



محاسبون قانونيون - خبراء ضرائب
وصفى فهمى مرقس وشركاه
شريف وصفى - نيفين وصفى
Wasfy Fahmy Morkos & ASS.

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

القوائم المالية
فى
٣٠ يونيو ٢٠١٨

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة من أول يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٨ الى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٥
٢٣-٧	الإيضاحات المتممة للمركز المالى	٦



تقرير مراقب الحسابات

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

المقدمة

فمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٢٠١٨/٦/٣٠ وكذا قوائم الدخل و التدخل الشامل و التدفقات النقدية و التغير فى حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ ، والأدارة مسؤولة 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

فمنا 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 تحنينية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عمية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عمية مراجعة ، وعليه لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إثني عنمنا 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 ، وتعتبر عن المركز المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٢٠١٨/٦/٣٠ ونتائج أعمالها عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ .

مراقب الحسابات

التاريخ ٢٠١٨ / ٨ / ٨

نيفين وصفى مرقص

س.م.م ٧٥٦٨



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٨/٦/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة :
٢٧٨٢٨٤١٥	٢٦٥٦٧٥٧٤	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
—	—	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٧٥٨١	٢٧٤٧٩١	(١٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٨.٢٥٩٩٦	٢٦٨٤٢٣٦٥		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٤.١٥٩٦٤١	٣٩٩٥٦٦٢٥	(٥)	المخزون
٢٧٨٢٥٨٣	٤٠٣.٢٢٠	(٦)	اعتمادات مستندية
٣٥.٨٠٣٨٢	٤٦٩٧٩٥٦٣	(٧)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
١٤٨١٤٨٢.٠	١٣٦٢٣١.٧	(٨)	حسابات مدينة أخرى
٧.٤٢٩	٧٥٦٥٦	(٩)	استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٢٣٥٩١٩٤	١.٥٣.٤٦٨		تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٩٥٢٦٧.٤٩	١١٥١٩٥٦٣٩		مجموع الأصول المتداولة
١٢٣٢٩٣.٤٥	١٤٢.٣٨٠.٠٤		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	(١٤)	رأس المدفوع
٦٦٩٩٨٣١	٦٩٥٢١١٥	(١٥)	أحتياطي قانوني
٤٥.٦٨٥.٠٨	٤٩٣٨٢٥٧٤	(١٥)	أحتياطي عام
٥.٤٥٦٩.٠	٥٢١٢٤١٨		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
٨٤٨١٤.٠٢٩	٨٩٥٤٧١.٠٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير المتداولة :
			الالتزامات المتداولة :
٢٥١.٠٢٧٨.٠	٣٢٤٨٩٣٦٩	(١٠)	بنوك دائنة
٩٨٩.٠٤٠.٣	١٥٥٢٥٩١٨	(١١)	موردين وأوراق دفع
١٧٩٤٣٨٥	١٦٩٩٨٧٨	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
١٦٩١٤٤٨	٢٧٧٥٧٣٢	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٣٨٤٧٩.٠١٦	٥٢٤٩٠.٨٩٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢٣٢٩٣.٤٥	١٤٢.٣٨٠.٠٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات المتداولة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

صالح عبد العزيز إسماعيل

محمد السنوسى

سامح عبد الواحد

شركة دلتا للطباعة والتغليف
ش.م.م

مراقب الحسابات

نيفين وصفي فهمي

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

ACTORIES: BORG EL ARAB EL- GIDIDA

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

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

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

airo 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 - ٠٣/٤٦٢٤٢٧٩ فاكس : ٠٣/٤٦٢٤٢٧٤

مكتب الإسكندرية : ت : ٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٧ فاكس : ٠٣/٥٨٢٧٤٠٧

مكتب القاهرة : ت : ٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٦

سجل تجارى : ١٤٥١ إسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرى

رأس المال المسدود : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى

خاصة لإحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

قائمة الدخل
 عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٨ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٨

من أول أبريل ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	رقم الإيضاح	البيان	من أول أبريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٣٦٩٥٤٦٩٤	٧٤١٦٩١٩١		صافى المبيعات	٥٠٤٣٤٢٢٩	٩٣٩٩٦٠٠٦
٤٩٩٥٠	١٠٩٥٦٢		تشغيل للغير (متاجرة)	—	—
(٣١٥٧٠٦٩٤)	(٥٩١٠٣١٦١)	(١٧)	تكلفة المبيعات	(٤١٥٣١٠٨٣)	(٧٨١١٢٥٦٤)
٥٤٣٣٩٥٠	١٥١٧٥٥٩٢		مجموع الربح	٨٩٠٣١٤٦	١٥٨٨٣٤٤٢
(٢١٩٦٦٥)	(٤١٩٣٩١)	(١٨)	مصروفات بيع وتوزيع	(٣٦١٣٠٢)	(٦٥٨٩٥٢)
(٢٨٨٨٩٣١)	(٥٥٧٩٣٢٩)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية	(٢٩٥١٠٧٥)	(٥٣٣١٤٨٨)
(٩٥٠٠٠٠)	(١٥٣٥٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٧٦٧٠٠٠)	(١٥٣٢٠٠٠)
٢٨٩٤١٠	٧١٨٤١٥	(٢٠)	إيرادات تشغيل أخرى	٢٠١٨٠٣	٣٩٣٨٤٤
١٦٦٤٧٦٤	٨٣٦٠٢٨٧		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٥٠٢٥٥٧٢	٨٧٥٤٨٤٦
(١٠٣١٧٩٢)	(١٦٨٠٢٨٣)	(٢١)	مصروفات تمويلية	(١٠٦٩١٧٣)	(٢٠٥٠٤٥٦)
١٨٢٧	٣٧٤٢	(٢٢)	إيرادات صناديق استثمار	٢٦٥٠	٥٢٢٦
٦٩٠٩٦	١٣٠٥٤٧	(٢٣)	إيرادات أخرى	٤٦١٩٦	٧٣٠٦٧
(١١٨٢٣٠)	(٢٨٥٩٤)	(٢٤)	فروق تقييم عملات أجنبية	٣٢٨٣٧	٥٢٤٠٣
٥٨٥٦٦٥	٦٧٨٥٦٩٩		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٤٠٣٨٠٨٢	٦٨٣٥٠٨٦
١٠٣٥٣٧	٢٧١٢٣	(١٦)	ضريبة داخلية مؤجلة	٣٥٢٢٠	٧٧٢١٠
(٢٦٧٨٤٩)	(١٧١٤١٩١)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٩٦٥٢٠٠)	(١٦٩٩٨٧٨)
٤٢١٣٥٣	٥٠٩٨٦٣١		صافى أرباح الفترة	٣١٠٨١٠٢	٥٢١٢٤١٨
م.ج.٠٠٧	م.ج.٠٨٢	(٢٥)	ربحية السهم	م.ج.٠٥٠	م.ج.٠٨٤



- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧

قائمة الدخل الشامل الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧
صافي ربح الفترة	٥٢١٢٤١٨	٥٠٩٨٦٣١
الدخل الشامل الأخر	—	—
الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة	٥٢١٢٤١٨	٥٠٩٨٦٣١

— الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) 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

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

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

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

مكتب القاهرة : ت : ٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢ / ٣٧٤٩٢٦٥٥ - 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

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
٧٩٨.٥١٤٦	٣٨٧٤٤٨	٤٤٧٣٧٢٣٩	٦٦٨.٤٥٩	٢٨٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٧
٠.٠٠	(١٩٣٧٢)	٠.٠٠	١٩٣٧٢	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٦
٠.٠٠	(٣٣١٢٦٩)	٣٣١٢٦٩	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٦
(٣٦٨٠٧)	(٣٦٨٠٧)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٦
٥.٩٨٦٣١	٥.٩٨٦٣١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ إلى ٢٠١٧/٦/٣٠
٨٤٨٦٦٩٧.٠	٥.٩٨٦٣١	٤٥.٦٨٥٠.٨	٦٦٩٩٨٣١	٢٨٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٦/٣٠
٨٤٨١٤.٢٩	٥.٤٥٦٩٠	٤٥.٦٨٥٠.٨	٦٦٩٩٨٣١	٢٨٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٨
٠.٠٠	(٢٥٢٢٨٤)	٠.٠٠	٢٥٢٢٨٤	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٧
٠.٠٠	(٤٣١٤.٦٦)	٤٣١٤.٦٦	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٧
(٤٧٩٣٤٠)	(٤٧٩٣٤٠)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٧ (حصة العاملين)
٥٢١٢٤١٨	٥٢١٢٤١٨	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠
٨٩٥٤٧١.٠٧	٥٢١٢٤١٨	٤٩٣٨٢٥٧٤	٦٩٥٢١١٥	٢٨٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -
 - تقرير مراقب الحسابات مرفق



- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	رقم الإيضاح	البيانات
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٧٨٥٦٩٩	٦٨٣٥٠٨٦		صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			يتم تسويته بالتالي :-
١٦٢٢١١٨	١٦٥٨٢٨١	(٣)	يضاف : الإهلاك
٦٥٩٤٩	٢٣٩٨	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٣٧٤٢)	(٥٢٢٦)		يخصم : أرباح رأسمالية
٨٤٧٠٠٢٤	٨٤٩٠٥٣٩		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(١٢٨٥١٩٢١)	(١٠٤٤٦٢١)	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(١٠٤٦٦٩١٧)	(١١٨٩٩١٨١)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(١١٩٠٨١٦)	١١٩١٧١٥	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
٢٥٣٠٦٨٩	٩٨٩٧٧٧	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(١٧١٤١٩١)	(١٦٩٩٨٧٨)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٧٣٩٠٩٦٩	٥٦٣٥٥١٥	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
(٧٨٣٢١٦٣)	١٦٦٣٨٦٦		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٥٤٥٧١١)	(٣٩٧٤٤٣)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
٣٣٤٤٦٩	—	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٢٢١١٢٤٢)	(٣٩٧٤٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٧٧٦٣٠	٧٣٨٦٥٨٩	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٣٦٨٠٧)	(٤٧٩٣٤٠)		توزيعات أرباح (-)
٣٤٠٨٢٣	٦٩٠٧٢٤٩		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٥٩٤٩)	(٢٣٩٨)	(٢٤)	يضاف : فروق تقييم عملات أجنبية
(٩٧٦٨٥٣١)	٨١٧١٢٧٤		صافي النقدية وما في حكمها
١٧٥٢٢٤٨٥	٢٣٥٩١٩٤	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٧٧٥٣٩٥٤	١٠٥٣٠٤٦٨	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق



- ٧ -
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨

أولاً : نبذه 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 فى 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 ٣٠ يونيه ٢٠١٨م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٨ أغسطس ٢٠١٨م .

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 :-

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

٤-٢ 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 .

٥-٢ الأصول الثابتة :-

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

وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك 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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :-

الأصل	عدد السنوات
مباني وإنشاءات	٥٠
الالات 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 قيمة الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإسترادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .

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

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى المبالغ التى تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح متاحة للإستخدام فى التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال .

٧-٢ استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

يتم تقييم وثائق الاستثمار التى تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التى تتمثل فى القيمة الأسترادية لهذه الوثائق فى تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم 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 وباتباع 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 الاضمحلال ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال 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 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 القانوني :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥% من صافى 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 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 ويترج 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 خلال السنوات التالية .

١٤-٢ الإعتراض بالإيراد :-

يتم الإعتراض 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 بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى



أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم ، فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد

- ١٠ -

- **بيع البضائع :** يتم الاعتراف 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 الايراد بشكل دقيق.
 - ٤- ان يتوفر توقع كافٍ عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
 - ٥- امكانية تحديد قيمة التكاليف التى تحملتها أو ستتحمّلها 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 رسمة 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 وإقتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

١-٣ الإضمحلال :-

إضمحلال 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 المقدرة لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

إضمحلال 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 للنقد عن قيمة الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة 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 في أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الأتمتانية 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 الإنتمان

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

• خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى في تاريخ الميزانية .

٢-٤ توزيعات الأرباح :-

يتم توزيع الأرباح وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسى والتي تنص على :-

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

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

٢- ثم يوزع ١٠% من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية وبما لا يتجاوز الأجر السنوي للعاملين .

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

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

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

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

٤-٣- الإرتباطات الرأسمالية :- لا شئ**٤-٤- الإلتزامات المحتملة :-**

تتمثل قيمة الإلتزامات المحتملة فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨م مبلغ ٥٠٠٠٠ جنية مصرى وهى عبارة عن قيمة خطاب ضمان نهائى استحقاق ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م صادر لصالح الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إيبىكو.

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 و قياس أهم الأدوات المالية وما 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 وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية و يتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية بأستخدام 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 التغييرات فى التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغييرات فى 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 رأسمالها و إجراء تعديلات عليه فى ضوء التغييرات فى ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات فى الأهداف و السياسات و العمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨م.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بأستخدام 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 الألتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية و ما فى حكمها و يتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطى 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
٤٤١٦٩٦٢٣	٥٢٤٩٠٨٩٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	—	التزامات طويلة الأجل
(٧٧٥٣٩٥٤)	١٠٥٣٠٤٦٨	(-) النقدية وما في حكمها
٣٦٤١٥٦٦٩	٤١٩٦٠٤٢٩	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٨٤٨٦٧٠٥٦	٨٩٥٤٧١٠٧	(+) حقوق الملكية
١٢١٢٨٢٧٢٥	١٣١٥٠٧٥٣٦	إجمالي رأس المال
%٣٠.٥	%٣٢	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 ومنتظم ، 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 يقرها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية .



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

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م وتتمثل الإضافات والإستيعادات خلال الفترة:-

البيانات	الأراضي	المباني	الألات و المعدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث و معدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٨/٠١/٠١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٤٣٩٠٧٠	٣٣٣١٤٥٢	٣٣٣٧٣٠٧	١١٦٦٦٠٩	٦٩٧٢٠٣٢٥
(+) الإضافات ٢٠١٨/٠٦/٣٠ إلى ٢٠١٨/٠١/٠١	٠٠٠	٠٠٠	٢٥٣٤٣٤	٠٠٠	٨٧٨٣٢	٥٦١٧٧	٣٩٧٤٤٣
(-) الإستيعادات ٢٠١٨/٠٦/٣٠ إلى ٢٠١٨/٠١/٠١	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
التكلفة في ٢٠١٨/٠٦/٣٠	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٦٩٢٥٠٤	٣٣٣١٤٥٢	٣٤٢٥١٣٩	١٢٢٢٧٨٦	٧٠١١٧٧٦٨
مجمع الأهلاك في ٢٠١٨/٠١/٠١	٠٠٠	١٧٣٤٤٧٣	٣٥٤٤٠٦٥٣	٢٦٩٤٥٠٧	١٢٩٥٧٠٣	٧٢٦٥٧٣	٤١٨٩١٩١٠
(+) مصروف أهلاك الفترة ٢٠١٨/٠٦/٣٠ إلى ٢٠١٨/٠١/٠١	٠٠٠	٩٧٢٤٩	١١٢٧١٧٧	٢٣٥٣١٥	١٤٢٩٨١	٥٥٥٥٩	١٦٥٨٢٨١
(-) مجمع أهلاك الإستيعادات ٢٠١٨/٠٦/٣٠ إلى ٢٠١٨/٠١/٠١	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٠٦/٠١	٠٠٠	١٨٣١٧٢٢	٣٦٥٦٧٨٣٠	٢٩٢٩٨٢٢	١٤٣٨٦٨٤	٧٨٢١٣٢	٤٣٥٥٠١٩٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٠٦/٣٠	٤٧٢١٠٢٢	٧٨٩٣١٤٢	١١١٢٤٦٧٤	٤٠١٦٣٠	١٩٨٦٤٥٥	٤٤٠٦٥٤	٢٦٥٦٧٥٧٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٠٦/٣٠	٤٧٢١٠٢٢	٨٠٨٧٦٣٩	١٢٨٠٠٥٥٩	٨٩٥٦٦٤	١٩٠٧٨٨٥	٤٢٠٨٥٩	٢٨٨٣٣٦٢٨

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 التالي :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)	١٤٣٨٣٤٨	١٣٣٦٩١٥
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)	٢١٩٩٣٣	٢٨٥٢٠٣
الأجمالي	١٦٥٨٢٨١	١٦٢٢١١٨

• عقود التأجير التمويلي

- يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري 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 ٢٣/١١/٢٠١٥ 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 ٢٠١٦ م وتبلغ قيمة الأقساط المستحقة ٨٠٢٩٦٦٤ جنيه مصرى وتم سداد دفعة مقدمة قدرها ٢٠% من قيمة العقد ، وتؤول ملكية الماكينة إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية قدرها واحد جنيه مصرى .



٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	—	—
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	—	—
الأجمالى	—	—

٥- المخزون السلى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المواد الخام	٢٧.٧٥٥٩٦	٢٧٩٧١٩٧٤
مخزن قطع غير	٤٢٠.٦١٥٩	٣٨٤٦٦٦٩
مخزن مستلزمات الإنتاج	١٤٥٥٣٤٦	١٦٧٩٢٠١
مخزن سلندرات	٢٤٥٠	٢٤٥٠
خامات بقاعات الإنتاج	٧٢١٧.٧٤	٦٦٥٩٣٤٧
الأجمالى	٣٩٩٥٦٦٢٥	٤٠١٥٩٦٤١

٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	٤٠٣.٢٢٠	٢٧٨٢٥٨٣
الأجمالى	٤٠٣.٢٢٠	٢٧٨٢٥٨٣

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
العملاء	٤٣٢٣.٨٦٦	٣٢٩٩٨٥٨٨
أوراق قبض	٣٩٧٢٤٣٤	٢٣.٥٥٣١
يخصم :- الأضمحلال فى قيمة العملاء	(٢٢٣٧٣٧)	(٢٢٣٧٣٧)
الأجمالى	٤٦٩٧٩٥٦٣	٣٥٠٨٠٣٨٢

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مدنيون متنوعون	٤٦٤٢٤٥٧	٤٨٦٨٩٩٢
سلف عاملين	٧٣٨٥٠	٧٤٣٤٠
ضريبة خصم مدينة	٣٨٤٤٢٢	٥٤٧١٣٨
تأمينات لدى الغير	٦١٨٥٤	٦١٨٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧٣١٣٩٧	٧٧٨٦٦٦
ضريبة مبيعات حكيمية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	١١٣١٦٨	٤٢٩٤٦٣
جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية	٦٥٩٥٦٦	١.٩١٦٨٤
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٢١١٧٧٠	٢١٨.٦٠
الإجمالى	١٣٦٢٣١٠٧	١٤٨١٤٨٢٠



• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨ 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 ٣٠ يونيه ٢٠١٨ م.

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيه ٢٠١٨	البيان
		<u>أ- جنيه مصرى :</u>
١٩٥٠٧٣	٦٣٥٥٨٦٦	حسابات جارية
١٨٠٥٧٤٨	٢٤٠٤٠١٥	ودائع
—	١٠٠٤٢٣	نقدية بالخرزينة
٢٠٠٠٨٢١	٨٨٦٠٣٠٤	<u>الأجمالى</u>
		<u>ب- عملة اجنبيه :</u>
٣٥٨٣٧٣	١٦٧٠١٦٤	حسابات جارية
٢٣٥٩١٩٤	١٠٥٣٠٤٦٨	<u>الأجمالى</u>

١٠- البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيه ٢٠١٨	البيان
		<u>أ- جنيه مصرى :</u>
٢٥١٠٢٧٨٠	٣٢٤٨٩٣٦٩	حسابات جارية
—	—	<u>ب- عملة اجنبيه :</u>
—	—	حسابات جارية
٢٥١٠٢٧٨٠	٣٢٤٨٩٣٦٩	<u>الأجمالى</u>

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيه ٢٠١٨	البيان
١٤٧٠٨٩٧	٢٥٠٧٧٠٨	موردين محليين
٢٨٢٩٧٧٢	٣٦٩٣٢٦٣	تسهيلات موردين
٥٥٨٩٧٣٤	٩٣٢٤٩٤٧	أوراق الدفع
٩٨٩٠٤٠٣	١٥٥٢٥٩١٨	<u>الأجمالى</u>

١٢- ضريبة داخلية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيه ٢٠١٨	البيان
١٧٩٤٣٨٥	١٦٩٩٨٧٨	ضريبة داخلية خلال الفترة
١٧٩٤٣٨٥	١٦٩٩٨٧٨	<u>أجمالى الضريبة الداخلية</u>

حيث أن الشركة قد خضعت للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١ نظراً لإنهاء فترة الإعفاء الضريبي العشري لها طبقاً للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
دائنون متنوعون	١٠٠١٦٢٠	١٢٨١٠٣٣
مصرفات مستحقة	٢٠٠٠٠	٢٩٦٤١٢
تأمينات للغير	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
ضريبة كسب عمل	١٥٩٤٣٢	٥٤٦٣٠
ضريبة خصم وإضافة	٤٧٣٩٨	٤٩٣٧٣
ضريبة القيمة المضافة	١٣٦٤٨٨٠	—
الهينة القومية للتأمينات الاجتماعية	١٧٢٤٠٢	—
الإجمالي	٢٧٧٥٧٣٢	١٦٩١٤٤٨

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 ٥٦٠٠٠٠٠ 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 ٥٦٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ يونيو ٢٠١٤م.

١٥- الاحتياطات :-

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطات في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٥٦٣٣٤٦٨٩ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١	٦٦٩٩٨٣١	٤٥٠٦٨٥٠٨	٥١٧٦٨٣٣٩
محول من ح / التوزيع عام ٢٠١٧	٢٥٢٢٨٤	٤٣١٤٠٦٦	٤٥٦٦٣٥٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٦٩٥٢١١٥	٤٩٣٨٢٥٧٤	٥٦٣٣٤٦٨٩

١٦- الأصول الضريبية المؤجلة :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
رصيد أول الفترة (أصول - التزامات)	١٩٧٥٨١	٢٧٦٤٤٣
يضاف / يخصم :- المحمل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية	٧٧٢١٠	(٧٨٨٦٢)
رصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (أصول)	٢٧٤٧٩١	١٩٧٥٨١



١٩- المصروفات العمومية و الادارية :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان	م
٢٧٥٦٣٥٤	٢٨٩٣٠٥٩	أجور و مرتبات	١
٢٢٠٩٨٦	٢٣٦٤٠٨	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٢٠٦٤٣	٦٩٤٥٢	مصروفات صيانة	٣
٦٦٩٥١	٨٨٧٣٤	أدوات كتابية ومطبوعات ومستلزمات كمبيوتر	٤
٧٣٤٤٥	٧٠٠٥٤	كهرباء ومياه	٥
١٣٠٣٣	١٢٧٤٥	إعلان ونشر	٦
١٤٢٣٠	٢٧٧٧	تطوير وبحوث	٧
٣٨٠٢٠	٥٢٥٩٤	مصاريف سيارات	٨
١٢٢٧٨٥	٢٠٤٩٣٧	مصروفات سفر وانتقال وتأجير وسائل نقل	٩
٧٣٨٣٦	٨٧٤٠٤	مصاريف تليفون وفاكس	١٠
٣٥٥٢٢	٢٧٦٨٤	مصاريف تأمين	١١
١٧٥٠٥٠	٢٤٤٠٢٣	أشترابات ورسوم وبريد ودمغة	١٢
٤٧٠٠٠	٦٥٥٠٠	تيرعات	١٣
٢٨١١٧٦	٢١٥٩٠٧	أهلاك اصول ثابتة (ايضاح ٣)	١٤
١٦٤٠٢٩٨	١٠٦٠٢١٠	مصروفات اخرى	١٥
٥٥٧٩٣٢٩	٥٣٣١٤٨٨	الأجمالى	

٢٠- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
٣٨٩٧٧١	١٢٠٦٢٨	خصم مكتسب
٣٢٨٦٤٤	٢٧٣٢١٦	مبيعات هالك
٧١٨٤١٥	٣٩٣٨٤٤	الأجمالى

٢١- المصروفات التمويلية :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
١٦٨٠٢٨٣	٢٠٥٠٤٥٦	مصاريف وفوائد بنكية
—	—	خسائر تقييم عملات أجنبية محققة
١٦٨٠٢٨٣	٢٠٥٠٤٥٦	الأجمالى



- ٢٠ -

٢٢- إيرادات صناديق استثمار :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
—	—	إيرادات صناديق استثمار محققة
٣٧٤٢	٥٢٢٦	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٣٧٤٢	٥٢٢٦	الأجمالي

٢٣- الأيرادات الأخرى :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
—	—	تعويضات
١٣٠٥٤٧	٧٣٠٦٧	فوائد ودائع
١٣٠٥٤٧	٧٣٠٦٧	الأجمالي

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
٣٧٣٥٥	٥٤٨٠١	فروق تقييم عملات اجنبية محققة
(٦٥٩٤٩)	(٢٣٩٨)	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
(٢٨٥٩٤)	٥٢٤٠٣	الأجمالي

٢٥- ربحية السهم :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٠٩٨٦٣١	٥٢١٢٤١٨	صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)
(٤٨٤٣٧٨)	(٤٩٥١٨٠)	يخصم : نصيب العاملين فى الارباح (المقدرة)
٤٦١٤٢٥٣	٤٧١٧٢٣٨	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
قرش ٠.٨٢	قرشاً ٠.٨٤	ربحية السهم

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



قائمة التدفقات النقدية - " بيانات إضافية " :-

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها مبلغ وقدره (١٠٥٣٤٦٨ جنيهاً) فى حسابات جارية بالبنوك وودائع نقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردین وأوراق الدفع :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
١٣٣٠٩٠٦٥	١٥٥٢٥٩١٨	رصيد الموردین وأوراق الدفع آخر الفترة
(٥٩١٨٠٩٦)	(٩٨٩٠٤٠٣)	<u>يخصم :-</u> رصيد الموردین وأوراق الدفع أول الفترة
—	—	<u>يخصم / يضاف :-</u> فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٧٣٩٠٩٦٩	٥٦٣٥٥١٥	قيمة الزيادة فى الموردین وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
٤٢٧٢١٩٩	٤٤٧٥٦١٠	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة
(١٧٤١٥١٠)	(٣٤٨٥٨٣٣)	<u>يخصم :-</u> رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة
٢٥٣٠٦٨٩	٩٨٧٧٧	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
٢٦٥٨٨٣٥٩	٣٢٤٨٩٣٦٩	البنوك الدائنة آخر المدة
(٢٦٢١٠٧٢٩)	(٢٥١٠٢٧٨٠)	<u>يخصم :-</u> البنوك الدائنة أول المدة
٣٧٧٦٣٠	٧٣٨٦٥٨٩	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	البيان
٦٦١٨٤	٧٥٦٥٦	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(٦٢٤٤٤٢)	(٧٠٤٢٩)	<u>يخصم :-</u> رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(٣٧٤٢)	(٥٢٢٧)	<u>يخصم :-</u> فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة فى استثمارات مالية بغرض المتاجرة



- ٢٢ -

الموقف الضريبي**في ٣٠ يونيو ٢٠١٨****١- ضريبة شركة الأموال :-**

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١م نظراً لإنتهاء فترة الإعفاء الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ضمانات و حوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ علماً انه يشمل الأعفاء 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 حتى سنة ٢٠١٧

- تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرريبة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل في 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 في 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 في الميعاد القانوني 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، ٢٠١٧

يتم تقديم الأقرارات الشهرية في المواعيد القانونية وتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

٣- الضريبة الموحدة على دخل الأشخاص الطبيعيين – المرتبات و ما في حكمها :-**• سنة ٢٠٠٤**

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



• سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦

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

• سنة ٢٠٠٧، ٢٠٠٨، ٢٠٠٩

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧.١١ جنيهًا 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 الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية وجرى فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه ومازال الخلاف داخل لجان الطعن حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨م.

• سنة ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

تم تقديم التسويات السنوية بإجمالى المرتبات عن تلك الفترة ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨م.

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢، ٢٠٠٩، ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٥

جارى فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية ولم يتم أخطار الشركة بأى نماذج حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨م.

• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٧

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الأسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠١٨م.

