

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

القوائم المالية
فى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

تليفون ٤٨٥٧٢٨٢ فاكس ٤٨٠٣٠٥٥

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة دلنا للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة دلنا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المتمثلة فى الميزانية وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ، وتتطلب معايير المراجعة تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية لا تحتوى على أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات الحصول على أدلة المراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التى تم إختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رآى على كفاءة الرقابة الداخلية بالمنشأة ، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييماً للسياسات والقواعد المحاسبية المطبقة وللتقديرات الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة ، وكذلك سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية ، وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بوضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة دلنا للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية " ، والمتمثلة فى الميزانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء ما يتصل بمراجعتنا من القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل مانص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر وسجلات الشركة ، وذلك فى الحدود التى تثبت فيها تلك البيانات عادة بالدفاتر المالية .

الإسكندرية فى ٢٣ فبراير ٢٠٢٥



- ٢ -

قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	رقم الإيضاح	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١١٢٨٣٦١٣١	١٠٣٩٦٢٥٠٩	(٣)	الأصول غير المتداولة :
١٠٧٦٦٦٣	١٧٣٨٠٩٠	(٤)	الأصول الثابتة - بالصافي
١١٣٩١٢٧٩٤	١٠٥٧٠٠٥٩٩		مشروعات تحت التنفيذ
			مجموع الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة :
٩٠٨١٣٥٦١	١٧١٠٧٤٠٧٨	(٥)	المخزون
١١٢٩٣٥٠٧	١٢٨٨٣٤٣٧	(٦)	اعتمادات مستندية
٩٣٨٤٩٩٥٦	١١٧٥٢١٠٠٣	(٧)	عملاء وأوراق قبض - بالصافي
٢١٧٩٩٦١٧	٣٣١٥٥٩٦٢	(٨)	حسابات مدينة أخرى
١٤١٨٧٨	١٨٠١٥٥	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٧٧٥٠١٥١	٩٩٥٣١٨٩٤		تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٢٦٥٦٥٣٦٧٠	٤٣٤٣٤٦٥٢٩		مجموع الأصول المتداولة
٣٧٩٥٦٦٤٦٤	٥٤٠٠٤٧١٢٨		إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
			حقوق الملكية :
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١١٨٩١١٦٦٩	١٣١٧٣٧٩٤	(١٥)	احتياطي قانوني
٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٧١٤٠٢٥٢	(١٥)	احتياطي عام
١٨٥٤١٦٣	١٨٥٤١٦٣	(٢٧)	أرباح مرحلة عن تغيير معيار إيجار تمويلى
٢٥٦٥٢٥١٥	٦٩٨٩٤١٢٥		أرباح الفترة (إجمالي الدخل الشامل عن الفترة)
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢١٠٠٦٢٣٣٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة :
٣٩٩٢٩٢٠٣	٢٦٦٩٩٤٤٣	(١٦/أ)	قرض طويل الأجل
٦١٤٢٥٢٢	٦٧٤٣٩٢٥	(٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٦٠٧١٧٢٥	٣٣٤٤٣٣٦٨		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة :
١١٧٨٢٧٨٣٨	٢١٨٧٢٤٣٩١	(١٠)	بنوك دائنة
١١٩٧١٢٢٤	١٣٢٢٩٧٦٠	(١٦/أ)	التزامات قرض قصير الأجل
٣٥٦٤٩٨٥٤	٣٢٣٤٥٣٧٥	(١١)	موردين وأوراق دفع
٥٥٢٥٩٤٢	٢٥١٢٢٥٣٦	(١٢)	ضرائب دخل مستحقة
٧٢٥٦١٤٢	٧١١٩٣٦٤	(١٣)	حسابات دائنة أخرى
١٧٨٢٣١٠٠٠	٢٩٦٥٤١٤٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٢٤٣٠٢٧٢٥	٣٢٩٩٨٤٧٩٤		إجمالي الالتزامات المتداولة والغير متداولة
٣٧٩٥٦٦٤٦٤	٥٤٠٠٤٧١٢٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد إدريس أحمد السنوسى

عضو مجلس الإدارة المنتدب

د. محمد رشاد غيطانى

المدير المالي

سامح عبد الواحد

مراقب الحسابات

شركة دلتا للطباعة والتغليف
ش.م.م



أشرف لطفى حجازى

عضو جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين

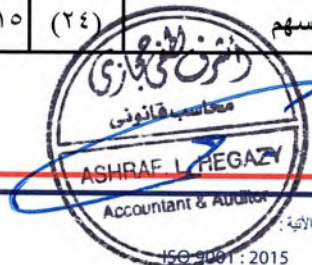
- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

- تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة الدخل

عن السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	البيان	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٣٤٩٥٢٨٧٢		صافى المبيعات	٧٦٠٠٩٤٢٩٧
١٣٣٧٨٧٥		تشغيل للغير (متاجرة)	١١٦٠٢٤٤
(٣٥٦٠٠٠٧٥٧)	(١٦)	تكلفة المبيعات	(٥٧٨٠٠٨٨١٥)
٨٠٢٨٩٩٩٠		مجموع الربح	١٨٣٢٤٥٧٢٦
(٣٢١٠١٠٧)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع	(٤٧٣٢٧١٧)
(٢٣٢٠٩٥١٨)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية	(٣٢٠٥٤٨٣٣)
(٤١٧٨٥٠٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٤٧٩٠٠٠٠)
٢٩٦٦٣٧٤	(١٩)	إيرادات تشغيل أخرى	٢١١٢٢٤٧
٥٢٦٥٨٢٣٩		الأرباح الناتجة عن التشغيل	١٤٣٧٨٠٤٢٣
(١٨٦٠٤١٢٠)	(٢٠)	مصروفات تمويلية	(٤١٨٩٦٤٧١)
—		أرباح رأسمالية	٢٨٧٤٠٠
٥٢٤٨	(٢١)	إيرادات صناديق استثمار	٣٣٢٧٧
٢٠٦٤٩٦٣	(٢٢)	إيرادات أخرى	٥٦٢٧٢٧٨
(٤٨٣١٠٠)	(٢٣)	فروق تقييم عملات أجنبية	٣٤١٢٣١
(٥٢٠٠٠٠)	(٢٣)	مخصصات بخلاف الإهلاك	(١٠٦٣٣٣٧٣)
(١١٠٣٠٧٨)	(٢٥)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى	(١٩٢١٦٩٧)
٣٤٠١٨١٥٢		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة	٩٥٦١٨٠٦٨
(٢٨٣٩٦٦٩٥)		ضريبة داخلية مؤقتة	(٦٠١٤٠٧)
(٥٥٢٥٩٤٢)	(١٢)	ضريبة داخلية عن الفترة	(٢٥١٢٢٥٣٦)
٢٥٦٥٢٥١٥		صافى أرباح الفترة	٦٩٨٩٤١٢٥
٢٠٢٤,١٥ ج.م	(٢٤)	ربحية السهم	٢٠٢٤,٣٠ ج.م



- ٤ -

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

الفترة المالية	الفترة المالية	البيان
من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٥٦٥٢٥١٥	٦٩٨٩٤١٢٥	صافي ربح الفترة
—	—	الدخل الشامل الآخر
٢٥٦٥٢٥١٥	٦٩٨٩٤١٢٥	الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة

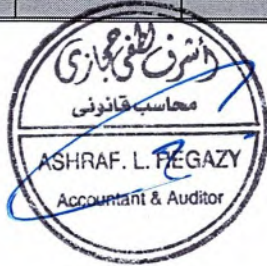
- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
- تقرير مراقب الحسابات مرفق



- 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 ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	ارباح مرحلة	الأحتياطي العام	الأحتياطي القانوني	راس المال والمدفوع	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
٢٥٦٥٢٥١٥	٢٥٦٥٢٥١٥	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٣/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٣/١/١
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢٧٥.٦٦٧٨	٨٧٨٦٥٨٩٢	١١٨٩١١٦٩	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢٧٥.٦٦٧٨	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
٦٩٨٩٤١٢٥	٦٩٨٩٤١٢٥	٠.٠٠	٠.٠٠	٠.٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٤/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٤/١/١
٢١٠.٠٢٣٣٤	٧١٧٤٨٢٨٨	٩٧١٤.٢٥٢	١٣١٧٣٧٩٤	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١



- 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رقم الإيضاح	البيان
٣٤٠١٨١٥٣	٩٥٦١٨٠٦٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			يتم تسويته بالتالي :-
٨٥١٣٤٤٠	١٤٦٨٥٦٣٧	(٣)	يضاف : الإهلاك
١٤٥٠٢٠	(٧١٠٠٢٠)	(٢٣)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٥٢٠٠٠٠	١٠٦٣٣٢٧٣		يضاف : مخصصات
—	(٢٨٧٤٠٠)		يخصم : أرباح رأسمالية
(٥٢٤٨)	(٣٣٢٧٧)		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية بغرض المتاجرة
٤٣١٩١٣٦٥	١١٩٩٠٦٣٨١		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٣٠٨٩١٤١٦)	(٨٠٧٠٣٢٩٦)	(٥)	التغيير في المخزون و الاعتمادات المستندية
(٢٧٠٥٠١١٢)	(٢٤٩٧٨٧٩٩)	(٧)	التغيير في أرصدة العملاء وأوراق القبض
١٦١٥٣٧٩٨	(١١٣٥٦٣٤٥)	(٨)	التغيير في حسابات مدينة أخرى
(١٢٥٧٣٥٤٦)	٢٣٨٢٣	(١٣)	التغيير في الأرصدة الدائنة
(٤٥٦٥٠٨٤)	(٥٥٢٥٩٤٣)	(١٢)	التغيير في ضريبة الدخل المسددة
٦٢٨٥٠٨٧	(٣٣٠٤٤٨٠)	(١١)	التغيير في أرصدة الموردين وأوراق الدفع
(٩٤٤٩٩١٠)	(٥٩٣٨٦٥٩)		صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٥٧٣٨٧٩٦)	(٥٨١٢٠١٦)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	٢٨٧٤٠٠		مقبوضات بيع أصول (+)
٢٧٩٧٣٦٩٣	(٦٦١٤٢٧)	(٤)	التغيير في مشروعات تحت التنفيذ (+)
(٣٧٧٦٥١٠٣)	(٦١٨٦٠٤٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٤٨٨٢٩٩٥	١٠٠٨٩٦٥٥٢	(١٠)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٤٦٥٠٥٩٢)	(١١٩٧١٢٢٤)		مدفوعات قرض قصير الأجل (-)
٤٥٣٨٩٠٢٣	—		مقبوضات قرض طويل الأجل (+)
(٧٥٦١٨١٥)	(١٥٠٩٥٥٣٠)		توزيعات أرباح (-)
٥٨٠٥٩٦١١	٧٣٨٢٩٧٩٨		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤٥٠٢٠)	٧١٠٠٢٠	(٢٣)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
(٥٢٠٠٠٠)	(١٠٦٣٣٢٧٣)		يخصم : مخصصات
١٠١٧٩٥٧٨	٥١٧٨١٧٤٢		صافي النقدية وما في حكمها
٣٧٥٧٠٥٧٣	٤٧٧٥٠١٥١	(٩)	صافي النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٧٧٥٠١٥١	٤٧٧٥٠١٥١	(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 ديسمبر 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 ٢٠٠٤م .
مدة الشركة خمسة و عشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقيدت أسهم الشركة في بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة في 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 في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ فبراير ٢٠٢٥م .

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

تم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصرى و هي عملة التعامل للشركة وفقاً لفرض الأستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيماعد الأصول التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة .

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق فيماعد التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩م كما قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمولي .

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 في القوائم المالية السابقة.

عملة التعامل وعملة العرض :-

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

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

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

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض في قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :**التزام عقد التأجير :**

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ بأستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك بأستخدام سعر الفائدة على الأقتراض 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 أستهلاك وأى مجمع خسائر أضمحلل في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد التأجير .

يتم أستهلاك 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 بأستهلاك 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 المصري وهي عملة التعامل للشركة . يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً بأستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بأستخدام 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 بأستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الأعتراف الأولى ، ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٥-٢ 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 الأعتراف بها . وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة يتم الأعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة إستيفاء شروط الأعتراف ويتم الأعتراف 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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :-

عدد السنوات	الأصل
٥٠	مباني وإنشاءات
١٠	الالات 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 في المستقبل ، ويتم الأعتراف 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 قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلل للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الإضمحلل بقائمة الدخل .

- ٩ -

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

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

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

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

٨-٢ المخزون :-

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع . ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج عن الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

يتم اثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاوتورة ناقصا خسائر الاضمحلال ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للندفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها هذا الرد .

١٠-٢ المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام مع امكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وعندما يكون المبلغ معترف به كمخصص هو القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفي حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١١-٢ الإحتياطي القانونى :-

طبقا للنظام الأساسى للشركة يجب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة .

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

١٢-٢ الإقتراض :-

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل ، ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

- ١٠ -

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

٢-١٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-

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

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

٢-١٤ الاعتراف بالإيراد :-

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " العقود مع العملاء " اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ، وتم تقديم معلومات عن السياسات المحاسبية بالعقود مع العملاء 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 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 :-

- عمولة إدارة محافظ الأوراق المالية لحساب العملاء متفق عليها بنسب محددة طبقاً لكل عقد من عقود الإدارة وتحسب على أساس القيمة السوقية للمحفظة وتسدد طبقاً لشروط كل عقد .

- عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن 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.

٢-١٥ المصروفات :-

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

٢-١٦ تكاليف الإقتراض :-

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

١٧-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

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

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

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

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

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

٤-١ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك و الصندوق و العملاء و بعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردين و بعض الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى و التسهيلات الأتمانية 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 الإنتمان

يتمثل خطر الإنتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الإنتمان على سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر لحد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات 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.

- ١٢ -

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

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

١- يبدأ باقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع .

٢- ثم يوزع ١٠٪ من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية وبما لا يتجاوز الأجر 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 إحتياطي غير عادي أو مال استهلاك غير عادي .

٣-٤ الإرتباطات الرأسمالية :-

لا يوجد .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

لا يوجد أي إلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك ، العملاء ومتحصلات أخرى تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين ، المصروفات المستحقة ومدفوعات 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 والإلتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

هـ - خطر السيولة

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

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة في خطر 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 . وتقوم 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 ديسمبر ٢٠٢٤م.

- ١٣ -

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بأستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الألتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتركمة و الأحتياطي القانوني كما هو موضح في الميزانية بالأضافة الى صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .
وفيما يلي نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
١٧٨٠٧٠٣٩٩	٢٩٦٥٤١٤٢٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٦٠٧١٧٢٥	٣٣٤٤٣٣٦٨	التزامات طويلة الأجل
(٤٧٧٥٠١٥١)	(٩٩٥٣١٨٩٤)	(-) النقدية وما في حكمها
١٧٦٣٩١٩٨٣	٢٣٠٤٥٢٩٠٠	صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٥٢٦٣٧٣٩	٢١٠٠٦٢٣٣٣	(+) حقوق الملكية
٣٣١٦٥٥٧١٢	٤٤٠٥١٥٢٣٤	إجمالي رأس المال
%٥٣,٢	%٥٢,٣	نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال

ح : مزايا العاملين

• التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي و بانتظام ، 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 يقررها 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 :

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

<p>تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره .</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 و التقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم و التقييم ، على ان يتم التقييم معرفة خبراء متخصصين في التقييم و التقييم ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة و اهلاكتها" 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) وأضافة الفقرات (١٥) - (٥ ج) و(٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة و اهلاكتها")</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 و عرضها و الإفصاح 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 و أدائها المالي و تدفقاتها 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 و اهلاكتها" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" . - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الأستثمار العقاري" .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم عقود التأمين (٥٠)</p>

التعديلات في المعايير و أثرها على القوائم المالية :

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

سابعاً : القوائم المالية :- ٣- الأصول الثابتة :-

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

الإجمالي	أثاث ومعدات	عدد و أدوات	وسائل نقل	آلات و معدات	المباني	الأراضي	البيان
١٩٣٣٣٨١٤٩	٢١٠٥٤٤٩	٥٣٨٥٨٥٠	٧٥٨٩١٤٦	١٦٣٨١١٨١٨	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
٥٨١٢٠١٦	١٣٥٣٥٧	١٤١٩٣٠	١٣٨٥٩٦٥	٤١٤٨٧٦٤	٠,٠٠	٠,٠٠	+ الإضافات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٤/١/١
(٢٠٩٩٠٢)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٠٩٩٠٢)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- الإستبعادات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ إلى ٢٠٢٤/١/١
١٩٨٩٤٠٢٦٣	٢٢٤٠٨٠٦	٥٥٢٧٧٨٠	٨٧٦٥٢٠٩	١٦٧٩٦٠٥٨٢	٩٧٢٤٨٦٤	٤٧٢١٠٢٢	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٨٠٥٠٢٠١٨	١٥٩٣٣٣٧	٣٧٣١١٥٠	٥٩٥٦٢٢٨	٦٦٣١٩٨٤٧	٢٩٠١٤٥٦	٠,٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/١/١
(٢٠٩٩٠٢)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٠٩٩٠٢)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٤٦٨٥٦٣٧	١٣٤٩٧٥	٤٧٧١٥٤	١٣٢٦٤١١	١٢٥٥٢٦٠٠	١٩٤٤٩٧	٠,٠٠	+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١
٩٤٩٧٧٧٥٣	١٧٢٨٣١٢	٤٢٠٨٣٠٤	٧٠٧٢٧٣٧	٧٨٨٧٢٤٤٧	٣٠٩٥٩٥٣	٠,٠٠	رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٠٣٩٦٢٥١٠	٥١٢٤٩٤	١٣١٩٤٧٦	١٦٩٢٤٧٢	٨٩٠٨٨١٣٥	٦٦٢٨٩١١	٤٧٢١٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
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 ومحفوظ بها لحين التصرف
- يتم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٧٠٧١١٦١	١٣٢٧٢٣٨٩	ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)
١٤٤٢٢٧٩	١٤١٣٢٤٨	ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)
٨٥١٣٤٤٠	١٤٦٨٥٦٣٧	الأجمالي

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

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

٥- المخزون السلعي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٥٧٠٦٤٩٠٤	١٣٩٤٧١٨١٩	المواد الخام
٨٧٧٩١٨٨	١٢٨٨١٧٦٩	مخزن قطع غير
٦١٨١٢١٧	٣٥٨٧١٧٤	مخزن مستلزمات الإنتاج
—	—	مخزن سلندرات
١٨٧٨٨٢٥١	١٦٦٣٣٣١٦	خامات بقاعات الإنتاج
—	(١٥٠٠٠٠٠)	يخصم : مخصص إضمحلال المخزون
٩٠٨١٣٥٦٠	١٧١٠٧٤٠٧٨	الإجمالي

٦- اعتمادات مستندية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
١١٢٩٣٥٠٧	١٢٨٨٣٤٣٧	اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات

٧- العملاء و أوراق القبض :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٨٥٧٨٦٦٥٣	١١٣٤٣٦٥٩٣	العملاء
٨٦٠٥٦٠٥	٨٠٤٥٣٦١	أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل
(٥٤٢٣٠٢)	(٢٥٧٩٧٠٩)	يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء
—	(١٣٨١٢٤٢)	يخصم :- الخسائر الأنتمائية المتوقعة للعملاء
٩٣٨٤٩٩٥٦	١١٧٥٢١٠٠٣	الأجمالي

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

٨- حسابات مدينة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٣٦٩٩٥٦٤	١٢٦٧٠٠٢٣	مدينون متنوعون
٩٦٢٠٠	٩٣٠٠٠	سلف عاملين
٧٧٤٦٥٥	١٨٥٣١١٥	ضريبة خصم مدينة
٤٣٤١٥٤	٤٣٥١٥٤	تأمينات لدى الغير
٤٦٥٩٢٣	٦٠٦٧٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣	ضريبة مبيعات حكومية
٩٥٤٦٣٢	١٤٣٢٦٧	حسابات مدينة موردين
٤٣٧٧٦٥٧	١٥٧٤٣١٠٦	جاري مصلحة كبار و متوسطى الممولين (دفعات مقدمة)
٢٠٦٩٦٤	٣٨١٥١٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (دفعات مقدمة)
٤١٦٥٢٤٥	٩٨٣٧٩	أمانات طرف مصلحة الجمارك
—	١٣٩٩٣٠	ضريبة قيمة مضافة
(١٢٠٠٠٠)	(٥٧٥٢٩٣٩)	يخصم : إضمحلال و خسائر إنتمائية متوقعة
٢١٧٩٩٦١٧	٣٣١٥٥٩٦٢	الإجمالي

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيهاً مصرياً 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 ديسمبر ٢٠٢٤ وتم سدادها بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات وتم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٢٦٨٥٨٤٣٩	٩٨٦٥٥٧٦٤	أ- جنية مصرى : حسابات جارية
٢٠٤٩٣٣٢٥	—	ودائع
٤٧٣٥١٧٦٤	٩٨٦٥٥٧٦٤	الأجمالي
٣٩٨٣٨٧	٩٢٢٢٤٢	ب- عملة اجنبية : حسابات جارية
—	(٤٦١١٢)	يخصم : الخسائر الأنتمائية المتوقعة
٤٧٧٥٠١٥١	٩٩٥٢١٨٩٤	الأجمالي

١٠- البنوك الدائنة :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
حسابات جارية بالجنيه المصري	٢١٨٧٢٤٣٩١	١١٧٨٢٧٨٣٨
الأجمالي	٢١٨٧٢٤٣٩١	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	٥٩٥٠٠٠٠	—	٣٤٠٠٠٠٠	٢٥٥٠٠٠٠
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥١٨٤٧١ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	—	—	—	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٣٤٠٥٢٧٦ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٥٦١٤٠٤	—	٥٦١٤٠٤	—
قرض طويل الأجل بمبلغ ٤٥٣٨٩٠٢٣ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٤٥٣٨٩٠٢٣	—	٨٠٠٩٨٢٠	٣٧٣٧٩٢٠٣
الأجمالي	٥١٩٠٠٤٢٧	—	١١٩٧١٢٢٤	٣٩٩٢٩٢٠٣

تم تبويب رصيد القروض إلى التزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ٢٦٦٩٩٤٤٣ جنيه مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ١٣٢٢٩٧٦٠ جنيه مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٣٩٩٢٩٢٠٣ جنيه مصري .

١١- الموردین و أوراق الدفع :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
موردین	١٨٠٧٦٩٧٩	٢٦٢٧١٤٠٥
تسهيلات موردین	—	—
أوراق الدفع	١٤٢٦٨٣٩٦	٩٣٧٨٤٤٩
الأجمالي	٣٢٣٤٥٣٧٥	٣٥٦٤٩٨٥٤

١٢- ضريبة داخلية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ضريبة داخلية خلال الفترة	٢٥١٢٢٥٣٦	٥٥٢٥٩٤٢

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 ستنجح عن تطبيق معدلات الضرائب السارية كالتالي :

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤
صافي الأرباح قبل الضرائب	٩٥٦١٩٠٦٨
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٢١٥١٤٠٦٥
مصروفات غير قابلة للخصم	١٨٧٩٧٩٧٢
تأثير الأهلاكات	(٢٦٧٢٩٢١)
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(٢٨٧٤٠٠)
الوعاء الضريبي	١١٦٥٥٧١٩
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٢٥١٢٢٥٣٦
ضريبة مؤجلة	٦٠١٤٠٧
	٢٥٧٢٣٩٤٣
السعر الفعلي للضريبة	٪٢٦,٩٠

١٣- حسابات دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٤٠٥٣٧٠٥	٣٠٦٣٣٩٠	داننون متنوعون
١٧٥٥١٥٧	٢٧٨٣٣٠٣	مصروفات مستحقة
١٣١٠٩	١٣١٠٩	تأمينات للغير
٥٦٠٦٦٧	٩٠٣٦٢٠	ضريبة كسب عمل
٤٨٠٣٨٥	٣٥٥٩٤٥	ضريبة خصم وأضافة
٣٩٣١١٩	—	ضريبة القيمة المضافة
—	—	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧٢٥٦١٤٢	٧١١٩٣٦٧	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- الأحتياطيات :-

يتم تدعيم الأحتياطيات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطيات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٠٣١٤٠٤٦ جنيه مصري .

البيان	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٤/١/١	١١٨٩١١٦٩	٨٧٨٦٥٨٩٢	٩٩٧٥٧٠٦١
محول من ح / التوزيع عام ٢٠٢٣	١٢٨٢٦٢٥	٩٢٧٤٣٦٠	١٠٥٥٦٩٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر 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 .

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣
خامات منصرفه للتشغيل	٤٨٤١٤٨٣٤٥	٢١٧٤٦٣٤٢٢
مصروفات صناعية	٨٠٥٨٨٠٨١	٣٢٦٣٩٢٦١
أهلاكات صناعية	١٣٢٧٢٣٨٩	٥٢٢٣٢٢٩
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	٥٧٨٠٠٨٨١٥	٢٥٥٣٢٥٩١٢

● المصروفات الصناعية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيانات	
١٥٨٣٣٩٩٤	١٩٣٥٥٤٧١	أجور و مرتبات	١
١٨٦٧٨٩٤	٢٣١٣٥٢٥	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٦٢٤٩١١٢	٩٢٨٨٤٠٣	مستلزمات إنتاج	٣
٨٣٢١٠٠٠	١٦٩٩٦٥٣٥	تجهيزات فنية - سلندرات	٤
٣٢٩٥٣٣٨	٦١٢١٧١٣	مصروفات قطع غيار	٥
١٤٠٧٧٦٧	٣٤٩٨٥٨٠	مصروفات صيانة	٦
٥٧٧٥٩٤١	٩٦٨٣٦٩٠	قوى محرقة	٧
١٤٢٢٧٧٢	٢٣١٢٣٠١	مصروفات سيارات	٨
٣٦٩٧٨٢٠	١١٠١٧٨٦٣	مصروفات اخرى	٩
٤٧٨٧١٦٣٨	٨٠٥٨٨٠٨١	الأجمالى	

١٧- مصروفات بيعية و تسويقية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيانات	م
٧١٨٣٣٣	٨٩٢٤٨٨	أجور و مرتبات	١
٧٧٦٢٥	٩٣٨٠٦	مساهمة الشركة فى التأمينات الاجتماعية	٢
٢٧٥١٥٥	٣٤٠٨٧٨	مصروفات سيارة	٣
٦٢٦٠٣	٧٠١٤٩	مصاريق تأمين	٤
١٠٢٦٤١٧	٢١٠٦٢٩٧	عمولة بيع	٥
٢٨٥٣٢٨	٢٨٥٣٢٨	أهلاك بيعى	٦
٧٦٤٦٤٦	٩٤٣٧٧١	مصروفات أخرى	٧
٣٢١٠١٠٧	٤٧٣٢٧١٧	الأجمالى	

١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان	م
١٣٠٤٢٧٩٥	١٥٥٠٧٢٧٨	أجور و مرتبات	١
١١٣٧٣٥٣	١٣٢٤٢٧٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢
١٥٥٢٧٣	٢٣٣٩٩٠	مصروفات صيانة	٣
٤٤٤٣٦١	٥٢٩٣٤٧	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٤
٤٩٠٠٠	٦٨٠٦٣	كهرباء ومياه	٥
٢٥١٥٠	٢٦٤٤٦	إعلان و نشر	٦
٣٥٠١٤	٢٤٦١٥٠	تطوير و بحوث	٧
١٥٧٠٣٠	٣٤٨٢١١	مصاريق سيارات	٨
٩٤٢٥٣٥	١٠٩٥١٥٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٩
٢٣٦٥٦٨	٤٣٦٤٤٠	مصاريق تليفون و فاكس	١٠
٢٣٩١١١	٢٠٢٥١١	مصاريق تأمين	١١
٦٣٣١٩٥	٤٩٦٣٤٧	أشتركاكات و رسوم و بريد و دمغة	١٢
١٦٢٢٧٠	٩٧٠٥٥٠	تبرعات	١٣
١١٥٦٩٥١	١١٢٧٩٢٠	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	١٤
٤٧٩٢٩١٢	٩٤٤٢١٤٩	مصروفات اخرى	١٥
٢٣٢٠٩٥١٨	٣٢٠٥٤٨٣٣	الأجمالي	

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
١٧١٤٣٢٤	٧٧٨٩٥٩	خصم مكتسب
١٢٤٨٠٥٠	١٣٣٣٢٨٨	مبيعات هالك
٢٩٦٢٣٧٤	٢١١٢٢٤٧	الأجمالي

٢٠- المصروفات التمويلية :-

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
١٨٦٠٤١٢٠	٣٩١١٤٠٤٤	مصاريق وفوائد بنكية
—	٢٧٨٢٤٢٧	فروق تدبير عملة
١٨٦٠٤١٢٠	٤١٨٩٦٤٧١	الأجمالي

٢١- إيرادات صناديق استثمار :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٥٢٤٨	٣٣٢٧٧	إيراد إعادة تقييم صناديق استثمار
٥٢٤٨	٣٣٢٧٧	الأجمالي

٢١- الأيرادات الأخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
١٦٩٤٤٦٠	١٠٩٤٤١٧	فوائد ودائع
—	٤٤١١١٨٥	فوائد دائنة
٨٦٠٤٢	١٢١٦٧٦	إيرادات متنوعة
٢٨٤٤٦١	—	دعم صادرات
٢٠٦٤٩٦٣	٥٦٢٧٢٧٨	الأجمالي

(أ) مخصصات الأضمحلال :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد آخر
مخصص أضمحلال أرصدة العملاء	٥٤٢٣.٢	٢.٧٣٠.٨٠	(٣٥٦٧٣)	٢٥٧٩٧.٠٩
مخصص أضمحلال أرصدة حسابات مدينة	١٢.٠٠٠	—	—	١٢.٠٠٠
الأجمالي	٦٦٢٣.٢	٢.٧٣٠.٨٠	(٣٥٦٧٣)	٢٦٩٩٧.٠٩

(ب) مخصصات بخلاف الأهلاك :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة للعملاء	١٣٨١٤٤٢	—
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى	٥٦٣٢٩٣٩	—
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لحسابات المخزون	١٥٠.٠٠٠	—
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للنقدية وما فى حكمها	٤٦١١٢	—
الأجمالي	٨٥٦.٤٩٣	—

(ت) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
فروق تقييم عملات اجنبية محققة	٣٦٨٧٨٩	٦٥٩٥٣٠
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة	(٧١٠٠٢٠)	—
الأجمالي	(٣٤١٢٣١)	٦٥٩٥٣٠

٢٤ - ربحية السهم :-

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافى ربح الفترة (بعد الضريبة المؤجلة)	٦٩٨٩٤١٢٥	جنيه مصرى ٢٥٦٥٢٥١٥
يخصم : نصيب العاملين فى الارباح (المقدرة)	(٦٦٣٩٩٤٢)	(٢٤٣٦٩٩٠)
صافى الأرباح بعد خصم نصيب العاملين فى الأرباح المقدرة	٦٣٢٥٤١٨٣	٢٣٢١٥٥٢٦
عدد الأسهم	٥٦.٠٠٠	٥٦.٠٠٠
ربحية السهم	١١,٣٠ ج.م	٤,١٥ ج.م

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

٢٥ - المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحى الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدورى رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥ ٪) من جملة الأيرادات 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 والاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعلية يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٩٢١٦٩٧ جنيهاً .

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

تم إعداد قائمة التدفقات بالطريقة الغير مباشرة .

بغرض إعداد قائمة التدفقات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها مبلغ وقدره ٩٩٥٣١٨٩٤ جنيهاً في حسابات جارية بالبنوك وودائع ونقدية بالخرزينة .

الأفصاح عن التسويات غير النقدية في قائمة التدفقات النقدية :-

أ . الموردين وأوراق الدفع :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٣٥٦٤٩٨٥٤	٣٢٣٤٥٣٤٥	رصيد الموردين وأوراق الدفع آخر المدة
(٢٩٣٦٤٧٦٧)	(٣٥٦٤٩٨٥٤)	يخصم :- رصيد الموردين وأوراق الدفع أول المدة
—	—	يخصم / يضاف :- فروق اعادة تقييم (معاملات غير نقدية)
٦٢٨٥٠٨٧	٣٣٠٤٤٧٩	قيمة الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

ب . الحسابات الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٧٢٥٦١٤٢	٧١١٩٣٦٤	رصيد الحسابات الدائنة آخر المدة
(١٩٦٦٩٠٨٨)	(٧٠٩٥٥٤١)	يخصم :- رصيد الحسابات الدائنة أول المدة
(١٢٤١٢٩٤٦)	٢٣٨٢٣	قيمة الزيادة في الحسابات الدائنة

ج . البنوك الدائنة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
١١٧٨٢٧٨٣٨	٢١٨٧٢٤٣٩١	البنوك الدائنة آخر المدة
(٩٢٩٤٤٨٤٣)	(١١٧٨٢٧٨٣٨)	يخصم :- البنوك الدائنة أول المدة
٢٤٨٨٢٩٩٥	١٠٠٨٩٦٥٥٣	قيمة الزيادة في البنوك الدائنة

د . استثمارات مالية بغرض المتاجرة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
١٤٦٨٧٨	١٨٠١٥٥	رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة آخر المدة
(١٤١٦٢٩)	١٤٦٨٨٧	يخصم :- رصيد استثمارات مالية بغرض المتاجرة أول المدة
(٥٢٤٨)	(٣٣٢٦٨)	يخصم :- فروق عوائد تقييم ووثائق 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 \times ٢٢,٥ %)
(٣٣٩٥٢٨٠)	زيادة أقساط مستحقة للإيجار التمويلي
(٢٢٥١٦١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة (صافي الأصول \times ٢٢,٥ %)
١٨٥٤١٦٣	أرباح مرحلة

٢٨- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البيان
٢٩٣٥٩٨٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)
(٩٦٧٩٩١٢)	يخصم :- التزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)
(٦٧٤٣٩٢٥)	رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

- ٢٥ -

الموقف الضريبي
في ٣١ ديسمبر 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 ١٩٩٧م ضمانات و حوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ علماً أنه يشمل الأعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٢

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

• سنة ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص وتم الاعتراض عليها و جرى دراسة الاعتراض حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

• سنة ٢٠١٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية و وردت نماذج من المأمورية بفروق فحص و جرى الاعتراض عليها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر 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 ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤م.

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

• سنة ٢٠١٦

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

• سنة ٢٠١٧

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

• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢

تم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى و وردت نماذج ١٩ ضرائب من المأمورية و تم الطعن عليها و لم يتم تحديد جلسه لنظر الطعن المقدم من الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

• سنة 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 ديسمبر 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 الضريبي المستحقة .

• سنة ٢٠٢٠ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣

تم فحص الشركة و تم سداد فروق الفحص .

• سنة ٢٠٢٣

تم تقديم الأقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية ولم يتم فحص دفاتر الشركة ولم يرد أى نماذج حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر 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 الأسكندرية وورد نموذج رقم ٣٨ بتاريخ ٢٠١١/٩/١٤ بمبلغ ٣١٤٥٧,١١ جنيهاً بوجود فروق ضريبة مستحقة على الشركة وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وورفض الطعن وتم سداد الفروق بالكامل.

● سنة ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب استثمار الأسكندرية وورد نموذج (٣٨) بفروق الفحص وتم الاعتراض عليه داخل لجان الطعن وتم رفض طعن الشركة وتم سداد الضريبة بمبلغ ٥٧٢٠٠٠ جنيهاً وتم رفع دعوى قضائية وتم صدور الحكم في صالح الشركة و جارى تسوية الضريبة المسددة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر 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 ديسمبر 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 وتم 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 ديسمبر ٢٠٢٤م.