

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

القوائم المالية  
فى  
٣٠ يونيه ٢٠٢٤

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٦
٧ - ٢٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

أشرف لطفى حجازى  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
عضو الإتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب  
عضو جمعية الضرائب المصرية  
محاسب قانونى - مستشار ضريبي وشركات أموال

مقيد بالسجل العام للمحاسبين والمراجعين برقم ٧٤٢٨  
مقيد بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٥٤  
مقيد بسجل الجهاز المركزى للمحاسبات برقم ١٧٠٩

٤٣ شارع الشيخ محمد عبده  
الجمرك - الإسكندرية  
ص.ب ١٦١ ترقيم ٢١١١١ المنشية  
تليفون ٤٨٥٧٢٨٢ فاكس ٤٨٠٣٠٥٥

## 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 ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى " القوائم المالية الدورية " وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

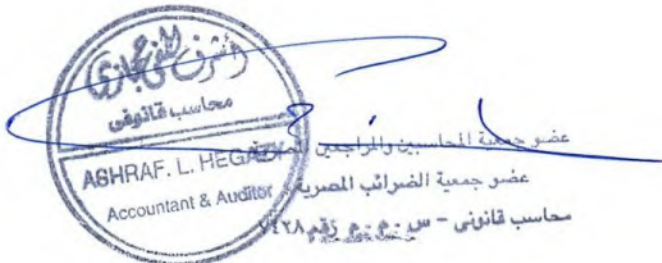
### نطاق الفحص المحدود

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

وقد قامت الشركة بتكوين مقابل للخسائر الإئتمانية المتوقعة على الأصول المالية تطبيقاً لمتطلبات المعيار رقم ٤٧ المعدل لسنة ٢٠١٩، و لم نتمكن من إستكمال التحقق من الدراسة المعدة فى هذا الشأن . 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 ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

الإسكندرية فى ١١ أغسطس ٢٠٢٤



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
			<b>الأصول غير المتداولة :</b>
١١٢٨٣٦١٣١	١٠٥٥٩٢٠٠٥	(٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
١٠٧٦٦٦٣	١٧٣٨٠٩٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٣٩١٢٧٩٤	١٠٧٣٣٠٠٩٥		<b>مجموع الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>الأصول المتداولة :</b>
٩٠٨١٣٥٦١	٩٧٨٠٦٦٧٦	(٥)	المخزون
١١٢٩٣٥٠٧	١٤٤٧٤٤٥٠	(٦)	اعتمادات مستندية
٩٣٨٤٩٩٥٦	١٦٤٦٢١٢٦٣	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
٢١٧٩٩٦١٧	١٨٩٨٦١٧٧	(٨)	حسابات مدينة أخرى
١٤٦٨٧٨	١٦١٩٥٠	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٧٧٥٠١٥١	٤١٥٦٤٢٥٦		نقدية بالبنوك ولدى البنوك
٢٦٥٦٥٣٦٧٠	٣٣٧٦١٤٧٧٢		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٣٧٩٥٦٦٤٦٤	٤٤٤٩٤٤٨٦٧		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>يتم تمويله على النحو التالي :-</b>
			<b>حقوق الملكية :</b>
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١١٨٩١١٦٩	١٣١٧٣٧٩٤	(١٥)	احتياطي قانونى
٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٧١٤٠٢٥٢	(١٥)	احتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
٢٥٥٢٥٥١٥	٤٤٥٤٣٨٨٩		أرباح الفترة ( إجمالى الدخل الشامل عن الفترة )
١٥٥٢٦٣٧٣٩	١٨٤٧١٢٠٩٨		<b>إجمالى حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات الغير متداولة :</b>
٣٩٩٢٩٢٠٣	٣٩٩٢٩٢٠٣	(١/١٦)	قرض طويل الأجل
٦١٤٢٥٢٢	٦٢٨٦٧٤٣	(٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٦٠٧١٧٢٥	٤٦٢١٥٩٤٦		<b>إجمالى الالتزامات الغير متداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة :</b>
١١٧٨٢٧٨٣٨	١٣٢٨٩٨١٨٢	(١٠)	بنوك دائنة
١١٩٧١٢٢٤	٧٢٢٧٠١٥	(١/١٦)	التزامات قرض قصير الأجل
٣٥٦٤٩٨٥٤	٤٨٦٦٣٠٢١	(١١)	موردين واوراق دفع
٥٥٢٥٩٤٢	١٥٢٤٦٠٥٤	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٧٢٥٦١٤٢	٩٩٨٢٥٥١	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
١٧٨٢٣١٠٠٠	٢١٤٠١٦٨٢٣		<b>إجمالى الالتزامات المتداولة</b>
٢٢٤٣٠٢٧٢٥	٢٦٠٢٣٢٧٦٩		<b>إجمالى الالتزامات المتداولة والغير متداولة</b>
٣٧٩٥٦٦٤٦٤	٤٤٤٩٤٤٨٦٧		<b>إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية</b>

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

محمد رشاد غيطانى

المدير المالي

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات

أشرف لطفى خجاري

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

قائمة الدخل  
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من أول أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	البيان	من أول أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٨٨٩٢٨.٣١	١٨٥٦٨٢١٣٥		صافى المبيعات	١٧٦٢٦٩٨.٩	٣٦٩.٥١٤.٢
٥.٨٦٨٨	١.٧٩٢٩١		تشغيل للغير (متاجرة)	—	—
(٧٤٤١٦٦٢٤)	(١٤٨٣.٩٧١٦)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(١٣.٥٨١٤٣٣)	(٢٦٨٣٤٣.٩٧)
١٥٠٢٠.٩٥	٣٨٤٥١٧١.٠		مجموع الربح	٤٥٦٨٨٣٧٦	١٠٠٧.٠٨٣.٥
(٧٣٨١٢٩)	(١٢٢٢٥٣٥)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(١٢٥٤٤٩٦)	(٢.٧٢٢٧٢)
(٦٤٦٥٣٨٠)	(١٢٣٨٢٩٩٥)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٨٤٦١٦٢٤)	(١٥٣٧٦٢٩٣)
(١٢٣٣.٠٠٠)	(٢.٠٩٧.٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(١١٩٩.٠٠٠)	(٢٣٩٦.٠٠٠)
٣٨٢٢٨.٠	١١٥٦٢٣٢	(١٩)	أيرادات تشغيل اخرى	٤٥٨٨٦٢	٧٧٦٣٨٢
—	(٦٠٠٠٠٠)		مخصصات	(٦٠٠٠٠٠)	(٤٢٣١٢.٠٠)
٦٩٦٥٨٦٦	٢٣٣.٥٤١٢		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٣٤٦٣٢١١٨	٧٧٤.٠٨٩٢٢
(٥١٢٨١٢٩)	(٧٩٥٧٢٣٧)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(٨٥٤.٥٢٢)	(١٤٩٩٢٧.٩)
—	—	(٢١)	فروق تقييم صناديق استثمار	٧٨٩٨	١٥.٧٣
٥.٦٤٤١	٩٨٥٣٦٤	(٢٢)	إيرادات اخرى	٤٣٥١١٣	٨٤٩.١٩
(٤٣٣٧١)	(٥٩٨٤٣١)	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٧.١٧٨٦)	(٢٤٦٢٣٣٦)
(٢٢٢٩.٠٣)	(٤٦٦٩.٠٣)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي	(٤٠٠٠٠٠)	(٨٨٣٨.٠٠)
٢.٧٧٩.٠٤	١٥٢٦٨٢.٥		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٢٥٤٣٢٨٢١	٥٩٩٣٤١٦٩
٢.٨٧٨٦	٤١٨٨٨٨		ضريبة داخلية موجبة	(٦٦٢١٢)	(١٤٤٢٢٦)
(٦٣٤٥٩٠)	(٤٠٠٠٠٣٥)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٥٨١٤٧٤٢)	(١٥٢٤٦.٥٤)
١٦٥٢١.٠٠	١١٦٨٧.٥٨		صافى أرباح الفترة	١٩٥٥١٨٦٧	٤٤٥٤٣٨٨٩
م.ج.٠,٧٢	م.ج.١,٨٩	(٢٤)	ربحية السهم	م.ج.٢,١٥	م.ج.٧,٢٠



- 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 يونيه ٢٠٢٤

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	الفترة المالية من أول أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	الفترة المالية من أول أبريل ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
صافي ربح الفترة	٤٤٥٤٣٨٨٩	١٩٥٥١٨٦٧	١١٦٨٧٠٥٨	١٦٥٢١٠٠
الدخل الشامل الأخر	—	—	—	—
الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة	٤٤٥٤٣٨٨٩	١٩٥٥١٨٦٧	١١٦٨٧٠٥٨	١٦٥٢١٠٠

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



الشركة حاصلة على شهادات الجودة الآتية:

الإدارة والمصانع: مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية قطعة رقم (٨) بلك رقم (٣٥)  
تليفون: ٠٣/٥٥٩٧٢٧٤ - ٠٣/٥٥٩٧٢٧٥ - ٠٣/٥٥٩٧٢٧٦ - ٠٣/٥٥٩٧٢٧٧ - ٠٣/٥٥٩٧٢٧٨  
مكتب الإسكندرية: ٠٣/٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩  
مكتب القاهرة: ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥  
سجل تجاري: ١٤٥١ اسكندرية  
رأس المال المرخص به: خمسون مليون جنيه مصري  
رأس المال المصدد: ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري  
خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

ISO 9001 : 2015

ISO 14001 : 2015

ISO 45001 : 2018

BRCGS Packaging Materials

فاكس: ٠٣/٥٨٢٧٤٠٧

FACTORIES : BORG EL ARAB EL- GADIDA

2<sup>nd</sup> 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

- 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 ٢٠٢٤

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
١٣٧١٧٣.٣٩	١٤٧٧٢٩٥٣	٨٣١٥٤٨٥٧	١١٢٤٥٢٢٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
٠.٠٠	(٦٤٥٩٤٠)	٠.٠٠	٦٤٥٩٤٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٢
٠.٠٠	(٤٧١١.٣٥)	٤٧١١.٣٥	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٢
(٦٨٢٧٢٨٥)	(٦٨٢٧٢٨٥)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢
(٧٣٤٥٣٠)	(٧٣٤٥٣٠)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٢
١١٦٨٧.٥٨	١١٦٨٧.٥٨	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/٦/٣٠
١٤١٢٩٨٢٨٢	١٣٥٤١٢٢١	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢٧٥.٦٦٧٨	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٠.٠٠	(١٢٨٢٦٢٥)	٠.٠٠	١٢٨٢٦٢٥	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٣
٠.٠٠	(٩٢٧٤٣٦٠)	٩٢٧٤٣٦٠	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٣
(١٣٦٣٦٩٩٠)	(١٣٦٣٦٩٩٠)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣
(١٤٥٨٥٤٠)	(١٤٥٨٥٤٠)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٣
٤٤٥٤٣٨٨٩	٤٤٥٤٣٨٨٩	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٨٤٧١٢.٩٨	٤٦٣٩٨.٥٢	٩٧١٤.٢٥٢	١٣١٧٣٧٩٤	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠

- 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 ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	البيان
١٥٢٦٨٢٠٥	٥٩٩٣٤١٦٩		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٤٢٠٧٧٦٧	٧٣٦٠٧٦٠	(٣)	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٥٩٨٤٣١	٣١٤٤٧٠٦	(٢٣)	يتم تسويته بالتالي :- يضاف : الإهلاك
٦٠٠٠٠٠	٤٢٣١٢٠٠		يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	(١٥٠٧٣)		يضاف : مخصصات
٢٠٦٧٤٤٠٣	٧٤٦٥٥٧٦٢		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
(٢٢٨٢٩٥٣٥)	(١٠١٧٤٠٥٨)	(٥)	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(١٩٨٤٨٣٤٤)	(٧٠٧٧١٣٠٧)	(٧)	التغيير في المخزون والاعتمادات المستندية
٢١٤٥٧٥٩	٢٨١٣٤٤٠	(٨)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
١٢٢٧٢٥٦	٢٧٢٦٤٠٩	(١٣)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
(٤٥٦٥٠٨٤)	(٥٥٢٥٦٩١)	(١٢)	التغيير في الأرصدة الدائنة
٢٥٧٨١٨٢٧	١٣٠١٣١٦٧	(١١)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٢٥٨٦٢٨٢	٦٧٣٧٧٢٢		التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
			<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٦١٠٣١)	(١١٦٨٨٩)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	—		مقبوضات بيع أصول (+)
(٢٤١٣٩٨١٥)	(٦٦١٤٢٧)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٢٤٢٠٠٨٤٦)	(٧٧٨٣١٦)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٤٣١٢٧٧٧٩	١٥٠٧٠٣٤٤	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٢٥٧٦٣٢٢)	(٤٧٤٤٢٠٩)		سداد قرض قصير الأجل
(٧٥٦١٨١٥)	(١٥٠٩٥٥٣٠)		توزيعات أرباح (-)
٣٢٩٨٩٦٤٢	(٤٧٦٩٣٩٥)		<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٥٨٨٤٣١)	(٣١٤٤٧٠٦)	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(٦٠٠٠٠٠)	(٤٢٣١٢٠٠)		يخصم : مخصصات
١١٣٧٥٠٧٨	(٦١٨٥٨٩٥)		<b>صافي النقدية وما في حكمها</b>
٣٧٥٧٠٥٧٣	٤٧٧٥٠١٥١	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٧٧٥٧٢٢٠	٤١٥٦٤٢٥٦	(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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

**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 .  
وقيدت 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ أغسطس ٢٠٢٤م .

**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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 التأثير 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 والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات 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 الأقرض الإضافي للشركة . ولاحتقاً 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 الأيجار 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 لالتزام 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 الى 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 المتركمة لإضمحلل القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة وإستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك 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 الإفتراضى 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 في المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة 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 أو عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلل للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلل 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 الإستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة الأسترادية 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 التقديري في سياق النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .  
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج عن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة 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 الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

**١٠-٢ المخصصات :-**

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

**١١-٢ الإحتياطي القانوني :-**

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

**١٢-٢ الإقتراض :-**

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .  
ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي 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 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 ببنود 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 المحاسبي والأهلاك الضريبي ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

**١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-**

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 و لا 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 وتسدّد طبقاً لشروط كل عقد .
  - عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن ال 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 الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لمبدأ الأستحقاق.

**١٦-٢ تكاليف الإقتراض :-**

يتم رسملة الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها ، وتتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض 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 المقارن وبفرض 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 أضمحل ، 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 الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا كان هناك تغيير 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 و المخاطر المرتبطة بها :-**

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

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

**• خطر الإنتمان**

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

**• خطر العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية و يتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات 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 الأجر السنوي للعاملين .

**ASHRAF L. HEGAZY**

Accountant &amp; Auditor

الشركة حاصلة على شهادات الجودة الآتية :

ISO 9001 : 2015

ISO 14001 : 2015

ISO 45001 : 2018

BRCGS Packaging Materials

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

تليفون : ٠٣/٥٩٧٢٧٤ - ٠٣/٥٩٧٢٧٥ - ٠٣/٥٩٧٢٧٦ - ٠٣/٥٩٧٢٧٧

فاكس : ٠٣/٥٩٧٢٧٤

٠٣/٥٩٧٢٧٤

٠٣/٥٩٧٢٧٤

٠٣/٥٩٧٢٧٤

سجل تجاري : ١٤٥١ مصرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصري

رأس المال المعسر : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

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 الفترة المقبلة أو يكون إحتياطي غير عادي أو مال استهلاك غير عادي .

#### ٤-٣ الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

#### ٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أي إلتزامات محتملة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤م.

#### خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات 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 في التغيرات في سعر الصرف و الذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

هـ- خطر السيولة

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

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤م.

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



وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	البيان
١٧٨٢٣١٠٠٠	٢١٤٠١٦٨٢٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦٠٧١٧٢٥	٤٦٢١٥٩٤٦	التزامات طويلة الأجل
(٤٧٧٥٠١٥١)	(٤١٥٦٤٢٥٦)	(-) النقدية وما في حكمها
١٧٦٥٥٣٥٧٤	٢١٨٦٦٨٥١٣	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٥٢٦٣٧٣٩	١٨٤٧١٢٠٩٨	(+) حقوق الملكية
٣٣١٨١٦٣١٣	٤٠٣٣٨٠٦١١	إجمالي رأس المال
%٥٣,٢	%٥٤,٢	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 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 يقررها 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 .



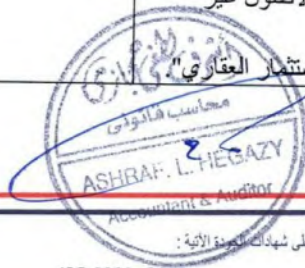
**إصدارات جديدة و تعديلات على معايير المحاسبة المصرية**

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
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 أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	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 .	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 " .	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة 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 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) " اضمحلال قيمة الأصول " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "



<p>تطبيق 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 .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>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 ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتمثيين ضمن المقيديين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" 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 .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٦) "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"</p>
<p>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 .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) ، و (٨) ، و (٢٤) ، و (٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج) و (٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها")</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٥) "الزراعة"</p>
<p>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 .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>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 واهلاكاتها" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" . معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>





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

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٤م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	آلات و معدات	المباني	الأراضى	البيان
١٩٣٣٣٨١٤٩	٢١٠٥٤٤٩	٥٣٨٥٨٥٠	٧٥٨٩١٤٦	١٦٣٨١١٨١٨	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١
١١٦٨٨٩	٨٠٩٥٩	٣٥٩٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٩٣٤٥٥٠٣٨	٢١٨٦٤٠٨	٥٤٢١٧٨٠	٧٥٨٩١٤٦	١٦٣٨١١٨١٨	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
٨٠٥٠٢٠١٨	١٥٩٣٣٣٧	٣٧٣١١٥٠	٥٩٥٦٢٢٨	٦٦٣١٩٨٤٧	٢٩٠١٤٥٦	٠,٠٠	مجمع الأهلاك فى ٢٠٢٤/١/١
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠
٧٣٦٠٧٦٠	٧٢٤٨٨	٢٣٧٠٩٥	٦٧٨١٥١	٦٢٧٦٠٣٢	٩٧٢٤٩	٠,٠٠	+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٤/٦/٣٠
٨٧٨٦٣٠٣٣	١٦٦٥٨٢٥	٣٩٦٨٢٤٥	٦٦٣٤٣٧٩	٧٢٥٩٥٨٧٩	٢٩٩٨٧٠٥	٠,٠٠	رصيد مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٠٥٥٩٢٠٠٥	٥٢٠٥٨٣	١٤٥٣٥٣٥	٩٥٤٧٦٧	٩١٢١٥٩٣٩	٦٧٢٦١٥٩	٤٧٢١٠٢٢	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
١١٢٨٣٦١٣١	٥١٢١١٢	١٦٥٤٧٠٠	١٦٣٢٩١٨	٩٧٤٩١٩٧١	٦٨٢٣٤٠٨	٤٧٢١٠٢٢	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١

علماً بأنه :

- تم تعليه أصول حق الإنتفاع على الآلات و المعدات لإنهاء عقد الإيجار التمولي و إنتقال ملكية الأصل إلى الشركة
- لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً
- لا توجد أصول ثابتة متوقفة عن الأستخدام ومحفوظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	البيان
٧٢٧٠٣٤٥	٦٦٤٩٣٨٠	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)
١٤٣٨٠٥٦	٧١١٣٨٠	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)
٨٧٠٨٤٠١	٧٣٦٠٧٦٠	الأجمالي

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	البيان
١٠٧٦٦٦٣	١٧٣٨٠٩٠	تكوين سلعى آلات و معدات ومباني
—	—	أنفاق استثمارى ( آلات و معدات )
١٠٧٦٦٦٣	١٧٣٨٠٩٠	الأجمالي

٥- المخزون السلى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	البيان
٥٧٠٦٤٩٠٤	٦٤٧٩٣٩٨٧	المواد الخام
٨٧٧٩١٨٨	١٠٥٣٤١٦٢	مخزن قطع غيار
٦١٨١٢١٧	٤٣٧٨٦٢٢	مخزن مستلزمات الإنتاج
—	—	مخزن سلندرات
١٨٧٨٨٢٥١	١٨٨١٩٩٠٥	خامات بقاعات الإنتاج
—	(٧٢٠٠٠٠)	يخصم : مخصص إضمحلال المخزون
٩٠٨١٣٥٦٠	٩٧٨٠٦٦٧٦	الإجمالي



### ٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
١١٢٩٣٥٠٧	١٤٤٧٤٤٥٠	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات

### ٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٨٥٧٨٦٦٥٣	١٥٦٤١٢١٨٥	العملاء
٨٦٠٥٦٠٥	١١٥١١٣٧٩	أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل
(٥٤٢٣٠٢)	(٣٣٠٢٣٠١)	يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء
٩٣٨٤٩٩٥٦	١٦٤٦٢١٢٦٣	الأجمالي

### ٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٣٦٩٩٥٦٤	٥١٨٩٣٠٢	مدينون متنوعون
٩٦٢٠٠	٨٩٤٠٠	سلف عاملين
٧٧٤٦٥٥	٤٢٤٢٦١	ضريبة خصم مدينة
٤٣٤١٥٤	٤٣٤١٥٤	تأمينات لدى الغير
٤٦٥٩٢٣	٥٢٥٢٨٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٩٥٤٦٣٢	٣٧١٤٨١	حسابات مدينة موردين
٤٣٧٧٦٥٧	١٥٤٠٣٧٠	جاري مصلحة كبار و متوسطي الممولين (دفعات مقدمة)
٢٠٦٩٦٤	١٧٣٢٥٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (دفعات مقدمة)
٤١٦٥٢٤٥	٤١٦٥٢٤٥	أمانات طرف مصلحة الجمارك
(١٢٠٠٠٠)	(٦٧١٢٠٠)	يخصم : اضمحلال حسابات مدينة
٢١٧٩٩٦١٧	١٨٩٨٦١٧٧	الإجمالي

### • ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وتم سدادها بالكامل لمصلحة الضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

### ٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٢٦٨٥٨٤٣٩	٢٤٦٨٨٤٤٨	أ- جنيه مصرى :
٢٠٤٩٣٣٢٥	١٣٠٠٠٠٠٠	حسابات جارية
—	٢٩١٥١٤	ودائع
٤٧٣٥١٧٦٤	٣٧٩٧٩٩٦٢	صندوق
		الأجمالي
٣٩٨٣٨٧	٣٧٨٤٢٩٤	ب- عملة اجنبيه :
—	(٢٠٠٠٠٠)	حسابات جارية
٤٧٧٥٠١٥١	٤١٥٦٤٢٥٦	يخصم : اضمحلال أرصدة البنوك
		الأجمالي



١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
حسابات جارية بالجنيه المصرى	١٣٢٨٩٨١٨٢	١١٧٨٢٧٨٣٨
الأجمالى	١٣٢٨٩٨١٨٢	١١٧٨٢٧٨٣٨

يتمثل رصيد البنوك الدائنة فى رصيد تسهيلات ممنوحة للشركة من البنوك بضمان سند إذنى لصالح البنك بقيمة التسهيل .

• قرض طويل الأجل إيضاح (١٦ / أ) :-

البيان	رصيد أول	الإضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٥٩٥٠٠٠٠	—	١٧٠٠٠٠٠	٤٢٥٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	—	—	—	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٥٦١٤٠٤	—	٣٧٤٢٦٩	١٨٧١٣٥
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥٣٨٩٠٢٣ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٤٥٣٨٩٠٢٣	—	٢٦٦٩٩٤٠	٤٢٧١٩٠٨٣
الأجمالى	٥١٩٠٠٤٢٧	—	٤٧٤٤٢٠٩	٤٧١٥٦٢١٨

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٩٩٢٩٢٠٣ جنيه مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٧٢٢٧٠١٥ جنيه مصري ليصبح الإجمالى مبلغ ٤٧١٥٦٢١٨ جنيه مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
موردين	٣١٧١٤٧٤٧	٢٦٢٧١٤٠٥
تسهيلات موردين	—	—
أوراق الدفع	١٦٩٤٨٢٧٤	٩٣٧٨٤٤٩
الأجمالى	٤٨٦٦٣٠٢١	٣٥٦٤٩٨٥٤

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ضريبة داخلية خلال الفترة	١٥٢٤٦٠٥٤	٥٥٢٥٩٤٢

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

البيان	الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٤/٦/٣٠
صافى الأرباح قبل الضرائب	٥٩٩٣٤١٦٩
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	١٣٤٨٥١٨٨
مصروفات غير قابلة للخصم	٨٤٨٢١٥٢
تأثير الأهلاكات	(٦٤١٠٠٥)
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(١٥٠٧٣)
الوعاء الضريبي	٦٧٧٦٠٢٤٣
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	١٥٢٤٦٠٥٥
ضريبة مؤجلة	١٤٤٢٢٦
السعر الفعلى للضريبة	١٥٣٩٠٢٨١
	٪٢٥,٦٧



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٤.٥٣٧.٥	٤٥٥٣٥٨٩	دائنون متنوعون
١٧٥٥١٥٧	٢٣٣٧٢٨٤	مصروفات مستحقة
١٣١.٩	١٣١.٩	تأمينات للغير
٥٦.٦٦٧	٥٣٤١٧.٠	ضريبة كسب عمل
٤٨٠.٣٨٥	٣٨٤٣٧٩	ضريبة خصم وأضافة
٣٩٣١١٩	١٦٢٩٣٢١	ضريبة القيمة المضافة
—	٥٣.٦٩٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧٢٥٦١٤٢	٩٩٨٢٥٥١	الإجمالي

١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ( فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير ) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري ( فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير ) موزعه على ٥٦٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم ( فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم ) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري ( فقط خمسة جنيهات للسهم ) مسددة بالكامل .  
- تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم ( عشرة جنيهات للسهم ) إلى ٥ جنيهات للسهم ( خمسة جنيهات للسهم ) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤ م.

١٥- الاحتياطيات :-

يتم تدعيم الاحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطيات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م مبلغ ١١٠.٣١٤.٠٤٦ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٤/١/١	١١٨٩١١٦٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٩٧٥٧.٦١
محول من ح / التوزيع عام ٢٠٢٣	١٢٨٢٦٢٥	٩٢٧٤٣٦٠	١.٠٥٦٩٨٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	١١٠.٣١٤.٠٤٦

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 .

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
١٢٤٦٤٩٣٥١	٢٢٧٢٧٩.٥٨	خامات منصرفه للتشغيل
٢٠.١٧٦٤٩١	٣٤٤١٤٦٥.٠	مصروفات صناعية
٣٤٨٣٨٧٤	٦٦٤٩٣٨٩	أهلاكات صناعية
١٤٨٣.٩٧١٦	٢٦٨٣٤٣.٩٧	إجمالي تكلفة الإنتاج التام



### المصروفات الصناعية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان	م
٨٢١٤٣٦٧	١٠١٩٦١٨٩	أجور و مرتبات	١
٩٨٥١٥٦	١١٤٥١٠٧	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٢٨٨٢٤٩١	٤١٧٠٥٦٨	مستلزمات إنتاج	٣
١٦٧٣٨٥٠	٧٣١١٢٣٤	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٣٠١١١٥	٢٣٧٥٩٨٩	مصروفات قطع غيار	٥
٧٠٦٨٧١	٧٥١٤١٢	مصروفات صيانة	٦
٢٤٧٥٣٩٤	٤١٨٦٥٢٤	قوى محرقة	٧
٥٨٠٧٤٥	٩٠٨٥٦٣	مصروفات سيارات	٨
١٣٥٦٥٠٢	٣٣٦٩٠٦٤	مصروفات اخرى	٩
٢٠١٧٦٤٩١	٣٤٤١٤٦٥٠	الأجمالي	

### ١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان	م
٣٨٦٦٧٠	٤٧٠٧٢٧	أجور و مرتبات	١
٣٨٨١٢	٤٤٨٧٧	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٥٩٨٧٩	١٣٦٥٢٥	مصروفات سيارة	٣
٥٩٤٦	١٩٠٧٣	مصاريف تأمين	٤
٤١٢٤٦١	٦٠٣٤٦٢	عمولة بيع	٥
١٤٢٦٦٤	١٤٢٦٦٤	أهلاك بيعي	٦
١٧٦١٠٣	٦٥٤٩٤٤	مصروفات أخرى	٧
١٢٢٢٥٣٥	٢٠٧٢٢٧٢	الأجمالي	



١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان	م
٧١٧٧٧٢٠	٨١٣٤٤٦٧	أجور و مرتبات	١
٥٦٨٨٢١	٦٧٢٩١٦	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٩٢٦٠٧	١٧٢١١٧	مصروفات صيانة	٣
١٤٣٠٥٧	٢٦٣٦٣٢	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
٢٠٦٢١	٢٢٩٢٩	كهرباء ومياه	٥
٢٥١٥٠	٢٢٠٠٠	إعلان و نشر	٦
—	١٤٢٦٣٠	تطوير و بحوث	٧
٥٨٤٧٠	٢٠٠٣٧١	مصاريف سيارات	٨
٤٣٤٠٣٩	٥٣١٦١٣	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
١٠٥٠٢٠	٣٠٣٩٢٧	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
١٧٤٢٦٨	١٧٤١٢٠	مصاريف تأمين	١١
٢٨٧٥٧٢	٢٥٥٠٦١	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
١٤٢٢٧٠	٢٩٥٥٥٠	تبرعات	١٣
٥٨١٢٢٩	٥٦٨٧٠٦	أهلاك اصول ثابتة ( إيضاح ٣ )	١٤
٢٥٧٢١٥١	٣٦١٦٢٥٤	مصروفات اخرى	١٥
١٢٣٨٢٩٩٥	١٥٣٧٦٢٩٣	الأجمالي	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٥٨١٠٥٢	٣٣٠٢٩٤	خصم مكتسب
٥٧٥١٨٠	٤٤٦٠٨٨	مبيعات هالك
١١٥٦٢٣٢	٧٧٦٣٨٢	الأجمالي

٢٠- المصروفات التمويلية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٧٩٥٧٢٣٧	١٤٩٩٢٧٠٩	مصاريف وفوائد بنكية
٧٩٥٧٢٣٧	١٤٩٩٢٧٠٩	الأجمالي

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
—	١٥٠٧٣	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
—	١٥٠٧٣	الأجمالي

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٩٨٥٣٦٤	٨٤٩٠١٩	فوائد ودائع
٩٨٥٣٦٤	٨٤٩٠١٩	الأجمالي



Accountant & Auditor

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 الثالثة قطعة رقم (٨) بلوك رقم (٣٥)

تليفون : ٣/٤٥٩٢٧٤ - ٣/٤٥٩٢٧٥ - ٣/٤٥٩٢٧٦ - ٣/٤٥٩٢٧٧ فاكس : ٣/٤٥٩٢٧٧

مكتب الاسكندرية : ٣/٥٨٣٧٣٩ - ٣/٥٨٣٧٤٠ - ٣/٥٨٣٧٤١ فاكس : ٣/٥٨٣٧٤٠

مكتب القاهرة : ٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٢/٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٢/٣٧٤٩٢٦٥٦ فاكس : ٢/٣٧٤٩٢٦٥٥

سجل تجارى : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرية

رأس المال المصدر : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

(أ) مخصصات بخلاف الأهلاك :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
—	٢٧٦٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة للعملاء
—	٥٥١٢٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى
—	٧٢٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لحسابات المخزون
—	٢٠٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للتقديرة وما في حكمها
—	٤٢٣١٢٠٠	<b>الأجمالي</b>

(ب) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٥٩٨٤٣١	٦٨٢٣٧٠	فروق تقييم عملات أجنبية محققة
—	(٣١٤٤٧٠٦)	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
٥٩٨٤٣١	(٢٤٦٢٣٣٦)	<b>الأجمالي</b>

٢٤- ربحية السهم :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٦٨٧٠٥٧	٤٤٥٤٣٨٨٩	صافى ربح الفترة ( بعد الضريبة المؤجلة )
(١١١٠٢٧٠)	(٤٢٣١٦٦٩)	يخصم : نصيب العاملين فى الأرباح ( المقدرة )
١٠٥٧٦٧٨٧	٤٠٣١٢٢٢٠	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
١,٨٩ ج.م	٧,٢٠ ج.م	ربحية السهم

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

٢٥- المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحى الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللانحة 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 الأيرادات السنوية للمنشأة . مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبى وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر فى هذ الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٨٨٣٨٠٠ جنيهاً .



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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .  
 بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها  
 مبلغ وقدره ٤١٥٦٤٢٥٦ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع نقدية بالخزينة .  
 الإفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٥٥١٤٦٥٩٤	٤٨٦٦٣٠٢١	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة
(٢٩٣٦٤٧٦٧)	(٣٥٦٤٩٨٥٤)	<b>يخصم :-</b> رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة
—	—	<b>يخصم / يضاف :-</b> فروق إعادة تقييم ( معاملات غير نقدية )
٢٥٧٨١٨٢٧	١٣٠١٣١٦٧	قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٢٠٨٩٦٣٤٤	٩٩٨٢٥٥١	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
١٩٦٦٩٠٨٨	(٧٢٥٦١٤٢)	<b>يخصم :-</b> رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
١٢٢٧٢٥٦	٢٧٢٦٤٠٩	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
١٣٦٠٧٢٦٢٢	١٣٢٨٩٨١٨٢	البنوك الدائنة آخر المدة
٩٢٩٤٤٨٤٣	(١١٧٨٢٧٨٣٨)	<b>يخصم :-</b> البنوك الدائنة أول المدة
٤٣١٢٧٧٧٩	١٥٠٧٠٣٤٤	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
—	١٦١٩٥٠	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
—	(١٤٦٨٧٨)	<b>يخصم :-</b> رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
—	(١٥٠٧٢)	<b>يخصم :-</b> فروق عوائد تقييم ووثائق 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 :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البيان
٢٩٣٤٩٨٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة ( أهلاك ضريبي )
(٩٢٢٢٧٣٠)	<b>يخصم :-</b> التزامات ضريبية مؤجلة ( إيجار تمويلي )
(٦٢٨٦٧٤٣)	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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**  
**في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤****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 انه يشمل الإعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

**• سنة ٢٠٠٤ حتى 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 جارى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

**• 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 يونيو ٢٠٢٤ م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرريبة اضافية بنسبة ٥% على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبي عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

**• 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 ٢٠٢١**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى و وردت نماذج ١٩ ضرائب من المأمورية و تم الطعن عليها و لم يتم تحديد جلسه لنظر الطعن المقدم من الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

**• سنة ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٣**

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 حتى 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 ٢٠١٥  
تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب و ورد نموذج (١٥) نتيجة الفحص وتم سداد فروق الفحص .

• سنة ٢٠١٦ حتى 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 الضريبي المستحقة .

• سنة ٢٠٢٠ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣  
تم فحص الشركة و تم سداد فروق الفحص .

• سنة ٢٠٢٣  
تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٤م.

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

• سنة ٢٠٠٤  
تم فحص ضريبة المرتبات و ما فى حكمها حتى ٢٠٠٤ و تم 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 و تم فحص ضريبة المرتبات من قبل المأمورية و تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.

• سنة ٢٠٠٧ حتى 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 و تم 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 و تم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وورفض الطعن و تم سداد الفروق بالكامل.

