

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

القوائم المالية
فى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٦
٢٥ - ٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

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 ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسؤولة 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 ، 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 .

الإستنتاج

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 ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وجارى التحقق من عدم وجود أثر لتطبيق المعايير المعدلة أرقام ٤٧ ، ٤٨ ، ٤٩

الإسكندرية فى ٩ نوفمبر ٢٠٢٢



عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
عضو جمعية الضرائب المصرية
محاسب قانونى - س.م.م رقم ٧٤٢٨

- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
٥٧٨٢٧٨٠٢	٥٧٦٩٧٤١٧	(٣)	الأصول غير المتداولة:
٦١٣٣٤٢٨	—	(١/٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
—	١٣٢٤٣٣٠٩	(٤)	أصول حق إنتفاع مشروعات تحت التنفيذ
٦٣٩٦١٢٣٠	٧٠٩٤٠٧٢٦		مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة:
٦٤٥٨١٠٤٨	٦٢٧٩٩٤٢٢	(٥)	المخزون
٥٨٤٣٦٥٥	١٦٦٨٨٠٧	(٦)	اعتمادات مستندية
٥١٧٩١٣١٩	٦٩٨٨٦٥١٤	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
١٧٣٨١٥٧١	١٧١٢٩٨٣٥	(٨)	حسابات مدينة اخرى
١١٣٢٠٤	١٢١٤٨٠	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٨٣٦٨٠٠٢	٤٢٨٩٩٨٧١		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٨٨٠٧٨٧٩٩	١٩٤٥٠٥٩٢٩		مجموع الأصول المتداولة
٢٥٢٠٤٠٠٢٩	٢٦٥٤٤٦٦٥٥		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية:
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١٠٢٥٠٠٦٤	١١٢٤٥٢٢٩	(١٥)	احتياطي قانونى
٧٢٨٦٩١٨٨	٨٣١٥٤٨٥٧	(١٥)	احتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
١٩٩٠٣٣٠١	١١٣٥٥٤٦٦		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
١٣٢٨٧٦٧١٦	١٣٥٦٠٩٧١٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة:
١١١٦١٩٩٦	١١١٦١٩٩٦	(١/١٦)	قرض طويل الأجل
٣٨٨٤٧٦٤	٣٤٣٨٠٢١	(٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٥٠٤٦٧٦٠	١٤٦٠٠٠١٧		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة:
٦٦٨٧٧٦٥٨	٦٥٠٧٥٨٥٠	(١٠)	بنوك دائنة
٦١٥٧٦٤٨	١٥٣٩١٨٧	(١/١٦)	إلتزامات قرض قصير الأجل
٢٣١٢٥٠٨٢	٢٤٧٣٦٦٤٩	(١١)	موردين واوراق دفع
٤٩٧٨٩٢٦	٤٠٢٠٢٥٢	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٢٩٧٨١٣٩	١٩٨٦٤٩٨٥	(١٣)	حسابات دائنة اخرى
١٠٤١١٦٥٥٣	١١٥٢٣٦٩٢٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١٩١٦٣٣١٣	١٢٩٨٣٦٩٤٠		إجمالي الالتزامات المتداولة والغير متداولة
٢٥٢٠٤٠٠٢٩	٢٦٥٤٤٦٦٥٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبد العزيز إسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

المدير المالي

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات

أشرف لطفى هجازى

عضو جمعية المحاسبين والمراقبين المصرى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

مراقب الحسابات القانونى

ش.م.م



ش.م.م

ش.م.م

ش.م.م

ش.م.م

ش.م.م

ش.م.م

ش.م.م

ش.م.م

- ٣ -

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

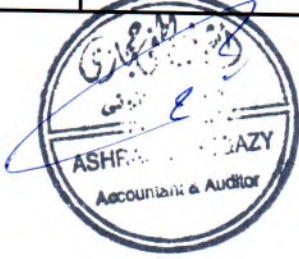
من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	البيان	من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٨٣٤٦٨٩٤	١٩٠٢٩٣٢٨٥		صافى المبيعات	٦٢٠٦٦٦٢٥	٢٠٩٢٣١٩٤٨
٥٠٧٠٠	١٤٦٨٨٧		تشغيل للغير (متاجرة)	—	—
(٦٤٦٩٥٩٠٨)	(١٤٨٦٦٢٠٨١)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(٥٢١٢٤٧٠١)	(١٧٠٧١٠٦٦٣)
١٣٧٠١٦٨٦	٤١٧٧٨٠٩١		مجموع الربح	٩٩٤١٩٢٤	٣٨٥٢١٧٨٥
(٥٧٨٦٣١)	(١١٤١٠٨٧)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٦٤٦٦٨٦)	(١٤٦٢٥٤١)
(٥٤٣٢٢٤٤)	(١٤٥١٩٤٠١)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٤٨٧٨٣٤٢)	(١٤٩٤١١٦١)
(٨٥٧٥٠٠)	(٢٥٧٥٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٨٥٨٠٠٠)	(٢٥٨٢٠٠٠)
١٨١٣١٠	٥١٩٩٨٩	(١٩)	أيرادات تشغيل اخرى	١٩٥٩٠٦	٧٤٤٢٠٦
—	—		مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها	(١٠٠٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)
٧٠١٤٦٢١	٢٤٠٦٢٥٩٢		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٣٦٥٤٨٠٢	١٩٧٨٠٢٨٩
(١٣٧٨٩٦١)	(٣٩٥٩٩٨٣)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(١٨٢١٤٨٥)	(٥٣٥٥٣٠٧)
٤٣١١٠٠	١٢٩٣٣٠٠		أرباح رأسمالية	—	٩٥٨٠٠
٧٥٧١	١٢٦٤٠	(٢١)	فروق تقييم صناديق استثمار	٢٩٦٥	٨٢٧٥
٢١٨١٥٣	٦٤١٠٨١	(٢٢)	إيرادات اخرى	٣٣٠٥٢٠	٩٦٧٩٥٢
(٤٧٣٨٣)	(٣٧٦٠٠)	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	٧٥٩٦٦	١٣٢٦١
(٢٠١٠٠٠)	(٤٧٩٠٠٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(١٥٩٠٨٠)	(٥٢٣٠٨٠)
٦١٣٨٨٦٧	٢١٦٠٨٢٣٠		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٢٠٨٣٦٨٨	١٤٩٨٧١٩٠
(١٩٠٩٤)	(٩٧٢٧٥)		ضريبة داخلية مؤجلة	١٤٢٦٣٦	٤٤٦٧٤٤
(١١٧٢٤٧٧)	(٤٥٠٦٥٢٦)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٨٩٢٣٦٩)	(٤٠٧٨٤٦٨)
٤٩٤٧٢٩٦	١٧٠٠٤٤٢٩		صافى أرباح الفترة	١٣٣٣٩٥٥	١١٣٥٥٤٦٦
م.ج.٠,٨٠	م.ج.٢,٧٥	(٢٤)	ربحية السهم	م.ج.٠,٢٢	م.ج.١,٨٤



- 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 ٢٠٢٢

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة المالية من أول يوليه ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
صافي ربح الفترة	١١٣٥٥٤٦٦	١٣٣٣٩٥٥	١٧٠٠٤٤٢٩	٤٩٤٧٢٩٦
الدخل الشامل الأخر	—	—	—	—
الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة	١١٣٥٥٤٦٦	١٣٣٣٩٥٥	١٧٠٠٤٤٢٩	٤٩٤٧٢٩٦

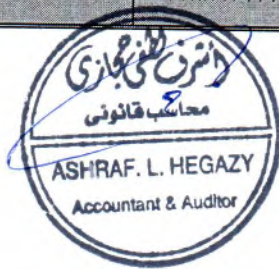


- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

- 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 ٢٠٢٢

الإجمالي	ارباح مرحلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال والمدفوع	البرون
١٣٥٤.٤٤٤٨	٣٨٩٣٥١٩٨	٦٠.٧٣٢٣٨	٨٣٩٦.١٢	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
٠.٠٠٠	(١٨٥٤.٥٢)	٠.٠٠٠	١٨٥٤.٥٢	٠.٠٠٠	المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٠
٠.٠٠٠	(١٢٧٩٥٩٥٠)	١٢٧٩٥٩٥٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	المحول للاحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٠
(٢٠.٣٢٢٦٩٨)	(٢٠.٣٢٢٦٩٨)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
(٢١.٨٣٣٥)	(٢١.٨٣٣٥)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٠
١٧٠.٠٤٤٢٩	١٧٠.٠٤٤٢٩	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢١/٩/٣٠ إلى ٢٠٢١/١/١
١٢٩٩٧٧٨٤٤	١٨٨٥٨٥٩٢	٧٢٨٦٩١٨٨	١٠.٢٥٠.٠٦٤	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠
١٣٢٨٧٦٧١٦	٢١٧٥٧٤٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	١٠.٢٥٠.٠٦٤	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٠.٠٠٠	(٩٩٥١٦٥)	٠.٠٠٠	٩٩٥١٦٥	٠.٠٠٠	المحول للاحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢١
٠.٠٠٠	(١٠.٢٨٥٦٦٩)	١٠.٢٨٥٦٦٩	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	المحول للاحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢١
(٧٤٩.٠٨١٥)	(٧٤٩.٠٨١٥)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
(١١٣١٦٥٢)	(١١٣١٦٥٢)	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢١
١١٣٥٥٤٦٦	١١٣٥٥٤٦٦	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	٠.٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٢/١/١
١٣٥٦.٩٧١٥	١٣٢.٩٦٢٩	٢٢٨٨٩٣٢٣٣	٣١٧٤٥٣٥٧	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠



- 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 ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	رقم الإيضاح	البيان
٢١٦.٨٢٣.٠	١٤٩٨٧١٩.٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			يتم تسويته بالتالي :-
٦١.٩٢٩٦	٦٥٥٨٤٧١	(٣)	يضاف : الإهلاك
٤٣٣٦	(٦٢٢٧٩)	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٢٩٣٣.٠)	(٩٥٨.٠)		يخصم : أرباح رأسمالية
(١٢٦٤٠)	(٨٢٧٥)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٢٦٤١٥٩٢٢	٢١٣٧٩٣.٧		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٨١٦.٦٠٤)	٥٩٥٦٤٧٤	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(٨٨٣٣١٨٢)	(١٨.٩٥١٩٥)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢٥.٢٩٢	٢٥١٧٣٦	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
٥٧٧٧٨٤	١٦٨٨٦٨٤٦	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٨٧٧٥٣٥٥)	(٥.٣٧١٤٢)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
١.١٤٦.٣١	١٦١١٥٦٧	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٢٩٢٨٧٢٥٢	٢٢٩٥٣٥٩٣		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١.٤٩٤.٤٦)	(٢٩٤٦٥٨)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
١٢٩٣٣.٠	٩٥٨.٠		مقبوضات بيع أصول (+)
١٦٩٢.٩٢	—		تخفيض في قيمة أصول (+)
١٤٧٧١٣٣	(١٣٢٤٣٣.٩)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٦.٣١٥٢١)	(١٣٤٤٢١٦٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٦٢٤٧.٠	(١٨.١٨.٨)	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(١٢٧٧٣٨)	—		مدفوعات عن التزامات طويلة الأجل (إيجار تمويلي)
٣٤.٥١٧٧	—		قرض طويل الأجل
(٤.٥٦١٥٧)	(٤٦١٧٥٦١)		سداد قرض طويل الأجل
(٢٢٤٣١.٣٣)	(٨٦٢٢٤٦٧)		توزيعات أرباح (-)
(١٤٧٣٥.٥١)	(١٥.٤١٨٣٦)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٣٣٦)	٦٢٢٧٩	(٢٤)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
٨٥٢.٦٨.٠	(٥٤٦٨١٣١)		صافي النقدية وما في حكمها
٣٥٣٤٢٦٨٩	٤٨٣٦٨.٠٢	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٣٨٥٩.٣٣	٤٢٨٩٩٨٧١	(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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢م طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٩ أكتوبر ٢٠٢٢م .

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 ٢٠٢٢ 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 التمولي .

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 و عملة 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 واقتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والاقتراضات 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 والاقتراضات 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 للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

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

يتم أستهلاك 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 ستديسبر خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة بأستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير الى نهاية العمر الإنتاجي لأصل " حق الانتفاع " أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب .

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ، 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 الأعراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٥-٢ الأصول الثابتة :-

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

وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الأعراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة إستيفاء شروط الأعراف ويتم الأعراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك بتباعد طريقة القسط الثابت طبقاً للعدد الإفتراضى للأصل على النحو التالى :-



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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، ويتم الأعراف 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 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 .

- ٩ -

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

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

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

يتم تقييم وثائق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة الإسترادية 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 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 اضمحلال ويتم قياس خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر اضمحلال 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 وتعديلها 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 وفى حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١١-٢ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجب 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 بمبديا 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 الإعتراض المبدئى 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 والأرباح 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 بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام 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 بإستخدام 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 ولا يوجد أثر لذلك على القوائم المالية.

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

- تحديد العقد مع العميل .

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

- تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء .

- تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء .

- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء .

وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي :-

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

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

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

يتم رسملة الإقراض 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 الإقراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها ، وتتمثل تكاليف الإقراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقراض الأموال .

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

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

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

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

١-٣ الإضمحلال :-

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية 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 الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الاستردادية ، 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية 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 والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

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

• خطر الإئتمان

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

• خطر العملات الأجنبية

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

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 بإقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي يوازي 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 يقتطع 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 لمكافحة مجلس الإدارة .

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

٣-٤- الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

٤-٤- الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى الإلتزامات محتملة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م عدا قرض تمويل آلات سيتم إثباته بعد ورود الآلات طبقاً لعقد التمويل .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

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

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة 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 التغيرات فى التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات 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 . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه فى ضوء التغيرات فى ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات فى الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى 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 مخصوماً منها النقدية وما فى حكمها ويتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الاحتياطي القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالأضافة الى صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
١٠٤١١٦٥٥٣	١١٥٢٣٦٩٢٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٠٤٦٧٦٠	١٤٦٠٠٠١٧	التزامات طويلة الأجل
(٤٨٣٦٨٠٠٢)	(٤٢٨٩٩٨٧١)	(-) النقدية وما في حكمها
٧٠٧٩٥٣١١	٨٦٩٣٧٠٦٩	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٢٨٧٦٧١٦	١٣٥٦٠٩٧١٥	(+) حقوق الملكية
٢٠٣٦٧٢٠٢٧	٢٢٢٥٤٦٧٨٤	إجمالي رأس المال
%٣٥	%٣٩	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 وبنظام ، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للتراثاتها ، 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 إنتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة .



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

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

الإجمالي	اثاث و معدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	الات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
١٢٧٣٢٥٩٠٧	١٩٦٦١٤٨	٥٠٤٦٢٥٠	٧٤٥١٥٤٦	٩٨٤١٦٠٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٢٩٤٦٥٨	٤٠٨٠٨	٣١٧٥٠	٢٢٢١٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	+ الإضافات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٢/١/١
(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- الإستبعادات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٢/١/١
١٢٧٥٣٦٠٦٥	٢٠٠٦٩٥٦	٥٠٧٨٠٠٠	٧٥٨٩١٤٦	٩٨٤١٦٠٧٧	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٦٣٣٦٤٦٧٧	١٢٦٤٩٢١	٢٨٢٧٨٦٦	٣٠٠٦٨٠٦	٥٣٧٥٢٦٢٢	٢٥١٢٤٦٢	٠,٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٦٥٥٨٤٧١	١٢٢٦٣٢	٣٤٠٩٧٥	١١٣٤٤٥٣	٤٨١٤٥٣٨	١٤٥٨٧٣	٠,٠٠	+مصروف أهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٢/١/١
(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٨٤٥٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- أهلاك أستبعاد في ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى ٢٠٢٢/١/١
٦٩٨٣٨٦٤٨	١٣٨٧٥٥٣	٣١٦٨٨٤١	٤٠٥٦٧٥٩	٥٨٥٦٧١٦٠	٢٦٥٨٣٣٥	٠,٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٥٧٦٩٧٤١٧	٦١٩٤٠٣	١٩٠٩١٥٩	٣٥٣٢٣٨٧	٣٩٨٤٨٩١٧	٧٠٦٥٢٩	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٥٧٨٢٧٨٠٢	٧٠١٢٢٧	٢٢١٨٣٨٤	٤٤٤٤٧٣٩	٣٨٥٣٠٠٢٧	٧٢١٢٤٠٢	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

علماً بأنه :

- تم تعليه أصول حق الإنتفاع على الآلات و المعدات 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 :-

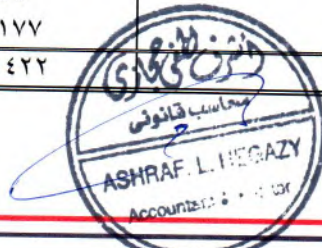
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٥٣٨٧٠٠٠	٥٤٨١٧٦١	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)
٧٢٢٢٩٦	١٠٧٦٧١٠	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)
٦١٠٩٢٩٦	٦٥٥٨٤٧١	الأجمالي

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
—	—	تكوين سلعى آلات و معدات ومباني
—	١٣٢٤٣٣٠٩	أنفاق استثمارى (آلات و معدات)
—	١٣٢٤٣٣٠٩	الأجمالي

٥- المخزون السلعى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٤٥٣٨٤٨٠٠	٤٤٨١٠٣٤٠	المواد الخام
٦٩١٧٦٨٢	٧٤١٤٩٩٠	مخزن قطع غيار
١٥٢١١٧٥	١٤٤٢١١٥	مخزن مستلزمات الإنتاج
٣٦٨٠٠	٣٦٨٠٠	مخزن سلندرات
١٠٧٢٠٥٩١	٩٠٩٥١٧٧	خامات بقاعات الإنتاج
٦٤٥٨١٠٤٨	٦٢٧٩٩٤٢٢	الإجمالي



٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٥٨٤٣٦٥٥	١٦٦٨٨٠٧	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات
—	—	اعتمادات مستندية بغرض شراء آلات و معدات
٥٨٤٣٦٥٥	١٦٦٨٨٠٧	الأجمالي

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٤٨٠٧٥٣٥٠	٥١٣٩٩٥٥٥	العملاء
٤٣٢٦٢١٦	١٩٥٩٧٢٠٦	أوراق قبض
(٦١٠٢٤٧)	(١١١٠٢٤٧)	يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء
٥١٧٩١٣١٩	٦٩٨٨٦٥١٤	الأجمالي

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٣٧٧٧١٠٧	٤٧٨٧٦٢٤	مدينون متنوعون
٨٥٣٥٠	٨٣٧٠٠	سلف عاملين
٨٠٩٤٦٥	٥٠٧٣٤٤	ضريبة خصم مدينة
٦٥٧٥٤	٦٥٧٥٤	تأمينات لدى الغير
٢٤٥٩٦٧	٣١١٦٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٧٩٢٤٦٠	٣٦٣٢٧٢	حسابات مدينة موردين
٤٥٩٦٣٥٦	٣٥١٠١٤٤	جاري مصلحة ضرائب الإسكندرية (دفعات مقدمة)
١١٥٩٣٤	—	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٥٩٥٢	١٥٩٥٢	ضريبة القيمة المضافة
١٣٢٦٠٣	٧٣٩٧٥٩	أمانات طرف مصلحة الجمارك
١٧٣٨١٥٧١	١٧١٢٩٨٣٥	الإجمالي

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصري ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جاري مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
١٢٨٢٧٦٣٤	١٦٨١٠٩٠٨	أ- جنيه مصري :
٣٠٤٧٢٥٦٥	٢٥٧٣١٣٩٠	حسابات جارية
	١٣٦٤٥١	ودائع
		الصندوق
٤٣٣٠٠١٩٩	٤٢٦٧٨٧٤٩	الأجمالي
٥٠٦٧٨٠٣	٢٢١١٢٤	ب- عملة اجنبيه :
٤٨٣٦٨٠٠٢	٤٢٨٩٩٨٧١	حسابات جارية
		الأجمالي



١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حسابات جارية بالجنيه المصري	٦٥٠٧٥٨٥٠	٦٦٨٧٧٦٥٨
الأجمالي	٦٥٠٧٥٨٥٠	٦٦٨٧٧٦٥٨

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 ١٧٠٠٠٠٠٠ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	١٢٧٥٠٠٠٠	—	٢٥٥٠٠٠٠	١٠٢٠٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	١٧٦٢٠٩٨	—	١٠٥٧٢٥٩	٧٠٤٨٣٩
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنية بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٨٠٦٦٤٦	—	١٠١٠٣٠٢	١٧٩٦٣٤٤
الأجمالي	١٧٣١٨٧٤٤	—	٤٦١٧٥٦١	١٢٧٠١١٨٣

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ١١١٦١٩٩٦ جنية مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ١٥٣٩١٨٧ جنية مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ١٢٧٠١١٨٣ جنية مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

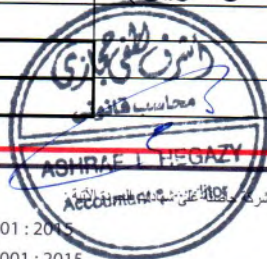
البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
موردين محليين	٧٩٥٣١٣١	٨٠٢٥٦٨٠
تسهيلات موردين	١٥٧١٧٢٤	٤٢٧٦٧٠٠
أوراق الدفع	١٥٢١١٧٩٤	١٠٨٢٢٧٠٢
الأجمالي	٢٤٧٣٦٦٤٩	٢٣١٢٥٠٨٢

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ضريبة داخلية خلال الفترة	٤٠٢٠٢٥٢	٤٩٧٨٩٢٦
يضاف : فروق فحص ضرائب عام ٢٠١٤	٥٨٢١٦	—
أجمالي الضريبة الداخلية	٤٠٧٨٤٦٨	٤٩٧٨٩٢٦

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

البيان	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠/٩/٢٠٢٢
صافى الأرباح قبل الضرائب	١٤٩٨٧١٩٠
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٣٣٧٢١١٨
مصرفات غير قابلة للخصم	٩٩٩١٧٠
تأثير الأهلاكات	١٩٨٥٥٠١
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(١٠٤٠٧٥)
الوعاء الضريبى	١٧٨٦٧٧٨٦
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٤٠٢٠٢٥١
ضريبة داخلية (فروق فحص ضريبى)	(٥٨٢١٦)
ضريبة مؤجلة	(٤٤٦٧٤٤)
السعر الفعلى للضريبة	٣٦٣١٧٢٣
	٪٢٤,٢٠



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
١٢١٦٢٠٥	٢١٨٨٠٣٦	دائنون متنوعون
١٣٩٦٥٦٧	٨٣٨٧٥٦	مصرفات مستحقة
١٣١٠٩	١٥٦٢٨٨٨٢	تأمينات للغير
١٤٦٧١٠	٢٩٠٤٦٦	ضريبة كسب عمل
١٧١١٦٦	١٤١١٢٥	ضريبة خصم وأضافة
٣٤٣٨٢	٤٤٢٢٩٤	ضريبة القيمة المضافة
—	٣٣٥٤٢٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٩٧٨١٣٩	١٩٨٦٤٩٨٥	الإجمالي

يتضمن بند تأمينات للغير مبلغ ١٤٦١٥٧٧٣ جنيه مصري يتمثل في قيمة شيك ضمان بنسبة ١١.٠٪ عن جزء من آلات يتم إستيرادها ضمن قرض تمويل آلات موجودة بصفة أمانة لدى الغير (بضمن المورد) و لم يتم الإنتهاء منها .

١٤- رأس المال :-

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

١٥- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٩٤٤٠٠٠٨٦ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	اجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٢/١/١	١٠٢٥٠٠٦٤	٧٢٨٦٩١٨٨	٨٣١١٩٢٥٢
محول من ح / التوزيع عام ٢٠٢١	٩٩٥١٦٥	١٠٢٨٥٦٦٩	١١٢٨٠٨٣٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١١٢٤٥٢٢٩	٨٣١٥٤٨٥٧	٩٤٤٠٠٠٨٦

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 ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
خامات منصرفة للتشغيل	١٤١٤٩٧٧٥٨	١١٩٠٠١٧٣٨
مصرفات صناعية	٢٣٧٣٠٦٤٤	٢٤٢٧٣٣٤٢
أهلاكات صناعية	٥٤٨١٧٦١	٥٣٨٧٠٠١
إجمالي تكلفة الأنتاج التام	١٧٠٧١٠١٦٣	١٤٨٦٦٢٠٨١

المصروفات الصناعية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان	م
١٠٤٠٣٧٨٥	١١٣٨٤٠٣٥	أجور و مرتبات	١
١٢٦٦٥٠٠	١٤٠٨٨٩٨	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٨٥٩٧٢٤	٢٤١٨٠٠٩	مستلزمات إنتاج	٣
٢٤٨١١٧٠	١٢٧٠١٠٠	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٥٥١٤٧٩	١٣٢٢٥٧٦	مصروفات قطع غيار	٥
٧٩٥٧٧٨	٥١٣٤٧٦	مصروفات صيانة	٦
٣٥١٠٥٩٥	٢٩٠٦٢٩٠	قوى محرقة	٧
٩٨٤٥٠٤	٩٠٥٤١٦	مصروفات سيارات	٨
١٤١٩٨٠٧	١٦٠١٨٤٤	مصروفات أخرى	٩
٢٤٢٧٣٣٤٢	٢٣٧٣٠٦٤٤	الأجمالي	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان	م
٤١٢١٤٠	٤٧٩٢٥١	أجور و مرتبات	١
٤٢١٩٦	٥١٢٠٧	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٧٤٨٩٧	٦٤٧٠٣	مصروفات سيارة	٣
١٣١٨٦	٣٧٠١٩	مصاريف تأمين	٤
٢٧٠١٤١	٣٩٩٠٠٢	عمولة بيع	٥
٤٥٠١٩	٢٠٩٣٦٩	أهلاك بيعي	٦
٢٨٣٥٠٨	٢٢١٩٩٠	مصروفات أخرى	٧
١١٤١٠٨٧	١٤٦٢٥٤١	الأجمالي	



١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١	أجور و مرتبات	٨٨٤٣٢٤٥	٧٩٠٩٨٥٥
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٨٤٥٠٠٢	٦٣٤٣٩٨
٣	مصروفات صيانة	٥٧٨٢٣	٧٦٧٥٥
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	١٩٥٢٨٢	١٦٠٥٨٧
٥	كهرباء ومياه	٣٢٥٢٦	٣٤٠٥٧
٦	إعلان و نشر	١٥٨٥٠	١٥٠٠٠
٧	تطوير و بحوث	٥٨٨٤٥	٨٩٦٥٠
٨	مصاريف سيارات	١٣٣٢٦٤	١٩٢٣٦٤
٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٥٢٩٨٨٩	٥٣٠٧٠٥
١٠	مصاريف تليفون و فاكس	١٨٠٥٧٠	١٦٩٧٥٧
١١	مصاريف تأمين	٩٢٧٨٥	١١٤٧٣٣
١٢	أشتراقات و رسوم و بريد و دمغة	٤٢١١٩٨	٤٥٥١٣٨
١٣	تبرعات	٢٥١٤٤٦	٣٨٣٦٢٠
١٤	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	٨٦٧٣٤١	٦٧٧٢٧٦
١٥	مصروفات اخرى	٢٤١٦٠٩٥	٣٠٧٥٥٠٦
	الأجمالي	١٤٩٤١١٦١	١٤٥١٩٤٠١

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
خصم مكتسب	٤٢٧٦٩٨	٢٩١٢٤٦
مبيعات هالك	٣١٦٥٠٨	٢٢٨٧٤٣
الأجمالي	٧٤٤٢٠٦	٥١٩٩٨٩

٢٠- المصروفات التمويلية :-

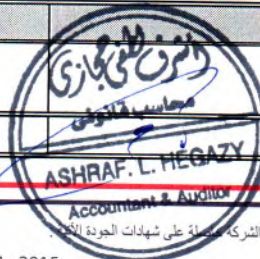
البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مصاريف وفوائد بنكية	٥٣٥٥٣٠٧	٣٩٥٩٩٨٣
الأجمالي	٥٣٥٥٣٠٧	٣٩٥٩٩٨٣

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار	٨٢٧٥	١٢٦٤٠
الأجمالي	٨٢٧٥	١٢٦٤٠

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
فوائد ودائع	٩٦٢٠٥٢	٦٤١٠٨١
إيرادات أخرى	٥٩٠٠	—
الأجمالي	٩٦٧٩٥٢	٦٤١٠٨١



- ٢٠ -

٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٤١٩٣٦	٦٢٢٧٩	فروق تقييم عملات اجنبية محققة
(٤٣٣٦)	(٤٩٠١٨)	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
٣٧٦٠٠	(١٣٢٦١)	الأجمالي

٢٤- ربحية السهم :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧٠٠٤٤٢٩	١١٣٥٥٤٦٦	صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)
(١٦١٥٤٢٠)	(١٠٧٨٧٦٩)	يخصم : نصيب العاملين فى الارباح (المقدرة)
١٥٣٨٩٠٠٩	١٠٢٧٦٦٩٧	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
م.ج ٢,٧٥	م.ج ١,٨٤	ربحية السهم

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

٢٥- المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-

أنه 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 هذا الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفتقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية .

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥٢٣٠٨٠ 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 ٢٠٢٢ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها
بمبلغ وقدره ٤٢٨٩٩٨٧١ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .
الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٢٩٧٢٣٦٨١	٢٤٧٣٦٦٤٩	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة
(١٩٥٧٧٦٥٠)	(٢٣١٢٥٠٧٢)	<u>يخصم :-</u> رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة
—	—	<u>يخصم / يضاف :-</u> فروق إعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
١٠١٤٦٠٣١	١٦١١٥٦٧	قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٣٥٢٢٦٧٦	١٩٨٦٤٩٨٥	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
(٢٩٤٤٨٩٢)	(٢٩٧٨١٣٩)	<u>يخصم :-</u> رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
٥٧٧٧٨٤	١٦٨٨٦٨٤٦	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٤٩٩٦٠٢٢٧	٦٥٠٧٥٨٥٠	البنوك الدائنة آخر المدة
(٤٠٣٣٥٥٢٧)	(٦٦٨٧٧٦٥٨)	<u>يخصم :-</u> البنوك الدائنة أول المدة
٩٦٢٤٧٠٠	(١٨٠١٨٠٨)	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
١١٥٧٤٩	١٢١٤٨٠	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(١٠٣١٠٨)	(١١٣٢٠٤)	<u>يخصم :-</u> رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(١٢٦٤١)	(٨٢٧٦)	<u>يخصم :-</u> فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة



- ٢٢ -

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة (الأقساط المستحقة $\times ٢٢,٥\%$)
(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة (صافي الأصول $\times ٢٢,٥\%$)
١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
٢١٧٤٦٩٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
(٥٦١٢٧١٨)	<u>يخصم :-</u>
(٣٤٣٨٠٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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



- ٢٣ -

الموقف الضريبي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢**١- ضريبة شركة الأموال :-**

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

• سنة ٢٠٠٤ حتى سنة ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم الاعتراض عليها و جارى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جارى الاعتراض عليها حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠١٥

- تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

- ورد للشركة نموذج (٣٠) ضرائب مطالبة بضرية إضافية بنسبة ٥٪ على واء 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

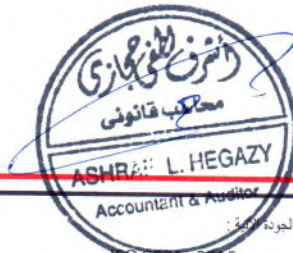
جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م .

• سنة ٢٠١٧

جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م .

• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.



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

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

• سنة ٢٠١١، ٢٠١٢

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية وتم فحص الشركة من قبل ضرائب مبيعات برج العرب وورد نموذج ١٥ ضرائب بفروق فحص بمبلغ ٣٧٥٦٤,٧٣ 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 المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

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

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

• سنة ٢٠٠٥، ٢٠٠٦

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

• سنة ٢٠٠٧، ٢٠٠٨، ٢٠٠٩

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، وتم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات عن سنة ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ وتم فحص 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 ورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.



• 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 و تم صدور الحكم في صالح الشركة و جارى تسوية الضريبة المسددة حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٥
تم فحص الشركة عن تلك الفترة و ورد نموذج (٣٨) و تم الطعن عليه في الميعاد القانوني و تم تحويل الطعن إلى اللجنة الداخلية و تم سداد فروق الفحص الضريبي المستحقة .

• سنة ٢٠١٦ حتى سنة ٢٠١٩
تم فحص الشركة و ورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص و تم الاعتراض عليها و جارى نظر الإعتراض حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

• سنة ٢٠٢٠ : ٢٠٢٢
تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة في المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

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 وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.

• سنة ٢٠١١ حتى سنة ٢٠١٣
تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية و تم اخطار الشركة بنماذج ٣٧ دمغة بمبلغ ٦٤٤٨ جنيهاً و تم السداد .

• سنة ٢٠١٤ حتى سنة ٢٠١٦
تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الاسكندرية و تم سداد فروق الفحص الضريبي .

• سنة ٢٠١٧ حتى سنة ٢٠٢١
لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار الاسكندرية شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

