

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

القوائم المالية
فى
٣٠ يونيه ٢٠٢٥

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٦
٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧ - ٢٧



محاسبون قانونيون - خبراء ضرائب
وصفى فهمى مرقص وشركاه
شريف وصفى - نيفين وصفى

Wasfy Fahmy Morkos & ASS.

تقرير مراقب الحسابات

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

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف (ش.م.م) فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التدفقات النقدية و التغير فى حقوق الملكية والأيضاحات المتممة لهم عن الفترة من ١/١/ ٢٠٢٥ وحتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٥ ، والأدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه و العرض العادل و الواضح لها ، وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود لقوائم المالية الدورية المنشأة و المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود القوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية و المحاسبية ، و تطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ، و قبل ان يقبل الفحص المحدود اجراءها فى نظامه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية و بالتالى لا يمكنه الحصول على تأكيد باننا سننصح على دابة بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يلم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفعة لا تعتبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة دلتا للطباعة و التغليف فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ١/١/ ٢٠٢٥ حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٥ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والمعيار (٢٤١٠) من المعيار المصرى لمهام الفحص المحدود

مراقب الحسابات

التاريخ ٥ / ٨ / ٢٠٢٥

نيفين وصفى مرقص



قيد الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٠٦

- ٣ -

قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من أول أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	البيان	رقم الإيضاح	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	من أول أبريل ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٤٠٧٤٦٧٨٢١	٢٠٩٨٥٠٤٨٤	صافى المبيعات		٣٦٩٠٥١٤٠٢	١٧٦٢٦٩٨٠٩
—	—	تشغيل للغير (متاجرة)		—	—
(٣٠٦٦١٨٥٢٩)	(١٥٩٢٩٥٩٤٦)	تكلفة المبيعات	(١٦)	(٢٦٨٣٤٣٠٩٧)	(١٣٠٥٨١٤٣٣)
١٠٠٨٤٩٢٩٢	٥٠٥٥٤٥٣٨	مجموع الربح		١٠٠٧٠٨٣٠٥	٤٥٦٨٨٣٧٦
(٢٧٢٩٥٩٦)	(١٢٩٤٣٦١)	مصروفات بيع وتوزيع	(١٧)	(٢٠٧٢٢٧٢)	(١٢٥٤٤٩٦)
(١٨٧٩٠٨٣٨)	(٩٢٧٠١٦٠)	مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	(١٥٣٧٦٢٩٣)	(٨٤٦١٦٢٤)
(٢٦٤٤٦٠٠)	(١٤٣٥٦٠٠)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة		(٢٣٩٦٠٠٠)	(١١٩٩٠٠٠)
١٠٣٠٩٩١	٤٠١٩٥٣	أيرادات تشغيل أخرى	(١٩)	٧٧٦٣٨٢	٤٥٨٨٦٢
(١٥٠٠٠٠٠)	(٨٠٠٠٠٠٠)	مخصصات		(٤٢٣١٢٠٠)	(٦٠٠٠٠٠)
٧٦٢١٥٢٤٩	٣٨١٥٦٣٧٠	الأرباح الناتجة عن التشغيل		٧٧٤٠٨٩٢٢	٣٤٦٣٢١١٨
(٢٩٠٨٦٨٤٨)	(١٤٤٩٣٨٧٤)	مصروفات تمويلية	(٢٠)	(١٤٩٩٢٧٠٩)	(٨٥٤٠٥٢٢)
١٩٨٥٦	١٩٨٥٦	فروق تقييم صناديق استثمار	(٢١)	١٥٠٧٣	٧٨٩٨
٨٦١٣١١٢	٣٨٣٤١٥٣	إيرادات أخرى	(٢٢)	٨٤٩٠١٩	٤٣٥١١٣
(٢٢٣٤٧٥)	(١٩٦٩٩٨)	فروق تقييم عملات أجنبية	(٢٣)	(٢٤٦٢٣٣٦)	(٧٠١٧٨٦)
(١٠١٨٦٧٠)	(٥١٨٦٧٠)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٢٥)	(٨٨٣٨٠٠)	(٤٠٠٠٠٠)
٥٤٥١٩٢٢٤	٢٦٨٠٠٨٣٧	صافى أرباح الفترة قبل الضريبة		٥٩٩٣٤١٦٩	٢٥٤٣٢٨٢١
١٢٨٣١٢	(٣١٤٨٦)	ضريبة داخلية مؤجلة		(١٤٤٢٢٦)	(٦٦٢١٢)
(١٣٤٥٨٠٢٧)	(٦٥٨٠١٣٦)	ضريبة داخلية عن الفترة	(١٢)	(١٥٢٤٦٠٥٤)	(٥٨١٤٧٤٢)
٤١١٨٩٥٠٩	٢٠٢٥٢١٨٧	صافى أرباح الفترة		٤٤٥٤٣٨٨٩	١٩٥٥١٨٦٧
م.ج ٦,٦٢	م.ج ٣,٢٥	ربحية السهم	(٢٤)	م.ج ٧,٢٠	م.ج ٣,١٥



Factories : BORG EL ARAB EL- GADIDA

2nd Industrial Zone , Land No. (8) Block No. (35)

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

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

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

الإدارة والمصانع : مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية قطعة رقم (٨) بلك رقم (٣٥)
تليفون : ٠٣/٤٥٩٧٢٧٤ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٥ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٦ فاكس : ٠٣/٤٥٩٥٢٧٧

فاكس : ٠٣/٥٨٢٧٤٠٧

مكتب الاسكندرية : ٠٣/٥٨٣٧٧٣٩ - ٠٣/٥٨٣٢٠١٦
مكتب القاهرة : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥

سجل تجارى : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصرية

رأس المال المصرى : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرية

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

البيان	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
صافي ربح الفترة	٤١١٨٩٥٠٩	٤٤٥٤٣٨٨٩
الدخل الشامل الآخر	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	٤١١٨٩٥٠٩	٤٤٥٤٣٨٨٩

— 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

البيانات	راس المال والمدفوع	الأحتياطي القانوني	الأحتياطي العام	أرباح 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 ٢٠٢٤/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٤٥٤٣٨٨٩	٤٤٥٤٣٨٨٩
الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	٤٦٣٩٨٠٥٢	١٨٤٧١٢٠٩٨
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 ٢٠٢٥/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤١١٨٩٥٠٩	٤١١٨٩٥٠٩
الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	٤٣٠٤٣٦٧٢	١٨٩٨١١٣٣٦



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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

FACTORIES : BORG EL ARAB EL- GADIDA

2nd Industrial Zone , Land No. (8) Block No. (35)

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

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

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

الشركة حاصلة على شهادات الجودة الآتية :

ISO 9001 : 2015

ISO 14001 : 2015

ISO 45001 : 2018

BRCGS Packaging Materials

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

تليفون : ٠٣/٤٥٩٧٢٧٤ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٥ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٦ - ٠٣/٤٥٩٧٢٧٧ فاكس : ٠٣/٤٥٩٥٢٧٧

فاكس : ٠٣/٥٨٢٧٤٠٧

مكتب الاسكندرية : ٠٣/٥٨٢٧٣٣٩ - ٠٣/٥٨٢٧٣٤٠ - ٠٣/٥٨٢٧٣٤١

مكتب القاهرة : ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٤ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٥ - ٠٢/٣٧٤٩٢٦٥٦

سجل تجاري : ١٤٥١ اسكندرية

رأس المال المرخص به : خمسون مليون جنيه مصري

رأس المال المصدر : ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف

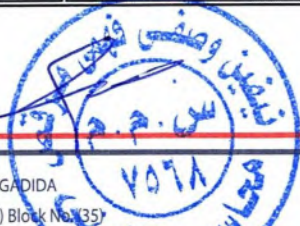
(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	رقم الإيضاح	البيان
٥٩٩٣٤١٦٩	٥٤٥١٩٢٢٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			يتم تسويته بالتالي :-
٧٣٦٠٧٦٠	٧٤٤٥٨٩٤	(٣)	يضاف : الإهلاك
٣١٤٤٧٠٦	٢٢٣٤٧٥	(٤)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٤٢٣١٢٠٠	١٥٠٠٠٠		يضاف : مخصصات
(١٥٠٧٣)	(١٩٨٥٦)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٧٤٦٥٥٧٦٢	٦٣٦٦٨٧٣٧		ربح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(١٠١٧٤٠٥٨)	٤٦١٩٧١٠٧	(٥)	التغير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(٧٠٧٧١٣٠٧)	(٢٨٢٣١٧٢٢)	(٧)	التغير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢٨١٣٤٤٠	١٤٤٦٣٨٠٥	(٨)	التغير في حسابات مدينة أخرى
٢٧٢٦٤٠٩	٦٥٣٥٦٠٤	(١٣)	التغير في الأرصدة الدائنة
—	(١٩٨٥٦)		التغير في الاستثمارات بغرض المتاجرة
(٥٥٢٥٦٩١)	(٢٥١٢٢٥٣٦)	(١٢)	التغير في ضريبة الدخل المسددة
١٣٠١٣١٦٧	١٢٣٨٤١٦٦	(١١)	التغير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
٦٧٣٧٧٢٢	٨٩٨٧٥٣٠٥		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١٦٨٨٩)	(٢٤٧٣١٤٠)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	—		مقبوضات بيع أصول (+)
(٦٦١٤٢٧)	—	(٤)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
(٧٧٨٣١٦)	(٢٤٧٣١٤٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٥٠٧٠٣٤٤	(١٠٨١١٧٦٣)	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٤٧٤٤٢٠٩)	(٧٠٣٩٨٨٠)		مدفوعات قرض طويل الأجل (-)
(١٥٠٩٥٥٣٠)	(٦١٤٤٠٥٠٧)		توزيعات أرباح (-)
(٤٧٦٩٣٩٥)	(٧٩٢٩٢١٥٠)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣١٤٤٧٠٦)	(٢٢٣٤٧٥)	(٢٣)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(٤٢٣١٢٠٠)	(١٥٠٠٠٠٠)		يخصم : مخصصات
(٦١٨٥٨٩٥)	١٩٨٥٦		صافي النقدية وما في حكمها
٤٧٧٥٠١٥١	٩٩٥٣١٨٩٤	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤١٥٦٤٢٥٦	١٠٥٩٣٨٢٩٠	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها آخر الفترة



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

- ٧ -

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

أولاً : نبذة عن الشركة :-

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

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 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 .

٣-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو 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 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 المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

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

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

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.



ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

التزام عقد التأجير :

تقوم الشركة فى تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض 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 الأيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التى ستتكبدها الشركة فى تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار .

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

يتم أستهلاك أصل " حق الانتفاع " من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر 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 .

٤-٢ 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 والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٥-٢ 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 استيفاء 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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :-

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

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

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

- 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 الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

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

يتم تقييم وثائق الاستثمار التي تصدرها البنوك بالقيمة العادلة التي تتمثل في القيمة 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 وبتأجيل 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 للفاصلة 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفي حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١١-٢ الإحتياطي 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 الاقتراض :-

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف 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 أو الأتعاب أو التكاليف التى التى تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل فى قائمة الدخل .

١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-

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

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وهذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي 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 بناءً 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 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 .

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-

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

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

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

والمحقة بعد تاريخ الاقتناء .

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

١٥-٢ المصروفات :-

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

١٦-٢ تكاليف الإقراض :-

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



١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

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

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

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

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية 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 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 فأن 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 ويعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات 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.

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

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

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

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

٣-٤ الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أي التزامات محتملة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ .

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

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

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزامات 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٥

- ١٣ -

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالإضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .
وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	البيان
٢٩٦٥٤١٤٢٦	٢٨٥٩٤٥٠٤٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٤٤٣٣٦٨	٣٣٣١٥٠٥٦	التزامات طويلة الأجل
(٩٩٥٣١٨٩٤)	١٠٥٩٣٨٢٩٠	(-) النقدية وما في حكمها
٢٣٠٤٥٢٩٠٠	٢١٣٣٢١٨١٠	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢١٠٠٦٢٣٣٣	١٨٩٨١١٣٣٦	(+) حقوق الملكية
٤٤٠٥١٥٢٣٤	٤٠٣١٣٣١٤٦	إجمالي رأس المال
%٥٢,٣	%٥٣	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

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

• حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسي للشركة

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

سادساً : أحداث هامة

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



- 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 او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكاتها " ومعياري المحاسبة المصري 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 تعبير 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 .
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار 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 والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" 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 المعدل (٣٦) ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة .	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) وإضافة الفقرات (١٥) - (٥٠) ، و (٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها")	معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٥) 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 الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود . وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية . ٢ - يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين" . ٣ - أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) . ٤ - تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلي : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" .	معيار المحاسبة المصري رقم عقود التأمين (٥٠)

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 بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيه 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	٢٢٤.٠٨٠.٦	١٩٨٩٤.٢٦٣
+ الإضافات ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	١٣٥.٠٠٠	١.٠٠٠.٣٩٤	١٢٢٧٤٦	٢٤٧٣١٤.٠
- الإستبعادات ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
التكلفة في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٤٧٢١.٢٢	٩٧٢٤٨٦٤	١٦٧٩٦.٥٨٢	١.١١٥٢.٩	٦٥٢٨١٧٤	٢٣٦٣٥٥٢	٢٠.١٤١٣٤.٠٣
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٥/١/١	٠.٠٠	٣.٩٥٩٥٣	٧٨٨٧٢٤٤٧	٧.٧٢٧٣٧	٤٢.٠٨٣.٤	١٧٢٨٣١٢	٩٤٩٧٧٧٥٣
- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠
+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٠.٠٠	٩٧٢٤٨	٦٤٤٨٩٣٩	٥٤٤٩٠.٤	٢٨٤٤٧٦	٧.٣٢٧	٧٤٤٥٨٩٤
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٠.٠٠	٣١٩٣٢.١	٨٥٣٢١٣٨٦	٧٦١٧٦٤١	٤٤٩٢٧٨.٠	١٧٩٨٦٣٩	١.٠٢٤٢٣٦٤٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٤٧٢١.٢٢	٦٥٣١٦٦٣	٨٢٦٢.١٧٠	٢٤٩٧٥٦٨	٢.٣٥٣٩٤	٥٦٤٩١٣	٩٨٩٨٩٧٥٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٦٦٢٨٩١١	٨٩.٠٨٨١٣٥	١٦٩٢٤٧٢	١٣١٩٤٧٦	٥١٢٤٩٤	١.٠٣٩٦٢٥١.٠

علماً بأنه :

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

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)	٧.١١٥٣٤	٦٦٤٩٣٨.٠
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	٤٣٤٣٦.٠	٧١١٣٨.٠
الأجمالي	٧٤٤٥٨٩٤	٧٣٦.٧٦.٠

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	١٧٣٨.٩٠	١٧٣٨.٩٠
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	—	—
الأجمالي	١٧٣٨.٩٠	١٧٣٨.٩٠

٥- المخزون السلى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المواد الخام	٩.٥١١٩٩٦	١٣٩٤٧١٨١٩
مخزن قطع غيار	١٥٨١٩٨٣٢	١٢٨٨١٧٦٩
مخزن مستلزمات الإنتاج	٢٨٣٦٦٥.٠	٣٥٨٧١٧٤
مخزن سلندرات	٧٢١٥٥.٠	—
خامات بقاعات الإنتاج	١٧٩٢٧٤٨٥	١٦٦٣٣٣١٦
يخصم : مخصص إضمحلال المخزون	(٣.٠٠٠.٠٠٠)	(١٥.٠٠٠.٠٠٠)
الإجمالي	١٣٤٨١٧٥١٤	١٧١.٧٤.٠٧٨

- ١٧ -

٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	١٢٩٤٢٨٩٣	١٢٨٨٣٤٣٧

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
العملاء	١٤١٠٤٩٢٥٩	١١٣٤٣٦٥٩٣
أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل	٨٦٦٤٤١٧	٨٠٤٥٣٦١
يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء	(٢٥٧٩٧٠٩)	(٢٥٧٩٧٠٩)
يخصم :- الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء	(١٣٨١٢٤٢)	(١٣٨١٢٤٢)
الأجمالي	١٤٥٧٥٢٧٢٥	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	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مدينون متنوعون	٩٩٧٨٣٩٨	١٢٦٧٠٠٢٣
سلف عاملين	٩١٥٠٠	٩٣٠٠٠
ضريبة خصم مدينة	٧١٦٨٢٦	١٨٥٣١١٥
تأمينات لدى الغير	٤٣٥١٥٤	٤٣٥١٥٤
مصرفات مدفوعة مقدماً	٦٦٠٥٦٢	٦٠٦٧٩٠
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	٤٢٣٢٩٥٢	١٤٣٢٦٧
جاري مصلحة كبار و متوسطى الممولين (دفعات مقدمة)	١١٠٥١٨٨	١٥٧٤٣١٠٦
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (دفعات مقدمة)	٣٨١٥١٤	٣٨١٥١٤
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٩٨٣٧٩	٩٨٣٧٩
ضريبة قيمة مضافة	—	١٣٩٩٣٠
يخصم :- إضمحلال و خسائر إئتمانية متوقعة	(٥٧٥٢٩٣٩)	(٥٧٥٢٩٣٩)
الإجمالي	١٨٦٩٢١٥٧	٣٣١٥٥٩٦٢

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصرى ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جارى مصلحة الضرائب ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٢٠٢٥ يونيه و تم سدادها بالكامل لمصلحة الضرائب و تم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	١٠٠١٨٠٣٠٧	٩٨٦٥٥٧٦٤
صندوق	٤٧١١٣٦	—
الأجمالي	١٠٠٦٥١٤٤٣	٩٨٦٥٥٧٦٤
ب- عملة اجنبيه :		
حسابات جارية	٥٣٣٢٩٥٩	٩٢٢٢٤٢
يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٤٦١١٢)	(٤٦١١٢)
الأجمالي	١٠٥٩٣٨٢٩	٩٩٥٣١٨٩٤

- ١٨ -

١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
حسابات جارية بالجنيه المصري	٢٠٧٩١٢٦٢٨	٢١٨٧٢٤٣٩١
الأجمالي	٢٠٧٩١٢٦٢٨	٢١٨٧٢٤٣٩١

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١٦ / أ) :-

البيان	رصيد أول	الإضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بمبلغ ١٧٠٠٠٠٠٠ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٥٥٠٠٠٠	—	١٧٠٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠
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	—	٥٣٣٩٨٨٠	٣٥٥٩٩٢٤٣
الأجمالي	٣٩٩٢٩٢٠٣	—	٧٠٣٩٨٨٠	٣٢٨٨٩٣٢٣

تم تبويب رصيد القروض إلى إلتزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٦٦٩٩٤٤٣ جنيه مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٦١٨٩٨٨٠ جنيه مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٣٢٨٨٩٣٢٣ جنيه مصري .

١١- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
موردين	٣٢٨٣٢٤٥٥	١٨٠٧٦٩٧٩
تسهيلات موردين	—	—
أوراق الدفع	١١٨٩٧٠٨٦	١٤٢٦٨٣٩٦
الأجمالي	٤٤٧٢٩٥٤١	٣٢٣٤٥٣٧٥

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ضريبة داخلية خلال الفترة	١٣٤٥٨٠٢٧	٢٥١٢٢٥٣٦

تسوية رقمية 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 كالتالى :

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠
صافي الأرباح قبل الضرائب	٥٤٥١٩٢٢٤
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	١٢٢٦٦٨٢٥
مصروفات غير قابلة للخصم	٤٧٢٤١٩٧
تأثير الأهلاكات	(٥٧٠٢٧٤)
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	—
الوعاء الضريبي	٥٩٨١٣٦٩٥
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	١٣٤٥٨٠٢٧
ضريبة مؤجلة	(١٢٨٣١٢)
السعر الفعلي للضريبة	١٣٣٢٩٧١٥

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
دائنون متنوعون	٥٠٠٢٧٨٧	٣٠٦٣٣٩٠
مصرفات مستحقة	٤٣٠٠٤٥٥	٢٧٨٣٣٠٣
تأمينات للغير	١٣١٠٩	١٣١٠٩
ضريبة كسب عمل	٥٧٩٦٨٢	٩٠٣٦٢٠
ضريبة خصم وأضافة	٢٥٠٨٣٦	٣٥٥٩٤٥
ضريبة القيمة المضافة	٢٩٢٨٧٩٩	—
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٥٧٩٣٠٠	—
الإجمالي	١٣٦٥٤٩٦٨	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 وستمائة ألف سهم) القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري (فقط خمسة جنيهات للسهم) مسددة بالكامل .
- تم تجزئة القيمة الاسمية لأسهم الشركة من ١٠ جنيهات للسهم (عشرة جنيهات للسهم) إلى ٥ جنيهات للسهم (خمسة جنيهات للسهم) وبالتالي يصبح عدد الأسهم ٥٦٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤م.

١٥- الاحتياطات :-

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الاحتياطات في ٣٠ يونيه 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	٨٢٦٢٠٦	٧٦٢٧٤١٢	٨٤٥٣٦١٨
الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥	١٤٠٠٠٠٠	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	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
خامات منصرفة للتشغيل	٢٥٢٢٥٤٨١٩	٢٢٧٢٧٩٠٥٨
مصرفات صناعية	٤٧٣٥٢١٧٦	٣٤٤١٤٦٥٠
أهلاكات صناعية	٧٠١١٥٣٤	٦٦٤٩٣٨٩
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	٣٠٦٦١٨٥٢٩	٢٦٨٣٤٣٠٩٧



• المصروفات الصناعية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	البيان	
١٠١٩٦١٨٩	١٢٨٨٢١١٠	أجور و مرتبات	١
١١٤٥١٠٧	١٤٥٧٧٩٤	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٤١٧٠٥٦٨	٤٦٦٤٦٢٤	مستلزمات إنتاج	٣
٧٣١١٢٣٤	٨٩٠٣٣٠٠	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
٢٣٧٥٩٨٩	٣١١٤٠١٢	مصروفات قطع غيار	٥
٧٥١٤١٢	١٦٩١٦٣٤	مصروفات صيانة	٦
٤١٨٦٥٢٤	٦٨٣٣٤٨٨	قوى محركة	٧
٩٠٨٥٦٣	١٦٤١٧٢٤	مصروفات سيارات	٨
٣٣٦٩٠٦٤	٦١٦٣٤٩٠	مصروفات أخرى	٩
٣٤٤١٤٦٥٠	٤٧٣٥٢١٧٦	الإجمالي	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	البيان	م
٤٧٠٧٢٧	٥٧١٤٤٤	أجور و مرتبات	١
٤٤٨٧٧	٥٣٣٦٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٣٦٥٢٥	١٦٧٤٥٧	مصروفات سيارة	٣
١٩٠٧٣	١٤٤١٦	مصاريف تأمين	٤
٦٠٣٤٦٢	١٢١٤٦٨٧	عمولة بيع	٥
١٤٢٦٦٤	١٤٢٦٦٤	أهلاك بيعي	٦
٦٥٤٩٤٤	٥٦٥٥٦٦	مصروفات أخرى	٧
٢٠٧٢٢٧٢	٢٧٢٩٥٩٦	الإجمالي	



- ٢١ -

١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	البيان	م
٨١٣٤٤٦٧	١٠١٣٠١٩٠	أجور و مرتبات	١
٦٧٢٩١٦	٧٥٠٢٦٥	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
١٧٢١١٧	١١٠٧١٥	مصروفات صيانة	٣
٢٦٣٦٣٢	٢٨٧٤٣١	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
٢٢٩٢٩	٣١٨٠٠	كهرباء ومياه	٥
٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	إعلان و نشر	٦
١٤٢٦٣٠	٢٨٥٧٢٤	تطوير و بحوث	٧
٢٠٠٣٧١	٢٨١٩٠٣	مصاريف سيارات	٨
٥٣١٦١٣	٧٩٠٣٢٨	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
٣٠٣٩٢٧	٣٦٠٠٠٣	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
١٧٤١٢٠	٧٨١٥٨	مصاريف تأمين	١١
٢٥٥٠٦١	٤٣١٣٤٤	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
٢٩٥٥٥٠	١٥٢٣٨١	تبرعات	١٣
٥٦٨٧٠٦	٢٩١٦٩٦	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
٣٦١٦٢٥٤	٤٧٨٦٨٠٠	مصروفات اخرى	١٥
١٥٣٧٦٢٩٣	١٨٧٩٠٧٣٨	الأجمالي	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	البيان
٣٣٠٢٩٤	٤٤٩٧٠٦	خصم مكتسب
٤٤٦٠٨٨	٥٨١٢٨٥	مبيعات هالك
٧٧٦٣٨٢	١٠٣٠٩٩١	الأجمالي

٢٠- المصروفات التمويلية :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ يونيو ٢٠٢٥	البيان
١٤٩٩٢٧٠٩	٢٩٠٨٦٨٤٨	مصاريف وفوائد بنكية
١٤٩٩٢٧٠٩	٢٩٠٨٦٨٤٨	الأجمالي

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	البيان
١٥٠٧٣	١٩٨٥٦	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
١٥٠٧٣	١٩٨٥٦	الأجمالي

٢١- الأيرادات الأخرى :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	البيان
٨٤٩٠١٩	—	فوائد ودائع
—	٨٦١٣١١٢	فوائد دائنة
—	—	إيرادات متنوعة
—	—	دعم صادرات
٨٤٩٠١٩	٨٦١٣١١٢	الأجمالي

- ٢٢ -

- ٢٣ -

(أ) مخصصات الأضمحلال :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد آخر
مخصص أضمحلال أرصدة العملاء	٢٥٧٩٧٠٩	—	—	٢٥٧٩٧٠٩
مخصص أضمحلال أرصدة حسابات مدينة	١٢٠٠٠٠	—	—	١٢٠٠٠٠
الأجمالي	٢٦٩٩٧٠٩	—	—	٢٦٩٩٧٠٩

(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	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	—	٣٠٠٠٠٠٠
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للنقدية وما فى حكمها	٤٦١١٢	—	—	٤٦١١٢
	٨٥٦٠٤٩٣	١٥٠٠٠٠٠	—	١٠٠٦٠٤٩٣

(ت) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
فروق تقييم عملات أجنبية محققة	(١٢٣٤٠)	٦٨٢٣٧٠
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	(٢١١١٣٥)	(٣١٤٤٧٠٦)
الأجمالي	(٢٢٣٤٧٥)	(٢٤٦٢٣٣٦)

٢٤ - ربحية السهم :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)	٤١١٨٩٥٠٩	٤٤٥٤٣٨٨٩
يخصم : نصيب العاملين فى الأرباح (المقدرة)	(٤١١٨٩٥١)	(٤٢٣١٦٦٩)
صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة	٣٧٠٧٠٥٥٨	٤٠٣١٢٢٢٠
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
ربحية السهم	٦,٦٢ ج.م	٧,٢٠ 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 لرأى قطاع البحوث و الاتفقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ بمبلغ ١٠١٨٦٧٠ جنيهاً .



- ٢٣ -

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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ يتمثل رصيد النقدية وما فى حكمها مبلغ وقدره ١٠٥٩٣٨٢٩٠ جنيهاً فى حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية فى قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة	٤٤٧٢٩٥٤١	٤٨٦٦٣٠٢١
يخصم :-		
رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة	(٣٢٣٤٥٣٧٥)	(٣٥٦٤٩٨٥٤)
يخصم / يضاف :-		
فروق إعادة تقييم (معاملات غير نقدية)	—	—
قيمة الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع	١٢٣٨٤١٦٦	١٣٠١٣١٦٧

ب . الحسابات الدائنة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة	١٣٦٥٤٩٦٨	٩٩٨٢٥٥١
يخصم :-		
رصيد الحسابات الدائنة أول المدة	(٧١١٩٣٦٤)	(٧٢٥٦١٤٢)
قيمة الزيادة فى الحسابات الدائنة	٦٥٣٥٦٠٤	٢٧٢٦٤٠٩

ج . البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
البنوك الدائنة آخر المدة	٢٠٧٩١٢٦٢٨	١٣٢٨٩٨١٨٢
يخصم :-		
البنوك الدائنة أول المدة	(٢١٨٧٢٤٣٩١)	(١١٧٨٢٧٨٣٨)
قيمة الزيادة فى البنوك الدائنة	(١٠٨١١٧٦٣)	١٥٠٧٠٣٤٤

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٥	٣٠ يونيه ٢٠٢٤
رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة	٢٠٠٠١١	١٦١٩٥٠
يخصم :-		
رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة	(١٨٠١٥٥)	(١٤٦٨٧٨)
يخصم :-		
فروق عوائد تقييم وثائق استثمار (معاملات غير نقدية)	(١٩٨٥٦)	(١٥٠٧٢)
قيمة النقص / الزيادة فى 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 :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	البيان
٣٠٦٤٢٩٩	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
(٩٦٧٩٩١٢)	<u>بخصم :-</u> إلتزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
(٦٦١٥٦١٣)	رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 أنه 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 جارى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

• سنة ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم السداد .

• 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 ٢٠٢٤م.

- 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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .



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

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

• سنة ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥

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

• سنة ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

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

• سنة ٢٠٢٠ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣

تم فحص الشركة و تم سداد فروق الفحص .

• سنة ٢٠٢٣

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه 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 ٣١٤٥٧,١١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.

• سنة ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ .

• سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

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

• سنة ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

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

• سنة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١

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

• سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه 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 و تم أخطار الشركة بنماذج ٣٧ دمغة بمبلغ ٦٤٤٨ جنيهاً وتم السداد .

• سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و تم 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٥ .

