

شركة دلتا للطباعة والتغليف Wsfy Fahmy Merkos & ASS.

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧م

القوائم المالية

فى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة من أول يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥
٢٦-٧	الإيضاحات المتممة للمركز المالى	٦

تقرير مراقب الحسابات

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

مقدمة :-

راجعنا القوائم المالية لشركة دلنا للطباعة والتغليف (ش.م.م) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١ والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١٩/١٢/٣١ 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 بأعداد 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 :-

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأى على 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 تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء مؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات 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 بأعداد 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 الذي قدمت به تلك القوائم المالية . وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا من الإدارة عليا 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 ٢٠١٩/١٢/٣١ 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 بتغيير السياسة المحاسبية للتأجير التمويلى وقامت بتطبيق المعيار ٤٩ من معايير المحاسبة المصرية الصادره بالقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والتي تم الإفصاح عنها والأثار التى ترتبت عليها ضمن السياسات المحاسبية وبالإيضاح رقم ٢٨ المرفق مع القوائم المالية . كما قامت الشركة بإحتساب الأثر الضريبي لعملية التأجير التمويلى بنفس الأحكام والقواعد الضريبية السابقة دون تغيير لحين أنتهاء 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 ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر

تحريرا فى ٢٠٢٠/٢/١٦

مراقب الحسابات
نيفين وصفى مرقص



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٩/١٢/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة:
٢٦٨٩٤.٩٣	٢٥٢٤١٩٨٢	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
—	٨٧١٥٩٢٥	(١/٣)	أصول حق إنقاع
—	٢.٢٨١٢٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٥٢٩١	—	(٢٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٧.٦٩٣٨٤	٣٥٩٨٦.٢٢		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة:
٥٠.٨٠٦٤١	٤١٧٩٨٣٢٩	(٥)	المخزون
٨٩٨٦٣٢٣	٣٧٢٢٤.٥	(٦)	اعتمادات مستندية
٤٤٢٣٢٢٩٨	٤٢٥٩٣٣٢	(٧)	علاء واوراق قبض - بالصافي
١٥٢٢٨.١٣	١٣٨٣٣٧٦٨	(٨)	حسابات مدينة أخرى
٨١٣٦.٠	٩٢٩٧٤		استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٩٣٧٦٢١٤	٣١٧٨١٦٦٤	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٢٧٩٨٥٨٤٩	١٣٣٨٢٢٤٧٢		مجموع الأصول المتداولة
١٥٥.٥٥٢٣٣	١٦٩٨.٨٥.٠٤		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي:-
			حقوق الملكية:
٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٦٩٥٢١١٥	٧٤١٥٩٦٢	(١٥)	احتياطي قانوني
٤٩٣٨٢٥٧٤	٥١٧١٤٣٥٤	(١٥)	احتياطي عام
—	١٨٥٤١٦٣	(٢٨)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
٩٢٧٦٩٣٥	١٩٦.١.٣٢		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
٩٣٦١١٦٢٤	١.٨٥٨٥٥١١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة:
—	١٤٥٥١٢.٠	(٢٨)	إلتزامات طويلة الأجل تأجير تمويلى
—	٥٢٣٦٦.٠	(٢٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
—	١٩٧٨٧٨.٠		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة:
٤١٥١١٥.٣	٣.٦٦٩١.٥	(١٠)	بنوك دائنة
—	١٩٤.١٦.٠		إلتزامات قصيرة الأجل تأجير تمويلى
١٣٤٢٨٦٦٦	١٣٧١٢٦٥.٠	(١١)	موردين واوراق دفع
٣١٦٩٢٢٢	٦٢٧٧٤٤٦	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٣٣٤٤١٨	٦٦٤٤٨٥٢	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٦١٤٤٣٦.٩	٥٩٢٤٤٢١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦١٤٤٣٦.٩	٦١٢٢٢٩٩٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة والغير متداولة
١٥٥.٥٥٢٣٣	١٦٩٨.٨٥.٠٤		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المدير المالي

صالح عبد العزيز إسماعيل

محمد السكوسى

سامح عبد الواحد

شركة دلتا للطباعة والتغليف
ش.م.ع

مراقب الحسابات
تفنين وصلى فهمى

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

FACTORIES: BORG EL ARAB EL- GIDIDA

2nd Industrial Zone, Land No. (8) Block No. (35)

Tel.: (03) 4624276 - (03) 4624278 - (03) 4624274

Alex. Office Tel.: (03) 5837739 - (03) 5832016 FAX: (03) 5827407

Cairo Office Tel.: (02) 37492655 - (02) 37492654

الشركة حاصلة على شهادات الجودة الآتية:

ISO 9001 : 2008

ISO 14001 : 2004

OHSAS 18001 : 2007

The Global Standard for Packaging & Packaging
Materials, 5th edition, 2015.

الإدارة والصانع: مدينة برج العرب الجديدة- المنطقة الصناعية الثانية قطعة رقم (٨) بلوك رقم (٣٥)

تليفون: ٤٦٢٤٢٧٦ - ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٧ - ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٨ - ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٥ / فاكس: ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٥

مكتب الإسكندرية: ت: ٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٦ / فاكس: ٠٣ / ٥٨٢٧٠١٧

مكتب القاهرة: ت: ٣٧٤٩٢٦٥٤ / ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥

سجل تجارى: ١٤٥١ إسكندرية

رأس المال المرخص به: خمسون مليون جنيه مصرى

رأس المال المصدّر: ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

- ٣ -

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩٢٩٦٣٧٣٧		صافى المبيعات	٢١٦.٠٨٩٩٣٥
٩٠٤٥		تشغيل للغير (متاجرة)	١٤٧٦٨
(١٦٠٢٨٤٥٦٥)	(١٧)	تكلفة المبيعات	(١٦٦٦١٨٦٢٨)
٣٢٦٨٨٢١٧		مجموع الربح	٤٩٤٨٦.٧٥
(١٣٩٦٥٨٥)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع	(١٧٢٥٨٥٥)
(١١٥٣٨٥٩٦)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	(١٣٥٦٢٦٥٣)
(٣٠٧٠٥٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٣٠٧٨٥٠٠)
١٣٤٩٧٢٢	(٢٠)	إيرادات تشغيل اخرى	٧٣٦.٣٥
(٣٠٠٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٥٩٢٣.٠١)
١٧٧٣٢٢٥٨		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٣١٢٦٢٨.٠١
(٥٢٤٧٨٣٤)	(٢١)	مصروفات تمويلية	(٥٧٥٤٨٢٣)
١٠٩٣٠	(٢٢)	إيرادات صناديق استثمار	١١٦١٥
١٥٩٧١٢	(٢٣)	إيرادات اخرى	٤٧٥٧٥٧
٤٨٢٨٦	(٢٤)	فروق تقييم عملات أجنبية	٧٤٢٥٣
(٢٣٠٥٢٠)	(٢٦)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٥٤٣٣٢٠)
١٢٤٧٢٨٣٢		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٢٥٥٢٦٢٨٣
(٢٢٢٩٠)	(١٦)	ضريبة داخلية مؤجلة	٣٥٢١٩٥
(٣١٧٣٦٠٧)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٦٢٧٧٤٤٦)
٩٢٧٦٩٣٥		صافى أرباح الفترة	١٩٦.١٠٣٢
م.ج.١٠٠	(٢٥)	ربحية السهم	م.ج.١٧



FACTORIES: BORG EL ARAB EL- GIDIDA

2nd Industrial Zone, Land No. (8) Block No. (35)

Tel.: (03) 4624276 - (03) 4624277 - (03) 4624278 FAX: (03)4624274

Alex. Office Tel.: (03) 5837739 - (03) 5832016 FAX: (03) 5827407

Cairo Office Tel.: (02) 37492655 - (02) 37492654

الإدارة والمصانع: مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية قطيع رقم (٨) بلوك رقم (٣٥)

تلفون: ٤٦٢٤٢٧٦ / ٠٣ - ٤٦٢٤٢٧٧ / ٠٣ - ٤٦٢٤٢٧٨ / ٠٣ - فاكس: ٤٦٢٤٢٧٥ / ٠٣

مكتب الاسكندرية: ت: ٥٨٣٧٧٣٩ / ٠٣ - ٥٨٣٢٠١٦ / ٠٣ - فاكس: ٥٨٣٧٤٠٧ / ٠٣

مكتب القاهرة: ت: ٣٧٤٩٢٦٥٤ / ٠٢ - ٣٧٤٩٢٦٥٥ / ٠٢ - فاكس: ٣٧٤٩٢٦٥٥ / ٠٢

سجل تجارى: ١٤٥١ إسكندرية

رأس المال المرخص به: خمسون مليون جنيه مصرى

رأس المال المصدر: ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

ISO 9001 : 2008

ISO 14001 : 2004

OHSAS 18001 : 2007

The Global Standard for Packaging & Packaging

Materials, 5th edition, 2015.

- 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 ٢٠١٩

الفترة المالية	الفترة المالية	البيان
من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٢٧٦٩٣٥	١٩٦٠١٠٣٢	صافي ربح الفترة
—	—	الدخل الشامل الأخر
٩٢٧٦٩٣٥	١٩٦٠١٠٣٢	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



- ٥ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
٨٤٨١٤٠٢٩	٥٠٤٥٦٩٠	٤٥٠٦٨٥٠٨	٦٦٩٩٨٣١	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
٠,٠٠	(٢٥٢٢٨٤)	٠,٠٠	٢٥٢٢٨٤	٠,٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٧
٠,٠٠	(٤٣١٤٠٦٦)	٤٣١٤٠٦٦	٠,٠٠	٠,٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٧
(٤٧٩٣٤٠)	(٤٧٩٣٤٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٧
٩٢٧٦٩٣٥	٩٢٧٦٩٣٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٨/١٢/٣١ إلى ٢٠١٨/١/١
٩٣٦١١٦٢٤	٩٢٧٦٩٣٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٦٩٥٢١١٥	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١
٩٣٦١١٦٢٤	٩٢٧٦٩٣٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٦٩٥٢١١٥	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٩
٠,٠٠	(٤٦٣٨٤٧)	٠,٠٠	٤٦٣٨٤٧	٠,٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٨
٠,٠٠	(٢٣٣١٧٨٠)	٢٣٣١٧٨٠	٠,٠٠	٠,٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٨
(٦٤٨١٣٠٨)	(٦٤٨١٣٠٨)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٨
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	أرباح مرحلة ناتجة عن معالجة الإيجار التمويلي وفقاً لمعيار (٤٩)
١٩٦٠١٠٣٢	١٩٦٠١٠٣٢	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/١٢/٣١ إلى ٢٠١٩/١/١
١٠٨٥٨٥٥١١	٢١٤٥٥١٩٥	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١

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



FACTORIES: BORG EL ARAB EL- GIDIDA
 2nd Industrial Zone, Land No. (8) Block No. (35)
 Tel.: (03) 4624276 - (03) 4624277 - (03) 4624278 FAX : (03)4624274
 Alex. Office Tel. : (03) 5837739 - (03) 5832016 FAX : (03) 5827407
 Cairo Office Tel. : (02) 37492655 - (02) 37492654

الشركة حاصلة على شهادات الجودة الآتية :
 ISO 9001 : 2008
 ISO 14001 : 2004
 OHSAS 18001 : 2007
 The Global Standard for Packaging & Packaging
 Materials, 5th edition, 2015.

الإدارة والمصانع : مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثالثة قطعة رقم (٨) بلوك رقم (٣٥)
 تليفون : ٠٣/٤٦٢٤٢٧٦ - ٠٣/٤٦٢٤٢٧٧ - ٠٣/٤٦٢٤٢٧٨ - ٠٣/٤٦٢٤٢٧٩ فاكس : ٠٣/٤٦٢٤٢٧٤
 مكتب الإسكندرية : ت : ٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩ فاكس : ٠٣/٥٨٣٧٤٠٧
 مكتب القاهرة : ت : ٣٧٤٩٢٦٥٤ / ٠٢ - ٣٧٤٩٢٦٥٥ / ٠٢
 سجل تجاري : ١٤٥١ إسكندرية
 رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصري
 رأس المال المصدر : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري
 خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

شركة دلتا للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رقم الإيضاح	البيانات
١٢٤٧٢٨٣٢	٢٥٥٢٦٢٨٣		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			<u>يتم تسويته بالتالي :-</u>
٣٣٦١٩٤٥	٤٥٤٤٨٢٣	(٣)	يضاف : الإهلاك
(٤٣٥٦٦)	٦٨٤٤٣	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	—		يخصم : أرباح رأسمالية
(١٠٩٣٠)	(١١٦١٥)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
١٥٧٨٠٢٨١	٣٠١٢٧٩٣٤		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(١٦١٢٤٧٤٠)	١٣٥٤٦٢٣٠	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(٩١٥٢٩١٦)	١٦٣٩٩٦٦	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(٤١٣١٩٣)	(٣٧٢١٧٩)	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
—	—		التغيير في الاستثمارات بغرض المتاجرة
١٦٤٢٧٧٠	٣٣١٠٦٣٤	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(١٧٩٨٧٦٩)	(٣١٦٩٢٢٢)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٣٥٣٨٢٦٣	٢٨٣٩٨٤	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
(٦٥٢٨٣٠٤)	٤٥٣٦٧٣٤٧		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٤٢٧٦٢٥)	(١٦٠١٤٦٤)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	—		مقبوضات بيع أصول (+)
—	(٢٠٢٨١٢٥)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٢٤٢٧٦٢٥)	(٣٦٢٩٥٨٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١٦٤٠٨٧٢٣	(١٠٨٤٢٣٩٨)	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
	(١٩٤٠١٦٠)	(٢٨)	مدفوعات سداد أقساط إيجار تمويلي
(٤٧٩٣٤٠)	(٦٤٨١٣٠٨)		توزيعات أرباح (-)
١٥٩٢٩٣٨٣	(١٩٢٦٣٨٦٦)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٣٥٦٦)	(٦٨٤٤٣)	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
			<u>صافي النقدية وما في حكمها</u>
٢٣٥٩١٩٤	٩٣٧٦٢١٤	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٩٣٧٦٢١٤	٣١٧٨١٦٦٣	(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 ٢٠١٩

أولاً : نبذة عن الشركة :-

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٦ فبراير ٢٠٢٠م.

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية :-

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

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

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

- ٨ -

- (ب) عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في 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 نظرا لان الاستثناء من تاريخ السيران ينطبق على كافة عقود التأجير التمويلي المبرمه مع شركة دلتا للطباعة والتغليف ش.م.ع فتم تطبيق معيار ٤٩ باثر رجعى على القوائم المالية السابقة .
- تم الافصاح عن طبيعية و تأثير هذه التعبيرات وفقا لما يتقاضيه المعيار المصرى رقم ٣٠ (ايضاح رقم ٢٨)

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

التزام عقد التأجير :

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

أصل حق الأنتفاع :

يقاس أصل حق الأنتفاع فى تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الاوولى لإلتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الاوولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الأيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التى ستتكبها الشركة فى تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الاصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقا لأحكام وشروط عقد الإيجار .

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل " حق الأنتفاع " بالتكلفة مطروحا منها أى مجمع أستهلاك وإى مجمع خسائر أضمحلل فى القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لألتزام عقد التأجير .

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

٢-٤- ترجمة العملات الأجنبية :-

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

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أوليا بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الأعتراف الاوولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٥- الأصول الثابتة :-

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

وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الأعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية لأصول الثابتة كأجلال وذلك فى حالة استيفاء شروط

الأعتراف ويتم الأعتراف بجميع تكاليف الأصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها

- ٩ -

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

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

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

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح متاحة للإستخدام فى 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 التى تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التى تتمثل فى القيمة الأسترادية لهذه الوثائق فى تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقيمة الدخل سواء ربح أو خسارة .

٨-٢ المخزون :-

يتم تقييم عناصر المخزون والمتمثلة فى المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسلندرات على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وبتابع طريقة المتوسط المرجح عند حساب تكلفة المنصرف من المخزون .

صافى القيمة البيعية هى سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

ويتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون الى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج عن الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .



٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

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

١٠-٢ المخصصات :-

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

١١-٢ الإحتياطي القانوني :-

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

١٢-٢ الأقتراض :-

يتم الاعتراف بالأقتراض مبدئيا 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 الإعتراض المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .
ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-

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

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



١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-

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

• بيع البضائع : يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضاعة إذا تم إستيفاء جميع الشروط التالية :-

- ١- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الاساسية لملكية السلع الى المشتري.
 - ٢- الا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإدارى المستمر بالدرجة التى ترتبط عادة بالملكية او الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
 - ٣- أن يمكن قياس قيمة الايراد بشكل دقيق.
 - ٤- ان يتوفر توقع كافٍ عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
 - ٥- امكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.
- التشغيل للغير : يتم الاعتراف بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .**
-
- إيرادات الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية.**

١٥-٢ المصروفات :-

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

١٦-٢ تكاليف الإقتراض :-

يتم رسملة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها ، وتمثل تكاليف الإقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

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

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

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

١٨-٣ الإضمحلال :-**اضمحلال قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالى 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 الإسترادادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإسترادادية ، 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 الإسترادادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

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

٤-١ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك و الصناديق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنين و الحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الأتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول و الإلتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الادوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .
وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات و الإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

• خطر الإئتمان

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

• خطر العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الاجنبية و يتم تقييم أرصدة الاصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى فى تاريخ الميزانية .

٤-٢ توزيعات الأرباح :- يتم توزيع الأرباح وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسى و التى تنص على :-

توزع أرباح الشركة الصافية سنوياً بعد خصم جميع المصروفات العمومية و التكاليف الأخرى كما يلي :-

١- يبدأ باقتطاع مبلغ يوازى ٥% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانونى و يقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي يوازى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر و متى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع .

٢- ثم يوزع ١٠% من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التى يضعها مجلس الإدارة و تعتمد عليها الجمعية العمومية و بما 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 فى الشركة حصص تأسيس بدفع قيمتها من الأرباح بشرط ألا تزيد على ١٠% عن الأرباح

- ١٣ -

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

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

٤-٣ الإلتباطات الرأسمالية :-

لا شئ

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

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

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقيم أصول و التزيمات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

هـ - خطر السيولة

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

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما في



- ١٤ -

حكما ويتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الاحتياطي القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالأضافة الى صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .
 وفيما يلى نسبة صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٦١٤٤٣٦٠٩	٥٩٢٤٤٢١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	١٩٧٨٧٨٠	التزامات طويلة الأجل
(٩٣٧٦٢١٤)	(٣١٧٨١٦٦٤)	(-) النقدية وما فى حكمها
٥٢٠٦٧٣٩٥	٢٩٤٤١٣٢٩	صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٣٦١١٦٢٤	١٠٨٥٨٥٥١١	(+) حقوق الملكية
١٤٥٦٧٩٠١٩	١٣٨٠٢٦٨٤٠	إجمالى رأس المال
%٣٥.٧٤	%٢١.٣	نسبة صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال

ح : مزايا 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 فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

• حصة العاملين فى الأرباح

وفقا للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة

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



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

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة:-

الإجمالي	اثاث و معدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	الات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
٧٢١٤٧٩٤٩	١٣٤٢٠٨٥	٤٠٩٧٢٤٦	٣٣٣١٤٥٢	٤٨٩٣١٢٨٠	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
١٦٠١٤٦٤	٩٥٦٢٥	٦٠٤٦٠٢	٠٠٠	٩٠١٢٣٧	٠٠٠	٠٠٠	(+) الإضافات ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(-) الإستبعادات ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١
٧٣٧٤٩٤١٣	١٤٣٧٧١٠	٤٧٠١٨٤٨	٣٣٣١٤٥٢	٤٩٨٣٢٥١٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
٤٥٢٥٣٨٥٧	٨٤٠٤٧٨	١٦٠٣٦١٥	٣١٥٤٨٦٦	٣٧٧٢٥٩٢٧	١٩٢٨٩٧١	٠٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠١٩/١/١
٣٢٥٣٥٧٤	١٣٠٠٧٤	٣٧٨٥٠٨	١٧٦٥٨٥	٢٣٧٣٩١٠	١٩٤٤٩٧	٠٠٠	(+) مصروف أهلاك الفترة ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(-) مجمع أهلاك الإستبعادات ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١
٤٨٥٠٧٤٣١	٩٧٠٥٥٣	١٩٨٢١٢٢	٣٣٣١٤٥١	٤٠٠٩٩٨٣٧	٢١٢٣٤٦٨	٠٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٥٢٤١٩٨٢	٤٦٧١٥٨	٢٧١٩٧٢٥	١	٩٧٣٢٦٨٠	٧٦٠١٣٩٦	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٦٨٩٤٠٩٣	٥٠١٦٠٨	٢٤٩٣٦٣١	١٧٦٥٨٦	١١٢٠٥٣٥٣	٧٧٩٥٨٩٣	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
—	١٢٩١٢٤٨١	أصول حق إنتفاع ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١
—	(٢٩٠٥٣٠٨)	(-) مجمع أهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠١٩/١/١
—	(١٢٩١٢٤٨)	(-) أهلاك أصول حق إنتفاع ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١
—	(٤١٩٦٥٥٦)	رصيد مجمع إهلاك أصول حق إنتفاع في ٢٠١٩/١٢/٣١
—	٨٧١٥٩٢٥	صافي القيمة الدفترية أصول حق إنتفاع في ٢٠١٩/١٢/٣١

علماً بأنه :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٢٩١٩٢٩٢	٤٢٢٩١٢٥	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)
٤٤٢٦٥٣	٣١٥٦٩٨	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)
٣٣٦١٩٤٥	٤٥٤٤٨٢٣	الأجمالي

• عقود التأجير التمويلي

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) المعدل وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.
- تم التعاقد مع شركة كيو إن بى الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير ماكينة تصنيع فيلم ثلاث طبقات وذلك بموجب عقد تأجير تمويلي رقم ٥٦٩٠ بتاريخ ٢٠١٥/١١/٢٣ وبقيمة إجمالية ١٢١٢٥٩٥٦ جنيه مصرى بخلاف الفوائد ولمدة خمس سنوات وبقيمة إجمالية شهرها لمدة ٦٠ شهر على أن تبدأ الأقساط اعتباراً من تاريخ تسليم الماكينة فى شهر أكتوبر من عام ٢٠١٦م وتبلغ قيمة الأقساط المستحقة ٣٣٩٥٢٨٠ جنيه مصرى وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ٢٠% من قيمة العقد ، وتؤول ملكية الماكينة إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة

تفكرية قدرها واحد جنيه مصرى .

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
—	—	تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني
—	٢٠٢٨١٢٥	أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)
—	٢٠٢٨١٢٥	الأجمالى

٥- المخزون السلعى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٣٥٧٧.٤٧٧	٢٩٦٦٣٣٤.٠	المواد الخام
٤٦٤٧٨٣٨	٥٠.٨٨٩٦.٠	مخزن قطع غير
١٤٢٧٣٢٥	١٤٥٣٤٢٩	مخزن مستلزمات الإنتاج
٢٤٥٠	١٣٧٥٠	مخزن سلندرات
٨٢٣٢٥٥١	٦.٨٨٨٥٠	خامات بقاعات الإنتاج
—	(٥١٠٠٠٠)	يخصم :- مخصص تقلبات أسعار الخامات
٥٠٠٨٠٦٤١	٤١٧٩٨٣٢٩	الإجمالى

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٨٩٨٦٣٢٣	٣٧٢٢٤٠٥	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
٨٩٨٦٣٢٣	٣٧٢٢٤٠٥	الأجمالى

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٤٠١٩٢٣٤٨	٣٨٣٥٥١٥٦	العملاء
٤٥٦٤٦٨٧	٤٨٤٨٤٢٣	أوراق قبض
(٥٢٣٧٣٧)	(٦١٠٢٤٧)	يخصم :- الأضمحلال فى قيمة العملاء
٤٤٢٣٣٢٩٨	٤٢٥٩٣٣٣٢	الأجمالى

• التغيير فى الأضمحلال فى قيمة العملاء

رصيد أول المدة ٥٢٣٧٣٧ جنيه مصرى وما تم تكوينه خلال العام ٥٩٢٣٠٢ جنيه مصرى وما تم استخدامة خلال العام ٥٠٥٧٩١ جنيه مصرى و رصيد آخر العام ٦١٠٢٤٧ جنيه مصرى .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٤٩٩٧١٠٤	٣٨٠٣٠٣٠	مدينون متنوعون
٧٣١٦٠	٥٦٩٥٠	سلف عاملين
١٤٣٨١١٠	١٨١٤٢٣٤	ضريبة خصم مدينة
٦٩٣٥٤	٦٩٣٥٤	تأمينات لدى الغير
٦٨٢٣٠٦	٢٣٧٩٨٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٣٩٨٠٢٧	٣٤٢٨٢٠	حسابات مدينة موردين
٧٦٤٧٧١	٧٦٤٧٧١	جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية
٦٠٥٥٨	—	أمانات طرف مصلحة الجمارك
١٥٢٢٨٠١٣	١٣٨٣٣٧٦٨	الإجمالى



• **ضريبة مبيعات حكومية**

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 ٢٠١٩ وتم سدادها بالكامل لمصلحة الضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- **النقدية بالبنوك والصندوق :-**

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أ- جنيه مصري : حسابات جارية ودائع نقدية بالخبزينة	٩٧٠١٦٦٩ ٢٠٩٨٧٢٧٦ —	٦٠٢٦٣٠٥ ٢٤٩٠٦٦٠ —
الأجمالي	٣٠٦٨٨٩٤٥	٨٥١٦٩٦٥
ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية	١٠٩٢٧١٩	٨٥٩٢٤٩
الأجمالي	٣١٧٨١٦٦٤	٩٣٧٦٢١٤

١٠- **البنوك الدائنة :-**

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أ- جنيه مصري : حسابات جارية	٣٠٦٦٩١٠٥	٤١٥١١٥٠٣
ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية	—	—
الأجمالي	٣٠٦٦٩١٠٥	٤١٥١١٥٠٣

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

١١- **الموردين و أوراق الدفع :-**

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
موردين محليين	٣١٠٦٠٦٧	٢٥٧٣٧٣٥
تسهيلات موردين	١٦٢٧٧٨٨	٢٢٤٤٨٤٣
أوراق الدفع	٨٩٧٨٧٩٥	٨٦١٠٠٨٨
الأجمالي	١٣٧١٢٦٥٠	١٣٤٢٨٦٦٦

١٢- **ضريبة داخلية :-**

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ضريبة داخلية خلال الفترة	٦٢٩٧٢١٠	٣١٦٩٢٢٢
ضريبة داخلية فروق فحص سابقة	—	٤٣٨٥
أجمالي الضريبة الداخلية	٦٢٩٧٢١٠	٣١٧٣٦٠٧



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
١٤٤٧٦٧١	٧٤٩٤٣٨	دائنون متنوعون
٥٨٥٣٨٢	١١٦٦٤٦٠	مصروفات مستحقة
١٠٠٠٠	٢٠٣٤٩٦٠	تأمينات للغير
١٠٠٠٠٠	—	ضريبة كسب عمل
١٠٢٦٠٥	١٠٨٥٩٤	ضريبة خصم وأضافة
١٠٨٨٥٦٠	٢٥٨٥٤٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٣٣٣٤٢١٨	٦٦٤٤٨٥٢	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 مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم (فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري (فقط خمسة جنيهات للسهم) مسددة بالكامل .
 - تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم (فقط عشرة جنيهات للسهم) إلى ٥ جنيهات للسهم (فقط عشرة جنيهات للسهم) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤م.

١٥- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٥٩١٣٠٣١٦ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد في ٢٠١٩/٠١/٠١	٦٩٥٢١١٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٥٦٣٣٤٦٨٩
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠١٨	٤٦٣٨٤٧	٢٣٣١٧٨٠	٢٧٩٥٦٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٤١٥٩٦٢	٥١٧١٤٣٥٤	٥٩١٣٠٣١٦

١٦- الأصول الضريبية المؤجلة (أهلاك ضريبي) :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
١٩٧٥٨١	١٧٥٢٩١	رصيد أول الفترة (أصول - التزامات)
(٢٢٢٩٠)	٣٥٢١٩٥	يضاف / يخصم :- المحمل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية
١٧٥٢٩١	٥٢٧٤٨٦	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (أصول)

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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
١٣١٥٥٥٢٧٨	١٣٥٧٣٥٧٦٨	خامات منصرفه للتشغيل
٢٥٨.٩٩٩٥	٢٦١٤٣٧٣٥	مصروفات صناعية
٢٩١٩٢٩٢	٤٢٢٩١٢٥	اهلاكات صناعية
١٦.٢٨٤٥٦٥	١٦٦١.٨٦٢٨	إجمالي تكلفة الإنتاج التام

تم تكوين مخصص تقلبات أسعار الخامات بمبلغ ٥١٠٠٠٠ جنيه مصرى لمواجهة التقلبات فى أسعار الخامات وتم تحميله على التكلفة لتصبح التكلفة الإجمالية ١٦٦٦١٨٦٢٨ جنيه مصرى .

• المصروفات الصناعية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان	
٨٨٤٨٣٢٩	١.٨٨٩.٠٠٧	أجور و مرتبات	١
٩.٣٣٣.٠	١١٣٨٤٣٧	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٢٨٨٧٥.٥	٢٥٥٨١٥.٠	مستلزمات إنتاج	٣
١٩٣٥.١٤	٢٢.٩٩٥٤	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٧١٦٣٦٢	١٨٥٥٩٥٦	مصروفات قطع غيار	٥
٦٨.٣٨٢	١٢٩٣٩٩.٠	مصروفات صيانة	٦
٣٥.٩٩١٧	٤١٨٦٣٧.٠	قوى محركة	٧
٧٦٤٢٩٧	١.٠٥٨.٤٤	مصروفات سيارات	٨
٣٧٣٣٨٩٨	—	تأجير تمويلي	٩
٨٣.٩٦١	١.٠٠٦.٠٢٧	مصروفات اخرى	١٠
٢٥٨.٩٩٩٥	٢٦١٤٣٧٣٥	الأجمالي	

١٨ - مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان	م
٦٤١٣٩٨	٥٥٤٢٩٧	أجور و مرتبات	١
٤٨٣.٣	٤٢٣٤٥	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٣٣.٨٠	٣٦٣٢٤	مصروفات سيارة	٣
٥٣٨٩٤	٣٢٤٤٧٤	مصاريف تصدير	٤
٤٨.٢	٤٨١٢	مصاريف تأمين	٥
٤٤٥٩٨٢	٥٥٣٢٧٥	عمولة بيع	٦
٨.٥٣	٨.٥٣	اهلاك بيعي	٧
١٦١.٧٣	٢.٢٢٧٥	مصروفات أخرى	٨
١٣٩٦٥٨٥	١٧٢٥٨٥٥	الأجمالي	

١٩ - المصروفات العمومية و الادارية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان	م
٦١٨٠٣٦٥	٧٤٣٧٥٩٨	أجور و مرتبات	١
٥٠٠٩٩٠	٥٨٣٨٦٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٢٥١٠٠	١٧٦٧٤٧	مصروفات صيانة	٣
١٧٣٩٦٣	١٨٤٤٣٠	أدوات كتابية ومطبوعات ومستلزمات كمبيوتر	٤
٢١١٦٦١	٨٣١٢٥	كهرباء ومياه	٥
١٢٧٤٥	١٦٢٧٠	إعلان ونشر	٦
٤٧٢٦٠	٣٧٧٥٣	تطوير وبحوث	٧
٩٨٢٥١	١٥٣٥٢٥	مصاريق سيارات	٨
٤٦٥٠١٧	٥١٩٦٨٥	مصروفات سفر وانتقال وتأجير وسائل نقل	٩
١٧٢٣٣٣	١٢١٢٢٨	مصاريق تليفون وفاكس	١٠
٧٣٧٣٣	٧٠٤٦٥	مصاريق تأمين	١١
٥٣٤٦٥٨	٧٤٧١٢٣	أشترابات ورسوم وبريد ودمغة	١٢
٢٠٥٥٠٠	٢١٩٣٥٠	تبرعات	١٣
٤٣٤٦٠٠	٣٠٧٦٤٥	أهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)	١٤
٢٣٠٢٤٢٠	٢٩٠٣٨٤٧	مصروفات اخرى	١٥
١١٥٣٨٥٩٦	١٣٥٦٢٦٥٣	الأجمالي	

٢٠ - إيرادات تشغيل اخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٢٢١٦٨١	٢١٠٥٧٠	خصم مكتسب
١١٢٨٠٤١	٥٢٥٤٦٥	مبيعات هالك
١٣٤٩٧٢٢	٧٣٦٠٣٥	الأجمالي

٢١ - المصروفات التمويلية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٥٢٤٧٨٣٤	٥٧٥٤٨٢٣	مصاريق وفوائد بنكية
٥٢٤٧٨٣٤	٥٧٥٤٨٢٣	الأجمالي



٢٢- إيرادات صناديق استثمار :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
—	—	إيرادات صناديق استثمار محققة
١٠٩٣٠	١١٦١٥	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
١٠٩٣٠	١١٦١٥	الأجمالي

٢٣- الإيرادات الأخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
١٥٩٧١٢	٤٦٩٦٢٥	فوائد ودائع
—	٦١٣٢	إيرادات أخرى
١٥٩٧١٢	٤٧٥٧٥٧	الأجمالي

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٤٧٢٠	١٤٢٦٩٦	فروق تقييم عملات أجنبية محققة
٤٣٥٦٦	(٦٨٤٤٣)	بضائف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
٤٨٢٨٦	٧٤٢٥٣	الأجمالي

٢٥- ربحية السهم :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)
٩٢٧٦٩٣٥	١٩٦٠١٠٣٢	يخصم : نصيب العاملين فى الأرباح (المقدرة)
(٨٨١٣٠٨)	(١٨٦٢٠٩٨)	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٨٣٩٥٦٢٧	١٧٧٣٨٩٣٤	عدد الأسهم
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	ربحية السهم
١.٥٠ قرشاً	٣.١٧ قرشاً	

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

٢٦- المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحى الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠.٠٠٢٥ (٢.٥ ٪) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة .

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

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية ٢٠١٩ ويتم المعالجة كالتالى :-

(جملة إيرادات العام الواردة بقائمة الدخل) × (١٠٠٠٠ / ٢٥) = ٢١٧٣٢٨١.٠٩ × (١٠٠٠٠ / ٢٥) = ٥٤٣٣٢٠ جنيه مصرى .

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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها مبلغ وقدره ٣١٧٨١٦٦٤ جنيهاً فى حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
١٥٢٢٨٠١٣	١٣٨٣٣٧٦٨	رصيد حسابات مدينة أخرى آخر الفترة <u>يخصم :-</u>
(١٤٨١٤٨٢٠)	(١٥٢٢٨٠١٣)	رصيد حسابات مدينة أخرى أول الفترة <u>يضاف :-</u>
—	١٣٣٥١٦٠	رصيد دفعات مقدمة إيجار تمويلي (معاملات غير نقدية) <u>يخصم / يضاف :-</u>
—	٤٣١٢٦٤	رصيد مصاريف مقدمة إيجار تمويلي (معاملات غير نقدية)
(٤١٣٩٣)	٣٧٢١٧٩	قيمة الزيادة فى ارصدة مدينة أخرى

ب . الموردين وأوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
١٣٤٢٨٦٦٦	١٣٧١٢٦٥٠	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر الفترة <u>يخصم :-</u>
(٩٨٩٠٤٠٣)	(١٣٤٢٨٦٦٦)	رصيد الموردين وأوراق الدفع أول الفترة <u>يخصم / يضاف :-</u>
—	—	فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٣٥٣٨٢٦٣	٢٨٣٩٨٤	قيمة الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع

ج . الحسابات الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٣٣٣٤٢١٨	٦٦٤٤٨٥٢	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة <u>يخصم :-</u>
(١٦٩١٤٤٨)	(٣٣٣٤٢١٨)	رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة
١٦٤٢٧٧٠	٣٣١٠٦٣٤	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

د . البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٤١٥١١٥٠٣	٣٠٦٦٩١٠٥	البنوك الدائنة آخر المدة <u>يخصم :-</u>
(٢٥١٠٢٧٨٠)	(٤١٥١١٥٠٣)	البنوك الدائنة أول المدة
١٦٤٠٨٧٢٣	(١٠٨٤٢٣٩٨)	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

هـ . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٨١٣٦٠	٩٢٩٧٤	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة <u>يخصم :-</u>
(٧٠٤٢٩)	(٨١٣٦٠)	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة <u>يخصم :-</u>
(١٠٩٣١)	(١١٦١٤)	فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية) قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة
—	—	

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

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

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

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٩/١/١	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨١	١٢٩١٢٤٨١	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	(٢٩٠٥٣٠٨)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	١٠٠٠٧١٧٣	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة (الأقساط المستحقة × ٢٢.٥ %)
—	(١٧٦٦٤٢٤)	تخفيض المدينون وأرصدة مدينة أخرى بقيمة رصيد دفعات مقدمة ومصاريف مقدمة على عقود الأيجار التمويلي
(٣٣٩٥٢٨٠)	(٥٣٣٥٤٤٠)	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 ١٢٩١٢٤٨ جنيهاً وزيادة مصروفات تمويلية فوائد عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ٧٧٢٩٧٩ جنيهاً .

- تم استبعاد مصروفات الإيجار التمويلي السابق الاعتراف بها سابقاً في الفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٥٨٨٤٣٦ جنيهاً ضمن المصاريف الصناعية بقائمة الدخل .

- ٢٤ -

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

- زيادة أقساط التزامات عقود الإيجار التمويلي بمبلغ ١٩٤٠١٦٠ جنيهاً .
- زيادة مصروفات الأهلاك للأصول حق الأنتفاع بمبلغ ١٢٩١٢٤٨ جنيهاً .
- التغيير في أرصدة المدينون وأرصدة مدينة أخرى (دفعات مقدمة و مصاريف مقدمة) بمبلغ ١٧٦٦٤٢٤ جنيهاً .

٢٩- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
—	٢٢٥١٦١٣	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
—	(١٢٠٠٤٦٧)	يخصم :- أصول ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
—	(٥٢٧٤٨٦)	يخصم :- أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
—	٥٢٣٦٦٠	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 .



- ٢٥ -

الموقف الضريبيفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**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 ١٩٩٧م ضمانات وحوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ علماً أنه يشمل الأعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

• سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣

جارى فحص الشركة قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية ولم ترد أى نماذج من المأمورية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٨

- تم تقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى ولم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرريبة إضافية بنسبة ٥% على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبي عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر ومازال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل فى النزاع .

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

- تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب عن الفترة من عام ٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠ وكانت نتيجة الفحص عدم 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، ٢٠١٩

يتم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

- ٢٦ -

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 الاقارارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقارارات 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 الاقارارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقارارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية 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 تقديم الاقارارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقارارات الربع سنوية وتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية 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 ٢٠١٩

تم تقديم التسويات السنوية بإجمالى المرتبات عن تلك الفترة ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٣

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

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

