شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالى المجمعة	٢
قائمة الدخل المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٣٤

بيكر تلي
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

س ٦١ قطعة ١١ – الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى ، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس – القاهرة – مصر

ت : ٣٤،٣٣،٣٢،٣١ ٢٣١٠١٠ +٢
ت : ٤٨١٠ ٢٥٧٤ +٢
ت : ٠٧٨٥ ٢٥٧٧ +٢

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة النساجون الشرقيون للسجاد **"شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣

MOHAMED HILAL & WAHID ABDEL GHAFFAR

مراقب الحسابات
طارق صلاح
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)
BT بيكر تيلي محمد هلال و وحيد عبد الغفار

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المجمعة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح رقم	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٦)	٦ ١٥١ ٢٩٥ ٧٥٨	٥ ٥٨٤ ٤٤٣ ٩٩٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٥٥٨ ٤٩٤ ٦٠٨	٣٥٤ ٨٠٣ ٦٧٣
أصول حق إنتفاع	(٨)	٤٢٤ ٤٠٥ ٠٥٨	٣٧١ ٤٥٤ ٧٣٠
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٩)	٦٨١ ٠٤١ ٦٤٣	٦٤٤ ٥٨٠ ٥٨٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧ ٨١٥ ٢٣٧ ٠٦٧	٦ ٩٥٥ ٢٨٢ ٩٨٤
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٠)	٧ ١٨٤ ٧٨٧ ٧٨٠	٦ ٠٣٠ ٨٣٥ ٩١٤
عملاء وأوراق قبض	(١١)	٣ ٠٧٣ ١٠٦ ٦٧٤	٢ ٤٢٧ ٧٣٦ ٥٧٣
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١٢)	٧٤٣ ٣٧٦ ٠٨٤	٤٨٢ ٤٥٧ ٧١٨
أذون خزانة	(١٣)	١ ٣٨١ ٠٦٦ ٣١٩	١ ٨١٣ ٠٦٥ ١٢٨
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٤)	٨٧ ٨٠٩ ٧٦٦	--
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	(١٥)	٢ ١٦٩ ٨٧٤ ٩٦٦	١ ٤١٩ ٨٤٨ ٠٥٦
		١٤ ٦٤٠ ٠٢١ ٥٨٩	١٢ ١٧٣ ٩٤٣ ٣٨٩
الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع	(١٦)	--	٤٥ ٩٠٧ ١٥٤
إجمالي الأصول المتداولة		١٤ ٦٤٠ ٠٢١ ٥٨٩	١٢ ٢١٩ ٨٥٠ ٥٤٣
إجمالي الأصول		٢٢ ٤٥٥ ٢٥٨ ٦٥٦	١٩ ١٧٥ ١٣٣ ٥٢٧
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
إحتياطيات	(١٩)	١ ٨١٩ ٣٦٥ ٧٧٦	١ ٨٧١ ٣٨٦ ٨٩٢
أرباح مرحلة		٧٠٥ ٦٤٢ ١٩٣	٤٥٣ ٣٣٠ ٨٨٢
صافى ربح الفترة / العام		١ ٢٩٦ ٥١٥ ٠٨٧	٨٤٢ ٨٨٥ ١٦١
فروق ترجمة القوائم المالية		٧ ٩٠٦ ٢٩٥ ٨٣٨	٦ ٢٥٨ ٣٦٦ ٠١٣
إجمالى حقوق ملكية الشركة الأم		١٢ ٣٩٢ ٩٢٦ ١٦٢	١٠ ٠٩١ ٠٧٦ ٢١٦
الحقوق غير المسيطرة	(٢٠)	١ ٢٩٥ ٤٦٩ ٠٠٩	١ ١٦٤ ١٧٦ ٢٣٣
إجمالى حقوق الملكية		١٣ ٦٨٨ ٣٩٥ ١٧١	١١ ٢٥٥ ٢٥٢ ٤٤٩
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	(٢١)	٣١١ ٤٦٩ ٧٢٤	٣٩١ ٦٤٨ ٥٣٢
التزامات عقود تأجير	(٢٢)	٣٥٥ ٢٦٩ ٥٥٥	٣٠٢ ٩٢٩ ٠١٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٣)	١٩٢ ٣٦٥ ٣١٤	١٥٥ ٦٠١ ٧٠٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٨٥٩ ١٠٤ ٥٩٣	٨٥٠ ١٧٩ ٢٥٠
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢٤)	١٧٥ ٠٠٨ ٤٧٨	١٥٦ ٥٩٤ ١٩٠
بنوك – حسابات دائنة	(٢٥)	٤ ٣٦٥ ١١٣ ٨٤٤	٤ ٦١٠ ٠٣٢ ٣٦٦
المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير	(٢٢)	١٢١ ٥١٣ ٦٦٢	١١١ ١٢٥ ٤٠١
أقساط إلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام	(٢١)	٢٣٦ ٢٠٨ ٧٠٧	٢٧٥ ٥٤٧ ٠٤٦
موردون وأوراق دفع	(٢٦)	١ ٩٣٧ ٢٩٦ ١٢٢	١ ٠١٦ ٦٣٦ ٥٨٧
دائنو التوزيعات		٥٩ ٣٠٩ ٠٩١	٣١ ٧٦٧ ٥٨٣
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(٢٧)	٨٨٦ ٠٧٤ ٠١٧	٦٧٢ ٨٧٧ ٠٩٥
إلتزامات ضرائب الدخل		١٢٧ ٢٣٤ ٩٧١	١٧١ ٠٢٤ ٧٠٤
		٧ ٩٠٧ ٧٥٨ ٨٩٢	٧ ٠٤٥ ٦٠٤ ٩٧٢
الإلتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع	(١٦)	--	٢٤ ٠٩٦ ٨٥٦
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٧ ٩٠٧ ٧٥٨ ٨٩٢	٧ ٠٦٩ ٧٠١ ٨٢٨
إجمالي الإلتزامات		٨ ٧٦٦ ٨٦٣ ٤٨٥	٧ ٩١٩ ٨٨١ ٠٧٨
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٢٢ ٤٥٥ ٢٥٨ ٦٥٦	١٩ ١٧٥ ١٣٣ ٥٢٧

– الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

– تقرير الفحص المحدود "مرفق".

المدير المالي	رئيس القطاع المالي وعضو مجلس الإدارة	العضو المنتدب والرئيس التنفيذى	رئيس مجلس الادارة
جلال عبد المجيد	محمد قطرى عبد الله	صلاح عبد العزيز عبد المطلب	ياسمين محمد فريد خميس

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح رقم	من ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/٧/١ حتي ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠
صافى المبيعات		١٢ ٨٧٣ ٧١٥ ٧٩٨	٩ ٤٨٨ ٤٣٧ ١١٥	٤ ٤٧٤ ٩١٩ ٢٤٣	٢ ٩٧٦ ٩٧١ ٠٧٢
يخصم:					
تكلفة المبيعات		١١ ٠٥١ ٩١٨ ٣١٦	٨ ٤٩٤ ٩٤٥ ٧١٠	٣ ٨٠٨ ٦٣١ ٣٣٥	٢ ٧٢٢ ٤٦٢ ٩٣٠
مجمل الربح		١ ٨٢١ ٧٩٧ ٤٨٢	٩٩٣ ٤٩١ ٤٠٥	٦٦٦ ٢٨٧ ٩٠٨	٢٥٤ ٥٠٨ ١٤٢
يضاف / (يخصم):					
إيرادات إستثمارات مالية		٢٣٩ ٨٦٥	٢٦ ٣٧٤ ٧٦٧	١٢٦ ٣٤٥	٧٠٧ ٣٢٢
أرباح رأسمالية		١٥ ٣٣٢ ٣٠٠	٢ ٢٣٥ ٠٤٣	٣ ٢٧٥ ٦٦٦	٧٧٧ ٢٩٨
رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٦)	٢٥١ ٠٠١ ٢٧٦	--	٢ ٥٢٠ ٨٠٦	--
أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٦)	٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	--	--	--
إيرادات أخرى		٣٢٩ ٥٥١ ٥٤٩	٣٦٣ ٥٤٥ ٦٣٠	٣٢٢ ٦٢٨ ٩٩٢	١٢٤ ٦١٢ ٨٧٠
عوائد أذون خزانة		١٤٨ ٩٩٥ ٤٧٩	٩٤ ١٦٣ ١٦٥	٤٣ ٤٥٢ ٥٠٨	٢٨ ٦٨٤ ٤٤٨
فوائد دائنة		٧٣ ١٥٨ ٠١٦	٣١ ٩١٥ ٩٥٩	٣٤ ٦٩٥ ٤٣٢	١١ ٨٧٣ ٧٣٠
مصروفات التوزيع		(١٤٤ ٩٩٦ ١٣٦)	(١٢٢ ٨١٢ ٥٥١)	(٥٢ ١٣٣ ٠٥٢)	(٤٢ ٧١٧ ٨٢٣)
مصروفات إدارية وعمومية		(٣٨٧ ٠٣٣ ١٠٧)	(٣٢٤ ٣٣٨ ٢٩١)	(١٣٦ ٥٥٥ ٧٨٣)	(١٠٦ ٢٩٨ ٣٣٦)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٧)	(٧٣ ٩٩٣ ٠٢٩)	(٣١ ٤٠٧ ٣٤٨)	(٤٧ ٦٩١ ٩٤١)	(٢٤ ٢٣٦ ٣٢٥)
مخصصات مكونة وإضمحلال		(٤٤ ١٤٨ ٦٩٩)	(٣١ ٧٠٤ ٠٨٠)	(٢٢ ١١٩ ٣١٢)	(٣١ ٧٠٤ ٠٨٠)
مصروفات تمويلية	(٢٨)	(٣٣٠ ٥٨١ ٥٨٨)	(٢٠٨ ١٥١ ٦٥٨)	(١١٩ ٤٧٥ ١٣٧)	(٨٢ ٤٣٨ ٠١١)
فروق تقييم عملات أجنبية		(١٥١ ٣٠٦ ٩٨٨)	(٨٦ ٥١٧ ٥٤٧)	١٧ ٢٦٣ ٠٨٩	(١ ٥٥٥ ٨٩٩)
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١ ٥٤٢ ٧٧٨ ٠٤٠	٧٠٦ ٧٩٤ ٤٩٤	٧١٢ ٢٧٥ ٥٢١	١٣٢ ٢١٣ ٣٣٦
(يخصم) / يضاف :					
ضريبة الدخل الحالية		(١٦٦ ١١٢ ١٥٦)	(١٢٦ ٨١٤ ٧٣٦)	(٦٥ ٣٤٧ ٢١٨)	(٣٢ ٨٩١ ٦٧٩)
الضريبة المؤجلة		٥ ٧٧٠ ٦٤٦	٣ ٧٦٧ ٨٥٧	٢ ١٠٩ ٨٧٨	(٢١٣ ١٤٣)
ضريبة الدخل عن الفترة		(١٦٠ ٣٤١ ٥١٠)	(١٢٣ ٠٤٦ ٨٧٩)	(٦٣ ٢٣٧ ٣٤٠)	(٣٣ ١٠٤ ٨٢٢)
صافى ربح الفترة بعد الضرائب		١ ٣٨٢ ٤٣٦ ٥٣٠	٥٨٣ ٧٤٧ ٦١٥	٦٤٩ ٠٣٨ ١٨١	٩٩ ١٠٨ ٥١٤
الربح الخاص بكل من:					
مالكى الشركة الأم		١ ٢٩٦ ٥١٥ ٠٨٧	٥٢٦ ٧١٨ ٦٠٣	٥٩٦ ٠٦٩ ٥٧٠	٧٩ ٣٥٤ ٠٥٥
الحقوق غير المسيطرة		٨٥ ٩٢١ ٤٤٣	٥٧ ٠٢٩ ٠١٢	٥٢ ٩٦٨ ٦١١	١٩ ٧٥٤ ٤٥٩
		١ ٣٨٢ ٤٣٦ ٥٣٠	٥٨٣ ٧٤٧ ٦١٥	٦٤٩ ٠٣٨ ١٨١	٩٩ ١٠٨ ٥١٤
نصيب السهم الأساسى فى أرباح القوائم المالية المستقلة	(٢٩)	١,٥٧	١,٥٨	٠,١٠	٠,٤٥

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

المدير المالي	رئيس القطاع المالي وعضو مجلس الإدارة	العضو المنتدب والرئيس التنفيذى	رئيس مجلس الادارة
جلال عبد المجيد	محمد قطرى عبد الله	صلاح عبد العزيز عبد المطلب	ياسمين محمد فريد خميس

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	من ٢٠٢٣/١/١ حتي ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/٧/١ حتي ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتي ٢٠٢٢/٩/٣٠
صافي أرباح الفترة	١ ٣٨٢ ٤٣٦ ٥٣٠	٥٨٣ ٧٤٧ ٦١٥	٦٤٩ ٠٣٨ ١٨١	٩٩ ١٠٨ ٥١٤
الدخل الشامل الآخر				
التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١١٨ ٦٦٢ ٨٦٩)	٢٣ ٧٠٤ ١٧٨	--	٤ ٥٩٠ ٥٣٢
فروق ترجمة عمليات أجنبية	٢ ٠٥٥ ٢٧٥ ٦٣٧	١ ٢٩٧ ٦٤٧ ٣٨٢	١٩٣ ٢٣٥ ٧٩٨	٢٢٦ ٤١٧ ١٤٤
الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل	(٥٠ ٣٩٠ ٩٥٤)	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل الأخر بعد خصم الضريبة	١ ٨٨٦ ٢٢١ ٨١٤	١ ٣٢١ ٣٥١ ٥٦٠	١٩٣ ٢٣٥ ٧٩٨	٢٣١ ٠٠٧ ٦٧٦
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٣ ٢٦٨ ٦٥٨ ٣٤٤	١ ٩٠٥ ٠٩٩ ١٧٥	٨٤٢ ٢٧٣ ٩٧٩	٣٣٠ ١١٦ ١٩٠
الدخل الشامل الخاص بكل من:				
مالكى الشركة الأم	٣ ٠٣٩ ١٥٤ ٤٢١	١ ٧٣٩ ٣١٧ ٣٤٣	٧٨٨ ٦٣١ ٨٢٤	٢٨٩ ٢٧٥ ٧٨٥
الحقوق غير المسيطرة	٢٢٩ ٥٠٣ ٩٢٣	١٦٥ ٧٨١ ٨٣٢	٥٣ ٦٤٢ ١٥٥	٤٠ ٨٤٠ ٤٠٥
	٣ ٢٦٨ ٦٥٨ ٣٤٤	١ ٩٠٥ ٠٩٩ ١٧٥	٨٤٢ ٢٧٣ ٩٧٩	٣٣٠ ١١٦ ١٩٠

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	صافى ربح العام / الفترة	فروق الترجمة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٦٢٦ ٩٠٥ ٧٦٥	٣٩٧ ٥٨٣ ٨٤٢	١ ٠٨٥ ٤٠٧ ٤٢٨	٣ ٥٤١ ٢٩٦ ١٥٥	٧ ٣١٦ ٣٠٠ ٤٥٨	٩٤٠ ٦٨٢ ٣١٩	٨ ٢٥٦ ٩٨٢ ٧٧٧
المحول للإحتياطيات	--	٦٤ ٣٩٠ ٢٣٣	--	(٦٤ ٣٩٠ ٢٣٣)	--	--	--	--
المحول للارباح المرحلة	--	--	١ ٠٢١ ٠١٧ ١٩٥	(١ ٠٢١ ٠١٧ ١٩٥)	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(٨٧٢ ٠٥٢ ٥٣٥)	--	--	(٨٧٢ ٠٥٢ ٥٣٥)	(١٠١ ١٠٠ ٧٦١)	(٩٧٣ ١٥٣ ٢٩٦)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	٢٣ ٧٢٥ ٤٩٣	--	٥٢٦ ٧١٨ ٦٠٣	١ ١٨٨ ٨٧٣ ٢٤٧	١ ٧٣٩ ٣١٧ ٣٤٣	١٦٥ ٧٨١ ٨٣٢	١ ٩٠٥ ٠٩٩ ١٧٥
الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٧١٥ ٠٢١ ٤٩١	٥٤٦ ٥٤٨ ٥٠٢	٥٢٦ ٧١٨ ٦٠٣	٤ ٧٣٠ ١٦٩ ٤٠٢	٨ ١٨٣ ٥٦٥ ٢٦٦	١ ٠٠٥ ٣٦٣ ٣٩٠	٩ ١٨٨ ٩٢٨ ٦٥٦
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٨٧١ ٣٨٦ ٨٩٢	٤٥٣ ٣٣٠ ٨٨٢	٨٤٢ ٨٨٥ ١٦١	٦ ٢٥٨ ٣٦٦ ٠١٣	١٠ ٠٩١ ٠٧٦ ٢١٦	١ ١٦٤ ١٧٦ ٢٣٣	١١ ٢٥٥ ٢٥٢ ٤٤٩
المحول للإحتياطيات	--	٤٩ ٣١٧ ٨٧٣	--	(٤٩ ٣١٧ ٨٧٣)	--	--	--	--
المحول للارباح المرحلة	--	--	٧٩٣ ٥٦٧ ٢٨٨	(٧٩٣ ٥٦٧ ٢٨٨)	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(٦١٣ ٠٤٥ ٩٢٧)	--	--	(٦١٣ ٠٤٥ ٩٢٧)	(٩٨ ٤٦٦ ٣١٥)	(٧١١ ٥١٢ ٢٤٢)
تسويات تجميع الأعمال	--	(٦٥١ ٣٧٩)	٧١ ٧٨٩ ٩٥٠	--	(١٩٥ ٣٩٧ ١١٧)	(١٢٤ ٢٥٨ ٥٤٦)	٢٥٥ ١٦٨	(١٢٤ ٠٠٣ ٣٧٨)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	(١٠٠ ٦٨٧ ٦١٠)	--	١ ٢٩٦ ٥١٥ ٠٨٧	١ ٨٤٣ ٣٢٦ ٩٤٢	٣ ٠٣٩ ١٥٤ ٤١٩	٢٢٩ ٥٠٣ ٩٢٣	٣ ٢٦٨ ٦٥٨ ٣٤٢
الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٨١٩ ٣٦٥ ٧٧٦	٧٠٥ ٦٤٢ ١٩٣	١ ٢٩٦ ٥١٥ ٠٨٧	٧ ٩٠٦ ٢٩٥ ٨٣٨	١٢ ٣٩٢ ٩٢٦ ١٦٢	١ ٢٩٥ ٤٦٩ ٠٠٩	١٣ ٦٨٨ ٣٩٥ ١٧١

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح رقم	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١ ٥٤٢ ٧٧٨ ٠٤٠	٧٠٦ ٧٩٤ ٤٩٤
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
إهلاكات الأصول الثابتة		٥٩٦ ١١٠ ٩٨٧	٤٤٦ ٤٠٥ ٧٠٩
اهلاك اصول حق الانتفاع		٨٤ ٨٤١ ٨٩٥	٦٩ ٣٥٠ ١٩٠
مخصصات مكونة وإضمحلال		٤٤ ١٤٨ ٦٩٩	٣١ ٧٠٤ ٠٨٠
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		٧٣ ٩٩٣ ٠٢٩	٣١ ٤٠٧ ٣٤٨
فوائد دائنة		(٧٣ ١٥٨ ٠١٦)	(٣١ ٩١٥ ٩٥٩)
رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع		(٢٥١ ٠٠١ ٢٧٦)	--
أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع		(٣٤ ٧٦١ ٦٢٠)	--
مصروفات تمويلية		٣٣٠ ٥٨١ ٥٨٨	٢٠٨ ١٥١ ٦٥٨
عوائد إذون خزانة		(١٤٨ ٩٩٥ ٤٧٩)	(٩٤ ١٦٣ ١٦٥)
إيرادات إستثمارات مالية		(٢٣٩ ٨٦٥)	(٢٦ ٣٧٤ ٧٦٧)
أرباح رأسمالية		(١٥ ٣٣٢ ٣٠٠)	(٢ ٢٣٥ ٠٤٣)
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى بنود رأس المال العامل		٢ ١٤٨ ٩٦٥ ٦٨٢	١ ٣٣٩ ١٢٤ ٥٤٥
التغير فى:			
المخزون		(٩٣ ٩٥٨ ٣٤٤)	(١ ١٩٩ ٩٨١ ٥١٠)
العملاء وأوراق قبض والحسابات المدينة		(٢٣٣ ٣١٤ ٩٧٢)	٢٩ ٤٥٦ ٣٧٠
الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة		٥٧٠ ٠٩٣ ٤٢٩	(١٦٨ ١٥٨ ٢٩٢)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٢ ٣٩١ ٧٨٥ ٧٩٥	٤٤١ ١١٣
فوائد دائنة محصلة		٧٣ ١٥٨ ٠١٦	٣١ ٩١٥ ٩٥٩
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٣٣٠ ٥٨١ ٥٨٨)	(٢٠٨ ١٥١ ٦٥٨)
ضريبة الدخل المدفوعة		(١٤٧ ٤٣١ ٦٨٧)	(٩٤ ٤٣١ ٢٠٢)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		١ ٩٨٦ ٩٣٠ ٥٣٦	(٢٧٠ ٢٢٥ ٧٨٨)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٣٢٥ ١١٢ ٠٧٦)	(٤٨٨ ٢١٨ ٨٦١)
متحصلات من إستثمارات مالية		٢٣٩ ٨٦٥	٢٦ ٣٧٤ ٧٦٧
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢٥ ٩٤٧ ٣٢٦	٧ ٣٣٩ ٦٣٠
(مدفوعات) لشراء أذون خزانة		(١ ٨٤٤ ٧٢٢ ٨٧٠)	(٧٢٠ ٨١٢ ٦٧٧)
متحصلات من أذون خزانة		٣ ١٧٠ ٣١٥ ٠٢٥	١ ٣٥٩ ٩١١ ٥٧٠
(مدفوعات) للأصول المالية بالتكلفة المستهلكة		(٨٧ ٨٠٩ ٧٦٦)	--
محصل من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع		٣٠٤ ٨٤٨ ٠٤٧	--
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار		١ ٢٤٣ ٧٠٥ ٥٥١	١٨٤ ٥٩٤ ٤٢٩
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) متحصلات من بنوك – حسابات دائنة		(٩٩٥ ١٧٧ ٦٧١)	١ ٣٠٦ ٨٦٠ ٦٠٢
توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة		(٦٨٣ ٩٧٠ ٧٣٦)	(٩٣٩ ٨١٣ ٨٦٦)
(المدفوع) لالتزامات عقود التأجير		(٩٠ ٩٤٠ ٥٠٣)	(١٠٧ ٨١٨ ٣٤٤)
فروق ترجمة القوائم المالية		(٢٩ ٥٠٦ ١١٥)	(١ ٥٤٢ ٠٦٠)
(مدفوعات) متحصلات من قروض طويلة الأجل		(٢١٥ ٧٥٠ ٧٨٠)	١١٨ ٨٤٧ ٤٣٠
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التمويل		(٢ ٠١٥ ٣٤٥ ٨٠٥)	٣٧٦ ٥٣٣ ٧٦٢
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		١ ٢١٥ ٢٩٠ ٢٨٢	٢٩٠ ٩٠٢ ٤٠٣
رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة		٢ ١٩٥ ٢٣٤ ٨٤٨	١ ٣٦٨ ٧٣٧ ٥٦٧
فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما فى حكمها		١٥١ ٩٥٧ ١٧٧	١٦٠ ١١٩ ١٢٣
رصيد النقدية وما في حكمها في أخر الفترة وتتمثل فيما يلى :-		٣ ٥٦٢ ٤٨٢ ٣٠٧	١ ٨١٩ ٧٥٩ ٠٩٣
النقدية وما فى حكمها	(١٥)	٢ ١٧٢ ٥٢٧ ٥٦٠	١ ٢١٣ ٠١٦ ١٢٩
أذون خزانة	(١٣)	١ ٣٨٩ ٩٥٤ ٧٤٧	١ ٢٧٦ ١٧٩ ٦٦٨
أذون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور		--	(٦٦٩ ٤٣٦ ٧٠٤)
النقدية وما فى حكمها		٣ ٥٦٢ ٤٨٢ ٣٠٧	١ ٨١٩ ٧٥٩ ٠٩٣

• تم إستبعاد مبلغ (١ ٤٧٠ ٦٠٦ ٦٠١) جنيه مصرى من بنود رأس المال العامل، ومبلغ (٣١٢ ٨٠٨ ٦٠٢) جنيه مصرى من أنشطة الإستثمار، ومبلغ ٩٩٨ ٠٩١ ٧٠١ جنيه مصرى من أنشطة التمويل مقابل مبلغ ٧٨٥ ٣٢٣ ٥٠٢ جنيه مصرى من فروق الترجمة.

– الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسست شركة النساجون الشرقيون للسجاد " شركة ذات مسئولية محدودة " فى 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.

١-٢ السجل التجاري

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

١-٣ غرض الشركة

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

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

١-٥ الشركة مقيدة بالجدول الرسمى بالبورصة المصرية.

١-٦ مقر الشركة

يقع مقر الشركة فى مدينة العاشر من رمضان المنطقة الصناعية الشرقية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتى يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة أصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة" .	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة " معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي **بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.**

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقا للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١- ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (٥أ) - (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"). ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهى فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.		المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- 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 للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهى كما يلى : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" .	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٥) 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 فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- 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 جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند إستخدام 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- نطاق القوائم المالية المجمعة

- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التى تساهم فيها شركة النساجون الشرقيون للسجاد ولديها القدرة على ممارسة التحكم والسيطرة عليها.
- وفيما يلى بيان الشركات التابعة التى تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة.

إسم الشركة	نسبة المساهمة ٢٠٢٣/٩/٣٠	نسبة المساهمة ٢٠٢٢/١٢/٣١
	%	%
النساجون الشرقيون - أمريكا	٨٢.٦٨	٨٢.٦٨
النساجون الشرقيون - إنترناشيونال	٩٩.٩٩	٩٩.٩٩
موكيت ماك	٥٨.٢٩	٥٨.٢٩
الشركة المصرية للألياف (إفكو)	٦٧.٨٧	٦٧.٨٧
النساجون الشرقيون - الصين*	--	٩٩.٦٣
نيو ماك	٥٢.٠٢	٥٢.٠٢
شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات	٧١.٤٤	٧١.٤٤

- بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ فقد تم الموافقة على تخارج الشركة من استثماراتها القائمة بدولة الصين وقبول العرض المقدم للشركة لبيع كامل حصتها في شركة النساجون الشرقيون الصين.
- تم خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بيع كامل حصة الشركة وشركتها التابعة فى شركة النساجون الشرقيون الصين - ايضاح رقم (١٦).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٥-١ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنوياً.

ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فوراً في الأرباح أو الخسائر. كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل أخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. وتتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الإعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد المركز المالى المجمع عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة الجوهرية بين شركات المجموعة.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

ب- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الصرف السارى فى تاريخ المعاملة.
وفى تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد فى ذلك التاريخ.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

ج- ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

تمسك بعض الشركات التابعة حساباتها بعملات أجنبية تختلف عن الجنيه المصري ويتم ترجمة أصول وإلتزامات هذه الشركات إلى الجنيه المصري وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالى المجمع. ويتم ترجمة بنود حقوق الملكية بسعر الصرف وقت التعامل. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة عن العام باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال العام المعد عنها القوائم المالية المجمعة. ويتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

٥-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً 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 بناءاً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر.
ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها، وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:

البيـــان	العمر الإنتاجى المقدر بالعام
مباني وإنشاءات	٢٥ – ٥٠
آلات ومعدات	١٠
وسائل نقل وانتقال	٥ – ٨
عدد و أدوات	٥
تجهيزات معارض	٣
أثاث ومعدات مكاتب	٥ – ١٠
حاسبات آلية	٣

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

٥-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة والتى تتضمن كافة التكاليف اللازمة والمتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل إلى الحالة التى تسمح بتشغيله وفى الغرض الذى أقتنى من أجله.

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

٥-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحا بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للشركة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لايتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة أو الأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٥-٦ الأدوات المالية

٥-٦-١ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيًا بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل آداة على حده.

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحيانا-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

٥-٦-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول .
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها .
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة .
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥-٦-٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية .
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير .
- ميزات الدفع المسبق والإضافات
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولًا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٥-٦-٤ الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافى الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٥-٦-٥ الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٥-٦-٦ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.
تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند إستبعاد الالتزامات المالية فان الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٥-٦-٧ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:
يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٥-٧ الشهرة

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المنشأة المقتناة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتنية وذلك في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل عن صافي قيمة الأصول المقتناة القابلة للتحديد الإلتزامات والإلتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء.
يتم إدراج الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال بالقيمة المعترف بها في تاريخ الإقتناء مطروحاً منها أي خسائر إضمحلال مجمعة.
يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بصفة دورية ويتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال فى الشهرة إذا كانت كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.

٥-٨ المخزون

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى 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 والتى تشمل الخامات والمكونات المستخدمة فى إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى المرحلة الإنتاجية التى وصل إليها.
- الإنتاج التام بالتكلفة أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل وتتضمن التكلفة المصروفات الصناعية المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة.

٥-٩ 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 تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات 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 فى استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالتكلفة والتى تتضمن المبلغ الاولي لالتزام عقد التاجير ويتم تسويته باي 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، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، 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 مدي العمر الانتاجى للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

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

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

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى :

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا 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 متاكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متاكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء 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 تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء 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 الى الصفر.

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

٥-١٠ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.

هذا ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل المجمعة في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال السنوات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

٥-١١ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

٥-١٢ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة بالقيمة الإسمية ويتم إثبات العوائد التى لم تستحق بعد ضمن الإلتزامات ويتم عرض أذون الخزانة بالصافى بعد إستبعاد العوائد التى لم تستحق بعد.

٥-١٣ المخصصات

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

٥-١٤ الإيراد من العقود مع العملاء

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

تقوم الشركة باثبات الايراد 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 تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الآداء في العقد. إن التزام الآداء 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 الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

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

الخطوة (٥): اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام آداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الآداء 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 بالآداء.

ب) يترتب على آداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

ج) لا يترتب على آداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الآداء المكتمل حتى تاريخه.

- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق 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 ينشأ عن 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 للتاكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

٥-١٥ توزيعات الأرباح وايرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالى 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.

٥-١٦ الإحتياطى القانونى

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

٥-١٧ أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها وتظهر مخصومة 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.

٥-١٨ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان.

بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الإعتراف بالخسائر المتوقعة على مدي 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، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول.

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٥-١٩ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن الفترة 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 علي صافي الربح الخاضع للضريبة بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي 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 بناءاً علي 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 الإنتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٥-٢٠ 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 وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

ب- حصة العاملين فى الأرباح

تدفع الشركة حصة العاملين فى الأرباح بواقع ١٠٪من صافى ربح العام بعد خصم الإحتياطى القانونى والخسائر المرحلة (إن وجدت) وفيما لا يجاوز إجمالى المرتبات السنوية ويعترف بحصة العاملين فى الأرباح كإلتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمى الشركة.

٥-٢١ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

٥-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٥-٢٣ قائمة التدفقات النقدية

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

٥-٢٤ الأرقام المقارنة

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

٦- الأصول الثابتة

	أراضى	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	عدد وأدوات	تجهيزات معارض	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية	الإجمالى
التكلفة فى ٢٠٢١/١٢/٣١	٧٢٢ ٧٤٣ ٠٧٥	٢ ٨٢٣ ٣٥٢ ٧٣٦	٨ ٧٧٨ ٣١٧ ٦٨٨	٢٧٣ ٤١١ ٢٦٩	١٤٤ ٥٩٤ ٤١٤	١٣٢ ٤٦٨ ٦٠٠	١٤١ ٨١٨ ٠٦٥	٢٥٣ ٩٣١ ٠٤٥	١٣ ٢٧٠ ٦٣٦ ٨٩٢
الإضافات	٨٢ ٥٤٢	٣٤ ٨٨٤ ٨٦٦	٦٦٩ ٩٥٨ ٤٩٦	٦ ٥٧٠ ٠٦٩	١١ ٢٩٧ ٥٠٧	٢٢ ٨٦١ ٢٤٨	٩ ٣٦٥ ٥٦٩	٧ ٠٢٢ ٩٣٤	٧٦٢ ٠٤٣ ٢٣١
فروق العملة	--	--	٨٨ ٧٠٥ ٨٧٣	--	--	--	--	--	٨٨ ٧٠٥ ٨٧٣
الإستبعادات	--	(٦ ٠٧٦ ٦٤٣)	(٢٩ ٥٥٢ ٦١٣)	(٢ ١٥٥ ٥٠٠)	(٧٩١ ٣٨٣)	(٥ ٥٢٤ ١٢٢)	(٤٤٧ ١٦٥)	(١ ٠٧٩ ٧١٥)	(٤٥ ٦٢٧ ١٤١)
اعادة التبويب لأصول محتفظ بها بغرض البيع	(١ ٤٥٥ ٩٥٥)	(٧٥ ٦٦٧ ٩٤٢)	(١٦ ٧٩٤ ٥٠٣)	(١ ٦٦٩ ١٥٤)	(٨٢٠ ٢٠٥)	--	(٢٥٤ ٤٣٦)	(٨٠٥ ٨٦٣)	(٩٧ ٤٦٨ ٠٥٨)
فروق الترجمة	٢٤٢ ٥٥٨ ٧٠٠	١ ٠٥٩ ٤٥٩ ٠٦٠	٤ ٠٥٥ ٢٩٥ ٣٨٧	١١٩ ١٧٨ ٠٣٢	٤٣ ١٣٩ ٦٠٩	٦٤٣ ٠٩٣	٤٣ ٤٣٤ ٩٤٢	١٠٧ ٥٧٢ ٣٩٧	٥ ٦٧١ ٢٨١ ٢٢٠
التكلفة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٩٦٣ ٩٢٨ ٣٦٢	٣ ٨٣٥ ٩٥٢ ٠٧٧	١٣ ٥٤٥ ٩٣٠ ٣٢٨	٣٩٥ ٣٣٤ ٧١٦	١٩٧ ٤١٩ ٩٤٢	١٥٠ ٤٤٨ ٨١٩	١٩٣ ٩١٦ ٩٧٥	٣٦٦ ٦٤٠ ٧٩٨	١٩ ٦٤٩ ٥٧٢ ٠١٧
الإضافات	٥ ٩٩٥ ١٦٤	٥٣ ٦٩٨ ٩٣٦	٩٨ ٢٧٤ ١٤٠	٣٢٩ ٥٥٤	٢٢ ٦٠٩ ٣٦٢	١٤ ٤٤٥ ٩٤٠	٣ ٨٦٨ ١٣٢	٦ ٠٤٦ ٦٢٥	٢٠٥ ٢٦٧ ٨٥٣
الإستبعادات	--	(٤٥٠ ٨١٧)	(١١٥ ٨٦٥ ٠٢٧)	(٥٥٦ ٠٠٠)	--	--	--	--	(١١٦ ٨٧١ ٨٤٤)
فروق الترجمة	١٦٦ ١٨٧ ٢٢٠	٧٢٩ ٣١٣ ٩٦٨	٢ ٩٣٤ ٥٦٥ ٣٧١	٨٢ ٣٧٧ ٥٨٣	٣٠ ٧٢٦ ٦٩٨	٤٤٠ ٨٢٠	٣٠ ٦١١ ٥١٤	٧٤ ٦٤٨ ٢٩١	٤ ٠٤٨ ٨٧١ ٤٦٦
التكلفة فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	١ ١٣٦ ١١٠ ٧٤٦	٤ ٦١٨ ٥١٤ ١٦٥	١٦ ٤٦٢ ٩٠٤ ٨١٢	٤٧٧ ٤٨٥ ٨٥٣	٢٥٠ ٧٥٦ ٠٠٣	١٦٥ ٣٣٥ ٥٧٩	٢٢٨ ٣٩٦ ٦٢١	٤٤٧ ٣٣٥ ٧١٤	٢٣ ٧٨٦ ٨٣٩ ٤٩٢
مجمع الإهلاك والإضمحلال فى ٢٠٢١/١٢/٣١	--	١ ٣٤١ ٨٣٥ ٣٥٣	٧ ٠٢٣ ٠٠٥ ٧٢٨	٢٣٧ ٧٣٣ ٤٦٢	١٢٠ ٠٠٢ ٥٧٢	١٠٠ ٨٤٦ ٩١٧	١١٠ ٠٤٨ ٠٥٤	٢١٣ ٦٩٤ ٨٤٩	٩ ١٤٧ ١٦٦ ٩٣٥
إهلاك العام	--	١٤٤ ٠٦٣ ١١٤	٤٩٤ ٠٢٤ ٦٤٦	١٢ ١٦١ ٧٢٣	١٠ ٠٠٤ ٤٤٣	١٩ ٣٥٥ ٥٥٤	٧ ٧٦١ ٨٣١	٣١ ٩٠٣ ٢٦٤	٧١٩ ٢٧٤ ٥٧٥
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	(٢ ١٧٦ ٠٧٤)	(٢٦ ٠٤٦ ٥٦٥)	(٢ ١١٦ ٠٠٥)	(٧٠٦ ٥٥٤)	(٤ ٩٠١ ٠٥١)	(٣٩٥ ٠٣١)	(٩٦٧ ٣٥٥)	(٣٧ ٣٠٨ ٦٣٥)
اعادة التبويب لأصول محتفظ بها بغرض البيع	--	(٣٨ ٨٨٦ ٩٠١)	(١٥ ١١٥ ٠٥٢)	(١ ٥٠٢ ٢٤١)	(٦٩٠ ٩٩٣)	--	(٢٢٨ ١٦٥)	(٦١٩ ٣٢٠)	(٥٧ ٠٤٢ ٦٧٢)
فروق الترجمة	--	٥٥٠ ٢٧٢ ٤١٣	٣ ٤٧١ ٦٢٨ ٠٣٤	١٠٢ ٠٣٦ ٦٨٩	٣٦ ٧٤٦ ٤٢٩	٤٧٥ ١٣٣	٣٦ ١٥٧ ١٣٦	٩٥ ٧٢١ ٩٨١	٤ ٢٩٣ ٠٣٧ ٨١٥
مجمع الإهلاك والإضمحلال فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	--	١ ٩٩٥ ١٠٧ ٩٠٥	١٠ ٩٤٧ ٤٩٦ ٧٩١	٣٤٨ ٣١٣ ٦٢٨	١٦٥ ٣٥٥ ٨٩٧	١١٥ ٧٧٦ ٥٥٣	١٥٣ ٣٤٣ ٨٢٥	٣٣٩ ٧٣٣ ٤١٩	١٤ ٠٦٥ ١٢٨ ٠١٨
إهلاك الفترة	--	١٢٧ ٧٥٠ ١١٣	٤١٩ ٣٥٦ ٣٦٤	١٠ ٦٢٧ ٩٦٤	٩ ٥٧٣ ٠٥٤	١٢ ٤٤٦ ٥٢٥	٦ ٥١٨ ٧٢٥	٩ ٨٣٨ ٢٤٢	٥٩٦ ١١٠ ٩٨٧
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(١٦٤ ٧٤٩)	(١٠٥ ٥٣٦ ٠٦٩)	(٥٥٦ ٠٠٠)	--	--	--	--	(١٠٦ ٢٥٦ ٨١٨)
فروق الترجمة	--	٤٠٢ ٥٣٥ ٢٣٣	٢ ٤٨٠ ٩٤٠ ١٣١	٧٢ ٢٠٩ ٨١٩	٢٦ ٤٢٩ ٤٢٣	٤١٩ ٣٦٠	٢٥ ٧٩٣ ٧٢٢	٧٢ ٢٣٣ ٨٥٩	٣ ٠٨٠ ٥٦١ ٥٤٧
مجمع الإهلاك والإضمحلال فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	--	٢ ٥٢٥ ٢٢٨ ٥٠٢	١٣ ٧٤٢ ٢٥٧ ٢١٧	٤٣٠ ٥٩٥ ٤١١	٢٠١ ٣٥٨ ٣٧٤	١٢٨ ٦٤٢ ٤٣٨	١٨٥ ٦٥٦ ٢٧٢	٤٢١ ٨٠٥ ٥٢٠	١٧ ٦٣٥ ٥٤٣ ٧٣٤
صافى التكلفة فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	١ ١٣٦ ١١٠ ٧٤٦	٢ ٠٩٣ ٢٨٥ ٦٦٣	٢ ٧٢٠ ٦٤٧ ٥٩٥	٤٦ ٨٩٠ ٤٤٢	٤٩ ٣٩٧ ٦٢٩	٣٦ ٦٩٣ ١٤١	٤٢ ٧٤٠ ٣٤٩	٢٥ ٥٣٠ ١٩٤	٦ ١٥١ ٢٩٥ ٧٥٨
صافى التكلفة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٩٦٣ ٩٢٨ ٣٦٢	١ ٨٤٠ ٨٤٤ ١٧٢	٢ ٥٩٨ ٤٣٣ ٥٣٧	٤٧ ٠٢١ ٠٨٨	٣٢ ٠٦٤ ٠٤٥	٣٤ ٦٧٢ ٢٦٦	٤٠ ٥٧٣ ١٥٠	٢٦ ٩٠٧ ٣٧٩	٥ ٥٨٤ ٤٤٣ ٩٩٩

٧- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
مبانى وإنشاءات تحت التنفيذ	٢٦٣ ٤٨٨ ٠٨٢	١٣٦ ١١٤ ٦٩٨
آلات ومعدات تحت التركيب	٢٢٠ ٦٩٧ ١٠٣	٩٢ ٣٤٧ ٩٠٨
تطوير الحاسب الآلى	٤ ٧٩٠ ٢٩٠	٥٨٥ ٨٧٢
وسائل مناولة	١ ٢٩٣ ٥٧٤	٩٩٩ ٤٠٦
إعتمادات مستندية لشراء أصول	--	٣٠ ٠١٦ ٥٦٨
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٦٨ ٢٢٥ ٥٥٩	٩٤ ٧٣٩ ٢٢١
	٥٥٨ ٤٩٤ ٦٠٨	٣٥٤ ٨٠٣ ٦٧٣

٨- أصول حق إنتفاع

	إيجار معارض	إيجار النساجون الشرقيون – أمريكا	الإجمالى
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	٤٣٢ ٨٠٥ ٠٦٩	١٩١ ٤٦٧ ١٧٤	٦٢٤ ٢٧٢ ٢٤٣
إضافات خلال الفترة	١٢٢ ٥٢٠ ٤٤٠	١ ٥٤٥ ٥٤٦	١٢٤ ٠٦٥ ٩٨٦
إستبعادات خلال الفترة	(٦ ٦٣٣ ٥٧٨)	--	(٦ ٦٣٣ ٥٧٨)
فروق الترجمة	--	٤٧ ٦٩١ ٨٢٠	٤٧ ٦٩١ ٨٢٠
التكلفة في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٥٤٨ ٦٩١ ٩٣١	٢٤٠ ٧٠٤ ٥٤٠	٧٨٩ ٣٩٦ ٤٧١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	١١٩ ٣٣٢ ١٧٠	١٣٣ ٤٨٥ ٣٤٣	٢٥٢ ٨١٧ ٥١٣
إهلاك الفترة	٥٨ ١٥٢ ١١٤	٢٦ ٦٨٩ ٧٨١	٨٤ ٨٤١ ٨٩٥
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	(٥ ٩١٧ ٣٤٤)	--	(٥ ٩١٧ ٣٤٤)
فروق الترجمة	--	٣٣ ٢٤٩ ٣٤٩	٣٣ ٢٤٩ ٣٤٩
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٩/٣٠	١٧١ ٥٦٦ ٩٤٠	١٩٣ ٤٢٤ ٤٧٣	٣٦٤ ٩٩١ ٤١٣
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	٣٧٧ ١٢٤ ٩٩١	٤٧ ٢٨٠ ٠٦٧	٤٢٤ ٤٠٥ ٠٥٨
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٣١٣ ٤٧٢ ٨٩٩	٥٧ ٩٨١ ٨٣١	٣٧١ ٤٥٤ ٧٣٠

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
الشركة المصرية لإنتاج البروبلين والبولى بروبلين - EPP	٦٤٧ ١٥٥ ٠٧٩	٦٢١ ٧٧٣ ٥٦٥
البنك الأهلي الكويتي – مصر	٣٠ ٣٥٣ ٨٩٠	١٩ ٣٨٢ ٠٩٨
شركة الشرقيون للمشروعات الصناعية (ش م م)	٢ ٤٢٢ ٨٠٠	٢ ٤٢٢ ٨٠٠
Prudential company – U.S.A	١ ١٠٦ ١٢٠	٩٩٨ ٣٦٥
كامبريدج ويفرز (تحت التصفية)	٣ ٧٥٠	٣ ٧٥٠
التجارية لتنمية الصادرات	١	١
العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)	١	١
الغزل الحديث (تحت التصفية)	١	١
المصرية للتجارة والتسويق	١	١
	٦٨١ ٠٤١ ٦٤٣	٦٤٤ ٥٨٠ ٥٨٢

١٠- مخزون

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
خامات	٣ ١٣٢ ٠٠٢ ٠١٩	٢ ٥٩٧ ٠٩٠ ٢١٤
قطع غيار ومواد ومهمات	٥٧٢ ٢٤٧ ٥٩٣	٤٤٤ ٢١٣ ٥٨٨
إنتاج غير تام	٢١٠ ٤٤٩ ٥٨٢	٢١٢ ٩٩٠ ٤١٧
إنتاج تام	٣ ٢١٩ ٦٣٩ ٤٧١	٢ ٧٦٨ ١٥٤ ٠٨٤
اعتمادات مستندية لشراء خامات	٧٣ ١٤٠ ٣٢١	٢٩ ٥٢٧ ٩١٦
	٧ ٢٠٧ ٤٧٨ ٩٨٦	٦ ٠٥١ ٩٧٦ ٢١٩
يخصم: قيمة الانخفاض فى المخزون	(٢٢ ٦٩١ ٢٠٦)	(٢١ ١٤٠ ٣٠٥)
	٧ ١٨٤ ٧٨٧ ٧٨٠	٦ ٠٣٠ ٨٣٥ ٩١٤

١١- عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
عملاء	٢ ٨١٥ ٥٣٣ ٩٦٤	٢ ٢٩٣ ٢١١ ١٩٤
أوراق قبض	٦٥٠ ١٦٢ ٢٣٩	٤٠٩ ٠٧٨ ٤٣١
	٣ ٤٦٥ ٦٩٦ ٢٠٣	٢ ٧٠٢ ٢٨٩ ٦٢٥
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة – إيضاح رقم (١٧)	(٣٩٢ ٥٨٩ ٥٢٩)	(٢٧٤ ٥٥٣ ٠٥٢)
	٣ ٠٧٣ ١٠٦ ٦٧٤	٢ ٤٢٧ ٧٣٦ ٥٧٣

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٤٨٧ ٠٥٤ ٥ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوي علاقة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
مصروفات مدفوعة مقدماً	٧٧ ٦١٦ ٣٢٣	٣٨ ١٤٥ ٧١٣
مصلحة الضرائب – حسابات مدينة	٤٩٣ ٥٩٢ ٥٥٩	٣٣٢ ٠٧٣ ٧٧٤
تأمينات لدى الغير	٥٩ ٨٠٠ ٧٢٠	٤٤ ٠٣١ ٨٥٢
إيرادات مستحقة	٥ ٣٠٢ ٤٧٦	٩ ٠١٥ ٣٣٣
غطاءات خطابات ضمان	٨ ٠٥٥ ٨٦٣	٨ ٢٦٣ ٠٩٩
سلف وعهد عاملين	١٤ ٥٥٢ ٣٨٨	١١ ٥٥٣ ٤١٤
موردين دفعات مقدمة	٦٢ ٩٩٨ ٥٢٧	٢٧ ٤٦٤ ٠٢١
حسابات مدينة أخرى	٢٧ ٢٨٥ ٩٦٩	١٥ ٧٨١ ٨٧٥
	٧٤٩ ٢٠٤ ٨٢٥	٤٨٦ ٣٢٩ ٠٨١
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة – إيضاح رقم (١٧)	(٥ ٨٢٨ ٧٤١)	(٣ ٨٧١ ٣٦٣)
	٧٤٣ ٣٧٦ ٠٨٤	٤٨٢ ٤٥٧ ٧١٨

١٣- أذون خزانة

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم	١ ٤٦٨ ٢٧٣ ٨٠٩	٧٩٢ ٩٤١ ٦٧٠
أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم	--	١ ٠٩٣ ٢٥٠ ٠٠٠
	١ ٤٦٨ ٢٧٣ ٨٠٩	١ ٨٨٦ ١٩١ ٦٧٠
يخصم: عوائد لم تستحق بعد	(٧٨ ٣١٩ ٠٦٢)	(٦٩ ٦٤٩ ٠٦٧)
	١ ٣٨٩ ٩٥٤ ٧٤٧	١ ٨١٦ ٥٤٢ ٦٠٣
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة – إيضاح رقم (١٧)	(٨ ٨٨٨ ٤٢٨)	(٣ ٤٧٧ ٤٧٥)
	١ ٣٨١ ٠٦٦ ٣١٩	١ ٨١٣ ٠٦٥ ١٢٨

١٤- اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
سندات خزانة إستحقاق ٢٩ مايو ٢٠٢٤ – يورو بوند	٩٢ ٨٧٥ ٨٠٠	--
يخصم: خصم الإصدار	(٥ ٠٦٦ ٠٣٤)	--
	٨٧ ٨٠٩ ٧٦٦	--

١٥- النقدية وما فى حكمها

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
بنوك – ودائع لأجل	٨٤٥ ٩٩٣ ٧٣٠	٣٣٥ ٧١١ ٤٣٨
بنوك – حسابات جارية	١ ٣٢١ ٣٩٣ ٤٦٣	١ ٠٨٠ ٥٤٤ ٧٣٩
نقدية بالصندوق	٥ ٢٢٨ ٧١٧	٣ ٩٤٦ ٥٤٠
	٢ ١٧٢ ٦١٥ ٩١٠	١ ٤٢٠ ٢٠٢ ٧١٧
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة – إيضاح رقم (١٧)	(٢ ٧٤٠ ٩٤٤)	(٣٥٤ ٦٦١)
	٢ ١٦٩ ٨٧٤ ٩٦٦	١ ٤١٩ ٨٤٨ ٠٥٦
النقدية وما فى حكمها لأغراض التدفقات النقدية		
النقدية بالبنوك والصندوق قبل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٢ ١٧٢ ٦١٥ ٩١٠	١ ٤٢٠ ٢٠٢ ٧١٧
ودائع لآجل مجمدة كضمان لجانب من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للمجموعة	(٨٨ ٣٥٠)	(٨٤ ٤٠٥)
النقدية وما في حكمها ضمن الأصول المحتفظ بها بغرض البيع – إيضاح رقم (١٦)	--	٢ ٧٢٥ ١٤٧
النقدية وما فى حكمها	٢ ١٧٢ ٥٢٧ ٥٦٠	١ ٤٢٢ ٨٤٣ ٤٥٩
يضاف:		
أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم	١ ٣٨٩ ٩٥٤ ٧٤٧	٧٧٢ ٣٩١ ٣٨٩
النقدية وما فى حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية	٣ ٥٦٢ ٤٨٢ ٣٠٧	٢ ١٩٥ ٢٣٤ ٨٤٨

١٦- الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

- بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ فقد تم الموافقة على تخارج الشركة من استثماراتها القائمة بدولة الصين وقبول العرض المقدم للشركة لبيع كامل حصتها في شركة النساجون الشرقيون الصين.

وفيما يلي بيان بالأصول والإلتزامات لشركة النساجون الشرقيون – الصين والمبوبة كأصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع:

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
الأصول:		
الأصول الثابتة	--	٤٠ ٤٢٥ ٣٨٦
مشروعات تحت التنفيذ	--	٨٧٧ ٩٨٨
عملاء وأوراق قبض	--	١ ٣٥٩ ٣٥٦
مدينون وحسابات مدينة أخرى	--	٥١٩ ٢٧٧
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	--	٢ ٧٢٥ ١٤٧
	--	٤٥ ٩٠٧ ١٥٤
الإلتزامات:		
دائنون وحسابات دائنة أخرى	--	٢٤ ٠٩٦ ٨٥٦
	--	٢٤ ٠٩٦ ٨٥٦

- تم خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بيع حصة الشركة فى شركة النساجون الشرقيون الصين بمبلغ ١٠ ١٧١ ٤٣٣ دولار امريكى بما يعادل مبلغ ٢٨٥ ٧٦٢ ٨٩٦ جنيه مصرى ونتج عن ذلك رد إضمحلال بمبلغ ٢٥١ ٠٠١ ٢٧٦ وأرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع بمبلغ ٣٤ ٧٦١ ٦٢٠ جنيه مصري تم إدراجه بقائمة الدخل.

١٧- مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

	مدينون وأرصدة		النقدية وما فى		
	عملاء	مدينة أخرى	أذون خزانة	حكمها	الاجمالى
الرصيد المعدل فى ٢٠٢٣/١/١	٢٧٤ ٥٥٣ ٠٥٢	٣ ٨٧١ ٣٦٣	٣ ٤٧٧ ٤٧٥	٣٥٤ ٦٦١	٢٨٢ ٢٥٦ ٥٥١
المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة	٦٤ ٥٤٨ ٤٧٨	١ ٨١٤ ٢٢٧	٥ ٣٠٢ ٨٨٠	٢ ٣٢٧ ٤٤٤	٧٣ ٩٩٣ ٠٢٩
فروق ترجمة	٥٣ ٤٨٧ ٩٩٩	١٤٣ ١٥١	١٠٨ ٠٧٣	٥٨ ٨٣٩	٥٣ ٧٩٨ ٠٦٢
رصيد المخصص في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٣٩٢ ٥٨٩ ٥٢٩	٥ ٨٢٨ ٧٤١	٨ ٨٨٨ ٤٢٨	٢ ٧٤٠ ٩٤٤	٤١٠ ٠٤٧ ٦٤٢

١٨- رأس المال

١٨- ١ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ جنيه مصرى (مليار جنيه مصرى).

١٨-٢ حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ جنيه مصرى (ستمائة خمسة وستون مليون ومائة وسبعة الف ومائتان ثمانية وستون جنيه مصرى) موزعة على ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ سهم قيمة السهم واحد جنيه.

١٨-٣ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزى ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٩- احتياطيات

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
إحتياطي قانوني	١ ٢٦٧ ٢٥٦ ٢٠٣	١ ٢٢٤ ٨٤٠ ٢٠٣
إحتياطي عام	٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧
إحتياطى خاص	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨
إحتياطى إعادة تقييم أصول	٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨
إحتياطى رأسمالى	١٧٢ ٠٧٩ ٣٥٩	١٦٥ ٨٢٨ ٨٦٥
إحتياطى التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية	١٧٩ ٨٠٠ ٣٩١	٢٨٠ ٤٨٨ ٠٠١
	١ ٨١٩ ٣٦٥ ٧٧٦	١ ٨٧١ ٣٨٦ ٨٩٢

٢٠- الحقوق غير المسيطرة

	نصيب الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل	نصيب الحقوق الإجمالى في ٢٠٢٣/٩/٣٠	الإجمالى في ٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة النساجون الشرقيون إنترناشيونال	٢٧٤ ٦٣٨	١٢٤ ٩٧١	٣٩٩ ٦٠٩	٣٢٠ ٦٤١
شركة موكيت ماك	٣٤٨ ٣٩٥ ٦٢٧	٤٧ ٥٦١ ٨٣٥	٣٩٥ ٩٥٧ ٤٦٢	٣٦٨ ٧٢٩ ٠٤٨
الشركة المصرية للألياف (إفكو)	١٤٧ ٧٦٩ ٦٩٣	٥٧ ٤١٧ ٢٤٨	٢٠٥ ١٨٦ ٩٤١	١٨٤ ٠١٣ ٢٣٩
شركة النساجون الشرقيون – الصين	--	--	--	(١١٤ ١٦٨)
شركة نيو ماك	٣ ٦٠٧ ١٥٠	١ ٨٧٥ ١٠٥	٥ ٤٨٢ ٢٥٥	٤ ٦٤٩ ٨٨٣
شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات	٣٧٩ ٧٢٧ ٢٧٤	٩٢ ٨٠٦ ٣١٩	٤٧٢ ٥٣٣ ٥٩٣	٤٢٠ ٥٤٤ ٠٤٣
شركة النساجون الشرقيون – أمريكا	١٨٦ ١٩٠ ٧٠٤	٢٩ ٧١٨ ٤٤٥	٢١٥ ٩٠٩ ١٤٩	١٨٦ ٠٣٣ ٥٤٧
	١ ٠٦٥ ٩٦٥ ٠٨٦	٢٢٩ ٥٠٣ ٩٢٣	١ ٢٩٥ ٤٦٩ ٠٠٩	١ ١٦٤ ١٧٦ ٢٣٣

٢١- قروض طويلة الأجل

البنك	عملة القرض	أصل قيمة القرض بالعملة الأصلية	رصيد القرض في ٢٠٢٣/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠ أقساط تستحق السداد خلال عام	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠ أقساط تستحق السداد بعد أكثر من عام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ أقساط تستحق السداد خلال عام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ أقساط تستحق السداد بعد أكثر من عام	شروط السداد
بنك قطر الوطنى الأهلى	يورو	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	—	—	—	٢٧ ٣٥٤ ٦٠٢	—	يسدد أصل القرض على عدد ٧ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٠/١/٣١ وتنتهى فى ٢٠٢٣/٧/٣١ وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
بنك قطر الوطنى الأهلى	يورو	٤ ٥٦٣ ٤٧٣	—	—	—	٣١ ١٦٢ ٠٥٧	—	يسدد أصل القرض على عدد ٧ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٠/١/٣١ وتنتهى فى ٢٠٢٣/١/٣١ وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
بنك قطر الوطنى الأهلى	دولار أمريكى	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	—	—	—	١٥ ٥١٦ ٨٥٢	—	يسدد أصل القرض على عدد ٥ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢١/١/٣١ وتنتهى فى ٢٠٢٣/١/٣١ وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
التجارى وفا بنك	دولار أمريكى	٥ ٢٥٠ ٠٠٠	—	—	—	٢٠ ٧٠٧ ٨٤٣	—	يسدد أصل القرض على عدد ٧ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٠/١/٣١ وتنتهى فى ٢٠٢٣/٥/٣١ وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
بنك الامارات دبى	دولار أمريكى	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٥ ١١٢ ٥٥٤	٨٢ ٥٥٦ ٢٧٧	٨٢ ٥٥٦ ٢٧٧	٦٦ ٠٩٣ ٣٤٢	١١٥ ٦٦٣ ٣١٧	يسدد أصل قيمة القرض على ١٢ قسط ربع سنوى تبداء بعد نهاية فترة السماح التى تنتهى فى موعد أقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب.
بنك إسكندرية	يورو	١ ٨٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٦٢٥ ٧٩٦	١٩ ٠٥٠ ٣٢٧	٢٨ ٥٧٥ ٤٦٩	٨ ٩٦٩ ١٥٢	٤٤ ٨٤٥ ٧٥٩	يسدد أصل القرض على عدد ٩ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٢/٢/١٧ وتنتهى فى ٢٠٢٦/٢/١٧ وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
بنك إسكندرية	يورو	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٨ ٩٢٦ ٨٨٣	٢٧ ٢٣١ ٧١٩	٨١ ٦٩٥ ١٦٤	٢١ ٩٧٨ ٩٦٣	٧٦ ٩٢٦ ٣٧٢	يسدد أصل القرض على عدد ٩ أقساط نصف سنوية متساوية على أن يستحق القسط الأول بمجرد انتهاء فترة السماح وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
بنك الامارات دبي الوطني	دولار	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣٣ ٠٥٦ ٥٢١	٦٦ ٥٢٨ ٢٦٠	٦٦ ٥٢٨ ٢٦١	٥٣ ٢٦١ ٥٤٧	٩٣ ٢٠٧ ٧٠٨	يسدد أصل القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التى تنتهى فى موعد اقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب.
التجاري وفا	يورو	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٢ ٩٥٦ ٦٧٧	٤٠ ٨٤٢ ١٢٤	٥٢ ١١٤ ٥٥٣	٣٠ ٥٠٢ ٦٨٨	٦١ ٠٠٥ ٣٧٦	يسدد اصل القرض على عدد ٨ اقساط نصف سنويه متساويه تبدء من ٢٠٢٢/٦/٣٠ وتنتهى فى ٢٠٢٥/١٢/٣٠ وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعد استحقاقها.
			٥٤٧ ٦٧٨ ٤٣١	٢٣٦ ٢٠٨ ٧٠٧	٣١١ ٤٦٩ ٧٢٤	٢٧٥ ٥٤٧ ٠٤٦	٣٩١ ٦٤٨ ٥٣٢	

٢٢- إلتزامات عقود تأجير

	التزامات مستحقة خلال عام	التزامات مستحقة أكثر من عام	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠
ايجار النساجون الشرقيون – أمريكا	٢١ ١٤٧ ١٠٨	٢٨ ٢٩١ ٦٧١	٤٩ ٤٣٨ ٧٧٩
ايجار معارض	١٠٠ ٣٦٦ ٥٥٤	٣٢٦ ٩٧٧ ٨٨٤	٤٢٧ ٣٤٤ ٤٣٨
	١٢١ ٥١٣ ٦٦٢	٣٥٥ ٢٦٩ ٥٥٥	٤٧٦ ٧٨٣ ٢١٧

٢٣- إلتزامات ضريبية مؤجلة

- *الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها*

	٢٠٢٣/٩/٣٠		٢٠٢٢/١٢/٣١	
	أصول	(إلتزامات)	أصول	(إلتزامات)
الأصول الثابتة	--	(١٨١ ٣٧٣ ١٧٢)	--	(١٨٥ ٦١٣ ٨٢٨)
فروق ضرائب مؤقتة – شركة النساجون الشرقيون "الولايات المتحدة الأمريكية"	٣٩ ٣٩٨ ٨١٢	--	٣١ ٥٤٢ ١١٠	--
فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	(٥٠ ٣٩٠ ٩٥٤)	--	(١ ٥٢٩ ٩٩٠)
إجمالى الضريبة التى تنشأ عنها أصل (إلتزام)	٣٩ ٣٩٨ ٨١٢	(٢٣١ ٧٦٤ ١٢٦)	٣١ ٥٤٢ ١١٠	(١٨٧ ١٤٣ ٨١٨)
صافى الضريبة التى ينشأ عنها (إلتزام)		(١٩٢ ٣٦٥ ٣١٤)		(١٥٥ ٦٠١ ٧٠٨)

وفيما يلى بيان بحركة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة:

	٢٠٢٣/٩/٣٠		٢٠٢٢/١٢/٣١	
	أصول	(إلتزامات)	أصول	(إلتزامات)
الرصيد أول المدة	٣١ ٥٤٢ ١١٠	(١٨٧ ١٤٣ ٨١٨)	١١ ٨٧٢ ٥٦٠	(١٧٧ ١٢٦ ٤١٣)
فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	(٥٠ ٣٩٠ ٩٥٤)	--	(١ ٥٢٩ ٩٩٠)
المحمل على قائمة الدخل	--	٥ ٧٧٠ ٦٤٦	١٠ ٠٩٥ ٣٢٨	(٨ ٤٨٧ ٤١٥)
فروق الترجمة	٧ ٨٥٦ ٧٠٢	--	٩ ٥٧٤ ٢٢٢	--
الرصيد أخر المدة	٣٩ ٣٩٨ ٨١٢	(٢٣١ ٧٦٤ ١٢٦)	٣١ ٥٤٢ ١١٠	(١٨٧ ١٤٣ ٨١٨)

٢٤- مخصصات

	الرصيد فى ٢٠٢٣/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد فى ٢٠٢٣/٩/٣٠
مخصص مطالبات	١٥٦ ٥٩٤ ١٩٠	٤٤ ١٤٨ ٦٩٩	(٣٠ ١٨٣ ٨٦٢)	٤ ٤٤٩ ٤٥١	١٧٥ ٠٠٨ ٤٧٨
	١٥٦ ٥٩٤ ١٩٠	٤٤ ١٤٨ ٦٩٩	(٣٠ ١٨٣ ٨٦٢)	٤ ٤٤٩ ٤٥١	١٧٥ ٠٠٨ ٤٧٨

- يتمثل مخصص المطالبات في مطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد 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 والإتفاقيات مع تلك الجهات.

٢٥- بنوك – حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك – حسابات دائنة والبالغ رصيده ٨٤٤ ١١٣ ٣٦٥ ٤ جنيه مصري فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ فى قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك بمعدل فائدة ثابت نسبياً وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للتحصيل.

- بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣ تم إعادة تمويل تسهيلات شركة النساجون الشرقيون أمريكا لمدة في حدود ٣ سنوات.

٢٦- موردون وأوراق دفع

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
موردون	١ ٣٤٥ ٠٥٦ ٩٤٠	٧٤١ ٧٧٩ ٣٤٥
أوراق دفع	٥٩٢ ٢٣٩ ١٨٢	٢٧٤ ٨٥٧ ٢٤٢
	١ ٩٣٧ ٢٩٦ ١٢٢	١ ٠١٦ ٦٣٦ ٥٨٧

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٤٣٥ ٢٩٦ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٧- دائنون وحسابات دائنة أخرى

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
مصروفات مستحقة	٢١٢ ٨٧٣ ٠٨٧	١٧١ ٢١٤ ١٤٢
مصلحة الضرائب	٤٢ ٢٧٢ ٦٨١	٢٣ ٨٠٩ ٠٠١
هيئة التأمينات الاجتماعية	٢٧ ٦٢٧ ٧٦٣	٢٢ ٨٥٣ ٢٣٦
عملاء أرصدة دائنة	٣٦١ ٧٨٤ ٣٦٢	٢٣١ ٧٦٤ ٢٣٦
دائنو شراء أصول ثابتة	١٠٨ ٨٤٤	٩ ١٣٤ ٢٥٥
أرصدة دائنة أطراف ذات علاقة	٨ ٤٩٧ ٦٦٣	٧ ٢٠١ ٩٢٤
تأمينات للغير	١٨٩ ٠٣٩ ٤٥٧	١٧٠ ٥٢٩ ٥٠٠
حسابات دائنة أخرى	٤٣ ٨٧٠ ١٦٠	٣٦ ٣٧٠ ٨٠١
	٨٨٦ ٠٧٤ ٠١٧	٦٧٢ ٨٧٧ ٠٩٥

٢٨- مصروفات تمويلية

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
فوائد بنكية	٣٠٤ ٤٤٩ ٠٥٩	١٧١ ٨٦٩ ٧٢٣
فوائد التزامات عقود تأجير تمويلى	٢٦ ١٣٢ ٥٢٩	٣٦ ٢٨١ ٩٣٥
	٣٣٠ ٥٨١ ٥٨٨	٢٠٨ ١٥١ ٦٥٨

٢٩- نصيب السهم الأساسى فى أرباح القوائم المالية المستقلة

تم تحديد نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة بالقوائم المالية المستقلة كالآتى :-

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
صافى ربح الفترة	١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٠٤٩ ٤٤٧ ٠٣٥
متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة	١,٥٧	١,٥٨

٣٠- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التى أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٣ ٥٣٩ ١٢٧ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية فى ذلك التاريخ مبلغ ٥٤٩ ٩٢٩ ٢٧٩ جنيه مصري.

٣١- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٠٢١ ٥٢٩ ٦٢جنيه مصري وتتمثل فى قيمة التوسعات الخاصة بالمعارض الجديدة وإستكمال بعض الإنشاءات والمرافق.

٣٢- الموقف الضريبى للشركة الأم وشركاتها التابعة

٣٢-١ شركة النساجون الشرقيون للسجاد

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩، تم الفحص وجاري التسوية.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى السنوى فى المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

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

الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى الشهرى فى المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٢-٢ شركة النساجون الشرقيون انترناشيونال

الضريبة علي أرباح شركات الأموال

الشركة منشأة وفقاً لقانون ضمان وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وتعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة ووفقاً لما هو وارد بالبطاقة الضريبية للشركة فأنها تتمتع بإعفاء من الضرائب طوال مدة الشركة.

الضريبة علي المرتبات والأجور

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

٣٢-٣ شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة منشأة وفقاً لقانون ضمان وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وتعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة ووفقاً لما هو وارد بالبطاقة الضريبية للشركة فإنها تتمتع بإعفاء من الضرائب طوال مدة الشركة.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسويه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

الضريبة على الدمغة

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- تم الطعن على القيمة التقديرية للضريبة العقارية برقم ٦٤٧ لسنة ٢٠١٥.
- تم قبول الطعن وصدر القرار بعدم خضوع الشركة كليا للضريبة العقارية.

٣٢-٤ شركة موكيت ماك

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والربط الضريبى لأرباح شركات الأموال عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠.
- لم يتم فحص عام ٢٠٢٢/٢٠٢١.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبى السنوى فى المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص والربط الضريبى للمرتبات والأجور عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية قامت الشركة بسدادها.
- لم يتم فحص السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠.

الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص والربط الضريبى للضريبة على القيمة المضافة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية وقامت الشركة بسدادها .
- لم يتم فحص السنوات ٢٠٢١ /٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى الشهرى فى المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبى لأوعية الشركة الخاضعة لضريبة الدمغة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية قامت الشركة بسدادها.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢.

ضريبة الخصم والاضافة

- تم الفحص حتى ٢٠١٨ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢.

٣٢-٥ الشركة المصرية للألياف (إفكو)

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الربط والتسوية عن السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الربط والتسوية عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى الشهرى فى المواعيد القانونية.

ضريبة القيمة المضافة (المبيعات)

- تم الربط والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبى الشهرى فى المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

تم الفحص الضريبى لأوعية الشركة الخاضعة لضريبة الدمغة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم التسوية والسداد.

الضريبة العقارية

- تم الإخطار بنماذج (٣) وتم الطعن عليها وتمت التسوية النهائية حتى ٢٠٢١.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الإئتمان

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

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

ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان فى تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلى:-

	إيضاح رقم	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
عملاء وأوراق قبض	(١١)	٣ ٠٧٣ ١٠٦ ٦٧٤	٢ ٤٢٧ ٧٣٦ ٥٧٣
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١٢)	٧٤٣ ٣٧٦ ٠٨٤	٤٨٢ ٤٥٧ ٧١٨
		٣ ٨١٦ ٤٨٢ ٧٥٨	٢ ٩١٠ ١٩٤ ٢٩١

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى عدم قدرة الشركة على سداد إلتزاماتها المالية عند إستحقاقها وسياسة الشركة فى إدارة السيولة هى التأكد من توافر سيولة كافية بصورة دائمة للوفاء بالإلتزامات عند إستحقاقها بأكبر قدر ممكن وذلك فى ظل الظروف العادية والغير عادية ودون تكبد خسائر غير مقبولة أو مخاطرة بسمعة الشركة.

وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافى من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية. إضافة إلى ذلك تقوم الشركة بالحفاظ على التسهيل الإئتمانى الممنوح لها من البنوك.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق فى التغيرات فى الأسعار والتى تنشأ من التغير فى أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التى قد تؤثر على إيرادات المجموعة أو تكلفة إحتفاظها بالأدوات المالية – إن وجدت.

خطر أسعار الصرف

يتمثل هذا الخطر فى التقلبات فى قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات فى أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك للأصول والإلتزامات المالية المقيمة بالعملات الأجنبية.
يعتبر هذا الخطر مقبول نظراً لوجود أصول بالعملة الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية.

خطر سعر الفائدة

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

د- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار فى مزاولة نشاطها بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال وللمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الادارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

٣٤- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التى ادت الى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتى روسيا وأوكرانيا الأمر الذي ادى الى تداعيات محتملة على الأقتصاد العالمى من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التى تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات.، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب علية زيادة جوهرية في أسعار صرف العملات مقابل الجنيه المصري