

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

القوائم المالية
فى
٣١ مارس ٢٠١٩

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠١٩	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ مارس ٢٠١٩	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ مارس ٢٠١٩	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ إلى ٣١ مارس ٢٠١٩	٦
٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧ - ٢٣

تقرير مراقب الحسابات

تقرير فحص محدود إلى شركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل و التدفقات النقدية و التغيير فى حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ ، والأدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها ، وتنحصر مسئوليتنا فى أبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة ليست معدة فى جميع جوانبها الهامة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والمعيار (٢٤١٠) من المعيار المصرى لمهام الفحص المحدود ، وتعبّر عن المركز المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٣١ مارس ٢٠١٩ ونتائج أعمالها عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ .

مراقب الحسابات

التاريخ ١٢ / ٥ / ٢٠١٩

نيفين وصفى مرقص

س.م.م ٧٥٦٨

- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٩/٣/٣١ جنيه مصري	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة :
٢٦٨٩٤.٩٣	٢٦١٨١٤١٢	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
—	—	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧٥٢٩١	٢٣٥٤٠١	(١٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٧٠.٦٩٣٨٤	٢٦٤١٦٨١٣		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٥٠٠.٨٠٦٤١	٤٧٢٨٤١٣٤	(٥)	المخزون
٨٩٨٦٣٢٣	٣٦٧٦٩٢٦	(٦)	اعتمادات مستندية
٤٤٢٣٢٢٩٨	٤٨٣٣٨٩٩٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
١٥٢٢٨.١٣	١٤٥٢٦٩٦٥	(٨)	حسابات مدينة أخرى
٨١٣٦٠	٨٤٢٥١	(٩)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٩٣٧٦٢١٤	١٣٤.٨٥٤٠	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٢٧٩٨٥٨٤٩	١٢٧٣١٩٨١٣		مجموع الأصول المتداولة
١٥٥.٥٥٢٣٣	١٥٣٧٢٦٢٢٦		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
٩٢٧٦٩٣٥	٣٣٥٣١.٠٠		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
٩٣٦١١٦٢٤	٩٠.٤٨٣٤١٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة :
			الالتزامات المتداولة :
٤١٥١١٥.٣	٣٨٩٥٦٦١٥	(١٠)	بنوك دائنة
١٣٤٢٨٦٦٦	٩٥٨٧٨٧٦	(١١)	موردين وأوراق دفع
٣١٦٩٢٢٢	١٢.٨٢٧٥	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٣٣٣٤٢١٨	١٣٥.٠٤٤٤	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٦١٤٤٣٦.٩	٦٣٢٥٣٢١.٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥٥.٥٥٢٣٣	١٥٣٧٢٦٢٢٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات المتداولة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صالح عبد العزيز اسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السنوسي

المدير المالي

سامح عبد الواحد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

- ٣ -

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

من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩
٤٣٥٦١٧٧٧		صافى المبيعات	٥٢٢٩١٠٦٥
—		تشغيل للغير (متاجرة)	—
(٣٦٥٨١٤٨١)	(١٧)	تكلفة المبيعات	(٤٢٢٧٦٢٠٦)
٦٩٨٠٢٩٦		مجموع الربح	١٠٠١٤٨٥٩
(٢٩٧٦٥٠)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع	(٥١٩٣٥٥)
(٢٣٨٠٤١٣)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	(٢٧٣٤٩٠٦)
(٧٦٥٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٧٦٥٠٠٠)
١٩٢٠٤١	(٢٠)	إيرادات تشغيل أخرى	٢٩٤٧٤١
—		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١٥٠٠٠٠)
٣٧٢٩٢٧٤		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٦١٤٠٣٣٩
(٩٨١٢٨٣)	(٢١)	مصروفات تمويلية	(١٧١٠٣١٢)
٢٥٧٦	(٢٢)	إيرادات صناديق استثمار	٢٨٩١
٢٦٨٧١	(٢٣)	إيرادات أخرى	٥١٩٥٩
١٩٥٦٦	(٢٤)	فروق تقييم عملات أجنبية	٤٨٨٣٨
	(٢٦)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٣٢٤٥٠)
٢٧٩٧٠٠٤		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٤٥٠١٢٦٥
٤١٩٩٠	(١٦)	ضريبة داخلية مؤقتة	٦٠١١٠
(٧٣٤٦٧٨)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(١٢٠٨٢٧٥)
٢١٠٤٣١٦		صافى أرباح الفترة	٣٣٥٣١٠٠
٣٠٠٣٤ م.ج.	(٢٥)	ربحية السهم	٥٤ م.ج.



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 الثانية قطعة رقم (٨) بلوك رقم (٣٥)
 تلفون : ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٦ - ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٧ - ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٨ - فاكس : ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٤
 مكتب الإسكندرية : ت : ٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٦ - فاكس : ٠٣ / ٥٨٢٧٤٠٧
 مكتب القاهرة : ت : ٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥
 سجل تجارى : ١٤٥١ إسكندرية
 رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرى
 رأس المال المسدود : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى
 خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨
صافي ربح الفترة	٣٣٥٣١٠٠	٢١٠٤٣١٦
الدخل الشامل الآخر	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	٣٣٥٣١٠٠	٢١٠٤٣١٦

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق



- ٥ -

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

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
٨٤٨١٤.٢٩	٥.٤٥٦٩٠	٤٥.٦٨٥.٠٨	٦٦٩٩٨٣١	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٧
٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٧
٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٧
٢١.٤٣١٦	٢١.٤٣١٦	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٣/٣١
٨٦٩١٨٣٤٥	٧١٥.٠٠٠.٦	٤٥.٦٨٥.٠٨	٦٦٩٩٨٣١	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٣/٣١
٩٣٦١١٦٢٤	٩٢٧٦٩٣٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٦٩٥٢١١٥	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	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 ارباح عام ٢٠١٨
٣٣٥٣١.٠٠	٣٣٥٣١.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١
٩.٤٨٣٤١٦	٣٣٥٣١.٠٠	٥١٧١٤٣٥٤	٧٤١٥٩٦٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٣/٣١

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٦) 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 الثانية قطعة رقم (٨) بلوك رقم (٣٥)

تليفون: ٠٣/٤٦٢٤٢٧٦ - ٠٣/٤٦٢٤٢٧٧ - ٠٣/٤٦٢٤٢٧٨ - فاكس: ٠٣/٤٦٢٤٢٧٤

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

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

سجل تجاري: ١٤٥١ إسكندرية

رأس المال المرخص به: خمسون مليون جنيه مصري

رأس المال المصدر: ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري

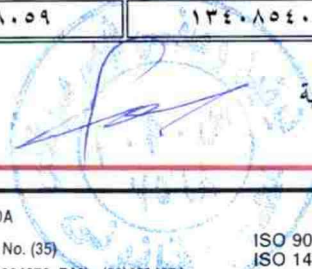
خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	رقم الإيضاح	البيانات
٢٧٩٧٠٠٤	٤٥٠١٢٦٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية يتم تسويته بالتالي :-
٨٢١٩٤٨	٨٧٠٨٠٨	(٣)	يضاف : الإهلاك
٢٥٢	٣٥٧٧٨	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	—		يخصم : أرباح رأسمالية
(٢٥٧٦)	(٢٨٩١)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٦١٦٦٢٨	٥٤٠٤٩٦٠		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٢٧٤٧٣٢٥)	٨١٠٥٩٠٤	(٥)	التغيير في المخزون والاعتمادات المستندية
(٣٦٤٤٣٠٨)	(٤١٠٥٦٩٩)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٥٣٤٤٢٣	٧٠١٠٤٩	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
—	—		التغيير في الاستثمارات بغرض المتاجرة
٢٥٧٩٦٦٢	٤٥٦٦٢٢٦	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٧٣٤٦٧٨)	(٣١٦٩٢٢٢)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٢٦٩٣٠٧٦	(٣٨٤٠٧٩٠)	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٢٢٩٧٤٧٨	٧٦٦٢٤٢٨		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٢٨٨١٥)	(١٥٨١٢٨)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار مدفوعات شراء أصول (-)
—	—		مقبوضات بيع أصول (+)
—	—	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(١٢٨٨١٥)	(١٥٨١٢٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٤٩٠٠٤٥٤	(٢٥٥٤٨٨٨)	(١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
—	(٨٨١٣٠٨)		توزيعات أرباح (-)
٤٩٠٠٤٥٤	(٣٤٣٦١٩٦)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥٢)	(٣٥٧٧٨)	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
٧٠٦٨٨٦٥	٤٠٣٢٣٥٢		صافي النقدية وما في حكمها
٢٣٥٩١٩٤	٩٣٧٦٢١٤	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٩٤٢٨٠٥٩	١٣٤٠٨٥٤٠	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -
- تقرير مراقب الحسابات مرفق



- ٧ -
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ مارس 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 التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقيدت أسهم الشركة فى بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٢ مايو ٢٠١٩م.

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية :-

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

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

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات المطبقة فى العام الماضى .

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

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

٢-٥ الأصول الثابتة :-

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

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

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

الأصل	عدد السنوات
مباني وإنشاءات	٥٠
الآلات والمعدات	١٠
وسائل نقل وانتقال	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 قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة 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 الإسترادية لهذه الوثائق فى تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقائمة 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 من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .

٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

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

١٠-٢ المخصصات :-

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

١١-٢ الإحتياطي القانوني :-

طبقا للنظام الأساسي للشركة يجب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .

- **الإحتياطي العام** : تم تكوين هذا الإحتياطي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية والأحتفاظ بمستوى معين لتوزيع الأرباح .

١٢-٢ الإقتراض :-

يتم الاعتراف بالإقتراض 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 الإقرار المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة 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 ويدير 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 أثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند 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 الأقرار بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبى 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 الأقرار بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به ، ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى

أو خصم كمية أو صرالت مبيعات أو رسوم ، فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد

- ١٠ -

- **بيع البضائع :** يتم الإقرار بالأيراد الناتج عن بيع البضاعة إذا تم إستيفاء جميع الشروط التاليه :-
 - 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 الأيراد بشكل دقيق.
 - ٤- ان يتوفر توقع كافٍ عن تدفق المنافع الإقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
 - ٥- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.
- **التشغيل للغير :** يتم الإقرار بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .
- **إيرادات الفوائد :** يتم الإقرار بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية.

١٥-٢ المصروفات :-

يتم الإقرار 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 باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل الذى 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 ، وتتمثل 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 ، الإلتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

١-٣ 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 فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنفد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

- ١١ -

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

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

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

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

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

• خطر الإنتمان

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

• خطر العملات الاجنبية

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

٢-٤ 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 يلى :-

١- يبداً بإقتطاع 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 يدفع قيمتها من الأرباح بشرط ألا تزيد على ١٠% عن الأرباح

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

يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية فى الأرباح أو يرحل بناءً على قرار مجلس الإدارة إلى السنة المقبلة أو يكون

إحتياطي غير عادى أو مال استهلاك غير عادى .

٤-٣- الإرتباطات الرأسمالية :-

لا شئ

٤-٤- الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة فى ٣١ مارس ٢٠١٩ م .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة فى 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 و ما يرتبط بها من إيرادات و مصروفات .

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 فى التغيرات فى سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية و كذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية و يتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول و التزيمات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول و الإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى 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 فى خطر التغيرات فى التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات فى سعر الفائدة ، و تسعى الشركة بتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسى لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . و تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه فى ضوء التغيرات فى ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات فى الأهداف و السياسات و العمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ م.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال و يتمثل صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى فى إجمالى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و الإلتزامات طويلة الاجل مخصصاً منها النقدية و ما فى حكمها و يتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطي القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالإضافة الى صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٩ :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٦١٤٤٣٦٠٩	٦٣٢٥٣٢١٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	—	التزامات طويلة الأجل
(٩٣٧٦٢١٤)	(١٣٤٠٨٥٤٠)	(-) النقدية وما في حكمها
٥٢٠٦٧٣٩٥	٤٩٨٤٤٦٧٠	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٣٦١١٦٢٤	٩٠٤٨٣٤١٦	(+) حقوق الملكية
١٤٥٦٧٩٠١٩	١٤٠٣٢٨٠٨٦	إجمالي رأس المال
%٣٥.٧٤	%٣٥.٥٠	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

- التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامى و بانتظام ، ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

- حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

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

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

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

البيانات	الأراضي	المباني	الألات و المعدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث و معدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٩/١/١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٨٩٣١٢٨٠	٣٣٣١٤٥٢	٤٠٩٧٢٤٦	١٣٤٢٠٨٥	٧٢١٤٧٩٤٩
(+) الإضافات ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	١٤٩٢٢١٠	٠,٠٠	١٠٦٥٥٨	٥١٥٧٠	١٥٨١٢٨
(-) الإستبعادات ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٥٠٤٢٣٤٩٠	٣٣٣١٤٥٢	٤٢٠٣٨٠٤	١٣٩٣٦٥٥	٧٢٣٠٦٠٧٧
مجمع الأهلاك في ٢٠١٩/١/١	٠,٠٠	١٩٢٨٩٧١	٣٧٧٢٥٩٢٧	٣١٥٤٨٦٦	١٦٠٣٦١٥	٨٤٠٤٧٨	٤٥٢٥٣٨٥٧
(+) مصروف أهلاك الفترة ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	٠,٠٠	٤٨٦٢٤	٦٠٠١٢٩	١٠٠٦٠٠	٨٩٨٧٥	٣١٥٨٠	٨٧٠٨٠٨
(-) مجمع أهلاك الإستبعادات ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
رصيد مجمع الأهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١	٠,٠٠	١٩٧٧٥٩٥	٣٨٣٢٦٠٥٦	٣٢٥٥٤٦٦	١٦٩٣٤٩٠	٨٧٢٠٥٨	٤٦١٢٤٦٦٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٧٧٤٧٢٦٩	١٢٠٩٧٤٣٤	٧٥٩٨٦	٢٥١٠٣١٤	٥٢١٥٩٧	٢٦١٨١٤١٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٧٧٩٥٨٩٣	١١٢٠٥٣٥٣	١٧٦٥٨٦	٢٤٩٣٦٣١	٥٠١٦٠٨	٢٦٨٩٤٠٩٣

علماً بأنه :

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

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)	٧٥٧٠٤١	٦٦٨٧٩٧
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)	١١٣٧٦٧	١٤٢١٦٣
الأجمالي	٨٧٠٨٠٨	٨١٠٩٦٠

• عقود التأجير التمويلي

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) .
- تم التعاقد مع شركة كيو إن بى الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير ماكينة تصنيع فيلم ثلاث طبقات وذلك بموجب عقد تأجير تمويلي رقم ٥٦٩٠ بتاريخ ٢٣/١١/٢٠١٥م وبقيمة إجمالية ١٢١٢٥٩٥٦ جنيه مصرى بخلاف الفوائد ولمدة خمس سنوات وبقيمة إيجارية شهرياً لمدة ٦٠ شهر على أن تبدأ الأقساط اعتباراً من تاريخ تسليم الماكينة فى شهر أكتوبر من عام ٢٠١٦م وتبلغ قيمة الأقساط المستحقة ٥٦٧٩١٩٤ جنيه مصرى وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ٢٠% من قيمة العقد ، وتؤول ملكية الماكينة إلى الشركة فى نهاية العقد ببقيمة تذكارية قدرها واحد جنيه مصرى .

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

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

٥- المخزون السلعى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٣٥٧٧.٤٧٧	٣٤.٥١٩٩٩	المواد الخام
٤٦٤٧٨٣٨	٥٥٢٢٦٤٤	مخزن قطع غيار
١٤٢٧٣٢٥	١٦٧٧٥٢٤	مخزن مستلزمات الإنتاج
٢٤٥٠	٢٤٥٠	مخزن سلندرات
٨٢٣٢٥٥١	٦.٢٩٥١٧	خامات بقاعات الإنتاج
٥٠.٨٠٦٤١	٤٧٢٨٤١٣٤	الأجمالى

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٨٩٨٦٣٢٣	٣٦٧٦٩٢٦	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
٨٩٨٦٣٢٣	٣٦٧٦٩٢٦	الأجمالى

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٤٠١٩٢٣٤٨	٤٨١٧٩٣٨٦	العملاء
٤٥٦٤٦٨٧	٨٣٣٣٤٨	أوراق قبض
(٥٢٣٧٣٧)	(٦٧٣٧٣٧)	يخصم :- الأضمحلال فى قيمة العملاء
٤٤٢٣٣٢٩٨	٤٨٣٣٨٩٩٧	الأجمالى

• التغيير فى الاضمحلال فى قيمة العملاء

رصيد أول المدة ٥٢٣٧٣٧ جنيه مصرى و ما تم تكوينه خلال العام ١٥٠٠٠٠ جنيه مصرى و رصيد آخر الفترة ٦٧٣٧٣٧ جنيه مصرى

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٤٩٩٧١٠٤	٣٩٩٩٥٧٩	مدينون متنوعون
٧٣١٦٠	٦٢٥٩٠	سلف عاملين
١٤٣٨١١٠	١٨٨١٠٥٧	ضريبة خصم مدينة
٦٩٣٥٤	٦٩٣٥٤	تأمينات لدى الغير
٦٨٢٣٠٦	٦٥٢٢٠٣	مصرفات مدفوعة مقدما
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٣٩٨٠٢٧	٢١٣٤٨٣	حسابات مدينة موردين
٧٦٤٧٧١	٧٦٤٧٧١	جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية
٦٠٥٥٨	١٣٩٣٠٥	امانات طرف مصلحة الجمارك
١٥٢٢٨٠١٣	١٤٥٢٦٩٦٥	الإجمالى

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٦٠٢٦٣٠٥	٩٠٨٥٨٤٢	أ- جنيه مصرى : حسابات جارية
٢٤٩٠٦٦٠	٢٥٤٢٦١٩	ودائع
—	١٢٦٤٤٣	نقدية بالخرزينة
٨٥١٦٩٦٥	١١٧٥٤٩٠٤	الأجمالى
٨٥٩٢٤٩	١٦٥٣٦٣٦	ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية
٩٣٧٦٢١٤	١٣٤٠٨٥٤٠	الأجمالى

١٠- البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٤١٥١١٥٠٣	٣٨٩٥٦٦١٥	أ- جنيه مصرى : حسابات جارية
—	—	ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية
٤١٥١١٥٠٣	٣٨٩٥٦٦١٥	الأجمالى

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٢٥٧٣٧٣٥	٢٤٢٨١٥٥	موردين محليين
٢٢٤٤٨٤٣	١٠٣٨٢٢٦	تسهيلات موردين
٨٦١٠٠٨٨	٦١٤١٤٩٥	أوراق الدفع
١٣٤٢٨٦٦٦	٩٦٠٧٨٧٦	الأجمالى

١٢- ضريبة داخلية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٣١٦٩٢٢٢٢	١٢٠٨٢٧٥	ضريبة داخلية خلال الفترة
٤٣٨٥	—	ضريبة داخلية فروق فحص سابقة
٣١٧٣٦٠٧	١٢٠٨٢٧٥	أجمالى الضريبة الداخلية

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
١٤٤٧٦٧١	٣٩٢٢١٤٥	داننون متنوعون
٥٨٥٣٨٢	٧٢٦٣٦٩	مصروفات مستحقة
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	تأمينات للغير
١٠٠٠٠٠	٢٣٤١٥٥	ضريبة كسب عمل
١٠٢٦٠٥	٦٨٥٣٠	ضريبة خصم وأضافة
١٠٨٨٥٦٠	٢٧٩٩٢٨٤	ضريبة القيمة المضافة
—	١٣٩٩٦١	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٣٣٣٤٢١٨	٧٩٠٠٤٤٤	الإجمالي

• **داننون توزيعات مستحقة للمساهمين**

يتضمن مبلغ حسابات دائنة أخرى قيمة داننون توزيعات مستحقة للمساهمين بمبلغ ٥٦٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري .

١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم (فقط خمسة مليون وستمئة 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- الاحتياطات :-

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

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	اجمالي
الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١	٦٩٥٢١١٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٥٦٣٣٤٦٨٩
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠١٧	٤٦٣٨٤٧	٢٣٣١٧٨٠	٢٧٩٥٦٢٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	٧٤١٥٩٦٢	٥١٧١٤٣٥٤	٥٩١٣٠٣١٦

١٦- الأصول الضريبية المؤجلة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
رصيد أول الفترة (أصول – التزامات)	١٧٥٢٩١	١٩٧٥٨١
يضاف / يخصم :- المحمل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية	٦٠١١٠	(٢٢٢٩٠)
رصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (أصول)	٢٣٥٤٠١	١٧٥٢٩١

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 .

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
خامات منصرفة للتشغيل	٣٤٥٠.٢٩٠٠	٣.٥١٦.٣٥٩
مصروفات صناعية	٧.١٦٢.٦٥	٥.٣٥٣.٤٤٨
أهلاكات صناعية	٧٥٧.٤١	٧١١.٦٧٤
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	٤٢٢٧.٦٢٠٦	٣.٦٥٨.٤٨١

• المصروفات الصناعية :-

م	البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
١	أجور و مرتبات	٢٥٥٤.٠٦٢	١٨٧٤.٩٧٦
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢٤١٤٥٤	٢٠٠.٢١٠
٣	مستلزمات إنتاج	٥٧٨٢٨٣	٦٤٢.٠٠٠
٤	تجهيزات فنية - سلندرات	٤٨١١٥٩	٣١٥٧٥٠
٥	مصروفات قطع غيار	٤٩٩٧٧٦	٣٦٩٧٧٥
٦	مصروفات صيانة	٣٤٤٦.٠٤	١٤٤٩١٥
٧	قوى محرك	١.٠٢١.٦٧٥	٥٤٥٣١٥
٨	مصروفات سيارات	٢١٧٤٨١	١٥١٦١٩
٩	تأجير تمويلي	٨٦٢٨١٢	٩٤٩٢٣٤
١٠	مصروفات اخرى	٢١٤٩٥٩	١٥٩٦٥٤
	الأجمالي	٧.١٦٢.٦٥	٥.٣٥٣.٤٤٨

١٨- مصروفات بيعية و تسويقية :-

م	البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
١	أجور و مرتبات	١٣٦٢٢١	١٦٥٠.٨٢
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	١١٨٧١	١٢٢.٠٢
٣	مصروفات سيارة	٢٩٩١	١.٠٤٠.٩
٤	مصاريف تصدير	١٩٠.٣٤	—
٥	مصاريف تأمين	٢٧٥١	٢٧٤٢
٦	عمولة بيع	١٢٥٧٧٢	٦٧٨٥١
٧	أهلاك بيعي	٢٠١٣	٢٠١٣
٨	مصروفات أخرى	٤٧٧.٠٢	٣٧٣٥١
	الأجمالي	٥١٩٣٥٥	٢٩٧٦٥٠

م	البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
١	أجور و مرتبات	١٣٥٣٤٢٥	١٢٤٩٦٣٣
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	١٣٧٣٠٨	١١٢٤٩٢
٣	مصروفات صيانة	٥٦٧٢٤	٢٣٤٨٨
٤	أدوات كتابية ومطبوعات ومستلزمات كمبيوتر	٢٢٣١٠	٤٢٢٢٦
٥	كهرباء ومياه	٥٦٨١	٣٤٦١٢
٦	إعلان ونشر	١٣٠٠٠	١٢٥٠٠
٧	تطوير وبحوث	٨٠٨٢	٢٧٧٧
٨	مصاريف سيارات	١٣٦٠٧	٣٦١٤٠
٩	مصروفات سفر وانتقال وتأجير وسائل نقل	١٢٨٥٣٢	١٠٣٩٥٠
١٠	مصاريف تليفون وفاكس	٣٣٨٨٧	٤٢١٤١
١١	مصاريف تأمين	٢٦٣٣	١١٧٢
١٢	أشتراكات ورسوم وبريد ودمغة	٢٢٤٧١٣	١٤٤٧٩٧
١٣	تبرعات	٢٠٠٠٠	٣٨٥٠٠
١٤	أهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)	١١١٧٥٣	١٠٨٢٦٠
١٥	مصروفات اخرى	٦٠٣٢٥١	٤٢٧٧٢٥
	الأجمالى	٢٧٣٤٩٠٦	٢٣٨٠٤١٣

٢٠- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
خصم مكتسب	٤١٦٧٤	١٤٤٢٧
مبيعات هالك	٢٥٣٠٦٧	١٧٧٦١٤
الأجمالى	٢٩٤٧٤١	١٩٢٠٤١

٢١- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
مصاريف وفوائد بنكية	١٧١٠٣١٢	٩٨١٢٨٣
خسائر تقييم عملات اجنبية محففة	—	—
الأجمالى	١٧١٠٣١٢	٩٨١٢٨٣

٢٢- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
إيرادات صناديق استثمار محققة	—	—
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	٢٨٩١	٢٥٧٦
الأجمالي	٢٨٩١	٢٥٧٦

٢٣- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
فوائد ودائع	٥١٩٥٩	٢٦٨٧١
الأجمالي	٥١٩٥٩	٢٦٨٧١

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
فروق تقييم عملات أجنبية محققة	٨٤٦١٦	١٩٣١٤
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	(٣٥٧٧٨)	٢٥٢
الأجمالي	٤٨٨٣٨	١٩٥٦٦

٢٥- ربحية السهم :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
صافي ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)	٣٣٥٣١٠	٢١٠٤٣١٦
يخصم : نصيب العاملين في الأرباح (المقدرة)	(٣١٨٥٤٤)	(١٩٩٩١٠)
صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة	٣٠٣٤٥٥٦	١٩١٤٤٠٦
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
ربحية السهم	٠.٥٤ قرشاً	٠.٣٤ قرشاً

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

٢٦- المساهمة التكافئية للتأمين الصحي الشامل :-

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

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

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

(جملة إيرادات العام للشركة الوارد بقائمة الدخل × ٣٦٥/٩٠ × يوم ٣٦٥/٩٠ × ٢٥/١٠٠٠٠)

٥٢٦٤٠.٦٥٧ جنيه مصرى × ٣٦٥/٩٠ × يوم ٣٦٥/٩٠ × ٢٥/١٠٠٠٠ = ٣٢٤٥٠ جنيه مصرى

قائمة التدفقات النقدية - " بيانات إضافية " :-

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩م يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها مبلغ وقدره (١٣٤٠٨٥٤٠ جنيها) فى حسابات جارية بالبنوك وودائع نقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
١٢٥٨٣٤٧٩	٩٥٨٧٨٧٦	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر الفترة
(٩٨٩٠٤٠٣)	(١٣٤٢٨٦٦٦)	يخصم :- رصيد الموردين وأوراق الدفع أول الفترة
—	—	يخصم / يضاف :- فروق إعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٢٦٩٣٠٧٦	(٣٨٤٠٧٩٠)	قيمة الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٦٠٦٥٤٩٥	٧٩٠٠٤٤٤	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة
(٣٤٨٥٨٣٣)	(٣٣٣٤٢١٨)	يخصم :- رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة
٢٥٧٩٦٦٢	٤٥٦٦٢٢٦	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٣٠٠٠٣٢٣٤	٣٨٩٥٦٦١٥	البنوك الدائنة آخر المدة
(٢٥١٠٢٧٨٠)	(٤١٥١١٥٠٣)	يخصم :- البنوك الدائنة أول المدة
٤٩٠٠٤٥٤	(٢٥٥٤٨٨٨)	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
٧٣٠٠٦	٨٤٢٥١	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(٧٠٤٢٩)	(٨١٣٦٠)	يخصم :- رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(٢٥٧٧)	(٢٨٩١)	يخصم :- فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة فى استثمارات مالية بغرض المتاجرة

- ٢٢ -

الموقف الضريبي

في ٣١ مارس ٢٠١٩

١- ضريبة شركة الأموال :-

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١ م نظراً لإنهاء فترة الإعفاء الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ضمانات وحوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ علماً انه 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 مارس ٢٠١٩م.

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٧

- تم تقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى ولم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ مارس 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 مارس 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 استحقاق 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 ٢٠٠٤ 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، ٢٠١٨

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

- ٢٣ -

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

• سنة ٢٠٠٤

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

• سنة ٢٠٠٥ ، ٢٠٠٦

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

• سنة ٢٠٠٧ ، ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار 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 الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات 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 وجرى رفع دعوى قضائية .

• سنة ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨

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

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 ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٨

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