

Industrial Complex: 6th of Oct. City, 6th Industrial Zone, Oasis Road
P.O. Box: 32 October (North Branch) Phone: (02) 38164330
Fax: (02) 38164444
Hot Line (Sales Dept.) : 19697

المجمع الصناعي: مدينة ٦ أكتوبر - المنطقة الصناعية السادسة - طريق الواحات
ص.ب: ٣٢ أكتوبر شمال تليفون: ٣٨١٦٤٣٣٠ (٠٢)
فاكس: ٣٨١٦٤٤٤٤ (٠٢)
الخط الساخن للمبيعات: ١٩٦٩٧

القاهرة 2026/04/4

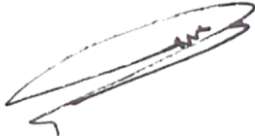
السادة / البورصة المصريه

تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق لسيادتكم طيه القوائم الماليه وتقرير مراقب الحسابات وكذا تقرير مجلس الاداره عليها عن الفتره من
2025/7/1 وحتى 2025/12/31 .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين



الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الانتقالية المستقلة
وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن الفترة المالية الانتقالية
من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

- ١ • تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية الانتقالية المستقلة
عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
- ٢ • قائمة المركز المالي الانتقالية المستقلة
- ٣ • قائمة الدخل الانتقالية المستقلة (الأرباح أو الخسائر)
- ٤ • قائمة الدخل الشامل الآخر الانتقالية المستقلة
- ٥ • قائمة التغيرات في حقوق الملكية الانتقالية المستقلة
- ٦ • قائمة التدفقات النقدية الانتقالية المستقلة
- ٤٩-٧ • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الانتقالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة المساهمين

شركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية الانتقالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية الانتقالية المستقلة المرفقة لشركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية والمتمثلة في قائمة المركز المالي الانتقالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل الانتقالية المستقلة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الانتقالية المستقلة

هذه القوائم المالية الانتقالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

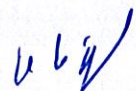
مسؤولية مراقب الحسابات

تتضمن مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية الانتقالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية الانتقالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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.

وفيما عدا ما ورد بأساس الراي المتحفظ ادناه تتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم الإفصاحات في القوائم المالية الانتقالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية الانتقالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية الانتقالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية الانتقالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية الانتقالية المستقلة.



أساس الرأي المتحفظ

طلبنا ولم نوافي من ادارة الشركة بالقوائم المالية المدققة للشركة المتحدة للتبغ (شركة شقيقة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حيث أن الشركة المستثمر فيها لم تنتهي بعد من اعداد قوائمها المالية حتي تاريخ اصدار هذه القوائم المالية المستقلة، علما بأن الاستثمار يتم قياسه بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المستقلة، وذلك طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"، كما لم نتمكن من القيام بأية اجراءات مراجعة بديلة تمكنا من التحقق من صحة وقياس الاستثمار في الشركة الشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا ما تمكنا من الحصول علي المعلومات المشار اليها في فقرة اساس الرأي المتحفظ اعلاه، فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الانتقالي المستقل لشركة الشرقية "إيسترن كومباني" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن الفترة المالية الانتقالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

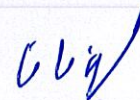
توجيه / انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، فأنا نوجه الانتباه إلى ما يلي:

١- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الانتقالية 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، وقد تم تعديل المادة رقم ٥٤ من النظام الأساسي للشركة، وبناءً على ذلك تمت الموافقة علي تعديل السنة المالية للشركة، وبناءً على ذلك تمت الموافقة علي إعداد قوائم مالية عن المدة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ "الفترة الانتقالية"، وذلك وفقاً لأحكام المادة ١٨٦ من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٢- وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الانتقالية المستقلة، والذي يشير إلى أن التطورات الجيوسياسية الحالية في المنطقة وما يصاحبها من حالة عدم استقرار قد تؤدي إلى ضغوط تضخمية عالمية، وتتابع إدارة الشركة تلك التطورات وتقوم بتقييم مدى آثارها المحتملة على أنشطة الشركة. وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، لم يتبين وجود تأثيرات جوهرية مباشرة على المركز المالي أو نتائج الأعمال. إلا أنه، في ظل عدم التأكد المرتبط بهذه الأحداث لا يمكن في الوقت الحالي التحديد الدقيق لأية آثار محتملة قد تنشأ عنها في الفترات اللاحقة.



تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية الانتقالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



٢٠٢٦

مهند طه خالد

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بانهج
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

القاهرة في ٢ أبريل ٢٠٢٦

شركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الانتقالية المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	الإيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
		(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣,٦٥٦,١٣٤	٣,٥١٥,١٦٦	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ (بالصافي)
٢٣٢,٤٠٩	٢٠٠,٢٤١	(٦)	استثمارات عقارية (بالصافي)
١٣٦,٣٧١	١٢٥,٩٤٨	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
١,٠٥٣,٠٩٤	١,٠٧٣,٠٤٦	(٨)	استثمارات في شركات تابعة
-	٢٤٠	(٩)	المنفوعات تحت حساب الاستثمار
١٠,٠٠٠	-	(١٠)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١٥,١٩٩	١٤٧,٤٨٨	(١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٥٤,٤٧٧	-	(١٢)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٠,٦٦٨	٢٠,٦٦٨	(١٣)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٢٣٧,١٩٥	٢٣٠,٤٩٦	(١٤)	أصول أخرى
١٢,٣٠٢	١٢,٢٦٥	(١٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٠٢,٦٠٥	-	(١٦)	مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٤٢٠,٤٥٤	٥,٣٢٥,٥٥٨		
			الأصول المتداولة
		(١٧)	المخزون (بالصافي)
٢٣,٨٨٤,٦٤٩	٢٥,٥٣٦,٤٩٠	(١٨)	علاء وأوراق القبض (بالصافي)
٢٠٣,٠٢٨	٧٦,١٢٥	(١٩)	المستحق من الأطراف ذوي العلاقة (بالصافي)
٨٤٦,٤٦١	٨٧٢,٠٨٨	(٢٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١,٢٨٩,٤٤٢	١,٠٧٨,١٠٣	(٢١)	موردون دفعات مقدمة
٧٦٠,٩٥٥	١٩٢,٩٠٥	(٢٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩,٨٤٨	١٨,٤٩٧,٤٥٧	(٢٣)	التقنية وما في حكمها (بالصافي)
١٨١,٠٧٨	٧١٢,٨٢٥	(٢٤)	مجموع الأصول المتداولة
٣٧,١٧٥,٤٦١	٤٦,٩٦٥,٩٩٣		إجمالي الأصول
٤٣,٥٩٥,٩١٥	٥٢,٢٩١,٥٥١		
			حقوق الملكية
		(٢٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	(٢٦)	الأحقيطيات
٣,٩٥٢,٩٨٦	٤,٠٤٧,١٥٦	(٢٧)	الأرباح المرحلة
٩,٧٥١,٤١٠	٦,٢٠١,٥٨٩	(٢٨)	مجموع حقوق الملكية
١٦,٧٠٤,٣٩٦	١٣,٢٤٨,٧٤٥	(٢٩)	الالتزامات غير المتداولة
-	٢٧٢,٣٣٩	(٣٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٦٥,٠٨٨	٢٩٧,٣٧٦	(٣١)	التزامات منحة نهاية الخدمة
٣٦٥,٠٨٨	٥٦٩,٧١٥	(٣٢)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
		(٣٣)	المخصصات
٣,١٥٢,٠٧٩	٥٥٥,٤٤٩	(٣٤)	بنوك دائنة - سحب على المكشوف
١١,٤٤٣,٦٥٢	٢٢,٩٩٢,٣١٣	(٣٥)	موردون وأوراق دفع
٢,٧٧٣,٧٥٦	٩٣٨,٢٦٢	(٣٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٨٢٢,٦٣٧	١٣,٣٦٠,٠٦٦	(٣٧)	علاء دفعات مقدمة
٧٨,٢٣١	١٥,٤٣٢	(٣٨)	التزامات عقود التاجير
٣٦,٦٠٧	٢٤,٩٨٩	(٣٩)	الجزء المتداول من التزامات منحة نهاية الخدمة
٤٠,٠٧٧	٣٩,٩٤١	(٤٠)	ضريبة الدخل المستحقة
١,١٧٩,٣٩٢	٥٣٦,٦٣٩	(٤١)	مجموع الالتزامات المتداولة
٢٦,٥٢٦,٤٣١	٣٨,٤٧٣,٠٩١		مجموع الالتزامات
٢٦,٨٩١,٥١٩	٣٩,٠٤٢,٨٠٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
٤٣,٥٩٥,٩١٥	٥٢,٢٩١,٥٥١		

- تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية الانتقالية المستقلة "مرفق".

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هاني أمان

المدير التنفيذي للشؤون المالية
تامر موصلي

رئيس قطاع الحسابات المالية
نيفين علي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥١ مكملة لهذه القوائم المالية الانتقالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الشرقية "إيسترن كومباتي" - شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الانتقالية المستقلة

عن الفترة المالية الانتقالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	الايضاح	
١٨,٤٥٥,٢٧٥	٢٢,٥٦٧,١٩١	(٣٢)	المبيعات (بالصافي)
(١٢,٧٥٤,١٥٢)	(١٤,٠٥١,١٢٦)	(٣٣)	تكلفة المبيعات
٥,٧٠١,١٢٣	٨,٥١٦,٠٦٥		مجموع الربح
١,٨٥٠,١٠٦	٤٣٩,٤٩٤	(٣٤)	إيرادات أخرى
(٣١٦,١٠٨)	(٤٢٨,٩٨٠)	(٣٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢١٣,٤٧٧)	(٦١٣,٤١٩)	(٣٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٨٤٢,٧١١)	(٢٧٢,٠٣٢)	(٣٧)	مصروفات أخرى
(١٤,٠٨٢)	(٣,٩٣٠)	(٤٤)	تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,١٠٥	٧,٠٥٧	(٤٤)	رد خسائر الائتمانية متوقعة
٥,١٧٠,٩٥٦	٧,٦٤٤,٢٥٥		نتائج الأنشطة التشغيل
٦٣,٨٤٧	(١,٠٤٩,٣٦٣)	(٣٨)	صافي (تكاليف) / إيرادات تمويلية
١,٥٩١,٧٣٤	٦٤٠,٥٨١	(٣٩)	إيرادات استثمارات مالية أخرى
-	٤٧٤,٠٩٣		إيرادات استثمارات في شركات شقيقة
٦,٨٢٦,٥٣٧	٧,٧٠٩,٥٦٦		الأرباح قبل الضريبة
(١,٤٤٤,٢٠٠)	(١,٦٦٠,٨٣٣)	(١-٢٥)	ضريبة الدخل
٥,٣٨٢,٣٣٧	٦,٠٤٨,٧٣٣		ربح الفترة من العمليات المستمرة
١,٦٣	١,٨٤	(٤٠)	نصيب السهم في الأرباح


الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هاني أمان


المدير التنفيذي للشؤون المالية
تامر موصلي


رئيس قطاع الحسابات المالية
نيفين على

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥١ متممة لهذه القوائم المالية الانتقالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الآخر الانتقالية المستقلة
عن الفترة المالية الانتقالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥,٣٨٢,٣٣٧	٦,٠٤٨,٧٣٣	صافي أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل الآخر
٣٣,٦٣٠	٦,٥٩٨	أرباح إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٨٦,٨٤٣	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
		يخصم:
(٧,٥٦٧)	٥,٧٠٠	ضريبة بنود الدخل الشامل الآخر
٢٦,٠٦٣	٩٩,١٤١	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٥,٤٠٨,٤٠٠	٦,١٤٧,٨٧٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
هاني أمين

المدير التنفيذي للشؤون المالية
تامر موصلي

رئيس قطاع الحسابات المالية
نيفين على

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥١ مكملة لهذه القوائم المالية الانتقالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الانتقالية المستقلة

عن الفترة المالية الانتقالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان	الايضاح	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ جزئي	كلى
٥٢,٧٣١,٤٩٨	أولاً: التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		٦١,٨٤٥,٨٨٢	
(١٧,٥٢٤,٣٦٤)	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		(٧,٠٦٠,٣٣١)	
(٧٩٤,٩٩٤)	مشتريات نقدية ومفوعات للموردين		(٧٤٢,٩٠٥)	
-	أجور مدفوعة		(٢,٤٩٨,٥٧٧)	
١,٨١١,٨٩٠	مخصص التزامات معلى ميكرو		١,٠٩٥,٤٦٤	
٢٣٣,٢٠١	إيرادات تشغيل للغير وإيرادات متنوعة أخرى		٣٥,١٧٨	
(١٦,٢٦٦)	فوائد دائنة محصلة		(١,٠٦٧,٠٠٠)	
(٤٣,٢٨٠,٨٩٩)	فوائد مدفوعة		(٤٠,٠٤٨,٨٦١)	
١,٧٣٢	ضرائب ورسوم مدفوعة		١,٢٦٦	
٣٢	إعانة تصدير / منح وإعانات		٨٠٦	
(٣٤,٦٤١)	متحصلات من مطالبات تأمينية		(١١,٤٤٧)	
(٦,٨٧٢,٨١١)	مدفوعات أخرى			١١,٥٤٩,٤٧٥
(١٠٨,٠٠٨)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		(١٥٢,٩٦٨)	
٦٦٩,٤٩١	ثانياً: التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		٣٨٥,٨٥٣	
(٤٢,٢١١,٩٤٠)	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)		(٢٩,٦٦٩,٢٣٥)	
(٧٢٣,٠٠٠)	استثمارات في شركات شقيقة		-	
٥٣,٩١٦,٤٩٩	شراء أدوات خزائنة		١١,٥٧٢,٩٤٧	
٨٩٩,٥٠٧	شراء استثمارات في وثائق استثمار		-	
-	بيع أدوات خزائنة		٧٣٠,٩٤١	
٢٤٠,٧٧١	بيع سندات مصرية		-	
١٢,٦٨٣,٣٢٠	بيع سندات دولارية		-	
(٨,٨٥٣,١٩٢)	بيع استثمارات في وثائق استثمار			(١٧,١٣٢,٤٦٢)
(٨,٨٥٣,١٩٢)	صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		(٥,٤٣٢,٨٨١)	
٩٧	ثالثاً: التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			(٥,٤٣٢,٨٨١)
(٣,٠٤٢,٥٨٦)	توزيعات أرباح			٢,٨٢٣
٤,٩٣٧,٨٦٧	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			(١١,٠١٣,٠٤٥)
١,٨٩٥,٢٨١	أرباح وخسائر فروق عملة			(١١,٢٦٢,٣٩٤)
	صافي حركة النقدية من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١			(٢٢,٢٧٥,٤٣٩)
	رصيد النقدية في ٢٠٢٥/٧/١			
	رصيد النقدية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ (٤١)			

الرئيس التنفيذي والعصر المنتكب
هاني أمين

المدير التنفيذي للشؤون المالية
تامر موصلي

رئيس قطاع الحسابات المالية
نيفين على

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥١ متممة لهذه القوائم المالية الانتقالية المستقلة ونقرأ معها.

"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 وبجواز 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

- الفترة التي تغطيها هذه القوائم المالية الانتقالية المستقلة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر 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، حيث كانت تبدأ في ١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام.

٤-١ إصدار القوائم المالية

- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٦

٥-١ المساهمين الرئيسيين والتداول في البورصة

- تمتلك شركة جلوبال للاستثمار القابضة ٣٠٪ والشركة القابضة للصناعات الكيماوية نسبة ٩٥,٢٠٪ من أسهم الشركة في ٣١ ديسمبر 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 الانتقالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية الانتقالية 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 الانتقالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية.

٣-٢ عملة التعامل والعرض

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

٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية الانتقالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الإفصاحات 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 والفترة/ 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 الإفصاحات 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:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنة (غير معدل) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (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 بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة 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 الاهلاك 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 والخسائر 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 الاهلاك

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

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	الأصل
٢٥ - ٥٠	مباني
١٠	الألات
٥ - ٨	وسائل نقل
٥	عدد
٤ - ١٠	أثاث

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

- يتم مراجعة طريقة الإهلاك 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 لطريقة 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:

نسبة الإهلاك	الأصل
٢٪ إلى ٣,٧٥٪	مباني

- 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:

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

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 المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تقترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان إن وجد). أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة 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 علي 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 فترة 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 للمنشأة 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 يوماً بناءً 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 لاسترداد. 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 الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر على اضمحلال الأصول.
- يتم تقدير القيمة الإسترادية 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 الإسترادية 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 الإسترادية 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 الإسترادية.
- ويتم عكس خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإسترادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الاهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول.

٣-٦-٢ الأدوات المالية

٣-٦-١ 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 إلي بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها 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 الأخر سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

- 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 يتوجب 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 خارجة 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 تقرير 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 مقدما 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 تعويضا إضافيا معقولا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم 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 أيضا مبالغ إضافية معقولة يتم مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما التعامل غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادية من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقا 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 لاحقا 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 مطلقا إلى الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول لاحقا 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 لاحقا 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 الأرباح أو الخسائر.

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 بنحويل 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، وفقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي أو 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 اقتنائها - بتكلفة اقتنائها، وفي حالة حدوث خسائر انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية "Impairment"، يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الانخفاض في القيمة وتحميله 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.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة -- تابع

٣-٩-٢ 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

٣-١٠ 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 الإيجارات 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) ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام 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 متوسطة التكلفة المتحرك وتتضمن التكلفة كافة المصروفات والتكاليف التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر في إثبات الأصناف والمنصرف منها على التشغيل في حين تتبع طريقة الجرد الدوري في إثبات مخزون آخر الفترة من الإنتاج التام والإنتاج غير التام.
- يكفي المخزون من الدخان الخام ١١,٥ شهراً تقريباً.
- يكفي المخزون من الإنتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٣ يوم تقريباً.
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ١٤,٩٤١ 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 بالنوك 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 مخصصاً 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

يثبت أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائنون بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالتزامات (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) وتستثنى 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 التزام أداء في حالة ما إذا كانت تلك الخدمات:

- أ. خدمة مختلفة
 - ب. عبارة 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 لالتزامات 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 مبني 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.

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 كل 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 للنقود 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.

٣-١٥-١ إيرادات الفوائد:

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

٣-١٥-٢ 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.

٣-١٦ المخصصات

يتمثل إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو مستدل 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 للنقود 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.

٣-١٧ أسهم الخزينة

عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتنفيض 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 باسم " 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.

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 لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع 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 الا انه بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت مضمحلة ائتمانيا بعد الاعتراف الأولي يتم احتساب إيراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العودة لاحتساب إيراد الفوائد على أساس إجمالي.

٢١-٣ مزايا العاملين

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل:

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي 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 كمصرف 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.

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 من مراجعته 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 والضريبة 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 والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كاللتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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 المهداة حيث تقوم الشركة بإدراج الأصول الثابتة المهداة كمنح ضمن بند الأصول الثابتة على أن يتم تحميل اهلاؤها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من إيراد.

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 والدرجة 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 والتزامات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصافي	الالتزامات	الأصول	
(١,٢٣٤)	(١,٥٨١)	(٣٤٧)	إجمالي الدولار
٢	-	٢٠	إجمالي اليورو
٣	-	٣	إجمالي الإسترليني
٣	-	٣	إجمالي الفرنك السويسري

(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:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
٢٦,٨٩١,٥١٩	٣٩,٠٤٢,٨٠٦	إجمالي الالتزامات
(١٨١,٠٧٨)	(٧١٢,٨٢٥)	يخصم النقدية وما في حكمها
٢٦,٧١٠,٤٤١	٣٨,٣٢٩,٩٨١	صافي الدين
١٦,٧٠٤,٣٩٦	١٣,٢٤٨,٧٤٥	إجمالي حقوق الملكية
١,٦٠	٢,٨٩	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية

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 الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادلة وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة.
- تمتلك شركة جلوبال للاستثمار القابضة ٣٠٪، والشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٢٠,٩٥ % من اسهم الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
- قامت الشركة خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتحمل مرتبات وبدلات ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا.

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل بالآلاف جنيه مصري
الشركة المتحدة للتبغ	شركة شقيقة	بيع اصول - مصاريف طباعة وصيانات وغيرها	٢٠٢٥/١٢/٣١
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	مساهم	معاملات مالية	(١٢٣,٩٧٥)
			(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								
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤	١٩٨,٥١٥	٣,٥٥٣,٤٥٦	٦,٠٠٤,٨٦٥	٣٤٦,٧٨٩	١٨٥,٠٨٥	٨٩٢,٤٨٨	٤٩٨	-
إضافات خلال العام	-	-	٨٥,١٣٢	-	٥,٩١٢	١٣٩,٧٤٣	-	-
الاستيعادات خلال العام	(١٢,٤٩٩)	(١٧٨,٣٠٥)	(٦١,٣٧٠)	(٤,١٥٥)	(٣٥٩)	(٦١,١٤٦)	-	-
الاضمحلال في الأصول الثابتة	-	(٢٦٢)	(١,٥٥٠)	-	-	-	-	-
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٨٦,٠١٦	٣,٣٧٤,٨٨٩	٦,٠٢٧,٠٧٧	٣٤٢,٦٣٤	١٩٠,٦٣٨	٩٧١,٠٨٥	٤٩٨	-
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥	١٨٦,٠١٦	٣,٣٧٥,١٥١	٦,٠٢٩,٧٨٤	٣٤٢,٦٣٤	١٩٠,٦٣٨	٩٧١,٠٨٥	٤٩٨	-
إضافات خلال الفترة	-	-	٨٤,٨٣١	-	١,٣٣٤	١٦,٥٨٢	-	٥٢
استيعادات خلال الفترة	-	(٣١,٤٧٥)	(٩٦)	(١١)	(٢٨٥)	(١٤,٠٠)	-	-
الاضمحلال في الأصول الثابتة	-	(٢٦٢)	(٢,٧٠٧)	-	-	-	-	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨٦,٠١٦	٣,٣٤٣,٤١٤	٦,١١١,٨١٢	٣٤٢,٦٢٣	١٩١,٦٨٧	٩٨٧,٦٥٣	٤٩٨	٥٢
مجمع الاهلاك:								
مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤	-	١,١٩٩,٩١٤	٤,٦٨٢,٦١٧	٣٣٠,٤٠٤	١٦٢,٦٩٤	٧٩٧,١٥٢	٩١	-
اضمحلال الأصول الثابتة ١ يوليو ٢٠٢٤	-	٢٦٢	١,٥٥٠	-	-	-	-	-
أهلاك العام	-	٨١,٨٠٥	٣٠٥,٩١٤	٩,٢٢٢	٩,٤١٦	٤٤,٧٧٧	٩٢	-
مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام	-	(٦٥,٣٧٨)	(٦٠,٩٢٢)	(٤,١٥٥)	(٣٥٩)	(٥٨,٣٩٣)	-	-
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	١,٢١٦,٦٠٣	٤,٩٢٩,١٥٩	٣٣٥,٤٧١	١٧١,٧٥١	٧٨٣,٥٣٦	١٨٣	-
في ١ يوليو ٢٠٢٥	-	١,٢١٦,٣٤١	٤,٩٢٧,٦٠٩	٣٣٥,٤٧١	١٧١,٧٥١	٧٨٣,٥٣٦	١٨٣	-
اضمحلال الأصول الثابتة ١ يوليو ٢٠٢٥	-	٢٦٢	١,٥٥٠	-	-	-	-	-
اضمحلال خلال الفترة	-	-	٢,٧٠٧	-	-	-	-	-
أهلاك الفترة	-	٣٧,٦٥٨	١٥٠,٦١٨	٢,٧٦٩	٤,٦٥٧	٢٣,٥٤٣	٤٥	-
مجمع اهلاك الاستيعادات خلال الفترة	-	(٩,٧٠٥)	(٩٦)	(١١)	(٢٨٥)	(١٤)	-	-
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	١,٢٤٤,٥٥٦	٥,٠٨٢,٣٨٨	٣٣٨,٢٢٩	١٧٦,١٢٣	٨٠٧,٠٦٥	٢٢٨	-
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨٦,٠١٦	٢,٠٩٨,٨٥٨	١,٠٢٩,٤٢٤	٤,٣٩٤	١٥,٥٦٤	١٨٠,٥٨٨	٢٧٠	٥٢
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٨٦,٠١٦	٢,١٥٨,٢٨٦	١,٠٩٧,٩١٨	٧,١٦٣	١٨,٨٨٧	١٨٧,٥٤٩	٣١٥	-

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

- ٤- الأصول الثابتة - تابع
- ١-٤ يتضمن بند الات والمعدات أصول مكهنة بلغت تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦٥٧,٨٩٩ ألف جنيه مصري.
- ٢-٤ بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً ولا زالت تعمل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣,٣٩٦,٠٣٧ ألف جنيه مصري وبيانها كالتالي:

صافي القيمة الدفترية:	مباني وإنشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	أثاث ومعدات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥٦,٢٧٣	٢,٢٧٨,٨١٠	٢٣٨,٢١١	١٢٦,٢٥٤	٥٩٦,٤٨٩	٣,٣٩٦,٠٣٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٩٧,٠٣٨	٢,٢٤٧,٩٢٥	٢١٣,١٥٣	١٢٦,٥٨٥	٥٨٧,٤٧٩	٣,٢٧٢,١٨٠

- 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 ٣٣,٦٦٠ ألف جنيه مصري تمثل صافى الأصول المهداة وبيانها كالتالي:

الات نشاط إنتاجي	٣٢,٣٢٦
الات خدمات ومرافق	٧٥
	٣٢,٤٠١
اثاث ومعدات مكاتب	١,٢٥٩
الإجمالي	٣٣,٦٦٠

- 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 بالجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر المسماة 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 مصري تخص موقع الزمر وكذا ٥٣,٣٣٧ ألف جنيه مصري تخص موقع المانسترلي وكذا ما قيمته ١٩,٧٩٧ ألف جنيه مصري تخص موقع نياز (إجمالي مبلغ ١٧٠,٦٨٤ ألف جنيه مصري) من الأصول الثابتة إلى 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 مصري على أن تسدد على قسطين:
- القسط الأول ٥٠٪ وقد تم دفعه عند صدور موافقة رئيس مجلس مدينة الجيزة على ذلك.
 - القسط الثاني ٥٠٪ الأخرى تم سداها بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٠ تم الحصول على موافقة لجنة الاستثناءات بمديرية الإسكان والمرافق بالجيزة والحصول على الموافقات المبدئية والمتمثلة في (مياه، صرف صحى، دفاع مدنى، مرور، كهرباء) والحصول على موافقة التحسين على إقامة المشروع، وقد تم سداد القسط الأول 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 مصري تخص مباني الجيزة وجارى دراسة الاستغلال الأمثل، كما تم خصم مبلغ ٢٦٢ ألف جنيه مصري 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 لانتهاؤ 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 ٢١,١٨٧ ألف جنيه مصري وبصافي قيمة دفترية نحو ١٢,٨٨٠ ألف جنيه مصري 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 الكوريڨور + 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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢,٥٧٦	٢,٥٧٦	تكوين استثماري:
٥٣,٣٩٤	٤٧,٨١٣	مباني
١٨٦	١١٩,٤١٤	آلات
١٦٥,٤٨٠	٣١,٥٠٨	أثاث ومعدات - مكاتب
٢٢١,٦٣٦	٢٠١,٣١١	برنامج SAP
(٢,٢٣٩)	(٢,٢٣٩)	مجموع التكوين الاستثماري
٢١٩,٣٩٧	١٩٩,٠٧٢	يخصم: الاضمحلال في التكوين الاستثماري
		صافي التكوين الاستثماري
١٣,٠١٢	١,١٦٩	انفاق استثماري:
١٣,٠١٢	١,١٦٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٣٢,٤٠٩	٢٠٠,٢٤١	مجموع الانفاق الاستثماري
		اجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٦- استثمارات عقارية

الاجمالي	مباني	أراضي	
١٧٨,٣٧٢	٦٥,٥٥٤	١١٢,٨١٨	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥
١٧٨,٣٧٢	٦٥,٥٥٤	١١٢,٨١٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٢,٠٠١	٥٢,٠٠١	-	مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥
٤٢٣	٤٢٣	-	أهلاك الفترة
٥٢,٤٢٤	٥٢,٤٢٤	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢٥,٩٤٨	١٣,١٣٠	١١٢,٨١٨	صافي الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧٨,٣٧٢	٦٥,٥٥٤	١١٢,٨١٨	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤
١٧٨,٣٧٢	٦٥,٥٥٤	١١٢,٨١٨	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٥١,١٥٧	٥١,١٥٧	-	مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤
٨٤٤	٨٤٤	-	أهلاك الفترة
٥٢,٠٠١	٥٢,٠٠١	-	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٢٦,٣٧١	١٣,٥٥٣	١١٢,٨١٨	صافي الاستثمار العقاري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

- لا تتضمن قائمة الدخل ايه مصروفات خاصة بالاستثمارات العقارية عدا اهلاك الاستثمارات العقارية حيث لا يوجد مصاريف صيانته او خلافه، 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 :

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

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 مصري تقريباً، حيث يتم السداد على النحو التالي:

- توريد قيمة التأمين الابتدائي وقدره ٥٠٠ ألف جنيه مصري لخزينة الشركة بعد رسو المزايدة.
- تستكمل قيمة التأمين الابتدائي حتى ٢٥٪ من قيمة البيع خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الإخطار بالترسية.
- تسدد نسبة ٢٥٪ من قيمة البيع خلال ٣ شهور من تاريخ الإخطار بالترسية.
- 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 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 مصري من قيمة الأرض دون استكمال باقي الشركاء نسبة ال ٥٠٪ من قيمة البيع والملتزمين بسدادها خلال ٣ شهور من تاريخ إخطارهم بالترسية 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

نسبة المساهمة	عدد أسهم الشركة المستثمر فيها	
%		
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
١,٠٧٣,٠٤٦	١,٠٥٣,٠٩٤	٢٤%

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"**٧- استثمارات في شركات شقيقة - تابع**

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة 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.

كما قامت الشركة في الفترة المالية الانتقالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بإثبات أرباح ستة أشهر بناءً على بيانات مالية "غير مدققة" من شركة المتحدة للتبغ وذلك عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

وتتمثل الحركة علي الاستثمارات في شركات شقيقة في التالي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٧٨٠,٢٢٥	١,٠٥٣,٠٩٤	رصيد اول المدة
		يضاف:
١,٢٧٧,٨٧١	٤٧٤,٠٩٣	نصيب الشركة في ارباح/ (خسائر) الشركة المستثمر فيها
		يخصم:
-	(٧,٩٥٧)	نسبة الشركة من توزيعات العاملين
(٣٤٦)	(٥٤٢)	مصاريف ادارية - امين الحفظ
(٧٤,٣٨٨)	(٥٩,٧٨٩)	ضريبة علي توزيعات الارباح
(٢٠,٧٧٦)	(٣٨,٢٣٨)	مكافأة مجلس الادارة
(٨٥٩,٤٣٨)	(٣٤٧,٦١٥)	توزيعات الارباح
١,٠٥٣,٠٩٤	١,٠٧٣,٠٤٦	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 أودع راس مال الشركة بالكامل في بنك الامارات 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	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٣٠,٣٤٩	٣٨,٠٩٤	التكلفة أول الفترة / السنة
٧,٧٤٥	١٥٤,٧٠٨	اضافات خلال الفترة / السنة
٣٨,٠٩٤	١٩٢,٨٠٢	إجمالي التكلفة خلال الفترة / السنة
(١٠,٣٠٨)	(٢٢,٨٩٥)	مجمع الاستهلاك أول الفترة / السنة
(١٢,٥٨٧)	(٢٢,٤١٩)	استهلاك الفترة / السنة
(٢٢,٨٩٥)	(٤٥,٣١٤)	مجمع استهلاك في نهاية الفترة / السنة
١٥,١٩٩	١٤٧,٤٨٨	الصافي

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	٢٠٢٥/١٢/٣١	
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)	(٥,٥٢٧)	استهلاك علاوة الإصدار
٣٣,٠٨٤	(٢٤,٦٠٦)	تقييم السندات الدولارية
(١٧٨,٩٢٧)	(٧٣٠,٩٤٢)	استرداد
٧٦١,٠٧٥	-	رصيد السندات الدولارية بالقيمة الحالية
٧٦١,٠٧٥	-	رصيد الاستثمارات في السندات
(٦,٥٩٨)	-	تغير فروق القيمة العادلة
٧٥٤,٤٧٧	-	الصافي

١١ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
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 بمخاطبه 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 الا بموجب أداة تشريعية لنظم عملية الاسترداد.

١٢ - أصول حق الانتفاع

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
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 الاهلاك أول الفترة / السنة
(٨,٩٧٥)	(٦,٦٩٩)	استهلاك الفترة / السنة
(٣٠٧,٢٢٣)	(٣١٣,٩٢٢)	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / السنة
٢٣٧,١٩٥	٢٣٠,٤٩٦	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 ٤٠، ٥٠ 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 مصري، هذا بالإضافة الى المعالجة السابقة لأصول حق انتفاع والخاصة بالآلات والتي تبلغ تكلفتها نحو ١٥٩ مليون جنيه مصري.

١٣ - أصول أخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٣٠٢	٢٦٥	مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً غير متداولة (*)
١٢,٣٠٢	١٢,٢٦٥	

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

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

- 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.

١٤ - المخزون

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٨,٥٠٦,٢٣٦	١٤,٩٤١,١٤٧	دخان خام بالجمارك
٩,٧٣٧,٤٨٤	٦,٥٢٢,٦٩١	مخزون مواد التعبئة والتغليف
٣,٠٥٤,٣٧٠	٢,٠١٠,٤٦٥	مخزون خامات
١,٣٤٤,٦٦٦	١,٢١٠,٨٦٢	مخزون قطع الغيار والمهمات
٨٣٣,٠١٦	٢٩٢,٥٥٧	مخزون انتاج تام
١٥٢,٤٧٣	٣٥٨,٨٥٦	مخزون انتاج غير تام
٣٢١,٩٨٧	٢٤٨,١٨٨	اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات
٢٦٩	٢٣٢	بضائع بالطريق
١٤,٩٠١	١١,٦٦٤	مخزون الوقود
-	١,٣٠٤	مخزون المخلفات والخردة
٧٤٧	-	مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار
٤٨٥	-	مخزون مواد وقطع غيار تحت التكوين
٣٣,٩٦٦,٦٣٤	٢٥,٥٩٧,٩٦٦	إجمالي
(٨١,٩٨٥)	(٦١,٤٧٦)	يخصم: الانخفاض في المخزون (*)
٣٣,٨٨٤,٦٤٩	٢٥,٥٣٦,٤٩٠	

(*) يتمثل الانخفاض في قيمة المخزون في التالي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢١٥	٢١٥	مخزون خامات
٤٨,١٦٠	٤٣,٣٢٦	مخزون قطع الغيار والمهمات
١٧,٧٩٨	١٧,٨٢٠	مخزون مواد التعبئة والتغليف
٩٢	٩٢	مخزون انتاج غير تام
١٥,٧٢٠	٢٣	مخزون انتاج تام
٨١,٩٨٥	٦١,٤٧٦	

١٥ - العملاء وأواق القبض

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٨٣,٣٣٧	٧٧,٠٣٩	عملاء التصنيع الأجنبي (*)
٢١,٨٦٥	-	عملاء الخارج
٢٠٥,٢٠٢	٧٧,٠٣٩	الإجمالي
(٢,١٧٤)	(٩١٤)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة ايضاح (٤٤)
٢٠٣,٠٢٨	٧٦,١٢٥	

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

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

١٦- المستحق من الأطراف ذوي العلاقة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥٦٧	-	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٨٥٦,٠٥١	٨٨١,٨١٦	الشركة المتحدة للتبغ (ش.م.م) *
٨٥٦,٦١٨	٨٨١,٨١٦	الإجمالي
(١٠,١٥٧)	(٩,٧٢٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة ايضاح (٤٤)
٨٤٦,٤٦١	٨٧٢,٠٨٨	

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٨٠٨,٢٠٠	٨٦٩,٥٩٢	المتبقي من بيع المصنع
٣١,٨٤٨	١٢,٣٣٠	مصاريف مستحقة على الشركة المتحدة للتبغ
١٣,٧٣٨	(٤٤٨)	مصاريف طباعة
٣٠٠	٣٠٠	ايجار الات
١,٩٦٥	٤٢	ضريبة المضافة ١٤٪
٨٥٦,٠٥١	٨٨١,٨١٦	

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١,٠٧٣,١٣٩	١,٠٣٤,٣٤٦	مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة
٤٦,٧٩٤	-	مصلحة الجمارك - امانات بضائع عمومية
١٩,٦٦٢	١٣,٤٦٠	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى (*)
١,٨٥٣	١,٧٨٤	اعانة تصدير مستحقة
٣٥,٨٣٧	٣٥٤	ايرادات اوراق مالية مستحقة
١,٢٠٤	١,٢٤٠	ايجارات دائنة مستحقة
٥٩٨	٧١٧	ايرادات متنوعة مستحقة
٥٦,٣٢٥	-	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥,٢٥٧	١٥,٤٩٤	تأمينات لدى الغير
٦,٥٩٥	١,٤٩٣	سلف عاملين
٦٩,٥٣٠	٤٥,٧٨٨	أرصدة مدينة
١,٣٢٦,٧٩٤	١,١١٤,٦٧٦	
(٣٤,٧٠٦)	(٣٤,٢٦٣)	يخصم:
(٢,٦٤٦)	(٢,٣١٠)	اضمحلال الارصدة المدينة
١,٢٨٩,٤٤٢	١,٠٧٨,١٠٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة ايضاح (٤٤)

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٤,٢٣١	٥,٢١٣	تخص مصلحة الجمارك دروباك دخان
٢,٢٣١	٢,٥٣٠	تخص ضريبة مبيعات مسددة على السلع المستردة
١,٨٧٩	١,٣٣٢	تخص ضريبة مبيعات مسددة على سلع استثمارية محلي
١١,٢٢١	٤,٢٨٥	تخص وزارة المالية - ضريبة المبيعات المستوردة
١٠٠	١٠٠	حسابات جارية
١٩,٦٦٢	١٣,٤٦٠	

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

١٨ - موردون دفعات مقدمة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٧٤٥,٥٧٧	١٨٠,٦٦٠	موردين محليين
١٥,٣٧٨	١٢,٢٤٥	موردين خارجيين
٧٦٠,٩٥٥	١٩٢,٩٠٥	

١٩ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
-	١٨,٤٨٥,٧٨٩	استثمارات في أدون خزائنه*
٩,٨٤٨	١١,٦٦٨	استثمارات في وثائق استثمار
٩,٨٤٨	١٨,٤٩٧,٤٥٧	

* استثمارات في أدون خزائنه في

٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٩,٠٧٠,٦٥٠	أذن خزانة قيمة أسمية
(٩٧٤,٣٦٣)	إجمالي الفوائد الدائنة
١٨,٠٩٦,٢٨٧	المدفوع من أدون الخزانة
٣٧٢,٠٦٧	الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر
١٧,٤٣٥	تقييم القيمة العادلة
١٨,٤٨٥,٧٨٩	رصيد أدون الخزانة

- تم تقييم أدون الخزانة بالقيمة الحالية وفقاً لسعر الشراء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مطروحاً منها تقييم أدون الخزانة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار بنك القاهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والفرق في حساب الأرباح والخسائر للأوراق المالية.
- تم تقييم صناديق الاستثمار وفقاً لأسعار الشراء في تواريخ شراء وثائق الاستثمار مطروحاً منها سعر اقفال ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً لأسعار الصناديق المختلفة والفرق في حساب الأرباح والخسائر للأوراق المالية.

٢٠ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٨١,٢٥٨	١٢٠,٢٩٢	بنوك حسابات جارية
-	٥٩٦,٥٨٢	بنك ودائع لأجل عملات اجنبية
(١٨٠)	(٤,٠٤٩)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة ايضاح (٤٤)
١٨١,٠٧٨	٧١٢,٨٢٥	

٢١ - بنوك سحب علي المكشوف

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١١,٤٤٣,٦٥٢	٢٢,٩٩٢,٣١٣	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية (بالجنية المصري)	اسم الشركة
٣٠%	٨٩٩,٩٩٩,٩٩٩	جلوبال للاستثمار القابضة
٠,٠٠٣٣%	١٠٠,٠٠٠	الأريج العالمية للاستثمار (م. مرتبطة)
٠,٠٠٢٨%	٨٥,٧٦٢	صندوق تأمين العاملين بالشركة الشرقية - مرتبطة
٢٠,٩٥%	٦٢٨,٥٨٧,٤٤٣	الشركة القابضة للصناعات الكيماوية
٦,٥٢%	١٩٥,٥٢٥,٥١٦	صناديق استثمار ALLAN GRAY
٥,٢٠%	١٥٦,١٠١,٨٢٧	اتحاد العاملين المساهمين (بيع تحت التسوية)
٣٦,٢٣٣٩%	١,١١٩,٥٩٩,٤٥٣	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 ببناءً 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 (CI Capital – EFG).

- 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 نسبة 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 ٢,٣٢٪ 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 مصري ليصبح رأس المال المصدر بعد التخفيض ٢,٢٣٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٢,٢٣٠ مليون سهم بدلاً من ٢,٢٥٠ مليون سهم، وتعديل المواد ٦ ، ٧ 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 التبغية 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 غير 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 انقضاء 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 تعليه 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 مورييس برودتكس إس إيه، وهي شركة سويسرية.
- وبناءً عليه أصبحت شركة فيليب مورييس تمتلك حصة أقلية غير مباشرة نسبته ١٤,٧٪ في الشركة الشرقية "إيسترن كومباني".
- كما وقعت الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" مع فيليب مورييس 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	٢٠٢٥/١٢/٣١	
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)	-	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية
٩٨	٨٦,٩٤١	احتياطي فروق إعادة قياس نظام مزايا العاملين
٤,٩٧١	-	احتياطي خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات الدين
٢٥	٢٥	أخرى
<u>٣,٩٥٢,٩٨٦</u>	<u>٤,٠٤٧,١٥٦</u>	

احتياطي قانوني:

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

احتياطات أخرى:

بإحدى 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	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٩,٥٥٤,٩٦٧	٩,٧٥١,٤١٠	أرباح مرحلة
(٩,٣٨٧,٢٦٦)	(٩,٥٩٨,٥٥٤)	الموزع من الربح القابل للتوزيع
٩,٧١٠,٦٥٥	٦,٠٤٨,٧٣٣	ربح الفترة / العام (٢-٢٤)
(١٢٦,٩٤٦)	-	تسويات على الأرباح المرحلة خلال الفترة / العام
<u>٩,٧٥١,٤١٠</u>	<u>٦,٢٠١,٥٨٩</u>	

٢٤-١ قررت الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠٢٥/١١/١٣ الموافقة على حساب توزيع الأرباح المقترح من مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠٢٥/٢٠٢٤ بمراعاة أن يكون العائد على السهم (جنيهان وخمسة وثمانون قرشاً)، وأن تكون حصة العاملين ٩٥٥ مليون جنيه مصري، وعلى أن تكون مكافأة مجلس الإدارة (حصة المجلس في الأرباح) ٤٥ مليون جنيه مصري.

٢٤-٢ كما تتضمن الأرباح المرحلة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ ربح الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ والبالغ قيمته ٦,٠٤٨,٧٣٣ ألف جنيه مصري.

٢٥ - الضرائب

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٢٠,٤١٩	١,٠٨٠,١٨٩	ضريبة الدخل الجارية إيضاح (١-٢٥)
(٤٧٦,٢١٩)	٥٨٠,٦٤٤	الضريبة المؤجلة إيضاح (٢-٢٥)
<u>١,٤٤٤,٢٠٠</u>	<u>١,٦٦٠,٨٣٣</u>	

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

		٢٥- الضرائب - تابع
		٢٥- ١- تسوية لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل
من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٨٢٦,٥٣٧	٧,٧٠٩,٥٦٦	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
١,٥٣٥,٩٧١	١,٧٣٤,٦٥٢	ضريبة الدخل باستخدام السعر الساري ٢٢,٥٪
		يضاف اليه
٥١,٥٦٥	٥٦,٠٠٧	اثر الأصول الثابتة
٣٨٦,٨٩٤	٧,١٣٨	اثر الاحتياطات والمخصصات والاهلاك
١٢٧,٨١٣	٧٧,٩١٠	اثر المصروفات والإيرادات الأخرى
		يخصم منه
(٢١,٤٢٤)	(٣١,٤٩٧)	اثر الأصول الثابتة
(١,٧٤١)	(٥٩١,٢٣٢)	اثر الاحتياطات والمخصصات والاهلاك
-	(٨,٩٦١)	اثر الأرباح الرأسمالية
(٥٤١,٦٦٤)	(٢٧٦,١٩٣)	اثر المصروفات والإيرادات الأخرى
١,٥٣٧,٤١٤	٩٦٧,٨٢٤	والضريبة من واقع الاقرار
-	٥٩,٧٨٩	ضريبة على إيرادات الشركات الشقيقة
٣٨٣,٠٠٥	٥٢,٥٧٦	ضريبة أذون وسندات الخزنة
١,٩٢٠,٤١٩	١,٠٨٠,١٨٩	إجمالي الضريبة
(٤٧٦,٢١٩)	٥٨٠,٦٤٤	الضريبة المؤجلة
١,٤٤٤,٢٠٠	١,٦٦٠,٨٣٣	الضريبة المستحقة
٪٢٨,١٣	٪١٤,٠١	السعر الفعلي للضريبة

ويتمثل الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي فيما يلي:

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥٢٦,٥٨٦	١,١٧٩,٣٩٢	رصيد اول المدة
٣,٠٧٨,٥١٨	١,٠٨٠,١٨٩	إضافات خلال الفترة
		يخصم :
(٣,٠٩٦,٦٣٢)	(١,١٧٥,٢٧٤)	تسويات وسداد
(١,٠٥٦,٣٨٢)	(٣٧٠,٦٠٨)	الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة
(٢٧٢,٦٩٨)	(١٧٧,٠٦٠)	المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة
١,١٧٩,٣٩٢	٥٣٦,٦٣٩	رصيد اخر الفترة

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

٢٠٢٥/٦/٣٠		٢٠٢٥/١٢/٣١		
التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	
(٥٣٧,٦٣٥)	١٤١,٠٠٨	(٤٣١,٥٢٤)	٧٣٤,١٢٩	رصيد أول المدة
٥٠,٧٣٢	-	٢٣,٠٠٣	-	الاهلاك
-	١٧,٧٧٤	-	٣٨٧	فروق تقييم العملة المدينة غير محققة
(٢٥,١٠٨)	-	(١,٨٧٥)	-	فروق تقييم العملة الدائنة غير محققة
-	٥٩٦,٦٩٨	-	٢,٧١٦	المكون من المخصص
-	-	-	٣,٠٣٤	المكون من التزامات معاش مبكر
-	(١٠,٣١٣)	-	(٥٧٦,٧١٤)	المستخدم من المخصص
-	-	-	-	مخصص الاضمحلال
-	٥,١١٣	-	-	المكون من خسائر انخفاض المخزون
-	(٦,٨٩٩)	-	(١٧,٧٧٤)	رد فروق تقييم العملة المدينة غير محققة
٧٨,٦٤٦	-	٢٥,١٠٨	-	رد فروق تقييم العملة الدائنة غير محققة
-	-	-	(٢٨,٦٤٥)	رد قيد باقي فروق تقييم العملة المدينة غير محققة ٢٠٢٢-٢٠٢١
-	١,٨٢٨	-	٨٨٤	المكون من المخصص خسائر واحتياطي
-	٢,١٠٥	-	(١٠,١٠٠)	رد المكون من مخصص منحة نهاية الخدمة دخل شامل
-	(١,٧٠٧)	-	(١,٥٨٨)	رد الاحتياطي
١,٨٤١	-	٩٢٠	-	أصول حق انتفاع مصنع التحضير
-	(١١,٤٧٨)	-	٥,٧٠٠	ضريبة الدخل الشامل
(٤٣١,٥٢٤)	٧٣٤,١٢٩	(٣٨٤,٣٦٨)	١١٢,٠٢٩	الرصيد
٣٠٢,٦٠٥		(٢٧٢,٣٣٩)		صافي أصول/ التزامات ضريبية مؤجلة

٢٦- التزامات منحة نهاية الخدمة

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٣٨٢,١٤٩	٤٠٥,١٦٥	رصيد أول الفترة / العام
٦٨,٣٣٣	-	المكون خلال الفترة / العام
(٤٥,٣١٨)	(٢٢,٩٥٩)	المنصرف خلال الفترة / العام
-	(٤٤,٨٨٩)	رد/ إضافة دخل شامل
٤٠٥,١٦٥	٣٣٧,٣١٧	

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٤٠,٠٧٧	٣٩,٩٤١	التزامات منحة نهاية الخدمة متداولة
٣٦٥,٠٨٨	٢٩٧,٣٧٦	التزامات منحة نهاية الخدمة غير متداولة
٤٠٥,١٦٥	٣٣٧,٣١٧	

- قامت الشركة بالاستعانة بالخبير الاكثواري / مروه هشام صلاح الدين زكى - رفيق جمعية الخبراء الاكثواريين بالولايات المتحدة الأمريكية لتحديث التزامات منحة نهاية الخدمة وقد انتهت دراسة الخبير الاكثواري 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.

"المبالغ المدرجة بالآلاف جنيه مصري ما لم يذكر خلاف ذلك"**٢٦ - التزامات منحة نهاية الخدمة - تابع**

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 الاكتوارية وذلك للتأكد من:
- عدم وجود أي حقوق 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 بمعياري 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) وهي القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام الناتج عن خدمة الموظف في الفترات الحالية والسابقة.
- تكلفة الفترة (Current Service Cost) وهي 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 ٩٠/٥٢ A 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٪.

٢٧ - المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢,٥٤٢,٠١١	١٣,٦٠٨	(٢,٥١٣,٤٠٨)	٤٢,٢١١
٥٧١,٨١٦	١٨,٦٦٢	(٨٧,٦٤١)	٥٠٢,٨٣٧
١٨,٦٦٢	-	(١٨,٦٦٢)	-
١٢,٥٧٥	-	(١٢,٥٧٥)	-
٧,٠١٥	٩,٢٢٢	(٥,٨٣٦)	١٠,٤٠١
٣,١٥٢,٠٧٩	٤١,٤٩٢	(٢,٦٣٨,١٢٢)	٥٥٥,٤٤٩

مخصص التزامات معاش مبكر (*)

مخصص الضرائب المتنازع عليها

مخصص التزامات محتملة

مخصص الضرائب العقارية

مخصص مطالبات قضائية

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

(*) يمثل مخصص التزامات معاش مبكر برنامج التخارج الرضائي عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٥ بقيمة ٢,٥٥٦ مليار جنيه مصري بناء على قرار مجلس إدارة الشركة في جلسته رقم (١٩) المنعقد بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ وقد تم الاعلان عن مشروع التخارج الاتفاقي بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٥. وتم تنفيذ برنامج التخارج الفعلي للموظفين خلال الفترة المالية الانتقالية المستقلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وبلغ رصيد المخصص المتبقي في ذلك التاريخ مبلغ ٤٢,٢١١ مليون جنيه.

بلغ عدد العاملين الذين تقدموا بطلبات للتخارج عدد ٦,٢٩٠ موظفًا من إجمالي عدد ٧,٤٧١ موظفًا وتمت الموافقة على تخارج عدد ٢,٥٠٠ موظف فقط وفقًا للضوابط والمعايير التي وضعتها الشركة في مشروع التخارج المعلن للعاملين لديها.

هذا وقد بلغ عدد العاملين الذين تم تخارجهم فعليًا حتى تاريخ القوائم المالية الانتقالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عدد ٢,٤٥٩ موظفًا وبلغت قيمة المبالغ المنصرفة لهم نحو ٢,٥١٣ مليار جنيه مصري. وفي هذا السياق تؤكد الشركة أنه لا ينشأ عنها أي التزام قانوني أو تعاقدية تجاه العاملين الذين تقدموا بطلبات للتخارج ولم يتم اعتمادها حيث تظل عملية القبول خاضعة لموافقة الشركة.

٢٨- موردون وأوراق الدفع

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٤٩٩,٦٢٠	-	موردين محليين
٢,٢٧٤,١٣٦	٩٣٨,٢٦٢	موردين خارجيين
٢,٧٧٣,٧٥٦	٩٣٨,٢٦٢	

٢٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥,٩٨٣,٩٢٩	٧,٢٧٣,٩٠٩	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
١٠٨,٣٢١	٦٠,٨٥١	المساهمة التكافلية
٢١,٥٦٣	٥٩,٢١٢	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢٠,٨١٦	١٤,٣١٥	مصلحة الضرائب - محتجزة من الغير عند المنبع
٥,٨١٨	-	مصلحة الضرائب العقارية
٢٧,٩٩٩	١٨,٥٩٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جاري
٤٦٨	٤,٠٥٠,٤٦٩	دائنو التوزيعات
٦٧٢,١٩٣	٦٧٨,٢٣٧	مصرفات مستحقة السداد
١٠٩,٦١٦	١١٤,٦٧٧	تأمينات للغير
٧,٧٤٤	٥,٦٩٦	دائنو شراء أصول ثابتة جديد
٤٠,٥٧١	٥٢,٢٣٠	دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين
٨٣,٧٧٧	٧٦,٦٧٢	ايرادات مؤجلة خاصة بالأصول المهدة (*)
٩١,٦٩٠	٦٩,٨٨٤	مبالغ مجنبة لصالح العاملين - خدمات اجتماعية (**)
٦٤٨,١٣٢	٨٨٥,٣٢٢	ارصدة دائنة
٧,٨٢٢,٦٣٧	١٣,٣٦٠,٠٦٦	

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٣٩,٩٢٥	٣٣,٦٦٠	صافي أصول ثابتة مهدة
٣٦,٧٧٣	٣٥,٩٣٣	قطع غيار آلات محولة من شركة امريكا توباكو
٧,٠٧٩	٧,٠٧٩	صافي مواد تعبئة وتغليف محولة من شركة برتش امريكان
٨٣,٧٧٧	٧٦,٦٧٢	

(**) تتمثل المبالغ المجنبة 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 يقرر 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	٢٠٢٥/١٢/٣١
٧٨,١٩٢	١٤,٨١١
٣٩	٦٢١
٧٨,٢٣١	١٥,٤٣٢

عملاء أرصده دائنة
عملاء أرصده دائنة - مخلفات

٣١ - التزامات تأجير التمويلي

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
-	٣٦,٦٠٧
٣٨,٣٦١	-
٥٤٥	٢,١٣٧
(٢,٢٩٩)	(٣,٧٥٥)
٣٦,٦٠٧	٣٤,٩٨٩

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	٢٠٢٥/١٢/٣١
-	-
٣٦,٦٠٧	٣٤,٩٨٩
٣٦,٦٠٧	٣٤,٩٨٩

التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

٣٢ - إيرادات النشاط

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١
١٧,٧٥٤,٥٢٤	٢١,٩٥١,٦١٤
١٥٦,٥٩٧	٩٥,٣٠٨
-	١١٠
٦٥٨,٣٢٨	٦٢٢,٣٩٩
١,٧٣٨	٢,٠٧٤
١٨,٥٧١,١٨٧	٢٢,٦٧١,٥٠٥
(١١٥,٩١٢)	(١٠٤,٣١٤)
١٨,٤٥٥,٢٧٥	٢٢,٥٦٧,١٩١

صافي مبيعات إنتاج تام
صافي مبيعات إنتاج تام تصدير
خدمات مباحة
إيرادات تشغيل للغير
إيرادات الصالة المغطاة

يخصم: خصم مسموح به

٣٣ - تكلفة النشاط

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١
١١,٦٣٢,٥٨٥	١٢,٣٢٥,٨٥٢
١٩٣,٠٠٥	٢١٠,٦٨٠
١,٠٥٣,٥٩١	٨٠٩,٨٣٠
٣٥٢,٢٢٤	١٠٤,٤٣٥
٤١,٧٠٤	١٠٠,١١٩
١٤,٥٧١	٣٠,٥٠٤
١٦٥	-
١,٥٠٣	(٢٠,٣٢٥)
(٥٨٩,١٣٨)	٤١٤,١٧٠
٧,٥١١	٦١,٦٧٩
٤٦,٤٣١	١٤,١٨٢
١٢,٧٥٤,١٥٢	١٤,٠٥١,١٢٦

خامات
اهلاك واستهلاك
أجور
صيانة
مصرفات خدمية متنوعة
مصرفات 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:

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
١,٥٠١	-	خامات
٢	٢٠٦	مواد تعبئة وتغليف
-	(٢٦)	متنوعات
-	(٤,٨٠٨)	قطع غيار
-	(١٥,٦٩٧)	انتاج تام
١,٥٠٣	(٢٠,٣٢٥)	

٣٤- إيرادات أخرى

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢٨١,٤٢٩	٩٥,٩١٦	إيرادات متنوعة أخرى*
٣٧,٤٣٩	٣٩,٤٣٤	أرباح بيع مخلفات
١,٢٤١	٤٣٥	إيجارات دائنة
٣٦٣	٣٠٨	تعويضات دائنة
١,٤٥٧,٩٣٨	٣٩,٨٢٨	أرباح رأسمالية
٣٤,٩٨٣	-	أرباح بيع أوراق مالية
٥٠,٠٠٠	-	إيرادات أصول مؤجرة
١,٨٩٨	١,١٩٧	منح واعانات
-	٢٣٠,١٠٣	إيرادات سنوات سابقة
-	١٣,٠١٨	مخصصات انتقى الغرض منها
(١٥,١٨٥)	١٩,٢٥٥	أرباح / خسائر إعادة تقييم أوراق مالية**
١,٨٥٠,١٠٦	٤٣٩,٤٩٤	

(*) تتضمن الإيرادات المتنوعة مبلغ ٧,١٠٦ ألف جنيه مصري مقابل الإيرادات عن الأصول المهدة.

٣٥- مصاريف البيع والتوزيع

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢٥٥,٦٣٢	٢٨٩,٦٣٤	أجور
٢,٠١١	٢,٨٥٨	اهلاك واستهلاك
٤٦٨	٢٤٢	صيانة
٣,١٢٣	١٠,٣٩٧	مصروفات خدمية متنوعة
٢,٠٦١	٨,١٩٧	مصروفات تأمين
٣٣,٠٨٦	٨٦,٦٠٤	نقل انتاج تام
١٩,٧٢٧	٣١,٠٤٨	أخرى
٣١٦,١٠٨	٤٢٨,٩٨٠	

٣٦- مصروفات عمومية وإدارية

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٠٩,٧٤٦	٣٦٣,٧٨٥	أجور
٩,٤٠١	٣٠,٤٩٥	اهلاك واستهلاك
٦٩	٦٤,١٦٩	صيانة
٧٠,٨٤٦	١٠٥,٦٨٥	مصروفات خدمية متنوعة*
٢٣,٤١٥	٤٩,٢٨٥	أخرى
٢١٣,٤٧٧	٦١٣,٤١٩	

(*) بلغ إجمالي ما يتقاضاه مراقب الحسابات مبلغ ٢,٢٠٠ ألف جنيه مصري يتضمن أتعاب مهنية وأعمال إضافية على سبيل المثال وليس الحصر مهام التأكد الأخرى على الحوكمة بالإضافة إلى بعض النثریات.

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

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
٣٧,٥٠٠	٢,٦٠٠	تبرعات وإعانات للغير
٥,٦٥٢	٤,٩٤٢	خسائر غير عادية
٥٥,٤٨٨	٦٠,٤٠٩	مساهمة تكافلية - تأمين صحي شامل
٩٥٦	٩,٢٢٢	تخصيص مطالبات قضائية واجور عمال وغيرها
-	٤١,٩٥٤	تخصيص منحة نهاية الخدمة
١,٧٠٥,٠٠٠	١٣,٤٨٦	تخصيص التزامات معاش مبكر
-	٢,٧٠٧	تخصيص خسائر الاضمحلال
٥٥٦	-	خسائر استبعاد أدوات الدين بالقيمة العادلة الدخل الشامل
-	٣١,٢٤٥	مصروفات سنوات سابقة
٣٧,٥٥٩	١٠٥,٤٦٧	تعويضات وغرامات
١,٨٤٢,٧١١	٢٧٢,٠٣٢	

٣٨- (تكاليف) / إيرادات تمويلية

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢٣٣,٢٠٢	٣٥,٢٥٢	<u>إيرادات تمويلية</u>
١٢٣,٠٢٩	٢٤,٥٠١	فوائد دائنة
٣٥٦,٢٣١	٥٩,٧٥٣	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
		إجمالي الإيرادات التمويلية
(٤٩,٣٦٨)	(١,٠٧٧,٤٧٢)	<u>مصروفات تمويلية</u>
(٢٤٣,٠١٦)	(٣١,٦٤٤)	فوائد مدينة
(٢٩٢,٣٨٤)	(١,١٠٩,١١٦)	(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٦٣,٨٤٧	(١,٠٤٩,٣٦٣)	إجمالي التكاليف التمويلية
		صافي (تكاليف) / إيرادات تمويلية

٣٩- إيرادات استثمارات مالية أخرى

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
١,٥٥٦,٢٧١	٦٣٤,٩٤٥	عوائد اذون الخزانة
٣٥,١٠١	٥,٢٧٤	عوائد السندات
٣٦٢	٣٦٢	عوائد السندات الحكومية
١,٥٩١,٧٣٤	٦٤٠,٥٨١	

٤٠- ربحية السهم

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	الوحدة	
٥,٣٨٢,٣٣٧	٦,٠٤٨,٧٣٣	ألف جنيه مصري	صافي الربح
(٤٥١,٥٩٧)	(٤٨٥,٨٨٩)	ألف جنيه مصري	يخصم:
(١٤,٣٧٥)	(٢٣,٠٠٠)	ألف جنيه مصري	توزيعات العاملين
(٢٢,٩٥٤)	(٣٠,٢٤٤)	ألف جنيه مصري	مكافأة مجلس الإدارة
٤,٨٩٣,٤١١	٥,٥٠٩,٦٠٠	ألف جنيه مصري	هيئة الشباب والرياضة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	ألف سهم	صافي
١,٦٣	١,٨٤		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

من ٢٠٢٤/٧/١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١	من ٢٠٢٥/٧/١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢,٤١٦,٠٠٨	١٢٠,٢٩٢	حسابات جارية بالبنوك
١,٤٩٠	-	نقدية بالصندوق
-	٥٩٦,٥٨٢	بنك ودائع لأجل / عملات اجنبية
٢,٤١٧,٤٩٨	٧١٦,٨٧٤	الإجمالي
(٥٢٢,٢١٧)	(٢٢,٩٩٢,٣١٣)	يخصم: بنك سحب على المكشوف
١,٨٩٥,٢٨١	(٢٢,٢٧٥,٤٣٩)	النقدية وما في حكمها

٤٢ - الالتزامات المحتملة

٤٢-١ تتضمن الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة:

جنيه مصري	
١,٤١٧,٢٠٠	مقابل خطابات الضمان الصادرة
٧٥,٤٦٣	اعتمادات مستندية
١,٤٩٢,٦٦٣	الإجمالي

٤٣ - أصول محتملة

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

البيان	القيمة بالمليون جنيه مصري
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 ٢٠١٩/١٢/٢٥ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم، وجارى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ الجيزة.	٤٢
الإجمالي	٥٤

٤٤ - الخسائر الائتمانية المتوقعة

الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	العملاء وأواق القبض	المستحق من الأطراف ذوي العلاقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	النقدية وما في حكمها	الاجمالي
٢,١٧٤	١٠,١٥٧	٢,٦٤٦	١٨٠	١٥,١٥٧	
تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة	-	-	-	٣,٨٦٩	٣,٨٦٩
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٢٦٠)	(٤٢٩)	(٣٣٦)	-	(٢,٠٢٥)
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٩١٤	٩,٧٢٨	٢,٣١٠	٤,٠٤٩	١٧,٠٠١

تضمنت قائمة الدخل صافي رد خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٣,١٢٧ جنيه مصري في حين بلغ صافي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة ١,٨٤٤ جنيه مصري. ويرجع الاختلاف إلى بنود تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية "احتياطيات أخرى"، حيث بلغ صافي الأثر المحمل على الاحتياطي ٤,٩٧١ جنيه مصري، وبالتالي فإن الفرق بين قائمة الدخل وحركة المخصص يعكس التغيرات المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية وفقاً للمعالجة المحاسبية المعتمدة من قبل الشركة.

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

٤٥ - الموقف الضريبي

• ضريبة شركات الأموال

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

• ضريبة الدمغة

- تم فحص الأعوام من ٢٠١٦/٧/١ وحتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وتم استلام نموذج (١٩) دمغة وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية ويتم النظر بها باللجان الداخلية.

• 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.
- جاري 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 ٢٠١٩/٧/١ 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.

٤٦ - محاربة التدخين

بصدور القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م في ٢٠٠٧/٦/٢١ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ في شأن الوفاية 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.

٤٧ - 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 (I m ٧) والعنف السياسي:

التي تغطي جميع الأخطار طبقاً لوثيقة I m ٧ متضمنة عطل الآلات وفقد الإيراد والسطو والسرقة باستخدام العنف (بالإكراه) والمسؤولية المدنية العامة وازالة الأنقاض، كما إن العنف السياسي يغطي أخطار الإرهاب والتخريب والأفعال العميرية والشغب والاضرابات الأهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكري وتكاليف غزالة الانقاض.

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

٤٧ - التأمين - تابع

- 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 الإنتاج والإنتاج 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.
- 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 العاملون 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 العاملون بالشركة على مدار ٢٤ ساعة نتيجة حادث وما يترتب عليها من حالات (وفاة – العجز الكلي والجزئي)

٤٨ - 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 بالمدال الجوي حماية للبيئة من التلوث وإعادة استخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس.

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

٤٨ - مسئولية الشركة تجاه البيئة - تابع

- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعي) بالمجمع الصناعي للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٣٦١٠ 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 التكيف 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 وانبعثات 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 الانتقالية 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 للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ١٣,٣٥٠ م^٢ بالمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مساحات 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.
- يتم استرجاع التتر المتسخ بالأحبار وإعادة استخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبات العضوية.

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" حاصله 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.

٤٩ - 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 ٣٦٢,٦٨٥ ألف جنيه مصري
- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٥/١/٣٠ الموافقة على تخارج شركة ECS للطاقة والمقاولات من محطة كهرباء المجمع الصناعي بمدينة ٦ أكتوبر وتكليف الإدارة التنفيذية باتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن وذلك وفقاً للعقد المبرم بين الطرفين وتنفيذ عملية التخارج.

٥٠ - 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 أسبوعياً، 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.

- 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 مصري.
- 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 مصري.

50- أحداث هامة - تابع

- بتاريخ 2024/11/11 تم تنفيذ صفقة من خلال اليه الصفقات ذات الحجم الكبير على اسهم الشركة لعدد 35,000,000 سهم بقيمة 875,000,000 جنيه مصري.
- بتاريخ 2024/11/13 تم تنفيذ صفقة من خلال اليه الصفقات ذات الحجم الكبير على اسهم الشركة لعدد 34,728,761 سهم بقيمة 868,219,025 جنيه مصري.
- بتاريخ 13 نوفمبر 2025 قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ من الأول من يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل عام وذلك وفقا لأحكام المادة 186 من اللائحة التنفيذية للقانون 159 لسنة 1981.
- بتاريخ 2025/9/4 قررت الجمعية العامة غير العادية لصندوق اتحاد المساهمين بالشركة الشرقية إيسترن كومباني تفويض مجلس إدارة الاتحاد ببيع الصندوق.
- بتاريخ 2025/09/30 تم تنفيذ عملية البيع لكامل أسهم الاتحاد 156,101,827 سهم بسعر 40 جنيه مصري للسهم بقيمة 6,244,073,080 جنيه مصري لا غير.
- قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري خفض سعر عائد الإيداع والإقراض بمقدار 225 نقطة أساس في 17 إبريل 2025، ثم بمقدار 100 نقطة أساس في 22 مايو 2025.
- قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري خفض سعر عائد الإيداع والإقراض بمقدار 200 نقطة أساس في 28 أغسطس 2025.
- قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري خفض سعر عائد الإيداع والإقراض بمقدار 100 نقطة أساس في 2 أكتوبر 2025.
- قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري خفض سعر عائد الإيداع والإقراض بمقدار 100 نقطة أساس في 28 ديسمبر 2025.

51- أحداث لاحقة

- شهدت الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية، وتحديدًا في 28 فبراير 2026 اندلاع توترات عسكرية جيوسياسية مما أدى إلى تصاعد التوترات في منطقة الشرق الأوسط وقد ترتب على هذه التطورات حالة من عدم الاستقرار في الأسواق المالية العالمية انعكست في صورة تقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومن بينها الدولار الأمريكي فضلاً عن تأثيرات محتملة على مستويات السيولة في بعض الأسواق بما في ذلك السوق المصري. وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بصورة مستمرة لتقييم تأثيرها المحتمل على الأوضاع الاقتصادية المحلية وعلى أنشطة الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتبين وجود تأثير مالي جوهري مباشر على نتائج أعمال الشركة.
- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها المنعقد بتاريخ 12 فبراير 2026 خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بمقدار 100 نقطة أساس (1%) لتصبح 19% للإيداع و20% للإقراض و19.50% لسعر العملية الرئيسية كما تم خفض سعر الائتمان والخصم إلى 19.50%.



المدير التنفيذي للشؤون المالية
تامر موصلي



رئيس قطاع الحسابات المالية
نيفين على