

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

القوائم المالية
فى
٣٠ يونيه ٢٠٢٣

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيه 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 فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى " القوائم المالية الدورية " وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفيما عدا أننا لم نتمكن من التحقق من الدراسة طرف الشركة طبقاً لمتطلبات المعيار رقم ٤٧ المعدل لسنة ٢٠١٩ بشأن عدم وجود خسائر إئتمانية متوقعة على الأصول المالية بخلاف ما تم تكوينه من إضمحلال فى أرصدة العملاء .

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

الإسكندرية فى ٩ أغسطس ٢٠٢٣



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

- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
٥٥٦١٠٧٧٥	٥١٤٦٤٠٣٩	(٣)	الأصول غير المتداولة :
—	—	(١/٣)	الأصول الثابتة - بالصافى
٢٩٠٥٠٣٥٤	٥٣١٩٠١٦٩	(٤)	أصول حق إنتفاع
٨٤٦٦١١٢٩	١٠٤٦٥٤٢٠٨		مشتريات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٧٢٢١٦٨٤١	٨٦٩٩١٩١٣	(٥)	المخزون
١٤٥٩٦١	٨٢٠٠٤٢٤	(٦)	اعتمادات مستندية
٦٥٤٩٢٠٩٢	٨٥٣٤٠٤٣٦	(٧)	عملاء وأوراق قبض - بالصافى
٢٢٣٣٧٦٤٢	٢٠١٩١٨٨٣	(٨)	حسابات مدينة أخرى
١٥٦١٥٧٧٣	١٥٦١٥٧٧٣		ضمانات للغير
١٤١٦٢٩	١٤١٦٢٩		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧٥٧٠٥٧٣	٤٧٧٤٧٢٠	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١٣٥٢٠٥١١	٢٦٤٢٢٩٢٧٨		مجموع الأصول المتداولة
٢٩٨١٨١٦٤٠	٣٦٨٨٨٣٤٨٦		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالى :-
			حقوق الملكية :
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١١٢٤٥٢٢٩	١١٨٩١١٦٩	(١٥)	احتياطي قانونى
٨٣١٥٤٨٥٧	٨٧٨٦٥٨٩٢	(١٥)	احتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
١٢٩١٨٧٩٠	١١٦٨٧٠٥٨		أرباح الفترة (إجمالى الدخل الشامل عن الفترة)
١٣٧١٧٣٠٣٩	١٤١٢٩٨٢٨٢		إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
٦٠٦٢٥٠٦	٦٠٦٢٥٠٦	(١/١٦)	قرض طويل الأجل
٣٣٠٢٨٢٣	٢٨٨٣٩٣٥	(٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٣٦٥٣٢٩	٨٩٤٦٤٤١		إجمالى الإلتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
٩٢٩٤٤٨٤٣	١٣٦٠٧٢٦٢٢	(١٠)	بنوك دائنة
٥٠٩٩٤٩٠	٢٥٢٣١٦٨	(١/١٦)	إلتزامات قرض قصير الأجل
٢٩٣٦٤٧٦٧	٥٥١٤٦٥٩٤	(١١)	موردين وأوراق دفع
٤٥٦٥٠٨٤	٤٠٠٠٠٣٥	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
١٩٦٦٩٠٨٨	٢٠٨٩٦٣٤٤	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
١٥١٦٤٣٢٧٢	٢١٨٦٣٨٧٦٣		إجمالى الإلتزامات المتداولة
١٦١٠٠٨٦٠١	٢٢٧٥٨٥٢٠٤		إجمالى الإلتزامات المتداولة والغير متداولة
٢٩٨١٨١٦٤٠	٣٦٨٨٨٣٤٨٦		إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المدير المالي

صالح عبد العزيز إسماعيل

محمد إدريس أحمد السنوسى

سامح عبد الواحد



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

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

الشركة حاصلة على شهادات الجودة الآتية :

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 - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٧ فاكس : ٠٣/٤٥٩٥٢٧٧

فاكس : ٠٣/٥٨٢٧٤٠٧

مكتب الاسكندرية : ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٦

مكتب القاهرة : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥

سجل تجارى : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرى

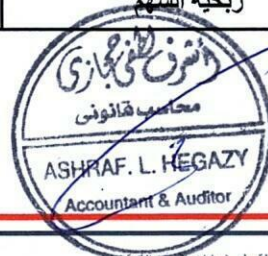
رأس المال المصنر : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

- ٣ -

قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من أول أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	البيان	من أول أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦٩٦٥٩٩٢٠	١٤٧١٦٥٣٢٣		صافى المبيعات	٨٨٩٢٨٠٣١	١٨٥٦٨٢١٣٥
—	—		تشغيل للغير (متاجرة)	٥٠٨٦٨٨	١٠٧٩٢٩١
(٥٤٨٥٨٧٢٥)	(١١٨٥٨٥٤٦٢)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(٧٤٤١٦٦٢٤)	(١٤٨٣٠٩٧١٦)
١٤٨٠١١٩٥	٢٨٥٧٩٨٦١		مجموع الربح	١٥٠٢٠٠٩٥	٣٨٤٥١٧١٠
(٤٠٧٣٨٧)	(٨١٥٨٥٥)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٧٣٨١٢٩)	(١٢٢٢٥٣٥)
(٥٠٠٥٥٤٥)	(١٠٠٦٢٨١٩)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٦٤٦٥٣٨٠)	(١٢٣٨٢٩٩٥)
(٨٦٣٥٠٠)	(١٧٢٤٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(١٢٣٣٠٠٠)	(٢٠٩٧٠٠٠)
٤٠٦٣٢٢	٥٤٨٣٠٠	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى	٣٨٢٢٨٠	١١٥٦٢٣٢
(٤٠٠٠٠٠)	(٤٠٠٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	—	(٦٠٠٠٠٠)
٨٥٣١٠٨٥	١٦١٢٥٤٨٧		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٦٩٦٥٨٦٦	٢٣٣٠٥٤١٢
(١٧٧٩٥٦٨)	(٣٥٣٣٨٢٢)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(٥١٢٨١٢٩)	(٧٩٥٧٢٣٧)
—	٩٥٨٠٠		أرباح رأسمالية	—	—
٢٧٨١	٥٣١٠	(٢١)	فروق تقييم صناديق استثمار	—	—
٢٧٧٤٣٢	٦٣٧٤٣٢	(٢٢)	إيرادات أخرى	٥٠٦٤٤١	٩٨٥٣٦٤
(١٢١٩٨٤)	(٦٢٧٠٥)	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٤٣٣٧١)	(٥٩٨٤٣١)
(١٧٠٠٠٠)	(٣٦٤٠٠٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي	(٢٢٢٩٠٣)	(٤٦٦٩٠٣)
٦٧٣٩٧٤٦	١٢٩٠٣٥٠٢		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٢٠٧٧٩٠٤	١٥٢٦٨٢٠٥
١٥١١٧٨	٣٠٤١٠٨		ضريبة داخلية مؤجلة	٢٠٨٧٨٦	٤١٨٨٨٨
(١٦٠٠٨١٧)	(٣١٨٦٠٩٩)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٦٣٤٥٩٠)	(٤٠٠٠٠٣٥)
٥٢٩٠١٠٧	١٠٠٢١٥١١		صافى أرباح الفترة	١٦٥٢١٠٠	١١٦٨٧٠٥٨
م.ج.٨٥	م.ج.١٠٦٢	(٢٤)	ربحية السهم	م.ج.٧٢	م.ج.٨٩



- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الفترة المالية من أول أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الفترة المالية من أول أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
صافي ربح الفترة	١١٦٨٧.٥٨	١٦٥٢١.٠٠	١٠٠٢١٥١١	٥٢٩.١٠٧
الدخل الشامل الآخر	—	—	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	١١٦٨٧.٥٨	١٦٥٢١.٠٠	١٠٠٢١٥١١	٥٢٩.١٠٧

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

البيانات	راس المال والمدفوع	الأحتياطي القانوني	الأحتياطي العام	ارباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٠٢٥٠٠٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	٢١٧٥٧٤٦٤	١٣٢٨٧٦٧١٦
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢١	٠,٠٠	٩٩٥١٦٥	٠,٠٠	(٩٩٥١٦٥)	٠,٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢١	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٢٨٥٦٦٩	(١٠٢٨٥٦٦٩)	٠,٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٧٤٩٠٨١٥)	(٧٤٩٠٨١٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(١١٣١٦٥٢)	(١١٣١٦٥٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٢١٥١١	١٠٠٢١٥١١
الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	١١٢٤٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	١١٨٧٥٦٧٤	١٣٤٢٧٥٧٦٠
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	٢٨٠٠٠٠٠٠	١١٢٤٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	١٤٧٧٢٩٥٣	١٣٧١٧٣٠٣٩
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٢	٠,٠٠	٦٤٥٩٤٠	٠,٠٠	(٦٤٥٩٤٠)	٠,٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٢	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٧١١٠٣٥	(٤٧١١٠٣٥)	٠,٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٨٢٧٢٨٥)	(٦٨٢٧٢٨٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٢	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٧٣٤٥٣٠)	(٧٣٤٥٣٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٦٨٧٠٥٨	١١٦٨٧٠٥٨
الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	١١٨٩١١٦٩	٨٣٨٦٥٨٩٢	١٣٥٤١٢٢١	١٤١٢٩٨٢٨٢



- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	البيان
١٢٩٠٣٥٠٢	١٥٢٦٨٢٠٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٣٩٦٣٦٤	٤٢٠٧٧٦٧	(٣)	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
(٦٨٢٧٤)	٥٩٨٤٣١	(٢٣)	يتم تسويته بالتالي :-
—	٦٠٠٠٠٠		يضاف : الإهلاك
(٩٥٨٠٠)	—		يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٥٣١٠)	—		يضاف : مخصصات
١٧١٣٠٤٨٢	٢٠٦٧٤٤٠٣		يخصم : أرباح رأسمالية
(٣٢٧٨٥٤٨)	(٢٢٨٢٩٥٣٥)	(٥)	يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
(٨٦٦٥٨٩)	(١٩٨٤٨٣٤٤)	(٧)	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
٤٤٣٥٦٦٥	٢١٤٥٧٥٩	(٨)	التغيير في المخزون والاعتمادات المستندية
٣٤١٢٧٤٤	١٢٢٧٢٥٦	(١٣)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(٥٠٣٧١٤٢)	(٤٥٦٥٠٨٤)	(١٢)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
(٥٦٢٧٨٦٧)	٢٥٧٨١٨٢٧	(١١)	التغيير في الأرصدة الدائنة
٢٣٦٨٧٤٥	٢٥٨٦٢٨٢		التغيير في ضريبة الدخل المسددة
			التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
			صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٢٦٣٧٨٣)	(٦١٠٣١)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩٥٨٠٠	—		مدفوعات شراء أصول (-)
(٦٨٠٢٨٤)	(٢٤١٣٩٨١٥)	(٤)	مقبوضات بيع أصول (+)
(٨٤٨٢٦٧)	(٢٤٢٠٠٨٤٦)		التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(١٦٤٦٨٥)	٤٣١٢٧٧٧٩	(١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٠٧٨٣٧٤)	(٢٥٧٦٣٢٢)		مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٨٦٢٢٤٦٧)	(٧٥٦١٨١٥)		سداد قرض قصير الأجل
(١١٨٦٥٥٢٦)	٣٢٩٨٩٦٤٢		توزيعات أرباح (-)
٦٨٢٧٥	(٥٨٨٤٣١)	(٢٤)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
—	(٦٠٠٠٠٠)		يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(١٠٢٧٦٧٧٣)	١١٣٧٥٠٧٨		يخصم : مخصصات
٤٨٣٦٨٠٠٢	٣٧٥٧٠٥٧٣	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها
٣٨٠٩١٢٢٩	٤٧٧٥٧٢٢٠	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
			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 -
الايضاحات المتممة للقوائم المالية
فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

أولاً : نبذه عن الشركة :-

تأسست شركة دلتا للطباعة و التغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط فى ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤م .
مدة الشركة خمسة و عشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقيدت أسهم الشركة فى بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢٠٠٨/٥/٢١م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٩ أغسطس ٢٠٢٣م .

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيمعدا 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 فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مع تلك السياسات التي طبقت فى العام السابق فيمعدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩م كما قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي .

أسس القياس :-

يتم اعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة ويتم التأثير على قائمة الدخل بالربح أو الخسارة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة فى 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 وافتراضات 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 فى 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 فى التقديرات المحاسبية

فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض فى قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.



ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

التزام عقد التأجير :

تقوم الشركة فى تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ بأستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك بأستخدام سعر الفائدة على الأقرض الإضافى 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 فى تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولى للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الأيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التى ستتكبدها الشركة فى تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

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

يتم أستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة فى نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستختار خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة بأستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجى 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 بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة فى تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الأعراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بأستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٥ الأصول الثابتة :-

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

وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الأعراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك فى حالة إستيفاء شروط الأعراف ويتم الأعراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإقتراضى للأصل على النحو التالى :-



الأصل	عدد السنوات
مبانى 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 فى المستقبل ، ويتم الأعراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى السنة التى تم فيها استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة 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 والسلندرات 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 اضمحلال ويتم قياس خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفى حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١١-٢ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي 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 بمبديا 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 المبدي 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 احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .



١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحملها 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 الخمسة 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 تفي 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 وتسدد 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 والمحقة 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 للإستخدام 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 الشروط والسياسات 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 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 في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الاستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

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

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 والعملاء 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 المدينون تتمثل في عملاء ذوي سمعة حسنة وملاءة مالية جيدة .

• خطر العملات الأجنبية

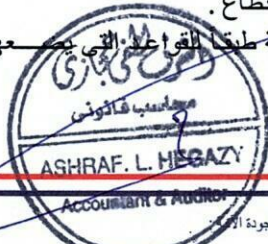
يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ الميزانية

٢-٤ توزيع 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 للقانون الذي يصوغها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية وبما لا يتجاوز الأجر السنوي للعاملين .



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

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

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

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

٣-٤ الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ عدا قرض تمويل آلات سيتم إثباته بعد ورود الآلات 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 و يتضمن الأيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب- خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ إستحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية 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 .

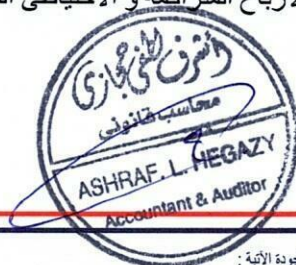
و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ م.

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 المتركمة و الاحتياطي القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالأضافة الى صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .



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

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢١٨٦٣٨٧٦٣	١٥١٦٤٣٢٧٢
التزامات طويلة الأجل	٨٩٤٦٤٤١	٩٣٦٥٣٢٩
(-) النقدية وما في حكمها	(٤٧٧٥٧٢٢٠)	(٣٧٥٧٠٥٧٣)
صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٧٩٨٢٧٩٨٤	١٢٠٤٣٨٠٢٨
(+) حقوق الملكية	١٤١٢٩٨٢٨٢	١٣٧١٧٣٠٣٩
إجمالي رأس المال	٣٢١١٢٦٢٦٦	٢٥٧٦١١٠٦٧
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال	٥٦%	٤٦,٧٥%

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي ومنتظم ، ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

• حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

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

سادساً : أحداث هامة

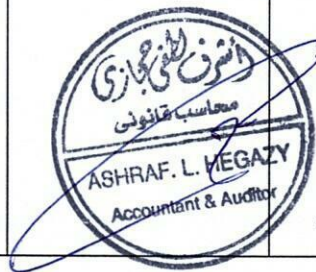
نظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن أن يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير الحرب الروسية الأوكرانية في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة .



إصدارات جديدة و تعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل 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) " اضمحلال 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 .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل 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 و التغيرات 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) " اضمحلال 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 و التقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم و التقييم ، على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التقييم 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 توييب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ .	معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٦) 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 الفترات (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 المعدل (٣٥) 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 و عرضها و الإفصاح عنها . ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصديق 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

البيان	الأراضي	المباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	اثاث ومعدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٩٨٤١٦٠٧٧	٧٥٨٩١٤٦	٥١٠٥٦٥٠	٢٠٤٢٥٩٤	١٢٧٥٩٩٣٥٣
+ الإضافات ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢١٧٥٠	٣٩٢٨١	٦١٠٣١
- الإستبعادات ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٤٧٢١٠٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	٩٨٤١٦٠٧٧	٧٥٨٩١٤٦	٥١٢٧٤٠٠	٢٠٨١٨٧٥	١٢٧٦٦٠٣٨٤
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٠,٠٠	٢٧٠٦٩٥٩	٦٠١٣٦٠٨٢	٤٤٣٦٢٠٤	٣٢٨٠٠٠٢	١٤٢٩٣٣١	٧١٩٨٨٥٧٨
- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠	٠,٠٠	٩٧٢٤٩	٣١٠١١٨٠	٧٠٠٨٤٤	٢٢٣٧٣٨	٨٤٧٥٦	٤٢٠٧٧٦٧
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٠,٠٠	٢٨٠٤٢٠٨	٦٣٢٣٧٢٦٢	٥١٣٧٠٤٨	٣٥٠٣٧٤٠	١٥١٤٠٨٧	٧٦١٩٦٣٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	٤٧٢١٠٢٢	٦٩٢٠٦٥٦	٣٥١٧٨٨١٥	٢٤٥٢٠٩٨	١٦٢٣٦٦٠	٥٦٧٧٨٨	٥١٤٦٤٠٣٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٤٧٢١٠٢٢	٧٠١٧٩٠٥	٣٨٢٧٩٩٩٥	٣١٥٢٩٤٢	١٨٢٥٦٤٨	٦١٣٢٦٣	٥٥٦١٠٧٧٥

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

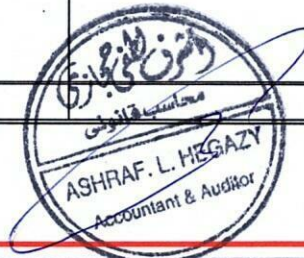
البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)	٣٤٨٣٨٧٤	٣٦٨٠٢٩٧
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	٧٢٣٨٩٣	٧١٦٠٦٧
الأجمالي	٤٢٠٧٧٦٧	٤٣٩٦٣٦٤

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	٥٣١٩٠١٦٩	—
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	—	٢٩٠٥٠٣٥٤
الأجمالي	٥٣١٩٠١٦٩	٢٩٠٥٠٣٥٤

٥- المخزون السلى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المواد الخام	٥٨٤١١١٩٥	٤٦٠٨٠٠٦٢
مخزن قطع غيار	٨٤٤٠٤٩٨	٧٦٤٩٠٤٠
مخزن مستلزمات الإنتاج	٦٦٩٢٤٠١	٧٧٠٤٥٤٠
مخزن سلندرات	٢٢٩٦٠٠	٢٢٩٦٠٠
خامات بقاعات الإنتاج	١٣٢١٨٢١٩	١٠٥٥٣٥٩٩
الإجمالي	٨٦٩٩١٩١٣	٧٢٢١٦٨٤١



٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	٨٢٠٠٤٢٤	١٤٥٩٦١

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
العملاء	٨٤٦٩٧١٠٨	٦٠٠٠٢٢٨٠
أوراق قبض	١٣٨٥٦٣٠	٥٦٣٢١١٤
يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء	(٧٤٢٣٠٢)	(١٤٢٣٠٢)
الأجمالي	٨٥٣٤٠٤٣٦	٦٥٤٩٢٠٩٢

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مدينون متنوعون	٣٥٣٥٥٦٥	٥٤٢١٩١٥
سلف عاملين	٨٤٨٠٠	٨٦٠٠٠
ضريبة خصم مدينة	٣٢٢٧٠٣	٧٨٦٢٢٤
تأمينات لدى الغير	٦٥٧٥٤	٦٥٧٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٩٥٣٤٩	٣٦٩٨٤٦
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	٩٠٢٦٦٨	٥٦٧٦٤٠
جاري مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية (دفعات مقدمة)	٣٢٩١٦١٥	٦٠٧٠٤٦٥
ضريبة القيمة المضافة	١٣٢٧١٠٥	٨٩٣٠٢١
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٣٥٢١٧٠١	١٣٣٢١٥٤
الإجمالي	٢٠١٩١٨٨٣	٢٢٣٣٧٦٤٢

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣٠ يونيه 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ وتم سدادها 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 وكذلك مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري قيمة شيك ضمان لأعمال إنشاءات لتكريب الماكينة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أ- جنيه مصري :		
حسابات جارية	١٩٤١٥٧٠٠	١١٠٢٤٠٦٧
ودائع	٢٦٢٨٩٩٠٩	٢٥٩١٤٢١٥
صندوق	٨١٩٨٤٩	—
الأجمالي	٤٦٥٢٥٤٥٨	٣٦٩٣٨٢٨٢
ب- عملة إجنبية :		
حسابات جارية	١٢٢١٧٦٢	٦٣٢٢٩١
الأجمالي	٤٧٧٤٧٢٢٠	٣٧٥٧٠٥٧٣



١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
حسابات جارية بالجنيه المصري	١٣٦٠٧٢٦٢٢	٩٢٩٤٤٨٤٣
الأجمالي	١٣٦٠٧٢٦٢٢	٩٢٩٤٤٨٤٣

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١٦ / أ) :-

البيان	رصيد أول	الأضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٩٣٥٠٠٠٠	—	١٧٠٠٠٠٠	٧٦٥٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٣٥٢٤٢٠	—	٣٥٢٤٢٠	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	١٤٥٩٥٧٦	—	٥٢٣٩٠٢	٩٣٥٦٧٤
الأجمالي	١١١٦١٩٩٦	—	٢٥٧٦٣٢٢	٨٥٨٥٦٧٤

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٦٠٦٢٥٠٦ جنية مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٢٥٢٣١٦٨ جنية مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٨٥٨٥٦٧٤ جنية مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

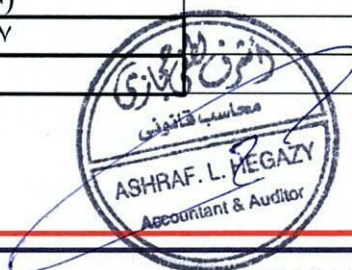
البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
موردين محليين	٤٦٣٠٤٢١٧	٩٩٦٠٠٢١
تسهيلات موردين	١٨٠١٦٠٢	٢٥٩٣٧١٠
أوراق الدفع	٧٠٤٠٧٧٥	١٦٨١١٠٣٦
الأجمالي	٥٥١٤٦٥٩٤	٢٩٣٦٤٧٦٧

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ضريبة داخلية خلال الفترة	٤٠٠٠٠٣٥	٤٥٦٥٠٨٤

تسوية رقميه لإيضاح العلاقة بين صافي 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 ستنتج عن تطبيق معدلات الضرائب الساريه كالتالى :

البيان	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
صافى الأرباح قبل الضرائب	١٥٢٦٨٢٠٤
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٣٤٣٥٣٤٦
مصروفات غير قابلة للخصم	٦٤٨٠٠٣
تأثير الأهلاكات	١٨٦١٧٢٦
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	—
الوعاء الضريبى	١٧٧٧٧٩٣٣
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٤٠٠٠٠٣٥
ضريبة مؤجلة	(٤١٨٨٨٨)
	٣٥٨١١٤٧
السعر الفعلى للضريبة	٪٢٣,٥



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	البيان
١٩١٦٣٤٧	٣٠٩٧٠٩٦	دائنون متنوعون
١٣٧٠٦١٣	٨٤٢٠٠٤	مصروفات مستحقة
١٥٦٢٨٨٨٢	١٥٦٢٨٨٨٢	تأمينات للغير
٥٥٤٨٣٤	٤٧٨٢٩٤	ضريبة كسب عمل
١٨٨٨٦١	٤٢٩٧٩٩	ضريبة خصم وأضافة
٩٥٥١	٤٢٠٢٦٩	ضريبة القيمة المضافة
١٩٦٦٩٠٨٨	٢٠٨٩٦٣٤٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
		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 :-

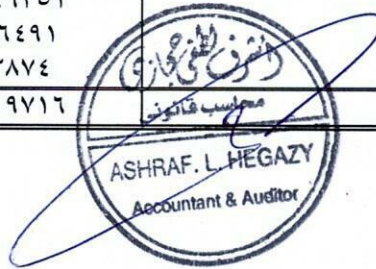
يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسى للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطات فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م مبلغ ٩٩٧٥٧٠٦١ جنيه مصرى .

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 ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
خامات منصرفة للتشغيل	١٢٤٦٤٩٣٥١	٩٨٩٠٦١٨٩
مصروفات صناعية	٢٠١٧٦٤٩١	١٥٩٩٨٩٧٧
أهلاكات صناعية	٣٤٨٣٨٧٤	٣٦٨٠٢٩٦
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	١٤٨٣٠٩٧١٦	١١٨٥٨٥٤٦٢

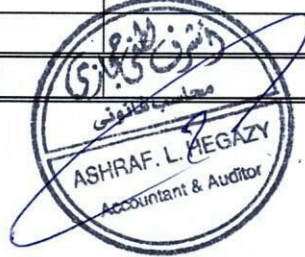


المصروفات الصناعية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	البيان	
٧٦١١٢٢٦	٨٢١٤٣٦٧	١ أجور و مرتبات	
٩٥٤٠٠٠	٩٨٥١٥٦	٢ مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	
١٧٨٥٤٣٨	٢٨٨٢٤٩١	٣ مستلزمات إنتاج	
٨٢٨٠٠٠	١٦٧٣٨٥٠	٤ تجهيزات فنية - سلندرات	
٧٤٦٤٦٣	١٣٠١١١٥	٥ مصروفات قطع غيار	
٤٢٢٢٨٢	٧٠٦٨٧١	٦ مصروفات صيانة	
١٩١٨١٣٥	٢٤٧٥٣٩٤	٧ قوى محرك	
٦٢٤٠٨٧	٥٨٠٧٤٥	٨ مصروفات سيارات	
١١٠٩٣٤٦	١٣٥٦٥٠٢	٩ مصروفات أخرى	
١٥٩٩٨٩٧٧	٢٠١٧٦٤٩١	الأجمالي	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	البيان	م
٣١٢٥٣٠	٣٨٦٦٧٠	١ أجور و مرتبات	
٣٤١٣٨	٣٨٨١٢	٢ مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	
٣٩٦٠٠	٥٩٨٧٩	٣ مصروفات سيارة	
٥٦٣٧	٥٩٤٦	٤ مصاريف تأمين	
١٩١٧٢٥	٤١٢٤٦١	٥ عمولة بيع	
١٢٤١٥٦	١٤٢٦٦٤	٦ أهلاك بيعي	
١٠٨٠٦٩	١٧٦١٠٣	٧ مصروفات أخرى	
٨١٥٨٥٥	١٢٢٢٥٣٥	الأجمالي	



١٨- المصروفات العمومية والإدارية :-

م	البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١	أجور ومرتبات	٧١٧٧٧٢٠	٥٩٤٩٥٨٧
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٥٦٨٨٢١	٦٠١٨٦٧
٣	مصروفات صيانة	٩٢٦٠٧	٢١١١١
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	١٤٣٠٥٧	١١٨٥٩٠
٥	كهرباء ومياه	٢٠٦٢١	٢٢٦١٢
٦	إعلان و نشر	٢٥١٥٠	١٥٨٥٠
٧	تطوير و بحوث	—	٧٠٧٥
٨	مصاريف سيارات	٥٨٤٧٠	٦٧١٧٧
٩	مصروفات سفر و انتقال و تأجير وسائل نقل	٤٣٤٠٣٩	٣٥١٣٥٥
١٠	مصاريف تليفون و فاكس	١٠٥٠٢٠	١٧٤٥٦٠
١١	مصاريف تأمين	١٧٤٢٦٨	٩١١٦٤
١٢	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	٢٨٧٥٧٢	٣٣٠٤١٣
١٣	تبرعات	١٤٢٢٧٠	١٠٠٣٥٠
١٤	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	٥٨١٢٢٩	٥٩١٩١٠
١٥	مصروفات أخرى	٢٥٧٢١٥١	١٦١٩١٩٨
	الأجمالي	١٢٣٨٢٩٩٥	١٠٠٦٢٨١٩

١٩- إيرادات تشغيل أخرى :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
خصم مكتسب	٥٨١٠٥٢	٣٨١٥٢٥
مبيعات هالك	٥٧٥١٨٠	١٦٦٧٧٥
الأجمالي	١١٥٦٢٣٢	٥٤٨٣٠٠

٢٠- المصروفات التمويلية :-

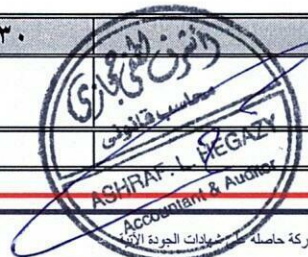
البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مصاريف وفوائد بنكية	٧٩٥٧٢٣٧	٣٥٣٣٨٢٢
الأجمالي	٧٩٥٧٢٣٧	٣٥٣٣٨٢٢

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	—	٥٣١٠
الأجمالي	—	٥٣١٠

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
فوائد ودائع	٩٨٥٣٦٤	٦٣١٥٣٢
إيرادات متنوعة	—	٥٩٠٠
الأجمالي	٩٨٥٣٦٤	٦٣٧٤٣٢



- ٢٢ -

٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	البيان
٥٥٦٩	٥٩٨٤٣١	فروق تقييم عملات أجنبية محققة
(٦٨٢٧٤)	—	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
(٦٢٧٠٥)	٥٩٨٤٣١	الأجمالي

٢٤- ربحية السهم :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠٢١٥١١	١١٦٨٧٠٥٧	صافي ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)
(٩٥٢٠٤٣)	(١١١٠٢٧٠)	يخصم : نصيب العاملين في الأرباح (المقدرة)
٩٠٦٩٤٦٨	١٠٥٧٦٧٨٧	صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
١,٦٢ ج.م	١,٨٩ ج.م	ربحية السهم

• 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 استرشاداً للكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥ ٪) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة .

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

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وتم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٤٦٦٩٠٣ جنيهاً



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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ وقدره ٤٧٧٤٧٢٢٠ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة	٥٥١٤٦٥٩٤	١٧٤٩٧٢١٥
يخصم :-		
رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة	(٢٩٣٦٤٧٦٧)	(٢٣١٢٥٠٧٢)
يخصم / يضاف :-		
فروق إعادة تقييم (معاملات غير نقدية)	—	—
قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع	٢٥٧٨١٨٢٧	(٥٦٢٧٨٦٧)

ب . الحسابات الدائنة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة	٢٠٨٩٦٣٤٤	٦٣٩٠٨٨٣
يخصم :-		
رصيد الحسابات الدائنة أول المدة	١٩٦٦٩٠٨٨	(٢٩٧٨١٣٩)
قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة	١٢٢٧٢٥٦	٣٤١٢٧٤٤

ج . البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
البنوك الدائنة آخر المدة	١٣٦٠٧٢٦٢٢	٦٦٧١٢٩٧٣
يخصم :-		
البنوك الدائنة أول المدة	٩٢٩٤٤٨٤٣	(٦٦٨٧٧٦٥٨)
قيمة الزيادة في البنوك الدائنة	٤٣١٢٧٧٧٩	(١٦٤٦٨٥)

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة	—	١١٨٥١٤
يخصم :-		
رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة	—	(١١٣٢٠٤)
يخصم :-		
فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)	—	(٥٣١٠)
قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة	—	—



الشركة حاصلة على شهادات الجودة الآتية :

ISO 9001 : 2015

ISO 14001 : 2015

ISO 45001 : 2018

BRCGS Packaging Materials

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

تليفون : ٠٣/٤٥٩٧٢٧٤ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٥ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٦ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٧ فاكس : ٠٣/٤٥٩٥٢٧٧

فاكس : ٠٣/٥٨٢٧٤٠٧

مكتب الاسكندرية : ٠٣/٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩

مكتب القاهرة : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥

سجل تجارى : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصري

رأس المال المصدر : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

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

- ٢٤ -

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

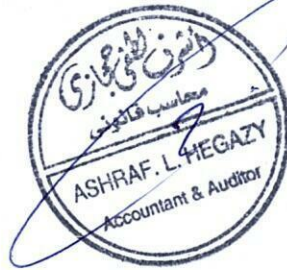
قامت الشركة بتطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير التمويلي فيما يتعلق بعقود التأجير التمويلي بأثر رجعي وقامت بتعديل أرقام المقارنة بالقوائم المالية للفترة المالية خلال عام ٢٠١٩ .

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 :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	البيان
٢٧٢٨٧٨٣	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
(٥٦١٢٧١٨)	يخصم :- التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
٢٨٨٣٩٣٥	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

كما قامت الشركة بإحتساب الأثر الضريبي لعملية التأجير التمويلي بنفس الأحكام و القواعد الضريبية السابقة دون تغيير لحين إنتهاء مدة العقد وذلك وفقاً لأحكام المادة (٣) من مواد الإصدار للقانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٨ الخاص بنشاط التأجير التمويلي .



- ٢٥ -

الموقف الضريبي
فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣**١- ضريبة شركة الأموال :-**

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١م نظراً لإنتهاء فترة الإعفاء الضريبى وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧م وضمانات 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 الضريبى .

• سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم الاعتراض عليها و جارى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م.

• سنة ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جارى الاعتراض عليها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م.

• سنة ٢٠١٥

- تم تقديم الاقرار الضريبى فى الميعاد القانونى و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضريبة اضافية بنسبة ٥٪ على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبى عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل فى النزاع وتم الحكم لصالح الشركة بعدم أحقية مصلحة الضرائب بفرض ضريبة إضافية على الشركة للتمتع بالإعفاء الضريبى 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 فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م .

• سنة ٢٠١٧

تم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج الفحص من المأمورية بفروق فحص و جارى 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 الضريبى فى الميعاد القانونى و لم يتم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م.



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 ٣٠ يونيه 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 الأسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٢,١١ 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 الاسكندرية 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م.

● سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك الفترة و ورد نموذج (٣٨) و تم الطعن عليه فى الميعاد القانونى و تم تحويل الطعن إلى اللجنة الداخلية و تم 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م.

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 المستحقة بالكامل.

● سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٣

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية 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 الاسكندرية 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 استثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣م.

