

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

القوائم المالية
فى
٣١ مارس ٢٠٢٤

رقم الصفحة	بيان	م
١	تقرير مراقب الحسابات	١
٢	قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٢
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٣
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٤
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٥
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤	٦
٧ - ٢٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٧

أشرف لطفى حجازى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الإتحاد العام للمحاسبين والمراجعين العرب
عضو جمعية الضرائب المصرية
محاسب قانونى - مستشار ضريبي وشركات أموال

مفيد بالسجل العام للمحاسبين والمراجعين برقم ٧٤٢٨
مفيد بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ١٥٤
مفيد بسجل الجهاز المركزى للمحاسبات برقم ١٧٠٩

٤٣ شارع الشيخ محمد عبده

الجمرك - الإسكندرية

ص.ب ١٦١ ترقيم ٢١١١١ المنشئية

تليفون ٤٨٥٧٢٨٢ فاكس ٤٨٠٣٠٥٥

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة دلتا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - خاضعة لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى " القوائم المالية الدورية " وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتتنحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وقد قامت الشركة بتكوين مقابل للخسائر الإئتمانية المتوقعة على الأصول المالية تطبيقاً لمتطلبات المعيار رقم ٤٧ المعدل لسنة ٢٠١٩ ، و لم نتمكن من إستكمال التحقق من الدراسة المعدة فى هذا الشأن . وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

الإسكندرية فى ١٦ مايو ٢٠٢٤

مجلسة المحاسبين والمراجعين المصريين
عضو جمعية الضرائب المصرية
محاسب قانونى - م . م . م رقم ٢٨
ASHRAF. L. HEGAZY
Accountant & Auditor

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصرى	رقم الإيضاح	البيان
١١٢٨٢٦١٣١	١.٩٢٥٢٩٩٦	(٣)	الأصول غير المتداولة :
١.٠٧٦٦٦٣	١٧٣٨.٩٠	(٤)	الأصول الثابتة - بالصافي
١١٣٩١٢٧٩٤	١١.٩٩١.٠٨٦		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٩.٨١٣٥٦١	٩٨١١٨٨٣٢	(٥)	المخزون
١١٢٩٣٥٠٧	٧.٨٨٧٥٢	(٦)	اعتمادات مستندية
٩٣٨٤٩٩٥٦	١٥٧٧.٦٢٧٢	(٧)	عملاء واوراق قبض - بالصافي
٢١٧٩٩٦١٧	٢.٤٧٦٨٦٢	(٨)	حسابات مدينة اخرى
١٤٦٨٧٨	١٥٤.٥٣	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٧٧٥.١٥١	٤٨٨٢٣٥٣٤		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٦٥٦٥٣٦٧.٠	٣٣٢٣٦٨٣.٥		مجموع الأصول المتداولة
٣٧٩٥٦٦٤٦٤	٤٤٣٥٩٣٩١		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٨.٠٠٠.٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١١٨٩١١٦٩	١٣١٧٣٧٩٤	(١٥)	أحتياطي قانونى
٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٧١٤.٢٥٢	(١٥)	أحتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
٢٥٦٥٢٥١٥	٢٤٩٩٢.٢٢		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
١٥٥٢٦٣٧٣٩	١٦٥١٦.٢٣١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
٣٩٩٢٩٢.٣	٣٩٩٢٩٢.٣	(١٦/أ)	قرض طويل الأجل
٦١٤٢٥٢٢	٦٢٢.٥٣٢	(٢٨)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٤٦٠٧١٧٢٥	٤٦١٤٩٧٣٥		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
١١٧٨٢٧٨٣٨	١٣٥.١٤٤٦٢	(١٠)	بنوك داننة
١١٩٧١٢٢٤	١.٠٩٣٤.٠٨٩	(١٦/أ)	إلتزامات قرض قصير الأجل
٣٥٦٤٩٨٥٤	٤٥٦٤.٦٧٢	(١١)	موردين واوراق دفع
٥٥٢٥٩٤٢	٩٤٣١٣١٢	(١٢)	ضرائب دخل مستحقه
٧٢٥٦١٤٢	٣١.٢٨٨٩.٠	(١٣)	حسابات داننة اخرى
١٧٨٢٣١.٠٠٠	٢٣٢.٤٩٤٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٤٣.٢٧٢٥	٢٧٨١٩٩١٦.٠		إجمالي الالتزامات المتداولة والغير متداولة
٣٧٩٥٦٦٤٦٤	٤٤٣٥٩٣٩١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

صالح عبدالعزیز إسماعيل

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

المدير المالي

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات

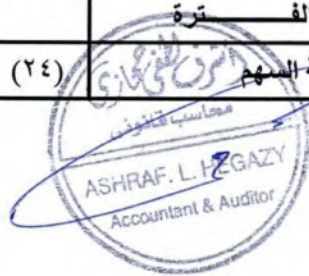
أشرف لطفى حجازى

عضو جمعية المحاسبين القانونيين
 عضو جمعية المحاسبين القانونيين
 - الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -
 - تقرير مراقب الحسابات مرفق
 م.م.م رقم ٧٤٣٨

- ٣ -

قائمة الدخل
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤

من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤
٩٧٣٢٤٧٠٧		صافى المبيعات	١٩٢٧٨١٥٩٣
(٧٣٨٩٣٠٩٢)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(١٣٧٧٦١٦٦٤)
٢٣٤٣١٦١٥		مجموع الربح	٥٥٠١٩٩٢٩
(٤٨٤٤٠٦)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٨١٧٧٧٦)
(٥٩١٧٦١٥)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٦٩١٤٦٦٩)
(٨٦٤٠٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(١١٩٧٠٠٠)
٧٧٣٩٥٢	(١٩)	أيرادات تشغيل أخرى	٣١٧٥٢٠
١٦٣٣٩٥٤٦		الأرباح الناتجة عن التشغيل	٤٦٤٠٨٠٠٤
(٢٨٢٩١٠٨)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(٦٤٥٢١٨٧)
—	(٢١)	إيرادات صناديق استثمار	٧١٧٥
٤٧٨٩٢٣	(٢٢)	إيرادات أخرى	٤١٣٩٠٦
(٥٥٥٠٦٠)	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	(١٧٦٠٥٥٠)
(٦٠٠٠٠٠)		مخصصات	(٣٦٣١٢٠٠)
(٢٤٤٠٠٠)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(٤٨٣٨٠٠)
١٣١٩٠٣٠١		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٣٤٥٠١٣٤٨
٢١٠١٠٢		ضريبة داخلية مؤجلة	(٧٨٠١٤)
(٣٣٦٥٤٤٥)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٩٤٣١٣١٢)
١٠٠٣٤٩٥٨		صافى أرباح الفترة	٢٤٩٩٢٠٢٢
م.ج١,٦٢	(٢٤)	ربحية المسهم	م.ج٤,٣٥



- ٤ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الشامل الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الفترة المالية	الفترة المالية	البيان
من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	صافي ربح الفترة
١٠٠٣٤٩٥٨	٢٤٩٩٢٠٢٢	
—	—	الدخل الشامل الأخر
١٠٠٣٤٩٥٨	٢٤٩٩٢٠٢٢	الدخل الشامل الأخر بعد الضريبة

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



- ٥ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
خاضعة لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمنفوع	البيان
١٣٧١٧٣.٣٩	١٤٧٧٢٩٥٣	٨٣١٥٤٨٥٧	١١٢٤٥٢٢٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
٠.٠٠	(٦٤٥٩٤٠)	٠.٠٠	٦٤٥٩٤٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٢
٠.٠٠	(٤٧١١.٣٥)	٤٧١١.٣٥	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٢
(٦٨٢٧٢٨٥)	(٦٨٢٧٢٨٥)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٢
(٧٣٤٥٣٠)	(٧٣٤٥٣٠)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٢
١٠٠.٣٤٩٥٨	١٠٠.٣٤٩٥٨	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/٣/٣١ إلى ٢٠٢٣/١/١
١٣٩٦٤٦١٨٢	١١٨٨٩١٢١	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢٧٥٠.٦٦٧٨	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤
٠.٠٠	(١٢٨٢٦٢٥)	٠.٠٠	١٢٨٢٦٢٥	٠.٠٠	المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٣
٠.٠٠	(٩٢٧٤٣٦٠)	٩٢٧٤٣٦٠	٠.٠٠	٠.٠٠	المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٣
(١٣٦٣٦٩٩٠)	(١٣٦٣٦٩٩٠)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣
(١٤٥٨٥٤٠)	(١٤٥٨٥٤٠)	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٣
٢٤٩٩٢.٢٢	٢٤٩٩٢.٢٢	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٤/٣/٣١ إلى ٢٠٢٤/١/١
١٦٥١٦.٢٣١	٢٦٨٤٦١٨٥	٩٧١٤.٢٥٢	١٣١٧٣٧٩٤	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١



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

- ٦ -

شركة دلتا للطباعة والتغليف
 (شركة مساهمة مصرية)
 خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
 قائمة التدفقات النقدية
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	البيان
١٣٢١١٦٩٠	٣٤٥١٠٣٤٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١٠٣٨٢٦	٣٦٥١٠٩٤	(٣)	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٥٥٥٠٦٠	٢٧٧١٧٠٧	(٤)	يتم تسويته بالتالي :- يضاف : الإهلاك
٦٠٠٠٠٠	٣٦٣١٢٠٠		يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
—	(٧١٧٥)		يضاف : مخصصات
١٦٤٧٠٥٧٦	٤٤٥٥٧١٧٤		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٣٣١٣٨٣٧	(٣١٠٠٥١٦)	(٥)	ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٢٢١٠١٤٦٧)	(٦٤٣٢٧٨٣٢)	(٧)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
٤٨٧٤٥٥٦	١٣٢٢٧٥٥	(٨)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
١٠٧٥٣٨٩٠	٢٣٨٠٣٩٤٨	(١٣)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
(٤٥٦٥٠٨٤)	٣٩٠٥٣٧٠	(١٢)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٣٧٦٢٦٠٦)	٩٩٩٠٨١٨	(١١)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٤٩٨٣٧٠٢	١٦١٥١٧١٧		التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
			صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(٢١٣٨١)	(٦٧٩٥٩)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥٥١٥٩٠٩)	(٦٦١٤٢٧)	(٤)	مدفوعات شراء أصول (-)
(١٥٥٣٧٢٩٠)	(٧٢٩٣٨٦)		مقبوضات بيع أصول (+)
			التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (-)
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٢٤٩٢٤٧٤٤	١٧١٨٦٦٢٤	(١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٥٣٩١٨٧)	(١٠٣٧١٣٥)		مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٧٥٦١٨١٥)	(١٥٠٩٥٥٣٠)		مدفوعات قرض طويل الأجل (-)
(١٥٨٢٣٧٤٢)	١٠٥٣٩٥٩		توزيعات أرباح (-)
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٥٥٠٦٠)	(٢٧٧١٧٠٧)	(٢٣)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
—	(٣٦٣١٢٠٠)		يخصم : مخصصات
٤١١٥٠٩٤	١٠٠٧٣٣٨٣		صافي النقدية وما في حكمها
٣٧٥٧٠٥٧٣	٤٧٧٥٠١٥١	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٢٩٠٠٤١٩	٥٧٨٢٣٥٣٤	(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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 ٢٠٠٤ م .
مدة الشركة خمسة و عشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢ م .
وقيدت أسهم الشركة في بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨ م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٦ مايو ٢٠٢٤ م .

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

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا 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 ٢٠٢٤ مع تلك السياسات التي طبقت فى العام السابق فيما عدا 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 المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصى، 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 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 والفترات المستقبلية عندئذ ندرج هذه الفروق فى الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى :

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض فى قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.



ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

التزام عقد التأجير :

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

أصل حق الانتفاع :

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

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

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

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية ، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي 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 في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها . يبدأ أهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمم الإقتراضى 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 في المستقبل ، ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلل للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمة الإستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلل بقائمة 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 صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين قيمة الأهلاك المحاسبي والأهلاك الضريبي ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

١٤-٢ الاعتراف بالإيراد :-

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " العقود مع العملاء " اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ، وتم تقديم معلومات عن السياسات المحاسبية بالعقود مع العملاء ولا يوجد أثر لذلك على القوائم المالية.
يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توفرت

الخمس شروط التالية :-

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

وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي :-

- عمولة إدارة محافظ الأوراق المالية لحساب العملاء متفق عليها بنسب محددة طبقاً لكل عقد من عقود الإدارة وتحسب على أساس القيمة السوقية للمحفظة وتسدّد طبقاً لشروط كل عقد .
- عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن الـ Benchmark الذي يتم تحديده في العقد
- يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر حينما ينشأ الحق للشركة في استلام توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها 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 في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لمبدأ الأستحقاق.

١٦-٢ تكاليف الإقتراض :-

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها 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 والمخاطر المرتبطة بها :-

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

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

• خطر الائتمان

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

• خطر 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 و يتم تقييم أرصدة الأصول و الإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ الميزانية

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

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

١- يبدأ باقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي يوازي 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 التي يصعها مجلس الإدارة و تعتمد عليها الجمعية العمومية و بما لا يتجاوز الأجر السنوية 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 أى إلتزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

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

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقيم أصول و التزمات 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 الرئيسى لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالى رأس المال ويتمثل صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى و الإلتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما فى حكمها ويتمثل رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتركمة و الإحتياطي القانونى كما هو موضح فى الميزانية بالإضافة الى صافى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى .



وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٤ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
١٧٨٢٣١٠٠٠	٢٣٢٠٤٩٤٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦٠٧١٧٢٥	٤٦١٤٩٧٣٥	التزامات طويلة الأجل
(٤٧٧٥٠١٥١)	(٤٨٨٢٣٥٣٤)	(-) النقدية وما في حكمها
١٧٦٥٥٣٥٧٤	٢٢٩٣٧٥٦٢٦	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٥٢٦٣٧٣٩	١٦٥١٦٠٢٣١	(+) حقوق الملكية
٣٣١٨١٦٣١٣	٣٩٤٥٣٥٨٥٧	إجمالي رأس المال
%٥٣,٢	%٥٨,١٤	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي ومنتظم ، 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 .



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 :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع أثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار .	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) " أضحلال قيمة الأصول " . - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " .	معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (١٠) " ٢٠٢٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٢٣) " ٢٠٢٣ الأصول غير الملموسة "
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة 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 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 " .	معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٤) " ٢٠٢٣ الاستثمار العقاري "



<p>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 .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>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 ان 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 وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٦) ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"</p>
<p>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 .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) ، و (٨) ، و (٢٤) ، و (٤٤) وإضافة الفقرات (١٥) - (ج) و (٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها")</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم المعدل (٣٥) ٢٠٢٣ "الزراعة"</p>
<p>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 .</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية .</p>	<p>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 وإهلاكاتها" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" . معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>



سابقاً : القوائم المالية :-
٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	الات و معدات	المباني	الأرضى	البيان
١٩٣٣٣٨١٤٩	٢١٠٥٤٤٩	٥٣٨٥٨٥٠	٧٥٨٩١٤٦	١٦٣٨١١٨١٨	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
٦٧٩٥٩	٦٧٩٥٩	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	+ الإضافات ٢٠٢٤/٣/٣١ إلى ٢٠٢٤/١/١
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- الإستبعادات ٢٠٢٤/٣/٣١ إلى ٢٠٢٤/١/١
١٩٣٤٠٦١٠٨	٢١٧٢٤٠٨	٥٣٨٥٨٥٠	٧٥٨٩١٤٦	١٦٣٨١١٨١٨	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١
٨٠٥٠٢٠١٨	١٥٩٣٣٣٧	٣٧٣١١٥٠	٥٩٥٦٢٢٨	٦٦٣١٩٨٤٧	٢٩٠١٤٥٦	٠,٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٤/٣/٣١
٣٦٥١٠٩٤	٢٩٨٨٥	١١٨٣٦٦	٣٥٥٨٧٨	٣٠٩٨٣٤١	٤٨٦٢٤	٠,٠٠	+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٤/٣/٣١
٨٤١٥٣١١٢	١٦٢٢٢٢٢	٣٨٤٩٥١٦	٦٣١٢١٠٦	٦٩٤١٨١٨٨	٢٩٥٠٠٨٠	٠,٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٣/٣١
١٠٩٢٥٢٩٩٦	٥٥٠١٨٦	١٥٣٦٣٣٤	١٢٧٧٠٤٠	٩٤٣٩٣٦٣٠	٦٧٧٤٧٨٤	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٣/٣١
١١٢٨٣٦١٣١	٥١٢١١٢	١٦٥٤٧٠٠	١٦٣٢٩١٨	٩٧٤٩١٩٧١	٦٨٢٣٤٠٨	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

علماً بأنه :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٧٢٧٠٣٤٥	٣٣٠١٦٤١	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)
١٤٣٨٠٥٦	٣٤٩٤٥٣	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)
٨٧٠٨٤٠١	٣٦٥١٠٩٤	الأجمالي

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
١٠٧٦٦٦٣	١٧٣٨٠٩٠	تكوين سلعى آلات و معدات و مباني
—	—	أنفاق استثمارى (آلات و معدات)
١٠٧٦٦٦٣	١٧٣٨٠٩٠	الأجمالي

٥- المخزون السلعى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٥٧٠٦٤٩٠٤	٦٣١٣٠٤٦٦	المواد الخام
٨٧٧٩١٨٨	٩١٤٦٦٩٨	مخزن قطع غيار
٦١٨١٢١٧	٥٤٤١٥٥١	مخزن مستلزمات الإنتاج
—	—	مخزن سلندرات
١٨٧٨٨٢٥١	٢١١٢٠١١٧	خامات بقاعات الإنتاج
—	(٧٢٠٠٠٠)	يخصم : مخصص إضمحلال المخزون
٩٠٨١٣٥٦٠	٩٨١١٨٨٣٢	الإجمالي



٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	٧٠.٨٨٧٥٢	١١٢٩٣٥٠٧

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
العملاء	١٥٤٧٦٢٧٩٢	٨٥٧٨٦٦٥٣
أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل	٥٦٤٥٧٨٢	٨٦.٥٦٠.٥
يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء	(٢٧.٢٣.٢)	(٥٤٢٣.٢)
الإجمالي	١٥٧٧.٦٢٧٢	٩٣٨٤٩٩٥٦

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مدينون متنوعون	٤١٩٩٧٦٠	٣٦٩٩٥٦٤
سلف عاملين	٩٠٧٠٠	٩٦٢٠٠
ضريبة خصم مدينة	٢٤٣٩٨٢	٧٧٤٦٥٥
تأمينات لدى الغير	٤٣٤١٥٤	٤٣٤١٥٤
مصرفات مدفوعة مقدماً	٥٣.٢٦٣	٤٦٥٩٢٣
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	٣٩١٦٥٠١	٩٥٤٦٣٢
جارى مصلحة ضرائب استثمار الإسكندرية (دفعات مقدمة)	٦٢٦٣٧٠	٤٣٧٧٦٥٧
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (دفعات مقدمة)	١٩٦٤٦٤	٢٠٦٩٦٤
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٤١٦٥٢٤٥	٤١٦٥٢٤٥
يخصم : اضمحلال حسابات مدينة	(٦٧١٢٠٠)	(١٢٠٠٠٠)
الإجمالي	٢٠.٤٧٦٨٦٢	٢١٧٩٩٦١٧

• ضريبة مبيعات حكومية

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

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أ- جنيه مصرى :		
حسابات جارية	٢٨.١١٠.٣٨	٢٦.٨٥٨.٤٣٩
ودائع	١٣٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٤٩٣.٣٢٥
صندوق	١٣.٩٣.٠٥	—
الإجمالي	٤٣١٢.٣٤٣	٤٧٣٥١٧٦٤
ب- عملة أجنبية :		
حسابات جارية	٥٩.٣١٩١	٣٩٨٣٨٧
يخصم : اضمحلال أرصدة البنوك	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)	—
الإجمالي	٤٨٨٢٣٥٣٤	٤٧٧٥.١٥١



١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
حسابات جارية بالجنيه المصري	١٣٥٠١٤٤٦٢	١١٧٨٢٧٨٣٨
الأجمالي	١٣٥٠١٤٤٦٢	١١٧٨٢٧٨٣٨

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 ١٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٥٩٥٠٠٠٠٠	—	٨٥٠٠٠٠٠	٥١٠٠٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	—	—	—	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٥٦١٤٠٤	—	١٨٧١٣٥	٣٧٤٢٦٩
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥٣٨٩٠٢٣ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٤٥٣٨٩٠٢٣	—	—	٤٥٣٨٩٠٢٣
الأجمالي	٥١٩٠٠٤٢٧	—	١٠٣٧١٤٥	٥٠٨٦٣٢٩٢

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٩٩٢٩٢٠٣ جنيه مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ١٠٩٣٤٠٨٩ جنيه مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٥٠٨٦٣٢٩٢ جنيه مصري .

١١- الموردين وأوراق الدفع :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
موردين	٣٥٣٠٢٠٠٨	٢٦٢٧١٤٠٥
تسهيلات موردين	—	—
أوراق الدفع	١٠٣٣٨٦٦٤	٩٣٧٨٤٤٩
الأجمالي	٤٥٦٤٠٦٧٢	٣٥٦٤٩٨٥٤

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ضريبة داخلية خلال الفترة	٩٤٣١٣١٢	٥٥٢٥٩٤٢

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

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١
صافى الأرباح قبل الضرائب	٣٤٥٠١٣٤٨
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٧٧٦٢٨٠٣
مصروفات غير قابلة للخصم	٧٧٦٩٤٩٩
تأثير الأهلاكات	(٣٥٣٩٠٥)
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	—
الوعاء الضريبي	٤١٩١٦٩٤٢
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٩٤٣١٣١٢
ضريبة مؤجلة	٧٨٠١٤
السعر الفعلي للضريبة	٩٥٠٩٣٢٦
	٪٢٧,٥



١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٤٠٥٣٧٠٥	١١٠١٨١٤٢	داننون متنوعون
١٧٥٥١٥٧	٢١٢٢٢٨٧	مصرفات مستحقة
١٣١٠٩	١٣١٠٩	تأمينات للغير
٥٦٠٦٦٧	٤٧٣٦٢٨	ضريبة كسب عمل
٤٨٠٣٨٥	٦٧٢١٥٣	ضريبة خصم وأضافة
٣٩٣١١٩	٥٠٣٣٩٤٣	ضريبة القيمة المضافة
—	٤٩٥٦٢٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
—	١١٢٠٠٠٠٠	داننون توزيعات مساهمين
٧٢٥٦١٤٢	٣١٠٢٨٨٩٠	الإجمالي

١٤- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم (فقط خمسة مليون 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 ٥٦٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠٠٠٠٠٠ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤م مبلغ ١١٠٣١٤٠٤٦ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٤/١/١	١١٨٩١١٦٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٩٧٥٧٠٦١
محول من حـ / التوزيع عام ٢٠٢٣	١٢٨٢٦٢٥	٩٢٧٤٣٦٠	١٠٥٥٦٩٨٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	١١٠٣١٤٠٤٦

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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٦٢٤٢٠٨٢٨	١١٨١٧٢٨٢٦	خامات منصرفة للتشغيل
٩٧٣٠٣٥١	١٦٢٨٧١٩٧	مصرفات صناعية
١٧٤١٩٠٣	٣٣٠١٦٤١	أهلاكات صناعية
٧٣٨٩٣٠٩٢	١٣٧٧٦١٦٦٤	إجمالي تكلفة الإنتاج التام



• المصروفات الصناعية :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان	م
٣٧٨٣٢٩٥	٤٦٩٦٠٢١	أجور و مرتبات	١
٤٩٣٠٥١	٥٦٧٥٣٤	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٣٤٠٨٠٥	٢١٣٧١٢٦	مستلزمات إنتاج	٣
٨٥٣٠٥٠	٣٧٣٢٣٠٠	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
٥٢٥٠٢٨	٩٦٣٥٢١	مصروفات قطع غيار	٥
٣٠٧١٨٠	٤١١٠١٦	مصروفات صيانة	٦
١٣٤٨٥٢٦	٢١٢٧٧١١	قوى محرك	٧
٢٩٣٥٣٨	٤٤٦٨٥٦	مصروفات سيارات	٨
٧٨٥٨٧٨	١٢٠٥١١٢	مصروفات أخرى	٩
٩٧٣٠٣٥١	١٦٢٨٧١٩٧	الأجمالي	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان	م
١٦٥٥٧٩	٢٢١٦٦٦	أجور و مرتبات	١
١٩٤٠٦	٢٢٤٤٤	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
٢٥١٥٥	٨٠٧٤٣	مصروفات سيارة	٣
٥٩٤٦	١٨٤٢١	مصاريف تأمين	٤
١٢٥٣٨٧	١٣٠٣٦٧	عمولة بيع	٥
٧١٣٣٢	٧١٣٣٢	أهلاك بيعي	٦
٧١٦٠١	٢٧٢٨٠٣	مصروفات أخرى	٧
٤٨٤٤٠٦	٨١٧٧٧٦	الأجمالي	



١٨- المصروفات العمومية والادارية :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان	م
٣٢٢٩١٤٤	٣٧٦٩٢٥٩	أجور و مرتبات	١
٢٨٣٦٨٣	٣٢٢٨٨٧	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
١٩٣٠٩	١١٣٦٨٧	مصروفات صيانة	٣
٩٠٥٠٤	١٣٣٣٨٦	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
١١٨٧٠	١١٧٨٥	كهرباء ومياه	٥
١٥٨٥٠	١٨٠٠٠	إعلان و نشر	٦
—	٧٤٣٦٠	تطوير و بحوث	٧
٢٦١٩٧	٤٢٢٣٢	مصاريف سيارات	٨
١٩٤٩٤٩	٢٥٥٩٦٣	مصروفات سفر و انتقال و تأجير وسائل نقل	٩
٦٢٧٩١	١٨١٤٢٨	مصاريف تليفون و فاكس	١٠
١٤٢٩٣٣	١٦٧٢٨٤	مصاريف تأمين	١١
١٠٢٤٦٨	١٥٤١٢٧	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
٥٠٣٤٥	٩٥٥٥٠	تبرعات	١٣
٢٩٠٥٩١	٢٧٨١٢١	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
١٣٩٦٩٨١	١٢٨٦٦٠٠	مصروفات اخرى	١٥
٥٩١٧٦١٥	٦٩١٤٦٦٩	الأجمالى	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٤٨٤٣٣٠	٥٢٧٥٨	خصم مكتب
٢٨٩٦٢٢	٢٦٤٧٦٢	مبيعات هالك
٧٧٣٩٥٢	٣١٧٥٢٠	الأجمالى

٢٠- المصروفات التمويلية :-

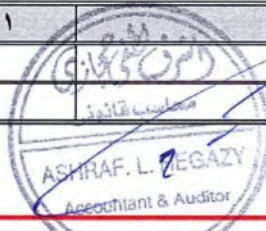
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٢٨٢٩١٠٨	٦٤٥٢١٨٧	مصاريف وفوائد بنكية
٢٨٢٩١٠٨	٦٤٥٢١٨٧	الأجمالى

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
—	٧١٧٥	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
—	٧١٧٥	الأجمالى

٢٢- الأيرادات الأخرى :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٤٧٨٩٢٣	٤١٣٩٠٦	فوائد ودائع
٤٧٨٩٢٣	٤١٣٩٠٦	الأجمالى



(أ) **مخصصات بخلاف الأهلاك :-**

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
—	٢١٦٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة للعملاء
—	٥٥١٢٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى
—	٧٢٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لحسابات المخزون
—	٢٠٠٠٠٠	تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للنقدية و ما في حكمها
—	٣٦٣١٢٠٠	الأجمالي

(ب) **فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-**

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
(٥٥٥٠٦٠)	١٣٨٤١٥٧	فروق تقييم عملات أجنبية محققة
—	(٢٧٧١٧٠٧)	يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة
(٥٥٥٠٦٠)	(١٣٨٧٥٥٠)	الأجمالي

٢٤- **ربحية السهم :-**

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٠٣٤٩٥٨	٢٤٩٩٢٠٢٢	صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)
(٩٥٣٣٢١)	(٢٣٧٤٢٤٢)	يخصم : نصيب العاملين فى الأرباح (المقدرة)
٩٠٨١٦٣٧	٢٢٦١٧٧٨٠	صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة
٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	عدد الأسهم
١,٦٢ ج.م	٤,٣٥ ج.م	ربحية السهم

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

٢٥- **المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-**

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحى الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥ ٪) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة .

مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبى وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر فى هذا الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفتقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية .

وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٨٣٨٠٠ جنيهاً .



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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .
بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها
بمبلغ وقدره ٥٧٨٢٣٥٣٤ جنياً في حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخرزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٢٥٦.٤١٦٠	٤٥٦٤.٦٧٢	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة
(٢٩٣٦٤٧٦٧)	٣٥٦٤٩٨٥٤	يخصم :- رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة
—	—	يخصم / يضاف :- فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
(٣٧٦٢٦٠٧)	٩٩٩.٨١٨	قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٣٠.٤٢٢٩٧٨	٣١.٢٨٨٩٠	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
(١٩٦٦٩.٨٨)	٧٢٥٦١٤٢	يخصم :- رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
١.٧٥٣٨٩٠	٢٣٧٧٢٧٤٨	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
١١٧٨٦٩٥٨٧	١٣٥.١٤٤٦٢	البنوك الدائنة آخر المدة
(٩٢٩٤٤٨٤٣)	١١٧٨٢٧٨٣٨	يخصم :- البنوك الدائنة أول المدة
٤٢٩٢٤٧٤٤	١٧١٨٦٦٢٤	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
١٤١٦٢٩	١٥٤.٥٣	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(١٤١٦٢٩)	١٤٦٨٧٨	يخصم :- رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
—	(٧١٧٥)	يخصم :- فروق عوائد تقييم وثنائق استثمار (معاملات غير نقدية)
—	—	قيمة النقص / الزيادة في استثمارات مالية بغرض المتاجرة



- ٢٤ -

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأصول الثابتة
١٢٩١٢٤٨١	أصل حق الانتفاع
(٤١٩٦٥٥٦)	مجمع إهلاك أصول حق الانتفاع
٨٧١٥٩٢٥	صافي الأصل حق الانتفاع
١٢٠٠٤٦٧	أصول ضريبية مؤجلة (الأقساط المستحقة × ٢٢,٥ %)
(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة (صافي الأصول × ٢٢,٥ %)
١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ مارس ٢٠٢٤	البيان
٢٩٣٥٩٨٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
(٩١٥٦٥١٩)	يخصم :- التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
(٦٢٢٠٥٣٢)	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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



- ٢٥ -

الموقف الضريبي
في ٣١ مارس ٢٠٢٤**١- ضريبة شركة الأموال :-**

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

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم الإعتراض عليها و جارى دراسة الأعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

• سنة ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جارى الإعتراض عليها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

• سنة ٢٠١٥

- تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

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

• سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م .

• سنة ٢٠١٧

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

• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

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 جلسة لنظر الطعن المقدم من الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

• سنة ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٣

تم تقديم الاقرار الضريبي في الميعاد القانوني و ولم يتم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.



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

جارى فحص الشركة و لم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

• سنة ٢٠٢٣

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

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 ٤٥٧,١١ جنيهها 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

● 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 الضريبي المستحقة .

● سنة ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

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

● سنة ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١

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

● سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣

تم تقديم الاقرارات الشهرية بالضريبة المستقطعة من المرتبات و توريدها للمصلحة فى المواعيد القانونية وكذلك الاقرارات الربع سنوية حتى تاريخ تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

-٤- ضريبة الدمغة :-

● سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

تم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية شعبة الدمغة عن الفترة من ٣٠/١٠/٢٠٠٢ حتى ٣١/١٢/٢٠١٠ و تم 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 و تم السداد .

● سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

● سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

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

● سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

