

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

القوائم المالية  
فى  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢
٣	قائمة الدخل عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦
٢٥ - ٧	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

مفيد بالسجل العام للمحاسبين والمراجعين برقم ٧٤٢٨  
مفيد بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٥٤  
مفيد بسجل الجهاز المركزى للحسابات برقم ١٧٠٩

٤٣ شارع الشيخ محمد عبده

الجمرك - الإسكندرية

ص.ب ١٦١ ترقيم ٢١١١١ المنشئية

تليفون ٤٨٥٧٢٨٢ فاكس ٤٨٠٣٠٥٥

## تقرير مراقب الحسابات

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

راجعنا القوائم المالية لشركة دلنا للطباعة والتغليف \* شركة مساهمة مصرية \* فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 والإنصاحات 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 ، وأنا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

### الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بوضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة دلنا للطباعة والتغليف \* شركة مساهمة مصرية \* ، والمتمثلة فى الميزانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، 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 .  
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 ٢٧ فبراير ٢٠٢٣



عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين  
عضو جمعية الضرائب المصرية  
محاسب قانونى - مستشار ضريبي وشركات أموال  
رقم ٧٤٢٨



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	رقم الايضاح	البيان
٥٧٨٢٧٨.٢ ٦١٣٣٤٢٨ —	٥٥٦١.٧٧٥ — ٢٩.٥٠٣٥٤	(٣) (١/٣) (٤)	<b>الأصول غير المتداولة :</b> الأصول الثابتة - بالصافي أصول حق إنتفاع مشروعات تحت التنفيذ
٦٣٩٦١٢٣.	٨٤٦٦١١٢٩		<b>مجموع الأصول طويلة الأجل</b>
٦٤٥٨١.٤٨ ٥٨٤٣٦٥٥ ٥١٧٩١٣١٩ ١٧٣٨١٥٧١ — ١١٣٢.٠٤ ٤٨٣٦٨.٠٢	٧٢٢١٦٨٤١ ١٤٥٩٦١ ٦٥٤٩٢.٩٢ ٢٢٣٣٧٦٤٢ ١٥٦١٥٧٧٣ ١٤١٦٢٩ ٣٧٥٧.٥٧٣	(٥) (٦) (٧) (٨) (٩)	<b>الأصول المتداولة :</b> المخزون اعتمادات مستندية عملاء واوراق قبض - بالصافي حسابات مدينة أخرى ضمانات للغير استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٨٨.٧٨٧٩٩	٢١٣٥٢.٥١١		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٢٥٢.٤٠٠٢٩	٢٩٨١٨١٦٤٠		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>يتم تمويله على النحو التالي :-</b>
٢٨.٠٠٠٠٠٠ ١.٢٥.٠٠٦٤ ٧٢٨٦٩١٨٨ ١٨٥٤١٦٣ ١٩٩.٣٣.٠١	٢٨.٠٠٠٠٠٠ ١١٢٤٥٢٢٩ ٨٣١٥٤٨٥٧ ١٨٥٤١٦٣ ١٢٩١٨٧٩.٠	(١٤) (١٥) (١٥) (٢٧)	<b>حقوق الملكية :</b> رأس المال المدفوع أحتياطي قانونى أحتياطي عام أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى أرباح الفترة ( إجمالى الدخل الشامل عن الفترة )
١٣٢٨٧٦٧١٦	١٣٧١٧٣.٣٩		<b>إجمالى حقوق الملكية</b>
١١١٦١٩٩٦ ٣٨٨٤٧٦٤ ١٥.٤٦٧٦.٠	٦.٦٢٥.٠٦ ٣٣.٢٨٢٣ ٩٣٦٥٣٢٩	(١/١٦) (٢٨)	<b>الالتزامات الغير متداولة :</b> قرض طويل الأجل التزامات ضريبية مؤجلة
			<b>إجمالى الالتزامات الغير متداولة</b>
٦٦٨٧٧٦٥٨ ٦١٥٦٧٤٨ ٢٣١٢٥.٨٢ ٤٩٧٨٩٦٦ ٢٩٧٨١٣٩	٩٢٩٤٤٨٤٣ ٥.٩٩٤٩٠ ٢٩٣٦٤٧٦٧ ٤٥٦٥.٨٤ ١٩٦٦٩.٨٨	(١٠) (١/١٦) (١١) (١٢) (١٣)	<b>الالتزامات المتداولة :</b> بنوك دائنة إلتزامات قرض قصير الأجل موردين واوراق دفع ضرائب دخل مستحقه حسابات دائنة أخرى
١.٤١١٦٥٥٣	١٥١٦٤٣٢٧٢		<b>إجمالى الالتزامات المتداولة</b>
١١٩١٦٣٣١٣	١٦١.٠٠٨٦.٠١		<b>إجمالى الالتزامات المتداولة والغير متداولة</b>
٢٥٢.٤٠٠٢٩	٢٩٨١٨١٦٤٠		<b>إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية</b>

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

المدير المالي

صلاح عبد العزيز اسماعيل

محمد إدريس أحمد السنوسى

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات



عضو جمعية المحاسبين وفraud المراقبين  
عضو جمعية الضرائب المصرية

ASHRAF L. HEGAZY  
Accountant & Auditor

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

قائمة الدخل  
 عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٣٢٧٣٧.٢		صافى المبيعات	٢٨٠٤٢٩٤٩٩
١٤٦٨٨٧		تشغيل للغير (متاجرة)	٣٧٥.٦٢
(٢٠٠١٧٢٢٢٦)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(٢٣٤٩٩٥٥٤٥)
٥٣٢٤٨٣٦٣		مجموع الربح	٤٥٨.٩٠١٦
(١٨٥.٢٨٩)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(١٩٥٢٩٩٢)
(١٩٢٣١٣٤٩)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(١٩٧٥٤٧٥٣)
(٣٤٣٤٥٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٣٤٤٠٠٠٠)
٦٣٨٠٠٨	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى	١٥٠.٩١٨٣
٢٩٣٧.٢٣٣		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٢٢١٧.٤٥٤
(٥٦.٣٦٤٩)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(٧.١٣٠١٧)
١٢٩٣٣٠٠		أرباح رأسمالية	٩٥٨٠٠
١٠٠٩٦	(٢١)	إيرادات صناديق استثمار	٢٨٤٢٥
١١١.٧٨٩	(٢٢)	إيرادات أخرى	١٥٦١٨١٩
٤١٣٢٢	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	٣٥٨٢٦١
—		رد مخصص ديون مشكوك فيها	٤٦٧٩٤٥
(٦٤١.٦٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي	(٧.٩٥٣٧)
٢٥٥٨١.٣١		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	١٦٩٦.١٥٠
(٦٩٨٨.٤)		ضريبة داخلية مؤقتة	٥٨١٩٤٢
(٤٩٧٨٩٢٦)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٤٥٦٥.٨٤)
—	(١٢)	ضريبة داخلية فروق فحص	(٥٨٢١٨)
١٩٩.٣٣٠١		صافى أرباح الفترة	١٢٩١٨٧٩٠
٣.٢١ ج.م	(٢٤)	ربحية السهم	٢.٠٩ ج.م





- 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 ٢٠٢١

الفترة المالية	الفترة المالية	البيان
من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صافى ربح الفترة
١٩٩٠٣٣٠١	١٢٩١٨٧٩٠	
—	—	الدخل الشامل الآخر
١٩٩٠٣٣٠١	١٢٩١٨٧٩٠	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 ٢٠٢٢

البيانات	راس المال والمدفوع	الأحتياطي القانوني	الأحتياطي العام	ارباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	٢٨٠٠٠٠٠٠	٨٣٩٦٠١٢	٦٠٠٧٣٢٣٨	٣٨٩٣٥١٩٨	١٣٥٤٠٤٤٤٨
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٠	٠,٠٠٠	١٨٥٤٠٥٢	٠,٠٠٠	(١٨٥٤٠٥٢)	٠,٠٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٧٩٥٩٥٠	(١٢٧٩٥٩٥٠)	٠,٠٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٠٣٢٢٦٩٨)	(٢٠٣٢٢٦٩٨)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢١٠٨٣٣٥)	(٢١٠٨٣٣٥)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/١٢/٣١	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٩٩٠٣٣٠١	١٩٩٠٣٣٠١
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٠٢٥٠٠٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	٢١٧٥٧٤٦٤	١٣٢٨٧٦٧١٦
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	١١٢٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	١٤٧٧٢٩٥٣	١٣٧١٧٣٠٣٩



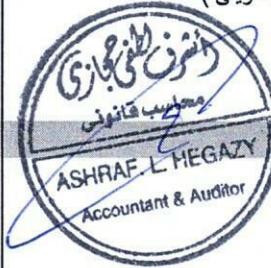
- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق -



- 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 ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	البيان
٢٥٥٨١٠٣١	١٦٩٦٠١٥٠		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية يتم تسويته بالتالي :-
٧٩٤٩٧٨٤	٨٧٠٨٤٠٢	(٣)	يضاف : الإهلاك
١٣٩٦٩	(٣٥٨٢٦١)	(٢٣)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٦٣٥٨٥)	(٤٦٧٩٤٥)		يخصم : رد مخصصات
(١٢٩٣٣٠٠)	(٩٥٨٠٠)		يخصم : أرباح رأسمالية
(١٠٠٩٥)	(٢٨٤٢٥)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٢١٧٧٨٠٤	٢٤٧١٨١٢١		<b>ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل</b>
(٢٠٥٢٧٤٤٩)	(١٩٣٨٠٩٩)	(٥)	التغير في المخزون و الاعتمادات المستندية
١٤٤١٩٩٩١	(١٣٧٠٠٧٧٣)	(٧)	التغير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(٢٥٨١٠٣١)	(٢٠٥٧١٨٤٤)	(٨)	التغير في حسابات مدينة أخرى
٣٣٢٤٧	١٦٦٩٠٩٤٩	(١٣)	التغير في الأرصدة الدائنة
(٨٧٧٥٣٥٥)	(٥٠٣٧١٤٢)	(١٢)	التغير في ضريبة الدخل المسددة
٣٥٤٧٤٣٢	٦٢٣٩٦٨٥	(١١)	التغير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
١٨٢٩٤٦٣٩	٦٤٠٠٨٩٧		<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
(١٥٤٥٤٧٧٣)	(٣٥٧٩٤٦)	(٣)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b> مدفوعات شراء أصول (-)
١٢٩٣٣٠٠	٩٥٨٠٠		مقبوضات بيع أصول (+)
١٦٩٢٠٩٢	—		تخفيض في قيمة أصول (+)
٦٣٢٠١١٢	(٢٩٠٥٠٣٥٤)	(٤)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ (+)
(٦١٤٩٢٦٩)	(٢٩٣١٢٥٠٠)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
٢٦٥٤٢١٣١	٢٦٠٦٧١٨٤	(١٠)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b> مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(١٢٧٧٧٣٨)	—		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل ( إيجار تمويلي )
٣٤٠٥١٧٧	—		قرض طويل الأجل (+)
(٥٤٠٨٢١٠)	(٦١٥٦٧٤٨)		سداد قرض طويل الأجل (-)
(٢٢٤٣١٠٣٣)	(٨٦٢٢٤٦٨)		توزيعات أرباح (-)
٨٣٠٣٢٧	١١٢٨٧٩٦٨		<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(١٣٩٦٩)	(٣٥٨٢٦١)	(٢٣)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
٦٣٥٨٥	٤٦٧٩٤٥		يضاف : مخصصات
١٣٠٢٥٣١٣	(١٠٧٩٧٤٢٩)		<b>صافي النقدية وما في حكمها</b>
٣٥٣٤٢٦٨٩	٤٨٣٦٨٠٠٢	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٨٣٦٨٠٠٢	٣٧٥٧٠٥٧٣	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة



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



- ٧ -  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

**أولاً: نبذة عن الشركة :-**

تأسست شركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣م .

**ثانياً: أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-**

**١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-**

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

**٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-**

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

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

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 والفتترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :

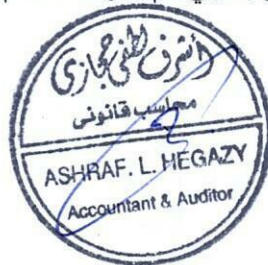
- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.





**ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :**

**التزام عقد التأجير :**

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

**أصل حق الانتفاع :**

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

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

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستدسبمبر 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 .

**٤-٢ 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 .

**٥-٢ الأصول الثابتة :-**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المتراكمة لإضحلال 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 الإقتراضى للأصل على النحو التالي :



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 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 أضحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الإستردادية ، فيعتبر أن هناك أضحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستردادية ، وتثبت خسارة الإضحلال 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 الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

**٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-**

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

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

يتم تقييم وثائق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة 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 السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج عن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في السنة التي حدث فيها هذا الرد .

**٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-**

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الاضمحلال ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل في 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفي حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

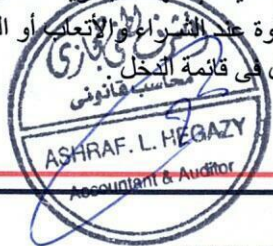
**١١-٢ الإحتياطي القانوني :-**

طبقا للنظام الأساسي للشركة يجب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .

- الإحتياطي العام : تم تكوين هذا الإحتياطي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية 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 الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل . ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة على الشرائع أو الإلتزامات أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويديرج 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 ضمانات 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 ولا يوجد أثر لذلك على القوائم المالية .  
يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توفرت الخمسة شروط التالية :-

- تحديد العقد مع العميل .
  - تحديد التزام الأداء التي تعتبر إدارة المحافظ أو الصناديق لحساب العملاء .
  - تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء .
  - تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء .
  - الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء .
- وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي :-
- عمولة إدارة محافظ الأوراق المالية لحساب العملاء متفق عليها بنسب محددة طبقاً لكل عقد من عقود الإدارة وتحسب على أساس القيمة السوقية للمحفظة وتسدد طبقاً لشروط كل عقد .
  - عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن الـ Benchmark الذي يتم تحديده في العقد .
  - يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر حينما ينشأ الحق للشركة في استلام توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء .
  - يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة وفقاً للأساس الزمني وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالي .

**١٥-٢ المصروفات :-**

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

**١٦-٢ تكاليف الإقراض :-**

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

**١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وفقاً للمعيار المقارن ويعكس أسس التعامل مع الغير .





**ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-**

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

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

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

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

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

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

**٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

**٣-٣ النقدية وما في حكمها :-**

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

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

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

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

**• خطر الائتمان**

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

**• خطر العملات الأجنبية**

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

٤-٢ **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 بإقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع

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 .





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

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

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

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

#### ٣-٤- الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

#### ٤-٤- الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م عدا قرض تمويل آلات سيتم إثباته بعد ورود الآلات طبقاً لعقد التمويل .

#### 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 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 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 .

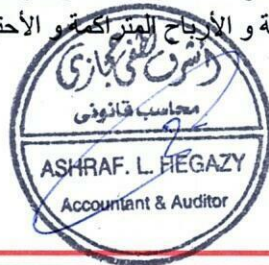
و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة في خطر 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 الرئيسى لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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



وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
١٠٤١١٦٥٥٣	١٥١٦٤٣٢٧٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠٤٦٧٦٠	٩٣٦٥٣٢٩	التزامات طويلة الأجل
(٤٨٣٦٨٠٠٢)	(٣٧٥٧٠٥٧٣)	(-) النقدية وما في حكمها
٧٠٧٩٥٣١١	١٢٠٤٣٨٠٢٨	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٢٨٧٦٧١٦	١٣٧١٧٣٠٣٩	(+) حقوق الملكية
٢٠٣٦٧٢٠٢٧	٢٥٧٦١١٠٦٧	إجمالي رأس المال
%٣٥	%٤٦,٧٥	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 وبرنامج ، ولا يوجد على الشركة أي 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 .





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

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

الإجمالي	أثاث و معدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	آلات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
١٢٧٣٢٥٩٠٧	١٩٦٦١٤٨	٥٠٤٦٢٥٠	٧٤٥١٥٤٦	٩٨٤١٦٠٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٣٥٧٩٤٦	٧٦٤٤٦	٥٩٤٠٠	٢٢٢١٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٢/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٢/١/١
(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٢/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٢/١/١
١٢٧٥٩٩٣٥٣	٢٠٤٢٥٩٤	٥١٠٥٦٥٠	٧٥٨٩١٤٦	٩٨٤١٦٠٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٦٣٣٦٤٦٧٧	١٢٦٤٩٢١	٢٨٢٧٨٦٦	٣٠٠٦٨٠٦	٥٣٧٥٢٦٢٢	٢٥١٢٤٦٢	٠,٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٢/١/١
(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- مجمع أهلاك الأستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١
٨٧٠٨٤٠١	١٦٤٤١٠	٤٥٢١٣٥	١٥١٣٨٩٧	٦٣٨٣٤٦٢	١٩٤٤٩٧	٠,٠٠	+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١
٧١٩٨٨٥٧٨	١٤٢٩٣٣١	٣٢٨٠٠٠٢	٤٤٣٦٢٠٤	٦٠١٣٦٠٨٢	٢٧٠٦٩٥٩	٠,٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٥٥٦١٠٧٧٥	٦١٣٢٦٣	١٨٢٥٦٤٨	٣١٥٢٩٤٢	٣٨٢٧٩٩٩٥	٧٠١٧٩٠٥	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٥٧٨٢٧٨٠٢	٧٠١٢٢٧	٢٢١٨٣٨٤	٤٤٤٤٧٣٩	٣٨٥٣٠٠٢٧	٧٢١٢٤٠٢	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

علماً بأنه :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٦٨٧٧٢٩٢	٧٢٧٠٣٤٥	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)
١٠٧٢٤٩٢	١٤٣٨٠٥٦	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)
٧٩٤٩٧٨٤	٨٧٠٨٤٠١	الأجمالي

### ٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
—	—	تكوين سلعى آلات و معدات و مباني
—	٢٩٠٥٠٣٥٤	أنفاق استثمارى ( آلات و معدات )
—	٢٩٠٥٠٣٥٤	الأجمالي

### ٥- المخزون السلى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٤٥٣٨٤٨٠٠	٤٦٠٨٠٠٦٢	المواد الخام
٦٩١٧٦٨٢	٧٦٤٩٠٤٠	مخزن قطع غيار
١٥٢١١٧٥	٧٧٠٤٥٤٠	مخزن مستلزمات الإنتاج
٣٦٨٠٠	٢٢٩٦٠٠	مخزن سلندرات
١٠٧٢٠٥٩١	١٠٥٥٣٥٩٩	خامات بقاعات الإنتاج
٦٤٥٨١٠٤٨	٧٢٢١٦٨٤١	الإجمالي





### ٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٥٨٤٣٦٥٥	١٤٥٩٦١	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات

### ٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٤٨٠٧٥٣٥٠	٦٠٠٠٢٢٨٠	العملاء
٤٣٢٦٢١٦	٥٦٣٢١١٤	أوراق قبض
(٦١٠٢٤٧)	(١٤٢٣٠٢)	يخصم :- الأضحلال فى قيمة العملاء
٥١٧٩١٣١٩	٦٥٤٩٢٠٩٢	الأجمالي

### ٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٣٧٧٧١٠٧	٥٤٢١٩١٥	مدنيون متنوعون
٨٥٣٥٠	٨٦٠٠٠	سلف عاملين
٨٠٩٤٦٥	٧٨٦٢٢٤	ضريبة خصم مدينة
٦٥٧٥٤	٦٥٧٥٤	تأمينات لدى الغير
٢٤٥٩٦٧	٣٦٩٨٤٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٧٩٢٤٦٠	٥٦٧٦٤٠	حسابات مدينة موردين
٤٥٩٦٣٥٦	٦٠٧٠٤٦٥	جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية (دفعات مقدمة)
١١٥٩٣٤	—	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٥٩٥٢	٨٩٣٠٢١	ضريبة القيمة المضافة
١٣٢٦٠٣	١٣٣٢١٥٤	أمانات طرف مصلحة الجمارك
١٧٣٨١٥٧١	٢٢٣٣٧٦٤٢	الإجمالي

### • ضريبة مبيعات حكومية

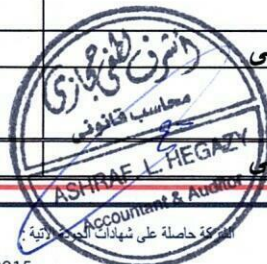
ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

### • ضمانات للغير

تبلغ ضمانات للغير مبلغ ١٥٦١٥٧٧٣ جنيه مصرى عبارة عن مبلغ ١٤٦١٥٧٧٣ جنيه مصرى قيمة شيك ضمان بنسبة ١١٠٪ عن جزء من آلات يتم إستيرادها ضمن قرض تمويل آلات موجودة بصفة أمانة لدى الغير (بضمان المورد) و لم يتم الإنتهاء منها وكذلك مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى قيمة شيك ضمان لأعمال إنشاءات لتكوين الماكينة .

### ٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
١٢٨٢٧٦٣٤	١١٠٢٤٠٦٧	أ- جنيه مصرى : حسابات جارية ودائع
٣٠٤٧٢٥٦٥	٢٥٩١٤٢١٥	الأجمالي
٤٣٣٠٠١٩٩	٣٦٩٣٨٢٨٢	ب- عملة اجنبية : حسابات جارية
٥٠٦٧٨٠٣	٦٣٢٢٩١	الأجمالي
٤٨٣٦٨٠٠٢	٣٧٥٧٠٥٧٣	





١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حسابات جارية بالجنيه المصري	٩٢٩٤٤٨٤٣	٦٦٨٧٧٦٥٨
الأجمالي	٩٢٩٤٤٨٤٣	٦٦٨٧٧٦٥٨

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١ / ١٦) :-

البيان	رصيد أول	الإضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠٠ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	١٢٧٥٠٠٠٠	—	٣٤٠٠٠٠٠	٩٣٥٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	١٧٦٢٠٩٨	—	١٤٠٩٦٧٨	٣٥٢٤٢٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٨٠٦٦٤٦	—	١٣٤٧٠٧٠	١٤٥٩٥٧٦
الأجمالي	١٧٣١٨٧٤٤	—	٦١٥٦٧٤٨	١١١٦١٩٩٦

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٦٠٦٢٥٠٦ جنية مصري و التزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٥٠٩٩٤٩٠ جنية مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ١١١٦١٩٩٦ جنية مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
موردين محليين	٩٩٦٠٠٢١	٨٠٢٥٦٨٠
تسهيلات موردين	٢٥٩٣٧١٠	٤٢٧٦٧٠٠
أوراق الدفع	١٦٨١١٠٣٦	١٠٨٢٢٧٠٢
الأجمالي	٢٩٣٦٤٧٦٧	٢٣١٢٥٠٨٢

١٢- ضريبة داخلية :-

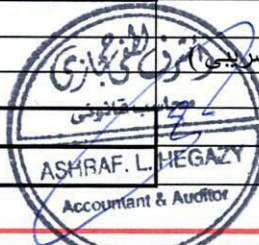
البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ضريبة داخلية خلال الفترة	٤٥٦٥٠٨٤	٤٩٧٨٩٢٦

١٢ (أ) - ضريبة داخلية فروق فحص :-

تبلغ قيمة ضريبة داخلية فروق فحص عام ٢٠١٤ بمبلغ ٥٨٢١٨ جنية مصري .

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

البيان	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
صافي الأرباح قبل الضرائب	١٦٩٦٠١٥٠
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٣٨١٦٠٣٤
مصروفات غير قابلة للخصم	١٤٢٣٧٢٥
تأثير الأهلاكات	٢٥٨٦٤٠٨
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(٦٨١٠٢١)
الوعاء الضريبي	٢٠٢٨٩٢٦٢
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٤٥٦٥٠٨٤
ضريبة داخلية (فروق فحص ضريبة)	٥٨٢١٨
ضريبة مؤجلة	٥٨١٩٤٢
السعر الفعلي للضريبة	٤٠٤١٣٦٠
	٪٢٤





### ١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
١٢١٦٢٠٥	١٩١٦٣٤٧	دائنون متنوعون
١٣٩٦٥٦٧	١٣٧٠٦١٣	مصروفات مستحقة
١٣١٠٩	١٥٦٢٨٨٨٢	تأمينات للغير
١٤٦٧١٠	٥٥٤٨٣٤	ضريبة كسب عمل
١٧١١٦٦	١٨٨٨٦١	ضريبة خصم وأضافة
٣٤٣٨٢	—	ضريبة القيمة المضافة
—	٩٥٥١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٩٧٨١٣٩	١٩٦٦٩٠٨٨	الإجمالي

تبلغ تأمينات للغير مبلغ ١٥٦١٥٧٧٣ جنيه مصرى عبارة عن مبلغ ١٤٦١٥٧٧٣ جنيه مصرى قيمة شيك ضمان بنسبة ١١٠٪ عن جزء من آلات يتم إستيرادها ضمن قرض تمويل آلات موجودة بصفة أمانة لدى الغير ( بضمن المورد ) ولم يتم الإنتهاء منها وكذلك مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى قيمة شيك ضمان لأعمال إنشاءات لتركيب الماكينة .

### ١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى ( فقط خمسون مليون جنيه مصرى لا غير ) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصرى ( فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى لا غير ) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم ( فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم ) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصرى ( فقط خمسة جنيهات للسهم ) مسددة بالكامل .  
- تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم ( عشرة جنيهات للسهم ) إلى ٥ جنيهات للسهم ( خمسة جنيهات للسهم ) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية فى ٨ ديسمبر ٢٠١٤م.

### ١٥- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسى للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٤٤٠٠٠٠٨٦ جنيه مصرى .

البيان	احتياطي قانونى	احتياطي عام	أجمالى
الرصيد أول الفترة فى ٢٠٢٢/١/١	١٠٢٥٠٠٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	٨٣١١٩٢٥٢
محول من ح/ التوزيع عام ٢٠٢١	٩٩٥١٦٥	١٠٢٨٥٦٦٩	١١٢٨٠٨٣٤
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٢٤٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	٩٤٤٠٠٠٨٦

### 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
١٦٠٨٠٧١٤٤	١٩٥٢٣٢٤٦٥	خامات منصرفه للتشغيل
٣٢٤٨٧٧٩٠	٣٢٤٩٢٧٣٦	مصروفات صناعية
٦٨٧٧٢٩٢	٧٢٧٠٣٤٤	أهلاكات صناعية
٢٠٠١٧٢٢٢٦	٢٣٤٩٩٥٥٤٥	إجمالى تكلفة الإنتاج التام





• المصروفات الصناعية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان	
١٣٩٦٥٨١٣	١٥٣٠٤٧٧٩	أجور و مرتبات	١
١٦٧٨٩٦٠	١٨٥٧٤٨٤	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٢٤٦٦٩٨٨	٣٠٣١٦٩٨	مستلزمات إنتاج	٣
٣١٩٠٠٧٠	١٨٥٢٠٥٣	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
٢٠٢٢٠٣٣	١٨٤٤٠٤٥	مصروفات قطع غيار	٥
١١٢١٨٣٥	٧١٥٢٧٣	مصروفات صيانة	٦
٤٦٢٣٦٥١	٤١٢٠٢١١	قوى محرقة	٧
١٢٧١٦٠٢	١٢٢٦٨٦٨	مصروفات سيارات	٨
٢١٤٦٨٣٨	٢٥٤٠٣٢٥	مصروفات اخرى	٩
٣٢٤٨٧٧٩٠	٣٢٤٩٢٧٣٦	الأجمالي	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان	م
٦٥٣٥٥١	٦٤٥٧٢٩	أجور و مرتبات	١
٥٩٣٨١	٦٨٢٧٦	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١١٩٣٩٨	٩٢٤٧١	مصروفات سيارة	٣
١٥٧١١	٣٥٩٢٥	مصاريف تأمين	٤
٥١٨٥١٥	٥٣٠٨٨٧	عمولة بيع	٥
١٠٢٤٧٠	٢٨٠٧٠١	أهلاك بيعي	٦
٣٨١٢٦٣	٢٩٩٠٠٣	مصروفات أخرى	٧
١٨٥٠٢٨٩	١٩٥٢٩٩٢	الأجمالي	





### ١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١	أجور و مرتبات	١١٧٢٤٢١١	١٠٥٨٠٥٣٩
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	١٠٩٠٠٤٠	٨٨٦٨٣٤
٣	مصروفات صيانة	١١٤٥٥٤	٨٥٣٦١
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٢٨٣٠٤٦	٣١٢٣١٥
٥	كهرباء ومياه	٥٠٢٤٧	٥٠٠٦٦
٦	إعلان و نشر	١٥٨٥٠	١٥٠٠٠
٧	تطوير و بحوث	١٢٤٥٣٠	١٢٤٨٧٥
٨	مصاريف سيارات	١٨١٢٣٦	٢١٤٤١٨
٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٧٢٧٧٦٦	٧٥٤٨٣٢
١٠	مصاريف تليفون و فاكس	٢٤٢٣١٥	٢٠٠٠٤١
١١	مصاريف تأمين	١٢٩٦٧١	١٣٩٨٣٥
١٢	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	٥٤٧٨٢١	٦٤٨٨٢٧
١٣	تبرعات	٢٥١٤٤٦	٣٨٣٦٣٠
١٤	أهلاك اصول ثابتة ( إيضاح ٣ )	١١٥٧٣٥٥	٩٧٠٠٢٢
١٥	مصروفات اخرى	٣١١٤٦٦٤	٣٨٦٤٧٥٤
	<b>الأجمالى</b>	<b>١٩٧٥٤٧٥٢</b>	<b>١٩٢٣١٣٤٩</b>

### ١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
خصم مكتسب	٩٦٧٤٦١	٣٤٨٣١٨
مبيعات هالك	٥٤١٧٢٢	٢٨٩٦٩٠
<b>الأجمالى</b>	<b>١٥٠٩١٨٣</b>	<b>٦٣٨٠٠٨</b>

### ٢٠- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مصاريف وفوائد بنكية	٧٠١٣٠١٧	٥٦٠٣٦٤٩
<b>الأجمالى</b>	<b>٧٠١٣٠١٧</b>	<b>٥٦٠٣٦٤٩</b>

### ٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	٢٨٤٢٥	١٠٠٩٦
<b>الأجمالى</b>	<b>٢٨٤٢٥</b>	<b>١٠٠٩٦</b>

### ٢٢- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
فوائد ودائع	١٤٦٧٠٦٩	١٠٤٧٢٠٤
إيرادات متنوعة	٩٤٧٥٠	٦٣٥٨٥
<b>الأجمالى</b>	<b>١٥٦١٨١٩</b>	<b>١١١٠٧٨٩</b>





### ٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبيته :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٥٥٢٩١	٤٩٠١٧	فروق تقييم عملات اجنبية محققة
(١٣٩٦٩)	(٤٠٧٢٧٨)	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
٤١٣٢٢	(٣٥٨٢٦١)	الأجمالي

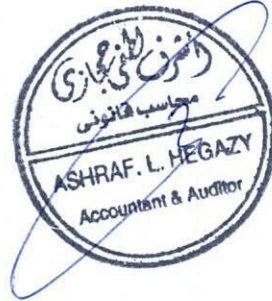
### ٢٤- ربحية السهم :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٩٠٣٣٠١	١٢٩١٨٧٩٠	صافى ربح الفترة ( بعد الضريبة المؤجلة )
(١٨٩٠٨١٣)	(١٢٢٧٢٨٥)	يخصم : نصيب العاملين فى الأرباح ( المقدرة )
١٨٠١٢٤٨٨	١١٦٩١٥٠٥	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
ج.م ٣,٢١	ج.م ٢,٠٩	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 :-

انه 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 ، تتلزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ ( ٢,٥ % ) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة . مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبى وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر فى هذ الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٧٠٩٥٣٧ جنيهاً .





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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ وقدره ٣٧٥٧٠٠٥٧٣ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

#### أ . الموردین وأوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٢٣١٢٥٠٨٢	٢٩٣٦٤٧٦٧	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة
(١٩٥٧٧٦٥٠)	(٢٣١٢٥٠٨٢)	<b>يخصم :-</b> رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة
—	—	<b>يخصم / يضاف :-</b> فروق اعادة تقييم ( معاملات غير نقدية )
٣٥٤٧٤٣٢	٦٢٣٩٦٨٥	قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

#### ب . الحسابات الدائنة :-

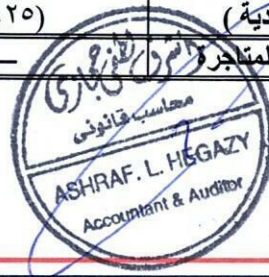
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٢٩٧٨١٣٩	١٩٦٦٩٠٨٨	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
(٢٩٤٤٨٩٢)	(٢٩٧٨١٣٩)	<b>يخصم :-</b> رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
٣٣٢٤٧	١٦٦٩٠٩٤٩	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

#### ج . البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٦٦٨٧٧٦٥٨	٩٢٩٤٤٨٤٣	البنوك الدائنة آخر المدة
(٤٠٣٣٥٥٢٧)	(٦٦٨٧٧٦٥٨)	<b>يخصم :-</b> البنوك الدائنة أول المدة
٢٦٥٤٢١٣١	٢٦٠٦٧١٨٥	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
١١٣٢٠٤	١٤١٦٢٩	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(١٠٣١٠٨)	(١١٣٢٠٤)	<b>يخصم :-</b> رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(١٠٠٩٦)	(٢٨٤٢٥)	<b>يخصم :-</b> فروق عوائد تقييم وثنائق استثمار ( معاملات غير نقدية )
—	—	قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة





- ٢٢ -

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 × ٢٢,٥ % )
(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة ( صافي الأصول × ٢٢,٥ % )
١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٢٣٠٩٨٩٥	رصيد أصول ضريبية مؤجلة ( أهلاك ضريبي )
(٥٦١٢٧١٨)	<u>يخصم :-</u> التزامات ضريبية مؤجلة ( إيجار تمويلي )
(٣٣٠٢٨٢٣)	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 .





- ٢٣ -

الموقف الضريبي  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**١- ضريبة شركة الأموال :-**

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١م نظراً لإنتهاء فترة الإعفاء 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 سنة 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 ٢٠٢٢م.

**• 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 ٢٠٢٢م.

**• 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 ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢م.

ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرية 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 ٢٠٢٢م .

**• سنة ٢٠١٧**

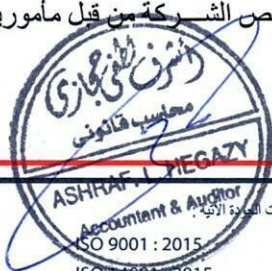
جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الإسكندرية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م .

**• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠**

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

**• سنة ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢**

تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و ولم يتم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.





**٢- ضريبة القيمة المضافة :-**

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

• سنة ٢٠١١، ٢٠١٢  
تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من قبل ضرائب مبيعات برج العرب وورد نموذج ١٥ ضرائب بفروق فحص بمبلغ ٣٧٥٦٤,٧٣ جنبها وتم الاعتراض على تلك الفروق فى الميعاد القانونى وتم رفض الاعتراض المقدم من الشركة وتم سداد فروق الفحص المقررة .

• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٥  
تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب و ورد نموذج (١٥) نتيجة الفحص وتم سداد فروق الفحص .

• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩  
تم فحص الشركة من مأمورية ضرائب مبيعات برج العرب و ورد نموذج (١٥) ض.ق.م و تم الطعن على تقرير الفحص فى الميعاد القانونى و تم سداد فروق الفحص الضريبى المستحقة .

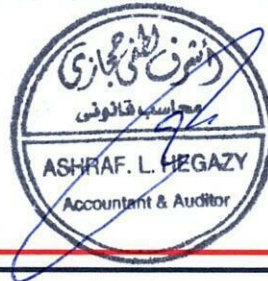
• سنة ٢٠٢٠ حتى سنة ٢٠٢٢  
تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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

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

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

• سنة ٢٠٠٧، ٢٠٠٨، ٢٠٠٩  
تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم فحص ضرائب استثمار الأسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧,١١ جنبها بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى ورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.





**• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٣**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية 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 جرى تسوية الضريبة المسددة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٥**

تم فحص الشركة عن تلك الفترة و ورد نموذج (٣٨) و تم الطعن عليه في الميعاد القانوني و تم تحويل الطعن إلى اللجنة الداخلية و تم سداد فروق الفحص الضريبي المستحقة .

**• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩**

تم فحص الشركة و ورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص و تم الاعتراض عليها و جرى نظر الإعتراض حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**• سنة ٢٠٢٠ : ٢٠٢١**

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

**• سنة ٢٠٢٢**

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

**٤- ضريبة الدمغة :-****• سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠**

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

**• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٣**

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

**• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٧**

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

**• سنة ٢٠١٨ حتى سنة ٢٠٢١**

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

**• سنة ٢٠٢٢**

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

