

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

القوائم المالية  
فى  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

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

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

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

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - المنشأة طبقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ، 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 وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

الإسكندرية فى ٦ نوفمبر ٢٠٢٤

  
عضو جمعية الضرائب المصرية  
محاسب قانونى - س.م.م رقم ٧١٨٨



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
١١٢٨٣٦١٣١	١٠٣٢٢٢٧١٩	(٣)	الأصول غير المتداولة :
١٠٧٦٦٦٣	١٧٣٨٠٩٠	(٤)	الأصول الثابتة - بالصافي
١١٣٩١٢٧٩٤	١٠٤٩٦٠٨٠٩		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٩٠٨١٣٥٦١	١٤٠٤٩٢٣٦٦	(٥)	المخزون
١١٢٩٣٥٠٧	١٦٥٦٢١٤٤	(٦)	اعتمادات مستندية
٩٣٨٤٩٩٥٦	١٥٧٤٤٥١٠٦	(٧)	علاء واوراق قبض - بالصافي
٢١٧٩٩٦١٧	٢٣٧٠٩٠٧٢	(٨)	حسابات مدينة أخرى
١٤٦٨٧٨	١٧٠٩٣٠		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٧٧٥٠١٥١	٥٧٣٦٦١٠٣	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٦٥٦٥٣٦٧٠	٣٩٥٧٤٥٧٢١		مجموع الأصول المتداولة
٣٧٩٥٦٦٤٦٤	٥٠٠٧٠٦٥٣٠		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١١٨٩١١٦٩	١٣١٧٣٧٩٤	(١٥)	أحتياطي قانونى
٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٧١٤٠٢٥٢	(١٥)	أحتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلي
٢٥٦٥٢٥١٥	٦٠٤٣٠٥٧٠		أرباح الفترة ( إجمالي الدخل الشامل عن الفترة )
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢٠٠٥٩٨٧٧٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
٣٩٩٢٩٢٠٣	٣٩٩٢٩٢٠٣	(١/١٦)	قرض طويل الأجل
٦١٤٢٥٢٢	٦٤٢٥٢٢٤	(٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٦٠٧١٧٢٥	٤٦٣٥٤٤٢٧		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
١١٧٨٢٧٨٣٨	١٦٠٢٨٤٠٣٨	(١٠)	بنوك دائنة
١١٩٧١٢٢٤	٣٥١٩٩٤٠	(١/١٦)	إلتزامات قرض قصير الأجل
٣٥٦٤٩٨٥٤	٦٠٣٥٣٠٥٩	(١١)	موردين واوراق دفع
٥٥٢٥٩٤٢	٢٠٧١٧٢٤٤	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٧٢٥٦١٤٢	٨٨٧٩٠٤٣	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
١٧٨٢٣١٠٠٠	٢٥٣٧٥٣٣٢٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٤٣٠٢٧٢٥	٣٠٠١٠٧٧٥١		إجمالي الالتزامات المتداولة والغير متداولة
٣٧٩٥٦٦٤٦٤	٥٠٠٧٠٦٥٣٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

محمد إدريس أحمد السنوسى

محمد رشاد غيطاني

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات

أشرف لطفى حجازى

شركة دلتا للطباعة والتغليف  
ش.م.م

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



قائمة الدخل

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

من أول يولييه ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	البيان	من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٠٨٢١٨٧٣٨	٥٧٧٢٧٠١٤٠		صافى المبيعات	١٢٥١٠٩٥٦٦	٣١٠٧٩١٦٩٦
—	—		تشغيل للغير (متاجرة)	١٦٧٠٤٨	١٢٤٦٣٣٩
(١٦٦٤٨٣٨١٩)	(٤٣٤٨٢٦٩١٦)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(١٠٧٠١٦٢٠٢)	(٢٥٥٣٢٥٩١٢)
٤١٧٣٤٩١٩	١٤٢٤٤٣٢٢٤		مجموع الربح	١٨٢٦٠٤١٢	٥٦٧١٢١٢٣
(١٠٩٧١٧٦)	(٣١٦٩٤٤٨)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٨٩٥٨١٠)	(٢١١٨٣٤٥)
(٧٧٧٣٤٦٦)	(٢٣١٤٩٧٥٩)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٥٠٩٢٠٨٤)	(١٧٤٧٥٠٧٩)
(١٢٠٦٠٠٠)	(٣٦٠٢٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(١٠٤١٠٠٠)	(٣١٣٨٠٠٠)
٨٣٩٥٧٣	١٦١٥٩٥٥	(١٩)	أيرادات تشغيل أخرى	١٠٨٦٥٨٢	٢٢٤٢٨١٤
(١٤٩٧٧٠٠)	(٥٧٢٨٩٠٠)		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	(١٠٠٠٠٠)	(٧٠٠٠٠٠)
٣١٠٠٠١٥٠	١٠٨٤٠٩٠٧٢		الأرباح الناتجة عن التشغيل	١٢٢١٨١٠٠	٣٥٥٢٣٥١٣
(٩١٣٥٩٦٥)	(٢٤١٢٨٦٧٤)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(٥٦٣٧٦٣٩)	(١٣٥٩٤٨٧٦)
٨٩٧٩	٢٤٠٥٢	(٢١)	فروق تقييم صناديق استثمار	—	—
٢٤٥٣٩٨	١٠٩٤٤١٧	(٢٢)	إيرادات أخرى	٦٥٤٣٠٠	١٦٣٩٦٦٢
(٦٥١٠١)	(٢٥٢٧٤٣٧)	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٦١٠٩٩)	(٦٥٩٥٣٠)
(٥٥٧١١٠)	(١٤٤٠٩١٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٣١٣١٩٢)	(٧٨٠٠٩٥)
٢١٤٩٦٣٥١	٨١٤٣٠٥٢٠		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٦٨٦٠٤٧٠	٢٢١٢٨٦٧٤
(١٣٨٤٨٨)	(٢٨٢٧٠٦)		ضريبة داخلية مؤجلة	٢٠٧٢٠٤	٦٢٦٠٩٢
(٥٤٧١١٨٢)	(٢٠٧١٧٢٤٤)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(١٩٩٩٢١٥)	(٥٩٩٩٢٥٠)
١٥٨٨٦٦٨١	٦٠٤٣٠٥٧٠		صافى أرباح الفترة	٥٠٦٨٤٥٩	١٦٧٥٥٥١٦
٢٠٧٠٠٨٢	٢٠٧٠٠٨٢	(٢٤)	ربحية السهم	٢٠٧٠٠٨٢	٢٠٧٠٠٨٢



- 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 ٢٠٢٤

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الفترة المالية من أول يوليه ٢٠٢٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الفترة المالية من أول يوليه ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
صافي ربح الفترة	٦.٤٣٠.٥٧٠	١٥٨٨٦٦٨١	١٦٧٥٥٥١٦	٥.٦٨٤٥٩
الدخل الشامل الأخر	—	—	—	—
الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة	٦.٤٣٠.٥٧٠	١٥٨٨٦٦٨١	١٦٧٥٥٥١٦	٥.٦٨٤٥٩

- 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 ٢٠٢٤

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	البيانات
١٣٧١٧٣.٣٩	١٤٧٧٢٩٥٣	٨٣١٥٤٨٥٧	١١٢٤٥٢٢٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
٠.٠٠٠	(٦٤٥٩٤٠)	٠.٠٠٠	٦٤٥٩٤٠	٠.٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٢
٠.٠٠٠	(٤٧١١.٣٥)	٤٧١١.٣٥	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٢
(٦٨٢٧٢٨٥)	(٦٨٢٧٢٨٥)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢
(٧٣٤٥٣٠)	(٧٣٤٥٣٠)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٢
١٦٧٥٥٥١٦	١٦٧٥٥٥١٦	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٣/١/١
١٤٦٣٦٦٧٤٠	١٨٦.٩٦٧٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢٧٥.٦٦٧٨	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٠.٠٠٠	(١٢٨٢٦٢٥)	٠.٠٠٠	١٢٨٢٦٢٥	٠.٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٣
٠.٠٠٠	(٩٢٧٤٣٦٠)	٩٢٧٤٣٦٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٣
(١٣٦٣٦٩٩٠)	(١٣٦٣٦٩٩٠)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣
(١٤٥٨٥٤٠)	(١٤٥٨٥٤٠)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٣
٦.٤٣.٥٧٠	٦.٤٣.٥٧٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٤/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٤/١/١
٢٠.٥٩٨٧٧٩	٦٢٢٨٤٧٣٣	٩٧١٤.٢٥٢	١٣١٧٣٧٩٤	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠

- 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 ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	البيان
٢٢١٢٨٦٧٤	٨١٤٣.٥٢٠		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			<b>يتم تسويته بالتالي :-</b>
٦٣.٩٩٧٧	١.٠٩٨٢٨٣٣	(٣)	يضاف : الإهلاك
٦٥٩٥٣٠	٣١٤٤٧٠.٦	(٢٣)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٧.٠٠٠٠٠	٥٧٢٨٩.٠٠		يضاف : مخصصات
—	(٢٤٠٥٢)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٢٩٧٩٨١٨١	١.٠١٢٦٢٩.٧		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(٩٤٧١.٥٦)	(٥٤٩٤٧٤٤٢)	(٥)	التغير في المخزون والاعتمادات المستندية
(٢٧٤٨٤٨٤٢)	(٦٣٥٩٥١٥٠)	(٧)	التغير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
١٥٤٢٠٠٧	(١٩.٩٤٥٥)	(٨)	التغير في حسابات مدينة أخرى
٢٩٢٣٦٩٣	١٦٢٢٩.٢	(١٣)	التغير في الأرصدة الدائنة
(٤٥٦٥٠.٨٤)	(٥٥٢٥٦٩١)	(١٢)	التغير في ضريبة الدخل المسددة
٥٥٤٤٨١٧	٢٤٧٠٣٢.٥	(١١)	التغير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
(١٧٠.٢٢٨٤)	١٦١١٢٧٦		<b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١.١٧٥٥)	(١٣٦٩٦٧٧)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	—		مقبوضات بيع أصول (+)
(٢٥٩٤٢٩٤٤)	(٦٦١٤٢٧)	(٤)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٢٦٠.٤٤٦٩٩)	(٢٠٣١١٠٤)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٥٠٠٥٠٨١٠	٤٢٤٥٦٢.٠٠	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٣٦١٣٤٥٧)	(٨٤٥١٢٨٤)		سداد قرض قصير الأجل
(٧٥٦١٨١٥)	(١٥٠٩٥٥٣٠)		توزيعات أرباح (-)
٣٨٨٧٥٥٣٨	١٨٩.٩٣٨٦		<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٦٥٩٥٣٠)	(٣١٤٤٧٠.٦)	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(٧.٠٠٠٠٠)	(٥٧٢٨٩.٠٠)		يخصم : مخصصات
٩٧٦٩.٢٥	٩٦١٥٩٥٢		<b>صافي النقدية وما في حكمها</b>
٣٧٥٧.٥٧٣	٤٧٧٥.١٥١	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٧٣٣٩٥٩٨	٥٧٣٦٦١.٣	(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 ٢٠٢٤

**أولاً : نبذة عن الشركة :-**

تأسست شركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذية وتم بدء النشاط في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤م .  
مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .  
وقيدت أسهم الشركة في بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .  
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .  
يتمثل غرض الشركة في إنتاج وصناعة وطباعة مواد التعبئة والتغليف بكافة أنواعها وبصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .  
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٦ نوفمبر ٢٠٢٤م.

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

**١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-**

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض 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 في السياسات المحاسبية :-**

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق فيماعد التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩م 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 والالتزامات المالية بالقيمة العادلة ويتم التأثير على قائمة الدخل بالربح أو الخسارة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في القوائم المالية السابقة.

**عملة التعامل وعملة العرض :-**

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة

**استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-**

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

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

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.





**ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :**

**التزام عقد التأجير :**

تقوم الشركة فى تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الأقرض الأضافى 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 فى تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولى لالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الأيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التى ستتكبدها الشركة فى تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل " حق الانتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع أستهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل فى القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير .

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

**٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-**

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الأعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

**٢-٥ الأصول الثابتة :-**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الأهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلل القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة وإستيفاء شروط الأعتراف بها .

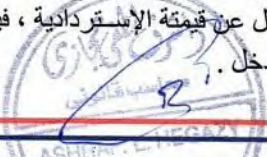
وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الأعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كأصل وذلك فى حالة استيفاء شروط الأعتراف ويتم الأعتراف بجميع تكاليف الأصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون فى المكان والحالة التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالى :-

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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع أقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ، ويتم الأعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل .

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





يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

**٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-**

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

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

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

**٨-٢ المخزون :-**

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

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

**٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-**

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

**١٠-٢ المخصصات :-**

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

**١١-٢ الإحتياطي القانوني :-**

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

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

**١٢-٢ الإقتراض :-**

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تاجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

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





**١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-**

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

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

**١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-**

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

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

- تحديد العقد مع العميل .

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

- تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء .

- تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء .

- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء .

وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي :-

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

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

- يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر حينما ينشأ الحق للشركة في استلام توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء .

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة وفقاً للأساس الزمني وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالي.

**١٥-٢ المصروفات :-**

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

**١٦-٢ تكاليف الإقراض :-**

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

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

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





**ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-**

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

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

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات 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 الصناديق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الأئتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول و الإلتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

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

**• خطر الإنتمان**

يتمثل خطر الإنتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإنتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوى 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 و يتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمى في تاريخ الميزانية

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

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

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

٢- ثم يوزع ١٠% من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التى يضعها مجلس الإدارة و تعتمد عليها الجمعية العمومية و بما 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 يرسل بناءً على قرار مجلس الإدارة إلى الفترة 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 ٢٠٢٤م.

**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 و قياس أهم الأدوات المالية و ما يرتبط بها من إيرادات و مصروفات .

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 الأجنبية باستخدام السعر الرسمى .

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول و التزمات 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 ، و تسعى 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 و السياسات و العمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال و يتمثل صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى فى إجمالى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية و ما فى حكمها و يتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطي القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالإضافة الى صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .





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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
١٧٨٢٣١٠٠٠	٢٥٣٧٥٣٣٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦٠٧١٧٢٥	٤٦٣٥٤٤٢٧	التزامات طويلة الأجل
(٤٧٧٥٠١٥١)	(٥٧٣٦٦١٠٣)	(-) النقدية وما في حكمها
١٧٦٥٥٣٥٧٤	٢٤٢٧٤١٦٤٨	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢٠٠٥٩٨٧٧٩	(+) حقوق الملكية
٣٣١٨١٦٣١٣	٤٤٣٣٤٠٤٢٧	إجمالي رأس المال
%٥٣,٢	%٥٤,٧	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي وبرنامج، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

• حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

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

سادساً : أحداث هامة

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





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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او 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 اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فانض 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) " أضمحلل قيمة الأصول " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة " .
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية 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) " اضمحلل 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 (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الأستثمار 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 التنقيب و التقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب و التقييم ، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة و اهلاكتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة ") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٦) ٢٠٢٣ "التنقيب 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) وإضافة الفقرات (١٥) - (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 لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها 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) "الأستثمار العقاري" .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم عقود التأمين (٥٠)</p>





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

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

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	آلات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
١٩٣٣٨١٤٩	٢١.٥٤٤٩	٥٣٨٥٨٥٠	٧٥٨٩١٤٦	١٦٣٨١١٨١٨	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
١٣٦٩٦٧٧	٩٢٣٧١	٣٥٩٣٠	٠,٠٠٠	١٢٤١٣٧٦	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠
١٩٤٧٠٧٨٢٦	٢١٩٧٨٢٠	٥٤٢١٧٨٠	٧٥٨٩١٤٦	١٦٥٠٥٣١٩٤	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٨٠٥٠٢٠١٨	١٥٩٣٣٣٧	٣٧٣١١٥٠	٥٩٥٦٢٢٨	٦٦٣١٩٨٤٧	٢٩٠١٤٥٦	٠,٠٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠
١٠٩٨٣٠٨٨	١٠٣٥٠٥	٣٥٦٣٣٢	٩٧٣٤٠٧	٩٤٠٣٩٧١	١٤٥٨٧٣	٠,٠٠٠	+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٤/٩/٣٠
٩١٤٨٥١٠٦	١٦٩٦٨٤٢	٤٠٨٧٤٨٢	٦٩٢٩٦٣٥	٧٥٧٢٣٨١٨	٣٠٤٧٣٢٩	٠,٠٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١٠٣٢٢٢٧٢٠	٥٠٠٩٧٨	١٣٣٤٢٩٨	٦٥٩٥١١	٨٩٢٢٩٣٧٦	٦٦٧٧٥٣٥	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١١٢٨٣٦١٣١	٥١٢١١٢	١٦٥٤٧٠٠	١٦٣٢٩١٨	٩٧٤٩١٩٧١	٦٨٢٣٤٠٨	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

علماً بأنه :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٧٢٧٠٣٤٥	٩٩٢٠٨٧٨	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)
١٤٣٨٠٥٦	١٠٦٢٢١٠	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)
٨٧٠٨٤٠١	١٠٩٨٣٠٨٨	الأجمالي

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

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

٥- المخزون السلعي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٥٧٠٦٤٩٠٤	١١٢٥٩٦٣٧٢	المواد الخام
٨٧٧٩١٨٨	١١٢٨٩٤٥٦	مخزن قطع غير
٦١٨١٢١٧	٣١٥٦٤٨٤	مخزن مستلزمات الإنتاج
—	١٤٤٨٠٠	مخزن سلندرات
١٨٧٨٨٢٥١	١٤٣٠٥٢٥٤	خامات بقاعات الإنتاج
—	(١٠٠٠٠٠٠)	يخصم : مخصص إضمحلال المخزون
٩٠٨١٣٥٦٠	١٤٠٤٩٢٣٦٦	الإجمالي



الشركة كعضو على شهادات الجودة الآتية

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

للمباني :- ٣/٤٥٩٧٧٧٥ - ٣/٤٥٩٧٧٧٦ - ٣/٤٥٩٧٧٧٦ - ٣/٤٥٩٧٧٧٦ - ٣/٤٥٩٧٧٧٦ - ٣/٤٥٩٧٧٧٦ - ٣/٤٥٩٧٧٧٦

مكتب الإكسپرطة :- ٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٣/٥٨٣٧٧٣٩

مكتب القاهرة :- ٣/٣٧٤٩١٦٥٥ - ٣/٣٧٤٩١٦٥٥ - ٣/٣٧٤٩١٦٥٥ - ٣/٣٧٤٩١٦٥٥ - ٣/٣٧٤٩١٦٥٥ - ٣/٣٧٤٩١٦٥٥ - ٣/٣٧٤٩١٦٥٥

سجل تجارى :- ١٤٥١ إكسپرطة

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرى

رأس المال المصرى : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى

خضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

Factories : BORG EL ARAB EL- GADIDA

2<sup>nd</sup> Industrial Zone , Land No. (8) Block No. (35)

Tel: (03) 4597274 - (03) 4597275 - (03) 4597276 Fax: (03) 4595277

Alex. Office Tel: (03) 5837739 - (03) 5832016 Fax: (03) 5827407

Cairo Office Tel: (02) 37492655 - (02) 37492654

ISO 9001 : 2015

ISO 14001 : 2015

ISO 45001 : 2018

BRCSG Packaging Materials



٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
١١٢٩٣٥٠٧	١٦٥٦٢١٤٤	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٨٥٧٨٦٦٥٣	١٥١٢٠١٠٨٢	العملاء
٨٦٠٥٦٠٥	١٠٥٨٥٢٢٦	أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل
(٥٤٢٣٠٢)	(٤٣٤١٢٠٢)	يخصم :- الأضحلال فى قيمة العملاء
٩٣٨٤٩٩٥٦	١٥٧٤٤٥١٠٦	الأجمالى

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٣٦٩٩٥٦٤	٧٧٣٨٠١٢	مدنيون متنوعون
٩٦٢٠٠	٩٤٠٠٠	سلف عاملين
٧٧٤٦٥٥	١٠٥٠٥٩١	ضريبة خصم مدينة
٤٣٤١٥٤	٤٣٥١٥٤	تأمينات لدى الغير
٤٦٥٩٢٣	٦١٢٧٧٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٩٥٤٦٣٢	٥٣٧٢٤٢٩	حسابات مدينة موردين
٤٣٧٧٦٥٧	٢٤٥٤٣٧٠	جارى مصلحة كبار و متوسطى الممولين (دفعات مقدمة)
٢٠٦٩٦٤	١٠٨٧٣٧	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (دفعات مقدمة)
٤١٦٥٢٤٥	٩٨٣٧٩	أمانات طرف مصلحة الجمارك
(١٢٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠٠)	يخصم : اضمحلال حسابات مدينة
٢١٧٩٩٦١٧	٢٣٧٠٩٠٧١	الإجمالى

• ضريبة مبيعات حكومية

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

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٢٦٨٥٨٤٣٩	٥٦٠١٢٤٠٦	أ- جنيه مصرى : حسابات جارية
٢٠٤٩٣٣٢٥	—	ودائع
—	٦٩٨٢٧٥	صندوق
٤٧٣٥١٧٦٤	٥٦٧١٠٦٨١	الأجمالى
٣٩٨٣٨٧	٧٠٥٤٢٣	ب- عملة اجنبية : حسابات جارية
—	(٥٠٠٠٠)	يخصم : اضمحلال أرصدة البنوك
٤٧٧٥٠١٥١	٥٧٣٦٦١٠٣	الأجمالى





١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
حسابات جارية بالجنيه المصري	١٦٠٢٨٤٠٣٨	١١٧٨٢٧٨٣٨
الأجمالي	١٦٠٢٨٤٠٣٨	١١٧٨٢٧٨٣٨

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١/١٦) :-

البيان	رصيد أول	الإضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠٠ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٥٩٥٠٠٠٠	—	٢٥٥٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	—	—	—	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٥٦١٤٠٤	—	٥٦١٤٠٤	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥٣٨٩٠٢٣ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٤٥٣٨٩٠٢٣	—	٥٣٣٩٨٨٠	٤٠٠٤٩١٤٣
الأجمالي	٥١٩٠٠٤٢٧	—	٨٤٥١٢٨٤	٤٣٤٤٩١٤٣

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٩٩٢٩٢٠٣ جنية مصري و التزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٣٥١٩٩٤٠ جنية مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٤٣٤٤٩١٤٣ جنية مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
موردين	٥٠٩٦٦٥١١	٢٦٢٧١٤٠٥
تسهيلات موردين	١٢٥٥٣٤٠	—
أوراق الدفع	٨١٣١٢٠٨	٩٣٧٨٤٤٩
الأجمالي	٦٠٣٥٣٠٥٩	٣٥٦٤٩٨٥٤

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ضريبة داخلية خلال الفترة	٢٠٧١٧٢٤٤	٥٥٢٥٩٤٢

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

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠
صافي الأرباح قبل الضرائب	٨١٤٣٠٥٢٠
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	١٨٣٢١٨٦٧
مصروفات غير قابلة للخصم	١١٩٢٦٦٤٨
تأثير الأهلاكات	(١٢٥٦٤٧١)
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(٢٤٠٥٢)
الوعاء الضريبي	٩٢٠٧٦٦٣٨
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٢٠٧١٧٢٤٤
ضريبة مؤجلة	٢٨٢٧٠٦
السعر الفعلي للضريبة	٢٠٩٩٩٩٥٠
	٪٢٥,٧٩





١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٤٠٥٣٧٠٥	٣٧١٢٧٥٣	دائنون متنوعون
١٧٥٥١٥٧	٢١٥٨٧٧٣	مصروفات مستحقة
١٣١٠٩	١٣١٠٩	تأمينات للغير
٥٦٠٦٦٧	٤٦٠٥١٦	ضريبة كسب عمل
٤٨٠٣٨٥	٤٢٧٧٧٣	ضريبة خصم وأضافة
٣٩٣١١٩	١٥٥٤٣٦٠	ضريبة القيمة المضافة
—	٥٥١٧٦٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧٢٥٦١٤٢	٨٨٧٩٠٤٤	الإجمالي

١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ( فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير ) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري ( فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير ) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠ سهم ( فقط خمسة مليون وستمائة ألف سهم ) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري ( فقط خمسة جنيهات للسهم ) مسددة بالكامل .  
- تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم ( عشرة جنيهات للسهم ) إلى ٥ جنيهات للسهم ( خمسة جنيهات للسهم ) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤ م.

١٥- الأحتياطيات :-

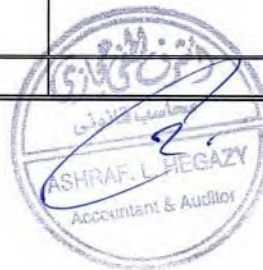
يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١١٠٣١٤٠٤٦ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	اجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٤/١/١	١١٨٩١١٦٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٩٧٥٧٠٦١
محول من ح / التوزيع عام ٢٠٢٣	١٢٨٢٦٢٥	٩٢٧٤٣٦٠	١٠٥٥٦٩٨٥
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	١١٠٣١٤٠٤٦

١٦- تكلفة المبيعات :-

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

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
خامات منصرفه للتشغيل	٣٦٧١٧٥٥١٦	٢١٧٤٦٣٤٢٢
مصروفات صناعية	٥٧٧٣٠٥٢٢	٣٢٦٣٩٢٦١
أهلاكات صناعية	٩٩٢٠٨٧٨	٥٢٢٣٢٢٩
إجمالي تكلفة الأنتاج التام	٤٣٤٨٢٦٩١٦	٢٥٥٣٢٥٩١٢





### المصروفات الصناعية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان	
١١٧٦.١٩٣	١٤٦٦٥٥٦٧	أجور و مرتبات	١
١٤٩٠.٣٦٧	١٧٩٢٥٦١	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٤٦٧٧.٩١	٦٨٥٣٤١٥	مستلزمات إنتاج	٣
٤١١٠.٥٢	١١٩٤٨.٣٤	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
٢٠٠.٨٩٩٢	٤٣٨٢٣٤٢	مصروفات قطع غيار	٥
١.٩٣٥١٦	١٩٤٣١٣٣	مصروفات صيانة	٦
٤١٧٦٥١٦	٦٧٢٩٤٠٠	قوى محرك	٧
١٠٠.٥٣٦٤	١.٥٢٣٣٣	مصروفات سيارات	٨
٢٣١٧١٧٠	٨٣٦٣٧٣٧	مصروفات اخرى	٩
٣٢٦٣٩٢٦١	٥٧٧٣.٥٢٢	الأجمالي	

### ١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان	م
٥٥٢٧.١	٦٨١٣٧.٠	أجور و مرتبات	١
٥٨٢١٩	٦٨٩٤٤	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٣٦٩.٣	٢٢٧٦١٣	مصروفات سيارة	٣
٥١.٨٨	٣٣٧١٤	مصاريف تأمين	٤
٦.٦٩١٤	١.٨٦٣٤١	عمولة بيع	٥
٢١٣٩٩٦	٢١٣٩٩٦	أهلاك بيعي	٦
٤٩٨٥٢٤	٨٥٧٤٧.٠	مصروفات أخرى	٧
٢١١٨٣٤٥	٣١٦٩٤٤٨	الأجمالي	





١٨- المصروفات العمومية والادارية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان	م
١٠١١٥٨٧١	١١٨٥٧٤٢٨	أجور و مرتبات	١
٨٥٤٩٩٤	١٠٠٣٠٥١	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٣٢٨٣١	٢٠٠٠٠٦	مصروفات صيانة	٣
٢٢٢٧٦٦	٣٨٠٩٦٩	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
٣٤٤١٩	٣٩٥١٢	كهرباء ومياه	٥
٢٥١٥٠	٢٢٠٠٠	إعلان و نشر	٦
—	١٩١٩٦٣	تطوير و بحوث	٧
٩٦٦٢٥	٢٨٠١٠٢	مصاريف سيارات	٨
٦٨٠٧٣٠	٨١٦٩٩١	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
٢٤٣٩٦٠	٤٤٧٣٣٥	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
١٩٩٢٠٤	١٧٤١٢٠	مصاريف تأمين	١١
٢٩٧٢٥٨	٤٦٥٩٧١	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
١٦٢٢٧٠	٤٧٠٥٥٠	تبرعات	١٣
٨٧٢٧٥٢	٨٤٨٢١٤	أهلاك اصول ثابتة ( إيضاح ٣ )	١٤
٣٥٣٦٢٤٩	٥٩٥١٥٤٧	مصروفات اخرى	١٥
١٧٤٧٥٠٧٩	٢٣١٤٩٧٥٩	الأجمالي	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
١٢٥٦٣٨٠	٦٢٢١٤٧	خصم مكتسب
٩٨٦٤٣٤	٩٩٣٨٠٨	مبيعات هالك
٢٢٤٢٨١٤	١٦١٥٩٥٥	الأجمالي

٢٠- المصروفات التمويلية :-

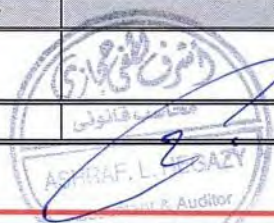
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
١٣٥٩٤٨٧٦	٢٤١١٨٦٧٤	مصاريف وفوائد بنكية
١٣٥٩٤٨٧٦	٢٤١١٨٦٧٤	الأجمالي

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
—	٢٤٠٥٢	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
—	٢٤٠٥٢	الأجمالي

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
١٣٥٥٢٠١	١٠٩٤٤١٧	فوائد ودائع
٢٨٤٤٦١	—	دعم صادرات
١٦٣٩٦٦٢	١٠٩٤٤١٧	الأجمالي





(أ) مخصصات بخلاف الأهلاك :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
—	٣٧٩٨٩٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة للعملاء
—	٨٨٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى
—	١٠٠٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة لحسابات المخزون
—	٥٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة للتقديرات وما في حكمها
—	٥٧٢٨٩٠٠	<b>الأجمالي</b>

(ب) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٦٥٩٥٣٠	٦١٧٢٧٠	فروق تقييم عملات أجنبية محققة
—	(٣١٤٤٧٠٦)	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
٦٥٩٥٣٠	(٢٥٢٧٤٣٧)	<b>الأجمالي</b>

٢٤- ربحية السهم :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٧٥٥٥١٦	٦٠٤٣٠٥٧٠	صافي ربح الفترة ( بعد الضريبة المؤجلة )
(١٥٩١٧٧٤)	(٥٧٤٠٩٠٥)	يخصم : نصيب العاملين في الأرباح ( المقدرة )
١٥١٦٣٧٤٢	٥٤٦٨٩٦٦٥	صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين في الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
٢,٧٠ ج.م	٩,٧٦ ج.م	ربحية السهم

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

٢٥- المساهمة التكافئية للتأمين الصحي الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحي الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللانحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و استرشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تتلزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥%) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة . مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبى وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر فى هذا الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفتقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و تم احتساب المساهمة التكافئية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٤٤٣١٧٥ جنياً .





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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ وقدره ٥٧٣٦٦١٠٣ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع نقدية بالخزينة .

**الأصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-**

**أ . الموردين وأوراق الدفع :-**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٣٤٩١٩٥٨٤	٦٠٣٥٣٠٥٩	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة
(٢٩٣٦٤٧٦٧)	(٣٥٦٤٩٨٥٤)	<b>يخصم :-</b> رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة
—	—	<b>يخصم / يضاف :-</b> فروق اعادة تقييم ( معاملات غير نقدية )
٥٥٥٤٨١٧	٢٤٧٠٣٢٠٥	قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

**ب . الحسابات الدائنة :-**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
٢٢٥٩٢٧٨١	٨٨٧٩٠٤٣	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
(١٩٦٦٩٠٨٨)	(٧٢٥٦١٤٢)	<b>يخصم :-</b> رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
٢٩٢٣٦٩٣	١٦٢٢٩٠١	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

**ج . البنوك الدائنة :-**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
١٤٢٩٩٥٦٥٣	١٦٠٢٨٤٠٣٨	البنوك الدائنة آخر المدة
(٩٢٩٤٤٨٤٣)	(١١٧٨٢٧٨٣٨)	<b>يخصم :-</b> البنوك الدائنة أول المدة
٥٠٠٥٨٠٨١٠	٤٢٤٥٦٢٠٠	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	البيان
—	١٧٠٩٣٠	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
—	(١٤٦٨٧٨)	<b>يخصم :-</b> رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
—	(٢٤٠٥٢)	<b>يخصم :-</b> 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 ٢٠٢٤	البيان
٢٩٣٤٩٨٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة ( أهلاك ضريبي )
(٩٣٦١٢١٠)	<u>يخصم :-</u> التزامات ضريبية مؤجلة ( إيجار تمويلي )
(٦٤٢٥٢٢٤)	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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





- ٢٥ -

الموقف الضريبيفي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤**١- ضريبة شركة الأموال :-**

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

**• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٢**

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

**• سنة ٢٠١٣**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم الاعتراض عليها و جارى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

**• سنة ٢٠١٤**

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جارى الاعتراض عليها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

**• 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 ٢٠٢٤م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضريبة إضافية بنسبة ٥٪ على وعاء الدخل العام ٢٠١٤م 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 برفض 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 ٢٠٢٤م .

**• سنة ٢٠١٧**

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

**• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١**

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

**• سنة ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٣**

تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و ولم يتم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.



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

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

**• سنة ٢٠١١ حتى ٢٠١٢**

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

**• سنة ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥**

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

**• سنة ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩**

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

**• سنة ٢٠٢٠ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣**

تم فحص الشركة و تم سداد فروق الفحص .

**• سنة ٢٠٢٣**

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

**٣- الضريبة الموحدة على دخل الأشخاص الطبيعيين – المرتبات و ما فى حكمها :-****• سنة ٢٠٠٤**

تم فحص ضريبة المرتبات و ما فى حكمها حتى ٢٠٠٤ 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 حتى ٢٠٠٩**

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





## • سنة ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الإسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه داخل لجان الطعن وتم رفض طعن الشركة وتم سداد الضريبة بمبلغ ٥٧٢٠٠٠ جنيهاً وتم رفع دعوى قضائية وتم صدور الحكم في صالح الشركة و جارى تسوية الضريبة المسددة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

## • سنة ٢٠١٤ حتى 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 ٢٠١٩

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

## • سنة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١

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

## • سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

-٤- **ضريبة الدمغة :-**

## • سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

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

## • سنة ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

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

## • سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

## • سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

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

## • سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب كبار و متوسطي الممولين وجه بحرى شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

