

شركة جورميه ايجيبت دوت كوم للأغذية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرير الفحص المحدود
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقل
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة

شركة جورميه ايجيبت دوت كوم للأغذية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

- قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة جورميه ايجيبت دوت كوم للأغذية - شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المالية الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

- وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٤ يونيو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
محمد حسام هلال
٣٠٤٤٠ م.م. سن
bakertilly
BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية المحاسبين الأمريكية

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رقم الإصدار	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
حذره مصرى	حذره مصرى	
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة (بالصافي)	١٥٢,٨٦٠,١٧٣	١٣١,١٨٥,٣٧٥
الأصول غير الملموسة (بالصافي)	١٢,٢٨١,٣٩٦	١٣,٩٠٤,٢٩٥
أصول حق الإنقاذ (بالصافي)	١٢٢,٢٢٠,٥١٥	١٢١,٨٩٥,٨٧٧
استثمارات في شركات تابعة	٥٤,٩٨٠,٠٠٠	٥٤,٩٨٠,٠٠٠
المشروعات تحت التنفيذ	١٣,٩٦٤,١٥٠	٣٢,٧١٣,٥٠٢
أصول ضريبية مؤجلة	٩,٢٩٦,٩٣٧	٩,٧١٧,٧١٥
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٦٥,٦٠٣,١٧١	٣٦٤,٣٩٦,٧٦٤
الأصول المتداولة		
استثمارات بالتكلفة المستهلكة - اذون خزنة	١٧٦,٠٦٩,٤٢٠	٢٠١,٦٦١,٢٣٨
المخزون (بالصافي)	١٧١,٨٨٦,٩٤٧	١٩٦,٠٢٩,١٧٢
للملاء (بالصافي)	٢,٠٦٩,٢٩٠	١,٨٠٤,٠٩٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	٥٨,٦٦٢,٦٠٩	٥٤,١٣٣,٩١٨
للتقديرة بالخزينة وأدى البنوك	١٧٠,٧٩٠,٣١٠	٩٢,٩٢٨,٨١٤
إجمالي الأصول المتداولة	٥٧٩,٤٧٨,٥٧١	٥٤٦,٥٥٧,٢٣٤
إجمالي الأصول	٩٤٥,٠٨١,٧٤٢	٩١٠,٩٥٣,٩٩٨
حقوق الملكية		
رأس المال المنفوع	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطي القانوني	٢٥,٧٨١,٠٦٨	٢٣,٨٩٧,٠١٢
الأرباح المرحلة	١٥٥,٣٦٨,٥٤٩	٩٨,٢٩٠,٥٦٥
إجمالي حقوق الملكية	٢٨١,١٤٩,٦١٧	٢٢٣,١٨٧,٥٧٧
الإلتزامات		
الإلتزامات غير المتداولة		
تمويل متوسط الاجل - الجزء غير المتداول	٣,٢٢٠,٨٦٤	٦,٤٤١,٧٢٧
الجزء غير المتداول من الإلتزامات التأجير	١٣٨,٢٩٩,٠١٣	١٣٥,٦٧٤,٢٣٨
دائنون شراء أصول ثابتة	٩,٤٤٤,٤٥٣	١٠,٠٠٠,٠٠٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	١٥٠,٩٦٤,٣٣٠	١٥٢,١١٥,٩٧٣
الإلتزامات المتداولة		
مخصصات	٢٢,٩٦٧,٠٤٦	٢٨,٦٧٦,٧٧٦
تمويل متوسط الاجل - الجزء المتداول	١٣,٨٠١,٤٤٨	١٥,٩٣٥,٤٤٥
الجزء المتداول من الإلتزامات التأجير	٢٦,٧٤٩,٢٣٦	٢٧,٥٦٢,٥٩٨
الموردين أوراق الدفع	٢٢٠,١٨٣,٦٣٣	١٩٠,٢٩٤,٤٨٦
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	٣٠,٠٨٤,٦٩٠	٢٣,٤٨٣,٩١٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٢٤,٧١١,٦٤٣	١٩٤,٤٩٨,٩٨٢
ضريبة الدخل المستحقة	٧٤,٤٧٠,٠٩٩	٥٦,١٩٨,٢٤٤
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٥١٢,٩٦٧,٧٩٥	٥٣٦,٦٥٠,٤٤٨
إجمالي الإلتزامات	٦٦٣,٩٣٢,١٢٥	٦٨٨,٧٦٦,٤٢١
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية	٩٤٥,٠٨١,٧٤٢	٩١٠,٩٥٣,٩٩٨

البيانات المالية والمعلومات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية (المستقلة) وتقرأ معها ...

تقرير التدقيق المحققين ...

رئيس مجلس الإدارة

عنة

رئيس للقطاع المالي والإداري

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رقم الإصدار	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
حجته مصري	حجته مصري	
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة (بالصادفي)	١٥٢,٨٦٠,١٧٣	١٣١,١٨٥,٣٧٥
الأصول غير الملموسة (بالصادفي)	١٢,٢٨١,٣٩٦	١٣,٩٠٤,٢٩٥
أصول حق الانتفاع (بالصادفي)	١٢٢,٢٢٠,٥١٥	١٢١,٨٩٥,٨٧٧
إستثمارات في شركات تابعة	٥٤,٩٨٠,٠٠٠	٥٤,٩٨٠,٠٠٠
المشروعات تحت التنفيذ	١٣,٩٦٤,١٥٠	٣٢,٧١٣,٥٠٢
أصول ضريبية مؤجلة	٩,٢٩٦,٩٣٧	٩,٧١٧,٧١٥
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٦٥,٦٠٣,١٧١	٣٦٤,٣٩٦,٧٦٤
الأصول المتداولة		
إستثمارات بالتكلفة المستهلكة - اذون خزائنة	١٧٦,٠٦٩,٤٢٠	٢٠١,٦٦١,٢٣٨
المخزون (بالصادفي)	١٧١,٨٨٦,٩٤٢	١٩٦,٠٢٩,١٧٢
الملاء (بالصادفي)	٢,٠٦٩,٢٩٠	١,٨٠٤,٠٩٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصادفي)	٥٨,٦٦٢,٦٠٩	٥٤,١٣٣,٩١٨
النقدية بالخبزينة وإدى البنوك	١٧٠,٧٩٠,٣١٠	٩٢,٩٢٨,٨١٤
إجمالي الأصول المتداولة	٥٧٩,٤٧٨,٥٧١	٥٤٦,٥٥٧,٢٣٤
إجمالي الأصول	٩٤٥,٠٨١,٧٤٢	٩١٠,٩٥٣,٩٩٨
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطي القانوني	٢٥,٧٨١,٠٦٨	٢٣,٨٩٧,٠١٢
الأرباح المرحلة	١٥٥,٣٦٨,٥٤٩	٩٨,٢٩٠,٥٦٥
إجمالي حقوق الملكية	٢٨١,١٤٩,٦١٧	٢٢٢,١٨٧,٥٧٧
الإلتزامات		
الإلتزامات غير المتداولة		
تمويل متوسط الاجل - الجزء غير المتداول	٣,٢٢٠,٨٦٤	٦,٤٤١,٧٢٧
الجزء غير المتداول من إلتزامات التأجير	١٣٨,٢٩٩,٠١٣	١٣٥,٦٧٤,٢٣٨
داننوا شراء أصول ثابتة	٩,٤٤٤,٤٥٣	١٠,٠٠٠,٠٠٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	١٥٠,٩٦٤,٣٣٠	١٥٢,١١٥,٩٧٣
الإلتزامات المتداولة		
مخصصات	٢٢,٩٦٧,٠٤٦	٢٨,٦٧٦,٧٧٦
تمويل متوسط الاجل - الجزء المتداول	١٣,٨٠١,٤٤٨	١٥,٩٣٥,٤٤٥
الجزء المتداول من إلتزامات التأجير	٢٦,٧٤٩,٢٣٦	٢٧,٥٦٢,٥٩٨
الموردين أوراق الدفع	٢٢٠,١٨٣,٦٣٣	١٩٠,٢٩٤,٤٨٦
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	٣٠,٠٨٤,٦٩٠	٢٣,٤٨٣,٩١٧
داننوا وأرصدة دائنة أخرى	١٢٤,٧١١,٦٤٣	١٩٤,٤٩٨,٩٨٢
ضريبة الدخل المستحقة	٧٤,٤٧٠,٠٩٩	٥٦,١٩٨,٢٤٤
إجمالي الإلتزامات المتداولة	٥١٢,٩٦٧,٧٩٥	٥٣٦,٦٥٠,٤٤٨
إجمالي الإلتزامات	٦٦٣,٩٣٢,١٢٥	٦٨٨,٧٦٦,٤٢١
إجمالي الإلتزامات و حقوق الملكية	٩٤٥,٠٨١,٧٤٢	٩١٠,٩٥٣,٩٩٨

السياسات المحاسبية والإلتزامات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية (المستقلة) وتقرأ معها ...

تقرير الأشخاص المعهود مرفق ...

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي والإداري

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفترة	الفترة	البيان
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٧,٨٥٧,٣٢٨	٧٥٢,٢٢٢,٢٤٢	٢١ صافي المبيعات
٤٠٠,٨٢٧,٢٦٠-	٥١٨,٥٧٣,٩٣٦-	٢٢ تكلفة المبيعات
١٧٧,٠٣٠,٠٦٨	٢٣٣,٦٤٨,٣٠٦	مجموع الربح
		يضاف / (يخصم):
٧٩,٦٤٧,٣٨٧-	١٠٥,٠١٣,٢٢٠-	٢٣ المصروفات التسويقية والبيعية
٢٥,٨٤٣,٤٥٤-	٣٦,٨١٣,٠٩٠-	٢٤ المصروفات العمومية والإدارية
٩,٧٣٢,٥٣١-	٩,٥٤٣,٠٣٩-	٤ إهلاك الأصول الثابتة
٨,٠٠٥,٧٧١-	٨,٤٥٣,١١٧-	١-٦ إستهلاك أصول حق انتفاع
١,٧٢٩,٦١٩-	١,٦٢٢,٨٩٩-	٥ إستهلاك أصول غير ملموسة
٤٣٧,٣٦٣	٢١٥,٤٧٨-	(عبء) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة
٣٥,٩١٠-	٧٩٧,٥٥٠	أرباح/ خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٢,٤٧٢,٧٥٩	٧٢,٧٨٥,٠١٣	أرباح التشغيل
٨,٤٥١,٩٥٧-	٨,٢٤٧,٦٠٥-	٢٥ تكاليف التمويل
٣,٧٣١,٠٨٦	١٥,٢٨٥,٨١٠	٢٦ إيرادات أخرى
٤٧,٧٥١,٨٨٨	٧٩,٨٢٣,٢١٨	أرباح الفترة قبل الضريبة
١٠,٦٦٤,١٩٥-	٢٠,٨٦١,١٧٨-	٢٧ ضريبة الدخل
٣٧,٠٨٧,٦٩٣	٥٨,٩٦٢,٠٤٠	صافي ارباح الفترة بعد الضريبة
٠,٠٩	٠,١٥	٢٨ نصيب السهم في ارباح الفترة

السياسات المحاسبية والإجراءات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية (المستقلة) وتقرأ معها ...

تقرير المصلح المسجل مرقم ٠٠٠

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفترة	الفترة	
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٠٨٧,٦٩٣	٥٨,٩٦٢,٠٤٠	صافي أرباح الفترة
٠	٠	الدخل الشامل الاخر
٣٧,٠٨٧,٦٩٣	٥٨,٩٦٢,٠٤٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

المعلومات المحاسبية والإيضاحات المرتبطة من رقم (٦) إلى رقم (٣٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية (المستقلة) وتقرأ معها ...

تقرير المخصص الممنوع مرفق ...

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	الإرباح/(الخسائر)	الإجمالي	رأس	المالك المدفوع	
المرحلة	المرحلة	القانوني			
خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	
١٥٦,٢٩٤,٨٥٥	٥٦,٣٠٩,٣٤٨	١١,١٥٦,١٧٧	٩٢,٨٣٣,٣٣٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٣٧,٠٨٧,٦٩٣	٣٧,٠٨٧,٦٩٣	٠	٠		صافي أرباح الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٩٣,٣٨٢,٥٤٨	٨٩,٣٩٧,٠٤١	١١,١٥٦,١٧٧	٩٢,٨٣٣,٣٣٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٧,١٦٦,١٧٠	٠	٠	٧,١٦٦,١٧٠		المسند لزيادة رأس المال
٠	٥,٣٤٤,٣٣٨-	٥,٣٤٤,٣٣٨	٠		احتياطي قانوني عام ٢٠٢٤
٤٦,٩٦٥,١٠-	٤٦,٩٦٥,١٠-	٠	٠		توزيعات الأرباح مدفوعة*
٠	٧,٤٠٠,٤٩٧-	٧,٤٠٠,٤٩٧	٠		احتياطي قانوني
٨٠,٠٠٠,٠٠٠-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠-	٠	٠		توزيعات الأرباح فورية**
١٤٨,٦٠٣,٣٦٩	١٤٨,٦٠٣,٣٦٩	٠	٠		صافي أرباح الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٢٢,١٨٧,٥٧٧	٩٨,٢٩٠,٥٦٥	٢٣,٨٩٧,٠١٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٢٢,١٨٧,٥٧٧	٩٨,٢٩٠,٥٦٥	٢٣,٨٩٧,٠١٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٠	١,٨٨٤,٠٥٦-	١,٨٨٤,٠٥٦	٠		احتياطي قانوني
٥٨,٩٦٢,٠٤٠	٥٨,٩٦٢,٠٤٠	٠	٠		صافي أرباح الفترة
٢٨١,١٤٩,٦١٧	١٥٥,٣٦٨,٥٤٩	٢٥,٧٨١,٠٦٨	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

السياسة المالية المحاسبية الواردة في الملاحظات المحترقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) مدرجة في مخطط من خطة التدفقات النقدية (المستقلة) ومخطط الدخل الشامل
تقرير المراجعة المستقلة رقم ١٠٠٠

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١. نبذة عن الشركة :

مقدمة

- تأسست شركة جوريه ايجيب دوت كوم للأغذية - شركة مساهمة مصرية - في ٤ يوليو ٢٠٠٦ طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذ ، وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري بالقاهرة تحت رقم ١٩٤٧٩ ، والذي تم تجديده لرقم ١٣٩٢٩٠ .

غرض الشركة :

- الاستيراد والتصدير و بيع وتوزيع المنتجات الغذائية والمشروبات وتجهيز وتقطيع وتعبئة وتجزئة وبيع وتوزيع اللحوم والأسماك والدواجن والاجبان وبيع وتوزيع الشوايات وقطع غيارها وبيع وتوزيع ادوات المطبخ والمائدة وعرض وبيع ادوات الزينة والزهور والمنظفات وإنشاء وإدارة المطاعم والكافيتريات وتوريد وإعداد وتجهيز وتقديم الوجبات الجاهزة وتحضير وتجهيز وتعبئة وتغليف وبيع المخبوزات والحلويات وتقديم عروض ومنافسات طهي للعملاء وعرض وبيع وصفات وطرق وكتب الطهي وعرض مصنفات سمعية وبصرية عن طريق الدش وعرض المنوعات الموسيقية ومصنفات سمعية وبصرية عن طريق الدش والبروجيكتور (DVD VCD -) والتجارة الالكترونيه مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية.

عنوان الشركة :

- المقر الإداري للشركة ٣ شارع طه حسين اليمامة سنتر الدور السابع - الزمالك - القاهرة .
- بموجب الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ تم تعديل مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني في العنوان التالي : ٣ شارع طه حسين - اليمامة سنتر - الدور الرابع والسادس - الزمالك - القاهرة

مدة الشركة :

- ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ اكتسابها الشخصية الاعتبارية قابلة للإطالة أو التقصير بعد اتخاذ الإجراءات اللازمة طبقاً لأحكام عقد الشركة الأساسي وقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث تنتهي مدة الشركة في ٢٠٣١ .
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٦

٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها. وقد قامت الشركة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة بالعام السابق.

٢-٢ تغيير في معايير المحاسبة المصرية

- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ الخاص بتعديل معايير المحاسبة المصرية، وعليه تستبدل المعايير الآتية: أرقام (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، و (١٧) القوائم المالية المستقلة و (٣٤) الاستثمار العقاري، من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، بالمعايير المرفقة بقرار رئيس الوزراء والملحق التمهيدي تعديلات ٢٠٢٤.

- وفيما يلي أهم التغيرات في معايير المحاسبة المصرية "تعديلات ٢٠٢٤".

معيار المحاسبة المصري ١٣ المعدل: أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

- في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) - أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الفقرة ٥٧ أ، والذي يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

معيار المحاسبة المصري ٥١ : القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط إلى معايير المحاسبة المصرية للتعامل مع اقتصاديات التضخم المفرط بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع.

- يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة ويطبق المعيار علي القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد متضخم سواء كانت القوائم المالية مستقلة او مجمعة ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل نفس الظروف الاقتصادية ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية والتي تتضمن ولكن لا تقتصر علي التالي:

- تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً .
- يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعدل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية .

- يقارب معدل التضخم التراكمي علي مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف نسبة (١٠٠٪) أو أكثر .

- تشمل التعاملات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية حيث يجب أن تعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤ ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

- يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار علي العملة المحلية هذا الإجراء يساهم في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة مما يساهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة بالإضافة إلي ذلك يشترط المعيار الإفصاح عن اسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم إتخاذها لضمان الشفافية كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم علي بنود القوائم المالية .

- ولم يتم تفعيل هذا المعيار حتي تاريخ إعداد القوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري ١٧ المعدل: القوائم المالية المستقلة

- تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ١٧ في ٢٠٢٤ وبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.
- ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٣٤ المعدل: الاستثمار العقاري

- تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤ وبدأ تطبيق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
- تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار.
- ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة.

التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

- تم إصدار التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" في ٢٠٢٤، شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً و يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.
- يبدأ التطبيق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥، ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٥٠: عقود التأمين

- معيار المحاسبة المصري ٥٠ "عقود التأمين" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٣٧ "عقود التأمين". تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٥٠ في ٢٠٢٣ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ في مصر ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر.
- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة.

٣-٢ أسس قياس القوائم المالية المستقلة

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال، وبافتراض استمرارية الشركة.

عملة التعامل والعرض :

- يتم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة (عملة التعامل) حيث يتم عرض القوائم المالية بالجنية المصري ، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة .

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية التي تم عرضها في القوائم المالية المستقلة.

١-٣ الاستثمارات

١-٣-١ الاستثمارات في شركات تابعة

- إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة وذلك في وجود جميع العناصر الآتية:
أ- عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها،
ب- ويكون لها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها، ويتم إعادة تقييم السيطرة فيما إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

١-٣-٢ الاستثمارات في شركات شقيقة

- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة المدرجة ضمن الأصول غير المتداولة بقائمة المركز المالي المستقلة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٣ - ترجمة العملات الأجنبية

٢-٣-١ عملة التعامل والعرض

- تم قياس وعرض القوائم المالية المستقلة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنية المصري والذي يمثل عملة العرض للشركة.

٢-٣-٢ المعاملات والأرصدة

- تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

- تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاحة للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

- يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٣-٣ الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ:

- تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهياً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.
- تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف 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. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكبدها لشراء أو إنشاء أصول ثابتة في بند المشروعات تحت التنفيذ وعند الانتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحاً للاستخدام يتم تحويله إلى بند الأصول الثابتة.
- يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود. يوضح الجدول التالي الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مجموعة من الأصول:

الأصل	بالسنوات
أثاث	٥-٤
أجهزة كمبيوتر وسيرفر	١٠-٤
سيارات	٨-٥
موتوسيكلات	٢
أجهزة	١٠-٥
عدد وأدوات	٣
آلات	١٠-٥
تحسينات	العقد أو العمر الإنتاجي أيهما أقل

- تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.
- يتحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٣-٤: الأدوات المالية:

- تم الاعتراف بالاصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الاصول والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للاصول والالتزامات تكاليف المعاملة التي ترجع بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الاصول والالتزامات المالية (بخلاف الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر.

٣-٤-١: الاصول المالية - الإعتراق والقياس والتصنيف:

- يتم قياس جميع الاصول المالية المعترف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الاصل المالي.

تصنيف الأصول المالية:

- يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المستهلكة:
 - الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
 - بشكل عام، يتم قياس النقدية وما في حكمها وأرصدة العملاء والأرصده المدينة الأخرى وكذلك المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المستهلكة. يتم لاحقاً قياس جميع الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.
- يتم تصنيف الاصول المالية التصنيفات التالية والتي يتم قياسها لاحقاً وفقاً للتالي:

أ. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر،

ب. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

- يتم قياس هذه الاصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الأرباح أو الخسائر.

ج. استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- يتم قياس هذه الاصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك في حال استيفاء الشروط الآتية:
- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وايضا تدفقات نقدية ناتجة من عمليات بيع لذلك الأصل؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٤-٢ الأصول المالية - الإستبعاد:

- تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

٣-٤-٣ الإلتزامات المالية - الإيعتراف والقياس:

- يتم القياس اللاحق للإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، يتم تصنيف الإلتزام كإلتزام متداول عندما:
 - يتوقع تسوية ضمن الدورة التشغيلية الاعتيادية،
 - الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة،
 - وجوب تسويته خلال إثني عشر شهرا بعد تاريخ إعداد التقارير المالية،
 - عدم وجود حق غير مشروط في تأجيل سداد الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية الفترة المالية.
 - يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٣-٤-٤ الإلتزامات المالية - الإستبعاد:

- تقوم الشركة بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد تلك الإلتزامات التعاقدية أو إنقضاء مدتها، عند إلغاء إثبات الإلتزامات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستهلكة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الأرباح أو الخسائر.

٣-٥ الإضمحلال في قيم الأصول

٣-٥-١ الأصول المالية

- تشمل الأصول المالية على أرصدة النقدية وما في حكمها، أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد ويتم إثباتها بالتكلفة المستهلكة. يتم إستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية النقدية أو إذا تم تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي.

٣-٥-٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة بإثبات مخصصات للخسائر الائتمانية المتوقعة على أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تقوم الشركة بقياس مخصصات خسارة لأرصدة العملاء والأصول المالية الأخرى بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي التي تنتج عن كل الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

٣-٥-٣ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. تظهر أرصدة العملاء بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة العملاء. تقوم الشركة بتطبيق النسخة المبسطة لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لمدى الحياة فيما يتعلق بأرصدة العملاء التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع أرصدة العملاء المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي استحققت فيها تلك الأرصدة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية تلك الأرصدة المدينة، قد تستخدم الشركة بعض العوامل الأخرى عند احتساب الخسائر الائتمانية

- المتوقعة مثل معدل التضخم ومعدل الفوائد لتكون أكثر العوامل ارتباطاً وبناء على ذلك تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل مع الأخذ في الاعتبار أيضاً التكلفة والجهد غير المبرر.
- يتم إعادة تقدير الخسائر الإئتمانية بتاريخ كل مركز مالي ويتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً لنتائج إعادة التقدير.

٣-٥ - ٤ الأصول غير المالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف -المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل ميزانية للشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام

٣-٦ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بالطريقة غير المباشرة، ولإعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك وأرصدة الودائع لدى البنوك قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الربط.

٣-٧ المخزون

- يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة لعناصر مخزون الإنتاج التام وفقاً لطريقة التكلفة الفعلية لتسعير المنصرف من تلك الأصناف. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام وكافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة. يتم تكوين الإنخفاض للأصناف بطيئة الحركة والراكدة وفقاً لتقديرات الإدارة.

٣-٨ رأس المال

- يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم اية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.
- وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق الملكية.

٣-٩ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

- يتم احتساب الضريبة وفقاً لقانون الضريبة على الدخل ويتمثل مصروف ضريبة الدخل في مبلغ الضريبة الجارية المستحقة السداد والضريبة المؤجلة.

الضرائب الجارية

- يتم احتساب الضريبة الجارية المستحقة السداد على أساس الربح الضريبي للفترة. ويختلف الربح الضريبي عن الربح المحاسبي المدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة حيث أنه لا يتضمن بنود إيراد أو مصروف خاضعة للضريبة أو قابلة للخصم في فترات أخرى كما أنه أيضاً لا يتضمن بنود غير خاضعة للضريبة نهائياً أو غير قابلة للخصم. ويتم حساب التزام الشركة الخاص بالضريبة الجارية باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الخاصة بالفروق المؤجلة الناتجة عن اختلاف بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة وبين الأسس الضريبية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية.
- يتم الاعتراف بوجه عام بالالتزام الضريبي المؤجل فيما يتعلق بكافة الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة، كما يتم الاعتراف بوجه عام بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كافٍ لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم.
- ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه.
- يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع أن تكون مطبقة في الفترة التي يتحقق خلالها الوفر الضريبي أو تسدد خلالها الضرائب استرشاداً بأسعار الضرائب (قوانين الضرائب) التي صدرت حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة أو في سبيلها أن تصدر.
- تعكس عملية قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي يتوقع أن تحدث مستقبلاً على أساس توقعات الشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة بطريقة استرداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.
- يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان هناك حق قانوني في إجراء المقاصة بين الأصل الضريبي المتداول مع الالتزام الضريبي المتداول وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة وتتولى الشركة تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

الضريبة الجارية والمؤجلة خلال الفترة

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به ضمن حقوق الملكية مباشرة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-١٠ مزايا العاملين

- تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل الآتي:

٣-١٠-١ نظام التأمينات والمعاشات

- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٣-١٠-٢ نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

- تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

١١-٣ الإيجار

أصول والتزامات عقود الإيجار

- الاعتراف والقياس الأولي لأصول والتزامات الناتجة عن عقود الإيجار:
- يتم قياس أصول - حق إنتفاع بقيمة مساوية للتزامات الناتجة عن عقود الإيجار، ويتم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية المقدرة منذ تاريخ تطبيق المعيار (١ يناير ٢٠٢١) وذلك باستخدام معدل الاقتراض الإضافي (Incremental Borrowing Rate) والذي يمثل تقدير لسعر الاقتراض الذي كانت ستقوم الشركة بتحملة في حال إقتراض أموال لازمة للحصول على أصل مماثل للأصل محل عقد الإيجار وفي بيئة إقتصادية مماثلة وبشروط وأحكام مماثلة.
- تتضمن التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية التالية:
- الدفعات الثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقعة أن تقوم الشركة بسدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان هناك تأكيداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار،
- دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت شروط العقد تعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء.

الاعتراف والقياس اللاحق لأصول - حق الانتفاع الناتجة عن عقود الإيجار:

- يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة معدلة بالآتي:
- مجمع استهلاك الذي يتم إحتسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمر العقد،
- مجمع خسائر هبوط في قيمة أصول حق الانتفاع،
- ناتج تعديل إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

الاعتراف والقياس اللاحق للتزامات الناتجة عن عقود الإيجار:

- يتم زيادة المبلغ الدفترى لرصيد الالتزام ليعكس الفوائد على إلتزام عقد الإيجار والمحتسبة بمعدل الإقتراض الإضافي (Incremental Borrowing Rate)، كما يتم تخفيض مبلغ الإلتزام ليعكس سداداً لدفعات الإيجار.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

١٢-٣ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.
- الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمنشأة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية، ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

- عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الإلتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الإلتزام.
- عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.
- عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الإلتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي المستقلة، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

٣-١٣ تحقق الإيراد

- يتم إثبات الإيرادات بموجب المعيار المصري للمحاسبة رقم (٤٨)، ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل وذلك من خلال تطبيق نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات عندما تنقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل، يتطلب المعيار المصري للمحاسبة رقم ٤٨ من المنشآت ممارسة الحكم، مع الوضع في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

٣-١٣-١ بيع السلع - البضائع

- يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم توصيل المنتجات للمستهلك النهائي عند نقطة البيع التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمناافع الهامة المرفقة لملكية البضاعة إلى المشتري/المستهلك بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات.

٣-١٣-٢ إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عندما يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- يتم إثبات إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق والذي يمثل معدل العائد
- ومعدل الفائدة الفعال هو المعدل الدقيق الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للأصل المالي للوصول إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق

٣-١٣-٣ إيراد التوزيعات

- تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

٣-١٣-٤ توزيعات الأرباح

- تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كإلتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

٣-١٤ أرقام المقارنة

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

٣-١٥ إدارة المخاطر المالية

٣-١٥-١ عناصر المخاطر المالية

- تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
- تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للشركة.
- لا تستخدم الشركة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

أ-١ مخاطر أسعار العملات الأجنبية

- تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني واليورو، وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

أ-٢ مخاطر الأسعار

- يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية و أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي فهي معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

أ-٣ مخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

- إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

- يمثل خطر سعر الفائدة في التغير في سعر الفوائد الذي قد يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيمة الأصول والالتزامات المالية.

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

- يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل مركز مالي باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
- تعكس الحسابات النتائج المحتملة المرجحة والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتاحة في تاريخ المركز المالي بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية
- يتم مراقبة الارصدة القائمة للعملاء بصورة منتظمة كما يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

(ج) مخاطر السيولة

- إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

- تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.
- تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطي الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والإلتزامات المالية.

١٦-٣ الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

- يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراساتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصولٍ والتزاماتٍ عندما لا تكون تلك القيم واضحةً من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعد ذات علاقة -وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفةٍ مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كلٍ من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.
- فيما يلي عرض بأهم الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لأوجه عدم التأكد في التقديرات في نهاية السنة المالية وهي التي تنتم بمخاطر كبيرة في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهميةٍ نسبية على قيم الأصول والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية.

١٦-٣ - ١ الأعمار المقدرة للاستفادة من الأصول الثابتة

- تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وافتراسات الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. ويتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة واسترشاداً بالتقديرات التي أجرتها الشركات الأخرى والتقديرات التي تم التوصل إليها داخلياً بواسطة الإدارة الفنية وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية وقامت الشركة بإجراء تعديلات في الاعمار الانتاجية في بعض الاصول المملوكة لها من خلال الاستعانة بخبير (المكتب الهندسي لتقييم وإدارة الاصول) لعمل دراسة لبعض الاصول و نتج عن هذا الاختبار تغيير في تقدير الاعمار الانتاجية و المنافع الاقتصادية لبعض الاصول بالاضافة الي استنتاج القيمة التخريدية .

١٦-٣ - ٢ مخصصات

- المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطوراتٍ مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي تُعزى إلى التغير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساسٍ مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغير في التقديرات.

١٦-٣ - ٣ الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء والمصروفات المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى

- لقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع أرصدة العملاء المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي استحققت فيها تلك الأرصدة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل النشاط الاقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية تلك الأرصدة المدينة.

٣-١٦-٤ الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة

- يتم قياس المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايها اقل ويتم تحديد صافي القيمة البيعية بالرجوع لاسعار بيع المنتجات والقيمة الاستردادية مخصوما منها مصروفات البيع كما يتم تقدير الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة بناء على التقارير الخاصة بصلاحية وجودة مواد المخزون بصفة دورية.

٣-١٦-٥ الضريبة المؤجلة

- يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الادارة. ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى امكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية.

٣-١٦-٦ اصول مستاجرة حق انتفاع

- يتم قياس اصول مستاجرة حق انتفاع بقيمة مساوية للالتزامات الناتجة عن عقود الايجار و يتم استبعاد عقود الايجار منخفضة القيمة و العقود قصيرة الاجل.

- و يتم استهلاك تلك الاصول وفقا لعمر العقد بطريقة القسط الثابت و عند تحديد عمر العقد يتم الاخذ في الاعتبار ما اذا كان هناك حق ملزم لاطراف التعاقد بتمديد عمر العقد و كذا نيه الادارة في الاستمرار بالتعاقد.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	تخصيصات في أصول مؤجلة	عدد وألوات	أجهزة	سيارات ومعدات مسكوكات	أجهزة كمبيوتر	أثاث	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٥,٦٣٨,١٠٦	١٣٢,٠٤٦,٣٧٣	٢٨,٨٢١,٣٣٤	١٣٦,٥٧٣,٠٣١	١٠,٤٤٦,١٧٩	٤٣,١٢٢,٤٠٣	٤,١٣٢,٧٨٦	التكلفة : ١ يناير ٢٠٢٥
٨,٦١٥,٦٣٢	٦٢١,٧٦٩	٦٨٨,١٧٤	١,٦٥١,٢٩٨	٢,٨٧٥,١٣٨	٢,٢٩٢,٧٣٤	٥٣٥,٥١٩	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١/١
٦٢١,٤٥٢-	١٥,٨٢٥-	٥,٦١٩-	٤١,٦٦٤-	٤٩٦,٠٠٠-	٠	١٧,٣٤٤-	الإضافات خلال العام
١١٣,٦٤٩-	٩٤,١٨٢-	٣٢,٨٧٠-	٢٠,٤١٤-	٥١,٤٢٨	٤٩,٠٦٣-	٣١,٤٥٢	الإستبعادات خلال العام
٣١٣,٥٦٨,٦٣٧	١٣٢,٥٥٨,١٣٥	٢٩,٤٢٦,٠١٩	١٣٨,١٦٢,٢٥١	١٢,٨٧٢,٧٤٥	٤٥,٣٦٧,٠٧٤	٥,١٨٢,٤١٣	تسويات
							تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٣٦٣,٥٦٨,٦٣٧	١٣٢,٥٥٨,١٣٥	٢٩,٤٢٦,٠١٩	١٣٨,١٦٢,٢٥١	١٢,٨٧٢,٧٤٥	٤٥,٣٦٧,٠٧٤	٥,١٨٢,٤١٣	التكلفة : ١ يناير ٢٠٢٦
٣,٣٢٦,٧٢٧	٥٦,٧٢١	٣٠٤,٢١٦	٤٩٣,٦٣١	١,٩٥٧,٧١٢	١٩٩,٧٨٤	٣١١,٦١٣	تكلفة الأصول في ٢٠٢٦/١/١
٢٧,٨٩١,١١٠	٦٨٥,١٠٥	١,٧٥٧,٥٦٤	٢٢,٥٢٣,٥١٧	٠	٢,٩٠٢,٩٦٠	٢١,٩٦٤	الإضافات خلال الفترة
٥٨,٠٥٠-	٠	٠	٠	٥٨,٠٥٠-	٠	٠	محول من المشروعات
٣٩٤,٧٢٨,٤٢٤	١٣٣,٣٠٢,٩٦١	٣١,٤٨٧,٧٩٩	١٦١,١٧٩,٣٩٩	١٤,٧٧٢,٤٠٧	٤٨,٤٦٩,٨١٨	٥,٥١٦,٠٤٠	الإستبعادات خلال الفترة
							تكلفة الأصول في ٢٠٢٦/٣/٣١
							مجمع الإهلاك : ٢٠٢٥
١٩٥,٩٤٧,٤٢١	٧٤,٧١١,٤٦١	٧٢,٠٢٧,٨٣٩	٥٢,٤٣٠,٦٤٠	٦,٧٢٤,٧٦٧	٣٤,٩٨٢,٣٧٣	٤,٠٧٠,٣٤١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
٣٦,٨٩٩,٤٨٠	١٦,٨٢٣,٨٠٧	٢,٩٨٦,٦٦٤	١٣,٥٣٦,٦١٤	٤٠,١٤٤	٣,٦٢١,٠٩٥	٤١٤,١٥٦	إهلاك العام
٣٩١,٨٤٣-	٨,١٦٩-	٤٨,١١٥-	٢,٦١٥-	٢٩٧,٦٠٠-	٠	١٧,٣٤٤-	مجمع اهلاك الاستبعادات
٧١,٧٩٦-	٦٥,٠٨٨-	١٧٧,٧١٣	١٧,٩٣٦-	٣١,٢٧٨	١٠٧,٠٥٨-	٩٠,٧٠٥-	تسويات
٢٣٢,٣٨٣,٢٦٢	٩١,٤٦٢,٠١١	٢٥,٢٥٦,١٠١	٦٥,٩٢٨,٧٠٣	٦,٨٦٣,٥٨٩	٣٨,٤٩٦,٤١٠	٤,٣٧٦,٤٤٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١
							مجمع الإهلاك : ٢٠٢٦
٢٣٢,٣٨٣,٢٦٢	٩١,٤٦٢,٠١١	٢٥,٢٥٦,١٠١	٦٥,٩٢٨,٧٠٣	٦,٨٦٣,٥٨٩	٣٨,٤٩٦,٤١٠	٤,٣٧٦,٤٤٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١
٩,٥٤٣,٠٣٩	٤,١٠٦,٤٧٩	٥١٧,٥٩١	٣,٦٢٤,٤٤٥	٢٤٦,٤١٣	٩٣٥,١٧٢	١١٢,٩٣٩	إهلاك العام
٥٨,٠٥٠-	٠	٠	٠	٥٨,٠٥٠-	٠	٠	مجمع اهلاك الاستبعادات
٢٤١,٨٦٨,٢٥١	٩٥,٥٦٨,٤٩٠	٢٥,٧٧٣,٦٩٢	٦٩,٥٥٣,١٤٨	٧,٠٥١,٩٥٢	٣٩,٤٣١,٥٨٢	٤,٤٨٩,٣٨٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١
١٣٢,١٨٥,٣٧٥	٤١,٠٩٦,١٢٤	٤,١٦٩,٩١٨	٧٢,٢٣٣,٥٤٨	٦,٠٠٩,١٥٦	٦,٨٧٠,٦٦٤	٨٠٥,٩٦٥	صافي القيمة التفرية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
١٥٢,٨٦٠,١٧٣	٣٧,٧٣٤,٤٧١	٥,٧١٤,١٠٧	٩١,٦٢٦,٢٥١	٧,٧٢٠,٤٥٥	٩,٠٣٨,٣٢٦	١,٠٢٦,٦٥٣	صافي القيمة التفرية في ٢٠٢٦/٣/٣١

قامت الشركة بالتأمين على أصولها الثابتة ومحتويات الفروع ضد الاخطار المختلفة بإجمالي قيمة ٧٣٥,٨٩٧,١٠٢ جنيه مصري ، حيث بلغت إجمالي قيمة الوثيقة ١,٣٠٥,٢١٤,٧١٤ جنيه مصري.

أبرمت الشركة عقد ضمان مع بنك الإسكندرية وفقا لقانون تنظيم الضمانات المتولة رقم ١١٥ لسنة ٢٠١٥ ولائحته التنفيذية. وبموجب هذا العقد، قامت الشركة برهن المتولات الضامنة الموضحة في ملحق رقم (١) من عقد الضمان لصالح البنك، وذلك ضماناً وقائماً لسداد قيمة التمويل متوسط الأجل المملوح للشركة من البنك . ويتضمن رهن علي بعض أجهزة ومعدات الشركة الموجودة ببعض الفروع ، التي تم قدها بسجل الرهن الالكتروني وفقا لعقد التمويل متوسط الأجل المبرم بين الشركة و البنك كضمانة للتسييلات الائتمانية الممنوحة من البنك و بلغت الأصول المروية حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٠٨٠,٦٠٩ مبلغ ٢,٠٢٦ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري و المتمثلة في الأجهزة والأثاث و الآلات والمعدات والأدوات.

بلغت إجمالي الأصول المملوكة دفنانيا و لا تزال تستخدم في الاتحاج في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٦,٦٩,١٢٧ جنيه مصري .

٥- الأصول الغير ملموسة (بالصافي)

- يتمثل بند الأصول الغير ملموسة في تكلفة البرامج وانشاء الموقع الإلكتروني الخاص للشركة ويستهلك بطريقة القسط الثابت بنسبة ٢٠% سنوياً .

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
أنظمة دعم فني	أنظمة دعم فني
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥,٢٩١,٠٨٢	٣٥,٢٩١,٠٨٢
.	.
٣٥,٢٩١,٠٨٢	٣٥,٢٩١,٠٨٢
١٤,٦١٠,٦٠٤	٢١,٣٨٦,٧٨٧
٦,٧٧٦,١٨٣	١,٦٢٢,٨٩٩
٢١,٣٨٦,٧٨٧	٢٣,٠٠٩,٦٨٦
١٣,٩٠٤,٢٩٥	١٢,٢٨١,٣٩٦

التكلفة في بداية الفترة / العام

الإضافات خلال الفترة / العام

الرصيد في نهاية الفترة / العام

الإستهلاك :

مجمع الإستهلاك في بداية الفترة / العام

الإستهلاك خلال الفترة / العام

مجمع الإستهلاك في نهاية الفترة / العام

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

٦- الأيجار التشغيلي:

(١-أ) أصول حق الانتفاع (بالصافي)

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
أيجارات الفروع	أيجارات الفروع والمركز
والمركز الرئيسي	الرئيسي
٢٢٦,٨٣٤,٦١٨	٢٥٩,٢٧٠,٠٨٤
٣٨,٢٠٠,٣٦٢	٨,٧٧٧,٧٥٥
٥,٧٦٤,٨٩٦-	.
٢٥٩,٢٧٠,٠٨٤	٢٦٨,٠٤٧,٨٣٩
١٠٨,٥٨٦,٢٦٦-	١٣٧,٣٧٤,٢٠٧-
٣٢,٧٧٩,٠٢٣-	٨,٤٥٣,١١٧-
٣,٩٩١,٠٨٢	.
١٣٧,٣٧٤,٢٠٧-	١٤٥,٨٢٧,٣٢٤-
١٢١,٨٩٥,٨٧٧	١٢٢,٢٢٠,٥١٥

التكلفة في بداية الفترة / العام

الإضافات خلال الفترة / العام

الإستبعادات خلال الفترة / العام

الرصيد في آخر الفترة / العام

الإستهلاك :

مجمع الإستهلاك في بداية الفترة / العام

الإستهلاك خلال الفترة / العام

مجمع استهلاك الإستبعادات خلال الفترة / العام

مجمع الإستهلاك في آخر الفترة / العام

صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

(١-ب) التزامات التأجير التشغيلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
١٥٥,٥٦٤,٦٨١	١٦٣,٢٣٦,٨٣٦
٣٨,٢٠٠,٣٦٢	٨,٧٧٧,٧٥٥
٢,٤٠٠,٨١٢-	.
٥٢,٨٠٥,٣٨٤-	١٤,١٢٩,٢٤٧-
٢٤,٦٧٧,٩٨٩	٧,١٦٢,٩٠٥
١٦٣,٢٣٦,٨٣٦	١٦٥,٠٤٨,٢٤٩

التزامات التأجير اول الفترة / العام

الاضافات خلال الفترة / العام

الاستبعادات خلال الفترة / العام

الاقساط المسددة خلال الفترة / العام

فوائد التأجير التشغيلي خلال الفترة / العام

التزامات التأجير اخر الفترة / العام

ويتم تقسيمه الي :-

التزامات التأجير التمويلي - الجزء المتداول

التزامات التأجير التمويلي - الجزء غير المتداول

(١-ج) قيمة العقود قصيرة الأجل

- بلغت العقود قصيرة الأجل الأقل من ١٢ شهر و متغيرة القيمة مبلغ وقدره ٢٢,١٨٠,٩٥٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وقامت الشركة بعدم الاعتراف بأصول حق

الانتفاع والالتزامات لهذه العقود وذلك تماشياً مع المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ ، و تم إدراج قيمة ايجار العقود قصيرة الاجل كجزء من تكلفة المبيعات بمبلغ

٥,٥١٩,٠٤٩ جنيه مصري وضمن المصروفات البيعية و التسويقية بمبلغ ١٦,٦٦١,٩١٠ جنيه مصري و تتمثل العقود متغيرة القيمة في القيم المتغيرة الناتجة عن احتساب

الايجار بناء علي المشاركة في الايراد .

٧- استثمارات في شركات تابعة:

اسم الشركة المستثمر فيها	الكيان القانوني	عدد الأسهم المشتراه	نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية للأسهم جنيه مصري	قيمة صافي الاستثمار في ٢٠٢٦/٣/٣١
شركة جوريه سوليوشن للأغذية - شركة مساهمة	شركة مساهمة مصرية	٥,٤٩٨,٠٠٠	٩٩,٩٦%	١٠	٥٤,٩٨٠,٠٠٠

- بتاريخ ٢٠١٨/٩/٢٧ تم الاستثمار في شركة جوريه سوليوشن للأغذية ش.م.م (شركة تابعة) بقيمة ١,٩٨٠,٠٠٠ جنيه مصري لعدد ١٩٨,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ جنيه للسهم بموجب إخطار نقل الملكية.

- بتاريخ ٢٠١٨/١١/٦ تم الاشتراك في زيادة رأس مال الشركة التابعة وتم سداد قيمة الزيادة والبالغة ١٧,٨٢٠,٠٠٠ جنيه مصري.

- بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٢٤ تم الاشتراك في زيادة رأس مال الشركة التابعة وتم سداد قيمة الزيادة ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري .

- بموجب محضر إجتماع الجمعية العامة لشركة جوريه إيجيبت دوت كوم للأغذية والمنعقدة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٩ ، فقد تم الموافقة بالإجماع علي شراء عدد ١٨,٠٠٠ سهم وذلك بسعر ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد ، كذلك تم نقل ملكية الأسهم بموجب إخطارات نقل الملكية المعتمدة من البورصة المصرية صادر خارج المقصورة تحت رقم ١٦٢٩ بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩ .

٨- المشروعات تحت التنفيذ:

الرصيد في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١	إضافات خلال العام	المحول للأصول خلال الفترة	المحول الي المصروفات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦ / ٠٣ / ٣١
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١١,٨٦١,٣٥١	١,٩٣٧,٧٩٩	٠	٠	١٣,٧٩٩,١٥٠
٢٠,٦٨٧,١٥١	٧,٦٩٢,٠٩٩	٢٧,٨٩١,١١٠	٤٨٨,١٤٠	٠
١٦٥,٠٠٠	٠	٠	٠	١٦٥,٠٠٠
٣٢,٧١٣,٥٠٢	٩,٦٢٩,٨٩٨	٢٧,٨٩١,١١٠	٤٨٨,١٤٠	١٣,٩٦٤,١٥٠

برنامج حاسب آلي

تجهيزات فرع G1٧

تجهيزات فرع Midlane

الإجمالي

٩- استثمارات بالتكلفة المستهلكة - اذون خزائنة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٧,١٧٥,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤٩,٠٠٠-	١٢٩,٥٤٤-
٥,٣٦٤,٧٦٢-	٣,٨٠١,٠٣٦-
٢٠١,٦٦١,٢٣٨	١٧٦,٠٦٩,٤٢٠

أذون خزائنة إستحقاق ٩٠ يوم *

بخصم :

خسائر إئتمانية متوقعة

عوائد لم تستحق بعد

الصافي

١٠- المخزون (بالصافي) :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٢,٤٧٩,٧٨٤	١٦٦,٨٤٤,٠٤٥
٣,٥٩٢,٦٢٩	٥,٠٨٦,١٣٨
١٩٦,٠٧٢,٤١٣	١٧١,٩٣٠,١٨٣
٤٣,٢٤١-	٤٣,٢٤١-
١٩٦,٠٢٩,١٧٢	١٧١,٨٨٦,٩٤٢

بضاعة بغرض البيع

مواد تعبئة وتغليف

إجمالي المخزون

بخصم :

الانخفاض في قيمة المخزون

صافي قيمة المخزون

١١- العملاء (بالصافي) :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٦٨٥,٥١٢	٣,٠٨٠,٢٧٧
٢,٦٨٥,٥١٢	٣,٠٨٠,٢٧٧
٨٨١,٤٢٠-	١,٠١٠,٩٨٧-
١,٨٠٤,٠٩٢	٢,٠٦٩,٢٩٠

عملاء مبيعات تجزئة

إجمالي رصيد العملاء

بخصم :

خسائر إئتمانية متوقعة

الصافي

- يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة في تاريخ اعداد القوائم المالية:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢١,٨٦٩-	٨٨١,٤٢٠-
٢٥٩,٥٥١-	١٢٩,٥٦٧-
٨٨١,٤٢٠-	١,٠١٠,٩٨٧-

خسائر الائتمان المتوقعة في بداية الفترة / العام

(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام

الرصيد في نهاية الفترة / العام

١٢- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي) :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٥٥٩,٨٠٦	١٤,٣٤٧,٧٦٦
١٨,٣٤٠,٣٠٢	١٨,٦٠٢,٤٣١
٤,٦٨٣,٦٨٦	٥,٠٦٤,٤٩٤
١١,٢٠١,٥٢٠	١٤,١٧٦,٤٠٩
٢,٧٧٩,٤٢٦	٢,٧٤٣,٧٠٨
٧٠٧,٤٣٢	٧٧٥,٨٦٦
٢٢٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٥,٤٩٠,٧٦٤	٣,٦٧١,٩٧٩
٥٤,٩٨٢,٩٣٦	٥٩,٥٨٢,٦٥٣
٨٤٩,٠١٨-	٩٢٠,٠٤٤-
٥٤,١٣٣,٩١٨	٥٨,٦٦٢,٦٠٩

المصروفات المدفوعة مقدماً

تأمين لدى الغير

إيجارات مقدمة

موردين دفعات مقدمة

عهد وسلف للعاملين

ضرائب خصم تحت حساب الضريبة

غطاء خطابات ضمان *

أرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

بخصم :

خسائر إئتمانية متوقعة

الصافي

- يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة في تاريخ اعداد القوائم المالية:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٤,٣٨١-	٨٤٩,٠١٨-
٢٥٤,٦٣٧-	٧١,٠٢٦-
٨٤٩,٠١٨-	٩٢٠,٠٤٤-

خسائر الائتمان المتوقعة في بداية الفترة / العام

(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام

الرصيد في نهاية الفترة / العام

* يتمثل قيمه غطاء خطابات الضمان في خطاب ضمان بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري صادر لصالح الهيئة العامة للرقابة علي الصادرات والواردات .

١٣- المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة:

١٣- ارصدة المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (بالصافي) :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
مستحق الي	مستحق الي
جنية مصري	جنية مصري
٢,٣٧٢,١٥١	٣,٩٢٨,٤٥٢
٢١,١١١,٧٦٦	٢٦,١٥٦,٢٣٨
٢٣,٤٨٣,٩١٧	٣٠,٠٨٤,٦٩٠

شركة أية ام فودز ش.م.م

شركة جورمية فود سوليوشن - ش.م.م

الاجمالي

- تتمثل الاطراف ذات علاقة في الشركات التابعة والشقيقة والمساهمون والرئيسيون وأعضاء مجلس وأفراد الإدارة العليا للشركة أو شركات الرئيسيون فيها. يتم اعتماد سياسات الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة و تم إبرام عقود معاوضة علي توريد منتجات غذائية بين الشركة و كلا من شركة ايه ام فودز و شركة ايه ام فودز انترناشونال حيث اتفق اطراف العقد علي ان يقوم الطرف الثاني بتوريد منتجاته الي الطرف الاول بناءً علي طلب توريد صادر من الطرف الاول و ايضا يتم الاتفاق و التنسيق علي وقت التوريد و تسليم كل شحنة علي حدى كما يلتزم الطرف الثاني بتقديم فاتورة مبدئية للطرف الاول شاملة الاسعار و الكميات و ارسال كافة المستندات و الفواتير المتعلقة بجميع اجراءات التخليص الجمركي و الشحن كما يلتزم الطرف الثاني في حالة وجود بضاعة تالفة بسحب البضاعة الخاصة به فور اعلامه من الطرف الاول بها و عند حدوث اي مخالفه تم ذكرها سابقا يتم ايقاف العمل نهائيا مع الطرف الثاني علي ان يتم احتساب نسبة الخصم علي الفاتورة و الخاص بالعقد المبرم مع شركة ايه ام فودز و بالاضافة الي الاتفاق علي نسبة هامش الربح علي التعاملات مع شركة ايه ام فودز انترناشونال و تم إبرام عقود المعاوضة بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ تضم كافة التعاملات بين الاطراف ذات علاقة بين شركة جورمية سوليوشن للأغذية وشركة جورمية إيجيبت دوت كوم للأغذية والتي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العمومية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥.

- بموجب اتفاقية القرض بين كلاً من شركة بي انفستمنتس المنعقدة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ و التي تنص على الآتي : تقوم شركة بي انفستمنتس باقراض شركة جورمية ايجيبت دوت كوم للأغذية مبلغ و قدره مائة مليون جنية مصري ، على أن تقوم شركة جورمية بالسحب من المبلغ وفقا لاحتياجاتها بداية من تاريخ سريان الاتفاقية و حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ، يتم احتساب فائدة سنوية متغيرة على الجزء المسحوب من مبلغ القرض على أساس سعر العائد على الاقراض لليلة الواحدة بالبنك المركزي المصري بالاضافة الى ٢% فوق سعر الكوريدور و تكون الفائدة واجبة السداد في تاريخ الاستحقاق اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على أساس ربع سنوي وتم استخدام مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري من اصل القرض و تم سداد القرض المستخدم بالكامل خلال عام ٢٠٢٤.

- تم إبرام عقود المعاوضة بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥ تضم كافة التعاملات بين الاطراف ذات علاقة بين شركة جورمية سوليوشن للأغذية وشركة جورمية إيجيبت دوت كوم للأغذية والتي تنص علي الاتي :

١- خدمات النقل : تقوم شركة جورمية ايجيبت بتقديم خدمات لشركة جورمية سوليوشن للأغذية باستخدام أسطول السيارات المملوك له في أغراض التشغيل والنقل المختلفة.بالاضافة الي تقديم خدمات استشارية حيث يقدم بعض موظفي شركة جورمية ايجيبت خدمات استشارية وإدارية لشركة جورمية سوليوشن للأغذية وفقا لما تم الاتفاق عليه بين الطرفين.

٢- خدمات استشارية وإدارية: يقدم بعض موظفي شركة جورمية سوليوشن للأغذية خدمات استشارية وإدارية لشركة جورمية إيجيبت دوت كوم للأغذية و كذلك قيام شركة جورمية ايجيبت بتقديم بعض الخدمات الاستشارية و الادارية لشركة جورمية سوليوشن للأغذية وفقا لما يتم الاتفاق عليه بين الطرفين، ويتم تحديد المقابل المالي لكل خدمة من الخدمات المشار إليها أعلاه بموجب اتفاقات فرعية او ملاحق لاحقة يتم توقيعها بين الطرفين.

وتم اعتماد هذه العقود بموجب الجمعية العامة العادية المنعقدة في بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٥، بالاضافة الي عقود المعاوضة والمتمثلة في بيع سيارة الي احد اعضاء مجلس الادارة عن (طريق التنازل) وعقدي تقديم خدمات استشارية وإدارية مع اعضاء مجلس الادارة والتي تمت الموافقة علي تلك التعاملات بموجب اجتماع الجمعية العامة العادية المؤرخة ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥ و ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥.

١٤- النقدية بالخزينة ولدي البنوك:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٣,٤٣٦,٦٤٧	١,٣٢٢,٨٢٠
٨٩,٠٣٨,٩٠٥	١٦٩,٥١٧,٩٩٣
١٦٨,٧٣٥	٢٤,٨٢٥
٣٢٥,٥١٤	٠
٩٢,٩٦٩,٨٠١	١٧٠,٨٦٥,٦٣٨
٤٠,٩٨٧-	٧٥,٣٢٨-
٩٢,٩٢٨,٨١٤	١٧٠,٧٩٠,٣١٠

نقدية بالخزينة

حسابات جارية - جنية مصري

حسابات جارية - عملات أجنبية

ودائع لدي البنوك

الاجمالي

يخصم :

الخسائر الائتمانية المتوقعة

الصافي

- يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة حتي تاريخ اعداد القوائم المالية:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٠	٤٠,٩٨٧-
٤٠,٩٨٧-	٣٤,٣٤١-
٤٠,٩٨٧-	٧٥,٣٢٨-

خسائر الائتمان المتوقعة في بداية الفترة/ العام

(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/ العام

الرصيد في نهاية الفترة/ العام

- تم تقييم العملات الأجنبية وفقا لسعر الصرف المعلن من البنك المركزي المصري في تاريخ الإقفال ٥٤,٥٢٥٧ للدولار الامريكي ، ٦٢,٦٧١٩ لليورو.

١٣- طبيعة التعاملات خلال الفترة من ١/١/٢٠٢٦ حتى ٣١/٠٣/٢٠٢٦

رصيد آخر الفترة	مشتريات	مبيعات	سداد موردين	دفعات من/إلى الشركة	تحميل وسداد مصر وفات	رصيد أول الفترة	٢٠٢٦-٠٣-٣١
٣,٩٢٨,٤٥١-	١٢,٤٥٣,٨٤١-	٠	١٠,٧٧١,١٠٠	٠	١٢٦,٤٤١	٢,٣٧٢,١٥١-	شركة أية ام فوز ش.م.م
٢٦,١٥٦,٢٣٨-	١١٩,٩٥٠,١٤١-	١٤٢,٠٤٠	١١٣,٤٦٩,٣٤٤	٠	١,٢٩٣,٢٨٥	٢١,١١١,٧٦٦-	شركة جوميه فوت سوليوشن - ش.م.م
رصيد آخر العام	مشتريات	مبيعات	سداد موردين	تحويل	تحميل وسداد مصر وفات	رصيد أول العام	٢٠٢٥-١٢-٣١
٢,٣٧٢,١٥١-	٢٠,٥٣٩,٥٣١-	٠	١٨,٣٩٥,٥٧٨	٠	٤٣١,٥٧٦	٦٥٩,٧٧٢-	شركة أية ام فوز ش.م.م
٠	١٢,٨٩٠,٨١٧-	٠	١٠,١٦٤,٠٦٨	٠	٠	٢,٧٢٦,٧٤٩	شركة أية ام انترناشيونال للتوريدات
٢١,١١١,٧٦٦-	٣٩٦,٣٤٢,٧٧٧-	٥٣٢,٦٤٦	٣٤٥,٠٤١,٣٠٣	٠	٩,٤٢١,٢٢٠	٢٠,٢٣٥,٧٤٢	شركة جوميه فوت سوليوشن - ش.م.م

١٥- رأس المال المصدر والمدفوع:

حدد رأس مال الشركة المرخص به ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري و رأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بقيمة إسمية ٢٥ قرش للسهم وموزعة كما يلي:

الحصة	نسبة المساهمة في	عدد الأسهم	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
السادة / شركة بي انستمننت القابضة	٤٠,٠٠٠%	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٩٠٠,٠٠٠
السادة / تراكو جروب انترناشيونال القابضة	١٠,٠٠٢%	٤٠,٠٦٥,٠٠٠	١٠,٠١٦,٢٥٠	١٠,٠١٦,٢٥٠	٠
السيد / جلال أبو غزالة	٥,٩٩%	٢٣,٨٤٩,١٦٢	٥,٩٩٢,٢٩١	٥,٩٩٢,٢٩١	٢١,١٦٢,٤٠٠
أخرون	%٤٤,٠٢	١٧٦,٠٨٥,٨٣٨	٤٤,٠٢١,٤٦٠	٤٤,٠٢١,٤٦٠	٢٥,٩٣٧,٦٠٠
متعددون الجنسيات	%١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

- بموجب مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ قد تقرر زيادة رأس المال ليصبح ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ اجنية مصري بدلا من ٩٢,٨٣٣,٣٣٠ اجنية مصري، وقد تم سداد مبلغ ٧,١٦٦,٦٧٠ اجنية مصري والذي يمثل كامل قيمة الزيادة في رأس مال الشركة بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية- فرع هيئة الاستثمار ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ اجنية مصري ، وتم التأشير بزيادة رأس المال في السجل التجاري تحت رقم ١٠٠٩٧٥ بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٥.

- بموجب اجتماع الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ فقد وافقت الجمعية بالايجامع الي تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٢٥ قرش للسهم الواحد بدلا من ١٠ جنيه للسهم الواحد و تم اعتماد تجزئة السهم بموجب موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١.

١٦- تمويل متوسط الاجل :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
الحصة غير المتداول	الحصة غير المتداول	الحصة غير المتداول	الحصة غير المتداول	الحصة غير المتداول	الحصة غير المتداول
٦,٤٤١,٧٢٧	١٥,٩٣٥,٤٤٥	٣,٢٢٠,٨٦٤	١٣,٨٠١,٤٤٨	٦,٤٤١,٧٢٧	١٣,٨٠١,٤٤٨
٦,٤٤١,٧٢٧	١٥,٩٣٥,٤٤٥	٣,٢٢٠,٨٦٤	١٣,٨٠١,٤٤٨	٦,٤٤١,٧٢٧	١٣,٨٠١,٤٤٨

- قامت شركة جورية ايجيبت بإبرام عقد تمويل متوسط الاجل- مع بنك الاسكندرية حيث يصل حد التمويل ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك لسداد قرض البنك العربي الافريقي ولتمويل شراء الأصول الثابتة المرتبطة بأفرع (الزمالك - الدقي - سميتي ستارز) يتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي تنتهي في أكتوبر ٢٠٢٥، بالإضافة الى عقد تمويل يصل حد تمويله الى ٣٣,٥ مليون جنيه مصري لتمويل تجهيز وشراء أصول ومعدات للفروع (القطامي والمعادى ٩ - وفرع سوديك) يتم السداد علي ٢٠ قسط ينتهي في فبراير ٢٠٢٦ بالإضافة الى عقد تمويل يصل حد تمويله الى ٩,٢ مليون جنيه لتمويل تجهيز وشراء أصول ومعدات للفروع (المعادى هاب - التجمع هاب - الصفوة هاب) يتم السداد علي ٢٠ قسط تنتهي في سبتمبر ٢٠٢٦ بالإضافة الى عقد تمويل يصل حد تمويله الى ٦٥,١ مليون جنيه لتمويل تجهيز وشراء أصول ومعدات للفروع (اركان - الجونة - المازة باي) يتم السداد علي ٢٠ قسط ربع سنوي تنتهي في مايو ٢٠٢٧ بالإضافة الى عقد تمويل يصل حد تمويله الى ١٦ مليون جنيه لتمويل تجهيز المصنع الجديد لشركة جورية سوليوشن للاغذية يتم السداد علي ٢٠ قسط ربع سنوي تنتهي في يونيو ٢٠٢٧ و أبرمت الشركة عقد ضمان مع بنك الاسكندرية وفقا لقانون تنظيم الضمانات المنقولة رقم ١١٥ لسنة ٢٠١٥ ولائحته التنفيذية. وبموجب هذا العقد، قامت الشركة برهن المنقولات الضامنة الموضحة في ملحق رقم (١) من عقد الضمان لصالح البنك، وذلك ضمانا وتأميناً لسداد قيمة التمويل متوسط الأجل الممنوح للشركة من البنك و يتضمن الرهن علي الأجهزة والمعدات الموجودة ببعض الفروع المشار إليها و التي تم قيدها بسجل الرهن الالكتروني وفقا لعقد التمويل متوسط الاجل المبرم بين الشركة و البنك كضمانة للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنك.

١٧- دائنو شراء أصول ثابتة :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١
غير متداول	متداول	غير متداول	متداول	غير متداول	متداول
١٠,٠٠٠,٠٠٨	٢,٢٢٢,٢٢٠	٩,٤٤٤,٤٥٣	٢,٢٢٢,٢٢٠	١٠,٠٠٠,٠٠٨	٢,٢٢٢,٢٢٠
١٠,٠٠٠,٠٠٨	٢,٢٢٢,٢٢٠	٩,٤٤٤,٤٥٣	٢,٢٢٢,٢٢٠	١٠,٠٠٠,٠٠٨	٢,٢٢٢,٢٢٠

- يمثل رصيد دائنو شراء أصول ثابتة في شركة سيتي ستارز للإدارة والاستشارات العقارية (الجزء غير المتداول) في الدفعات المستحقة من عام ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ بناءً على عقد بيع الأجهزة والمعدات والبالغ ٥,٤٤٠,١٠٣ جنيه مصري بواقع ٦٤,٧٦٣ جنيه شهرياً لمدة ٧ سنوات تبدأ من ٢٠١٨/١١/١ وتنتهي في ٢٠٢٥/١٠/٣١ ومحور بإيجاملي القيمة عدد ٨٤ سند لأمر شركة سيتي ستارز للإدارة والاستشارات العقارية وتم السداد بالكامل واسترداد السندات للامر، بالإضافة الي الجزء الغير المتداول من عقد تمويل لتشغيل مشروع مدينتي من شركة الاسكندرية لادارة المشروعات بناءا علي العقد المبرم بقيمة ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتلتزم شركة جورية ايجيبت بتسليم شركة الامتلاك لادارة المشروعات، أذن لأمر بقيمة المبالغ المستحق للمؤجر وفقا للعقد المبرم علي ان يتم سدادهم علي ١٠٨ شهر بقسط شهري ثابت بقيمة ١٨٥,١٨٥ جنيه مصري ، وتلتزم شركة جورية ايجيبت عند توقيع العقد ان تُسلم الي شركة الاسكندرية لادارة المشروعات أذن لأمر بقيمة مبلغ المساهمة في أعمال التجهيزات .

- تم توييب دائنو شراء أصول ثابتة - الجزء المتداول بمبلغ ٢,٢٢٢,٢٢٠ جنيه مصري ضمن الدائنون و أرصدة دائنة أخرى ايضاح رقم (١٩)

١٨ - الموردون وأوراق الدفع :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الموردون
١٨٢,٤٦٤,٥٦٠	٢١٢,٣٥٣,٧٠٧	أوراق دفع
٧,٨٢٩,٩٢٦	٧,٨٢٩,٩٢٦	الإجمالي
١٩٠,٢٩٤,٤٨٦	٢٢٠,١٨٣,٦٣٣	

١٩ - الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصاريف وأجور مستحقة
٥٦,٩٧٢,٤٦٦	٦١,٨٦٨,٦٠٦	دائنوا شراء أصول (الجزء المتداول) ايضاح رقم ١٧
٢,٢٢٢,٢٢٠	٢,٢٢٢,٢٢٠	المساهمة التكافلية
٦,٧٧٦,٠٠٦	٨,٦٧٧,٦٧٢	مستحقات لمصلحة الضرائب
١٦,٠٦١,٧٠٥	١٦,٢٩٢,٩٧٠	عملاء دفعات مقدمة
١٦,١٣٨,٠٧٧	١٢,٩٨١,٩٧١	إيرادات مؤجلة
١٦,٣٢٨,٥٠٨	١٨,١٧٢,٥٢٢	توزيعات أرباح مستحقة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	.	أرصدة دائنة أخرى
.	٤,٤٩٥,٦٨٢	الإجمالي
١٩٤,٤٩٨,٩٨٢	١٢٤,٧١١,٦٤٣	

٢٠ - مخصصات:

الرصيد في	المكون خلال	الرصيد في	
٢٠٢٦/٠٣/٣١	المخصص خلال الفترة	٢٠٢٥/١٢/٣١	مخصص طوارئ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
٧٥٣,٠٨٩	.	٧٥٣,٠٨٩	الإجمالي
٢٢,٢١٣,٩٥٧	٥,٧٠٩,٧٣٠-	٢٧,٩٢٣,٦٨٧	
٢٢,٩٦٧,٠٤٦	٥,٧٠٩,٧٣٠-	٢٨,٦٧٦,٧٧٦	

٢١- صافي المبيعات:

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٩,٤٧٤,٢٤٧	٧٥٣,٨٢٩,٠٨٠	مبيعات الفروع
٤,٧٢٠,٧٣٣	٦,٥٣٦,١٨٠	إيرادات التوصيل
٥٨٤,١٩٤,٩٨٠	٧٦٠,٣٦٥,٢٦٠	الإجمالي
		يخصم
٦,٣٣٧,٦٥٢-	٨,١٤٣,٠١٨-	نقاط الولاء
٥٧٧,٨٥٧,٣٢٨	٧٥٢,٢٢٢,٢٤٢	الصافي

٢٢- تكلفة المبيعات:

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٣,٥٣٤,٦٤٨	٥٣٣,٨٤٥,٤٧٠	مشتريات المواد الخام
٤,٧٣٩,٠٦٢	٤,٩٦٤,٢٣٢	التعبئة والتغليف
٣,٣٦٦,٢٣١	٥,٥١٩,٠٤٩	الإيجارات
١,٢٩٣,٧٩٩	١,٩١٣,١٧٧	أجور ومرتبات
٣,٥٣٠,٢٧٦	٦,٢٥٨,٣٥٨	بضاعة تالفة
٤,٠٢٧,٣٨٥	٣,٦٦٣,٣٨٨	أخرى
١٩,٦٦٤,١٤١-	٣٧,٥٨٩,٧٣٨-	خصم مكتسب
٤٠٠,٨٢٧,٢٦٠	٥١٨,٥٧٣,٩٣٦	الصافي

٢٣- المصروفات التسويقية و البيعية:

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٤٨٦,٢٤٤	٣٢,٥٢٢,٧٧٥	أجور ومرتبات وما في حكمها
٩,٦٩٤,٢٧٦	١٦,٦٦١,٩١٠	إيجارات
٤,٠٨٤,٩٦٨	٢,٢٥٦,٥٦٧	ترويج وإعلان
٤,٢٢٣,١٦١	٤,٤٨٥,٣٨٢	كهرباء
٤,٩٧٢,٧٤٠	٤,٦٦٤,٦١١	الموقع الإلكتروني
٩,٣٤٦,٥٦٩	١٥,١٦١,٢٢٣	خدمات التوصيل
٢,٧٩٤,٩٥٥	٣,٥٢٦,٢٠٠	التأمينات الاجتماعية
٣,٢١١,٨٩٥	٣,٤١٤,٩٦٥	الانتقالات
٥٥١,٢٦٠	١,٤٠٧,٨٧٩	تأجير السيارات
٢,٧٠٧,٠٤٣	٣,٤١٢,٠٣٠	النظافة
١,٨٧٤,٧٥٠	٢,٦٩٤,٣٣٩	حراسة
١,٠٩٢,٥٢٦	١,٨٦٤,٦٢٠	صيانة
١,٤٧١,٨٣٧	١,٧٢٥,٥٣٦	تأمين طبي
١٩٩,٢٠٤	١,٩٩٩,٢٥٦	يونيفورم
٦١٨,١٨٥	٦٥٣,٥٣٧	تأمينات للفروع
١,٨٨٨,٧٨٢	١,٩٣٢,٥٠٠	عمولات
٤,٤٢٨,٩٩٢	٦,٦٢٩,٨٩٠	أخرى
٧٩,٦٤٧,٣٨٧	١٠٥,٠١٣,٢٢٠	الإجمالي

٢٤ - المصروفات العمومية والإدارية:

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٧٣٢,٠١٨	٩,٢٨٨,٠٢٧	أجور ومرتبات وما في حكمها
.	٦,١٠٦,٥١٤	رواتب ومكافآت أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين *
٤,٩٢٦,٥٧٤	٧,١٠٠,٩٨٣	مصاريف بنكية
٣,٥٥٢,٦٢٧	٣,٦٠١,٧٩٠	اشتركاكات
١,٤٦٠,٥١١	١,٩٠١,٦٦٦	المساهمة التكافلية
٤٨٤,٩٧٩	٦١٣,٤٨٤	تأمينات اجتماعية
٨٠٨,٨١٣	١,٦٩١,٣٨١	استثمارات
٣١٥,٣١٧	٣٩٩,١٩٠	تأمين طبي
٨٦٤,٢٥٧	٣٦٤,٥٨٠	تراخيص و رسوم قانونية
٥٩٣,٦٨٣	٦٢٧,٢٩٤	انترنت وتليفونات
٤١١,٦٥٥	٦٥٩,١٩٥	مصروف سفر
٨٣,٦٣٨	٢١٨,٥٤١	حراسة
٢٣٤,٤٠٥	١٠٤,٧٩١	صيانة
١٧٦,١٢٢	٢١١,٣٧٧	مصروف نقل الاموال
١,١٩٨,٨٥٥	٣,٩٢٤,٢٧٧	أخرى
٢٥,٨٤٣,٤٥٤	٣٦,٨١٣,٠٩٠	الإجمالي

*يتمثل رواتب ومكافآت أعضاء مجلس الادارة فيما يتقاضا رئيس و أعضاء مجلس الادارة

٢٥ - تكاليف التمويل:

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣٠٧,٤٢٤	١,٠٨٤,٧٠٠	فوائد مدينة وعمولات بنكية
٥,١٤٤,٥٣٣	٧,١٦٢,٩٠٥	فوائد تأجير تشغيلي
٨,٤٥١,٩٥٧	٨,٢٤٧,٦٠٥	الإجمالي

٢٦ - الإيرادات الاخرى :

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٩٨,٨٤٩	٤,١٤١,٩٣٢	فوائد دائنة
٤٢٢,٨٥٤	١٠,٨٤٢,٧٢٥	عوائد أذون خزانة
٩,٣٨٣	٣٠١,١٥٣	ايرادات اخرى
٣,٧٣١,٠٨٦	١٥,٢٨٥,٨١٠	الإجمالي

الفترة المالية	الفترة المالية	٢٧- ضرائب الدخل الجارية
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,١٨٧,٠٨٥	١٨,٢٧١,٨٥٥	ضريبة الدخل الجارية
٠	٢,١٦٨,٥٤٥	ضريبة اذون الخزانة
٥٢٢,٨٩٠-	٤٢٠,٧٧٨	الضريبة المؤجلة (١/٢٧)
١٠,٦٦٤,١٩٥	٢٠,٨٦١,١٧٨	الإجمالي

٢٧-١ الأصول الضريبة المؤجلة :

الرصيد في	حركة الفترة	الرصيد في	الأصول الثابتة
٢٠٢٦/٣/٣١		٢٠٢٦/١/١	
٩,٢٩٦,٩٣٧	٤٢٠,٧٧٨-	٩,٧١٧,٧١٥	الأصول الثابتة
٩,٢٩٦,٩٣٧	٤٢٠,٧٧٨-	٩,٧١٧,٧١٥	إجمالي الأصول الضريبة المؤجلة

٢٨- نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

الفترة المالية	الفترة المالية	صافي أرباح الفترة
من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٠٨٧,٦٩٣	٥٨,٩٦٢,٠٤٠	صافي أرباح الفترة
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يقسم على :-
٠,٠٩	٠,١٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
		نصيب السهم في صافي ارباح الفترة

٢٩- الموقف الضريبي:

وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للشركة:

٢٩-١- ضرائب شركات الأموال:

- تخضع الشركة لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٩

- تم تقديم الإقرارات الضريبية بالمواعيد القانونية التي حددها القانون ولم يتم اختيار الشركة بعينة الفحص وذلك طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ يتم ربط الضريبة من واقع الإقرارات المقدمة من الشركة عن تلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٧

- تمت المحاسبة الضريبية عن المدة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم سداد فروق الضرائب المستحقة تبعاً لذلك.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٤

- قامت الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية عن السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٤ في ميعادها القانوني وتم سداد الضرائب المستحقة عليها من واقع تلك الاقرارات.

٢٩-٢- ضرائب المرتبات:

من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٢

- تمت المحاسبة الضريبية عن المدة منذ بدء مزاولة النشاط حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ و تم سداد فروق الضرائب المستحقة تبعاً لذلك

السنوات من ٢٠٢٣ وحتى ٢٠٢٤

- لم يتم المطالبة بفحص السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٤

٢٩-٣- ضرائب الدمغة:

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٩

- تمت المحاسبة الضريبية عن المدة من بدء مزاولة النشاط حتي ٢٠٠٩/١٢/٣١ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة دمغة وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني واحيل الخلاف الي لجان طعن وقد تم تقديم طلب انتهاء منازعات طبقاً لأحكام القانون ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يتم تحديد جلسة مناقشة حتي تاريخه.

السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٧

- تمت المحاسبة الضريبية عن المدة من ٢٠١٠/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ و تم سداد الفروق الضريبية المستحقة عليها تبعاً لذلك.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٢

- تمت المحاسبة الضريبية عن المدة من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضريبة الدمغة وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني واحيل الخلاف الي لجان الداخلية وجاري حل الخلاف .

السنوات من ٢٠٢٣ وحتى ٢٠٢٤

- لم يتم المطالبة بالفحص.

٢٩-٤- الضريبة علي القيمة المضافة:

- تمت المحاسبة الضريبية عن المدة منذ بدء مزاولة النشاط حتي ٢٠٢٤/١٢/٣١ وتم سداد فروق الضرائب المستحقة عليها تبعاً لذلك.

٢٩-٥- الضريبة العقارية :

- لم يتم اخطار الشركة بقرارات لجان الحصر والتقدير الخاصة بتقدير القيمة الايجارية السنوية للعقارات المملوكة لها أو أية إخطارات بالضريبة على العقارات المبنية طبقاً لاحكام القانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨.

٢٩-٦- الخصم من تحت حساب الغير :

- تقوم الشركة بالخصم من تحت حساب الغير و تقديم نموذج ٤١ في مواعيده القانونية و سداد الضريبة المستحقة عليها من واقع تلك النماذج .

٣٠-أحداث جوهريه هامة:

- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ تخفيض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩٪، ٢٠٪، ١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.