

شركة دلتا للطباعة والتغليف Wfsfy 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 الى 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 بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ . كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :-

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

الرأى:-

وفي رأينا أن القوائم المالية المشار إليها مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بوضوح عن المركز المالى لشركة دلتا للطباعة والتغليف (ش.م.م) فى 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 الاحكام 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 - بالصفى |
| — | 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: |
| ٥٠.٠٨.٦٤١ | ٤١٧٩٨٣٢٩ | (٥) | المخزون |
| ٨٩٨٦٣٢٣ | ٣٧٢٢٤.٥ | (٦) | اعتمادات مستندية |
| ٤٤٢٣٢٢٩٨ | ٤٢٥٩٣٣٢ | (٧) | عملاء واوراق قبض - بالصفى |
| 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 | ١٦٩٨.٨٥.٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | يتم تمويله على النحو التالي:- |
| | | | حقوق الملكية: |
| ٢٨.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٨.٠٠٠.٠٠٠ | (١٤) | رأس المال المدفوع |
| ٦٩٥٢١١٥ | ٧٤١٥٩٦٢ | (١٥) | احتياطي قانونى |
| 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 | | أجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات الغير متداولة: |
| — | ١٤٥٥١٢.٠ | (٢٨) | إلتزامات طويلة الأجل تأجير تمويلى |
| — | ٥٢٣٦٦.٠ | (٢٩) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| — | ١٩٧٨٧٨.٠ | | أجمالي 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 |
| ٣٣٤٢١٨ | ٦٦٤٤٨٥٢ | (١٣) | حسابات دائنة أخرى |
| ٦١٤٤٣٦.٩ | ٥٩٢٤٤٢١٣ | | أجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٦١٤٤٣٦.٩ | ٦١٢٢٢٩٩٣ | | أجمالي الإلتزامات المتداولة والغير متداولة |
| ١٥٥.٥٥٢٣٣ | ١٦٩٨.٨٥.٤ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

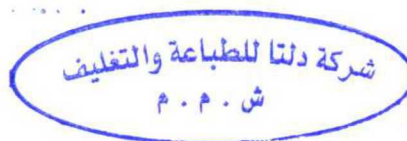
نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المدير المالي

صالح عبد العزيز إسماعيل

محمد السكوسى

سامح عبد الواحد



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

تليفون: ٤٦٢٤٢٧٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٧ - ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٧٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٨٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٢٩٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٠٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣١٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٢٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٣٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٤٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٥٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٦٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٧٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٨٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٣٩٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٠٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤١٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٢٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٣٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٤٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٥٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٦٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٧٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٨٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٤٩٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٠٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥١٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٢٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٣٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٤٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٥٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٦٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٧٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٨٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٥٩٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٠٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦١٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٢٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٣٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٤٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٥ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٦ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٧ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٨ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٥٩ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٦٠ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٦١ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٦٢ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٦٣ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٦٤ / ٠٣ / ٤٦٢٤٦٦

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) |
| ١.٠٩٣٠ | (٢٢) | إيرادات صناديق استثمار | ١١٦١٥ |
| ١٥٩٧١٢ | (٢٣) | إيرادات اخرى | ٤٧٥٧٥٧ |
| ٤٨٢٨٦ | (٢٤) | فروق تقييم عملات أجنبية | ٧٤٢٥٣ |
| (٢٣.٥٢٠) | (٢٦) | المساهمة التكافلية للتأمين الصحى | (٥٤٣٣٢.٠) |
| ١٢٤٧٢٨٣٢ | | صافى أرباح الفترة قبل الضريبة | ٢٥٥٢٦٢٨٣ |
| (٢٢٢٩٠) | (١٦) | ضريبة داخلية مؤجلة | ٣٥٢١٩٥ |
| (٣١٧٣٦.٧) | (١٢) | ضريبة داخلية عن الفترة | (٦٢٧٧٤٤٦) |
| ٩٢٧٦٩٣٥ | | صافى أرباح الفترة | ١٩٦.٠١٣٢ |
| م.ج.١.٥٠ | (٢٥) | ربحية السهم | م.ج.٣.١٧ |



- 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 | صافي ربح الفترة |
| ٩٢٧٦٩٣٥ | ١٩٦٠١٠٣٢ | |
| — | — | 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



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 |
| ٠٠٠ | (٢٥٢٢٨٤) | ٠٠٠ | ٢٥٢٢٨٤ | ٠٠٠ | المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٧ |
| ٠٠٠ | (٤٣١٤٠٦٦) | ٤٣١٤٠٦٦ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٧ |
| (٤٧٩٣٤٠) | (٤٧٩٣٤٠) | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | توزيعات أرباح عام ٢٠١٧ |
| ٩٢٧٦٩٣٥ | ٩٢٧٦٩٣٥ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/١٢/٣١ |
| ٩٣٦١١٦٢٤ | ٩٢٧٦٩٣٥ | ٤٩٣٨٢٥٧٤ | ٦٩٥٢١١٥ | ٢٨٠٠٠٠٠٠ | الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ |
| ٩٣٦١١٦٢٤ | ٩٢٧٦٩٣٥ | ٤٩٣٨٢٥٧٤ | ٦٩٥٢١١٥ | ٢٨٠٠٠٠٠٠ | الرصيد في أول يناير ٢٠١٩ |
| ٠٠٠ | (٤٦٣٨٤٧) | ٠٠٠ | ٤٦٣٨٤٧ | ٠٠٠ | المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٨ |
| ٠٠٠ | (٢٣٣١٧٨٠) | ٢٣٣١٧٨٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٨ |
| (٦٤٨١٣٠٨) | (٦٤٨١٣٠٨) | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | توزيعات أرباح عام ٢٠١٨ |
| ١٨٥٤١٦٣ | ١٨٥٤١٦٣ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | أرباح مرحلة ناتجة عن معالجة الإيجار التمويلي وفقاً لمعيار (٤٩) |
| ١٩٦٠١٠٣٢ | ١٩٦٠١٠٣٢ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | ٠٠٠ | إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٩/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| 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



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 | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | 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 |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (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 |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ١٦٤٠٨٧٢٣ | (١٠٨٤٢٣٩٨) | (١٠) | مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك |
| (٤٧٩٣٤٠) | (١٩٤٠١٦٠) | (٢٨) | مدفوعات سداد أقساط إيجار تمويلي |
| | (٦٤٨١٣٠٨) | | توزيعات أرباح (-) |
| ١٥٩٢٩٣٨٣ | (١٩٢٦٣٨٦٦) | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٤٣٥٦٦) | (٦٨٤٤٣) | (٢٤) | يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية |
| | | | صافي النقدية وما في حكمها |
| 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 التجارى تحت رقم ١٤٥١ الألكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقيدت أسهم الشركة فى بورصتى القاهرة والألكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الألكندرية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى 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 فى السياسات المحاسبية :-

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

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

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

- 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 المصري رقم ٤٩ فى تاريخ سيرانه الاصلى دون اختيار التطبيق المبكر المسموح به ولكن نظراً 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 التعييرات وفقاً لما يتقاضيه المعيار المصري 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 . ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للألتزام ليعكس الفائدة على ألتزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار .

أصل حق الأنتفاع :

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

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل " حق الأنتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع أستهلاك وأى 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 أولاً 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 الأولى ، 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 للأصول الثابتة كأجلال وذلك فى حالة استيفاء شروط

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

ACTORIES: BORG EL ARAB EL- GIDIDA

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

Saidi 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 : ٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٦ - فاكس : ٠٣ / ٥٨٢٧٤٠٧

مكتب القاهرة : ت : ٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥

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

- 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 قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية 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 الإستثمار التى تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التى تتمثل فى القيمة الأستردادية 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 عن الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .



٩-٢ العملاء والمتحصلات الاخرى :-

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

١٠-٢ المخصصات :-

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

١١-٢ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى 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 مبدنيا بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى 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 المبدئى 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 فى الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل فى 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 ببنود حقوق الملكية والتى يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبى والأهلاك الضريبى ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءا على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى 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 ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.
- التشغيل للغير : يتم الاعتراف بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .**
-
- إيرادات الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد 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 أضحل ، 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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 :-

١-٤ تتمثل الأدوات المالية في 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 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 في 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 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 تعتمدها الجمعية العمومية و بما لا يتجاوز الأجر السنوية للعاملين .

٣- ثم يقتطع المبلغ اللازم لتوزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ٥% للمساهمين عن المدفوع من قيمة أسهمهم .

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

- ١٣ -

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

يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة إضافية في الأرباح أو يرسل 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 ٢٠١٩م .

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 الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم 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 .

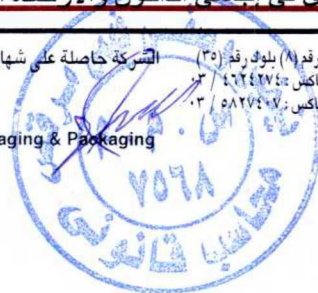
و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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 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 رأس مالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال و يتمثل صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و الإلتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما في



- ١٤ -

حكمها ويتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الاحتياطي القانوني 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

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة

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



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 وبقية إجمالية ١٢١٢٥٩٥٦ جنيه مصرى بخلاف الفوائد ولمدة خمس سنوات وبقية 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 السلى :-

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | البيان |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ٣٥٧٧.٤٧٧ | ٢٩٦٦٣٣٤.٠ | المواد الخام |
| ٤٦٤٧٨٣٨ | ٥٠.٨٨٩٦٠ | مخزن قطع غير |
| ١٤٢٧٣٢٥ | ١٤٥٣٤٢٩ | مخزن مستلزمات الإنتاج |
| ٢٤٥٠ | ١٣٧٥٠ | مخزن سلندرات |
| ٨٢٣٢٥٥١ | ٦٠.٨٨٨٥٠ | خامات بقاعات الإنتاج |
| — | (٥١٠٠٠٠) | يخصم :- مخصص تقلبات أسعار الخامات |
| ٥٠٠.٨٠٦٤١ | 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 استخدامه خلال العام ٥٠٥٧٩١ جنيه مصرى و رصيد آخر العام ٦١٠٢٤٧ جنيه مصرى .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | البيان |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٤٩٩٧١٠.٤ | ٣٨٠٣٠٣٠ | مدينون متنوعون |
| ٧٣١٦٠ | ٥٦٩٥٠ | سلف عاملين |
| ١٤٣٨١١٠ | ١٨١٤٢٣٤ | ضريبة خصم مدينة |
| ٦٩٣٥٤ | ٦٩٣٥٤ | تأمينات لدى الغير |
| ٦٨٢٣٠.٦ | ٢٣٧٩٨٦ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ٦٧٤٤٦٢٣ | ٦٧٤٤٦٢٣ | ضريبة مبيعات حكومية |
| ٣٩٨.٢٧ | ٣٤٢٨٢٠ | حسابات مدينة موردين |
| ٧٦٤٧٧١ | ٧٦٤٧٧١ | جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية |
| ٦.٥٥٨ | — | أمانات طرف مصلحة الجمارك |
| ١٥٢٢٨.١٣ | ١٣٨٣٣٧٦٨ | الإجمالى |

• **ضريبة مبيعات حكومية**

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

٩- **النقدية بالبنوك والصندوق :-**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | البيان |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٦٠٢٦٣٠٥ | ٩٧٠١٦٦٩ | أ- جنيه مصرى : حسابات جارية |
| ٢٤٩٠٦٦٠ | ٢٠٩٨٧٢٧٦ | ودائع نقدية بالخزينة |
| ٨٥١٦٩٦٥ | ٣٠٦٨٨٩٤٥ | الأجمالى |
| ٨٥٩٢٤٩ | ١٠٩٢٧١٩ | ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية |
| ٩٣٧٦٢١٤ | ٣١٧٨١٦٦٤ | الأجمالى |

١٠- **البنوك الدائنة :-**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | البيان |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٤١٥١١٥٠٣ | ٣٠٦٦٩١٠٥ | أ- جنيه مصرى : حسابات جارية |
| — | — | ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية |
| ٤١٥١١٥٠٣ | ٣٠٦٦٩١٠٥ | الأجمالى |

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

١١- **الموردين و أوراق الدفع :-**

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

١٢- **ضريبة داخلية :-**

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

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

| البيان | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------------|----------------|----------------|
| دائنون متنوعون | ٧٤٩٤٣٨ | ١٤٤٧٦٧١ |
| مصروفات مستحقة | ١١٦٦٤٦٠ | ٥٨٥٣٨٢ |
| تأمينات للغير | ٢٠٣٤٩٦٠ | ١٠٠٠٠ |
| ضريبة كسب عمل | — | ١٠٠٠٠٠ |
| ضريبة خصم وإضافة | ١٠٨٥٩٤ | ١٠٢٦٠٥ |
| ضريبة القيمة المضافة | ٢٥٨٥٤٠٠ | ١٠٨٨٥٦٠ |
| الإجمالي | ٦٦٤٤٨٥٢ | ٣٣٣٤٢١٨ |

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.

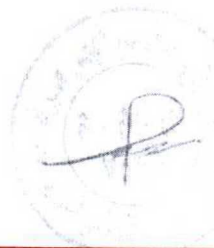
١٥- الأحتياطيات :-

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) :-

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

| 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 محركه | 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 | مصارييف سيارات | ٨ |
| ٤٦٥٠١٧ | ٥١٩٦٨٥ | مصروفات سفر وانتقال وتأجير وسائل نقل | ٩ |
| ١٧٢٣٣٣ | ١٢١٢٢٨ | مصارييف تليفون وفاكس | ١٠ |
| ٧٣٧٣٣ | ٧٠٤٦٥ | مصارييف 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 | مصارييف 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) | بضاف / 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 أسترشادا 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 والاتفتقات 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 نقدية 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 |
| (١٤٨١٤٨٢٠) | (١٥٢٢٨٠١٣) | يخصم :- رصيد حسابات مدينة أخرى أول الفترة |
| — | ١٣٣٥١٦٠ | يضاف :- رصيد دفعات مقدمة إيجار تمويلي (معاملات غير نقدية) |
| — | ٤٣١٢٦٤ | يخصم / يضاف :- 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 |
| (٩٨٩٠٤٠٣) | (١٣٤٢٨٦٦٦) | يخصم :- رصيد الموردين وأوراق الدفع أول الفترة |
| — | — | يخصم / يضاف :- 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 |
| (١٦٩١٤٤٨) | (٣٣٣٤٢١٨) | يخصم :- 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 |
| (٢٥١٠٢٧٨٠) | (٤١٥١١٥٠٣) | يخصم :- 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 يخصم :- |
| (٧٠٤٢٩) | (٨١٣٦٠) | رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة يخصم :- |
| (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 .

- 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 .
- التغير 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 لإنهاء 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 بضرية اضافية بنسبة ٥% على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبي عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر ومازال الخلاف قائماً حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر 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 الإسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧.١١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وورفض 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 الإسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه داخل لجان الطعن وتم رفض طعن الشركة وتم سداد الضريبة بمبلغ ٥٧٢٠٠٠ جنيهاً وتم رفع دعوى قضائية 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 الإسكندرية 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 الإسكندرية 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 الإسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

