

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية
فى
٣١ مارس ٢٠٢٦

رقم الصفحة	بيان	م
مرفق	تقرير فحص محدود	١
١	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢
٢	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٣
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٤
٤	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٥
٥	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٦
٦ - ٢١	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

تقرير فحص محدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة دلتا للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

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 الاسكندرية للتحكيم
سالم وشركاه - كريستون

الإسكندرية في ١٩ مايو ٢٠٢٦.

قائمة المركز المالي
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصرى	إيضاح	البيان
٩٦٩٢١١٧١	١٠٤٥٤١٩٩١	(٣)	الأصول غير المتداولة :
٣٤٥٥٤٥٦	٣٤٥٥٤٥٦	(٤)	الأصول الثابتة - بالصافي
١٠٠٣٧٦٦٢٧	١٠٧٩٩٧٤٤٧		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
١١٥٤٧٨١٦٧	١٤٩٩٢٤٥٨٤	(٥)	المخزون
١١٠٧٢٣٦٥	١٥٢٣٣٧٠٥	(٦)	اعتمادات مستندية
١٥٧٦٥٣١٦٠	١٣٥٧٦٧٠٥٣	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
٣٢٥٣٩٨٦٧	٢٢٩٩٧٥٥٤	(٨)	حسابات مدينة اخرى
١٥٤٢٧٢٤٠٦	١٥٥٠٠٥٦٨٢	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٧١٠١٥٩٦٥	٤٧٨٩٢٨٥٧٨		مجموع الأصول المتداولة
٥٧١٣٩٢٥٩٢	٥٨٦٩٢٦٠٢٥		إجمالي الأصول
			يتم تمويلة على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٠)	رأس المال المدفوع
١٤٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	(١١)	أحتياطي قانونى
١٠٤٧٦٧٦٦٤	١٠٤٧٦٧٦٦٤	(١١)	أحتياطي عام
٧٥٣٤٦٣٨١	١٠٠٢٥٣٥٣١		أرباح مرحلة
٢٢٢١١٤٠٤٥	٢٤٧٠٢١١٩٥		أجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
١٦٠١٩٦٨٣	١٦٠١٩٦٨٣	(١٢ / أ)	قرض طويل الأجل
٦٦٥٤٠٠١	٦٥٣٠٦٨٣	(٢٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٢٦٧٣٦٨٤	٢٢٥٥٠٣٦٦		أجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
٢٤١١٢٦٢٠٦	١٩٩١٦٦٠٩٢	(١٢)	بنوك دائنة
١٠٦٧٩٧٦٠	٨٠٠٩٨٢٠	(١٢ / أ)	التزامات قرض قصير الأجل
٧٢٥٠٠٠٠	٧٢٥٠٠٠٠	(٢٢)	مخصصات
٢٨٩٢١٧١٦	٧١٣٣٦٨٦٩	(١٣)	موردين واوراق دفع
٢٧٠٦٢٣٧٧	١٦٦٧٠٥٧٧	(١٤)	ضرائب دخل مستحقة
١١٥٦٤٨٠٤	١٤٩٢١١٠٦	(١٥)	حسابات دائنة اخرى
٣٢٦٦٠٤٨٦٣	٣١٧٣٥٤٤٦٤		أجمالي الالتزامات المتداولة
٣٤٩٢٧٨٥٤٧	٣٣٩٩٠٤٨٣٠		أجمالي الالتزامات المتداولة والغير متداولة
٥٧١٣٩٢٥٩٢	٥٨٦٩٢٦٠٢٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبدالعزيز إسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

المدير المالي

سامح عبدالواحد

مراقب الحسابات

السيد محمود أحمد سالم



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق



قائمة الأرباح أو الخسائر
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	البيان
جنيه مصرى ١٩٧٦١٧٣٣٧	جنيه مصرى ١٨٨٧٧٧٧٥٦		صافى المبيعات
(١٤٧٣٢٢٥٨٣)	(١٣٨٢٥٠٢٦٢)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٥٠٢٩٤٧٥٤	٥٠٥٢٧٤٩٤		مجموع الربح
(١٤٣٥٢٣٥)	(٢٢٣٥٠٢٢)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٥٢٠٦٧٨)	(١١٩٠٩٤٠٧)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٠٦٠٠٠)	(١٣٣٠٨٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦٢٩٠٣٨	٤٤٣٣٩٦	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى
٣٨٧٦١٨٧٩	٣٥٤٩٥٦٦١		الأرباح الناتجة عن التشغيل
(١٤٥٩٢٩٧٤)	(١٢٢٠٢٢٦٧)	(٢٠)	مصروفات تمويلية
—	٤١٠٤٠٠٠		أرباح رأسمالية
٤٧٧٨٩٥٩	٥١٨٨٩٠٣	(٢١)	إيرادات أخرى
—	٢٨٣٠٧٢	(أ/٢٢)	رد مخصصات خسائر إئتمانية وإضمحلال
—	(١٠٨٣٠٧٢)	(ب/٢٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
(٧٠٠٠٠٠)	—		مخصصات
(٢٦٤٧٧)	٦٨٤٥٥١	(ج/٢٢)	فروق تقييم عملات أجنبية
(٥٠٠٠٠٠)	(٤٨٦٠٢٥)	(٢٤)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى
٢٧٧٢١٣٨٧	٣١٩٨٤٨٢٣		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة
٩٦٨٢٦	١٢٣٣١٨		ضريبة دخل مؤجلة
(٦٨٧٧٨٩١)	(٧٢٠٠٩٩١)	(١٤)	ضريبة دخل عن الفترة " مقدرة "
٢٠٩٤٠٣٢٢	٢٤٩٠٧١٥٠		صافى أرباح الفترة
م.ج.٣,٠٥	م.ج. ٣,٦٣	(٢٣)	نصيب السهم في أرباح الفترة



قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى ربح الفترة
٢٠٩٤٠٣٢٢	٢٤٩٠٧١٥٠	الدخل الشامل الأخر
٢٠٩٤٠٣٢٢	٢٤٩٠٧١٥٠	الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة



قائمة التغييرات في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح مرحلة	الإحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي	راس المال والمدفوع
٢١٠.٦٢٣٣٤	٧١٧٤٨٢٨٨	٩٧١٤.٢٥٢	١٣١٧٣٧٩٤		٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠
٠,٠٠٠	(٨٢٦٢.٠٦)	٠,٠٠٠	٨٢٦٢.٠٦		٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	(٧٦٢٧٤١٢)	٧٦٢٧٤١٢	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
(٥٧٣.٦٧٩٢)	(٥٧٣.٦٧٩٢)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
(٤١٣٣٧١٥)	(٤١٣٣٧١٥)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
٢.٩٤٠.٣٢٢	٢.٩٤٠.٣٢٢	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
١٦٩٥٦٢١٤٩	٢٢٧٩٤٤٨٥	١٠.٤٧٦٧٦٦٤	١٤.٠٠٠.٠٠٠		٢٨.٠٠٠.٠٠٠
٢٢٢١١٤.٤٥	٧٥٣٤٦٣٨١	١٠.٤٧٦٧٦٦٤	١٤.٠٠٠.٠٠٠		٢٨.٠٠٠.٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
٢٤٩.٧١٥٠	٢٤٩.٧١٥٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		٠,٠٠٠
٢٤٧.٢١١٩٥	١٠٠.٢٥٣٥٣١	١٠.٤٧٦٧٦٦٤	١٤.٠٠٠.٠٠٠		٢٨.٠٠٠.٠٠٠



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصرى	إيضاح	البيان
٢٧٧٢١٣٨٧	٣١٩٨٤٨٢٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			يتم تسويته بالتالى :-
٣٧٦٩٠٣٧	٣٨١١٦١٠	(٣)	يضاف : الإهلاك
٢٦٤٧٧	(٦٨٤٥٥١)	(٢٢)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
١٤٥٩٢٩٧٤	١٢٢٠٢٢٦٧		يضاف : فوائد مدينة
(٤٧٧٨٩٥٩)	(٥١٨٨٩٠٢)		يخصم : فوائد دائنة
—	١٠٨٣٠٧٢		يضاف : خسائر إئتمانية متوقعة
—	(٩٦٩٨٣)		يخصم : رد إضمحلال أرصدة العملاء
—	(٤١٠٤٠٠٠)		يخصم : أرباح رأسمالية
٤١٣٣٠٩١٦	٣٩٠٠٧٣٣٦		ربح التشغيل قبل التغيير فى رأس المال العامل
٣٨٥٦٣١٦٧	(٣٤٣٤٩٤٣٤)	(٥)	التغيير فى المخزون
٧٣١٣٩٢٦	(٤١٦١٣٤٠)		التغيير فى الاعتمادات المستندية
(٤١١٥٧٧٠٢)	٢٠٨٠٣٠٣٦	(٧)	التغيير فى أرصدة العملاء وأوراق القبض
٧٤١٧٠٤٢	٩٥٤٢٣١٣	(٨)	التغيير فى حسابات مدينة أخرى
٥٠٤٠٠٠٠٠	—		التغيير فى دانون توزيعات
٣٣٩٩١٨٠٧	٣٣٥٦٣٠٤	(١٣)	التغيير فى الأرصدة الدائنة
٩٣٩٨٥٣٠	٤٢٤١٥١٥٣	(١١)	التغيير فى أرصدة الموردين وأوراق الدفع
١٤٧٢٥٧٦٨٧	٧٦٦١٣٣٦٨		التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٤٥٩٢٩٧٤)	(١٢٢٠٢٢٦٧)		فوائد مدفوعة
(٢٥١٢٢٥٣٦)	(١٦٣٩٢٢٩٤)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٠٧٥٤٢١٧٧	٤٨٠١٨٣٠٧		صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٩٢٧٣٣٧)	(١١٤٣٢٤٣٠)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	٢٩٠٤٠٠٠		مقبوضات بيع أصول (+)
٤٧٧٨٩٥٩	٥١٨٨٩٠٢	(٤)	فوائد محصلة (+)
٣٨٥١٦٢٢	(٣٣٣٩٥٢٨)		صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١١٠٤٩٩٤)	(٤١٩٦٠١١٤)	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٢٦٢٩٩٦٠)	(٢٦٦٩٩٤٠)		مدفوعات قرض قصير الأجل (-)
—	—		مدفوعات قرض طويل الأجل (-)
(٦١٤٤٠٠٧)	—		توزيعات أرباح مساهمين (-)
(٧٥١٧٥٤٦١)	(٤٤٦٣٠٠٥٤)		صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٦٤٧٧)	٦٨٤٥٥١	(٢٢)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
٣٦١٩١٨٦١	٧٣٣٢٧٦		صافى النقدية وما فى حكمها
٩٩٥٣١٨٩٤	١٥٤٢٧٢٤٠٦	(٩)	صافى النقدية وما فى حكمها أول الفترة
١٣٥٧٢٣٧٥٥	١٥٥٠٠٥٦٨٢	(٩)	صافى النقدية وما فى حكمها آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 و الأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٩ مايو ٢٠٢٦م .

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض الأستمرارية 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 .

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مع تلك السياسات التي طبقت فى العام السابق فيماعداد 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 التومولى .

أسس القياس :-

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

عملة التعامل وعملة العرض :-

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى و الذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

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

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

فى الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترة المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة 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 :

التزام عقد التأجير :

تقوم الشركة فى تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ بأستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك بأستخدام 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 للموَجِر ، وتطرح حوافز الأيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي 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 الأنتفاع " بالتكلفة مطروحاً منها أى مجمع أستهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل فى القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لألتزام عقد التأجير .

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

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية :-

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .
يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف الساندة فى تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الساندة 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 الساندة فى تاريخ الأعراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف الساندة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٥ الأصول الثابتة :-

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

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

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



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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل ، ويتم الأعراف 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 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 إذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر 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 الإعراف 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 إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :-

يتم تقييم وثائق الإستثمار 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 الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج عن الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها هذا الرد .

٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

يتم اثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الاضمحلال ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل فى الفترة التى 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 فى تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وعندما يكون المبلغ معترف به كمخصص هو القيمة الزمنية للنقد جوهرى فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفى حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١١-٢ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .
- الإحتياطي العام : تم تكوين هذا الإحتياطي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية للشركة لمواجهة أى ظروف إقتصادية غير طبيعية والأحتفاظ بمستوى معين لتوزيع الأرباح .

١٢-٢ الإقتراض :-

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

١٤-٢ الإلتزام الشركة بتطبيق معيار الادوات الماليه 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 الاخر ، 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 باستخدام طريقة الفائدة الفهلية يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال , يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الاجنبية والاضمحلال فى قائمة الارباح أو الخسائر . يتم احتساب أى ربح أو خساره عند الاستبعاد فى قائمه الابراج أو الخسائر .

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

يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالقيمة العادلة يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد فى قائمة الارباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الارباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار . يتم تسجيل صافى الارباح والخسائر الأخرى فى الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقا إلى قائمه الارباح 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 المحسوبه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الاجنبية 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	المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية

- **إلغاء الاعتراف بالأصل المالي :**
تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند :
- أنقضاء 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 الإبقاء 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 أقيمت على السيطرة على الأصل المالي .
- أو الإبقاء 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 أقيمت على السيطرة على الأصل المالي .
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل .

- **أضمحلال 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 التغيير 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 وتحسب 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 أضمحلال قيمة الائتمان.
- تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ولكن لا يوجد دليل موضوعي على أضمحلال 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.

• الألتزامات المالية :

يتم تصنيف الألتزامات المالية عند الأتبات 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 الألتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات- بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر .
يتم قياس الألتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة.
لاحقاً للأتبات الأولى يتم قياس هذه الألتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

• التصنيف والقياس اللاحق :

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

• إلغاء الاعتراف بالألتزامات المالية :

يتم إلغاء أثبات الألتزامات المالية عندما يتم سداد الألتزامات التعاقدية أو إلغائها أو أنقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأجر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي 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 والألتزامات المالية و يدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة و عندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الألتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الألتزامات في أن واحد .

٢-١٥ 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 و ذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية و يمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توفرت الخمسة شروط التالية :-

- تحديد العقد مع العميل .
- تحديد التزام الأداء التي تعتبر إدارة المحافظ أو الصناديق لحساب العملاء .
- تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء .
- تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء .
- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء .

وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي :-

- 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 الـ Benchmark الذي يتم تحديده في العقد

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

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

٢-١٦ المصروفات :-

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

٢-١٧ تكاليف الإقتراض :-

يتم رسمة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، و يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها ، و تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تنفقها 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 وبنفس أسس التعامل مع الغير.

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

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

١-٣ الإضمحلال :-

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية ، 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 الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية 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 بالبنوك ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر .

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

١-٤ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك و الصناديق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنين و الحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الائتمانية طبقاً لأسس تقييم الأصول و الإلتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة .

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

● خطر الإئتمان

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

● خطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

٢- ثم يوزع ١٠% من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التى يضعها مجلس الإدارة و تعتمد عليها الجمعية العمومية و بما لا يتجاوز الأجر السنوية للعاملين .

٣- ثم يقتطع المبلغ اللازم لتوزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ٥% للمساهمين عن المدفوع من قيمة أسهمهم .

٤- إذا كان في الشركة حصص تأسس 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 فى الأرباح أو يرحل بناءً على قرار مجلس الإدارة إلى الفترة المقبلة أو يكون إحتياطي غير عادى أو مال استهلاك غير عادى .

٣-٤ الإرتباطات الرأسمالية :- لا يوجد .

٤-٤- الالتزامات المحتملة :-

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية و بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات 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 والالتزامات المالية ، و تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك ، العملاء و متحصلات أخرى تتضمن الالتزامات 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 الالتزامات 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 الالتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول و الألتزامات بالعملات الأجنبية بأستخدام السعر الرسمى .

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 التغييرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغييرات 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 . و تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بأستخدام نسبة صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال ويتمثل صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصصاً منها النقدية وما فى حكمها ويتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الأحتياطي 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 مارس ٢٠٢٦ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
٣٢٦٦.٤٨٦٣	٣١٧٣٥٤٤٦٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٦٧٣٦٨٤	٢٢٥٥.٣٦٦	التزامات طويلة الأجل
(١٥٤٢٧٢٤٠٦)	(١٥٥.٠٥٦٨٢)	(-) النقدية وما فى حكمها
١٩٥.٠٦١٤١	١٨٤٨٩٩١٥٠	صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢٢١١٤٠٤٥	٢٤٥٨٢١١٩٥	(+) حقوق الملكية
٤١٧١٢.٠١٨٦	٤٣.٧٢٠.٣٤٥	إجمالى رأس المال
%٤٦,٧٥	%٤٣	نسبة صافى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال

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 للالتزامات ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها و تدرج 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 : نصيب السهم في الأرباح :-

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم في الأرباح لأسهمها العادية ، يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة مع استبعاد أسهم الخزينة أن وجدت ، وكذلك استبعاد نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة وفقاً لما تعتمده الجمعية العامة للشركة .

سابعاً : 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٪ .
- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة ، وكذلك سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪ على الترتيب ، كما قررت اللجنة خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٪ .



سابعاً : القوائم المالية :-

٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

البيانات	الأراضي	المباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث ومعدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٦/١/١	٤٧٢١.٢٢	١٣١٣٩٨٦٤	١٦٩٢١٨٦٩٨	١.١١٥٢.٠٩	٦٦٥٧١٧٤	٢٨٤٩٨٣١	٢.٦٧٠.١٧٩٨
+ الإضافات ٢٠٢٦/٣/٣١ إلى ٢٠٢٦/١/١	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٢٦٤٨٠	٩٧٤١٦٠٠	٣٥٢.٥٠	١٢٣.٠٠	١١٤٣٢٤٣٠
- الإستبعادات ٢٠٢٦/٣/٣١ إلى ٢٠٢٦/١/١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥.٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥.٠٠)
التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١	٤٧٢١.٢٢	١٣١٣٩٨٦٤	١٧.٠٥٤٥١٧٨	١٧٤٢١٨.٠٩	٧٠.٩٢٢٤	٢٨٦٢١٣١	٢١٥٦٩٩٢٢٨
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٦/١/١	٠,٠٠	٣٣١٣١.٠٩	٩١٧٩١٩٦٢	٨٠.٣٨٥٨	٤٧٨٧.٥٩	١٨٨٤٦٣٩	١.٠٩٧٨.٦٢٧
- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٦/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥.٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥.٠٠)
+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٦/٣/٣١	٠,٠٠	٦٥٧.٠٠	٣١٧.٠٦٧	٣٧٨٥٧٥	١٥٣٤.٠٣	٤٣٨٦٥	٣٨١١٦١.٠
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١	٠,٠٠	٣٣٧٨٨.٠٩	٩٤٩٦٢.٠٢٩	٥٩٤٧٤٣٣	٤٩٤٠.٤٦٢	١٩٢٨٥.٠٤	١١١١٥٧٢٣٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١	٤٧٢١.٢٢	٩٧٦١.٥٥	٧٥٥٨٣١٤٩	١١٤٧٤٣٧٦	٢٠.٦٨٧٦٢	٩٣٣٦٢٧	١.٠٤٥٤١٩٩١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٩٨٢٦٧٥٥	٧٧٤٢٦٧٣٦	٢١١١٣٥١	١٨٧.١١٥	٩٦٥١٩٢	٩٦٩٢١١٧١
الأصول المهلكة دفترياً	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٤٨٣٦٣٥	٤٦٣٦١٥٧	٥٩٩٠.٠٩	١٨٢.٠٦٢	٢٩٩.٠٠٨٦٣

علماً بأنه :-

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

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)	٣٥٢٧٣١٧	٣٤٧٤١٩٢
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	٢٨٤٢٩٣	٢٩٤٨٤٥
الأجمالي	٣٨١١٦١.٠	٣٧٦٩.٣٧

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	١٧٣٨.٠٩٠	١٧٣٨.٠٩٠
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	١٧١٧٣٦٦	١٧١٧٣٦٦
الأجمالي	٣٤٥٥٤٥٦	٣٤٥٥٤٥٦

٥- المخزون السلى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المواد الخام	١.٠١٩٩٧٧٢٥	٧٩٢٨١٥٥٨
مخزن قطع غيار	٢٢٠.٢٣٦٨	١٨٥٤٦٣.٠٨
مخزن مستلزمات الإنتاج	٢٧.٧٦٢.٠	٢٦٩٣٦٥٧
مخزن سلندرات	٢.١٢٧٥	—
خامات بقاعات الإنتاج	٢٣٨٣٣٧٩.٠	١٥٨٧١٨٢١
يخصم : مخصص إنخفاض المخزون	(٨١٨١٩٤)	(٩١٥١٧٧)
الإجمالي	١٤٩٩٢٤٥٨٤	١١٥٤٧٨١٦٧

٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	١٥٢٣٣٧.٥	١١.٧٢٣٦٥

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
١٤٧٤٥٥٥٦٩	١٣٠٦٩٣٧٩٦	العملاء
١٤٤٠٥٨٤٩	١٠٣٦٤٥٨٦	أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل
(٢٠٥٨١٣٤)	(٢٠٥٨١٣٤)	يخصم :- الأضحلال في قيمة العملاء
(٢١٥٠١٢٤)	(٣٢٣٣١٩٥)	يخصم :- الخسائر الأنتمائية المتوقعة حسابات مدينة
١٥٧٦٥٣١٦٠	١٣٥٧٦٧٠٥٣	الأجمالي

تم احتساب الخسائر الأنتمائية المتوقعة لأرصدة العملاء بإستخدام طريقة أحتمالية التخلف عن الألتزام لقياس الأضحلال 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 بمبلغ ٣٢٣٣١٩٥ جنيهاً و تم إنشاء مخصص أضحلال في قيمة العملاء للأرصدة التي تعدت أعمارها أكثر من ٩٠ يوم بقيمة ٢٠٥٨١٣٤ جنيهاً أي بنسبة ١٠٠٪ نظراً لوجود نزاعات قضائية .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
١١٩١٥٧٢١	١٥٢٨٩٩٢٨	مدينون متنوعون
٩٧٠٠٠	١٠١٠٠٠	سلف عاملين
١٦٧٥٢٧١	٣٨٩٩٠٠	ضريبة خصم مدينة
٤٤٥١٥٤	٤١٦١٥٤	تأمينات لدى الغير
٥٦٧٤٠٤	٥٦٧٧٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٢٩٧٨٦٧٢	٦٢٩٢٥١٤	حسابات مدينة موردين
١٥٢٣٠٣٦١	—	جارى مصلحة كبار و متوسطى الممولين (دفعات مقدمة)
٢٢١١٥٢	٢٢١١٥٢	الهيئة القومية للتأمينات الأجتماعية (دفعات مقدمة)
٢٤٧٤٤٢	٥٥٧٤٦٦	أمانات طرف مصلحة الجمارك
—	—	ضريبة قيمة مضافة
(٧٥٨٢٩٣٣)	(٧٥٨٢٩٣٣)	يخصم : إضحلال و خسائر إنتمائية متوقعة
٣٢٥٣٩٨٦٧	٢٢٩٩٧٥٥٤	الإجمالي

• **ضريبة مبيعات حكومية**
ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصري 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 ٢٠٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات و تم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة . و تم تكوين مخصص خسائر إنتمائية بنسبة ١٠٠٪ .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
٩٠٥٥٥٣٣٩	٨٩٣٥٤٦٨١	أ- جنيه مصري : حسابات جارية
—	٦٧٠٧٢٥	صندوق
٦٠١٨١٣٦١	٦٢٦٩١٨٤٤	ودائع
١٥٠٧٣٦٧٠٠	١٥٢٧١٧٢٥٠	الأجمالي
٣٧٢١٧٩٥	٢٢٨٨٤٣٢	ب- عملة أجنبية : حسابات جارية
(١٨٦٠٨٩)	—	يخصم : الخسائر الأنتمائية المتوقعة
١٥٤٢٧٢٤٠٦	١٥٥٠٠٥٦٨٢	الأجمالي

١٠- رأس المال :-

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



١١- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١١٨٧٦٧٦٦٤ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٦/١/١	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	١١٨٧٦٧٦٦٤
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠٢٥	—	—	—
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	١١٨٧٦٧٦٦٤

١٢- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية بالجنيه المصري	١٩٩١٦٦٠٩٢	٢٤١١٢٦٢٠٦
الأجمالي	١٩٩١٦٦٠٩٢	٢٤١١٢٦٢٠٦

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١٢ / أ) :-

البيان	رصيد أول	الأضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بنك عربي بمبلغ ٤٥٣٨٩٠٢٣ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٦٦٩٩٤٤٣	—	٢٦٦٩٩٤٠	٢٤٠٢٩٥٠٣
الأجمالي	٢٦٦٩٩٤٤٣	—	٢٦٦٩٩٤٠	٢٤٠٢٩٥٠٣

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ١٦٠١٩٦٨٣ جنيه مصري و التزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٨٠٠٩٨٢٠ جنيه مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٢٤٠٢٩٥٠٣ جنيه مصري .

١٣- الموردين و أوراق الدفع :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردين	٥٧١١٧٢٥٢	٢٠٦٤١٨٢٦
تسهيلات موردين	—	—
أوراق الدفع	١٤٢١٩٦١٧	٨٢٧٩٨٩٠
الأجمالي	٧١٣٣٦٨٦٩	٢٨٩٢١٧١٦

١٤- ضريبة دخل :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ضريبة دخل خلال الفترة	٧٠٢٥٧٠٦	٢٦٥٥٠١٦٠

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

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١
صافي الأرباح قبل الضرائب	٣١٩٨٤٨٢٣
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٧١٩٦٥٨٥
مصروفات غير قابلة للخصم	٢٧٩٦٤٥٨
تأثير الأهلاكات	٥٤٨٠٨٢
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(٤١٠٤٠٠٠)
الوعاء الضريبي	٣١٢٢٥٣٦٣
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٧٠٢٥٧٠٦
بضاف : ضريبة دخل فروق فحص عام ٢٠١٤	١٧٥٢٨٥
إجمالي ضريبة الدخل عام ٢٠٢٥	٧٢٠٠٩٩١
يخصم : ضريبة دخل مؤجلة	(١٢٣٣١٨)
إجمالي الضريبة	٧٠٧٧٦٧٣
السعر الفعلي للضريبة	٪٢٣



١٥- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
٥٠٣٤٥٣١	٨٢١١٠٨٧	داننون متنوعون
٢٥٧٧١٩١	٣٢٣٥٥٠٢	مصروفات مستحقة
١٣١٠٩	١٣١٠٩	تأمينات للغير
٦٥٦٦٦٩	١٢٣٨٣٨٨	ضريبة كسب عمل
٢٨٠١١٨	٤٠٣٨٩٦	ضريبة خصم وأضافة
٣٠٠٣١٨٦	١٠٧٢٧٤٣	ضريبة القيمة المضافة
—	٧٤٦٣٨١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١١٥٦٤٨٠٤	١٤٩٢١١٠٦	الإجمالي

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 .

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان
١١٩٣٦٨٣٢٥	١٠٥٣٦٥٩٢٥	خامات منسرفة للتشغيل
٢٤٤٨٠٠٦٦	٢٩٣٥٧٠٢٠	مصروفات صناعية
٣٤٧٤١٩٢	٣٥٢٧٣١٧	أهلاكات صناعية
١٤٧٣٢٢٥٨٣	١٣٨٢٥٠٢٦٢	إجمالي تكلفة الإنتاج التام

• المصروفات الصناعية :-

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان	
٦١٧٦٩٢٣	٩١٨٥٥١٧	أجور و مرتبات	١
٧٢٢٥٨٣	١٠٣٥٣١٧	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٢٦٣٩٨٤٩	١٧٩٣٠١٧	مستلزمات إنتاج	٣
٥٩٦٧٤٥٠	٤٦٣٨٩٧٥	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
١٤٣١٠٨٩	١٥٠٦٨٨٠	مصروفات قطع غيار	٥
٦٩٤١٥٩	١٠٦٢٨٢٢	مصروفات صيانة	٦
٣٣٢٧٢٤٠	٤٠٧٢٣٨١	قوى محرك	٧
٩٣٣٥٦٢	١٢١٣٩٧٦	مصروفات سيارات	٨
٢٥٨٧٢١٠	٤٨٤٨١٣٥	مصروفات اخرى	٩
٢٤٤٨٠٠٦٥	٢٩٣٥٧٠٢٠	الأجمالي	

١٧- مصروفات بيع و توزيع :-

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	البيان	م
٢٦٥٣٢٤	٣٨٣٩٣٩	أجور و مرتبات	١
٢٥٠٨٧	٣٥٩٤٤	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٨٢٤٥٨	٢٥٦٦٢٤	مصروفات سيارة	٣
١٤٤١٦	٢٥٢٧٣	مصاريف تأمين	٤
٦٦٨١١٤	١٢٣٦٢٨٥	عمولة بيع	٥
٦٣١٠٢	٤٦٢٧	أهلاك بيعي	٦
٣١٦٧٣٤	٢٩٢٣٣٠	مصروفات أخرى	٧
١٤٣٥٢٣٥	٢٢٣٥٠٢٢	الأجمالي	



١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
١	أجور و مرتبات	٦١٣.٢٨٤	٤٧٤٣٨٣٢
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٤٧٢٣٥٨	٣٧٤١٦٢
٣	مصروفات صيانة	٣٢٢٥٠	٩٣٧٦٧
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	١٦٥٥٥٤	١٦٢٨٧٤
٥	كهرباء ومياه	١٧٩٦٣	١٩٧٥٣
٦	إعلان و نشر	٢٦.٠٠٠	١٩.٠٠٠
٧	تطوير و بحوث	٩٤٧٦١	٢٥.٧٢٤
٨	مصاري ف سيارات	٢٨٦.٧٤	١٣٨٦٥٤
٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٢٣٨.٨٥	٣٩٦٨٣٣
١٠	مصاري ف تلفون و فاكس	١٩٩٢.٩	١٨٨٨٥٩
١١	مصاري ف تأمين	٢٤.٩٧٠	٧٨١٥٨
١٢	أشتر اكات و رسوم و بريد و دمغة	٥٠.٢٦١	٩٦٥٣٩
١٣	تبرعات	٥١٦٧٩٦	١٣٥٦٨
١٤	أهلا ك اصول ثابتة (إيضا ح ٣)	٢٧٩٦٦٥	٢٣١٧٤٢
١٥	مصروفات اأرى	٢٧.٩١٧٧	٢٧١٢٢١٣
	الأجما لى	١١٩.٩٤٠٧	٩٥٢.٦٧٨

١٩- إيرادات تشغيل اأرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
أصم مكاأب	١٥.٤٠٦	٣.٦٤٥٢
مببعاأ هاأك	٢٩٢٩٩٠	٣٢٢٥٨٦
الأجما لى	٤٤٣٣٩٦	٦٢٩.٠٣٨

٢٠- المصروفات اأمولبب :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
مصاري ف و فواأد بنبكب	١٢٢.٢٢٦٧	١٤٥٩٢٩٧٤
فروق أأببب عملة أأنببب	—	—
الأجما لى	١٢٢.٢٢٦٧	١٤٥٩٢٩٧٤

٢١- الأبرادات الأأرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
فواأد و داأع	٢٥١.٤٨٤	—
فواأد داأنة	٢٦٧٨٤١٩	٤٧٧٨٩٥٩
عواأد أأعاأ ضربببب مقأمة	—	—
الأجما لى	٥١٨٨٩.٣	٤٧٧٨٩٥٩

٢٢-

(أ) مأصصاأ الأضاألا :-

البيان	رصيد أول	المكون ألال العام	مأصصاأ أنأببب الغرض منها	رصيد أأر
مأصص أضاألا أرسأه العملاء	٢.٥٨١٣٤	—	—	٢.٥٨١٣٤
الأجما لى	٢.٥٨١٣٤	—	—	٢.٥٨١٣٤

(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	٢١٥٠١٢٣	١٠٨٣٠٧٢	—	٣٢٣٣١٩٥
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى	٧٥٨٢٩٣٣	—	—	٧٥٨٢٩٣٣
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لحسابات المخزون	٩١٥١٧٧	—	(٩٦٩٨٣)	٨١٨١٩٤
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للنقدية و مسا فى حكمها	١٨٦٠٨٩	—	(١٨٦٠٨٩)	—
	١٠٨٣٤٣٢٢	١٠٨٣٠٧٢	(٢٨٣٠٧٢)	١١٦٣٤٣٢٢

(ج) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
فروق تقييم عملات أجنبية محققة	—	(١٢٣٤٠)
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	٦٨٤٥٥١	(١٤١٣٧)
الأجمالى	٦٨٤٥٥١	(٢٦٤٧٧)

٢٣ - نصيب السهم فى أرباح الفترة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
صافى ربح الفترة بعد الضريبة	٢٤٩٠٧١٥٠	٢٠٩٤٠٣٢٢
يخصم : حصة العاملين و مكافأة مجلس الإدارة (المقدرة)	(٤٥٩٢٣٥٨)	(٣٨٣٨٦٦١)
صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين و مكافأة مجلس الإدارة	٢٠٣١٤٧٩٢	١٧١٠١٦٦١
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
نصيب السهم فى أرباح الفترة	٣,٦٣ ج.م	٣,٠٥ ج.م

تم احتساب نصيب السهم فى الأرباح بافتراض توزيع أرباح على العاملين و أعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسى للشركة .

٢٤ - المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحى الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥ ٪) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة . مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبي وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر فى هذ الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث و الاتفقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ٤٨٦٠٢٥ جنيهاً .

٢٥ - تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٦
رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)	٣١٤٩٢٢٩
يخصم :-	
إلتزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)	(٩٦٧٩٩١٢)
رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	٦٥٣٠٦٨٣

كما قامت الشركة باحتساب 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 .



الموقف الضريبي
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- ضريبة شركة الأموال :-

علماً بأن الشركة كانت معفاة من ضريبة شركة الأموال وتم خضوع الشركة للضريبة اعتباراً من ٢٠١٥/١/١م نظراً لإنهاء 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 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 مارس ٢٠٢٦ .

• سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

• 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 مارس ٢٠٢٦ .

• 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 مارس ٢٠٢٦ .

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 مارس ٢٠٢٦ .

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 باجمالى المرتبات و لم يتم فحص ضريبة المرتبات من قبل المأمورية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر 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 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 متوسطى الممولين وجه بحرى شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

