

الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عليها

عن الفترة المالية المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

- ١ • تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
- ٢ • قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
- ٣ • قائمة الدخل الدورية المستقلة (الأرباح أو الخسائر)
- ٤ • قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المستقلة
- ٥ • قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
- ٦ • قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
- ٤٧-٧ • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات 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 اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نندي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

تمت مراجعة القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره برأي غير متحفظ بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم نلحظ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

كامل

توجيه إنتباه

كما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٥١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، والذي يشير الى أنه بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية ما يلي :

- تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ من الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام، وبالتالي تعديل المادة رقم ٥٤ من النظام الأساسي للشركة، والخاص بتعديل السنة المالية للشركة لتبدأ من الأول من يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام .
- إعداد قوائم مالية عن المدة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ "الفترة الانتقالية"، وذلك وفقا لأحكام المادة ١٨٦ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .



مهند طه خالد

رئيس مجلس المحاسبين القانونيين بإيجلتر

رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

رئيس جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

القاهرة في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الشرقية للدخان "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	الإيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة (بالصافي)
٣,٦٥٦,١٣٤	٣,٥٥٢,٧٢٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)
٢٢٢,٤٠٩	٣٦٠,٥١٧	(٥)	استثمارات عقارية (بالصافي)
١٢٦,٣٧١	١٢٦,١٦٠	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
١,٠٥٣,٠٩٤	٥٩٨,٩٥٣	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
-	٢٤٠	(٨)	المدفوعات تحت حساب الاستثمار
١٠,٠٠٠	-	(٩)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١٥,١٩٩	١٢,٨٨١	(١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٥٤,٤٧٧	٧٣١,٠١٤	(١١)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٠,٦٦٨	٢٠,٦٦٨	(١٢)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٢٣٧,١٩٥	٢٣٥,١٥١	(١٣)	أصول أخرى
١٢,٣٠٢	١٢,٢٨٤	(٢٥-١)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٠٢,٦٠٥	٣١٧,٨٩٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٤٢٠,٤٥٤	٥,٩٦٨,٤٩٤		
			الأصول المتداولة
			المخزون (بالصافي)
٣٣,٨٨٤,٦٤٩	٣٠,٨٢٩,٦٥١	(١٤)	علاء وأوراق القبض (بالصافي)
٢٠٣,٠٢٨	٤١٨,٦٠٣	(١٥)	المستحق من الأطراف ذوي العلاقة (بالصافي)
٨٤٦,٤٦١	٧٩٨,٣٨٥	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١,٢٨٩,٤٤٢	١,٠١٧,٣٤٥	(١٧)	موردين دفعات مقدمة
٧٦٠,٩٥٥	٦٠٦,٨٩١	(١٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩,٨٤٨	٢,٠٢٠,٠٢٩	(١٩)	التقنية وما في حكمها (بالصافي)
١٨١,٠٧٨	٤٥٠,١٣٧	(٢٠)	مجموع الأصول المتداولة
٣٧,١٧٥,٤٦١	٣٦,١٤١,٠٤١		إجمالي الأصول
٤٣,٥٩٥,٩١٥	٤٢,١٠٩,٥٣٥		
			حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
٣,٩٥٢,٩٨٦	٣,٩٥٥,٥٨٠	(٢٣)	الاحتياطيات
٩,٧٥١,٤١٠	١١,٩٠٣,٤٤٧	(٢٤)	الأرباح المرحلة
١٦,٧٠٤,٣٩٦	١٨,٨٥٩,٠٢٧		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٦٥,٠٨٨	٣٦٥,٠٨٨	(٢٦)	التزامات منحة نهائية الخدمة
٣٦٥,٠٨٨	٣٦٥,٠٨٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,١٥٢,٠٧٩	٣,٠٦٣,٥٩٠	(٢٧)	المخصصات
١١,٤٤٣,٦٥٢	٦,٥٨٠,٢٨٢	(٢٨)	بنوك دائنة - سحب على المكشوف
٢,٧٧٣,٧٥٦	١,٠١٧,٩٣٩	(٢٩)	موردين وأوراق دفع
٧,٨٢٢,٦٣٧	١٠,٢٩٩,٤٥٨	(٣٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٨,٢٣١	٣٣,٩١١	(٣١)	علاء دفعات مقدمة
٣٦,٦٠٧	٣٦,٦٠٧	(٣٢)	التزامات عقود التأجير
٤٠,٠٧٧	٣٩,٦٤٩	(٣٣)	الجزء المتداول من التزامات منحة نهائية الخدمة
١,١٧٩,٣٩٢	١,٨١٣,٩٨٤	(٢٥-٢)	ضريبة الدخل المستحقة
٢٦,٥٢٦,٤٣١	٢٢,٨٨٥,٤٢٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٦,٨٩١,٥١٩	٢٣,٢٥٠,٥٠٨		مجموع الالتزامات
٤٣,٥٩٥,٩١٥	٤٢,١٠٩,٥٣٥		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحنود "مرفق".
- الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٥١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هنسي لمان

المدير التنفيذي للشؤون المالية

تامر موصلي

رئيس قطاع الحسابات المالية

نوفين علي

شركة الشرقية للدخان "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	الإيضاح
٨,١٢٥,٣٩٣	١٠,٦٣٢,٨٧٩	(٣٢) المبيعات (بالصافي)
(٥,٧٢٥,٠٢٨)	(٦,٦٧٦,٨٤٢)	(٣٣) تكلفة المبيعات
٢,٤٠٠,٣٦٥	٣,٩٥٦,٠٣٧	مجموع الربح
١٠٤,٢٧٨	٧٤,٥١٥	(٣٤) إيرادات أخرى
(١٦١,٢٧١)	(٢٣٢,٩٠٩)	(٣٥) مصروفات بيع وتوزيع
(١٢٦,٠٠٨)	(٣٢٤,٢٤٨)	(٣٦) مصروفات إدارية وعمومية
(٩١٦,٦٣٧)	(٨٥,٥٠٢)	(٣٧) مصروفات أخرى
١,٣٠٠,٧٢٧	٣,٣٨٧,٨٩٣	نتائج أنشطة التشغيل
١٢٦,٤٢٤	(٥٣٣,٧١٦)	(٣٨) صافي (تكاليف) / إيرادات تمويلية
٩٢٣,٤٧١	١١,٥٨٧	(٣٩) إيرادات استثمارات مالية أخرى
٢,٣٥٠,٦٢٢	٢,٨٦٥,٧٦٤	الأرباح قبل الضريبة
(٥٢٥,٨١٧)	(٧١٣,٧٢٧)	(٢-٢٥) ضريبة الدخل
١,٨٢٤,٨٠٥	٢,١٥٢,٠٣٧	ربح الفترة من العمليات المستمرة
٠,٥٣	٠,٦٣	(٤٠) نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٥١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هاني أسان



المدير التنفيذي للشؤون المالية
تامر موصلي



رئيس قطاع الحسابات المالية
نيفين على



شركة الشرقية للدخان "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
١,٨٢٤,٨٠٥	٢,١٥٢,٠٣٧	صافي أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل الآخر
٢٩,٥٩٧	٣,٣٤٦	أرباح إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		يخصم
(٦,٦٥٩)	(٧٥٢)	ضريبة بنود الدخل الشامل الآخر
٢٢,٩٣٨	٢,٥٩٤	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١,٨٤٧,٧٤٣	٢,١٥٤,٦٣١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٥١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هاني أمان



المدير التنفيذي للشؤون المالية
تلمر موصلي



رئيس قطاع الحسابات المالية
نيفين علي



شركة الشارقة للدخان "إيسترن كومياني" - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إجمالي الاحتياطيات	احتياطيات فروق إعادة تقييم نظام مزايا العاملين	احتياطيات إعادة تقييم الاستثمارات المالية	احتياطيات أخرى	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظامي	احتياطي قانوني	رأس المال المصر والسفوح	البالغ
١٦,١٦٦,١١٦ (٥٠,٥٩)	٩,٥٥٤,٩٦٧ (٥,٠٥٢)	٣,٦١٤,١٤٩	٩,٤٥٦	(٥١,٨٢٤)	٩٦٦,٥٨٣	٥٨,٩٤٢	٩,٣,٤٩٨	١,٢,٥٥٥,٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/٧/٢٠٢٤ تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة التوزيعات
-	(٣٠,٩,٤١٤)	٣٠,٩,٤١٤	-	-	-	-	-	٢٩٤,٤٩٦	-	المحلول للاحتياطيات من توزيعات أرباح الترة التي ٢٠٢٢/٢٠٢٤
(٨,١٠٠,٠٠٠)	(٨,١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	١٤,٩١٨	-	-	-	توزيعات للمساهمين
(٩,٣,١٩٤)	(٩,٣,١٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات للمطابقين
(٢٨,٧٥٠)	(٢٨,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	مكافأة مجلس الإدارة
(٤٥,٩٠٨)	(٤٥,٩٠٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات هيئة الشباب والرياضة
١,٨٢٤,٨٠٥	١,٨٢٤,٨٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	مستفي ربح الترة من ٢٠٢٤/٢٠٢١
٢٢,٩٢٨	٢٢,٩٢٨	-	-	٢٢,٩٢٨	-	-	-	-	-	حتى ٢٠٢٤/٢٠٢٠
١,٩٨٧,٤٥٤	١,٩٨٧,٤٥٤	٢,٩٤٦,٥٠٦	٩,٤٥٦	(٢٨,٨٩٦)	٩٦٦,٥٨٣	٥٩٥,٨٦٠	٩,٣,٤٩٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	بنود الدخل الشامل الرصيد في ٢٠٢٤/٢٠٢٠
١٦,٧٠,٤٣٩٦	٩,٧٥٢,٤١٠	٣,٦٥٢,٩٨٦	٩٨	(١٢,٢٩٨)	٩٦٥,٨٢٨	٥٩٥,٨٦٠	٩,٣,٤٩٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٥/٢٠٢١
٢,١٥٢,٠٣٧	٢,١٥٢,٠٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح الترة من ٢٠٢٥/٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥/٢٠٢٠
٢,٥٩٤	٢,٥٩٤	-	-	٢,٥٩٤	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٨,٨٥٩,٠٢٧	١١,٩٠,٣,٤٤٧	٣,٩٥٥,٥٨٠	٩٨	(٩,٧٠٤)	٩٦٥,٨٢٨	٥٩٥,٨٦٠	٩,٣,٤٩٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٥/٢٠٢٠

- الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٥١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هاني أمين

المدير التنفيذي للشؤون المالية

تامر موصلي

رئيس قطاع الحسابات المالية

نبيل عتي

شركة الشرقية للدخان "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

المقارن في ٢٠٢٤/٩/٣٠	البيان	الإيضاح	جزئي	كلى
	أولاً: التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
٢٣,٦٠٩,٢٥٠	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٢٨,٩٢١,٥١١	
(٦,٣٨٠,٢١٢)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		(٤,٧٢٠,١٣٤)	
(٤٠١,٥٧٠)	أجور مدفوعة		(٢٨٣,١٦١)	
	مخصص التزامات معاش مبكر			
٦٧٠,٦٧٥	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		٢١٩,٩٧٩	
١٣٣,٨٩١	فوائد دائنة محصلة		٨,٠٤٩	
(٥,٠١٥)	فوائد مدفوعة		(٥٥٢,٦٤١)	
(٢٠,٩٥٥,٣٦٢)	ضرائب ورسوم مدفوعة		(١٦,٦٧٩,٠٩٣)	
-	إعانة تصدير / منح وإعانات		١,٢٦٦	
٣١	متحصلات من مطالبات تأمينية		٤٠٩	
(٢١,٦٠٤)	مدفوعات أخرى		(٩,٩٠١)	
(٣,٣٤٩,٩١٦)	(١) صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			٦,٨٠٦,٢٨٤
	ثانياً: التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(٩٩,٢٠٣)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		(٤٥,٤٢٥)	
٦٦٩,٤٩٠	استثمارات في شركات شقيقة		٣٨٥,٨٥٣	
(٢٤,٣٥٤,٥٢٦)	شراء الآون خزانة		(٢,٠٠٤,٢٦٠)	
(٣٥٠,٠٠٠)	شراء استثمارات في وثائق استثمار		-	
٢٤,٧١٢,٧٢٤	بيع الآون خزانة		-	
٨٩٩,٥٠٧	بيع سندات مصرية		-	
٢٤٠,٧٧١	بيع استثمارات في وثائق استثمار		-	
١,٧١٨,٧٦٣	(٢) صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			(١,٦٦٣,٨٣٢)
	ثالثاً: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(١٢,٢١٠)	توزيعات أرباح		(٢٣,٨٥١)	
(١٢,٢١٠)	(٣) صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			(٢٣,٨٥١)
(٤,٤٧٣)	(٤) أرباح وخسائر فروق عملة			١٣,٨٢٨
(١,٦٤٧,٨٣٦)	صافي حركة النقدية من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠			٥,١٣٢,٤٢٩
٤,٩٣٧,٨٦٧	رصيد النقدية في ١/٧/٢٠٢٥	٤٠		(١١,٢٦٢,٣٩٤)
٣,٢٩٠,٠٣١	رصيد النقدية في ٢٠٢٥/٩/٣٠			(٦,١٢٩,٩٦٥)

- الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ إلى رقم ٥١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها.

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هاني أمان

المدير التنفيذي للشؤون المالية

تامر موصلي

رئيس قطاع الحسابات المالية

نيفين على





"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

١- مقدمة

١-١ نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية - في جمهورية مصر العربية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٦٠٦٩ بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٩ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١٪ في أسهم رأس مال الشركة والموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة والصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية على النحو المعروض على الجمعية العامة للشركة.
- **يقع مقر الشركة في:** المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات القطع ارقام ١ (٨٧ إلى ٩٨) المنطقة الخامسة والسادسة - مدينة ٦ أكتوبر الجيزة.
- **مدة الشركة:** خمسون سنة تبدأ من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجاري في ٢ يونيو ٢٠١٩ وتنتهي في ١ يونيو ٢٠٦٩.

٢-١ غرض الشركة

- النشاط الأساسي: أنشطة إدارة تجارة الجملة والتجزئة.
- تعمل في صناعة وتجارة الأذخنة ومنتجاتها والبدائل الحديثة للتدخين ومستلزماتها / مزاولة أي نشاط استثماري أو مالي أو تجاري أو صناعي أو زراعي أو خدمي (فيما عدا ما يتعلق بإحكام سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مع التزام الشركة بتوفيق أوضاعها وفقاً لأحكام قانون ١٢٠ لسنة ١٩٨٢).
- تملك وتشيد العقارات وشراء وتقسيم الأراضي وذلك لأغراض الاستغلال أو التأجير أو البيع - الاستيراد والتصدير والوكالات التجارية.
- تأسيس أو المشاركة في تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتي تزاوّل في داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أي من أغراضها، وذلك دون الإخلال بإحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة أن تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون.

٣-١ السنة المالية للشركة

- تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام
- الفترة التي تغطيها القوائم المالية الدورية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ من الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وذلك وفقاً لأحكام المادة ١٨٦ من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٤-١ إصدار القوائم المالية

- تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥

٥-١ المساهمين الرئيسيين والتداول في البورصة

- تمتلك شركة جلوبال للاستثمار القابضة ٣٠٪ والشركة القابضة للصناعات الكيماوية نسبة ٢٠,٩٥٪ من أسهم الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.
- يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية.

٣-٢ عملة التعامل والعرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المستقلة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.

- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة/ السنة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة/ السنة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة/ السنة التي يتم فيها التغيير والفترات/ السنوات المستقبلية.

- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها التقديرات والافتراضات والحكم المهني:

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والاستثمار العقاري.
- المخصصات والالتزامات المحتملة.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة.

■ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة/ السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:

- الأدوات المالية.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية المعروضة بالقوائم المالية

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية يتم ترجمتها لعملية التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر، باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٣ الأصول الثابتة

١-٢-٣ الاعتراف الأولي والقياس

- تظهر بنود الأصول الثابتة بالقوائم المالية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
- تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الرأسمالية المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، وتتضمن تكلفة الأصول المصنعة ذاتياً تكلفة الخامات والأجور المباشرة وأية تكاليف أخرى تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام المنشود، ويتم إثبات المكونات الهامة للأصل الثابت بشكل مستقل في حالة اختلاف أعمار تلك المكونات الإنتاجية.
- يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢-٣ التكاليف اللاحقة للاقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة للاقتناء على أصل إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية متوقعة للشركة.
- تعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة.

٣-٢-٣ الأهلاك

- يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.
- وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل من الأصول الثابتة:

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)

٥٠ - ٢٥

١٠

٨ - ٥

٥

١٠ - ٤

الأصل

مباني

الألات

وسائل نقل

عدد

أثاث

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

- يتم مراجعة طريقة الأهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣-٣ الاستثمار العقاري

- تتمثل الاستثمارات العقارية في الأراضي والعقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

وفيما يلي بيان بنسبة الإهلاك المقدرة للاستثمار العقاري:

الأصل	نسبة الإهلاك
مباني	٢٪ إلى ٣,٧٥٪

- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في الاستثمار العقاري وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

٤-٣ الأصول غير الملموسة والأصول الأخرى

- يتم تقييم الأصول غير الملموسة من برامج الحاسب الآلي والتراخيص وخلافه أولاً بالتكلفة التي تشمل كافة التكاليف الضرورية لاقتناء الأصل وبشرط ألا تزيد تلك التكلفة عن القيمة العادلة لتلك الأصول (أو الأصول المثلثة) وقت الاقتناء.
- يتم تقييم الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي يمكن تحديده عند القياس اللاحق بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وكذا مجمع خسائر الاضمحلال
- وتقوم الإدارة باستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات الآتية:

الأصل	معدل الاستهلاك
أصول أخرى	١٠٪
برنامج H.R	٢٥٪
برنامج مايكروسوفت	٢٥٪

٥-٣ الاضمحلال

١-٥-٣ الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

- تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل:
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدي عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر، ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوما.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:
- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان إن وجد). أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوما.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً.
- الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنتشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
- يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلك وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي اضمحلال ائتمانياً، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم
- إعادة هيكلة الخاصة بقرض أو سلفة بواسطة المجموعة بشروط لن تراعيها المجموعة بطريقة أو بأخرى. ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى.
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة علي الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

إعدام الدين

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه بالنسبة للعملاء المنفردين لدى الشركة سياسة شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد لمدة ٩٠ يوما بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت المبلغ المشطب. ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣-٥-٢ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية لتحديد أي مؤشر للاضمحلال. يتم تقدير القيمة الإستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر على اضمحلال الأصول.
- يتم تقدير القيمة الاستردادية في تاريخ كل قوائم مالية للأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية المتعلقة به تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- لا يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المتعلقة بالشهرة. يتم مراجعة خسائر الاضمحلال قيمة الأصول المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ كل قوائم مالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية.
- ويتم عكس خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

٣-٦-١ الأدوات المالية

٣-٦-١-١ الاعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها، يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصل المالي ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦-٢ التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

- لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).
- عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.
- إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه بتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية
- عند الاعتراف الأولي للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقسيم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورة معينة لسعر الفائدة ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير الإدارة المجموعة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري النشاط على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصوات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول المالية تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل المبلغ والفائدة الأغراض هذا التقييم، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة والمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات الأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:
- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير
- الدفع مقدماً وميزات التمديد والشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة على سبيل المثال الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع.
- تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه خصم أو علاوة المبلغ التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم مع التعويض عن الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً التعامل غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادية من خلال
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الإرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة، يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياسها بالقيمة يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر.

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة مالية أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الإرباح أو الخسائر.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

٣-٦-٣ الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة في الأرباح أو الخسائر).

٣-٦-٤ المقاصة

- يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

٣-٧ استثمارات في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة فيها القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.
- تم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة - وقت إقنتائها - بتكلفة إقنتائها، وفي حالة حدوث خسائر إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية "Impairment"، يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإنخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

٣-٨ استثمارات في شركات شقيقة

- الشركة الشقيقة هي المنشأة التي تملك الشركة بها نفوذاً مؤثراً، ويعد النفوذ المؤثر هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية، ويفترض وجود النفوذ المؤثر بدءاً من ٢٠٪ فأكثر من رأس مال الشركة المستثمر فيها حتى ٤٩٪.
- تقوم الشركة بالاعتراف بتوزيعات الأرباح عن استثماراتها في الشركات الشقيقة حين يصدر لها الحق في استلام تلك التوزيعات.
- وقد قامت الشركة بإثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بقوائمها المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ذات الصلة والمعدلة في مارس ٢٠٢٤ بإضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة، وقامت الشركة بالتطبيق المبكر في هذا الشأن .

٣-٩ الاستثمارات الأخرى

٣-٩-١ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

- يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل كما يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة، وعند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الى الأرباح والخسائر.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

٢-٩-٣ استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

- تتمثل هذه الاستثمارات في السندات الحكومية والتي تتم قياسها بالتكلفة واثبات الإيرادات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٩-٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- يتم قياس أذون الخزانة وصناديق الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

١٠-٣ التأجير التمويلي

عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات أو توفر هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- (أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذو قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة سيتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الايجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة للمستأجر.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- أ. مبلغ القياس الأولي عقد الإيجار لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
ب. أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.
د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع "بالتكلفة":

- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
(ب) ومعللة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- أ. زيادة المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام الإيجار.
- ب. تخفيض المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- ج. إعادة قياس المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصل والالتزامات الأخرى

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقبلي الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

١١-٣ المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل وتتمثل القيمة الإسترادية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع. ويتم تسعير المنصرف من المخزون بطريقة متوسط التكلفة المرجح وتتضمن التكلفة كافة المصروفات والتكاليف التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر في اثبات الأصناف والمنصرف منها على التشغيل في حين تتبع طريقة الجرد الدوري في اثبات مخزون آخر الفترة من الإنتاج التام والإنتاج غير التام.
- يكفي المخزون من الدخان الخام ١٥ شهراً تقريباً.
- يكفي المخزون من الإنتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ١١ يوم تقريباً.
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ١٧،٢٨٤ مليون جنيه مصري تقريباً، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقة عليه عند استلامه من هذه المخازن.

١٢-٣ النقدية وما في حكمها

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.
- تقوم الشركة بإعداد التدفقات النقدية طبقاً للطريقة المباشرة

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

١٣-٣ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقعة عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة.

١٤-٣ الموردون والدائنون والمصروفات المستحقة

يُثبت أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائنون بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيمة التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

١٥-٣ إثبات الإيراد

يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل، والتي تتضمن إيرادات غير مفوترة (أصول العقود) وتُستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الأخرى، تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على الخدمات للعميل.

تقوم الشركة بتقييم الخدمات التي تم التعهد بها في العقد مع العميل وتحدد كالتزام أداء في حالة ما إذا كانت تلك الخدمات:

- أ. خدمة مختلفة
 - ب. بعبارة عن سلسلة من خدمات مختلفة متماثلة إلى حد كبير وذات نمط متماثل (أي أن كل خدمة مختلفة تكون مستوفاة على مدار الوقت ويتم استخدام نفس الطريقة لقياس مدى التقدم).
- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (٤٨)

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو) كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أ. أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ب. قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- ج. العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- د. بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد لمستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة باتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

- يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقد إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.
- يتم إثبات الإيراد من أداء الخدمات بقائمة الدخل عند أداء الخدمة ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد، وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة.

١٥-٣ ١- إيرادات الفوائد:

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن صافي التكلفة / إيراد التمويل.

١٥-٣ ٢- أرباح بيع الاستثمارات:

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

١٦-٣ المخصصات

يتمثل إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستند عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقرير موثوق به لمبلغ الالتزام وإذا كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقد فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٧-٣ أسهم الخزينة

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، عند بيع تلك الأسهم لا يعترف بأرباح البيع ضمن قائمة الدخل أو قائمة الدخل الشامل الآخر وإنما ضمن مكونات حقوق الملكية بإسم "رأس المال الإضافي المدفوع - أسهم خزينة"، وعند البيع بخسارة يتم تحميل الخسارة على حساب "رأس المال الإضافي المدفوع - أسهم خزينة" وإذا كانت خسارة البيع أكبر من رصيد هذا الحساب يحمل الفرق على الأرباح المرحلة. وتلتزم الشركة في عمليات البيع والشراء والاستبعاد بما ورد بالقانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

١٨-٣ الاحتياطات

يتم تكوين احتياطات الشركة إما بموجب القانون أو بموجب النظام الأساسي للشركة وذلك لتدعيم المركز المالي للشركة ويستخدم الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

١٩-٣ توزيعات الأرباح

- يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.
- يتم صرف حصة العاملين في الأرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية طبقاً للقانون.

٢٠-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعة في تحصيل المبلغ.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية الي:

- إجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي.
- أو التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

عند احتساب إيراد ومصرف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانياً) أو للتكلفة المستهلكة للالتزام إلا أنه بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت مضمحلة ائتمانياً بعد الاعتراف الأولي يتم احتساب إيراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي. وإذا لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانياً حينئذ يتم رد العدة لاحتساب إيراد الفوائد على أساس إجمالي.

٢١-٣ مزايا العاملين

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل:

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

ب- مزايا الاشتراك المحدد:

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي، تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

ج - مزايا إنهاء الخدمة

تعترف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة إلغاء عرض تلك المزايا أو عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة، وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهر مراجعه بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فإنه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب لتعكس القيمة الزمنية للنقود.

٢٢-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية وتحملها على قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق ويتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالقروض بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

أ. مدفوعات الإيجارات

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات التي لا ينطبق عليها متطلبات الاعتراف بأصول حق الانتفاع بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار

ب. مصروفات الفوائد

يتم إثبات مصروفات الفوائد بقائمة الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق باستخدام طريقة المعدل الفعلي للفائدة.

٢٣-٣ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٢٣-٣ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى استردادها (من الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب وقوانين الضرائب السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية، لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢-٢٣-٣ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها الضريبي للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

- يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والتزامات الضريبة الا عند استيفاء شروط معينة.

٢٤-٣ معالجة المنح والمساعدات

تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهداه حيث تقوم الشركة بإدراج الأصول الثابتة المهداه كمنح ضمن بند الأصول الثابتة على ان يتم تحميل اهالكها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من ايراد.

٢٥-٣ نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٢٦-٣ إدارة المخاطر المالية:

٢٦-٣-١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من المدينون الآخرون ويتمثل خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها - عدا النقدية بالصندوق - والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الآخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملاءة ائتمانية عالية ومستقرة.

٢٦-٣-٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها، إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

كما تقوم الشركة باستثمار النقدية الزائدة - والمتوفرة من المتحصلات النقدية اليومية - بأفضل أوجه الاستثمار قصير الأجل.

٢٦-٣-٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(أ) مخاطر العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية والذي تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلي لقطع الغيار والمعدات الاستثمارية والشراء من وكلاء الموردين...إلخ.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع**

أرصدة العملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الاصول	الالتزامات	الصافي
اجمالي الدولار	(١٢,٦١٠)	(٧,٢٤١)
اجمالي اليورو	٦١	(٥,٤٥٩)
اجمالي الإسترليني	٣	٣
اجمالي الفرنك السويسري	٣	٣

(ب) مخاطر معدلات الفائدة:

تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنها من تقليل مخاطر التغيرات في معدلات الفائدة سواء الفائدة الدائنة أو الفائدة المدينة من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً إلى حجم التعامل الكبير.

الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هي إجمالي الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية. القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في نهاية الفترة المالية.

٣-٢٦-٤ إدارة رأس المال

- تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وذلك للحفاظ على المساهمين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي.
- ان هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى لكسب ثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي.
- كما تهدف إدارة الشركة الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.
- تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال للمحافظة على أفضل هيكل رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات المساهمين.
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي الالتزامات إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي الالتزامات في إجمالي الالتزامات المتداولة وغير المتداولة مطروحاً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في المركز المالي المستقل للشركة بالإضافة إلى صافي الالتزامات:

البيان	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
إجمالي الالتزامات	٢٣,٢٥٠,٥٠٨	٢٦,٨٩١,٥١٩
يخصم النقدية وما في حكمها	(٤٥٠,١٣٧)	(١٨١,٠٧٨)
صافي الدين	٢٢,٨٠٠,٣٧١	٢٦,٧١٠,٤٤١
إجمالي حقوق الملكية	١٨,٨٥٩,٠٢٧	١٦,٧٠٤,٣٩٦
معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية	١,٢١	١,٦٠

٣-٢٧ الأطراف ذوي علاقة

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة أو المساهمين بطريقه مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسه تأثير قوى على هذه الشركات وتثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادلة وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

- تمتلك شركة جلوبال للاستثمار القابضة ٣٠٪، والشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٢٠,٩٥ ٪ من اسهم الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
- قامت الشركة خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بتحمل مرتبات وبدلات ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا.

<u>الطرف</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>طبيعة التعامل</u>	<u>حجم التعامل بالآلاف جنيه مصري</u>
الشركة المتحدة للتبغ	شركة شقيقة	بيع اصول – مصاريف طباعة وصيانات وغيرها	٢٠٢٥/٩/٣٠ ٤٧,٥٠٩
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	مساهم	معاملات مالية	٥٦٧

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٤- الأصول الثابتة

التكلفة:

أراضي	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	أثاث ومعدات مكاتب	قطع غيار استراتيجية	أصول منخفضة القيمة	الإجمالي
١٩٨,٥١٥	٣,٥٥٣,٤٥٧	٥,٩٠٣,٤١١	٣٤٦,٧٨٩	١٨٥,٠٨٥	٨٩٢,٤٨٨	٤٩٨	-	١١,٠٧٩,٧١٩
-	-	٨٥,١٣٢	-	٥,٩١٢	١٣٩,٧٤٣	-	-	٢٣٠,٧٨٧
(١٢,٤٩٩)	(١٧٨,٣٠٥)	(٦١,٣٧٠)	٤,١٥٥	(٣٥٩)	(٦١,١٤٦)	-	-	(٣١٧,٨٣٤)
-	(٢٦٢)	-	-	-	-	-	-	(٢٦٢)
١٨٦,٠١٦	٣,٣٧٤,٨٩٠	٥,٩٢٧,١٧٣	٣٤٢,٦٣٤	١٩٠,٦٣٨	٩٧١,٠٨٥	٤٩٨	-	١٠,٩٩٢,٩٣٤
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤								
أضافات خلال العام								
الاستبعادات خلال العام								
الاضمحلال في الاصول الثابتة								
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥								
١٨٦,٠١٦	٣,٣٧٥,١٥٢	٥,٩٢٧,١٧٣	٣٤٢,٦٣٤	١٩٠,٦٣٨	٩٧١,٠٨٥	٤٩٨	-	١٠,٩٩٣,١٩٦
-	-	-	-	١,١٩٣	٣,٣٨٢	-	٥٢	٤,٦٢٧
-	-	(٩٦)	(١١)	(٢٨٥)	(١٣)	-	-	(٤٠٥)
-	(٢٦٢)	-	-	-	-	-	-	(٢٦٢)
١٨٦,٠١٦	٣,٣٧٤,٨٩٠	٥,٩٢٧,٠٧٧	٣٤٢,٦٢٣	١٩١,٥٤٦	٩٧٤,٤٥٤	٤٩٨	٥٢	١٠,٩٩٧,١٥٦
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥								
أضافات خلال الفترة								
استبعادات خلال الفترة								
الاضمحلال في الاصول الثابتة								
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥								
مجمع الإهلاك:								
مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤								
أهلاك العام								
مجمع اهلاك الأستبعادات خلال العام								
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥								
-	١,٢٠٠,١٧٧	٤,٥٨٤,٢٦٣	٣٣٠,٤٠٤	١٦٢,٦٩٤	٧٩٧,١٥٢	٩١	-	٧,٠٧٤,٧٨١
-	٨١,٨٠٥	٣٠٥,٩١٤	٩,٢٢٢	٩,٤١٦	٤٤,٧٧٧	٩٢	-	٤٥١,٢٢٦
-	(٦٥,٣٧٨)	(٦٠,٩٢٢)	(٤,١٥٥)	(٣٥٩)	(٥٨,٣٩٣)	-	-	(١٨٩,٢٠٧)
-	١,٢١٦,٦٠٤	٤,٨٢٩,٢٥٥	٣٣٥,٤٧١	١٧١,٧٥١	٧٨٣,٥٣٦	١٨٣	-	٧,٣٣٦,٨٠٠
في ١ يوليو ٢٠٢٥								
أهلاك الفترة								
مجمع اهلاك الأستبعادات خلال الفترة								
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥								
-	١,٢١٦,٦٠٤	٤,٨٢٩,٢٥٥	٣٣٥,٤٧١	١٧١,٧٥١	٧٨٣,٥٣٦	١٨٣	-	٧,٣٣٦,٨٠٠
-	١٩,٠٦٦	٧٣,٣٠٠	١,٤١٩	٢,٣١٦	١١,٩٠٩	٢٣	-	١٠٨,٠٣٣
-	-	(٩٦)	(١١)	(٢٨٥)	(١٤)	-	-	(٤٠٦)
-	١,٢٣٥,٦٧٠	٤,٩٠٢,٤٥٩	٣٣٦,٨٧٩	١٧٣,٧٨٢	٧٩٥,٤٣١	٢٠٦	-	٧,٤٤٤,٤٢٧
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥								
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥								
١٨٦,٠١٦	٢,١٣٩,٢٢٠	١,٠٢٤,٦١٨	٥,٧٤٤	١٧,٧٦٤	١٧٩,٠٢٣	٢٩٢	٥٢	٣,٥٥٢,٧٢٩
١٨٦,٠١٦	٢,١٥٨,٢٨٦	١,٠٩٧,٩١٨	٧,١٦٣	١٨,٨٨٧	١٨٧,٥٤٩	٣١٥	-	٣,٦٥٦,١٣٤

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

- ٤- الأصول الثابتة - تابع
- ١-٤ يتضمن بند الات والمعدات أصول مكنة بلغت تكلفتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٩٤,٧٤٣ ألف جنيه مصري.
- ٢-٤ بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً ولا زالت تعمل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٢٧٢,١٨٠ ألف جنيه مصري وبيانها كالتالي:

الإجمالي	الات ومعدات	صافي القيمة الدفترية:
٣,٢٧٢,١٨٠	٣,٢٧٢,١٨٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
-	-	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

- ٣-٤ هذا ويتضمن إيضاح رقم (٤٦) التأمين - وثائق التأمين التي تغطي المخاطر التأمينية المتعلقة بالأصول الثابتة المثبتة بدفاتر الشركة.

- ٤-٤ تتضمن الأصول الثابتة حوالى ٣٦,٦٤٥ ألف جنيه تمثل صافي الأصول المهداه وبيانها كالتالي:

٣٥,١٥٦	الات نشاط إنتاجي
٨١	الات خدمات ومرافق
٣٥,٢٣٧	
١,٤٠٨	اثاث ومعدات مكاتب
٣٦,٦٤٥	الإجمالي

- ٥-٤ تم انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ للموافقة على بيع قطعة الأرض والمباني والمعدات غير المستغلة في تصنيع منتجات الشركة بالمجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر المسماه مصنع رقم (٩)، والترخيص بإبرام عقود المعاوضة والغير عادية لتصويب الخطأ المادي بالمادة رقم (٧) من النظام الأساسي للشركة الخاصة بعدد الأسهم. وجارى إتمام إجراءات بيع مصنع رقم (٩).

- ٦-٤ تم تحويل ما قيمته ٩٧,٥٥٠ ألف جنيه تخص موقع الزمر وكذا ٥٣,٣٣٧ ألف جنيه تخص موقع المانسترلي وكذا ما قيمته ١٩,٧٩٧ ألف جنيه تخص موقع نياز (إجمالي مبلغ ٦٨٤ ١٧٠ ألف جنيه مصري) من الأصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠.

- ٧-٤ قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٠) لسنة ٢٠١٩ المعقودة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩ السير في إجراءات إعادة استغلال مخازن ومصانع الزمر المملوكة للشركة بشارع الزمر وتغيير نشاطها إلى مستشفى وخدمات صحية للعاملين واسرهم وذلك مقابل سداد قيمة التحسين والبالغ قدرها ٨٣,٩٣٠ ألف جنيه على أن تسدد على قسطين:
- القسط الاول ٥٠٪ وقد تم دفعه عند صدور موافقة رئيس مجلس مدينة الجيزة على ذلك.
 - القسط الثاني ٥٠٪ الاخرى تم سداها بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٠ تم الحصول على موافقة لجنة الاستثناءات بمديرية الأسكان والمرافق بالجيزة والحصول على الموافقات المبدئية والمتمثلة في (مياه، صرف صحي، دفاع مدني، مرور، كهرباء) والحصول على موافقة التحسين على إقامة المشروع، وقد تم سداد القسط الاول بمجرد الحصول على هذه الموافقة، وبتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٠، قرر مجلس الإدارة بجلسة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ الموافقة على تحويل جميع أصول موقع الزمر، وكذا موقع المانسترلي من أصول ثابتة إلى استثمارات عقارية.

- ٨-٤ تتضمن المباني ما قيمته ٤ مليون جنيه تخص مباني الجيزة وجارى دراسة الاستغلال الأمثل، كما تم خصم مبلغ ٢٦٢ ألف جنيه من قيمة المباني تمثل قيمة اضمحلال مبنى محطة القوى بمحرم بك.

- ٩-٤ قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ التنازل عن أرض الشركة بمدينة العريش لجهة سيادية نظراً لانهاء الترخيص واستحالة استخدامها في ظل الظروف الامنية في المنطقة.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**٤- الأصول الثابتة - تابع**

- ١٠-٤ تبلغ التكلفة التاريخية للأصول المستبعدة من الاستخدام النشط (تم تخزين الأصول) نحو ٢١٠,١٨٧ ألف جنيه وبصافي قيمة دفترية نحو ١٢,٨٨٠ ألف جنيه تتمثل في مصنعي منوف ومحرم بك نظراً لتوقفها في عام ٢٠٢١.
- ١١-٤ يتضمن بند الآلات والمعدات آلات تم إضافتها بناء على عقود التأجير التمويلي حيث تم التعاقد مع شركة كيو ان بي الأهلي للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨,٣٢٤,١٥٣ جنيه مصري) بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوربيدور + ١,٢٪) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية لمدة ٧٢ شهر. تؤول ملكية هذه الآلات إلى الشركة في نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه مصري. تم سداد القسط الأخير من القيمة الإيجارية لعقد التأجير التمويلي مع شركة كيو ان بي الأهلي للتأجير التمويلي في ٢٠٢٠/٦/٢٨.

٥- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
تكوين استثماري		
مباني	٢,٥٧٦	٢,٥٧٦
الآلات	١٦٦,٩٠٩	٥٣,٣٩٤
أثاث ومعدات مكتبية	١٨٨,١٠٥	١٦٥,٦٦٦
مجموع التكوين الاستثماري	٣٥٧,٥٩٠	٢٢١,٦٣٦
يخصم: الاضمحلال في التكوين الاستثماري	(٢٢٣٩)	(٢,٢٣٩)
صافي التكوين الاستثماري	٣٥٥,٣٥١	٢١٩,٣٩٧
انفاق استثماري:		
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٩٦٤	٥,٦٦٣
اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة	٤,٢٠٢	٧,٣٤٩
مجموع الانفاق الاستثماري	٥,١٦٦	١٣,٠١٢
اجمالي مشروعات تحت التنفيذ	٣٦٠,٥١٧	٢٣٢,٤٠٩

٦- استثمارات عقارية

	أراضي	مباني	الاجمالي
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥	١١٢,٨١٧	٦٥,٥٥٥	١٧٨,٣٧٢
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١١٢,٨١٧	٦٥,٥٥٥	١٧٨,٣٧٢
مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥	-	٥٢,٠٠١	٥٢,٠٠١
أهلاك الفترة	-	٢١١	٢١١
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	-	٥٢,٢١٢	٥٢,٢١٢
صافي الاستثمار العقاري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١١٢,٨١٧	١٣,٣٤٣	١٢٦,١٦٠
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤	١١٢,٨١٧	٦٥,٥٥٥	١٧٨,٣٧٢
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١١٢,٨١٧	٦٥,٥٥٥	١٧٨,٣٧٢
مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤	-	٥١,١٥٧	٥١,١٥٧
أهلاك الفترة	-	٨٤٤	٨٤٤
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	٥٢,٠٠١	٥٢,٠٠١
صافي الاستثمار العقاري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١١٢,٨١٧	١٣,٥٥٤	١٢٦,٣٧١

- لا تتضمن قائمة الدخل ايه مصروفات خاصة بالاستثمارات العقارية عدا اهلاك الاستثمارات العقارية حيث لا يوجد مصاريف صيانته او خلفه، كما انه لا يتولد ايراد عن هذه الاستثمارات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٦- استثمارات عقارية - تابع

- تتمثل بنود الاستثمار العقاري في التالي :

أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم - الجزيرة	٨,٨٩٤
أرض مصنع السلموم - بالإسكندرية	٤٠٤
أرض جان مارشيان	٥
موقع الزمر	٩٥,٩٣٥
موقع المانسترلي	٥٣,٣٣٧
موقع نياز	١٩,٧٩٧
الإجمالي	١٧٨,٣٧٢

١-٦ تم إعادة تبويب موقعي الزمر والمانسترلي بناءً على اجتماع مجلس الإدارة رقم (١٦) والمنعقد بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٥ والذي قرر الموافقة على إعادة تبويب الأصول ضمن بند الاستثمار العقاري بناءً على المذكرة المعروضة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٥ بشأن تحويل جميع أصول موقع الزمر وكذا موقع المانسترلي من أصول ثابتة إلى استثمار عقاري، كما تمت الموافقة على تحويل موقع مصنع نياز إلى استثمار عقاري.

٢-٦ تم طرح قطعة الأرض المملوكة للشركة الكائنة ب ٤١ شارع أبو الدرداء قسم اللبان بمحافظة الإسكندرية عن طريق طرحها للبيع بالمزايدة العامة بنظام المظاريف المغلقة يوم الخميس الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢٥ بقيمة إجمالية بلغت ٥١,٧٤٣ ألف جنيه تقريباً، حيث يتم السداد على النحو التالي:

- توريد قيمة التأمين الابتدائي وقدره ٥٠٠ ألف جنيه لخزينة الشركة بعد رسو المزايدة.
- تستكمل قيمة التأمين الابتدائي حتى ٢٥٪ من قيمة البيع خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الإخطار بالتربية.
- تسدد نسبة ٢٥٪ من قيمة البيع خلال ٣ شهور من تاريخ الإخطار بالتربية.
- تسدد نسبة ال ٥٠٪ المتبقية على ١٢ قسط لمدة ثلاث سنوات بأقساط متساوية، على أن يتم إضافة فائدة تعادل فائدة البنك المركزي على الإقراض المعلن على مبالغ هذه الأقساط كفوائد تعويضية.
- يتم تحرير عقد البيع الابتدائي فور سداد نسبة ٥٠٪ من إجمالي قيمة البيع، هذا ومازالت الأرض في حيازة الشركة.

٣-٦ هذا ولم يتم استكمال إجراءات البيع لتقاعس أحد الشركاء عن سداد نصيبه في الدفعة التالية لمبلغ التأمين الابتدائي وصولاً لاستكمال نسبة ٢٥٪ الأولى من إجمالي قيمة البيع وتجارجه وتنازله عن حصته وتضامن باقي الشركاء في سداد مستحقات ذلك الشريك بعد موافقة مجلس الإدارة بالجلسة رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٥ بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥، إلا أنه حتى تاريخه لم يتم سداد سوى ١٤,٠٤٩ مليون جنيه من قيمة الأرض دون استكمال باقي الشركاء نسبة ال ٥٠٪ من قيمة البيع والملتزمين بسدادها خلال ٣ شهور من تاريخ إخطارهم بالتربية حتى يتم تحرير عقد البيع واستكمال الإجراءات.

٤-٦ قامت الشركة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ بمصادره المبالغ المسددة من قبل الراسي عليهم المزايدة مع اعتبار العقد مفسوخاً تلقائياً، وذلك لاستمرار الراسي عليهم التقاعس عن سداد ثمن البيع والدفعات الواردة ببرنامج السداد وفقاً للشروط الخاصة بالمزايدة.

٧- استثمارات في شركات شقيقة

عدد أسهم الشركة المستثمر فيها	نسبة المساهمة %	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
٢٤,٠٠٠	٢٤%	٥٩٨,٩٥٣	١,٠٥٣,٠٩٤
الشركة المتحدة للتبغ (ش.م.م)			

تمثل الاستثمارات في شركات شقيقة نسبة ٢٤٪ من رأس مال الشركة المتحدة للتبغ (ش.م.م)، ٢٤,٠٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية ١,٠٠٠ جنيه للسهم، حيث تتمتع الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" بنفوذ مؤثر على الشركة المتحدة حيث يوجد تمثيل للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" في مجلس إدارة الشركة المتحدة.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

تقوم الشركة بإثبات نصيبها في أرباح الشركات الشقيقة ضمن أرباح وخسائر العام، على أن يتم إثبات توزيعات الأرباح عندما يصدر لها الحق في استلام هذه التوزيعات وذلك عند اصدار القوائم المالية للشركة المستثمر فيها.

وقد قامت الشركة في السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بإثبات أرباح ثمانية عشر شهراً بناءً على بيانات مالية من شركة المتحدة للتبغ وذلك عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

وتتمثل الحركة علي الاستثمارات في شركات شقيقة في التالي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	رصيد أول المدة
٧٨٠,٢٢٥	١,٠٥٣,٠٩٤	يضاف:
١,٢٧٧,٨٧١	-	نصيب الشركة في ارباح / (خسائر) الشركة المستثمر فيها
-	(٧,٩٥٧)	يخصم:
(٣٤٦)	(٥٤٢)	نسبة الشركة من توزيعات العاملين
(٧٤,٣٨٨)	(٥٩,٧٨٩)	مصاريف ادارية – امين الحفظ
(٢٠,٧٧٦)	(٣٨,٢٣٨)	ضريبة علي توزيعات الارباح
(٨٥٩,٤٣٨)	(٣٤٧,٦١٥)	مكافأة مجلس الادارة
١,٠٥٣,٠٩٤	٥٩٨,٩٥٣	توزيعات الارباح
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٨- استثمارات في شركات تابعة

- بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٥ تم تأسيس شركة الشرقية إيسترن كومباني للتوزيع "شركة شخص واحد" برأسمال قدره مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ جنيه مصري (مئتان وأربعون ألف جنيه مصري)، موزعاً إلى ٢٤,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية)، وجميعها حصص نقدية مملوكة لمؤسس الشركة / الشركة الشرقية إيسترن كومباني ش.م.م، الجنسية / مصر، وقد اودع رأسمال الشركة بالكامل في بنك الإمارات دبي الوطني فرع الإدارة العامة المرخص له بتلقي الاكتتابات العامة، بموجب الشهادة المرفقة. وتختص بتجارة وتوزيع وتصدير السجائر والسيجار والمعلبات وكافة المنتجات التبغية الأخرى بكافة أنواعها بما في ذلك وليس قاصراً على السجائر الالكترونية والتبغ المسخن وكافة أجهزتها ولوازمها ومستلزماتها.

٩- أصول غير ملموسة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	التكلفة أول الفترة / السنة
٦٥,٤٨٦	٧٣,٢٣١	إضافات خلال الفترة / السنة
٧,٧٤٥	-	إجمالي التكلفة خلال الفترة / السنة
٧٣,٢٣١	٧٣,٢٣١	مجمع الاستهلاك أول الفترة / السنة
(٤٥,٤٤٥)	(٥٨,٠٣٢)	استهلاك الفترة / السنة
(١٢,٥٨٧)	(٢,٣١٨)	مجمع استهلاك في نهاية الفترة / السنة
(٥٨,٠٣٢)	(٦٠,٣٥٠)	الصافي
١٥,١٩٩	١٢,٨٨١	

تم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة من قبل الفنيين والذي تم تقديره بأربع (٤) سنوات.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**١٠ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر**

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٩٠٠,٠٦٣	-	استثمارات في سندات مصرية بالقيمة الحالية
(٩٠٠,٠٦٣)	-	استرداد
-	-	رصيد السندات المصرية بالقيمة الحالية
٩٢٦,٢٠٠	٧٦١,٠٧٥	رصيد أول المدة سندات دولارية بالقيمة الحالية
(١٩,٢٨٢)	(٢,١٩٠)	استهلاك علاوة الاصدار
٣٣,٠٨٤	(٢٤,٥٢٤)	تقييم السندات الدولارية
(١٧٨,٩٢٧)	-	استرداد
٧٦١,٠٧٥	٧٣٤,٣٦١	رصيد السندات الدولارية بالقيمة الحالية
٧٦١,٠٧٥	٧٣٤,٣٦١	رصيد الاستثمارات في السندات
(٦,٥٩٨)	(٣,٣٤٧)	تغير فروق القيمة العادلة
٧٥٤,٤٧٧	٧٣١,٠١٤	الصافي

- تبلغ القيمة العادلة للسندات الدولارية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ ما قيمته ٧٣١,٠١٤ ألف جنيه.
- تم تقييم السندات الدولارية بالقيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مطروحاً منها تقييم السندات الدولارية بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار بنك القاهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وهي تمثل ادوات دين يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث يتم قياس الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة وتظهر الأرباح والخسائر الناتجة عن تقييم العملات الأجنبية وكذا الاضمحلال الخاص بهذه الاستثمارات بقائمة الدخل ويتم تسجيل الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر وعند الاستبعاد يتم إعادة تطبيق الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل إلى الأرباح والخسائر.

١١ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٢٠,٦٦٣	٢٠,٦٦٣	إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية (*)
٥	٥	استثمارات في أسهم شركات أخرى
٢٠,٦٦٨	٢٠,٦٦٨	

- (*) إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية وبنك الاستثمار القومي والمكون بواقع ٥٪ من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادات بواقع ٣,٥ ٪ سنوياً وذلك مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية، وقد قامت الشركة بمخاطبته كلاً من وزارة المالية وبنك الاستثمار القومي لاسترداد هذه المبالغ وإفادة الجهات المعنية بأن إيداع هذه المبالغ كان لغرض قومي وتم بموجب أداة تشريعية نظمت طريقه إيداع هذا المبلغ والعائد السنوي المستحق منه، وأنه في ضوء فتوى الجمعية العمومية للفتوى والتشريع لمجلس الدولة لا يتسنى للشركة استرداد قيمة هذه المبالغ إلا بموجب أداة تشريعية لنظم عملية الاسترداد.

١٢ - أصول حق الانتفاع

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٥٠٧,٥٦١	٥٤٤,٤١٨	التكلفة أول الفترة / السنة
٣٦,٨٥٧	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٥٤٤,٤١٨	٥٤٤,٤١٨	إجمالي التكلفة خلال الفترة / السنة
(٢٩٨,٢٤٨)	(٣٠٧,٢٢٣)	مجمع الإهلاك أول الفترة / السنة
(٨,٩٧٥)	(٢,٠٤٤)	أستهلاك الفترة / السنة
(٣٠٧,٢٢٣)	(٣٠٩,٢٦٧)	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / السنة
٢٣٧,١٩٥	٢٣٥,١٥١	الصافي

تم معالجة عقود التأجير التمويلي لدى الشركة (بيع مع إعادة الاستئجار) والتي انتهت قبل صدور معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ والتي مازال لها عمر إنتاجي تطبيقاً لمتطلبات الملحق ج من المعيار والمتمثلة في مباني الشركة والتي تتراوح اعمارها ما بين ٥٠,٤٠ عاماً والتي تم بيعها وإعادة استئجارها خلال العام المالي ٢٠٠٩ حيث كان تاريخ تشغيلها في العام المالي ٢٠٠٧ وتضم هذه المباني (مبنى مصنع التحضير - مبنى الورش - مبنى محطة الطاقة) وتبلغ تكلفتها التاريخية ٣٤٨ مليون جنيه، هذا بالإضافة إلى المعالجة السابقة لأصول حق انتفاع والخاصة بالآلات والتي تبلغ تكلفتها نحو ١٥٩ مليون جنيه.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**١٣- أصول أخرى**

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
٣٠٢	٢٨٤
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
١٢,٣٠٢	١٢,٢٨٤

مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر
مصروفات مدفوعة مقدماً غير متداولة (*)

(*) تمثل ال ١٢ مليون جنيه قيمة الجزء غير المتداول والمدفوع مقدماً عن استهلاك الكهرباء والخاصة بمشروع انشاء محطة كهرباء بنظام B.O.T بالمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر.

١٤- المخزون

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
١٨,٥٠٦,٢٣٦	١٧,٢٨٣,٦٠٣
٩,٧٣٧,٤٨٤	٧,٩٦٩,٦٠٢
٣,٠٥٤,٣٧٠	٢,٥٥٨,٤٠٦
١,٣٤٤,٦٦٦	١,٢٧٩,٣٢٢
٨٣٣,٠١٦	١,٢٦٠,٢٣٨
١٥٢,٤٧٣	٣٠٦,٤٨٨
٣٢١,٩٨٧	٢٢٨,٨٣٦
٢٦٩	١٣,٠٥١
١٤,٩٠١	١١,٦٨٦
-	٤٠٤
٧٤٧	-
٤٨٥	-
٣٣,٩٦٦,٦٣٤	٣٠,٩١١,٦٣٦
(٨١,٩٨٥)	(٨١,٩٨٥)
٣٣,٨٨٤,٦٤٩	٣٠,٨٢٩,٦٥١

دخان خام بالجمارك
مخزون مواد التعبئة والتغليف
مخزون خامات
مخزون قطع الغيار والمهمات
مخزون انتاج تام
مخزون انتاج غير تام
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
بضائع بالطريق
مخزون الوقود
مخزون المخلفات والخردة
مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار
مخزون مواد وقطع غيار تحت التكوين
الإجمالي
يخصم الانخفاض في المخزون (*)

(*) يتمثل الانخفاض في قيمة المخزون في التالي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
٢١٥	٢١٥
٤٨,١٦٠	٤٨,١٦٠
١٧,٧٩٨	١٧,٧٩٨
٩٢	٩٢
١٥,٧٢٠	١٥,٧٢٠
٨١,٩٨٥	٨١,٩٨٥

مخزون خامات
مخزون قطع الغيار والمهمات
مخزون مواد التعبئة والتغليف
مخزون انتاج غير تام
مخزون انتاج تام

١٥- العملاء وأواق القبض

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
١٨٣,٣٣٧	٣٨٧,٠٥٧
٢١,٨٦٥	٣٣,٧٢٠
٢٠٥,٢٠٢	٤٢٠,٧٧٧
(٢,١٧٤)	(٢,١٧٤)
٢٠٣,٠٢٨	٤١٨,٦٠٣

عملاء التصنيع الأجنبي (*)
عملاء الخارج
الإجمالي
يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة

(*) يقوم عملاء التصنيع الأجنبي وعملاء الإنتاج المشترك بالسداد في الشهر التالي هذا مع العلم بأن الشركة لا تتبع نظام البيع الآجل في المبيعات المحلية.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

١٦- المستحق من الأطراف ذوي العلاقة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٥٦٧	-	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٨٥٦,٠٥١	٨٠٨,٥٤٢	الشركة المتحدة للتبغ (ش.م.م) *
٨٥٦,٦١٨	٨٠٨,٥٤٢	الإجمالي
(١٠,١٥٧)	(١٠,١٥٧)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٤٦,٤٦١	٧٩٨,٣٨٥	

(*) يتمثل الرصيد المستحق من الشركة المتحدة للتبغ في التالي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٨٠٨,٢٠٠	٨٠٨,٢٠٠	المتبقي من بيع المصنع
٣١,٨٤٨	-	مصاريف مستحقة على الشركة المتحدة للتبغ
١٣,٧٣٨	-	مصاريف طباعة
٣٠٠	٣٠٠	إيجار الآلات
١,٩٦٥	٤٢	ضريبة المضافة ١٤٪
٨٥٦,٠٥١	٨٠٨,٥٤٢	

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
١,٠٧٣,١٣٩	٨٢٧,١٤٦	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة
٤٦,٧٩٤	-	مصلحة الجمارك - امانات بضائع عمومية
١٩,٦٦٢	٣٤,٦٨٦	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى (*)
١,٨٥٣	١,٥٣١	اعانة تصدير مستحقة
٣٥,٨٣٧	٤٦,٠٤٥	إيرادات اوراق مالية مستحقة
١,٢٠٤	١,١٧٣	إيجارات دائنة مستحقة
٥٩٨	٦٠٧	إيرادات متنوعة مستحقة
٥٦,٣٢٥	١٤,٣٩٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥,٢٥٧	١٥,٣٧٢	تأمينات لدى الغير
٦,٥٩٥	٣,٩٩١	سلف عاملين
٦٩,٥٣٠	١٠٩,٧٤٩	أرصدة مدينة
١,٣٢٦,٧٩٤	١,٠٥٤,٦٩٧	
(٣٤,٧٠٦)	(٣٤,٧٠٦)	يخصم اضمحلال الارصدة المدينة
(٢,٦٤٦)	(٢,٦٤٦)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢٨٩,٤٤٢	١,٠١٧,٣٤٥	

(*) تتضمن حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات الأخرى ما يلي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٤,٢٣١	٤,٩٩٥	تخص مصلحة الجمارك دروباك دخان
٢,٢٣١	٢,٢٣١	تخص ضريبة مبيعات مسددة على السلع المستردة
١,٨٧٩	١٧,٨٦٧	تخص ضريبة مبيعات مسددة على سلع استثمارية محلي
١١,٢٢١	٩,٤٩٣	تخص وزارة المالية - ضريبة المبيعات المستوردة
١٠٠	١٠٠	حسابات جارية
١٩,٦٦٢	٣٤,٦٨٦	

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

١٨ - موردون دفعات مقدمة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٧٤٥,٥٧٧	٥٩١,٥١٣	موردين محليين
١٥,٣٧٨	١٥,٣٧٨	موردين خارجيين
<u>٧٦٠,٩٥٥</u>	<u>٦٠٦,٨٩١</u>	

١٩ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
-	٢,٠٠٨,٤٠٦	استثمارات في أدون خزائنه*
٩,٨٤٨	١١,٦٢٣	استثمارات في وثائق استثمار
<u>٩,٨٤٨</u>	<u>٢,٠٢٠,٠٢٩</u>	

*** استثمارات في أدون خزائنه في**

٢٠٢٥/٩/٣٠	
٢,٠٥٠,٠٠٠	إذون خزائنه قيمة أسمية
(٤٥,٧٤٠)	إجمالي الفوائد الدائنة
<u>٢,٠٠٤,٢٦١</u>	المدفوع من إذون الخزائنه
٣,٥١٨	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
٦٢٧	تقييم القيمة العادلة
<u>٢,٠٠٨,٤٠٦</u>	رصيد أدون الخزائنه

- تم تقييم أدون الخزائنه بالقيمة الحالية وفقاً لسعر الشراء في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مطروحاً منها تقييم أدون الخزائنه بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار بنك القاهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والفرق في حساب الأرباح والخسائر للأوراق المالية.
- تم تقييم صناديق الاستثمار وفقاً لأسعار الشراء في تواريخ شراء وثائق الاستثمار مطروحاً منها سعر اقفال سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً لأسعار الصناديق المختلفة والفرق في حساب الأرباح والخسائر للأوراق المالية.

٢٠ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
١٨١,٢٥٨	٤٥٠,٣١٧	بنوك حسابات جارية
(١٨٠)	(١٨٠)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
<u>١٨١,٠٧٨</u>	<u>٤٥٠,١٣٧</u>	

٢١ - بنوك سحب علي المكشوف

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
١١,٤٤٣,٦٥٢	٦,٥٨٠,٢٨٢	بنوك سحب علي المكشوف

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٢٢- رأس المال

- يبلغ رأس المال المرخص به ١٥٠٠٠ مليون جنيه مصري (خمسة عشر مليار جنيه مصري).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٣,٠٠٠ مليون جنيه مصري (ثلاث مليارات جنيه مصري) موزع على ٣,٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد.
- وفيما يلي بيان بهيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	اسم الشركة
٣٠٪	٨٩٩,٩٩٩,٩٩٩	جلوبال للاستثمار القابضة
٠,٠٠٣٣٪	١٠٠,٠٠٠	الأريج العالمية للاستثمار (م. مرتبطه)
٠,٠٠٢٨٪	٨٣,١٨٩	صندوق تأمين العاملين بالشركة الشرقية - مرتبطه
٢٠,٩٥٪	٦٢٨,٥٨٧,٤٤٣	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٦,٥٨٪	١٩٧,٤٩٦,٦٢١	صناديق استثمار ALLAN GRAY
٥,٢٠٪	١٥٦,١٠١,٨٢٧	اتحاد العاملين المساهمين (بيع تحت التسوية)
٣٧,٢٥٪	١,١١٧,٦٣٠,٩٢١	التداول الحر
١٠٠٪	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٩ مايو ٢٠١٨ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,٥ مليار جنيه مصري إلى ٢,٢٥ مليار جنيه مصري (بزيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه مصري) موزعة على ٤٥٠ مليون سهم بقيمة أسمية قدرها ٥ جنيه مصري للسهم ممولة من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى الظاهرة في القوائم المالية عن العام المالي المنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وقد صدر قرار لجنة قيد الأوراق المالية بالموافقة على هذه الزيادة بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٨.

- تم تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة الشرقية بنسبة ١:٥ لتصبح واحد جنيه مصري بدلاً من خمسة جنيه مصري مع بقاء رأس مال الشركة كما هو مبلغ ٢,٢٥ مليار جنيه مصري ليصبح موزعاً على عدد ٢,٢٥ مليار سهم وتم الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية بناءً على قرارات الجمعية العامة الغير عادية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" المنعقدة بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٨.

- قام اتحاد العاملين المساهمين بالشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ببيع ٢٢,١ مليون سهم من اسهم الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" ليصبح عدد الاسهم التي يمتلكها الاتحاد ١١٦,٠٣٥,٦٩٢ سهماً بنسبة مساهمة بلغت ٥,٢١٪، وذلك للوفاء بالالتزامات الخاصة بالمتخارجين رضائياً.

- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ شراء أسهم خزينة بحد أقصى ٣٪ من أسهم الشركة المتداولة في البورصة، على أن تتم عمليات الشراء خلال شهر بداية من ٢٣ مارس ٢٠٢٠ إلى ٢٢ أبريل ٢٠٢٠ مع إخطار مساهميها الرئيسيين بعدم إجراء أي عمليات بها، كما قرر المجلس الاستعانة بشركتي ((EFG – CI CAPITAL).

- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٠ الموافقة على استكمال شراء اسهم الخزينة بداية من يوم ٢٨ أبريل ٢٠٢٠ حتى ٢٧ يوليو ٢٠٢٠ وذلك لاستكمال نسبه ٣٪ السالفة الذكر، كما قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ مد استكمال عملية شراء اسهم الخزينة على ان تبدأ عملية الشراء بداية من يوم ٢٩ يوليو ٢٠٢٠ وتنتهى في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠، وكذا قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٠ بمد استكمال شراء اسهم الخزينة اعتباراً من يوم ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٠ حتى ٢٤ فبراير ٢٠٢١ لحين تنفيذ كامل الكمية، وقد بلغ ما تم شراؤه حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠ عدد ٥٢,٣٠٣,٤١٨ سهم بنسبه ٢,٣٢٤٪ من اسهم الشركة.

- بلغ عدد اسهم الخزينة التي مر على شراؤها أكثر من عام دون التصرف فيها عدد ١٦,٣٧٢,٧١٠ سهم لم يتسنى للشركة بيعها خلال فترة إخطار البيع المنتهى في ١٤ سبتمبر ٢٠٢١، وقد تم بيع عدد ٣٢,٣٠٣,٤١٨ سهم من اسهم الخزينة حتى ١ نوفمبر ٢٠٢١ من الاسهم المشتراة.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٢٢- رأس المال - تابع

- كما قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ الموافقة بالأغلبية على اعدام اسهم الخزينة بالقيمة الاسمية والبالغ عددها ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ مليون جنيه ليصبح رأس المال المصدر بعد التخفيض ٢,٢٣٠ مليون جنيه موزعاً على عدد ٢,٢٣٠ مليون سهم بدلاً من ٢,٢٥٠ مليون سهم، وتعديل المواد ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة، والموافقة بالأغلبية على تعديل المادة (٢٢) من النظام الأساسي للشركة بإضافة التصويت التراكمي لانتخاب أعضاء مجلس الإدارة.
- وقد تمت الموافقة على تخفيض رأس المال من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣ تم توقيع اتفاقية استحواذ على ٣٠٪ من إجمالي اسهم الشركة الشرقية (إيسترن كومباني) لصالح شركة "جلوبال للاستثمار القابضة المحدودة" الإماراتية.
- ١- وبموجب هذه الاتفاقية تستحوذ شركة "جلوبال للاستثمار القابضة المحدودة" على ٣٠٪ من إجمالي اسهم الشركة الشرقية (إيسترن كومباني) بمبلغ ٦٢٥ مليون دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ١٩,٣٣٦,٦٢٥,٠٠٠ جنيه مصري (تسعة عشر ملياراً وثلاثمائة وستة وثلاثين مليوناً وستمائة وخمسة وعشرين ألف جنيه مصري)، مع قيام المشتري بتوفير مبلغ ١٥٠ مليون دولار لشراء المواد التنبؤية اللازمة للتصنيع.
- ٢- وبموجب هذه الاتفاقية تحتفظ الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بحصة قدرها ٢٠,٩٥٪ من رأسمال الشركة الشرقية، وهي شركة استراتيجية تسهم في تطوير هذه الصناعة وتحقيق الاستقرار للسوق والمحافظة على حقوق العاملين.
- ٣- وبموجب تلك الاتفاقية لا يوجد تأثير على حصة الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" في الشركة المتحدة للتبغ والبالغة ٢٤٪.
- تم تنفيذ صفقة جلوبال للاستثمار القابضة المحدودة بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٤ الموافقة بزيادة رأس المال المصدر من ٢ مليار و ٢٣٠ مليون جنيه مصري إلى ٣ مليار جنيه مصري عن طريق استخدام ٧٧٠ مليون جنيه مصري من الاحتياطي النظامي (بسبب انتفاء الغرض منه) لصالح المساهمين القدامى بالقيمة الاسمية للسهم، والموافقة على زيادة رأس المال المرخص به من ٣ مليار جنيه مصري إلى ١٥ مليار جنيه مصري وعلى مجلس الإدارة تنفيذ ذلك خلال ٦٠ يوم على الأكثر من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية.
- تمت الموافقة على زيادة رأس المال من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤، وقد تم التأشير على الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٥/٤/٢٠٢٤، وتم عمل تعليقه رأس المال إلى ٣ مليار جنيه مصري في الفترة التي تم بها التأشير في السجل التجاري.
- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤ قامت شركة جلوبال للاستثمارات القابضة المحدودة التي تمتلك ٣٠٪ من رأس مال الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" وهي مملوكة بنسبه ١٠٠٪ من قبل يو كي مصر للاستثمارات القابضة المحدودة (شركة بريطانية) التي كانت تملكها بنسبه ١٠٠٪ شركة روبي فانتشورز ش.م.ح، وهي شركة إماراتية بتغير ملكية شركة يو كي مصر للاستثمارات القابضة المحدودة لتصبح مملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل شركة روبي فانتشورز ش.م.ح الشركة الإماراتية، و ٤٩٪ من قبل شركة فيليب موريس برودتكس إس إيه، وهي شركة سويسرية.
- وبناءً عليه أصبحت شركة فيليب موريس تمتلك حصة أقلية غير مباشرة نسبتها ١٤,٧٪ في الشركة الشرقية "إيسترن كومباني".
- كما وقعت الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" مع فيليب موريس العالمية على خطاب نوايا حصري من أجل السعي إلى البحث عن مجالات استراتيجية محتملة من أجل تعاون مشترك طويل الأجل، في مجالات التكنولوجيا والتصنيع والابتكار بما في ذلك منتجات التبغ المسخن، تمهيداً إلى الانتقال إلى مستقبل خالي من الدخان في مصر.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**٢٣ - الاحتياطات**

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	احتياطي قانوني
٩٠٣,٤٩٨	٩٠٣,٤٩٨	احتياطي نظامي
٥٩٥,٨٦٠	٥٩٥,٨٦٠	احتياطي رأسمالي
٢٠,٦٦٢	٢٠,٦٦٢	احتياطي يستثمر في سندات حكومية
٩٤٠,١٧٠	٩٤٠,١٧٠	احتياطي موازنة الأرباح
(١٢,٢٩٨)	(٩,٧٠٤)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية
٩٨	٩٨	احتياطي فروق إعادة قياس نظام مزايا العاملين
٤,٩٧١	٤,٩٧١	احتياطي خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات الدين
٢٥	٢٥	أخرى
٣,٩٥٢,٩٨٦	٣,٩٥٥,٥٨٠	

احتياطي قانوني:

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم إقطاع ٥٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويوقف هذا الإقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقطاع.

احتياطات أخرى:

بأقي الاحتياطات الظاهرة في القوائم المالية تم تكوينها طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١.

احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية:

يمثل هذا الحساب فروق الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع من خلال الدخل الشامل الآخر.

احتياطي خسائر ائتمانية متوقعة:

مكون مقابل خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

٢٤ - الأرباح المرحلة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٩,٥٥٤,٩٦٧	٩,٧٥١,٤١٠	أرباح مرحلة
(٩,٣٨٧,٢٦٦)	-	الموزع من الربح القابل للتوزيع
٩,٧١٠,٦٥٥	٢,١٥٢,٠٣٧	ربح الفترة / العام (٢٠٢٤)
(١٢٦,٩٤٦)	-	تسويات على الأرباح المرحلة خلال الفترة / العام
٩,٧٥١,٤١٠	١١,٩٠٣,٤٤٧	

١-٢٤ قررت الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠٢٤/٩/٢٦ توزيع الأرباح المرحلة في ٢٠٢٤/٦/٣٠ الموافقة على حساب توزيع الأرباح المقترح من مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ بمراعاة أن يكون العائد على السهم (جنيهاً وسبعون قرش)، وأن تكون حصة العاملين ٩٠٣,١٩٤ ألف جنيه مصري، وعلى أن تكون مكافأة مجلس الإدارة (حصة المجلس في الأرباح) ٢٨,٧٥٠ ألف جنيه مصري.

٢-٢٤ كما تتضمن الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/٩/٣٠ ربح الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ والبالغ قيمته ٢,١٥٢,٠٣٧ ألف جنيه.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٢٥- الضرائب

١-٢٥ أصول/ التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية لبنود الأصول والالتزامات فيما يلي:
٢٠٢٥/٦/٣٠ ٢٠٢٥/٩/٣٠

أصول	التزامات	أصول	التزامات	
ضريبية	ضريبية	ضريبية	ضريبية	
٧٣٤,١٢٩	(٤٣١,٥٢٤)	١٤١,٠٠٨	(٥٣٧,٦٣٥)	رصيد اول المدة
-	١٣,٦٢٢	-	٥٠,٧٣٢	الاهلاك
-	-	١٧,٧٧٤	-	فروق تقييم العملة المدينة غير محققة
-	(٥,٠٨٥)	-	(٢٥,١٠٨)	فروق تقييم العملة الدائنة غير محققة
١,٠٠١	-	٥٩٦,٦٩٨	-	المكون من المخصص
(١,٢٨٧)	-	(١٠,٣١٣)	-	المستخدم من المخصص
-	-	-	-	مخصص الاضمحلال
-	-	٥,١١٣	-	المكون من خسائر انخفاض المخزون
(١٧,٧٧٤)	-	(٦,٨٩٩)	-	رد فروق تقييم العملة المدينة غير محققة
-	٢٥,١٠٨	-	٧٨,٦٤٦	رد فروق تقييم العملة الدائنة غير محققة
-	-	١,٨٢٨	-	المكون من المخصص خسائر واحتياطي
-	-	٢,١٠٥	-	المكون من مخصص منحة نهاية الخدمة دخل
				شامل
(٧٥٣)	-	(١,٧٠٧)	-	رد الاحتياطي
-	٤٦٠	-	١,٨٤١	أصول حق انتفاع مصنع التحضير
-	-	(١١,٤٧٨)	-	ضريبة الدخل الشامل
٧١٥,٣١٦	(٣٩٧,٤١٩)	٧٣٤,١٢٩	(٤٣١,٥٢٤)	الرصيد
٣١٧,٨٩٧		٣٠٢,٦٠٥		صافي أصول/ التزامات ضريبية مؤجلة

٢-٢٥ مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٧١٣,٧٢٧	٣,٠٧٨,٥١٨	مصروف الضريبة طبقاً لقائمة الدخل

٢٦- التزامات منحة نهاية الخدمة

٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٤٠٥,١٦٥	٣٨٢,١٤٩	رصيد أول الفترة / العام
-	٦٨,٣٣٣	المكون خلال الفترة / العام
(٤٢٨)	(٤٥,٣١٨)	المنصرف خلال الفترة / العام
٤٠٤,٧٣٧	٤٠٥,١٦٥	

وتم تبويب التزامات منحة نهاية الخدمة بقائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٣٩,٦٤٩	٤٠,٠٧٧	التزامات منحة نهاية الخدمة متداولة
٣٦٥,٠٨٨	٣٦٥,٠٨٨	التزامات منحة نهاية الخدمة غير متداولة
٤٠٤,٧٣٧	٤٠٥,١٦٥	

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٢٦- التزامات منحة نهاية الخدمة – تابع

- قامت الشركة بالاستعانة بالخبير الاكتواري / مروه هشام صلاح الدين زكى – رفيق جمعية الخبراء الاكتواريين بالولايات المتحدة الأمريكية لتحديث التزامات منحه نهاية الخدمة وقد انتهت دراسة الخبير الاكتواري إلى: -
- تقوم الشركة بدفع مكافأة نهاية الخدمة للعاملين في حالة انتهاء خدمتهم حيث يصرف للعامل منحه بواقع اجر شهرين عن كل سنة فعلية قضاها في العمل بالشركة وتحسب على اساس آخر اجر اساسي في تاريخ انتهاء الخدمة بحد أقصى ٢٠٠ ألف جنيه مصري.
- وتستحق تلك المنحة عند انتهاء خدمه العامل لأحد الاسباب التالية:

- ١- بلوغ السن القانونية المقررة للمعاش.
- ٢- حالات المعاش المبكر لمن تجاوز سن ٥٥ عاماً
- ٣- العجز الجزئي أو الكلي المنهى للخدمة.
- ٤- حالة الوفاة أثناء الخدمة.

وتتحمل الشركة تمويل قيمة المنحة المستحقة للعامل بالكامل عند انتهاء خدمته.

- تم مراجعة بيانات الشركة من قبل الخبير الاكتواري للتأكد من معقولية البيانات واتساقها والتي على أساسها تم عمل هذه الدراسة الإكتوارية وذلك للتأكد من:
- عدم وجود أي حقول غير متوفر بها البيانات أو غير منطقية.
- معقولية تواريخ الميلاد وتواريخ التعيين بالتأكد من أن سن العامل عند التعيين وعند التقويم ينحصر وفقاً للحدود العمرية المقبولة بقانون العمل.
- معقولية قيم الرواتب.

هذا وقد تم الاعتماد على الارشادات والمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) حيث تم استخدام افتراضات اكتوارية غير متحيزة ومتوافقة مع خبرة السوق المصري وأخذاً في الاعتبار خبرة الشركة الفعلية وما هو متوقع مستقبلاً.

- الطريقة المستخدمة في التقدير:

تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة (Projected unit credit method) وذلك لحساب البنود الرئيسية التالية:

- القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (Defined Benefit Obligation) وهى القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام الناتج عن خدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة.
- تكلفة الفترة (Current Service Cost) وهى الزيادة في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في الفترة الحالية.
- تكلفة الفائدة على الالتزام (Interest Cost) هي الزيادة خلال العام للقيمة الحالية للالتزام نتيجة قرب فترة تسوية الالتزام

- الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في التقدير:

- تم إجراء الدراسة باستخدام الأسس الاكتوارية الآتية:
- جدول الحياة المستخدم: تم استخدام Double decrement table حيث تم استخدام ١٢٠٪ من جدول الوفاة A ٩/٥٢ لتمثيل احتمالات الوفاة والعجز وتم استخدام معدل استقالة موحد قدره ١,٥٥٪ لتمثيل احتمالات الاستقالة وانتهاء التعاقد
- معدل الخصم المستخدم: ١٥٪ سنوياً.
- معدل تدرج الأجر: ١٦٪.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**٢٧- المخصصات**

الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠
٢,٥٤٢,٠١١	١٢٢	(٣٠٠)	٢,٥٤١,٨٣٣
٥٧١,٨١٦	-	(٨٧,٦٤١)	٤٨٤,١٧٥
١٨,٦٦٢	-	-	١٨,٦٦٢
١٢,٥٧٥	-	-	١٢,٥٧٥
٧,٠١٥	٤,٣٢٥	(٤,٩٩٥)	٦,٣٤٥
٣,١٥٢,٠٧٩	٤,٤٤٧	(٩٢,٩٣٦)	٣,٠٦٣,٥٩٠

(*) يتمثل الرصيد في المخصص المكون لبرنامج التخارج الرضائي عن العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ بقيمة ٢,٥٣٣ مليار جنيه مصري بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم (١٩) المنعقد بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ وتم الاعلان عن مشروع التخارج الاتفاقي بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ ، وسوف يتم الانتهاء من اجراءات المعاش المبكر في حدود خطة ادارة الشركة التي تم اتخاذ قرار مجلس الادارة بشأنها في خلال ١٢ شهراً

٢٨- موردين وأوراق الدفع

٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	موردين محليين	موردين خارجيين
١٣٧	٤٩٩,٦٢٠		
١,٠١٧,٨٠٢	٢,٢٧٤,١٣٦		
١,٠١٧,٩٣٩	٢,٧٧٣,٧٥٦		

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة	المساهمة التكافلية	مصلحة الضرائب - كسب عمل	مصلحة الضرائب - محتجزة من الغير عند المنبع	مصلحة الضرائب العقارية	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جاري	دائنو التوزيعات	مصرفات مستحقة السداد	تأمينات للغير	دائنو شراء أصول ثابتة جديد	دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين	ايرادات مؤجلة خاصة بالأصول المهدة*	مبالغ مجنبه لصالح العاملين - خدمات اجتماعية**	ارصدة دائنة
٧,٩٣٥,٤٤٨	٥,٩٨٣,٩٢٩														
١٣٥,١٨٦	١٠٨,٣٢١														
٤٨,٠٧٣	٢١,٥٦٣														
١٣,٢٧٧	٢٠,٨١٦														
-	٥,٨١٨														
٢٨,٠٠٧	٢٧,٩٩٩														
٤٦٨	٤٦٨														
٧٨١,١٢٥	٦٧٢,١٩٣														
١١١,٣٠٨	١٠٩,٦١٦														
٥,٨٥٩	٧,٧٤٤														
٥٠,٢٧٩	٤٠,٥٧١														
٨٠,٠٤٥	٨٣,٧٧٧														
٨٣,٨٨٨	٩١,٦٩٠														
١,٠٢٦,٤٩٥	٦٤٨,١٣٢														
١٠,٢٩٩,٤٥٨	٧,٨٢٢,٦٣٧														

(*) تضمن الايرادات المؤجلة الخاصة بالأصول المهدة ما يلي:

٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	صافي أصول ثابتة مهدة	قطع غيار آلات محولة من شركة امريكا توباكو	صافي مواد تعبئة وتغليف محولة من شركة برتش امريكان
٣٦,٦٤٥	٣٩,٩٢٥			
٣٦,٣٢١	٣٦,٧٧٣			
٧,٠٧٩	٧,٠٧٩			
٨٠,٠٤٥	٨٣,٧٧٧			

(**) تتمثل المبالغ المجنبه لصالح العاملين خدمات اجتماعية في قيمة المتبقي من الارباح التي تقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الارباح ولا يزيد عن مجموع الاجور السنوية للعاملين، حيث كانت الشركة تخضع لأحكام قانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ حيث نصت المادة رقم ٣٣ من ذلك القانون على " يكون للعاملين بالشركة نصيب في الارباح التي يتقرر توزيعها تحدده الجمعية بناءً على اقتراح مجلس الادارة بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الأرباح.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**٣٠- عملاء دفعات مقدمة**

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
٧٨,١٩٢	١٩,٧٥٣
٣٩	١٤,١٥٨
<u>٧٨,٢٣١</u>	<u>٣٣,٩١١</u>

عملاء ارصده دائنة
عملاء ارصده دائنة - مخلفات

٣١- التزامات تأجير تمويلي

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
-	٣٦,٦٠٧
٣٨,٣٦١	-
٥٤٥	-
<u>(٢,٢٩٩)</u>	<u>-</u>
<u>٣٦,٦٠٧</u>	<u>٣٦,٦٠٧</u>

الرصيد في بداية الفترة / السنة

يضاف:

إضافات التزامات عقود التأجير

فوائد عقود الإيجار

يخصم:

المسدد من التزامات عقود التأجير

الرصيد آخر الفترة / السنة

وقد تم تصنيف الالتزام في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
-	-
٣٦,٦٠٧	٣٦,٦٠٧
<u>٣٦,٦٠٧</u>	<u>٣٦,٦٠٧</u>

التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

٣٢- إيرادات النشاط

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
٧,٨٠٤,٦٤٣	١٠,٢٦٣,٦٦٧
٧٧,٥٠٥	٧٩,٣٥٧
٠,٠	١١٠
٢٩٦,٢١٨	٣٤٣,١٦٥
٩٤٣	١,٢٨٥
<u>٨,١٧٩,٣٠٩</u>	<u>١٠,٦٨٧,٥٨٤</u>
(٥٣,٩١٦)	(٥٤,٧٠٥)
<u>٨,١٢٥,٣٩٣</u>	<u>١٠,٦٣٢,٨٧٩</u>

صافي مبيعات انتاج تام

صافي مبيعات انتاج تام تصدير

خدمات مياحة

ايرادات تشغيل للغير

ايرادات الصالة المغطاة

يخصم خصم مسموح به

٣٣- تكلفة النشاط

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
٥,١٥٥,٤٧٩	٦,٤٤٧,٨١٩
٩٤,٤٤٢	١٠٣,١٧٢
٥٥٠,٩٦٨	٣٨٩,٠٣٨
٢٠٣,٦٦٦	١١٦,٢٣٧
١٦,٩٧٦	٤١,٦٢٥
٧,٢٩٦	-
١٦٥	-
٨٦٣	١٨٤
<u>(٣٢٨,٨٠٤)</u>	<u>(٥٢٨,٨٤٨)</u>
٢,٠٥٥	٢٠,٥٩١
٢١,٩٢٢	٨٧,٠٢٤
<u>٥,٧٢٥,٠٢٨</u>	<u>٦,٦٧٦,٨٤٢</u>

خامات

اهلاك واستهلاك

أجور

صيانة

مصروفات خدمية متنوعة

مصروفات تأمين

خسائر الانخفاض في ثمن الخامات

خسائر الانخفاض في المخزون مقابل مجمع الانخفاض*

التغير في المخزون

نقص - زيادة فروق اوزان جمركية

أخرى

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**٣٣- تكلفة النشاط - تابع**

(*) تضمنت تكلفة المبيعات بقيمة خسائر الانخفاض في المخزون وبيانها كالتالي:

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٨٦٢	-	خامات
١	١٨٤	مواد تعبئة وتغليف
٨٦٣	١٨٤	

٣٤- إيرادات أخرى

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٣٨,٣٧٤	٣٩,٠٥٠	إيرادات متنوعة أخرى*
١٨,١٩١	٣١,٠٢١	أرباح بيع مخلفات
٥٨٩	٧٥	إيجارات دائنة
٢١٨	٢٠٨	تعويضات دائنة
١,٣١٨	٨١٥	أرباح رأسمالية
١٨,٧٤٢	-	أرباح بيع أوراق مالية
٥٠,٠٠٠	-	إيرادات أصول مؤجرة
٩٢٠	٩٤٤	منح واعانات
(٢٤,٠٧٤)	٢,٤٠٢	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم أوراق مالية
١٠٤,٢٧٨	٧٤,٥١٥	

(*) تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ٣,٧٣١ ألف جنيه مقابل الإيرادات عن الأصول المهداة.

٣٥- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
١٣٣,٧٥٠	١٥٠,٤٧٢	أجور
٩٧١	١٢٨	أهلاك واستهلاك
٣٤٠	١١٥	صيانة
١,٠٦٠	٤٨٠	مصاريف خدمة متنوعة
١,٠١٢	-	مصاريف تأمين
١٤,٦٩٧	٣٥,٦٢٨	نقل انتاج تام
٩,٤٤١	٤٦,٠٨٦	أخرى
١٦١,٢٧١	٢٣٢,٩٠٩	

٣٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٥٩,١٦٩	٢٠٨,٦١١	أجور
٤,٦٦٤	٦,٩٠١	أهلاك واستهلاك
٣٤	٢٢,٠١٧	صيانة
٥٢,١٨٥	٣٩,٩٧٢	مصاريف خدمة متنوعة
٩,٩٥٦	٤٦,٧٤٧	أخرى
١٢٦,٠٠٨	٣٢٤,٢٤٨	

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**٣٧- مصروفات أخرى**

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠
٢,٨٦٦	٢,١٧٩
٢٣,٢٣٢	٢٦,٨٦٦
٤٩٨	٤,٣٢٦
٨٥٠,٠٠٠	-
٥٥٦	-
-	٣,٩٣٨
٢٠,٧٣٥	٢٩,٤٤٣
<u>٩١٦,٦٣٧</u>	<u>٨٥,٥٠٢</u>

تبرعات وإعانات للغير
خسائر غير عادية
مساهمة تكافئية - تأمين صحي شامل
تخصيص مطالبات قضائية واجور عمال وغيرها
تخصيص التزامات معاش مبكر
خسائر استبعاد أدوات الدين بالقيمة العادلة الدخل الشامل
مصروفات سنوات سابقة
تعويضات وغرامات

٣٨- (تكاليف) / إيرادات تمويلية

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
١٣٣,٨٩٠	٨,٠٥١
٤١,٤٩٧	١٦,٨٤٨
<u>١٧٥,٣٨٧</u>	<u>٢٤,٨٩٩</u>
(١٣,٢٠٤)	(٥٥٦,٣٦٦)
(٣٥,٧٥٩)	(٢,٢٤٩)
(٤٨,٩٦٣)	(٥٥٨,٦١٥)
<u>١٢٦,٤٢٤</u>	<u>(٥٣٣,٧١٦)</u>

إيرادات تمويلية

فوائد دائنة
أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
إجمالي الإيرادات التمويلية

مصروفات تمويلية

فوائد مدينة
(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
إجمالي التكاليف التمويلية

صافي (تكاليف) / إيرادات تمويلية**٣٩- إيرادات استثمارات مالية أخرى**

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠
٩١٤,٦٠٠	٣,٥١٩
٨,٦٩١	٧,٨٨٧
١٨١	١٨١
<u>٩٢٣,٤٧٢</u>	<u>١١,٥٨٧</u>

عوائد اذون الخزانة
عوائد السندات
عوائد السندات الحكومية

٤٠- ربحية السهم

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	الوحدة
١,٨٢٤,٨٠٥	٢,١٥٢,٠٣٧	ألف جنيه مصري
(٢٢٥,٧٩٩)	(٢٣٨,٧٥٠)	ألف جنيه مصري
(٧,١٨٨)	(١١,٢٥٠)	ألف جنيه مصري
(١١,٤٧٧)	(١٢,١٣٩)	ألف جنيه مصري
١,٥٨٠,٣٤١	١,٨٨٩,٨٩٨	ألف جنيه مصري
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	ألف سهم
<u>٠,٥٣</u>	<u>٠,٦٣</u>	

صافي الربح
يخصم:
توزيعات العاملين
مكافأة مجلس الإدارة
هيئة الشباب والرياضة
صافي
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية
نصيب السهم في صافي ربح الفترة

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٤١ - النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد التدفقات النقدية

٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٥/٩/٣٠	
٣,٠٥٤,٢١٣	٤٥٠,٣١٧	حسابات جارية بالبنوك
١٠١	-	نقدية بالصندوق
٢٣٥,٧٨٢	-	بنك ودائع لأجل / عملات اجنبية
٣,٢٩٠,٠٩٦	٤٥٠,٣١٧	الإجمالي
(٦٥)	(٦,٥٨٠,٢٨٢)	يخصم: بنك سحب على المكشوف
٣,٢٩٠,٠٣١	(٦,١٢٩,٩٦٥)	النقدية وما في حكمها

٤٢ - الالتزامات المحتملة

٤٢-١ تتضمن الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة:

جنيه مصري

١,٢٥٥,٠٧٥	مقابل خطابات الضمان الصادرة
٥٦٧,٧٧١	اعتمادات مستندية
١,٨٢٢,٨٤٦	الإجمالي

٤٢-٢ تم الاعلان عن برنامج التخارج الرضائي بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥ من قبل ادارة الشركة بمبلغ ٥,٦ مليار جنيه مصري. ومن المتوقع أن يكون هناك التزام محتمل بمبلغ ٣,١ مليار جنيه مصري تم تكوين مخصص بمبلغ ٢,٥ مليار جنيه مصري لمقابلة التزامات المعاش المبكر والتي تم الافصاح عنها في ايضاح رقم (٢٧) بالقوائم المالية وذلك في حالة الموافقة على دراسة واتخاذ قرار من قبل ادارة الشركة من حيث الموافقة على فتح مرحلة ثانية من برنامج التخارج الرضائي أو الاكتفاء بما تم الموافقة عليه من مجلس ادارة الشركة

٤٣ - أصول محتملة

تتمثل الأصول المحتملة في قيم التعويضات الصادرة لصالح الشركة طبقاً للبيان التالي:

البيان	القيمة بالمليون جنيه
صدر حكم في الدعوى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ (مدنى كلى) استئناف القاهرة بتعويض الشركة، وذلك بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم، وجارى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ القاهرة.	١٢
صدر حكم في الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى كلى الجيزة بتاريخ ٢٥/١٢/٢٠١٩ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم، وجارى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ الجيزة.	٤٢
الإجمالي	٥٤

٤٤ - الموقف الضريبي

• ضريبة شركات الأموال

- تم الربط النهائي للشركة حتى العام المالي ٢٠١٤/٢٠١٥ وسداد الضريبة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة عن الفترات السابقة.
- الأعوام المالية ٢٠١٥/٢٠١٦ و ٢٠١٦/٢٠١٧ و ٢٠١٧/٢٠١٨ و ٢٠١٨/٢٠١٩ و ٢٠١٩/٢٠٢٠ تم الفحص واستلام نموذج ١٩ وتم الاعتراض عليه وتم الانتهاء منهم في اللجنة الداخلية وتم دفع الضريبة المستحقة.

• ضريبة الدمغة

- تم فحص الأعوام من ٢٠١٦/٠٧/٠١ وحتى ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ وتم استلام نموذج (١٩) دمغة وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية ويتم النظر بها باللجان الداخلية.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

• **ضريبة المرتبات**

- تم الربط النهائي حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
- الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٩ تم استلام نموذج (٣٨) مرتبات وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وتم الانتهاء منهم في اللجنة الداخلية وتم سداد اصل الضريبة المستحقة عن هذه الأعوام.
- جرى فحص الأعوام من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٢.

• **ضريبة القيمة المضافة**

- تم الفحص الفعلي حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ وسداد الضريبة المستحقة بالإضافة الى سداد الضريبة الإضافية
- تم الفحص الفعلي للشركة من ٢٠١٩/٠٧/٠١ وحتى ٢٠٢١/٦/٣٠ وتم سداد الضريبة المستحقة حتى تاريخه وتم استلام مطالبة الضريبة الإضافية لتلك الفترة.

• **الضريبة العقارية**

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة حتى عام ٢٠٢٤ ويتم سداد المطالبات التي ترد من مديريات الضرائب العقارية عن عام ٢٠٢٥.

٤٥- محاربة التدخين

يصدر القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م في ٢٠٠٧/٦/٢١ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ في شأن الوقاية من أضرار التدخين والذي يمنع التدخين نهائياً بكافة صوره في مختلف المنشآت الصحية والتعليمية والمصالح الحكومية والنوادي الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التي يصدر بها قرار من وزير الصحة، وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها.

هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتي العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م، مما يؤدي الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر في سلندرات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد في المطبوعات الخاصة بالمنتجات.

بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة.

٤٦- التأمين

تقوم الشركة بالتأمين على أصولها وممتلكاتها من خلال العديد من الوثائق التي تغطي كافة المخاطر التي من الممكن أن تتعرض لها، من أهمها:

أ- وثيقة جميع الأخطار الصناعية (Imv) والعنف السياسي:

التي تغطي جميع الأخطار طبقاً لوثيقة Imv متضمنة عطل الآلات وفقد الإيراد والسطو والسرقة باستخدام العنف (بالإكراه) والمسؤولية المدنية العامة وازالة الأنقاض، كما إن العنف السياسي يغطي أخطار الإرهاب والتخريب والأفعال العمرية والشغب والاضرابات الأهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكري وتكاليف غزالة الانقاض.

ب- وثيقة السيارات التكميلية:

وتغطي كافة المخاطر التي يتعرض لها أسطول سيارات الشركة (تأمين شامل – تأمين إجباري).

ج- وثيقة النقل:

وتغطي مخاطر النقل البري والنقل البحري والنقل الجوي على جميع مستلزمات الانتاج والانتاج التام.

د- وثائق خيانة أمانة ناقلين:

وتغطي السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها.

هـ- وثيقة المصاعد:

وهي تغطي المسؤولية المدنية نتيجة تشغيلها.

و- وثيقة نقل النقدية:

تغطي ناقلي النقدية من (أمناء خزائن – صرافة – أرباب عهد) عن خطر السرقة بالإكراه أو التهديد بالسلاح والعنف للشخص المكلف بنقل النقدية.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٤٧- التأمين - تابع

- ز- **وثيقة خيانة الأمانة:**
تغطي أرباب العهد النقدية والعينية في الشركة من الخسائر المادية التي تلحق بها أو ممتلكاتها نتيجة حادث تبديد أو اختلاس يرتكبه العاملین المؤمن عليهم.
- س- **وثيقة التأمين على الحياة:**
التأمين على حياة العاملين لتغطية خطر الوفاة لأي سبب.
- ص- **وثيقة الحوادث الشخصية:**
تغطي الأخطار التي يتعرض لها العاملين بالشركة على مدار ٢٤ ساعة نتيجة حادث وما يترتب عليها من حالات (وفاة - العجز الكلي والجزئي)

٤٧- مسئولية الشركة تجاه البيئة

في إطار الجهود المستمرة التي تقوم بها الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" في سبيل تحقيق أهداف حماية البيئة والمحافظة على الصحة العامة والتزاما من الشركة بتطبيق الاشتراطات البيئية لقانون البيئة رقم ٤ لسنة ٩٤ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وذلك من خلال تنفيذ منظومة الحفاظ على البيئة الداخلية بمصانعها والخارجية المحيطة بها وبما يحقق استدامة توافق أوضاعها البيئية، وهي متمثلة في عدة مشروعات أهمها:

- قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعي المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالساحل من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الالتزام البيئي بالقوانين واللوائح البيئية.
- قامت الشركة باستخدام الغاز الطبيعي كمصدر للطاقة النظيفة في تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة، وللمحد من الملوثات البيئية من نواتج الاحتراق.
- أقامت الشركة محرقة صديقة للبيئة ويتم استخدام الحرارة الناتجة منها في توليد مياه مثلبة بطريقة التبادل الحراري ويتم تكييف بعض المصانع بها.
- قامت الشركة بالتحكم في انبعاثات ناعم الدخان باستخدام سيكلونات بها فلاتر غير منفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوي حماية للبيئة من التلوث وإعادة استخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس.
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعي) بالمجمع الصناعي للشركة بالساحل من أكتوبر بطاقة ٣١٠ م^٣/يوم وتم استخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠ م^٣/يوم، وتمت أعمال التركيبات والمحطة حالياً في مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهيداً لدخولها الخدمة.
- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزي بالغاز الطبيعي لأحد مصانعها لتلافي تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد ارتفاع في درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذي يتم بالمنشأة.
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الآخر يتم تدويره في صناعات، كما يتم أيضاً دراسة إنتاج الكمبوست من مخلفات أترية الدخان الغير صالحه للاستخدام.
- قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لاشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة ٩٤) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومي للبحوث بإجراء القياسات الدورية واعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً في توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط.
- تم استخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجنور المنفوشة (ESS) بمساحة ٢١٣٣٥٠ م^٢ بالمجمع الصناعي بالساحل من أكتوبر، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصدات للرياح ونباتات زينة داخل المجمع الصناعي وذلك تنفيذاً للاشتراطات البنائية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعي المتعمد من هيئة المجتمعات العمرانية وكذا أيضاً مساحات خضراء حول الضلع الشرقي للمجمع الصناعي.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"

٤٨ - مسئولية الشركة تجاه البيئة - تابع

- يتم استرجاع النتر المتسخ بالأحبار وإعادة استخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبات العضوية.
- هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" حاصلة على جميع الموافقات البيئية ولديها سجلات بيئية حديثة معتمدة من أكبر الجهات البحثية والعلمية (المركز القومي للبحوث) وتم الاطلاع عليها من جهاز شئون البيئة فضلاً عن أن الشركة ملتزمة بجميع القوانين والتشريعات المنظمة للبيئة.

٤٨ - ارتباطات رأسمالية

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة الرسوم الجمركية المستحقة على الشركة والتي تقوم الشركة بدفعها عند خروج الدخان الخام من المخازن الجمركية وكذا رسم تنمية الموارد والتي تبلغ ٣٩٥,٢٤٥ ألف جنيه
- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٥/١/٣٠ الموافقة على تخارج شركة ECS للطاقة والمقاولات من محطة كهرباء المجمع الصناعي ب ٦ أكتوبر وتكليف الإدارة التنفيذية باتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن وذلك وفقاً للعقد المبرم بين الطرفين وتنفيذ عملية التخارج.

٤٩ - أحداث هامة

● قانون العمل الجديد

في تاريخ ٣ مايو ٢٠٢٥ تم اصدار قانون العمل المصري الجديد رقم ١٤ لسنة ٢٠٢٥ هو تعديل تشريعي شامل يهدف إلى موازنة العلاقة بين أصحاب العمل والعمال، ويشمل تنظيمًا لساعات العمل بحد أقصى ٤٨ ساعة أسبوعيًا، وحظر استمارة "٦"، وتعزيز حقوق المرأة العاملة، وتنظيم أنماط العمل الحديثة كالعمل عن بعد، بالإضافة إلى تحديد فترة اختبار واضحة وتنظيم عقود العمل لضمان أمان وظيفي أكبر، على أن يعمل به من أول الشهر التالي لانقضاء تسعين يوماً من تاريخ نشره، ويعمل به في شأن المحاكم العمالية المتخصصة اعتباراً من أول أكتوبر التالي.

● قرارات البنك المركزي

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس إلى ٢٢,٠٠٪ و ٢٣,٠٠٪ و ٢٢,٥٠٪، على الترتيب.

٥٠ - أحداث هامة أخرى

- بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٣١ تم تنفيذ صفقة من خلال اليه الصفقات ذات الحجم الكبير على اسهم الشركة لعدد ٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه.
- بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٤ تم تنفيذ صفقة من خلال اليه الصفقات ذات الحجم الكبير على اسهم الشركة لعدد ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه.
- بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١١ تم تنفيذ صفقة من خلال اليه الصفقات ذات الحجم الكبير على اسهم الشركة لعدد ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٨٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه.
- بتاريخ ٢٠٢٤/١١/١٣ تم تنفيذ صفقة من خلال اليه الصفقات ذات الحجم الكبير على اسهم الشركة لعدد ٣٤,٧٢٨,٧٦١ سهم بقيمة ٨٦٨,٢١٩,٠٢٥ جنيه.

٥١ - أحداث لاحقة

- تاريخ ٢٠٢٥/٩/٤ قررت الجمعية العامة غير العادية لصندوق اتحاد المساهمين بالشركة الشرقية إيسترن كومباني تفويض مجلس إدارة الاتحاد ببيع الصندوق.
- بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٣٠ تم تنفيذ عملية البيع لكامل أسهم الاتحاد ١٥٦,١٠١,٨٢٧ سهم بسعر ٤٠ جنيه للسهم بقيمة ٦,٢٤٤,٠٧٣,٠٨٠,٠٠٠ جنيه مصري لا غير.
- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ من الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام وذلك وفقاً لأحكام المادة ١٨٦ من اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.