ضريبة كسب عمل	٣٣٦٩٤٧	١٤٦٧١٠
ضريبة خصم وإضافة	٢٥٠١٥٦	١٧١١٦٦
ضريبة القيمة المضافة	٧١٣٧١	٣٤٣٨٢
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٣٨٥٧٠٣	—
الإجمالى	٣٥٦٦٨٢٠	٢٩٧٨١٣٩

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 (عشرة جنيهات للسهم) إلى ٥ جنيهات للسهم (خمسة جنيهات للسهم) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية فى ٨ ديسمبر ٢٠١٤م.

١٥- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٤٤٠٠٠٨٦ جنيه مصرى .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالى
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٢/١/١	١٠٢٥٠٠٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	٨٣١١٩٢٥٢
محول من حد / التوزيع عام ٢٠٢١	٩٩٥١٦٥	١٠٢٨٥٦٦٩	١١٢٨٠٨٣٤
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	١١٢٤٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	٩٤٤٠٠٠٨٦

١٦- تكلفة المبيعات :-

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

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
خامات منصرفه للتشغيل	٥٣٦٠٤٩١٠	٣٢٦٣٣١٥٩
مصروفات صناعية	٨٢٧٦٧٧٣	٧٣٤٧٤١٠
أهلاكات صناعية	١٨٤٥٠٥٤	١٧٩٠٠٩٢
إجمالى تكلفة الإنتاج التام	٦٣٧٢٦٧٣٧	٤١٧٧٠٦٦١

• المصروفات الصناعية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
١ أجور و مرتبات	٣٥١٤٠٠٧	٣٢١٨٨٠١
٢ مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٤٨٢٣١٦	٤٢١٤٩٥
٣ مستلزمات إنتاج	١٢٤٩١٢٧	٥٥٦٧٨٨
٤ تجهيزات فنية - سلندرات	٥١٢٨٠٠	٦٥١٢٧٢
٥ مصروفات قطع غيار	٣٩٧٢٨١	٣٦١٩٩٤
٦ مصروفات صيانة	٢٩٨٠٦٤	٣٠٦٩٠٧
٧ قوى محرك	١٠٠٠١٩٥	١٠٩٢١٤٩
٨ مصروفات سيارات	٣٢٨٤٨٥	٣٢٧٨٣٧
٩ مصروفات اخرى	٤٩٤٤٩٨	٤١٠١٦٧
الأجمالى	٨٢٧٦٧٧٣	٧٣٤٧٤١٠

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

م	البيان	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
١	أجور و مرتبات	١٤٦٩٩٨	١١٥٤٩٠
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	١٧٠٧٠	١٣٥٥٩
٣	مصروفات سيارة	٢٤٧١٠	١١٥١٢
٤	مصاريف تأمين	٥٦٣٧	٣٢٦٧
٥	عمولة بيع	٩٣٣٦٢	٥٠٨٤٥
٦	أهلاك بيعي	٦٦٧٠٥	٢٠١٣
٧	مصروفات اخرى	٥٣٩٨٦	٥٠٣٥٣
	الأجمالى	٤٠٨٤٦٨	٢٤٧٠٣٩

١٨ - المصروفات العمومية و الادارية :-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان	م
٢٤٢٦٠٤٣	٢٨٥٩١٥٦	أجور و مرتبات	١
٢١٣٤٠٩	٣٥٦٥١٥	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٢٣٧٥٧	١٧٤٥١	مصروفات صيانة	٣
٦٢٧٨٣	٦٤٩٨٠	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
١١٧٣٢	٦١٠٣٠	كهرباء ومياه	٥
١٥٠٠٠	١٣٠٠٠	إعلان و نشر	٦
١٨٢٠٧	٧٠٧٥	تطوير و بحوث	٧
٥٦٤٤٥	٤٣٦٣٦	مصاريف سيارات	٨
١٧١٤٩٤	١٨٥٩٣٢	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
٥١٠٢٦	٨٣٧١٤	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
٣٣٠٩٠	٣٤٥١٩	مصاريف تأمين	١١
١٣٣٣٨٣	٣٠٨٢٤١	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
٩٧٣٩٢	٨٥٧٧١	تبرعات	١٣
١٠٨٢٩٧	٢٨٩٠٠٣	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
١٠٠٥٢٩٧	٦٤٧٢٥١	مصروفات اخرى	١٥
٤٤٢٧٣٥٥	٥٠٥٧٢٧٤	الأجمالى	

١٩ - إيرادات تشغيل اخرى :-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٤٩٨٠٠	٧١٠١٨	خصم مكتسب
٧٢١٩١	٧٠٩٦٠	مبيعات هالك
١٢١٩٩١	١٤١٩٧٨	الأجمالى

٢٠ - المصروفات التمويلية :-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
١١٨٤٥٦٣	١٧٥٤٢٥٤	مصاريف وفوائد بنكية
١١٨٤٥٦٣	١٧٥٤٢٥٤	الأجمالى

٢١ - إيرادات صناديق استثمار :-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٢٦٦٨	٢٥٢٩	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٢٦٦٨	٢٥٢٩	الأجمالى

٢٢ - الأيرادات الأخرى :-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٢١٦٩٢٧	٣٦٠٠٠٠	فوائد ودائع
٢١٦٩٢٧	٣٦٠٠٠٠	الأجمالى

٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
(٢٤١٥)	٢٢٠٨	فروق تقييم عملات اجنبية محققة
—	(٦١٤٨٧)	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
(٢٤١٥)	(٥٩٢٧٩)	الأجمالي

٢٤- ربحية السهم :-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٦١٨٧١٧	٤٧٣١٤٠٤	صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)
(٦٢٨٧٧٨)	٤٤٩٤٨٣	يخصم : نصيب العاملين فى الأرباح (المقدرة)
٥٩٨٩٩٣٩	٤٢٨١٩٢١	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
١,٠٧ ج.م	٠,٧٦ ج.م	ربحية السهم

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

٢٥- المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحى الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥ %) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة . مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبي وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر فى هذا الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث و الاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ١٩٤٠٠٠ جنيهاً .

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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .
بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها
بمبلغ وقدره ٢٠٢٢٠٤٤٣٨٤ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع نقدية بالخزينة .
الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردین وأوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٢٣١٢٥٠٨٢	٤٣٧٧٩٣٧٦	رصيد الموردین وأوراق الدفع آخر المدة
(١٩٥٧٧٦٥٠)	(٢٣١٢٥٠٨٢)	<u>يخصم :-</u>
—	—	رصيد الموردین وأوراق الدفع أول المدة
—	—	<u>يخصم / يضاف :-</u>
٣٥٤٧٤٣٢	٢٠٦٥٤٢٩٤	فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
		قيمة الزيادة في الموردین وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٢٩٧٨١٣٩	٣٥٦٦٨٢٠	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
(٢٩٤٤٨٩٢)	(٢٩٧٨١٣٩)	<u>يخصم :-</u>
٣٣٢٤٧	٥٨٨٦٨١	رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
		قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
٦٦٨٧٧٦٥٨	٦٣٩٩١٥٩١	البنوك الدائنة آخر المدة
(٤٠٣٣٥٥٢٧)	(٦٦٨٧٧٦٥٨)	<u>يخصم :-</u>
٢٦٥٤٢١٣١	(٢٨٨٦٠٦٧)	البنوك الدائنة أول المدة
		قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
١١٣٢٠٤	١١٥٧٣٣	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(١٠٣١٠٨)	(١١٣٢٠٤)	<u>يخصم :-</u>
(١٠٠٩٦)	(٢٥٢٩)	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
—	—	<u>يخصم :-</u>
—	—	فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
		قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة

- ٢١ -

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

قامت الشركة بتطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي فيما يتعلق بعقود التأجير التمويلي بأثر رجعي وقامت بتعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية للفترة المالية خلال عام ٢٠١٩ .

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة (الأقساط المستحقة \times ٢٢,٥ %)
(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة (صافي الأصول \times ٢٢,٥ %)
١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
١٨٨٠٨٨٣	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (اهلاك ضريبي)
(٥٦١٢٧١٨)	يخصم :- التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
٣٧٣١٨٣٥	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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 .

- ٢٢ -

الموقف الضريبي
في ٣١ مارس ٢٠٢٢**١- ضريبة شركة الأموال :-**

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

- سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم الاعتراض عليها و جرى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جرى الاعتراض عليها حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠١٥

- تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

- 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 وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل في النزاع وتم الحكم لصالح الشركة بعدم أحقية مصلحة الضرائب برفض ضريبة إضافية على الشركة للتمتع بالإعفاء الضريبي حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ و جرى تنفيذ الحكم مع مصلحة الضرائب والتسوية .

• سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م .

• سنة ٢٠١٧ حتى ٢٠٢١

تم تقديم الإقرار الضريبي في الميعاد القانوني و جرى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

٢- ضريبة القيمة المضافة :-**• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠**

- تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب عن الفترة من عام ٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠ وكانت نتيجة الفحص عدم أستحقاق أى ضرائب على الشركة وتم سداد الضريبة بالكامل .

• سنة ٢٠١١، ٢٠١٢

تم تقديم الأقرارات الشهرية في المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من قبل ضرائب مبيعات برج العرب وورد نموذج ١٥ ضرائب بفروق فحص بمبلغ ٣٧٥٦٤,٧٣ جنيهاً وتم الاعتراض على تلك الفروق في الميعاد القانوني وتم رفض الاعتراض المقدم من الشركة وتم سداد فروق الفحص المقررة .

• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٥

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

• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩

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

• سنة ٢٠٢٠ حتى سنة ٢٠٢٢

تم تقديم الأقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

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 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 الإسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧,١١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانوني وورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.

• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه داخل لجان الطعن وتم رفض طعن الشركة وتم سداد الضريبة بمبلغ ٥٧٢٠٠٠ جنيهاً وتم رفع دعوى قضائية و تم صدور الحكم فى صالح الشركة و جارى تسوية الضريبة المسددة حتى تاريخ إعداد المركز المالي فى ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك الفترة و ورد نموذج (٣٨) و تم الطعن عليه فى الميعاد القانوني و مازال الطعن فى اللجنة الداخلية حتى تاريخ إعداد المركز المالي فى ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠٢٠

تم فحص الشركة و ورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص و تم الاعتراض عليها و جرى نظر الاعتراض حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠٢١ : ٢٠٢٢

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة في المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٣

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

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٦

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

• سنة ٢٠١٧ حتى سنة ٢٠٢١

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.