

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

القوائم المالية  
فى  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٦
٧ - ٢٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

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

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

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى " القوائم المالية الدورية " وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقبل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

### أساس إبداء استنتاج متحفظ

لم تقم الشركة بتطبيق المعيار ٤٧ بشأن الخسائر الإئتمادية المتوقعة بإستثناء ما تم تكوينه من إضمحلال فى أرصدة العملاء ، ولم تتمكن من التحقق من صحة الدراسة المعدة بمعرفة الشركة بشأنها .

### الإستنتاج المتحفظ

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

الإسكندرية فى ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
٥٥٦١.٧٧٥	٤٩٤.٢٥٥٣	(٣)	<b>الأصول غير المتداولة :</b>
—	—	(١/٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
٢٩٠.٥٠٣٥٤	٥٤٩٩٣٢٩٨	(٤)	أصول حق إنتفاع
٨٤٦٦١١٢٩	١.٤٣٩٥٨٥١		مشروعات تحت التنفيذ
			<b>مجموع الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>الأصول المتداولة :</b>
٧٢٢١٦٨٤١	٨١٥٧٤٣٤٣	(٥)	المخزون
١٤٥٩٦١	٢٥٩٥١٥	(٦)	اعتمادات مستندية
٦٥٤٩٢.٩٢	٩٢٩٧٦٩٣٤	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
٢٢٣٢٧٦٤٢	٢.٧٩٥٦٣٥	(٨)	حسابات مدينة اخرى
١٥٦١٥٧٧٣	١٥٦١٥٧٧٣		ضمانات للغير
١٤١٦٢٩	١٤١٦٢٩		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧٥٧.٥٧٣	٤٧٣٣٩٥٩٨	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢١٣٥٢.٥١١	٢٥٨٧.٣٤٢٧		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
٢٩٨١٨١٦٤٠	٣٦٣.٩٩٢٧٨		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>يتم تمويله على النحو التالي :-</b>
			<b>حقوق الملكية :</b>
٢٨.٠٠٠٠٠	٢٨.٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١١٢٤٥٢٢٩	١١٨٩١١٦٩	(١٥)	أحتياطي قانونى
٨٣١٥٤٨٥٧	٨٧٨٦٥٨٩٢	(١٥)	أحتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
١٢٩١٨٧٩٠	١٦٧٥٥٥١٦		أرباح الفترة ( إجمالى الدخل الشامل عن الفترة )
١٣٧١٧٣.٣٩	١٤٦٣٦٦٧٤٠		<b>إجمالى حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات الغير متداولة :</b>
٦.٦٢٥٠.٦	٦.٦٢٥٠.٦	(١٦/أ)	قرض طويل الأجل
٣٣.٢٨٢٣	٢٦٧٦٧٣١	(٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٣٦٥٣٢٩	٨٧٣٩٢٣٧		<b>إجمالى الإلتزامات الغير متداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة :</b>
٩٢٩٤٤٨٤٣	١٤٢٩٩٥٦٥٣	(١٠)	بنوك دائنة
٥.٩٩٤٩٠	١٤٨٦.٣٣	(١٦/أ)	إلتزامات قرض قصير الأجل
٢٩٣٦٤٧٦٧	٣٤٩١٩٥٨٤	(١١)	موردين واوراق دفع
٤٥٦٥.٨٤	٥٩٩٩٢٥٠	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
١٩٦٦٩.٨٨	٢٢٥٩٢٧٨١	(١٣)	حسابات دائنة اخرى
١٥١٦٤٣٢٧٢	٢.٠٧٩٩٣٣٠١		<b>إجمالى الإلتزامات المتداولة</b>
١٦١.٠٨٦.٠١	٢١٦٧٣٢٥٣٨		<b>إجمالى الإلتزامات المتداولة والغير متداولة</b>
٢٩٨١٨١٦٤٠	٣٦٣.٩٩٢٧٨		<b>إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبد العزيز

صالح عبد العزيز اسماعيل

شركة دلتا للطباعة والتغليف

ش.م.م

العضو المنتدب

محمد رشاد غيطانى

مراقب الحسابات

أشرف لطفى حجازى

المدير المالى

سامح عبد الواحد



ASHRAF. L. HEGAZY

Accountant & Auditor

جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

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

- ٣ -

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

من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	البيان	من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٦٢.٦٦٦٢٥	٢٠٩٢٣١٩٤٨		صافى المبيعات	١٢٥١.٩٥٦٦	٣١.٧٩١٦٩٦
—	—		تشغيل للغير (متاجرة)	١٦٧.٥٤٨	١٢٤٦٣٣٩
(٥٢١٢٤٧٠١)	(١٧٠٧١.١٦٣)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(١٠٧٠.١٦٢٠٢)	(٢٥٥٣٢٥٩١٢)
٩٩٤١٩٢٤	٣٨٥٢١٧٨٥		مجموع الربح	١٨٢٦.٥٤١٢	٥٦٧١٢١٢٣
(٦٤٦٦٨٦)	(١٤٦٢٥٤١)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٨٩٥٨١٠)	(٢١١٨٣٤٥)
(٤٨٧٨٣٤٢)	(١٤٩٤١١٦١)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٥٠٩٢٠٨٤)	(١٧٤٧٥٠٧٩)
(٨٥٨٠٠٠)	(٢٥٨٢٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(١٠٤١٠٠٠)	(٣١٣٨٠٠٠)
١٩٥٩٠.٦	٧٤٤٢٠.٦	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى	١٠.٨٦٥٨٢	٢٢٤٢٨١٤
(١٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	(١٠٠٠٠٠)	(٧٠٠٠٠٠)
٣٦٥٤٨٠.٢	١٩٧٨٠٢٨٩		الأرباح الناتجة عن التشغيل	١٢٢١٨١٠٠	٣٥٥٢٣٥١٣
(١٨٢١٤٨٥)	(٥٣٥٥٣.٧)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(٥٦٣٧٦٣٩)	(١٣٥٩٤٨٧٦)
—	٩٥٨٠٠		أرباح رأسمالية	—	—
٢٩٦٥	٨٢٧٥	(٢١)	فروق تقييم صناديق استثمار	—	—
٣٣.٥٢٠	٩٦٧٩٥٢	(٢٢)	إيرادات أخرى	٦٥٤٣٠٠	١٦٢٩٦٦٢
٧٥٩٦٦	١٣٢٦١	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٦١٠٩٩)	(٦٥٩٥٣٠)
(١٥٩٠.٨٠)	(٥٢٣٠.٨٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٣١٣١٩٢)	(٧٨٠.٩٥)
٢٠.٨٣٦٨٨	١٤٩٨٧١٩٠		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٦٨٦.٥٤٧٠	٢٢١٢٨٦٧٤
١٤٢٦٣٦	٤٤٦٧٤٤		ضريبة داخلية مؤجلة	٢٠.٧٢٠.٤	٦٢٦.٩٢
(٨٩٢٣٦٩)	(٤٠٧٨٤٦٨)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(١٩٩٩٢١٥)	(٥٩٩٩٢٥٠)
١٣٢٣٩٥٥	١١٣٥٥٤٦٦		صافى أرباح الفترة	٥.٦٨٤٥٩	١٦٧٥٥٥١٦
م.ج.٠,٢٢	م.ج.٠,٨٤	(٢٤)	ربحية السهم	م.ج.٠,٨٢	م.ج.٠,٧٠



- ٤ -

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

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	البيان
من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	من أول يوليه ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
١٣٣٣٩٥٥	١١٣٥٥٤٦٦	٥٠٦٨٤٥٩	١٦٧٥٥٥١٦	صافي ربح الفترة
—	—	—	—	الدخل الشامل الأخر
١٣٣٣٩٥٥	١١٣٥٥٤٦٦	٥٠٦٨٤٥٩	١٦٧٥٥٥١٦	الدخل الشامل الأخر 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيان
١٣٢٨٧٦٧١٦	٢١٧٥٧٤٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	١٠٢٥٠٠٦٤	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٠,٠٠	(٩٩٥١٦٥)	٠,٠٠	٩٩٥١٦٥	٠,٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢١
٠,٠٠	(١٠٢٨٥٦٦٩)	١٠٢٨٥٦٦٩	٠,٠٠	٠,٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢١
(٧٤٩٠٨١٥)	(٧٤٩٠٨١٥)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
(١١٣١٦٥٢)	(١١٣١٦٥٢)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢١
١١٣٥٥٤٦٦	١١٣٥٥٤٦٦	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٢/١/١
١٣٥٦٠٩٧١٥	١٣٢٠٩٦٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	١١٢٤٥٢٢٩	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠
١٣٧١٧٣٠٣٩	١٤٧٧٢٩٥٣	٨٣١٥٤٨٥٧	١١٢٤٥٢٢٩	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
٠,٠٠	(٦٤٥٩٤٠)	٠,٠٠	٦٤٥٩٤٠	٠,٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٢
٠,٠٠	(٤٧١١٠٣٥)	٤٧١١٠٣٥	٠,٠٠	٠,٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٢
(٦٨٢٧٢٨٥)	(٦٨٢٧٢٨٥)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢
(٧٣٤٥٣٠)	(٧٣٤٥٣٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٢
١٦٧٥٥٥١٦	١٦٧٥٥٥١٦	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٣/١/١
١٤٦٣٦٦٧٤٠	١٨٦٠٩٦٧٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠



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

- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
 (شركة مساهمة مصرية)  
 خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	البيانات
١٤٩٨٧١٩٠	٢٢١٢٨٦٧٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٦٥٥٨٤٧١	٦٣.٩٩٧٧	(٣)	يتم تسويته بالتالي :- يضاف : الإهلاك
(٦٢٢٧٩)	٦٥٩٥٣٠	(٢٣)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	٧.٠٠٠٠		يضاف : مخصصات
(٩٥٨٠٠)	—		يخصم : أرباح رأسمالية
(٨٢٧٥)	—		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٢١٣٧٩٣٠٧	٢٩٧٩٨١٨١		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
٥٩٥٦٤٧٤	(٩٤٧١.٠٥٦)	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(١٨.٩٥١٩٥)	(٢٧٤٨٤٨٤٢)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢٥١٧٣٦	١٥٤٢٠٠٧	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
١٦٨٨٦٨٤٦	٢٩٢٣٦٩٣	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٥٠٣٧١٤٢)	(٤٥٦٥٠٨٤)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
١٦١١٥٦٧	٥٥٥٤٨١٧	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٢٢٩٥٣٥٩٣	(١٧.٢٢٨٤)		<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
(٢٩٤٦٥٨)	(١.١٧٥٥)	(٣)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b> مدفوعات شراء أصول (-)
٩٥٨٠٠	—		مقبوضات بيع أصول (+)
(١٣٢٤٣٣٠٩)	(٢٥٩٤٢٩٤٤)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(١٣٤٤٢١٦٧)	(٢٦.٤٤٦٩٩)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
(١٨.١٨٠٨)	٥٠٠٥٠٨١٠	(١٠)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b> مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٤٦١٧٥٦١)	(٣٦١٣٤٥٧)		سداد قرض قصير الأجل
(٨٦٢٢٤٦٧)	(٧٥٦١٨١٥)		توزيعات أرباح (-)
(١٥.٤١٨٣٦)	٣٨٨٧٥٥٣٨		<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٦٢٢٧٩	(٦٥٩٥٣٠)	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
—	(٧.٠٠٠٠)		يخصم : مخصصات
(٥٤٦٨١٣١)	٩٧٦٩٠٢٥		<b>صافي النقدية وما في حكمها</b>
٤٨٣٦٨٠٠٢	٣٧٥٧٠٥٧٣	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٢٨٩٩٨٧١	٤٧٣٣٩٥٩٨	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة



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

- ٧ -

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣****أولاً : نبذة عن الشركة :-**

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٢ نوفمبر ٢٠٢٣م.

**ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-****١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-**

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

**٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-**

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

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

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

**أسس القياس :-**

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

**عملة التعامل وعملة العرض :-**

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة

**استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-**

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي، وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة فى ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق فى التقديرات المحاسبية

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض فى قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.





### ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

#### التزام عقد التأجير :

تقوم الشركة 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 لالتزام 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 أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر أضحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير .

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستختار خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي لأصل " حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

#### ٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

#### ٥-٢ الأصول الثابتة :-

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المتركمة 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 اهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي :-



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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل . ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضححل 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 الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الإقرار بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

**٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-**

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

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

يتم تقييم وثائق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة الإستردادية لهذه الوثائق في تاريخ التقييم ويتم إثبات فروق التقييم بقائمة الدخل سواء ربح أو خسارة .

**٨-٢ المخزون :-**

يتم تقييم عناصر المخزون والتمثلة في المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسلندرات على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباتباع طريقة المتوسط المرجح عند حساب تكلفة المنصرف من المخزون .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع . ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في السنة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج عن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في السنة التي حدث فيها هذا الرد .

**٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-**

يتم اثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الإضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المسبقة المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل في السنة التي حدث فيها هذا الرد .

**١٠-٢ المخصصات :-**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام مع امكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلا لإظهار أفضل تقدير حالى وعندما يكون المبلغ معترف به كمخصص هو القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية 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 القانونى :-**

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .

- الإحتياطي العام : تم تكوين هذا الإحتياطي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية والأحتفاظ بمستوى معين لتوزيع الأرباح .

**١٢-٢ الإقتراض :-**

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدنيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدنى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل . ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والإحتياطي أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدير الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الإحتياطي أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل



**١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-**

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحميلها وفقاً لأحكام قوانين الضرائب المصرية والقرارات الوزارية المنظمة لها وعلى ضوء المطالبات الرسمية بعد إجراء الدراسات اللازمة لها .

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبي والأهلاك الضريبي ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

**١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-**

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " العقود مع العملاء " اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ، وتم تقديم معلومات عن السياسات المحاسبية بالعقود مع العملاء و لا يوجد أثر لذلك على القوائم المالية.

يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توفرت الخمسة شروط التالية :-

- تحديد العقد مع العميل .

- تحديد التزام الأداء التي تعتبر إدارة المحافظ أو الصناديق لحساب العملاء .

- تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء .

- تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء .

- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء .

وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي :-

- عمولة إدارة محافظ الأوراق المالية لحساب العملاء متفق عليها بنسب محددة طبقاً لكل عقد من عقود الإدارة وتحسب على أساس القيمة السوقية للمحفظة وتسدّد طبقاً لشروط كل عقد .

- عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن ال-Benchmark الذي يتم تحديده في العقد

- يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر حينما ينشأ الحق للشركة في استلام توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها والمحققة 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 الإقتراض :-**

يتم رسملة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، ويتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها ، وتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لإقتراض الأموال .

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

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



**ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-**

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

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

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

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

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

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

**٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

**٣-٣ النقدية وما في حكمها :-**

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

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

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

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

- خطر الإنتمان

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

**• خطر 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 الرسمي في تاريخ الميزانية

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

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

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

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



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

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

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

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

#### ٤-٣- الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

#### ٤-٤- الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م عدا قرض تمويل آلات سيتم إثباته بعد ورود الآلات طبقاً لعقد التمويل .

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

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول و الإلتزامات المالية ، و تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك ، العملاء و متحصلات أخرى تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين ، المصروفات المستحقة و مدفوعات أخرى و يتضمن الأيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

هـ - خطر السيولة

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

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسى لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . و تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه فى ضوء التغييرات فى ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

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



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
١٥١٦٤٣٢٧٢	٢٠٧٩٩٣٣٠١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٦٥٣٢٩	٨٧٣٩٢٣٧	التزامات طويلة الأجل
(٣٧٥٧٠٥٧٣)	(٤٧٣٣٩٥٩٨)	(-) النقدية وما في حكمها
١٢٠٤٣٨٠٢٨	١٦٩٣٩٢٩٤٠	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٧١٧٣٠٣٩	١٤٦٣٦٦٧٤٠	(+) حقوق الملكية
٢٥٧٦١١٠٦٧	٣١٥٧٥٩٦٨٠	إجمالي رأس المال
%٤٦,٧٥	%٥٣,٦	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 أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

• حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

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

**سادساً : أحداث هامة**

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



### إصدارات جديدة و تعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

التاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار .	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة . - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .	معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (١٠) ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٢٣) ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " . - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .	معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٤) ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "



<p>تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم و التقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم و التقييم ، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدون في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة و اهلاكتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٦) ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"</p>
<p>تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) ، و (٨) ، و (٢٤) ، و (٤٤) وأضافة الفقرات (١٥) - (٥) ج) و (٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة و اهلاكتها")</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٥) ٢٠٢٣ "الزراعة"</p>
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ، ويحدد قياسها و عرضها و الإفصاح عنها . ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود . وتوفر هذه المعلومات نستخدمني القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية . ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين" . ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) . ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلي : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة و اهلاكتها" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" . معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>





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

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

الإجمالي	اثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	الات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
١٢٧٥٩٩٣٥٣	٢٠٤٢٥٩٤	٥١٠٥٦٥٠	٧٥٨٩١٤٦	٩٨٤١٦٠٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
١٠١٧٥٥	٥١٤٥٥	٥٠٣٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٣/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٣/١/١
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٣/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٣/١/١
١٢٧٧٠١١٠٨	٢٠٩٤٠٤٩	٥١٥٥٩٥٠	٧٥٨٩١٤٦	٩٨٤١٦٠٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٧١٩٨٨٥٧٨	١٤٢٩٣٣١	٣٢٨٠٠٠٢	٤٤٣٦٢٠٤	٦٠١٣٦٠٨٢	٢٧٠٦٩٥٩	٠,٠٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٣/٩/٣٠
٦٣٠٩٩٧٧	١٢٨٠٤٣	٣٣٦١٦٨	١٠٥١٢٦٦	٤٦٤٨٦٢٧	١٤٥٨٧٣	٠,٠٠٠	+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٣/٩/٣٠
٧٨٢٩٨٥٥٥	١٥٥٧٣٧٤	٣٦١٦١٧٠	٥٤٨٧٤٧٠	٦٤٧٨٤٧٠٩	٢٨٥٢٨٣٢	٠,٠٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٤٩٤٠٢٥٥٣	٥٣٦٦٧٥	١٥٣٩٧٨٠	٢١٠١٦٧٦	٣٣٦٣١٣٦٨	٦٨٧٢٠٣٢	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٥٥٦١٠٧٧٥	٦١٢٢٦٣	١٨٢٥٦٤٨	٣١٥٢٩٤٢	٣٨٢٧٩٩٩٥	٧٠١٧٩٠٥	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

علماً بأنه :

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
٣٦٨٠٢٩٧	٥٢٢٣٢٢٩	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)
٧١٦٠٦٧	١٠٨٦٧٤٨	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)
٤٣٩٦٣٦٤	٦٣٠٩٩٧٧	الأجمالي

### ٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
—	٥٤٩٩٣٢٩٨	تكوين سلعى آلات و معدات ومباني
٢٩٠٥٠٣٥٤	—	أنفاق استثمارى ( آلات و معدات )
٢٩٠٥٠٣٥٤	٥٤٩٩٣٢٩٨	الأجمالي

### ٥- المخزون السلعى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
٤٦٠٨٠٠٦٢	٥٠٣٢٠٠٠٢	المواد الخام
٧٦٤٩٠٤٠	٨٨٩٨٦١٣	مخزن قطع غير
٧٧٠٤٥٤٠	٦٢٧١١٥٨	مخزن مستلزمات الإنتاج
٢٢٩٦٠٠	—	مخزن سلندرات
١٠٥٥٣٥٩٩	١٦٠٨٤٥٧٠	خامات بقاعات الإنتاج
٧٢٢١٦٨٤١	٨١٥٧٤٣٤٣	الإجمالي



٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
١٤٥٩٦١	٢٥٩٥١٥	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
٦٠٠٠٢٢٨٠	٨٢٠٦٣٢٨١	العملاء
٥٦٣٢١١٤	١١٧٥٥٩٥٥	أوراق قبض
(١٤٢٣٠٢)	(٨٤٢٣٠٢)	يخصم :- الأضحلال في قيمة العملاء
٦٥٤٩٢٠٩٢	٩٢٩٧٦٩٣٤	الإجمالي

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
٥٤٢١٩١٥	٣٧٧٦٨٦١	مدينون متنوعون
٨٦٠٠٠	٨٧٢٠٠	سلف عاملين
٧٨٦٢٢٤	٦١٦٦٣٢	ضريبة خصم مدينة
٦٥٧٥٤	٤٣٤١٥٤	تأمينات لدى الغير
٣٦٩٨٤٦	٤٩٠٥١٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٥٦٧٦٤٠	١٣٤٨٧١٠	حسابات مدينة موردين
٦٠٧٠٤٦٥	٣٢٩١٦١٥	جاري مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية (دفعات مقدمة)
٨٩٣٠٢١	—	ضريبة القيمة المضافة
١٣٣٢١٥٤	٤٠٠٥٣٢٨	أمانات طرف مصلحة الجمارك
٢٢٣٣٧٦٤٢	٢٠٧٩٥٦٣٥	الإجمالي

• **ضريبة مبيعات حكومية**

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ 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) ولم يتم الإنتهاء منها وكذلك مبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى قيمة شيك ضمان لأعمال إنشاءات لت تركيب الماكينة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
١١٠٢٤٠٦٧	٢٢٧٩٢٧٥٩	أ- جنيه مصرى :
٢٥٩١٤٢١٥	٢٠٣٩٠٩١٧	حسابات جارية
—	٩٦١٥٣٩	ودائع
٣٦٩٣٨٢٨٢	٤٤١٤٥٢١٥	صندوق
٦٣٢٢٩١	٣١٩٤٣٨٣	الإجمالي
٣٧٥٧٠٥٧٣	٤٧٣٣٩٥٩٨	ب- عملة اجنبية :
		حسابات جارية
		الإجمالي

١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
حسابات جارية بالجنيه المصري	١٤٢٩٩٥٦٥٣	٩٢٩٤٤٨٤٣
الأجمالي	١٤٢٩٩٥٦٥٣	٩٢٩٤٤٨٤٣

يتمثل رصيد البنوك الدائنة في رصيد تسهيلات منوحة للشركة من البنوك بضمان سند إننى لصالح البنك بقيمة التسهيل .

• **قرض طويل الأجل إيضاح (١٦ / أ) :-**

البيان	رصيد أول	الإضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٩٣٥٠٠٠٠	—	٢٥٥٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٣٥٢٤٢٠	—	٢٥٢٤٢٠	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	١٤٥٩٥٧٦	—	٧١١٠٣٧	٧٤٨٥٣٩
الأجمالي	١١١٦١٩٩٦	—	٣٦١٣٤٥٧	٧٥٤٨٥٣٩

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٦٠٦٢٥٠٦ جنية مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ١٤٨٦٠٣٣ جنية مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٧٥٤٨٥٣٩ جنية مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

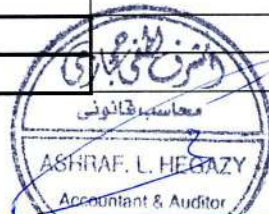
البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
موردين محليين	١٥٩٩٢٠٦٢	٩٩٦٠٠٢١
تسهيلات موردين	—	٢٥٩٣٧١٠
أوراق الدفع	١٨٩٢٧٥٢٢	١٦٨١١٠٣٦
الأجمالي	٣٤٩١٩٥٨٤	٢٩٣٦٤٧٦٧

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ضريبة داخلية خلال الفترة	٥٩٩٩٢٥٠	٤٥٦٥٠٨٤

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

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
صافى الأرباح قبل الضرائب	٢٢١٢٨٦٧٤
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٤٩٧٨٩٥٢
مصرفات غير قابلة للخصم	١٧٥٢٠٢٣
تأثير الأهلاكات	٢٧٨٢٦٣٤
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	—
الوعاء الضريبي	٢٦٦٦٣٣٣١
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٥٩٩٩٢٥٠
ضريبة مؤجلة	(٦٢٦٠٩٢)
السعر الفعلي للضريبة	٥٣٧٣١٥٨
	٪٢٤,٢٨





- ٢٠ -

### المصروفات الصناعية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان	
١١٣٨٤٠٣٥	١١٧٦٠١٩٣	أجور و مرتبات	١
١٤٠٨٨٩٨	١٤٩٠٣٦٧	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٢٤١٨٠٠٩	٤٦٧٧٠٩١	مستلزمات إنتاج	٣
١٢٧٠١٠٠	٤١١٠٠٥٢	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٣٢٢٥٧٦	٢٠٠٨٩٩٢	مصروفات قطع غيار	٥
٥١٣٤٧٦	١٠٩٣٥١٦	مصروفات صيانة	٦
٢٩٠٦٢٩٠	٤١٧٦٥١٦	قوى محرقة	٧
٩٠٥٤١٦	١٠٠٥٣٦٤	مصروفات سيارات	٨
١٦٠١٨٤٤	٢٣١٧١٧٠	مصروفات اخرى	٩
٢٣٧٣٠٦٤٤	٣٢٦٣٩٢٦١	الأجمالي	

### ١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان	م
٤٧٩٢٥١	٥٥٢٧٠١	أجور و مرتبات	١
٥١٢٠٧	٥٨٢١٩	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٦٤٧٠٣	١٣٦٩٠٣	مصروفات سيارة	٣
٣٧٠١٩	٥١٠٨٨	مصاريف تأمين	٤
٣٩٩٠٠٢	٦٠٦٩١٤	عمولة بيع	٥
٢٠٩٣٦٩	٢١٣٩٩٦	أهلاك بيعي	٦
٢٢١٩٩٠	٤٩٨٥٢٤	مصروفات أخرى	٧
١٤٦٢٥٤١	٢١١٨٣٤٥	الأجمالي	



### ١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١	أجور و مرتبات	١٠١١٥٨٧١	٨٨٤٣٢٤٥
٢	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٨٥٤٩٩٤	٨٤٥٠٠٢
٣	مصروفات صيانة	١٣٢٨٣١	٥٧٨٢٣
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٢٢٢٧٦٦	١٩٥٢٨٢
٥	كهرباء ومياه	٣٤٤١٩	٣٢٥٢٦
٦	إعلان و نشر	٢٥١٥٠	١٥٨٥٠
٧	تطوير و بحوث	—	٥٨٨٤٥
٨	مصاريف سيارات	٩٦٦٢٥	١٣٣٢٦٤
٩	مصروفات سفر و انتقال و تأجير وسائل نقل	٦٨٠٧٣٠	٥٢٩٨٨٩
١٠	مصاريف تليفون و فاكس	٢٤٣٩٦٠	١٨٠٥٧٠
١١	مصاريف تأمين	١٩٩٢٠٤	٩٢٧٨٥
١٢	اشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	٢٩٧٢٥٨	٤٢١١٩٨
١٣	تبرعات	١٦٢٢٧٠	٢٥١٤٤٦
١٤	أهلاك اصول ثابتة ( إيضاح ٣ )	٨٧٢٧٥٢	٨٦٧٣٤١
١٥	مصروفات اخرى	٣٥٣٦٢٤٩	٢٤١٦٠٩٥
	<b>الأجمالي</b>	<b>١٧٤٧٥٠٧٩</b>	<b>١٤٩٤١١٦١</b>

### ١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
خصم مكتسب	١٢٥٦٣٨٠	٤٢٧٦٩٨
مبيعات هالك	٩٨٦٤٣٤	٣١٦٥٠٨
<b>الأجمالي</b>	<b>٢٢٤٢٨١٤</b>	<b>٧٤٤٢٠٦</b>

### ٢٠- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
مصاريف وفوائد بنكية	١٣٥٩٤٨٧٦	٥٣٥٥٣٠٧
<b>الأجمالي</b>	<b>١٣٥٩٤٨٧٦</b>	<b>٥٣٥٥٣٠٧</b>

### ٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	—	٨٢٧٥
<b>الأجمالي</b>	<b>—</b>	<b>٨٢٧٥</b>

### ٢٢- الإيرادات الأخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
فوائد ودائع	١٣٥٥٢٠١	٩٦٢٠٥٢
إيرادات أخرى	—	٥٩٠٠
دعم صادرات	٢٨٤٤٦١	—
<b>الأجمالي</b>	<b>١٦٣٩٦٦٢</b>	<b>٩٦٧٩٥٢</b>



٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبيته :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
٦٢٢٧٩	٦٥٩٥٣٠	فروق تقييم عملات اجنبية محققة
(٤٩٠١٨)	—	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
(١٣٢٦١)	٦٥٩٥٣٠	الأجمالي

٢٤- ربحية السهم :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٠٢١٥١١	١٦٧٥٥٥١٦	صافى ربح الفترة ( بعد الضريبة المؤجلة )
(٩٥٢٠٤٣)	(١٥٩١٧٧٤)	يخصم : نصيب العاملين فى الارباح ( المقدرة )
٩٠٦٩٤٦٨	١٥١٦٣٧٤٢	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
م.ج ١,٦٢	م.ج ٢,٧٠	ربحية السهم

• تم إعداد ربحية السهم بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقترحة ولايوجد 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 اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ ( ٢,٥ %) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة .

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

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وتم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٧٨٠٠٩٥ جنيهاً .



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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ وقدره ٤٧٣٣٩٥٩٨ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع نقدية بالخبزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

#### أ . الموردین وأوراق الدفع :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
٢٤٧٣٦٦٤٩	٣٤٩١٩٥٨٤	رصيد الموردین وأوراق الدفع آخر المدة يخصم :-
(٢٣١٢٥٠٧٢)	(٢٩٣٦٤٧٦٧)	رصيد الموردین وأوراق الدفع أول المدة يخصم / يضاف :-
—	—	فروق إعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
١٦١١٥٦٧	٥٥٥٤٨١٧	قيمة الزيادة في الموردین وأوراق الدفع

#### ب . الحسابات الدائنة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
١٩٨٦٤٩٨٥	٢٢٥٩٢٧٨١	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة يخصم :-
(٢٩٧٨١٣٩)	(١٩٦٦٩٠٨٨)	رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
١٦٨٨٦٨٤٦	٢٩٢٣٦٩٣	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

#### ج . البنوك الدائنة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
٦٥٠٧٥٨٥٠	١٤٢٩٩٥٦٥٣	البنوك الدائنة آخر المدة يخصم :-
(٦٦٨٧٧٦٥٨)	(٩٢٩٤٤٨٤٣)	البنوك الدائنة أول المدة
(١٨٠١٨٠٨)	٥٠٠٥٨٠٨١٠	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
١٢١٤٨٠	—	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة يخصم :-
(١١٣٢٠٤)	—	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة يخصم :-
(٨٢٧٦)	—	فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة





- ٢٤ -

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

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

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

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	البيان
٢٩٣٥٩٨٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة ( أهلاك ضريبي )
(٥٦١٢٧١٨)	يخصم :- التزامات ضريبية مؤجلة ( إيجار تمويلي )
٢٦٧٦٧٣١	رصيد للالتزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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



- ٢٥ -

الموقف الضريبي  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣**١- ضريبة شركة الأموال :-**

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

**• سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢**

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

**• سنة ٢٠١٣**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية ووردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم الاعتراض عليها و جارى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

**• سنة ٢٠١٤**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية ووردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جارى الاعتراض عليها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

**• سنة ٢٠١٥**

- تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الإسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرريبة اضافية بنسبة ٥% على وعاء الدخل العام ٢٠١٤ علماً بأن الشركة كانت تتمتع بالإعفاء الضريبي عن ذلك العام وتم الطعن عليه بالمأمورية وكذلك بالطعن المباشر وتم رفع دعوى قضائية بمجلس الدولة علماً بأن الشركة قامت بسداد الضريبة الإضافية وقدرها ٥٥٨١٢٤ جنيهاً لحين الفصل في النزاع وتم الحكم لصالح الشركة بعدم أحقية مصلحة الضرائب بفرض ضريبة إضافية على الشركة للتمتع بالإعفاء الضريبي حتى ٢٠١٤/١٢/٣١م 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م .

**• سنة ٢٠١٧**

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

**• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠**

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

**• سنة ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢**

تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.



- ٢٦ -

**٢- ضريبة القيمة المضافة :-**

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١، ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣ حتى سنة ٢٠١٥

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

• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩

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

• سنة ٢٠٢٠ حتى سنة ٢٠٢٢

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

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

• سنة ٢٠٠٤

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

• سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦

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

• سنة ٢٠٠٧، ٢٠٠٨، ٢٠٠٩

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



- ٢٧ -

**• سنة ٢٠١٠ حتى سنة ٢٠١٣**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه داخل لجان الطعن وتم رفض طعن الشركة وتم سداد الضريبة بمبلغ ٥٧٢٠٠٠ جنيهاً وتم رفع دعوى قضائية وتم صدور الحكم في صالح الشركة و جارى تسوية الضريبة المسددة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

**• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٥**

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

**• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩**

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

**• سنة ٢٠٢٠ : ٢٠٢١**

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

**• سنة ٢٠٢٢**

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

**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 أخطار 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 الضريبى .

**• سنة ٢٠١٨ حتى سنة ٢٠٢١**

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

**• سنة ٢٠٢٢**

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

