

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

القوائم المالية
فى
٣١ مارس ٢٠٢٥

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥	٦
٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧ - ٢٧



محاسبون قانونيون - خبراء ضرائب
وصفي فهمي مرقص وشركاه
شريف وصفي - نيفين وصفي

Wasfy Fahmy Morkos & ASS.

تقرير مراقب الحسابات

تقرير فحص محدود إلى شركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م)

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التدفقات النقدية و التغير في حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة من ١/١ / ٢٠٢٥ وحتى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٥ ، والأدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها ، وتنحصر مسئوليتنا في أبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية و المحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة دلتا للطباعة و التغليف في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ١/١ / ٢٠٢٥ حتى ٣١ / ٣ / ٢٠٢٥ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والمعيار (٢٤١٠) من المعيار المصري لمهام الفحص المحدود

التاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٥

مراقب الحسابات

نيفين وصفي مرقص



قيد الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٠٦

- ٢ -

قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
١٠٣٩٦٢٥٠.٩	١٠١١٢٠٨٠.٩	(٣)	الأصول غير المتداولة :
١٧٣٨٠.٩٠	١٧٣٨٠.٩٠	(٤)	الأصول الثابتة - بالصافى
١٠٥٧٠.٥٩٩	١٠٢٨٥٨٨٩٩		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول طويلة الأجل
١٧١٠٧٤٠٧٨	١٣٢٥١٠٩١٠	(٥)	الأصول المتداولة :
١٢٨٨٣٤٣٧	٥٥٦٩٥١١	(٦)	المخزون
١١٧٥٢١٠.٣	١٥٨٦٧٨٧.٥	(٧)	اعتمادات مستندية
٣٣١٥٥٩٦٢	٢٥٧٣٨٩٢.٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض - بالصافى
١٨٠.١٥٥	١٨٠.١٥٥	(٩)	حسابات مدينة أخرى
٩٩٥٣١٨٩٤	١٣٥٧٢٣٧٥٥		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٣٤٣٤٦٥٢٩	٤٥٨٤٠.١٩٥٦		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٤٠٠.٤٧١٢٨	٥٦١٢٦.٨٥٥		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	حقوق الملكية :
١٣١٧٣٧٩٤	١٤٠٠٠٠٠٠	(١٥)	رأس المال المدفوع
٩٧١٤٠.٢٥٢	١٠٤٧٦٧٦٦٤	(١٥)	احتياطي قانونى
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	احتياطي عام
٦٩٨٩٤١٢٥	٢٠٩٤٠.٣٢٢		أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
٢١٠٠.٦٢٣٣٤	١٦٩٥٦٢١٤٩		أرباح الفترة (إجمالى الدخل الشامل عن الفترة)
			إجمالي حقوق الملكية
٢٦٦٩٩٤٤٣	٢٦٦٩٩٤٤٣	(١٦/أ)	الالتزامات الغير متداولة :
٦٧٤٣٩٢٥	٦٦٤٧٠.٩٩	(٢٨)	قرض طويل الأجل
٣٣٤٤٣٦٦٨	٣٣٣٤٦٥٤٢		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات الغير متداولة
٢١٨٧٢٤٣٩١	٢٠٧٦١٩٣٩٧	(١٠)	الالتزامات المتداولة :
١٣٢٢٩٧٦.٠	١٠٥٩٩٨.٠٠	(١٦/أ)	بنوك دائنة
٣٢٣٤٥٣٧٥	٤١٧٤٣٩.٥	(١١)	إلتزامات قرض قصير الأجل
٢٥١٢٢٥٣٦	٦٨٧٧٨٩١	(١٢)	موردين وأوراق دفع
٧١١٩٣٦٤	٤١١١١٧١	(١٣)	ضرائب دخل مستحقة
	٥٠٤٠٠٠٠٠		حسابات دائنة أخرى
٢٩٦٥٤١٤٢٦	٣٥٨٣٥٢١٦٤		دائنو توزيعات
٣٢٩٩٨٤٧٩٤	٣٩١٦٩٨٧.٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٤٠٠.٤٧١٢٨	٥٦١٢٦.٨٥٥		إجمالي الالتزامات المتداولة والغير متداولة
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبدالعزيز إسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

مراقب الحسابات

المدير المالي

ساح عبد الرزاق



توقيع وصفي فهمي

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

- ٣ -

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٥

من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٩٢٧٨١٥٩٣		صافى المبيعات	١٩٧٦١٧٣٣٧
(١٣٧٧٦١٦٦٤)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(١٤٧٣٢٢٥٨٣)
٥٥.١٩٩٢٩		مجموع الربح	٥.٢٩٤٧٥٤
(٨١٧٧٧٦)	(١٧)	مصرفات بيع وتوزيع	(١٤٣٥٢٣٥)
(٦٩١٤٦٦٩)	(١٨)	مصرفات عمومية وإدارية	(٩٥٢٠٦٧٨)
(١١٩٧٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(١٢٠٦٠٠٠)
٣١٧٥٢٠	(١٩)	أيرادات تشغيل أخرى	٦٢٩٠٣٨
٤٦٤٠.٨٠٠٤		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٣٨٧٦١٨٧٩
(٦٤٥٢١٨٧)	(٢٠)	مصرفات تمويلية	(١٤٥٩٢٩٧٤)
٧١٧٥	(٢١)	إيرادات صناديق استثمار	—
٤١٣٩٠.٦	(٢٢)	إيرادات أخرى	٤٧٧٨٩٥٩
(١٧٦.٥٥٠)	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٢٦٤٧٧)
(٣٦٣١٢٠٠)	(٢٣)	مخصصات بخلاف الإهلاك	(٧٠٠٠٠٠)
(٤٨٣٨٠٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٥٠٠٠٠٠)
٣٤٥٠.١٣٤٨		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٢٧٧٢١٣٨٧
(٧٨٠١٤)		ضريبة داخلية مؤجلة	٩٦٨٢٦
(٩٤٣١٣١٢)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٦٨٧٧٨٩١)
٢٤٩٩٢٠٢٢		صافى أرباح الفترة	٢٠٩٤٠٣٢٢
م.ج.٤,٣٥	(٢٤)	ربحية السهم	م.ج.٣,٣٦



- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
صافي ربح الفترة	٢٠٩٤٠٣٢٢	٢٤٩٩٢٠٢٢
الدخل الشامل الآخر	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	٢٠٩٤٠٣٢٢	٢٤٩٩٢٠٢٢

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



- ٥ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

البيان	رأس المال والمدفوع	الأحتياطي القانوني	الأحتياطي العام	ارباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤	٢٨٠٠٠٠٠٠	١١٨٩١١٦٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	٢٧٥٠٦٦٧٨	١٥٥٢٦٣٧٣٩
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٣	٠,٠٠	١٢٨٢٦٢٥	٠,٠٠	(١٢٨٢٦٢٥)	٠,٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٣	٠,٠٠	٠,٠٠	٩٢٧٤٣٦٠	(٩٢٧٤٣٦٠)	٠,٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٣٦٣٦٩٩٠)	(١٣٦٣٦٩٩٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٣	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(١٤٥٨٥٤٠)	(١٤٥٨٥٤٠)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٤/١/١ إلى ٢٠٢٤/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٩٩٢٠٢٢	٢٤٩٩٢٠٢٢
الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	٢٦٨٤٦١٨٥	١٦٥١٦٠٢٣١
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	٧١٧٤٨٢٨٨	٢١٠٠٦٢٣٣٤
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٨٢٦٢٠٦	٠,٠٠	(٨٢٦٢٠٦)	٠,٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٧٦٢٧٤١٢	(٧٦٢٧٤١٢)	٠,٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٧٣٠٦٧٩٢)	(٥٧٣٠٦٧٩٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤١٣٣٧١٥)	(٤١٣٣٧١٥)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٩٤٠٣٢٢	٢٠٩٤٠٣٢٢
الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	٢٢٧٩٤٤٨٥	١٦٩٥٦٢١٤٩

- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	رقم الإيضاح	البيان
٣٤٥١.٣٤٨	٢٧٧٢١٣٨٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٦٥١.٩٤	٣٧٦٩.٣٧	(٣)	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٢٧٧١٧.٧	٢٦٤٧٧	(٤)	يتم تسويته بالتالي :-
٣٦٣١٢.٠٠	٧.٠٠٠.٠٠		يضاف : الإهلاك
(٧١٧٥)	—		يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٤٤٥٥٧١٧٤	٣٢٢١٦٩٠.١		يضاف : مخصصات
(٣١.٠٠٥١٦)	٤٥٨٧٧.٩٤	(٥)	يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
(٦٤٣٢٧٨٣٢)	(٤١١٥٧٧.٢)	(٧)	ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
١٣٢٢٧٥٥	٧٤١٧.٠٤٢	(٨)	التغير في المخزون و الاعتمادات المستندية
٢٣٨.٣٩٤٨	٣٣٩٩١٨.٧	(١٣)	التغير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
—	٥٠.٤٠٠.٠٠٠	(١٣)	التغير في حسابات مدينة أخرى
٣٩.٥٣٧.٠	(٢٥١٢٢٥٣٦)	(١٢)	التغير في الأرصدة الدائنة
٩٩٩.٨١٨	٩٣٩٨٥٣.٠	(١١)	التغير في حساب دائنون توزيعات
١٦١٥١٧١٧	١١٣.٢١١٣٦	(١١)	التغير في ضريبة الدخل المسددة
(٦٧٩٥٩)	(٩٢٧٣٣٧)	(٣)	التغير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
(٦٦١٤٢٧)	—	(٤)	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٧٢٩٣٨٦)	(٩٢٧٣٣٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٧١٨٦٦٢٤	(١١١.٤٩٩٤)	(١٠)	مدفوعات شراء أصول (-)
(١٠٣٧١٣٥)	(٢٦٢٩٩٦.٠)	(٤)	مقبوضات بيع أصول (+)
(١٥٠.٩٥٥٣٠)	(٦١٤٤٠.٥٧)		التغير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
١.٥٣٩٥٩	(٧٥١٧٥٤٦١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٢٧٧١٧.٧)	(٢٦٤٧٧)	(٢٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٦٣١٢.٠٠)	(٧.٠٠٠.٠٠)		مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
١٠٠٧٣٣٨٣	٣٦١٩١٨٦١		مدفوعات قرض طويل الأجل (-)
٤٧٧٥.١٥١	٩٩٥٣١٨٩٤	(٩)	توزيعات أرباح (-)
٥٧٨٢٣٥٣٤	١٣٥٧٢٣٧٥٥	(٩)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
			يخصم : مخصصات
			صافي النقدية وما في حكمها
			صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
			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 -

الايضاحات المتممة للقوائم المالية**في ٣١ مارس ٢٠٢٥****أولاً : نبذه عن الشركة :-**

تأسست شركة دلتا للطباعة و التغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذ وتم بدء النشاط في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤ م .
مدة الشركة خمسة و عشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢ م .
وقيدت أسهم الشركة في بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨ م .
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 ٣١ مارس ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٣ مايو ٢٠٢٥ .

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

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيمعدا 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 .

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مع تلك السياسات التي طبقت فى العام السابق فيمعدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩ كما قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي .

أسس القياس :-

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

عملة التعامل وعملة العرض :-

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

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

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

فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفتترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات 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.



أصل حق الانتفاع :

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحدتت فيه القيمة العادلة .

٢-٥ الأصول الثابتة :-

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

يتم 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 أصبح وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الاستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل .

- ٩ -

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

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

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

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

٨-٢ المخزون :-

يتم تقييم عناصر المخزون والمتمثلة في المواد الخام ومستلزمات الإنتاج وقطع الغيار والسلندرات على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وبتابع 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 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 الإضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل في الفترة 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 للإلتفاق 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 يجنب ٥٪ من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .

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

١٢-٢ الإقتراض :-

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإقرار 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 .

- ١٠ -

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

٢-١٣ 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 فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبى والأهلاك الضريبى ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

٢-١٤ 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

الخمس 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 تفى 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 ال Benchmark الذي يتم تحديده في العقد

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

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

٢-١٥ المصروفات :-

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

٢-١٦ تكاليف الإقتراض :-

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد 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 أضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الاستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

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

١-٤ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنين و الحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الائتمانية 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 تتبناها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :-

• خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي 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 والإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ الميزانية.

- ١٢ -

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

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

١- يبدأ باقتطاع مبلغ 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 السنوي 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 لمكافأة مجلس الإدارة .

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

٣-٤ الارتباطات الرأس مالية :-

لا يوجد .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أى إلتزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في 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 ويتضمن الأيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

هـ - خطر السيولة

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

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

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

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات في

الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

- ١٣ -

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بأستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى فى إجمالى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما فى حكمها ويتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطى القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالاضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .
وفيما يلى نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٥٨٣٥٢١٦٤	٢٩٦٥٤١٤٢٦
التزامات طويلة الأجل	٣٣٤٦٥٤٢	٣٣٤٤٣٣٦٨
(-) النقدية وما فى حكمها	(١٣٥٧٢٣٧٥٥)	(٩٩٥٣١٨٩٤)
صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٢٥٥٩٧٤٩٥١	٢٣.٤٥٢٩٠٠
(+) حقوق الملكية	١٦٩٥٦٢١٤٩	٢١٠.٦٢٣٣٣
إجمالى رأس المال	٤٢٥٥٣٧١٠٠	٤٤٠.٥١٥٢٣٤
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال	٦٠,١٥ %	٥٢,٣ %

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامى و بانتظام ، ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .
• حصة العاملين فى الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة

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

سادساً : أحداث هامة

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



- ١٤ -

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 :

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



- ١٥ -

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 .	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم ، على أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتقييم ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" 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 .	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"
تطبيق 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 .	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) ، و (٨) ، و (٢٤) ، و (٤٤) وأضاف الفقرات (٥) - (٥ج) و (٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها")	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"
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 .	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها . ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملزمة 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 وتدقيقها النقدي . 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 وإهلاكاتها" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" .	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

التعديلات في المعايير وأثرها على القوائم المالية :

تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) الذي صدر في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ بهدف مساعدة الكيانات العاملة في بيانات تشهد تضخماً مرتفعاً على إعداد قوائم مالية تعكس القوة الشرائية الفعلية وتقديم معلومات أكثر دقة للمستثمرين والجهات التنظيمية ويعتمد المعيار على إجراء تعديلات شاملة للقوائم المالية وتشمل إعادة تقييم الأصول والإلتزامات بحيث تعكس القيم الجديدة تأثير التضخم وقد تم تأجيل تطبيق المعيار للعام المالي ٢٠٢٥ .

سابعاً : القوائم المالية :-

٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

البيان	الأراضي	المباني	آلات و معدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث ومعدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	٤٧٢١.٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	١٦٧٩٦.٥٨٢	٨٧٦٥٢.٩	٥٥٢٧٧٨.٠	٢٢٤.٨٠٦	١٩٨٩٤.٢٦٣
+ الإضافات ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٨٨٧٣٩٠	٣٩٩٤٧	٩٢٧٣٣٧
- الإستبعادات ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
التكلفة في ٢٠٢٥/٣/٣١	٤٧٢١.٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	١٦٧٩٦.٥٨٢	٨٧٦٥٢.٩	٦٤١٥١٧.٠	٢٢٨.٧٥٣	١٩٩٨٦٧٦.٠
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/١/١	٠,٠٠	٣.٩٥٩٥٣	٧٨٨٧٢٤٤٧	٧.٧٢٧٣٧	٤٢.٨٣.٠٤	١٧٢٨٣١٢	٩٤٩٧٧٥٣
- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٥/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٥/٣/٣١	٠,٠٠	٤٨٦٢٤	٣٢٢١٧٩.٠	٣٢٤٤٨٣	١٤١٤٦٨	٣٢٦٧٢	٣٧٦٩.٣٧
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٣/٣١	٠,٠٠	٣١٤٤٥٧٧	٨٢.٩٤٢٣٧	٧٣٩٧٢٢.٠	٤٣٤٩٧٧٢	١٧٦.٩٨٤	٩٨٧٤٦٧٩.٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٣/٣١	٤٧٢١.٢٢	٦٥٨.٢٨٧	٨٥٨٦٦٣٤٥	١٣٦٧٩٨٩	٢.٦٥٣٩٨	٥١٩٧٦٩	١.١١٢.٨١٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٦٦٢٨٩١١	٨٩.٨٨١٣٥	١٦٩٢٤٧٢	١٣١٩٤٧٦	٥١٢٤٩٤	١.٣٩٦٢٥١.٠

علماً بأنه :

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

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)	٣٤٧٤١٩٢	٣٣.١٦٤١
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	٢٩٤٨٤٥	٣٤٩٤٥٣
الأجمالي	٣٧٦٩.٣٧	٣٦٥١.٩٤

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	١٧٣٨.٩٠	١٧٣٨.٩٠
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	—	—
الأجمالي	١٧٣٨.٩٠	١٧٣٨.٩٠

٥- المخزون السلي :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المواد الخام	٩٤٩٢٥٢٩٦	١٣٩٤٧١٨١٩
مخزن قطع غيار	١٥٢٦٨٣٢٢	١٢٨٨١٧٦٩
مخزن مستلزمات الإنتاج	٣٤٤.٥٦٧	٣٥٨٧١٧٤
مخزن سلندرات	٤٢٤.٠٠	—
خامات بقاعات الإنتاج	٢١.٣٤٣٢٥	١٦٦٣٣٣١٦
يخصم : مخصص إضمحلال المخزون	(٢٢.٠٠٠٠٠)	(١٥.٠٠٠٠٠)
الإجمالي	١٣٢٥١.٩١٠	١٧١.٧٤.٧٨

٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	٥٥٦٩٥١١	١٢٨٨٣٤٣٧

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
العملاء	١٥٢٤٥٢٣٥١	١١٣٤٣٦٥٩٣
أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل	١٠١٨٧٣٠٥	٨٠٤٥٣٦١
يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء	(٢٥٧٩٧٠٩)	(٢٥٧٩٧٠٩)
يخصم :- الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء	(١٣٨١٢٤٢)	(١٣٨١٢٤٢)
الأجمالي	١٥٨٦٧٨٧٠٥	١١٧٥٢١٠٠٣

تم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء باستخدام طريقة احتمالية التخلف عن الالتزام لقياس الأضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض و حيث أنه لا توجد بيانات مالية عن العملاء يمكن القياس عليها فقد قمنا بتحديد نسبة ٥٪ عن الأعمار من ٣٠ : ٦٠ يوم و ١٣٪ حتى ٩٠ يوم ، و تم إنشاء مخصص أضمحلال في قيمة العملاء للأرصدة التي تعدت أعمارها أكثر من ٩٠ يوم بقيمة ٢٠٧٣٠٨١ جنيهاً أي بنسبة ١٠٠٪ نظراً لوجود نزاعات قضائية و لا يوجد أي متطلبات جديدة أو متغيرات في الفترة الحالية لتعديل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي سبق حسابها وفقاً للدراسة المقدمة من المستشار المالي المستقل للشركة .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مدينون متنوعون	٥١٠١٩١٤	١٢٦٧٠٠٢٣
سلف عاملين	٩١٠٠٠	٩٣٠٠٠
ضريبة خصم مدينة	٢٠٧٠٠٤٤	١٨٥٣١١٥
تأمينات لدى الغير	٤٣٥١٥٤	٤٣٥١٥٤
مصرفات مدفوعة مقدماً	٦٦٩٥٥٢	٦٠٦٧٩٠
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	١٥٦٥٧٣	١٤٣٢٦٧
جاري مصلحة كبار و متوسطي الممولين (دفعات مقدمة)	١٥٧٤٣١٠٦	١٥٧٤٣١٠٦
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (دفعات مقدمة)	٣٨١٥١٤	٣٨١٥١٤
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٩٨٣٧٩	٩٨٣٧٩
ضريبة قيمة مضافة	—	١٣٩٩٣٠
يخصم : اضمحلال و خسائر إئتمانية متوقعة	(٥٧٥٢٩٣٩)	(٥٧٥٢٩٣٩)
الإجمالي	٢٥٧٣٨٩٢٠	٣٣١٥٥٩٦٢

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و تم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات و تم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أ- جنيه مصري : حسابات جارية صندوق	١٢٧٩٦١٦٥٣ ٥٤٢٣٦٩	٩٨٦٥٥٧٦٤ —
الأجمالي	١٢٨٥٠٤٠٢٢	٩٨٦٥٥٧٦٤
ب- عملة اجنبية : حسابات جارية يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة	٧٢٦٥٨٤٥ (٤٦١١٢)	٩٢٢٢٤٢ (٤٦١١٢)
الأجمالي	١٣٥٧٢٣٧٥٥	٩٩٥٣١٨٩٤

- ١٨ -

١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
حسابات جارية بالجنه المصري	٢٠٧٦١٩٣٩٧	٢١٨٧٢٤٣٩١
الأجمالي	٢٠٧٦١٩٣٩٧	٢١٨٧٢٤٣٩١

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١٦ / ١) :-

البيان	رصيد أول	الأضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٥٥٠٠٠٠	—	٨٥٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	—	—	—	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	—	—	—	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥٣٨٩٠٢٣ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٣٧٣٧٩٢٠٣	—	١٧٧٩٩٦٠	٣٥٥٩٩٢٤٣
الأجمالي	٣٩٩٢٩٢٠٣	—	٢٦٢٩٩٦٠	٣٧٢٩٩٢٤٣

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٦٦٩٩٤٤٣ جنيه مصري و التزامات قصيرة الأجل بمبلغ ١٠٥٩٩٨٠٠ جنيه مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٣٧٢٩٩٢٤٣ جنيه مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
موردين	٣١٨٨١٨٢٧	١٨٠٧٦٩٧٩
تسهيلات موردين	—	—
أوراق الدفع	٩٨٦٢٠٧٨	١٤٢٦٨٣٩٦
الأجمالي	٤١٧٤٣٩٠٥	٣٢٣٤٥٣٧٥

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ضريبة داخلية خلال الفترة	٦٨٧٧٨٩١	٢٥١٢٢٥٣٦

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 ستنتج عن تطبيق معدلات الضرائب الساريه كالتالي :

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١
صافي الأرباح قبل الضرائب	٢٧٧٢١٣٨٧
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٦٢٣٧٣٠٦
مصروفات غير قابلة للخصم	٢٥٠٦٧٠٧
تأثير الأهلاكات	(٤٣٠٣٤٠)
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	—
الوعاء الضريبي	٣٠٦٥٨٤٠٦
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٦٨٧٧٨٩١
ضريبة مؤجلة	(٩٦٨٢٦)
السعر الفعلي للضريبة	٦٧٨١٠٦٥
	٪٢٤,٥

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دائنون متنوعون	٣١٨٤٩٥٠.١	٣٠٦٣٣٩.٠
مصروفات مستحقة	٣٤٢٩٤٠.٤	٢٧٨٣٣٠.٣
تأمينات للغير	١٣١٠.٩	١٣١٠.٩
ضريبة كسب عمل	٧٣٤٨٤٩	٩٠٣٦٢.٠
ضريبة خصم وإضافة	٢٣٥٥٤٢	٣٥٥٩٤٥
ضريبة القيمة المضافة	٤٢٥٤٦٨٣	—
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٥٩٤٠.٨٣	—
الإجمالي	٤١١١١١٧١	٧١١٩٣٦٧

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 بمبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠ 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 ٥٦٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤ م.

١٥- الأحتياطيات :-

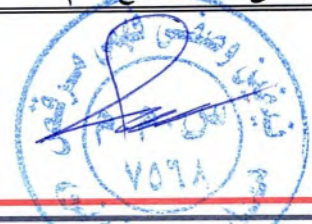
يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١١٠٣١٤٠٤٦ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٥/١/١	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	١١٠٣١٤٠٤٦
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠٢٤	٨٢٦٢٠.٦	٧٦٢٧٤١٢	٨٤٥٣٦١٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	١١٨٧٦٧٦٦٤

١٦- تكلفة المبيعات :-

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

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
خامات منصرفة للتشغيل	١١٩٣٦٨٣٢٥	٤٨٤١٤٨٣٤٥
مصروفات صناعية	٢٤٤٨٠٠٦٦	٨٠٥٨٨٠٨١
أهلاكات صناعية	٣٤٧٤١٩٢	١٣٢٧٢٣٨٩
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	١٤٧٣٢٢٥٨٣	٥٧٨٠٠٨٨١٥



المصروفات الصناعية :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	البيان	
٤٦٩٦.٢١	٦١٧٦٩٢٣	أجور و مرتبات	١
٥٦٧٥٣٤	٧٢٢٥٨٣	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٢١٣٧١٢٦	٢٦٣٩٨٤٩	مستلزمات إنتاج	٣
٣٧٣٢٣.٠	٥٩٦٧٤٥.٠	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
٩٦٣٥٢١	١٤٣١.٨٩	مصروفات قطع غيار	٥
٤١١.١٦	٦٩٤١٥٩	مصروفات صيانة	٦
٢١٢٧٧١١	٣٣٢٧٢٤.٠	قوى محركة	٧
٤٤٦٨٥٦	٩٣٣٥٦٢	مصروفات سيارات	٨
١٢.٥١١٢	٢٥٨٧٢١.٠	مصروفات اخرى	٩
١٦٢٨٧١٩٧	٢٤٤٨٠.٦٥	الأجمالي	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	البيان	م
٢٢١٦٦٦	٢٦٥٣٢٤	أجور و مرتبات	١
٢٢٤٤٤	٢٥.٨٧	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٨.٧٤٣	٨٢٤٥٨	مصروفات سيارة	٣
١٨٤٢١	١٤٤١٦	مصاريف تأمين	٤
١٣.٣٦٧	٦٦٨١١٤	عمولة بيع	٥
٧١٣٣٢	٦٣١.٢	أهلاك بيعي	٦
٢٧٢٨.٣	٣١٦٧٣٤	مصروفات أخرى	٧
٨١٧٧٧٦	١٤٣٥٢٣٥	الأجمالي	



- ٢١ -

١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	البيان	م
٣٧٦٩٢٥٩	٤٧٤٣٨٣٢	أجور و مرتبات	١
٣٣٢٨٨٧	٣٧٤١٦٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١١٣٦٨٧	٩٣٧٦٧	مصروفات صيانة	٣
١٣٣٣٨٦	١٦٢٨٧٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
١١٧٨٥	١٩٧٥٣	كهرباء ومياه	٥
١٨٠٠٠	١٩٠٠٠	إعلان و نشر	٦
٧٤٣٦٠	٢٥٠٧٢٤	تطوير و بحوث	٧
٤٢٢٣٢	١٣٨٦٥٤	مصاريف سيارات	٨
٢٥٥٩٦٣	٣٩٦٨٣٣	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
١٨١٤٢٨	١٨٨٨٥٩	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
١٦٧٢٨٤	٧٨١٥٨	مصاريف تأمين	١١
١٥٤١٢٧	٩٦٥٣٩	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
٩٥٥٥٠	١٣٥٦٨	تبرعات	١٣
٢٧٨١٢١	٢٣١٧٤٢	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
١٢٨٦٦٠٠	٢٧١٢٢١٣	مصروفات اخرى	١٥
٦٩١٤٦٦٩	٩٥٢٠٦٧٨	الأجمالي	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	البيان
٥٢٧٥٨	٣٠٦٤٥٢	خصم مكتسب
٢٦٤٧٦٢	٣٢٢٥٨٦	مبيعات هالك
٣١٧٥٢٠	٦٢٩٠٣٨	الأجمالي

٢٠- المصروفات التمويلية :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	البيان
٦٤٥٢١٨٧	١٤٥٩٢٩٧٤	مصاريف وفوائد بنكية
٦٤٥٢١٨٧	١٤٥٩٢٩٧٤	الأجمالي

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	البيان
٧١٧٥	—	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٧١٧٥	—	الأجمالي

٢١- الأيرادات الأخرى :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	البيان
٤١٣٩٠٦	—	فوائد ودائع
—	٤٧٧٨٩٥٩	فوائد دائنة
—	—	إيرادات متنوعة
—	—	دعم صادرات
٤١٣٩٠٦	٤٧٧٨٩٥٩	الأجمالي

- ٢٢ -

- ٢٣ -

(أ) مخصصات الأضمحلال :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد آخر
مخصص أضمحلال أرصدة العملاء	٢٥٧٩٧٠.٩	—	—	٢٥٧٩٧٠.٩
مخصص أضمحلال أرصدة حسابات مدينة	١٢٠٠٠٠	—	—	١٢٠٠٠٠
الأجمالي	٢٦٩٩٧٠.٩	—	—	٢٦٩٩٧٠.٩

(ب) مخصصات بخلاف الأهلاك :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد آخر
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة للعملاء	١٣٨١٤٤٢	—	—	١٣٨١٤٤٢
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى	٥٦٣٢٩٣٩	—	—	٥٦٣٢٩٣٩
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لحسابات المخزون	١٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	—	٢٢٠٠٠٠٠
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للتقديرة وما فى حكمها	٤٦١١٢	—	—	٤٦١١٢
	٨٥٦٠٤٩٣	٧٠٠٠٠٠	—	٩٢٦٠٤٩٣

(ت) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
فروق تقييم عملات أجنبية محققة	(١٢٣٤٠)	١٣٨٤١٥٧
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	(١٤١٣٧)	(٢٧٧١٧٠.٧)
الأجمالي	(٢٦٤٧٧)	(١٣٨٧٥٥٠)

٢٤- ربحية السهم :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)	٢٠٩٤٠٣٢٢	٢٤٩٩٢٠٢٢
يخصم : نصيب العاملين فى الأرباح (المقدرة)	(٢٠٩٤٠٣٢)	(٢٣٧٤٢٤٢)
صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة	١٨٨٤٦٢٩٠	٢٢٦١٧٧٨٠
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
ربحية السهم	٣,٣٦ ج.م	٤,٣٥ ج.م

• 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 الضريبى وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر فى هذ الشأن ووفقاً لراى قطاع البحوث والاتفتقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية .
وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنيهاً .

- ٢٣ -

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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ وقدره ١٣٥٧٢٣٧٥٥ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع نقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة	٤١٧٤٣٩٠٥	٤٥٦٤٠٦٧٢
<u>يخصم :-</u>		
رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة	٣٢٣٤٥٣٧٥	٣٥٦٤٩٨٥٤
<u>يخصم / يضاف :-</u>		
فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)	—	—
قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع	٩٣٩٨٥٣٠	٩٩٩٠٨١٨

ب . الحسابات الدائنة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة	٤١١١١١٧١	٣١٠٢٨٨٩٠
<u>يخصم :-</u>		
رصيد الحسابات الدائنة أول المدة	٧١١٩٣٦٤	٧٢٥٦١٤٢
قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة	٣٣٩٩١٨٠٧	٢٣٧٧٢٧٤٨

ج . البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
البنوك الدائنة آخر المدة	٢٠٧٦١٩٣٩٧	١٣٥٠١٤٤٦٢
<u>يخصم :-</u>		
البنوك الدائنة أول المدة	٢١٨٧٢٣٩١	١١٧٨٢٧٨٣٨
قيمة الزيادة في البنوك الدائنة	(١١١٠٤٩٩٤)	١٧١٨٦٦٢٤

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة	١٨٠١٥٥	١٥٤٠٥٣
<u>يخصم :-</u>		
رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة	(١٨٠١٥٥)	١٤٦٨٧٨
<u>يخصم :-</u>		
فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)	—	(٧١٧٥)
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 $\times ٢٢,٥\%$)
(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة (صافي الأصول $\times ٢٢,٥\%$)
١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ مارس ٢٠٢٥	البيان
٣٠٣٢٨١٣	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
(٩٦٧٩٩١٢)	يخصم :-
(٦٦٤٧٠٩٩)	التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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



- ٢٥ -

الموقف الضريبي
في ٣١ مارس ٢٠٢٥**١- ضريبة شركة الأموال :-**

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

• سنة ٢٠٠٤ حتى 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 جرى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

• سنة ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جرى الاعتراض عليها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

• 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 ديسمبر ٢٠٢٤ م.

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

• سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

• سنة ٢٠١٧

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

• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢

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 جلسته لنظر الطعن المقدم من الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .

• سنة ٢٠٢٣

تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ .



- ٢٦ -

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

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

• سنة ٢٠١١ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥.

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 ٣١٤٥٧,١٠١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.

- ٢٧ -

• سنة ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥.

• سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

تم فحص الشركة عن تلك الفترة و ورد نموذج (٣٨) وتم 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 ٣١ مارس ٢٠٢٥.

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

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

• سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية 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 متوسطى الممولين وجه بحرى شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥.

