

**شركة النساجون الشرقيون للسجاد**

**(شركة مساهمة مصرية)**

**القوائم المالية المجمعة**

**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

**وتقدير مراقب الحسابات عليها**

## المحتويات

### صفحة

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨-٣٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

س ٦٠ قطعة ٢ - الشطر العاشر  
أمام كارفور المعادى  
زهراء المعادى، القاهرة  
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

٢٣١٠٣٤٣٣٣٣  
٢٥٧٤٤٨١٠  
٢٥٧٧٧٨٥

## تقرير مراقب الحسابات

info@bakertillyeg.com  
www.bakertillyeg.com

إلى السادة / مساهمي شركة النساجون الشرقيون للسجاد

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالى المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذلك قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفق النقدي المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئوليّة الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئوليّة إدارة الشركة، فإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً واضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريين الساري، وتتضمن مسئوليّة الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً واضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئوليّة اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة لظروف.

### مسئوليّة مراقب الحسابات

تحصر مسئوليّتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريين الساري. وتنطلب هذه المعايير تحديد وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

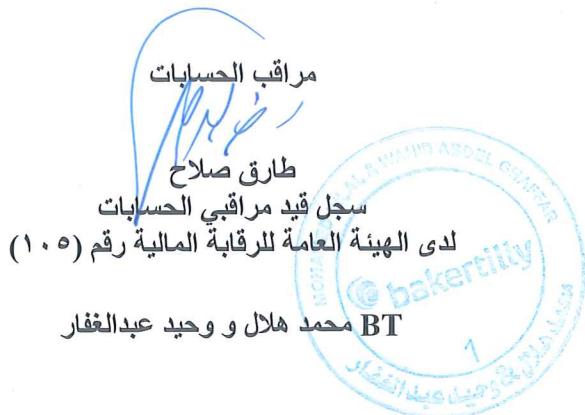
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحرير الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة النساجون الشرقيون للسجاد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٢٧ فبراير ٢٠٢٤



إيضاح رقم	
	الأصول غير المتداولة
(٦)	الأصول الثابتة
(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(٨)	أصول حق إنتفاع
(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	إجمالي الأصول غير المتداولة
	الأصول المتداولة
(١٠)	مخزون
(١١)	عملاء وأوراق قبض
(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
(١٣)	أذون خزانة
(١٤)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١٥)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
(١٦)	الأصول غير المتداولة المحافظ بها لغرض البيع
	إجمالي الأصول المتداولة
	إجمالي الأصول
	حقوق الملكية
(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٩)	احتياطيات
	أرباح مرحلة
	صافي ربح العام
	فرق ترجمة القوائم المالية
(٢٠)	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
	الحقوق غير المسيطرة
	إجمالي حقوق الملكية
	الالتزامات غير المتداولة
(٢١)	قرصون طولية الأجل
(٢٢)	الالتزامات عقود تأجير
(٢٣)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
	الالتزامات المتداولة
(٢٤)	مخصصات
(٢٥)	بنوك - حسابات دائنة
(٢٦)	المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير
(٢٧)	أقساط الالتزامات طولية الأجل تستحق خلال عام
	موردون وأوراق دفع
	دائنون وتوزيعات
	دائنون وحسابات دائنة أخرى
	الالتزامات ضرائب الدخل
(٢٨)	الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول غير المتداولة المحافظ بها بغرض البيع
	إجمالي الالتزامات المتداولة
	إجمالي الالتزامات
	إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.  
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة  
  
ياسمين محمد فريد خميس

العضو المنتدب  
والرئيس التنفيذي  
  
صلاح عبد العزيز عبد المطلب

رئيس القطاع المالي  
وعضو مجلس الإدارة  
  
محمد قطري عبد الله

المدير المالي  
  
جلال عبد المجيد

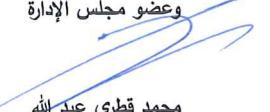
شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح	رقم	صافي المبيعات
		يخصم:
		تكلفة المبيعات
		مجمل الربح
إضافات / (يخصم):		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٣ ٢٥٥ ٦٥٣ ٩٩٧	١٧ ٦٥٨ ٥٤٣ ٠١٦	
١١ ٩٩٩ ٥٧٥ ٠٩٠	١٥ ١٠٨ ٨٣٨ ٩٥٨	
١ ٢٥٦ ٠٧٨ ٩٠٧	٢٥٤٩ ٧٠٤ ٠٥٨	
٢٨ ٤٢٠ ٧٧٩	٥١ ٧٥٣ ٢٧٨	إيرادات إستشارات مالية
١٢ ٣٩٤ ٨٩٣	٢٤ ٣٦٨ ١٤٩	أرباح رأسمالية
--	٢٥٢ ٣٥٨ ٧٦٠	رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٠٠ ١١٩ ٨٩١	٣٢٩ ٠٥٠ ٨٠٧	إيرادات أخرى
١٥٠ ٥٩٩ ٤١٤	٢٤٠ ٩٦٧ ٦٦٣	عواائد أدون خزانة
--	١٥ ٠١٢ ٣١٧	عواائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٧ ٩٦٥ ٩٩١	١٠١ ٦٦٢ ١٩٧	فولاذ دائنة
( ١٧١ ٨٨٥ ٣٦٣ )	( ٢٠٨ ٥٧٤ ٦٧٣ )	مصرفوفات التوزيع
( ٤٣٦ ٨٧٤ ١١٤ )	( ٥١٣ ١٤٥ ٤٧٦ )	مصرفوفات إدارية وعمومية
( ٤٩ ٠١٠ ٧٥٣ )	( ٦٨ ٣٠٤ ٤٥٨ )	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
( ١١٨ ٣٧٣ ٦٢٥ )	( ٩٨ ٤٧١ ٣١٧ )	مخصصات مكونة وإضمحلال
( ٣٠٤ ٠٥٢ ٠٦٠ )	( ٤٥٩ ٣٦٦ ٢٨٣ )	مصرفوفات تمويلية
( ٧٢ ٦٤٦ ٨٢٦ )	( ١٦٦ ١٦٣ ٠٥٥ )	فرق تقييم عمالات أجنبية
<u>١ ١٤٢ ٧٣٧ ٠٨٤</u>	<u>٢٠٨٥ ٦١٣ ٥٨٧</u>	صافي ربح العام قبل الضرائب
( ٢٠٠ ١٧١ ٤٩٢ )	( ٢٣٤ ٤٥٤ ٩٦١ )	(يخصم) / إضافات :
١ ٦٠٧ ٩١٣	٤٠ ٨٢٣ ٣٩٧	ضريبة الدخل الحالية
<u>( ١٩٨ ٥٦٣ ٥٧٩ )</u>	<u>( ١٩٣ ٦٣١ ٥٦٤ )</u>	الضريبة المؤجلة
٩٤٤ ١٧٣ ٥٠٥	١ ٨٩١ ٩٨٢ ٠٢٣	ضريبة الدخل عن العام
٨٤٢ ٨٨٥ ١٦١	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	صافي ربح العام بعد الضرائب
١٠١ ٢٨٨ ٣٤٤	١٥١ ٧٧٨ ٤٢٥	الربح الخاص بكل من:
<u>٩٤٤ ١٧٣ ٥٠٥</u>	<u>١ ٨٩١ ٩٨٢ ٠٢٣</u>	مالكى الشركة الأم
<u>٢,٠٦</u>	<u>١,٥٩</u>	الحقوق غير المسية
( ٢٩ )		نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

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

رئيس مجلس الادارة  
  
 ياسمين محمد فريد خميس

العضو المنتدب  
  
 صلاح عبد العزيز عبد المطلب

رئيس القطاع المالي  
  
 محمد قطري عبد الله

المدير المالي  
  
 جلال عبد المجيد

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

٩٤٤ ١٧٣ ٥٠٥

١٨٩١ ٩٨٢ ٠٧٣

صافي أرباح العام

**الدخل الشامل الآخر**

١٨٠ ٩٢٦ ٧٨٦	( ١٥٠ ٧٩٣ ٣٩٧ )	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٩٧٨ ٥٤٦ ٨١٢	٢٠٥٤ ٠٩٥ ٠٤٠	فروق ترجمة عمليات أجنبية
( ١٣٠ ٤٧٨ ٥٥١ )	--	فروق العملة الناتجة عن تحريك سعر الصرف
( ١٥٢٩ ٩٩٠ )	( ٤٣ ١٦١ ٥٩٤ )	ضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل
<u>٣٠٢٧ ٤٦٥ ٠٥٧</u>	<u>١٨٦٠ ١٤٠ ٠٤٩</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
<u>٣٩٧١ ٦٣٨ ٥٦٢</u>	<u>٣٧٥٢ ١٢٢ ٠٧٢</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل عن العام</b>

**الدخل الشامل الخاص بكل من:**

٣٦٤٦ ٨٢٨ ٢٩٣	٣٤٥٦ ٣٨٦ ٠٩٤	ماليكي الشركة الأم
٣٢٤ ٨١٠ ٢٦٩	٢٩٥ ٧٣٥ ٩٧٨	الحقوق غير المسيطرة
<u>٣٩٧١ ٦٣٨ ٥٦٢</u>	<u>٣٧٥٢ ١٢٢ ٠٧٢</u>	

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



بيان رقم	بيان رقم	بيان رقم
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
١١٤٢٧٣٧٠٨٤	٢٠٨٥٦١٣٥٨٧	٢٠٢٢/١٢/٣١
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧١٩٢٧٤٥٧٥	٧٨٦٣٣٦٤٣٧	
١٠٤٤٦١٠٥٧	١١٤٨٦٣٨٧٤	إملاك الأصول الثابتة
١١٨٣٧٣٦٢٥	٩٨٤٧١٣١٧	أهلاك أصول حق الانتفاع
٤٩٠١٧٥٣	٦٨٣٠٤٤٥٨	مخصصات مكونة وإضمحلال
(٤٧٩٦٥٩٩١)	(١٠١٦٦٢١٩٧)	مخصص خسائر انتظامية متوقعة
--	(٢٥٢٣٥٨٧٦٠)	فوائد دائنة
--	(٣٤٧٦١٦٢٠)	رد إضمحلال أصول محفظتها بغرض البيع
٣٠٤٠٥٢٦٦	٤٥٩٣٦٦٢٨٣	أرباح بيع أصول محفظتها بغرض البيع
(١٥٠٥٩٩٤١٤)	(٢٤٠٩٦٧٦٦٣)	مصروفات تمويلية
(٢٨٤٢٠٧٧٩)	(٥١٧٥٣٢٧٨)	عوائد آذون خزانة
(١٢٣٩٤٨٩٣)	(٢٤٣٦٨١٤٩)	إيرادات استثمارات مالية
<u>٢١٩٨٥٤٨١٢٧</u>	<u>٢٩٠٧٠٨٤٢٨٩</u>	أرباح رأسمالية
		أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
		التغير في:
		المخزون
		العملاء وأوراق قبض والحسابات المدينة
		الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		فوائد دائنة محصلة
		مصروفات تمويلية مدفوعة
		ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		(مدفووعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
		محصلات من إستثمارات مالية
		محصلات من بيع أصول ثابتة
		(مدفووعات) لشراء آذون خزانة
		محصلات من آذون خزانة
		(مدفووعات) للأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
		محصل من بيع أصول محفظتها بغرض البيع
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		(مدفووعات) محصلات من بنوك - حسابات دائنة
		توزيعات الأرباح ومدفووعات للحقوق غير المسيطرة
		(المدفوع) للالتزامات عقود التأجير
		فرق ترجمة القوائم المالية
		(مدفووعات) محصلات من قروض طويلة الأجل
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
		فرق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
		رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام وتتمثل فيما يلى :-
		النقدية وما في حكمها
		آذون خزانة
		آذون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
		النقدية وما في حكمها
٧٥٠٩١٨١٩٧	(١١٦٩٤٩٨٥٧٩)	
(٩٥٧٥٠٣٩٦٨)	(٦٨٦٤٩٠٤٥٥)	
(١٠٩١٥٦٦٢٩)	(١١٤٩١٦٤٠٣)	
٢٠٣٢٩٠٩٥	(٣١٤٠٨٦٢٨)	
٦٦٨٦٧٧٩	(٢٧٧١٧٧٣٨١)	
<u>(٢٧٨٥٤٥٥٥٢٦)</u>	<u>(٢٢٧٤٩١٤٤٦)</u>	
٦٦٦٣٥٣٨٠	(٧٣٨١٥٠٨٨)	
١٣٦٨٧٣٧٥٦٧	٢١٩٥٢٣٤٨٤٨	
١٦٠١٤٣٤٧١	١٥١٩٤٥٤٧٧	
<u>٢١٩٥٢٣٤٨٤٨</u>	<u>٢٢٧٣٦٥٢٢٧</u>	
١٤٢٢٨٤٣٤٥٩	١٨٠١٧٢٦٢٩٧	(١٥)
١٨١٣٠٦٥١٢٨	٢١٢٧٢٧٩٩٧٤	(١٣)
(١٠٤٠٦٧٣٧٣٩)	(١٦٥٥٦٤١٠٣٤)	
<u>٢١٩٥٢٣٤٨٤٨</u>	<u>٢٢٧٣٦٥٢٢٧</u>	

\* تم استبعاد مبلغ (١٤٠٦٦٠١) جنيه مصرى من بنود رأس المال العامل، ويبلغ (٣٠٥٦١٢٢٣) جنيه مصرى من أنشطة الاستثمار، ويبلغ ١٧٩٧٧٣٩ جنيه مصرى من أنشطة التمويل مقابل مبلغ ٨٠٧٧٧٨٤٧٨٨٠٧ جنية 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 مسؤولية محدودة " في ١٦ نوفمبر ١٩٨١ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ وبتاريخ ٢ نوفمبر ١٩٩١ تحولت الشركة إلى شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

## ٢-١ السجل التجاري

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

## ٣-١ غرض الشركة

- إنتاج السجاد الميكانيكي والسجاد النصف يدوي (الهاند تافت) وتسويقه وبيعه في 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 الوبيرية وغير الوبيرية غير تامة الصنع من داخل البلاد وخارجها وإتمام إنتاجها وتجهيزها وإعادة تسويقها وبيعها في أنحاء الجمهورية وتصديرها.
- إنتاج وبيع وتصدير كافة أنواع الخامات الطبيعية والصناعية الازمة لصناعة السجاد سواء في صورة خيوط أو في صورة مواد لازمة لإنتاج الخيوط وإستيراد كافة الاحتياجات الازمة لتحقيق هذا الغرض.
- إستيراد كافة منتجات السجاد الميكانيكي واليدوي والإكسسوارات المكملة لتشكيلتها الإنتاجية من داخل البلاد وخارجها بغرض تسويقها وبيعها في أنحاء الجمهورية.

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

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.

## ٦-١ مقر الشركة

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

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

### ١-٢ الالتزام 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 مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

## ٢-٢ أسس القياس

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

### ٣-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المواعير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة حيث إنها تمتلك ملكية ثابتة، حيث إن التأثير على الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة، وذلك بتأثير تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .		
معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".			
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".			
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية".			
معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول".			
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة".			
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".			
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".			
معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية".			
معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".			

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على 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) "القواعد المالية الدورية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحظوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"			

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باشر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

- معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٦) ٢٠٢٣ المعدل ٢٠٢٣**  
 ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول المتداولة والمتقديم.  
 ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم للأصول المتقدمة والمتقديم، على أن 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 وأهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع توجيه الأصول وفقاً الفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣

تطبق تلك التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باشر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المشمرة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة

- معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٥) ٢٠٢٣ المعدل الزراعية**  
 ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، (٨)، (٢٤)، (٤٤) وأضافه الفقرات (٥) - (ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المشمرة، (تعديل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكاتها").  
 ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
		الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومتغير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المشمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	النفقات المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعه ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبّر بصدق عن تلك العقود. وتتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقدير 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 إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلى :	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكتها" - ومتغير المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "الاستثمار العقاري".			

### 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 في تاريخ القوائم المالية المجمعة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. وبين الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات وإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعنده تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

### ٤- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

### ٤- نطاق القوائم المالية المجمعة

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

<u>نسبة المساهمة</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>اسم الشركة</u>
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
%	%	
٨٢.٦٨	٨٢.٦٨	النساجون الشرقيون - أمريكا
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	النساجون الشرقيون - إنترناشونال
٥٨.٢٩	٥٨.٢٩	موكيت ماك
٦٧.٨٧	٦٧.٨٧	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٩٩.٦٣	--	النساجون الشرقيون - الصين*
٥٢.٠٢	٥٢.٠٢	نيو ماك
٧١.٤٤	٧١.٤٤	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

- بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ فقد تم الموافقة على تخلي الشركة من استثماراتها القائمة بدولة الصين وقبول العرض المقدم للشركة لبيع كامل حصتها في شركة النساجون الشرقيون الصين.
- تم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بيع كامل حصة الشركة وشركتها التابعة في شركة النساجون الشرقيون الصين - اياض رقم (١٦).

#### ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

##### ١-٥ تجميع الأعمال

تم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. ويتم قياس المقابل المادي المحوّل وكذا صافي قيم الأصول المقتندة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. وأية شهادة تنتج عن عملية الاقتناء يتم إجراء اختبار الأضمحال لها سنويًا.

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 المحوّل المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتندة والمقتندة 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 استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر 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 يتحقق 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 المقتندة.

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 الآخر الخاصة بها. مع الإعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

##### د- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد المركز المالي المجمع عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المشابهة 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.

##### ٢-٥ ترجمة العملات الأجنبية

##### أ- عمليّة التعامل والعرض

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

**بـ- المعاملات والأرصدة**

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

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

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

**جـ- 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 المالي 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.

**٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها****أـ- الإعتراف والقياس الأولى**

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الأض محلال - إن وجد.

**بـ- التكاليف اللاحقة على الإنقاذ**

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.

**جـ- الإهلاك**

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

ويتم تحويل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:

<u>البيان</u>	<u>العمر الإنتاجي المقدر بالعام</u>
مباني وإنشاءات	٢٥ - ٥٠
آلات ومعدات	١٠
وسائل نقل وانتقال	٨ - ٥
عدد وأدوات	٥
تجهيزات معارض	٣
أثاث ومعدات مكاتب	٥ - ١٠
حسابات آلية	٣

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

#### ٤-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

#### ٥-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبوييب 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 أساسى من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عame بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحويل الشهرة أولأ بأى خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحويل باقى الخسارة بنسبة وتناسب على باقى الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحويل 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 اضمحلال عند التبوييب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبوييب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم 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.

#### ٦-٥ الأدوات المالية

##### ١-٦-٥ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى 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 مبدئياً 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 مبدئياً بسعر المعاملة.

##### التبوييب والقياس اللاحق

##### الأصول المالية

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

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

يتم تبوييب الأصل 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 تبوب 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 محفظتها 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 تبوبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبوبها 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 - أصلاً 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 - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسببي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

#### ٤-٦ 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 يلى:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومتانة 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 المحفظة بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.

- كيفية تعويض مديرى 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 المحفظة بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### ٣-٦ 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 للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقرارات 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 اعتبارها 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 تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية .
- الشروط التي قد تعدل معدل القسمان التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير .
- ميزات الدفع المسبق والإضافات
- الشروط التي تصر 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 المبلغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنتهاء 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 التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنتهاء 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 المقيدة تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة بالقيمة العادلة من خلال العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

##### الأرباح والخسائر

الأصول المالية بالتكلفة تقاس الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الأضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح و خسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيدة تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي 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 تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً 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 اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيدة 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 لاحقاً 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.

#### 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 لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقام فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بمحوها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

##### الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائبة أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتغيرات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزامات 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.

#### ٧-٦ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات 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 الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الإلتزامات في آن واحد.

#### ٧-٥ 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 المحافظ عليها سابقاً في المنشأة المقتناة وذلك في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل عن صافي قيمة الأصول المقتناة القابلة للتحديد الإلتزامات والإلتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء.

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 الاعتراف بخسارة الإضمحلال في الشهرة إذا كانت كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحده المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.

#### ٨-٥ المخزون

يتم تقدير المخزون في نهاية الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل وفقاً لما يلى:-  
- المخزون من الخامات، وقطع الغيار والوقود والزيوت بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- الإنتاج غير التام بتكلفه 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 صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل وتتضمن التكلفة المصروفات الصناعية المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة.

#### ٩-٥ 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 أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتغيرات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل و يتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:  
(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.  
(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متاكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

#### عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

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

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

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

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

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

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متاكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متاكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاe المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متاكدة بشكل معقول من عدم الإنهاe المبكر.

يتم قياس التزام التاجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو الإنهاe أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر. عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لاصl حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصl حق الانتفاع إلى الصفر. تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والالتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

#### ١٠-٥ تكالفة الإقراض

يتم رسملة تكالفة الإقراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميela على تكالفة تلك الأصول وتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات اعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحويل تكالفة الإقراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكالفة على قائمة الدخل المجموعة في حساب المصارف التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم التوقف عن رسملة تكالفة الإقراض خلال السنوات التي تتعلل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة الازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنهاe من عملية الرسملة عندما يتم الإنهاe من كل الأنشطة الجوهرية الازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكالفة الإقراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنهاe من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكالفة الإقراض.

#### ١١-٥ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

#### ١٢-٥ أدون الخزانة

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

#### ١٣-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال حكمى أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيرة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يتربt عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقد، 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 حالى في ذلك التاريخ.

#### ١٤-٥ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

الخطوة (٤) : تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء 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) : إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام آداء.

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

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

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

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

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

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

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

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موضوعي به.

#### ١٥-٦ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلية الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلية تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات.

#### ١٦-٥ الاحتياطي القانوني

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

## ١٧-٥ أسماء الخزينة

يتم إثبات أسماء الخزينة بتكلفة اقتناها وتنظر مخصوصة من حقوق الملكية ولا يتم الإعتراف بأى ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء تلك الأدوات. ويتم ادراج ربح أو خسارة التصرف في الأسهم ضمن حقوق الملكية.

## ١٨-٥ الأضمحلال

### أ- الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإنمائية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد أضمحلال القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإنفاق.

بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج البسيط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الإعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

وفقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ فقد قالت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة خلال شهر بدأ أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر الإنمائية المتوقعة.

### ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (خلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير لقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار أضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

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

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

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

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

#### ١٩-٥ ضريبة الدخل

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

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

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

#### ٢٠-٥ مزايا العاملين

##### أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

##### ب- حصة العاملين في الأرباح

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

#### ٢١-٥ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

#### ٢٢-٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

#### ٢٣-٥ قائمة التدفقات النقدية

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

#### ٢٤-٥ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريًا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالى.







شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
--	٦٤٣ ٩٤٨ ٠٠٢	سندات خزانة إستحقاق ٢٩ مايو ٢٠٢٤ - يورو بوند
--	(٩ ٢٦٨ ٨٠١)	يخصم: خصم الإصدار
--	٦٣٤ ٦٧٩ ٢٠١	
--	(٥ ٨٨٧ ٨٩٥)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
--	٦٢٨ ٧٩١ ٣٠٦	

#### ٥ - النقدية وما في حكمها

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٣٣٥ ٧١١ ٤٣٨	٤٩٩ ٩٠٦ ٧٣٥	بنوك - ودائع لأجل
١ ٠٨٠ ٥٤٤ ٧٣٩	١ ٢٩٧ ٢٩٠ ٥٦٩	بنوك - حسابات جارية
٣ ٩٤٦ ٥٤٠	٤ ٥٦٦ ٥٦٧	نقدية بالصندوق
١ ٤٢٠ ٢٠٢ ٧١٧	١ ٨٠١ ٧٦٣ ٨٧١	
(٣٥٤ ٦٦١)	(٢٠٣٨ ٢٥٥)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
١ ٤١٩ ٨٤٨ ٠٥٦	١ ٧٩٩ ٧٢٥ ٦١٦	
		<b>النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية</b>
١ ٤٢٠ ٢٠٢ ٧١٧	١ ٨٠١ ٧٦٣ ٨٧١	<b>النقدية بالبنوك والصندوق قبل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة</b>
(٨٤ ٤٠٥)	(٣٧ ٥٧٤)	<b>ودائع لأجل مجده كضمان لجانب من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للمجموعة</b>
٢ ٧٢٥ ١٤٧	--	<b>النقدية وما في حكمها ضمن الأصول المحافظ عليها بغرض البيع - إيضاح رقم (١٦)</b>
١ ٤٢٢ ٨٤٣ ٤٥٩	١ ٨٠١ ٧٢٦ ٢٩٧	<b>النقدية وما في حكمها</b>
٧٧٢ ٣٩١ ٣٨٩	٤٧١ ٦٣٨ ٩٤٠	<b>إضافاً:</b>
٢ ١٩٥ ٢٣٤ ٨٤٨	٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم

#### ٦ - الأصول غير المتداولة المحافظ عليها بغرض البيع

- بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٢ فقد تم الموافقة على تخلي 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 والمبوءة كأصول غير متداولة محافظ عليها بغرض البيع:

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

- تم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بيع حصة الشركة في شركة النساجون الشرقيون الصين بمبلغ ٤٣٣١٧١٠٠ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٢٨٥٧٦٢٨٩٦ جنية مصرى ونتج عن ذلك رد إضمحلال بمبلغ ٢٥٢٣٥٨٧٦٠ وأرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع بمبلغ ٣٤٧٦١٦٢٠ جنية مصرى تم إدراجها بقائمة الدخل.

#### ١٧ - مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

المبالغ	أصول مالية حكمها	النقدية وما في بالتكلفة المستهلكة	أذون خزانة	أذون أخرى	مدينون وأرصدة	عملاء	معدل المعدل في ١/١/٢٠٢٣
٢٨٢٢٥٦٥٥١	٣٥٤٦٦١	--	٣٤٧٧٤٧٥	٣٨٧١٣٦٣	٢٧٤٥٥٣٠٥٢	٢٠٢٣/١/١	
٦٨٣٠٤٤٥٨	١٦٣٩٣٨٤	٥٧٦٩٦٢٧	(٣٥٨٦١٦٨)	٢٨٥٧٩٥٣	٦١٥٩٦٦٦٢	محمل على قائمة الدخل خلال العام	
(٤٢٢٠٩٢٥٥)	--	--	--	--	(٤٢٢٠٩٢٥٥)	تقديم خلال العام	
٥٥٠١٧٢٦٣	٤٤٢١٠	٩١٢٦٨	١٠٨٦٩٣	١٥٧٤٥٨	٥٤٦١٥٦٣٤	رroc ترجمة	
٣٦٣٣٦٩٠٦٧	٢٠٣٨٢٥٥	٥٨٨٧٨٩٥	--	٦٨٨٦٧٧٤	٣٤٨٥٥٦١٤٣	بـ المخصص في ٣١/١٢/٢٠٢٣	

#### ١٨ - رأس المال

١-١٨ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى (مليار جنيه مصرى).

٢-١٨ حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٧٢٦٨٦٥ جنية مصرى (ستمائة خمسة وستون مليون ومائة وسبعة ألف ومائتان ثمانية وستون جنيه مصرى) موزعة على ١٠٧٢٦٨٦٥ سهم قيمة السهم واحد جنيه.

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

#### ١٩ - احتياطيات

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	احتياطي قانوني
١٢٢٤٨٤٠٢٠٣	١٢٦٧٢٥٦٢٠٣	احتياطي عام
٧٤٤٨٨٥٣٧	٧٤٤٨٨٥٣٧	احتياطي خاص
٥٩٩٧٣٨٢٨	٥٩٩٧٣٨٢٨	احتياطي إعادة تقييم أصول
٦٥٧٦٧٤٥٨	٦٥٧٦٧٤٥٨	احتياطي رأسمالي
١٦٥٨٢٨٨٦٥	١٧٢٠٧٩٣٥٩	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢٨٠٤٨٨٠٠١	١٥٥٠٦١٤٧٦	
١٨٧١٣٨٦٨٩٢	١٧٩٤٦٢٦٨٦١	

#### ٢٠ - الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في <u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	نصيب الحقوق الإجمالي في <u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل	نصيب الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية	شركة النساجون الشرقيون إنترناشونال
٣٢٠٦٤١	٤١٣٠٥٥	١٢٨٤١٧	٢٧٤٦٣٨	شركة موكيت ماك
٣٦٨٧٢٩٠٤٨	٤٤٢٢٩١٨٧	٩٣٨٣٣٥٦٠	٣٤٨٣٩٥٦٢٧	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
١٨٤٠١٣٢٣٩	٢٢١١٩٦٩٠٦	٧٣٤٢٧٢١٣	١٤٧٧٦٩٦٩٣	شركة النساجون الشرقيون - الصين
(١١٤١٦٨)	--	--	--	شركة نيو ماك
٤٦٤٩٨٨٣	٧٠٠٣٤٥٧	٣٣٩٦٣٠٧	٣٦٠٧١٥٠	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات
٤٢٠٥٤٤٠٤٣	٤٧٩٧٣٤٨٧١	١٠٠٠٠٧٥٩٧	٣٧٩٧٢٧٢٧٤	شركة النساجون الشرقيون - أمريكا
١٨٦٠٣٣٥٤٧	٢١٠٩٥٥٨٠٧	٢٤٩٣٢٨٨٤	١٨٦٠٢٢٩٢٣	
١١٦٤١٧٦٢٣٣	١٣٦١٥٣٣٢٨٣	٢٩٥٧٣٥٩٧٨	١٠٦٥٧٩٧٣٠٥	



شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### - ٤٢ - التزامات عقود تأجير

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الالتزامات مستحقة أكثر من عام	الالتزامات مستحقة خلال عام	
٤٩٠٨٧٥٢٢	٣٠٣٥٣٤٢١	١٨٧٣٤١٠١	إيجار النساجون الشرقيون - أمريكا
٤٦٤٤٠٨١٢٥	٣٦٨٥٧٣٦٨٢	٩٥٨٣٤٤٤٣	إيجار معارض
٥١٣٤٩٥٦٤٧	٣٩٨٩٢٧١٠٣	١١٤٥٦٨٥٤٤	

#### - ٤٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترض بها

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
(الالتزامات) (١٨٥٦١٣٨٢٨)	أصول --	(الالتزامات) (١٨٦٣٨٦٤٩٨)	أصول --
--	٣١٥٤٢١١٠	--	٨٠١٩٢٦٥٠
(١٥٢٩٩٩٠)	--	(٤٣١٦١٥٩٤)	--
(١٨٧١٤٣٨١٨)	٣١٥٤٢١١٠	(٢٢٩٥٤٨٠٩٢)	٨٠١٩٢٦٥٠
(١٥٥٦٠١٧٠٨)		(١٤٩٣٥٥٤٤٢)	

ويفصل بين حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
(الالتزامات) (١٧٧١٢٦٤١٣)	أصول ١١٨٧٢٥٦٠	(الالتزامات) (١٨٧١٤٣٨١٨)	أصول ٣١٥٤٢١١٠
(١٥٢٩٩٩٠)	--	(٤٣١٦١٥٩٤)	--
(٨٤٨٧٤١٥)	١٠٠٩٥٣٢٨	٧٥٧٣٢٠	٤٠٠٦٦٠٧٧
--	٩٥٧٤٢٢٢	--	٨٥٨٤٤٦٣
(١٨٧١٤٣٨١٨)	٣١٥٤٢١١٠	(٢٢٩٥٤٨٠٩٢)	٨٠١٩٢٦٥٠

#### - ٤٤ - مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	فروق ترجمة	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	مخصص مطالبات
٢٢٥٥١٦٢٥٧	٤٤٦٥٢٠٠	(٣٤٠١٤٤٥٠)	٩٨٤٧١٣١٧	١٥٦٥٩٤١٩٠	
٢٢٥٥١٦٢٥٧	٤٤٦٥٢٠٠	(٣٤٠١٤٤٥٠)	٩٨٤٧١٣١٧	١٥٦٥٩٤١٩٠	

- يتمثل مخصص المطالبات في مطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمدة 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 سنويًا وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الجهات.



#### ٤- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٦٢ ٥٢٥ ١٤٨ جنيه مصرى كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الاعتمادات المستندية في ذلك التاريخ مبلغ ٨٦١ ٥٦٩ ٩٣٢ جنيه مصرى.

#### ٥- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦٠ ٦٣٠ ٦٥ جنيه مصرى وتمثل في قيمة التوسعات الخاصة بالمعارض الجديدة وإستكمال بعض الإنشاءات والمرافق.

#### ٦- الموقف الضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة

##### ٦-١ شركة النساجون الشرقيون للسجاد

###### الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوى في المواعيد القانونية.  
**الضريبة على المرتبات والأجور**

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

###### الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.  
**ضريبة الدمة**

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

###### الضريبة العقارية

- تم الرابط والمداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

##### ٦-٢ شركة النساجون الشرقيون انترناشيونال

###### 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 باغفاء من الضرائب طوال مدة الشركة.

###### الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

### ٣-٣٢ 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 في المواعيد القانونية.

#### **الضريبة على المرتبات والأجور**

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

#### **الضريبة على الدعم**

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

#### **الضريبة العقارية**

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

### ٤-٣٢ شركة موكب ماك

#### **الضريبة على أرباح شركات الأموال**

- تم الفحص والربط الضريبي لأرباح شركات الأموال عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠.
- لم يتم فحص عام ٢٠٢١/٢٠٢٢.

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.

#### **الضريبة على المرتبات والأجور**

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

#### **الضريبة على القيمة المضافة**

- تم الفحص والربط الضريبي 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 الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

#### **ضريبة الدعم**

- تم الفحص الضريبي لأوعية الشركة الخاضعة لضريبة الدعم 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.

#### ٥-٣٢ الشركة المصرية للألياف (أفكو)

##### الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الربط والتسوية عن السنوات من ١٩٨٧ و١٩٩٥ و٢٠١٥ وحتى ٢٠١٥.
- تم الفحص عن أعوام ٢٠١٦ و٢٠١٧ و٢٠١٨ و٢٠١٩ و٢٠٢٠ وجاري السداد والتسوية.
- 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 الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

##### ضريبة القيمة المضافة (المبيعات)

- تم الربط والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

##### ضريبة الدعم

- تم الفحص الضريبي لأوعية الشركة الخاضعة لضريبة الدعمة 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 الإئتمان في مدى تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة أحد الأطراف المعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسى في العملاء والمدينون بكافة أنواعهم. وتقوم إدارة الشركة بوضع سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل على حده والتى على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد والواردة بشروط التعاقد مع العملاء. وتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية. ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإئتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلى:-

إيضاح	رقم	عملاء وأوراق قبض	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	(١١)	(١٢)
٢٤٢٧٧٣٦٥٧٣	٣١٦٢٥٧٠٥٣		
٤٨٢٤٥٧٧١٨	٧١٤٦٥٣٢٤٩		
<u>٢٩١٠١٩٤٢٩١</u>	<u>٣٨٧٧٢٢٣٣٠٢</u>		

##### ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد إلتزاماتها المالية عند إستحقاقها وسياسة الشركة في إدارة السيولة هي التأكد من توافر سيولة كافية بصورة دائمة لوفاء بإلتزامات عند إستحقاقها بأكبر قدر ممكن وذلك في ظل الظروف العادية وغير عادية دون تكب خسائر غير مقبولة أو مخاطرة بسمعة الشركة.

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

#### ج- خطر السوق

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

##### خطر أسعار الصرف

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

يعتبر هذا الخطر مقبول نظراً لوجود أصول بالعملة الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية.

##### خطر سعر الفائدة

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

#### د- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستثمار في مزاولة نشاطها بما يحقق عائد للمساهمين وتقدم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخد قوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال وللحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

#### ٤- أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلّاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والإلتزامات المدرجة بقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع وال فترة الزمنية التي يتنتظر منها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحديد سعر الصرف للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في أسعار صرف العملات مقابل الجنيه المصري