

شركة دلتا للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧م

القوائم المالية

فى

٣١ مارس ٢٠١٦

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠١٦	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٦ الى ٣١ مارس ٢٠١٦	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة من أول يناير ٢٠١٦ إلى ٣١ مارس ٢٠١٦	٣
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٦ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥
٢٤-٧	الإيضاحات المتممة للمركز المالى	٦



## تقرير فحص محدود

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٢٠١٦/٣/٣١ وكذا قوائم الدخل والتدفقات النقدية و التغير فى حقوق الملكية و الأيضاحات 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

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

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة ليست معدة فى جميع جوانبها الهامة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والمعيار ( ٢٤١٠ ) من المعيار المصرى لمهام الفحص المحدود ، وتعبير عن المركز المالى للشركة فى ٢٠١٦ / ٣ / ٣١ ونتائج أعمالها عن الفترة المنتهية فى ذلك التاريخ .

مراقب الحسابات

التاريخ ٢٩ / ٥ / ٢٠١٦

نيفين وصفى مرقص

قبل الهيئة العامة لسوق المال لرقم ٣٠٦



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠١٦/٣/٣١ جنيه مصري	رقم الإيضاح	البيان
			<b>الأصول غير المتداولة :</b>
٢٥٧٥٧٣٧١	٢٥٧٠١٣٩٩	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
٢٣١٢٨٣	٢٨٥٧٢٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٦١٧٣٧٧	٦٤٠٥٧٧	(١٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦٦٠٦٠٣١	٢٦٦٢٧٧٠٥		<b>مجموع الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>الأصول المتداولة :</b>
٢٤٤٣٩١٦٤	٢٤٠٨٨١٥٢	(٥)	المخزون
٤٧٧٣٩٥	١٦٧٠٧١٩	(٦)	اعتمادات مستندية
٢١٥٧٤٣٠٠	٢١٤١١٦١٠	(٧)	صلاء واوراق قبض - بالصافي
١١٠٢٧١٦٣	١١٧٦٩٨٨٣	(٨)	حسابات مدينة أخرى
٧١٨٩٣٣٦	٧٣٣١٠٧٦		استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٨٧٣٨٢٣١	٩١٦٦٢٨٢	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٣٤٤٥٥٨٩	٧٥٤٣٧٧٢٢		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
١٠٠٠٥١٦٢٠	١٠٢٠٦٥٤٢٧		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>يتم تمويله على النحو التالي :-</b>
			<b>حقوق الملكية :</b>
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٤٦٤٤٤٤٣٥٢	٥١٤١٧٦٩٨	(١٥)	الأحتياطيات
٥٤٩٥٤١٠	١٧٠٠٧٧٠		أرباح الفترة ( إجمالي الدخل الشامل عن الفترة )
٧٩٩٣٩٧٦٢	٨١١١٨٤٦٨		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات الغير المتداولة :</b>
			<b>الالتزامات المتداولة :</b>
١٢٩٨٤٩٢٥	١١٠٩١٥٠	(١٠)	بنوك دائنة
٤٢٦٦٢٦٠	٦٢٩٤٢٦٠	(١١)	موردين واوراق دفع
١٧٢٥٠٦٠	٢١٣٢٧١٠	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
١١٣٥٦١٣	١٤٢٨٤٣٩	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
٢٠١١١٨٥٨	٢٠٩٤٦٩٥٩		<b>أجمالي الالتزامات المتداولة</b>
١٠٠٠٥١٦٢٠	١٠٢٠٦٥٤٢٧		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات المتداولة</b>

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد أندريس أحمد السنوسي

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
ش.م.ع

العضو المنتدب

محمد رشاد غيطاني

مراقب الحسابات

نيفين وصفي فهمي

المدير المالي

سامح عبد الواحد

- 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

2<sup>nd</sup> 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, 4<sup>th</sup> Edition, 2011.

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

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

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

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

- ٣ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٦ إلى ٣١ مارس ٢٠١٦

البيان	رقم الإيضاح	من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥	من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦
صافى المبيعات		٢١٩١٤٦٩٤	٢٢٨٧٧٤٧١
تشغيل للغير (متاجرة)		١٣١٣٦	٣٤٩٤٨
تكلفة المبيعات	(١٧)	(١٧٦.٩٥٦٧)	(١٨٥١٣٥٤٥)
مجموع الربح	—	٤٣١٨٢٦٣	٤٣٩٨٨٧٤
مصروفات بيع وتوزيع	(١٨)	(١٥٧٨٥٩)	(١٧١٥٣٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٩)	(٩٧٤٦٥٣)	(١٥٨٧٢٠٦)
مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		(٤٥٧.٠٠٠)	(٥٨٨٥٠٠)
أيرادات تشغيل أخرى	(٢٠)	١١٩٤٥٠	٣٣٤٩٨٢
الأرباح الناتجة عن التشغيل	—	٢٨٤٨٢٠١	٢٣٨٦٦١٣
مصروفات تمويلية		(١٩٦٥٨١)	(٢٤٣٥٢٥)
فوائد دائنة		١٨٧٥٤	—
إيرادات صناديق استثمار	(٢١)	٢٣٥٧١٨	١٤١٧٤٠
إيرادات أخرى	(٢٢)	٤٠٠٠٠	١٠٢٣٠
فروق تقييم عملات أجنبية	(٢٣)	(٦٤٧١٤٩)	(٢٠٩٨٣٨)
صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	—	٢٢٩٨٩٤٣	٢٠٨٥٢٢٠
ضريبة داخلية مؤقتة	(١٦)	٨٩٠١٤	٢٣٢٠٠
ضريبة داخلية عن العام	(١٢)	(٦٨٥٢٥٤)	(٤٠٧٦٥٠)
صافى أرباح الفترة	—	١٧٠٢٧٠٣	١٧٠٠٧٧٠
ربحية السهم	(٢٤)	٠.٢٨ قرش	٠.٢٧ قرش

- 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

2<sup>nd</sup> 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, 4<sup>th</sup> Edition, 2011.

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

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

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

مكتب القاهرة: ت: ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - 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

- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
شركة مساهمة مصرية  
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧  
قائمة الدخل الشامل الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ مارس ٢٠١٦	الفترة المالية من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥
صافي ربح الفترة	١٧٠٠٧٧٠	١٧٠٢٧٠٣
الدخل الشامل الآخر	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	١٧٠٠٧٧٠	١٧٠٢٧٠٣

- 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

2<sup>nd</sup> 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 &amp; Packaging

Materials, 4<sup>th</sup> Edition, 2011.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 - ٠٣ / ٥٨٣٢٠١٦ - فاكس : ٠٣ / ٥٨٢٧٤٠٧

مكتب القاهرة : ت : ٣٧٤٩٢٦٥٤ / ٠٢ - 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

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
 شركة مساهمة مصرية  
 خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧  
 قائمة التغير في حقوق الملكية  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
٧٥٤٢١٤٦٧	١٠٢٨٥٤٢٢	٣١٢٤٤٦٢٧	٥٨٩١٤١٨	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٥
٠٠٠	(٥١٤٢٧١)	٠٠٠	٥١٤٢٧١	٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٤
٠٠٠	(٨٧٩٤٠٣٦)	٨٧٩٤٠٣٦	٠٠٠	٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٤
(٩٧٧١١٥)	(٩٧٧١١٥)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٤
١٧٠٢٧٠٣	١٧٠٢٧٠٣	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٥/٣/٣١ إلى ٢٠١٥/١/١
٧٦١٤٧٠٥٥	١٧٠٢٧٠٣	٤٠٠٣٨٦٦٣	٦٤٠٥٦٨٩	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/٣/٣١
٧٩٩٣٩٧٦٢	٥٤٩٥٤١٠	٤٠٠٣٨٦٦٣	٦٤٠٥٦٨٩	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠١٦
٠٠٠	(٢٧٤٧٧٠)	٠٠٠	٢٧٤٧٧٠	٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠١٥
٠٠٠	(٤٦٩٨٥٧٦)	٤٦٩٨٥٧٦	٠٠٠	٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠١٥
(٥٢٢٠٦٤)	(٥٢٢٠٦٤)	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠١٥
١٧٠٠٧٧٠	١٧٠٠٧٧٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠١٦/٣/٣١ إلى ٢٠١٦/١/١
٨١١١٨٤٦٨	١٧٠٠٧٧٠	٤٤٧٣٧٢٣٩	٦٦٨٠٤٥٩	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/٣/٣١

- 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 ٣١ مارس ٢٠١٦**

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	البيان
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٢٢٩٨٩٤٣	٢٠٨٥٢٢٠	صافى الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
		<b>يتم تسويته بالتالى :-</b>
٨٥٧٦٧٢	٧٢٤٩٣١	يضاف : الإهلاك
٤٠١٨١٧	٩٩٤٦٠	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	—	يخصم : أرباح رأسمالية
(٢٢٠٨٣٩)	(١٤١٧٤٠)	يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٣٣٧٥٩٣	٢٧٦٧٨٧١	<b>ربح التشغيل قبل التغيير فى رأس المال العامل</b>
(٧٩٧٤٦٠)	(٨٤٢٣١٢)	التغيير فى المخزون والاعتمادات المستندية
(٥٤٣٠٦٦٤)	١٦٢٦٩٠	التغيير فى أرصدة العملاء وأوراق القبض
٣٢٩٣٧٣	(٧٤٢٧٢٠)	التغيير فى حسابات مدينة أخرى
٩٨٥١٦٢	—	التغيير فى الأستثمارات بغرض المتاجرة
٢٠٩٤٠٨	٢٩٢٨٢٦	التغيير فى الأرصدة الدائنة
—	—	التغيير فى ضريبة الدخل المسددة
٥٠٣٥٩٨٩	٢٠٢٨٠٠٠	التغيير فى أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٣٦٦٩٤٠١	٣٦٦٦٣٥٥	<b>صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١٥٥٣٢٥)	(٦٦٨٩٥٩)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	—	مقبوضات بيع أصول (+)
(٢٢١١٣٣)	(٥٤٤٤٦)	التغيير فى مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٣٧٦٤٥٨)	(٧٢٣٤٠٥)	<b>صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢٦١٩٩٩٨)	(١٨٩٣٣٧٥)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٩٧٧١١٥)	(٥٢٢٠٦٤)	توزيعات أرباح (-)
(٣٥٩٧١١٣)	(٢٤١٥٤٣٩)	<b>صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٤٠١٨١٧)	٥٢٧٥١١	يضاف : فروق تقييم عملات أجنبية
(٧٠٥٩٨٧)	(٩٩٤٦٠)	<b>صافى النقدية وما فى حكمها</b>
١١١٧٥٤٠٢	٨٧٣٨٢٣١	صافى النقدية وما فى حكمها أول الفترة
١٠٤٦٩٤١٥	٩١٦٦٢٨٢	صافى النقدية وما فى حكمها آخر الفترة

- 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

2<sup>nd</sup> 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, 4<sup>th</sup> Edition, 2011.

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

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

مكتب الإسكندرية : ت : ٠٣/٤٦٢٤٢٧٦ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٩ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٩ فاكس : ٠٣/٥٨٢٧٤٠٧

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

**الايضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**في ٣١ مارس ٢٠١٦****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 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 السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٩ مايو ٢٠١٦م .

**ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-****٢-١ أسس أعداد القوائم المالية :-**

يتم أعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

**٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-**

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

**٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-**

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

**٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-**

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

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

**٢-٥ الأصول الثابتة :-**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة 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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :-

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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل .  
ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الإسترادادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإسترادادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .  
يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادادية 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 الإسترادادية 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 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 .

#### 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 في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

#### ١٠-٢ المخصصات :-

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

#### ١١-٢ الإحتياطي القانوني :-

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

#### ١٢-٢ الإقتراض :-

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف 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 أو الأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويبرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

#### ١٣-٢ المحاسبية 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 ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي

- ١٠ -

الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبي والأهلاك الضريبي ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

#### **١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-**

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد 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 الأساسية 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 الإيراد بشكل دقيق.
  - ٤- ان يتوفر توقع كافٍ عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
  - ٥- إمكانية 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 الاقتراض :-**

يتم رسملة الاقتراض 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 الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها ، وتتمثل تكاليف الاقتراض 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 .

**١-٣ الإضمحلال :-****اضمحلال قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل ، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة 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 فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر 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 التى 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 فى حكمها :-**

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

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

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

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

**• خطر الإئتمان**

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

**• خطر العملات الاجنبية**

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

**٢-٤ توزيعات الأرباح :-**

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

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

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

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 يقتطع 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 لمكافحة 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 احتياطى غير عادى أو مال استهلاك غير عادى .

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

تتمثل قيمة الإلتزامات المحتملة فى ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ ٢٠٦.٠٠٠ جنيهاً وهى عبارة عن قيمة خطابات ضمان صادر لصالح السادة / الشركة المصرية للصناعات الدوائية - إبيبيكو استحقاق ٢٠١٦/٦/٣٠م وشركة الأسكندرية للأدوية أستحقاق ٢٠١٦/٥/٣٠م .

**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 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 الاجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول و الألتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام 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 - خطر السيولة

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

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها 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 ٢٠١٥م.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الإلتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الاحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٦ :-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٢٠١١١٨٥٨	٢٠٩٤٦٩٥٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	—	التزامات طويلة الأجل
(٨٧٣٨٢٣١)	(٩١٦٦٢٨٢)	(-) النقدية وما في حكمها
١١٣٧٣٦٢٧	١١٧٨٠٦٧٧	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٧٩٩٣٩٧٦٢	٨١١١٨٤٦٨	(+) حقوق الملكية
٩١٣١٣٣٨٩	٩٢٨٩٩١٤٥	إجمالي رأس المال
%١٢,٤٢	%١٢,٦٨	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 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 يقررها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية .

**سادساً : إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :-**

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير

وقد تم البدء بالعمل بها للفترات المالية التى تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦

وفيما يلى أهم التعديلات التى تمت على القوائم المالية الدورية فى ٢٠١٦/٣/٣١ :-

**التأثير على القوائم المالية**

**ملخص لأهم التعديلات**

**المعايير المعدلة**

**قائمة المركز المالى**

**معيير مصرى (١)**

تم إعادة عرض  
( قائمة المركز المالى )  
لنتماشى مع التعديلات  
بالمعيار

عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادى للقوائم  
المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذى كان يظهر عرض رأس المال العامل

**عرض القوائم المالية**

**قائمة الدخل**

على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التى تم الاعتراف بها خلال  
الفترة فى قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة ( قائمة دخل )  
والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر  
( قائمة الدخل الشامل )

تم إضافة قائمة جديدة  
( قائمة الدخل الشامل )  
للفترة والفترة المقبلة

**سابعا : القوائم المالية :-**  
**٣- الأصول الثابتة :-**

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٦م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة:-

البيانات	الأراضي	المباني	الألات و المعدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث و معدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠١٦/٠١/٠١	٤٧٢١.٢٢	٩١١٨٨.٠٤	٤١٦٧.٠٧٩	٣٤٤٣٤٥٢	١٤٣٨١٢٩	٩٨٣١١٤	٦١٣٧٤٦٠.٠
(+) الإضافات ٢٠١٦/٠١/٠١ إلى ٢٠١٦/٣/٣١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٦٥٧١٣٥	١١٨٢٤	٦٦٨٩٥٩
(-) الإستبعادات ٢٠١٦/٣/٣١ إلى ٢٠١٦/٠١/٠١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
التكلفة في ٢٠١٦/٣/٣١	٤٧٢١.٢٢	٩١١٨٨.٠٤	٤١٦٧.٠٧٩	٣٤٤٣٤٥٢	٢.٠٩٥٢٦٤	٩٩٤٩٣٨	٦٢.٤٣٥٥٩
مجمع الأهلاك في ٢٠١٦/٠١/٠١	٠.٠٠	١٣٩٦٤٨٩	٣١٣٩٨٢١١	١٤٧٧٢٧٦	٨١٢٩٦٩	٥٣٢٢٨٥	٣٥٦١٧٢٢٩
(+) مصروف أهلاك الفترة ٢٠١٦/٣/٣١ إلى ٢٠١٦/٠١/٠١	٠.٠٠	٤٥٥٩٤	٤٣.٩٣٩	١٨٧١٦٤	٣٧٨١١	٢٣٤٢٣	٧٢٤٩٣١
(-) مجمع أهلاك الإستبعادات ٢٠١٦/٣/٣١ إلى ٢٠١٦/٠١/٠١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
رصيد مجمع الأهلاك في ٢٠١٦/٣/٣١	٠.٠٠	١٤٤٢٠.٨٣	٣١٨٢٩١٥.٠	١٦٦٤٤٤٠.٠	٨٥٠٧٨.٠	٥٥٥٧٠.٨	٣٦٣٤٢١٦.٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٣/٣١	٤٧٢١.٢٢	٧٧٥٤٤٩٨	٩٨٤٠٩٩٢٩	١٧٧٩٠١٢	١١٦٦٧٠.٨	٤٣٩٢٣.٠	٢٥٧.١٣٩٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٥/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٧٨.٠٠٠٩٢	١.٢٢١٨٦٨	١٩٦٦١٧٦	٥٤٧٣٨٤	٤٥.٨٢٩	٢٥٧٠٧٣٧١
أصول مهلكة دفترية ومازلت تعمل	٠.٠٠	٠.٠٠	١٢٣٣٨٨.٠٨	٣٢٧٥.٠٠	١٣٢١٩٧	٥٥٦٥٩	١٢٨٥٤١٦٤

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 :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٧)	٥٧٨٤٦٧	٧٦٧٧٨٢
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	١٤٦٤٦٤	٨٩٨٩٠
الأجمالي	٧٢٤٩٣١	٨٥٧٦٧٢

**عقود التأجير التمويلي :-**

يتم معالجة عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠)

تم التعاقد مع شركة كيو إن بى الأهلى للتأجير التمويلي على بيع وتأجير ماكينة تصنيع فيلم ثلاث طبقات وذلك بموجب عقد تأجير تمويلي بتاريخ ٢٠١٥/١١/٢٣ وبقيمة إجمالية ٩٤٩٥٩٠٠ جنيه مصرى لمدة خمس سنوات وبقيمة إيجارية ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى تقريباً شهرياً لمدة ٦٠ شهر على أن تبدأ الأقساط اعتباراً من تاريخ تسليم الماكينة خلال النصف الأول من عام ٢٠١٦م 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 :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٢٣١٢٨٣	٢٤٠٣٨٣	تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني
—	٤٥٣٤٦	أنفاق استثمارى ( آلات ومعدات )
٢٣١٢٨٣	٢٨٥٧٢٩	الأجمالى

٥- المخزون السلعى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١٦٢٩١٦٠١	١٦٣٣٨١٠٦	المواد الخام
٣٩٣٣٦٤٣	٣٧٢٤١٦٨	مخزن قطع غيار
٨٣٩١٢٠	٦٨٨٢٣١	مخزن مستلزمات الإنتاج
٢٤٥٠	٧٦٣٣٦	مخزن سلندرات
٣٣٧٢٣٥٠	٣٢٦١٣١١	خامات بقاعات الإنتاج
٢٤٤٣٩١٦٤	٢٤٠٨٨١٥٢	الأجمالى

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٤٧٧٣٩٥	١٦٧٠٧١٩	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
٤٧٧٣٩٥	١٦٧٠٧١٩	الأجمالى

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١٩٦٨٧٤٧٢	١٩٣٥٦٧٢٦	العملاء
١٩٦٢٠٨٧	٢١٣٠١٤٣	أوراق قبض
(٧٥٢٥٩)	(٧٥٢٥٩)	يخصم :- الأضحلال فى قيمة العملاء
٢١٥٧٤٣٠٠	٢١٤١١٦١٠	الأجمالى

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٣٥٢٦٨٦٩	٣٩٣٢٥٣٨	مدينون متنوعون
٤٩٥٣٧	٤٥٩٥٠	سلف عاملين
٢٩١٤٤٨	٣٤٩٨٢١	ضريبة خصم مدينة
٦٠٤٦٥	٦٢٤٦٥	تأمينات لدى الغير
١٨٢٧٣٦	٢٠٥٦٦٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٨٤٠٢٦٢	٧٠٥٠٤٧١	ضريبة مبيعات حكومية
٧٥٨٤٦	١٢٢٩٧٢	حسابات مدينة موردين
٤٥١٧٩	—	جارى مصلحة ضرائب المبيعات
١١٠٢٧١٦٣	١١٧٦٩٨٨٣	الإجمالى

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣١ مارس ٢٠١٦ بمبلغ (٧٠٥٠٤٧١ 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 الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٦٥٢٧٦٥٥	٧٧١٦٥٢١	أ- جنية مصرى : حسابات جارية
—	١١٨٥٥١	نقدية بالصندوق
—	—	ودائع
٦٥٢٧٦٥٥	٧٨٣٥٠٧٢	الأجمالى
٢٢١٠٥٧٦	١٣٣١٢١٠	ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية
٨٧٣٨٢٣١	٩١٦٦٢٨٢	الأجمالى

١٠- البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١٠٤٦٣١٠٤	٨٥٨١٥٦٠	أ- جنية مصرى : حسابات جارية
٢٥٢١٨٢١	٢٥٠٩٩٩٠	ب- عملة اجنبيه : حسابات جارية
١٢٩٨٤٩٢٥	١١٠٩١٥٥٠	الأجمالى

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١٠٣١٤٨٢	١٢٦٩٠٧٠	موردين محليين
٥٩٣٩٨٢	٦٧٤٤٠٩	تسهيلات موردين
٢٦٤٠٧٩٦	٤٣٥٠٧٨١	أوراق الدفع
٤٢٦٦٢٦٠	٦٢٩٤٢٦٠	الأجمالى

١٢- ضريبة داخلية :-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٦٨٥٢٥٤	٤٠٧٦٥٠	ضريبة داخلية خلال الفترة
٦٨٥٢٥٤	٤٠٧٦٥٠	أجمالى الضريبة الداخلية

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	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
دائنون متنوعون	٥٥٩٧١١	٧٦٧٠٩٨
جاري ضرائب مبيعات	٣٤٩٩٤٤	١٨٠٨٥٢
تأمينات للغير	١٦٥٥٤٧	٥٠٠٠٠
ضريبة كسب عمل	٢٠٥٦٢٥	١١٩٠٦٥
ضريبة خصم وأضافة	٣٧٧٦٠	١٨٥٩٨
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	١٠٩٨٥٢	—
الإجمالي	١٤٢٨٤٣٩	١١٣٥٦١٣

١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ( فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير ) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري ( فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير ) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم ( فقط خمسة مليون 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 يونيه ٢٠١٤م.

١٥- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ مارس ٢٠١٦م مبلغ (٥١٤١٧٦٩٨) (جنيهاً).

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد في ٢٠١٦/٠١/٠١	٦٤٠٥٦٨٩	٤٠٠٣٨٦٦٣	٤٦٤٤٤٣٥٢
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠١٥	٢٧٤٧٧٠	٤٦٩٨٥٧٦	٤٩٧٣٣٤٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٦٦٨٠٤٥٩	٤٤٧٣٧٢٣٩	٥١٤١٧٦٩٨

١٦- الأصول الضريبية المؤجلة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
رصيد أول الفترة ( أصول – التزامات )	٦١٧٣٧٧	٦٦٤٠٤٤
يضاف / يخصم :- المحمل على قائمة الدخل عن فروق ضريبية	٢٣٢٠٠	(٤٦٦٦٧)
رصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ ( اصول )	٦٤٠٥٧٧	٦١٧٣٧٧

١- تكلفة المبيعات :-

ظهرت تكلفة المبيعات كتكلفة الإنتاج نتيجة لعدم وجود رصيد للأنتاج التام أول و آخر المدة وذلك حيث أن الشركة تقوم بالإنتاج طبقاً لنظام أوامر التوريد و طلبات العملاء .

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١٤٦٠٤٣١٠	١٥٢١٠٠٢٤	خامات منصرفه للتشغيل
٢٢٣٧٤٧٥	٢٧٢٥٠٥٤	مصروفات صناعية
٧٦٧٧٨٢	٥٧٨٤٦٧	أهلاكات صناعية
١٧٦٠٩٥٦٧	١٨٤٦٣٥٤٥	إجمالي تكلفة الإنتاج التام

٢- المصروفات الصناعية :-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان	م
٨٤٤٧٧٦	١٢٧٦٧٣٢	أجور و مرتبات	١
١١٢٣٢٤	١٦٠٨٤٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٤٨١١٣٥	٣٩١٣٥٤	مستلزمات إنتاج	٣
٧٧٥٣٠	١٩٧٠٢٦	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
٢٣٩٥٨٨	٢٣٤٣٩٦	مصروفات قطع غيار	٥
٥٤٧٧	٢٧٧٢٠	مواد ومهمات	٦
٢٥٣٥٠	٤٢٢٦٦	مصروفات صيانة	٧
٣٣٦٥٨٩	٢٥٧٤٢٨	قوى محرقة	٨
٤٩٣٦٥	٦٨٨٦٦	مصروفات سيارات	٩
٨٢٦٢	١٢٨٠	تأجير وسائل نقل وانتقال وبدل سفر و انتقال	١٠
٥٧٠٧٩	٦٧١٤٤	مصروفات اخرى	١١
٢٢٣٧٤٧٥	٢٧٢٥٠٥٤	الأجمالي	

٣- مصروفات بيعية و تسويقية :-

م	البيــــــــان	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
١	أجور و مرتبات	١٠٠٨٥٧	٧٤٩٧٤
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٧٤٠٥	٦٢١١
٣	مصروفات سيارة	٧٧٢٨	٦٦٩٨
٤	مصاريف تصدير	١٥٩٧١	١٢٨٦٢
٥	عمولة بيع	٨٨٤٠	٢٩٧٥٩
٦	أهلاك بيعي	٨٩١١	١٢٢٨١
٧	مصروفات أخرى	٢١٨٢٥	١٥٠٧٤
الأجمالى		١٧١٥٣٧	١٥٧٨٥٩

٤- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيــــــــان	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
١	أجور و مرتبات	٧٢٣٢٧٧	٤٨٨٥٠١
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٧٦٥٠٢	٥٣١٩٣
٣	مصروفات صيانة	٣١١٠٠	١٠١٦٦
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	١١٢٤٩	٣٣٢٨٩
٥	كهرباء و مياه	٢٤٩٩٧	٣٣٩٨٣
٦	إعلان و نشر	١٣٤٥٠	١٥٢٥٠
٧	تطوير و بحوث	١٨٩٥٠	١٠٨٦٤
٨	مصاريف سيارات	٥٧٤٩	١٠٧١٣
٩	مصروفات سفر و انتقال و تأجير وسائل نقل	٧٠١١٥	٤٠٦٩٩
١٠	أكراميات	٢٦١٢٥٠	٨٥٧٢٣
١١	مصاريف تليفون و فاكس	٢٩٢٦٢	٢٧٢٥
١٢	مصاريف تأمين	١١١٢٨	١١٦٣
١٣	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	٥٤٧٩٢	٦٢٤٨٩
١٤	تبرعات	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
١٥	أهلاك اصول ثابتة ( ايضاح ٣ )	١٣٧٥٥٣	٧٧٦٠٩
١٦	مصروفات اخرى	١٠٧٨٣٢	٣٨٢٨٦
الأجمالى		١٥٨٧٢٠٦	٩٧٤٦٥٣

٢١- إيرادات تشغيل أخرى :-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٤٠٦٣٣	٢٧٩٨٣٧	خصم مكتسب
٧٨٨١٧	٥٥١٤٥	مبيعات هالك
١١٩٤٥٠	٣٣٤٩٨٢	الأجمالي

٢٢- إيرادات صناديق استثمار :-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١٤٨٧٩	—	إيرادات صناديق استثمار محققة
٢٢٠٨٣٩	١٤١٧٤٠	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٢٣٥٧١٨	١٤١٧٤٠	الأجمالي

٢٣- الأيرادات الأخرى :-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٤٠٠٠٠	—	إيرادات إيجارات
—	١٠٢٣٠	تعويضات
٤٠٠٠٠	١٠٢٣٠	الأجمالي

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٤٠١٨١٧	(٩٩٤٦٠)	فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
٢٤٥٣٣٢	(١١٠٣٧٨)	يضاف / يخصم :-
٦٤٧١٤٩	(٢٠٩٨٣٨)	فروق تقييم عملات اجنبية محققة
		الأجمالي

٢٥- ربحية السهم :-

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧٠٢٧٠٣	١٧٠٠٧٧٠	صافى ربح الفترة ( بعد الضريبة المؤجلة )
(١٦١٧٥٧)	١٦١٥٧٣	يخصم : نصيب العاملين فى الارباح ( المقدرة )
١٥٤٠٩٤٦	١٥٣٩١٩٧	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٢٨ قرشاً	٠,٢٧ قرشاً	ربحية السهم

• تم إعداد ربحية السهم بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقترحة ولايوجد 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 فى ٣١ مارس ٢٠١٦م يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها مبلغ وقدره (٩١٦٦٢٨٢ جنيهاً) فى حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .

**الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-**

**أ . الموردین وأوراق الدفع :-**

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
٢٠٢٧٥٣٩	٦٢٩٤٢٦٠	رصيد الموردین وأوراق الدفع آخر الفترة <b>يخصم :-</b>
(٧٠٦٣٥٢٨)	(٤٢٦٦٢٦٠)	رصيد الموردین وأوراق الدفع أول الفترة <b>يخصم / يضاف :-</b>
—	—	فروق إعادة تقييم ( معاملات غير نقدية )
(٥٠٣٥٩٨٩)	٢٠٢٨٠٠٠	قيمة الزيادة فى الموردین وأوراق الدفع

**ب . الحسابات الدائنة :-**

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١٠٧٩٣١٠	١٤٢٨٤٣٩	رصيد الحسابات الدائنة آخر الفترة <b>يخصم :-</b>
(٨٦٩٩٠٢)	(١١٣٥٦١٣)	رصيد الحسابات الدائنة أول الفترة <b>يضاف :-</b>
٢٠٩٤٠٨	٢٩٢٨٢٦	قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة

**ج . البنوك الدائنة :-**

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١١٠٣٧٢٥٤	١١٠٩١٥٥٠	البنوك الدائنة آخر المدة <b>يخصم :-</b>
(١٣٦٥٧٢٥٢)	(١٢٩٨٤٩٢٥)	البنوك الدائنة أول المدة <b>يضاف :-</b>
—	—	فروق إعادة تقييم ( معاملات غير نقدية )
٢٦١٩٩٩٨	(١٨٩٣٣٧٥)	قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة

**د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-**

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	البيان
١٠٧٨٨٢٠٠	٧٣٣١٠٧٦	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة <b>يخصم :-</b>
(١١٥٥٢٥٢٣)	(٧١٨٩٣٣٦)	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة <b>يخصم :-</b>
(٢٢٠٨٣٩)	(١٤١٧٤٠)	فروق عوائد تقييم وثائق استثمار ( معاملات غير نقدية )
٩٨٥١٦٢	—	قيمة النقص / الزيادة فى استثمارات مالية بغرض المتاجرة

- ٢٣ -

**الموقف الضريبي**

في ٣١ مارس ٢٠١٦

**١- ضريبة شركة الأموال :-**

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

• سنة ٢٠٠٨

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الأستثمار وقد ورد نموذج (٩) ضرائب تحت رقم ٧٢٩٨ بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٢ م بوعاء ضريبي مستقل بمبلغ ٢٥٦١٩٥,٧٥ جنياً وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتم تخفيض الوعاء إلى مبلغ ١٩٩٨٣ جنياً وتم سداد الضريبة ولا توجد أى مستحقات ضريبية .

• سنة ٢٠٠٩

تم تقديم الأقرار الضريبي في الميعاد القانوني وتم اعتماد إقرار الشركة الضريبي حيث أنها لم تدخل ضمن عينه الفحص .

• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٢

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب الأستثمار الأسكندرية وتم ورود نموذج (١٩) ضرائب بفروق الفحص وتم الطعن عليه باللجنة الداخلية .

• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٥

تم تقديم الأقرار الضريبي في الميعاد القانوني ولم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب الأستثمار الأسكندرية حتى تاريخ اعداد المركز المال للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ م.

**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 جنياً وتم الاعتراض على تلك الفروق في الميعاد القانوني وتم رفض الاعتراض المقدم من الشركة وتم سداد فروق الفحص المقررة .



• سنة ٢٠١٣، ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب و ورد نموذج (١٥) نتيجة الفحص وتم سداد فروق الفحص

• سنة ٢٠١٥

يتم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخ أعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠١٦م.

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

• سنة ٢٠٠٤

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

• سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية باجمالى 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 باجمالى 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 جنبها بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى ومازال الخلاف داخل لجان الطعن حتى تاريخ إعداد المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٦م.

• 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 الاسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه ومازال الخلاف داخل لجان الطعن حتى تاريخ أعداد المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠١٦م.

• سنة ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥

تم تقديم التسويات السنوية باجمالى المرتبات عن تلك الفترة ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخ إعداد ميزانية الشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٦م.

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢، ٢٠٠٩، ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٥

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة الدمغة حتى تاريخ إعداد ميزانية الشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٦م.