



محاسبون قانونيون - خبراء ضرائب
Wasy Fahmy Morkos & ASS.
شريف وصفي - نيفين وصفي

تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م)

راجعنا القوائم المالية لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١١ / ١٢ / ٣١ و المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠١١ / ١٢ / ٣١ وكذا قوائم الدخل و التدفقات النقدية و التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ و الأيضاحات المتممة لهم ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .
مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :-

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة. فالإدارة مسؤولة عن أعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين و اللوائح المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ و الحفاظ 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :-

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها و قد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . و تتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء مؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام و المؤثر 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 و العرض العادل و الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية و التقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الشركة ، وكذلك سلامة العرض الذي قدمت به تلك القوائم المالية . وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا من الإدارة عليها مناسبة ولإبداء الرأي على القوائم المالية .



محاسبون قانونيون - خبراء ضرائب
WASY FAHMY MORKOS & ASS.
شريف وصفى - نيفين وصفى
مركز المحاسبة والمراجعة
Wasy Fahmy Morkos & ASS.

الرأى :-

وفى رأينا أن القوائم المالية المشار إليها مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بوضوح عن المركز المالى للشركة فى ٢٠١١ / ١٢ / ٣١ وعن نتيجة نشاطها عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء ما يتصل بمراجعتنا من القوانين واللوائح المصرية .

تقرير عن المتطلبات القانونية و التنظيمية 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 .
- تم جرد المخزون بمعرفة الشركة وتحت مسئوليتها وطبقا للأصول المحاسبية المرعية.
- الشركة معفاة ضريبيا لمدة عشر سنوات اعتبارا من ١ / ١ / ٢٠٠٥ وحتى ٣١ / ١٢ / ٢٠١٤ طبقا للقانون (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار

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 ٢٠١٢ / ٢ / ١٤

مراقب الحسابات

نيفين وصفى فهمى مرقص

م.م. ٧٥٦٨

قيد الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٠٦



- ٢ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١١/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١٠/١٢/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			الأصول غير المتداولة :
٢٢١٢٥١٧١	٢٠٧٨٦٣٣٩	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
١٣١٦٨٩٠	٦٥٧٥٨٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
—	٣٠٨٥٣		اصول ضريبية مؤجلة
٢٣٤٤٢٠٦١	٢١٤٧٤٧٧٧		اجمالى الأصول غير المتداولة (١)
			الأصول المتداولة :
١٢٧٢٧٧٢١	١٣٢١٠٦٤٠	(٥)	المخزون
٤٧٦٣٧٩	٣٩٨٤٦١	(٦)	اعتمادات مستندية
٨٨٧٠٤١٩	١٥٧٥٨٠٤٣	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
٣٨٣٣١٩٦	٥٠٢٨٥٧٤	(٨)	حسابات مدينة اخرى
٦٣٢٧٤١٦	٥٨٦٩١٢١	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٢٢٣٥١٣١	٤٠٢٦٤٨٣٩		مجموع الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة :
٣٠٠٧٣٨٧	٥٤٧٦٠٢٩	(١٠)	بنوك دائنة
١٦٩٠٦٦٧	٢٥٩٢٩٠٤	(١١)	موردين واوراق دفع
٥٩٩٩٧٣	١٢٨٤٢٣٢	(١٢)	حسابات دائنة اخرى
٥٢٩٨٠٢٧	٩٣٥٣١٦٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٦٩٣٧١٠٤	٣٠٩١١٦٧٤		رأس المال العامل (٢)
٥٠٣٧٩١٦٥	٥٢٣٨٦٤٥١		اجمالى الأستثمار (١) + (٢)

- ٣ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١١/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠١١/١٢/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			يتم تمويله على النحو التالي :- <u>حقوق الملكية :</u>
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
٨٥١٨٠٤٨	٩٢٠٣٨٧٧	(١٤)	الأحتياطيات
—	٥٢٧٦٧٠		أرباح مرحلة
١٣٧١٦٥٧٣	١٤٦٥٤٩٠٤		أرباح الفترة
٥٠٢٣٤٦٢١	٥٢٣٨٦٤٥١		أجمالى حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة :</u>
١٤٤٥٤٤	—	(١٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤٤٥٤٤	—		أجمالى الالتزامات غير المتداولة
٥٠٣٧٩١٦٥	٥٢٣٨٦٤٥١		أجمالى تمويل رأس المال العامل والأصول غير المتداولة

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبد العزيز إسماعيل

العضو المنتدب

محمد رشاد غيطانى

المدير المالي

سامح عبد الواحد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -
 تقرير الفحص المحدود مرفق -

- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
 شركة مساهمة مصرية
 خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

من أول يناير ٢٠١٠ حتى آخر ديسمبر ٢٠١٠	من أول يناير ٢٠١١ حتى آخر ديسمبر ٢٠١١	رقم الإيضاح	البيان
٦٠٣١٧٩٥٨	٧٤٦٠٥٠٣٦		صافى المبيعات
٩٣٩٣٦	٦٧٠٠٧		تشغيل للغير (متاجرة)
(٤٢٨٨٥٦١٧)	(٥٥٦٨٨٥٠٨)	(١٦)	تكلفة المبيعات
١٧٥٢٦٢٧٧	١٨٩٨٣٥٣٥		مجموع الربح
(٢٢٦٧٥٣)	(٣٧٥٤٨٩)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣١٠٢٦٣٧)	(٣٤٥٢٣٠٤)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩١١٥٠٠)	(١١٠٥٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٥١١٩٣	٥٦٤٢٠٤	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى
١٣٧٣٦٥٨٠	١٤٦١٤٩٤٦		الأرباح الناتجة عن التشغيل
(٤٣٨٥١٠)	(٥٢١٠٢٠)		مصروفات تمويلية
—	٢٠٣٠٨		أرباح رأسمالية
٢١٩٢٥٣	٣٠٣٤٠٠	(٢٠)	إيرادات صناديق استثمار
١٠٧٦٢٨	٤٧٧٧٢	(٢١)	إيرادات أخرى
(٨٢٠١)	١٤١٠١	(٢٢)	فروق تقييم عملات أجنبية
١٣٦١٦٧٥٠	١٤٤٧٩٥٠٧		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة
٩٩٨٢٣	١٧٥٣٩٧	(١٥)	ضريبة داخلية مؤجلة
١٣٧١٦٥٧٣	١٤٦٥٤٩٠٤		صافى أرباح الفترة
٤,٤٣ جنيهاً	٤,٧٤ جنيهاً	(٢٤)	ربحية السهم

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 ٢٠١١

الإجمالي	ارباح مرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال والمفوض	البيانات
٤٩٧٤١٨٦٥	١٣٩١٩٨٠٧	٥٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٢٢.٥٨	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٠
٠.٠٠	(٦٩٥٩٩٠)	٠.٠٠	٦٩٥٩٩.٠٠٠	٠.٠٠	المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٠٩
(١٣٢٢٣٨١٧)	(١٣٢٢٣٨١٧)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٠٩
١٣٧١٦٥٧٣	١٣٧١٦٥٧٣	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	أرباح العام من ٢٠١٠/٠١/٠١ إلى ٢٠١٠/١٢/٣١
٥.٢٣٤٦٢١	١٣٧١٦٥٧٣	٥٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٩١٨.٠٤٨	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٠/١٢/٣١
٥.٢٣٤٦٢١	١٣٧١٦٥٧٣	٥٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٩١٨.٠٤٨	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١١
٠.٠٠	(٦٨٥٨٢٩)	٠.٠٠	٦٨٥٨٢٩	٠.٠٠	المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٠
(١٢٥٠٣٠٧٤)	(١٢٥٠٣٠٧٤)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٠
١٤٦٥٤٩٠٤	١٤٦٥٤٩٠٤	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	أرباح العام من ٢٠١١/٠١/٠١ إلى ٢٠١١/١٢/٣١
٥٢٣٨٦٤٥١	١٥١٨٢٥٧٤	٥٦.٠٠٠.٠٠٠	٣٦٠٣٨٧٧	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠١١/١٢/٣١



شركة دلتا للطباعة والتغليف
 (شركة مساهمة مصرية)
 خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
 قائمة التدفقات النقدية
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣٦١٦٧٥٠	١٤٤٧٩٥٠٧	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
		يتم تسويته بالتالي :-
٣٣٧٢٢٦٥	٣٦٤٥٥٤١	يضاف : الإهلاك
(٥٩٠٩)	(٥٣٧٤)	يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	(٢٠٣٠٨)	يخصم : أرباح رأسمالية
١٦٩٨٣١٠٦	١٨٠٩٩٣٦٦	ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٤٣٤٧٦٧٥)	(٤٠٥٠٠١)	الزيادة في المخزون و الاعتمادات المستندية
(١٦٢٩٩٦٧)	(٦٨٨٧٦٢٤)	الزيادة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(١٤٣٨٠٢١)	(١١٩٥٣٧٨)	الزيادة في حسابات مدينة أخرى
(٤٠٣٠٨١)	٦٨٤٢٥٩	الزيادة في الأرصدة الدائنة
٨٤٠٢٢٢	٩٠٢٢٣٦	الزيادة في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
١٠٠٠٤٥٨٤	١١١٩٧٨٥٨	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٠٥٧٧٩٢)	(٢٣١٥٥٠٠)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	٢٩١٠٠	مقبوضات بيع أصول (+)
(١٠١٩٥٣١)	٦٥٩٣٠٥	تكوين سلع (-)
(٣٠٧٧٣٢٣)	(١٦٢٧٠٩٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧٦٧٨٣٨	٢٤٧٤٠١٦	مدفوعات إلى / متحصلات من بنوك
(١٣٢٢٣٨١٦)	(١٢٥٠٣٠٧٤)	توزيعات أرباح (-)
(١٢٤٥٥٩٧٨)	(١٠٠٢٩٠٥٨)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٥٢٨٧١٧)	(٤٥٨٢٩٥)	صافي النقدية وما في حكمها
١١٨٥٦١٣٣	٦٣٢٧٤١٦	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٦٣٢٧٤١٦	٥٨٦٩١٢١	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١**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 سبتمبر ٢٠٠٤م .
تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقيدت أسهم الشركة في بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية و المتعددة الطبقات .

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-**١- أسس أعداد القوائم المالية :-**

يتم أعداد القوائم المالية وفقاً لفرص الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

١-١ التوافق مع معايير المحاسبة :-

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

١-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

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

١-٣ ترجمة العملات الأجنبية :-

تم إعداد و عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى و هى عملة التعامل للشركة .

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً 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 فروع العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية و التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية و التى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٢- الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك و الخسائر المترتبة 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 بتكلفتها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .
 يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :-

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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل .
 ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الاستردادية ، 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 .

٣- 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 .

٤- استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

يتم تقييم وثائق الاستثمار 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 .

٥- المخزون :-

يتم تقييم عناصر المخزون والمتمثلة فى المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسلندرات على أساس التكلفة أو صافى القيمة البيعية ايهما أقل بإتباع طريقة المتوسط المرجح.

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

- ٩ -

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

٦- 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 في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

٧- المخصصات :-

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

٨- الإحتياطي القانوني :-

طبقا للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .
- الإحتياطي العام : تم تكوين هذا الإحتياطي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية والأحتفاظ بمستوى معين لتوزيع الأرباح .

٩- الإقتراض :-

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراض المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .
ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

١٠- ضرائب الدخل المؤجلة :-

ويتم الاعتراف بضرورية الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
ويتم الاعتراف بضرورية الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١١- الإعراف بالإيراد :-

يتم الإعراف بالإيراد إلى المدى الذي 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 التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد .

• بيع البضائع : يتم الإعراف 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 التي 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 التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

• التشغيل للغير : يتم الإعراف بإيرادات التشغيل للغير عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة .

• إيرادات الفوائد : يتم الإعراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية .

١٢- المصروفات :-

يتم الإعراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، والمصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

١٣- تكاليف الإقتراض :-

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

١٤- 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 .

١٥- التقديرات المحاسبية :-

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

١٦- الإضمحلال :-**اضمحلال قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي 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 الاسترداد ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الاسترداد ، 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 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 .

١٧- قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

١٨- 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 .

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

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

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

• خطر الائتمان

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

• خطر العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الأصول

والإلتزامات بالعملة الاجنبية ويتم تقييم أرصدة الاصول والإلتزامات بالعملة الأجنبية باستخدام السعر الرسمي فى تاريخ الميزانية .
٢٠ - توزيعات الأرباح :-

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

توزع ارباح الشركة الصافية سنوياً بعد خصم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى كما يلى :-

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

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

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

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

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

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

يتم إثبات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق الزمنية المؤقتة الخاضعة للضريبة بينما لا يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية تحقق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل للأنقاع بهذه الأصول .

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة المتوقع تطبيقها فى الفترة التى يتم فيها تسوية الألتزام أو تحقق الأصل ويتم تحميل الضريبة المؤجلة على قائمة الدخل .

٢١ - الإرتباطات الرأسمالية :-

تتمثل قيمة الإرتباطات الرأسمالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (لا شئ) .

٢٢ - الإلتزامات المحتملة :-

تتمثل قيمة الإلتزامات المحتملة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (لا شئ) .

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول و الإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك ، العملاء و متحصلات أخرى تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين ، المصروفات المستحقة و مدفوعات أخرى ويتضمن 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 ويتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات الأجنبية بأستخدام السعر الرسمى .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

هـ - 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 .

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه فى ضوء التغيرات فى ظروف الأعمال لم يكن هناك تغيرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ و السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م .

٢٤- أحداث هامة :-

تعرضت جمهورية مصر العربية خلال الربع الأول من عام ٢٠١١ لأحداث أثرت تأثيراً ملموساً على القطاعات الاقتصادية وأدت فى معظم الأحوال إلى انخفاض ملموس للأنشطة الاقتصادية ويعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التى ينتظر عندها إنتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار .

ثالثاً : القوائم المالية :-
 ٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

الإجمالي	أثاث و معدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	الألات و المعدات	المباني	الأراضي	البيان
٣٨٨٣٩٦٦٦	٤٩٤١٨٤	٧٨٠٨٤٦	٨٠٨٦٤٨	٣٠٣٩٩٦٠٧	٥٢٣٥٣٠٩	١١٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠١١/١/١
٢٣١٥٥٠٠	٤٧١٣١	٧١٥٣٣	٤٨٩٧١٩	١٧٠٧١١٧	٠٠٠	٠٠٠	(+) الإضافات ٢٠١١/١٢/٣١ إلى ٢٠١١/٠١/٠١
(١٣٩٥٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	(١٣٩٥٠٠)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(-) الأستبعادات ٢٠١١/١٢/٣١ إلى ٢٠١١/٠١/٠١
٤١٠١٥٦٦٦	٥٤١٣١٥	٨٥٢٣٧٩	١١٥٨٨٦٧	٣٢١٠٦٧٢٤	٥٢٣٥٣٠٩	١١٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠١١/١٢/٣١
١٦٧١٤٤٤٤	١٨٦٧٢٦	٣٥٠٤٠٢	٣٠٧٧٥٣	١٥٢٧٢٠٣٢	٥٩٧٥٣١	٠٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠١١/٠١/٠١
٣٦٤٥٥٤١	٥١٧٨٢	٨٠٩٩٣	٢٥٥٣٩٧	٣١٥٢٦٦٣	١٠٤٧٠٦	٠٠٠	(+) مصروف أهلاك الفترة ٢٠١١/١٢/٣١ إلى ٢٠١١/٠١/٠١
(١٣٠٧٠٨)	٠٠٠	٠٠٠	(١٣٠٧٠٨)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	(-) مجمع أهلاك الأستبعادات ٢٠١١/١٢/٣١ إلى ٢٠١٠/٠١/٠١
٢٠٢٢٩٢٧٧	٢٣٨٥٠٨	٤٣١٣٩٥	٤٣٢٤٤٢	١٨٤٢٤٦٩٥	٧٠٢٢٣٧	٠٠٠	رصيد مجمع الأهلاك في ٢٠١١/١٢/٣١
٢٠٧٨٦٣٣٩	٣٠٢٨٠٧	٤٢٠٩٨٤	٧٢٦٤٢٥	١٣٦٨٢٠٢٩	٤٥٣٣٠٧٢	١١٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١١/١٢/٣١
٢٢١٢٥١٧١	٣٠٧٤٥٧	٤٣٠٤٤٤	٥٠٠٨٩٥	١٥١٢٧٥٧٥	٤٦٣٧٧٧٨	١١٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٠/١٢/٣١

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 الأستخدام ومحتفظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٢٣٩٨٨٨٨٧	٣٤٢٦٠٦٢	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)
١٥٦٠٥١	٢١٩٤٧٩	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٨ و ١٩)
٢٥٥٤٩٣٨	٣٦٤٥٥٤١	الأجمالي

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
—	٢٨٩٦٣٥	أنفاق استثمارى
١٣١٦٨٩٠	٣٦٧٩٥٠	تكوين سلعى آلات و معدات
١٣١٦٨٩٠	٦٥٧٥٨٥	الأجمالي

٥- المخزون السلعي :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
١٠٤١٠٢١٦	١٠١٠٩٩٢٧	المواد الخام
١٣٠٨١٠٣	١٣١٧٤٢٠	مخزن قطع غيار
٣٨٨٢١٩	٣٨٦٤٧٧	مخزن مستلزمات الإنتاج
٢٦٠٧٦	٢٦٦١٥	مخزن سلندرات
٥٩٥١٠٧	١٣٧٠٢٠١	خامات بقاعات الإنتاج
١٢٧٢٧٧٢١	١٣٢١٠٦٤٠	الأجمالي

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٤٧٦٣٧٩	٣٩٨٤٦١	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
٤٧٦٣٧٩	٣٩٨٤٦١	الأجمالي

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٧٢٨٦٢٩٥	١٤٠١٦٧٧٧	العملاء
١٦٠٦٣٥٣	١٧٦٣٤٩٥	أوراق قبض
(٢٢٢٢٩)	(٢٢٢٢٩)	يخصم :- الأضحلال في قيمة العملاء
٨٨٧٠٤١٩	١٥٧٥٨٠٤٣	الأجمالي

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
١٤٨٥٦٨	١٦٦٧٤٨	مدينون متنوعون
١٧٠٢٥	٤٤٠٤٥	سلف عاملين
١٢٨٢٧٩٧	١٣٨٦٨٦٧	دفعات من تحت حد/ توزيع أرباح على العاملين
٤٩٤٤	٧١١٨	ضريبة خصم مدينة
٤٦٢٥٥	٤٦٢٥٥	تأمينات لدى الغير
٨٤٠٩٧	٧٢٦٧٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١٨٦٧٥١٦	٢٨٦٩٠٤٨	ضريبة مبيعات حكومية
١٢٥١٧٠	—	ضريبة مبيعات - شراء أصول
٢٤٦٩١٧	٣٤٠٧٨٤	حسابات مدينة موردين
٩٩٠٧	٩٥٠٣٥	أمانات لدى مصلحة الجمارك
٣٨٣٣١٩٦	٥٠٢٨٥٧٤	الإجمالي

المصروفات المدفوعة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٣٦١٣٢	٥٢٦١٥	مصاريف تجديد وثائق تأمين خلال عام ٢٠١١ م
٤٧٩٦٥	٢٠٠٥٩	مصاريف تجديد اشتراك جهات خدمية خلال عام ٢٠١١ م
٨٤٠٩٧	٧٢٦٧٤	الإجمالي

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ بمبلغ (٢٨٦٩٠٤٨,٠٠ جنيهاً) ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال عام ٢٠٠٨م و عام ٢٠٠٩م و عام ٢٠١٠م و عام ٢٠١١م.

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٥٩٩٠٢٧٦	٥٧٧٨٩٦٢	أ- جنيه مصرى : حسابات جارية نقدية بالصندوق
—	—	
٥٩٩٠٢٧٦	٥٧٧٨٩٦٢	الأجمالى
٣٣٧١٤٠	٩٠١٥٩	ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية
٦٣٢٧٤١٦	٥٨٦٩١٢١	الأجمالى

١٠- البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٣٠٠٧٣٨٧	٥٤٧٦٠٢٩	أ- جنيه مصرى : حسابات جارية ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية
—	—	
٣٠٠٧٣٨٧	٥٤٧٦٠٢٩	الأجمالى

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٢٧٩٠٦٥	١٢٢١٥٥	موردين محليين
٨١٢٥٥٢	١٠٢٨١٨٤	تسهيلات موردين
٥٩٩٠٥٠	١٤٤٢٥٦٥	أوراق الدفع
١٦٩٠٦٦٧	٢٥٩٢٩٠٤	الأجمالى

١٢- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
١٤٤٦٥٨	٣٦٦٨٦٦	دائنون متنوعون
٩٩٣٧٤	١٦٤٩٠٨	مصرفات مستحقة
١٤٨٧٨٠	٢٠٥٠٠٠	تأمينات للغير
١٤٠٣٩	—	ضريبة كسب عمل
١٧٩٥٩٤	٤٨٦٦٧٦	ضريبة مبيعات
١٣٥٢٨	١٣٦٨٥	ضريبة خصم وأضافة
—	٤٧٠٩٧	الهيئة القومية للتأمينات
٥٩٩٩٧٣	١٢٨٤٢٣٢	الإجمالى

١٣- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم (فقط اثنان مليون وثمانمائة ألف سهم) القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري (فقط عشرة جنيهات لا غير) ممددة بالكامل .

١٤- الاحتياطات :-

يتم تدعيم الاحتياطات وفقا للمادة (٥٥) من النظام الاساسى للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطات فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ مبلغ (٩٢٠٣٨٧٧ جنيها)

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	اجمالي
الرصيد فى ٢٠١١/٠١/٠١	٢٩١٨٠٤٨	٥٦٠٠٠٠٠,٠٠	٨٥١٨٠٤٨
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠١٠	٦٨٥٨٢٩	٠,٠٠	٦٨٥٨٢٩
الرصيد فى ٢٠١١/١٢/٣١	٣٦٠٣٨٧٧	٥٦٠٠٠٠٠,٠٠	٩٢٠٣٨٧٧

١٥- الألتزامات الضريبية الموجلة :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
رصيد اول الفترة (التزامات)	١٤٤٥٤٤	٢٤٤٣٦٧
<u>يخصم :-</u>		
المحمل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية	(١٧٥٣٩٧)	(٩٩٨٢٣)
رصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (اصول) / (التزامات ضريبية)	٣٠٨٥٣	١٤٤٥٤٤

١٦- تكلفة المبيعات :-

ظهرت تكلفة المبيعات كتكلفة الإنتاج نتيجة لعدم وجود رصيد للإنتاج التام اول و آخر المدة وذلك حيث أن الشركة تقوم بالإنتاج طبقا لنظام اوامر التوريد و طلبات العملاء .

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
خامات منصرفة للتشغيل	٤٦٢٧٧٦٣٤	٣٤٨٠٤٧٠٣
مصروفات صناعية	٥٩٨٤٨١٢	٤٨٦٤٧٠٠
اهلاكات صناعية	٣٤٢٦٠٦٢	٣٢١٦٢١٤
اجمالي تكلفة الإنتاج التام	٥٥٦٨٨٥٠٨	٤٢٨٨٥٦١٧

• المصروفات الصناعية :-

م	البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١	أجور و مرتبات	٢١٢٩٠٦٨	١٦٤٤١٨٦
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢٥٣٨٩٠	١١٢٤٩٢
٣	مستلزمات إنتاج	١١٠٨٠٢٧	٨٧٠٠١٢
٤	تجهيزات فنية - سلندرات	٣٣٧٨٥٠	٣٣٢٢٠٨
٥	مصروفات قطع غيار	٨٢٩٠٨٠	٧٥١٧٥٥
٦	مواد ومهمات	٦٢٩٩	٢٣٥٢٨
٧	مصروفات صيانة	١٠٥٢٦٠	٦٨٣٠٦
٨	قوى محرك	٨٠٥١٥٧	٦٦٤٤٦٠
٩	مصروفات سيارات	٧٨٠٧٨	٦٩٧٤٧
١٠	مصاريف تأمين	٦٩٨٤٢	٤١٥٠٤
١١	تأجير وسائل نقل وانتقال وبدل سفر و انتقال	٢٢٥١٦	١٣٣٢٧
١٢	تشغيل لدى الغير	٤٢٢١٤	٣٧٣٥١
١٣	مصروفات اخرى	١٩٧٥٣١	٢٣٥٧٢٤
	الأجمالي	٥٩٨٤٨١٢	٤٨٦٤٧٠٠

١٧ - مصروفات بيعية و تسويقية :-

م	البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١	أجور و مرتبات	٢٣٥٣٣١	١٥٦١٦٥
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	١٨٣٢٢	١١٠٤٢
٣	مصروفات سيارة	٧٠٦١	—
٤	مصاريف تصدير	١٢٧٥٩	١٣٧٩٢
٥	مصاريف تأمين	٥٧٠٨	٩٥٩
٦	عمولة بيع	٦٥٢٢١	٤٤٧٩٥
٧	اهلاك بيعي	١٥٨٤٤	—
٨	مصروفات أخرى	١٥٢٤٣	—
	الأجمالي	٣٧٥٤٨٩	٢٢٦٧٥٣

١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان	م
٨١٥٧٠١	١٠١٨١٠٨	أجور و مرتبات	١
٦٠٢٧٥	١١١٢٤٤	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٢٠٦٧٥	٩١٢٠	مصروفات صيانة	٣
٢٢٨١٥	٤٥٠١٧	أدوات كتابية و مطبوعات	٤
٧٧٥٥٨	٧٥٥٦٣	كهرباء	٥
٢٠٦١٠	١٨٣٦٤	مستلزمات تصوير وكمبيوتر	٦
٦٧٩٥٩	٥٦٥٨٤	هدايا و اعلان و نشر	٧
٣١٦١٠	١٨٤٨٠	تطوير و بحوث	٨
١٦٠٥١	٦٢٦٨	مصاري ف سيارات	٩
٣٨٣٣٦٦	٣٧١٢٣٥	مصروفات سفر و انتقال و تأجير وسائل نقل	١٠
٩٩٨٢٨٤	١٠٤٦٤٥٨	اكراميات	١١
٥٩٣٩	٩٣٥٢	مصاري ف تليفون و فاكس	١٢
٤٦٨٨	٧١٤٣	مصاري ف تأمين	١٣
١٦٥٥٦٧	١٧٥٦٨٩	أشتر اكات و رسوم و بريد و دمغة	١٤
١٨٣٨٦٥	١٨٦٧٦٧	تبرعات	١٥
١٥٦٠٥١	٢٠٣٦٣٥	أهلا ك اصول ثابتة (ايضاح ٣)	١٦
٧١٦٢٣	٩٣٢٧٧	مصروفات اخرى	١٧
٣١٠٢٦٣٧	٣٤٥٢٣٠٤	الأجمالى	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٢٣٣٧١٧	٢٩٦١٧١	خصم مكتسب
٢١٧٤٧٦	٢٦٨٠٣٣	مبيعات هالك
٤٥١١٩٣	٥٦٤٢٠٤	الأجمالى

٢٠- إيرادات صناديق استثمار :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٢١٩٢٥٣	٣٠٣٤٠٠	إيرادات صناديق استثمار محققة
—	—	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٢١٩٢٥٣	٣٠٣٤٠٠	الأجمالى

٢١- الأيرادات الأخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٦٠٠٠	١٨٠٠٠	إيرادات إيجارات
٤٤٣٧٨	١٢٤١٨	إيرادات دعم تصدير
٥٧٢٥٠	١٧٣٥٤	تعويضات
١٠٧٦٢٨	٤٧٧٧٢	الأجمالي

٢٢- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية (محققة) :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٥٩١٠	٨٧٢٧	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٤١١١)	٥٣٧٤	إضاف :-
٨٢٠١	١٤١٠١	فروق تقييم عملات أجنبية غير محققة
		الأجمالي

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة :-

وهو يتمثل في الآتى :-

- ١- قيمة ايجار ماكينة مؤجرة لشركة شقيقة وقد بلغت إيرادات الإيجارات حتى ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ (١٨٠٠٠٠ جنيها) .
 - ٢- قيمة إيجارات مخازن مستأجرة من شركة شقيقة وقد بلغت قيمة مصروف الأيجار حتى ٢٠١١/١٢/٣١ مبلغ (٢٤٠٠٠٠ جنيها) .
- وقد تم تطبيق السعر المحايد .

٢٤- ربحية السهم :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٧١٦٥٧٣	١٤٦٥٤٩٠٤	صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)
١٣٠٣٠٧٤	(١٣٩٢٢١٦)	يخصم :- نصيب العاملين فى الأرباح (المقدرة)
١٢٤١٣٤٩٨	١٣٢٦٢٦٨٨	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٢٨٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
٤,٤٣ جنيها	٤,٧٤ جنيها	ربحية السهم

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

قائمة التدفقات النقدية - " بيانات إضافية " :-

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .
بغرض إعداد قائمة أعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها مبلغ وقدره (٢٦٥٠٨٩١ جنيها) فى حسابات جارية بالبنوك ونقدية بالخزينة .
الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردین وأوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
١٦٩.٦٦٦	٢٥٩٢٩.٠٢	رصيد الموردین وأوراق الدفع آخر الفترة
(٨٥٦٣٥٣)	(١١٩.٦٦٦)	<u>يخصم :-</u> رصيد الموردین وأوراق الدفع أول الفترة
٥٩.٠٩	—	<u>يضاف :-</u> فروق إعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٨٤.٢٢٢	٩.٢٢٣٦	قيمة الزيادة فى الموردین وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٥٩٩٩٧٣	١٢٨٤٢٣٢	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة
(١٠٠٣٠٥٤)	(٥٩٩٩٧٣)	<u>يخصم :-</u> رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة
(٤٠٣٠٨١)	٦٨٤٢٥٩	قيمة النقص فى الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	البيان
٣٠٠٧٣٨٧	٥٤٧٦.٢٩	رصيد البنوك الدائنة آخر الفترة
(٢٢٣٩٥٤٩)	(٣٠٠٧٣٨٧)	<u>يخصم :-</u> رصيد البنوك الدائنة أول الفترة
—	٥٣٧٤	<u>يضاف :-</u> فروق إعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٧٦٧٨٣٨	٢٤٧٤.١٦	قيمة الزيادة فى الموردین وأوراق الدفع

- ٢٢ -

الموقف الضريبي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١- ضريبة شركة الأموال :-

الشركة معفاة من ضريبة شركة الأموال حيث أن الشركة تتمتع بالإعفاء الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ضمانات وحوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ علماً أنه يشمل الأعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

• سنة ٢٠٠٤

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الإستثمار وقد وردت نماذج (١٨) ولا يستحق ضرائب على الشركة .

• سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦، ٢٠٠٧

تم تقديم الأقرار الضريبي في الميعاد القانوني وتم فحص دفاتر الشركة من قبل ضرائب الإستثمار وقد ورد نموذج (١٩) ضرائب رقم ٨٤٧٣ بتاريخ ٢٠١٠/١٠/٢١ بوعاء ضريبي عن عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٧٨٣٤٤،٢١ جنياً وتم إلغاء الوعاء الضريبي عن عام ٢٠٠٥ وتم ورود نموذج (١٩) معدل بدون أي ضرائب على الشركة عن أعوام ٢٠٠٥، ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ .

• سنة ٢٠٠٨، ٢٠٠٩، ٢٠١٠

تم تقديم الأقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل ضرائب الإستثمار حتى تاريخ إعداد المركز المالي للشركة .

٢- ضريبة المبيعات:-

• سنة ٢٠٠٤، ٢٠٠٥، ٢٠٠٦

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب وتم سداد الضريبة بالكامل .

• سنة ٢٠٠٧، ٢٠٠٨

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب وكانت نتيجة الفحص عدم استحقاق أي ضرائب على الشركة .

• سنة ٢٠٠٩

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب وكانت نتيجة الفحص عدم استحقاق أي ضرائب على الشركة .

• سنة ٢٠١٠

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب المبيعات وكانت نتيجة الفحص عدم استحقاق أي ضرائب على الشركة .

• سنة ٢٠١١

تم تقديم الأقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب مبيعات برج العرب حتى تاريخ إعداد المركز المالي

في ٢٠١١/١٢/٣١ .

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 الاسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧,١١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى ومازال الخلاف داخل اللجنة الداخلية بالمأمورية حتى تاريخ إعداد المركز المالى للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

• سنة ٢٠١٠، ٢٠١١

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ولم يتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالى للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١١م.

٤- ضريبة الدمغة :-

- تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية شعبة الدمغة عن الفترة من ٢٠٠٢/١٠/٣٠ حتى ٢٠٠٥/١٢/٣١ وتم أخطار الشركة بنموذج (٣) ضريبة دمغة عن تلك الفترة بمبلغ ٨٠٥٤,٩٠ جنيهاً وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى .
- وكذلك تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية - شعبة الدمغة عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم ورود نموذج (٣) ضريبة دمغة بمبلغ ٣٣٠٤,٥٠ جنيهاً وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى .
- تم الاتفاق مع اللجنة الداخلية وتخفيض الضريبة من ١١٣٥٩,٤٠ جنيهاً مصرى من ٢٠٠٢/١٠/٣٠ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ إلى مبلغ ٧٦٣٥,٠٠ جنيهاً مصرى وتم سداد الضريبة بالكامل بموجب شيك رقم ٣٠٥٧٧٢٨ حق ٢٠٠٨/٨/٣١ مسحوب على البنك الاهلى سوسيتيه جنرال- رشدى .

- تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية شعبة الدمغة عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ إلى ٢٠٠٩/١٢/٣١ وورد نموذج رقم (٣) ضريبة دمغة بتاريخ ٢٠١١/٨/١٤ دمغة بضريبة قدرها ٢٢٧٣٠,٤٥ جنيهاً وتم سداد الضريبة بالكامل فى ٢٠١١/١٢/١١ .

• سنة ٢٠١٠، ٢٠١١

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة فى تاريخ إعداد المركز المالى للشركة فى ٢٠١١/١٢/٣١ .