

شركة دلتا للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود عليها

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

(ATC أشرف عبد الغنى)

(محاسبون قانونيون وخبراء ضرائب)

رقم الصفحة

المحتويات

-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٣٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية**إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة دلتا للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة مصرية****المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق لشركة دلتا للإنشاء والتعمير - شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المنتمة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج علي هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره برأى غير متحفظ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٢.

الإستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة دلتا للإنشاء والتعمير في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

فقرة توجيه انتباه

بناءً على المذكرة المعدة بمعرفة الإدارة القانونية بالشركة، تمت الإفادة بوجود بعض القضايا المقامة من وضد الشركة والتي لا يستلزم عنها تكوين أي مخصصات بشأنها (إيضاح ٢٧).

مراقب الحسابات

ATC أشرف عبد الغنى

محاسبون قانونيون و خبراء ضرائب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٧٧٣٦)

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٤)



القاهرة في ٣٠ مايو ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣ ٦٩٦ ٧٦٢	٣ ٥٧٥ ٥٥٢	(٤ ، ٢/٣)	الأصول غير المتداولة
١٨٨ ٩٩٥ ٢٠٥	١٨٥ ٢٥١ ٥٨٥	(٥ ، ٣/٣)	أصول ثابتة
٧٧ ٠٠٠	٧٧ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات عقارية
١٩٢ ٧٦٨ ٩٦٧	١٨٨ ٩٠٤ ١٣٧		إستثمارات مالية
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٩٤ ٥٤٣ ٧٨٠	٢٨٦ ١٩٠ ٩٨٣	(٧)	الأصول المتداولة
٢١ ٨٣٧ ٦٣٦	٢١ ٨٣٧ ٦٣٦	(٨)	أعمال تحت التنفيذ
٢٥٣ ٦٥٩	٢١٥ ٧٦٩	(٩)	وحدات تامة متاحة للبيع
٣٤ ٣٠٥ ١٣٤	٣٥ ٤٥٦ ٥٤٠	(١٠)	المخزون
٥٨ ٤٥٢ ٢٥٩	٦٨ ٤٩٢ ٨٢١	(١١)	العملاء وأوراق القبض
٣ ١١٢ ٠٤٢	٢ ٦٤٩ ٥٨٢	(١٢)	أرصدة مدينة أخرى
٤١٢ ٥٠٤ ٥١٠	٤١٤ ٨٤٣ ٣٣١		التقديف بالبنوك والصندوق
٦٠٥ ٢٧٣ ٤٧٧	٦٠٣ ٧٤٧ ٤٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٣١ ٠٦٠ ٤١٠	٢٣١ ٠٦٠ ٤١٠	(١٣)	رأس المال
٩ ١٢٦ ٠٨١	٩ ٤٢١ ٨٣٥		إحتياطي قانوني
٦ ٩٢٦ ٦٦٠	٦ ٩٢٦ ٦٦٠		إحتياطي عام
٧٥ ٤٢٤ ٥٤٤	٨٤ ٦٠٥ ٤٤١		أرباح مرحلة
٣٢٢ ٥٣٧ ٦٩٥	٣٢٢ ٠١٤ ٣٤٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨ ٤٥٣ ١٩٤	١٣ ٤٠٨ ٤٤٢		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨ ٤٥٣ ١٩٤	١٣ ٤٠٨ ٤٤٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢١ ٩٣٤ ٤٠٣	٢١ ٨٣٠ ٥٧٠	(١٤)	موردون ومقاولون وأوراق دفع
١٠٤ ٦٦٠ ٦٧١	١٠٢ ٨٢٩ ٨٣٧	(١٥)	عملاء دفعات مقدمة
٧٦ ٥٢٣ ٥٠٥	٨٢ ٩٠١ ٢٢٩	(١٦)	أرصدة دائنة أخرى
١٤ ٤٢٠ ٠٢٦	١٤ ٤٢٠ ٠٢٦	(١٧)	مخصصات
٤٩ ٣٣١ ٣٠٩	٣١ ٨٥٥ ٦٤٠	(١٨)	أقساط القروض المستحقة خلال الفترة
٧ ٤١٢ ٦٧٤	٤ ٤٨٧ ٣٧٨		ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة / العام
٢٧٤ ٢٨٢ ٥٨٨	٢٥٨ ٣٢٤ ٦٨٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٠٥ ٢٧٣ ٤٧٧	٦٠٣ ٧٤٧ ٤٦٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

* تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

أ/ إبراهيم محمد الصادق

العضو المنتدب

أ/ علي فتحي السيد

المدير المالي

أ/ عمرو محمد داوود



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصرى	عن الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصرى	إيضاح	
٢٦ ٨٠٧ ٦٠٦	٥٧ ٣٦٣ ٥٤٤	(١٩)	إيرادات النشاط
(١٧ ١٠٤ ٥٩٣)	(٣٠ ٩٢٩ ٨٢٨)	(٢٠)	يخصم:
(٧٨١ ٩٤٦)	(١ ٤٤٤ ٧٨٨)	(٥٠, ٣/٣)	تكلفة النشاط
٨ ٩٢١ ٠٦٧	٢٤ ٩٨٨ ٩٢٨		إهلاك الاستثمارات العقارية
			مجمل ربح النشاط
(٣ ٤٥١ ٢٧٣)	(٤ ٦٥٥ ٥٧٥)	(٢١)	يخصم:
(١٩٧ ٤٧٩)	(١٣١ ٠٠٠)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٢٢ ٦٦٢)	(١٩٤ ٦٧٨)	(٤٠, ٢/٣)	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
٥ ٠٤٩ ٦٥٣	٢٠ ٠٠٧ ٦٧٥		إهلاكات أصول ثابتة
			صافى أرباح النشاط
-	(٢٣١ ٦٣٧)		يضاف/يخصم:
(٧ ٠٠١)	٥٠٠ ٣٦٦		تكاليف تمويلية
(٣٣٢ ٣٢٠)	-		أرباح (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية
-	(١ ٣٦٤ ٣٧٧)		(خسائر) تقييم استثمارات مالية
-	٧ ٢٥٠		إضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض
٤ ٧١٠ ٣٣٢	١٨ ٩١٩ ٢٧٧		فوائد بنكية دائنة
(١ ٣٧٢ ٦٦٨)	(٤ ٤٨٧ ٣٧٨)		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
٣٤٦ ٥٤٠	(٤ ٩٥٥ ٢٤٨)		ضريبة الدخل عن الفترة
٣ ٦٨٤ ٢٠٤	٩ ٤٧٦ ٦٥١		ضرائب الدخل المؤجلة
٠.١٤٣	٠.٣٦٨	(٢٣)	صافى أرباح الفترة
			نصيب السهم من أرباح الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ إبراهيم محمد الصادق

العضو المنتدب

أ/ علي فتحي السيد

المدير المالي

أ/ عمرو محمد داوود



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١
حتى ٢٠٢١/٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٣/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣ ٦٨٤ ٢٠٤	٩ ٤٧٦ ٦٥١
-	-
<u>٣ ٦٨٤ ٢٠٤</u>	<u>٩ ٤٧٦ ٦٥١</u>

صافي أرباح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر:

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ إبراهيم محمد الصادق



العضو المنتدب

أ/ علي فتحي السيد



المدير المالي

أ/ عمرو محمد داوود



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	إيضاح
من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ جنية مصرى	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنية مصرى	
٤ ٧١٠ ٣٣٢	١٨ ٩١٩ ٢٧٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
		تسويات لمطابقة صافى الربح مع صافى التدفقات النقدية
		النتيجة من أنشطة التشغيل:
		إهلاكات
		خسائر تقييم استثمارات مالية
		أرباح بيع استثمارات عقارية
		إضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض
		الفوائد التمويلية
		التغير فى أعمال تحت التنفيذ
		التغير فى المخزون
		التغير فى العملاء وأوراق القبض
		التغير فى الأرصدة المدينة الأخرى
		التغير فى موردين ومقاولون وأوراق دفع
		التغير فى عملاء دفعات مقدمة
		التغير فى الأرصدة الدائنة الأخرى
		ضريبة الدخل المسددة
		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		متحصلات من بيع استثمارات عقارية
		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
		المسدد من القروض
		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
		صافى التغير فى النقدية خلال الفترة
		رصيد النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة
		رصيد النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

(١٢)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٣٠) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ إبراهيم محمد الصادق



العضو المنتدب

أ/ علي فتحي السيد



المدير المالي

أ/ عمرو محمد داوود





١ - نبذة عن الشركة :-

الكيان القانوني

تأسست شركة دلتا للإنشاء والتعمير وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت

رقم ١١٦٦٦٩ بتاريخ ٢٣ ابريل ١٩٨٦.

والمدة المحددة للشركة هي خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ اكتساب الشركة الشخصية الاعتبارية في ٢٣ ابريل ١٩٨٦ قابلة للإطالة

أو التقصير بعد اتخاذ الإجراءات اللازمة طبقاً لأحكام عقد الشركة وأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١١ تمت الموافقة على مد عمر الشركة ٢٥ عام تبدأ

من ١٧ ابريل ٢٠١١ حتى ١٦ ابريل ٢٠٣٦.

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٠ أكتوبر ١٩٩٨ إندمجت شركة دلتا للصناعة والتجارة

(د/ علي علبة وشركاه) - شركة توصية بسيطة بالشركة وتم اعتبار ٣١ أغسطس ١٩٩٨ تاريخاً للإندماج. وقد حددت صافي أصول

والتزامات الشركتين الدامجة والمندمجة بمبلغ ٤٠٠ ٤٥٨ ١٥١ جنيه مصري وتم التأشير على الإندماج بالسجل التجاري بتاريخ

١٣ سبتمبر ١٩٩٩.

ويقع مقر الشركة ومركزها الرئيسي في برج رقم (٤) بأبراج دلتا لايف تقاطع شارع ألبرت الأول وكمال الدين صلاح - سيدي جابر -

محافظة الأسكندرية.

غرض الشركة

الاستثمار في جميع المشروعات العقارية والتجارية وتشديد المشروعات السكنية وتمليك وحداتها للغير وإنشاء القرى السياحية وإدارتها

وتمليك وحداتها للغير ومزاولة نشاط الفنادق والموتيلات - الثابتة والعائمة - والشقق والأجنحة الفندقية والقرى السياحية والأنشطة المكملة

والمرتبطة بما ذكر من خدمة وترفيهية ورياضية وتجارية وثقافية وبيع وشراء وتقسيم الأراضي والوحدات السكنية والإدارية واستيراد الآلات

والمعدات والمستلزمات اللازمة لتحقيق غرضها وتوزيع وبيع الطاقة الكهربائية وكذا القيام بعمليات التأجير التمويلي طبقاً لأحكام القانون.

التقيد ببورصة الأوراق المالية

تم قيد الشركة بالجدول الرسمي ببورصتي الأوراق المالية بالقاهرة والأسكندرية بتاريخ ١٠ أبريل ١٩٩١.

السنة المالية للشركة

تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢.

مشروعات الشركة القائمة

(أ) إقامة التجمعات السكنية

تقوم الشركة بإقامة وتنفيذ أكثر من تجمع سكني في مدينة القاهرة والأسكندرية منها:

- مشروع دلتا ستارز بمدينة نصر بالقاهرة على مساحة ٥٧، ٦٦٣٥ متر مربع لإنشاء سبعة أبراج سكنية.

- مشروع دلتا فلاورز بمدينة نصر بالقاهرة على مساحة ٤١٤١ متر مربع لإنشاء أربعة أبراج سكنية.

- مشروع دلتا لايف بالأسكندرية على مساحة ٣٦٥٠ متر مربع لإنشاء خمسة أبراج سكنية.

- إتفاقية حوالة حق بمشروع الساحل الشمالي.

(ب) إدارة أنشطة خدمية

تقوم الشركة بإدارة وتشغيل قرية دلتا شرم بمدينة شرم الشيخ.



٢ - أسس إعداد القوائم المالية :-

الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية للشركة طبقاً لفرض الاستمرارية والتكلفة التاريخية، فيما عدا بعض الأدوات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

إستخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الإفتراضات والتقديرات التى تؤثر على القيم المعروضة للأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ الميزانية والإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير وبالرغم من أن هذه التقديرات مستندة على معرفة الإدارة بالأحداث والتصرفات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية على أن يتم الإعراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

(أ) الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:

- الإعراف بالإيراد: يتم الإعراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إستثمارات في شركات شقيقة: ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها.

(ب) الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية والتي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة المالية

- الأصول والإلتزامات في السنة المالية القادمة يتمثل في:
- الإعراف وقياس المخصصات: الإفتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للتقديرات بالبنوك والعملاء والمدينين والأصول المالية الأخرى.

(ج) قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وغير المالية. وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الإقتصادية. وبالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجرى تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة التسويقية لأصل مشابه أو بالإستناد إلى



يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزم تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

التغير في السياسات المحاسبية

يتمثل في التغيير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم الشركة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة وفي إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة. ويتم إثبات آثار ذلك للتغيير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

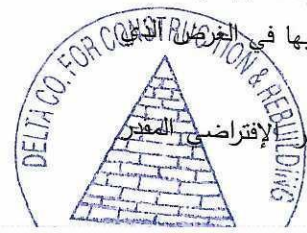
٣/١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملية الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل وفي تاريخ القوائم المالية يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الإقرار الأولي. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملية الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر، باستثناء فروق العملة الناتجة عن ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر.

٣/٢ الأصول الثابتة والإهلاك

(أ) الاعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة للشركة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالقوائم المالية بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإنخفاض القيمة. وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الإداري. تم إقتناؤها من أجله. يتم تسجيل قطع الغيار الإستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم إهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقرر.



(ب) التكاليف اللاحقة علي الإقتناء
التكاليف اللاحقة علي الإقتناء تتضمن تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول وكذا تكاليف العميرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الإقتناء، عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروفات عند تكبدها.
يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

(ج) الإهلاك

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للإستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.
يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت، وفيما يلي نسب الإهلاك المستخدمة مستندة على الأعمار الإنتاجية المقدرة:

معدلات الإهلاك

١،٥ %	مباني
٢٠ %	وسائل نقل وانتقال
١٢،٥ %	أثاث ومهمات مكتبية
٢٠ %	آلات ومعدات
٦ - ٢٠ %	شبكات وأنظمة اتصال

(د) الإستبعاد من الدفاتر

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع إقتصادية مستقبلية منها أو بيعها.
يتم تحديد الأرباح (الخسائر) الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية للأصل المستبعد ويتم الإعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣/٣ الإستثمارات العقارية

تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات أو الأراضي المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للشركة. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الإضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي وذلك وفقاً للمعدلات التالية:

معدلات الإهلاك

٣ %	مباني وحدات إيجار
٢،٥ %	مناطق ترفيهية
١،٥ - ٣ %	مباني خدمية
٢٥ %	أثاث وحدات إيجار
٢٠ %	تجهيزات كافتيريا
٢٠ %	المغسلة والنادي الصحي

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقاري بالأرباح أو الخسائر، ويتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات

التكلفة الدفترية له.



٣/٤ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في الغرض المعدة لأجله حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ويتم إدراج الأصول الثابتة تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال في القيمة (إن وجد).

وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول، ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الإنتهاء من إعدادها للإستخدام في الغرض المحدد لها وياتباع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

٣/٥ الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة الغير مالية بخلاف المخزون في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد أي مؤشر للإنخفاض في القيمة. ويتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للإنخفاض في القيمة.

يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإسترادية المتعلقة به. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر). تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإسترادية. يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة.

٣/٦ إستثمارات في شركات شقيقة

الإستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويب في الشركات المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

تتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة للشركة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الإستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حدى.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.



٣/٧ إستثمارات مالية متاحة للبيع

الإستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية متاحة للبيع، وغير مبنية كفروض ومديونيات أو كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الإعتراف الأولي، يتم قياس الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة. بعد القياس الأولي، يتم قياس الإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية، وذلك حتى إستبعاد الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل وفي هذه الحالة يتم الإعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر. وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لإستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الإستثمارات بالتكلفة.

٣/٨ الأعمال تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال تحت التنفيذ في قيمة التكلفة المباشرة وغير مباشرة الأخرى المرتبطة بالأعمال الإنشائية ضمن النشاط المعتاد والرئيسي للشركة، وذلك عن الأعمال المتفق عليها ولم يتم الإنتهاء منها بعد، سواء تم البدء في إجراءات تسويقها أم لم يتم، كما تشمل الأعمال الإنشائية وأعمال المرافق والتكاليف غير المباشرة الأخرى المرتبطة بأعمال الإنشاء عن الوحدات المتعاقد على تنفيذها ولم يتم تسليمها بعد. ويتم تقييم تلك الأعمال بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية - أيهما أقل.

٣/٩ وحدات تامة متاحة للبيع

يتم إثبات قيمة الوحدات التامة الجاهزة للبيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية - أيهما أقل - وتمثل صافي القيمة البيعية السعر التقديري للبيع من خلال نشاط الشركة العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وكذلك أي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع وتشمل تكلفة اقتناء الأرض وتكاليف تجهيزها وتميئتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاء والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بها إلى الحالة التي تجعلها صالحة للاستخدام.

٣/١٠ المخزون

يتم إثبات قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية (القابلة للتحقق) أيهما أقل، ويتم الإثبات الأولي للمخزون بالتكلفة وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. ويتم تسعير المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك. يتم إعادة قياس وتقييم المخزون في نهاية السنة المالية بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية (القابلة للتحقق) أيهما أقل، ويتم تحميل قائمة الدخل بالانخفاض في قيمة المخزون المتقادم وبطء الحركة لتحقيق مفهوم صافي القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون. صافي القيمة البيعية (القابلة للتحقق) هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.



٣/١١ العملاء وأوراق القبض

يتم إثبات أرصدة العملاء وأوراق القبض بصافي القيمة الممكن تحقيقها بعد خصم الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إن وجد) والذي يتم تحديده وفقاً للتقديرات المحاسبية المعدة بمعرفة الإدارة. ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية لتعكس أفضل تقدير حالي.

٣/١٢ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إدراج المدينون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول متداولة إلا إذا كان ميعاد إستحقاقها بعد إثني عشرة شهراً من تاريخ إعداد المركز المالي طبقاً لشروط التعاقد حيث يتم إدراجها ضمن أصول غير متداولة في هذه الحالة، ويتم إثباتها بالقيمة الإسمية مخصصاً منها خسائر الإنخفاض في القيمة للمبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل.

٣/١٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف بند النقدية وما في حكمها على أنها النقدية بالصندوق، وبنوك حسابات جارية، بنوك ودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ الشراء، استثمارات متداولة بغرض المتاجرة وأذون خزنة لفترة لا تزيد عن ثلاثة شهور وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكماً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

٣/١٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وينفس أسس التعامل مع الغير. ويعد الطرف ذو علاقة بالشركة إذا كان له القدرة على السيطرة أو له نفوذ بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد وشركات أخرى وكذلك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة والمنشآت المتعلقة بهم وموظفي الإدارة العليا بالشركة. إذا كان هناك معاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة القوائم المالية تقوم الشركة بالإفصاح عن طبيعة العلاقات مع هذه الأطراف وكذلك معلومات عن هذه المعاملات والأرصدة المستحقة بما فيها الإرتباطات والتي تعتبر ضرورية لفهم التأثير المحتمل لتلك العلاقة على القوائم المالية وذلك بالإضافة إلى المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة ذات الشأن.

٣/١٥ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة، كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيمة التي سيتم سدادها في المستقبل وذلك مقابل الخدمات والبضائع التي تم إستلامها.

٣/١٦ الأصول والإلتزامات المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

الإعتراف والقياس الأولي

يتم الإعتراف بالعملاء وسندات الدين وجميع الأصول والإلتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يتم قياس جميع الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة عند الإعتراف المبدئي، بالإضافة إلى، في حالة الأصول أو الألتزامات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الأصول أو الإلتزامات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالأصول والإلتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تسجيلها كمصروف في قائمة الدخل.



التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية وفقاً لفئات التصنيف التالي:

- الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وتشمل الأصول المالية للشركة على المدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأذون الخزانة.
- الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإقرار المبني إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلاً من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل دفعات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الإقرار الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حدى.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه، يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية بعد الإقرار الأولي، وللشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

القياس اللاحق للأصول المالية والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإقرار بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال، يتم الإقرار بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال في الأرباح أو الخسائر، يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.



إستثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر مالم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار، يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والإضمحلال في الأرباح أو الخسائر، يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر، عند الإستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

التوقف عن إثبات الأصول والإلتزامات المالية

يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصول أو تقوم الشركة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصول أو تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات فورية وإما أن تقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الأصول بشكل جوهري أو لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول ولكنها قامت بنقل السيطرة على الأصول.

يتم التوقف عن إثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزامات مالية قائمة بالتزامات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الإلتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه توقف عن إثبات الإلتزامات الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

المقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية

يتم عرض الأصول والإلتزامات المالية بشكل إجمالي في المركز المالي ويتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

٣/١٧ إضمحلال قيمة الأصول المالية

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الإضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية منذ لحظة الاعتراف الأولي لها، بغض النظر عن وجود مؤشرات لحدوث الخسارة.

وفي تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الإضمحلال في قيمة الأصل، وتتضمن الأدلة الموضوعية على إضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- إختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للإستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإلتزام الهام أو المستمر في القيمة العادلة



تستخدم الشركة النموذج المبسط (على مدى عمر الدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدينين، لا يتطلب المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدينين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصل بالاصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة. إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح والخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لإداه دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقه وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي بأكمله أو جزء منه، ومع ذلك فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣/١٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق فيه لمبلغ الإلتزام. إذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالى.



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣/١٩ الإيراد من العقود مع العملاء

تعترف الشركة بإيرادات العقود مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم

(٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء.

الخطوة (١) تحديد العقد (العقود) المبرم مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها.

الخطوة (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد: لالتزام الأداء هو وعد في عقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤) توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥) الاعتراف بالإيرادات: عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

(أ) يتلقى العميل المنافع التي توفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) أن لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للشركة، وللشركة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

- عندما تفي الشركة بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على عقد وذلك بقيمة العوض الذي يحققه الأداء. وعندما يتجاوز مبلغ العوض المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك التزام عقد.

- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم.

- تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

- يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف بطريقة موثوقة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي تحقق منه المنافع الاقتصادية ويتم قياس الإيرادات بصورة موثوق فيها وفقاً لما يلي:

- أن تقوم الشركة بتحويل السيطرة الأساسية لملكية الوحدات إلى المشتري.

- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية أو الرقابة الفعالة على الوحدات المبيعة.

- يمكن قياس الإيراد بشكل دقيق.

- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى الشركة.

- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

إيرادات التنمية العقارية

يتم إثبات إيرادات التنمية العقارية بقيمة الوحدات المباعة والمسلمة لعملاء الشركة وذلك عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الوحدة إلى المشتري، أما الوحدات التي يتأخر العميل في استلامها وفقاً للميعاد المحدد والمعلن من قبل الشركة فيتم إثبات الإيراد الخاص



إيرادات تأجير وحدات الاستثمار العقاري

يتم الاعتراف بإيراد تأجير الاستثمار العقاري للوحدات الشاغرة لمشروع دلتا شرم عند استحقاق الإيجار على أساس زمني لفترة الإشغال لتلك الوحدات.

إيرادات بيع الوحدات التامة

يتم إثبات إيراد بيع الوحدات التامة عند تسليمها للعملاء بالقيمة المقدرة سلفاً عند إقفال المشروع والقيمة البيعية الفعلية عند تسليم تلك الوحدات للعملاء.

الإعتراف بإيرادات الفوائد الدائنة

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد الدائنة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٣/٢٠ تكاليف النشاط

تكاليف التنمية العقارية

يتم إثبات تكاليف التنمية العقارية بقائمة الدخل عن الوحدات المسلمة لعملاء الشركة وفقاً للتكلفة الفعلية لتلك الوحدات، أما تكلفة الوحدات التي لم يتم تسليمها فيتم إدراجها بيند أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي.

تكاليف تأجير وحدات الاستثمار العقاري

يتم إثبات تكاليف تأجير الاستثمار العقاري لوحدات مشروع دلتا شرم بناءً على التكاليف المنصرفة على خدمة عملاء وحدات الإيجار والخاصة بخدمات قرية دلتا شرم.

تكاليف بيع الوحدات التامة

يتم إثبات تكاليف بيع الوحدات التامة بتكلفة الوحدة والمدرجة ضمن الاستثمارات العقارية مسبقاً نظراً لتأجيلها للغير وذلك بعد خصم مجمع إهلاكها حتى تاريخ تسليم تلك الوحدات.

٣/٢١ الإقتراض وتكلفة الإقتراض

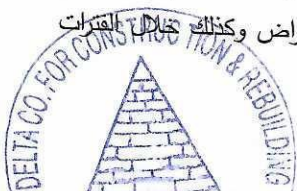
الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يكن لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات غير المتداولة. يتم قياس القروض بعد الإعتراف الأولي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعلي، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزام بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكاليف الإقتراض وتحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروفات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحققت فيها، عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض وكذلك خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

وتتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والمصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة لإقتراض الأموال.



٣/٢٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل في الفترة المالية التي حدثت فيها تلك المصاريف طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣/٢٣ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة من الأجر، يقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣/٢٤ عقود التأجير

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد إيجار أو يحتوى على عقد إيجار. أى إذا كان العقد ينقل الحق في الحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

تعترف الشركة بالإلتزامات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الإنتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول.

إلتزام عقد التأجير

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس إلتزام 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 الإقتراض الإضافي للشركة، ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للإلتزام ليعكس الفائدة على إلتزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

أصل حق الإنتفاع

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

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الإنتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع إستهلاك وأى مجمع خسائر إضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للإلتزام عقد التأجير.

يتم إستهلاك أصل "حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي لأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد الى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة بإستهلاك أصل "حق الإنتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الإنتفاع" أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.

إختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار على العقود قصيرة الأجل وعلى عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.



عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

تقوم الشركة بتصنيف كل عقد من عقود الإيجارات إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. يصنف عقد الإيجار على أنه عقد تأجير تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد، ويتم تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تشغيلي إذا كان لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

الإيجار التمويلي

تقوم الشركة بالإعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الإستثمار في عقد التأجير. تقوم الشركة بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الإستثمار في عقد التأجير. تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الإستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق إستخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير. تقوم الشركة بالإعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير، على أساس نمط يعكس معدل عائد دورى ثابت لصافي استثمار المؤجر في عقد التأجير.

الإيجار التشغيلي

تقوم الشركة بالإعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن النمط الذي تتناقص فيه الإستفادة من إستخدام الأصل محل العقد.

٣/٢٥ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم إستقطاع ٥% على الأقل من صافي الأرباح السنوى إلى الإحتياطي القانوني، ويمكن للشركة أن تتوقف عن هذا التجنيب السنوى عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة الى الإقتطاع.

٣/٢٦ الإحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز للجمعية العامة بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة تدعيم هذا الإحتياطي من الأرباح بعد التوزيع ويجوز استخدام الإحتياطي في تغطية خسائر الشركة.

٣/٢٧ الضرائب

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ضريبة الدخل الجارية

يتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.



الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول أو الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الاعتراف بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

وفي حالة نشأة أصول ضريبية مؤجلة من تطبيق المعيار فإن الأصول لا تدرج عادة إلا عندما تكون هناك طمأنينة كافية إلى أن هذه الأصول سيتم تحققها في المستقبل المنظور، وفي حالة نشأة الإلتزامات ضريبية مؤجلة وكان من غير المتوقع وجود أرباح ضريبية مستقبلية خلال فترة الفروق الضريبية المؤقتة الناتج عنها هذه الإلتزامات الضريبية المؤجلة فلا تثبت تلك الإلتزامات نظراً لتوقع الإدارة بعدم تسويتها.

٣/٢٨ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح أو خسائر كل فترة مالية والخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة وذلك بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ونصيب العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال تلك الفترة.

٣/٢٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

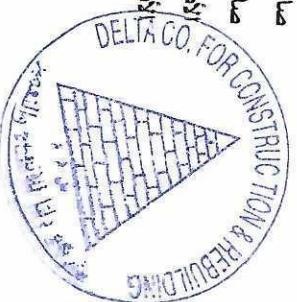
٤ - الأصول الثابتة :-

بلغت قيمة الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٥٢ ٥٧٥ ٥٥٢ جنيه مصري وتتمثل في الآتي:

الإجمالي	شيكات وانظمة اتصال	الآلات ومعدات	أثاث ومجمعات مكتبية	وسائل نقل واتصال	مباني
١٤ ٣١٠ ٠٦٨	٨٨٠ ١٣٧	٢ ٣٦٤ ٩٧٧	٦ ٠٠١ ٢٥٥	٣ ٥١٧ ٢٥٩	١ ٥٤٦ ٤٤٠
٦٥٨ ٤٥٩	١٨ ٠٧٧	٢٢ ٤٤٧	٣٢٤ ٩٣٥	٢٩٣ ٠٠٠	-
(٩٥ ٩٩٠)	-	-	-	(٩٥ ٩٩٠)	-
١٤ ٨٧٢ ٥٣٧	٨٩٨ ٢١٤	٢ ٣٨٧ ٤٢٤	٦ ٣٢٦ ١٩٠	٣ ٧١٤ ٢٦٩	١ ٥٤٦ ٤٤٠
٧٣ ٤٦٨	-	١٧ ٧٥٠	٥٥ ٧١٨	-	-
١٤ ٩٤٦ ٠٠٥	٨٩٨ ٢١٤	٢ ٤٠٥ ١٧٤	٦ ٣٨١ ٩٠٨	٣ ٧١٤ ٢٦٩	١ ٥٤٦ ٤٤٠
١٠ ٤٤٨ ١١١	٦٠٤ ١٩١	٢ ٢٢٥ ٤٦٣	٥ ٤٤٤ ٤٧٨	٢ ٠٧٣ ٣٧٥	١ ٠٠٦ ٠٠٤
٨٢٣ ٦٥٤	٨٤ ٨٤٣	٢٠ ٥٣١	١٨٩ ٨١٥	٥٠٥ ٢٦٨	٢٣ ١٩٧
(٩٥ ٩٩٠)	-	-	-	(٩٥ ٩٩٠)	-
١١ ١٧٥ ٧٧٥	٦٨٩ ٠٣٤	٢ ٢٤٥ ٩٩٤	٥ ٦٣٤ ٢٩٣	٢ ٤٨٢ ٦٥٣	١٢٣ ٨٠١
١٩٤ ٦٧٨	١٧ ٩٠٨	٦ ٥٣٢	٤٤ ١٤٠	١٢٠ ٣٧٨	٥ ٧٢٠
١١ ٣٧٠ ٤٥٣	٧٠٦ ٩٤٢	٢ ٢٥٢ ٥٢٦	٥ ٦٧٨ ٤٣٣	٢ ٦٠٣ ٠٣١	١٢٩ ٥٢١
٣ ٥٧٥ ٥٥٢	١٩١ ٧٧٢	١٥٢ ٦٤٨	٧٠٣ ٤٧٥	١ ١١٩ ٢٣٨	١ ٤١٦ ٩١٩
٣ ٦٩٦ ٧٦٢	٢٠٩ ١٨٠	١٤٩ ٤٣٠	٦٩١ ٨٩٧	١ ٢٣١ ٦١٦	١ ٤٢٢ ٦٣٩
٨ ٦٦٢ ٥٣٣	٣٩٣ ٥٧٦	٢ ٣٢١ ٨٥٣	٤ ٦٧٣ ٨٣٤	١ ٢٧٣ ٢٧٠	-
٨ ٤٧٣ ٩٣٩	٥٤٣ ٩٨٨	٢ ١٧١ ٧٤٧	٤ ٤٨٤ ٩٣٤	١ ٢٧٣ ٢٧٠	-

التكلفة
٢٠٢١ في ١ يناير
الإضافات خلال العام
الإستعدادات خلال العام
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإضافات خلال الفترة
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

مجمع الإهلاك
٢٠٢١ في ١ يناير
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر
إهلاك العام
مجمع إهلاك الاستعدادات
٢٠٢١ في ٣١ ديسمبر
إهلاك الفترة
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الأصول المهايكة دفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
الأصول المهايكة دفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للتوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٥ - - استثمارات عقارية :-

بلغت قيمة الاستثمارات العقارية بالصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠.٢٢ مليار ١٨٥ ٢٥١ جنيه مصري وتقتل في الأتي:

الإجمالي	المسجلة	تحويلات كالتقريباً	إفانك	مباني المنطقة	مباني خدمية	مباني وحدات	أراضي
جنيه مصري	والتابع الصحي	جنيه مصري	جنيه مصري	التأقيمية	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٣ ٥٩٨ ٣٥٦	١ ٢٣٩ ٤٣٦	٣ ٧٩٩ ٨٩٢	٢ ٤٩٣ ٠٠٥	١١ ٤٦٢ ٥١٢	١٣ ٣٠٥ ٠١٣	٦٣ ٧٤٣ ٩٦٦	٢٧ ٥٥٤ ٥٣٢
١١٠ ٣٢٦ ٠٠٦	-	-	١ ٣٠٢ ٣٦٦	-	-	٨٨ ٩١٨ ٨٦٨	٢٠ ١٠٤ ٧٧٢
(١١ ٠٧٤ ١١١)	-	-	-	-	(١ ٨٥٧ ١٧١)	(٧٧٠ ٤ ٣٦٠)	(١ ٥١٢ ٦٨٠)
٢٢٢ ٨٥٠ ٢٥١	١ ٢٣٩ ٤٣٦	٣ ٧٩٩ ٨٩٢	٣ ٧٩٥ ٣٧١	١١ ٤٦٢ ٥١٢	١١ ٤٤٧ ٨٤٢	١٤٤ ٩٥٨ ٥٧٤	٤٦ ١٤٦ ٦٢٤
٢٢٢ ٨٥٠ ٢٥١	١ ٢٣٩ ٤٣٦	٣ ٧٩٩ ٨٩٢	٣ ٧٩٥ ٣٧١	١١ ٤٦٢ ٥١٢	١١ ٤٤٧ ٨٤٢	١٤٤ ٩٥٨ ٥٧٤	٤٦ ١٤٦ ٦٢٤
(٣ ٦٨١ ٩٣٢)	-	-	-	-	(٦٢٢ ٦٧٨)	(٢ ٤٩٢ ٥٤٥)	(٥٦٧ ١١٠)
٢١٩ ١٦٨ ٣١٨	١ ٢٣٩ ٤٣٦	٣ ٧٩٩ ٨٩٢	٣ ٧٩٥ ٣٧١	١١ ٤٦٢ ٥١٢	١٠ ٨٢٥ ٥٦٤	١٤٢ ٤٦٦ ٠٢٩	٤٥ ٥٧٩ ٥١٤
٢٤ ٧٦٥ ٧٣٢	١ ٢٣٩ ٤٥٢	٣ ٧٣٤ ٩٣٤	١ ١٨٨ ١٥٦	٥ ٤٥١ ٢٤١	٤ ٦٩٧ ١١٧	١٨ ٤٦٢ ٣٢٢	-
٣ ١٢٣ ٣١٩	٤ ٦٥٦	٢ ٩٨٨	٦٠٢ ٣١٧	٧٨٦ ٤٠٠	٣٥٧ ١٩٧	١ ٩٠٩ ٧٦١	-
(٤ ٠٧٤ ٠٠٥)	-	-	-	-	(٧٠٣ ٨١٢)	(٣ ٣٧٠ ١٩٣)	-
٣٣ ٨٥٥ ٤٦٦	١ ٢٣٦ ٦٠٨	٣ ٧٣٧ ٩٢٢	١ ٧٩٠ ٤٧٣	٥ ٧٣٧ ٦٤١	٤ ٣٥٥ ٥٠٢	١٧ ٠٠١ ٩٠٠	-
٣٣ ٨٥٥ ٤٦٦	١ ٢٣٦ ٦٠٨	٣ ٧٣٧ ٩٢٢	١ ٧٩٠ ٤٧٣	٥ ٧٣٧ ٦٤١	٤ ٣٥٥ ٥٠٢	١٧ ٠٠١ ٩٠٠	-
١ ٤٤٤ ٧٨٨	٤٠٤	-	٢٢٧ ٨٢٧	٧٠ ٦١٩	٨١ ٠٧٠	١ ٠٦٤ ٨٥٨	-
(١ ٢٨٣ ١٠١)	-	-	-	-	(٢٤٨ ٧٧٥)	(١ ١٣٤ ٣٢٦)	-
٣٣ ٩١٦ ٧٣٣	١ ٢٣٧ ٠١٢	٣ ٧٣٧ ٩٢٢	٢ ٠١٨ ٣١٠	٥ ٨٠٨ ٣٦٠	٤ ١٨٢ ٧٩٧	١٦ ٩٣٢ ٤٣٢	-
١٨٥ ٢٥١ ٥٨٥	٢ ٤٢٤	٦ ١٩٧٠	١ ٧٧٧ ٠٦١	٥ ٦٥٤ ٢٥٢	٦ ٦٤٢ ٧٦٧	١٢٥ ٥٣٣ ٩١٧	٤٥ ٥٧٩ ٥١٤
١٨٨ ٩٩٥ ٢٠٥	٢ ٨٢٨	٦ ١٩٧٠	٢ ٠٠٤ ٨٩٨	٥ ٧٢٤ ٨٧١	٧ ٠٩٧ ٣٤٥	١٢٧ ٩٥٦ ٦٧٤	٤٦ ١٤٦ ٦٢٤

تتضمن الاستثمارات العقارية في الأتي:

إيضاح (١٩) القيمة المحصلة من بيع استثمارات عقارية

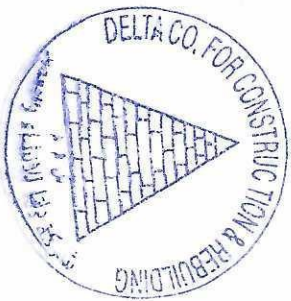
تخصيم صافي القيمة التقديرية

تكلفة الاستثمارات العقارية التي تم استبعادها

مجموع إهلاك الاستثمارات العقارية التي تم استبعادها

صافي القيمة التقديرية لاستثمارات العقارية المسقط

أرباح بيع استثمارات عقارية خلال الفترة



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٦ - إستثمارات مالية :-

بلغ رصيد الاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧٧ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل في الآتي:

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	تكلفة الإقتناء	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٥ ٠٠٠	%٢	٢ ٠٥٠ ٠٠٠	-	-
١ ٠٠٠	%٠,٣	٧٧ ٠٠٠	٧٧ ٠٠٠	٧٧ ٠٠٠
			٧٧ ٠٠٠	٧٧ ٠٠٠

شركة دلتا للتنمية الزراعية*

شركة شرم للخدمات البيئية**

رصيد الاستثمارات

* قيمة المساهمة في رأس مال شركة دلتا للتنمية الزراعية وطبقاً للبيانات المالية المدرجة بالقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم تحقيق عجز في صافي حقوق الملكية بمبلغ ٨٥٤ ٠٨١ ٠٥٠ جنيه مصري، لذلك تم تخفيض الرصيد المتبقي من الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣٣٢ ٣٢٠ جنيه مصري.

** قيمة المساهمة في رأس مال شركة شرم للخدمات البيئية والتي تتبع مباشرة محافظة جنوب سيناء، حيث أجبرت جميع الشركات العاملة في محافظة جنوب سيناء على الاكتتاب فيها، لذلك لم تتمكن من الحصول على القوائم المالية للشركة كما أنها ليست مسجلة ببورصة الأوراق المالية لذا لم تتمكن الشركة من تحديد القيمة العادلة لها في تاريخ المركز المالي.

٧ - أعمال تحت التنفيذ :-

بلغت تكلفة الأعمال تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٦ ١٩٠ ٩٨٣ جنيه وتتمثل في الآتي:

أعمال تحت التنفيذ	أعمال منفذة	أعمال تحت التنفيذ	تكلفة وحدات مسلمة
في ٢٠٢٢/٣/٣١	خلال الفترة	في ٢٠٢٢/١/١	خلال الفترة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٢٣ ٧٢٣ ٧٧٢	٦ ٠٧٤ ٦٢٩	١٢٦ ٦٤٩ ٦٧٨	(٩ ٠٠٠ ٥٣٥)
١٣٤ ٣٧٣ ٣٨٠	٤ ٧٧٧ ٠٣٣	١٣٩ ٨٠٠ ٢٧١	(١٠ ٢٠٣ ٩٢٤)
٢ ٤٦٢ ٢١٤	-	٢ ٤٦٢ ٢١٤	-
٢٧ ٠٤٣ ٦٦٨	-	٢٧ ٠٤٣ ٦٦٨	-
٩ ٤٠٥ ٤١٦	-	٩ ٤٠٥ ٤١٦	-
٢٩٧ ٠٠٨ ٤٥٠	١٠ ٨٥١ ٦٦٢	٣٠٥ ٣٦١ ٢٤٧	(١٩ ٢٠٤ ٤٥٩)
(١٠ ٨١٧ ٤٦٧)	-	(١٠ ٨١٧ ٤٦٧)	-
٢٨٦ ١٩٠ ٩٨٣	١٠ ٨٥١ ٦٦٢	٢٩٤ ٥٤٣ ٧٨٠	(١٩ ٢٠٤ ٤٥٩)

دلتا ستارز

دلتا فلاورز

دلتا لايف

دلتا الساحل الشمالي

دلتا الهوارية

الإجمالي

الإضمحلال - دلتا الساحل الشمالي

الرصيد

- تم تحميل فوائد تمويلية بمبلغ ٧٨٨ ٩٠٩ جنيه مصري على تكلفة الأعمال تحت التنفيذ وقد تم رسمة تلك الفوائد على مشروعى دلتا ستارز ودلتا فلاورز خلال الفترة.

- بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢١، تم عمل اضمحلال بمبلغ ١٠ ٨١٧ ٤٦٧ جنيه مصري على تكلفة مشروع

الساحل الشمالي البالغ إجمالي قيمتها ٢٧ ٠٤٣ ٦٦٨ جنيه مصري، بناءً على وجود مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في القيمة

الاستردادية لتكلفة المشروع.

شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨ - وحدات تامة متاحة للبيع :-

وحدات تامة	المحول إلى	وحدات مشتراه	وحدات تامة	
في ٢٠٢٢/٣/٣١	الاستثمار العقاري	خلال الفترة	في ٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣١٠ ٠٠٠	-	-	١ ٣١٠ ٠٠٠	دلتا شرم
٧٦٨ ٠٠٠	-	-	٧٦٨ ٠٠٠	دلتا السرايا
١٩٨ ٣٩٦	-	-	١٩٨ ٣٩٦	دلتا الهوارية
٣ ١١٦ ٦٠٠	-	-	٣ ١١٦ ٦٠٠	دلتا لايف*
٣١١ ٨٤٠	-	-	٣١١ ٨٤٠	دلتا سمارت**
١٦ ١٣٢ ٨٠٠	-	-	١٦ ١٣٢ ٨٠٠	دلتا ستارز***
<u>٢١ ٨٣٧ ٦٣٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢١ ٨٣٧ ٦٣٦</u>	

* تتمثل قيمة الوحدات التامة المتاحة للبيع الخاص بالمشروع دلتا لايف في قيمة الوحدات المشتراه وكذا مسطح الروف من المشروع دلتا لايف والخاص بالدور الخامس عشر وبناء علي عقد بيع ابتدائي بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٧ قامت الشركة بشراء فيلا بالدور الخامس عشر بمساحة إجمالية ١ ٣٨٢ متر مربع بمشروع دلتا لايف بإجمالي مبلغ ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبناء علي قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢١ تم اتخاذ قرار بتحويلها إلى استثمار عقارى ليتم بيعها أو إيجارها.

** تم إقفال مشروع دلتا سمارت نظرا لتسليم كافة الوحدات بالمشروع خلال عام ٢٠١٧ وتم تحميل الأعمال التامة المتاحة للبيع بقيمة الجراجات الغير مياعة.

*** تتمثل قيمة الوحدات التامة الجاهزة للبيع الخاص بمشروع دلتا ستارز في قيمة الوحدة المشتراه بعقد بيع ابتدائي بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ بمساحة ٣٣٩ متر مربع وكذا وحدة مشتراه بعقد بيع ابتدائي بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨ بمساحة ٣٢٨ متر وتم سداد قيمة تلك الوحدات والبالغ قيمتها ١٠.٦ مليون جنيه نقدا وقد رأيت الشركة قدرتها علي الاستفادة من تلك الوحدات في إعادة بيعها. وتم خلال عام ٢٠١٩ شراء وحدة بقيمة ٥.٥ مليون جنيه مصري بمساحة ٣٣٥ متر.

٩ - المخزون :-

بلغ اجمالي أرصدة المخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢١٥ ٧٦٩ جنيه مصري ويتمثل في الآتي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢ ٧٣٦	١٠٦ ٨٥٤	مخازن عامة
١٣١ ٤٢٩	١٠١ ٥٨٣	مخزن الأغذية
٩ ٤٩٤	٧ ٣٣٢	مخزن المشروبات
<u>٢٥٣ ٦٥٩</u>	<u>٢١٥ ٧٦٩</u>	الإجمالي



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ - العملاء وأوراق القبض :-

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥ ٤٥٦ ٥٤٠ جنيه مصري ويتمثل في الآتي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٧٩ ٤٣٠	٧٩ ٤٣٠	عملاء وحدات مياة
٨٢٤ ٧٨٥	٦٨٢ ٢٢٠	عملاء صيانة وتعديلات
٣ ٦٧٣ ١٩٥	٣ ٦٠١ ٥٣٦	عملاء استهلاكات (كهرباء ، مياه ، تليفون)
٥ ١٤١ ٨٥٠	٥ ٣٢٣ ٠٠١	عملاء إيجارات
٩ ٧١٩ ٢٦٠	٩ ٦٨٦ ١٨٧	
		أوراق القبض*
		أوراق قبض
		أوراق قبض بالمحفظه
٢٦ ٩٥٥ ٣٤٦	٢٩ ٨٢٣ ٥٣٥	
٦ ٢٨٨ ٨٣٠	٥ ٩٦٩ ٤٩٧	
٣٣ ٢٤٤ ١٧٦	٣٥ ٧٩٣ ٠٣٢	
٤٢ ٩٦٣ ٤٣٦	٤٥ ٤٧٩ ٢١٩	
(٨ ٦٥٨ ٣٠٢)	(١٠ ٠٢٢ ٦٧٩)	
٣٤ ٣٠٥ ١٣٤	٣٥ ٤٥٦ ٥٤٠	

إجمالي العملاء وأوراق القبض

يخصم: إضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض **

صافي رصيد العملاء وأوراق القبض

* تتمثل أوراق القبض في قيمة الشيكات المستلمة مقابل الوحدات التامة المباعة للعملاء بالأجل بمشروعات الشركة المختلفة والتي تبلغ دورة التشغيل لها أكثر من خمس سنوات ويتم دراسة أرصدة عملاء الشركة لتحديد مدى الانخفاض في قيمة العملاء كل فترة مالية للتحقق من القيمة الحالية للعملاء وأوراق القبض.

** يتمثل اضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض في الآتي:-

رصيد الاضمحلال	مستخدم	مكون	رصيد الاضمحلال	
في ٢٠٢٢/٣/٣١	خلال الفترة	خلال الفترة	في ٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠ ٩٦٢	-	٢ ٣٨٤	٢٨ ٥٧٨	عملاء وحدات مياة
٦٨٩ ٦١٦	-	٢٠ ٤٦٧	٦٦٩ ١٤٩	عملاء صيانة وتعديلات
١ ٢٤٧ ٢١٨	-	١٠٨ ٠٤٦	١ ١٣٩ ١٧٢	عملاء استهلاكات
٩٩٩ ٣٧٠	-	١٥٩ ٦٩٠	٨٣٩ ٦٨٠	عملاء إيجارات
٧ ٠٥٥ ٥١٣	-	١ ٠٧٣ ٧٩٠	٥ ٩٨١ ٧٢٣	أوراق قبض
١٠ ٠٢٢ ٦٧٩	-	١ ٣٦٤ ٣٧٧	٨ ٦٥٨ ٣٠٢	



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١١ - الأرصدة المدينة الأخرى :-

بلغ إجمالي الأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٨ ٤٩٢ ٨٢١ جنيه مصري ويتمثل في الآتي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٣ ٦٠٤ ٧٩٢	٥٤ ٣٨٣ ١٧٦	مقاولون وموردون دفعات مقدمة
٧ ٥٣٤ ٩٩٦	٤ ٢٢٣ ٩٢٢	تأمينات لدى الغير
٢ ٠٦٢ ٨٧٦	١ ٦٧٤ ٦٢٧	مصلحة الضرائب
٤ ٢٧٦ ٦٧٣	٥ ٠٩٨ ٣٢٢	إتحاد شاعلين قرية دلتا شرم
٧٠٤ ٤٩٠	٩٢١ ٠٣٨	عهد وسلف نقدية
٥٤ ٢٩٣	٢٥٢ ٧٧٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٥٦٠ ٠٠٠	١ ٥٦٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء وحدات
١ ٦٢٩ ٩٧٧	٣ ٣٥٤ ٧٩٦	مدينون متنوعون
٦١ ٤٢٨ ٠٩٧	٧١ ٤٦٨ ٦٥٩	إجمالي
(٢ ٩٧٥ ٨٣٨)	(٢ ٩٧٥ ٨٣٨)	إضمحلال قيمة المدينين *
<u>٥٨ ٤٥٢ ٢٥٩</u>	<u>٦٨ ٤٩٢ ٨٢١</u>	صافي قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

* يتمثل اضمحلال قيمة الأرصدة المدينة الأخرى في الآتي:

رصيد الاضمحلال في ٢٠٢٢/٣/٣١	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	رصيد الاضمحلال في ٢٠٢٢/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٥٦٠ ٠٠٠	-	-	١ ٥٦٠ ٠٠٠	مدفوعات تحت حساب شراء وحدات
٧٨٤ ٤٧٤	-	-	٧٨٤ ٤٧٤	مدينون متنوعون
٦٣١ ٣٦٤	-	-	٦٣١ ٣٦٤	مقاولون وموردون دفعات مقدمة
<u>٢ ٩٧٥ ٨٣٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢ ٩٧٥ ٨٣٨</u>	

١٢ - النقدية بالبنوك والصندوق :-

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٦٤٩ ٥٨٢ جنيه مصري ويتمثل في الآتي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٧٩٩ ٤٧٥	٨٦٥ ٠٥٤	النقدية بالخرزينة
١ ٣٠٠ ٥٦٧	١ ٧٧٢ ٥٢٨	حسابات جارية لدى البنوك
١٢ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	ودائع لأجل
<u>٣ ١١٢ ٠٤٢</u>	<u>٢ ٦٤٩ ٥٨٢</u>	الإجمالي



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٣ - رأس المال :-

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ١.٥ مليار جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٤١٠.٦٠.٢٣١ جنيه مصري مقسم إلى عدد ٢٣ ١٠٦ ٠٤١ سهم، القيمة الاسمية ١٠ جنيهات للسهم وبلغت عدد الأسهم حرة التداول ٧٣٨ ٤٠٠ ٨ سهم بنسبة ٣٦.٣٦% ، وفيما يلي هيكل ملكية الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

المساهم	عدد الأسهم النقدية	القيمة الاسمية جنيه مصري	نسبة المساهمة
د/ علي مصطفى محمد عليبة	٨ ٤٨٩ ٩٠٢	٨٤ ٨٩٩ ٠٢٠	%٣٦.٧٤
عاليا علي مصطفى عليبة	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٢١.٦٤
أحمد رمضان علي خليل	١ ٥٢٨ ٥٥٣	١٥ ٢٨٥ ٥٣٠	%٦.٦٢
جيهان كمال الدين عبد الغفار مصطفى	١ ٥٣٤ ٤٥٣	١٥ ٣٤٤ ٥٣٠	%٦.٦٤
أمين مصطفى محمد أمين علوة	١ ١٥٩ ٣٠٢	١١ ٥٩٣ ٠٢٠	%٥.٠٢
مساهمون آخرون*	٥ ٣٩٣ ٨٣١	٥٣ ٩٣٨ ٣١٠	%٢٣.٣٤
الإجمالي	٢٣ ١٠٦ ٠٤١	٢٣١ ٠٦٠ ٤١٠	%١٠٠

* لا تتجاوز نسبة المساهم الواحد عن نسبة ٥% من إجمالي أسهم الشركة.

١٤ - الموردون والمقاولون وأوراق الدفع :-

الموردون المقاولون أوراق الدفع *	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
	٩ ٩٦١ ٥٥٨	١٠ ٠٥٢ ٠٨٤
	٢ ٤٢٧ ٧٤٥	١ ٧١٩ ٤٦٢
	٩ ٤٤١ ٢٦٧	١٠ ١٦٢ ٨٥٧
	٢١ ٨٣٠ ٥٧٠	٢١ ٩٣٤ ٤٠٣

* يتمثل رصيد أوراق الدفع في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في إجمالي قيمة الشيكات الصادرة من الشركة لصالح المقاولين والموردين وشركة توزيع كهرباء القناة وشركة شمال القاهرة لتوزيع الكهرباء وآخرين وذلك بأجل استحقاق بعد تاريخ المركز المالي وحتى إثني عشر شهراً.



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ - عملاء دفعات مقدمة :-

بلغ رصيد عملاء دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٢ ٨٢٩ ٨٣٧ جنيه مصري ويتمثل في الآتي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٠ ٩٣٧ ٩٢٦	٨٨ ٢٤٨ ٠١٠	عملاء وحدات مبيعة*
١٨٤ ٨٤٠	١٤٤ ٨٤٠	عملاء صيانة وتعديلات
٩٠٧ ٦٦٤	٩٢٨ ٠٤٤	عملاء استهلاكات (كهرباء ، مياه)
١ ٥٠٩ ٩٠٨	١ ٧٦١ ٢٤٧	عملاء إيجارات
٤ ٥٩١ ٤٣٣	٤ ٦٥٨ ٤٣٣	عملاء عدادات
٣ ٣٣٤ ٥٣٠	٣ ٨٠٦ ٢٩٠	عملاء حجز وحدات
٣ ١٩٤ ٣٧٠	٣ ٢٨٢ ٩٧٣	عملاء وحدات مستردة
<u>١٠٤ ٦٦٠ ٦٧١</u>	<u>١٠٢ ٨٢٩ ٨٣٧</u>	

* يتمثل رصيد عملاء الوحدات المبيعة في قيمة المبالغ المحصلة من العملاء تحت حساب مبيعات الوحدات لحين تسليمها إلى العميل وبيانها كالتالي:

رصيد	وحدات مسلمة من الاستثمار العقاري	وحدات مسلمة	تخصيلات (مدفوعات)	رصيد	
<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>وحدات مبيعة</u>	<u>٢٠٢٢/١/١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١ ٦٤٦ ٦٧٠	-	(١٦ ٨٤٨ ٠٠٠)	٥ ٤٨٨ ٠٠٠	٣٣ ٠٠٦ ٦٧٠	دلتا ستارز
٢١ ٤٢٩ ٢٩٢	-	-	-	٢١ ٤٢٩ ٢٩٢	دلتا لايف
٣٥ ٨٤٥ ٥٠٠	-	(١١ ٢٦٦ ٦٥٠)	١٨ ٤٧١ ٢٠٠	٢٨ ٦٤٠ ٩٥٠	دلتا فلاورز
٤ ٣٨٤ ٣٨٤	-	-	-	٤ ٣٨٤ ٣٨٤	دلتا الهوارية
٤ ٩٤٢ ١٦٤	(١٣ ٥١٠ ٠٠٠)	-	١٤ ٩٧٥ ٥٣٤	٣ ٤٧٦ ٦٣٠	دلتا شارم
<u>٨٨ ٢٤٨ ٠١٠</u>	<u>(١٣ ٥١٠ ٠٠٠)</u>	<u>(٢٨ ١١٤ ٦٥٠)</u>	<u>٣٨ ٩٣٤ ٧٣٤</u>	<u>٩٠ ٩٣٧ ٩٢٦</u>	



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٦ - أرصدة دائنة أخرى :-

بلغ إجمالي الأرصدة الدائنة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٢٩ ٩٠١ ٨٢ جنيه مصري ويتمثل في الآتي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٩٠١ ٧٥٦	٢ ٩٥٣ ١٣٨	هيئة التأمينات الإجتماعية
٤٥ ٧٠٩ ٣٥٣	٤٦ ٥٩٩ ٣٥٣	ودائع صيانة*
٩ ٦١٠ ٦٢٧	٩ ٧٥٩ ٢٢٥	تأمينات من الغير
٤ ٥٦٠ ٩٤١	٩ ٠٠٩ ١٤٨	مصلحة الضرائب
٧٧٨ ٠٣٣	٣١٩ ٨٠٧	مصروفات مستحقة
٣٦ ٣٠٠	٢٦٦ ٣٠٠	إيجارات مقدمة
٧ ٨١٦ ٩٤٢	٨ ٣٩١ ٨٤٠	شركة توزيع كهرباء القناة
٨٧ ٦٠٤	١٧٣ ٥٤٥	شركة مياه جنوب سيناء
١٣٥ ٥٢١	١٣٥ ٥٢١	مصلحة إيرادات حي شرق مدينة نصر
١ ٦٤٥ ٠٢٤	١ ٧٨٨ ٤٥٢	المساهمة التكافلية بنظام التأمين الصحي الشامل**
٣ ٢٤١ ٤٠٤	٣ ٥٠٤ ٩٠٠	دائنون متنوعون
٧٦ ٥٢٣ ٥٠٥	٨٢ ٩٠١ ٢٢٩	إجمالي

* تتمثل ودائع الصيانة في قيمة وديعة الصيانة المستحقة إلى عملاء المشروعات والتي سوف يتم تسليمها لإتحاد ملاك المشروعات عند

تكوينه وبيانها كالتالي:

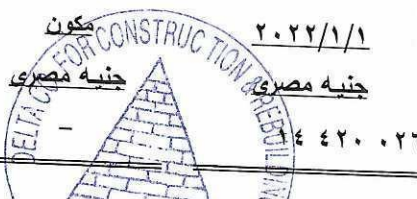
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٦٣٠ ١٠٥	٢٠ ٦٣٠ ١٠٥	وديعة مشروع دلتا لايف
١ ٧٢٥ ٠٠٠	١ ٧٢٥ ٠٠٠	وديعة مشروع دلتا سمارت
٧ ٢٧٩ ٢٤٠	٧ ٨٥٩ ٢٤٠	وديعة مشروع دلتا فلاورز
١٦ ٠٧٥ ٠٠٨	١٦ ٣٨٥ ٠٠٨	وديعة مشروع دلتا ستارز
٤٥ ٧٠٩ ٣٥٣	٤٦ ٥٩٩ ٣٥٣	

** يتمثل رصيد المساهمة التكافلية في قيمة المبالغ المستحقة وغير مسددة لصالح هيئة التأمين الصحي الشامل منذ إصدار القانون وحتى تاريخ المركز المالي.

١٧ - المخصصات :-

تتمثل المخصصات في قيمة الالتزامات المكونة لمقابلة مطالبات ضريبية متوقعة والتي تخص مطالبات محتملة وبيانها كالتالي:

٢٠٢٢/٣/٣١	إستخدام	٢٠٢٢/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٤٢٠ ٠٢٦	-	٤ ٤٢٠ ٠٢٦	مخصص مطالبات محتملة



١٨ - قروض قصيرة الأجل :-

قرض البنك العقاري المصري العربي

يتمثل قرض البنك العقاري المصري العربي في قيمة القرض الممنوح للشركة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٠ في حدود مبلغ ١٤٠ ٨٨١ ٥٥٦ جنيه مصري بمعدل فائدة متناقص قدرها ١٢% سنوية، وذلك مقابل سداد باقي قيمة أرض مشروع دلتا فلاورز ودلتا ستارز بدلاً من أوراق الدفع الصادرة لصالح البنك سابقاً، على أن يتم سداد أصل القرض على تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية، على أن تبدأ من ٣ سبتمبر ٢٠١١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا قيمة الفوائد لأصل القرض وذلك في مقابل رهن عقاري على وحدات وأرض مشروع دلتا فلاورز ودلتا ستارز لصالح البنك.

- وبتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٢ تم إعادة جدولة المديونية القائمة على الشركة لتصبح مبلغ ١٦٠ ١٦٢ ٩٤٧ جنيه مصري مع احتساب عائد بواقع ١٣% تسدد على ثلاثة سنوات بأقساط ربع سنوية على أن يبدأ أول قسط في ٣١ مارس ٢٠١٥ والأخير بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

- وبتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥ تمت الموافقة على إعادة جدولة المديونية القائمة على الشركة لتصبح مبلغ ١٥٩ ٤٨٢ ٠٩٧ جنيه مصري مع احتساب فائدة بواقع ١٣% وعائد تأخير بمعدل ٢% تسدد على عدد ستة أقساط نصف سنوية غير متساوية في ٩/٣٠، ١٢/٣١، ويستحق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- وبتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٧ تم تعديل سعر الفائدة المطبق على رصيد المديونية طبقاً لسعر الإقراض المعلن من البنك المركزي والبالغ ١٨.٢٥% ومعدل إقراض ٠.٢٥% لتصبح ١٨.٥% بدلاً من ١٣% اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠١٧ مع الاحتفاظ بنفس عدد الأقساط النصف سنوية والتي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- بناءً على عقد الإتفاق لشراء المحفظة العقارية بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ بين الشركة والبنك العقاري المصري العربي، تم الإتفاق على قيام الشركة ببيع جزء من المحفظة العقارية الخاصة بمشروع الشركة (دلتا فلاورز ودلتا ستارز) للبنك من خلال حوالة حق نهائية وكاملة وتامة وناجزة وغير قابلة للإلغاء أو العدول أو التعديل لكافة حقوقها الناشئة لها في ذمة البعض من عملائها المشترين لوحدات في المشروعين بإجمالي مبلغ ٧٥٣ ٢٩١ ٣١ جنيه مصري مع احتساب سعر الخصم بواقع ٥، ١٨% يحتسب من تاريخ التنفيذ على إجمالي قيمة الحقوق المحالة ومع احتساب مصروفات إدارية بواقع ١% مقابل قيام البنك بأداء مبلغ ٢٥ ٧٥٥ ٠٨٢ جنيه مصري يمثل قيمة مقابل الحوالة وذلك بعد إستنزاف كل من سعر الخصم والمصروفات الإدارية.

- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ وبناءً على طلب الشركة بشأن تأجيل سداد آخر قسطين للقرض والبالغ ٨٠ مليون جنيه مصري، تمت الموافقة من قبل البنك بتأجيل سداد القسطين لمدة عام مع سداد فوائد محتسبة قدرها ١٤.٥ مليون جنيه مصري. وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٢.٦ مليون جنيه مصري وفقاً لعقد الجدولة المبرم بين الشركة والبنك العقاري المصري العربي.

بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠ وبناءً على طلب الشركة تمت الموافقة على إعادة جدولة المديونية المستحقة على الشركة في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٧٤٠ ٥٩٠ ٨٢ جنيه مصري ليصبح إجمالي المبلغ المستحق ٤٦٥ ٦٥٦ ٩٣ جنيه مصري متضمن إحتساب فائدة بسعر عائد (معدل الإقراض المعلن + ٢%) تسدد على عدد ثمانية أقساط ربع سنوية غير متساوية ويستحق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وينتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣١.٨ مليون جنيه مصري أقساط قصيرة الأجل، كما تم تحميل فوائد بنكية بمبلغ ٩٠٩ ٧٨٨ جنيه مصري خلال الفترة على أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة تم رسالتهم على مشروع دلتا ستارز ودلتا فلاورز، وتم تحميل قائمة الدخل خلال الفترة بفوائد تأخير سداد أقساط القرض بمبلغ ٢٣١ ٦٣٧ جنيه مصري.



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٩ - إيرادات النشاط :-

بلغ إجمالي إيرادات النشاط حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥٧ ٣٦٣ ٥٤٤ جنيه مصري ويتمثل في إيرادات بيع وحدات واستثمار عقاري وإيراد من إيجار وحدات ومتنوعة وبيانه كالتالي:

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٢٠٠٠٠	١٣٥١٠٠٠٠	إيرادات بيع وحدات واستثمار عقاري
٣٧١٨٠٠٠	١١٢٦٦٦٥٠	إيرادات استثمار عقاري
٥٢٨٤٠٠٠	١٦٨٤٨٠٠٠	دلتا فلاورز
١٦٧٢٢٠٠٠	٤١٦٢٤٦٥٠	دلتا ستارز
٥١٦٢٧٥٠	٧٤٨٨٦١٣	إيرادات من إيجار وحدات ومتنوعة
٨٨١٧٣٥	١٤٧٠٨٤٦	دلتا شرم
٣٤٣٢٥٨٦	٦٢٠٧٨٩٢	دلتا فلاورز
٤٩٠٥٠٦	٣٩١٩٨٩	دلتا ستارز
١١٨٠٢٩	١٧٩٥٥٤	دلتا لايف
١٠٠٨٥٦٠٦	١٥٧٣٨٨٩٤	إيرادات أخرى متنوعة
٢٦٨٠٧٦٠٦	٥٧٣٦٣٥٤٤	إجمالي إيرادات النشاط

٢٠ - تكاليف النشاط :-

بلغ إجمالي تكلفة النشاط حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٠ ٩٢٩ ٨٢٨ جنيه مصري وتتمثل في تكلفة بيع وحدات واستثمار عقاري وتكلفة إيجار وحدات وصيانة ومتنوعة وبيانه كالتالي:

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤١٩٠٢٦	٢٢٩٨٨٣٢	تكلفة بيع وحدات واستثمار عقاري
٣٢٧٢١٩٥	١٠٢٠٣٩٦٠	تكاليف استثمار عقاري
٥٣٥٧٢٢٤	٩٠٠٥٣٥	دلتا فلاورز - تعديلات
١٠٠٤٨٤٤٥	٢١٥٠٣٣٢٧	دلتا ستارز
٤٤١٦٦٥٢	٥٦٠٤٢١٥	تكلفة إيجار وحدات وصيانة ومتنوعة
٦٠٥٩٠٠	١٣٢١٣٠٥	دلتا شرم
١١٠٦٥٦٨	١٥٢٨٨٠١	دلتا فلاورز
٩٢٧٠٢٨	٩٧٢١٨٠	دلتا ستارز
٧٠٥٦١٤٨	٩٤٢٦٥٠٠	دلتا لايف
١٧١٠٤٥٩٣	٣٠٩٢٩٨٢٨	إجمالي تكلفة النشاط



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١ - مصروفات إدارية وعمومية :-

بلغ إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٦٥٥ ٥٧٥ ٤ جنيه مصري وتتمثل في تكلفة بيع وحدات واستثمار عقاري وتكلفة إيجار وحدات وصيانة ومنتوعة وبيانها كالتالي:

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ١٤٤ ٣١٢	٣ ٠٥٥ ٦٤٩	
٣ ١٦٠	١١٤ ٥٥٣	الأجور والمرتببات وما في حكمها
٨٦ ٠٨٤	٥٥ ٧٢٠	إستشارات مهنية
٣٢ ٠٠٠	١٨ ٢٤٠	أدوات كتابية ومطبوعات
١٦ ٤٥٩	١٧ ٣٩٦	دعاية وإعلان
٤٣٥ ٨٥٢	٢٨١ ٣٩٦	تأمين
٦٧ ٠١٩	١٤٣ ٤٢٨	رسوم وضرائب وغرامات
١٤٧ ٦٩٦	٢٠١ ٩٢٩	المساهمة التكافيلة بنظام التأمين الصحي الشامل
٢٣٦ ٧٦٠	٢٣٠ ٨٠٧	سفر وانتقال
٦ ٨٧١	١٣٦ ٩٠١	كهرباء ومياه وتليفون
٣٣ ٧٩٩	١٢١ ٦٠٥	ترميمات وإصلاحات
-	٤٨ ٨٢١	مصروفات بنكية
٢٤١ ٢٦١	٢٢٩ ١٣٠	تجهيزات ومستلزمات كمبيوتر
٣ ٤٥١ ٢٧٣	٤ ٦٥٥ ٥٧٥	أخرى
		إجمالي

٢٢ - تسويات السعر الفعلي لضريبة الدخل :-

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٧١٠ ٣٣٢	١٨ ٩١٩ ٢٧٧	الربح المحاسبي قبل الضريبة
١ ٠٠٤ ٦٠٨	١ ٦٣٩ ٤٦٦	يضاف إليه:
-	١ ٣٦٤ ٣٧٧	قيمة الإهلاكات المحاسبية
٣٣٢ ٣٢٠	-	إضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض
٦٧ ٠١٩	١٤٣ ٤٢٨	خسائر إستثمارات
٤٧ ٥١٥	٩٢٢ ٠٤٢	قيمة المساهمة التكافلية
٣٥ ٠٠٠	٦ ٠٠٠	الفروق الضريبية الناتجة عن بيع أصول
		مقابل حضور أعضاء مجلس الإدارة
		يخصم منه:
(٥٣٠ ٠٤٦)	(٣ ٠٥٠ ٦٨٩)	قيمة الإهلاكات الضريبية
٦ ١٠٠ ٧٤٨	١٩ ٩٤٣ ٩٠١	صافي الربح الضريبي (الوعاء الضريبي)
١ ٣٧٢ ٦٦٨	٤ ٤٨٧ ٣٧٨	ضريبة الدخل المستحقة
(٣٤٦ ٥٤٠)	٤ ٩٥٥ ٣٤٨	الضريبة المؤجلة
١ ٠٢٦ ١٢٨	٩ ٤٤٢ ٧٢٦	احتمال ضريبة الدخل عن الفترة



شركة دلتا للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة مصرية)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٣ - نصيب السهم من أرباح الفترة :-

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٦٨٤ ٢٠٤	٩ ٤٧٦ ٦٥١
(٣٤٩ ٩٩٩)	(٩٠٠ ٢٨٢)
(٣١ ٥٠٠)	(٨١ ٠٢٥)
٣ ٣٠٢ ٧٠٥	٨ ٤٩٥ ٣٤٤
٢٣ ١٠٦ ٠٤١	٢٣ ١٠٦ ٠٤١
٠,١٤٣	٠,٣٦٨

صافي ربح الفترة

يخصم:

نصيب العاملين من الأرباح

مكافاه مجلس الإدارة

النصيب الأساسي للسهم في الأرباح

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة

نصيب السهم في الأرباح

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :-

الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة التسهيلات الإئتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائنو التوزيعات والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص علي خلاف ذلك.

إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة ناشئة عن استخدام الأدوات المالية وتتضمن هذه المخاطر ما يلي:

- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة).
- مخاطر الإئتمان.
- مخاطر السيولة.

ويقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدي تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع إطار عام وتتبع سياسات إدارة المخاطر، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.



أولاً: مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها. ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تغير محتمل في أسعار صرف العملات الأجنبية الناشئة من التعرض لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي باليورو والدولار الأمريكي، وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من المعاملات المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات المالية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بأداة محددة أو مصدرها أو عن عوامل تؤثر على كافة الأدوات المتداولة في السوق. ولا يوجد لدى الشركة تعرض جوهري لمخاطر الأسعار.

مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ويرتبط تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم. ويوجد لدى الشركة قروض بنكية وتسهيلات ائتمانية وكذلك ودائع لأجل. والقروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض الشركة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة التي يقابلها جزئياً ودائع لأجل والتي تتجدد مع معدل الفائدة المطبق في وقت التجديد. أما القروض التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمعدلات ثابتة فإنها لا تعرض الشركة لمخاطر القيمة المعادلة لسعر الفائدة.

ويتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة علي مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية التي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣١.٨ مليون جنيه مصري، (٤٩.٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، كما تم تحميل فوائد بنكية بمبلغ ٧٨٨ ٩٠٩ جنيه مصري خلال الفترة علي أعمال تحت التنفيذ بالتكلفة تم رسملتهم علي مشروع دلتا ستارز ودلتا فلورز وتم تحميل قائمة الدخل خلال الفترة بفوائد تأخير سداد القرض بمبلغ ٦٣٧ ٢٣١ جنيه مصري وللد من هذه المخاطر فإن الشركة نعمل علي الحصول علي أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة البنوك حسابات دائنة وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.



ثانياً: مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حالة تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداء المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدبون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدي البنوك والمؤسسات المالية.

- بالنسبة لأرصدة العملاء وأوراق القبض ينشأ خطر الائتمان بناءً علي سياسات وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً علي بطاقة أداء إئتماني لكل عميل علي حدا ويتم تحديد الحد الإئتماني بناءً علي هذا التقييم، ويتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال القيمة في كل سنة مالية وتكوين مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة.
- فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدي البنوك، النقد والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

الضمانات

- بالنسبة للعملاء: تقوم الشركة بتقييم مدى الملاءة الائتمانية للعملاء في ضوء المركز المالي لهم والسمعة السوقية والخبرات السابقة، هذا بخلاف الترتيبات القانونية عند تنفيذ المعاملة والتي تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية: تتعامل الشركة مع بنوك لها سمعة حسنة وخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدي الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعثر أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

ثالثاً: مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة التنبؤات المتغيرة لمتطلبات السيولة للشركة لضمان أنها تحتفظ بنقد كاف للوفاء باحتياجاتها التشغيلية وترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، وترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالأرصدة الدائنة والمصروفات المستحقة والقروض من أطراف ذوي علاقة.

ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين إستمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول علي تسهيلات إئتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بإحتياطي كاف وعن طريق الحصول علي تسهيلات إئتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين إستحقاق الأصول والإلتزامات المالية، وتتمثل الإلتزامات المالية في تاريخ المركز المالي في الآتي:

الإجمالي	أكثر من ١٢ شهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
٣١ ٨٥٥ ٦٤٠	-	٢٠ ٨٧٩ ٣٢٢	١٠ ٩٧٦ ٣١٨	القروض
٩ ٧٥٩ ٢٢٥	٤ ٨٧٩ ٦١٣	٢ ٤٣٩ ٨٠٦	٢ ٤٣٩ ٨٠٦	تأمينات من الغير
٩ ٤٤١ ٢٦٧	٢ ٨٧١ ٧٨٤	٥ ٢٧٩ ٤٨٣	١ ٢٩٠ ٠٠٠	أوراق الدفع
١٢ ٣٨٩ ٣٠٣	٦ ١٩٤ ٦٥١	٣ ٠٩٧ ٣٢٦	٣ ٠٩٧ ٣٢٦	مقاولون وموردون
٣١٩ ٨٠٧	١٥٩ ٩٠٣	٧٩ ٩٥٢	٧٩ ٩٥٢	مصروفات مستحقة
٣ ٥٠٤ ٩٠٠	١ ٧٥٢ ٤٥٠	٨٧٦ ٢٢٥	٨٧٦ ٢٢٥	أرصدة دائنة أخرى
٦٧ ٢٧٠ ١٤٢	١٥ ٨٥٨ ٤٠١	٣٢ ٦٥٣ ١١٤	١٥ ٧٥٩ ٦٢٧	إجمالي الإلتزامات المالية



٢٥ - إدارة رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائداً للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال. ومن أجل الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو زيادة رأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة. كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. وتمثل هذه النسبة صافي القروض مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويمثل صافي القروض جميع القروض والبنوك سحب على المكشوف ناقصاً النقديّة والأرصدة البنكية. ويتم احتساب إجمالي رأس المال باعتباره حقوق الملكية مضاعفاً إليه صافي الديون. وتتمثل نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال في التالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٩ ٣٣١ ٣٠٩	٣١ ٨٥٥ ٦٤٠	إجمالي القروض
(٣ ١١٢ ٠٤٢)	(٢ ٦٤٩ ٥٨٢)	يخصم: نقدية وأرصدة بالبنوك
٤٦ ٢١٩ ٢٦٧	٢٩ ٢٠٦ ٠٥٨	صافي القروض
٣٢٢ ٥٣٧ ٦٩٥	٣٣٢ ٠١٤ ٣٤٦	إجمالي حقوق الملكية
٣٦٨ ٧٥٦ ٩٦٢	٣٦١ ٢٢٠ ٤٠٤	إجمالي رأس المال
%١٢.٥	%٨.١	نسبة صافي القروض

ويرجع الانخفاض في نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال بشكل رئيسي إلى النقص في مستحقات القرض خلال الفترة.

٢٦ - أحداث هامة :-

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، كما أن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الإستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال شهر مارس ٢٠٢٢، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (١٨%)، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه. وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر)، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية- ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري. هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة أو استثمارات عقارية أو أصول تنقيب وتقييم أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها عند تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف عند تاريخ تحريك الصرف. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدا، ويجب ألا تزيد صافي التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل " اضمحلال قيمة الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

استثناء من متطلبات الفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "اثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق العملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم الشركة بالاعتراف ضمن بنود الدخل شامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصوماً منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة الأصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم ادراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية، والتي تم عرضها في بنود الدخل شامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق.

ولم يكن هناك أي أثر جوهري على قائمة الأرباح أو الخسائر نتيجة تحريك سعر الصرف على القوائم المالية وذلك لعدم وجود أرصدة دائنة جوهرية بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٧ - الموقف القانوني :-

بناءً على الموقف القانوني المعد بمعرفة إدارة الشؤون القانونية بالشركة والإفادة عن وجود بعض القضايا والتي لا يستلزم تكوين مخصصات بشأنها ومن أهمها:

أفادت بوجود دعوى مقامة من دار المعمار بدائرة رقم ٣٢ تجارى كلى بشأن نزاع على مستحقات المستخلص الختامي لمقاول الخرسانة بمشروع دلتا ستارز، وتم تحديد جلسة بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ للإطلاع على التقرير.

٢٨ - إرتباطات تعاقدية :-

(أ) بناءً على إتفاقية حوالة حق بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٤ تم الإتفاق بين الشركة وشركة صبحي حسين أحمد للمقاولات على أن يحل بموجبه الشركة محله فيما له من حقوق بصفته القائم بتنفيذ مشروع إقامة قرية الصفا السياحية بالساحل الشمالي عن أعمال تشيد وبناء والخاصة بعقد المقاوله الأصلي والذي تم أسناده من قبل الجمعية التعاونية للبناء والاسكان لأعضاء نقابات المهن الطبية.

وبتاريخ ٦ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بالاتفاق مع الأستاذ/ أشرف عبد الحليم المحامي بمباشرة إجراءات إقامة الدعوى التحكيمية رقم (١٧) لسنة ٢٠١٤ امام مركز الاتحاد التعاوني الاسكاني للتحكيم وذلك لإصدار تقرير مكتب الخبراء بتحديد قيمة الزيادة في اسعار عقد المقاولات باسعار مناسبة لأسعار السوق لم يتم إصدار التقرير بعد. وبناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢١ تم اضمحلال مبلغ ٤٦٧ ٨١٧ ١٠ جنية من تكلفة مشروع الساحل الشمالي بناءً على وجود مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في القيمة الإستردادية لتكلفة المشروع.

(ب) بتاريخ أول ديسمبر ٢٠١٩ تم التعاقد بين الشركة وشركة الشرق الأوسط للهندسة والتكليف من خلال عقد حوالة حق وذلك لتوريد وتنفيذ كافة أعمال التشطيبات الخاصة بالجراجات والميزانين بمشروع دلتا ستارز وقبورز بإجمالي مبلغ ٥٦.٧ مليون جنية وتم سداد مبلغ ٢٨ مليون جنية حتى نهاية عام ٢٠٢٠ كدفعة مقدمة بيند مقاولون دفعات مقدمة، وخلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة

٢٩ - إتحاد الشاغلين بقرية دلتا شرم :-

بناء على قرار إدارة اتحاد الشاغلين بالوحدة المحلية لمدينة شرم الشيخ بمحافظة جنوب سيناء رقم (٢) تمت الموافقة على إنشاء اتحاد الشاغلين بقرية دلتا شرم والتصديق على مجلس إدارته بناء على الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٦. وبناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠١٥ تمت الموافقة على تفعيل قرار إدارة اتحاد الشاغلين بالوحدة المحلية واتخاذ ما يلزم من تدابير سواء خاصة باتحاد الشاغلين أو الشركة فيما يتعلق بسداد مصروفات الصيانة الخاصة بوحداتها في قرية دلتا شرم إعمالاً للقرار المشار إليه أعلاه.

٣٠ - الموقف الضريبي :-

تأسست الشركة في إبريل ١٩٨٦ وتخضع أرباح الشركة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية، وفيما يلي الموقف الضريبي المعتمد بمعرفة المستشار الضريبي للشركة:

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

السنوات من تاريخ التأسيس إلى ٢٠٠٧
تم تسوية وسداد الضرائب المستحقة عن السنوات من تأسيس الشركة وحتى نهاية عام ٢٠٠٧ إتفاقاً مع اللجنة المختصة بالمأمورية.
السنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠
صدر قرار لجنة الطعن عن تلك السنوات بإعادة فحص بنود إضافات الأصول الثابتة وتكاليف مشروع دلتا شرم (المنطقة الترفيهية)، ولم يتم فحص تلك البنود حتى تاريخه.
السنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٧
تم تقديم الإقرار الضريبي في الموعد القانوني، وقد تم فحص تلك السنوات تقديرياً وصدر قرار بإعادة فحص تلك السنوات وجارى تجهيز المستندات.

السنوات ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية، ولم يتم فحص تلك السنوات حتى تاريخه.

ثانياً: الضريبة على المرتبات وما في حكمها

السنوات من تاريخ التأسيس إلى ٢٠١٥
تم تسوية وسداد الضريبة المستحقة بالكامل.
السنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٩
تم فحص تلك السنوات وجارى إصدار نموذج ٢٨ مرتبات.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

السنوات من تاريخ التأسيس إلى ٢٠١٥
تم التسوية وسداد الضريبة المستحقة بالكامل.
السنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٩
تم فحص تلك السنوات والإخطار بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني ولم يتم تحديد جلسة حتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

الشركة منتظمة في تقديم إقرار القيمة المضافة شهرياً.
تم فحص حسابات الشركة عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتم إصدار النموذج الضريبي وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وجارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.

