

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

القوائم المالية  
فى  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## تقرير مراقب الحسابات

### إلى السادة / مساهمى شركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المتمثلة فى الميزانية وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى .

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء أحكام القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أى تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف

#### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ، وتتطلب معايير المراجعة تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية لا تحتوى على أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات الحصول على أدلة المراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التى تم إختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية بالمنشأة ، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييماً للسياسات والقواعد المحاسبية المطبقة وللتقديرات الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة ، وكذلك سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية ، وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

#### أسباب الرأى المتحفظ

لم نقم الشركة بتطبيق المعيار ٤٧ بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة بإستثناء ما تم تكوينه من إضمحلال فى أرصدة العملاء والأرصدة المدينة ، ولم نتمكن من التحقق من صحة الدراسة المعدة بمعرفة الشركة بشأنها ، غير المعتمدة من جهة مستقلة ، كما لم توافقنا الشركة بما يفيد إرسال المصادقات .

#### الرأى

وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرة السابقة على القوائم المالية فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بوضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " ، والمتمثلة فى الميزانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء ما يتصل بمراجعتنا من القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل مانص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تقوم الشركة بإعداد قوائم تكاليف تفى بأغراضها على أنه يجب تطويرها ، وقد تم جرد المخزون وتقييمه بمعرفة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر وسجلات الشركة ، وذلك فى الحدود التى تثبت فيها تلك البيانات عادة بالدفاتر المالية .

الإسكندرية فى ٢٠ فبراير ٢٠٢٤



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
٥٥٦١.٧٧٥	١١٢٨٣٦١٣١	(٣)	الأصول غير المتداولة :
٢٩٠٥٠٣٥٤	١.٧٦٦٦٣	(٤)	الأصول الثابتة - بالصافي مشروعات تحت التنفيذ
٨٤٦٦١١٢٩	١١٣٩١٢٧٩٤		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٧٢٢١٦٨٤١	٩٠٨١٣٥٦١	(٥)	المخزون
١٤٥٩٦١	١١٢٩٣٥٠٧	(٦)	اعتمادات مستندية
٦٥٤٩٢٠٩٢	٩٣٨٤٩٩٥٦	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
٢٢٣٢٧٦٤٢	٢١٧٩٩٦١٧	(٨)	حسابات مدينة اخرى
١٥٦١٥٧٧٣	—		ضمانات للغير
١٤١٦٢٩	١٤٦٨٧٨		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧٥٧٠٥٧٣	٤٧٧٥٠١٥١	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١٣٥٢.٥١١	٢٦٥٦٥٣٦٧٠		مجموع الأصول المتداولة
٢٩٨١٨١٦٤٠	٣٧٩٥٦٦٤٦٤		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	(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	٢٥٦٥٢٥١٥		أرباح الفترة ( إجمالى الدخل الشامل عن الفترة )
١٣٧١٧٣٠٣٩	١٥٥٢٦٣٧٣٩		إجمالى حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
٦.٦٢٥٠.٦	٣٩٩٢٩٢٠.٣	(١/١٦)	قرض طويل الأجل
٣٣.٢٨٢٣	٦١٤٢٥٢٢	(٢٨)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٩٣٦٥٣٢٩	٤٦٠٧١٧٢٥		إجمالى الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
٩٢٩٤٤٨٤٣	١١٧٨٢٧٨٣٨	(١٠)	بنوك دائنة
٥٠٩٩٤٩٠	١١٩٧١٢٢٤	(١/١٦)	الالتزامات قرض قصير الأجل
٢٩٣٦٤٧٦٧	٣٥٦٤٩٨٥٤	(١١)	موردين واوراق دفع
٤٥٦٥٠٨٤	٥٥٢٥٩٤٢	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
١٩٦٦٩٠٨٨	٧٢٥٦١٤٢	(١٣)	حسابات دائنة اخرى
١٥١٦٤٣٢٧٢	١٧٨٢٣١٠٠٠		إجمالى الالتزامات المتداولة
١٦١٠٠٨٦٠١	٢٢٤٣٠٢٧٢٥		إجمالى الالتزامات المتداولة والغير متداولة
٢٩٨١٨١٦٤٠	٣٧٩٥٦٦٤٦٤		إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

محمد رشاد غيطاني

المدير المالي

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات

عضو جمعية المحاسبين المصريين

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

أ.م.م. هجراف ل. هجراف

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

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

مكتب الاسكندرية : ٠٣/٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩ فاكس : ٠٣/٥٨٢٧٤٠٧

مكتب القاهرة : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤

سجل تجارى : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرى

رأس المال المصدر : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

قائمة الدخل  
عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٨٠٤٢٩٤٩٩		صافى المبيعات	٤٣٤٩٥٢٨٧٢
٣٧٥٠٦٢		تشغيل للغير (متاجرة)	١٣٣٧٨٧٥
(٢٣٤٩٩٥٥٤٥)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(٣٥٦٠٠٠٧٥٧)
٤٥٨٠٩٠١٦		مجموع الربح	٨٠٢٨٩٩٩٠
(١٩٥٢٩٩٢)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٣٢١٠١٠٧)
(١٩٧٥٤٧٥٣)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣٢٠٩٥١٨)
(٣٤٤٠٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٤١٧٨٥٠٠)
١٥٠٩١٨٣	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى	٢٩٦٦٣٧٤
٢٢١٧٠٤٥٤		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٥٢٦٥٨٢٣٩
(٧٠١٣٠١٧)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(١٨٦٠٤١٢٠)
٩٥٨٠٠		أرباح رأسمالية	—
٢٨٤٢٥	(٢١)	إيرادات صناديق استثمار	٥٢٤٨
١٥٦١٨١٩	(٢٢)	إيرادات أخرى	٢٠٦٤٩٦٣
٣٥٨٢٦١	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٤٨٣١٠٠)
٤٦٧٩٤٥	(٢٣)	مخصصات بخلاف الإهلاك	(٥٢٠٠٠٠)
(٧٠٩٥٣٧)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي	(١١٠٣٠٧٨)
١٦٩٦٠١٥٠		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٣٤٠١٨١٥٢
٥٨١٩٤٢		ضريبة داخلية مؤجلة	(٢٨٣٩٦٩٥)
(٤٥٦٥٠٨٤)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٥٥٢٥٩٤٢)
(٥٨٢١٨)	(١٢)	ضريبة داخلية فروق فحص	—
١٢٩١٨٧٩٠		صافى أرباح الفترة	٢٥٦٥٢٥١٥
٢٠٩	(٢٤)	ربحية السهم	٤٠١٥ ج.م

محاسب قانوني  
ABIRAF. L. MEGAZY  
Accountant & Auditor

- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
شركة مساهمة مصرية  
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧  
قائمة الدخل الشامل الدورية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الفترة المالية	الفترة المالية	البيان
من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	صافي ربح الفترة
١٢٩١٨٧٩٠	٢٥٦٥٢٥١٥	
—	—	الدخل الشامل الآخر
١٢٩١٨٧٩٠	٢٥٦٥٢٥١٥	الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة

- 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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	٠,٠٠٠	٩٩٥١٦٥	٠,٠٠٠	(٩٩٥١٦٥)	٠,٠٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢١	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٢٨٥٦٦٩	(١٠٢٨٥٦٦٩)	٠,٠٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢١	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٧٤٩٠٨١٥)	(٧٤٩٠٨١٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢١	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١١٣١٦٥٢)	(١١٣١٦٥٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٩١٨٧٩٠	١٢٩١٨٧٩٠
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٨٠٠٠٠٠٠	١١٢٤٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	١٤٧٧٢٩٥٣	١٣٧١٧٣٠٣٩
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	٢٨٠٠٠٠٠٠	١١٢٤٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	١٤٧٧٢٩٥٣	١٣٧١٧٣٠٣٩
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٢	٠,٠٠٠	٦٤٥٩٤٠	٠,٠٠٠	(٦٤٥٩٤٠)	٠,٠٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٢	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٧١١٠٣٥	(٤٧١١٠٣٥)	٠,٠٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٦٨٢٧٢٨٥)	(٦٨٢٧٢٨٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٢	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٧٣٤٥٣٠)	(٧٣٤٥٣٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥٦٥٢٥١٥	٢٥٦٥٢٥١٥
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٨٠٠٠٠٠٠	١١٨٩١١٦٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	٢٧٥٠٦٦٧٨	١٥٥٢٩٣٧٣٩

- 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	البيان
١٦٩٦.١٥٠	٣٤.١٨١٥٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٧.٠٨٤.٠٢	٨٥١٣٤٤٠	(٣)	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
(٣٥٨٢٦١)	١٤٥.٢٠	(٢٣)	يتم تسويته بالتالي :-
(٤٦٧٩٤٥)	٥٢.٠٠٠		يضاف : الإهلاك
(٩٥٨.٠٠)	—		يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢٨٤٣٥)	(٥٢٤٨)		يضاف : مخصصات
			يخصم : أرباح رأسمالية
			يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٢٤٧١٨١٢١	٤٣١٩١٣٦٥		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(١٩٣٨.٩٩)	(٢٩٧٤٤٢٦٦)	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(١٣٧.٠٧٧٣)	(٢٨٣٥٧٨٦٤)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(٢.٥٧١٨٤٤)	١٦١٥٣٧٩٨	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
١٦٦٩.٩٤٩	(١٢٤١٢٩٤٦)	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٥.٣٧١٤٢)	(٤٥٦٥.٨٤)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٦٢٣٩٦٨٥	٦٢٨٥.٨٧	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٦٤.٠.٨٩٧	(٩٤٤٩٩١٠)		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٣٥٧٩٤٦)	(٦٥٧٣٨٧٩٦)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩٥٨.٠٠	—		مدفوعات شراء أصول (-)
(٢٩٠.٥.٣٥٤)	٢٧٩٧٣٦٩٣	(٤)	مقبوضات بيع أصول (+)
(٢٩٣١٢٥٠)	(٣٧٧٦٥١.٣)		التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (+)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٢٦.٦٧١٨٤	٢٤٨٨٢٩٩٥	(١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
—	(٤٦٥.٥٩٢)		مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٦١٥٦٧٤٨)	٤٥٣٨٩.٢٣		مدفوعات قرض قصير الأجل (-)
(٨٢٢٤٦٨)	(٧٥٦١٨١٥)		مقبوضات قرض طويل الأجل (+)
١١٢٨٧٩٦٨	٥٨.٥٩٦١١		توزيعات أرباح (-)
(٣٥٨٢٦١)	(١٤٥.٢٠)	(٢٣)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٦٧٩٤٥	(٥٢.٠٠٠)		يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(١.٧٩٧٤٢٩)	١.١٧٩٥٧٨		يخصم : مخصصات
٤٨٣٦٨.٠٢	٣٧٥٧.٥٧٣	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها
٣٧٥٧.٥٧٣	٤٧٧٥.١٥١	(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 -  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أولاً : نبذة عن الشركة :-

تأسست شركة دلتا للطباعة و التغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ 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 في بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .  
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .  
يتمثل غرض الشركة في إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤م.

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيماعداد 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 السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع تلك السياسات التي طبقت فى العام السابق فيماعداد التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩ كما قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي .

أسس القياس :-

يتم إعداد 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 و عملة العرض :-

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى و الذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصى، و عمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات و قيم الأصول و الالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية و عوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف و الأحداث الجارية حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الالتزامات و قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات و الافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق فى التقديرات المحاسبية

فى السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات و إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير و الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التي تم فيها التعديل و الفترات المستقبلية و فيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات و الحكم الشخصى :

- مخصص المطالبات المتوقعة و الالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض فى قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.



الشركة حاصلة على شهادات الجودة التالية :

ISO 9001 : 2015

ISO 14001 : 2015

ISO 45001 : 2018

BRCGS Packaging Materials

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

تليفون : ٠٣/٥٩٧٧٧٤ - ٠٣/٥٩٧٧٧٥ - ٠٣/٥٩٧٧٧٦ - ٠٣/٥٩٧٧٧٧ - فاكس : ٠٣/٥٩٧٧٧٧

مكتب الاسكندرية : ٠٣/٥٨٣٢٠١٦ - ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩ - فاكس : ٠٣/٥٨٣٧٧٤٠

مكتب القاهرة : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥ - فاكس : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥

سجل تجارى : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرى

رأس المال المصرى : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧



**ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :****التزام عقد التأجير :**

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

**أصل حق الانتفاع :**

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز 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 أي مجمع استهلاك وأي 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 إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل " حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

**٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية :-**

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي 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 الأولي ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

**٥-٢ الأصول الثابتة :-**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المترتبة لإضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة وإستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الاعتراف بتكلفتها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإجلاول وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها . يبدأ اهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :-

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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل .

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



- ٩ -

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية 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 الأستردادية 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 وبتابع 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 الي 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 اثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الإضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفروق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل في السنة التي حدث فيها هذا الرد .

### ١٠-٢ المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام 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 للإلتزام 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 يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .

- الإحتياطي العام : تم تكوين هذا الإحتياطي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية والأحفاظ 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 الإقرار المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .



**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 بنود 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 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 وتحدد 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 الإقتراض :-**

يتم رسملة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء 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 السنة 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 الحر المقارن بنفس أسس التعامل مع الغير.



**ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-**

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

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

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره 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 أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى 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 بإتباع الطريقة غير المباشرة .

**٣-٣ النقدية وما في حكمها :-**

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصدوق ، 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 الأتمانية 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 تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

**• خطر الإئتمان**

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

**• خطر العملات الاجنبية**

يتمثل خطر العملات الاجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الاجنبية و يتم تقييم أرصدة الاصول و الإلتزامات بالعملات الاجنبية بأستخدام السعر الرسمى في تاريخ الميزانية

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

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

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

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



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

٤- إذا كان 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 .

#### ٤-٣ الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

#### ٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك ، العملاء ومتحصلات أخرى تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين ، المصروفات المستحقة ومدفوعات 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 والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذى يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزمات 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 التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات 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 التغيرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
١٥١٦٤٣٢٧٢	١٧٨٢٣١٠٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٦٥٣٢٩	٤٦٠٧١٧٢٥	التزامات طويلة الأجل
(٣٧٥٧٠٥٧٣)	(٤٧٧٥٠١٥١)	(-) النقدية وما في حكمها
١٢٠٤٣٨٠٢٨	١٧٦٥٥٣٥٧٤	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٧١٧٣٠٣٩	١٥٥٢٦٣٧٣٩	(+) حقوق الملكية
٢٥٧٦١١٠٦٧	٣٣١٨١٦٣١٣	إجمالي رأس المال
%٤٦,٧٥	%٥٣,٢	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 وبتنظام ، 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 ديسمبر ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

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



<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 السنة 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 و التقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم و التقييم ، على ان 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 و اهلاكتها" 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) ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"</p>
<p>تطبيق 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 السنة 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) وأضافة الفقرات (١٥) - (٥٥) و (٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، و عدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٥) ٢٠٢٣ "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 و عرضها و الإفصاح 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 و اهلاكتها" . - 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتمثل الإضافات والإستبعادات خلال السنة :-

الإجمالي	أثاث و معدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	آلات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
١٢٧٥٩٩٣٥٣	٢٠٤٢٥٩٤	٥١٠٥٦٥٠	٧٥٨٩١٤٦	٩٨٤١٦٠٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
٦٥٧٣٨٧٩٦	٦٢٨٥٥	٢٨٠٢٠٠	٠,٠٠	٦٥٣٩٥٧٤١	٠,٠٠	٠,٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٣/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٣/١/١
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٣/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٣/١/١
١٩٣٣٢٨١٤٩	٢١٠٥٤٤٩	٥٣٨٥٨٥٠	٧٥٨٩١٤٦	١٦٣٨١١٨١٨	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٧١٩٨٨٥٧٨	١٤٢٩٣٣١	٣٢٨٠٠٠٢	٤٤٣٦٢٠٤	٦٠١٣٦٠٨٢	٢٧٠٦٩٥٩	٠,٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١
٨٥١٣٤٤٠	١٦٤٠٠٦	٤٥١١٤٨	١٥٢٠٠٢٤	٦١٨٣٧٦٥	١٩٤٤٩٧	٠,٠٠	+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١
٨٠٥٠٢٠١٨	١٥٩٣٣٣٧	٣٧٣١١٥٠	٥٩٥٦٢٢٨	٦٦٣١٩٨٤٧	٢٩٠١٤٥٦	٠,٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١١٢٨٣٦١٣١	٥١٢١١٢	١٦٥٤٧٠٠	١٦٣٢٩١٨	٩٧٤٩١٩٧١	٦٨٣٣٤٠٨	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٥٥٦١٠٧٧٥	٦١٣٢٦٣	١٨٢٥٦٤٨	٣١٥٢٩٤٢	٣٨٢٧٩٩٩٥	٧٠١٧٩٠٥	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

علماً بأنه :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٧٢٧٠٣٤٥	٧٠٧١١٦١	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)
١٤٣٨٠٥٦	١٤٤٢٢٧٩	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)
٨٧٠٨٤٠١	٨٥١٣٤٤٠	الأجمالي

#### ٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٩٢٤٥٣٣	١٠٧٦٦٦٣	تكوين سلعى آلات و معدات و مباني
٢٨١٢٥٨٢١	—	أنفاق استثمارى ( آلات و معدات )
٢٩٠٥٠٣٥٤	١٠٧٦٦٦٣	الأجمالي

#### ٥- المخزون السلى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٤٦٠٨٠٠٦٢	٥٧٠٦٤٩٠٤	المواد الخام
٧٦٤٩٠٤٠	٨٧٧٩١٨٨	مخزن قطع غيار
٧٧٠٤٥٤٠	٦١٨١٢١٧	مخزن مستلزمات الإنتاج
٢٢٩٦٠٠	—	مخزن سلندرات
١٠٥٥٣٥٩٩	١٨٧٨٨٢٥١	خامات يقاعات الإنتاج
٧٢٢١٦٨٤١	٩٠٨١٣٥٦٠	الإجمالي



### ٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
١٤٥٩٦١	١١٢٩٣٥٠٧	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات

### ٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٦٠٠٠٢٢٨٠	٨٥٧٨٦٦٥٢	العملاء
٥٦٣٢١١٤	٨٦٠٥٦٠٥	أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل
(١٤٢٣٠٢)	(٥٤٢٣٠٢)	يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء
٦٥٤٩٢٠٩٢	٩٣٨٤٩٩٥٥	الأجمالي

### ٨- حسابات مدينة أخرى :-

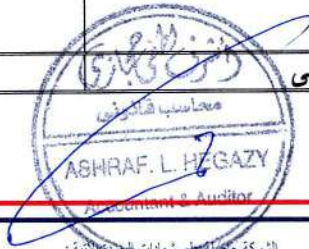
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٥٤٢١٩١٥	٣٦٩٩٥٦٤	مدينون متنوعون
٨٦٠٠٠	٩٦٢٠٠	سلف عاملين
٧٨٦٢٢٤	٧٧٤٦٥٥	ضريبة خصم مدينة
٦٥٧٥٤	٤٣٤١٥٤	تأمينات لدى الغير
٣٦٩٨٤٦	٤٦٥٩٢٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٥٦٧٦٤٠	٩٥٤٦٣٢	حسابات مدينة موردين
٦٠٧٠٤٦٥	٤٣٧٧٦٥٧	جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية (دفعات مقدمة)
—	٢٠٦٩٦٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٨٩٣٠٢١	—	ضريبة القيمة المضافة
١٣٣٢١٥٤	٤١٦٥٢٤٥	أمانات طرف مصلحة الجمارك
—	(١٢٠٠٠٠)	يخصم : إضمحلال حسابات مدينة
٢٢٣٣٧٦٤٢	٢١٧٩٩٦١٧	الإجمالي

### • ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

### ٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
١١٠٢٤٠٦٧	٢٦٨٥٨٤٣٩	أ- جنيه مصرى :
٢٥٩١٤٢١٥	٢٠٤٩٣٣٢٥	حسابات جارية
٣٦٩٣٨٢٨٢	٤٧٣٥١٧٦٤	ودائع
		الأجمالي
٦٣٢٢٩١	٣٩٨٣٨٧	ب- عملة اجنبية :
٣٧٥٧٠٥٧٣	٤٧٧٥٠١٥١	حسابات جارية
		الأجمالي



- ١٨ -

١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
حسابات جارية بالجنيه المصري	١١٧٨٢٧٨٣٨	٩٢٩٤٤٨٤٣
الأجمالي	١١٧٨٢٧٨٣٨	٩٢٩٤٤٨٤٣

يتمثل رصيد البنوك الدائنة في 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 جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٩٣٥٠٠٠٠	—	٣٤٠٠٠٠٠	٥٩٥٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٣٥٢٤٢٠	—	٣٥٢٤٢٠	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	١٤٥٩٥٧٦	—	٨٩٨١٧٢	٥٦١٤٠٤
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥٣٨٩٠٢٣ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	—	٤٥٣٨٩٠٢٣	—	٤٥٣٨٩٠٢٣
الأجمالي	١١١٦١٩٩٦	٤٥٣٨٩٠٢٣	٤٦٥٠٥٩٢	٥١٩٠٠٤٢٧

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٩٩٢٩٢٠٣ جنية مصري و التزامات قصيرة الأجل بمبلغ ١١٩٧١٢٢٤ جنية مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٥١٩٠٠٤٢٧ جنية مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
موردين	٢٦٢٧١٤٠٥	٩٩٦٠٠٢١
تسهيلات موردين	—	٢٥٩٣٧١٠
أوراق الدفع	٩٣٧٨٤٤٩	١٦٨١١٠٣٦
الأجمالي	٣٥٦٤٩٨٥٤	٢٩٣٦٤٧٦٧

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ضريبة داخلية خلال السنة	٥٥٢٥٩٤٢	٤٥٦٥٠٨٤

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

البيان	السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣
صافى الأرباح قبل الضرائب	٣٤٠١٨١٥٣
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٧٦٥٤٠٨٥
مصروفات غير قابلة للخصم	٣١٦٢٤٥٤
تأثير الأهلاكات	(١٢٦٢٠٨٦٥)
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	—
الوعاء الضريبي	٢٤٥٥٩٧٤٠
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٥٥٢٥٩٤٢
ضريبة مؤجلة	٢٨٣٥٦٩٥
	٨٣٦٥٦٣٧
السعر الفعلي للضريبة	٪٢٤,٦



- ١٩ -

### ١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
١٩١٦٣٤٧	٤٠٥٣٧٠٥	دائنون متنوعون
١٣٧٠٦١٣	١٧٥٥١٥٧	مصرفات مستحقة
١٥٦٢٨٨٨٢	١٣١٠٩	تأمينات للغير
٥٥٤٨٣٤	٥٦٠٦٦٧	ضريبة كسب عمل
١٨٨٨٦١	٤٨٠٣٨٥	ضريبة خصم وأضافة
—	٣٩٣١١٩	ضريبة القيمة المضافة
٩٥٥١	—	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٩٦٦٩٠٨٨	٧٢٥٦١٤٢	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 ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم ( فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم ) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري ( فقط خمسة جنيهات للسهم ) مسددة بالكامل .  
- تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم ( عشرة جنيهات للسهم ) إلى ٥ جنيهات للسهم ( خمسة جنيهات للسهم ) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤م.

### ١٥- الاحتياطات :-

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٩٩٧٥٧٠٦١ جنيه مصري .

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

### ١٦- تكلفة المبيعات :-

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

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
خامات منصرفه للتشغيل	٣٠١٠٥٧٩٥٧	١٩٥٢٣٢٤٦٥
مصرفات صناعية	٤٧٨٧١٦٣٨	٣٢٤٩٢٧٣٦
أهلاكات صناعية	٧٠٧١١٦٠	٧٢٧٠٣٤٤
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	٣٥٦٠٠٠٧٥٥	٢٣٤٩٩٥٥٤٥



### المصروفات الصناعية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان	
١٥٣.٤٧٧٩	١٥٨٣٣٩٩٤	أجور و مرتبات	١
١٨٥٧٤٨٤	١٨٦٧٨٩٤	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٣٠٣١٦٩٨	٦٢٤٩١١٢	مستلزمات إنتاج	٣
١٨٥٢.٥٣	٨٣٢١.٠٠٠	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٨٤٤.٤٥	٣٢٩٥٣٣٨	مصروفات قطع غيار	٥
٧١٥٢٧٣	١٤.٧٧٦٧	مصروفات صيانة	٦
٤١٢.٢١١	٥٧٧٥٩٤١	قوى محرقة	٧
١٢٢٦٨٦٨	١٤٢٢٧٧٢	مصروفات سيارات	٨
٢٥٤.٣٢٥	٣٦٩٧٨٢٠	مصروفات اخرى	٩
٣٢٤٩٢٧٣٦	٤٧٨٧١٦٣٨	الأجمالي	

### ١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان	م
٦٤٥٧٢٩	٧١٨٣٣٣	أجور و مرتبات	١
٦٨٢٧٦	٧٧٦٢٥	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٩٢٤٧١	٢٧٥١٥٥	مصروفات سيارة	٣
٣٥٩٢٥	٦٢٦.٣	مصاريف تأمين	٤
٥٣.٨٨٧	١.٢٦٤١٧	عمولة بيع	٥
٢٨٠.٧٠١	٢٨٥٣٢٨	أهلاك بيعي	٦
٢٩٩.٠٠٣	٧٦٤٦٤٦	مصروفات اخرى	٧
١٩٥٢٩٩٢	٣٢١.١٠٧	الأجمالي	



### ١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١	أجور و مرتبات	١٣٠٤٢٧٩٥	١١٧٢٤٢١١
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	١١٣٧٣٥٣	١٠٩٠٠٤٠
٣	مصروفات صيانة	١٥٥٢٧٣	١١٤٥٥٤
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤٤٤٣٦١	٢٨٣٠٤٦
٥	كهرباء ومياه	٤٩٠٠٠	٥٠٢٤٧
٦	إعلان و نشر	٢٥١٥٠	١٥٨٥٠
٧	تطوير و بحوث	٣٥٠١٤	١٢٤٥٣٠
٨	مصاريف سيارات	١٥٧٠٣٠	١٨١٢٣٦
٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩٤٢٥٣٥	٧٢٧٧٦٦
١٠	مصاريف تليفون و فاكس	٢٣٦٥٦٨	٢٤٢٣١٥
١١	مصاريف تأمين	٢٣٩١١١	١٢٩٦٧١
١٢	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	٦٣٣١٩٥	٥٤٧٨٢١
١٣	تبرعات	١٦٢٢٧٠	٢٥١٤٤٦
١٤	أهلاك اصول ثابتة ( إيضاح ٣ )	١١٥٦٩٥١	١١٥٧٣٥٥
١٥	مصروفات اخرى	٤٧٩٢٩١٢	٣١١٤٦٦٤
	<b>الأجمالى</b>	<b>٢٣٢٠٩٥١٨</b>	<b>١٩٧٥٤٧٥٢</b>

### ١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
خصم مكتسب	١٧١٤٣٢٤	٩٦٧٤٦١
مبيعات هالك	١٢٥٢٠٥٠	٥٤١٧٢٢
<b>الأجمالى</b>	<b>٢٩٦٦٣٧٤</b>	<b>١٥٠٩١٨٣</b>

### ٢٠- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مصاريف وفوائد بنكية	١٨٦٠٤١٢٠	٧٠١٣٠١٧
<b>الأجمالى</b>	<b>١٨٦٠٤١٢٠</b>	<b>٧٠١٣٠١٧</b>

### ٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	٥٢٤٨	٢٨٤٢٥
<b>الأجمالى</b>	<b>٥٢٤٨</b>	<b>٢٨٤٢٥</b>

### ٢٢- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
فوائد ودائع	١٦٩٤٤٦٠	١٤٦٧٠٦٩
إيرادات متنوعة	٨٦٠٤٢	٩٤٧٥٠
دعم صادرات	٢٨٤٤٦١	—
<b>الأجمالى</b>	<b>٢٠٦٤٩٦٣</b>	<b>١٥٦١٨١٩</b>



(أ) مخصصات بخلاف الأهلاك :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٤٦٧٩٤٥	٤٠٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة للعملاء
—	١٢٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى
٤٦٧٩٤٥	٥٢٠٠٠٠	<b>الأجمالي</b>

(ب) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٤٩٠١٧	٦٢٨١٢٠	فروق تقييم عملات أجنبية محققة
(٤٠٧٢٧٨)	(١٤٥٠٢٠)	<b>يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة</b>
(٣٥٨٢٦١)	٤٨٣١٠٠	<b>الأجمالي</b>

٢٤- ربحية السهم :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٩١٨٧٩٠	٢٥٦٥٢٥١٥	صافي ربح السنة (بعد الضريبة المؤجلة)
(١٢٢٧٢٨٥)	(٢٤٣٦٩٩٠)	<b>يخصم : نصيب العاملين في الأرباح (المقدرة)</b>
١١٦٩١٥٠٥	٢٣٢١٥٥٢٦	صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
٢,٠٩ ج.م	٤,١٥ ج.م	<b>ربحية السهم</b>

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

٢٥- المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحي الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب 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 هذ الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفتقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية .

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١١٠٣٠٧٨ جنيهاً .



- ٢٣ -

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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ وقدره ٤٧٧٥٠١٥١ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع نقدية بالخزينة .

### الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

#### أ . الموردين وأوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٢٩٣٦٤٧٦٧	٣٥٦٤٩٨٥٤	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة
(٢٣١٢٥٠٨٢)	(٢٩٣٦٤٧٦٧)	<u>يخصم :-</u> رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة
—	—	<u>يخصم / يضاف :-</u> فروق اعادة تقييم ( معاملات غير نقدية )
٦٢٣٩٦٨٥	٦٢٨٥٠٨٧	قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

#### ب . الحسابات الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
١٩٦٦٩٠٨٨	٧٢٥٦١٤٢	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
(٢٩٧٨١٣٩)	(١٩٦٦٩٠٨٨)	<u>يخصم :-</u> رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
١٦٦٩٠٩٤٩	(١٢٤١٢٩٤٦)	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

#### ج . البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٩٢٩٤٤٨٤٣	١١٧٨٢٧٨٣٨	البنوك الدائنة آخر المدة
(٦٦٨٧٧٦٥٨)	(٩٢٩٤٤٨٤٣)	<u>يخصم :-</u> البنوك الدائنة أول المدة
٢٦٠٦٧١٨٥	٢٤٨٨٢٩٩٥	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
١٤١٦٢٩	١٤٦٨٧٨	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(١١٣٢٠٤)	(١٤١٦٢٩)	<u>يخصم :-</u> رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(٢٨٤٢٥)	(٥٢٤٨)	<u>يخصم :-</u> فروق عوائد تقييم وثائق استثمار ( معاملات غير نقدية )
—	—	قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة





- ٢٤ -

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

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

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

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٢٩٣٥٩٨٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة ( اهلاك ضريبي )
(٩٠٧٨٥٠٥)	<u>يخصم :-</u> التزامات ضريبية مؤجلة ( إيجار تمويلي )
(٦١٤٢٥١٨)	رصيد للالتزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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



- ٢٥ -

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

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١م نظراً لإنهاء فترة الإعفاء الضريبي وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ضمانات و حوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ علماً أنه يشمل الأعفاء السنة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

**• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٢**

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

**• سنة ٢٠١٣**

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

**• سنة ٢٠١٤**

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

**• سنة ٢٠١٥**

- تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الإسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضريبة إضافية بنسبة ٥% على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبي عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية 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 الإسكندرية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

**• سنة ٢٠١٧**

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

**• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١**

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

**• سنة ٢٠٢٢**

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



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

- تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب عن السنة 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 ٢٠٢٣**

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر 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 باجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ وتم فحص ضريبة المرتبات من قبل المأمورية وتم 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 باجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧,١١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.



## • سنة ٢٠١٠ حتى 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

## • سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك السنة 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 ٢٠١٩

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

## • سنة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١

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

## • سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣

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

-٤- ضريبة الدمغة :-

## • سنة ٢٠٠٢، ٢٠٠٩، ٢٠١٠

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

## • سنة ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

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

## • سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية و تم سداد فروق الفحص الضريبى .

## • سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

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

## • سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣

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

