

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

القوائم المالية
فى
٣١ مارس ٢٠٢٣

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	٦
٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧ - ٢٧

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري " القوائم المالية الدورية " وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ننسحب على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

الإسكندرية في ٢٨ مايو ٢٠٢٣



عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
عضو جمعية الضرائب المصرية
محاسب قانوني - م.م.م رقم ٧٤٢٨

- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

البيان	رقم الإيضاح	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة :			
الأصول الثابتة - بالصافي	(٣)	٥٣٥٢٨٣٣٠	٥٥٦١٠٧٧٥
أصول حق إنقاع	(١/٣)	—	—
مشتريات تحت التنفيذ	(٤)	٤٤٥٦٦٢٦٣	٢٩٠٥٠٣٥٤
مجموع الأصول طويلة الأجل		٩٨٠٩٤٥٩٣	٨٤٦٦١١٢٩
الأصول المتداولة :			
المخزون	(٥)	٦٨٨١٩١١٣	٧٢٢١٦٨٤١
اعتمادات مستندية	(٦)	٢٠٨٤٦٣	١٤٥٩٦١
عملاء وأوراق قبض - بالصافي	(٧)	٨٧٥٩٣٥٥٩	٦٥٤٩٢٠٩٢
حسابات مدينة أخرى	(٨)	١٧٤٦٣٠٨٦	٢٢٣٣٧٦٤٢
ضمانات للغير		١٥٦١٥٧٧٣	١٥٦١٥٧٧٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		١٤١٦٢٩	١٤١٦٢٩
تقديرة بالصندوق ولدى البنوك	(٩)	٤١٦٨٥٦٦٣	٣٧٥٧٠٥٧٣
مجموع الأصول المتداولة		٢٣١٥٢٧٢٨٦	٢١٣٥٢٠٥١١
إجمالي الأصول		٣٢٩٦٢١٨٧٩	٢٩٨١٨١٦٤٠
يتم تمويله على النحو التالي :-			
حقوق الملكية :			
رأس المال المدفوع	(١٤)	٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠
احتياطي قانوني	(١٥)	١١٨٩١١٦٩	١١٢٤٥٢٢٩
احتياطي عام	(١٥)	٨٧٨٦٥٨٩٢	٨٣١٥٤٨٥٧
أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلي	(٢٧)	١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣
أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)		١٠٠٣٤٩٥٨	١٢٩١٨٧٩٠
إجمالي حقوق الملكية		١٣٩٦٤٦١٨٢	١٣٧١٧٣٠٣٩
الالتزامات الغير متداولة :			
قرض طويل الأجل	(١/١٦)	٦٠٦٢٥٠٦	٦٠٦٢٥٠٦
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٨)	٣٠٩٢٧٢١	٣٣٠٢٨٢٣
إجمالي الالتزامات الغير متداولة		٩١٥٥٢٢٧	٩٣٦٥٣٢٩
الالتزامات المتداولة :			
بنوك دائنة	(١٠)	١١٧٨٦٩٥٨٧	٩٢٩٤٤٨٤٣
إلتزامات قرض قصير الأجل	(١/١٦)	٣٥٠٠٣٠٣	٥٠٩٩٤٩٠
موردين وأوراق دفع	(١١)	٢٥٦٠٢١٦٠	٢٩٣٦٤٧٦٧
ضرائب دخل مستحقة	(١٢)	٣٣٦٥٤٤٥	٤٥٥٠٠٨٤
حسابات دائنة أخرى	(١٣)	٢٤٨٢٢٩٧٥	١٩٦٦٩٠٨٨
دائنون توزيعات		٥٦٠٠٠٠٠	—
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٨٠٨٢٠٤٧٠	١٥١٦٤٣٢٧٢
إجمالي الالتزامات المتداولة والغير متداولة		١٨٩٩٧٥٦٩٧	١٦١٠٠٨٦٠١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٣٢٩٦٢١٨٧٩	٢٩٨١٨١٦٤٠

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبد العزيز إسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسي

المدير المالي

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات



عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المحترفين
عضو جمعية الضمان
مراقب الحسابات
الإيضاحات المرفقة مع الإيضاح رقم (١٦) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
تقرير مراقب الحسابات مرفق مع الإيضاح رقم (٢٥)
م.م.م. رقم ٢٠٢٣

FACTORIES : BORG EL ARAB EL- GADIDA

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

Tel.: (03) 4597274 - (03) 4597275 - (03) 4597276 Fax: (03) 4595277

Alex. Office Tel.: (03) 5837739 - (03) 5832016 Fax: (03) 5827407

Cairo Office Tel.: (02) 37492655- (02) 37492654

ISO 9001 : 2015

ISO 14001 : 2015

ISO 45001 : 2018

BRCGS Packaging Materials

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

تليفون : ٠٣/٤٥٩٧٢٧٤ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٥ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٦ - ٠٣/٤٥٩٥٢٧٧ فاكس : ٠٣/٤٥٩٧٢٧٤

مكتب الاسكندرية : ٠٣/٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩ فاكس : ٠٣/٥٨٣٧٤٠٧

مكتب القاهرة : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥

سجل تجاري : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصري

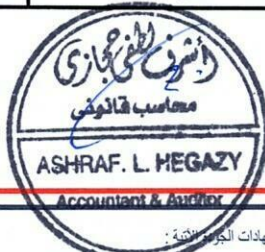
رأس المال المصدّر : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

- ٣ -

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣

من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
٧٧٥٠٥٤٠٣		صافى المبيعات	٩٧٣٢٤٧٠٧
(٦٣٧٢٦٧٣٧)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(٧٣٨٩٣٠٩٢)
١٣٧٧٨٦٦٦		مجموع الربح	٢٣٤٣١٦١٥
(٤٠٨٤٦٨)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٤٨٤٤٠٦)
(٥٠٥٧٢٧٤)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٥٩١٧٦١٥)
(٨٦٠٥٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٨٦٤٠٠٠)
١٤١٩٧٨	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى	٧٧٣٩٥٢
—		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٠٠٠٠٠)
٧٥٩٤٤٠٢		الأرباح الناتجة عن التشغيل	١٦٣٣٩٥٤٦
(١٧٥٤٢٥٤)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(٢٨٢٩١٠٨)
٩٥٨٠٠		أرباح رأسمالية	—
٢٥٢٩	(٢١)	إيرادات صناديق استثمار	—
٣٦٠٠٠٠	(٢٢)	إيرادات أخرى	٤٧٨٩٢٣
٥٩٢٧٩	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٥٥٥٠٦٠)
(١٩٤٠٠٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي	(٢٤٤٠٠٠)
٦١٦٣٧٥٦		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	١٣١٩٠٣٠١
١٥٢٩٣٠		ضريبة داخلية مؤجلة	٢١٠١٠٢
(١٥٨٥٢٨٢)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٣٣٦٥٤٤٥)
٤٧٣١٤٠٤		صافى أرباح الفترة	١٠٠٣٤٩٥٨
٧٦,٠٠٠ ج.م	(٢٤)	ربحية السهم	١,٦٢ ج.م



- 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 ٢٠٢٣

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢
صافي ربح الفترة	١٠٠٣٤٩٥٨	٤٧٣١٤٠٤
الدخل الشامل الآخر	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	١٠٠٣٤٩٥٨	٤٧٣١٤٠٤

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق



- ٥ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

البيانات	رأس المال والمدفوع	الأحتياطي القانوني	الأحتياطي العام	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢٨.٦٩١.٨٨	٢١٧.٥٧٤.٦٤	١٣٢٨.٧٦٧.١٦
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢١	٠.٠٠	٩٩٥.١٦٥	٠.٠٠	(٩٩٥.١٦٥)	٠.٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢١	٠.٠٠	٠.٠٠	١.٢٨٥.٦٦٩	(١.٢٨٥.٦٦٩)	٠.٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	(٧٤٩.٠٨١٥)	(٧٤٩.٠٨١٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	(١١٣.١٦٥٢)	(١١٣.١٦٥٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	١٢٩.١٨٧.٩٠	١٢٩.١٨٧.٩٠
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١.١٢٤.٥٢٢.٩	٨٣.١٥٤.٨٥٧	١٤٧.٧٢٩.٥٣	١٣٧.١٧٣.٣٩
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١.١٢٤.٥٢٢.٩	٨٣.١٥٤.٨٥٧	١٤٧.٧٢٩.٥٣	١٣٧.١٧٣.٣٩
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٢	٠.٠٠	٦٤٥.٩٤٠	٠.٠٠	(٦٤٥.٩٤٠)	٠.٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٢	٠.٠٠	٠.٠٠	٤٧.١١٠.٣٥	(٤٧.١١٠.٣٥)	٠.٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	(٦٨٢.٧٢٨.٥)	(٦٨٢.٧٢٨.٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٢	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	(٧٣.٤٥٣.٠)	(٧٣.٤٥٣.٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٣/٣١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	١٠٠.٣٤٩.٥٨	١٠٠.٣٤٩.٥٨
الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١.١٨٩.١١٦.٩	٨٧.٨٦٥.٨٩٢	١١٨.٨٩١.٢١	١٣٩.٦٤٦.١٨٢



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) 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 ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	البيان
٦١٦٣٧٥٦	١٣٢١١٦٩٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			يتم تسويته بالتالي :-
٢٢٠٠٧٦٢	٢١٠٣٨٢٦	(٣)	يضاف : الإهلاك
(٦١٤٨٧)	٥٥٥٠٦٠	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٩٥٨٠٠)	٦٠٠٠٠		يضاف : مخصصات
(٢٥٢٩)			يخصم : أرباح رأسمالية
			يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٨٢٠٤٧٠٢	١٦٤٧٠٥٧٦		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(١٨٥٦٤٣٩١)	٣٣١٣٨٣٧	(٥)	التغيير في المخزون والاعتمادات المستندية
(٨٣٢٧٤٢٢)	(٢٢١٠١٤٦٧)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
١٠١٩٩٢١	٤٨٧٤٥٥٦	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
٥٨٨٦٨١	١٠٧٥٣٨٩٠	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
	(٤٥٦٥٠٨٤)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٢٠٦٥٤٢٩٤	(٣٧٦٢٦٠٦)	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٣٥٧٥٧٨٥	٤٩٨٣٧٠٢		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٤٥٢٩٣)	(٢١٣٨١)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
٩٥٨٠٠			مقبوضات بيع أصول (+)
(٣٦١٧٥٩)	(١٥٥١٥٩٠٩)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٥١١٢٥٢)	(١٥٥٣٧٢٩٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٨٨٦٠٦٧)	٢٤٩٢٤٧٤٤	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
—	—		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل (إيجار تمويلي)
—	—		قرض طويل الأجل
(١٥٣٩١٨٧)	(١٥٣٩١٨٧)		سداد قرض طويل الأجل
(٨٦٢٢٤٦٧)	(٧٥٦١٨١٥)		توزيعات أرباح (-)
(١٣٠٤٧٧٢١)	(١٥٨٢٣٧٤٢)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦١٤٨٧	(٥٥٥٠٦٠)	(٢٣)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(٩٩٢١٧٠١)	٤١١٥٠٩٤		صافي النقدية وما في حكمها
٤٨٣٦٨٠٠٣	٣٧٥٧٠٥٧٣	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٨٤٤٦٣٠٢	٣٢٩٠٠٤١٩	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

- ٧ -
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أولاً : نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤م .
مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقد تأسس أسهم الشركة في بورصتي 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 في إنتاج وصناعة وطباعة مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وبصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٨ مايو ٢٠٢٣م .
ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

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

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩م كما قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي .

أسس القياس :-

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة ويتم التأثر على قائمة الدخل بالربح أو الخسارة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في القوائم المالية السابقة .

عملة التعامل وعملة العرض :-

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي، وعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . هذا ويتم

مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتريات المستقبلية عندئذ تدرج هذه

الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفتريات المستقبلية وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :

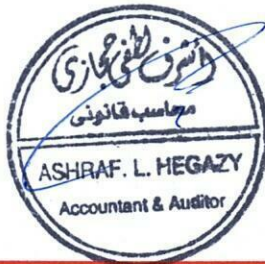
- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.



ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

التزام عقد التأجير :

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الأقساط الإضافي للشركة . ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار .

أصل حق الانتفاع :

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد التأجير .

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستختار خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل " حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي 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 واستيفاء 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 الإقتراضى للأصل على النحو التالى :-

الأصل	عدد السنوات
مباني وإنشاءات	٥٠
الالات والمعدات	١٠
وسائل نقل وإنتقال	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 في المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإقتصادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .



- ٩ -

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في 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 التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الإقرار بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

٧-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :-

يتم تقييم وثائق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة الإسترادية لهذه الوثائق في تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقائمة الدخل سواء ربح أو خسارة .

٨-٢ المخزون :-

يتم تقييم عناصر المخزون والمتمثلة في المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسفنرات على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباتباع طريقة المتوسط المرجح عند حساب تكلفة المنصرف من المخزون .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في 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 السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج عن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في السنة التي حدث فيها هذا الرد .

٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الإضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل في السنة التي حدث فيها هذا الرد .

١٠-٢ المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام مع امكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في 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 في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١١-٢ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى 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 بمدينيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإقرار 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 في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأرباح أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل



١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحميلها وفقاً 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 باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي 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 المحاسبى والأهلاك الضريبى ، 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 الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " العقود مع العملاء " اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ، وتم تقديم معلومات عن السياسات المحاسبية بالعقود مع العملاء ولا يوجد أثر لذلك على القوائم المالية.

يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توفرت

الخمس شروط التالية :-

- تحديد العقد مع العميل .

- تحديد التزام الأداء التي تعتبر إدارة المحافظ أو الصناديق لحساب العملاء .

- تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء .

- تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء .

- الاعتراف بالإيرادات عندما تقى المنشأة بالتزام الأداء .

وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي :-

- عمولة إدارة محافظ الأوراق المالية لحساب العملاء متفق عليها بنسب محددة طبقاً لكل عقد من عقود الإدارة وتحسب على أساس القيمة السوقية للمحفظة وتسد طبقاً لشروط كل عقد .

- عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن الـ Benchmark الذي يتم تحديده في العقد

- يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر حينما ينشأ الحق للشركة في استلام توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء .

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة وفقاً للأساس الزمني وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالي.

١٥-٢ المصروفات :-

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

١٦-٢ تكاليف الإقراض :-

يتم رسملة الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الإقراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها ، وتتمثل تكاليف الإقراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقراض الأموال .

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في 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 الشرح والبيانات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وفقاً للسعر الحر المقارن بنفس أسس التعامل مع الغير.



ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وإفتراسات 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 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 قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

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

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

رابعاً : القيمة العادلة للأدوات المالية والمخاطر المرتبطة بها :-

١-٤ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعلاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والأجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

• خطر الائتمان

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

• خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ الميزانية

٢-٤ توزيعات الأرباح :- يتم توزيع الأرباح وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي والتي تنص على :-

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

١ - يبدأ باقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي يوازي 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 الأجور السنوية 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 لمكافحة 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 عادي أو مال استهلاك غير عادي .
- ٣-٤- الإرتباطات الرأسمالية :-**

لا يوجد .

٤-٤- الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣م عدا قرض تمويل آلات سيتم إثباته بعد ورود الالات طبقاً لعقد التمويل .

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 الأجنبية 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 الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

هـ- خطر السيولة

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

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة فى خطر التغيرات فى التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات فى سعر الفائدة ، 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 . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه فى ضوء التغيرات فى ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

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



وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٣ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
١٥١٦٤٣٢٧٢	١٨٠٨٢٠٤٧٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٦٥٣٢٩	٩١٥٥٢٢٧	التزامات طويلة الأجل
(٣٧٥٧٠٥٧٣)	(٤١٦٨٥٦٦٣)	(-) النقدية وما في حكمها
١٢٠٤٣٨٠٢٨	١٤٨٢٩٠٠٣٤	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٧١٧٣٠٣٩	١٣٩٦٤٦١٨٢	(+) حقوق الملكية
٢٥٧٦١١٠٦٧	٢٨٧٩٣٦٢١٦	إجمالي رأس المال
%٤٦,٧٥	%٥١,٥	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 إلزامي وبانتظام ، 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 .

سادساً : أحداث هامة

نظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن أن يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير الحرب الروسية الأوكرانية في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة .



إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصرية رقم المعدل (١٠) ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " ومعايير المحاسبة المصرية رقم المعدل (٢٣) ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة . - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " أضمحلال قيمة الأصول " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معايير المحاسبة المصرية رقم المعدل (٣٤) ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " . - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " أضمحلال قيمة الأصول " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .



تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم ، على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ .	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة .	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) و (٨) و (٢٤) و (٤٤) وإضافة الفقرات (١٥) - (ج) و (٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها")	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة .	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها . ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود . وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية . ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين" . ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) . ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلي : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" .	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"



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

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

البيان	الأراضي	المباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	اثاث ومعدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	٤٧٢١.٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٩٨٤١٦.٧٧	٧٥٨٩١٤٦	٥١.٥٦٥٠	٢.٤٢٥٩٤	١٢٧٥٩٩٣٥٣
+ الإضافات ٢٠٢٣/٣/٣١ إلى ٢٠٢٣/١/١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	١١٢٥٠	١.٠١٣١	٢١٣٨١
- الإستبعادات ٢٠٢٣/٣/٣١ إلى ٢٠٢٣/١/١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١	٤٧٢١.٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٩٨٤١٦.٧٧	٧٥٨٩١٤٦	٥١١٦٩.٠٠	٢.٥٢٧٢٥	١٢٧٦٢.٧٣٤
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٠.٠٠	٢٧.٦٩٥٩	٦.١٣٦.٨٢	٤٤٣٦٢.٠٤	٣٢٨.٠٠٢	١٤٢٩٣٣١	٧١٩٨٨٥٧٨
- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٣/٣/٣١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٣/٣/٣١	٠.٠٠	٤٨٦٢٤	١٥٥.٥٩٠	٣٥.٤٢٢	١١١٨٣٦	٤٢٣٥٥	٢١.٣٨٢٦
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١	٠.٠٠	٢٧٥٥٥٨٣	٦١٦٨٦٦٧٢	٤٧٨٦٦٢٦	٣٣٩١٨٣٨	١٤٧١٦٨٦	٧٤.٠٩٢٤.٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١	٤٧٢١.٢٢	٦٩٦٩٢٨١	٣٦٧٢٩٤.٥	٢٨.٢٥٢٠	١٧٢٥.٦٢	٥٨١.٣٩	٥٣٥٢٨٣٣.٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٧.١٧٩.٥	٣٨٢٧٩٩٥٥	٣١٥٢٩٤٢	١٨٢٥٦٤٨	٦١٣٢٦٣	٥٥٦١.٧٧٥

علماً بأنه :

- تم تعليه أصول حق الإنتفاع على الآلات و المعدات لإنتهاء عقد الإيجار التمويلي و إنتقال ملكية الأصل إلى الشركة
- 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 :-

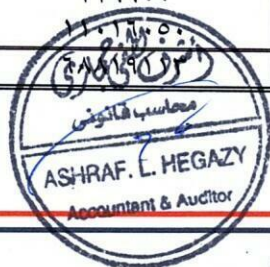
البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)	١٧٤١٩.٠٤	٧٢٧.٣٤٥
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	٣٦١٩٢٢	١٤٣٨.٥٦
الأجمالي	٢١.٣٨٢٦	٨٧.٠٨٤.٠١

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	—	—
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	٤٤٥٦٦٢٦٣	٢٩.٥٠٣٥٤
الأجمالي	٤٤٥٦٦٢٦٣	٢٩.٥٠٣٥٤

٥- المخزون السلى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المواد الخام	٤١٩٣٩٣٥٤	٤٦.٨٠.٦٢
مخزن قطع غيار	٧٩٢١٤٨٢	٧٦٤٩٠.٤٠
مخزن مستلزمات الإنتاج	٧٧١٢٦٢٧	٧٧.٠٤٥٤.٠
مخزن سلندرات	٢٢٩٦.٠٠	٢٢٩٦.٠٠
خامات بقاعات الإنتاج	—	١.٥٥٣٥٩٩
الإجمالي	٧٢٢١٦٨٤١	٧٢٢١٦٨٤١



٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	٢٠٨٤٦٣	١٤٥٩٦١

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
العملاء	٨٦٥٢٧٧٦٨	٦٠٠٢٢٨٠
أوراق قبض	١٨٠٨٠٩٣	٥٦٣٢١١٤
يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء	(٧٤٢٣٠٢)	(١٤٢٣٠٢)
الأجمالي	٨٧٥٩٣٥٥٩	٦٥٤٩٢٠٩٢

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مدنيون متنوعون	٢٦١٦١٧١	٥٤٢١٩١٥
سلف عاملين	٨٥٤٠٠	٨٦٠٠٠
ضريبة خصم مدينة	١٦٨٣٩٣	٧٨٦٢٢٤
تأمينات لدى الغير	٦٥٧٥٤	٦٥٧٥٤
مصرفات مدفوعة مقدماً	٤٢٨٢٦٣	٣٦٩٨٤٦
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	١٥٤١١٦٧	٥٦٧٦٤٠
جاري مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية (دفعات مقدمة)	٢٢٩١٦١٥	٦٠٧٠٤٦٥
ضريبة القيمة المضافة	—	٨٩٣٠٢١
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٣٥٢١٧٠٠	١٣٣٢١٥٤
الإجمالي	١٧٤٦٣٠٨٦	٢٢٣٣٧٦٤٢

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصري ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جاري مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وتم سدائها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

• ضمانات للغير

تبلغ ضمانات للغير بمبلغ ١٥٦١٥٧٧٣ جنيه مصري عبارة عن مبلغ ١٤٦١٥٧٧٣ جنيه مصري قيمة شيك ضمان بنسبة ١١٠٪ عن جزء من آلات يتم إستيرادها ضمن قرض تمويل آلات موجودة بصفة أمانة لدى الغير (بضمان المورد) ولم يتم الإنتهاء منها و كذلك مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري قيمة شيك ضمان لأعمال إنشاءات لتزويد الماكينة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أ- جنيه مصري :		
حسابات جارية	١٤٩٢١٧٥٣	١١٠٢٤٠٦٧
ودائع	٢٦٠٩٣١٩٣	٢٥٩١٤٢١٥
صندوق	٥٠٨٤٦٠	—
الأجمالي	٤١٥٢٣٤٠٦	٣٦٩٣٨٢٨٢
ب- عملة اجنبية :		
حسابات جارية	١٦٢٢٥٧	٦٣٢٢٩١
الأجمالي	٤١٦٨٥٦٦٣	٣٧٥٧٠٥٧٣



١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
حسابات جارية بالجنيه المصري	١١٧٨٦٩٥٨٧	٩٢٩٤٤٨٤٣
الأجمالي	١١٧٨٦٩٥٨٧	٩٢٩٤٤٨٤٣

يتمثل رصيد البنوك الدائنة في رصيد تسهيلات ممنوحة للشركة من البنوك بضمان سند إذني لصالح البنك بقيمة التسهيل .

• قرض طويل الأجل إيضاح (١ / ١٦) :-

البيان	رصيد أول	الأضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٩٣٥٠٠٠٠	—	٨٥٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٣٥٢٤٢٠	—	٣٥٢٤٢٠	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	١٤٥٩٥٧٦	—	٣٣٦٧٦٧	١١٢٢٨٠٩
الأجمالي	١١١٦١٩٩٦	—	١٥٣٩١٨٧	٩٦٢٢٨٠٩

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٦٠٦٢٥٠٦ جنية مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٣٥٦٠٣٠٣ جنية مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٩٦٢٢٨٠٩ جنية مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

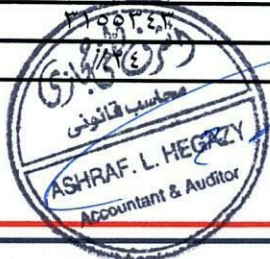
البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
موردين محليين	٩١٠٧٢٠٢	٩٩٦٠٠٢١
تسهيلات موردين	١٨٠٤١٥٠	٢٥٩٣٧١٠
أوراق الدفع	١٤٦٩٠٨٠٨	١٦٨١١٠٣٦
الأجمالي	٢٥٦٠٢١٦٠	٢٩٣٦٤٧٦٧

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ضريبة داخلية خلال الفترة	٣٣٦٥٤٤٥	٤٥٦٥٠٨٤

تسوية رقميه لإيضاح العلاقة بين صافى الربح المحاسبي و عبء ضريبة الدخل و كذلك بيان سعر الضريبة المطابق و السعر الفعلي للضريبة وفقاً لمتطلبات معيار رقم (٢٤) حيث تختلف الضرائب على نتائج الأعمال الشركة عن القيمة التي ستنج عن تطبيق معدلات الضرائب الساريه كالتالي :

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
صافى الأرباح قبل الضرائب	١٣١٩٠٣٠١
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٢٩٦٧٨١٨
مصروفات غير قابلة للخصم	٨٣٣٤٤٣
تأثير الأهلاكات	٩٣٣٧٨٧
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	—
الوعاء الضريبي	١٤٩٥٧٥٣١
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٣٣٦٥٤٤٥
ضريبة مؤجلة	(٢١٠١٠٢)
السعر الفعلي للضريبة	٣١٥٥٣٤٨



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
١٩١٦٣٤٧	٤٠٢٥٥٧٤	دائنون متنوعون
١٣٧٠٦١٣	١٣٨٧١٥٦	مصرفات مستحقة
١٥٦٢٨٨٨٢	١٥٦٢٨٨٨٢	تأمينات للغير
٥٥٤٨٣٤	٣٠٧٠٥١	ضريبة كسب عمل
١٨٨٨٦١	٢٤٩٢٦٥	ضريبة خصم وأضافة
—	٢٨١٢٦١١	ضريبة القيمة المضافة
٩٥٥١	٤١٢٤٣٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٩٦٦٩٠٨٨	٢٤٨٢٢٩٧٥	الإجمالي

تبلغ ضمن تأمينات للغير مبلغ ١٥٦١٥٧٧٣ جنيه مصرى عبارة عن مبلغ ١٤٦١٥٧٧٣ جنيه مصرى قيمة شيك ضمان بنسبة ١١٠٪ عن جزء من آلات يتم إستيرادها ضمن قرض تمويل آلات موجودة بصفة أمانة لدى الغير (بضمان المورد) و لم يتم الإنتهاء منها وكذلك مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى قيمة شيك ضمان لأعمال إنشاءات لتركيب الماكينة .

١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (فقط خمسون مليون جنيه مصرى لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨ مليون جنيه مصرى (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى لا غير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠ سهم (فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصرى (فقط خمسة جنيهات للسهم) مسددة بالكامل .
- تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم (عشرة جنيهات للسهم) إلى ٥ جنيهات للسهم (خمسة جنيهات للسهم) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية فى ٨ ديسمبر ٢٠١٤م.

١٥- الاحتياطات :-

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسى للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطات فى ٣١ مارس ٢٠٢٣م مبلغ ٩٩٧٥٧٠٦١ جنيه مصرى .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة فى ٢٠٢٣/١/١	١١٢٤٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	٩٤٤٠٠٠٨٦
محول من ح / التوزيع عام ٢٠٢٢	٦٤٥٩٤٠	٤٧١١٠٣٥	٥٣٥٦٩٧٥
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٣	١١٨٩١١٦٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٩٧٥٧٠٦١

١٦- تكلفة المبيعات :-

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

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
خامات منصرفة للتشغيل	٦٢٤٢٠٨٣٨	٥٣٦٠٤٩١٠
مصرفات صناعية	٩٧٣٠٣٥١	٨٢٧٦٧٧٣
أهلاكات صناعية	١٧٤١٩٠٣	١٨٤٥٠٥٤
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	٧٢٨٩٢١٩٠٣	٦٣٧٢٦٧٣٧

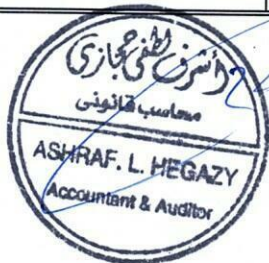


المصروفات الصناعية :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان	
٣٥١٤٠٠٧	٣٧٨٣٢٩٥	١ أجور و مرتبات	
٤٨٢٣١٦	٤٩٣٠٥١	٢ مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	
١٢٤٩١٢٧	١٣٤٠٨٠٥	٣ مستلزمات إنتاج	
٥١٢٨٠٠	٨٥٣٠٥٠	٤ تجهيزات فنية - سلندرات	
٣٩٧٢٨١	٥٢٥٠٢٨	٥ مصروفات قطع غيار	
٢٩٨٠٦٤	٣٠٧١٨٠	٦ مصروفات صيانة	
١٠٠٠١٩٥	١٣٤٨٥٢٦	٧ قوى محركة	
٣٢٨٤٨٥	٢٩٣٥٣٨	٨ مصروفات سيارات	
٤٩٤٤٩٨	٧٨٥٨٧٨	٩ مصروفات أخرى	
٨٢٧٦٧٧٣	٩٧٣٠٣٥١	الأجمالي	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان	م
١٤٦٩٩٨	١٦٥٥٧٩	١ أجور و مرتبات	
١٧٠٧٠	١٩٤٠٦	٢ مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	
٢٤٧١٠	٢٥١٥٥	٣ مصروفات سيارة	
٥٦٣٧	٥٩٤٦	٤ مصاريف تأمين	
٩٣٣٦٢	١٢٥٣٨٧	٥ عمولة بيع	
٦٦٧٠٥	٧١٣٣٢	٦ أهلاك بيعي	
٥٣٩٨٦	٧١٦٠١	٧ مصروفات أخرى	
٤٠٨٤٦٨	٤٨٤٤٠٦	الأجمالي	



١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان	م
٢٨٥٩١٥٦	٣٢٢٩١٤٤	أجور و مرتبات	١
٣٥٦٥١٥	٢٨٣٦٨٣	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٧٤٥١	١٩٣٠٩	مصروفات صيانة	٣
٦٤٩٨٠	٩٠٥٠٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
٦١٠٣٠	١١٨٧٠	كهرباء ومياه	٥
١٣٠٠٠	١٥٨٥٠	إعلان و نشر	٦
٧٠٧٥	—	تطوير و بحوث	٧
٤٣٦٣٦	٢٦١٩٧	مصاريف سيارات	٨
١٨٥٩٣٢	١٩٤٩٤٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
٨٣٧١٤	٦٢٧٩١	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
٣٤٥١٩	١٤٢٩٣٣	مصاريف تأمين	١١
٣٠٨٢٤١	١٠٢٤٦٨	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
٨٥٧٧١	٥٠٣٤٥	تبرعات	١٣
٢٨٩٠٠٣	٢٩٠٥٩١	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
٦٤٧٢٥١	١٣٩٦٩٨١	مصروفات اخرى	١٥
٥٠٥٧٢٧٤	٥٩١٧٦١٥	الأجمالي	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
٧١٠١٨	٤٨٤٣٣٠	خصم مكتسب
٧٠٩٦٠	٢٨٩٦٢٢	مبيعات هالك
١٤١٩٧٨	٧٧٣٩٥٢	الأجمالي

٢٠- المصروفات التمويلية :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
١٧٥٤٢٥٤	٢٨٢٩١٠٨	مصاريف وفوائد بنكية
١٧٥٤٢٥٤	٢٨٢٩١٠٨	الأجمالي

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
٢٥٢٩	—	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٢٥٢٩	—	الأجمالي

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
٣٦٠٠٠٠	٤٧٨٩٢٢	فوائد ودائع
٣٦٠٠٠٠	—	إيرادات متنوعة
٣٦٠٠٠٠	٤٧٨٩٢٢	الأجمالي

- ٢٢ -

٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
فروق تقييم عملات اجنبية محققة	٥٥٥.٦٠	٢٢٠.٨
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة	—	(٦١٤٨٧)
الأجمالي	(٥٥٥.٦٠)	(٥٩٢٧٩)

٢٤- ربحية السهم :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
صافي ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)	١٠٠٣٤٩٥٨	٤٧٣١٤٠٤
يخصم : نصيب العاملين في الارباح (المقدرة)	(٩٥٣٣٢١)	٤٤٩٤٨٣
صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة	٩.٨١٦٣٧	٤٢٨١٩٢١
عدد الأسهم	٥٦.٠٠٠٠	٥٦.٠٠٠٠
ربحية السهم	١,٦٢ ج.م	٠,٧٦ ج.م

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

٢٥- المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحي الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥ ٪) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة .

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

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وتم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٤٤٠٠٠ جنيهاً .



٢٦ - قائمة التدفقات النقدية - "بيانات إضافية" :-

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ وقدره ٤١٦٨٥٦٦٣ جنيهًا في حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردین وأوراق الدفع :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
٤٣٧٧٩٣٧٦	٢٥٦٠٤١٦٠	رصيد الموردین وأوراق الدفع آخر المدة
(٢٣١٢٥٠٨٢)	(٢٩٣٦٤٧٦٧)	يخصم :- رصيد الموردین وأوراق الدفع أول المدة
—	—	يخصم / يضاف :- فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٢٠٦٥٤٢٩٤	(٣٧٦٢٦٠٧)	قيمة الزيادة في الموردین وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
٣٥٦٦٨٢٠	٣٠٤٢٢٩٧٨	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
(٢٩٧٨١٣٩)	(١٩٦٦٩٠٨٨)	يخصم :- رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
٥٨٨٦٨١	١٠٧٥٣٨٩٠	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
٦٣٩٩١٥٩١	١١٧٨٦٩٥٨٧	البنوك الدائنة آخر المدة
(٦٦٨٧٧٦٥٨)	(٩٢٩٤٤٨٤٣)	يخصم :- البنوك الدائنة أول المدة
(٢٨٨٦٠٦٧)	٤٢٩٢٤٧٤٤	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
١١٥٧٣٣	١٤١٦٢٩	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(١١٣٢٠٤)	(١٤١٦٢٩)	يخصم :- رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(٢٥٢٩)	—	يخصم :- فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة



- ٢٤ -

٢٧- أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي على قائمة الميزانية العمومية للشركة:-

قامت الشركة بتطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي فيما يتعلق بعقود التأجير التمويلي بأثر رجعي وقامت بتعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية للفترة المالية خلال عام ٢٠١٩ .

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨١	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة (الأقساط المستحقة $\times ٢٢,٥\%$)
(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة (صافي الأصول $\times ٢٢,٥\%$)
١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	البيان
٢٥١٩٩٩٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
(٥٦١٢٧١٨)	يخصم :- التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
٣٠٩٢٧٢١	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

كما قامت الشركة بإحتساب الأثر الضريبي لعملية التأجير التمويلي بنفس الأحكام والقواعد الضريبية السابقة دون تغيير لحين إنتهاء مدة العقد وذلك وفقاً لأحكام المادة (٣) من مواد الإصدار للقانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠٠٨ الخاص بتأجير التمويل .



- ٢٥ -

الموقف الضريبي
في ٣١ مارس ٢٠٢٣**١- ضريبة شركة الأموال :-**

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١ م 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 أنه يشمل الأعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

• سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وتم سداد فروق الفحص الضريبي .

• سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم الاعتراض عليها و جرى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

• سنة ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جرى الاعتراض عليها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

• سنة ٢٠١٥

- تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضريبة إضافية بنسبة ٥٪ على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبي عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية و قدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل في النزاع وتم الحكم لصالح الشركة بعدم أحقية مصلحة الضرائب بفرض ضريبة إضافية على الشركة للتمتع بالإعفاء الضريبي حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ وتم تنفيذ الحكم مع مصلحة الضرائب وتم التسوية و إسترداد الرصيد المستحق للشركة .

• سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م .

• سنة ٢٠١٧

تم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج الفحص من المأمورية بفروق فحص و جرى الاعتراض عليها .

• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى .

• سنة ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢

تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و ولم يتم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.



٢- ضريبة القيمة المضافة :-**• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠**

- تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب عن الفترة من عام ٢٠٠٤ حتى عام ٢٠١٠ وكانت نتيجة الفحص عدم استحقاق أى ضرائب على الشركة وتم سداد الضريبة بالكامل .

• سنة ٢٠١١، ٢٠١٢

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من قبل ضرائب مبيعات برج العرب وورد نموذج ١٥ ضرائب بفروق فحص بمبلغ ٣٧٥٦٤,٧٣ جنيهاً وتم الاعتراض على تلك الفروق فى الميعاد القانونى وتم رفض الاعتراض المقدم من الشركة وتم سداد فروق الفحص المقررة .

• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٥

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

• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩

تم فحص الشركة من مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب و ورد نموذج (١٥) ض.ق.م و تم الطعن على تقرير الفحص فى الميعاد القانونى و تم سداد فروق الفحص الضريبى المستحقة .

• سنة ٢٠٢٠ حتى سنة ٢٠٢٢

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

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

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

• سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦

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



• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه داخل لجان الطعن وتم رفض طعن الشركة وتم سداد الضريبة بمبلغ ٥٧٢٠٠٠ جنيهاً وتم رفع دعوى قضائية وتم صدور الحكم في صالح الشركة و جارى تسوية الضريبة المسددة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك الفترة و ورد نموذج (٣٨) وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وتم تحويل الطعن إلى اللجنة الداخلية وتم سداد فروق الفحص الضريبى المستحقة .

• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩

تم فحص الشركة و ورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص و تم سداد فروق الفحص المستحقة .

• سنة ٢٠٢٠ : ٢٠٢١

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى .

• سنة ٢٠٢٢

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٣

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وتم أخطار الشركة بنماذج ٣٧ دمغة بمبلغ ٦٤٤٨ جنيهاً وتم السداد .

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٧

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وتم سداد فروق الفحص الضريبى .

• سنة ٢٠١٨ حتى سنة ٢٠٢١

جارى فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى .

• سنة ٢٠٢٢

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الأسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

