الشركة الشرقية "إيسترن كومباني"
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عليها

فى 30 سبتمبر 2026

فهرس القوائم المالية

	رقم الصفحة
- تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة	2-1
- قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	3
- قائمة الدخل الدورية المستقلة (الأرباح أو الخسائر)	4
- قائمة الدخل الشامل الأخر الدورية المستقلة	5
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة	6
- قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	7
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	54 - 8

BDO خالد وشركاه
١ شارع وادى النيل
المهندسين - الجيزة
القاهره - جمهورية مصر العربية
ص.ب : ١١٠ / ١٢٦٥٥

تليفون: ٣٣٠٣٠٧٠١ (٢٠٢)
فاكس: ٣٣٠٣٢٢٢٨ (٢٠٢)
www.bdo.com.eg

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة الشرقية "إيسترن كومباني" – شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدوري المستقل لشركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

BDO Khaled & Co, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك استنتاجاً متحفظاً، فإننا نوجه الانتباه إلى ما يلي:

- الإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، حيث يتم قياس الاستثمار بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية الدورية المستقلة، وذلك طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" في ضوء البيانات المالية غير المدققة عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والمعدة بواسطة الإدارة المالية بالشركة الشقيقة والمقدمة إلى شركة الشرقية " إيسترن كومباني " – شركة مساهمة مصرية – كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

- الإيضاح رقم (١-٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، والذي يشير الى أنه بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ في الأول من يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام، حيث كانت السنة المالية للشركة تبدأ في الأول من يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام. ونظرًا لتعديل السنة المالية، ولأغراض عرض معلومات مالية مقارنة عن فترة مماثلة، قامت إدارة الشركة بإعداد أرقام المقارنة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ الخاصة بالقوائم المالية الدورية المستقلة للدخل، والدخل الشامل، والتدفقات النقدية والإيضاحات المرتبطة بها، وعليه، فإن أرقام المقارنة تمثل البيانات المالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ التي تم إعدادها بواسطة إدارة الشركة ولم يتم إصدار القوائم المالية الدورية، كما لم يتم القيام بأعمال فحص محدود عن تلك الفترة المماثلة.

مهند طه خالد
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بانجلترا
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في 30 سبتمبر2026

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

	الايضاح	2026/9/30	2025/12/31
الأصول			
الاصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(4)	3,325,321	3,515,166
مشروعات تحت التنفيذ (بالصافي)	(5)	218,154	200,241
استثمارات عقارية (بالصافي)	(6)	404	125,948
استثمارات في شركات شقيقة	(7)	2,989,189	1,073,046
استثمارات في شركات تابعة	(8)	240	240
اصول غير ملموسة (بالصافي)	(9)	113,859	147,488
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	(10)	20,668	20,668
اصول حق انتفاع (بالصافي)	(11)	218,761	230,496
اصول أخرى	(12)	208	12,265
مجموع الاصول غير المتداولة		6,886,804	5,325,558
الاصول المتداولة			
أصول محتفظ بها بغرض البيع	(13)	153,889	-
المخزون (بالصافي)	(14)	13,156,009	25,536,490
عملاء وأوراق القبض (بالصافي)	(15)	496,162	76,125
المستحق من الأطراف ذوي العلاقة (بالصافي)	(16)	155,749	872,088
المدينون والارصدة المدينة الاخرى (بالصافي)	(17)	1,307,146	1,078,103
موردون دفعات مقدمة	(18)	732,675	192,905
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(19)	7,451,954	18,497,457
النقدية وما في حكمها (بالصافي)	(20)	1,244,418	712,825
مجموع الاصول المتداولة		24,698,002	46,965,993
إجمالي الاصول		31,584,806	52,291,551
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(21)	3,000,000	3,000,000
الاحتياطيات	(22)	4,177,400	4,047,156
دعم المساهمين – شركات شقيقة	(7)	2,003,227	-
الأرباح المرحلة	(23)	10,297,954	6,201,589
مجموع حقوق الملكية		19,478,581	13,248,745
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(2-24)	270,240	272,339
التزامات منحة نهاية الخدمة	(25)	138,669	297,376
مجموع الالتزامات غير المتداولة		408,909	569,715
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(26)	471,407	555,449
بنوك دائنة - سحب على المكشوف	(1-20)	203	22,992,313
موردون وأوراق دفع	(27)	813,349	938,262
الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	(28)	9,342,752	13,360,066
عملاء دفعات مقدمة	(29)	29,987	15,432
التزامات عقود التأجير	(30)	33,121	34,989
الجزء المتداول من التزامات منحة نهاية الخدمة	(25)	13,696	39,941
ضريبة الدخل المستحقة	(1-24)	992,801	536,639
مجموع الالتزامات المتداولة		11,697,316	38,473,091
مجموع الالتزامات		12,106,225	39,042,806
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		31,584,806	52,291,551

- تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة "مرفق".

رئيس قطاع الحسابات المالية	المدير التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
نيفين على	تامر موصلي	هاني أمان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 50 متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة الدخل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2026

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

	الايضاح	2026/1/1 2026/9/30	2025/1/1 2025/9/30	2026/7/1 2026/9/30	2025/7/1 2025/9/30
المبيعات (بالصافي)	(31)	32,724,361	29,559,445	12,191,297	10,632,879
تكلفة المبيعات	(32)	(19,081,977)	(19,269,548)	(6,587,755)	(6,676,842)
مجمل الربح		**13,642,384**	**10,289,897**	**5,603,542**	**3,956,037**
إيرادات أخرى	(33)	505,386	68,340	70,355	74,515
مصروفات بيع وتوزيع	(34)	(513,457)	(599,541)	(97,041)	(232,909)
مصروفات ادارية وعمومية	(35)	(632,230)	(982,655)	(82,579)	(324,248)
مصروفات أخرى	(36)	(151,649)	(170,228)	(60,148)	(81,176)
مصروفات المخصصات	(37)	(2,641,113)	(935,556)	(909)	(4,326)
مخصصات انتفى الغرض منها		-	393,849	-	-
تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة	(44)	(12,649)	3,924	(4,512)	-
رد خسائر ائتمانية	(44)	10,470	1,486	-	-
نتائج انشطة التشغيل		**10,207,142**	**8,069,516**	**5,428,708**	**3,387,893**
صافى (تكاليف) / إيرادات تمويلية	(38)	(771,993)	(1,448,217)	(42,029)	(533,716)
إيرادات استثمارات مالية أخرى	(39)	1,173,756	268,574	460,252	11,587
إيرادات استثمارات في شركات شقيقة		853,287	1,227,817	280,962	-
الأرباح قبل الضريبة		**11,462,192**	**8,117,690**	**6,127,893**	**2,865,764**
ضريبة الدخل	(1-24)	(2,476,694)	(1,637,335)	(1,297,020)	(713,727)
ربح الفترة من العمليات المستمرة		**8,985,498**	**6,480,355**	**4,830,873**	**2,152,037**
نصيب السهم في الأرباح	(40)	**2.73**	**1.90**	**1.52**	**0.63**

رئيس قطاع الحسابات المالية	المدير التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
نيفين على	تامر موصلي	هاني أمان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 50 متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل الاخر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2026

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

2025/7/1 2025/9/30	2026/7/1 2026/9/30	2025/1/1 2025/9/30	2026/1/1 2026/9/30	
2,152,037	**4,830,873**	**6,480,355**	**8,985,498**	صافى أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخر
3,346	-	20,730	-	ارباح إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
	-	(9,358)	168,056	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
				يخصم:
(752)	-	(4,663)	(37,812)	ضريبة بنود الدخل الشامل الاخر
2,594	-	6,709	130,244	**مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة**
2,154,631	4,830,873	6,487,064	9,115,742	**إجمالي الدخل الشامل عن الفترة**

رئيس قطاع الحسابات المالية	المدير التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
نيفين على	تامر موصلي	هاني أمان

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2026

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

البيان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطيات أخرى	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية	احتياطي فروق إعادة قياس نظام مزايا العاملين	إجمالي الاحتياطيات	دعم المساهمين شركات شقيقة	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في 2025/1/1	3,000,000	1,500,000	903,498	595,860	967,094	(25,771)	9,456	3,950,137	-	5,542,262	12,492,399
تسوية مصروفات وإيرادات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(119,170)	(119,170)
خسائر ائتمانية متوقعة					(1,266)			(1,266)	-		(1,266)
صافى ربح الفترة من 2025/1/1 حتى 2025/9/30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,480,355	6,480,355
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	16,067	(9,358)	6,709	-	-	6,709
الرصيد في 2025/9/30	3,000,000	1,500,000	903,498	595,860	965,828	(9,704)	98	3,955,580	-	11,903,447	18,859,027
الرصيد في 2026/1/1	3,000,000	1,500,000	903,498	595,860	960,857	-	86,941	4,047,156		6,201,589	13,248,745
مساهمات رأس مالية - الشركة الشقيقة	-	-	-	-	-	-	-	-	2,003,227	-	2,003,227
التوزيعات											
توزيعات المساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,350,000)	(4,350,000)
توزيعات العاملين	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(485,889)	(485,889)
مكافاة مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,000)	(23,000)
توزيعات هيئة الشباب والرياضة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,244)	(30,244)
صافى ربح الفترة من 2026/1/1 حتى 2026/9/30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,985,498	8,985,498
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-	130,244	130,244	-	-	130,244
الرصيد في 2026/9/30	3,000,000	1,500,000	903,498	595,860	960,857	-	217,185	4,177,400	2,003,227	10,297,954	19,478,581

رئيس قطاع الحسابات المالية

نيفين علي

المدير التنفيذي للشئون المالية

تامر موصلي

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

هاني أمان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 50 متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الشرقية "إيسترن كومباني" - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2026

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

	رقم الايضاح	من 2026/1/1 إلى 2026/9/30	من 2025/1/1 إلى 2025/9/30
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي الربح قبل الضرائب		11,462,192	8,117,690
تسويات			
إهلاك أصول ثابتة	(4)	322,475	338,386
إهلاك استثمار عقاري	(6)	422	633
إهلاك أصول غير ملموسة	(9)	33,629	11,151
إهلاك أصول حق انتفاع	(11)	11,735	8,433
إهلاك أصول اخري		57	56
اضمحلال الأصول الثابتة	(4)	(4,257)	2,239
إيرادات استثمارات في شركات شقيقة	(7)	(853,287)	(1,159,529)
استهلاك علاوة سندات دولارية		0	11,918
إعادة تقييم سندات دولارية		0	45,584
استهلاك علاوة اذون خزانة		(1,173,214)	(53,789)
إعادة تقييم اذون خزانة		15,024	1,978
إعادة تقييم صناديق استثمار		(7,489)	(23,628)
مخصصات مكونة خلال الفترة	(26)	2,619,738	933,437
منحة نهاية الخدمة مكونة خلال الفترة	(25)	22,725	0
اضمحلال الارصدة المدينة		2,905	0
أرباح راسمالية	(33)	(35)	(815)
خسائر راسمالية	(36)	4,257	0
مخصصات انتفى الغرض منها		0	(393,849)
رد / تدعيم خسائر ائتمانية متوقعة	(44)	2,179	(5,410)
تكلفة التمويل	(38)	771,993	1,448,217
		13,231,049	9,282,702
التغير في رأس المال العامل			
المخزون (بالصافي)		12,380,481	(11,852,768)
عملاء وأوراق القبض (بالصافي)		(426,670)	(228,677)
المستحق من الأطراف ذوي العلاقة (بالصافي)		723,866	(342)
مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)		(233,009)	695,340
موردون دفعات مقدمة		(537,909)	219,024
مخصصات مدفوعه خلال الفترة	(26)	(2,703,780)	(93,014)
موردين وأوراق دفع		(150,338)	(5,543,859)
دائنون وارصدة دائنة اخري		(20,952)	1,318,864
عملاء دفعات مقدمة		14,555	(17,588)
المسدد من - التزامات عقود التأجير		(1,869)	(1,754)
الجزء المتداول من منحة نهاية الخدمة	(25)	(39,621)	(1,915)
ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة		(2,060,443)	(1,132,903)
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		20,175,360	(7,356,890)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(179,424)	(243,829)
متحصلات من بيع / شطب أصول ثابتة		149	815
استبعاد أصول اخري		12,000	0
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة		0	(7,745)
صافي المحصل من توزيعات أرباح الشركة الشقيقة	(7)	940,371	596,576
فوائد محصلة	(38)	104,691	116,249
تحصيل من بيع سندات دولارية		0	178,927
تحصيل من بيع اذون خزانة		38,733,050	22,402,667
مدفوعات لشراء اذون خزانة		(26,521,868)	(22,574,975)
تحصيل من بيع صناديق استثمار		0	1,035,409
مدفوعات لشراء صناديق استثمار		0	(637,000)
صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		13,088,969	867,094
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
سحب على المكشوف		(22,992,109)	6,058,065
فوائد وعمولة مدفوعة	(38)	(905,032)	(1,444,609)
توزيعات أرباح		(8,885,494)	(18,101)
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		(32,782,635)	4,595,355
أثر التغير في فروق العملة		51,912	(72,740)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		533,606	(1,967,181)
رصيد اول الفترة		716,874	2,417,498
رصيد أخر الفترة	41	1,250,480	450,317

رئيس قطاع الحسابات المالية	المدير التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
نيفين على	تامر موصلي	هاني أمان

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 50 متممة لهذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

1- مقدمة

1.1 نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة الشرقية "إيسترن كومباني" – شركة مساهمة مصرية – في جمهورية مصر العربية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 6069 بتاريخ 2 يونيو 2019.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 2 يونيو 2019 الموافقة على توفيق أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم 203 لسنة 1991 بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحكام قانون الشركات المساهمة رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية في ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن 51% في أسهم رأس مال الشركة والموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة والصادر بالقانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية على النحو المعروض على الجمعية العامة للشركة.
- **يقع مقر الشركة في:** المنطقة الصناعية السادسة – طريق الواحات القطع ارقام 1 (87 إلى 98) المنطقة الخامسة والسادسة – مدينة 6 أكتوبر الجيزة.
- **مدة الشركة:** خمسون سنة تبدأ من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجاري في 2 يونيو 2019 وتنتهي في 1 يونيو 2069.

2.1 غرض الشركة

- النشاط الأساسي. أنشطة إدارة تجارة الجملة والتجزئة.
- تعمل في صناعة وتجارة الأدخنة ومنتجاتها والبدائل الحديثة للتدخين ومستلزماتها / مزاولة أي نشاط استثماري أو مالي أو تجارى أو صناعي أو زراعي أو خدمي (فيما عدا ما يتعلق بإحكام سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون 95 لسنة 1992 مع التزام الشركة بتوفيق اوضاعها وفقا لأحكام قانون 120 لسنة 1982.
- تملك وتشييد 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 تزاول في داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أي من أغراضها، وذلك دون الاخلال بإحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون.

3.1 السنة المالية للشركة

- بتاريخ 13 نوفمبر 2025 قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل السنة المالية للشركة لتبدأ في الأول من يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل عام، وذلك وفقًا لأحكام المادة 186 من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 159 لسنة 1981، حيث كانت السنة المالية للشركة تبدأ في الأول من يوليو وتنتهي في 30 يونيو من كل عام. ونظرًا لتعديل السنة المالية، ولأغراض عرض معلومات مالية مقارنة عن فترة مماثلة، قامت إدارة الشركة بإعداد أرقام المقارنة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025 الخاصة بقائمة الدخل، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات المرتبطة بها ، تم تجميع نتائج الفترة من 1 يناير 2025 حتى 30 يونيو 2025 مع نتائج فترة الثلاثة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2025 ، وذلك لأغراض المقارنة مع نتائج فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2026 .

4.1 إصدار القوائم المالية

- تم اعتماد إصدار القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية فى 30 سبتمبر 2026 من مجلس الإدارة بالتمرير المنعقد بتاريخ 10 نوفمبر 2026.

1- مقدمة - تابع

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

5.1 المساهمين الرئيسين والتداول في البورصة

- تمتلك شركة جلوبال للاستثمار القابضة 30% والشركة القابضة للصناعات الكيماوية نسبه 20.95% من أسهم الشركة في 30 سبتمبر 2026.
- يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

2- أسس إعداد القوائم المالية

1-2 الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

2-2 أسس القياس

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلى:

- الاصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الاصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الاصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- تم اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية.

3-2 عملة التعامل والعرض

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

4-2 استخدام التقديرات والحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقا 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 والفترات/السنوات المستقبلية.
- وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها التقديرات والافتراضات والحكم المهني:
  - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة والاستثمار العقاري.
  - المخصصات والالتزامات المحتملة.
  - الخسائر الائتمانية المتوقعة.

2- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

- **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 علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (1): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوي (2): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوي (1) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصورة مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (3): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي 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 يلى:

- الأدوات المالية.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة

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

1-3 ترجمة المعاملات بالعملات 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 الأخر:

- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي 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.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

3-2 الأصول الثابتة

3-2-1 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 أثبات 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.

3-2-2 التكاليف اللاحقة للاقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة للاقتناء علي لأصل 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.

3-2-3 الاهلاك

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

الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني	50- 25
الآلات	10
وسائل نقل	8 - 5
عدد	5
أثاث	10-4

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

3-3 الاستثمار العقاري

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

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

وفيما يلي بيان بنسبة الاهلاك المقدرة للاستثمار العقاري:

الأصل	نسبة الاهلاك
مباني	2% إلى 3.75%

- 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 او الخسائر.

4-3 الأصول غير الملموسة والاصول الأخرى

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

الأصل	معدل الاستهلاك
أصول أخرى	%10
برنامج H.R	%25
برنامج مايكروسوفت	%25

5-3 الاضمحلال

1-5-3 الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة لـ:

- 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 علي مدي عمر الأصل المالي باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمده 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.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدي عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر، ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناء على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يومًا.
- 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 تسييل الضمان إن وجد). أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوما.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً ل "درجة الاستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا.
- 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 وفقًا 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 الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي اضمحلال ائتمانيا، 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 ائتمانيا 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 او سلفة بواسطة المجموعة بشروط لن تراعيها المجموعة بطريقة أو بأخرى. ومن المحتمل أن يدخل المقترض 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 الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة علي الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

اعدام الدين

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

2-5-3 الأصول غير المالية

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

6-3 الأدوات المالية

1-6-3 الاعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها، يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئيا عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصل المالي ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام أو الالتزام المالي مبدئيا 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 مبدئيا بسعر المعاملة.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

3-6-2 التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية

- عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- 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:
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصل تدفقات نقديه مستقبليه.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير 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 علي 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 اذا 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 اخذها 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 الاعمال 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.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

- 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 تقدير 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.
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، 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 معقولاً للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة المبلغ التعاقدي، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي 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 والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادية من خلال الأرباح او الخسائر	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او 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 الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا 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 الأخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

الالتزامات المالية التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر.

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

3-6-3 الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل او 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 اختلافًا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام 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).

4-6-3 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 او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

7-3 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.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

8-3 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 20% فأكثر من رأس مال الشركة المستثمر فيها حتى 49%.
- 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 2024 بإضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة وذات سيطرة مشتركة، وقامت الشركة بالتطبيق المبكر في هذا الشأن .

9-3 الاستثمارات الأخرى

1-9-3 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 الاجنبية في الربح أو الخسارة، وعند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الى الأرباح والخسائر.

2-9-3 استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

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

3-9-3 استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

10-3 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 أساسًا 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.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها مستأجر

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

القياس الأولى 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 ناقصًا 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 الذى 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" يتم 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 الايجار.

القياس الأولي لالتزام 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 لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

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 الذى 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 المستقبل 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 مكونا إيجاريًا واحدًا.

11-3 المخزون

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل وتتمثل القيمة الإستردادية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع. ويتم تسعير المنصرف من المخزون بطريقة متوسط التكلفة المتحرك وتتضمن التكلفة كافة المصروفات والتكاليف التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمر في اثبات الاصناف والمنصرف منها على التشغيل في حين تتبع طريقة الجرد الدوري في اثبات مخزون اخر الفترة من الانتاج التام والانتاج غير التام.
- يكفى المخزون من الدخان الخام 5.5 شهر تقريباً.
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة 16 يوم تقريباً .
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو 5,247 مليون جنيه مصري تقريباً، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقة عليه عند استلامه من هذه المخازن.

12-3 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 مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.
- قامت الشركة بتغيير طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية من الطريقة المباشرة إلى الطريقة غير المباشرة، وكانت الشركة تتبع الطريقة المباشرة حتى 31 مارس 2026.

13-3 العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقع 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.

14-3 الموردون والدائنون والمصروفات المستحقة

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

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

15-3 اثبات الايراد

يتم قياس الإيرادات استنادا 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 وتحددها كالتزام أداء في حالة ما اذا كانت تلك الخدمات:

أ. خدمة مختلفة
ب. بعبارة عن سلسلة من خدمات مختلفة متماثلة الى 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 حقوقا 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 الى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذى يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي نتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو) كلما) أوفت المنشاة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني اذا تم استيفاء احد 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 أعلاء، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفى الشركة التزاما بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلا مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذى 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 الذى يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) تتطلب 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 أصلا له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

وفى 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 احتمالا، 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 أثبات 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.

3-15-1 إيرادات الفوائد:

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

3-15-2 أرباح بيع الاستثمارات:

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

3-16 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 هاما للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم 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.

3-17 أسهم الخزينة

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او اعادة 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 (159) لسنة 1981 وتعديلاته.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

18-3 الاحتياطيات

يتم تكوين احتياطيات 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.

19-3 توزيعات الأرباح

- يتم اثبات 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.

20-3 الإيرادات والتكاليف التمويلية

تضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الاتي:
- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

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

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سداداها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية الي:
- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي.
- أو التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

عند احتساب ايراد ومصروف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) أو للتكلفة المستهلكة للالتزام الا انه بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت مضمحلة ائتمانيا بعد الاعتراف الأولي يتم احتسب ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العودة لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس إجمالي.

21-3 مزايا العاملين

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل:

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون 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 كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تودى به الدفعة المقدمة إلي 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.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

ج - مزايا إنهاء الخدمة

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

22-3 المصروفات

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

أ. **مدفوعات الايجارات**

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

ب. **مصروفات الفوائد**

يتم أثبات مصروفات الفوائد بقائمة الدخل وفقا لأساس الاستحقاق باستخدام طريقة المعدل الفعلي للفائدة.

23-3 ضريبة الدخل

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

1-23-3 ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع 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.

2-23-3 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:

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

1) ليست تجميع الأعمال.
2) لا توثر 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 الموقتة 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.
- 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 الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الأثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

24-3 معالجة المنح والمساعدات

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

25-3 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.

26-3 إدارة المخاطر المالية:

1-26-3 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 الأخر 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.

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

3-26-2 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 والحرجة 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.

3-26-3 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 والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية والذى تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلى لقطع الغيار والمعدات الاستثمارية والشراء من وكلاء الموردين... إلخ.

أرصدة العملات الأجنبية في 30 سبتمبر 2026.

	الاصول	الالتزامات	الصافي
اجمالي الدولار	189	(124,016)	(123,827)
إجمالي اليورو	19	(4,680)	(4,661)
إجمالي الإسترليني	3	(450)	(447)
إجمالي الفرنك السويسري	2	-	2

(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 الى 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 اختلافا جوهرياً عن قيمتها الدفترية في نهاية الفترة المالية.

3-26-4 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 راس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى لكسب ثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي

3- ملخص بأهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

- كما تهدف إدارة الشركة الحفاظ على افضل هيكل لرأس المال مما يؤدى الى تخفيض تكاليف رأس المال.
- تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال للمحافظة على افضل هيكل راس 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 الى صافي الالتزامات:

البيان	2026/9/30	2025/12/31
إجمالي الالتزامات	12,106,225	39,042,806
يخصم النقدية وما في حكمها	(1,244,418)	(712,825)
صافي الدين	10,861,807	38,329,981
إجمالي حقوق الملكية	19,478,581	13,248,745
معدل صافي الدين الى حقوق الملكية	0.56	2.89

27-3 الأطراف ذوي علاقة

- تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة أو المساهمين بطريقه مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة او ممارسه تأثير قوى على هذه الشركات وتثبت المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادلة وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة.
- تمتلك شركة جلوبال للاستثمار القابضة 30%، والشركة القابضة للصناعات الكيماوية 20.95 % من اسهم الشركة في 30 سبتمبر 2026
- قامت الشركة خلال الفترة من 1 يناير 2026 حتي 30 سبتمبر 2026 بتحمل مرتبات وبدلات ومكافآت لأعضاء الإدارة العليا.

الطرف	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	2026/9/30 حجم التعامل بالألف جنيه مصري
الشركة المتحدة للتبغ	شركة شقيقة	بيع اصول – مصاريف طباعة وصيانات وغيرها	(951,185)

28-3 أرقام المقارنة

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

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

4- الأصول الثابتة

	أراضي	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	أثاث ومعدات مكاتب	قطع غيار استراتيجية	أصول منخفضة القيمة	الإجمالي
التكلفة:									
التكلفة في 1 يوليو 2025	186,016	3,374,889	6,027,077	342,634	190,638	971,085	498	-	11,092,837
أضافات خلال الفترة	-	-	84,831	-	1,334	16,582	-	52	102,799
استبعادات خلال الفترة	-	(31,475)	(96)	(11)	(285)	(14)	-	-	(31,881)
التكلفة في 31 ديسمبر 2025	186,016	3,343,414	6,111,812	342,623	191,687	987,653	498	52	11,163,755
التكلفة في 1 يناير 2026	186,016	3,343,414	6,111,812	342,623	191,687	987,653	498	52	11,163,755
أضافات خلال الفترة	-	-	92,531	-	-	59,853	-	9,130	161,514
استبعادات خلال الفترة	-	-	(33,062)	(17)	-	(1,832)	-	-	(34,911)
تكلفة الأصول المحولة الى أصول محتفظ بها لغرض البيع	(2,033)	(70,016)	-	-	-	-	-	-	(72,049)
التكلفة في 30 سبتمبر 2026	183,983	3,273,398	6,171,281	342,606	191,687	1,045,674	498	9,182	11,218,309
مجمع الاهلاك:									
في 1 يوليو 2025	-	1,216,341	4,927,609	335,471	171,751	783,536	183	-	7,434,891
اضمحلال الأصول الثابته 1 يوليو 2025	-	262	1,550	-	-	-	-	-	1,812
اضمحلال خلال الفترة	-	-	2,707	-	-	-	-	-	2,707
أهلاك العام	-	37,658	150,618	2,769	4,657	23,543	45	-	219,290
الأستبعادات خلال العام	-	(9,705)	(96)	(11)	(285)	(14)	-	-	(10,111)
في 31 ديسمبر 2025	-	1,244,556	5,082,388	338,229	176,123	807,065	228	-	7,648,589
فى 1 يناير 2026	-	1,244,294	5,078,131	338,229	176,123	807,065	228	-	7,644,070
اضمحلال الأصول الثابته 1 يناير 2026	-	262	4,257	-	-	-	-	-	4,519
استبعاد الاضمحلال خلال الفترة			(4,257)						(4,257)
اهلاك خلال الفترة	-	53,744	220,059	2,115	6,906	39,582	69	-	322,475
استبعادات خلال الفترة		-	(28,806)	(17)	-	(1,715)	-		(30,538)
مجمع اهلاك الأصول المحولة الى أصول محتفظ بها لغرض البيع		(43,281)	-	-	-	-	-		(43,281)
مجمع الاهلاك في 30 سبتمبر 2026	-	1,255,019	5,269,384	340,327	183,029	844,932	297	-	7,892,988
صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2026	183,983	2,018,379	901,897	2,279	8,658	200,742	201	9,182	3,325,321
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2025	186,016	2,098,858	1,029,424	4,394	15,564	180,588	270	52	3,515,166

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

4- الأصول الثابتة – تابع

1-4 يتضمن بند الآت والمعدات أصول مكهنة بلغت تكلفتها في 30 سبتمبر 2026 مبلغ 657،899 ألف جنيه مصري.

2-4 بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً ولازالت تعمل في 30 سبتمبر 2026 مبلغ 3,766,237 ألف جنيه مصري وبيانها كالتالي:

	مباني وإنشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	أثاث ومعدات	الإجمالي
صافي القيمة الدفترية:						
في 30 سبتمبر 2026	165,046	2,629,755	259,226	128,736	583,474	3,766,237
في 31 ديسمبر 2025	156,273	2,278,810	238,211	126,254	596,489	3,396,037

3-4 هذا ويتضمن إيضاح رقم (47) التامين – وثائق التامين التي تغطي المخاطر التأمينية المتعلقة بالأصول الثابتة المثبتة بدفاتر الشركة.

4-4 تتضمن الأصول الثابتة حوالى 25,330 ألف جنيه تمثل صافى الأصول المهداه وبيانها كالتالي:

الات نشاط إنتاجي	24,328
الات خدمات ومرافق	57
	24,385
اثاث ومعدات مكاتب	945
الإجمالي	25,330

5-4 تم انعقاد الجمعية العامة العادية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني " بتاريخ 24يوليو2024 للموافقة على بيع قطعة الأرض والمباني والمعدات غير المستغلة في تصنيع منتجات الشركة بالمجمع الصناعي بمدينة السادس من أكتوبر المسماة مصنع رقم (9)، والترخيص بإبرام عقود المعاوضة والغير عادية لتصويب الخطأ المادي بالمادة رقم (7) من النظام الأساسي للشركة الخاصة بعدد الأسهم. وجارى إتمام إجراءات بيع مصنع رقم (9).

6-4 تم تحويل ما قيمته 97,550 ألف جنيه مصري تخص موقع الزمر وكذا 53,337 ألف جنيه مصري تخص موقع المانسترلي وكذا ما قيمته 19،797 ألف جنيه مصري تخص موقع نيازا (بإجمالي مبلغ 170,684 ألف جنية مصري) من الاصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم 16 لسنة 2020.

7-4 تم خصم مبلغ 262 ألف جنيه مصري من قيمة المباني تمثل قيمة اضمحلال مبنى محطة القوى بمحرم بك.

8-4 قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في 25 أكتوبر 2020 التنازل عن أرض الشركة بمدينة العريش لجهة سيادية نظراً لانتهاء الترخيص واستحالة استخدامها في ظل الظروف الامنية في المنطقة.

9-4 تبلغ التكلفة التاريخية للأصول المستبعدة من الاستخدام النشط (تم تخزين الأصول) نحو 21,187 الف جنيه مصري وبصافي قيمة دفترية نحو 12,880 الف جنيه مصري تتمثل في مصنعي منوف ومحرم بك نظراً لتوقفهما منذ عام 2021.

10-4 يتضمن بند الآلات والمعدات آلات تم أضافتها بناء عي عقود التأجير التمويلي حيث تم التعاقد مع شركة كيو ان بي الأهلي للتأجير التمويلي على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (398,324,153 جنيه مصري) بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوريدور + 1.2%) وذلك بتاريخ 2012/6/28 لمدة 6 سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية لمدة 72 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 2020/6/28.

- قرر في 25 يونيو 2026 أعلنت الشركة الشرقية (إيسترن كومبانى) عن طرح عدد من الأصول غير المستغلة للبيع بالمزاد العلنى بنظام المظاريف المغلقة ، وذلك في اطار جهود الشركة لتعظيم الاستفادة من أصولها غير التشغيلية وتحسين كفاءة استخدام الموارد .
- ومن المقرر عقد عده مزادات حتى اخر العام المالى الحالي 2026 ، على ان يكون اول مزاد يوم الثلاثاء الموافق 21 يوليو 2026

وتوكد الشركة ان عمليات البيع ستتم وفقاً لكافة القواعد واللوائح المنظمة ، بما في ذلك الحصول على موافقة الجمعية العامة للشركة ، وسيقوم مجلس الإدارة بالنظر في أوجه استخدام حصيلة البيع الناتجة عن تلك العمليات ، وذلك في ضوء نتائج المزادات والقيم النهائية للترسية ، وبما يحقق افضل مصالح للشركة ومساهميها .

وتؤكد الشركة ان الأصول المطروحة لا ترتبط بالنشاط التشغيلى الحالي للشركة ، وسوف يتم الإفصاح عن اية تطورات جوهرية أو نتائج نهائية فور استكمال الإجراءات ذات الصلة .

11-4 قامت الشركة بإيقاف عملية الاهلاك تماشياً قرار مجلس الإدارة رقم (10) لسنة 2026 للأصول المطروحة للبيع وفقاً للمعايير المحاسبية في هذا الشأن المتبع إيضاح رقم (13)

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

5- مشروعات تحت التنفيذ

	2026/9/30	2025/12/31
تكوين استثماري:		
مباني	2,576	2,576
الات	48,405	47,813
عدد	4,460	-
أثاث ومعدات - مكاتب	131,178	119,414
برنامج SAP	32,104	31,508
	218,723	201,311
مجموع التكوين الاستثماري		
يخصم: الاضمحلال في التكوين الاستثماري	(2,239)	(2,239)
صافي التكوين الاستثماري	216,484	199,072
انفاق استثماري:		
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	1,670	1,169
مجموع الانفاق الاستثماري	1,670	1,169
اجمالي مشروعات تحت التنفيذ	218,154	200,241

6- استثمارات عقارية

	أراضي	مباني	الاجمالي
التكلفة :			
في 1 يناير 2026	112,818	65,554	178,372
تكلفة الاستثمار العقاري المحولة الى أصول محتفظ بها لغرض البيع إيضاح (13-2)	(112,414)	(65,554)	(177,968)
التكلفة في 30-9-2026	404	-	404
مجمع الاهلاك			
في 1 يناير 2026	-	(52,424)	(52,424)
أهلاك الفترة	-	(422)	(422)
مجمع الاهلاك للاستثمارات العقارية المحولة الى أصول محتفظ بها لغرض البيع إيضاح (13-2)	-	52,846	52,846
في 30 سبتمبر 2026			
صافي الاستثمار العقاري في 30 سبتمبر 2026	404	-	404
التكلفة :			
التكلفة في 1 يوليو 2025 و في 31 ديسمبر 2025	112,818	65,554	178,372
مجمع الاهلاك			
في 1 يوليو 2025	-	(52,001)	(52,001)
أهلاك الفترة	-	(423)	(423)
في 31 ديسمبر 2025	-	(52,424)	(52,424)
صافي الاستثمار العقاري في 31 ديسمبر2025	112,818	13,130	125,948

- لا تتضمن قائمة الدخل ايه مصروفات خاصة بالاستثمارات العقارية عدا اهلاك الاستثمارات العقارية حتى تحويلها الى أصول محتفظ بها بغرض البيع لا يوجد مصاريف صيانه او خلافه، كما انه لا يتولد ايراد عن هذه الاستثمارات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- تتمثل بنود الاستثمار العقاري في التالي :

أرض مصنع السلوم – بالإسكندرية	404

- قامت الشركة بإيقاف عملية الاهلاك تماشياً مع قرار مجلس الإدارة رقم (10) لسنة 2026 للأصول المطروحة للبيع وفقاً للمعايير المحاسبية في هذا الشأن المتبعة إيضاح رقم (13)

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

7- استثمارات في شركات شقيقة

	عدد أسهم الشركة المستثمر فيها	نسبة المساهمة %	2026/9/30	2025/12/31
الشركة المتحدة للتبغ (ش.م.م)	24,000	%24	2,989,189	1,073,046

تمثل الاستثمارات في شركات شقيقة نسبة 24% من رأس مال الشركة المتحدة للتبغ (ش.م.م)، 24,000 ألف سهم بقيمة أسمية 1,000 جنية للسهم، حيث تتمتع الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " بنفوذ مؤثر على الشركة المتحدة حيث يوجد تمثيل للشركة الشرقية "إيسترن كومباني " في مجلس إدارة الشركة المتحدة.
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية الدورية المستقلة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى 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 ان يتم اثبات توزيعات الأرباح عندما يصدر لها الحق في استلام هذه التوزيعات وذلك عند إصدار القوائم المالية للشركة المستثمر فيها.
وقد تم احتساب نصيب الشركة من أرباح الشركة الشقيقة وفقا للقوائم المالية المدققة حتي 31 ديسمبر 2025.

كما قامت الشركة في الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2026 بإثبات أرباح التسعة أشهر بناءاً على بيانات مالية "غير مدققة" من شركة المتحدة للتبغ وذلك عن الفترة المالية من 1 يناير 2026 حتى 30 سبتمبر 2026.

قامت الشركة بإثبات نصيبها البالغ 24% من دعم المساهمين المقدم للشركة المتحدة للتبغ ش.م.م.، والبالغ إجماليه 8,346,780 الف جنيه مصري، وذلك في ضوء المبلغ المسدد مقابل الحصول على الرخصة. وقد تم التنازل عن هذا المبلغ من قبل المساهم الرئيسي، مع تحمل كل مساهم لنصيبه من الدعم وفقاً لنسبة مساهمته في رأس مال الشركة في حالة إلغاء الرخصة. وقد بلغ نصيب الشركة من هذا الدعم 2,003,227 الف جنيه مصري.

وتتمثل الحركة علي الاستثمارات في شركات شقيقة في التالي:

	2026/9/30	2025/12/31
رصيد اول المدة	1,073,046	1,053,094
يضاف:		
نصيب الشركة في ارباح/ (خسائر) الشركة المستثمر فيها	853,287	474,093
دعم المساهمين – شركات شقيقة	2,003,227	-
يخصم:	-	-
نسبة الشركة من توزيعات العاملين	-	(7,957)
مصاريف ادارية – امين الحفظ	-	(542)
ضريبة علي توزيعات الأرباح	-	(59,789)
مكافأة مجلس الإدارة	-	(38,238)
توزيعات الأرباح	(940,371)	(347,615)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	2,989,189	1,073,046

8- استثمارات في شركات تابعة

- بتاريخ 11 أغسطس 2025 تم تأسيس شركة الشرقية إيسترن كومباني للتوزيع "شركة شخص واحد" برأسمال قدره مبلغ 240,000 جنيه مصري (مئتان واربعون الف جنيه مصري) ، موزعاً الى 24,000 حصة قيمة كل منها 10 جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية) ، وجميعها حصص نقدية مملوكة لمؤسس الشركة / الشركة الشرقية إيسترن كومباني ش.م.م ، الجنسية / مصر، وقد اودع راس مال الشركة بالكامل في بنك الامارات دبى الوطني فرع الإدارة العامة المرخص له بتلقي الاكتتابات العامة ، بموجب الشهادة المرفقة. وتختص بتجارة وتوزيع وتصدير السجاير والسيجار والمعسلات وكافة المنتجات التبغية الأخرى بكافة أنواعها بما في ذلك وليس قاصراً على السجائر الالكترونية والتبغ المسخن وكافة أجهزتها ولوازمها ومستلزماتها.

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

9- أصول غير ملموسة

	2026/9/30	2025/12/31
التكلفة:		
أول الفترة / السنة	192,802	38,094
اضافات خلال الفترة / السنة	-	154,708
التكلفة أخر الفترة / السنة	192,802	192,802
مجمع الاستهلاك:		
أول الفترة / السنة	(45,314)	(22,895)
استهلاك الفترة / السنة	(33,629)	(22,419)
في أخر الفترة / السنة	(78,943)	(45,314)
صافي القيمة الدفترية	113,859	147,488

10- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

	2026/9/30	2025/12/31
إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية (*)	20,663	20,663
استثمارات في أسهم شركات أخرى	5	5
	20,668	20,668

(*) إيداع بالبنك المركزي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية وبنك الاستثمار القومي والمكون بواقع 5% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون 203 لسنة 1991 وتدر إيرادا بواقع 3,5 % 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 بان إيداع هذه المبالغ كان لغرض قومي وتم بموجب أداة تشـــريعية نظمت طريقه إيداع هذا المبلغ والعائد السنوي المستحق منه، وانه في ضوء فتوى الجمعية العمومية للفتوى والتشريع لمجلس الدولة لا يتسنى للشركة استرداد قيمة هذه المبالغ الا بموجب أداة تشريعية لنظم عملية الاسترداد.

11- أصول حق الانتفاع

	2026/9/30	2025/12/31
التكلفة:		
أول و أخر الفترة / السنة	544,418	544,418
مجمع الاستهلاك		
أول الفترة / السنة	(313,922)	(307,223)
استهلاك الفترة / السنة	(11,735)	(6,699)
في أخر الفترة / السنة	(325,657)	(313,922)
صافي القيمة الدفترية	218,761	230,496

تم معالجة عقود التأجير التمويلي لدى الشركة (بيع مع إعادة الاستئجار) والتي انتهت قبل صدور معيار المحاسبة المصري رقم 49 والتي مازال لها عمر إنتاجي تطبيقاً لمتطلبات الملحق ج من المعيار والمتمثلة في مباني الشركة والتي تتراوح اعمارها ما بين 40، 50 عاماً والتي تم بيعها وإعادة استئجارها خلال العام المالي 2009 حيث كان تاريخ تشغليها في العام المالي 2007 وتضم هذه المباني (مبنى مصنع التحضير – مبنى الورش – مبنى محطه الطاقة) وتبلغ تكلفتها التاريخية 348 مليون جنيه مصري، هذا بالإضافة الى المعالجة السابقة لأصول حق انتفاع والخاصة بالآلات والتي تبلغ تكلفتها نحو 159 مليون جنيه مصري.

12- أصول أخرى

	2026/9/30	2025/12/31
مساهمة الشركة في مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر	208	265
مصروفات مدفوعة مقدماً غير متداولة (*)	-	12,000
	208	12,265

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

(*) تمثل ال 12مليون جنيه مصري قيمة الجزء غير المتداول والمدفوع مقدماً عن استهلاك الكهرباء والخاصة بمشروع انشاء محطه كهرباء بنظام B.O.T بالمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر.

- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 2025/1/30 الموافقة على تخارج شركة ECS للطاقة والمقاولات من محطة كهرباء المجمع الصناعي ب 6 أكتوبر وتكليف الإدارة التنفيذية باتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن وذلك وفقا للعقد المبرم بين الطرفين وتنفيذ عملية التخارج.

13- أصول محتفظ بها بغرض البيع :

(13-1) الأصول المحولة من الاصول الثابتة

	تكلفة الشراء	مجمع الاهلاك حتى تاريخ التحويل	القيمة الدفترية 2026/9/30
أراضي	2,033	-	2,033
مباني	70,015	43,281	26,734
	72,048	43,281	28,767

(13-2) الأصول المحولة من الاستثمار العقاري

	تكلفة الشراء	مجمع الاهلاك حتى تاريخ التحويل	القيمة الدفترية 2026/9/30
أراضي	112,414	-	112,414
مباني	65,554	52,846	12,708
	177,968	52,846	125,122
صافي قيمة الاصول المحولة في 30 سبتمبر 2026	250,016	96,127	153,889

- **تتضمن الأصول المحتفظ بها بغرض البيع وبيانها ما يلى :**

اسم الموقع	مساحة الأرض م2 طبقاً للعقود	القيمة الدفترية بالالف جنيه
موقع محرم بك	13121.1	830
موقع الرصافة	3729.28	3
موقع طنطا	738.55	23
موقع منوف	29522.18	10,929
موقع الطالبية	55663.04	10,969
موقع المانسترلى	86072.88	14,391
موقع الزمر	25235.72	84,417
موقع الجيزة	45088.21	5,267
ارض جزيرة الدهب	3234	8,894
أرض جان ماروشيان	1648.1	5
أرض (نيازا سابقا) برج العرب	110472.75	17,415
مخزن الورديان الاسكندرية	4098.88	740
مخزن القاهرة الكبرى شبرا	3000	6
الاجمالى		**153,889**

- قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (10) لسنة 2026 المنعقدة بتاريخ 2026/6/11 بتفويض الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بالبدء في إجراءات عملية بيع عدد (13) أصل و اصدار امر اسناد للمروج العقاري وإقامة المزادات اللازمة لبيع هذه الأصول مع اشتراط النص في كراسات الشروط على حتمية الحصول على موافقة مجلس الإدارة للشركة الشرقية "ايسترن كومباني " والجمعية العمومية الخاصة بها لاتمام عملية البيع .

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

13-أصول محتفظ بها بغرض البيع - تابع

- في 25 يونيو 2026 أعلنت الشركة الشرقية (ايسترن كومباني) عن طرح عدد من الأصول غير المستغلة للبيع بالمزاد العلنى بنظام المظاريف المغلقة ، وذلك في اطار جهود الشركة لتعظيم الاستفادة من أصولها غير التشغيلية وتحسين كفاءة استخدام الموارد .ومن المقرر عقد عده مزادات حتى اخر العام المالى الحالي 2026 ، على ان يكون اول مزاد يوم الثلاثاء الموافق 21 يوليو 2026 وتوكد الشركة ان عمليات البيع ستتم وفقاً لكافة القواعد واللوائح المنظمة ، بما في ذلك الحصول على موافقة الجمعية العامة للشركة ، وسيقوم مجلس الإدارة بالنظر في أوجه استخدام حصيلة البيع الناتجة عن تلك العمليات ، وذلك في ضوء نتائج المزادات والقيم النهائية للترسية ، وبما يحقق افضل مصالح للشركة ومساهميها .وتوكد الشركة ان الأصول المطروحة لا ترتبط بالنشاط التشغيلى الحالي للشركة ، وسوف يتم الإفصاح عن اية تطورات جوهرية أو نتائج نهائية فور استكمال الإجراءات ذات الصلة .

14- المخزون

	2026/9/30	2025/12/31
دخان خام بالجمارك	5,247,091	14,941,147
مخزن مواد التعبئة والتغليف	2,741,977	6,522,691
مخزن خامات	2,183,322	2,010,465
مخزن قطع الغيار والمهمات	930,093	1,210,862
مخزن انتاج تام	1,353,947	292,557
مخزن انتاج غير تام	559,137	358,856
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	197,968	248,188
بضائع بالطريق	33,192	232
مخزن الوقود	16,224	11,664
مخزن المخلفات والخردة	887	1,304
إجمالي	13,263,838	25,597,966
يخصم:		
الانخفاض في المخزون (*)	(107,829)	(61,476)
	13,156,009	25,536,490

(*) يتمثل الانخفاض في قيمة المخزون في التالي:

	2026/9/30	2025/12/31
مخزن خامات	135	215
مخزن قطع الغيار والمهمات	90,544	43،326
مخزن مواد التعبئة والتغليف	17,035	17،820
مخزن انتاج غير تام	92	92
مخزن انتاج تام	23	23
	107,829	61،476

15- العملاء وأوراق القبض

	2026/9/30	2025/12/31
عملاء التصنيع الأجنبي (*)	503,709	77,039
الإجمالي	**503,709**	**77,039**
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة ايضاح (44)	(7,547)	(914)
	496,162	**76,125**

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

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

16- المستحق من الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل الاطراف ذوى العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة او المساهمين بطريقه مباشرة او غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة او ممارسه تأثير قوى على هذه الشركات وتثبت المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادلة وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وفيما يلي بيان بالتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (الشركة المتحدة للتبغ (ش.م.م) في 30 سبتمبر2026:

	2026/9/30	2025/12/31
الشركة القابضة	567	-
الشركة المتحدة للتبغ (ش.م.م) *	157,107	881,816
شركة التوزيع	275	-
الاجمالى	157,949	881,816
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة ايضاح (44)	(2,200)	(9,728)
	155,749	872,088

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

	2026/9/30	2025/12/31
المتبقي من بيع المصنع	-	869,592
مصاريف مستحقة على الشركة المتحدة للتبغ	14,632	12,330
مصاريف طباعة	139,739	(448)
ايجار الات	2,736	342
	157,107	881,816

17- المدينون والارصدة المدينة ألاخرى

	2026/9/30	2025/12/31
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	1,256,231	1,034,346
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات اخرى (*)	18,330	13,460
اعانة تصدير مستحقة	-	1,784
إيرادات اوراق مالية مستحقة	177	354
ايجارات دائنة مستحقة	2,287	1,240
إيرادات متنوعة مستحقة	587	717
تأمينات لدى الغير	15,494	15,494
سلف عاملين	18	1,493
ارصدة مدينة	54,560	45,788
	1,347,684	1,114,676
يخصم:		
اضمحلال الارصدة المدينة	(37,167)	(34,263)
الخسائر الائتمانية المتوقعة ايضاح (44)	(3,371)	(2,310)
	1,307,146	1,078,103

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

	2026/9/30	2025/12/31
تخص مصلحة الجمارك دروباك دخان	5,213	5,213
تخص ضريبة مبيعات مسدده على السلع المستردة	7,645	2,530
تخص ضريبة مبيعات مسددة على سلع استثمارية محلى	2,842	1,332
تخص وزارة المالية – ضريبة المبيعات المستوردة	2,530	4,285
حسابات جارية	100	100
	18,330	13,460

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

18- موردون دفعات مقدمة

	2026/9/30	2025/12/31
موردين محليين	719,314	180,660
موردين خارجيين	13,361	12,245
	732,675	192,905

19- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

	2026/9/30	2025/12/31
استثمارات في أذون خزانه*	7,432,797	18,485,789
استثمارات في وثائق استثمار	19,157	11,668
	7,451,954	18,497,457

* استثمارات في أذون خزانه في

	2026/9/30	2025/12/31
اذون خزانة قيمة أسمية	7,625,425	19,070,650
إجمالي الفوائد الدائنة	(312,741)	(974,363)
المدفوع من اذون الخزانة	7,312,684	18,096,287
الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر	117,702	372,067
تقييم القيمة العادلة	2,411	17,435
رصيد أذون الخزانة	7,432,797	18,485,789

- تم تقييم أذون الخزانة بالقيمة الحالية وفقاً لسعر الشراء في 30 سبتمبر 2026 مطروحاً منها تقييم اذون الخزانة بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار بنك القاهرة في 30 سبتمبر 2026 والفرق في حساب الأرباح والخسائر للأوراق المالية.
- تم تقييم صناديق الاستثمار وفقاً لأسعار الشراء في تواريخ شراء وثائق الاستثمار مطروحاً منها سعر اقفال سبتمبر 2026 وفقاً لأسعار الصناديق المختلفة والفرق في حساب الأرباح والخسائر للأوراق المالية.

20- النقدية وما في حكمها

	2026/9/30	2025/12/31
بنوك حسابات جارية	341,630	120,292
بنك ودائع لأجل عملات اجنبية	908,850	596,582
رصيد النقدية بقائمة التدفقات النقدية	1,250,480	716,874
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة ايضاح (44)	(6,062)	(4,049)
	1,244,418	712,825

1-20 بنوك سحب على المكشوف

	2026/9/30	2025/12/31
بنوك سحب على المكشوف	203	22,992,313

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

21- رأس المال

- يبلغ رأس المال المرخص به 15000 مليون جنيه مصري (خمسه عشر مليار جنيه مصري).
- يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع 3,000 مليون جنيه مصري (ثلاث مليارات جنيه مصري) موزع على 3,000 مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد.

وفيما يلي بيان بهيكل المساهمين في 30 سبتمبر 2026:

أسم الشركة	القيمة الأسمية (بالجنية المصري)	نسبة المساهمة %
جلوبال للاستثمار القابضة	899,999,999	%30
الأريج العالمية للاستثمار (م. مرتبطه)	100,000	%0.0033
صندوق تأمين العاملين بالشركه الشرقيه - مرتبطه	160,132	%0,00533
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	628,587,443	%20.95
محافظ الهيئة القومية للتامين الاجتماعى	158,833,404	%5,29
FIDELITY INVESTMENTS FZC	156,101,827	%5.20
التداول الحر	1,156,217,195	%38,55137
	3,000,000,000	%100

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في 29 مايو 2018 زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من 1,5 مليار جنيه مصري إلى 2,25 مليار جنيه مصري (بزيادة قدرها 750 مليون جنيه مصري) موزعة على 450 مليون سهم بقيمة أسميه قدرها 5 جنيه مصري للسهم ممولة من الاحتياطي القانوني والاحتياطيات الأخرى الظاهرة في القوائم المالية عن العام المالي المنتهى في 30 يونيو 2017، وقد صدر قرار لجنة قيد الأوراق المالية بالموافقة على هذه الزيادة بتاريخ 1 أغسطس 2018.

- تم تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة الشرقية بنسبة 1:5 لتصبح واحد جنيه مصري بدلاً من خمسة جنيه مصري مع بقاء رأس مال الشركة كما هو مبلغ 2,25 مليار جنيه مصري ليصبح موزعاً على عدد 2,25 مليار سهم وتم الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية بناءاً على قرارات الجمعية العامة الغير عادية للشركة الشرقية "إيسترن كومباني " المنعقدة بتاريخ 29 أغسطس 2018.

- قام اتحاد العاملين المساهمين بالشركة الشرقية "إيسترن كومباني " ببيع 22,1 مليون سهم من اسهم الشركة الشرقية "إيسترن كومباني "ليصبح عدد الاسهم التي يمتلكها الاتحاد 116,035,692 سهماً بنسبة مساهمة بلغت 5,21%، وذلك للوفاء بالالتزامات الخاصة بالمتخارجين رضائياً.

- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 19 مارس 2020 شراء أسهم خزينه بحد أقصى 3% من أسهم الشركة المتداولة في البورصة، على أن تتم عمليات الشراء خلال شهر بداية من 23 مارس 2020 إلى 22 أبريل 2020 مع إخطار مساهميها الرئيسين بعدم إجراء أي عمليات بها، كما قرر المجلس الاستعانة بشركتي (CI Capital – EFG).

- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 23 أبريل 2020 الموافقة على استكمال شراء اسهم الخزينة بداية من يوم 28 أبريل 2020 حتى 27 يوليو 2020 وذلك لاستكمال نسبه 3% السالفة الذكر، كما قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 28 يوليو 2020 مد استكمال عملية شراء اسهم الخزينة على ان تبدأ عملية الشراء بداية من يوم 29 يوليو 2020 وتنتهى في 28 أكتوبر 2020، وكذا قرر مجلس الإدارة بتاريخ 24 نوفمبر 2020 بمد استكمال شراء اسهم الخزينة اعتباراً من يوم 25 نوفمبر 2020 حتي 24 فبراير 2021 لحين تنفيذ كامل الكمية، وقد بلغ ما تم شراءه حتى 30 نوفمبر 2020 عدد 52,303,418 سهم بنسبه 2,324% من اسهم الشركة.

- بلغ عدد اسهم الخزينة التي مر على شراؤها أكثر من عام دون التصرف فيها عدد 16،372،710 سهم لم يتسنى للشركة بيعها خلال فترة إخطار البيع المنتهى في 14 سبتمبر 2021، وقد تم بيع عدد 32,303,418 سهم من اسهم الخزينة حتى 1 نوفمبر 2021 من الاسهم المشتراة.

21-راس المال تابع

- كما قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ 11 نوفمبر 2021 الموافقة بالأغلبية على اعدام اسهم الخزينة بالقيمة الاسمية والبالغ عددها 20 مليون سهم بقيمة اسمية قدرها 20 مليون جنيه مصري ليصبح راس المال المصدر بعد التخفيض 2,230 مليون جنيه مصري موزعاً على عدد 2,230 مليون سهم بدلاً من 2,250 مليون سهم، وتعديل المواد 6 ، 7 من النظام الأساسي للشركة، والموافقة بالأغلبية على تعديل المادة (22) 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 16 أغسطس 2022.
- بتاريخ 3 سبتمبر 2023 تم توقيع اتفاقية استحواذ على 30% من إجمالي اسهم الشركة الشرقية (إيسترن كومباني) لصالح شركة " جلوبال للاستثمار القابضة المحدودة " الإماراتية.

1- وبموجب هذه الاتفاقية تستحوذ شركة "جلوبال للاستثمار القابضة المحدودة " على 30% من إجمالي اسهم الشركة الشرقية (إيسترن كومباني) بمبلغ 625 مليون دولار امريكي بما يعادل مبلغ 19,336,625,000جنيه مصري (تسعة عشر مليارا وثلاثمائة وستة وثلاثين مليونا وستمائة وخمسة وعشرين الف جنيه مصري)، مع قيام المشترى بتوفير مبلغ 150 مليون دولار لشراء المواد التبغية اللازمة للتصنيع.

2- وبموجب هذه الاتفاقية تحتفظ الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بحصة قدرها 20,95% من رأسمال الشركة الشرقية، وهى شركة استراتيجية تسهم في تطوير هذه الصناعة وتحقيق الاستقرار للسوق والمحافظة على حقوق العاملين.

3- وبموجب تلك الاتفاقية لا يوجد تأثير على حصة الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " في الشركة المتحدة للتبغ والبالغة 24%.

- تم تنفيذ صفقة جلوبال للاستثمار القابضة المحدودة بتاريخ 16 نوفمبر 2023.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 4 مارس 2024 الموافقة زيادة راس المال المصدر من 2 مليار و230 مليون جنيه مصري الى 3 مليار جنيه مصري عن طريق استخدام 770 مليون جنيه مصري من الاحتياطي النظامي (بسبب انتفاء الغرض منه) لصالح المساهمين القدامى بالقيمة الاسمية للسهم، والموافقة على زيادة راس المال المرخص به من 3 مليار جنيه مصري الى 15 مليار جنيه مصري وعلى مجلس الإدارة تنفيذ ذلك خلال 60 يوم على الأكثر من تاريخ قرار الجمعية العامة غير العادية.
- تمت الموافقة على زيادة رأس المال من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ 25 مارس 2024، وقد تم التأشير على الزيادة في السجل التجاري بتاريخ2024/4/15، وتم عمل تعليه رأس المال الى 3 مليار جنيه مصري في الفترة التي تم بها التأشير في السجل التجاري.
- بتاريخ 22 مايو 2024 قامت شركة جلوبال للاستثمارات القابضة المحدودة التي تمتلك 30% من راس مال الشركة الشرقية "إيسترن كومباني " وهى مملوكة بنسبه 100% من قبل يو كى مصر للاستثمارات القابضة المحدودة (شركة بريطانية) التي كانت تملكها بنسبه 100% شركة روبى فانتشورز ش.م.ح، وهى شركة إماراتية بتغير ملكية شركة يو كى مصر للاستثمارات القابضة المحدودة لتصبح مملوكة بنسبة 51% من قبل شركة روبى فانتشورز ش.م.ح الشركة الإماراتية، و49% من قبل شركة فيليب موريس برودتكس إس إيه، وهى شركة سويسرية.

- وبناءاً عليه أصبحت شركة فيليب موريس تمتلك حصة أقلية غير مباشره نسبتها 14,7% في الشركة الشرقية "إيسترن كومباني".

- كما وقعت الشركة الشرقية " إيسترن كومباني " مع فيليب موريس العالمية على خطاب نوايا حصري من اجل السعي الى البحث عن مجالات استراتيجية محتمله من اجل تعاون مشترك طويل الاجل، في مجالات التكنولوجيا والتصنيع والابتكار بما في ذلك منتجات التبغ المسخن، تمهيداً الى الانتقال الى مستقبل خالي من الدخان في مصر.

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

22- الاحتياطيات

	2026/9/30	2025/12/31
احتياطي قانوني	1,500,000	1,500,000
احتياطي نظامي	903,498	903,498
احتياطي رأسمالي	595,860	595,860
احتياطي يستثمر في سندات حكومية	20,662	20,662
احتياطي موازنة الأرباح	940,170	940,170
احتياطي فروق إعادة قياس نظام مزايا العاملين	217,185	86,941
أخرى	25	25
	4,177,400	4,047,156

احتياطي قانوني:
طبقاً لقانون الشركات رقم 159 لسنة 1981 والنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع 5% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا يوازى 50% من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة الى الاقتطاع.

احتياطيات أخرى:

باقي الاحتياطيات الظاهرة في القوائم المالية تم تكوينها طبقاً لقانون 203 لسنة 1991.

احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات المالية:

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

احتياطي خسائر ائتمانية متوقعة:

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

23- الأرباح المرحلة

	2026/9/30	2025/12/31
ارباح مرحلة	6,201,589	9,751,410
الموزع من الربح القابل للتوزيع	(4,889,133)	(9،598،554)
ربح الفترة / العام	8,985,498	6,048,733
	10,297,954	6,201,589

23-1 قررت الجمعية العامة المنعقدة في 2025/11/13 الموافقة على حساب توزيع الأرباح المقترح من مجلس الإدارة عن العام المالي 2025/2024 بمراعاة ان يكون العائد على السهم (جنيهان وخمسة وثمانون قرشاً)، وان تكون حصة العاملين 955 مليون جنيه مصري، وعلى ان تكون مكافاة مجلس الإدارة (حصة المجلس في الأرباح) 45 مليون جنيه مصري.

23-2 كما تتضمن الأرباح المرحلة في 2026/9/30 ربح الفترة من 2026/1/1 حتى 2026/9/30 والبالغ قيمته 8,985,498 الف جنيه مصري.

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

24- الضرائب

	2026/9/30	2025/9/30
ضريبة الدخل الجارية إيضاح (24-1)	2,516,605	1,887,871
الضريبة المؤجلة إيضاح (24-2)	(39,911)	(250,536)
	2,476,694	1,637,335

1-24 تسوية لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	2026/9/30	2025/9/30
صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة	11,462,192	8,117,690
ضريبة الدخل باستخدام السعر الساري 22.5%	2,578,993	1,826,480
يضاف اليه		
اثر الأصول الثابتة	-	-
اثر الاحتياطيات والمخصصات والاهلاك	691,374	296,258
اثر المصروفات والإيرادات الأخرى	76,107	85,666
يخصم منه:		
اثر الاحتياطيات والمخصصات والاهلاك	(656,446)	(134,254)
اثر الأرباح الرأسمالية	(8)	(183)
اثر المصروفات والإيرادات الأخرى	(458,931)	(379,008)
والضريبة من واقع الاقرار	2,231,089	1,694,959
ضريبة على إيرادات الشركات الشقيقة	-	134,177
ضريبة أذون وسندات الخزانة	285,516	58,735
إجمالي الضريبة خلال الفترة	2,516,605	1,887,871
الضريبة المؤجلة خلال الفترة	(39,911)	(250,536)
مصروف ضريبة الدخل المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة	2,476,694	1,637,335
السعر الفعلي للضريبة خلال الفترة	%21.95	%23.26

ويتمثل الرصيد الظاهر بقائمة المركز المالي فيما يلي:

	2026/9/30	2025/12/31
رصيد اول المدة	536,639	1,179,392
إضافات خلال الفترة	2,516,605	1,080,189
يخصم :		
تسويات وسداد	(542,317)	(1,175,274)
الضريبة المسددة طبقاً لنظام الدفعات المقدمة	(1,111,826)	(370,608)
المبالغ المسددة طبقاً لنظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	(406,300)	(177,060)
رصيد اخر الفترة	992,801	536,639

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

24-الضرائب تابع

24-2 التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية لبنود الأصول والالتزامات فيما يلي:

	2026/9/30		2025/12/31	
	أصول ضريبية	التزامات ضريبية	أصول ضريبية	التزامات ضريبية
رصيد اول المدة	112,029	(384,368)	734,129	(431,524)
الاهلاك	-	30,177	-	23,003
فروق تقييم العملة المدينة غير محققة	4,754	-	387	-
فروق تقييم العملة الدائنة غير محققة	-	-	-	(1,875)
المكون من المخصص	9,827	-	2,716	-
المكون من التزامات معاش مبكر	585,381	-	3,034	-
المستخدم من المخصص	(604,017)		(576,714)	-
رد فروق تقييم العملة المدينة غير محققة	(387)		(17,774)	-
رد فروق تقييم العملة الدائنة غير محققة	-	1,876	-	25,108
رد قيد باقى فروق تقييم العملة المدينة غير محققه 2021-2022	-	-	(28,645)	-
المكون من المخصص خسائر واحتياطي	2,846	-	884	-
رد المكون من مخصص منحة نهاية الخدمة دخل شامل	-	-	(10,100)	-
ما تم رده من خسائر انتمانية	(2,356)	-	-	-
رد الاحتياطي	-	-	(1,588)	-
أصول حق انتفاع مصنع التحضير	-	1,381	-	920
الانخفاض في المخزون	10,429	-	-	-
ضريبة الدخل الشامل	(37,812)	-	5,700	-
الرصيد	80,694	(350,934)	112,029	(384,368)
صافى التزامات ضريبية مؤجلة	-	(270,240)	-	(272,339)

25- التزامات منحة نهاية الخدمة

	2026/9/30	2025/12/31
رصيد أول الفترة / العام	337,317	405,165
المكون خلال الفترة / العام	22,725	-
المنصرف خلال الفترة / العام	(39,621)	(22،959)
رد/ إضافة دخل شامل	(168,056)	(44،889)
	152, 365	337,317

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

	2026/9/30	2025/12/31
التزامات منحة نهاية الخدمة متداولة	13,696	39,941
التزامات منحة نهاية الخدمة غير متداولة	138,669	297,376
	152,365	337,317

- قامت الشركة بالاستعانة بالخبير الاكتواري / مروه هشام صلاح الدين زكى – رفيق جمعية الخبراء الاكتواريين بالولايات المتحدة الامريكية لتحديث التزامات منحه نهاية الخدمة وقد انتهت دراسة الخبير الاكتواري إلى:

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

تقوم الشركة بدفع مكافأة نهاية الخدمة للعاملين في حالة انتهاء خدمتهم حيث يصرف للعامل منحه بواقع اجر شهرين عن كل سنه فعليه قضاها في العمل بالشركة وتحسب على اساس أخر اجر اساسي في تاريخ انتهاء الخدمة بحد أقصى 200 ألف جنيه مصري.

وتستحق تلك المنحة عند انتهاء خدمه العامل لأحد الاسباب التالية:

1- بلوغ السن القانونية المقررة للمعاش.
2- حالات المعاش المبكر لمن تجاوز سن 55 عاماً
3- العجز الجزئي أو الكلى المنهى للخدمة.
4- حالة الوفاة أثناء الخدمة.

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

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

هذا وقد تم الاعتماد على الارشادات والمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (38) 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 معدلات جدول الحياة A49/52 مع تعلي العمر 15 عام لتمثيل احتمالات الوفاة والعجز وتم استخدام معدل خروج مبكر موحد قدره 20 % .
- معدل الخصم المستخدم: 16.5% سنوياً.
- معدل تدرج الأجر: 19%.

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

- **تحليل الحساسية:**

يوضح هذا الجزء مدي تأثر قيمة التزام مكافأة نهاية الخدمة في حالة تغير الافتراضات الاكتوارية:

الافتراض	قيمة الالتزام	نسبة التغير
دون تغيير الافتراضات	165,945,454	-
زيادة معدل الخصم 0.5%	162,776,165	-1.9%
انخفاض معدل الخصم 0.5%	169,247,909	2.0%
زيادة معدل تدرج الأجر 0.5%	165,968,055	0.01%
انخفاض معدل تدرج الأجر 0.5%	165,919,336	-0.02%
زيادة معدل الوفيات والعجز 10%	167,971,504	1.22%
انخفاض معدل الوفيات والعجز 10%	163,883,651	-1.24%
زيادة معدل المعاش المبكر 10%	169,169,084	1.94%
انخفاض معدل المعاش المبكر 10%	162,451,025	-2.11%

يتبين من الجدول بعاليه وفقا للسيناريوهات الموضحة ما يلي:

- أن قيمة الالتزام تتأثر بتغير احتمالات الوفيات والعجز (تقريبا +/ - 1.2%)
- أن قيمة الالتزام تتأثر بتغير معدل المعاش المبكر (تقريبا +/- 2%)
- تغير في قيمة الالتزام مع تغيير معدل الخصم (تقريبا + /- 2%)
- تغير طفيف في قيمة الالتزام مع تغيير معدل تدرج الأج ر (تقريبا +/ - 0.02%)

26- المخصصات

	الرصيد في 2026/1/1	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في 2026/9/30
مخصص التزامات معاش مبكر (*)	42,211	2,601,693	(2,639,849)	4,055
مخصص الضرائب المتنازع عليها	502,837	-	(58,882)	443,955
مخصص مطالبات قضائية	10,401	18,045	(5,049)	23,397
	555,449	2,619,738	(2,703,780)	471,407

(*) يمثل مخصص التزامات معاش مبكر برنامج التخارج الرضائي عن العام المالي 2025/2024 بقيمة 2,556 مليار جنيه مصري بناء على قرار مجلس ادارة الشركة في جلسته رقم (19) المنعقد بتاريخ 7 نوفمبر 2024 وقد تم الاعلان عن مشروع التخارج الاتفاقي بتاريخ 11 سبتمبر 2025. وتم تنفيذ برنامج التخارج الفعلي للموظفين خلال الفترة المالية الدورية المستقلة المنتهية في 31 ديسمبر 2025. وبلغ رصيد المخصص المتبقي في ذلك التاريخ مبلغ 42,211 ألف جنيه.

بلغ عدد العاملين الذين تقدموا بطلبات للتخارج عدد 6,290 موظفًا من إجمالي عدد 7,471 موظفا وتمت الموافقة على تخارج عدد 2,500 موظف فقط وفقا للضوابط والمعايير التي وضعتها الشركة في مشروع التخارج المعلن للعاملين لديها.

هذا وقد بلغ عدد العاملين الذين تم تخارجهم فعليا حتى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة في 31 ديسمبر 2025 عدد 2,459 موظفًا وبلغت قيمة المبالغ المنصرفة لهم نحو 2.513 مليار جنيه مصري. وفي هذا السياق تؤكد الشركة أنه لا ينشأ عنها أي التزام قانوني أو تعاقدي تجاه العاملين الذين تقدموا بطلبات للتخارج ولم يتم اعتمادها حيث تظل عملية القبول خاضعة لموافقة الشركة.

وخلال الفترة المالية الدورية المستقلة المنتهية في 30 سبتمبر 2026، وافق مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (5)لسنة 2026 المنعقدة بتاريخ 24 فبراير 2026 على اعتماد آلية برنامج التخارج الأخير، وذلك في ضوء توجه الشركة لاستكمال مشروع التخارج وإعادة هيكلة العمالة الزائدة لديها. وتضمنت الآلية المعتمدة الموافقة على قبول ما تبقى من طلبات التخارج المقدمة ضمن برنامج التخارج السابق، وكذلك أي طلبات جديدة قد يتقدم بها العاملون مستقبلًا.

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

وذلك مع مراعاة ألا يؤدي هذا التخصيص إلى تخفيض الأرباح القابلة للتوزيع عن المستويات المستهدفة أو المقارنة المعتمدة من قبل الشركة. وفي حال ترتب على أي من هذه التخصيصات أثر سلبي على الأرباح القابلة للتوزيع، يتم تخفيض قيمة التخصيص عن السنة المالية المعنية بما لا يؤثر على توزيعات الأرباح المتوقعة. كما تضمنت الآلية المعتمدة إعادة تقييم عدد العمالة والمهام الوظيفية من وقت لأخر في حال تغير الطاقة الإنتاجية للشركة. وبناءً على أفضل تقدير للإدارة للالتزامات المتوقع نشوؤها عن برنامج التخارج الأخير حتى تاريخ القوائم المالية الدورية المستقل
وبلغ مخصص التخارج للعاملين الذي تم تكوينه خلال الفترة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2026 نحو 2.602 مليار جنيه مصري لعدد 2,480 موظفًا .وبلغت المبالغ المستخدمة منه خلال الفترة 2.640 مليار جنيه مصري لعدد 2,476 موظفًا، لينخفض رصيد المخصص إلى 4 مليون جنيه مصري كما في 30 سبتمبر 2026 والمتعلق بعدد 4 موظفًا.

27- موردون وأوراق الدفع

	2026/9/30	2025/12/31
موردين محليين	130,437	-
موردين خارجيين	682,912	938,262
	813,349	938,262

28- الدائنون والارصدة الدائنة ألاخرى

	2026/9/30	2025/12/31
مصلحة الضرائب - القيمة المضافة	6,775,274	7,273,909
المساهمة التكافلية	88,827	60,851
مصلحة الضرائب - كسب عمل	22,485	59,212
مصلحة الضرائب - محتجزة من الغير عند المنبع	22,031	14,315
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية – جارى	2,489	18,592
دائنو التوزيعات	687	4,050,469
مصروفات مستحقة السداد	304,028	678,237
تأمينات للغير	141,474	114,677
دائنو شراء اصول ثابتة جديد	6,503	5,696
دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين	41,557	52,230
إيرادات مؤجلة خاصة بالأصول المهداة (*)	65,180	76,672
مبالغ مجنبه لصالح العاملين – خدمات اجتماعية (**)	50,471	69,884
ارصدة دائنة	1,821,746	885,322
	9,342,752	13,360,066

(*) تضمن الإيرادات المؤجلة الخاصة بالأصول المهداة ما يلي:

	2026/9/30	2025/12/31
صافي أصول ثابتة مهداة	25,330	33,660
قطع غيار آلات محولة من شركة امريكا توباكو	32,771	35,933
صافي مواد تعبئة وتغليف محولة من شركة برتش امريكان	7,079	7,079
	65,180	76,672

(**) تتمثل المبالغ المجنبة لصالح العاملين خدمات اجتماعية في قيمة المتبقي من الأرباح التي تقرر توزيعها بما لا يقل عن 10% من هذه الأرباح ولا يزيد عن مجموع الاجور السنوية للعاملين، حيث كانت الشركة تخضع لأحكام قانون رقم 203 لسنة 1991 حيث نصت المادة رقم 33 من ذلك القانون على " يكون للعاملين بالشركة نصيب في الأرباح التي يتقرر توزيعها تحدده الجمعية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة بما لا يقل عن 10% من هذه الأرباح.

29- عملاء دفعات مقدمة

	2026/9/30	2025/12/31
عملاء ارصده دائنة	25,296	14,811
عملاء ارصده دائنة – مخلفات	4,691	621
	29,987	15,432

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

30- التزامات تأجير التمويلي

	2026/9/30	2025/12/31
الرصيد في بداية الفترة / السنة	34,989	36,607
يضاف:		
فوائد عقود الإيجار	5,784	2,137
يخصم:		
المسدد من التزامات عقود التأجير	(7,652)	(3,755)
الرصيد آخر الفترة / السنة	33,121	34,989

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

	2026/9/30	2025/12/31
التزامات عقود التأجير طويلة الأجل	-	-
التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل	33,121	34,989
	33,121	34,989

31- إيرادات النشاط

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
صافى مبيعات انتاج تام	31,885,677	28,479,386	11,803,641	10,263,667
صافى مبيعات انتاج تام تصدير	-	212,418	-	79,357
إيرادات تشغيل للغير	983,095	1,024,319	455,590	343,165
خدمات مباعة	-	391	-	110
إيرادات الصالة المغطاة	5,064	4,923	2,406	1,285
	32,873,836	**29,721,437**	**12,261,637**	**10,687,584**
يخصم: خصم مسموح به	(149,475)	(161,992)	(70,340)	(54,705)
	32,724,361	**29,559,445**	**12,191,297**	**10,632,879**

32- تكلفة النشاط

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
خامات	17,806,041	18,257,656	6,972,441	6,447,819
اهلاك واستهلاك	331,478	299,392	107,916	103,172
أجور	522,977	1,074,741	127,972	277,329
مزايا	418,241	420,262	45,730	111,709
صيانات	525,768	48,900	181,305	116,237
مصروفات خدمية متنوعة	452,826	145,753	208,741	41,625
مصروفات تامين	37,657	17,108	8,246	-
خسائر الانخفاض في المخزون	46,352	21,241	46,440	184
مقابل مجمع الانخفاض				
التغير في المخزون	(1,133,414)	(642,953)	(1,153,336)	(528,848)
نقص – زيادة فروق اوزان جمركية	180,259	29,877	84,212	20,591
تكاليف محولة	-	(493,983)	-	-
أخرى	(106,208)	91,554	(41,912)	87,024
	19,081,977	19,269,548	6,587,755	6,676,842

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

33- إيرادات أخرى

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
إيرادات متنوعة أخرى*	178,187	19,719	3,546	39,050
أرباح بيع مخلفات	54,009	68,901	18,016	31,021
ايجارات دائنة	3,515	525	224	75
تعويضات دائنة	1,249	847	792	208
أرباح راسمالية	35	3,385	11	815
أرباح بيع أوراق مالية	-	26,166	-	-
منح واعانات	25	2,557	-	944
إيرادات أصول مؤجرة	-	(50,000)	-	-
إيرادات سنوات سابقة	175,224	-	-	-
كاش باك مدفوعات حكومي	100,677	-	40,494	-
أرباح / خسائر إعادة تقييم أوراق مالية**	(7,535)	(3,760)	7,272	2,402
	505,386	68,340	70,355	74,515

(*) تتضمن الايرادات المتنوعة مبلغ 11,491 ألف جنيه مقابل الايرادات عن الاصول المهداة.

34- مصاريف البيع والتوزيع

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
أجور	155,326	321,067	38,009	107,097
مزايا	127,829	123,033	13,588	43,375
اهلاك واستهلاك	5,916	1,834	1,946	128
صيانات	80	413	19	115
مصروفات خدمية متنوعة	22,826	6,530	3,870	480
مصروفات تامين	6,733	2,006	1,206	-
نقل انتاج تام	135,593	73,047	16,751	35,628
أخرى	59,154	71,611	21,652	46,086
	513,457	599,541	97,041	232,909

35- مصروفات عمومية وإدارية

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
أجور	134,392	232,488	40,675	152,542
مزايا	122,489	106,997	12,158	56,069
اهلاك واستهلاك	23,044	21,624	9,310	6,901
صيانات	67,192	22,079	3,284	22,017
مصروفات خدمية متنوعة*	203,978	59,523	73,168	39,972
مصروفات محولة	-	493,983	-	-
أخرى	81,135	45,961	(56,016)	46,747
	632,230	982,655	82,579	324,248

(*) بلغ إجمالي ما يتقاضاه مراقب الحسابات مبلغ 4,155 ألف جنيه مصري يتضمن أتعاب مهنية وأعمال إضافية على سبيل المثال وليس الحصر مهام التأكد الأخرى على الحوكمة بالإضافة إلى بعض النثريات.

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

36- مصروفات أخرى

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
تبرعات وإعانات للغير	45,000	27,708	15,000	18,750
خسائر غير عادية	9,677	7,344	4,747	2,179
خسائر راسمالية	4,257	-	4,256	-
مساهمة تكافلية – تامين صحي شامل	88,384	79,256	32,615	26,866
تعويضات وغرامات	4,331	51,982	3,530	29,443
مصروفات سنوات سابقة	-	3,938	-	3,938
	151,649	170,228	60,148	81,176

37- مصروفات المخصصات:

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
تخصيص الديون المشكوك في تحصيلها	2,904	12,858	-	-
تخصيص منحة نهاية الخدمة	22,725	58,976	-	-
تخصيص التزامات معاش مبكر	2,601,694	836,832	-	-
تخصيص مطالبات قضائية	18,046	5,989	5,165	4,326
تخصيص خسارة الاضمحلال	(4,256)	2,239	(4,256)	-
تخصيص التزامات محتملة	-	18,662	-	-
	2,641,113	**935,556**	**909**	**4,326**

38- (تكاليف) / إيرادات تمويلية

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
إيرادات تمويلية				
فوائد دائنة	104,691	116,249	48,750	8,051
أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية	88,342	111,532	46,063	16,848
إجمالي الإيرادات التمويلية	193,033	227,781	94,813	24,899
مصروفات تمويلية				
فوائد مدينة	(905,032)	(1,444,609)	(80,000)	(556,366)
(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية	(59,994)	(231,389)	(56,842)	(2,249)
إجمالي التكاليف التمويلية	(965,026)	(1,675,998)	(136,842)	(558,615)
صافى (تكاليف) / إيرادات تمويلية	(771,993)	(1,448,217)	(42,029)	(533,716)

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

39- إيرادات استثمارات مالية أخرى

	من 2026/1/1 الى 2026/9/30	من 2025/1/1 الى 2025/9/30	من 2026/7/1 الى 2026/9/30	من 2025/7/1 الى 2025/9/30
عوائد اذون الخزانة	1,173,213	241,319	460,071	3,519
عوائد السندات	-	26,708	-	7,887
عوائد السندات الحكومية	543	547	181	181
	1,173,756	268,574	460,252	11,587

40- ربحية السهم

	الوحدة	2026/9/30	2025/9/30
صافي الربح	ألف جنيه مصري	8,985,498	6,480,355
يخصم:			
توزيعات العاملين	ألف جنيه مصري	(728,835)	(716,250)
مكافأة مجلس الإدارة	ألف جنيه مصري	(34,500)	(33,750)
هيئة الشباب والرياضة	ألف جنيه مصري	(45,366)	(36,416)
صافي	ألف جنيه مصري	8,176,797	5,693,939
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية	ألف سهم	3,000,000	3,000,000
نصيب السهم في صافى ربح الفترة		2.73	1.90

41- النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد التدفقات النقدية

	2026/9/30	2025/9/30
حسابات جارية بالبنوك	341,630	450,317
بنك ودائع لأجل / عملات اجنبية	908,850	-
النقدية وما في حكمها	1,250,480	450,317

42- الالتزامات المحتملة

42-1 تتضمن الالتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان الصادرة:

	2026/9/30
مقابل خطابات الضمان الصادرة	1,350,810
اعتمادات مستندية	6,731,094
الإجمالي	8,081,904

43- أصول محتملة

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

البيان	القيمة بالمليون جنيه مصري
صدر حكم في الدعوى رقم 9869 لسنة 1994 (مدنى كلى) استئناف القاهرة بتعويض الشركة، وذلك بجلسة 2017/5/10 وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم، وجارى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ القاهرة.	12
صدر حكم في الدعوى رقم 3650 لسنة 2000 مدنى كلى الجيزة بتاريخ 2019/12/25 وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم، وجارى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ الجيزة.	42
الإجمالي	54

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

44- الخسائر الائتمانية المتوقعة

	العملاء و أوراق القبض	المستحق من الأطراف ذوي العلاقة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	النقدية وما في حكمها	الاجمالي
الرصيد في 2026/1/1	914	9,728	2,310	4,049	17,001
تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة	6,633	2,430	1,270	2,316	12,649
رد خسائر ائتمانية متوقعة	-	(9,958)	(209)	(303)	(10,470)
الرصيد في 2026/9/30	7,547	2,200	3,371	6,062	19,180

تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة

	2026/9/30	2025/9/30
أعباء خسائر ائتمانية - متوقعه عملاء محليين	(6,633)	-
أعباء خسائر ائتمانية-متوقعه حسابات مدينة لدى اطراف ذوي علاقة	(2,430)	(10,157)
أعباء خسائر ائتمانية - متوقعه لرصدة مدينة أخرى	(1,270)	8,598
أعباء خسائر ائتمانية - متوقعه ودائع	(2,057)	-
أعباء خسائر ائتمانية - متوقعه حسابات جارية بالبنوك	(259)	4,972
أعباء خسائر ائتمانية - متوقعه سندات دولارية	-	511
	(12,649)	3,924

رد خسائر ائتمانية

	2026/9/30	2025/9/30
رد خسائر ائتمانية اطراف ذوى العلاقة	9,958	-
رد خسائر ائتمانية ارصدة مدينة	209	823
رد خسائر ائتمانية حسابات جارية بالبنوك	303	33
رد خسائر ائتمانية سندات دولارية	-	756
رد خسائر ائتمانية عملاء	-	(126)
	10,470	**1,486**

45- الموقف الضريبي

- **ضريبة شركات الأموال**
  - * تم الربط النهائي للشركة حتى العام المالي 2020/2019 وسداد الضريبة ولا يوجد أي مطالبات مستحقة عن الفترات السابقة.
  - * الأعوام 2021/2020 و 2022/2021 و 2023/2022 تم الفحص وتم اصدار نموذج 19 وتم سداد اصل الضريبة وجارى تسوية مقابل التاخير المستحق على هذه الأعوام .
  - * الأعوام 2024/2023 و 2025/2024 تم رفع وتقديم الإقرار الضريبى على المنظومة الالكترونية تطبيا لاحكام القوانين السارية.
- **ضريبة الدمغة**
  - * تم فحص الأعوام من 2016/07/01 وحتى 2020/06/30 وتم استلام نموذج (19) دمغة وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية ويتم النظر بها باللجان الداخلية.
- **ضريبة المرتبات**
  - * تم الربط النهائي حتى عام 2012 ولا يوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة.
  - * الأعوام 2013 وحتى 2019 تم سداد اصل الضريبة المستحقة عن هذه الأعوام وجارى تسوية مقابل التاخير المستحق على هذه الأعوام
  - * الأعوام من 2020 وحتى 2022 تم سداد اصل الضريبة المستحقة عن هذه الأعوام وجارى تسوية مقابل التاخير المستحق على هذه الأعوام .
- **ضريبة القيمة المضافة**
  - * تم الفحص الفعلي حتى 2019/6/30 وسداد الضريبة المستحقة بالإضافة الى سداد الضريبة الإضافية
  - * تم الفحص الفعلي للشركة من 2019/07/01 وحتى 2021/6/30 وتم سداد الضريبة المستحقة حتى تاريخه وجارى تسوية الضريبة الإضافية عن تلك الأعوام.
  - * الاعوام من 2022/2021 وحتى 2025/2024 تقوم الشركة بتقديم الاقرارات بتقديم الاقرارات الشهرية .
- **الضريبة العقارية**
  - تم سداد المطالبات التي ترد من مديريات الضرائب العقارية عن عام 2026.

46- محاربة التدخين

بصدور القانون رقم 154 لسنة 2007 م في 2007/6/21 م بتعديل بعض أحكام القانون رقم 52 لسنة 1981 في شأن الوقاية من أضرار التدخين والذى 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 443 لسنة 2007 م، مما يؤدى 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.

47- التأمين

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

أ- **وثيقة جميع الأخطار الصناعية (l m7) والعنف السياسي:**
التي تغطى جميع الأخطار طبقاً لوثيقة l m 7 متضمنة عطل الآلات وفقد الإيراد والسطو والسرقة باستخدام العنف (بالإكراه) والمسئولية المدنية العامة وازالة الأنقاض، كما إن العنف السياسي يغطى أخطار الإرهاب والتخريب والأفعال العمرية والشغب والاضرابات الأهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد والانقلاب العسكري وتكاليف إزالة الانقاض.

ب- **وثيقة السيارات التكميلية:**
وتغطى كافة المخاطر التي يتعرض لها أسطول سيارات الشركة (تأمين شامل – تأمين إجباري).

ج- **وثيقة النقل:**
وتغطى مخاطر النقل البرى والنقل البحري والنقل الجوي على جميع مستلزمات الانتاج والانتاج التام.

د- **وثائق خيانة أمانة ناقلين:**
وتغطى السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها.

هـ- **وثيقة المصاعد:**
وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها.

و- **وثيقة نقل النقدية:**
تغطى 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 العاملين المؤمن

س- **وثيقة التأمين على الحياة:**
التأمين على حياة العاملين لتغطية خطر الوفاة لأى سبب.

ص- **وثيقة الحوادث الشخصية:**
تغطى الأخطار التي يتعرض لها العاملين بالشركة على مدار 24 ساعة نتيجة حادث وما يترتب عليها من حالات (وفاة – العجز الكلى والجزئي)

48- مسؤولية 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 4 لسنة 94 وتعديلاته ولائحته التنفيذية وذلك من خلال تنفيذ منظومة الحفاظ على البيئة الداخلية بمصانعها والخارجية المحيطة بها وبما يحقق استدامة توافق أوضاعها البيئية، وهى متمثلة في عدة مشروعات أهمها:

- قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعي المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الالتزام البيني بالقوانين واللوائح البيئية.
- قامت الشركة باستخدام الغاز الطبيعي كمصدر للطاقة النظيفة في تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة، وللحد من الملوثات البيئية من نواتج الاحتراق.
- أقامت الشركة مَحرقة صديقة للبيئة ويتم استخدام الحرارة الناتجة منها في توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها.
- قامت الشركة بالتحكم في انبعاثات ناعم الدخان باستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوي حماية للبيئة من التلوث وإعادة استخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس.
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعي) بالمجمع الصناعي للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة 610م3/يوم وتم استخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة 1220م3/يوم، وتمت أعمال التركيبات والمحطة حالياً في مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهيداً لدخولها الخدمة.
- قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزي بالغاز الطبيعي لأحد مصانعها لتلافى 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 الذى يتم بالمنشأة.
- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الأخر يتم تدويره في صناعات، كما يتم ايضاً دراسة إنتاج الكمبوست من مخلفات أتربة الدخان الغير صالحه للاستخدام.
- قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لاشتراطات قانون البيئة (رقم 4 لسنة94) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومي للبحوث بإجراء القياسات 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 13,350م2 بالمجمع الصناعي بالسادس من أكتوبر، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصدات للرياح ونباتات زينه داخل المجمع الصناعي وذلك تنفيذاً للاشتراطات البنائية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعي المتعمد من هيئة المجتمعات العمرانية وكذا ايضاً مساحات خضراء حول الضلع الشرقي للمجمع الصناعي.
- يتم استرجاع التنر 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 معتمده 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.

"المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصرى ما لم يذكر خلاف ذلك"

49- 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 123,670 ألف جنيه مصري
- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 2025/1/30 الموافقة على تخارج شركة ECS للطاقة والمقاولات من محطة كهرباء المجمع الصناعي بمدينة 6 أكتوبر وتكليف الإدارة التنفيذية باتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن وذلك وفقا للعقد المبرم بين الطرفين وتنفيذ عملية التخارج.

50- احداث هامة

- 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 9 مارس 2026 وافق مجلس إدارة الشركة بصفة نهائية على إنشاء شركة تابعة مملوكة بالكامل بنسبة 100% للشركة الشرقية "إيسترن كومباني" بدولة الإمارات العربية المتحدة – مدينة دبي، وذلك بهدف تسهيل فتح الاعتمادات المالية اللازمة لتوريد احتياجات ومستلزمات الشركة المختلفة. وجارٍ اتخاذ الإجراءات القانونية والتنظيمية اللازمة لإنشاء الشركة والحصول على الموافقات والتراخيص المطلوبة من الجهات المختصة.

- بتاريخ 2025/9/4 قررت الجمعية العامة غير العادية لصندوق اتحاد المساهمين بالشركة الشرقية ايسترن كومباني تفويض مجلس إدارة الاتحاد ببيع الصندوق.

- قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (10) لسنة 2026 المنعقدة بتاريخ 2026/6/11 بتفويض الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بالبدء في إجراءات عملية بيع عدد (13) أصل و اصدار امر اسناد للمروج العقاري وإقامة المزادات اللازمة لبيع هذه الأصول مع اشتراط النص في كراسات الشروط على حتمية الحصول على موافقة مجلس الإدارة للشركة الشرقية "ايسترن كومباني " والجمعية العمومية الخاصة بها لاتمام عملية البيع ، في 25 يونيو 2026 أعلنت الشركة الشرقية (ايسترن كومباني) عن طرح عدد من الأصول غير المستغلة للبيع بالمزاد العلنى بنظام المظاريف المغلقة ، وذلك في اطار جهود الشركة لتعظيم الاستفادة من أصولها غير التشغيلية وتحسين كفاءة استخدام الموارد، ومن المقرر عقد عده مزادات حتى اخر العام المالى الحالي 2026 ، على ان يكون اول مزاد يوم الثلاثاء الموافق 21 يوليو 2026 ، وتوكد الشركة ان عمليات البيع ستتم وفقاً لكافة القواعد واللوائح المنظمة ، بما في ذلك الحصول على موافقة الجمعية العامة للشركة ، وسيقوم مجلس الإدارة بالنظر في أوجه استخدام حصيلة البيع الناتجة عن تلك العمليات ، وذلك في ضوء نتائج المزادات والقيم النهائية للترسية ، وبما يحقق افضل مصالح للشركة ومساهميها، وتؤكد الشركة ان الأصول المطروحة لا ترتبط بالنشاط التشغيلى الحالي للشركة ، وسوف يتم الإفصاح عن اية تطورات جوهرية أو نتائج نهائية فور استكمال الإجراءات ذات الصلة .

- **قانون العمل الجديد**

في تاريخ 3 مايو 2025 تم إصدار قانون العمل المصري الجديد رقم 14 لسنة 2025 هو تعديل تشريعي شامل يهدف إلى موازنة العلاقة بين أصحاب العمل والعمال، ويشمل تنظيمًا لساعات العمل بحد أقصى 48 ساعة أسبوعيًا، وحظر استمارة "6"، 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 ان 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 2024/10/31 تم تنفيذ صفقة من خلال اليه الصفقات ذات الحجم الكبير على اسهم الشركة لعدد 9,000,000 سهم بقيمة 225,000,000 جنيه مصري.
- بتاريخ 2024/11/4 تم تنفيذ صفقة من خلال اليه الصفقات ذات الحجم الكبير على اسهم الشركة لعدد 20,000,000 سهم بقيمة 500,000,000 جنيه مصري.
- 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 2025/09/30 تم تنفيذ عملية البيع لكامل أسهم الاتحاد 827،101،156 سهم بسعر 40 جنيه مصري للسهم بقيمة 6،244،073،080 جنيه مصري لا غير.
- شهدت الفترة الحالية 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 فضلًا 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%.
وامتدادًا لقرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري الصادر بتاريخ 12 فبراير 2026 بشأن خفض أسعار العائد الأساسية، قررت اللجنة في اجتماعيها المنعقدين بتاريخ 2 أبريل 2026 و21 مايو 2026 الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير، حيث ظل سعر عائد الإيداع لليلة واحدة عند 19.00%، وسعر عائد الإقراض لليلة واحدة عند 20.00%، وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند 19.50%، كما ظل سعر الائتمان والخصم عند 19.50%.

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند 19.00% و20.00% و19.50%، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند 19.50%. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته إلى جانب التغيرات في المخاطر المحيطة به.
-
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق 9 يوليو 2026 الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند 19.00% و20.00% و19.50%، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند 19.50%. ويأتي هذا القرار انعكاسا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

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

50-احداث هامة أخرى – تابع

- **قررت لجنة السياسة النقديــة للبنك المركــزي في اجتماعها يوم الخميس الموافق 24 سبتمبر 2026 الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند 19.00% و20.00% و19.50%، على الترتيب. كما تم الإبقاء على ســعر الائتمان والخصــم عند 19.50%. ويأتي هذا القرار انعكاســا لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضــخم وتوقعاته إلى جانب التغيرات في المخاطر المحيطة به.**

رئيس قطاع الحسابات المالية
نيفين على

المدير التنفيذي للشئون المالية
تامر موصلي