

شركة النساجون الشرقيون للسجاد
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقدير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	قائمة توزيعات الأرباح المقترحة
٣٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



وحيد عبد الغفار
وشركاه

سلا فطعة ١٠ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة

مصر

ت: +٢٠٣٦٣٣٠١٣٠٣
ف: +٢٠٣٦٣٣٠١٣٠٤

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة النساجون الشرقيون للسجاد

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفق النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتنطلب هذه المعايير تحطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

يذكر تلي

وحيـد عـبد الغـفار
وـشـركـاه

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهمامة، عن المركز المالي المستقل المرفق لشركة النساجون الشرقيون للسجاد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدانها المالي وتديقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الأحداث الهمامة، فقد تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لانتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملمساً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملمس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع وال فترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

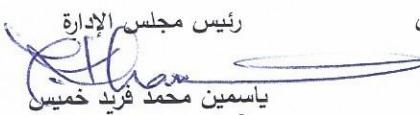
القاهرة في: ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢

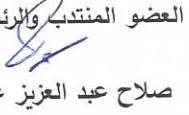
مراقب الحسابات
طارق صلاح
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٥٠٥)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

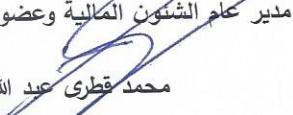
شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	إيضاح رقم
٧٣٥ ٤٥٥ ٤١٧	٩٣٩ ٠٦٠ ٤٩٥	(٥)
٥٧ ٣٢٣ ٨١٢	٤٢ ٠٢٣ ٢٥٣	(٨)
--	٢١٩ ٦٨٨ ٩٤٨	(٩)
١٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٦	١٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٦	(٦)
١٢ ٦٣٩ ٨٢٢	١٢ ٦٣٩ ٨٢٢	(٧)
٢١٥٣ ٨٣٥ ١٣٧	٢٥٦١ ٨٢٨ ٦٠٤	
إجمالي الأصول غير المتداولة		
٥٤٢ ٦٢١ ٢٦١	٧١١ ٦٧٧ ٤٢٨	(١٠)
٥٥٣ ٠٠٢ ٠٠٥	٨٣١ ٠٩٤ ٠٢٣	(١١)
٤٧ ١٨١ ٥٨٨	١٣١ ٧٠٨ ٥٧٥	(١٢)
٩٩٤ ٧٥١ ٨٤٧	٦٩٢ ٤٣٠ ٦٥١	(١٣)
٨٧ ١٥٠ ٩٥٤	١٢٤ ٦٢٢ ١٨٨	(١٤)
٢٢٢٤ ٧٠٧ ٦٥٥	٢٤٩١ ٥٣٢ ٨٦٥	
٤ ٣٧٨ ٥٤٢ ٧٩٢	٥ ٥٣ ٣٦١ ٤٦٩	
إجمالي الأصول المتداولة		
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	(١٦)
١٠٩٤ ٣٨١ ٢٥٦	١٠٩٩ ١٨٥ ٨٢٦	(١٧)
٣٧٨ ٢٩٨ ٦٧٧	٢٠١ ٤٩١ ٧٨٦	
٥٤٩ ٣٣٩ ٩١٧	٨٦٥ ٠٧٦ ٨٦٠	
٢٦٨٧ ١٢٧ ١١٨	٢٨٣٠ ٨٦١ ٧٤٠	
حقوق الملكية		
٤٠ ٢٤٨ ١٢٧	١٣٧ ٥٤٧ ٠٠٨	(١٨)
--	١٨١ ٨٦٣ ٥٩٤	(١٩)
٥١ ٢٩٦ ٧٤٨	٧٣ ٥٩ ٢٣٠	(٢٠)
٩١ ٥٤٤ ٨٧٥	٣٩٢ ٤٦٩ ٨٣٢	
الالتزامات غير المتداولة		
٢٨ ٦٣٦ ٥١٤	٤٤ ٥٩٨ ٢٠٥	(٢١)
٤٠ ٦٩٤٨ ١٣٧	٥١٥ ٦٩١ ٥٤٦	(٢٢)
--	٥٥ ١٤١ ٤٢٣	(١٩)
٧٩٥ ٨٤٠ ٢٥٨	٩٣٧ ٣٣٤ ٢٦٥	(٢٣)
٢٠ ١٢٤ ٠٦٣	٤٤ ٧٠١ ٣٢٩	(١٨)
٢٨٣ ٧٣٣ ٩٩٨	١٦٢ ١٢٨ ١١٢	(٢٤)
٦٤ ٥٨٧ ٨٢٩	٧٠ ٤٣٥ ٠١٧	
١٥٩٩ ٨٧٠ ٧٩٩	١٨٣٠ ٠٢٩ ٨٩٧	
١٦٩١ ٤١٥ ٦٧٤	٢٢٢٤ ٩٩٩ ٧٢٩	
٤ ٣٧٨ ٥٤٢ ٧٩٢	٥ ٥٣ ٣٦١ ٤٦٩	
الالتزامات المتداولة		
٢٨ ٦٣٦ ٥١٤	٤٤ ٥٩٨ ٢٠٥	(٢١)
٤٠ ٦٩٤٨ ١٣٧	٥١٥ ٦٩١ ٥٤٦	(٢٢)
--	٥٥ ١٤١ ٤٢٣	(١٩)
٧٩٥ ٨٤٠ ٢٥٨	٩٣٧ ٣٣٤ ٢٦٥	(٢٣)
٢٠ ١٢٤ ٠٦٣	٤٤ ٧٠١ ٣٢٩	(١٨)
٢٨٣ ٧٣٣ ٩٩٨	١٦٢ ١٢٨ ١١٢	(٢٤)
٦٤ ٥٨٧ ٨٢٩	٧٠ ٤٣٥ ٠١٧	
١٥٩٩ ٨٧٠ ٧٩٩	١٨٣٠ ٠٢٩ ٨٩٧	
١٦٩١ ٤١٥ ٦٧٤	٢٢٢٤ ٩٩٩ ٧٢٩	
٤ ٣٧٨ ٥٤٢ ٧٩٢	٥ ٥٣ ٣٦١ ٤٦٩	

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

 ياسمين محمد فريد خميس

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

 صلاح عبد العزيز عبد المطلب

مدير حمل الشئون المالية وعضو مجلس الإدارة

 محمد قطري عبد الله

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح	رقم	
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٣٤٥٠ ٨٢٠ ٢٢١	٤٤٢٥ ٧٢٩ ١٤٣	(٢٥)
		صافي المبيعات
		يخصم :
٣٠٣٦ ٨٥٠ ١٨٢	٣٨٢٠ ٢٦٧ ٤٩٨	
<u>٤١٣ ٩٧٠ ٠٣٩</u>	<u>٦٠٥ ٤٦١ ٦٤٥</u>	
		تكلفة المبيعات
		مجمل الربح
		يضاف / (يخصم) :
٤٩٩ ١٢٩ ٠٥٢	٦١٨ ٨٢٩ ٤٨٤	(٢٦)
٤٨٠٤ ٥٧٠	١٣ ٢٧٤ ٧٨٢	
٤٦ ٧٥٠ ٨٨٦	٣٩٤٠ ٧٣٨	
٨١ ٢٣٤ ٧٤٦	٦٧ ٦٨٧ ٣٧٢	
٩٩٧٤ ٦١٠	٦٤٤٥ ٢٢٠	
(١٠٢ ٨٠٩ ٩٢٠)	(١١٢ ١٩٧ ٢٠٣)	
(١٠٨ ٨٨٧ ٣٤٤)	(١٢٨ ٩٥٨ ٠٦٦)	(٢٧)
--	٣٩٥٩ ٢٠٥	(١٥)
(١٧٧ ٠٠١ ٧٩١)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢١)
(٢٣ ٨٦٨ ٩٢٠)	(٧٤ ١٩٤ ٤٥٩)	(٢٨)
(٥ ٣٧٠ ٤٤٥)	٨٩٠٠ ١٩١	
<u>٦٣٧ ٩٢٥ ٤٨٣</u>	<u>٩٨٣ ١٤٨ ٩٠٩</u>	
		صافي ربح العام قبل الضرائب
		(يخصم) :
(٨٠ ٢٥٢ ١٣٤)	(٩٦ ٣٠٩ ٥٦٧)	(٢٩)
(٨ ٣٣٣ ٤٣٢)	(٢١ ٧٦٢ ٤٨٢)	(٢١)
(٨٨ ٥٨٥ ٥٦٦)	(١١٨ ٠٧٢ ٠٤٩)	
٥٤٩ ٣٣٩ ٩١٧	٨٦٥ ٠٧٦ ٨٦٠	
<u>٠,٧٥</u>	<u>١,١٩</u>	(٣٠)
		نسبة السهم الأساسي في أرباح العام

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة
يسمين محمد فريد خميس

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
صلاح عبد العزيز عبد المطلب

مدير عام الشئون المالية وعضو مجلس الإدارة
محمد قطرى عبدالله

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٠٢١/١٢/٣١

٥٤٩ ٣٣٩ ٩١٧

٨٦٥ ٠٧٦ ٨٦٠

صافي ربح العام

--

--

الدخل الشامل الآخر

--

--

إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة

٥٤٩ ٣٣٩ ٩١٧

٨٦٥ ٠٧٦ ٨٦٠

إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

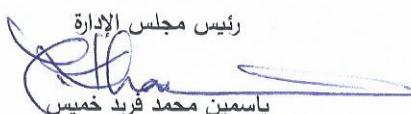
صلاح عبد العزيز عبد المطلب

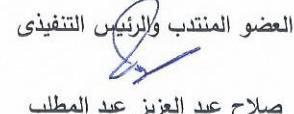
مدير عام الشئون المالية وعضو مجلس الإدارة

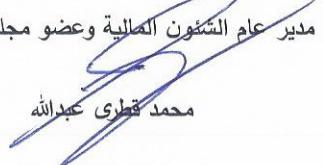
محمد قطري عبدالله

إجمالي	صافي ربح العام	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم	
٢٦١٧٤٠٦٩٢٥	٧٠٨٦١١٧١٠	١٦٢٧٢٩٦٢٥	١٣٠٢٦٦٠٧٤٥	٤٤٣٤٠٤٨٤٥		٢٠٢٠/١/١ الرصيد في
--	--	--	(٢٢١٧٠٢٤٢٣)	٢٢١٧٠٢٤٢٣		المستخدم من الاحتياطيات لزيادة رأس المال
--	(١٣٤٢٢٩٣٤)	--	١٣٤٢٢٩٣٤	--		المحول للإحتياطي الرأسمالي
(٤٧٩٦١٩٧٢٤)	(٤٧٩٦١٩٧٢٤)	--	--	--		توزيعات الأرباح
--	(٢١٥٥٦٩٠٥٢)	٢١٥٥٦٩٠٥٢	--	--		المحول للأرباح المرحلة
٥٤٩٣٣٩٩١٧	٥٤٩٣٣٩٩١٧	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٦٨٧١٢٧١١٨	٥٤٩٣٣٩٩١٧	٣٧٨٢٩٨٦٧٧	١٠٩٤٣٨١٢٥٦	٦٦٥١٠٧٢٦٨		٢٠٢٠/١٢/٣١ الرصيد في
٢٦٨٧١٢٧١١٨	٥٤٩٣٣٩٩١٧	٣٧٨٢٩٨٦٧٧	١٠٩٤٣٨١٢٥٦	٦٦٥١٠٧٢٦٨		٢٠٢١/١/١ - كما سبق إصدارها
(٤٠٣٤٩٧٢)	--	(٤٠٣٤٩٧٢)	--	--	(١٥)	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
٢٦٨٣٠٩٢١٤٦	٥٤٩٣٣٩٩١٧	٣٧٤٢٦٣٧٥٠	١٠٩٤٣٨١٢٥٦	٦٦٥١٠٧٢٦٨		٢٠٢١/١/١ بعد التعديل الرصيد في
--	(٤٨٠٤٥٧٠)	--	٤٨٠٤٥٧٠	--		المحول للإحتياطي الرأسمالي
(٧١٧٣٠٧٢٦٦)	(٥٤٤٥٣٥٣٤٧)	(١٧٢٧٧١٩١٩)	--	--		توزيعات الأرباح
٨٦٥٠٧٦٨٦٠	٨٦٥٠٧٦٨٦٠	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٨٣٠٨٦١٧٤٠	٨٦٥٠٧٦٨٦٠	٢٠١٤٩١٧٨٦	١٠٩٩١٨٥٨٢٦	٦٦٥١٠٧٢٦٨		٢٠٢١/١٢/٣١ الرصيد في

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة

ياسين محمد فريد خميس

العضو المنتدب والرئيسي التنفيذي

صلاح عبد العزيز عبد المطلب

مدير عام الشئون المالية وعضو مجلس الإدارة

محمد قطرى عبد الله

البيان	التاريخ	البيان	التاريخ
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:		صافي ربح العام قبل الضرائب	
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
إهلاكات أصول ثابتة		إهلاك أصول حق انتفاع	
رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		مصاريف تمويلية	
فوائد دائنة		مخصصات مكونة وأض محلل	
إيرادات استثمارات مالية		(أرباح) أرسالية	
أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل		التغير في	
المخزون		عملاء وأوراق قبض	
مدینون وحسابات مدينة أخرى		موردون وأوراق دفع	
دائنون وحسابات دائنة أخرى		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	
مصاريف تمويلية مدفوعة		صافي التدفقات (المستخدمة في) النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	
فوائد دائنة محصلة		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار	
ضرائب الدخل المدفوعة		(مدفوعات) شراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	
صافي التدفقات (المستخدمة في) النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		متحصلات من بيع أصول ثابتة	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		متحصلات من إيرادات استثمارات مالية	
نقدية بالصندوق ولدى البنوك		أذون خزانة	
أذون خزانة		أذون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة أشهر	
أذون خزانة وما في حكمها في آخر العام وتتمثل فيما يلى:		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام	
رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام	
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام وتتمثل فيما يلى:		نقدية بالصندوق ولدى البنوك	
نقدية بالصندوق ولدى البنوك		أذون خزانة	
أذون خزانة		أذون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور	
أذون خزانة وما في حكمها		معاملات غير نقدية	
- مبلغ ٢٩٦٦٧٠٥٥ جنيه مصرى قيمة ضرائب خصم من المنبع وقد تم إلغاء أثرها من مدینون وحسابات مدينة أخرى والتزامات ضريبة الدخل.		- مبلغ ٤٠٣١٢٤٠٤٠ جنيه مصرى قيمة موردون وأوراق دفع وقد تم إلغاء أثرها من أصول ثابتة.	
- مبلغ ١٢٣٠٣١٢٤٠٤٠ جنيه مصرى قيمة موردون وأوراق دفع وقد تم إلغاء أثرها من أصول ثابتة.		- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.	
رئيس مجلس الإدارة		العضو المنتدب وأمين التسيير	
ياسمين محمد فريد خميس		صلاح عبد العزيز عبد المطلب	
مدیر عام الشئون المالية وعضو مجلس الإدارة		محمد قطري عبده الله	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة توزيع الأرباح المقترحة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	
٥٤٩ ٣٣٩ ٩١٧	٨٦٥ ٠٧٦ ٨٦٠	صافي ربح العام
(٤ ٨٠٤ ٥٧٠)	(١٣ ٢٧٤ ٧٨٢)	أرباح بيع أصول ثابتة محوله للاحياطي الرأسمالي
٥٤٤ ٥٣٥ ٣٤٧	٨٥١ ٨٠٢ ٠٧٨	صافي الربح القابل للتوزيع
٣٧٨ ٢٩٨ ٦٧٧	٢٠٥ ٥٢٦ ٧٥٦	أرباح مرحلة من العام السابق
--	(٤ ٠٣٤ ٩٧٢)	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
<u>٩٢٢ ٨٣٤ ٠٢٤</u>	<u>١ ٠٥٣ ٢٩٣ ٨٦٢</u>	الإجمالي

يوزع كالتالي:-

٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	نصيب المساهمين
٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب العاملين
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	١٢ ٢٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢٠٥ ٥٢٦ ٧٥٦</u>	<u>٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤</u>	أرباح مرحلة للعام القادم
<u>٩٢٢ ٨٣٤ ٠٢٤</u>	<u>١ ٠٥٣ ٢٩٣ ٨٦٢</u>	

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسست شركة النساجون الشرقيون للسجاد " شركة ذات مسؤولية محدودة " في ١٦ نوفمبر ١٩٨١ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ وبتاريخ ٢ نوفمبر ١٩٩١ تحولت الشركة إلى شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

٢-١ السجل التجارى

تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٤٤١٣٩ بتاريخ ١٦ نوفمبر ١٩٨١.

٣-١ غرض الشركة

- إنتاج السجاد الميكانيكي والسجاد النصف يدوى (الهاند تافت) وتسيقه وبيعه في أنحاء الجمهورية وتصديره وإستيراد ما يلزم لإنتاجه من ألات ومعدات وخامات.
- التشغيل للغير ولدى الغير.
- توريد وتركيب وصيانة جميع أنواع الموكب والمفروشات والسجاد المنسوج وشراء وإستيراد وتوريد كافة مستلزمات التركيب والصيانة.
- إستيراد كافة أنواع السجاد والمنسوجات الوبيرية وغير الوبيرية غير تامة الصنع من داخل البلاد وخارجها وإتمام إنتاجها وتجهيزها وإعادة تسييقها وبيعها في أنحاء الجمهورية وتصديرها.
- إنتاج وبيع وتصدير كافة أنواع الخامات الطبيعية والصناعية اللازمة لصناعة السجاد سواء في صورة خيوط أو في صورة مواد لازمة لإنتاج الخيوط وإستيراد كافة الاحتياجات الازمة لتحقيق هذا الغرض.
- إستيراد كافة منتجات السجاد الميكانيكي واليدوى والإكسسوارات المكملة لتشكيلتها الإنتاجية من داخل البلاد وخارجها بغرض تسويقها وبيعها في أنحاء الجمهورية.

٤-١ مدة الشركة ٢٥ عام تبدأ من ١٥ نوفمبر ٢٠٠٦ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠٣١.

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.

٦-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة في مدينة العاشر من رمضان المنطقة الصناعية - الشرقية.

٧-١ تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٢٢.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية.

صدر قرار وزارة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ باصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل والغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.

هذا وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيان بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستتصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به. و تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت.

هذا وبتاريخ ٢٠٢٠ سبتمبر صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٦١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) الأدوات المالية و(٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و(٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١ .

هذا وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضي بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقواعد المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ ، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

وفيما يلي أهم التعديلات التي قد يكون لها تأثير على القوائم المالية للشركة عند بداية التطبيق:

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
قامت الإدارة بتطبيق المعيار بدءاً من الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقد تم عرض أثر تطبيق المعيار بايضاخ رقم (١٥)	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محددة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	معايير محاسبة مصرية جديدة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبديل الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاوني للأصل المالي.	
	تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنمذاج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بعض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	
	٣- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلام من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	
قامت الإدارة بتطبيق المعيار بدءاً من الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ . ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ . ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسيع في متطلبات الإفصاح والعرض.	معايير محاسبة مصرية جديدة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
قامت الإدارة بتطبيق المعيار بدءاً من الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقد تم عرض أثر تطبيق المعيار بايضاخ رقم (١٩،٩)	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وبلغه". ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنفاق الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعتات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته بما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحافظ عليها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة للتحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	معايير محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير"
قامت الإدارة بتطبيق المعيار وقد تم عرض أثر تطبيق المعيار بايضاخ رقم (٣٠)	- تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزماً على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معايير المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نسبة السهم في الأرباح"
قامت الإدارة بتطبيق المعيار بدءاً من الفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	يتطلب من المنشأ تقديم الإضافات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلًا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"
	٢-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين	
	- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. - تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.	
	٣-٢ أسس القياس	
	- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلاها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.	

٣- استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندها تدرج هذه الفروق في هذه السنة والفترات المستقبلية.

١-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأدلة المالية أو لأدوات مالية مشابهة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتي تمثل عملية التعامل والعرض للشركة.

ب- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة.

وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة ذات النقديّة بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ.

ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقديّة التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفارق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٤-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها**أ- الإعتراف والقياس الأولي**

يتم إثبات الأصول الثابتة اولياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد .

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقعة الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقعة أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر .
 ويتم تحويل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

البيان	العمر الإنتاجي المقدر بالعام
مباني وإنشاءات	٥٠ - ٢٥
آلات ومعدات	١٠
وسائل نقل وانتقال	٨ - ٥
عدد و أدوات	٥
تجهيزات معارض	٣
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ - ٥
حسابات آلية	٣

يعاد النظر في الأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك المستخدمة والقيمة التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية وتعديلها كلما كان هناك تغير جوهري في أسلوب الحصول على المنافع الإقتصادية من تلك الأصول .

٤-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة والتي تتضمن كافة التكاليف اللازمة والمتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله وفي الغرض الذي أقتني من أجله .

يتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام للغرض الذي أقتنيت من أجله .

٤-٦ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك الشركة القدرة على السيطرة عليها وتحقيق السيطرة عندما يكون للشركة:-

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها .

(ب) التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها .

(ج) القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها .

يتم المحاسبة عن الإستثمارات فى شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الإستثمارات فى شركات تابعة بتكلفة الإقتاء مخصوصاً منها الإضمحلال فى القيمة. ويتم تقدير الإضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته فى قائمة الدخل.

ويتم رد خسائر الإضمحلال فقط إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيمة الدفترية والتى كان سيتم إحتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الإنخفاض فى الإعتبار.

٤- الأصول المالية

السياسة المطبقة بدءاً من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإعتراف الأولى باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محظوظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة ان تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم اجراء هذا الإختيار لكل آداة على حدى.

تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
توزيعات الأرباح يتم الإعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الإعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

السياسة المطبقة قبل العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع عند الإعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه او اصدار الاصل المالي. بعد الإعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة (باستثناء الاستثمارات التي ليس لها سعر سوق مسجل بالبورصة في سوق نشط ف يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال)، وعند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً الى الأرباح او الخسائر.

يتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الإعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعرف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتاء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الإعتراف بها في الأرباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الإعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عند ذلك يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأى استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمتاحة للبيع في الأرباح او الخسائر.

٦- المخزون

- يتم تقييم المخزون في نهاية السنة بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل وفقاً لما يلى:-
- المخزون من الخامات ، وقطع الغيار والوقود والزيوت بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
 - الإنتاج غير التام بتكلفته الصناعية والتي تشمل الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى المرحلة الإنتاجية التي وصل إليها.
 - الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل وتتضمن التكلفة المصروفات الصناعية المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة.

٧- عقود التأجير

يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تبرهن بصدق عن تلك المعاملات . تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقدير أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتغيرات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار . ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل و يتم 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 متاكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التقاسي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الاجارية والمحاسبة عن المكونات الاجارية وغير الاجارية كمكون ايجاري منفرد.

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.

يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولى لالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باى مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوصاً منه أي حواجز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للacial والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة الى، انه يتم ذوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلاها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

يتم قياس التزام التاجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراضضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الضافي كمعدل للخصم.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة واجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

ت تكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد ، وعقوبات الإنماء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنماء المبكر.

يتم قياس التزام التاجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنماء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر .
عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع إلى الصفر.

تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والالتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

٤-٨ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتنااء أو إنشاء أو إنتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلاها على تكفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات اعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحويل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصرف خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصاروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقترض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة الازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنماء من عملية الرسملة عندما يتم الإنماء من كل الأنشطة الجوهرية الازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنماء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقترض.

٩-٤ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصوصاً منها خسائر الأضمحلال المحسوبة على أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبوب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة.

٤-١٠ أدون الخزانة

يتم إثبات أدون الخزانة بالقيمة الإسمية ويتم إثبات العوائد التي لم تستحق بعد ضمن الإلتزامات ويتم عرض أدون الخزانة بالصافي بعد إستبعاد العوائد التي لم تستحق بعد.

٤-١١ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال حكمي أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يتربّط عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام لقيمة الزمنية للنقد، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بحسب التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٤-١٢ الإيراد من العقود مع العملاء

السياسة المطبقة بدءاً من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) :

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تتضمن حقوقاً والالتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باشتاء المبالغ التي يتم تصفيتها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

ب) يتربّط على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشيد الأصل أو تحسينه.

ج) لا يتربّط على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة للتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالالتزام أداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد يتباين ذلك التزام عقد.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتاكيد فيما إذا كانت تعمل كأصول أو وكيلاً.

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يتحمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتکاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

٤-٣ السياسة المطبقة قبل العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة او الخدمة للعميل وذلك عندما تقوم بنقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٤-٣-١ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلى الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلى تقوم الشركة بالأخذ فى الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات وإسلامها نقداً.

٤-٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنب ٥٪ من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر.

٤-٥ أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة بتكلفة اقتناها وتظهر مخصوصة من حقوق الملكية ولا يتم الإعتراف بأى ربح أو خسارة فى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء تلك الأدوات. و يتم ادراج ربح أو خسارة التصرف فى الأسهم ضمن حقوق الملكية.

٤-٦ الإضمحلال

السياسة المطبقة بدءاً من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أ- الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإنتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان. بالنسبة للأرصدة المدينية تطبق الشركة المنهج البسيط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الإعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والآصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقييم للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول مع الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أومجموعات الأصول.

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تغيرات السوق الجارية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الإضمحلال للأصول الأخرى إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

السياسة المطبقة قبل العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلًا إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بإستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بإستخدام القيمة العادلة السائدة.

ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويتها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الإنتمان فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشتهر في نفس خصائص خطر الإنتمان.

ويتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.

ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مدرونة بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية ، وتمثل 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، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستبدادية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنتفاض الخسارة أو عدم وجودها.

يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الأهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٤-١٧ ضريبة الدخل

تضمن ضريبة الدخل على أرباح السنة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن السنة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنفاق بها الأصل. ويتم تحفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٤-١٨ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة ودرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً للأساس الاستحقاق.

ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من صافي ربح العام بعد خصم الاحتياطي القانوني والخسائر المرحلة (إن وجدت) وفيما لا يجاوز إجمالي المرتبات السنوية ويعرف بحصة العاملين في الأرباح كإلتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٤-١٩ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الإرتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

٤-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادلة وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٤-٢١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ٣ شهور وأدوات الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

٤-٢٢ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.



وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ٦٤ قطعة ٢٢ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة

مصر

ت: +٢٠٣٣١٠١٣٣٣٣٤
ف: +٢٠٣٣١٠١٣٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة النساجون الشرقيون للسجاد

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريين الساريّة. وتنطلب هذه المعايير تحديد وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أيّة أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

* - الأصول الثابتة

الإجمالي	حسابات آلية	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات معارض	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مبانى وإنشاءات	أراضى	
١١٥٦٧٠٠٩٢٢	٣٠٢٥٧٦٧٩	٤٨٤٤٥٥١٧٦	٩٥٥٤٧٢٢٢	٢٩٣٢٧٦٣٠	٣٢٤٥٨١١٢	٤٠٣٥٩١٠٦١	٤٢٠٢٠٤٨٣٠	٩٦٨٥٩٢١٢	٢٠٢٠/١/١ التكالفة في الإضافات خلال العام
١١٥٣٨٩٤٤٣٤	٦٤٨٧٣٢٤	٢٤٣٣٥٩٥	٩٤٨١٨٥٣	٣٨٨١٠٩٨	٢٣٦٤٣٦٥	٨٤٨٥٤٤٢٧	٥٨٨٦٧٧٢	--	٢٠٢٠/١٢/٣١ الاستبعادات خلال العام
(١٢٨٦٢٣٠٠)	--	--	--	(٢٦٤٨٧٨)	(٥٤٥٩٤١٣)	(٦٠٤٣١٤٣)	(١٠٩٤٨٦٦)	--	٢٠٢٠/١٢/٣١ التكالفة في الإضافات خلال العام
١٢٥٩٢٢٨٥٦	٣٦٧٤٥٠٠٣	٥٠٨٨٨٧٧١	١٠٥٠٢٩٠٧٥	٣٢٩٤٣٨٥٠	٢٩٣٦٣٠٦٤	٤٨٢٤٠٢٣٤٥	٤٤٢٤٩٩٦٧٣٦	٩٦٨٥٩٢١٢	٢٠٢٠/١٢/٣١ التكالفة في الإضافات خلال العام
٢٨٦٩٠٠٧٧٣	١٢٦٢٢٧٥٥	٣٠٣٨٣١٣	٨٨٩٢٤٧٤	٢٥٠٩٦٩٣	١١٣١٢٠	٢٠٨١١٥٩٢٢	٩٩٣٨٩١٨	٤٠٦٧٩٥٧٨	٢٠٢٠/١٢/٣١ الاستبعادات خلال العام
(١٤٥٧٨٩٤٢)	(٣١٦١)	(٣٥٩٢٨)	--	--	(١٨٩٠٠٨٣)	(٨٧١٨٩٤٦)	(٣٩٣٠٨٢٤)	--	٢٠٢٠/١٢/٣١ التكالفة في الإضافات خلال العام
١٥٣١٥٤٩٨٨٧	٤٩٣٦٤٥٩٧	٥٣٨٩١١٥٦	١١٣٩٢١٥٤٩	٣٥٤٥٣٥٤٢	٢٨٥٧٦١٠١	٦٨١٧٩٩٣٢١	٤٣١٠٠٤٨٣٠	١٣٧٥٣٨٧٩٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ التكالفة في إهلاك العا
٤٦٣٤١٦٩٤٩	٢٤٥١٣٣٩٨	٢٩٧١٩٣٧٨	٥٨١٧٦٢٢٩	١٩٥٠٨٤٦٦	٣٠١٩١٥٩٩	١٩٣٧١٩٥٢١	١٠٧٥٨٨٣٥٨	--	٢٠٢٠/١/١ مجمع الإهلاك في إهلاك العا
٧١٩٢٩٨٥٥	٣٣١٢٨٢٢	٣١٠٧٧٤٧	١٥٦٨٥٣٧٥	٢٨٣٠٥٤٩	١١٣٥٤٦١	٣٠٦٠٤٠٩٤	١٥٢٥٣٨٠٧	--	٢٠٢٠/١٢/٣١ مجمع إهلاك الإستبعادات
(١١٥٧٤١٦٥)	--	--	--	(٢٦٤٨٧٨)	(٥٣٩٣٠٨٠)	(٥٧٥٥٦٥١)	(١٦٠٥٥٦)	--	٢٠٢٠/١٢/٣١ مجمع الإهلاك في إهلاك العا
٥٢٣٧٧٢٦٣٩	٢٧٨٢٦٢٢٠	٣٢٨٢٧١٢٥	٧٣٨٦١٦٠٤	٢٢٠٧٤١٣٧	٢٥٩٣٣٩٨٠	٢١٨٥٦٧٩٦٤	١٢٢٦٨١٦٠٩	--	٢٠٢٠/١٢/٣١ إهلاك العا
٧٩٨٠٤٥٥٣	٤١١٦٩٦٥	٣٠٩١٥٤٨	١٦٧٩٧٣٩٤	٣٥٠٣٥٣٠	١٠٥٦٦٨٧	٣٦٢٢٤٦٨٨	١٥٠١٣٧٤١	--	٢٠٢٠/١٢/٣١ مجمع إهلاك الإستبعادات
(١١٠٨٧٨٠٠)	(٣١٦١)	(٢٢٢٠١)	--	--	(١٧٤٧٥٠٨)	(٨٣٣٣٩٧٧)	(٩٨٠٩٥٣)	--	٢٠٢١/١٢/٣١ مجمع الإهلاك في صافي التكالفة في
٥٩٢٤٨٩٣٩٢	٣١٩٤٠٠٢٤	٣٥٨٩٦٤٧٢	٩٠٦٥٨٩٩٨	٢٥٥٧٧٦٦٧	٢٥٢٤٣١٥٩	٢٤٦٤٥٨٦٧٥	١٣٦٧١٤٣٩٧	--	٢٠٢١/١٢/٣١ مجمع الإهلاك في صافي التكالفة في
٩٣٩٠٦٠٤٩٥	١٧٤٢٤٥٧٣	١٧٩٩٤٦٨٤	٢٣٢٦٢٥٥١	٩٨٧٥٨٧٦	٣٢٣٢٩٤٢	٤٣٥٣٤٠٦٤٦	٢٩٤٢٩٠٤٣٣	١٣٧٥٣٨٧٩٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ صافي التكالفة في
٧٣٥٤٥٥٤١٧	٨٩١٨٧٨٣	١٨٠٦١٦٤٦	٣١١٦٧٤٧١	١٠٨٦٩٧١٣	٣٤٢٩٠٨٤	٢٦٣٨٣٤٣٨١	٣٠٢٣١٥١٢٧	٩٦٨٥٩٢١٢	٢٠٢٠/١٢/٣١ صافي التكالفة في

* لا يوجد أية قيود على ملكية الشركة للأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

** إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن العام موزعة كما يلى :-

٢٠٢١/١٢/٣١
٤٩٩٧٢٦٨٥
٢٨٦٦٤١٩٩
١١٦٧٦٦٩
٧٩٨٠٤٥٥٣

٦- استثمارات في شركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع (خسائر) الإضمحلال في الشركات التابعة	تكلفة الاقتناء	نسبة المساهمة %	بلد المقر	
١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	(٤ ٣٥٠ ٣٨٣)	١٢٧ ١٢٧ ٧٠٦	٨٢,٦٨	أمريكا	النساجون الشرقيون - أمريكا
٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	(٥١ ٢٥٨ ٩١٢)	٧٢٨ ٠٤٩ ٤٤٣	٩٩,٠١	مصر	النساجون الشرقيون - إنترناشونال
٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	--	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٧,١٣	مصر	النساجون الشرقيون للمنسوجات *
١٠٩ ١٧٥ ٣٥٩	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٩	--	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٩	٦٧,٨٧	مصر	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	(٣٥٠ ٦٧٤ ٨٧٩)	٧٥٠ ٦٩٧ ٧٥٢	٥٨,٢٩	مصر	موكيت ماك
--	--	(٢٥٠ ٦٨ ٠٠٠)	٢٥٠ ٦٨ ٠٠٠	٢٠,٤٢	الصين	النساجون الشرقيون - الصين **
١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٦	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٦	(٤٣١ ٣٠٧ ١٧٤)	١ ٧٧٩ ٧٢٣ ٢٦٠			

* بالإضافة إلى الاستثمار المباشر في شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات تمتلك الشركة أيضاً نسبة ٣٤,٣١ % بصورة غير مباشرة عن طريق بعض شركاتها التابعة.

** بالإضافة إلى الاستثمار المباشر في شركة النساجون الشرقيون - الصين تمتلك الشركة أيضاً نسبة ٧٩,٢١ % بصورة غير مباشرة عن طريق شركة النساجون الشرقيون إنترناشونال "شركة تابعة".

** بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢١ فقد تم الموافقة على تقويض الإدارة التنفيذية في دراسة موقف شركة التساجون الشرقيون الصين في ضوء نتائج الشركة القادمة لاتخاذ القرار أما بالبيع أو التصفية والعرض على مجلس

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١		
١٢ ٦٣٩ ٨١٨	١٢ ٦٣٩ ٨١٨		البنك الأهلي الكويتي - مصر
١	١		التجارية لتنمية الصادرات
١	١		المصرية للتجارة والتسويق
١	١		العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)
١	١		الغزل الحديث (تحت التصفية)
١٢ ٦٣٩ ٨٢٢	١٢ ٦٣٩ ٨٢٢		

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ٨ - مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
--	٥٣٢ ١٩٩	ألات ومعدات
٤١ ١٠٣ ٠٠٩	٣٤ ٦٨٠ ٤٠٧	مباني وإنشاءات ومعارض
٩ ١٠٢ ٦٠٩	--	تطوير حاسب الى
--	٦٦ ٥٢٦	اعتمادات مستديمة لشراء أصول
٧ ١١٨ ١٩٤	٦ ٧٤٤ ١٢١	دفعت مقدمة
<u>٥٧ ٣٢٣ ٨١٢</u>	<u>٤٢ ٠٢٣ ٢٥٣</u>	

- ٩ - أصول حق الإنفاق

<u>الإجمالي</u>	<u>معارض ومنافذ</u>	
--	--	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٢٦٩ ٣٦٩ ٧٥٦	٢٦٩ ٣٦٩ ٧٥٦	آخر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)
<u>٢٦٩ ٣٦٩ ٧٥٦</u>	<u>٢٦٩ ٣٦٩ ٧٥٦</u>	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
--	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
٤٩ ٦٨٠ ٨٠٨	٤٩ ٦٨٠ ٨٠٨	آهلاك العام
<u>٤٩ ٦٨٠ ٨٠٨</u>	<u>٤٩ ٦٨٠ ٨٠٨</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
٢١٩ ٦٨٨ ٩٤٨	٢١٩ ٦٨٨ ٩٤٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

- ١٠ - مخزون

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٩٦ ٦٦١ ٣٨٥	١٨٦ ٨٥٧ ٤٢٢	مواد خام
٢٠ ٦٠٥ ٠٦٩	٢٤ ٨٨٤ ٦٣٣	قطع غيار
١٣ ٤٠٢ ٤٦٨	٥ ٨٨٥ ٨١٠	إنتاج غير تام
٣٥٣ ٨٠٢ ٠٣٠	٤٥٢ ٣٢٦ ٤٠٩	إنتاج تام
٥٨ ١٤٥ ٣٠٩	٤١ ٧٢٣ ١٥٤	اعتمادات مستديمة لشراء خامات
<u>٥٤٢ ٦٢١ ٢٦١</u>	<u>٧١١ ٦٧٧ ٤٢٨</u>	

- ١١ - عملاء وأوراق قبض

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
١٤٣ ٢٠١ ١١١	٣٨٢ ٥٠٩ ٤٣٦	عملاء تصدير
٧٦ ٢٤٦ ٢١٩	١٧٠ ٧٨٠ ٢٧٦	عملاء محليون
٢١٩ ٤٤٧ ٣٣٠	٥٥٣ ٢٨٩ ٧١٢	أوراق قبض
٣٤٥ ٦٨٤ ٤٤٠	٢٨٩ ٦٦٥ ٥١٦	<u>يخصم:</u>
٥٦٥ ١٣١ ٧٧٠	٨٤٢ ٩٥٥ ٢٢٨	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
(١٢ ١٢٩ ٧٦٥)	(١١ ٨٦١ ٢٠٥)	
<u>٥٥٣ ٠٠٢ ٠٠٥</u>	<u>٨٣١ ٠٩٤ ٠٢٣</u>	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ١٦٣ ٨٩٣ ٥٤٣ جنيه مصرى يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
١٥٨٣٥٣٦	٧٠٦٩٨٥	غطاءات خطابات ضمان
٢٩٦٦٧٠٥٥	٣٧٨٤٥٥٣٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
--	٧٢٧٣٨٠٣٨	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
١٧٢٠٤٣٩	٤٩٦٩١٠٢	سلف وعهد عاملين
١٥٥٣٥٣٣	٩٢٤٧١٦	موددون دفاتر مقدمة
١٦٣٣٦١٠	٢٦٤٠٢٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٦١٣٦٩١	٤٣٦٥٥٨٩	تأمينات لدى الغير
٧٤٠٩٧٢٤	٧٥٣٥٨٦٦	حسابات مدينة أخرى
<u>٤٧١٨١٥٨٨</u>	<u>١٣١٧٢٦٠٥٦</u>	
--	(١٧٤٨١)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
<u>٤٧١٨١٥٨٨</u>	<u>١٣١٧٠٨٥٧٥</u>	

١٣ - أذون خزانة

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٣٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
٧٠٠ ٥٢٥ ٠٠٠	٧١١ ٦٢٥ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
<u>١٠٣٠ ٥٢٥ ٠٠٠</u>	<u>٧١١ ٦٢٥ ٠٠٠</u>	
(٣٥ ٧٧٣ ١٥٣)	(١٨ ٨٧٦ ٣٤٥)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
٩٩٤ ٧٥١ ٨٤٧	٦٩٢ ٧٤٨ ٦٥٥	
--	(٣١٨ ٠٠٤)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
<u>٩٩٤ ٧٥١ ٨٤٧</u>	<u>٦٩٢ ٤٣٠ ٦٥١</u>	

١٤ - نقدية لدى البنوك وبالصندوق

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٢٧٢١٣٢٠	--	بنوك - ودائع لأجل
٨٣٣٦٨٦٨٠	١٢٣٧٦٧٢٠٤	بنوك - حسابات جارية
١٠٦٠٩٥٤	٨٦٣٨٢٦	نقدية بالصندوق
<u>٨٧١٥٠٩٥٤</u>	<u>١٢٤٦٣١٠٣٠</u>	
--	(٨٨٤٢)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
<u>٨٧١٥٠٩٥٤</u>	<u>١٢٤٦٢٢١٨٨</u>	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتمثل فيما يلى:-

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٨٧١٥٠٩٥٤	١٢٤٦٣١٠٣٠	نقدية لدى البنوك وبالصندوق قبل مخصص الخسائر
٩٩٤ ٧٥١ ٨٤٧	٦٩٢ ٧٤٨ ٦٥٥	الإئتمانية المتوقعة
(٦٦٦ ١١٨ ٠٨٨)	(٦٩٢ ٧٤٨ ٦٥٥)	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
<u>٤١٥ ٧٨٤ ٧١٣</u>	<u>١٢٤٦٣١٠٣٠</u>	

١٥- مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الإجمالي	النقدية وما في حكمها	أذون خزانة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	رصيد المخصص في أول العام (كما سبق إصداره)
١٢ ١٢٩ ٧٦٥	--	--	--	١٢ ١٢٩ ٧٦٥	رصيد المخصص في أول العام (كما سبق إصداره)
٤ ٠٣٤ ٩٧٢	٦ ٨٤٣	٣٧٨ ٣٠٣	٧ ٨٢١	٣ ٦٤٢ ٠٠٥	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) في ١ يناير ٢٠٢١
١٦ ١٦٤ ٧٣٧	٦ ٨٤٣	٣٧٨ ٣٠٣	٧ ٨٢١	١٥ ٧٧١ ٧٧٠	الرصيد المعدل في ٢٠٢١/١/١
(٣ ٩٥٩ ٢٠٥)	١ ٩٩٩	(٦٠ ٢٩٩)	٩ ٦٦٠	(٣ ٩١٠ ٥٦٥)	المحمل على قائمة الدخل خلال العام
<u>١٢ ٢٠٥ ٥٣٢</u>	<u>٨ ٨٤٢</u>	<u>٣١٨ ٠٠٤</u>	<u>١٧ ٤٨١</u>	<u>١١ ٨٦١ ٢٠٥</u>	رصيد المخصص في ٢٠٢١/١٢/٣١

١٦- رأس المال

١-١٦ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى (مليار جنيه مصرى).

٢-٢ حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٤٤٣ ٤٠٤ ٨٤٥ جنية مصرى (أربعين مليون وأربعمائة وأربعين ألف وثمانمائة وخمسة وأربعين جنيه مصرى) موزعة على ٤٤٣ ٤٠٤ ٨٤٥ سهم منها مبلغ وأربعين ألف وثمانمائة وخمسة وأربعين جنيه مصرى (أربعين مليون وعشرون مليون وثمانمائة وثمانمائة ألف وخمسة وأربعين جنيه مصرى) أسهم نقدية ، وبمبلغ ٢١ ٥٩٦ ٨٠٠ جنيه مصرى (واحد وعشرون مليون وخمسين ألف وستة وتسعون ألف وثمانمائة جنيه مصرى) أسهم عينية قيمة السهم واحد جنيه.

٣-١٦ بناءً على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠١٩ تم الموافقة بالإجماع على توزيع أسهم مجانية بواقع سهم لكل سهرين تمويلاً من الاحتياطيات بزيادة قدرها ٢٢١ ٧٠٢ ٤٢٣ جنية مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠ ليصبح عدد الأسهم ٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨ سهم بقيمة اسمية ٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨ جنية مصرى.

٤-١٦ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصلة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٧- إحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إحتياطي قانوني
٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	إحتياطي خاص
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	إحتياطي رأسمالى
٧٦ ٤٥٦ ٣٢٨	٨١ ٢٦٠ ٨٩٨	إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات المالية
<u>٤٥١ ٦٢٥</u>	<u>٤٥١ ٦٢٥</u>	
<u>١ ٠٩٤ ٣٨١ ٢٥٦</u>	<u>١ ٠٩٩ ١٨٥ ٨٢٦</u>	

١٨- قروض متوسطة الأجل٢٠٢٠/١٢/٣١ ٢٠٢١/١٢/٣١

٦٠ ٣٧٢ ١٩٠ ٣٧ ٠٨٤ ٣٨٩

بنك قطر الوطني الأهلي

قيمة المستخدم من قرض متوسط الأجل بمبلغ ٣٠٦ مليون يورو بغرض استخدامه في تمويل شراء أنواع أو معدات صناعة السجاد يسدد على ٧ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣١ يناير ٢٠٢٠ وتنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

بنك التجاري وفا

-- ٨٤ ٣٧٢ ٨٣٢

قيمة المستخدم من قرض متوسط الأجل بمبلغ ٥ مليون يورو بغرض تمويل استيراد الآلات الجديدة من خلال حد فرعى وأعتمادات مستندية ولإعادة التمويل من خلال حد قرض متوسط الأجل يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥.

بنك الإمارات دبي الوطني

-- ٦٠ ٧٩١ ١١٦

قيمة المستخدم من قرض متوسط الأجل بمبلغ ٧ مليون دولار بغرض تمويل استيراد الآلات ومعدات يسدد على ١٢ قسط ربع سنوى تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد اقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب .

٦٠ ٣٧٢ ١٩٠ ١٨٢ ٢٤٨ ٣٣٧

(٢٠ ١٢٤ ٠٦٣) (٤٤ ٧٠١ ٣٢٩)

٤٠ ٢٤٨ ١٢٧ ١٣٧ ٥٤٧ ٠٠٨

بخصم:

اقساط تستحق خلال العام

١٩- إلتزامات عقود تأجير

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	الالتزامات مستحقة أكثر من عام	الالتزامات مستحقة خلال عام
٢٣٧ ٠٠٥ ٠١٧	١٨١ ٨٦٣ ٥٩٤	٥٥ ١٤١ ٤٢٣
٢٣٧ ٠٠٥ ٠١٧	١٨١ ٨٦٣ ٥٩٤	٥٥ ١٤١ ٤٢٣

إيجار معارض ومنافذ

٢٠- إلتزامات ضريبية مؤجلة

-الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	
الالتزامات	أصول	الالتزامات	أصول
(٥١ ٢٩٦ ٧٤٨)	--	(٧٣ ٠٥٩ ٢٣٠)	--
(٥١ ٢٩٦ ٧٤٨)	--	(٧٣ ٠٥٩ ٢٣٠)	--
(٥١ ٢٩٦ ٧٤٨)	--	(٧٣ ٠٥٩ ٢٣٠)	--

الأصول الثابتة

إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (إلتزام)

صافي الضريبة التي تنشأ عنها (إلتزام)

وفيما يلى الحركة على حساب الضرائب المؤجلة:

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>
(٤٢ ٩٦٣ ٣١٦)	(٥١ ٢٩٦ ٧٤٨)
(٨ ٣٣٣ ٤٣٢)	(٢١ ٧٦٢ ٤٨٢)
(٥١ ٢٩٦ ٧٤٨)	(٧٣ ٥٥٩ ٢٣٠)

الرصيد في ١ يناير
 الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
 الأصول الثابتة

صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

- الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترض بها

لدى الشركة أصول ضريبية مؤجلة لم يتم الإعتراف بها لعدم وجود تأكيد معقول من إمكانية الاستفادة منها مستقبلا

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>		
الالتزامات	أصول	الالتزامات	أصول
--	٩٧ ٠٤٤ ١١٤	--	٩٧ ٠٤٤ ١١٤
--	٣١١ ٠٧٧	--	٣١١ ٠٧٧
--	٢ ٧٢٩ ١٩٧	--	٢ ٧٤٦ ٢٤٥
--	١٠٠ ٠٨٤ ٣٨٨	--	١٠٠ ١٠١ ٤٣٦

الإضمحلال في استثمارات في شركات تابعة
 الإضمحلال في استثمارات المالية
 مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

٢١ - مخصصات

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	المستخدم	المكون	الرصيد في	مخصص مطالبات
الرصيد في	خلال العام	خلال العام	٢٠٢١/١١	
٤٤ ٥٩٨ ٢٠٥	(١٤ ٠٣٨ ٣٠٩)	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨ ٦٣٦ ٥١٤	
٤٤ ٥٩٨ ٢٠٥	(١٤ ٠٣٨ ٣٠٩)	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨ ٦٣٦ ٥١٤	

- يتمثل مخصص المطالبات في مطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات.

٢٢ - بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ٥١٥ ٦٩١ ٥٤٦ جنيه مصرى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل المنوحة من البنوك بمعدل فائدة ثابتة نسبياً.

٢٣ - موردون وأوراق دفع

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	أوراق دفع
٧٥٥ ٥٠٩ ٧٦٤	٨٢٠ ١٣٣ ٨١٨	
٢٤ ٢٥٠ ٥١٠	٤٦ ٣٠٤ ٩٤٧	
٧٧٩ ٧٦٠ ٢٧٤	٨٦٦ ٤٣٨ ٧٦٥	
١٦ ٠٧٩ ٩٨٤	٧٠ ٨٩٥ ٥٠٠	
٧٩٥ ٨٤٠ ٢٥٨	٩٣٧ ٣٣٤ ٢٦٥	

موردون محليون
 موردون خارجيون

- يتضمن بند موردون وأوراق دفع مبلغ ٩٢٣ ٩٥٧ ٨١٩ جنيه مصرى يمثل قيمة أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ناتجة عن شراء وتشغيل خامات من هذه الأطراف.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٣١ ٢٥٤ ٣٨٦	٤٥ ٩٤٢ ٣٠٣	مصروفات مستحقة
١٧ ٩٠ ٥٠٣	٧ ٦٤٨ ٨٨٨	مصلحة الضرائب
٤ ٦٦٧ ٩٥٣	٥ ٣٢٣ ٧٢٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٤٣ ٦٢٩ ٢٤١	١١ ٤٨٥ ٤٤٥	أرصدة دائنة - أطراف ذات علاقة
٣ ٥٠ ٨٨٢	١ ٦٣٣ ٨٢٤	دائنون شراء أصول ثابتة
١٠ ٩٩٤ ٠٦٠	٩ ٨٩٨ ٥٩٧	تأمينات للغير
٦٩ ٧٤٤ ٤٩٩	٧٥ ٧٦٨ ٧٠٠	عملاء أرصدة دائنة
٣ ٣٠٢ ٤٧٤	٤ ٤٢٦ ٦٣١	حسابات دائنة أخرى
<u>٢٨٣ ٧٣٣ ٩٩٨</u>	<u>١٦٢ ١٢٨ ١١٢</u>	

٥- صافي المبيعات

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٢ ٧٨٤ ٢٨٩ ٤٣٧	٢ ٩٤٧ ٤١٠ ٥٦٥	مبيعات محلية
٦٤٥ ٣٢٣ ٤٦٩	١ ٤٤٨ ٨٦٢ ٦١٧	مبيعات تصدير
٣ ٤٢٩ ٦١٢ ٩٠٦	٤ ٣٩٦ ٢٧٣ ١٨٢	
٢١ ٢٠٧ ٣١٥	٢٩ ٤٥٥ ٩٦١	إيرادات بيع مخلفات إنتاج
<u>٣ ٤٥٠ ٨٢٠ ٢٢١</u>	<u>٤ ٤٢٥ ٧٢٩ ١٤٣</u>	

- يتضمن بند المبيعات مبلغ ٧٨٠ ٦٧٥ ٦٦٨ جنيه مصرى يمثل قيمة مبيعات سجاد خلال العام لأطراف ذوى علاقه.

٦- إيرادات استثمارات مالية

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٤٧٣ ١٢٩ ٨٥٥	٤٧٢ ٥٣١ ٧١٤	النساجون الشرقيون - انترناشونال
١١ ٧٤٧ ٢٥٢	٤٦ ٧٧٥ ١٥٠	النساجون الشرقيون - للمنسوجات
١٤ ٢٥١ ٩٤٥	٥٠ ٢٢١ ١٣٦	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
--	٤٩ ٣٠١ ٤٨٤	شركة موكيت ماك
<u>٤٩٩ ١٢٩ ٠٥٢</u>	<u>٦١٨ ٨٤٩ ٤٨٤</u>	

٧- مصروفات عمومية وإدارية

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٤٩ ٢٦٢ ٥٩٥	٦٥ ٢٠٢ ٢٢٣	أجور ومرتبات
٣ ١٠٠ ١٥٧	٣ ٨٥٢ ٨٧٧	تأمينات إجتماعية
٥٢ ٣٦٢ ٧٥٢	٦٩ ٠٥٥ ١٥٠	
٥٦ ٥٢٤ ٥٩٢	٥٩ ٩٠٢ ٩١٦	مصروفات إدارية أخرى
<u>١٠٨ ٨٨٧ ٣٤٤</u>	<u>١٢٨ ٩٥٨ ٠٦٦</u>	

٨- مصروفات تمويلية

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٢٣ ٨٦٨ ٩٢٠	٥١ ٣٤١ ٣٧٨	فوائد بنكية
--	٢ ٥٠١ ٣٣٣	فوائد تمويل شراء أرض العاصمة الإدارية
--	٢٠ ٣٥١ ٧٤٨	فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٢٣ ٨٦٨ ٩٢٠</u>	<u>٧٤ ١٩٤ ٤٥٩</u>	

٢٩- ضريبة الدخل

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٦٤٥٨٧٨٢٩	٧٠٤٣٥٠١٧	ضريبة الدخل عن العام
١٤٢٥١٩٤	٩٩٥٢٢٨٢	ضريبة توزيعات الأرباح
١٤٢٣٩١١١	١٥٩٢٢٦٨	ضريبة اذون الخزانة
<u>٨٠٢٥٢١٣٤</u>	<u>٩٦٣٠٩٥٦٧</u>	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

١- ٢٩- تسويات للوصول إلى سعر الضريبة الفعلى

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٦٣٧٩٢٥٤٨٣	٩٨٣١٤٨٩٠٩	الربح قبل الضرائب
٪ ٢٢,٥	٪ ٢٢,٥	سعر الضريبة
١٤٣٥٣٣٢٣٣	٢٢١٢٠٨٥٠٤	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
(٧٥٦٦٩٩٦)	(٢٠٨٢٣٠٦٦)	الإهلاك
(١١٢٣٠٤٠٣٦)	(١٣٩٢٣٦٦٣٤)	الإعفاءات الضريبية
--	٢٧٠٠٥٥٩	المخصصات
--	(٤٠٠٧٩٣)	أرباح رأسمالية
٤٠٩٢٥٦٢٨	٦٩٨٦٤٤٧	مصروفات غير معتمدة ضريبة
<u>٦٤٥٨٧٨٢٩</u>	<u>٧٠٤٣٥٠١٧</u>	ضريبة الدخل عن العام
٪ ١٠,١٢	٪ ٧,١٦	سعر الضريبة الفعلى

٣٠- نصيب السهم الأساسي في أرباح العام تم تحديد نصيب السهم الأساسي في أرباح العام كالتالي :-

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	
٥٤٩٣٣٩٩١٧	٨٦٥٠٧٦٨٦٠	صافي ربح العام
٤٩٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	نصيب العاملين في الأرباح المقترنة
٣٢٠٠٠٠	١٢٢٠٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترنة
<u>٤٩٧١٣٩٩١٧</u>	<u>٧٩٢٨٧٦٨٦٠</u>	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال العام
٦٦٥١٠٧٢٦٨	٦٦٥١٠٧٢٦٨	نصيب السهم الأساسي في أرباح العام
٠,٧٥	١,١٩	

٣١- اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

الرصيد في ٢٠٢١ يناير	اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)	الرصيد في ٢٠٢١	
٣٧٤٢٦٣٧٠٥	(٤٠٣٤٩٧٢)	٣٧٨٢٩٨٦٧٧	الأرباح المرحلة
١٦١٦٤٧٣٧	٤٠٣٤٩٧٢	١٢١٢٩٧٦٥	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

٣٢- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٩٥٦ ٤٨ جنية مصرى .

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٧٦ ٥٨٣ ٥ جنية مصرى وتمثل في قيمة تعاقدات تشطيبات معارض وشراء أرض بالعاصمة الإدارية.

٤- الموقف الضريبي

٤-١- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.

٤-٢- الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

٤-٣- الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

٤-٤- ضريبة الدعم

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

٤-٥- الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

٤-٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الإئتمان

يتمثل خطر الإئتمان في مدى تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة أحد الأطراف المعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسى في العملاء والمدينون بكافة أنواعهم.

وتقوم إدارة الشركة بوضع سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد والواردة بشروط التعاقد مع العملاء. وتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية.

ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلى:-

إيضاح	
رقم	
٥٥٣ ٠٠٢ ٠٠٥	عملاء وأوراق قبض
٤٧ ١٨١ ٥٨٨	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٦٠٠ ١٨٣ ٥٩٣	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٩٦٢ ٨٠٢ ٥٩٨	
١٣١ ٧٠٨ ٥٧٥	(١٢)
٨٣١ ٠٩٤ ٠٢٣	(١١)

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد إلتزاماتها المالية عند استحقاقها وسياسة الشركة في إدارة السيولة هي التأكيد من توافر سيولة كافية بصورة دائمة للوفاء بالإلتزامات عند استحقاقها بأكبر قدر ممكن وذلك في ظل الظروف العادية وغير عادية دون تكب خسائر غير مقبولة أو مخاطرة بسمعة الشركة. وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافى من النقديه للوفاء بالمصروفات التشغيلية. إضافة إلى ذلك تقوم الشركة بالحفاظ على التسهيل الإئتماني الممنوح لها من البنوك.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة إحتفاظها بالأدوات المالية - إن وجدت.

خطر أسعار الصرف

يتمثل هذا الخطر في التقلبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك للأصول والإلتزامات المالية المقيدة بالعملات الأجنبية.

يعتبر هذا الخطر مقبول نظراً لوجود أصول بالعملة الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ٤٠٨ ٤١٢ ٣٣٣ جنيه مصرى، ١٣٣ ٥٢٨ ٧٢٠ جنيه مصرى على التوالى. وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالي:-

(عجز)	العملات الأجنبية
(٣٨ ٧٦٤ ٤٣٥)	دولار أمريكي
(٥ ٩٦٤ ٩٨٤)	يورو
(٣٢٢ ٢٧٤)	استرلينى

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤-١) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها الشركة من البنوك وللحذر من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة القروض والتسهيلات الإئتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر التغير في أسعار الفائدة.

د- إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار في مزاولة نشاطها بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الآخرين التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تحفيض تكلفة رأس المال وللحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الادارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تحفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تحفيض الديون المستحقة على الشركة.

٣٦- أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لانتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملماً على القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلى انخفاض ملحوظ في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترات الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يتربّع عليها من آثار .