شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالى المستقلة	٢
قائمة الدخل المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٧-٣٢

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 فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص 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 المستقلة.

الإستنتاج

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

القاهرة فى: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	إيضاح رقم	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٥)	٩٧١ ١٥٠ ٢٨٥	١ ٠٣٦ ٩١٠ ٠٠٧
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	١٢٠ ٤٣٢ ٤٠٧	٤٨ ٩٥١ ١٢١
أصول حق إنتفاع	(٩)	٣٢١ ٦٥٦ ٠٦٠	٢٦٩ ٢٣٢ ٣١٠
إستثمارات فى شركات تابعة	(٦)	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٧)	٣٠ ٣٥٣ ٨٩٤	١٩ ٣٨٢ ١٠٢
إجمالى الأصول غير المتداولة		٢ ٧٩٢ ٠٠٨ ٧٣١	٢ ٧٢٢ ٨٩١ ٦٢٥
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٠)	١ ٤٧٢ ٥٢٧ ٥٣١	١ ١٠٩ ٦٧٣ ٩٦٧
عملاء وأوراق قبض	(١١)	١ ٢٨٧ ٥٦١ ٩٥٥	١ ٠٧٨ ٠٧٦ ٣٢٨
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١٢)	٣٤٤ ٨٧٢ ٧٧٧	٢٣٠ ٩٢٨ ٤٥١
أذون خزانة	(١٣)	١ ٢٤١ ٣٦٩ ٨١٢	١ ٠١٧ ٥٧٩ ٧٢٧
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	(١٤)	٣٩٢ ٨٩٧ ٤٨٢	٣٩٥ ٩٦٤ ٦٥٠
		٤ ٧٣٩ ٢٢٩ ٥٥٧	٣ ٨٣٢ ٢٢٣ ١٢٣
أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٦)	--	١
إجمالى الأصول المتداولة		٤ ٧٣٩ ٢٢٩ ٥٥٧	٣ ٨٣٢ ٢٢٣ ١٢٤
إجمالى الأصول		٧ ٥٣١ ٢٣٨ ٢٨٨	٦ ٥٥٥ ١١٤ ٧٤٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٧)	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
إحتياطيات	(١٨)	١ ١٣٢ ٣٣٧ ٦٩٢	١ ١١٧ ٥٨٤ ٠٥٩
أرباح مرحلة		١ ٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤
صافى ربح الفترة / العام		١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٤٦١ ١٩٣ ١٥٤
إجمالى حقوق الملكية		٤ ١٢٧ ٤٧٩ ٩٩٩	٣ ٥٥٩ ٨٧١ ٠٧٥
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض متوسطة الأجل	(١٩)	١١٨ ٦٤٢ ٨١٤	١٥٤ ٢١٣ ٠٨٥
التزامات عقود تأجير	(٢٠)	٢٧٤ ٣٤٨ ١٨٤	٢٢٩ ٩٢٨ ٣٦٧
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢١)	٨٨ ٩٢٠ ٦٩٢	٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٤٨١ ٩١١ ٦٩٠	٤٧٢ ٤٠٧ ٩٦٠
الإلتزامات المتداولة			
مخصصات	(٢٢)	٩٤ ٧٥٧ ٥١٧	٩٠ ٢٣٧ ٨٢٣
بنوك – حسابات دائنة	(٢٣)	٣٢٦ ٨٥٦ ٨٢٢	٥٥٦ ٣٦٥ ٠٧٠
المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير	(٢٠)	٩٠ ٥٣٨ ٩١٥	٧١ ٦٦٣ ٨٠٠
موردون وأوراق دفع	(٢٤)	١ ٩٨٠ ١٤٢ ٤٨٤	١ ٣٤٦ ١٣٦ ١١٩
أقساط إلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام	(١٩)	١٠٧ ٣٧٠ ٣٨٤	١١١ ١١٨ ٨٣٧
دائنو توزيعات		١١ ١٧٧ ٦٨٣	٥ ٨٧٨ ٥٥٥
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(٢٥)	٢٤٧ ٤٤٨ ٢٢٠	٢٣٣ ٨٦٩ ٤٩٥
إلتزامات ضرائب الدخل		٦٣ ٥٥٤ ٥٧٤	١٠٧ ٥٦٦ ٠١٥
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٢ ٩٢١ ٨٤٦ ٥٩٩	٢ ٥٢٢ ٨٣٥ ٧١٤
إجمالى الإلتزامات		٣ ٤٠٣ ٧٥٨ ٢٨٩	٢ ٩٩٥ ٢٤٣ ٦٧٤
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٧ ٥٣١ ٢٣٨ ٢٨٨	٦ ٥٥٥ ١١٤ ٧٤٩

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

– تقرير الفحص المحدود "مرفق".

المدير المالي	رئيس القطاع المالي وعضو مجلس الإدارة	العضو المنتدب والرئيس التنفيذى	رئيس مجلس الإدارة
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 المستقلة 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	(٢٦)	٥ ١٢٢ ٧١٦ ٩٣٥	٤ ٠٥٦ ٧٩٤ ٥٢٦	١ ٦٧٤ ٣٣٨ ٢٠٢	١ ٣١٩ ٢٧٨ ٦٩٦
يخصم :					
تكلفة المبيعات		٤ ٦٣٧ ٩٣٠ ٥٤٤	٣ ٥٥٤ ٥١٧ ٠٨٤	١ ٤٩٣ ٠١٨ ٦٥٦	١ ١٧٢ ١٠٦ ٣٤٩
مجمل الربح		٤٨٤ ٧٨٦ ٣٩١	٥٠٢ ٢٧٧ ٤٤٢	١٨١ ٣١٩ ٥٤٦	١٤٧ ١٧٢ ٣٤٧
يضاف / (يخصم):					
ايرادات استثمارات مالية	(٢٧)	٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧	٩١٢ ٥٣٥ ٩٠٤	٣٤٦ ٦٤٥ ٦٢٩	٢٤٧ ٧٢٤ ٢٦٦
أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٦)	٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	--	--	--
رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع		٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩	--	--	--
أرباح رأسمالية		٢ ٥٠٢ ٨٢٣	٢ ٣٣٠ ٥٤٨	٢ ٥٠٢ ٨٢٣	--
إيرادات أخرى		٢٦ ٥٣٧ ٠٦٠	٣٩ ٣٦٣ ٨٥٧	٢٦ ٥٣٧ ٠٦٠	٤ ٤٣٤ ٢٧١
عوائد أذون خزانة		١١٤ ٢٢٤ ٤٤١	٣٠ ٢٣٩ ٤٦٠	٣٤ ٧٨٧ ٠٥٤	٨ ٤٣٧ ١٣٥
فوائد دائنة		٢٩ ٢٢٥ ٩٩٦	١٧ ٤٧٧ ٣٠٨	١٥ ٦٧٩ ٤٢٦	٦ ٨٦٩ ٧٥٤
مصروفات التوزيع		(١٠٢ ٩١٨ ١٥٨)	(٨٩ ٣١٤ ٨٥٧)	(٣٨ ٧٥٥ ٤٩٩)	(٣٢ ٣٥٣ ٠١٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٨)	(١٥٨ ١٧٨ ٨٨٠)	(١٢٠ ٨١١ ١٤٤)	(٥٣ ٨٤٨ ٤٢٨)	(٣٧ ٤٩٩ ١٦٩)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٥)	(٣٥ ٧٤٣ ٧٠٣)	(١ ٠٨٠ ١٦٨)	(٢١ ١٢٢ ٨٦٢)	٧٠ ٣٤٤
مخصصات مكونة وإضمحلال		(١٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	(٤ ١٠٠ ٠٠٠)	--
مصروفات تمويلية	(٢٩)	(٦٢ ٤٦٦ ٢٢٩)	(٦٥ ٧٥٦ ١٥٤)	(٢١ ٢٠٠ ٣٠٣)	(٢٢ ٧٤٧ ٩٧٠)
فروق تقييم عملات أجنبية		(١٤٨ ٤٣٤ ٦٨٠)	(١٠١ ١٧١ ٥٤٢)	٤ ٠٣٧ ٧٠٨	١ ٠٠٤ ٩٣٥
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١ ١٤١ ٢٠٤ ٠٦٧	١ ١٢٦ ٠٩٠ ٦٥٤	٤٧٢ ٤٨٢ ١٥٤	٣٢٣ ١١٢ ٩٠١
(يخصم) :					
ضريبة الدخل عن الفترة	(٣٠)	(٩٦ ٨٤٨ ٣٩٠)	(٧٦ ١٤٥ ٥٤٩)	(٤٥ ٥٨١ ١٧٣)	(٢٠ ٤١٦ ٧١٥)
الضريبة المؤجلة	(٢١)	١ ٨١٤ ٤٦٩	(٤٩٨ ٠٧٠)	٩٢٠ ٣٧٠	(١ ٢٦٨ ٩٥٨)
ضريبة الدخل عن الفترة		(٩٥ ٠٣٣ ٩٢١)	(٧٦ ٦٤٣ ٦١٩)	(٤٤ ٦٦٠ ٨٠٣)	(٢١ ٦٨٥ ٦٧٣)
صافى ربح الفترة بعد الضرائب		١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٠٤٩ ٤٤٧ ٠٣٥	٤٢٧ ٨٢١ ٣٥١	٣٠١ ٤٢٧ ٢٢٨
نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة	(٣١)	١,٥٧	١,٥٨	٠,٦٤	٠,٤٥

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

المدير المالي	رئيس القطاع المالي وعضو مجلس الإدارة	العضو المنتدب والرئيس التنفيذى	رئيس مجلس الإدارة
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 المستقلة 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 ربح الفترة	١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٠٤٩ ٤٤٧ ٠٣٥	٤٢٧ ٨٢١ ٣٥١	٣٠١ ٤٢٧ ٢٢٨
الدخل الشامل الآخر				
التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠ ٩٧١ ٧٩٢	--	--	--
الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل	(٢ ٤٦٨ ٦٥٣)	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة	٨ ٥٠٣ ١٣٩	--	--	--
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	١ ٠٥٤ ٦٧٣ ٢٨٥	١ ٠٤٩ ٤٤٧ ٠٣٥	٤٢٧ ٨٢١ ٣٥١	٣٠١ ٤٢٧ ٢٢٨

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطيات	أرباح مرحلة	صافى ربح الفترة	الإجمالى
الرصيد فى ١ /١/ ٢٠٢٢	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٠٩٩ ١٨٥ ٨٢٦	٢٠١ ٤٩١ ٧٨٦	٨٦٥ ٠٧٦ ٨٦٠	٢ ٨٣٠ ٨٦١ ٧٤٠
المحول للإحتياطى الرأسمالى	--	١٣ ٢٧٤ ٧٨٢	--	(١٣ ٢٧٤ ٧٨٢)	--
توزيعات الأرباح	--	--	--	(٧٣٧ ٣٠٧ ٢٧٠)	(٧٣٧ ٣٠٧ ٢٧٠)
المحول للأرباح المرحلة	--	--	١١٤ ٤٩٤ ٨٠٨	(١١٤ ٤٩٤ ٨٠٨)	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	--	--	١ ٠٤٩ ٤٤٧ ٠٣٥	١ ٠٤٩ ٤٤٧ ٠٣٥
الرصيد فى ٢٠٢٢/٩/٣٠	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ١١٢ ٤٦٠ ٦٠٨	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	١ ٠٤٩ ٤٤٧ ٠٣٥	٣ ١٤٣ ٠٠١ ٥٠٥
الرصيد فى ١/١/ ٢٠٢٣	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ١١٧ ٥٨٤ ٠٥٩	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	١ ٤٦١ ١٩٣ ١٥٤	٣ ٥٥٩ ٨٧١ ٠٧٥
المحول للإحتياطى الرأسمالى	--	٦ ٢٥٠ ٤٩٤	--	(٦ ٢٥٠ ٤٩٤)	--
توزيعات الأرباح	--	--	--	(٤٨٧ ٠٦٤ ٣٦١)	(٤٨٧ ٠٦٤ ٣٦١)
المحول للأرباح المرحلة	--	--	٩٦٧ ٨٧٨ ٢٩٩	(٩٦٧ ٨٧٨ ٢٩٩)	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	٨ ٥٠٣ ١٣٩	--	١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٠٥٤ ٦٧٣ ٢٨٥
الرصيد فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ١٣٢ ٣٣٧ ٦٩٢	١ ٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	٤ ١٢٧ ٤٧٩ ٩٩٩

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

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

	ايضاح رقم	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١ ١٤١ ٢٠٤ ٠٦٧	١ ١٢٦ ٠٩٠ ٦٥٤
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل			
إهلاكات أصول ثابتة		٨٨ ٠٠٣ ٠٩٩	٦٥ ٢٦٨ ١٣٦
إهلاك أصول حق إنتفاع		٤٨ ٩٥٤ ٤٧٣	٤١ ٦٨٥ ١٢٨
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		٣٥ ٧٤٣ ٧٠٣	١ ٠٨٠ ١٦٨
مصروفات تمويلية		٦٢ ٤٦٦ ٢٢٩	٦٥ ٧٥٦ ١٥٤
فوائد دائنة		(٢٩ ٢٢٥ ٩٩٦)	(١٧ ٤٧٧ ٣٠٨)
مخصصات مكونة وإضمحلال		١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	--
إيرادات إستثمارات مالية		(٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧)	(٩١٢ ٥٣٥ ٩٠٤)
عوائد أذون خزانة		(١١٤ ٢٢٤ ٤٤١)	(٢ ٣٣٠ ٥٤٨)
(أرباح) رأسمالية		(٢ ٥٠٢ ٨٢٣)	--
رد إضمحلال بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع		(٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩)	--
أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع		(٣٤ ٧٦١ ٦٢٠)	--
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى بنود رأس المال العامل		**٢٣٨ ٧٤٩ ٣٠٥**	**٣٦٧ ٥٣٦ ٤٨٠**
التغير فى			
المخزون		(٣٦٢ ٨٥٣ ٥٦٤)	(٤٧١ ١٩٤ ٩٣٢)
عملاء وأوراق قبض		(٢٤٠ ٦٠٨ ٦٠٩)	(١٨٨ ٩١٠ ٣٩٩)
مدينون وحسابات مدينة أخرى		(١٦٧ ٣١٨ ٣٧٨)	(٧٥ ٨٤٠ ٨٨٥)
موردون وأوراق دفع		٦٣٤ ٠٠٦ ٣٦٥	٣٦٧ ٣٦٦ ٩١٧
دائنون وحسابات دائنة أخرى		٧ ٥٩٨ ٤٢١	٤٣ ٦٣٥ ١٦٠
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**١٠٩ ٥٧٣ ٥٤٠**	**٤٢ ٥٩٢ ٣٤١**
مصروفات تمويلية مدفوعة		(٦٢ ٤٦٦ ٢٢٩)	(٦٥ ٧٥٦ ١٥٤)
فوائد دائنة محصلة		٢٩ ٢٢٥ ٩٩٦	١٧ ٤٧٧ ٣٠٨
ضرائب الدخل المدفوعة		(٨٧ ٦٩١ ٣٣٨)	(٤٤ ٩٥٨ ٣٥٨)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(١١ ٣٥٨ ٠٣١)**	**(٥٠ ٦٤٤ ٨٦٣)**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٩٤ ٠١٠ ٧٣١)	(٩١ ٠٦٦ ٧١٨)
(مدفوعات) لشراء أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم		(١ ٨٤٤ ٧٢٢ ٨٧٠)	(٧٢٠ ٨١٢ ٦٧٧)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢ ٧٨٨ ٨٩١	٣ ٥٩٠ ٥٤٧
متحصلات من إذون إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم		٢ ٩٧٩ ٠٦٧ ٤٤٦	٨٨٣ ٨٤٥ ٧٣٧
متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع		٥٩ ٨٢٩ ٦١٩	--
متحصلات من إيرادات إستثمارات مالية		٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧	٨٩١ ٩٨٥ ١٤٩
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار		**٢ ٠٤٥ ٢٩١ ٧٤٢**	**٩٦٧ ٥٤٢ ٠٣٨**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) من بنوك – حسابات دائنة		(٢٢٩ ٥٠٨ ٢٤٨)	٤٩ ٦٠٧ ١٥٤
(مدفوعات) لالتزامات عقود التأجير		(٣٨ ٠٨٣ ٢٩١)	(٣٠ ٦٦١ ٥٨٨)
(مدفوعات) مقبوضات من قروض طويلة الأجل		(٣٩ ٣١٨ ٧٢٤)	٤١ ٩٦٢ ٥٠٨
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٤٨١ ٧٦٥ ٢٣٣)	(٧٣٠ ٦٦٢ ٥٥٦)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**(٧٨٨ ٦٧٥ ٤٩٦)**	**(٦٦٩ ٧٥٤ ٤٨٢)**
صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**١ ٢٤٥ ٢٥٨ ٢١٥**	**٢٤٧ ١٤٢ ٦٩٣**
رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة		٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١	١٢٤ ٦٣١ ٠٣٠
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتتمثل فيما يلى:	(١٤)	**١ ٦٤١ ٣٦٢ ٠٤٦**	**٣٧١ ٧٧٣ ٧٢٣**
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٤)	٣٩٤ ٠٨٣ ٨٠٠	٣٧١ ٧٧٣ ٧٢٣
أذون خزانة	(١٣)	١ ٢٤٧ ٢٧٨ ٢٤٦	٥٢٩ ٧١٥ ٥٩٥
أذون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور		--	(٥٢٩ ٧١٥ ٥٩٥)
النقدية وما فى حكمها		**١ ٦٤١ ٣٦٢ ٠٤٦**	**٣٧١ ٧٧٣ ٧٢٣**

معاملات غير نقدية

– مبلغ ٥٣ ١٦٨ ٤٩٤ جنيه مصرى قيمة ضرائب خصم من المنبع وقد تم إلغاء أثرها من مدينون وحسابات مدينة أخرى وإلتزامات ضريبة الدخل.

– 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 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 التجارى

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.

١-٧ تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

٢-١ 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.

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة 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)	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
	"السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - 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.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
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 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.	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 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	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.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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" .		

٣- إستخدام 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 فى تاريخ القوائم المالية المستقلة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة 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 (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 فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه السنة 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 بصوره جوهريه - 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- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-١ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى، 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 المصرى 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.

٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعتراف والقياس الأولى

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 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.

٤-٣ 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.

٤-٤ إستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هى الشركات التى تمتلك الشركة القدرة على السيطرة عليها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:-

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

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

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

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

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

٤-٥ 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.

٤-٦ الأدوات المالية

٤-٦-١ 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.

٤-٦-٢ 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.

٤-٦-٣ 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.

٤-٦-٤ 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.

٤-٦-٥ 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.

٤-٦-٦ 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.

٤-٦-٧ 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.

٤-٧ المخزون

يتم تقييم المخزون فى نهاية السنة 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.

٤-٨ 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 ايجاري 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 إلمؤجر.

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.

٤-٩ 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 السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.
يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات 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.

٤-١٠ 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.

٤-١١ 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.

٤-١٢ 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.

٤-١٣ 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.

٤-١٤ 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.

٤-١٥ 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.

٤-١٦ 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.

٤-١٧ 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.

٤-١٨ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي 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 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.

٤-١٩ 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.

٤-٢٠ 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.

٤-٢١ 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.

٤-٢٢ 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.

٤-٢٣ الأرقام المقارنة

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- 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	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٤٣١ ٠٠٤ ٨٣٠	٦٨١ ٧٩٩ ٣٢١	٢٨ ٥٧٦ ١٠١	٣٥ ٤٥٣ ٥٤٣	١١٣ ٩٢١ ٥٤٩	٥٣ ٨٩١ ١٥٦	٤٩ ٣٦٤ ٥٩٧	١ ٥٣١ ٥٤٩ ٨٨٧
الإضافات خلال العام	--	١ ١٧٩ ٤٦٣	٦٦ ٨٣٣ ٣٦٢	٢ ٣٣٧ ٢١٢	٥ ٨٩٠ ٦٥٢	٢٢ ٧٥٦ ٣٢٢	٥ ٦٤٣ ٢٧٤	٢ ٤٨٥ ٧٩٩	١٠٧ ١٢٦ ٠٨٤
فروق العملة	--	--	٨١ ٧٠٧ ٩٥٥	--	--	--	--	--	٨١ ٧٠٧ ٩٥٥
الإستبعادات خلال العام	--	(٢ ٥١٠ ٥٢٦)	--	(١٢٤ ٦٢٥)	--	(٥ ٥٢٤ ١٢٢)	--	--	(٨ ١٥٩ ٢٧٣)
التكلفة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٤٢٩ ٦٧٣ ٧٦٧	٨٣٠ ٣٤٠ ٦٣٨	٣٠ ٧٨٨ ٦٨٨	٤١ ٣٤٤ ١٩٥	١٣١ ١٥٣ ٧٤٩	٥٩ ٥٣٤ ٤٣٠	٥١ ٨٥٠ ٣٩٦	١ ٧١٢ ٢٢٤ ٦٥٣
الإضافات خلال الفترة	--	--	٢٦٤ ٠٨٠	--	٤ ٥٤٧ ٩٤٤	١٣ ٢٣٤ ٣٥٦	٢ ١٨٣ ٤٠٨	٢ ٢٩٩ ٦٥٧	٢٢ ٥٢٩ ٤٤٥
الإستبعادات خلال الفترة	--	(٤٥٠ ٨١٧)	--	--	--	--	--	--	(٤٥٠ ٨١٧)
التكلفة فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٤٢٩ ٢٢٢ ٩٥٠	٨٣٠ ٦٠٤ ٧١٨	٣٠ ٧٨٨ ٦٨٨	٤٥ ٨٩٢ ١٣٩	١٤٤ ٣٨٨ ١٠٥	٦١ ٧١٧ ٨٣٨	٥٤ ١٥٠ ٠٥٣	١ ٧٣٤ ٣٠٣ ٢٨١
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢١/١٢/٣١	--	١٣٦ ٧١٤ ٣٩٧	٢٤٦ ٤٥٨ ٦٧٥	٢٥ ٢٤٣ ١٥٩	٢٥ ٥٧٧ ٦٦٧	٩٠ ٦٥٨ ٩٩٨	٣٥ ٨٩٦ ٤٧٢	٣١ ٩٤٠ ٠٢٤	٥٩٢ ٤٨٩ ٣٩٢
إهلاك العام	--	١٥ ١٤٢ ٨٧٤	٤٦ ٢٦٢ ٥٩٧	٩٣٦ ٥٤٩	٣ ٧٢٦ ٨٧٩	١٤ ٩٦١ ٤١٧	٣ ٢٥٣ ٠٤٧	٤ ٢٣٥ ٥١٠	٨٨ ٥١٨ ٨٧٣
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	(٦٦٧ ٩٤٣)	--	(١٢٤ ٦٢٥)	--	(٤ ٩٠١ ٠٥١)	--	--	(٥ ٦٩٣ ٦١٩)
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	--	١٥١ ١٨٩ ٣٢٨	٢٩٢ ٧٢١ ٢٧٢	٢٦ ٠٥٥ ٠٨٣	٢٩ ٣٠٤ ٥٤٦	١٠٠ ٧١٩ ٣٦٤	٣٩ ١٤٩ ٥١٩	٣٦ ١٧٥ ٥٣٤	٦٧٥ ٣١٤ ٦٤٦
إهلاك الفترة **	--	١١ ٤٥٠ ٩٠٣	٥٤ ٥١٢ ٣٣٣	٧٨٨ ٦٤٦	٣ ٢٦٦ ٨٣٥	١٠ ٣٨٧ ٢٢٦	٢ ٣٩٧ ١٤٨	٥ ٢٠٠ ٠٠٨	٨٨ ٠٠٣ ٠٩٩
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	(١٦٤ ٧٤٩)	--	--	--	--	--	--	(١٦٤ ٧٤٩)
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	--	١٦٢ ٤٧٥ ٤٨٢	٣٤٧ ٢٣٣ ٦٠٥	٢٦ ٨٤٣ ٧٢٩	٣٢ ٥٧١ ٣٨١	١١١ ١٠٦ ٥٩٠	٤١ ٥٤٦ ٦٦٧	٤١ ٣٧٥ ٥٤٢	٧٦٣ ١٥٢ ٩٩٦
صافى التكلفة فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٢٦٦ ٧٤٧ ٤٦٨	٤٨٣ ٣٧١ ١١٣	٣ ٩٤٤ ٩٥٩	١٣ ٣٢٠ ٧٥٨	٣٣ ٢٨١ ٥١٥	٢٠ ١٧١ ١٧١	١٢ ٧٧٤ ٥١١	٩٧١ ١٥٠ ٢٨٥
صافى التكلفة فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٢٧٨ ٤٨٤ ٤٣٩	٥٣٧ ٦١٩ ٣٦٦	٤ ٧٣٣ ٦٠٥	١٢ ٠٣٩ ٦٤٩	٣٠ ٤٣٤ ٣٨٥	٢٠ ٣٨٤ ٩١١	١٥ ٦٧٤ ٨٦٢	١ ٠٣٦ ٩١٠ ٠٠٧

* لا يوجد أية قيود على ملكية الشركة للأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

	٢٠٢٣/٩/٣٠
إهلاكات صناعية	٦٣ ٩٩٣ ٦١٩
إهلاكات بيع وتوزيع	٢٠ ٥٣٧ ٥٣٩
إهلاكات عمومية وادارية	٣ ٤٧١ ٩٤١
	٨٨ ٠٠٣ ٠٩٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات فى شركات تابعة

	بلد المقر	نسبة المساهمة ٪	تكلفة الاقتناء	مجمع (خسائر) الإضمحلال فى الشركات التابعة	الرصيد فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
النساجون الشرقيون – أمريكا	أمريكا	٨٢,٦٨	١٢٧ ١٢٧ ٧٠٦	(٤ ٣٠٥ ٣٨٣)	١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣
النساجون الشرقيون – إنترناشيونال	مصر	٩٩,٠١	٧٢٨ ٠٤٩ ٤٤٣	(٥١ ٢٥٨ ٩١٢)	٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١
النساجون الشرقيون للمنسوجات*	مصر	٣٧,١٣	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	--	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠
الشركة المصرية للألياف (إفكو)	مصر	٦٧,٨٧	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	--	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨
موكيت ماك	مصر	٥٨,٢٩	٧٥٠ ٦٩٧ ٧٥٢	(٣٥٠ ٦٧٤ ٨٧٩)	٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣
			١ ٧٥٤ ٦٥٥ ٢٥٩	(٤٠٦ ٢٣٩ ١٧٤)	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥

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

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

	الرصيد فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	الرصيد فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
البنك الأهلي الكويتي – مصر	٣٠ ٣٥٣ ٨٩٠	١٩ ٣٨٢ ٠٩٨
التجارية لتنمية الصادرات	١	١
المصرية للتجارة والتسويق	١	١
العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)	١	١
الغزل الحديث (تحت التصفية)	١	١
	٣٠ ٣٥٣ ٨٩٤	١٩ ٣٨٢ ١٠٢

٨- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
ألات ومعدات	١٦ ٢٦٨ ٤٩١	١١٦ ٠٤٣
مبانى وإنشاءات ومعارض	٨٣ ٩٢٤ ١١٩	٤٣ ١٤٢ ٦٣٦
دفعات مقدمة	٢٠ ٢٣٩ ٧٩٧	٥ ٦٩٢ ٤٤٢
	١٢٠ ٤٣٢ ٤٠٧	٤٨ ٩٥١ ١٢١

٩- أصول حق الإنتفاع

	معارض ومنافذ بيع	الإجمالى
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	٣٧٢ ٠٤٧ ١٢١	٣٧٢ ٠٤٧ ١٢١
الإضافات خلال الفترة	١٠١ ٣٧٨ ٢٢٣	١٠١ ٣٧٨ ٢٢٣
الإستبعادات خلال الفترة	(٥ ٦٢٧ ١٧٩)	(٥ ٦٢٧ ١٧٩)
التكلفة في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٤٦٧ ٧٩٨ ١٦٥	٤٦٧ ٧٩٨ ١٦٥
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	١٠٢ ٨١٤ ٨١١	١٠٢ ٨١٤ ٨١١
اهلاك الفترة	٤٨ ٩٥٤ ٤٧٣	٤٨ ٩٥٤ ٤٧٣
إهلاك الإستبعادات	(٥ ٦٢٧ ١٧٩)	(٥ ٦٢٧ ١٧٩)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٩/٣٠	١٤٦ ١٤٢ ١٠٥	١٤٦ ١٤٢ ١٠٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٣٢١ ٦٥٦ ٠٦٠	٣٢١ ٦٥٦ ٠٦٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٦٩ ٢٣٢ ٣١٠	٢٦٩ ٢٣٢ ٣١٠

١٠- مخزون

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
مواد خام	٣٧١ ٤٠١ ٨٨٦	٣٤٠ ٣٧٠ ٦٢٨
قطع غيار	٦١ ٧١٠ ٣٠٠	٤٢ ٠٩٤ ١١٣
إنتاج غير تام	٣٥ ٢٤٠ ٧٢٢	٢٧ ٩٦٩ ٠١٥
إنتاج تام	٩٧٠ ٦٠٩ ٤٧٧	٦٨٦ ٤٨٣ ١٦٥
إعتمادات مستندية لشراء خامات	٣٣ ٥٦٥ ١٤٦	١٢ ٧٥٧ ٠٤٦
	١ ٤٧٢ ٥٢٧ ٥٣١	١ ١٠٩ ٦٧٣ ٩٦٧

١١- عملاء وأوراق قبض

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
عملاء تصدير	٦٥٠ ١٧٠ ٩٨٥	٥١٣ ٣٥٦ ٢٢١
عملاء محليون	٢٦٧ ٤٧٥ ٩٧٠	٢٦٦ ٨٢٢ ٤٠٣
	٩١٧ ٦٤٦ ٩٥٥	٧٨٠ ١٧٨ ٦٢٤
أوراق قبض	٤١٥ ٠٢٩ ٧٢٠	٣١١ ٨٨٩ ٤٤٢
	١ ٣٣٢ ٦٧٦ ٦٧٥	١ ٠٩٢ ٠٦٨ ٠٦٦
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة – إيضاح رقم (١٥)	(٤٥ ١١٤ ٧٢٠)	(١٣ ٩٩١ ٧٣٨)
	١ ٢٨٧ ٥٦١ ٩٥٥	١ ٠٧٨ ٠٧٦ ٣٢٨

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٣٢٢ ٤٥٤ ٠٨٠ جنيه مصرى يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
غطاءات خطابات ضمان	٢٠٠ ٠٠٠	٧٠٦ ٩٨٥
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٤٩ ٧٣١ ٣٢١	٥٣ ١٦٨ ٤٩٤
مصلحة الضرائب – قيمة مضافة	٢٥٦ ٧٨٤ ٢٦٥	١٤١ ٤٧٣ ١٣٠
سلف وعهد عاملين	٤ ٩١٧ ٩١٨	٥ ٩٥٣ ٣٢١
موردون دفعات مقدمة	٢٣٨ ٨٢٨	١ ٧٦٧ ٦٨٨
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٩ ٤٩٤ ٦٥١	١٦ ٠٩٤ ٧١٨
تأمينات لدى الغير	٦ ٤٩١ ٩٢٩	٤ ٤٩٩ ٥٠٤
حسابات مدينة أخرى	٧ ٣٥٨ ٧٥١	٧ ٤٠٣ ٩٣٩
	٣٤٥ ٢١٧ ٦٦٣	**٢٣١ ٠٦٧ ٧٧٩**
يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة – إيضاح رقم (١٥)	(٣٤٤ ٨٨٦)	(١٣٩ ٣٢٨)
	٣٤٤ ٨٧٢ ٧٧٧	**٢٣٠ ٩٢٨ ٤٥١**

١٣- أذون خزانة

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم	١ ٣٢١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٠٧١ ٦٥٠ ٠٠٠
يخصم :		
عوائد لم تستحق بعد	(٧٤ ٢٢١ ٧٥٤)	(٥١ ٥٢٩ ٨٦٥)
	١ ٢٤٧ ٢٧٨ ٢٤٦	**١ ٠٢٠ ١٢٠ ١٣٥**
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة – ايضاح رقم (١٥)	(٥ ٩٠٨ ٤٣٤)	(٢ ٥٤٠ ٤٠٨)
	١ ٢٤١ ٣٦٩ ٨١٢	**١ ٠١٧ ٥٧٩ ٧٢٧**

١٤- نقدية لدى البنوك وبالصندوق

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
بنوك – حسابات جارية	٣٩٢ ٦٢٣ ٦٥٢	٣٩٥ ٢٥١ ٨٩٦
نقدية بالصندوق	١ ٤٦٠ ١٤٨	٨٥١ ٩٣٥
	٣٩٤ ٠٨٣ ٨٠٠	**٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١**
يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة – ايضاح رقم (١٥)	(١ ١٨٦ ٣١٨)	(١٣٩ ١٨١)
	٣٩٢ ٨٩٧ ٤٨٢	**٣٩٥ ٩٦٤ ٦٥٠**

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تتمثل فيما يلي:

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
نقدية لدى البنوك وبالصندوق قبل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه	٣٩٤ ٠٨٣ ٨٠٠	٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١
أذون خزانة	١ ٢٤٧ ٢٧٨ ٢٤٦	١ ٠٢٠ ١٢٠ ١٣٥
أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم	--	(١ ٠٢٠ ١٢٠ ١٣٥)
	١ ٦٤١ ٣٦٢ ٠٤٦	**٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١**

١٥- مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

	عملاء وأوراق قبض	مدينون وأرصدة مدينة اخرى	أذون خزانة	النقدية وما فى حكمها	الاجمالى
رصيد فى ٢٠٢٣/١/١	١٣ ٩٩١ ٧٣٨	١٣٩ ٣٢٨	٢ ٥٤٠ ٤٠٨	١٣٩ ١٨١	١٦ ٨١٠ ٦٥٥
محمل على قائمة الدخل خلال الفترة	٣١ ١٢٢ ٩٨٢	٢٠٥ ٥٥٨	٣ ٣٦٨ ٠٢٦	١ ٠٤٧ ١٣٧	٣٥ ٧٤٣ ٧٠٣
صيد المخصص في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٤٥ ١١٤ ٧٢٠	٣٤٤ ٨٨٦	٥ ٩٠٨ ٤٣٤	١ ١٨٦ ٣١٨	٥٢ ٥٥٤ ٣٥٨

١٦- أصول محتفظ بها بغرض البيع

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
شركة النساجون الشرقيون الصين	--	٢٥ ٠٦٨ ٠٠٠
يخصم: مجمع خسائر الإضمحلال	--	(٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩)
	--	١

- 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 حصة الشركة فى شركة النساجون الشرقيون الصين بمبلغ ١ ٩٧٩ ٠١٦ دولار امريكى بما يعادل مبلغ ٥٩ ٨٢٩ ٦٢٠ جنيه مصرى ونتج عن ذلك رد إضمحلال بمبلغ ٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩ وأرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع بمبلغ ٣٤ ٧٦١ ٦٢٠ جنيه مصري تم إدراجه بقائمة الدخل.

١٧- رأس المال

١٧-١ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (مليار جنيه مصرى).

١٧-٢ حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨ جنيه مصرى (ستمائة خمسة وستون مليون ومائة وسبعة الف ومائتان ثمانية وستون جنيه مصرى) موزعة على ٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨ سهم قيمة السهم واحد جنيه.

١٧-٣ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزى ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٨- إحتياطيات

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
إحتياطى قانوني	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥
إحتياطى خاص	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨
إحتياطى رأسمالى	١٠٠ ٧٨٦ ١٧٤	٩٤ ٥٣٥ ٦٨٠
إحتياطى التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية	١٤ ٠٧٨ ٢١٥	٥ ٥٧٥ ٠٧٦
	١ ١٣٢ ٣٣٧ ٦٩٢	١ ١١٧ ٥٨٤ ٠٥٩

١٩- قروض متوسطة الأجل

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
بنك قطر الوطنى الأهلى		
قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٣.٦ مليون يورو بغرض إستخدامه فى تمويل شراء أنوال أو معدات صناعة السجاد يسدد على ٧ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣١ يناير ٢٠٢٠ وتنتهى فى٣١ يوليو ٢٠٢٣.	--	٢٧ ٣٥٤ ٦٠٣
بنك التجارى وفا		
قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥ مليون يورو بغرض تمويل استيراد الات جديدة من خلال حد فرعى واعتمادات مستندية ولإعادة التمويل من خلال حد قرض متوسط الأجل يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهى فى٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥.	٩٢ ٩٥٦ ٦٧٧	٩١ ٥٠٨ ٠٦٤
بنك الامارات دبى الوطنى		
قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٧ مليون دولار بغرض تمويل استيراد الات ومعدات يسدد على ١٢ قسط ربع سنوى تبدأ بعد نهاية فترة السماح التى تنتهى فى موعد اقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب .	١٣٣ ٠٥٦ ٥٢١	١٤٦ ٤٦٩ ٢٥٥
	٢٢٦ ٠١٣ ١٩٨	٢٦٥ ٣٣١ ٩٢٢
يخصم:		
اقساط تستحق خلال عام	(١٠٧ ٣٧٠ ٣٨٤)	(١١١ ١١٨ ٨٣٧)
	١١٨ ٦٤٢ ٨١٤	١٥٤ ٢١٣ ٠٨٥

٢٠- إلتزامات عقود تأجير

	التزامات مستحقة خلال عام	التزامات مستحقة أكثر من عام	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠
ايجار معارض ومنافذ	٩٠ ٥٣٨ ٩١٥	٢٧٤ ٣٤٨ ١٨٤	٣٦٤ ٨٨٧ ٠٩٩
	٩٠ ٥٣٨ ٩١٥	٢٧٤ ٣٤٨ ١٨٤	٣٦٤ ٨٨٧ ٠٩٩

٢١- إلتزامات ضريبية مؤجلة

-الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

	٢٠٢٣/٩/٣٠		٢٠٢٢/١٢/٣١	
	أصول	إلتزامات	أصول	إلتزامات
الأصول الثابتة	--	(٨٤ ٨٣٣ ٢١٠)	--	(٨٦ ٦٤٧ ٦٧٩)
فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	(٤ ٠٨٧ ٤٨٢)	--	(١ ٦١٨ ٨٢٩)
إجمالى الضريبة التى تنشأ عنها (إلتزام)	--	(٨٨ ٩٢٠ ٦٩٢)	--	(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)
صافى الضريبة التى تنشأ عنها (إلتزام)	--	(٨٨ ٩٢٠ ٦٩٢)	--	(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)

وفيما يلى الحركة على حساب الضرائب المؤجلة:

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
الرصيد فى ١ يناير	(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)	(٧٣ ٠٥٩ ٢٣٠)
الضريبة المؤجلة الناشئة عن:		
الأصول الثابتة	١ ٨١٤ ٤٦٩	(١٣ ٥٨٨ ٤٤٩)
فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢ ٤٦٨ ٦٥٣)	(١ ٦١٨ ٨٢٩)
صافي الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها التزام	٨٨ ٩٢٠ ٦٩٢	(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)

- ***الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها***

لدى الشركة أصول ضريبية مؤجلة لم يتم الإعتراف بها لعدم وجود إحتمال مرجح من إمكانية الإستفادة منها مستقبلا

	٢٠٢٣/٩/٣٠		٢٠٢٢/١٢/٣١	
	أصول	إلتزامات	أصول	إلتزامات
الإضمحلال فى إستثمارات فى شركات تابعة	٩١ ٤٠٣ ٨١٤	--	٩٧ ٠٤٤ ١١٤	--
الإضمحلال فى الإستثمارات المالية	٣١١ ٠٧٧	--	٣١١ ٠٧٧	--
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	١١ ٨٢٤ ٧٣١	--	٣ ٧٨١ ٣٩٧	--
	١٠٣ ٥٣٩ ٦٢٢	--	١٠١ ١٣٦ ٥٨٨	--

٢٢- مخصصات

	الرصيد فى ٢٠٢٣/١/١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد فى ٢٠٢٣/٩/٣٠
مخصص مطالبات	٩٠ ٢٣٧ ٨٢٣	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	(٥ ٩٨٠ ٣٠٦)	٩٤ ٧٥٧ ٥١٧
	٩٠ ٢٣٧ ٨٢٣	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	(٥ ٩٨٠ ٣٠٦)	٩٤ ٧٥٧ ٥١٧

- 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.

٢٣- بنوك – حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك – حسابات دائنة والبالغ رصيده ٣٢٦ ٨٥٦ ٨٢٢ جنيه مصرى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ فى قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك بمعدل فائدة ثابت نسبياً.

٢٤- موردون وأوراق دفع

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
موردون محليون	١ ٣٧٦ ٩٨٤ ٧٣٨	١ ١٠٢ ٧٩٢ ٠٨٧
موردون خارجيون	٢٦٦ ٨٦٨ ٦٩٢	١١٥ ٦٠١ ٠٧٣
	١ ٦٤٣ ٨٥٣ ٤٣٠	١ ٢١٨ ٣٩٣ ١٦٠
أوراق دفع	٣٣٦ ٢٨٩ ٠٥٤	١٢٧ ٧٤٢ ٩٥٩
	١ ٩٨٠ ١٤٢ ٤٨٤	١ ٣٤٦ ١٣٦ ١١٩

- يتضمن بند موردون وأوراق دفع مبلغ ١ ٦١٠ ٧٥١ ٥٨٨ جنيه مصرى يمثل قيمة أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ناتجة عن شراء وتشغيل خامات من هذه الأطراف.

٢٥- دائنون وحسابات دائنة أخرى

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
مصروفات مستحقة	٣٥ ٠٦٦ ٧٤٠	٤٤ ٨٧٧ ٦٣٣
مصلحة الضرائب	١١ ٨٠٧ ٨٠٤	١٢ ٠٢٠ ٥٦٣
هيئة التأمينات الاجتماعية	٧ ٢٣٠ ٣٣٥	٦ ٢٤٤ ٩٦٨
أرصدة دائنة – أطراف ذات علاقة	٨ ٤٩٧ ٦٦٣	٧ ٢٠١ ٩٢٤
دائنو شراء أصول ثابتة	٩ ١٥٧	٣ ٨٧٦ ٩٦٠
تأمينات للغير	١١ ٥٠٨ ٥٤٣	٢٠ ٩٩٨ ٧٥٥
عملاء أرصدة دائنة	١٦٣ ٨٢٥ ٨٠١	١٣٢ ٦١٤ ٣٣١
حسابات دائنة أخرى	٩ ٥٠٢ ١٧٧	٦ ٠٣٤ ٣٦١
	٢٤٧ ٤٤٨ ٢٢٠	٢٣٣ ٨٦٩ ٤٩٥

٢٦- صافى المبيعات

	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
مبيعات محلية	٣ ٦٠٧ ٩٣٧ ٠٥٧	٢ ٦٨٣ ٨٤٨ ٤٤٥	١ ٢٧٧ ٩٨٤ ٨٨٤	٩٣٥ ٢٣٦ ٧٩٣
مبيعات تصدير	١ ٤٦٩ ٨٠٧ ٩٨٩	١ ٣٣٩ ٦٦٦ ٠٢٥	٣٧٩ ٦٦٤ ١٠٥	٣٧١ ٨٦٠ ٨٥٠
	٥ ٠٧٧ ٧٤٥ ٠٤٦	٤ ٠٢٣ ٥١٤ ٤٧٠	١ ٦٥٧ ٦٤٨ ٩٨٩	١ ٣٠٧ ٠٩٧ ٦٤٣
إيرادات بيع مخلفات إنتاج	٤٤ ٩٧١ ٨٨٩	٣٣ ٢٨٠ ٠٥٦	١٦ ٦٨٩ ٢١٣	١٢ ١٨١ ٠٥٣
	٥ ١٢٢ ٧١٦ ٩٣٥	٤ ٠٥٦ ٧٩٤ ٥٢٦	١ ٦٧٤ ٣٣٨ ٢٠٢	١ ٣١٩ ٢٧٨ ٦٩٦

-يتضمن بند المبيعات مبلغ ٩٤٦ ٧٤٧ ٧٦٢ جنيه مصرى يمثل قيمة مبيعات سجاد خلال الفترة لأطراف ذوى علاقة

٢٧- إيرادات استثمارات مالية

	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
النساجون الشرقيون – انترناشونال	٨٠٢ ٨٣٨ ٣٣٥	٧٩٧ ٤١٦ ٢٢٢	٣٤٦ ٥٨٢ ٤٥٥	٢٤٧ ٧٢٤ ٢٦٦
النساجون الشرقيون – للمنسوجات	٨٣ ٣٣٤ ٥٧٩	٢٣ ٨٠٥ ٥٠٦	--	--
الشركة المصرية للألياف (إفكو)	٥٥ ٩٨٩ ٧٨٠	٥٠ ٢٢١ ١٣٦	--	--
شركة موكيت ماك	--	٤١ ٠٩٣ ٠٤٠	--	--
الشركة المصرية للتجارة والتسويق	١٧٦ ٦٩٣	--	٦٣ ١٧٤	--
	٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧	٩١٢ ٥٣٥ ٩٠٤	٣٤٦ ٦٤٥ ٦٢٩	٢٤٧ ٧٢٤ ٢٦٦

٢٨- مصروفات عمومية وإدارية

	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
أجور ومرتبات	٩٦ ٠٨٨ ٢٤٠	٧٠ ٦٨٥ ٩٥٨	٣٤ ٢٦٠ ٤٢٨	٢٤ ٨٢٤ ٦١٣
تأمينات إجتماعية	٣ ٨٧٤ ٣٠٧	٣ ٦٢٧ ٠٤٧	١ ٢٦٥ ٦١٥	١ ٢٠٥ ٨٢١
	٩٩ ٩٦٢ ٥٤٧	٧٤ ٣١٣ ٠٠٥	٣٥ ٥٢٦ ٠٤٣	٢٦ ٠٣٠ ٤٣٤
مصروفات إدارية أخري	٥٨ ٢١٦ ٣٣٣	٤٦ ٤٩٨ ١٣٩	١٨ ٣٢٢ ٣٨٥	١١ ٤٦٨ ٧٣٥
	١٥٨ ١٧٨ ٨٨٠	١٢٠ ٨١١ ١٤٤	٥٣ ٨٤٨ ٤٢٨	٣٧ ٤٩٩ ١٦٩

٢٩- مصروفات تمويلية

	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
فوائد بنكية	٤٢ ٣٧٩ ٠٣٨	٤٧ ٢٢٧ ٦١٥	١٤ ٠٦٣ ٦٠٨	١٦ ٢٣٠ ١٦٤
فوائد التزامات عقود تأجير تمويلى	١٩ ١٣٨ ٣٤٥	١٦ ١٥٨ ٨٥٥	٦ ٨٧٣ ٣٩٧	٥ ٧٢٧ ٩١١
فوائد تمويلة أخرى	٩٤٨ ٨٤٦	٢ ٣٦٩ ٦٨٤	٢٦٣ ٢٩٨	٧٨٩ ٨٩٥
	٦٢ ٤٦٦ ٢٢٩	٦٥ ٧٥٦ ١٥٤	٢١ ٢٠٠ ٣٠٣	٢٢ ٧٤٧ ٩٧٠

٣٠- ضريبة الدخل

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
ضريبة الدخل عن الفترة	٦٣ ٥٥٤ ٥٧٤	٦٣ ٧٧٦ ٦٧٦
ضريبة توزيعات الأرباح	٥ ٦٠٥ ٦٥٢	٧ ٠٧٦ ٣٤٢
ضريبة اذون الخزانة	٢٧ ٦٨٨ ١٦٤	٥ ٢٩٢ ٥٣١
الضريبة وفقاً لقائمة الدخل	**٩٦ ٨٤٨ ٣٩٠**	**٧٦ ١٤٥ ٥٤٩**

٣٠-١ تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلى

	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
الربح قبل الضرائب	١ ١٤١ ٢٠٤ ٠٦٧	١ ١٢٦ ٠٩٠ ٦٥٤
سعر الضريبة	٪٢٢.٥	٪٢٢.٥
الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلى	٢٥٦ ٧٧٠ ٩١٥	٢٥٣ ٣٧٠ ٣٩٧
الاهلاك	١ ٨٥٦ ١٥٩	(٢٤٠ ٨٩٣)
الإعفاءات الضريبية	(٢١٢ ٠٢٦ ٣٦٢)	(٢١٢ ١٢٤ ٤٥٧)
مخصصات	٣ ٤١٨ ٩٦٤	--
أرباح رأسمالية	--	(٥٢٤ ٣٧٣)
مصروفات غير معتمدة ضريبياً	١٣ ٥٣٤ ٨٩٨	٢٣ ٢٩٦ ٠٠٢
ضريبة الدخل عن الفترة	**٦٣ ٥٥٤ ٥٧٤**	**٦٣ ٧٧٦ ٦٧٦**
سعر الضريبة الفعلى	**%٥.٥٧**	**%٥.٦٦**

٣١- نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة كالآتى :-

	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 ربح الفترة	١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٠٤٩ ٤٤٧ ٠٣٥	٤٢٧ ٨٢١ ٣٥١	٣٠١ ٤٢٧ ٢٢٨
متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة	**١,٥٧**	**١,٥٨**	**٠,٦٤**	**٠,٤٥**

٣٢- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التى اصدرتها البنوك لحساب الشركة لصالح الغير فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٤ ٣٦٩ ٦٦٣ جنيه مصرى.

٣٣- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩ ٨٤٧ ٤٨٦ جنيه مصرى وتتمثل فى قيمة تعاقدات تشطيبات معارض.

٣٤- الموقف الضريبى

٣٤-١ 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.

٣٤-٢ الضريبة على المرتبات والأجور

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

٣٤-٣ الضريبة العامة على المبيعات

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

٣٤-٤ ضريبة الدمغة

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

٣٤-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٥-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 المستقلة كما يلى:-

	إيضاح رقم	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١
عملاء وأوراق قبض	(١١)	١ ٢٨٧ ٥٦١ ٩٥٥	١ ٠٧٨ ٠٧٦ ٣٢٨
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١٢)	٣٤٤ ٨٧٢ ٧٧٧	٢٣٠ ٩٢٨ ٤٥١
		١ ٦٣٢ ٤٣٤ ٧٣٢	١ ٣٠٩ ٠٠٤ ٧٧٩

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 الشركة 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.

وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالى ما يعادل ٨٤٥ ٣٠١ ٠٤٢ جنيه مصرى، ١ ٦٩١ ٦٣٣ ٠٠١ جنيه مصرى على التوالى.

وفيما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالي:-

العملات الأجنبية	(عجز)
دولار أمريكى	(٢٣ ٢٨٠ ٩٤٢)
يورو	(٣ ٥٠٨ ٥٥٢)
استرلينى	(٢٨٩ ٣٦٤)

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

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 الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة 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 الشركة.

٣٦- 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.