

شركة دلتا للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية
فى
٣٠ يونيه ٢٠٢٦

م	بيان	رقم الصفحة
١	تقرير الفحص المحدود	مرفق
٢	قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	١
٣	قائمة الدخل عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٢
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٤
٦	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٥
٧	الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالى	٦ - ٢١

تقرير فحص محدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرافقة لشركة دلتا للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات

السيد سالم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين (٧١١٠)

سجل الرقابة المالية (٢٥٦)

عضو مجلس أمناء مركز الاسكندرية للتحكيم

سالم وشركاه - كريستون



الإسكندرية في ١٠ أغسطس ٢٠٢٦.

قائمة المركز المالي
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣٠ يونيه ٢٠٢٦ جنيه مصرى	إيضاح	البيان
٩٦٩٢١١٧١	١٠٠٣٣٦٥٣٧	(٣)	الأصول غير المتداولة :
٣٤٥٥٤٥٦	٩٧٣٦٠٨٢	(٤)	الأصول الثابتة - بالأساس
١٠٠٣٧٦٦٢٧	١١٠٠٧٢٦١٩		مجموع الأصول طويلة الأجل
١١٥٤٧٨١٦٧	١٦٨٤١٩٢١٧	(٥)	الأصول المتداولة :
١١٠٧٢٣٦٥	٢١٧١٤١٠٠	(٦)	المخزون
١٥٧٦٥٣١٦٠	٢٥٤٠٩٩٥٤٦	(٧)	اعتمادات مستندية
٣٢٥٣٩٨٦٧	٢١٠٨٥٦٨٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض - بالأساس
١٥٤٢٧٢٤٠٦	٨٣٤٣٠٤٥١	(٩)	حسابات مدينة أخرى
٤٧١٠١٥٩٦٥	٥٤٨٧٤٨٩٩٤		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٧١٣٩٢٥٩٢	٦٥٨٨٢١٦١٣		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			يتم تمويله على النحو التالي :-
٢٨٠٠٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	(١٠)	حقوق الملكية :
١٤٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
١٠٤٧٦٧٦٦٤	١١٠٥١٢١٥١	(١١)	أحتياطي قانوني
٧٥٣٤٦٣٨١	٨٥٥٤٣٨٦٧		أحتياطي عام
٢٢٢١١٤٠٤٥	٢٣٨٠٥٦٠١٨		أرباح مرحلة
			أجمالي حقوق الملكية
١٦٠١٩٦٨٣	١٦٠١٩٦٨٣	(١٢ / أ)	الالتزامات الغير متداولة :
٦٦٥٤٠٠١	٦٢٨٢٩٤٤	(٢٥)	قرض طويل الأجل
٢٢٦٧٣٦٨٤	٢٢٣٠٢٦٢٧		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			أجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٢٤١١٢٦٢٠٦	٢٧٧٧٢٤٢١٠	(١٢)	الالتزامات المتداولة :
١٠٦٧٩٧٦٠	٥٣٣٩٨٨٠	(١٢ / أ)	بنوك دائنة
٧٢٥٠٠٠٠	١٠٠٥٠٠٠٠	(٢٢ / ج)	إلتزامات قرض قصير الأجل
٢٨٩٢١٧١٦	٥٩١٧٧٤٥١	(١٣)	مخصصات
٢٧٠٦٢٣٧٧	٢٩٦٢٣٢٦٩	(١٤)	موردين وأوراق دفع
١١٥٦٤٨٠٤	١٦٥٤٨١٥٨	(١٥)	ضرائب دخل مستحقة
٣٢٦٦٠٤٨٦٣	٣٩٨٤٦٢٩٦٨		حسابات دائنة أخرى
٣٤٩٢٧٨٥٤٧	٤٢٠٧٦٥٥٩٥		أجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٧١٣٩٢٥٩٢	٦٥٨٨٢١٦١٣		أجمالي الإلتزامات المتداولة والغير متداولة
			إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

صالح عبدالعزيز إسماعيل

محمد إدريس أحمد السنوسى

سامح عبدالواحد



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

قائمة الأرباح أو الخسائر
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من أول أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	البيان
٢٠٩٨٥٠٤٨٤	٤٠٧٤٦٧٨٢١	٣١٣٣٥٤٠٧٠	٥٠٢١٣١٨٢٦	(١٦)	صافى المبيعات
(١٥٩٢٩٥٩٤٦)	(٣٠٦٦١٨٥٢٩)	(١٨٩٨٨٢٥٨٦)	(٣٢٨١٣٢٨٤٨)		تكلفة المبيعات
٥٠٥٥٤٥٣٨	١٠٠٨٤٩٢٩٢	١٢٣٤٧١٤٨٤	١٧٣٩٩٨٩٧٨		مجموع الربح
(١٢٩٤٣٦١)	(٢٧٢٩٥٩٦)	(١٩٠٦٢٨٦)	(٤١٤١٣٠٨)	(١٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٢٧٠١٦٠)	(١٨٧٩٠٨٣٨)	(١١٧٢٠٥٠٣)	(٢٣٦٢٩٩١٠)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٣٥٦٠٠)	(٢٦٤٤٦٠٠)	(١٥٠١٠٤٠)	(٢٨٣١٨٤٠)		مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٢١٨٠٩	١٠٣٠٩٩١	١٣٧٦٠٨٥	١٨١٩٤٨١	(١٩)	أيرادات تشغيل أخرى
٣٨٩٧٦٢٢٦	٧٧٧١٥٢٤٩	١٠٩٧١٩٧٤٠	١٤٥٢١٥٤٠١		الأرباح الناتجة عن التشغيل
(١٤٤٩٣٨٧٤)	(٢٩٠٨٦٨٤٨)	(١٤٢٦١٧٧٤)	(٢٦٤٦٤٠٤١)	(٢٠)	مصروفات تمويلية
—	—	(٨٠٤٠٠)	٤٠٢٣٦٠٠		أرباح رأسمالية
١٩٨٥٦	١٩٨٥٦	—	—		فروق تقييم استثمارات مالية
٣٨٣٤١٥٣	٨٦١٣١١٢	٣٣١٦٢٨٥	٨٥٠٥١٨٨	(٢١)	إيرادات أخرى
—	—	(٩٦٩٨٣)	١٨٦٠٨٩	(٢٢ / أ)	رد مخصصات خسائر إنتمائية وإضمحلال
—	—	(١١٨٠١٠٤٨)	(١٢٨٨٤١٢٠)	(٢٢ / ب)	خسائر إنتمائية متوقعة
—	—	(١١٨٣٧٧٥)	(١١٨٣٧٧٥)	(٢٢ / أ)	مخصص أضمحلال أرصدة العملاء
(٨٠٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠٠)	(٣٠٠٠٠٠٠)	(٢٢ / ج)	مخصصات
(١٩٦٩٩٨)	(٢٢٣٤٧٥)	(٦٨٤٥٥١)	—	(٢٢ / د)	فروق تقييم عملات أجنبية
(٥١٨٦٧٠)	(١٠١٨٦٧٠)	(٧٩٥١١٦)	(١٢٨١١٤١)	(٢٤)	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢٦٨٢٠٦٩٣	٥٤٥١٩٢٢٤	٨١١٣٢٣٧٨	١١٣١١٧٢٠١		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة
(٣١٤٨٦)	١٢٨٣١٢	٢٤٧٧٣٩	٣٧١٠٥٧		ضريبة دخل مؤجلة
(٦٥٨٠١٣٦)	(١٣٤٥٨٠٢٧)	(٢٢٥٩٧٥٦٣)	(٢٩٧٩٨٥٥٤)	(١٤)	ضريبة دخل عن الفترة " مقدرة "
٢٠٢٠٩٠٧١	٤١١٨٩٥٠٩	٥٨٧٨٢٥٥٤	٨٣٦٨٩٧٠٤		صافى أرباح الفترة
م.ج ٣,٢٥	م.ج ٦,٦٢	م.ج ٩,٤٥	م.ج ١٢,١٧	(٢٣)	نصيب السهم في أرباح الفترة



قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيان	من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من أول أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من أول أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي ربح الفترة	٨٣٦٨٩٧٠٤	٥٨٧٨٢٥٥٤	٥٨٧٨٢٥٥٤	٥٨٧٨٢٥٥٤
الدخل الشامل الآخر	—	—	—	—
الدخل الشامل الآخر بعد الضريبة	٨٣٦٨٩٧٠٤	٥٨٧٨٢٥٥٤	٥٨٧٨٢٥٥٤	٥٨٧٨٢٥٥٤
	٢٠٢٠٩٠٧١	٤١١٨٩٥٠٩	٤١١٨٩٥٠٩	٤١١٨٩٥٠٩



قائمة التغيرات في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيان	راس المال والمدفوع	الأحتياطي القانوني	الأحتياطي العام	ارباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٣١٧٣٧٩٤	٩٧١٤٠٢٥٢	٧١٧٤٨٢٨٨	٢١٠٠٦٢٣٣٤
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٨٢٦٢٠٦	٠,٠٠	(٨٢٦٢٠٦)	٠,٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٧٦٢٧٤١٢	(٧٦٢٧٤١٢)	٠,٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٥٧٣٠٦٧٩٢)	(٥٧٣٠٦٧٩٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٤	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤١٣٣٧١٥)	(٤١٣٣٧١٥)
إجمالي الدخل الشامل عن المدة من ٢٠٢٥/١/١ إلى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤١١٨٩٥٠٩	٤١١٨٩٥٠٩
الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	٤٣٠٤٣٦٧٢	١٨٩٨١١٣٣٦
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	٧٥٣٤٦٣٨١	٢٢٢١١٤٠٤٥
المحول للأحتياطي القانوني من أرباح عام ٢٠٢٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
المحول للأحتياطي العام من أرباح عام ٢٠٢٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٧٤٤٤٨٧	(٥٧٤٤٤٨٧)	٠,٠٠
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٦٣٣٤٩٢٢٢)	(٦٣٣٤٩٢٢٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عام ٢٠٢٥	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٣٩٨٥٠٩)	(٤٣٩٨٥٠٩)
إجمالي الدخل الشامل عن المدة من ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٣/٣١	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٨٣٢٥٤٤٧٢	٨٣٢٥٤٤٧٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٨٠٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	١١٠٥١٢١٥١	٨٥١٠٨٦٣٥	٢٣٧٦٢٠٧٨٦



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

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى	إيضاح	البيان
٥٤٥١٩٢٢٤	١١٣١١٧٢٠١		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافى الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
			<u>يتم تسويته بالتالى :-</u>
٧٤٤٥٨٩٤	٨٠٥٣٠٢٦	(٣)	يضاف : الإهلاك
٢٢٣٤٧٥	١٤٩٧٣٧	(٢٠)	يضاف : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٢٩٠٨٦٨٤٨	٢٦٣١٤٣٠٤	(٢٠)	يضاف : فوائد مدينة
(٨٦١٣١١٢)	(٨٤٨٤٧٤٧)	(٢١)	يخصم : فوائد دائنة
١٥٠٠٠٠٠	١٧٠٦٧٨٩٥		يضاف : خسائر إنتمانية متوقعة
(١٩٨٥٦)	—		يخصم : إعادة تقييم استثمارات مالية
—	(١٨٦٠٨٩)	(٢٢/ب)	يخصم : رد إضمحلال أرصدة العملاء
—	(٤٠٢٣٦٠٠)		يخصم : أرباح رأسمالية
٨٤١٤٢٤٧٣	١٥٢٠٠٧٧٢٧		ربح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل
٤٤٧٥٦٥٦٤	(٦٠٨٩٠٠٤٢)	(٥)	التغير فى المخزون
(٥٩٤٥٦)	(١٠٦٤١٧٣٥)	(٦)	التغير فى الاعتمادات المستندية
(٢٨٢٣١٧٢٢)	(١٠٢٥٥٠٨٧٩)	(٧)	التغير فى أرصدة العملاء وأوراق القبض
١٤٤٦٣٨٠٥	١١٤٣٩٧٧٨	(٨)	التغير فى حسابات مدينة أخرى
—	—		التغير فى دائنون توزيعات
٦٥٣٥٦٠٤	٤٩٨٣٣٥٣	(١٥)	التغير فى الأرصدة الدائنة
١٢٣٨٤١٦٦	٣٠٢٥٥٧٣٥	(١٣)	التغير فى أرصدة الموردين وأوراق الدفع
١٣٣٩٩١٤٣٤	٢٤٦٠٣٩٣٧		<u>التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</u>
(٢٩٠٨٦٨٤٨)	(٢٦٣١٤٣٠٤)	(٢٠)	فوائد مدفوعة
(٢٥١٢٢٥٣٦)	(٢٧٢٥١٥٧٣)		ضرائب الدخل المدفوعة
٧٩٧٨٢٠٥٠	(٢٨٩٦١٩٤٠)		<u>صافى التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٤٧٣١٤٠)	(١١٤٦٨٣٩٢)	(٣)	مدفوعات شراء أصول (-)
—	٤٠٢٣٦٠٠		مقبوضات بيع أصول (+)
—	(٦٢٨٠٦٢٦)		التغير فى مشروعات تحت التنفيذ (-)
٨٦١٣١١٢	٨٤٨٤٧٤٧	(٢١)	فوائد محصلة (+)
٦١٣٩٩٧٢	(٥٢٤٠٦٧١)		<u>صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار</u>
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(١٠٨١١٧٦٣)	٣٦٥٩٨٠٠٤	(١٢)	مدفوعات إلى / متحصلات من البنوك
(٧٠٣٩٨٨٠)	(٥٣٣٩٨٨٠)	(١٢/أ)	مدفوعات قرض قصير الأجل (-)
—	—		مدفوعات قرض طويل الأجل (-)
(٦١٤٤٠٥٠٧)	(٦٧٧٤٧٧٣١)		توزيعات أرباح مساهمين (-)
(٧٩٢٩٢١٥٠)	(٣٦٤٨٩٦٠٧)		<u>صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٢٣٤٧٥)	(١٤٩٧٣٧)	(٢٢)	يخصم : فروق تقييم عملات أجنبية
٦٤٠٦٣٩٦	(٧٠٨٤١٩٥٥)		<u>صافى النقدية وما فى حكمها</u>
٩٩٥٣١٨٩٤	١٥٤٢٧٢٤٠٦	(٩)	صافى النقدية وما فى حكمها أول الفترة
١٠٥٩٣٨٢٩٠	٨٣٤٣٠٤٥١	(٩)	صافى النقدية وما فى حكمها آخر الفترة



الايضاحات المتممة للقوائم المالية

فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

أولاً : نبذه عن الشركة :-

تأسست شركة دلتا للطباعة و التغليف " شركة مساهمة مصرية " بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م ولائحة التنفيذ وتم بدء النشاط فى ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٤م .
مدة الشركة خمسة و عشرون عاماً تبدأ من تاريخ تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٥١ الأسكندرية بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .
وقيدت أسهم الشركة فى بورصتى القاهرة والأسكندرية بتاريخ ٢١/٥/٢٠٠٨م .
عنوان الشركة المسجل هو مدينة برج العرب الجديدة - المنطقة الصناعية الثانية - قطعة رقم (٨) بلوك (٣٥) - الأسكندرية .
يتمثل غرض الشركة فى إنتاج وصناعة و طباعة مواد التعبئة و التغليف بكافة أنواعها و بصفة خاصة الكرتونية والورقية والبلاستيكية والمتعددة الطبقات .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ .

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية :-

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

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة :-

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

٣-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية :-

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مع تلك السياسات التي طبقت فى العام السابق فيمعدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩ كما قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود تأجير فيما يتعلق بالإيجار التمويلي .

أسس القياس :-

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

عملة التعامل وعملة العرض :-

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة

استخدام التقديرات والحكم الشخصي :-

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

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

مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية

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

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.

- قياس الانخفاض فى قيم الأصول.

- إثبات الضريبة المؤجلة.

- المصروفات المستحقة.

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة :

التزام عقد التأجير :

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

أصل حق الانتفاع :

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



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

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

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية :-

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

٥-٢ الأصول الثابتة :-

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

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

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



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

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

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

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

٦-٢ المشروعات تحت التنفيذ :-

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

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

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

٨-٢ المخزون :-

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

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

٩-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى :-

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

١٠-٢ المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي 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 حالي وعندما يكون المبلغ معترف به كمخصص هو القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام وفي حالة استخدام المخصص يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١١-٢ الإحتياطي القانوني :-

طبقا للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني 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 الإعتراض المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .
ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أى خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءا من معدل الفائدة الفعال ويدير الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

١٣-٢ المحاسبة عن ضريبة الدخل :-

يتم حساب الضريبة على الدخل وتحملها 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 المحاسبى والأهلاك الضريبي ، وهذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً 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 إلترم الشركة بتطبيق معيار الادوات المالية رقم ٤٧ :-

• تصنيف وقياس الأصول المالية

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

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

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

• الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة – أن وجدت :

يتم قياس هذه الأصول لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفهلية يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر . يتم احتساب أى ربح أو خساره عند الاستبعاد في قائمه الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والأصمحلل فى قائمة الأرباح أو الخسائر يتم تسجيل صافى الأرباح والخسائر فى قائمة الدخل الشامل الآخر عند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة فى قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

• **تقييم نموذج الأعمال:**

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذى يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التى يتم بها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة . تشمل المعلومات التى يتم النظر فيها :

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

طريقة القياس وفقاً لنموذج الأعمال

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

• **إلغاء الاعتراف بالأصل المالى:**

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

• **أضمحلل قيمة الأصول المالية :-**

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الأنتمائية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ، تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير فى جودة الأنتمان منذ الاعتراف الأولى بها :-

- المرحلة الأولى : خسارة الأنتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
- تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى والتى لا تتطوى على زيادة جوهرية فى مخاطر الأنتمان منذ الاعتراف الأولى أو التى تتطوى على مخاطر أنتمانية منخفضة نسبياً . بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر أنتمانية متوقعة على

- مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.
- المرحلة الثانية : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان.
- تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة . يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول . خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية .
- المرحلة الثالثة : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان.
- تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

• الالتزامات المالية :

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

• التصنيف والقياس اللاحق :

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

• إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية :

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

• مقاصة الأدوات المالية :

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

٢-١٥ الإعتراف بالإيراد :-

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



- تحديد العقد مع العميل .
- تحديد التزام الأداء التي تعتبر إدارة المحافظ أو الصناديق لحساب العملاء .
- تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء .
- تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء .
- الاعتراف بالإيرادات عندما تفى المنشأة بالتزام الأداء .
- وبالتالى يتم الاعتراف بالإيراد كما يلى :-
- بيع البضائع : يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر و العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري و يحدث هذا عادة عند تسليم البضائع و إصدار الفاتورة .
- عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن ال Benchmark الذي يتم تحديده في العقد
- يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر حينما ينشأ الحق للشركة في استلام توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ الاقتناء .
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة وفقاً للأساس الزمنى وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالى.

٢-١٦ المصروفات :-

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

١٧-٢ تكاليف الإقتراض :-

يتم رسملة الاقتراض 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 ، وتتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٨-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

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

ثالثاً : التقديرات المحاسبية :-

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

١-٣ الإضمحلال :-

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٣-٣ النقدية وما في حكمها :-

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

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

١-٤ تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك 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 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 ذوي سمعة حسنة و ملاء مالية جيدة .

• خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف و الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ويتم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية باستخدام السعر الرسمي في تاريخ الميزانية .

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

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

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

٢- ثم يوزع ١٠٪ من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العمومية وبما لا يتجاوز الأجور السنوية للعاملين .

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

٤- إذا كان في الشركة حصص 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 الارتباطات الرأسمالية :- لا يوجد .

٤-٤ الإلتزامات المحتملة :-

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية وبسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عند تقديرات الشركة.

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

خامساً : الأدوات المالية وإدارة المخاطر المرتبطة بها :-

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

ب- خطر سعر العائد

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

ج- خطر تقلبات العملات الأجنبية

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

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

هـ - خطر السيولة

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

و- خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة في خطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في سعر الفائدة ، وتسعى الشركة بتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

ز- إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها و تحقيق أقصى زيادة للمساهمين . وتقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها و إجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال حيث لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى في إجمالي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى و الإلتزامات طويلة الاجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة و الأرباح المتراكمة و الاحتياطي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣٩٨٤٦٢٩٦٨	٣٢٦٦٠٤٨٦٣
التزامات طويلة الأجل	٢٢٣٠٢٦٢٧	٢٢٦٧٣٦٨٤
(-) النقدية وما في حكمها	(٨٣٤٣٠٤٥١)	(١٥٤٢٧٢٤٠٦)
صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٣٣٧٣٣٥١٤٤	١٩٥٠٠٦١٤١
(+) حقوق الملكية	٢٣٨٠٥٦٠١٨	٢٢٢١١٤٠٤٥
إجمالي رأس المال	٥٧٥٣٩١١٦٢	٤١٧١٢٠١٨٦
نسبة صافي الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الى إجمالي رأس المال	%٥٨,٦٠	%٤٦,٧٥

ح : مزايا العاملين

- التزامات معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامى و بانتظام ، ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية فى سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة .

- حصة العاملين فى الأرباح

وفقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والنظام الأساسى للشركة

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

سادساً : نصيب السهم فى الأرباح :-

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

سابعاً : أحداث هامة :-

- نظراً لعدم وضوح التأثيرات التى يمكن أن يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير الحرب الإيرانية الأمريكية فى منطقة الخليج فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة .

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٢٥ نقطة أساس الى ٢٥٪ و ٢٦٪ و ٢٥,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل الى ٢٥,٥٪ .

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساس الى ٢٤٪ و ٢٥٪ و ٢٤,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٤,٥٪ .

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة أساس الى ٢٢٪ و ٢٣٪ و ٢٢,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٢,٥٪ .

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساس الى ٢١٪ و ٢٢٪ و ٢١,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢١,٥٪ .

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساس الى ٢٠٪ و ٢١٪ و ٢٠,٥٪ على الترتيب ، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٠,٥٪ .

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الإيداع والاقتراض لليلة واحدة ، وكذلك سعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪ على الترتيب ، كما قررت اللجنة خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٩,٥٪ .



سابعاً : القوائم المالية :-

٣- الأصول الثابتة :-

ظهرت الأصول الثابتة بصافي قيمتها الدفترية بعد خصم مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ وتتمثل الإضافات والإستبعادات خلال الفترة :-

البيان	الأراضي	المباني	آلات و معدات	وسائل نقل	عدد و أدوات	أثاث ومعدات	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٦/١/١	٤٧٢١.٢٢	١٣١٣٩٨٦٤	١٦٩٢١٨٦٩٨	١٠١١٥٢.٩	٦٦٥٧١٧٤	٢٨٤٩٨٣١	٢٠٦٧.١٧٩٨
+ الإضافات ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٢٦٤٨.٠	٩٧٤١٦.٠٠	٣٨٢.٥٠	١٨٢٦٢	١١٤٦٨٣٩٢
- الإستبعادات ٢٠٢٦/١/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥.٠٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥.٠٠٠)
التكلفة في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٤٧٢١.٢٢	١٣١٣٩٨٦٤	١٧.٥٤٥١٧٨	١٧٤٢١٨.٩	٧.٣٩٢٢٤	٢٨٦٨.٩٣	٢١٥٧٣٥١٩.٠
مجمع الأهلاك في ٢٠٢٦/١/١	٠,٠٠	٣٣١٣١.٩	٩١٧٩١٩٦٢	٨٠.٣٨٥٨	٤٧٨٧.٥٩	١٨٨٤٦٣٩	١٠.٩٧٨.٦٢٧
- مجمع أهلاك الإستبعاد ١/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥.٠٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤٣٥.٠٠٠)
+ مصروف الأهلاك ١/١ إلى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٠,٠٠	١٣١٣٩٨	٦٣٦٢٢٤١	١١٥٨٤٢٣	٣١.٤٩٧	٩.٠٤٦٧	٨.٥٣.٢٦
رصيد مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٠,٠٠	٣٤٤٤٥٠.٧	٩٨١٥٤٢.٣	٦٧٢٧٢٨١	٥.٩٧٥٥٦	١٩٧٥١.٦	١١٥٣٩٨٦٥٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٤٧٢١.٢٢	٩٦٩٥٣٥٧	٧٢٣٩.٩٧٥	١.٦٩٤٥٢٨	١٩٤١٦٦٨	٨٩٢٩٨٧	١٠.٣٣٦٥٣٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤٧٢١.٢٢	٩٨٢٦٧٥٥	٧٧٤٢٦٧٣٦	٢١١١٣٥١	١٨٧.١١٥	٩٦٥١٩٢	٩٦٩٢١١٧١
الأصول المهلكة دفترياً	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٤٤٨٣٦٣٥	٤٦٣٦١٥٧	٥٩٩.٠٠٩	١٨٢.٦٢	٢٩٩٠.٨٦٣

علماً بأنه :

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

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣٠ يونيه ٢٠٢٥
ضمن تكلفة المبيعات - إيضاح رقم (١٦)	٧٠٨.٤٣٣	٧.١١٥٣٤
ضمن مصاريف عمومية وبيعية - إيضاح رقم (١٧ و ١٨)	٩٧٢٥٩٣	٤٣٤٣٦.٠
الأجمالي	٨.٥٣.٢٦	٧٤٤٥٨٩٤

٤- مشروعات تحت التنفيذ :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
تكوين سلعى آلات ومعدات ومباني	٣٩٥٠.٤٦١	١٧٣٨.٩٠
أنفاق استثمارى (آلات ومعدات)	٥٧٨٥٦٢١	١٧١٧٣٦٦
الأجمالي	٩٧٣٦.٨٢	٣٤٥٥٤٥٦

٥- المخزون السلعي :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المواد الخام	١٢٢٩٩٣٣٦٩	٧٩٢٨١٥٥٨
مخزن قطع غيار	٢٣٥٧٣٤٢٣	١٨٥٤٦٣.٨
مخزن مستلزمات الإنتاج	٢٦.٥٢٢٧	٢٦٩٣٦٥٧
مخزن سلندرات	١١٤.٧٥	—
خامات بقاعات الإنتاج	٢٧٩٩٧٢٩٢	١٥٨٧١٨٢١
يخصم : مخصص إنخفاض المخزون	(٨٨٦٤١٦٩)	(٩١٥١٧٧)
الإجمالي	١٦٨٤١٩٢١٧	١١٥٤٧٨١٦٧

٦- اعتمادات مستندية :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اعتمادات مستندية بغرض شراء خامات	٢١٧١٤١.٠٠	١١.٧٢٣٦٥

٧- العملاء و أوراق القبض :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
العملاء	٢٥٧٦٥٩٢٤٧	١٤٧٤٥٥٥٦٩
أوراق قبض وشيكات تحت التحصيل	٦٧٥٣.٥٠	١٤٤٠.٥٨٤٩
يخصم :- الأضمحلال في قيمة العملاء	(٣٢٤١٩.٠٩)	(٢٠.٥٨١٣٤)
يخصم :- الخسائر الائتمانية المتوقعة حسابات العملاء	(٧٠.٧٠.٨٤٢)	(٢١٥٠.١٢٤)
الأجمالي	٢٥٤.٩٩٥٤٦	١٥٧٦٥٣١٦.٠

تم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء باستخدام طريقة احتمالية التخلف عن الالتزام بقياس الأضمحلال في قيمة العملاء و أوراق القبض و حيث أنه لا توجد بيانات مالية عن العملاء يمكن القياس عليها فقد قمنا بتحديد نسبة ٤٪ عن الأعمار من ٣٠ : ٦٠ يوم و ١٤٪ حتى ٩٠ يوم بمبلغ ٧٠.٧٠.٨٤٢ جنيهاً و تم إنشاء مخصص أضمحلل في قيمة العملاء للأرصدة التي تعدت أعمارها أكثر من ٩٠ يوم بقيمة ٣٢٤١٩.٠٩ جنيهاً أي بنسبة ١٠٠٪ نظراً لوجود نزاعات قضائية .

٨- حسابات مدينة أخرى :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينون متنوعون	١٤٧٦٢٩٨٣	١١٩١٥٧٢١
سلف عاملين	١٥.٠٠٠	٩٧.٠٠٠
ضريبة خصم مدينة	١٠.٧٥٠.٩	١٦٧٥٢٧١
تأمينات لدى الغير	٤١٦١٥٤	٤٤٥١٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٤٣٧٢٥	٥٦٧٤٠.٤
ضريبة مبيعات حكومية	٦٧٤٤٦٢٣	٦٧٤٤٦٢٣
حسابات مدينة موردين	٤٢٥٦٧.٩	٢٩٧٨٦٧٢
جاري مصلحة كبار و متوسطي الممولين (دفعات مقدمة)	—	١٥٢٣.٣٦١
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية (دفعات مقدمة)	٢٢١١٥٢	٢٢١١٥٢
أمانات طرف مصلحة الجمارك	٥٨.١٦٧	٢٤٧٤٤٢
ضريبة قيمة مضافة	—	—
يخصم : إضمحلل و خسائر إئتمانية متوقعة	(٧٥٩٧٣٤٢)	(٧٥٨٢٩٣٣)
الإجمالي	٢١.٨٥٦٨.٠	٣٢٥٣٩٨٦٧

• ضريبة مبيعات حكومية

ظهرت ضمن حسابات مدينة أخرى رصيد ضريبة مبيعات حكومية في ٣١ يونيه ٢٠٢٦ بمبلغ ٦٧٤٤٦٢٣ جنيه مصري ويمثل ضريبة مبيعات مدخلات مبيعات حكومية لقطاع الأدوية حملت على حساب مدين جاري مصلحة الضرائب على المبيعات ولم يتم تحميلها على حساب التكلفة خلال الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ و تم سداده بالكامل لمصلحة ضرائب المبيعات و تم رفع قضية لمجلس الدولة لعدم قانونية هذه الضريبة . و تم تكوين مخصص خسائر إئتمانية بنسبة ١٠٠٪ .

٩- النقدية بالبنوك والصندوق :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أ- جنيه مصري : حسابات جارية صندوق ودائع	٢٥٣١٨٧٦٣	٩.٥٥٥٣٣٩
ب- عملة أجنبية : حسابات جارية يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة	٦٥٥.٩٨٧	٣٧٢١٧٩٥ (١٨٦.٨٩)
الأجمالي	٨٣٤٣.٤٥١	١٥٤٢٧٢٤.٠٦

١٠- رأس المال :-

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (فقط خمسون مليون جنيه مصري لا غير) و حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨ مليون جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعه على ٥٦٠.٠٠٠ 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 ٥٦٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨٠.٠٠٠ سهم بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية في ٨ ديسمبر ٢٠١٤م.

١١- الأحتياطات :-

يتم تدعيم الأحتياطات وفقاً للمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة وقد بلغ رصيد الأحتياطات في ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ مبلغ ١٢٤٥١٢١٥١ جنيه مصري .

البيان	أحتياطي قانوني	أحتياطي عام	أجمالي
الرصيد أول الفترة في ٢٠٢٦/١/١	١٤٠٠٠٠٠٠	١٠٤٧٦٧٦٦٤	١١٨٧٦٧٦٦٤
محول من ح / التوزيع عام ٢٠٢٥	—	٥٧٤٤٤٨٧	٥٧٤٤٤٨٧
الرصيد في ٣١ يونيه ٢٠٢٦	١٤٠٠٠٠٠٠	١١٠٥١٢١٥١	١٢٤٥١٢١٥١

١٢- البنوك الدائنة :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
حسابات جارية بالجنيه المصري	٢٧٧٧٢٤٢١٠	٢٤١١٢٦٢٠٦
الأجمالي	٢٧٧٧٢٤٢١٠	٢٤١١٢٦٢٠٦

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

• قرض طويل الأجل إيضاح (١ / ١٢) :-

البيان	رصيد أول	الأضافات	السداد	رصيد آخر
قرض طويل الأجل بنك عربي بمبلغ ٥٣٨٩٠٢٣ جنيه بفائدة ٨٪ متناقصة	٢٦٦٩٩٤٤٣	—	٥٣٣٩٨٨٠	٢١٣٥٩٥٦٣
الأجمالي	٢٦٦٩٩٤٤٣	—	٥٣٣٩٨٨٠	٢١٣٥٩٥٦٣

تم تبويب رصيد القروض إلى إلتزامات قرض طويل الأجل بمبلغ ١٦٠١٩٦٨٣ جنيه مصري و إلتزامات قصيرة الأجل بمبلغ ٥٣٣٩٨٨٠ جنيه مصري ليصبح الإجمالي مبلغ ٢١٣٥٩٥٦٣ جنيه مصري .

١٣- الموردين وأوراق الدفع :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
موردين	٣٦٣٩٤١٦٢	٢٠٦٤١٨٢٦
تسهيلات موردين	—	—
أوراق الدفع	٢٢٧٨٣٢٨٩	٨٢٧٩٨٩٠
الأجمالي	٥٩١٧٧٤٥١	٢٨٩٢١٧١٦

١٤- ضريبة دخل :-

البيان	٣٠ يونيه ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ضريبة دخل خلال الفترة	٢٩٦٢٣٢٦٩	٢٦٥٥٠١٦٠

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

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٦/٣٠
صافي الأرباح قبل الضرائب	١١٣١١٧٢٠١
سعر الضريبة	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المحسوبة	٢٥٤٥١٣٧٠
مصروفات غير قابلة للخصم	٢١١٠٢٢٦١
تأثير الأهلاكات	١٦٤٩٢٠١
إيرادات غير معترف بها ضريبياً	(٤٢٠٩٦٨٩)
الوعاء الضريبي	١٣١٦٥٨٩٧٤
ضريبة الدخل من واقع الإقرار	٢٩٦٢٣٢٦٩
يضاف : ضريبة دخل فروق فحص عام ٢٠١٤	١٧٥٢٨٥
إجمالي ضريبة الدخل عام ٢٠٢٥	٢٩٧٩٨٥٥٤
يخصم : ضريبة دخل مؤجلة	(٣٧١٠٥٧)
إجمالي الضريبة	٢٩٤٢٧٤٩٧
السعر الفعلي للضريبة	٪٢٦



١٥- حسابات دائنة أخرى :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائنون متنوعون	٨١٤٧٥٩٧	٥٠٣٤٥٣١
مصرفات مستحقة	١٥٨٨٨٥٣	٢٥٧٧١٩١
تأمينات للغير	١٣١٠٩	١٣١٠٩
ضريبة كسب عمل	٨٥٩٥٧٠	٦٥٦٦٦٩
ضريبة خصم وأضافة	٣٩٨٧٦٨	٢٨٠١١٨
ضريبة القيمة المضافة	٤٨٦٠٦٩٤	٣٠٠٣١٨٦
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٦٧٩٥٦٧	—
الإجمالي	١٦٥٤٨١٥٨	١١٥٦٤٨٠٤

١٦- تكلفة المبيعات :-

ظهرت تكلفة المبيعات كتكلفة الإنتاج نتيجة لعدم وجود رصيد للإنتاج التام أول و آخر المدة وذلك حيث أن الشركة تقوم بالإنتاج طبقاً لنظام أوامر التوريد و طلبات العملاء .

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
خامات منصرفة للتشغيل	٢٦٠٤١٢٠٧٧	٢٥٢٢٥٤٨١٩
مصرفات صناعية	٦٠٦٤٠٣٣٧	٤٧٣٥٢١٧٦
أهلاكات صناعية	٧٠٨٠٤٣٤	٧٠١١٥٣٤
إجمالي تكلفة الإنتاج التام	٣٢٨١٣٢٨٤٨	٣٠٦٦١٨٥٢٩

• المصروفات الصناعية :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١ أجور و مرتبات	١٨٧٩١١٨٤	١٢٨٨٢١١٠
٢ مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٢٠٣٣٢٠٣	١٤٥٧٧٩٤
٣ مستلزمات إنتاج	٤٢٣٩١٢١	٤٦٦٤٦٢٤
٤ تجهيزات فنية - سلفدرات	٨١٥٤٥٧٥	٨٩٠٣٣٠٠
٥ مصرفات قطع غيار	٣٩٧١٦٠٦	٣١١٤٠١٢
٦ مصرفات صيانة	١٨٤١٧٧٩	١٦٩١٦٣٤
٧ قوى محرك	٨٧٩٤٠٠١	٦٨٣٣٤٨٨
٨ مصرفات سيارات	٢٥٠١٩٣٦	١٦٤١٧٢٤
٩ مصرفات أخرى	١٠٣١٢٩٣٢	٦١٦٣٤٩٠
الأجمالي	٦٠٦٤٠٣٣٧	٤٧٣٥٢١٧٦

١٧- مصرفات بيع و توزيع :-

م	البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١	أجور و مرتبات	٨١١٤٤١	٥٧١٤٤٤
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٧٥٨٢٥	٥٣٣٦٢
٣	مصرفات سيارة	٣٥٠٠٢٧	١٦٧٤٥٧
٤	مصاريف تأمين	٢٥٢٧٣	١٤٤١٦
٥	عمولة بيع	١٩٩٠٩٠٤	١٢١٤٦٨٧
٦	أهلاك بيعي	٤٦٢٧	١٤٢٦٦٤
٧	مصرفات أخرى	٨٨٣٢١١	٥٦٥٥٦٦
	الأجمالي	٤١٤١٣٠٨	٢٧٢٩٥٩٦

١٨- المصروفات العمومية و الادارية :-

م	البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١	أجور و مرتبات	١٢٩٣٠٩٤١	١٠١٣٠١٩٠
٢	مساهمة الشركة في التأمينات الاجتماعية	٩٣٧٧٣٣	٧٥٠٢٦٥
٣	مصروفات صيانة	٩٣٥٠٩	١١٠٧١٥
٤	أدوات كتابية و مطبوعات و مستلزمات كمبيوتر	٣١١١٨٤	٢٨٧٤٣١
٥	كهرباء ومياه	٣٦٥٨٩	٣١٨٠٠
٦	إعلان و نشر	٢٩٠٠٠	٢٢٠٠٠
٧	تطوير و بحوث	١٢٩٧٦١	٢٨٥٧٢٤
٨	مصاريف سيارات	٣١٠٧٧٤	٢٨١٩٠٣
٩	مصروفات سفر و أنتقال و تأجير وسائل نقل	٨٧٧٠٢٦	٧٩٠٣٢٨
١٠	مصاريف تليفون و فاكس	٢٩٢٥٧٦	٣٦٠٠٠٣
١١	مصاريف تأمين	٢٤٠٩٧٠	٧٨١٥٨
١٢	أشتراكات و رسوم و بريد و دمغة	٥٠٩٣٤٥	٤٣١٣٤٤
١٣	تبرعات	٥١٦٧٩٦	١٥٢٣٨١
١٤	أهلاك اصول ثابتة (إيضاح ٣)	٩٦٧٩٦٦	٢٩١٦٩٦
١٥	مصروفات اخرى	٥٤٤٥٧٤٠	٤٧٨٦٨٠٠
	الأجمالي	٢٣٦٢٩٩١٠	١٨٧٩٠٧٣٨

١٩- إيرادات تشغيل اخرى :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
خصم مكتسب	١١٥١١٣٢	٤٤٩٧٠٦
مبيعات هالك	٦٦٨٣٤٩	٥٨١٢٨٥
الأجمالي	١٨١٩٤٨١	١٠٣٠٩٩١

٢٠- المصروفات التمويلية :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مصاريف وفوائد بنكية	٢٦٣١٤٣٠٤	٢٩٠٨٦٨٤٨
فروق تدبير عملة أجنبية	١٤٩٧٣٧	—
الأجمالي	٢٦٤٦٤٠٤١	٢٩٠٨٦٨٤٨

٢١- الإيرادات الأخرى :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
فوائد ودائع	٤٨٥٦٥٣٠	—
فوائد دائنة	٣٦٢٨٢١٧	٨٦١٣١١٢
إيرادات دعم الصادرات	٢٠٤٤١	—
الأجمالي	٨٥٠٥١٨٨	٨٦١٣١١٢

٢٢-

(أ) مخصصات الأضمحلال :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات أنتهى الغرض منها	رصيد آخر
مخصص أضمحلال أرصدة العملاء	٢٠٥٨١٣٤	١١٨٣٧٧٥	—	٣٢٤١٩٠٩
الأجمالي	٢٠٥٨١٣٤	١١٨٣٧٧٥	—	٣٢٤١٩٠٩

(ب) مخصصات بخلاف الأهلاك :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات انتهى الغرض منها	رصيد آخر
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة للعملاء	٢١٥٠١٢٣	٤٩٢٠٧١٩	—	٧٠٧٠٨٤٢
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للحسابات المدينة الأخرى	٧٥٨٢٩٣٣	١٤٤٠٩	—	٧٥٩٧٣٤٢
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة لحسابات المخزون	٩١٥١٧٧	٧٩٤٨٩٩٢	—	٨٨٦٤١٦٩
تطبيق للمعيار (٤٧) بشأن الخسائر الإئتمانية المتوقعة للنقدية و مسا في حكمها	١٨٦٠٨٩	—	(١٨٦٠٨٩)	—
	١٠٨٣٤٣٢٢	١٢٨٨٤١٢٠	(١٨٦٠٨٩)	٢٣٥٣٢٣٥٣

(ج) مخصصات :-

البيان	رصيد أول	المكون خلال العام	مخصصات انتهى الغرض منها	رصيد آخر
مخصص مطالبات محتملة	٧٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٥٠٠٠٠
الأجمالي	٧٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٥٠٠٠٠

(د) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
فروق تقييم عملات أجنبية محققة	—	(١٢٣٤٠)
يضاف / يخصم : فروق إعادة تقييم عملات أجنبية غير محققة	—	(٢١١١٣٥)
الأجمالي	—	(٢٢٣٤٧٥)

٢٣- نصيب السهم في أرباح الفترة :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
صافي ربح الفترة بعد الضريبة	٨٣٦٨٩٧٠٤	٤١١٨٩٥٠٩
يخصم : حصة العاملين و مكافأة مجلس الإدارة (المقدرة)	(١٥٥٢٤٤٣٩)	(٤١١٨٩٥١)
صافي الأرباح بعد خصم نصيب العاملين و مكافأة مجلس الإدارة	٦٨١٦٥٢٦٥	٣٧٠٧٠٥٥٨
عدد الأسهم	٥٦٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة	١٢,١٧ ج.م	٦,٦٢ ج.م

- تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بإفترض توزيع أرباح على العاملين و أعضاء مجلس الإدارة بشكل تقديري بما يتفق مع النظام الأساسي للشركة .

٢٤- المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل :-

أنه طبقاً للقانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ نظام التأمين الصحي الشامل وطبقاً لأحكام المادة (٤٠) من ذات القانون و المادتين (٤ و ٥) من مواد إصدار اللائحة التنفيذية للقانون سالف الذكر و أسترشاداً للكتاب الدوري رقم (٤١) لسنة ٢٠١٨ ، تلتزم المنشآت الفردية و الشركات أياً كان طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له بتوريد ٠,٠٠٢٥ (٢,٥ ٪) من جملة الإيرادات السنوية للمنشأة . مع العلم بأن هذه المساهمة لا تعد من التكاليف واجبة الخصم الضريبي وذلك اعتباراً من ٢٠١٨/٧/١٢ وفقاً للقانون الصادر في هذا الشأن ووفقاً لرأى قطاع البحوث والاتفاقات الدولية بمصلحة الضرائب المصرية . وعليه يتم احتساب كافة إيرادات الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و تم احتساب المساهمة التكافلية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ١٢٨١١٤١ جنيهاً

٢٥- تسوية التزامات ضريبية مؤجلة :-

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
رصيد أصول ضريبية مؤجلة (أهلاك ضريبي)	٣٣٩٦٩٦٨
يخصم :-	
الالتزامات ضريبية مؤجلة (إيجار تمويلي)	(٩٦٧٩٩١٢)
رصيد الالتزامات ضريبية مؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٦٢٨٢٩٤٤

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 .

الموقف الضريبي
فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦

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 الضريبى وفقاً لأحكام القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ ضمانات و حوافز الإستثمار وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ علماً أنه يشمل الأعفاء الفترة من ٢٠٠٤/٩/٢٥ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠١٤

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

• سنة ٢٠١٥

تم تقديم الاقرار الضريبى فى الميعاد القانونى و لم يتم فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد المركز المالى فى ٣١ يونيه ٢٠٢٦.

• سنة ٢٠١٦

جارى فحص الشركة من قبل ضرائب استثمار الأسكندرية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦.

• سنة ٢٠١٧

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

• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢

تم فحص الشركة من قبل مأمورية مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى و وردت نماذج ١٩ ضرائب من المأمورية و تم الطعن عليها و لم يتم تحديد جلسته لنظر الطعن المقدم من الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦.

• سنة ٢٠٢٣

تم فحص الشركة من قبل مركز كبار و متوسطى الممولين وجه بحرى و وردت نماذج ١٩ ضرائب من المأمورية و تم الطعن عليها و تم تحديد ميعاد لنظر الطعن و تم تقديم مذكرة و مازالت لجنة الطعن لم تصدر إى قرار حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦.

٢- ضريبة القيمة المضافة :-

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠٢٤

تم فحص الشركة من قبل مأمورية ضرائب القيمة المضافة و تم سداد فروق الفحص الضريبى المستحقة و لا توجد أى متأخرات أو ضريبة إضافية مستحقة عن تلك الفترة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦.

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

• سنة ٢٠٠٤ حتى ٢٠٢١

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

• سنة ٢٠٢٢ ، ٢٠٢٤

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

٤- ضريبة الدمغة :-

• سنة ٢٠٠٢ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠

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

• سنة ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

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

• سنة ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

• سنة ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

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

• سنة ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٤

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مأمورية ضرائب كبار و متوسطي الممولين وجه بحرى شعبة ضرائب الدمغة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢٦ .

