

شركة الأهرام للطباعة والتغليف  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيه 2023

## المحتويات

### رقم الصفحة

- |        |  |
|--------|--|
| 3-1    | 1- تقرير مراقب الحسابات.               |
| 4      | 2- قائمة المركز المالي .               |
| 5      | 3- قائمة الدخل .                       |
| 6      | 4- قائمة الدخل الشامل .                |
| 7      | 5- قائمة التغير في حقوق الملكية .      |
| 8      | 6- قائمة التدفقات النقدية .            |
| (26-9) | 7- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية . |

**تقرير فحص محدد**

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الأهرام للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة مصرية)

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة الأهرام للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ " في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية و التدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية لمنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل فحص القوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - و تطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى.

ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

**أساس الرأى المتحفظ :**

- وفقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم ٨ بالإيضاحات المتممة بالقوائم المالية، وبناء على قرار الجمعية العامة للشركة في جلستها بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢ بتفويض مجلس الإدارة تفويض السيد / المستشار القانوني برفع دعوى المسئولية عن مجلس الإدارة السابق بالكامل. تم رفع الدعوى رقم ٧٨ اقتصادية لسنة ١٦ ق، وغيرها من الدعاوى اتساقاً مع ما هو مبين بإيضاح الموقف القانوني. كما تنتظر الشركة انتهاء التحقيقات في تلك الدعاوى، وصدور حكم القضاء النهائي لها، وذلك حتى يتسنى للإدارة تحميل تلك المبالغ على الحسابات المختلفة طبقاً للمعايير المحاسبية المصرية.

- لم تقدم لنا الشركة دراسة تفيد قيامها بتطبيق أو تحديد أثر تطبيق معيار ٤٧ على القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعليه لم نتمكن من تحديد الآثار المترتبة التي قد تنتج عن تطبيق هذا المعيار خلال الفترة.
- كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قامت الشركة وتحت مسئوليتها بإجراء الجرد الفعلي لموجودات الشركة ولم يتضمن الجرد بعض الأصول والمتمثلة في سيارة مرسيدس وسيارة تويوتا مرفوع بشأنهما قضية رقم ٤٦٨١ جنح لسنة ٢٠٢٢ .
- وكذلك في الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ضمن المخزون ما قيمته ٧,٤٤٠,٠٠٠ جنيه مخزون سلندرات تم جردها بمعرفة ادارة الشركة ولم تقم الشركة بتأثير النقص في السلندرات على القوائم المالية بما يعكس تكلفة استخدام تلك السلندرات.
- كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أرصدة مدينة (ضرائب محتجزة) لم تقم الشركة بالمصادقة على ذلك الرصيد .
- لم تقم الشركة بالإثبات أو الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٨ ) بشأن المخصصات والإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة.
- كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قامت الشركة بعمل مخصص التزامات ضريبية بما قيمته ٣٠% من قيمة المطالبة فقط وتقدمت الشركة بالطعن على المطالبة.
- لم تقدر الشركة ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال حدوث إضمحلال في قيمة أصولها وما يترتب على ذلك من قيام الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية لتلك الأصول.
- تم إرسال مصادقات للعملاء والموردين ولم يتم إرسال مصادقات لموردين الخارج وباقي الارصدة المدينة والارصدة الدائنة.

### الرأى المتحفظ

وفيما عدا التأثير المحتمل لما هو وارد في الفقرة السابقة وما قد يترتب عليها من تسويات قد تكون ذات تأثير على القوائم المالية. فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة الأهرام للطباعة والتغليف في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة لفت انتباه

- كما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (١١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية قام بنك قطر الوطنى الاهلى بعمل عقد رهن محل تجارى رسى بتاريخ ٢٩/١/٢٠٢٠ على المقومات المادية والمعنوية لشركة الأهرام للطباعة والتغليف كما هو مرفق بعقد الرهن.
- بالاشارة للبند الرابع عشر محضر إجتماع الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ١١ أغسطس ٢٠٢٢ فقد قررت الجمعية العام عدم التصديق على القوائم المالية للسنوات المالية ٢٠٢٠-٢٠١٩-٢٠١٨-٢٠١٧.
- عدم إنتظام الشركة بتوريد الضريبة على المرتبات المستقطعة من العاملين. وكذلك عدم الإنتظام بتوريد الضريبة التى تخصمها تحت حساب الضريبة من الجهات التى تتعامل معها.



مر اقب الحسابات

محاسب قانوني

د/ شريف محمد عبد الحميد السكري

كلية التجارة - جامعة القاهرة

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

مر اقب حسابات بالهيئة العامه للرقابة المالية برقم (١٨٢)

مر اقب حسابات البنك المركزى برقم (٢٨٥)

مر اقب حسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات برقم (١٠٩٥)

تحريراً في ١٢ أغسطس ٢٠٢٣

شركة الأهرام للطباعة والتغليف (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي في 2023-06-30

2022-12-31	2023-06-30	رقم الإيضاح	بيان
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
12 552 511	11 221 110	(4)	الأصول الثابتة (بالصافي)
12 552 511	11 221 110		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
106 823	138 162		إستثمارات متاحة للبيع بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
13 685 639	14 353 301	(5)	مخزون
2 071 346	3 084 185	(6)	عملاء وأوراق قبض
5 375 655	5 455 415	(7)	أرصدة مدينة (ضرائب محتجزة)
98 015 532	97 860 254	(8)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
46 396	69 368	(9)	النقدية وما في حكمها
119 301 391	120 960 685		مجموع الأصول المتداولة
131 853 902	132 181 795		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
41 600 000	41 600 000	(10)	رأس المال المدفوع
6 625 654	6 625 654		إحتياطي قانوني
1 894 719	1 894 719		إحتياطي عام
4 928 762	(6 554 072)		أرباح مرحلة
(11 482 834)	(8 018 065)		صافي أرباح (خسائر) الفترة - بعد ضريبة الدخل
43 566 301	35 548 236		مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
9 819 391	9 489 391	(11)	قروض طويل الاجل
3 757 804	3 757 804	(12)	الإلتزامات الضريبية المؤجلة
13 577 195	13 247 195		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
9 203 799	10 537 982	(13)	جارى المساهمين
4 196 049	4 146 049	(14)	مخصصات مطالبات
2 188 006	3 312 829	(11)	قروض طويل الاجل تستحق خلال العام
1 808 975	1 371 399	(11)	قروض متوسط الاجل تستحق خلال العام
25 881 035	28 202 635	(15)	بنوك دائنة
21 886 016	26 004 612	(16)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
9 546 526	9 810 858	(17)	إلتزامات ضريبية مستحقة
74 710 406	83 386 364		مجموع الإلتزامات المتداولة
131 853 902	132 181 795		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي



شركة الأهرام للطباعة والتغليف (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل  
عن الفترة المالية المنتهية في 30/06/2023

(المبالغ بالجنيه مصرى)

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	رقم الإيضاح	بيان
14 038 225	7 906 631	17	المبيعات (بالصافي)
14 038 225	7 906 631		
15 080 103	10 564 436	18	يخصم :- تكلفة المبيعات
(1 041 878)	(2 657 805)		مجمل ربح (خسارة) النشاط
92 182	56 488	19	يخصم :- م بيع وتوزيع
2 268 053	1 705 208	20	مصروفات عمومية وإدارية
564 667			مرتبات العضو المنتدب
2 005 657	3 523 126		فوائد بنكية وتمويلية
157 652	102 233		إهلاكات أصول ادارية
22 966	19 766		مساهمة تكافلية - تأمين صحي شامل
5 111 177	5 406 821		الإجمالي
(6 153 055)	(8 064 626)		صافي الأرباح (الخسائر) الناتجة من التشغيل
98 893			يضاف / (يخصم) إيرادات متنوعة
	31 340		أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
3 725 524			أرباح / (خسائر) رأسمالية
22 005	14 099		فروق تقويم عملة
1 036	1 122		الفوائد الدائنة
(2 305 597)	(8 018 065)		صافي أرباح (خسائر) الفترة - قبل ضريبة الدخل
			يخصم :- ضرائب الدخل عن الفترة
(2 305 597)	(8 018 065)		الضريبة المؤجلة
(0.28)	(0.96)		صافي أرباح (خسائر) الفترة - بعد ضريبة الدخل
			نصيب السهم الاساسي من صافي أرباح (خسائر) الفترة - بعد ضريبة الدخل

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي



شركة الأهرام للطباعة والتغليف (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في 30/06/2023

(المبالغ بالجنيه مصرى)

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	بيان
(2 305 597)	(8 018 065)	صافي أرباح (خسائر) الفترة - بعد ضريبة الدخل
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	مجموع بنود الدخل الشامل الأخر
(2 305 597)	(8 018 065)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي





قائمة التغيير في حقوق المساهمين

عن الفترة المالية المنتهية في 30/06/2023

الإجمالي	صافي خسارة الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
59 473 295	(12 729 841)	22 082 763	1 894 719	6 625 654	41 600 000	الرصيد في 2022/1/1
	12 729 841	(12 729 841)				المحول للأرباح المرحلة
(1 261 055)		(1 261 055)				تسوية الأرباح المرحلة
(2 305 597)	(2 305 597)					إجمالي الدخل الشامل
55 906 643	(2 305 597)	8 091 867	1 894 719	6 625 654	41 600 000	الرصيد في 2022/06/30
الإجمالي	صافي خسارة الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
43 566 301	(11 482 834)	4 928 762	1 894 719	6 625 654	41 600 000	الرصيد في 2023/1/1
	11 482 834	(11 482 834)				المحول للأرباح المرحلة
(8 018 065)	(8 018 065)					إجمالي الدخل الشامل
35 548 236	(8 018 065)	(6 554 072)	1 894 719	6 625 654	41 600 000	الرصيد في 2023/06/30

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي



قائمة التدفقات النقدية  
عن الفترة المالية المنتهية في 30/06/2023

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	بيان
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :-</u>
(2 305 597)	(8 018 065)	صافي أرباح (خسائر) الفترة - قبل ضريبة الدخل
1 544 542	1 331 401	تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(3 725 524)	(31 340)	إهلاك أصول ثابتة
2 005 657	3 523 126	أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(1 036)	(1 122)	أرباح رأسمالية
(2 481 958)	(3 196 000)	قوائد مدينة
		قوائد دائنة
		صافي الربح قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
		<u>التغيرات في بنود رأس المال</u>
677 482	(667 662)	(الزيادة) النقص في المخزون
(1 010 936)	(1 012 839)	(الزيادة) النقص في عملاء وأوراق قبض
(116 037)	(79 760)	(الزيادة) النقص في أصول ضريبية جارية
(106 151)	155 278	(الزيادة) النقص في المدينين وحسابات مدينة أخرى
(395 449)	(50 000)	مخصصات مطالبات
(537 341)	4 118 597	(النقص) الزيادة في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
242 083	264 332	(النقص) الزيادة في التزامات ضريبية
(1 246 349)	2 727 946	قوائد مدفوعة
(2 005 657)	(3 523 126)	صافي التغير في بنود رأس المال العامل
(3 252 006)	(795 180)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(5 733 964)	(3 991 180)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار :-</u>
(147 706)		المدفوعات لتمويل شراء إضافات الأصول الثابتة
7 153 399		المتحصل من بيع أصول ثابتة
96 567		إستثمارات مالية - البندر للبلاستيك
1 036	1 122	قوائد مقبوضة
7 103 296	1 122	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :-</u>
(735 020)	2 678 847	مقبوضات / (مدفوعات) تسهيلات إئتمانية
970 000	1 334 183	متحصلات من المساهمين
234 980	4 013 030	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
1 604 312	22 972	صافي التدفقات النقدية خلال الفترة
(1 261 055)		تسويات أخرى
859 181	46 396	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
1 202 438	69 368	النقدية وما في حكمها في اآخر الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي



1. نبذة عن الشركة

1.1. تأسيس الشركة

تأسست شركة الأهرام للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 بتاريخ 1990/5/15 .

1.2. غرض الشركة

انتاج وصناعة وطباعة مواد التعبئة والتغليف الداخلى فى مكوناتها الرقائق الألومونيوم بكافة أنواعها والرقائق المتعددة الطبقات والورق المحول للشركة فى سبيل تحقيق أغراضها إن تقوم بإستيراد كافة الخامات ومستلزمات الإنتاج اللازمة لها بما فيها الورق والكرتون وكافة أنواع الرقائق والسلوفان ورقائق الألومونيوم وكافة أنواع الرقائق للأفلام وخامات الميتاليزوالبرايمر والبولى اتيان والبولى أميد والبولى بروبيلين وكذا أفلام وألواح الطباعة والمستلزمات وكذا الأحبار والمذيبات وكافة كيماويات الطباعة وكذا الآلات والمعدات والأدوات ووسائل وقطع الغيار اللازمة وتسويق وتوزيع وتصديرها فى الداخلى والخارج . وتم قيد الشركة فى السجل التجارى تحت رقم 86660 .

1.3. عنوان الشركة

المركز الرئيسى : المقر الإدارى 9 شارع التحرير. الدقى . محافظة الجيزة  
الإدارة والمصانع : برج العرب الجديدة . المنطقة الصناعية الثانية . الإسكندرية

1.4. السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من أول يناير وتنتهى فى 31 ديسمبر من كل عام.

1.5. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى 30 يونيو 2023 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ أغسطس 2023

2. أسس إعداد القوائم المالية

2.1. يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات كل من معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (110) لسنة 2015 والواجبة التطبيق اعتباراً من 2016/1/1،

والتعديلات التي تمت علمها بالقرار الصادر من وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي رقم (69) لسنة 2019، وكذلك طبقاً للنظم والقوانين واللوائح المصرية السارية.

#### 1/2/1 التغيرات في السياسات المحاسبية :-

##### أ- معيار المحاسبة رقم (47) الأدوات المالية:

- حل المعيار المحاسبي رقم (47) محل معيار المحاسبة المصري رقم (26) الأدوات المالية : الاعتراف والقياس، وتم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (47) في إبريل 2019، وعلي أن يبدأ تطبيق المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، بإستثناء محاسبة التغطية، مع وجوب التطبيق بأثر رجعي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في 1 يناير 2021، ولا يتم تعديل معلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة، وبالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.
- الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- ويتطلب نموذج الإضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الإضمحلال في القيمة بناء علي الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلا من الخسائر الائتمانية المتكبدة، كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري رقم (26)، وهو ينطبق علي الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وأصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري رقم 48 : الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار مستحق التحصيل، وإرتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.
- ويتطلب المعيار الجديد أيضا المزيد من الايضاحات، وتغييرات في طريقة العرض، ويغير ذلك طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدواتها المالية.

##### ب- الإيراد من العقود مع العملاء – معيار المحاسبة المصري رقم (48):

- صدر المعيار المصري رقم (48) في ابريل 2019، وبدأ سريانه إعتبارا من 1 يناير 2021، ويضع المعيار نموذجا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء.
- ويضع المعيار المصري رقم (48) إطارا شاملا لتحديد ما إذا كان يجب الإعتراف بالإيراد، وبأي قيمة، وتوقيت ذلك.

- وقد حل المعيار محل إرشادات الإعراف بالإيرادات الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (11) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (8) "عقود الإنشاء".
- حيث أنه بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (48)، يتم الإعراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلي العميل.
- وقد ألغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالإعراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- وقامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة، وليس هناك تأثير جوهري يترتب علي التطبيق الأولي للمعيار.

#### ت- الإيجار - معيار المحاسبة المصري رقم (49):

- صدر المعيار المصري رقم (49) في ابريل 2019، وبدأ سريانه اعتباراً من 1 يناير 2021، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (20) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
- ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (49) من المستأجرين الإعراف بالالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق الإنتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار.
- وهناك اعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول المنخفضة القيمة.
- وقد قامت الشركة باستخدام الإعفاء الإختياري حيث ان عقود الإيجار المبرمة عقود قصيرة.

2.2. أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

#### 2.3. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في

ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

#### 2.4. قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها. عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

### 3. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### 3.1. إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية .  
يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة .  
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل .  
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي .  
يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة .

#### 3.2. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم تقييم الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالمركز المالي بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويجري إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك علي مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع منها علي النحو التالي:-

العمر الإنتاجي (سنة)	بيان الاصل
50	مباني وإنشاءات
10	آلات ومعدات
10	عدد وأدوات
10	إسطمبات
10	وسائل نقل وانتقال
20	أجهزة حاسب آلي وبرامج
10	أثاث وتجهيزات

### 3.3. المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة والتي تتضمن كافة التكاليف اللازمة والمتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام للغرض الذي أقتنيت من أجله.

### 3.4. الأصول المالية المتاحة للبيع:

= يتم الإقرار بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الإقرار بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء ( بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصصا منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.  
= لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق الملكية مبيعة كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

### 3.5. إستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي إستثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها نسبة 20% ولا تزيد عن 50% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .  
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .



### 3.6. تقييم المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية :

- أ- مواد خام : على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة الإستردادية أهمها أقل .
  - ب- مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة الإستردادية أهمها أقل.
  - ج- قطع غيار ومهمات : على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة الإستردادية أهمها أقل .
  - د- الإنتاج التام : على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة الإستردادية أهمها أقل .
  - هـ- إنتاج تحت التشغيل : على أساس التكلفة الصناعية لأخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة الإستردادية أهمها أقل .
- وتشمل التكلفة المواد المباشرة ، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض .
- صافي القيمة الإستردادية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة الإستردادية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد .

### 3.7. العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

- يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال .
- يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة ، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد

### 3.8. الاستثمارات في أذون الخزانة

يتم تقييم أذون الخزانة طبقاً لسعر الشراء مضافاً إليها الفائدة المستحقة من يوم الشراء حتي يوم التقييم طبقاً للعائد المحتسب على أساس سعر الشراء.

### 3.9. النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد القوائم المالية فإن النقدية وما في حكمها تتمثل في النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

### 3.10. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام . وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية .

### 3.11. تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

### 3.12. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

### 3.13. الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع المستلمة والخدمات المؤداة للشركة سواء وردت فواتيرها من الموردين أم لم ترد بعد.

### 3.14. الاحتياطات

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

أما باقي الاحتياطات فيتم تكوينها طبقاً لاحتياجات الشركة التمويلية وبناءً على قرار الجمعية العامة.

### 3.15. الإيراد

#### قياس الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة في تاريخ المعاملة.  
إثبات إيراد بيع بضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أ- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري .
- ب- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادةً بالملكية ، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
- ج- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .
- د- أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة .
- هـ- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

#### إثبات إيراد أداء خدمات

- يتم الاعتراف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تأدية خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ الميزانية ، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة :
- أ- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة .
- ب- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .
- ج- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية .
- د- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

#### إثبات إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل.

#### إثبات إيراد توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح بعد صدور قرار الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها .

#### 3.16. المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

### 3.17. ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببندود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع 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 الفترات التالية.

### 3.18. الاضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف الاستثمارات المالية

#### الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل. يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الائتمان.

ويتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.

ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الإقرار بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الإقرار بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

#### الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

ويتم الإقرار بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية ، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الإقرار بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال في القيمة لم يتم الإقرار بها.

#### 3.19 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن 3 شهور وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن 3 شهور.

### 3.20. الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلي الإرتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

### 3.21. نصيب السهم من الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

شركة الأهرام للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023  
(جميع الأرقام بالعملة المصرية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

4- الأصول الثابتة - بالخصاف :-

بلغ إجمالي الأصول الثابتة في 30-06-2023 مبلغ 63,180,183 جنيه مصري ، كما بلغ مجمع الإهلاك الخاص بها في ذلك التاريخ مبلغ 51,959,073 جنيه مصري، وبيانها كما يلي:-

القيمة الدفترية في 31/12/2022	القيمة الدفترية في 30/06/2023	مجمع الإهلاك في 30/06/2023	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في 30/06/2023	تكلفة الأصل في 30/06/2023	(الإستبعادات)	الإضافات	تكلفة الأصل في 30/06/2023	بيان
112 222	112 222					112 222			112 222	أراضي
1 457 352	1 428 691	1 437 451		28 661	1 408 790	2 866 142			2 866 142	مباني وإنشاءات
9 715 200	8 607 536	42 480 921		1 107 664	41 373 257	51 088 457			51 088 457	آلات ومعدات *
710 121	600 545	3 102 774		109 576	2 993 198	3 703 319			3 703 319	وسائط نقل وإنتقال
204 724	169 779	1 932 247		34 945	1 897 302	2 102 026			2 102 026	عدد وأدوات
1	1	243 667			243 667	243 668			243 668	إسطمبات إنتاجية
184 695	150 767	1 791 997		33 928	1 758 069	1 942 764			1 942 764	أثاث وتجهيزات
168 196	151 569	970 016		16 627	953 389	1 121 585			1 121 585	حاسب آلي وبرامج
12 552 511	11 221 110	51 959 073		1 331 401	50 627 672	63 180 183			63 180 183	الإجمالي

قام بنك قطر الوطني الاهلي بعمل عقد رهن محل تجارى رسمى بتاريخ 29/01/2020 على المقومات المادية والمعنوية لشركة الأهرام للطباعة والتغليف والموجودة في الفرع الكائن في مدينة برج العرب الجديدة المنطقة الصناعية الثانية - الاسكندرية، كما هو مرفق  
\* يعقد الرهن ضمنا نا لعقد تسهيل انتمائي من ثلاث شرائح بقيمة اجمالية 8778401 جنيه مصري المتبقى منه كما في 30 يونيو 2023 مبلغ 1,371,399 جنيه مصري سيتم سناده بعد اقصى 31 أغسطس 2023.  
\* من ذ صرد سيارة مرسيدس شاسيه 72116 موتور 119572 و سيارة تويوتا شاسيه DR131261 موتور V114363 لم يتم جردهما ضمن أعمال الجرد في 31 ديسمبر 2022 ومرفوع بشأنهما قضية رقم 4681 جنع لسنة 2022.

يتم توزيع قيمة الإهلاك كما يلي:

2022	2023	
1 336 981	1 196 597	إهلاك محمل على تكلفة المبيعات
49 909	32 571	إهلاك محمل على المصروفات البيعية
157 652	102 233	إهلاك محمل على المصروفات الإدارية
1 544 542	1 331 401	



شركة الأهرام للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيه 2023  
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

5- مخزون

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 14,353,301 جنيه مصرى ، وبيانه كما يلى:-

2022-12-31	2023-06-30	بيان
1 238 843	1 458 319	مواد خام
613 783	1 260 813	مخزون تحت التشغيل بقاعات الانتاج
2 896 694	2 867 028	مخزون قطع غيار
271 045	228 951	مخزون مستلزمات انتاج
7 440 000	7 440 000	مخزن سلندرات
58 579	27 958	مخزون الهالك
84 164	89 235	مخزون مرتجعات
1 082 531	980 997	مخزون إنتاج تام
<b>13 685 639</b>	<b>14 353 301</b>	<b>الإجمالى</b>

6- عملاء وأوراق قبض

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 3,084,185 جنيه مصرى ، وبيانه كما يلى:-

2022-12-31	2023-06-30	بيان
2 660 377	3 182 562	عملاء محليين
211 986	702 640	أوراق قبض بالخرزينة
<b>2 872 363</b>	<b>3 885 202</b>	
( 801 017)	( 801 017)	يخصم الإضمحلال في العملاء
<b>2 071 346</b>	<b>3 084 185</b>	<b>الإجمالى</b>

7- إرصدة مدينة (ضرائب محتجزة)

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 5,455,415 جنيه مصرى ، وبيانه كما يلى:-

2022-12-31	2023-06-30	بيان
3 653 435	3 653 435	ضرائب مبيعات - ضريبة حكومية ( الأعوام 2016/2013 )
1 379 020	1 458 780	ضريبة محتجزة من المنع ( الأعوام 2021/2014 مبلغ 1208988 - عام 2022 مبلغ 170032 ، المتبقى يخص الفترة 11/2022 )
343 200	343 200	ضريبة قيم منقولة ( الأعوام 1998/1994 )
<b>5 375 655</b>	<b>5 455 415</b>	<b>الإجمالى</b>

شركة الأهرام للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

(جميع المبالغ بالجملة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

8- أرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد هذا البنود في 2023-06-30 مبلغ 97,860,254 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30
96 186 824	96 186 824
492 100	242 100
641 105	730 640
118 468	120 268
	6 100
3 702	989
403 333	403 333
170 000	170 000
98 015 532	97 860 254

بيانات

أرصدة مدينة تحت التسوية (تسويات عام 2020-2019-2018-2017)\*  
شركة البير للبرلاستيك (شركة شقيقة)  
موردون - أرصدة مدينة  
تأمينات لدى الغير  
مصرفات مدفوعة مقدما  
سلف عاملين  
أحمد عادل محمد  
محمد بهجت

الإجمالي

ما تم تخطيطه من تسويات على الأرصدة المدينة نتيجة فحص الأرصدة ما قبل 1 يناير 2021 والتي تمثلت في الأضوام من 2017 حتى 2020 م وما تم به تعديل الأرصدة كما في 31 ديسمبر 2020 وهذه المبالغ تتمثل في قيمة ما أمكن حصره من أخطاء وشيكات منصرفه بمستنداتها الدالة عليها، وكذا بما لم يمكن إثبات المستندات المؤيدة لحصره، وكذلك قيود محاسبية غير مستوفاه للمستندات المؤيدة والمصدرة بواسطة الإدارة خلال الفترة من 1 يناير 2017 حتى 31 ديسمبر 2020، وبتاريخ 08 / 08 / 2020 صدرت تعليمات من السيد/ رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية باتخاذ إجراءات التحقيق وتحريك الدعوى الجنائية ضد كلا من :- أحمد كمال محمد العليبي و/ ياسر حسن درويش ، وذلك بناء على تحريات إدارة مكافحة جرائم النقد والتهريب والتي أسفرت عن قيامهما بالتلاعب في المستندات المتعلقة بالجمعيات العمومية للشركة والتلاعب في كشوف التجميد الخاصة بالمساهمين وتزوير الإختام والتوقيعات المنسوبة لها ، وكذلك الاستيلاء على أموال المساهمين من خلال صرف شيكات بنكية لصالح أشخاص بزعم أنهم موردون على خلاف الحقيقة ثم قيامهم بتكليف أحد العاملين معهم بصرف قيمة الشيكات والاستيلاء على تلك المبالغ أنفسهم ، وبالفعل تم إلغاء القبض عليهما بالمقر التابع للشركة الكائن 199 منطقة الورش التجمع الثالث وضبط المستندات التي بحوزتهما وضبط أدوات ارتكاب الجريمة ، وبناء عليه تم عرضهم على النيابة التجمع الجزئية وقيدت برقم 2216 لسنة 2020 إداري القطامية وتم تكليف خيرة الكسب غير المشروع بفحص المستندات ووضع تقريرها النهائي في تلك الوقائع، وقد تم إصدار قرار بشأن المجلس المشاريه بالإيضاح من الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ 9 ديسمبر 2021 ونصه "بعد أخذ التصويت بالإقتراع السري واقتت الجمعية بإجماع الحضور على رفع دعوى المسؤولية عن مجلس الإدارة السابق بالكامل للشركة عن طريق الإقتراع السري وتفويض السيد / المستشار القانوني للشركة في إتخاذ كافة الإجراءات القانونية الخاصة بذلك الأمر" وكذا قرار الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ 11 أغسطس 2022 بنصف الشان. وبناء عليه تم رفع الدعوى رقم ٧٨ اقتصادي لسنة ١٦ ق، وغيرها. وتنتظر الشركة انتهاء التحقيقات في تلك الدعاوى وصدر حكم القضاء النهائي فيها حتى يتسنى لها تحميل تلك المبالغ على الحسابات المختلفة طبقا للمعايير المحاسبية المتعارفة وفيما يلي التسويات التي تمت على الحسابات

2022-12-31	2023-06-30	السنة	البيانات
1 497 000	1 497 000	2017	استبعاد اضافات اصول غير مؤيدة مستنديا ( الات ومععدات ) وتحميلها على المجلس المشاريه في الايضاح
790 400	790 400	2017	قيد استبعاد سيارة جيب شروكي وتحميلها على مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح
264 000	264 000	2017	استبعاد اضافات اصول غير مؤيدة مستنديا ( ثلاث ) وتحميلها على مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح
171 000	171 000	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف اكراميات غير مؤيدة مستنديا
822 200	822 200	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف نقل غير مؤيدة مستنديا
271 833	271 833	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف نقل غير مؤيدة مستنديا
115 000	115 000	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف هذا غير مؤيدة مستنديا
70 000	70 000	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف مكافآت غير مؤيدة مستنديا
284 284	284 284	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف كارت الفيزا الخاص بالشركة
390 986	390 986	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف سفروانتقال ليس لها اعتماد جمعيات
203 400	203 400	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف بحوث وتطوير غير مؤيدة مستنديا
12 000	12 000	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف بدون مستندات
1 912 000	1 912 000	2017	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمرتبات ليس لها أى اعتماد
11 732 115	11 732 115	2018	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بفرق قيمة مقر التجمع
1 299 000	1 299 000	2018	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف نقل غير مؤيدة مستنديا
338 100	338 100	2018	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف اكراميات غير مؤيدة مستنديا
1 348 250	1 348 250	2018	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف عمولة مبيعات غير مؤيدة مستنديا
207 022	207 022	2018	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف كارت الفيزا الخاص بالشركة لاستعماله في مصاريف شخصية
617 969	617 969	2018	تعديل التلاعب في ضريبة كسب العمل
3 439 107	3 439 107	2018	تعديل التلاعب في ضريبة القيمة المضافة
2 400 000	2 400 000	2018	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمرتبات ليس لها أى اعتماد
1 116 300	1 116 300	2019	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف نقل غير مؤيدة مستنديا
354 550	354 550	2019	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف اكراميات غير مؤيدة مستنديا
112 500	112 500	2019	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف عمولة مبيعات غير مؤيدة مستنديا
164 348	164 348	2019	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف كارت الفيزا لاستعمالها في مصاريف شخصية
304 000	304 000	2019	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بشيكات تم صرفها وتم تسويتها بقيد تسوية وهي
120 250	120 250	2019	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بشيكات تم صرفها وتم تسويتها بقيد تسوية وهي
2 400 000	2 400 000	2019	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمرتبات ليس لها أى اعتماد
8 200	8 200	2020	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بقيمة موبيل لم يتم تسليمه
144 353	144 353	2020	تحصيلات نقدية من عميل الشرق للتجارة في حساب ياسر درويش الشخصي
13 000	13 000	2020	تحصيلات نقدية من عميل ايدبال بر ايد في حساب فودافون كاش - خليل جمال عبد الحميد
8 619 550	8 619 550	2020	قيد استيعات ارصدة شركات بونيليفر الغير مؤيدة مستنديا
24 047 798	24 047 798	2020	قيد تسوية ارصدة المخازن لتطابق مديول المخازن
11 120 783	11 120 783	2020	قيد تسوية ارصدة الموردون لتطابق مديول الموردون
92 578	92 578	2020	تحميل مجلس الإدارة المشاريه في فعوى الايضاح بمصاريف الفيزا لاستعمالها في اغراض شخصية
1 110 616	1 110 616	2020	شيكات تم صرفها بمعرفة مجلس الإدارة المشاريه في الايضاح وتم تسوية مجموعها بقيد تسوية وهي
1 178 417	1 178 417	2020	شيكات تم صرفها بمعرفة مجلس الإدارة المشاريه في الايضاح وتم تسوية مجموعها بقيد تسوية وهي
68 300	68 300	2020	شيكات تم صرفها بمعرفة مجلس الإدارة المشاريه في الايضاح وتم تسوية مجموعها بقيد تسوية وهي
694 560	694 560	2020	شيكات تم صرفها بمعرفة مجلس الإدارة المشاريه في الايضاح وتم تسوية مجموعها بقيد تسوية مستنديا
13 912 674	13 912 674	2020	شيكات تم صرفها بمعرفة مجلس الإدارة المشاريه في الايضاح وتم تسويتها في مخزن انتاج تحت التشغيل بقيد غير مؤيدة مستنديا
( 942 152 )	( 942 152 )	2020	اقتال حساب جارى الشركه / السيد / أحمد العليبي في أرصدة مدينة تحت التسوية
2 235 315	2 235 315	2020	قيد تسوية أرصدة معلقة غير مؤيدة مستنديا وليست صحيحة
3 364 638	3 364 638	2020	تصحيح التلاعب في حساب ضريبة القيمة المضافة
( 2 239 422 )	( 2 239 422 )	2021	اقتال حساب جارى مساهمين السيد / أحمد العليبي في أرصدة مدينة تحت التسوية
96 186 824	96 186 824		مجموع التسويات

شركة الأهرام للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

(جميع المبالغ بالدينه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

9- تقديرات بالصندوق والبنوك

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 69,368 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30	بيانات
35 001	40 417	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
24	17 726	بنوك حسابات جارية - عملة اجنبية
11 371	11 225	تقديرات بالصندوق
46 396	69 368	الإجمالي

10- حقوق الملكية

1-10 رأس المال

رأس المال المرخص به مبلغ مائة مليون جنيه مصري

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع 26000000 جنيه " فقط ستة وعشرون مليوناً مئوباً مئوباً لا غير " بعدد 5200000 سهم " فقط خمسة مليون ومئتان ألف سهم " القيمة الإسمية لكل منها 5 جنيهه .

وبتاريخ 24/5/2015 وافقت الجمعية العامة الغير عادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من 26000000 إلى 41600000 جنيه مصري بزيادة قدرها 15600000 جنيه بعدد 3120000 سهم . وتظل القيمة الإسمية للسهم الواحد مبلغ 5 جنيه وذلك بتوزيع أسهم مجانية بواقع 6 سهم مجاني لكل سهم واحد من الإحتياط العام طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 2015 /4/4 .

وبتاريخ 23 /8/2015 تم التأسيس في السجل التجاري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع 41600000 جنيه " فقط واحد وأربعون مليون وستمان ألف مئوباً مئوباً لا غير " بعدد 8320000 سهم " فقط ثمانية ملايين وثلاثمائة وعشرون ألف سهم " القيمة الإسمية لكل سهم 5 جنيهه .

2-10 الإرباح المرحلة

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 6,554,072- جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30	بيانات
4 928 762	(6 554 072)	الإرباح المرحلة
4 928 762	(6 554 072)	الإجمالي

11- قروض

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 14,173,619 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30	بيانات
9 819 391	9 489 391	قروض طويلة الأجل
2 188 006	3 312 829	قروض طويل الأجل تستحق خلال العام
1 808 975	1 371 399	قروض متوسط الأجل تستحق خلال العام
13 816 372	14 173 619	الإجمالي

بتاريخ 21/06/2022 عرضت الشركة على البنك جدول سداد المديونية المتقدم بيانها على أقساط وحيث لاقى هذا العرض قبولا لدى البنك وفق بنود العقد . حيث سبق وأن منح البنك الشركة تسهيل يتمثل في صورة عقد حساب جارى مدين لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة بمبلغ عشرة مليون جنيه وذلك بموجب عقد تجديد التسهيل الائتماني المؤرخ 19/08/2021 هذا وقد نتج عن التسهيل الائتماني سالف الذكر مديونية قدرها 12169391 جنيه مصري حتى 20/06/2022 وبخلاف ما استجد ويستجد من عوائد وعمولات وملحقات حتى تمام السداد. ومازال التفاوض مع البنك لإمكان التنفيذ

السنة المبلغ	قصير الأجل	طويل الأجل
2022	550,000	
2023	1,800,000	
2024	330,000	1,650,000
2025		2,160,000
2026		3,000,000
2027		2,679,391
	2 680 000	9 489 391
	(600,436)	(600,436)
	1,233,265	1,233,265
	3 312 829	9 489 391

المسدد حتى الآن

قوائد مستحقة خلال الفترة

رصيد كما في 30 يونيو 2023

قام بنك قطر الوطني الأملى بعمل عقد رهن محل تجارى رسمى بتاريخ 29/01/2020 على المقومات المادية والمعنوية لشركة الأهرام للطباعة والتغليف الموجودة في الفرع الكائن في مدينة برج العرب الجديدة المنطقة الصناعية الثانية - الاسكندرية . كما هو مرفق بعقد الرهن ضمنا نا لعقد تسهيل ائتماني من ثلاث شرائح بقيمة اجمالية 8778401 جنيه مصري المتبقى منه كما في 30 يونيو 2023 مبلغ 1,371,399 جنيه مصري سيتم سداه بعد اقصى 31 أغسطس 2023

قروض متوسط الأجل تستحق خلال العام

2023-06-30	المدة	القيمة الأولية للقروض	بيان
1,189,525	31/08/2023 31/01/2023 24/1/2018	6,100,000	الشرحة الأولى
152,734	31/08/2023 31/01/2023 24/1/2018	2,172,000	الشرحة الثانية
29,140	31/08/2023 31/12/2022 24/1/2018	506,401	الشرحة الثالثة
1,371,399		8,778,401	

شركة الأهرام للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

12- التزامات ضريبية مؤجلة

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 3,757,804 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30
3 757 804	3 757 804
3 757 804	3 757 804

بيان

رصيد التزامات ضريبية مؤجلة

الإجمالي

13- حازي المساهمين

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 10,537,982 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30
9 063 799	9 073 799
120 000	120 000
20 000	20 000
	1 324 183
9 203 799	10 537 982

بيان

السيد / نسيم محي الدين عرفات الجراد  
السيد / هشام صميده  
السيد / مجدى جميل عطية محمد بدير  
السادة- شركة زالدى كابيتال

الإجمالي

14- مخصصات مطالبات

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 4,146,049 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30
3 558 142	3 558 142
637 907	587 907
4 196 049	4 146 049

بيان

مخصص التزامات ضريبية  
مخصص قضايا

الإجمالي

ورد للشركة بتاريخ 31 يوليو 2022 مطالبة بالسداد عن الفترة من 2012 حتى 2014 من مصلحة الضرائب المصرية ضريبة ارباح تجارية وصناعية بما قيمته 10040778 جنيه قامت الشركة بعمل مخصص التزامات ضريبية بما قيمته 30% من قيمة المطالبة وتقدمت الشركة بالطعن على المطالبة .

15- تسهيلات بنكية

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 28,202,635 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30
25 881 035	28 202 635
25 881 035	28 202 635

بيان

بنك قطر الوطني الأهلي

الإجمالي

16- دائنون و حسابات دائنة أخرى

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 26,004,612 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30
446 854	538 089
1 078 849	4 675 321
5 943 800	5 943 800
12 812 039	12 585 327
136 846	393 552
291 266	178 428
500 921	520 687
51 607	51 607
141 978	179 234
481 856	938 567
21 886 016	26 004 612

بيان

دفعات مقدمة من العملاء  
موردون محليون  
موردون بالخارج  
أوراق دفع  
مصرفقات مستحقة  
أجور مستحقة  
مساهمة تكافلية  
مكتب الشرق  
متنوعون  
هيئة التأمينات الإجتماعية

الإجمالي

شركة الأهرام للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيه 2023

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)  
17- التزامات ضريبية مستحقة

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 9,810,858 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

2022-12-31	2023-06-30	بيان
2 223 949	2 359 271	ضريبة على المرتبات
710 783	771 021	ضريبة خصم وتحصيل - للغير
158	158	ضريبة دمغة
6 611 636	6 680 408	ضريبة قيمة مضافة
9 546 526	9 810 858	الإجمالي

18- إيرادات النشاط

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 7,906,631 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	بيان
14 038 225	7 906 631	مبيعات النشاط
14 038 225	7 906 631	الإجمالي

19- تكلفة المبيعات

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 10,564,436 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	بيان
8 919 928	6 303 468	خامات منصرفه للتشغيل
4 823 194	3 064 371	مصروفات صناعية *
1 336 981	1 196 597	إهلاكات
15 080 103	10 564 436	الإجمالي

مصروفات صناعية \*

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 3,064,371 جنيه مصري ، وبيانه كما يلي:-

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	بيان
2 472 860	1 935 513	اجور ومرتبات
264 901	67 436	مستلزمات انتاج
521 107	263 194	مصروفات قطع غيار وصيانة ومواد ومهمات
923 126	365 804	قوى محركه كهرباء وغاز ومياه
209 965	98 149	مصاريف النولون ووسائل النقل
16 500	16 150	إيجارات
8 025	10 450	صندوق إعانة الطوارئ
107 150	34 465	مصروفات تأمين
36 759	39 179	مصاريف انتقالات وسفر
247 268	208 490	تأمينات اجتماعية
15 533	25 541	مصروفات اخرى
4 823 194	3 064 371	الإجمالي

شركة الأهرام للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيه 2023

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

20- مصروفات بيع وتوزيع

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 56,488 جنيه مصرى ، وبيانه كما يلى:-

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	بيان
38 148	21 667	أجور ومرتببات
4 125	2 250	تأمينات إجتماعية
49 909	32 571	إهلاكات
92 182	56 488	الإجمالي

21- مصروفات إدارية وعمومية

بلغ رصيد هذا البند في 2023-06-30 مبلغ 1,705,208 جنيه مصرى ، وبيانه كما يلى:-

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	بيان
1 091 315	973 589	اجور ومرتببات وما في حكمها
89 929	77 355	تأمينات اجتماعية
61 980	1 800	إيجارات
7 119		كهرباء ومياه وغاز
16 289	6 077	مستلزمات تصوير وكمبيوتر
90 885	24 670	دعاية واعلان
16 203	12 300	تطوير وبحث واستشارات
56 413	91 153	انتقالات وتأجير وسائل نقل ومصاريف سيارات
31 429	11 287	مصاريف تليفونات وفاكس وبريد
242 020	128 937	رسوم واشتراقات
50 051	26 994	مصاريف ضيافة وتظافة
195 000	87 700	اتعاب مهنية
72 927	88 635	مصروفات بنكية
246 493	174 711	مصروفات اخرى
2 268 053	1 705 208	الإجمالي

22- نصيب السهم من الأرباح

بلغ نصيب السهم الاساسي من خسائر العام - بعد الضرائب من 01/01/2023 حتى 30/06/2023 مبلغ -0.96 جنيه مصرى ، وفقاً للآتى :

من 01/01/2022 حتى 30/06/2022	من 01/01/2023 حتى 30/06/2023	بيان
(2 305 597)	(8 018 065)	صافي خسائر العام بعد الضرائب
8 320 000	8 320 000	عدد الأسهم
(0.28)	(0.96)	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

شركة الأهرام للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

22- الموقف الضريبي:-

تأسست شركة الأهرام للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " خاضعة لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 بتاريخ 15/5/1990 .

شركة الأهرام للطباعة والتغليف (شركة مساهمة مصرية) الكائن مقرها مدينة برج العرب الجديدة. المنطقة الصناعية الثانية. قطعة 6 بلوك 11 ، إنه بالإجماع على مستندات ودفاتر الشركة المذكورة وملفها الضريبي رقم 265/14/5. تسجيل ضريبي 100443087 إختصاص مأمورية مركز متوسط المولين بالقاهرة يتحدد موقفها الضريبي في التالي :

أولاً : الضريبة العامة على الدخل:

- السنوات المالية من بدء المزاولة حتى السنة المالية 2009: تم الربط عليها من قبل المأمورية المختصة والضريبة المربوطة تم سدادها بالكامل .  
- السنوات المالية 2010 ، 2011: تم الربط عليها من قبل المأمورية المختصة والضريبة الواجب سدادها تبلغ قيمتها 1936465 جنيه ( فقط مليون و تسعمائة ستة و ثلاثون ألف أربعمائة خمسة و ستون جنيه ) بخلاف غرامات تأخير محتسبة حتى نهاية شهر يناير 2019 يبلغ قدرها 2257978 جنيه ( مليونين و مئتين سبعة و خمسون ألف تسعمائة ثمانية و سبعون جنيه ) .

- السنوات المالية من 2012 حتى 2014: صدر بشأنها قرار لجان الطعن الضريبي ، والضريبة المستحقة من واقع القرار تبلغ 1036990 جنيه ( مليون و ستة و ثلاثون ألف تسعمائة و تسعون جنيه ) ، والتزاع منظور أمام القضاء حتى تاريخه .

- السنوات المالية من 2015 حتى 2021: لم يتم فحصها من قبل مأمورية الضرائب المختصة حتى تاريخه .

- التزام الشركة :

الشركة تقوم بتقديم إقراراتها الضريبية في المواعيد وبالإجراءات القانونية المتبعة ، والضريبة المستحقة من واقع الإقرارات مسددة بالكامل .

ثانياً : الضريبة على المرتبات وما في حكمها :

- السنوات المالية من بدء المزاولة حتى السنة المالية 2014: تم الربط عليها من قبل المأمورية المختصة والضريبة المربوطة تم سدادها بالكامل .  
- السنوات المالية من 2015 حتى 2018: تم الفحص من قبل المأمورية المختصة مكتبياً وتحديد الضريبة المستحقة تقديراً بواقع مبلغ 54372393 جنيه ( أربعة و خمسون مليون وثلاثمائة إثنان و سبعون ألف ثلاثمائة ثلاثة و تسعون جنيه ) و هي محل نزاع مع المأمورية منظور حتى تاريخه .  
- السنوات المالية من 2019 حتى 2021: لم يتم فحصها من قبل مأمورية الضرائب المختصة حتى تاريخه .

- التزام الشركة : الشركة منتظمة في تقديم النماذج الربع سنوية و التسويات السنوية في المواعيد وبالإجراءات القانونية المتبعة لكنها لا تقوم بسداد الضريبة على المرتبات المستقطعة من العاملين إعتباراً من شهر ديسمبر 2017 و حتى شهر ديسمبر 2022 بإستثناء شهري أكتوبر و نوفمبر 2021 .

ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة :

- الفترات الضريبية من بدء المزاولة حتى فترة ديسمبر 2014: تم فحصها من قبل المأمورية المختصة وفروق الضريبة و الضريبة الإضافية تم سدادها بالكامل .  
- الفترات الضريبية من يناير 2015 حتى فترة ديسمبر 2016: صدر بشأنها قرار لجان الطعن بمراتب قيمة مضافة وفروق ضريبة القيمة المضافة من واقع القرار بلغت 2087511 جنيه ( مليونين و سبعة و ثمانون ألف خمسمائة و إحدى عشر جنيه ) و الشركة لم تقم بأى سداد من تحت حساب تلك الفروق .  
- الفترات الضريبية من يناير 2017 حتى فترة ديسمبر 2022: لم يتم فحصها من قبل المأمورية المختصة بعد .  
- التزام الشركة : الشركة منتظمة في تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة عن كل فترة في الميعاد القانوني ، لكنها لا تقوم بسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار إن كان المستحق ضريبة قيمة مضافة مدين إعتباراً من فترة شهر يناير 2018 و حتى فترة شهر ديسمبر 2022 ، و لا يتم ترحيل الضريبة التي لم تسدد بالإقرارات عن الفترات في حين يتم ترحيل الرصيد إن كان دائن و لذا فإن رصيد ضريبة القيمة المضافة المدرج بإقرار ديسمبر سنة 2022 لا يمثل الرصيد الفعلي .

رابعاً : الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة :

- الفترات الضريبية من بدء المزاولة حتى الفترة الابعة 2012: لا يوجد أية مستحقات بشأن تلك الفترات .  
- الفترات الضريبية عن السنوات من 2013 حتى 2016: تم فحصها من قبل المأمورية المختصة و لم تستلم الشركة أى مطالبية بشأنها .  
- الفترات الضريبية عن السنوات من 2017 حتى الفترة الابعة 2022: لم يتم فحصها من قبل المأمورية المختصة حتى تاريخه .  
- التزام الشركة : الشركة منتظمة في تقديم النماذج الربع سنوية في المواعيد وبالإجراءات القانونية المتبعة لكنها لا تقوم بسداد المتحصلات المخصومة من الغير من تحت حساب الضريبة إعتباراً من الفترة الثانية لسنة 2019 و حتى الفترة الرابعة لسنة 2022 .

خامساً : ضريبة الدمغة :

- السنوات المالية من بدء المزاولة حتى السنة المالية 2014: لا يوجد أية مستحقات بشأن تلك السنوات .  
- السنوات المالية من سنة 2015 حتى سنة 2021: تم فحصها من قبل المأمورية المختصة ، و تم ربط ضريبة عنها بواقع مبلغ 59376 جنيه على أساس عدم الطعن رغم عدم إستلام الشركة أى نماذج ضريبية بشأنها .

سادساً : الضريبة العقارية : إلتزمت الشركة بسدادها حتى نهاية السنة المالية 2020 ولم يتم سداد الضريبة العقارية عن السنة المالية 2021 .

سابعاً : التأمينات الإجتماعية : الشركة تابعة لمكتب برج العرب للهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية وتحمل رقم تأميني 902829 وتقوم بسداد اشتراكات الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية بصفة شبه منتظمة ، و القيمة المستحقة للهيئة قبل الشركة في تاريخه تبلغ 481856 جنيهاً .

شركة الأهرام للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

(جميع المبالغ بالعملة المصرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

23- الموقف القانوني :-

موقف بالتقاضي المرفوعه ضد شركة الأهرام للطباعة والتغليف والتي صدر فيها أحكام نهائية حتى تاريخه :-

أولاً : القضية رقم 290 لسنة 2016 عمالية والمستأنفة برقم 1066 لسنة 73ق والمرفوعة من / أحمد عادل أحمد ضد الشركة وقضى بها بجلسته 13/6/2021 بإلزام الشركة بدفع مبلغ وقدره 623300 جنيه تعويضاً عن الفصل التعسفي ، وتم سداد ثلاثة أقساط من قيمة المبلغ سالف الذكر بإجمالي 233737 جنيه على أن يسدد كامل المبلغ على 8 أقساط .

ثانياً: القضية رقم 153 لسنة 2021 تجارى الجيزة والمرفوعة من / شركة سمات للتكنولوجيا ضد الأهرام وموضوعها أمر أداء بأجمالي مبلغ 379437 جنيه مقابل شيكين وتم توجيه دعوى فرعية (دعوى حساب) وبالفعل تم تخفيض المبلغ من 379437 جنيه الى 204962 جنيه مع الفوائد بواقع 5% وتم إجراء استئناف وتم حجزه للحكم جلسة 7/12/2022 وصدر بقبول الاستئناف شكلاً والموضوع رفض وتأييد.

ثالثاً: القضية رقم 358 لسنة 2016 عمالية والمستأنفة برقم 1058 لسنة 73ق والمرفوعة من / طارق عيد فرج النشار ضد الشركة وقضى بها بمحكمة أول درجة بإلزام المدعى بدفع 10000 جنيه تعويض للشركة ومعجوزة للحكم جلسة 21/3/2023 وقضى فيها بإلزام الشركة بسداد مبلغ 70000 جنيه تعويض عن الفصل التعسفي و41528 جنيه قيمة مهلة الاخطار و14535 جنيه مقابل رصيد الاجازات .

بيان بالموقف القانوني بالتقاضي العمالية والمدنية المرفوعة ضد شركة الأهرام للطباعة والتغليف والتي ما زالت متداولة حتى تاريخ 20/5/2023 :-

أولاً : القضية رقم 1066 لسنة 2017 عمالية والمستأنفة برقم 396 لسنة 75ق والمرفوعة من / عادل حسن عبدالحميد ضد الشركة وموضوعها التعويض عن الفصل التعسفي وقضى بها بعودة العامل الى العمل وصرف ما لم يصرف له من مستحقات وتم رفع دعوى جديدة بنفس الطلبات وتم تأجيلها لجلسة 2/4/2023 وتم وقفها ووقف جزئياً لمدة شهر وحدد لها جلسة 4/6/2023 للتعجيل من الوقف .

ثانياً: القضية رقم 767 لسنة 2021 عمالية والمستأنفة برقم 1884 لسنة 78ق والمرفوعة من / علاء قباري إبراهيم ضد الشركة وموضوعها التعويض عن الفصل التعسفي وقضى أمام محكمة أول درجة بإلزام الشركة بمبلغ 185000 جنيه وحدد لها جلسة استئناف وحجزت للحكم بجلسته 23-5-2023 وقضت محكمة الاستئناف بقبول الاستئناف والغاء حكم اول درجة ورفض الاستئناف المرفوع من العامل علاء قباري إبراهيم.

ثالثاً: القضية رقم 624 لسنة 2021 عمالية والمرفوعة من / أسامة محمد متولي ضد الشركة وموضوعها التعويض عن الفصل التعسفي وقضى بها بجلسته 31/12/2021 بسقوط الحق في اللجوء للمحكمة العمالية وتم إجراء استئناف من جانب المدعى ومعجوزة للحكم لجلسة 27/2/2023 وقضى فيها بإعادة الدعوى لمحكمة أول درجة جلسة 6/6/2023.

رابعاً : القضية رقم 494 لسنة 2022 والمستأنفة برقم 173 لسنة 2022 م س تنفيذ غرب والمرفوعة من / عادل حسن عبدالحميد ضد الشركة وموضوعها إلزام الشركة بسداد 460000 جنيه مقابل مستحقاته منذ تاريخ انقطاعه عن العمل حتى تاريخ الحكم بالعودة للعمل وصدر الحكم أمام محكمة أول درجة برفض الاشكال وتم حجز الاستئناف للحكم جلسة 26/12/2022 وتم إحالتها لخبراء وزارة العدل وحدد لها جلسة 1/3/2023 بالخبراء وتم تأجيلها لجلسة 19/6/2023 لورود التقرير.

خامساً : القضية رقم 148 لسنة 2021 تجارى الجيزة والمرفوعة من / شركة سارة ضد الأهرام وموضوعها أمر أداء بأجمالي مبلغ 316219 جنيه مقابل شيكين وتم توجيه دعوى فرعية بها (دعوى حساب) وتم إحالتها للخبراء وكان محدد لها جلسة 1/2/2023 لورود التقرير ويجارى الحصول على القرار.

سادساً : القضية رقم 1837 لسنة 2022 عمالية غرب والمرفوعة من / أحمد عادل أحمد وموضوعها المطالبة ببدايات حضور الجمعيات ومجالس الاداره خلال توليه منصب عضو مجلس إدارة بإجمالي 53000 جنيه وقضى فيها بجلسته 25/2/2023 بعدم إختصاص المحكمة العمالية وإحالتها للمحكمة الاقتصادية بجلسته 13/6/2023 .

سابعاً : القضية رقم 1838 لسنة 2022 عمالية غرب والمرفوعة من / مصطفى عادل عبدالعزيز وموضوعها المطالبة ببدايات حضور الجمعيات ومجالس الاداره خلال توليه منصب عضو مجلس إدارة بأجمالي 53000 جنيه وقضى فيها بجلسته 25/2/2023 بعدم إختصاص المحكمة العمالية وإحالتها للمحكمة الاقتصادية بجلسته 13/6/2023 .

ثامناً : القضية رقم 447 لسنة 2023 عمالية غرب والمرفوعة من الشركة ضد / هبه محمد فوزى وموضوعها المطالبة بالتعويض عن الاضرار التي لحقت الشركة بسببها والتي تقدر 224420 جنيه ومحدد لها جلسة 20/5/2023 للإعلان بالطلبات الموضوعية ومؤجله لجلسة 10/6/2023 لاستكمال المستندات .

تاسعاً : القضية رقم 440 لسنة 2023 عمالية غرب والمرفوعة من / هبه محمد فوزى ضد الشركة وموضوعها التعويض عن الفصل التعسفي ومحدد لها جلسة 28/5/2023 للإعلان .  
عاشراً : القضية رقم 173 لسنة 79ق س.ع تجارى ( أمراء) والمستأنفة من الأهرام ضد الروماني للبلستيك وكان محدد لها جلسة 10/5/2023 وتم حجزها للحكم جلسة 3/7/2023 .

الحادي عشر : القضية رقم 172 لسنة 79ق س.ع تجارى ( أمراء) والمستأنفة من الأهرام ضد الروماني للبلستيك ومحدد لها جلسة 17/5/2023 للإعلان بالصحيفة ويجارى الحصول على القرار .

الثاني عشر : القضية رقم 1001 لسنة 2023 تجارى غرب ( أمراء) والمرفوعة من / الروماني للبلستيك ضد الأهرام وكان محدد لها جلسة 13/5/2023 وحجزت للحكم جلسة 27/5/2023 .

بيان بالموقف القانوني المتعلق بالتقاضي المرفوعة من الشركة ضد أعضاء مجلس إدارة شركة الأهرام للطباعة والتغليف السابقين والذي تم عزيم :-

أولاً : القضية رقم 1729 لسنة 2016 إدارى برج العرب حصر تحقيق 181 اموال عامة وهي مازالت في التحقيق لحين ورود التقرير النهائي من الهيئة العامة للرقابة المالية.

ثانياً : القضية رقم 797 لسنة 2022 إدارى برج العرب ومقيده برقم 98 لسنة 2021 عن ائض اموال عامه وتم فتح التحقيق فيها بجلسته تحقيق بتاريخ 14/11/2022 حصر تحقيق مال عام 719 لسنة 2022 وسوف يتم عرض امرها على المحامى العام .

ثالثاً : القضية رقم 2594 لسنة 2022 إدارى برج العرب ومقيده برقم 394 لسنة 2022 عن ائض اموال عامة وتم فتح التحقيق فيها بجلسته تحقيق بتاريخ 14/11/2022 حصر تحقيق مال عام 720 لسنة 2022 وسوف يتم عرض امرها على المحامى العام .

رابعاً : القضية رقم 4681 لسنة 2022 جنح برج العرب المتعلقة بسرقة السيارتين وتم فتح التحقيق فيها وأخذ أقوال مدير الشئون القانونية ورئيس قسم الحركة ومدير المراجعة ومازالت قيد التحقيق ولم يصدر فيها قرار حتى تاريخه .

خامساً : القضية رقم 2216 لسنة 2020 إدارى القطامية والمنظم إليها القضية 2220 لسنة 2020 إدارى القطامية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابق وموضوعها التلاعب في مستندات رسمية وتزويرها والاستيلاء على أموال الشركة والمساهمين ومنظوره أمام خبراء الكسب الغير مشروع ومازالت قيد التحقيق وتم تحديد ميعاد يوم الأحد 21/5/2023 الساعة 3 م .

سادساً : القضية رقم 78 لسنة 16 ق محكمة الاسكندرية الاقتصادية وموضوعها دعوى المسئولية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابق ومحدد لها جلسة موضوعية 8/4/2023 و مؤجلة لجلسة 10/6/2023 للتحري عن عنوان / ياسر درويش ونجوان سامى وصرحت بذلك والإعلان في ضوء ما تسفر عنه التحريات .

سابعاً : القضية رقم 114 لسنة 16 ق محكمة الاسكندرية الاقتصادية وموضوعها دعوى إثراء بلا سبب لحصولهم على 6 مليون جنيه تحت بند مرتبات مجلس الإدارة بدون وجه حق ومقيدة ضد أعضاء مجلس الإدارة السابق ومحدد لها جلسة موضوعية 4/6/2023 للإعلان بالصحيفة.



شركة الأهرام للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيه 2023

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

24- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :-

القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة. طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تراولها إلى مخاطر مالية متنوعة ، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر العملة الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات مخاطر سعر الفائدة تعتمد الشركة في تمويل جزء من رأس المال لفترة على السحب على المكشوف من البنوك ويتمثل خطر الفائدة في أسعار الفائدة والذي قد يكون له تأثير على نتائج مخاطر الائتمان يتمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم. مخاطر السيولة تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة عن طريق توفير التسهيلات البنكية .

25- أحداث هامة

1-25 إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ 6 مارس 2023 صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (883) لعام 2023 بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص التعديلات التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية :  
معايير المحاسبة المصرية رقم (10) المعدل 2023 "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعايير المحاسبة المصرية رقم (23) المعدل 2023 "الأصول غير الملموسة" حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

2-25 سعر الصرف

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق 30 مارس 2023 رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 18.25%، و19.25% و18.75%، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 200 نقطة أساس ليصل إلى 18.75%.

26- أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.