

Arabia Cotton Ginning Company

28 Talaat Harb St, Cairo - Egypt.

Postal Code : 11511

Tel : 25758623 - 25756012 Fax : 27730024

E-mail: acgc@arabcot.com



الشركة العربية لحليج الأقطان

٢٨ ش طلعت حرب - القاهرة - مصر

كود بريدى : ١١٥ ١١

ت : ٢٣ ٢٣ ٨٦ ٧٥ ٢٥ - ١٢ ٦٠ ٧٥ ٢٥ - فاكس : ٢٤ ٠٠ ٧٣ ٢٧

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ,,,

نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية (المستقلة) للشركة عن الفترة من 2025/7/1 حتى 2026/3/31 حسب البيان التالي :-

- 1- قائمة المركز المالى فى 2026/3/31.
 - 2- قائمة الدخل عن الفترة من 2025/7/1 حتى 2026/3/31 .
 - 3 - قائمة الدخل الشامل عن الفترة من 2025/7/1 حتى 2026/3/31.
 - 4- قائمة التدفقات النقدية من 2025/7/1 حتى 2026 /3/31 .
 - 5 - قائمة التغير في حقوق المساهمين في 2026 /3/31 .
 - 6 - حركة الأصول الثابتة ومخصص الإهلاك خلال الفترة من 2025/7/1 حتى 2026/3/31 .
 - 7 - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى 2026/3/31 .
 - 8 - تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية فى 2026/3/31 .
- برجاء التفضل بالاستلام .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ,,,

تحريرا فى 2026/6/10

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين

استاذ / احمد محمد عبد الفتاح



الشركة العربية لحليج الاقطان
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

-	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٧-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦



تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة /

شركة العربية لحليج الأقطان (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة للشركة العربية لحليج الأقطان في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتنصر 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 المستقلة للشركة العربية لحليج الأقطان والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

بالنسبة للقوائم المالية السنوية والدورية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ فقد تم اعتمادها من مراقب حسابات آخر أصدر تقريره برأى نظيف بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- لم تقم الشركة بإعداد دراسة عن الخسائر الانتمائية المتوقعة للأصول المالية بالقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وطبقاً ما يقضي به معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية.



الإستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرة السابقة على القوائم المالية لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة العربية لحليج الأقطان في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه

تضمن بيان القضايا نزاعات عن أراضي بعض المحالج المؤجرة من الغير وحتى تاريخ إعداد التقرير لم نواف برؤية محددة لتنتائج تلك النزاعات وأثر ذلك على القوائم المالية.

القاهرة في: ٢٠٢٦/٦/١٠

مراقب الحسابات

محمد عبد العزيز سليم

محاسب ومراجع قانوني

مقيد بسجل المحاسبين والمراجعين تحت رقم (١٦١٥٤)

مقيد س. م. م. بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (٣٩١)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبين تحت رقم (١٧٤٩)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري تحت رقم (٦٠٧)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس



الشركة العربية لحليج الاقطان - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	الأصول غير المتداولة
١٨,٨٧٨,٤٦٠	٢٥,٢٠٠,٨٣١	(٤)	أصول ثابتة
٢١,٨٣٠	-	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٣٦٢,٢٣٤	٥,٨٧٩,٥٢٩	(٦)	أصول حق الانتفاع
٨٥٦,١٣٨	٧١٤,٢١٨	(٧)	أصول أخرى
٣٠,٦,٦٢٠	٣٠,٦,٦٢٠	(٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٩٩,٠٧١,٨٣٨	٢٧٨,٥٠٨,٦٠٣	(٩)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٠٩٢,٧٤٧,٠٠٣	١,٠٩٢,٧٥٥,٩٦٢	(١٠)	استثمارات في شركات تابعة
١,٤١٨,٢٤٤,١٢٣	١,٤٠٣,٣٦٥,٧٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣,٢٢٠,١٦٨	١٣,٥٠٧,٤٦١	(١١)	مخزون
٤١,٢٠٠,٠٢٥	٧٠,٤٩٦,٩١٨	(١٢)	عملاء وأوراق قبض
٢٥,٦١٠,١٦٩	٤١,٤٨٨,٦٩٥	(١٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٨,٧٨٠,٢٧٩	٢٩٤,٠٧٠,٢٠٤	(٢٣)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١١٠,٥١٤,٠٣٦	٨٦,٦٠٣,١٩٣	(١٤)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢,٧٩٤,٧١١	-	(١٥)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٠,٤٢١,٧٩٦	٧,٧٤٩,٧٩٤	(١٦)	النقدية وما في حكمها
٤٨٢,٥٤١,١٨٤	٥١٣,٩١٦,٢٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
١,٩٠٠,٧٨٥,٣٠٧	١,٩١٧,٢٨٢,٠٢٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
١,١٩١,٦٧١,٤٦٥	١,١٩١,٦٧١,٤٦٥	(١٧)	حقوق الملكية
٩٥,٣٣٣,٧١٥	٩٥,٣٣٣,٧١٥	(١٧)	رأس المال المدفوع
٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	٢٠٥,٥٦٩,٢٤٢	(١٨)	زيادة رأس المال - أسهم مجانية
٢٥٠,٠١٩,٣٤٨	٢٢٩,٤٥٦,١١٣	(٩)	احتياطات
١٦,٠٢٢,٤٨٨	٦٧,٩٣٣,٦٣٥		أرباح غير محققة من أصول مالية يتم تقييمها من خلال الدخل الشامل
٦٤,٦٨٠,٦٤٠	٣٣,٤٧٨,٦٠٠		أرباح مرحلة
١,٨٢٠,٠٦٢,٨٦٦	١,٨٢٣,٤٤٢,٧٧٠		أرباح (خسارة) العام / الفترة
			إجمالي حقوق الملكية
٥٨,٦١٢	٥٨,٦١٢	(٢٢)	الالتزامات غير المتداولة
٥,٢٥١,٩٥٣	٥,٢٣٩,١١٧	(٦)	قروض طويلة الأجل
١,٧٣٥,٦٥٥	١,٤٩٧,٠٣٢	(٣١)	التزامات عقود تأجير
٧,٠٤٦,٢٢٠	٦,٧٩٤,٧٦١		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٩,٦٦٣,٣٠٢	١٩,٦٩١,٢٦٢	(١٩)	الالتزامات المتداولة
١٧,٠٦١,١٧٢	٧,٩٧٠,١٧٢	(٣١)	مخصصات
٣,٢٦٦,٢٧٩	٣,٥٣٠,٥٣٦	(٢٠)	ضريبة الدخل المستحقة
٣٠,٣٣٧,٣١٢	٥٣,٩٠٦,٩٨٧	(٢١)	موردون وأوراق دفع
١,٦٨٤,٧٨٤	-	(٢٢)	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١,٦٦٣,٣٧٢	١,٩٤٥,٥٤٠	(٦)	المستحق خلال سنة من قروض طويلة الأجل
٧٣,٦٧٦,٢٢١	٨٧,٠٤٤,٤٩٧		المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير
٨٠,٧٢٢,٤٤١	٩٣,٨٣٩,٢٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٩٠٠,٧٨٥,٣٠٧	١,٩١٧,٢٨٢,٠٢٨		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

- الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف عدلي كيرلس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح

م/ شريف عدلي كيرلس



الشركة العربية لحليج الاقطان - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٨١,٠٦٧,٨٣٨	١١٥,٤٩٩,٨٢٧	٦٩,٨٠٨,٩١٢	١٦٩,٣٢٩,٧٧٥	(٢٤)	إيرادات التشغيل
(٢٥,٨٧٦,٤٧٥)	(٧٣,١٩٩,١٩٠)	(٢٩,٥١١,٧٠٨)	(١١٧,٨٣٩,٨٢٧)	(٢٥)	تكلفة التشغيل
٥٥,١٩١,٣٦٣	٤٢,٣٠٠,٦٣٧	٤٠,٢٩٧,٢٠٤	٥١,٤٨٩,٩٤٨		مجم (ربح / خسارة)
١٧٢,٨٣٧	٧٥٠,٣٧٣	٤٦٠,٢٠٢	١,٥٨٠,٣٩٢	(٣٠)	إيرادات أخرى
(٨,٨٦٦,٠٧٣)	(٢٥,٤٣٨,٢٣٣)	(١١,٥٥٩,٨٢٨)	(٢٧,٠٢٣,٨٣٢)	(٢٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٠٩٥,٢٨١)	(٧,٢١٦,٤٨٣)	(١٦٤,٨٦٧)	(٤,٩٩٥,٥٨١)	(٢٧)	مصروفات أخرى
(١٦٨,٠٠٠)	(٣٣٧,٠٠٠)	(٣١,٠٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٢١٢,٨٥٠)	(٣٢٧,٨٣٧)	(٢٠٠,٢٧٢)	(٤٨٦,٢٣٤)		المساهمة التكافلية
٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-	٢١٥,٩٣٠		صافي أرباح بيع أصول ثابتة
(٨١٤,١٠٨)	(٨١٤,١٠٨)	(٤٥٧,٩٣٨)	(٤٥٧,٩٣٨)		اضمحلال ارصدة مدينة و عملاء
(٤٩٣,٠٣٣)	-	-	-	(١٩)	رد اضمحلال عملاء
(٩٠٩,٢٩٨)	(٢,٥٨٩,٢٦٧)	(١,٣٣٩,٤٥٩)	(٣,١٣٢,٩٢١)	(١٤)	مخصصات مكونة
٤٩٧,٩٥٦	٦,٦٠٤,٥٣٣	٩,١٦١,٣٧٦	١٣,٣١٤,٢٥٣		فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة
٥٣٦,١٤٣	٥٨٥,٢٠٨	٣٣٨,٦٨٧	١,٩٥٥,٩١٤		أرباح بيع أصول مالية
١,٦٥٨,٦٣٢	٣,٠٧٦,٤٠٨	٧٤,٣٣٤	٢,٨٠٩,٨٣١		عائد اذون خزانة
-	١٩,٩٩٧	١,١٥١,٤٣١	١,١٧١,٤٣١	(١٥)	كوبونات أوراق مالية
٤٣,٨٥٨,٢٨٨	١٦,٩٧٤,٢٢٨	٣٧,٧٢٩,٨٧٠	٣٦,٢٧٦,١٩٣		ناتج أنشطة التشغيل
٤٨٢,١٩٢	٤٢,٩٤٧	٨,٥٠٤	(١٦٥,٦٣٠)		فروق تقييم عملة
٨٠٩,٧٨٩	٤,١٤٨,٠٦٤	١,٤٤٤,١٥٦	٥,٢٨٣,٢٥٧	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(٧٩١,٠٠٥)	(١,٩٤٠,٠٤٠)	(٤٦٠,٧٢٨)	(١,٨٣٥,٩٧٢)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
٥٠٠,٩٧٦	٢,٢٥٠,٩٧١	٩٩١,٩٣٢	٣,٢٨١,٦٥٥		صافي إيرادات التمويل
٤٤,٣٥٩,٢٦٤	١٩,٢٢٥,١٩٩	٣٨,٧٢١,٨٠٢	٣٩,٥٥٧,٨٤٨		صافي (ربح/خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣,٧٥٠,٦٣٨)	(٣,٨٤٠,٠٥٤)	(٦,٣١٧,٨٧٢)	(٦,٣١٧,٨٧٢)	(٣١)	ضريبة الدخل الجارية
-	٢٤٠,٨٠٤	٨٧,٠٤٢	٢٣٨,٦٢٤	(٣١)	ضريبة الدخل المؤجلة
٤٠,٦٠٨,٦٢٦	١٥,٦٢٥,٩٤٩	٣٢,٤٩٠,٩٧٢	٣٣,٤٧٨,٦٠٠		صافي (ربح/خسارة) الفترة
٢٦٤,٨١٥,٨٨١	٢٦٤,٨١٥,٨٨١	٢٦٤,٨١٥,٨٨١	٢٦٤,٨١٥,٨٨١		متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,١٥	٠,٠٦	٠,١٢٢٧	٠,١٢٦٤		نصيب السهم من (الربح/الخسارة)

- الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف عدلي كيرلس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح

محمد عبد الفتاح



الشركة العربية لحليج الأقطان - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٤٠,٦٠٨,٦٢٦	١٥,٦٢٥,٩٤٩	٣٢,٤٩٠,٩٧٢	٣٣,٤٧٨,٦٠٠	صافي (ربح/خسارة) الفترة
(١٠,٩٦٥,٧٦٦)	١٤,٥٨٧,٢٩٦	١,٨٥٤,٩٨٢	(٢٠,٥٦٣,٢٣٥)	الدخل الشامل الآخر
٢٩,٦٤٢,٨٦٠	٣٠,٢١٣,٢٤٥	٣٤,٣٤٥,٩٥٤	١٢,٩١٥,٣٦٥	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف عدلي كيرلس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح

أحمد محمد عبد الفتاح



الشركة العربية لحليج الاقطان - شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رأس المال المدفوع	رأس المال - اسهم مجانية	احتياطي قانوني	أرباح إعادة تقييم أصول مالية	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠ يونيو ٢٠٢٤ رصيد المحول إلى الاحتياطيات توزيعات أرباح اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٣٤,٥٩٠,١٠٣ (٤,٩٤٥,٥٤٦) (١٨,٢٨٨,٣٥٤) ١٥,٦٢٥,٩٤٩	-	١,٦٣٦,٥٦٥,٠٣٣ (٤,٩٤٥,٥٤٦) (١٨,٢٨٨,٣٥٤) ٣٠,٢١٣,٢٤٥
٢٠٢٥ مارس ٣١ رصيد	-	٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	١٢٧,٥٠١,٠٩٧	١٢٦,٩٨٢,١٥٢	-	١,٦٤٨,٤٨٩,٩٢٤
٢٠ يونيو ٢٠٢٥ رصيد المحول إلى الاحتياطيات توزيعات عاملين و مجلس الإدارة أرباح / خسائر قروق تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل اجمالي الدخل الشامل	-	٩٥,٣٣٣,٧١٥	٢٥٠,٠١٩,٣٤٨ - - (٢٠,٥٦٣,٢٣٥)	٨٠,٧٠٣,١٢٨ (٣,٢٣٤,٠٣٢) (٩,٥٣٥,٤٦١) -	-	١,٨٨٣,٠٠٦,٨٦٦ - (٩,٥٣٥,٤٦١) (٢٠,٥٦٣,٢٣٥) ٣٣,٤٧٨,٦٠٠
٢٠٢٦ مارس ٣١ رصيد	٩٥,٣٣٣,٧١٥	٢٠٥,٥٦٩,٢٤٢	٢٢٩,٤٥٦,١١٣	٦٧,٩٣٣,٦٣٥	٣٣,٤٧٨,٦٠٠	١,٨٨٣,٤٤٢,٧٧٠

- الإيضاحات المتممة لتغير جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف علي كيريس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح

أ/ عبد الله



الشركة العربية لحليج الأقطان - "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٩,٢٢٥,١٩٩	٣٩,٥٥٧,٨٤٨		صافي الربح قبل ضرائب الدخل
٢,٠٧٨,٨٣٦	١,٩٢١,٥٧٢	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
-	١٤١,٩٢٠	(٧)	إهلاك الأصول الأخرى
١,١٩٨,٩٤٧	١,١٥٧,٩٤٠	(٦)	إهلاك الأصول حق انتفاع
١,٩٣٧,٤٢٠	١,٨٣٥,٩٧٢	(٢٩)	فوائد مدينة
(٣٦٠,٠٠٠)	(٢١٥,٩٣٠)	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٩٩,٥٢٦)	(٢,٨٠٩,٨٣١)		عوائد أذون خزانة
(١٩,٩٩٧)	(١,١٧١,٤٣١)		كوبونات أوراق مالية
(٤٢,٩٤٧)	١٦٥,٦٣٠		أرباح (خسائر) فروق ترجمة عملات أجنبية
١١٤,٠٠٣	-		تسويات غير نقدية
٨١٤,١٠٨	٤٥٧,٩٣٨		الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,٥٨٩,٢٦٧	٣,١٣٢,٩٢١	(١٩)	مخصصات مكونة
(٦,٦٠٤,٥٣٣)	(١٣,٣١٤,٢٥٣)		فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤,١٤٨,٠٦٤)	(٥,٢٨٣,٢٥٧)	(٢٨)	فوائد دائنة
-	(١,٩٥٥,٩١٤)		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦,٢٨٢,٧١٣	٢٣,٦٢١,١٢٥		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣,١٧٥,٢٧٦)	(٢٨٧,٢٩٣)	(١١)	التغير في المخزون
(٢٧,٦٣١,٨٠٢)	(٢٩,٧٥٤,٨٣١)	(١٢)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٣٤,٩٢٠,٨٢٩	(٣٢,١٤٥,١٥٢)	(١٣)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والحسابات المدينة الأخرى
٦,٠٨٥,٨٨٢	(٦٥,٢٨٩,٩٢٥)	(٢٣)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٥١,٨٤٠	٢٦٤,٢٥٧	(٢٠)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٣,٨٢٧,٧٠٩	٣٩,٨٣٦,٣٠١	(٢١)	التغير في المصروفات المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
-	(١٥,٤٠٨,٨٧٢)		المسدد لمصلحة الضرائب
٣٤,٢٦١,٨٩٥	(٧٩,١٦٤,٣٩٠)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٠٢,١٨٢)	(٣,١٠٤,٩٦١)	(١٩)	المستخدم من المخصصات
(٨,٠٥٨,٦٩٢)	(٥٤١,٥٨٠)	(٢٩)	فوائد مدفوعة
٢٦,٠٠١,٠٢١	(٨٢,٨١٠,٩٣١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٠٥,٠٩٤)	(٨,١٨٠,٦٧٠)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٦٠,٠٠٠	٢١٥,٩٣٠	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٤٦,٤٤٦)	(٥)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٩,٩٩٧	١,١٧١,٤٣١		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٥٧,٢٠٢,٩٣٠)	(١٠٢,٧٨٨,٣٦٠)		كوبونات أوراق مالية
-	١٤١,٩٦٩,٣٧٠		مدفوعات شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٨,٩٥٩)		مقبوضات من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١,٣٢٣,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء أسهم (استثمارات)
(٧٢,٥٣٥,٨٨٠)	-		مقبوضات أذون خزانة
٤,١٤٨,٠٦٤	٥,٢٨٣,٢٥٧	(٢٨)	مدفوعات أذون خزانة
(٧٤,٤٩٦,٨٤٣)	٦٣,٦١٥,٥٥٣		فوائد مقبوضة
(١,٥١٦,٣٩٥)	(٢,٠٩٠,٧٤٩)	(٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٩٤٣,٣٤٦)	(١,٦٨٤,٧٨٤)		مدفوعات عقود تأجير
(١,١٧٢,٨٠٥)	-		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(٥,٥٢٠,٣٤٧)	-		مدفوعات في قروض طويلة الأجل
(١٨,٢٨٨,٣٥٤)	(٩,٥٣٥,٤٦١)		مدفوعات في فوائد مدينة
(٢٢,٤٤١,٢٤٧)	(١٣,٣١٠,٩٩٤)		مقبوضات من تسهيلات الائتمانية
(٧٠,٩٣٣,٠٦٩)	(٣٢,٥٠٦,٣٧٢)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٤٢,٩٤٧	(١٦٥,٦٣٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٩٣,٨٤٨,٨١٠	٤٠,٤٢١,٧٩٦		صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٢,٩٥٨,٦٨٨	٧,٧٤٩,٧٩٤		أثر التغيرات في أسعار الصرف
			النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المتممة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف عدلي كيرلس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح

شريف

محمد نجم الدين محمد عكاشة

أحمد محمد عبد الفتاح

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست الشركة العربية لحليج الأقطان بموجب القرار الوزاري رقم ٤١١ لسنة ١٩٦٣ ووفقت أوضاعها وفقاً لأحكام قانون قطاع الأعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ تم تحويل الشركة لتصبح خاضعة لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية. مدة أجل الشركة ٢٥ سنة قابلة للتجديد.

٢-١ غرض الشركة

الغرض الرئيسي للشركة الاتجار في الأقطان وحلجها وكبسها وتصنيعها وتسويق منتجاتها والأغراض المكملة لها والمتعلقة بها داخلياً وخارجياً وتخضع لقوانين وقرارات وزارة الزراعة والتي تحدد مواعيد الحلج في الفترة من النصف الأخير من شهر سبتمبر إلى نهاية شهر مارس من كل عام على مستوى الجمهورية وهذا النشاط ينعكس أثره على إعداد القوائم المالية الربع سنوية ومن الطبيعي انخفاض معدل النمو في الإيرادات (المبيعات) خلال الربع الأول والأخير من العام المالي الذي ينتهي في ٣٠ يونيو.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيو من كل عام.

٤-١ عنوان الشركة

٢٨ شارع طلعت حرب، وسط البلد، القاهرة.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢٠٢٦/٦/٨.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية)

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي.

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-٥-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس التزامات الأداء المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢-٥-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحويل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً، وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييماً إجمالياً ويوضع لها تقدير وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الاهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الاهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الاهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وازعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٦-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصول أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوافر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأسول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد القوائم المالية.

ولأغراض افصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأسول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأسول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم ترجمة الأسول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.

يتم ترجمة الأسول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه. عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبتابع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم إهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدّر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

تظهر بنود الأصول الثابتة طبقاً لتقييم اللجنة المشكلة من هيئة سوق المال بالقرار الوزاري رقم (٤٨) لسنة ٢٠٠٢ في ٢٠٠١/٤/٣٠ وبالتكلفة التاريخية بالنسبة للأصول المشتراة بعد ذلك مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع الخسائر الناتج عن الانخفاض في القيمة الدفترية الخاص بها في تاريخ المركز المالي والتي تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية

وفيما يلي بياناً بالأعمار الافتراضية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

بيان الأصول	سنوات
مباني وإنشاءات	من ٥ إلى ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
حاسب آلي	٤ سنوات

وذلك فيما عدا مباني المحالج المؤجر أراضيها تهلك على أقساط متساوية حتى تاريخ انتهاء عقد الإيجار، كما يتم احتساب إهلاك الأصول طويلة الأجل الأخرى (الجدك) بطريقة القسط الثابت بمعدل ٤٪ سنوياً.

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري (١٠) في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. بجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة.

يسمح معيار المحاسبة المصري (١٠) المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعاً ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٥-٢-٣ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).
يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح متاحة للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله ثم يتم تعليقه قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها حين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

٤-٣ الأصول الأخرى

يتم اثبات الأصول الأخرى بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاهلاك أو أي خسائر اضمحلال في قيمتها ويتم اهلاكها بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل على مدار العمر الإنتاجي.

٥-٣ عقود التأجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.
يتم قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أصل حق الانتفاع ما يلي:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.

يتم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أي خسائر اضمحلال تم تحديدها. يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سائلة الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر.

٦-٣ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر طبقاً لنموذج الأعمال التي تدار بها الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

في حالة عدم التصنيف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين:

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، يجوز للإدارة أن تختار بلا رجعة قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل، بالإضافة إلى ذلك عند الاعتراف الأولي يمكن للإدارة أن تحدد بلا رجعة أصلاً مالياً يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال أن القيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

يتم تصنيف الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه الأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وفقاً للمعلومات المتاحة، وتشمل تلك المعلومات التي يتم النظر فيها على ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل، ومع ذلك لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

لأغراض تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة يتم تعريف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، ويتم تعريف الفائدة على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقد وللخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح.

في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة، يتم الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية باعتبار أن ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

٧-٣ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد، البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج.

ويتم الاعتراف الأولي لتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها على أن يتم القياس اللاحق للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصصاً منها خسائر الاضمحلال في القيمة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية الاضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك.

٨-٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، وهي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم اثبات تلك الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة. ويتم إعادة تقييم الأصول المالية لتظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية ويتم الاعتراف بالتغيرات بالقيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٩-٣ استثمارات في شركات شقيقة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمرة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة فيما عدا تلك الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً.

ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة، على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية وجود خسائر اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيه بما لا يتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

١٠-٣ استثمارات في شركات تابعة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمرة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تملك الشركة المستثمرة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن ذلك لا يمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وذلك لكل استثمار على حده، ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٢-٣ الضرائب الدخل والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الاساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فكذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٣-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة الفعلية باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

الانتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

انتاج تحت التشغيل: على أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.

صافي القيمة الاستردادية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة الاستردادية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٤-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع بشكل أساسي وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الأصول، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

١٥-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال "الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٦-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على نفس الأسس مع الأطراف غير ذوي العلاقة.

١٧-٣ أذون الخزانة

تثبت بالقيمة الاسمية ويثبت الفرق بين القيمة الاسمية والمبلغ المدفوع كإيرادات مؤجلة وبعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالإيراد المحقق بمراعاة الفترة الزمنية وسعر الفائدة لأذون الخزانة.

يتم إثبات الضرائب المخصومة من المنع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب خصم من المنع ويتم تسويتها من ضريبة أذون الخزانة المستحقة في نهاية السنة المالية مع الإقرار الضريبي السنوي.

١٨-٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى للأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم الاحتفاظ بها لغرض تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع في مدى زمني قصير، ويتم تصنيفها أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولي يتم قياس تلك الأصول المالية بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) تحت بند "صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

١٩-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

٢٠-٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

الاحتياطات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنب احتياطات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢١-٣ أسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها، وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية للشركة، وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية للشركة.

٢٢-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢٣-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية.

٢٤-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة للشركة سواء وردت فواتيرها أم لم ترد بعد، كما تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح المصرية ذات الصلة في حساب الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً وإثباتها.

٢٥-٣ الإيراد

يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتتمثل الخمس خطوات فيما يلي:

- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديرًا محاسبيًا، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

٢٦-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٧-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

٢٨-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند استحقاقها.

٢٩-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

٣٠-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج الاضمحلال في القيمة الجديد على كافة الأصول المالية بالإضافة إلى بعض الارتباطات والتعهدات المالية وعقود الضمانات المالية، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة.

في تاريخ كل فترة مالية تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الاضمحلال في قيمة الأصل، وتتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

تستخدم الشركة النموذج المبسط (على مدى عمر الدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدينين، لا يتطلب المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدينين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

٣١-٣ أرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٣٢-٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أنشطة أخرى، والقطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات جغرافية تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٣٣-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الاسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٣٤-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

الشركة العربية لحليج الأقطان - "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي جنيه مصري	حاسب إلى جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	أراضي جنيه مصري	التكلفة
٥٩,١٧٢,٩٩٥	١,٣٩٠,٥٧٤	١,٧٤١,٨٧٩	٥,٨٢٦,٣١١	٥,٥٢٧,٢٦٨	٣٠,٩٩٣,٩٨٧	٥,٧٤٢,٩٧٦	٧,٩٥٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤
٢٨٢,٣٢٨	-	٢١١,٤٦٦	٤٩,٢٤٨	١٢,٠٣٧	٩,٥٧٧	-	-	الإضافات خلال العام
١٧٦,٤٠٨	٩٢,٨٠٠	-	-	-	٣٢,٤٥٠	٥١,١٥٨	-	المحور من المشروع تحت التنفيذ
(١١٤,٠٠٠)	(١٣,٩٦٥)	١٣,٩٦٥	-	(١١٤,٠٠٠)	-	-	-	تسويات خلال العام
(١٣٥,١٤٨)	(٧,١٤٥)	(٧,٦٧٥)	(١١٣,٣٩٩)	-	-	(٦,٩٢٩)	-	الاستبعادات خلال العام
٥٩,٣٨٢,٥٨٣	١,٤٦٢,٢٦٤	١,٩٥٩,٦٣٥	٥,٧٦٢,١٦٠	٥,٤٢٥,٣٠٥	٣١,٠٣٦,٠١٤	٥,٧٨٧,٢٠٥	٧,٩٥٠,٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٨,١٨٠,٦٧٠	٧٢,٤٢٢	٥٢,٤٤٠	-	٣٥,٨٠٨	-	-	-	الإضافات خلال العام
٦٣,٢٧٦	-	-	-	-	٦٣,٢٧٦	-	-	المحور من المشروع تحت التنفيذ
(٨٥,٣٩٦)	-	(٢٦)	(٨٥,٣٧٠)	-	-	-	-	الاستبعادات خلال العام
٦٧,٥٤١,١٣٣	١,٥٣٤,٦٨٦	٢,٠١٢,٠٤٩	٥,٦٧٦,٧٩٠	٥,٤٦١,١١٣	٣١,٠٩٩,٢٩٠	٥,٧٨٧,٢٠٥	١٥,٩٧٠,٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٧,٩٣٥,٤٠٠	٣٣٥,٦٨٦	١,٢٢٠,١٤٥	٤,٢٢٣,٤٨٠	٢,٦٩٨,٣٤٢	٢٤,٩٤٨,١٨٠	٤,٥٠٩,٥٦٧	-	مجموع الإهلاك
٢,٧٠٠,٦٣٤	٣٠٤,٧٢٤	١٢٠,٨٢٧	٤٢٤,٥٣٨	٥١٤,٢٤٤	١,١٧٩,٠٥٩	١٥٧,٢٤٢	-	مجموع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤
-	(١٨٦)	١٨٦	-	-	-	-	-	الإهلاك خلال العام
(١٣١,٩١١)	(٧,١٤٤)	(٤,٤٣٩)	(١١١)	-	-	(٦,٩٢٩)	-	تسويات خلال العام
٤٠,٥٠٤,١٢٣	٦٣٣,٠٨٠	١,٣٣٦,٧١٩	٤,٥٣٤,٦١٩	٣,٢١٢,٥٨٦	٢٦,١٢٧,٢٣٩	٤,٦٥٩,٨٨٠	-	مجموع الإهلاك مستبعد
١,٩٢١,٥٧٢	٢٣٨,١٤٥	٩١,٩٢٥	٣٧٨,٨٢٣	٣٧٨,٨٢٣	٧٨٩,٧٠٣	١١٣,٠٢٥	-	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(٨٥,٣٩٤)	-	(٢٤)	(٨٥,٣٧٠)	-	-	-	-	الإهلاك خلال العام
٤٢,٣٤٠,٣٠٢	٨٧١,٢٢٥	١,٤٢٨,٦٢٠	٤,٧٥٩,١٩١	٣,٥٩١,٤١٩	٢٦,٩١٦,٩٤٢	٤,٧٧٢,٩٠٥	-	مجموع إهلاك مستبعد
٢٥,٢٠٠,٨٣١	٦٦٣,٤٦١	٥٨٣,٤٢٩	٩١٧,٥٩٩	١,٨٦٩,٦٩٤	٤,١٨٢,٣٤٨	١,٠١٤,٣٠٠	١٥,٩٧٠,٠٠٠	مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٨,٨٧٨,٤٦٠	٨٢٩,١٨٤	٦٢٢,٩١٦	١,٢٢٧,٥٤١	٢,٢١٢,٧١٩	٤,٩٠٨,٧٧٥	١,١٢٧,٣٢٥	٧,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

تضمن الأصول الثابتة مبلغ ٣,٧٨١,٩١٤ مبانى، ٣,٨٥٣,٢٦٢ آلات، ٢,٩٩٧,٤١٠ وسائل نقل، ١,٧٠٧,٣٢٥ عدد وأدوات، ٦٨٤,٠٠١ أثاث وتجهيزات، ١٦٦,٠٧١ حاسب إلى أهلك بالكامل ومازالت تعمل بالإنتاج بلغت قيمة الأصول المتوقعة مؤقتاً عن الإنتاج مبلغ ٥,٤٠٨,٢٠٤ جنيه مصري

تكافة مبيعات
مصرفات عمومية وإدارية
الإجمالي

جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٤٧,٠٤٨	٢,٠٨٣,٨٨٠
٤٧٤,٥٢٤	٦١٦,٧٥٤
١,٩٢١,٥٧٢	٢,٧٠٠,٦٣٤

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٨٣٠	-
٢١,٨٣٠	-

آلات ومعدات

الإجمالي

كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٣٨,١٣٨	٢١,٨٣٠
٤٠١,٢٣٨	٤٦,٤٤٦
(١٧٦,٤٠٨)	(٦٣,٢٧٦)
(٧٩٦,١٣٨)	-
(٨٤٥,٠٠٠)	(٥٠٠٠)
٢١,٨٣٠	-

رصيد أول المدة

الإضافات خلال الفترة

المحول إلى الأصول الثابتة خلال الفترة

المحول إلى الأصول الأخرى

تسويات خلال الفترة

الإجمالي

٦- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٦٦٣,٩١٩	٩,٠٩٠,١٨٠
٥,٧٢٢,١٨١	٩٦٣,٩١٠
(٣,٢٩٥,٩٢٠)	(٨٢١,٨٣٠)
٩,٠٩٠,١٨٠	٩,٢٣٢,٢٦٠
٤,٣٢٩,٤٩٤	٢,٧٢٧,٩٤٦
١,٤٠٠,٦٠٧	١,١٥٧,٩٤٠
(٣,٠٠٢,١٥٥)	(٥٣٣,١٥٥)
٢,٧٢٧,٩٤٦	٣,٣٥٢,٧٣١
٦,٣٦٢,٢٣٤	٥,٨٧٩,٥٢٩

التكلفة

التكلفة أول العام

الإضافات خلال الفترة

الاستبعادات خلال الفترة

التكلفة آخر العام

مجمع الاستهلاك

مجمع الاستهلاك أول العام

الاستهلاك خلال الفترة

مجمع اهلاك مستبعد خلال الفترة

مجمع الاستهلاك آخر الفترة

الإجمالي

التزامات عقد التأجير طويل الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٥١,٩٥٣	٥,٢٣٩,١١٧
٥,٢٥١,٩٥٣	٥,٢٣٩,١١٧

التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

الإجمالي

ويتمثل الجزء المستحق خلال سنة في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٦٣,٣٧٢	١,٩٤٥,٥٤٠
١,٦٦٣,٣٧٢	١,٩٤٥,٥٤٠

التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

الإجمالي

٧- أصول أخرى

التكلفة	الجدك جنيه مصري	برامج حسابات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٥٠,٠٠٠	٨٢٥,١٣٨	١,٥٧٥,١٣٨
إضافات خلال الفترة	-	-	-
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٧٥٠,٠٠٠	٨٢٥,١٣٨	١,٥٧٥,١٣٨
مجمع الاستهلاك			
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٦٩٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	٧١٩,٠٠٠
الاستهلاك خلال الفترة	٢٢,٥٠٠	١١٩,٤٢٠	١٤١,٩٢٠
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٧١٢,٥٠٠	١٤٨,٤٢٠	٨٦٠,٩٢٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٧,٥٠٠	٦٧٦,٧١٨	٧١٤,٢١٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٦٠,٠٠٠	٧٩٦,١٣٨	٨٥٦,١٣٨

وفقاً لما ورد بتقرير لجنة تقييم أصول وخصوم شركتي المتحدة لحليج الاقطان والعربية لتجارة وحليج الاقطان
شركتين مساهمتين بغرض الاندماج المشكلة بالقرار الوزاري رقم (٤٨) لسنة ٢٠٠٢ فقد تم تقدير قيمة الجدك
بمبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري.

٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

سندات لدى بنك الاستثمار القومي	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري
	٣٠٦,٦٢٠	٣٠٦,٦٢٠
	٣٠٦,٦٢٠	٣٠٦,٦٢٠

* يتم تقييم السندات الحكومية "بنك الاستثمار القومي" بالتكلفة التي تم سدادها منذ سنوات حيث أن تلك السندات ليس
لها سعر تداول في سوق نشط يمكن استخدام ذلك السعر في تحديد القيمة العادلة لتلك السندات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٤٥,٩٩٠	٥٥١,٧٠٠
٧,٧٧٦,٧٩٢	٦,٥٥٥,٩٧٨
٢٧٠,٢٨٥,٨٢١	٢٩١,٩٦٤,١٦٠
٤٧١,٨٧١	٤٧١,٨٧١
٢٧٨,٩٨٠,٤٧٤	٢٩٩,٥٤٣,٧٠٩
(٤٧١,٨٧١)	(٤٧١,٨٧١)
٢٧٨,٥٠٨,٦٠٣	٢٩٩,٠٧١,٨٣٨

مطاحن مصر العليا	
مدينة مصر للإسكان والتعمير	
بي انفستمنت القابضة	
شركة الغزل المصرية	
الإجمالي	
اضمحلال شركة الغزل المصرية	
الإجمالي	

وكانت الحركة خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦١,٩٦٦,٢٩١	٢٩٩,٠٧١,٨٣٨	رصيد أول المدة
١٣٧,١٠٥,٥٤٧	(٢٠,٥٦٣,٢٣٥)	فروق تقييم خلال الفترة
٢٩٩,٠٧١,٨٣٨	٢٧٨,٥٠٨,٦٠٣	الإجمالي

الشركة العربية لحليج الأقطان - "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وكانت حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

الأصول المالية - أسهم	عدد الأسهم	سعر السهم	القيمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عدد الأسهم	سعر السهم	القيمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	سعر السهم	القيمة	نتائج إعادة التقييم
مطاحن مصر العليا	١,٠٠٠	٥٥١,٧٠	٥٥١,٧٠٠	١,٠٠٠	٤٤٥,٩٩	٤٤٥,٩٩٠	(١٠٥,٧١٠)	١,٢٢٠,٨١٤	٧,٧٧٦,٧٩٢	٤٤٥,٩٩٠	
مدينة مصر للإسكان والتعمير	١,٤٤٤,٠٤٨	٤,٥٤	٦,٥٥٥,٩٧٨	١,٥٠٤,٢١٥	٥,١٧	٧,٧٧٦,٧٩٢	١,٢٢٠,٨١٤	١,٢٢٠,٨١٤	٧,٧٧٦,٧٩٢	٧,٧٧٦,٧٩٢	
بي انفسمنت القابضة	٧,٢٩٩,١٠٤	٤٠,٠٠	٢٩١,٩٦٤,١٦٠	٧,٢٩٩,١٠٤	٣٧,٠٣	٢٧٠,٢٨٥,٨٢١	(٢١,٦٧٨,٣٣٩)	٧,٢٩٩,١٠٤	٣٧,٠٣	٢٧٠,٢٨٥,٨٢١	
شركة الغزل المصرية	-	-	٤٧١,٨٧١	-	-	٤٧١,٨٧١	-	-	-	٤٧١,٨٧١	
الاضمحلال في أسهم	-	-	(٤٧١,٨٧١)	-	-	(٤٧١,٨٧١)	-	-	-	(٤٧١,٨٧١)	
الإجمالي			٢٩٩,٠٧١,٨٣٨			٢٧٨,٥٠٨,٦٠٣	(٢٠,٥٦٣,٢٣٥)			٢٧٨,٥٠٨,٦٠٣	

وكانت حركة أرباح غير محققة من أصول مالية يتم تقييمها من خلال الدخل الشامل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد أول المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	نتائج إعادة تقييم الأصول المالية خلال الفترة
١١٢,٩١٣,٨٠١	٢٥٠,٠١٩,٣٤٨	رصيد آخر الفترة
١٣٧,١٠٥,٥٤٧	(٢٠,٥٦٣,٢٣٥)	
٢٥٠,٠١٩,٣٤٨	٢٢٩,٤٥٦,١١٣	

١٠- استثمارات في شركات تابعة

الدولة	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
		جنيه مصري	جنيه مصري
مصر	٩٩,٩٩٨%	٩٩٤,٧٤٦,٩٢٩	٩٩٤,٧٤٦,٩٢٩
مصر	٩٩,٦%	٩,٩٦٠,٠٠٠	٩,٩٦٠,٠٠٠
مصر	٠,٠٠٩%	٢٨,٢٤٤	٣٧,٢٠٣
مصر	٣١,٨٢%	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
مصر	١,٠٧%	١٨,٠١١,٨٣٠	١٨,٠١١,٨٣٠
الإجمالي		١,٠٩٢,٧٤٧,٠٠٣	١,٠٩٢,٧٥٥,٩٦٢

* تعتبر شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو وشركة النيل الحديثة للأقطان وشركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" شركات تابعة للشركة العربية لحليج الأقطان على الرغم من أن نسبة المساهمة أقل من ٥٠٪ وذلك نظرا لتبعية تلك الشركات للشركات التابعة لشركة العربية وبالتالي تسيطر الشركة العربية لحليج الأقطان على القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها.

١١- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	انتاج تام
جنيه مصري	جنيه مصري	مخزن تعبئة والتغليف
٦٠,٤٢٣	٥٨,٠٩٥	مخزن المخلفات
٢,٦٥٨,٨١٥	٣,٧٢٠,٣٢٥	أدوات كتابية ومطبوعات
١١٦,٨٨٥	١١٧,١٥٩	مخزن قطع غيار
١٨٧,٤٣٢	١٤٤,٥٢٧	مخزن وقود
٩,٣٢١,٥٥٠	٨,٨٧٣,٧٧٢	الإجمالي
٨٧٥,٠٦٣	٥٩٣,٥٨٣	
١٣,٢٢٠,١٦٨	١٣,٥٠٧,٤٦١	

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٤٢,٥٤٩,٨٦٤	٧٢,٣٠٤,٦٩٥	الإجمالي
٤٢,٥٤٩,٨٦٤	٧٢,٣٠٤,٦٩٥	خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٣٤٩,٨٣٩)	(١,٨٠٧,٧٧٧)	الإجمالي
٤١,٢٠٠,٠٢٥	٧٠,٤٩٦,٩١٨	وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
٧١٢,٠٧٨	١,٣٤٩,٨٣٩	مكون خلال العام
٦٣٧,٧٦١	٤٥٧,٩٣٨	الإجمالي
١,٣٤٩,٨٣٩	١,٨٠٧,٧٧٧	

١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٧٦٢,٨٧٣	٣,٢٦٨,٣٧٥	مصلحة الضرائب
٣,٤١٠,٩١٦	٩٤٥,٤٦٢	إيرادات مستحقة
١٨٢,١٩٣	-	عهد وسلف
١,١٢٠,٨٠٠	١,٠١١,٠٣٣	تأمينات لدى الغير
١,٢٣٤,٩١٥	١,٢٥١,٧٨٥	دفعات مقدمة للموردين
٤٢٩,٨٣٧	٢٤٩,٨٤٣	دفعات تحت حساب الضريبة العقارية
٢٣٦,٠٤١	٢٣٦,٠٤١	مدينو بيع أصول ثابتة
٣,١٧٥,١٢٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	فوائد شركات شقيقة
١٦,٢٦٦,٦٢٦	٣٢,٦١٥,٨٩١	أرصدة مدينة أخرى
٦٠٥,٦٥٦	١,٩٢١,٥٢٣	الشركة العربية لإدارة وتطوير الأصول العقارية
٢٨١,٢٩٣	٢٨٤,٨٤٣	الإجمالي
٢٨,٧٠٦,٢٧٠	٤٤,٥٨٤,٧٩٦	خسائر ائتمانية متوقعة
(٣,٠٩٦,١٠١)	(٣,٠٩٦,١٠١)	الإجمالي
٢٥,٦١٠,١٦٩	٤١,٤٨٨,٦٩٥	

١٤- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صندوق زالدي ستار
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٢٣,٥٤٥	صندوق زالدي المصري
-	١٠,٢٨٠,٠٠٠	وثائق صندوق مكسب - دولار
٥٨,٥٧٥,١٣٦	٦٢,٦٩٩,٦٤٨	أسهم البنك التجاري الدولي
١,٩٣٨,٩٠٠	-	الإجمالي
١١٠,٥١٤,٠٣٦	٨٦,٦٠٣,١٩٣	

الشركة العربية لحليج الأقطان – "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وكانت حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي

		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
		جنيه مصري	جنيه مصري		
		-	١١٠,٥١٤,٠٣٦	رصيد أول المدة	
		١٢٠,٥٧٧,٩٤٤	١٠٢,٧٨٨,٣٦٠	شراء خلال الفترة	
		(١٧,٠٣٥,١٨٥)	(١٤١,٩٦٩,٣٧٠)	بيع خلال الفترة	
		١,١٦٠,١٧١	١,٩٥٥,٩١٤	أرباح بيع خلال الفترة	
		٣,٩٤٠,٠٥٧	١٣,٣١٤,٢٥٣	إعادة تقييم وثائق	
		١,٨٧١,٠٤٩	-	إعادة تقييم عملة	
		١١٠,٥١٤,٠٣٦	٨٦,٦٠٣,١٩٣	الإجمالي	

الأصول المالية	عدد الأسهم	سعر السهم	القيمة	عدد الأسهم	سعر السهم	القيمة	بيع خلال العام	سعر السهم	القيمة	إيراد البيع خلال العام	فروق سعر وعملة	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦
التجاري الدولي	-	-	-	٢٣,٠٠٠	٩٥	٢,١٧٧,٤٢٣	٢٣٨,٥٢٣	-	-	-	-	-
صندوق مكسب دولار	١٦١,٠٤٧	٥٤	٨,٦٣٦,٨٨١	٢٥٩,٢٣١	٥٣	١٣,٧٩١,٣٨٢	١٩٨,٣٤٣	٩,٠٨٠,٦٦٩	٦٢,٦٩٩,٦٤٨	-	-	-
صندوق زالدي ستار	٧٧٤,٩٧٩	١٠٧	٨٤,١٥١,٤٧٩	٨٧٨,٩٤٥	١٤٣	١٢٦,٠٠٠,٥٦٥	١,١٨٠,٣٦١	٣,٩٥٣,٥٨٤	١٣,٦٢٣,٥٤٥	-	-	-
صندوق زالدي المصري	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٣٨,٦٨٧	٢٨٠,٠٠٠	١٠,٢٨٠,٠٠٠	-	-	-
الإجمالي			١٠٢,٧٨٨,٣٦٠			١٤١,٩٦٩,٣٧٠	١,٩٥٥,٩١٤	١٣,٣١٤,٢٥٣	٨٦,٦٠٣,١٩٣	-	-	-

١٥- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٢١٢,٨٨٠	-	اذون خزانة حق ١١ فبراير – قيمة إسمية ٢١,٤ مليون
١,٩٧٧,٢٨٩	-	عائد اذون خزانة
(٣٩٥,٤٥٨)	-	ضريبة عائد اذون خزانة
٢٢,٧٩٤,٧١١	-	الإجمالي

١٦- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٢,٤٨٢	١٢٨,٣٦٦	جنيه مصري
٢١,٥٣٧,٦٢٨	٧,٥٥٣,٧٠٥	نقدية بالصندوق
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	حسابات جارية بالبنوك
٣١,٦٨٠,١١٠	٧,٦٨٢,٠٧١	ودائع قصيرة الأجل
		الإجمالي
٨,٧٤١,٦٨٦	٦٧,٧٢٣	عملة أجنبية
٨,٧٤١,٦٨٦	٦٧,٧٢٣	حسابات جارية بالبنوك
٤٠,٤٢١,٧٩٦	٧,٧٤٩,٧٩٤	الإجمالي
		إجمالي النقدية وما في حكمها

١٧- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ خمسة مليار جنيه مصري بعد زيادته من مليار جنيه مصري الى خمسة مليار جنيه مصري وفقاً لقرار لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة بتاريخ ٢٠٠٧/١١/١٣ وقد تم التأشير بذلك في السجل.
- رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١,٣٥٤,٠٧٩,٤٠٥ جنيه مصري موزع على ٢٧٠,٨١٥,٨٨١ سهم، وذلك بعد زيارته من ٢٧٠,٨١٥,٨٨١ سهم وذلك بإصدار الشركة ٢٤٠,٧٤١,٧١١ سهم كأسهم مجانية ممولة من الاحتياطي للتوزيع على المساهمين بواقع ١ سهم لكل ١٠ أسهم ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١,٣٥٤,٠٧٩,٤٠٥ جنيه مصري موزع على ٢٧٠,٨١٥,٨٨١ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية وتم النشر بصحيفة الاستثمار بالعدد ١٠٨٦٩ بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٠ وتم قيد أسهم الزيادة بجداول قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية بتاريخ ٢٠١٠/٣/٤.
- تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري قيمة ٦ مليون سهم (أسهم خزينة) تم إعدامهم ليصبح رأس المال بعد التخفيض ١,٣٢٤,٠٧٩,٤٠٥ جنيه مصري موزع على ٢٦٤,٨١٥,٨٨١ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات للسهم الواحد مسدد بالكامل وتم التأشير في السجل التجاري للشركة تحت رقم ٤٥٣٥ بتاريخ ٢٠١٢/٩/١٧.
- تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٣٢,٤٠٧,٩٤١ جنيه مصري يمثل قيمة رأس مال الشركة العربية لإدارة وتطوير الأصول "الشركة المنقسمة" طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار لإعادة تقييم أصول وخصوم الشركة بغرض الانقسام ليصبح رأس المال بعد التخفيض ١,١٩١,٦٧١,٤٦٥ جنيه مصري موزع على ٢٦٤,٨١٥,٨٨١ سهم بقيمة اسمية ٤,٥ جنيهات للسهم الواحد مسدد بالكامل وتم التأشير في السجل التجاري للشركة تحت رقم ٤٥ بتاريخ ٢٠١٨/١/١١ بناءً على قرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بالموافقة على تقرير الهيئة العامة للاستثمار على نتائج إعادة التقييم والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٩/٣٠ حيث سبق ووافقت الجمعية غير العادية للشركة على تقسيم الشركة الى شركتين قاسمة ومنقسمة واختيار التقسيم كأسلوب تقسيم الأصول والخصوم بحيث يحصل كل مساهم من مساهمي الشركة المنقسمة على ذات الأسهم المملوكة لدى الشركة القاسمة في تاريخ موافقة الجمعية العامة الغير العادية بالموافقة على التقسيم وان يكون التقييم بالقيمة الدفترية للأصول وفقاً للأسس المحاسبية المعمول بها في ٣٠/٦/٢٠١٦.
- وقد تم توزيع رأس المال على المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كما يلي:

الاسم	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
شريف عدلي كبرلس بولس	مصري	٤٦,١٩٤,٥٠٠	١٧.٤٤%	٢٠٧,٨٧٥,٢٥٠
نيو كابرو للدعاية والاعلان	مصري	٢٦,٤٠٠,٠٠٠	٩.٩٧%	١١٨,٨٠٠,٠٠٠
بيت الخبرة للاستثمار الاقتصادي تكنو انفستمنت	مصري	١٣,٤٧٥,٣٢٠	٥.٠٩%	٦٠,٦٣٨,٩٤٠
الجمعية التعاونية العامة للاستصلاح الزراعي بالدقي	مصري	١٤,٩٧٩,٤٨١	٥.٦٦%	٦٧,٤٠٧,٦٦٥
مساهمون اخرون	مصري	١٦٣,٧٦٦,٥٨٠	٦١.٨٤%	٧٣٦,٩٤٩,٦١٠
الإجمالي		٢٦٤,٨١٥,٨٨١	١٠٠%	١,١٩١,٦٧١,٤٦٥

وافقت الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤ على توزيع أسهم مجانية للسادة المساهمين بإجمالي عدد ٢١,١٨٥,٢٧٠ سهم بواقع ٠,٠٨ لكل سهم بقيمة اسمية ٤,٥٠ جنيه للسهم بإجمالي قيمة ٩٥,٣٣٣,٧١٥ جنيه مصري، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١,٢٨٧,٠٠٥,١٨٠ جنيه مصري موزع على عدد أسهم ٢٨٦,٠٠١,١٥١ سهم، وقيمة كل سهم ٤,٥٠ جنيه مصري، وجاري التأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.

الشركة العربية لحليج الأقطان - "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨- احتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	٢٠٥,٥٦٩,٢٤٢	احتياطي قانوني
٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	٢٠٥,٥٦٩,٢٤٢	الإجمالي

١٩- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٠٧,٧٤٥	٢,٣٧٤,٥١٠	مخصص مطالبات قضايا
٩,١٣١,٢٨٦	٦,١٥٩,٥٦٠	مخصص ضرائب متنازع عليها
٧,٩٦٨,٧١٦	١٠,٦٠١,٦٣٧	مخصص مطالبات محتملة
٥٥٥,٥٥٥	٥٥٥,٥٥٥	مخصص ترك خدمة
١٩,٦٦٣,٣٠٢	١٩,٦٩١,٢٦٢	الإجمالي

لم تقوم الشركة بالإفصاح عن تفاصيل القضايا المرفوعة من وعلى الشركة لاعتقادها بان ذلك يؤثر بشده على نتائج المفاوضات مع الأطراف المتعلقة بهذه القضايا. وتقوم إدارة الشركة في كل مركز مالي بالنظر في قيمة المخصص المكون لهذا الغرض بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة وتوقعها بان المطالبات لن تتجاوز قيمة المخصص المكون.

وكانت حركة المخصصات خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٤٤٢,١١٩	١٩,٦٦٣,٣٠٢	رصيد أول المدة
٣,٧٢٠,٤١٣	٣,١٣٢,٩٢١	المخصصات المكونة خلال الفترة
(٤٩٩,٢٣٠)	(٣,١٠٤,٩٦١)	المستخدم من المخصصات
١٩,٦٦٣,٣٠٢	١٩,٦٩١,٢٦٢	الإجمالي

٢٠- موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١١٥,١٧٣	١,٨٥٥,٤٨٢	الموردين
٢,١٥١,١٠٦	١,٦٧٥,٠٥٤	أوراق الدفع
٣,٢٦٦,٢٧٩	٣,٥٣٠,٥٣٦	الإجمالي

الشركة العربية لحليج الأقطان - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٤٥,٤٢٤	٣,٢٢٣,١٧٠	مصروفات مستحقة
١٠٨,٤٣٣	١٠٨,٤٣٣	فوائد مستحقة
١٦,٢٦٦,٦٢٦	٣٢,٦١٥,٨٩١	فوائد شركات شقيقة
١,١٠٥,٠٢٤	٢,٠٤٢,٢٢٥	مصلحة الضرائب
٦٧٦,٤٤١	٨١٥,٢٧٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٥٣٨,١٦٧	٤٨٦,٢٣٤	المساهمة التكافلية المستحقة
١٢٨,٤٣٢	٢٨٩,٣٣٢	تأمينات للغير
٢,١٧٩	٢,١٧٩	عملاء أرصدة دائنة
٧٢٠,٦٠٢	٢,٨٩٩,٨٧١	دائنو التوزيعات
٧,٠٥٠,٠٢٨	٧,٠٥٠,٠٢٨	دائنون
-	٣,٠١٩,٨٧١	أرصدة دائنة (فوائد عملاء)
١,٤٩٥,٩٥٦	١,٣٥٤,٤٨٣	أرصدة دائنة أخرى
٣٠,٣٣٧,٣١٢	٥٣,٩٠٦,٩٨٧	الإجمالي

٢٢- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨,٦١٢	٥٨,٦١٢
٥٨,٦١٢	٥٨,٦١٢

قروض تطوير المحالج - بنك الاستثمار القومي
الإجمالي

ويتمثل الجزء المستحق خلال سنة في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٨٤,٧٨٤	-
١,٦٨٤,٧٨٤	-

بنك تنمية الصادرات
الإجمالي

وكانت حركة القروض على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨,٦١٢	١,٧٤٣,٣٩٦
٩,٠٠٠,٠٠٠	-
(٧,٣١٥,٢١٦)	(١,٦٨٤,٧٨٤)
١,٧٤٣,٣٩٦	٥٨,٦١٢

رصيد أول المدة
القروض الجديدة
المسددة خلال الفترة
الإجمالي

٢٣- أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٧,٧٤٦,٦٣٤	١٣٤,٧٤٦,٦٣٤
٢٢,٠٨٦,٥١٩	٣٠,٦٨٤,٠٠٥
٣,٩٣٠,٥٥٧	٥,١٧٧,٥١٩
٣٨,١٦١,١٧٠	٦٨,٣٠٩,٤٨٤
١٣,٢٢٠,٣٣٥	٣٢,٢٥٢,٢١٥
١٩,١١٠,٠٦٤	٢٨,٣٧٥,٣٤٧
٢٣٤,٢٥٥,٢٧٩	٢٩٩,٥٤٥,٢٠٤
(٥,٤٧٥,٠٠٠)	(٥,٤٧٥,٠٠٠)
٢٢٨,٧٨٠,٢٧٩	٢٩٤,٠٧٠,٢٠٤

المستحق من أطراف ذات علاقة

شركة أموال العربية للأقطان
شركة النيل الحديثة للأقطان
شركة إيجيبت لحليج الأقطان
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج
الشركة المصرية للغزل والنسيج
النصر للملابس والمنسوجات - كابو

الإجمالي

الاضمحلال في قيمة الأطراف ذات العلاقة

الإجمالي

الشركة العربية لحليج الاقطان - "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المعاملات خلال العام					
إيجيبت لحليج الاقطان	الإسكندرية للغزل والنسيج	النصر للملابس كابو	شركة النيل الحديثة	المصرية للغزل والنسيج	شركة أموال العربية
-	٣٢,٥٦٦,٤٧٥	-	٥٢,٩٥٧,٨٦٣	٢٠,٦٧٥,٦٦٨	-
-	-	-	٢٢٤,٤٨٥	-	-
-	-	-	(٢٠,١٩٣,٥١٢)	-	-
-	-	-	(٢,٣٩٢,٠٠٠)	-	-
-	-	٣,٣٩٠,٢٢٨	-	-	-
٢٠٧,٠٤٧	٤٠٧,٥٠٣	٣٧٥,٠٠٠	٦٥٠	٦٢,٩٦٨	١٥,٠٠٠
١,٠٣٩,٩١٥	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٥٥	-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-
-	(٢٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠١٥,٠٠٠)
-	(٣٢٥,٦٦٥)	-	-	(٢٠٦,٧٥٧)	-
١,٢٤٦,٩٦٢	٣٠,١٤٨,٣١٣	٩,٢٦٥,٢٨٣	٨,٥٩٧,٤٨٦	١٩,٠٣١,٨٧٩	(٣,٠٠٠,٠٠٠)

٢٤- إيرادات التشغيل

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٤,٧٥٥,٢٢٤	٨٤,٢٤٤,٦٧٥
٥٣,٢٤٥,٠٩٣	٢٢,٦٨٤,٩٤٧
١١,٣٢٩,١٩٧	٨,٥٦٩,٣٥١
٢٦١	٨٥٤
١٦٩,٣٢٩,٧٧٥	١١٥,٤٩٩,٨٢٧

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢-١) من الإيضاحات المتممة يخضع نشاط الشركة لقوانين وقرارات وزارة الزراعة والتي تحدد مواعيد الحليج في الفترة من النصف الأخير من شهر سبتمبر الى نهاية شهر مارس من كل عام على مستوى الجمهورية وهذا النشاط ينعكس أثره على إعداد القوائم المالية الربع سنوية ومن الطبيعي انخفاض معدل النمو في الإيرادات (المبيعات) خلال الربع الأول والأخير من العام المالي الذي ينتهي في ٣٠ يونيو.

٢٥- تكلفة التشغيل

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١,٩١٥,٨٣٥	٢٠,٤١٨,٣٢٦
١,٤٤٧,٠٤٨	١,٥٨٨,٧٣٤
٥٠٤,٢٢٥	٥٦٨,٦٠٦
٣٢,٥٦٣,١٢٣	٢٧,٤٥٨,٤٩٤
٥,١١٩,٨٨٧	٤,٣٥٢,٩١٢
٧,٦٨٣,٨٥٤	٥,١٥٢,١٦٧
٣,٩٨٧,٣٧١	٤,١٠٣,٤٦١
٣,٧٩٢,٧٣٢	٣,٣١٧,٤٥٢
٢,٥٨٢,٠٤٥	١,٨٦٩,٦٠٢
٥٩٣,٥٣١	٣٠٦,٩١٩
١,٨٨٧,٢٠٢	١,٠٩٢,٠٢٢
٤٦٧,٠٤٥	٤٩١,٦٥٣
٣٣٧,٣٨٠	٢٧٨,٦٠٧
١,٣٨٤,٠٠٠	١,٠٧٤,١٦١
٣,٥٧٤,٥٤٩	١,١٢٦,٠٧٤
١١٧,٨٣٩,٨٢٧	٧٣,١٩٩,١٩٠

٢٦- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٤٢٢,١٨١	١٩,٦٨٤,٥٥٠	مرتبات وما في حكمها
٢١٣,٦٤٣	٢٦٧,٢٠٢	إيجارات
٢١٤,٢١١	٢٤١,٨٠٤	مياه وكهرباء وغاز
٨٢٥,٦٩٣	٢١٠,٨٢١	علاقات عامة
٣٢٧,٧٢٠	٢٨٣,٦٠٦	نشر وإعلان
٢١٨,٢٢٥	٥٣١,٦٢٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٣٤,١٥٥	١٨٥,٦٤٨	نقل وانتقال
٣٤٣,٠١٦	٣٥٧,٩٣٨	مواد بتروولية
٤٧٥,٧١٢	٣٦٩,٢٢٩	قطع غيار
٨٨١,٩٥٧	١,٠٤٥,٢٤٨	رسوم وضرائب
٢٧,٩٣٨	١٤١,٩٢١	إهلاك برامج حسابات - أصول أخرى
٨٥٧,٣٩١	١,٣٣٢,٤٨٧	أتعاب مهنية
٤٦٢,١٦٤	٤٧٤,٥٢٤	إهلاك الأصول الثابتة
٦٣٠,٣٤١	٦٥٣,٧١٥	إهلاك أصول تأجير تمويلي
١,٢٠٣,٨٨٦	١,٢٤٣,٥١٠	مصروفات أخرى
٢٥,٤٣٨,٢٣٣	٢٧,٠٢٣,٨٣٢	الإجمالي

٢٧- مصروفات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٠,٢٠٢	٣٩٤,٥٧١	غرامات
٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	تبرعات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ضرائب توزيع كوبونات
١٠,٠٠٠	-	تعويضات
٦١٥,٢٨٢	٥٦١,٩٦٦	ضرائب أذون خزانة
-	٣٨,٠٤٤	ضرائب العقارية
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	ضرائب دخل
٧,٢١٦,٤٨٤	٤,٩٩٥,٥٨١	الإجمالي

٢٨- الإيرادات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٤٨,٠٦٤	٥,٢٨٣,٢٥٧	فوائد دائنة
٤,١٤٨,٠٦٤	٥,٢٨٣,٢٥٧	الإجمالي

٢٩- المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٧٥,٤٢٥	٥٤١,٥٨٠	فوائد التسهيلات الائتمانية والقروض
٧٦٤,٦١٥	١,٢٩٤,٣٩٢	فوائد عقود التأجير
١,٩٤٠,٠٤٠	١,٨٣٥,٩٧٢	الإجمالي

٣٠- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤٢,٧٨٩	٦٨٣,١١٩
٣٠٧,٥٨٤	٨٩٧,٢٧٣
٧٥٠,٣٧٣	١,٥٨٠,٣٩٢

إيجارات
إيرادات متنوعة
الإجمالي

٣١- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٧,٠٦١,١٧٢
-	(١٥,٤٠٨,٨٧٢)
١٧,٠٦١,١٧٢	٦,٣١٧,٨٧٢
١٧,٠٦١,١٧٢	٧,٩٧٠,١٧٢

رصيد اول المدة
المسدد
ضريبة الفترة
الإجمالي

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالي	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٤٠,٨٠٤)	(٢٣٨,٦٢٤)	(١,٧٣٥,٦٥٥)	(١,٤٩٧,٠٣٢)
(٢٤٠,٨٠٤)	(٢٣٨,٦٢٤)	(١,٧٣٥,٦٥٥)	(١,٤٩٧,٠٣٢)

الأصول الثابتة
صافي الضريبة المؤجلة

٣٢- ارقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لبعض البنود فوائد شركات شقيقة في الأرصدة المدينة و الدائنة .

٣٣- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريته والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين ولذلك فتتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

٣٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائن التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٥- إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والاشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منتظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة في حالة قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعرض أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق - التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

يتم تقييم احتمالات الإخفاق - التأخر على مستوى كل طرف باستخدام أساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الأطراف وتراعي التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصي لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

يعتمد المركز المعرض للإخفاق على المبالغ المتوقع أن تكون قائمة عند وقوع التأخر أي المبالغ المعرضة لخطر الائتمان وتعتبر القيمة الاسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسؤولي الائتمان لمدى الخسارة عند المطالبة بالدين إن حدث التأخر، ويتم التعبير عن ذلك بنسبة الخسارة للدين.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات والتزامات عقود التأجير والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٢٤٣,٢٦٩ جنيه مصري (٨,٦٥٨,٧٢١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها خلال الفترة المالية مبلغ ١,٨٣٥,٩٧٢ جنيه مصري (٢,٧٢٥,٧١٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة للتسهيلات والقروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية"، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطيات وأرصدة الشركة لدى البنوك، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

الشركة العربية لحليج الأقطان - "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	أكثر من سنة	
١,١١٥,١٧٣	١,١١٥,١٧٣	-	موردون
٢,١٥١,١٠٦	٢,١٥١,١٠٦	-	أوراق دفع
١,١٩٠,٨٥٧	١,١٩٠,٨٥٧	-	مصرفات مستحقة
١,٤٩٦,٣٨٤	١,٤٩٦,٣٨٤	-	مستحق لجهات حكومية
١,٥٧٢,٨٥٥	١,٥٧٢,٨٥٥	-	دائنون متنوعون
١,٧٤٣,٣٩٦	١,٧٤٣,٣٩٦	٥٨,٦١٢	قروض طويلة الأجل
٩,٢٦٩,٧٧١	٩,٢٦٩,٧٧١	٥٨,٦١٢	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
٣١ مارس ٢٠٢٦			
التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	أكثر من سنة	
١,٨٥٥,٤٨٢	١,٨٥٥,٤٨٢	-	موردون
١,٦٧٥,٠٥٤	١,٦٧٥,٠٥٤	-	أوراق دفع
٣,٢٢٣,١٧٠	٣,٢٢٣,١٧٠	-	مصرفات مستحقة
٩,٦٦١,٦٠١	٩,٦٦١,٦٠١	-	مستحق لجهات حكومية
١١,٧٠٤,٣٢٦	١١,٧٠٤,٣٢٦	-	دائنون متنوعون
٥٨,٦١٢	-	٥٨,٦١٢	قروض طويلة الأجل
٢٨,١٧٨,٢٤٥	٢٨,١١٩,٦٣٣	٥٨,٦١٢	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٣٦- عقود المعاوضة

رخصت الجمعية العامة العادية إبرام عقود المعاوضة لعام ٢٠٢٥-٢٠٢٦ مع الشركات التابعة كما وافقت الجمعية العامة العادية على الترخيص لمجلس الإدارة بإبرام عقود المعاوضة خلال سنة ٢٠٢٦.

٣٧- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية الغير مؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام، يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة.
- أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.
- شهدت الفترة الأخيرة تطورات جيوسياسية وتصاداً في التوترات العسكرية في بعض مناطق الشرق الأوسط، وهو ما أدى إلى زيادة حالة عدم اليقين فيما يتعلق بالتداعيات الاقتصادية المحتملة على المستويين الإقليمي والعالمي.
- ونظراً للطبيعة المتغيرة والسريعة لهذه الأحداث، فإنه من الصعب في الوقت الحالي التنبؤ بمدى أو نطاق تأثيرها المحتمل على الأوضاع الاقتصادية أو على أنشطة الشركات بوجه عام.

- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة تلك التطورات عن كثب، إلا أنه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية لا تتوافر معلومات كافية تمكن الإدارة من تقييم الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث على نتائج أعمال الشركة أو مركزها المالي بصورة يمكن الاعتماد عليها، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة نتيجة لهذه التطورات.
- وسوف تستمر إدارة الشركة في متابعة الموقف وتقييم أي تطورات قد تطرأ مستقبلاً.
- **إصدارات جديدة وتعديلات على أحكام معايير المحاسبة المصرية**
في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس مجلس الوزراء المصري القرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤، الذي يتضمن تعديلات على بعض معايير المحاسبة المصرية وكان أبرز ما جاء في القرار:

١. تطوير ثلاثة معايير محاسبية:

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس.
وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية الدورية المستقلة"
تم السماح باستخدام طريقة حقوق الملكية عند تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية الدورية المستقلة، مع إلزام الشركات بتقديم القوائم المالية المنفردة أو المجمعة مع القوائم المالية الدورية المستقلة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"
تم إضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وبذلك يمكن إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك لمرة واحدة فقط.

٢. إضافات على معايير وتفسيرات المحاسبة المصرية

التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"
بدأت مصر العمل على نظام شهادات خفض الانبعاثات ضمن آلية التنمية النظيفة (CDM) التابعة للأمم المتحدة بهدف مواكبة التطورات البيئية العالمية، وتعتبر هذه الشهادات بمثابة رصيد من الانبعاثات الكربونية المخفضة. الشركات أو الحكومات التي تقوم بتنفيذ مشاريع لخفض الانبعاثات يمكنها إصدار هذه الشهادات وبيعها للدول أو الشركات التي تحتاج إلى تحقيق أهدافها في تقليل الانبعاثات. يتم إصدار شهادات خفض الانبعاثات الكربونية من خلال آلية تعتمد على مشاريع تهدف إلى تقليل الانبعاثات الضارة الناتجة عن الأنشطة الصناعية والنقل والطاقة وغيرها.

يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

معيار المحاسبة المصري رقم "٥١" "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"
يهدف هذا المعيار إلى مساعدة الشركات العاملة في بيئات التضخم المرتفع على إعداد قوائمها المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية، مما يعزز من دقة وموثوقية التقارير المالية في ظل الظروف الاقتصادية المتغيرة.

يبدأ التطبيق عند اعتبار مصر ضمن اقتصاديات التضخم المفرط بموجب قرار من رئيس مجلس الوزراء.

٣٨- أتعاب مراقب الحسابات

- وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بلغت أتعاب مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية السنوية مبلغ ٣٩٥ ألف جنيه مصري.

٣٩- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضرائب شركات الاموال

- تم الفحص الضريبي وسداد الضريبة المستحقة حتى ٢٠٠٧/٦/٣٠.
- تم إعادة الفحص عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨، ٢٠٠٩/٢٠٠٨، وتم استلام نموذج ٣ سداد عنها وفقاً لقرار لجنة الطعن وجاري استكمال إجراءات السداد في ضوء ما تسفر عنه التسوية تنفيذاً لقانون ٧ لسنة ٢٠٢٥.
- السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ تم إعادة الفحص الدفترى والمستندي وفي انتظار ورود نتائج إعادة الفحص.
- تم اخطار الشركة بنتائج إعادة الفحص عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وتم الطعن عليها في المواعيد القانونية وتم إحالتها إلى لجنة الطعن.
- السنوات من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ تم تقديم الإقرارات وسداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرارات في المواعيد القانونية.

ب- ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.
- تقوم الشركة بسداد ضرائب القيمة المضافة من واقع الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

ج- ضريبة المراتب وما في حكمها

- تم الفحص وسداد الفروق الضريبة المستحقة حتى عام ٢٠٢٢.
- الشركة تقوم بسداد الضريبة المستحقة شهرياً حتى تاريخه.

د- ضريبة رسوم التنمية والدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.
- يتم تقديم الاقرارات في مواعيدها وسداد الضريبة.

هـ- ضريبة الخصم والاضافة

- تقوم الشركة بإمسك حسابات منتظمة وتحصيل الضريبة تحت حساب الخصم والاضافة وسدادها مع تقديم النماذج في المواعيد القانونية حتى ٢٠٢٦/٣/ ٣١.

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف عدلي كيرلس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح

