

شركة دلتا للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية
فى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير مراقب الحسابات	مرفق
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١
٣	قائمة الدخل عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥
٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٦ - ٢١

إلى السادة / مساهمي شركة دلتا للطباعة والتغليف
" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.
- تم مراجعة القوائم المالية للعام السابق بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير برأي غير متحفظ في ٢٣ فبراير ٢٠٢٥.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة دلتا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات

السيد سالم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين (٧١١٠)

سجل الرقابة المالية (٢٥٦)

عضو مجلس أمناء مركز الإسكندرية للتحكيم

سالم وشركاه - كريسكون

الإسكندرية في ١٥ مارس ٢٠٢٦ .

قائمة المركز المالي المستقل

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	إيضاح	البيان
١٠٣٩٦٢٥٠.٩	٩٦٩٢١١٧١	(٣)	<u>الأصول غير المتداولة :</u>
١٧٣٨.٩٠	٣٤٥٥٤٥٦	(٤)	الأصول الثابتة - بالصافى
١٠٥٧.٠٠٥٩٩	١٠.٣٧٦٦٢٧		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			<u>الأصول المتداولة :</u>
١٧١.٧٤٠٧٨	١١٥٤٧٨١٦٧	(٥)	المخزون
١٢٨٨٣٤٣٧	١١.٧٢٣٦٥	(٦)	اعتمادات مستندية
١١٧٥٢١.٠٣	١٥٧٦٥٣١٦.٠	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافى
٣٣١٥٥٩٦٢	٣٢٥٣٩٨٦٧	(٨)	حسابات مدينة أخرى
١٨٠.١٥٥	—		استثمارات مالية بالقيمة العادلة (من خلال الأرباح والخسائر)
٩٩٥٣١٨٩٤	١٥٤٢٧٢٤.٦	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٣٤٣٤٦٥٢٩	٤٧١.١٥٩٦٥		مجموع الأصول المتداولة
٥٤٠.٠٤٧١٢٨	٥٧١٣٩٢٥٩٢		إجمالى الأصول
			<u>يتم تمويلة على النحو التالى :-</u>
			<u>حقوق الملكية :</u>
٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٣١٧٣٧٩٤	١٤.٠٠٠.٠٠٠	(١١)	احتياطي قانونى
٩٧١٤.٢٥٢	١٠.٤٧٦٧٦٦٤	(١١)	احتياطي عام
٧١٧٤٨٢٨٨	٧٥٣٤٦٣٨١		أرباح مرحلة
٢١٠.٠٦٢٣٣٤	٢٢٢١١٤.٤٥		أجمالى حقوق الملكية
			<u>الالتزامات الغير متداولة :</u>
٢٦٦٩٩٤٤٣	١٦.١٩٦٨٣	(١٢ / ١)	قرض طويل الأجل
٦٧٤٣٩٢٥	٦٦٥٤.٠١	(٢٦)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
٣٣٤٤٣٣٦٨	٢٢٦٧٣٦٨٤		أجمالى الالتزامات الغير متداولة
			<u>الالتزامات المتداولة :</u>
٢١٨٧٢٤٣٩١	٢٤١١٢٦٢.٦	(١٢)	بنوك دائنة
١٣٢٢٩٧٦.٠	١.٦٧٩٧٦.٠	(١٢ / ١)	اللتزامات قرض قصير الأجل
—	٧٢٥.٠٠٠	(٢٣ / ج)	مخصصات
٣٢٣٤٥٣٧٥	٢٨٩٢١٧١٦	(١٣)	موردين واوراق دفع
٢٥١٢٢٥٣٦	٢٧.٦٢٣٧٧	(١٤)	ضرائب دخل مستحقة
٧١١٩٣٦٤	١١٥٦٤٨.٤	(١٥)	حسابات دائنة أخرى
٢٩٦٥٤١٤٢٦	٣٢٦٦.٤٨٦٣		أجمالى الالتزامات المتداولة
٣٢٩٩٨٤٧٩٤	٣٤٩٢٧٨٥٤٧		أجمالى الالتزامات المتداولة والغير متداولة
٥٤٠.٠٤٧١٢٨	٥٧١٣٩٢٥٩٢		إجمالى الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبدالعزيز إسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السكوسى

المدير المالي

سامح عبدالواحد



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٣) لا يجوز أن يفانم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافى المبيعات
٧٦١٢٥٤٥٤١	٨٠٥٩١٢٩٤٣		تكلفة المبيعات
(٥٧٨٠٠٨٨١٥)	(٦٠٦٥٦٢٩٢٦)	(١٦)	مجموع الربح
١٨٣٢٤٥٧٢٦	١٩٩٣٥٠٠١٧		مصرفات بيع وتوزيع
(٤٧٣٢٧١٧)	(٦٥٩١١٦١)	(١٧)	مصرفات عمومية وإدارية
(٣٢٠٥٤٨٣٣)	(٣٩٥٤٠١٣٤)	(١٨)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٤٧٩٠٠٠٠)	(٥٢٨٤٢٠٠)		أيرادات تشغيل أخرى
٢١١٢٢٤٧	٢٣٠٣٨٩٤	(١٩)	الأرباح الناتجة عن التشغيل
١٤٣٧٨٠٤٢٣	١٥٠٢٣٨٤١٦		مصرفات تمويلية
(٤١٨٩٦٤٧١)	(٥٦٤٤١٤١٨)	(٢٠)	أرباح رأسمالية
٢٨٧٤٠٠	—		إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٣٣٢٧٧	٣٣٨٩٨	(٢١)	إيرادات أخرى
٥٦٢٧٢٧٨	١٨٠٧٦٢٧٦	(٢٢)	رد مخصصات خسائر إئتمانية وإضمحلال
—	١١٠٦٣٩٨	(٢٣ / أ)	خسائر إئتمانية متوقعة
(١٠٦٣٣٣٧٣)	(٢٧٣٨٨٥٢)	(٢٣ / ب)	مخصصات
—	(٧٢٥٠٠٠٠)	(٢٣ / ج)	فروق تقييم عملات أجنبية
٣٤١٢٣١	(٤٩٤٨٠٥)	(٢٣ / د)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
(١٩٢١٦٩٧)	(٢٠٦٥٢٤٢)	(٢٥)	صافى أرباح السنة قبل الضريبة
٩٥٦١٨٠٦٨	١٠٠٤٦٤٦٧١		ضريبة دخل مؤجلة
(٦٠١٤٠٧)	٨٩٩٢٤		ضريبة دخل عن السنة
(٢٥١٢٢٥٣٦)	(٢٧٠٦٢٣٧٧)	(١٤)	صافى أرباح السنتين
٦٩٨٩٤١٢٥	٧٣٤٩٢٢١٨		ربحية السهم
١١,٣٠ م.ج	١١,٨٠ م.ج	(٢٤)	



قائمة الدخل الشامل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى ربح السنة
٦٩٨٩٤١٢٥	٧٣٤٩٢٢١٨	الدخل الشامل الأخر
		الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة
٦٩٨٩٤١٢٥	٧٣٤٩٢٢١٨	



قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

البيان

رأس المال
والمدفوع

١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢٧٥٠٦٦٧٨	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٠,٠٠٠	(١٢٨٢٦٢٥)	٠,٠٠٠	١٢٨٢٦٢٥	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٣
٠,٠٠٠	(٩٢٧٤٣٦٠)	٩٢٧٤٣٦٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٣
(١٣٦٣٦٩٩٠)	(١٣٦٣٦٩٩٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣
(١٤٥٨٥٤٠)	(١٤٥٨٥٤٠)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٣
٦٩٨٩٤١٢٥	٦٩٨٩٤١٢٥	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن المدة من ٢٠٢٤/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٢١٠٠٦٢٣٣٤	٧١٧٤٨٢٨٨	٩٧١٤٠٢٥٢	١٣١٧٣٧٩٤	٢٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٢١٠٠٦٢٣٣٤	٧١٧٤٨٢٨٨	٩٧١٤٠٢٥٢	١٣١٧٣٧٩٤	٢٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥
٠,٠٠٠	(٨٢٦٢٠٦)	٠,٠٠٠	٨٢٦٢٠٦	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٤
٠,٠٠٠	(٧٦٢٧٤١٢)	٧٦٢٧٤١٢	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٤
(٥٧٣٠٦٧٩٢)	(٥٧٣٠٦٧٩٢)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤
(٤١٣٣٧١٥)	(٤١٣٣٧١٥)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٤
٧٣٤٩٢٢١٨	٧٣٤٩٢٢١٨	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن المدة من ٢٠٢٥/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢٢٢١٤٠٤٥	٧٥٣٤٦٣٨١	١٠٤٦٧٦٦٤	١٤٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	إيضاح	البیان
٩٥٦١٨٠٦٨	١٠٠٤٦٤٦٧١		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٤٦٨٥٦٣٧	١٤٨٠٢٨٧٤	(٣)	صافى الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
—	(٥٨٤٨٢٣)		يتم تسويته بالتالى :-
(٧١٠٠٢٠)	٤٩٨٩١٣	(٢٣)	يضاف : الإهلاك
٤١٨٩٦٤٧١	٥٦٤٤١٤١٨		يخصم : انخفاض المخزون
(٥٥٠٥٦٠٢)	(١٧٨٤٦٢٥٩)		يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
١٠٥٨٧٢٦١	٢٧٣٨٨٥٢		يضاف : فوائد مدينة
—	٧٢٥٠٠٠٠		يخصم : فوائد دائنة
(٣٥٦٧٣)	(٥٢١٥٧٥)		يضاف : خسائر إنتمانية متوقعة
(٢٨٧٤٠٠)	—		يضاف : مخصصات مطالبات ضريبية
١٥٦٢٤٨٧٤٢	١٦٣٢٤٤٠٧١		يخصم : رد إضمحلال أرصدة العملاء
(٨١٧٦٠٥١٨)	٥٦١٨٠٧٣٤	(٥)	يخصم : أرباح رأسمالية
(١٥٨٩٩٣٠)	١٨١١٠٧٢		ربح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل
(٢٨٦٧٧٧١٨)	(٤٠٣٧٩٤٦٣)	(٧)	التغير فى المخزون
(١٦٩٨٩٢٨٤)	(١٢١٣٨٩٩)	(٨)	التغير فى الاعتمادات المستندية
(٣٣٢٧٧)	١٨٠١٥٥		التغير فى أرصدة العملاء وأوراق القبض
١٣٦٧٧٥	٤٤٤٥٤٤٠	(١٣)	التغير فى حسابات مدينة أخرى
(٣٣٠٤٤٨٠)	(٣٤٢٣٦٥٩)	(١١)	التغير فى استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٢٤٠٣٠٣١٠	١٨٠٨٤٤٤٥١		التغير فى الأرصدة الدائنة
(٤١٨٩٦٤٧١)	(٥٦٤٤١٤١٨)		التغير فى أرصدة الموردين وأوراق الدفع
(٥٥٢٥٩٤٣)	(٢٥١٢٢٥٣٦)		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٢٣٣٩٢٤٠٤)	٩٩٢٨٠٤٩٧		فوائد مدفوعة
			ضرائب الدخل المدفوعة
			صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٥٨١٢٠١٦)	(٧٧٦١٥٣٥)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
٢٨٧٤٠٠	—		مقبوضات بيع أصول (+)
(٦٦١٤٢٧)	(١٧١٧٣٦٧)		التغير فى مشروعات تحت التنفيذ (-)
٥٥٠٥٦٠٢	١٧٨٤٦٢٥٩	(٤)	فوائد محصلة (+)
٦٨٠٤٤١	٨٣٦٧٣٥٧		صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١٠٠٨٩٦٥٥٢	٢٢٤٠١٨١٥	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(١١٩٧١٢٢٤)	(٢٥٥٠٠٠٠)		مدفوعات قرض قصير الأجل (-)
—	(١٠٦٧٩٧٦٠)		مدفوعات قرض طويل الأجل (-)
(١٥٠٩٥٥٣٠)	(٦١٤٤٠٥٠٧)		توزيعات أرباح مساهمين (-)
٧٣٨٢٩٧٩٨	(٥٢٢٦٨٤٥٢)		صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧١٠٠٢٠	(٤٩٨٩١٣)	(٢٣)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(٤٦١٢٢)	(١٣٩٩٧٧)		يخصم : خسائر إنتمانية متوقعة
٥١٧٨١٧٤٣	٥٤٧٤٠٥١٢	(٩)	صافى النقدية وما فى حكمها
٤٧٧٥٠١٥١	٩٩٥٣١٨٩٤	(٩)	صافى النقدية وما فى حكمها أول السنة
٩٩٥٣١٨٩٤	١٥٤٢٧٢٤٠٦	(٩)	صافى النقدية وما فى حكمها آخر السنة

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



الايضاحات المتممة للقوائم المالية

فى ٣١ ديسمبر 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 التنفيذية وتم بدء النشاط فى 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 فى بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢٠٠٨/٥/٢١م .
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 السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٥ مارس ٢٠٢٦م .

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 فيماعداد 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 السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مع تلك السياسات التي طبقت فى العام السابق فيماعداد التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩م كما قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي .

أسس القياس :-

يتم اعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول 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 وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

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

فى السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترة المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التي تم فيها التعديل والفترة المستقبلية وفيما يلي أهم البنود المستخدمة 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 :

الالتزام عقد التأجير :

تقوم الشركة فى تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الأقتراض الإضافى للشركة .
ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار .

أصل حق الانتفاع :

يقاس أصل حق الانتفاع فى تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولى للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر ، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التى ستتكبدها الشركة فى تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار .

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

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

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

٢-٥ الأصول الثابتة :-

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

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

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



عدد السنوات	الأصل
٥٠	مبانى وإنشاءات
١٠	الآلات 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 أقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى السنة التى تم فيها استبعاد الأصل .

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

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

٢-٦ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

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

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

٢-٨ المخزون :-

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

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

٢-٩ العملاء والمتحصلات الاخرى :-

يتم اثبات العملاء والمتحصلات الاخرى بالقيمة الاصلية للفاتورة ناقصا خسائر الاضمحلال ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل فى السنة التى حدث فيها هذا الرد .

٢-١٠ 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 فى 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 للإلتزام المطلوب لتسوية الالتزام وفى حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

٢-١١ 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 .

٢-١٢ الاقتراض :-

يتم الاعتراف بالاقتراض بمبديا بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى 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 فى الإعتبار 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 وفقا 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 ببند حقوق الملكية والتى يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة بإستخدام 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 بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات بإستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمانينة 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 إلتزم الشركة بتطبيق معيار الادوات المالية رقم ٤٧ :-**• تصنيف وقياس الأصول المالية**

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية : أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذى تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية .

• الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – أن وجدت :

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى قائمة الأرباح أو الخسائر .

• الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة – أن وجدت :

يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال , يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية والاضمحلال فى قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم احتساب أى ربح أو خساره عند الاستبعاد فى قائمة الأرباح أو الخسائر .

• إستثمارات فى أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – ان وجدت:

يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالقيمة العادلة يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد فى قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار . يتم تسجيل صافى الأرباح والخسائر الأخرى فى الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقا إلى قائمه الأرباح أو الخسائر .

• أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أن وجدت:

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر في قائمه الدخل الشامل الآخر عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمه في قائمه الدخل الشامل الى قائمة الأرباح او الخسائر.

• تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة . تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها :
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العلمية . وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول .
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة .
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر .
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة ، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل . ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية .
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية .
- يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي :

طريقة القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

• إلغاء الاعتراف بالأصل المالي:

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند :
- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي .
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي ، أو الأبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي .
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي .
- أو الأبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي ، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي .
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الأثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل .

• أضمحلل قيمة الأصول المالية :-

- تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الأنتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها :-
- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
- تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى والتي لا تتطوى على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتطوى على مخاطر أنتمانية منخفضة نسبياً . بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر أنتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) . خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الأنتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- المرحلة الثانية : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم أضمحلل قيمة الائتمان.
- تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ولكن لا يوجد دليل موضوعي على أضمحلل القيمة . يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة

الدفترية للأصول . خسارة الأنتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الأنتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الأخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية .

- المرحلة الثالثة : خسارة الأنتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الأنتمان.
- تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر انتمان متوقعة على مدى الحياة.

• الالتزامات المالية :

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الأثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم أثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر عند تكبدها . يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة و التغيرات- بما في ذلك أى مصروف فائدة وثبتت في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر . يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أى تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. لاحقاً للأثبات الأولى يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

• التصنيف والقياس اللاحق :

- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا :-
- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر .
- الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالى غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة .
- عقود ضمان مالى يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى .
- يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ فى الاعتبار أى خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلى ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلى كتكاليف تمويل فى الربح والخسارة .

• إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية :

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو أنقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالى موجود بأجر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالى بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالى الأصلى مع اثبات الالتزام الجديد . يتم اثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر .

• مقاصة الأدوات المالية :

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافى فى قائمة المركز المالى عند وجود حق نظامى ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافى من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات فى آن واحد .

١٥-٢ الاعتراف بالإيراد :-

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

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

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 .
- وبالتالى يتم الاعتراف بالإيراد كما يلى :-
- بيع البضائع : يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر و العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري و يحدث هذا عادة عند تسليم البضائع و إصدار الفاتورة .
 - 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 الزمنى وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالى.

١٦-٢ المصروفات :-

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

١٧-٢ تكاليف الإقتراض :-

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



١٨-٢ 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 وبفلس 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 الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

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

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

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

١-٤ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعلاء 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 تتبعها 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 المدينونيات تتمثل في عملاء ذوى سمعة حسنة وملاءة مالية جيدة .

• خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي 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 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 السنة المقبلة أو يكون احتياطي غير عادي أو مال استهلاك غير عادي .

٣-٤ الإرتباطات الرأسمالية :- لا يوجد .



٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عند تقديرات الشركة.

لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة وقد قامت الشركة بتكوين المخصصات اللازمة في ذلك الشأن .

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 و يتضمن الأيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

هـ - خطر السيولة

تقوم الشركة بتقييم مخاطر السيولة للتأكد من توافر تسهيلات بنكية ، كما تتطابق 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 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 في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

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 في 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 بالإضافة الى صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .

وفيما يلى نسبة صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٢٦٦٠٤٨٦٣	٢٩٦٥٤١٤٢٦
التزامات طويلة الأجل	٢٢٦٧٣٦٨٤	٣٣٤٤٣٣٦٨
(-) النقدية وما فى حكمها	(١٥٤٢٧٢٤٠٦)	(٩٩٥٣١٨٩٤)
صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٩٥٠٠٦١٤١	٢٣٠٤٥٢٩٠٠
(+) حقوق الملكية	٢٢٢١١٤٠٤٥	٢١٠٠٦٢٣٣٣
إجمالى رأس المال	٤١٧١٢٠١٨٦	٤٤٠٥١٥٢٣٤
نسبة صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال	%٤٦,٧٥	%٥٢,٣

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى 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 في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

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

سادساً : أحداث هامة :-

- نظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن أن يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير الحرب الإيرانية الأمريكية في منطقة الخليج فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة .
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس الى ٢٥٪ و ٢٦٪ و ٢٥,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الى ٢٥,٥٪ .
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس الى ٢٤٪ و ٢٥٪ و ٢٤,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٤,٥٪ .
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس الى ٢٢٪ و ٢٣٪ و ٢٢,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٢,٥٪ .
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس الى ٢١٪ و ٢٢٪ و ٢١,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢١,٥٪ .
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس الى ٢٠٪ و ٢١٪ و ٢٠,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٠,٥٪ .

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 والالتزامات بحيث تعكس القيم الجديدة تأثير التضخم وقد تم تأجيل تطبيق المعيار للعام المالي ٢٠٢٥ .



سابعاً : القوائم المالية :-

٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافى قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال السنة:-

البيان	الأراضى	المباني	آلات و معدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث ومعدات	الإجمالى
التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	٤٧٢١.٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	١٦٧٩٦.٥٨٢	٨٧٦٥٢.٩	٥٥٢٧٧٨.٠	٢٢٤٠.٨٠٦	١٩٨٩٤.٠٢٦٣
+ الإضافات ٢٠٢٥/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٥/١/١	٠.٠٠	٣٤١٥.٠٠٠	١٢٥٨١١٦	١٣٥.٠٠٠	١١٢٩٣٩٤	٦.٩٠٢٥	٧٧٦١٥٣٥
- الإستبعادات ٢٠٢٥/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٥/١/١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
التكلفة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	١٣١٣٩٨٦٤	١٦٩٢١٨٦٩٨	١.١١٥٢.٩	٦٦٥٧١٧٤	٢٨٤٩٨٣١	٢.٦٧.١٧٩٨
مجمع الأهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	٠.٠٠	٣.٩٥٩٥٣	٧٨٨٧٢٤٤٧	٧.٧٢٧٣٧	٤٢.٨٣٠.٤	١٧٢٨٣١٢	٩٤٩٧٧٧٥٣
- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٠.٠٠	٢١٧١٥٦	١٢٩١٩٥١٥	٩٣١١٢١	٥٧٨٧٥٥	١٥٦٣٢٧	١٤٨٠.٢٨٧٤
رصيد مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٠.٠٠	٣٣١٣١.٩	٩١٧٩١٩٦٢	٨.٠٣٨٥٨	٤٧٨٧.٥٩	١٨٨٤٦٣٩	١.٩٧٨.٠٦٢٧
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٩٨٢٦٧٥٥	٧٧٤٢٦٧٣٦	٢١١١٣٥١	١٨٧.١١٥	٩٦٥١٩٢	٩٦٩٢١١٧١
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٦٦٢٨٩١١	٨٩.٨٨١٣٥	١٦٩٢٤٧٢	١٣١٩٤٧٦	٥١٢٤٩٤	١.٣٩٦٢٥١٠
الأصول المهلكة دفترياً	٠.٠٠	٠.٠٠	٢٤٤٨٣٦٣٣	٦٨٤٩.٥٦	٥٩٩.٠٠٨	١٨٢.٦٢	٣٢١١٣٧٥٩

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 ومحفوظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالى :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)	١٤١٧٨٣٤١	١٣٢٧٢٣٨٩
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	٦٢٤٥٣٣	١٤١٣٢٤٨
الأجمالى	١٤٨٠.٢٨٧٤	١٤٦٨٥٦٣٧

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	١٧٣٨.٩٠	١٧٣٨.٩٠
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	١٧١٧٣٦٦	—
الأجمالى	٣٤٥٥٤٥٦	١٧٣٨.٩٠

٥- المخزون السلى :-

البيان	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المواد الخام	٧٩٢٨١٥٥٨	١٣٩٤٧١٨١٩
مخزن قطع غيار	١٨٥٤٦٣.٨	١٢٨٨١٧٦٩
مخزن مستلزمات الإنتاج	٢٦٩٣٦٥٧	٣٥٨٧١٧٤
مخزن سلندرات	—	—
خامات بقاعات الإنتاج	١٥٨٧١٨٢١	١٦٦٣٣٣١٦
يخصم : مخصص إنخفاض المخزون	(٩١٥١٧٧)	(١٥٠.٠٠٠)
الإجمالى	١١٥٤٧٨١٦٧	١٧١.٧٤٠.٧٨

٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	١١.٧٢٣٦٥	١٢٨٨٣٤٣٧

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
العملاء	١٤٧٤٥٥٥٦٩	١١٣٤٣٦٥٩٣
أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل	١٤٤٠٥٨٤٩	٨٠٤٥٣٦١
يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء	(٢٠٥٨١٣٤)	(٢٥٧٩٧٠٩)
يخصم :- الخسائر الائتمانية المتوقعة حسابات مدينة	(٢١٥٠١٢٤)	(١٣٨١٢٤٢)
الأجمالي	١٥٧٦٥٣١٦٠	١١٧٥٢١٠٠٣

تم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء بإستخدام طريقة احتمالية التخلف عن الألتزام لقياس الأضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض و حيث أنه لا توجد بيانات مالية عن العملاء يمكن القياس عليها فقد قمنا بتحديد نسبة ٤٪ عن الأعمار من ٣٠ : ٦٠ يوم و ١٤٪ حتى ٩٠ يوم ، و تم إنشاء مخصص أضمحلال في قيمة العملاء للأرصدة التي تعدت أعمارها أكثر من ٩٠ يوم بقيمة ٢٠٥٨١٣٤ جنيهاً أي بنسبة ١٠٠٪ نظراً لوجود نزاعات قضائية و لا يوجد أي متطلبات جديدة أو متغيرات في السنة الحالية لتعديل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي سبق حسابها وفقاً للدراسة المقدمة من المستشار المالي المستقل للشركة .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مدينون متنوعون	١١٩١٥٧٢١	١٢٦٧٠٠٢٣
سلف عاملين	٩٧٠٠٠	٩٣٠٠٠
ضريبة خصم مدينة	١٦٧٥٢٧١	١٨٥٣١١٥
تأمينات لدى الغير	٤٤٥١٥٤	٤٣٥١٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٦٧٤٠٤	٦٠٦٧٩٠
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	٢٩٧٨٦٧٢	١٤٣٢٦٧
جارى مصلحة كبار و متوسطى الممولين (دفعات مقدمة)	١٥٢٣٠٣٦١	١٥٧٤٣١٠٦
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (دفعات مقدمة)	٢٢١١٥٢	٣٨١٥١٤
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٢٤٧٤٤٢	٩٨٣٧٩
ضريبة قيمة مضافة	—	١٣٩٩٣٠
يخصم : إضمحلال و خسائر إئتمانية متوقعة	(٧٥٨٢٩٣٣)	(٥٧٥٢٩٣٩)
الإجمالي	٣٢٥٣٩٨٦٧	٣٣١٥٥٩٦٢

• **ضريبة مبيعات حكومية**
ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ و تم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات و تم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .
و تم تكوين مخصص خسائر إئتمانية بنسبة ١٠٠٪ .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	٩٠٥٥٥٣٣٩	٩٨٦٥٥٧٦٤
صندوق ودائع	٦٠١٨١٣٦١	—
الأجمالي	١٥٠٧٣٦٧٠٠	٩٨٦٥٥٧٦٤
ب- عملة اجنبية :		
حسابات جارية	٣٧٢١٧٩٥	٩٢٢٢٤٢
يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٨٦٠٨٩)	(٤٦١١٢)
الأجمالي	١٥٤٢٧٢٤٠٦	٩٩٥٣١٨٩٤

١٠- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (فقط خمسون مليون جنيه مصرى لا غير) و حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصرى (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرى لا غير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠ سهم (فقط خمسة مليون وستمئة ألف سهم) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصرى (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 ٢٠١٤م.

١١- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١١٨٧٦٧٦٦٤ جنيه مصري .

البيان	أحتياطي قانوني	أحتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول السنة في ٢٠٢٥/١/١	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	١١٠٣١٤٠٤٦
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠٢٤	٨٢٦٢٠٦	٧٦٢٧٤١٢	٨٤٥٣٦١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	١١٨٧٦٧٦٦٤

١٢- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
حسابات جارية بالجنيه المصري	٢٤١١٢٦٢٠٦	٢١٨٧٢٤٣٩١
الأجمالي	٢٤١١٢٦٢٠٦	٢١٨٧٢٤٣٩١

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١٢ / أ) :-

البيان	رصيد أول	الإضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بنك قطر بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٥٥٠٠٠٠٠	—	٢٥٥٠٠٠٠٠	—
قرض طويل الأجل بنك عربي بمبلغ ٥٣٨٩٠٢٣ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٣٧٣٧٩٢٠٣	—	١٠٦٧٩٧٦٠	٢٦٦٩٩٤٤٣
الأجمالي	٣٩٩٢٩٢٠٣	—	١٣٢٢٩٧٦٠	٢٦٦٩٩٤٤٣

تم تبويب رصيد القروض إلى إلتزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ١٦٠١٩٦٨٣ جنيه مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ١٠٦٧٩٧٦٠ جنيه مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٢٦٦٩٩٤٤٣ جنيه مصري .

١٣- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
موردين	٢٠٦٤١٨٢٦	١٨٠٧٦٩٧٩
تسهيلات موردين	—	—
أوراق الدفع	٨٢٧٩٨٩٠	١٤٢٦٨٣٩٦
الأجمالي	٢٨٩٢١٧١٦	٣٢٣٤٥٣٧٥

١٤- ضريبة دخل :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ضريبة دخل خلال السنة	٢٦٥٥٠١٦٠	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 ستنج عن تطبيق معدلات الضرائب الساريه كالتالي :

البيان	السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
صافي الأرباح قبل الضرائب	١٠٠٤٦٤٦٧١
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٢٢٦٠٤٥٥٠
مصروفات غير قابلة للخصم	١٨٢٤٢٧٧٤
تأثير الأهلاكات	٣٩٩٦٦٣
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(١١٠٦٣٩٨)
الوعاء الضريبي	١١٨٠٠٠٧١٠
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٢٦٥٥٠١٦٠
يضاف : ضريبة دخل فروق فحص عام ٢٠١٤	٥١٢٢١٧
إجمالي ضريبة الدخل عام ٢٠٢٥	٢٧٠٦٢٣٧٧
يخصم : ضريبة دخل مؤجلة	(٨٩٩٢٤)
إجمالي الضريبة	٢٦٩٧٢٤٥٣
السعر الفعلي للضريبة	٪٢٥,٠٤

١٥- حسابات دائنة أخرى :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
داننون متنوعون	٥٠٣٤٥٣١	٣٠٦٣٣٩٠
مصرفات مستحقة	٢٥٧٧١٩١	٢٧٨٣٣٠٠
تأمينات للغير	١٣١٠٩	١٣١٠٩
ضريبة كسب عمل	٦٥٦٦٦٩	٩٠٣٦٢٠
ضريبة خصم وأضافة	٢٨٠١١٨	٣٥٥٩٤٥
ضريبة القيمة المضافة	٣٠٠٣١٨٦	—
الإجمالي	١١٥٦٤٨٠٤	٧١١٩٣٦٤

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 ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
خامات منصرفة للتشغيل	٤٩٤٦٩١٤٢١	٤٨٤١٤٨٣٤٥
مصرفات صناعية	٩٧٦٩٣١٦٥	٨٠٥٨٨٠٨١
أهلاكات صناعية	١٤١٧٨٣٤٠	١٣٢٧٢٣٨٩
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	٦٠٦٥٦٢٩٢٦	٥٧٨٠٠٨٨١٥

• المصروفات الصناعية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١ أجور و مرتبات	٢٧٢٧١٧٨٦	١٩٣٥٥٤٧١
٢ مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٣١٢١٣٦٧	٢٣١٣٥٢٥
٣ مستلزمات إنتاج	٨٩٠١١٩١	٩٢٨٨٤٠٣
٤ تجهيزات فنية - سلندرات	١٩٢٨٥٨١٠	١٦٩٩٦٥٣٥
٥ مصرفات قطع غيار	٦٤٨٠٤٠٧	٦١٢١٧١٣
٦ مصرفات صيانة	٣٧١٩١١٨	٣٤٩٨٥٨٠
٧ قوى محرك	١٣٩٢١٦٦٤	٩٦٨٣٦٩٠
٨ مصرفات سيارات	٤٠٩٧٢٧٠	٢٣١٢٣٠١
٩ مصرفات أخرى	١٠٨٩٤٥٥٢	١١٠١٧٨٦٣
الأجمالي	٩٧٦٩٣١٦٥	٨٠٥٨٨٠٨١

١٧- مصرفات بيع و توزيع :-

م	البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١	أجور و مرتبات	١١٧١١٠٢	٨٩٢٤٨٨
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	١١٦٥٨٧	٩٣٨٠٦
٣	مصرفات سيارة	٣٢٥١٠٦	٣٤٠٨٧٨
٤	مصاريف تأمين	٧٣٦٦٧	٧٠١٤٩
٥	عمولة بيع	٣٥٧٢٨٦٤	٢١٠٦٢٩٧
٦	أهلاك بيعي	١٩٠٩١١	٢٨٥٣٢٨
٧	مصرفات أخرى	١١٤٠٩٢٤	٩٤٣٧٧١
	الأجمالي	٦٥٩١١٦١	٤٧٣٢٧١٧

١٨- المصروفات العمومية والادارية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	البيان	م
١٥٥.٧٢٧٨	١٩٤١٤.٦٥	أجور و مرتبات	١
١٣٢٤٢٧٢	١٥٤٨٠.٩٦	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٢٣٣٩٩٠	٢٤١٣٤٢	مصروفات صيانة	٣
٥٢٩٣٤٧	٤٢٣.٣٢	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
٦٨.٦٣	٧٦٩٧٢	كهرباء ومياه	٥
٢٦٤٤٦	٣٣٩٤٦	إعلان و نشر	٦
٢٤٦١٥٠	٣٩٩٣١١	تطوير و بحوث	٧
٣٤٨٢١١	٥٥٩٩٨١	مصاريف سيارات	٨
١.٩٥١٥٩	١٥٨٨١٧٨	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
٤٣٦٤٤٠	٧٥٧.٥٥	مصاريف تليفون وفاكس	١٠
٢.٢٥١١	٢١٨٣.٩	مصاريف تأمين	١١
٤٩٦٣٤٧	٧١٤٢٤٥	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
٩٧.٥٥٠	١١٦١٩٨١	تبرعات	١٣
١١٢٧٩٢٠	٤٣٣٦٢٣	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
٩٤٤٢١٤٩	١١٩٦٩٩٩٨	مصروفات أخرى	١٥
٣٢٠.٥٤٨٣٣	٣٩٥٤.١٣٤	الأجمالي	

١٩- إيرادات تشغيل أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	البيان
٧٧٨٩٥٩	٧٦٣.٥٨	خصم مكتسب
١٣٣٣٢٨٨	١٥٤.٨٣٦	مبيعات هالك
٢١١٢٢٤٧	٢٣٠.٣٨٩٤	الأجمالي

٢٠- المصروفات التمويلية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	البيان
٣٩١١٤.٠٤٤	٥٦٤٤١٤١٨	مصاريف وفوائد بنكية
٢٧٨٢٤٢٧	—	فروق تدبير عملة أجنبية
٤١٨٩٦٤٧١	٥٦٤٤١٤١٨	الأجمالي

٢١- إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	البيان
—	٣٣٨٩٨	إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٣٣٢٧٧	—	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٣٣٢٧٧	٣٣٨٩٨	الأجمالي

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	البيان
١.٩٤٤١٧	٢١٨١٣٦١	فوائد ودائع
٤٤١١١٨٥	١٥٦٦٤٨٩٨	فوائد دائنة
١٢١٦٧٦	٢٣٠.١٧	عوائد دفعات ضريبة مقدمة
٥٦٢٧٢٧٨	١٨٠.٧٦٢٧٦	الأجمالي

- ٢٣

(أ) مخصصات الأضمحلال :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد آخر
مخصص أضمحلال أرصدة العملاء	٢٥٧٩٧.٩	—	(٥٢١٥٧٥)	٢٠.٥٨١٣٤
الأجمالي	٢٥٧٩٧.٩	—	(٥٢١٥٧٥)	٢٠.٥٨١٣٤

(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	١٣٨١٢٤٢	٧٦٨٨٨١	—	٢١٥٠١٢٣
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى	٥٧٥٢٩٣٩	١٨٢٩٩٩٤	—	٧٥٨٢٩٣٣
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لحسابات المخسرون	١٥٠٠٠٠٠	—	(٥٨٤٨٢٣)	٩١٥١٧٧
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للتقديرة و مسا فى حكمها	٤٦١١٢	١٣٩٩٧٧	—	١٨٦٠٨٩
	٨٦٨٠٢٩٣	٢٧٣٨٨٥٢	(٥٨٤٨٢٣)	١٠٨٣٤٣٢٢

(ج) مخصصات :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد آخر
مخصص مطالبات محتملة	—	٧٢٥٠٠٠٠	—	٧٢٥٠٠٠٠
الأجمالي	—	٧٢٥٠٠٠٠	—	٧٢٥٠٠٠٠

(د) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
فروق تقييم عملات اجنبية محققة	٤١٠٨	(٣٦٨٧٨٩)
بضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة	(٤٩٨٩١٣)	٧١٠٠٢٠
الأجمالي	(٤٩٤٨٠٥)	٣٤١٢٣١

٢٤- ربحية السهم :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافى ربح السنة (بعد الضريبة المؤجلة)	٧٣٤٩٢٢١٨	٦٩٨٩٤١٢٥
يخصم : نصيب العاملين فى الارباح (المقدرة)	(٧٣٤٩٢٢٢)	(٦٦٣٩٩٤٢)
صافى الارباح بعد خصم نصيب العاملين فى الارباح المقدرة	٦٦١٤٢٩٩٦	٦٣٢٥٤١٨٣
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
ربحية السهم	١١,٨٠ ج.م	١١,٣٠ 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 (٢,٥ ٪) من جملة الايرادات 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 لرأى قطاع البحوث والاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٠٦٥٢٤٢ جنيهاً .

٢٦- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أصول ضريبية مؤجلة (اهلاك ضريبى)	٣٠٢٥٩١١
يخصم :-	
التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)	(٩٦٧٩٩١٢)
رصيد التزامات ضريبية مؤجلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٦٥٤٠٠١

كما قامت الشركة بإحتساب الأثر الضريبى لعملية التأجير التامويلى 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 التامويلى .

الموقف الضريبي
في ٣١ ديسمبر 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 لإنتهاء 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 السنون ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٤

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

• 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

• سنة ٢٠١٦

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

• سنة ٢٠١٧

تم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج الفحص من المأمورية بفروق فحص و جارى 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 ديسمبر ٢٠٢٥ .

• سنة ٢٠٢٣

تم فحص الشركة من قبل مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى و وردت نماذج ١٩ ضرائب من المأمورية و تم الطعن عليها و تم تحديد ميعاد لنظر الطعن و تم تقديم مذكرة و مازالت لجنة الطعن لم تصدر إى قرار حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

٢- ضريبة القيمة المضافة :-

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠٢٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب القيمة المضافة و تم سداد فروق الفحص الضريبي المستحقة و لا توجد أي متأخرات أو ضريبة إضافية مستحقة عن تلك الفترة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

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

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠٢١

تم فحص ضريبة المرتبات و ما فى حكمها عن تلك الفترة و تم إنهاء المنازعات باللجان الداخلية و تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل و فوائد التأخير عليها .

• سنة ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٤

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية ، و تم تقديم التسوية السنوية بإجمالى المرتبات و لم يتم فحص ضريبة المرتبات من قبل المأمورية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

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

• سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

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

• سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب كبار و متوسطي الممولين وجه بحرى شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

