

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

القوائم المالية
فى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢
٣	قائمة الدخل عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦
٢٥ - ٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمى شركة دلتا للطباعة والتغليف (ش.م.م)

مقدمة :-

راجعنا القوائم المالية لشركة دلتا للطباعة والتغليف (ش.م.م) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ والمتمثلة في قائمة المركز المالى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ والأيضاحات المتممة لهم . وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :-

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة. فالإدارة مسؤولة عن أعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية . وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ . كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :-

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأى علي القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيدات مناسبة بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء مؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والأفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الشركة . وكذلك سلامة العرض الذى قدمت به تلك القوائم المالية . وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا من الإدارة عليها مناسبة ولإبداء الرأى على القوائم المالية .

الرأى :-

وفي رأينا أن القوائم المالية المشار إليها مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بوضوح عن المركز المالى لشركة دلتا للطباعة والتغليف (ش.م.م) فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وعن نتيجة نشاطها والتغير فى حقوق ملكيتها عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء ما يتصل بمراجعتنا من القوانين واللوائح المصرية .

فقرة لفت انتباه

- دون إعتبار هذا تحفظا . فإن الشركة قامت بتطبيق المعيار ٤٩ من معايير المحاسبة المصرية الصادره بالقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والتي تم الأفضاح عنها والأثار التي ترتبت عليها ضمن السياسات المحاسبية وبالأيضاح رقم ٢٨ المرفق مع القوائم المالية . كما قامت الشركة باحتساب الأثر الضريبي لعملية التأجير التمويلى بنفس الأحكام والقواعد الضريبية السابقة دون تغيير لحين انتهاء مدتها وفقا لأحكام المادة ٣ من مواد الأصدار للقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ووفقا لما جاء بالإيضاح ٢٨ من ايضاحات الميزانية .

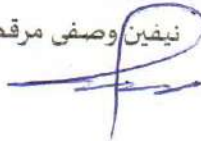
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها . وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الدفاتر .

- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر

مراقب الحسابات

نيفين وصفى مرقص



تحريرا فى ٤ فبراير ٢٠٢١

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة :
٢٥٢٤١٩٨٢	٥٠٧٢٣٦٥٥	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
٨٧١٥٩٢٥	٧٤٢٤٦٧٦	(١/٣)	أصول حق إنتفاع
٢٠٢٨١٢٥	٦٣٢٠١١٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٩٨٦٠٣٢	٦٤٤٦٨٤٤٣		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٤١٧٩٨٣٢٩	٤٦٦٥٢٩١٤	(٥)	المخزون
٣٧٢٢٤٠٥	٣٢٤٤٣٤٠	(٦)	اعتمادات مستندية
٤٢٥٩٣٣٣٢	٦٦٢١١٣١٠	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
١٣٨٣٣٧٦٨	١٤٨٠٠٥٤٠	(٨)	حسابات مدينة اخرى
٩٢٩٧٤	١٠٣١٠٨	(٩)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣١٧٨١٦٦٤	٣٥٣٤٢٦٨٩		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٣٣٨٢٢٤٧٢	١٦٦٣٥٤٩٠١		مجموع الأصول المتداولة
١٦٩٨٠٨٥٠٤	٢٣٠٨٢٣٣٤٤		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٧٤١٥٩٦٢	٨٣٩٦٠١٢	(١٥)	أحتياطي قانوني
٥١٧١٤٣٥٤	٦٠٠٧٢٣٨	(١٥)	أحتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٨)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
١٩٦٠١٠٣٢	٣٧٠٨١٠٣٥		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
١٠٨٥٨٥٥١١	١٣٥٤٠٤٤٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
—	١٤٥١٢٠٩٨		قرض طويل الأجل
١٤٥٥١٢٠	—	(٢٨)	إلتزامات طويلة الأجل تأجير تمويلى
٥٢٣٦٦٠	٢٩٧٩٦٦٥	(٢٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٩٧٨٧٨٠	١٧٤٩١٧٦٣		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
٣٠٦٦٩١٠٥	٤٠٣٣٥٥٢٧	(١٠)	بنوك دائنة
—	٤٨٠٩٦٧٩		إلتزامات قرض قصير الأجل
١٩٤٠١٦٠	١٤٥٦٨٥٢		إلتزامات قصيرة الأجل تأجير تمويلى
١٣٧١٢٦٥٠	١٩٥٧٧٦٥٠	(١١)	موردين واوراق دفع
٦٢٧٧٤٤٦	٨٨٠٢٥٣٣	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٦٦٤٤٨٥٢	٢٩٤٤٨٩٢	(١٣)	حسابات دائنة اخرى
٥٩٢٤٤٢١٣	٧٧٩٢٧١٣٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦١٢٢٢٩٩٣	٩٥٤١٨٨٩٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة والغير متداولة
١٦٩٨٠٨٥٠٤	٢٣٠٨٢٣٣٤٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

صالح عبد العزيز إسماعيل

محمد السنوسى

سامح عبد الواحد

شركة دلتا للطباعة والتغليف
ش.م.م

مراقب الحسابات

ثيفين وصلى فهمي

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

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١٦٠٨٩٩٣٥		صافى المبيعات	٢٤٥٤٣٣٧٤٤
١٤٧٦٨		تشغيل للغير (متاجرة)	٦٢٢٧٢
(١٦٦٦١٨٦٢٨)	(١٧)	تكلفة المبيعات	(١٧٤٥٧٧٤٨٢)
٤٩٤٨٦٠٧٥		مجموع الربح	٧٠٩١٨٥٣٤
(١٧٢٥٨٥٥)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع	(١٤٧٧٢١٢)
(١٣٥٦٢٦٥٣)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	(١٥٣٤٦٠٧٠)
(٣٠٧٨٥٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٣٠٧٨٥٠٠)
٧٣٦٠٣٥	(٢٠)	إيرادات تشغيل أخرى	٥٩١٥١٨
(٥٩٢٣٠١)		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	—
٣١٢٦٢٨٠١		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٥١٦٠٨٢٧٠
(٥٧٥٤٨٢٣)	(٢١)	مصروفات تمويلية	(٣٩٧٥٥٣٤)
—		أرباح رأسمالية	١٢٠٣٩٥
١١٦١٥	(٢٢)	إيرادات صناديق استثمار	١٠١٣٤
٤٧٥٧٥٧	(٢٣)	إيرادات أخرى	١١٨٢٨٢٢
٧٤٢٥٣	(٢٤)	فروق تقييم عملات أجنبية	١١٦٨٧
(٥٤٣٣٢٠)	(٢٦)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٦١٨٢٠١)
٢٥٥٢٦٢٨٣		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٤٨٣٣٩٥٧٣
٣٥٢١٩٥	(١٦)	ضريبة داخلية مؤجلة	(٢٤٥٦٠٠٥)
(٦٢٧٧٤٤٦)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٨٨٠٢٥٣٣)
١٩٦٠١٠٣٢		صافى أرباح الفترة	٣٧٠٨١٠٣٥
٣.١٧ ج.م	(٢٥)	ربحية السهم	٦.٠٠ 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 ديسمبر ٢٠٢٠

الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
١٩٦.١٠٣٢	٣٧.٨١.٣٥	صافي ربح الفترة
—	—	الدخل الشامل الأخر
١٩٦.١٠٣٢	٣٧.٨١.٣٥	الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة

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



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 ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
٩٣٦١١٦٢٤	٩٢٧٦٩٣٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٦٩٥٢١١٥	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
٠,٠٠٠	(٤٦٣٨٤٧)	٠,٠٠٠	٤٦٣٨٤٧	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٨
٠,٠٠٠	(٢٣٣١٧٨٠)	٢٣٣١٧٨٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٨
(٦٤٨١٣٠٨)	(٦٤٨١٣٠٨)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٨
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	أرباح مرحلة ناتجة عن معالجة الإيجار التمويلي وفقاً لمعيار (٤٩)
١٩٦٠١٠٣٢	١٩٦٠١٠٣٢	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١
١٠٨٥٨٥٥١١	٢١٤٥٥١٩٥	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٠٨٥٨٥٥١١	٢١٤٥٥١٩٥	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
٠,٠٠٠	(٩٨٠٠٥٠)	٠,٠٠٠	٩٨٠٠٥٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٩
٠,٠٠٠	(٨٣٥٨٨٨٤)	٨٣٥٨٨٨٤	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٩
(١٠٢٦٢٠٩٨)	(١٠٢٦٢٠٩٨)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٩
٣٧٠٨١٠٣٥	٣٧٠٨١٠٣٥	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٣٥٤٠٤٤٤٨	٣٨٩٣٥١٩٨	٦٠٠٧٣٢٣٨	٨٣٩٦٠١٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١

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



- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة مصرية)
 خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رقم الإيضاح	البيان
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥٥٢٦٢٨٣	٤٨٣٣٩٥٧٣		صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			يتم تسويته بالتالي :-
٤٥٤٤٨٢٣	٤٤٤٥٨٠٧	(٣)	يضاف : الإهلاك
٦٨٤٤٣	١٣٧٤٢	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	(١٢٠٣٩٥)		يخصم : أرباح رأسمالية
(١١٦١٥)	(١٠١٣٤)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٠١٢٧٩٣٤	٥٢٦٦٨٥٩٣		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
١٣٥٤٦٢٣٠	(٤٣٧٦٥٢٠)	(٥)	التغيير في المخزون والاعتمادات المستندية
١٦٣٩٩٦٦	(٢٣٦١٧٩٧٨)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(٣٧٢١٧٩)	(٩٦٦٧٧٢)	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
٢٣١٠٦٣٤	(٣٦٩٩٩٦٠)	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٣١٦٩٢٢٢)	(٦٢٧٧٤٦٦)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٢٨٣٩٨٤	٥٨٦٥٠٠٠	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٤٥٣٦٧٣٤٧	١٩٥٩٤٨٩٧		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦٠١٤٦٤)	(٢٨٦٣٦٢٣٢)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	١٢٠٣٩٥		مقبوضات بيع أصول (+)
(٢٠٢٨١٢٥)	(٤٢٩١٩٨٧)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٣٦٢٩٥٨٩)	(٣٢٨٠٧٨٢٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠٨٤٢٣٩٨)	٩٦٦٦٤٢٢	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(١٩٤٠١٦٠)	(١٩٣٨٤٠٦)		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل (إيجار تمويلي)
—	١٩٣٢١٧٧٧		قرض طويل الأجل
(٦٤٨١٣٠٨)	(١٠٢٦٢٠٩٨)		توزيعات أرباح (-)
(١٩٢٦٣٨٦٦)	١٦٧٨٧٦٩٥		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٨٤٤٣)	(١٣٧٤٢)	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
٢٢٤٠٥٤٤٩	٣٥٦١٠٢٦		صافي النقدية وما في حكمها
٩٣٧٦٢١٤	٣١٧٨١٦٦٣	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣١٧٨١٦٦٣	٣٥٣٤٢٦٨٩	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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



- ٧ -
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أولاً : نيذه عن الشركة :-

تأسست شركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢ طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤ .
 تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٥١ الألكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
 وقيدت أسهم الشركة في بورصتى القاهرة والألكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
 عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الألكندرية .
 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 السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٤ فبراير ٢٠٢١م .
ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

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

٣-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة فى إعداد القوائم المالية للفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م باستثناء تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي ، ولم تقم الشركة باختيار التطبيق المبكر لاي معيار او تفسير او تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسرى بعد .
تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) " عقود التأجير "

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

- (أ) عقود التأجير التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي " .
 (ب) عقود التأجير التمويلي التى تنشأ فى ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .
 - قررت الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩ فى تاريخ سيرانه الاصلى دون اختيار التطبيق المبكر المسموح به ولكن نظراً لان الاستثناء من تاريخ السريان ينطبق على كافة عقود التأجير التمويلي المبرمه مع شركة دلتا للطباعة والتغليف ش.م.ع فتم تطبيق معيار ٤٩ باثر رجعى على القوائم المالية السابقة .
 - تم الإفصاح عن طبيعته و تأثير 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 الانتفاع :

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي لإلتزام 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 الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير .

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

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

٢-٥ الأصول الثابتة :-

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

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

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

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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل .



ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الإستهلاك ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستهلاك ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقيمة الدخل .
يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستهلاكية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستهلاكية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الإقرار بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقيمة الدخل .
٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح متاحة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال .
٧-٢ استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

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

يتم تقييم عناصر المخزون والمتمثلة في المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسلندرات على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباتباع طريقة المتوسط المرجح عند حساب تكلفة المنصرف من المخزون .
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقيمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج عن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقيمة 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 بقيمة 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 حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام مع امكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون المبلغ معترف به كمخصص هو القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفي حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقيمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .
١١-٢ الإحتياطي القانوني :-

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



١٢-٢ الإقتراض :-

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل . ويتم 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 المحاسبية 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 ببنود 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 الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٤-٢ الإعتراف بالإيراد :-

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

• بيع البضائع : يتم الإعتراف بالأيراد الناتج عن بيع البضاعة إذا تم إستيفاء جميع الشروط التالية :-

- ١- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري.
- ٢- الاحتفاظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية او الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- ٣- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.

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

٥- امكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

• التشغيل للغير : يتم الإعتراف بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .

• إيرادات الفوائد : يتم الإعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية.

١٥-٢ المصروفات :-

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

١٦-٢ تكاليف الإقتراض :-

يتم رسمة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء 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 السنة 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 لسعر 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

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 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 و يعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوى سمعة حسنة وملاءة مالية جيدة .

• خطر العملات الأجنبية

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

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



- ١٢ -

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 يرحد 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 سليتر (تقطيع) .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى الإلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول و الإلتزامات المالية ، و تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك ، العملاء و متحصلات أخرى تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين ، المصروفات المستحقة و مدفوعات أخرى 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 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 .

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 الرئيسى لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالأضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٥٩٢٤٤٢١٣	٧٧٩٢٧١٣٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٩٧٨٧٨٠	١٧٤٩١٧٦٣	التزامات طويلة الأجل
(٣١٧٨١٦٦٤)	(٣٥٣٤٢٦٨٩)	(-) النقدية وما في حكمها
٢٩٤٤١٣٢٩	٦٠٠٧٦٢٠٧	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٨٥٨٥٥١١	١٣٥٤٠٤٤٤٨	(+) حقوق الملكية
١٣٨٠٢٦٨٤٠	١٩٥٤٨٠٦٥٥	إجمالي رأس المال
%٢١.٣	%٣١	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزاييا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الى 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 في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

• حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة

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

سادساً : أحداث هامة

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



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

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

البيانات	الأراضي	المباني	آلات و معدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	اثاث و معدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٠/١/١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٩٨٢٢٥١٧	٣٣٣١٤٥٢	٤٧٠١٨٤٨	١٤٣٧٧١٠	٧٣٧٤٩٤١٣
+ الإضافات ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٥٢٩٩٤	١٠٣٣١٧	١٨٣٢٨٦	٢٨٦٣٦٢٣٢
- الإستبعادات ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٠٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٠٠٠)
التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٩٨٢٢٥١٧	٣٣٣١٤٥٢	٤٨٠٥١٦٥	١٦٢٠٩٩٦	١٠٢١٤٢٦٤٥
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٠/١/١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
+ م.أهلاك ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
- أهلاك الإستبعاد ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٩٨٢٢٥١٧	٣٣٣١٤٥٢	٤٨٠٥١٦٥	١٦٢٠٩٩٦	١٠٢١٤٢٦٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٩٨٢٢٥١٧	٣٣٣١٤٥٢	٤٨٠٥١٦٥	١٦٢٠٩٩٦	١٠٢١٤٢٦٤٥

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
رصيد أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/١/١	١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١
(-) مجمع أهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/١/١	(٤١٩٦٥٥٦)	(٢٩٠٥٣٠٨)
(-) أهلاك أصول حق إنتفاع خلال السنة	(١٢٩١٢٤٩)	(١٢٩١٢٤٨)
رصيد مجمع إهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/١٢/٣١	(٥٤٨٧٨٠٥)	(٤١٩٦٥٥٦)
صافي القيمة الدفترية أصول حق إنتفاع في ٢٠٢٠/١٢/٣١	٧٤٢٤٦٧٦	٨٧١٥٩٢٥

علماً بأنه :

- لا يوجد أى رهن تجارى على الأصول الثابتة أو قروض بضمانات هذه الأصول
- لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً
- لا توجد أصول ثابتة متوقفة عن الأستخدام ومحفوظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)	٤٢٠٨٠٣٧	٢٢٣٢٥٨٣
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)	٢٣٧٧٧٠	٢٥٨٢٠١
الأجمالي	٤٤٤٥٨٠٧	٢٤٩٠٧٨٤

• **عقود التاجير التمويلي**

- يتم معالجة عقود التاجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المعدل وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.
- تم التعاقد مع شركة كيو إن بي الأهلى للتاجير التمويلي على بيع وتاجير ماكينة تصنيع فيلم ثلاث طبقات وذلك بموجب عقد تاجير تمويلي رقم ٥٦٩٠ بتاريخ ٢٣/١١/٢٠١٥ وبقية إجمالية ١٢١٢٥٩٥٦ جنيه مصرى بخلاف الفوائد ولمدة خمس سنوات وبقية إيجارية شهرياً لمدة ٦٠ شهر على أن تبدأ الأقساط اعتباراً من تاريخ تسليم الماكينة فى شهر أكتوبر من عام ٢٠١٦م وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ٢٠% من قيمة العقد ، وتؤول ملكية الماكينة الى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية قدرها واحد جنيه مصرى .



٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
—	٤٩٩٦٢٧٠	تكوين سلعى آلات ومعدات ومبانى
٢٠٢٨١٢٥	١٣٢٣٨٤٢	أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)
٢٠٢٨١٢٥	٦٣٢٠١١٢	الإجمالي

٥- المخزون السلعى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٢٩٦٦٣٣٤٠	٣١٧٠٥٤٨٩	المواد الخام
٥٠٨٨٩٦٠	٥٦٣٦٩٧٢	مخزن قطع غيار
١٤٥٣٤٢٩	١٥٢٧٩٦٥	مخزن مستلزمات الإنتاج
١٣٧٥٠	٣٧٢٠٠	مخزن سلندرات
٦٠٨٨٨٥٠	٧٧٤٥٢٨٨	خامات بقاعات الإنتاج
(٥١٠٠٠٠)	—	يخصم :- مخصص تقلبات أسعار الخامات
٤١٧٩٨٣٢٩	٤٦٦٥٢٩١٤	الإجمالي

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٣٧٢٢٤٠٥	٣٢٤٤٣٤٠	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
٣٧٢٢٤٠٥	٣٢٤٤٣٤٠	الإجمالي

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٣٨٣٥٥١٥٦	٥٩٤٧١٦٣٢	العملاء
٤٨٤٨٤٢٣	٧٣٤٩٩٢٥	أوراق قبض
(٦١٠٢٤٧)	(٦١٠٢٤٧)	يخصم :- الأضحلال فى قيمة العملاء
٤٢٥٩٣٣٣٢	٦٦٢١١٣١٠	الإجمالي

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٣٨٠٣٠٣٠	٤٧٦٧٣١٠	مدينون متنوعون
٥٦٩٥٠	٦٧٩٤٣	سلف عاملين
١٨١٤٢٣٤	١٠٤٨٢٥٥	ضريبة خصم مدينة
٦٩٣٥٤	٦٩٣٥٤	تأمينات لدى الغير
٢٣٧٩٨٦	١٩٢٣٥٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٣٤٢٨٢٠	٥٣١٩٠٠	حسابات مدينة موردين
٧٦٤٧٧١	٧٦٤٧٧١	جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية
—	٢٧٠٢٠٢	ضريبة مبيعات سلع رأسمالية
—	٧٠١٧٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
—	٢٧٣٦٥٠	ضريبة القيمة المضافة
١٣٨٣٣٧٦٨	١٤٨٠٠٥٤٠	الإجمالي



• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصري ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>أ- جنيه مصري :</u>		
حسابات جارية	٢٠٧٣٢٥٦٧	٩٧٠١٦٦٩
ودائع	١٣٢٣٤٧٣٦	٢٠٩٨٧٢٧٦
الأجمالي	٣٣٩٦٧٣٠٣	٣٠٦٨٨٩٤٥
<u>ب- عملة اجنبيه :</u>		
حسابات جارية	١٣٧٥٣٨٦	١٠٩٢٧١٩
الأجمالي	٣٥٣٤٢٦٨٩	٣١٧٨١٦٦٤

١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
حسابات جارية بالجنيه المصري	٤٠٣٣٥٥٢٧	٣٠٦٦٩١٠٥
الأجمالي	٤٠٣٣٥٥٢٧	٣٠٦٦٩١٠٥

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

• قرض طويل الأجل :

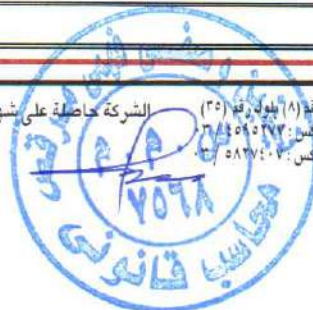
يتمثل في قيمة قرض طويل الأجل من بنك قطر الوطنى بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى (سبعة عشر مليون جنيه مصرى) يسدد على خمس سنوات بفائدة متناقصة بنسبة ٨.٥% لتمويل شراء ماكينة طباعة روتو وكذلك قرض طويل الاجل بمبلغ ٣١٧١٧٧٧ جنيه مصرى (ثلاثة مليون و مائة وواحد وسبعون ألف و سبعمائة سبعة و سبعون جنيه مصرى) يسدد على ٣ سنوات بفائدة متناقصة بنسبة ٨.٥% لتمويل شراء ماكينة تبطين لامينيشن .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
موردين محليين	٥٧٢٠٨٧٧	٣١٠٦٠٦٧
تسهيلات موردين	٢١٩٦٠٤٢	١٦٢٧٧٨٨
أوراق الدفع	١١٦٦٠٧٣١	٨٩٧٨٧٩٥
الأجمالي	١٩٥٧٧٦٥٠	١٣٧١٢٦٥٠

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ضريبة داخلية خلال السنة	٨٨٠٢٥٣٣	٦٢٧٧٤٤١
أجمالى الضريبة الداخلية	٨٨٠٢٥٣٣	٦٢٧٧٤٤١



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٧٤٩٤٣٨	١٣١٥٥٤٩	دانفون متنوعون
١١٦٦٤٦٠	١٤٧٩١٠٧	مصروفات مستحقة
٢٠٣٤٩٦٠	١٣١٠٩	تأمينات للغير
—	—	ضريبة كسب عمل
١٠٨٥٩٤	١٣٧١٢٧	ضريبة خصم وأضافة
٢٥٨٥٤٠٠	—	ضريبة القيمة المضافة
—	—	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٦٦٤٤٨٥٢	٢٩٤٤٨٩٢	الإجمالي

١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم (فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري (فقط خمسة جنيهات للسهم) مسددة بالكامل .
 - تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم (فقط عشرة جنيهات للسهم) إلى ٥ جنيهات للسهم (فقط عشرة جنيهات للسهم) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤ م.

١٥- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٦٨٤٦٩٢٥٠ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول السنة في ٢٠٢٠/١/١	٧٤١٥٩٦٢	٥١٧١٤٣٥٤	٥٩١٣٠٣١٦
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠١٩	٩٨٠٠٠٠	٨٣٥٨٨٨٤	٩٣٣٨٩٣٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨٣٩٦٠١٢	٦٠٠٧٣٢٣٨	٦٨٤٦٩٢٥٠

١٦- الأصول الضريبية المؤجلة (أهلاك ضريبي) :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
رصيد أول السنة (أصول - إلتزامات)	٥٢٣٦٦٠	١٧١٤٦٥
يضاف / يخصم :- المحلل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية	(٢٤٥٦٠٠٥)	٣٥٢١٩٥
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (أصول)	(١٤٧٧٢٠٢)	٥٢٣٦٦٠



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 .

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
١٣٥٧٣٥٧٦٨	١٣٩٢٢٦٦٧٩	خامات منصرفة للتشغيل
٢٦١٤٣٧٣٥	٣١١٤٢٧٦٦	مصروفات صناعية
٤٢٢٩١٢٥	٤٢٠٨٠٣٧	أهلاكات صناعية
١٦٦١٠٨٦٢٨	١٧٤٥٧٧٤٨٢	إجمالي تكلفة الإنتاج التام

• **المصروفات الصناعية :-**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان	
١٠٨٨٩٠٠٧	١٢٢٩٧٢٧٩	أجور و مرتبات	١
١١٣٨٤٣٧	١٣٩٦٧٦٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٢٥٥٨١٥٠	٢٣١٦٧٤٠	مستلزمات إنتاج	٣
٢٢٠٩٩٥٤	٤٢٢٣٣٢٥	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٨٥٥٩٥٦	٢٤٨٢٥٢٥	مصروفات قطع غيار	٥
١٢٩٣٩٩٠	١٠١٢٧١١	مصروفات صيانة	٦
٤١٨٦٣٧٠	٤٧٣٢٤١٢	قوى محركة	٧
١٠٠٥٨٤٤	١٢٥٨٤٦٩	مصروفات سيارات	٨
١٠٠٦٠٢٧	١٤٢٢٥٤٣	مصروفات اخرى	٩
٢٦١٤٣٧٣٥	٣١١٤٢٧٦٦	الأجمالي	

١٨- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان	م
٥٥٤٢٩٧	٤٨٠٤٠١	أجور و مرتبات	١
٤٢٣٤٥	٤٦١٦٦	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٣٦٣٢٤	٤٧٦٥٨	مصروفات سيارة	٣
٣٢٤٤٧٤	١٤٩٦٨٣	مصاريف تصدير	٤
٤٨١٢	٤٨٢٦	مصاريف تأمين	٥
٥٥٣٢٧٥	٥٠٤٢٦٣	عمولة بيع	٦
٨٠٥٣	٨٠٥٣	أهلاك بيعي	٧
٢٠٢٢٧٥	٢٣٦١٦٢	مصروفات أخرى	٨
١٧٢٥٨٥٥	١٤٧٧٢١٢	الأجمالي	



١٩- المصروفات العمومية و الادارية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان	م
٧٤٣٧٥٩٨	٧٩٣١٤٤٦	أجور و مرتبات	١
٥٨٣٨٦٢	٧٨٠٤٦٨	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
١٧٦٧٤٧	٩٣٦٧٤	مصروفات صيانة	٣
١٨٤٤٣٠	٢٩٣١٦٦	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
٨٣١٢٥	٣٩٩١٧	كهرباء و مياه	٥
١٦٢٧٠	٢٠٦٦٥	إعلان و نشر	٦
٣٧٧٥٣	١٢٧٠٢٨	تطوير و بحوث	٧
١٥٣٥٢٥	١٢٨٠٠٠	مصاريف سيارات	٨
٥١٩٦٨٥	٤٦٦١١٨	مصروفات سفر و انتقال و تأجير وسائل نقل	٩
١٢١٢٢٨	٢٣٩٥٦٠	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
٧٠٤٦٥	٦٩٣٧٠	مصاريف تأمين	١١
٧٤٧١٢٣	٥٩٩٨٥٩	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
٢١٩٣٥٠	٣٨٤٠٤٧	تبرعات	١٣
٣٠٧٦٤٥	٢٢٩٧١٧	اهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
٢٩٠٣٨٤٧	٣٩٤٣٠٣٥	مصروفات اخرى	١٥
١٣٥٦٢٦٥٣	١٥٣٤٦٠٧٠	الأجمالى	

٢٠- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٢١٠٥٧٠	٣٠٦٣٦٥	خصم مكتسب
٥٢٥٤٦٥	٢٨٥١٥٣	مبيعات هالك
٧٣٦٠٣٥	٥٩١٥١٨	الأجمالى

٢١- المصروفات التمويلية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٥٧٥٤٨٢٣	٣٩٧٥٥٣٤	مصاريف وفوائد بنكية
٥٧٥٤٨٢٣	٣٩٧٥٥٣٤	الأجمالى



٢٢- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	١٠١٣٤	١١٦١٥
الأجمالي	١٠١٣٤	١١٦١٥

٢٣- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
فوائد ودائع	١٠٧٥٤٠٦	٤٦٩٦٢٥
تعويضات	١٠٧٤١٦	٦١٣٢
الأجمالي	١١٨٢٨٢٢	٤٧٥٧٥٧

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
فروق تقييم عملات اجنبية محققة	٢٠٥٥	١٤٢٦٩٦
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة	(١٣٧٤٢)	(٦٨٤٤٣)
الأجمالي	(١١٦٨٧)	٧٤٢٥٣

٢٥- ربحية السهم :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي ربح السنة (بعد الضريبة المؤجلة)	٣٧٠٨١٠٣٥	١٩٦٠١٠٣٢
يخصم : نصيب العاملين في الأرباح (المقدرة)	(٣٥٢٢٦٩٨)	(١٨٦٢٠٩٨)
صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة	٣٣٥٥٨٣٣٧	١٧٧٣٨٩٣٤
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
ربحية السهم	٦.٠٠ ج.م	٣.١٧ ج.م

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 الإيرادات السنوية للمنشأة . مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبي وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر في هذ الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والانتقادات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٦١٨٢٠١ جنيهاً .

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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .
بغرض إعداد قائمة التدفقات عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها
بمبلغ وقدره ٣٥٧٤٤٦٨٩ جنيهاً فى حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .
الأفصاح عن التسيويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردین وأوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
١٣٧١٢٦٥٠	١٩٥٧٧٦٥٠	رصيد الموردین وأوراق الدفع آخر السنة
(١٣٤٢٨٦٦٦)	(١٢٧١٢٦٥٠)	يخصم :- رصيد الموردین وأوراق الدفع أول السنة
—	—	يخصم / يضاف :- فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٢٨٣٩٨٤	٥٨٦٥٠٠٠	قيمة الزيادة فى الموردین وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٦٦٤٤٨٥٢	٦٢٩٤٤٨٩٢	رصيد الحسابات الدائنة آخر السنة
(٣٣٣٤٢١٨)	(٦٦٤٤٨٥٢)	يخصم :- رصيد الحسابات الدائنة أول السنة
٣٣١٠٦٣٤	(٣٦٩٩٦٦٠)	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٣٠٦٦٩١٠٥	٤٠٣٣٥٥٢٧	البنوك الدائنة آخر المدة
(٤١٥١١٥٠٣)	٣٠٦٦٩١٠٥	يخصم :- البنوك الدائنة أول المدة
(١٠٨٤٢٣٩٨)	٩٦٦٦٤٢٢	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
٩٢٩٧٤	١٠٣١٠٨	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(٨١٣٦٠)	٩٢٩٧٤	يخصم :- رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(١١٦١٤)	(١٠١٣٤)	يخصم :- فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة فى استثمارات مالية بغرض المتاجرة

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

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

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

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

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

- زيادة أهلاك الأصول (أصول حق إنتفاع) بمبلغ ١٢٩١٢٤٩ جنيهاً وزيادة مصروفات تمويلية فوائد عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٣٩٥٤٩٧ جنيهاً .
- تم استبعاد مصروفات الإيجار التمويلي السابق الاعتراف بها سابقاً في الفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٩٣٨٤٢٧ جنيهاً ضمن المصاريف الصناعية بقائمة الدخل .

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

- زيادة أقساط التزامات عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ١٩٣٨٤٠٦ جنيهاً .
- زيادة مصروفات الأهلاك للأصول حق الانتفاع بمبلغ ١٢٩١٢٤٩ جنيهاً .

٢٩- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
١٧٢٧٩٥٣	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
٤٧٠٧٦١٨	<u>يخصم :-</u>
	التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
٢٩٧٩٦٦٥	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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



- ٢٣ -

الموقف الضريبي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**١- ضريبة شركة الأموال :-**

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

• سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية ولم ترد أى نماذج من المأمورية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

• سنة ٢٠١٤

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

• سنة ٢٠١٥ حتى سنة ٢٠١٩

- تم تقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى ولم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرية اضافية 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل فى النزاع .

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

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

• سنة ٢٠١١، ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٥

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



• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩

جارى فحص الشركة من مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

• سنة ٢٠٢٠

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ ديسمبر 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 ورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.

• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

• سنة ٢٠١٧ حتى سنة ٢٠١٩

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

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



- ٢٥ -

• 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 ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

