

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقدير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	قائمة توزيعات الأرباح المقترحة
٣٤-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

س او قطعة || - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة
مصر

٨ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

+٢٠٣١٠١ ٣٤٣٢٣٣٤
+٢٠٥٧٤ ٤٨١٠٠
+٢٠٥٧٧ ٧٨٥

تقرير مراقب الحسابات

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

إلى السادة/ مساهمي شركة النساجون الشرقيون للسجاد

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالى المستقل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسؤولية مراقب الحسابات

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

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية و المناسبة و تعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

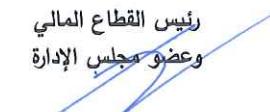
القاهرة في: ٢٧ فبراير ٢٠٢٤



إيضاح رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة	(٥)	١٠١٧ ١٦٥ ٠١٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٧٥ ٣٧٤ ١٤٣
أصول حق إنقاض	(٩)	٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	١٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٧)	٣٣ ٢٠٣ ٨٦٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٨١٨ ٣٨٧ ٣١٠
الأصول المتداولة		
مخزون	(١٠)	١٣٢٢ ٤٣٧ ١٩٨
عملاء وأوراق قبض	(١١)	١١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١٢)	٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢
أذون خزانة	(١٣)	١٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	(١٤)	٥٠٧ ٩٥٨ ٥٥٧
أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٦)	٥ ٢٥٢ ٥٩٩ ٢٢٧
إجمالي الأصول المتداولة		٥ ٢٥٢ ٥٩٩ ٢٢٧
إجمالي الأصول		٨ ٠٧٠ ٩٨٦ ٥٣٧
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٧)	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
احتياطيات	(١٨)	١١١٧ ٥٨٤ ٠٥٩
أرباح مرحلة		٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤
صافي ربح العام		١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤
إجمالي حقوق الملكية		٣٥٥٩ ٨٧١ ٠٧٥
الالتزامات غير المتداولة		
قرص متوسطة الأجل	(١٩)	٨٣ ٠٤٣ ١٣٣
الالتزامات عقود تأجير	(٢٠)	٣٠٤ ٦٩٥ ٢٠٨
الالتزامات ضريبية مؤجلة	(٢١)	٩٤ ١٥٢ ٦٣٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٨١ ٨٩٠ ٩٧٤
الالتزامات المتداولة		
مخصصات	(٢٢)	١٢٤ ٧٥٧ ٥١٧
بنوك - حسابات دائنة	(٢٣)	٤٤٧ ٢٠٠ ٥٦٠
المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير	(٢٠)	٨٧ ١٦٧ ٠٨٤
موردون وأوراق دفع	(٢٤)	٢١٤٢ ٩٦٤ ٩٥٤
أقساط الالتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام	(١٩)	١٠٩ ٢٤٣ ٣٨٥
دائنون توزيعات		٩ ٥٢٣ ٩١٦
دائنون وحسابات دائنة أخرى	(٢٥)	٣٤٦ ٢٨٦ ٢٠٥
الالتزامات ضرائب الدخل		٩٣ ٣٢٤ ٣٩٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣ ٣٦٠ ٤٦٨ ٠٢٠
إجمالي الالتزامات		٣ ٨٤٢ ٣٥٨ ٩٩٤
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٨ ٠٧٠ ٩٨٦ ٥٣٧

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة	العضو المنتدب	رئيس القطاع المالي	المدير المالي
ياسمين محمد فريد خميس	والرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة	جلال عبد المجيد
			

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتقدير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالى المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	قائمة توزيعات الأرباح المقترنة
٣٤-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

س لا قطعة || - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى، القاهرة
مصر

٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

٢٣٦١٠ ٣٠٣٤٣٣٤ : ت
٤٨١٠ ٤٥٧٤ : ت
٧٨٥ ٤٥٧٧ : ت

تقرير مراقب الحسابات

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

إلى السادة/ مساهمي شركة النساجون الشرقيون للسجاد

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذلك قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وللخيص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتنطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية و المناسبة و تعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بـدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالـدفاتر.

القاهرة في: ٢٧ فبراير ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (١٠٥)

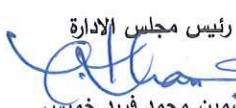
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



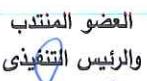
إيضاح رقم	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة	(٥)	١٠١٧ ١٦٥ ٠١٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٧٥ ٣٧٤ ١٤٣
أصول حق إنتفاع	(٩)	٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	١٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٧)	٣٣ ٢٠٣ ٨٦٠
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢٨١٨ ٣٨٧ ٣١٠	٢٧٧٢ ٨٩١ ٦٢٥
الأصول المتداولة		
مخزون	(١٠)	١٣٢٢ ٤٣٧ ١٩٨
عملاء وأوراق قبض	(١١)	١١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١٢)	٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢
أذون خزانة	(١٣)	١٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	(١٤)	٥٠٧ ٩٥٨ ٥٥٧
أصول محتفظ بها بغرض البيع	(١٦)	٥٢٥٢ ٥٩٩ ٢٢٧
إجمالي الأصول المتداولة	--	٥٢٥٢ ٥٩٩ ٢٢٧
إجمالي الأصول	٨٠٧٠ ٩٨٦ ٥٣٧	٣٨٣٢ ٢٢٣ ١٢٤
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٧)	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
احتياطيات	(١٨)	١١١٧ ٥٨٤ ٠٥٩
أرباح مرحلة		٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤
صفى ربح العام		١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤
إجمالي حقوق الملكية	٤ ٢٢٨ ٦٢٧ ٥٤٣	٣٥٥٩ ٨٧١ ٠٧٥
الالتزامات غير المتداولة		
قرض متوسطة الأجل	(١٩)	٨٣ ٠٤٣ ١٣٣
الالتزامات عقود تأجير	(٢٠)	٣٠٤ ٦٩٥ ٢٠٨
الالتزامات ضريبية مؤجلة	(٢١)	٩٤ ١٥٢ ٦٣٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٤٨١ ٨٩٠ ٩٧٤	٤٧٢ ٤٠٧ ٩٦٠
الالتزامات المتداولة		
مخصصات	(٢٢)	١٢٤ ٧٥٧ ٥١٧
بنوك - حسابات دائنة	(٢٣)	٤٤٧ ٢٠٠ ٥٦٠
المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير	(٢٤)	٨٧ ١٦٧ ٠٨٤
موردون وأوراق دفع	(٢٤)	٢١٤٢ ٩٦٤ ٩٥٤
أقساط الالتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام	(١٩)	١٠٩ ٢٤٣ ٣٨٥
دائنون توزيعات	(٢٥)	٩ ٥٢٣ ٩١٦
دائنون وحسابات دائنة أخرى		٣٤٦ ٢٨٦ ٢٠٥
الالتزامات ضرائب الدخل		٩٣ ٣٢٤ ٣٩٩
إجمالي الالتزامات المتداولة	٣ ٣٦٠ ٤٦٨ ٠٢٠	٢٠٢٢ ٨٣٥ ٧١٤
إجمالي الالتزامات	٣ ٨٤٢ ٣٥٨ ٩٩٤	٢٩٩٥ ٢٤٣ ٦٧٤
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	٨ ٠٧٠ ٩٨٦ ٥٣٧	٦٥٥٠ ١١٤ ٧٤٩

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

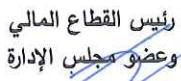
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الادارة


ياسمين محمد فريد خميس

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي


صلاح عبد العزيز عبد المطلب

رئيس القطاع المالي
عضو مجلس الإدارة


محمد قطري عبد الله

المدير المالي


جلال عبد المجيد

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح	رقم	صافي المبيعات
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	(٢٦)
٥٦٤٢ ٢١٢ ٨٦٠	٧١٠٨ ١٨٦ ١٠٥	صافي المبيعات
٤٩٩٢ ٣٠٥ ٠٤٧	٦٤٢٩ ٠٩١ ٨٢٠	يخصم :
<u>٦٤٩٩٠٧ ٨١٣</u>	<u>٦٧٩ ٠٩٤ ٢٨٥</u>	تكلفة المبيعات
		مجمل الربح
		يضاف / (يخصم) :
١٣٢٨ ٥٢٣ ٣٨٩	٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧	أيرادات استثمارات مالية
--	٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٢٥ ٥٧٦ ٩٩٩	رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع
٦٢٥٠ ٤٩٤	٧١٠٦ ٣٠٦	أرباح رأسمالية
١٢٣٢٦٨ ٥٩١	٢٧ ١٥١ ٤٥٤	أيرادات أخرى
٥٩ ٩٢٧ ٤٠٠	٢٠٢ ٣٧٠ ٣٥١	عواائد أذون خزانة
٢٣ ٩٦١ ٢٧٦	٤٣ ٧١٣ ٢٩٤	فوائد دائنة
(١٢٣٤٨٦ ٠٩١)	(١٤٨ ٨٢٣ ٠٣٠)	مصرفوفات التوزيع
(١٦٠ ٧٦٤ ٧١٩)	(١٩٨ ٩١٤ ١٢٩)	مصرفوفات عمومية وإدارية
(٤٦٠٥ ١٢٣)	(٤٠ ٢٦٣ ١٥٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	مخصصات مكونة وإضمحلال
(٩٥ ١٣٠ ٤١٨)	(٨٦ ٥٤٣ ٩٣٥)	مصرفوفات تمويلية
(١٣٣٨٣٥ ٧٠٥)	(١٥٦ ٥٧٧ ٨٦٤)	فرق تقييم عملات أجنبية
<u>١٠٩٩ ٠١٦ ٩٠٧</u>	<u>١٢٨٩ ٩٨٢ ٥٨١</u>	صافي ربح العام قبل الضرائب
		(يخصم) :
(١٢٤ ٢٣٥ ٣٠٤)	(١٤٢ ٠٩٧ ٣٨٥)	ضريبة الدخل عن العام
(١٣٥٨٨ ٤٤٩)	(٢٧٧٦ ٢٢٩)	الضريبة المؤجلة
<u>(١٣٧ ٨٢٣ ٧٥٣)</u>	<u>(١٤٤ ٨٧٣ ٦١٤)</u>	ضريبة الدخل عن العام
<u>١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤</u>	<u>١١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧</u>	صافي ربح العام بعد الضرائب
<u>٢,٠٦</u>	<u>١,٥٩</u>	نسبة السهم الأساسي في أرباح العام

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

رئيس مجلس الإدارة
يسامين محمد فريد حميس

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 الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٢/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١

١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤ ١١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧

صافي ربح العام

٦٧٤٢ ٢٨٠	١٣٨٢١ ٧٥٨
(١٦١٨ ٨٢٩)	(٣١٠٩ ٨٩٦)
٥١٢٣ ٤٥١	١٠٧١١ ٨٦٢
<u>١٤٦٦ ٣١٦ ٦٠٥</u>	<u>١١٠٥ ٨٢٠ ٨٤٩</u>

الدخل الشامل الآخر
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر
الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل
إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة الشاباجون الشفقيون للمساجد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المسجلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

رأس المال المصدر والمدفوع	أرباح محددة	احتياطيات صلفي بيع المعلم	أرباح غير محددة	إيجارات صلفي بيع الإجمالي
٢٠٢٢/١١/١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢٠١ ٤٩١ ٧٨٦	١ ٠٩٩ ١٨٥ ٨٢٦	٤ ٨٣٠ ٨٩١ ٧٤٤
الممول للإيجارات الأسمالي	—	—	—	—
توزيعات الأرباح	١٣ ٢٧٤ ٧٨٢	—	—	—
الممول للأرباح المرحلية	٧٣٧ ٣٧٠ ٣٧٠	—	—	—
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	—	—	٣ ٥٥٩ ٨٧١ ٥٧٥
٢٠٢٢/١٢/٣١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١١١٧ ٥٨٤ ٥٥٩	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	٤ ٥٥٩ ٨٧١ ٥٧٥
الممول للإيجارات الأسمالي	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	—	—	—
توزيعات الأرباح	٦٢٥ ٠٢٠ ٦٣٤	—	—	—
الممول للأرباح المرحلية	٣٤٣ ٣٦١ ٣٦١	—	—	—
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	٤ ٥٥٩ ٨٧١ ٥٧٥
٢٠٢٣/١١/١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١١١٧ ٥٨٤ ٥٥٩	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	٤ ٨٣٠ ٨٩١ ٧٤٤
الممول للإيجارات الأسمالي	—	—	—	—
توزيعات الأرباح	٦٢٥ ٠٢٠ ٦٣٤	—	—	—
الممول للأرباح المرحلية	٣٤٣ ٣٦١ ٣٦١	—	—	—
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	٤ ٥٥٩ ٨٧١ ٥٧٥
٢٠٢٣/١٢/٣١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١١٣٦ ٥٦٦ ٤١٥	٣٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	٤ ٣٩٨ ٦٩٧ ٥٦٤
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١٠٧ ٦١٨ ٦١٥	٣٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	٤ ٣٩٨ ٦٩٧ ٥٦٤
٢٠٢٣/١١/٣١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١١٣٦ ٥٦٦ ٤١٥	٣٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	٤ ٣٩٨ ٦٩٧ ٥٦٤

- 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح رقم	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافي ربح العام قبل الضرائب
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	تعديلات لتصويبة صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٥٩٩٠٦٩٠٧	١٢٨٩٩٨٢٥٨١	
٨٨٥١٨٨٧٣	١١٩٥٨٨٢٤٥	إهلاكات أصول ثابتة
٥٧١٢٩٦٥٩	٦٧٧٩١٤٧٢	إهلاك أصول حق انتفاع
٤٦٥١٢٢	٤٠٢٦٣١٥٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٩٥١٣٠٤١٨	٨٦٥٤٣٩٣٥	مصاريف تمويلية
(٢٣٩٦٢٧٦)	(٤٣٧١٣٢٩٤)	فوائد دائنة
٧٥٠٠٠٠٠	٤٠٥٠٠٠٠	مخصصات مكونة وإضمحلال
(١٣٢٨٥٢٣٣٨٩)	(٩٤٢٣٣٩٣٨٧)	إيرادات استشارات مالية
(٥٩٩٢٧٤٠٠)	(٢٠٢٣٧١٣٥١)	عوائد أدون خزانة
(٦٢٥٠٤٩٤)	(٧١٠٦٣٠٦)	أرباح وأقساط
--	(٢٥٠٦٧٩٩٩)	رد إضمحلال بيع أصول محفظة بها بعرض البيع
--	(٣٤٧٦١٦٢٠)	أرباح بيع أصول محفظة بها بعرض البيع
٥٠٠٧٣٨٤٢١	٢٨٩٣١٠٤٣٣	أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
(٣٩٧٩٩٦٥٣٩)	(٢١٢٧٦٣٢٣١)	النغير في المخزون
(٢٤٩١١٢٨٣٨)	(٧٢٧١٥٣٤٩)	عملاء وأوراق قرض
(١٣٧١٨٧٢٥٧)	(١٧١٣٨٦٩٣٠)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٤٠٨٨٠١٨٥٤	٧٩٦٨٢٨٨٣٥	مودعين وأوراق دفع
٤٢٣٨١٠٠٣	١٠٦٤٣٦٤٠٦	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٦٧٦٤٢٦٤٤	٨٣٥٧١٠١٦٤	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٥١٣٠٤١٨)	(٨٦٥٤٣٩٣٥)	مصاريف تمويلية مدفوعة
٢٣٩٦٢٧٦	٤٣٧١٣٢٩٤	فوائد دائنة محصلة
(٤٩٢٥٨٧٧٤)	(١٠٣١٧٠٥٠٨)	ضرائب الدخل المدفوعة
٤٧١٩٦٧٧٨	٦٨٩٧٠٩١٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١٤٠٥٣٩٥٢)	(١٢٨٥١٢٥٣١)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٢٧٢٣٦٦٦)	(٣٧٩٤٧٨٥٣٦٠)	(مدفوعات) إشارة أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧١٦١٤٨	٩٣٥٢٥٦٢	(مدفوعات) إشارة أدون خزانة استحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٨٧٥٢٧٩٥٨٦	٣٣٦١٦٣٤٨١٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة
--	٥٩٨٢٩٦١٩	متحصلات من أدون استحقاق أكثر من ٩٠ يوم
١٣٢٨٥٢٣٣٨٩	٩٤٢٣٣٩٣٨٧	متحصلات من بيع أصول حقوق الملكية
٩٥٥٧٤٦٥٥٥	٤٤٩٨٥٨٤٨٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٤٠٦٧٣٥٢٤	(١٠٩١٦٤٥١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٢٠٨٥٨٧١)	(٥٢٥١٧٢٤٤)	(مدفوعات) من بنوك - حسابات دائنة
١٣٧٥٦٣٠	(٧٣٠٤٥٤٠٤)	(مدفوعات) لالتزامات عقود التأجير
(٧٣١٤٢٨٧١٥)	(٤٨٣٤١٩٠٠)	(مدفوعات) مقوضات من قروض طويلة الأجل
(٧٣١٤٦٥٤٣٢)	(٧١٨١٤٦١٥٨)	توزيعات الأرباح المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٧١٤٧٢٨٠١	٤٢١٤٢١٣٤٦	صافي التغير في النقديات وما في حكمها خلال العام
١٢٤٦٣١٣٠	٣٩٦١٠٣٨٣١	رصيد النقديات وما في حكمها في أول العام
٣٩٦١٠٣٨٣١	٨١٧٥٢٥١٧٧	رصيد النقديات وما في حكمها في آخر العام وتتمثل فيما يلي:
٣٩٦١٠٣٨٣١	٥٠٩١٧٩٥٦٤	نقية بالصندوق ولدى البنوك
١٠٢٠١٢٠١٣٥	١٩٦٣٩٨٦٦٤٧	أدون خزانة
(١٠٢٠١٢٠١٣٥)	(١٦٥٥٦٤١٠٣٤)	أدون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
٣٩٦١٠٣٨٣١	٨١٧٥٢٥١٧٧	النقية وما في حكمها
		معاملات غير نقدية
- مبلغ ٤٩٤٥٣١٦٨ جنية 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.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة توزيع الأرباح المقترحة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤	١١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	صافي ربح العام
(٦٢٥٠ ٤٩٤)	(٧١٠٦ ٣٠٦)	أرباح بيع أصول ثابتة محوله للاحتياطي الرأسمالي
١٤٥٤ ٩٤٢ ٦٦٠	١١٣٨ ٠٠٢ ٦٦١	صافي الربح القابل للتوزيع
٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	١٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	أرباح مرحلة من العام السابق
١٧٧٠ ٩٢٩ ٢٥٤	٢٤٢١ ٨٦٧ ٥٥٤	الاجمالي

توزيع كالتالي:-

٣٩٩ ٠٦٤ ٣٦١	٨٣١ ٣٨٤ ٠٨٥	نصيب المساهمين
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب العاملين
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٢٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	١٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩	أرباح مرحلة للعام القادم
١٧٧٠ ٩٢٩ ٢٥٤	٢٤٢١ ٨٦٧ ٥٥٤	

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 المعديل 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 يدوى (الهاند تافت) وتسيقه وبيعه في أنحاء الجمهورية وتصديره وإستيراد ما يلزم لإنتاجه من آلات 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 وإنعام إنتاجها وتجهيزها وإعادة تسييقها وبيعها في أنحاء الجمهورية وتصديرها.
- إنتاج وبيع وتصدير كافة أنواع الخامات الطبيعية والصناعية اللازمة لصناعة السجاد سواء في صورة خيوط أو في صورة مواد لازمة لإنتاج الخيوط وإستيراد كافة الإحتياجات الالزامية لتحقيق هذا الغرض.
- إستيراد كافة منتجات السجاد الميكانيكي واليدوى والإكسسوارات المكملة لتشكيلتها الإنتاجية من داخل البلاد وخارجها بغرض تسييقها وبيعها في أنحاء الجمهورية.

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

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.

٦-١ مقر الشركة

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

٧-١ تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ .

٤ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

٤-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقواعد

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقواعد 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.

٤-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المستقلة 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:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ <ul style="list-style-type: none"> - تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج الثابتة والأصول والآلات لها " ومعيار المحاسبة للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. نموذج التكالفة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم بعض معايير المحاسبة السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: <ul style="list-style-type: none"> - 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" 	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باشر رجعى مع إثبات الأثر التراكمى 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 .	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة حيث إن التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.	٢٠٢٣
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ <ul style="list-style-type: none"> - تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. - وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير: <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) 	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك باشر رجعى مع إثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	٢٠٢٣

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "اصحاحاً لقيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.		

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو 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.

- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول التقييب والتقييم.
- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكفة أو نموذج إعادة التقييم للأصول التقييب والتقييم، على أن يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتشرين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، (٨)، و(٤)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (٥)- (ج) و (٦٢)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (١٠) "الأصول الثابتة وإدلاكتها".</p> <p>٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات 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 ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p>	<p>لا يوجد تأثير على القوائم المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>	<p>تطبق تلك التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعه ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشآة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر 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.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات</p>	<p>لا يوجد تأثير على القوائم المالية 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.</p>	<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترات 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.</p>

تاریخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلى : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكتها" - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" .	

٣- استخدام التقديرات وإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات وإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبيّن الإيضاح رقم (٤) 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 السنة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه السنة والفترات المستقبلية.

١-٣ 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 أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساطير 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 العمارات الأجنبية
أ- عمله التعامل والعرض**

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

ب- المعاملات والأرصدة

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

وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة 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 بفارق العملة في الأرباح أو الخسائر.

**٤-٢ الأصول الثابتة واهلاتها
أ- الإعتراف والقياس الأولي**

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقعة الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته 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 الأرضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

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

يعاد 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.

٤-٣ مشاريعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشاريعات تحت التنفيذ بالتكلفة والتي تتضمن كافة التكاليف الازمة وال المتعلقة 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 للغرض الذي أقتتلت من أجله.

٤-٤ استثمارات في شركات تابعة

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

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

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

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

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

ويتم رد خسائر الإضمحلال فقط وإلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية والتي كان سيتم إحتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الإنخفاض في الإعتبار.

٤-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والالتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجاً 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 او القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحويل الشهرة أولأ بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحويل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي 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 الإضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لفرض التوزيع وكذلك الأرباح او الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة او 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 الأولى بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأدلة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي بمدئنها 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 بمدئنها بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق للأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي 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 الأصل المالي كمقسم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقسم 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 تاريخ 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 مقسم 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 تاريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة 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 مقسم بالتكلفة المستهلكة أو مقسم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 - 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 محاسبي") 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 يمكن 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 عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إبراد القوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومواطنة 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 (الأصول المالية المحفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
 - كيفية تعويض مدير الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة .
 - تكرار وحجم وتقويم 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 المحفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٦-٣-٦ 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 للأداء. 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 القسمات 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).

تنماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الأساسية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً 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 المقيدة تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في **بالقيمة العادلة من خلال** القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو **الأرباح والخسائر** الفائدة المستهلكة.

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

إيرادات الفوائد، أرباح و خسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح 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.

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

صفى 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 تكون توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

صفى 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 تبويتها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى.

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 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.

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 لاستلام 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 تحفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها 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 الغائها 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 فإن 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

تم 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.

٤-٧ المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية السنة بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل وفقاً لما يلى:-

- المخزون من الخامات ، وقطع الغيار والوقود والزيوت بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- الإنتاج غير التام بتكلفته الصناعية والتي تشمل الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجر المباشر بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى المرحلة الإنتاجية التي وصل إليها.

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

٤- 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 لتقدير أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار ، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير ، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء ، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للإصل والتي يتم تحديدها على نفس الأساس للأصول الثابتة بالإضافة إلى ، انه يتم دوريا تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الأضمحلال إن وجدت ويتم تعديليها بإعادة قياس التزام 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 الضمني للشركة . وبشكل عام ، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الضمني كمعدل للخصم .

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

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

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

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

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات ، إذا كان

هناك تغير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو 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 إلى الصفر. تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والالتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

٩-٤ تكلفة الإقراض

يتم رسملة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحمليها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات اعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام. هذا ويتم تحويل تكلفة الإقراض الأخرى كمصاروف خلال السنة المالية التي تبعت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقراض خلال الفترات التي تتوقف فيها أعمال تنفيذ الأشطة الازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأشطة الجوهرية الازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقراض.

١٠-٤ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١١-٤ 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.

١٢-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال حكمي أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يتربّط عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موضوع فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقد، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بحسب 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.

١٣-٤ 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 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 تتشع حقوقاً والالتزامات واجبة الففاد 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 أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

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

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

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

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

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

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

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

٤-٤ 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.

٤-٥ 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.

٤-٦ أسهم الخزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة بتكلفة اقتتها وتنظر مخصوصة من حقوق الملكية ولا يتم الاعتراف 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.

٤-٧ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

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

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

وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ فقد قامت 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 بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية 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 للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير لقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال 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 أومجموعات الأصول.

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات 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 الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٨-٤ ضريبة الدخل

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

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

يتم الاعتراف 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 الاعتراف 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.

١٩-٤ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

بـ- حصة العاملين في الأرباح

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

٤٠- 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.

٤١- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٤٢- 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 شهور وأدون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

٤٣- الأرقام المقارنة

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

٥ - الحصول الثابتية *

النفاذ	أذات ومعدات مكتتب	أثاث ومعدات مكتتب	تجهيزات معرض	عدد أدوات	وسائل تقليل الإنفاق	آلات ومعدات	ملاصق وإنشاعلات	ألفاظ
٦٨١٧٩٩٣٢١	٤٩٣٦٤٥٩٧	٥٣٨٩١١٥٦	١١٣٩٢١٥٤٩	٣٥٤٤٣٥٦٣	٢٨٥٧٦١٠١	٦٨١٧٩٩٣٢١	٤٣١٠٠٤٨٣٠	٢٠٢١١٢٣١
٦٦٨٣٢٦٢	٢٤٧٥٦٣٢	٥١٤٣٢٧٤	٢٣٣٧٢١٢	٢٣٣٧٢١٢	—	٦٦٨٣٢٦٢	١٧٧٤٤٣٣	النفاذ في
٨١٧٠٧٩٥٥	—	—	—	—	—	٨١٧٠٧٩٥٥	—	الإصدارات خلال العام
(٨) ٣٧٣	—	—	(٥) ١٢٢	(٥) ١٢٢	(٣) ١٢٤٦٤٥	(٣) ٥١٠٥٣١	٨٣٠٣٦٦٣٨	فرد المصا
١٧١٢٩٢٤٦٥٣	٥١٨٥٣٩٦	١٣١١٥٣٧٦٩	٤١٣٤٦١٩٥	٤١٣٤٦١٩٥	٤٢٩٥٧٣٦٧	٤٣٧٥٣٨٧٩٠	١٣٧٥٣٨٧٩٠	النفاذ في
١٠٢٠٨٩٥٥٩	١٥٣٩٩٤٩١	٥٠٢٤٦٩٥٣٦	١٠٤٩٨٤٨٥	١٠٤٩٨٤٨٥	٢١٨٤٤٠	٦٨٠٦٠٠	١٩٣٧٣٧٧٥	الإضيافات خلال العام
(٣) ١٤٣٨٦٧	—	—	—	—	—	—	—	الإضيافات خلال العام
١٨١١١١٧٠٤٩٥	٥٦٥١٩٦١٨	٧٤٥٣٣٩٢١	١٨٢٤٠٣٢٨٥	١٨٢٤٠٣٢٨٥	٥١٨٤٦٦٨	٣١٠٠٧٠٨٨	٨٦٩٧١٤٤١٣	النفاذ في
٣١٩٤٠٢٦	٣٥٨٩٦٤٧٢	٩٠٦٥٨٩٩٨	٣٥٧٧٦٦٧	٣٥٧٧٦٦٧	٢٠٥٢٤٣١٥٩	٣٤٦٣٤٥٨٧٥	٣٤٦٣٤٥٨٧٥	النفاذ في
٨٨٥١٨٨٧٣	٣٢٣٥٥١٠	٣٤٦١٤٣١٧	٣٢٣٦٨	٣٢٣٦٨	٤٦١٤٣٨٧٤	٤٦١٤٣٨٧٤	—	إذلال العام
(٥) ٦٩٣٦١٩	—	—	—	—	(٤٦٦٧٩٤٣)	(٤٦٦٧٩٤٣)	—	مجاهدات إلحاد
٧٥٣١٤٦٤٦	٣٦١٧٥٣٦	١٠٠٧١٩٣٦٤	٢٩٣٠٤٥٦	٢٩٣٠٤٥٦	٢٩٢٧٢١٢٧	١٥١١٨٩٣٢٨	—	مجاهدات إلحاد
١١٩٥٨٨٤٥٥	٧١١٢١٥٨٦	٣٢٣٧١٦٦	١٥٧٤٢٦٤٢	١٥٧٤٢٦٤٢	٧٢٥٦٠٥٩٠	١٥٤٩٥١٥٥	—	مجاهدات إلحاد
(٨) ٦٦٧٦١١	—	—	—	—	(٨٩٧٦١١)	(٨٩٧٦١١)	—	مجاهدات إلحاد
٧٩٤٠٠٥٢٨٠	٤٣٩٧١٩٠	١١٦٤٩٤٠٩	٣٤٨١٠٣٠٢	٣٤٨١٠٣٠٢	٣٦٥٨٧٣٣٧	١١٦٤٩٤٠٩	—	مجاهدات إلحاد
١١٧١٦٥٠١٦	١٣٣٩٣٤٩٨	٣٢٤٥٧٩٦	٤٩٤٣٣٥٥١	٤٩٤٣٣٥٥١	٣٦٥٨٧٣٣٧	١١٦٤٩٤٠٩	—	مجاهدات إلحاد
١٠٣٦٦٩١٠٠٤	٣٠٣٨٤٩١١	٣٠٣٤٣٨٥	٥٣٧٦١٩٣٦	٥٣٧٦١٩٣٦	٣٦٦١٣٣	١٣٧٥٣٨٧٩٠	١٣٧٥٣٨٧٩٠	النفاذ في
٢٠٢٣١٢٣١	٢٠٢٣١٢٣١	٢٠٢٣١٢٣١	٢٠٢٣١٢٣١	٢٠٢٣١٢٣١	٢٠٢٣١٢٣١	٢٠٢٣١٢٣١	٢٠٢٣١٢٣١	النفاذ في
٨٥٢١٧٩٣٣	٨٥٢١٧٩٣٣	٨٥٢١٧٩٣٣	٨٥٢١٧٩٣٣	٨٥٢١٧٩٣٣	٨٥٢١٧٩٣٣	٨٥٢١٧٩٣٣	٨٥٢١٧٩٣٣	النفاذ في
٢٩٢١٢١٢	٢٩٢١٢١٢	٢٩٢١٢١٢	٢٩٢١٢١٢	٢٩٢١٢١٢	٢٩٢١٢١٢	٢٩٢١٢١٢	٢٩٢١٢١٢	النفاذ في
١٠٠٧٤٦٩	١٠٠٧٤٦٩	١٠٠٧٤٦٩	١٠٠٧٤٦٩	١٠٠٧٤٦٩	١٠٠٧٤٦٩	١٠٠٧٤٦٩	١٠٠٧٤٦٩	النفاذ في
١١٩٥٨٨٤٢	١١٩٥٨٨٤٢	١١٩٥٨٨٤٢	١١٩٥٨٨٤٢	١١٩٥٨٨٤٢	١١٩٥٨٨٤٢	١١٩٥٨٨٤٢	١١٩٥٨٨٤٢	النفاذ في

* لا يزيد أية قيد على ملكية الشركة المأمور المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

** إدارات الأصول الثابتية المسجلة على قائمة الدخل عن العام موزعه كما يلى :-

إدارات صناعية	٤٠٣٣١٢٣١
إدارات بيع وترويج	٨٥٢١٧٩٣٣
إدارات عمومية وإدارية	٢٩٢١٢١٢
إدارات	١١٩٥٨٨٤٢

البلد	نسبة الصافي	تكلفة الإقتطاع	مجموع خسائر الأضطرابات التجارية	الرصيد في الشركات التابعة	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
أمريكا	٨٢,٦٨	١٢٧١٢٧٧٠٦	١٢٢٨٢٢٣٣٣	٦٧٦٧٩٠٥٣١	٦٧٦٧٩٠٥٣١	٦٧٦٧٩٠٥٣١
مصر	٩٩,٠١	٧٣٨٠٤٩٤٤٣	٦٣٣٣٨٣٣	٣٩٦٠٥٠٠	٣٩٦٠٥٠٠	٣٩٦٠٥٠٠
مصر	٣٧١٣	٣٩٦٠٥٠٠	٥١٢٥٨٩١٢	—	—	—
مصر	٦٧,٨٧	١٠٩١٧٥٣٥٨	١٠٩١٧٥٣٥٨	١٠٩١٧٥٣٥٨	١٠٩١٧٥٣٥٨	١٠٩١٧٥٣٥٨
مصر	٥٨,٢٩	٧٥٠٩٧٧٧٥٢	٣٥٠٦٧٤٨٧٩	٣٥٠٦٧٤٨٧٩	٣٥٠٦٧٤٨٧٩	٣٥٠٦٧٤٨٧٩
		١٧٥٦٩٥٥٢٥٦	(٤٠٦٣٣٩٩١٧٤)	(٤٠٦٣٣٩٩١٧٤)	(٤٠٦٣٣٩٩١٧٤)	(٤٠٦٣٣٩٩١٧٤)
— إستئنارات في شركات تابعة						
البنك الأهلي الكويتي - مصر	٣٣٢٠٣٨٥٦	١٩٣٨٢٠٩٨	٢٠٩٣١٢٣١	٢٠٩٣١٢٣١	٢٠٩٣١٢٣١	٢٠٩٣١٢٣١
التجارية للتمويل الصادرات المصرية للتجارة والتصدير	١	١	١	١	١	١
العشر رمضان لمساعيات الغزل (تحت التصفية) الغزل الحديث (تحت التصفية)	١	١	١	١	١	١
		٣٣٢٠٣٨٦٠	١٩٣٨٢١٠٤			

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

— إستئنارات بالقيمة العادلة من خلال المدخل الشامل الآخر

البنك الأهلي الكويتي - مصر
التجارية للتمويل الصادرات المصرية للتجارة والتصدير
العشر رمضان لمساعيات الغزل (تحت التصفية)
الغزل الحديث (تحت التصفية)

٨- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
١١٦٠٤٣	٣٥٨٧٠٧	الات ومعدات
٤٣١٤٢٦٣٦	٥٦٦٢٣٤٤٥	مباني وإنشاءات ومعارض
٥٦٩٢٤٤٢	١٨٣٩١٩٩١	دفعت مقدمة
<u>٤٨٩٥١١٢١</u>	<u>٧٥٣٧٤١٤٣</u>	

٩- أصول حق الانتفاع

الإجمالي	معارض ومنافذ بيع	
٣٧٢٠٤٧١٢١	٣٧٢٠٤٧١٢١	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
١٤٤٣٤٣٩١٠	١٤٤٣٤٣٩١٠	الإضافات خلال العام
(١٠٥٣٦٢٦٣)	(١٠٥٣٦٢٦٣)	الإستبعادات خلال العام
٥٠٥٨٥٤٧٦٨	٥٠٥٨٥٤٧٦٨	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٠٢٨١٤٨١١	١٠٢٨١٤٨١١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٦٧٧٩١٤٧٢	٦٧٧٩١٤٧٢	اهلاك العام
(٨٩٧٩٧٢٢)	(٨٩٧٩٧٢٢)	إهلاك الإستبعادات
١٦١٦٢٦٥٦١	١٦١٦٢٦٥٦١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٤٤٢٢٨٢٠٧	٣٤٤٢٢٨٢٠٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٦٩٢٣٢٣١٠	٢٦٩٢٣٢٣١٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

١٠- مخزون

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٣٤٠٣٧٠٦٢٨	٣٣٢٧٠٨٧٦٠	مواد خام
٤٢٠٩٤١١٣	٦٨٦٦٠٦٤٠	قطع غيار
٢٧٩٦٩٠١٥	٢٨٥٠٠٧١١	إنتاج غير تام
٦٨٦٤٨٣١٦٥	٨٧٠٩٨٨٢٠٤	إنتاج تام
١٢٧٥٧٠٤٦	٢١٥٧٨٨٨٣	اعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>١١٠٩٦٧٣٩٦٧</u>	<u>١٣٢٢٤٣٧١٩٨</u>	

١١- عملاء وأوراق قبض

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٥١٣٣٥٦٢٢١	٣٨٧٨٦٢٦٨٤	عملاء تصدير
٢٦٦٨٢٢٤٠٣	٣١١٩٩٢٠٩٩	عملاء محليون
٧٨٠١٧٨٦٢٤	٦٩٩٨٥٤٧٨٣	
٣١١٨٨٩٤٤٢	٤٦٤٩٢٨٦٣٢	أوراق قبض
١٠٩٢٠٦٨٠٦٦	١١٦٤٧٨٣٤١٥	
(١٣٩٩١٧٣٨)	(٥٥٣٩٠١٥٢)	يخصم: مخصص خسائر إنتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
<u>١٠٧٨٠٧٦٣٤٨</u>	<u>١١٠٩٤٩٣٢٦٣</u>	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٢٢٢٠٥٤ جنية مصرى يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٧٠٦ ٩٨٥	٢٠٠ ٠٠٠	غطاءات خطابات ضمان
٥٣ ١٦٨ ٤٩٤	٦٧ ٢٠٠ ٠٧٧	مصلحة الضرائب - خصم من المتبع
١٤١ ٤٧٣ ١٣٠	٢٥٠ ٠٣٥ ٥٥٤	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٥ ٩٥٣ ٣٢١	٦ ٥٤٩ ٤٥٧	سلف وعهد عاملين
١ ٧٦٧ ٦٨٨	٧٠٢ ٥٢٩	موردون دفاتر مقيدة
١٩ ٠٩٤ ٧١٨	١٠ ٢٥٢ ٥٩٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤ ٤٩٩ ٥٠٤	٧ ٢٤٥ ٨٦٥	تأمينات لدى الغير
٧ ٤٠٣ ٩٣٩	٧ ١٠٠ ١٣٨	حسابات مدينة أخرى
<u>٢٣١ ٠ ٦٧ ٧٧٩</u>	<u>٣٤٩ ٢٨٦ ٢١٥</u>	
<u>(١٣٩ ٣٢٨)</u>	<u>(٤٦٢ ٦٥٣)</u>	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ايضاح رقم (١٥)
<u>٢٣٠ ٩٢٨ ٤٥١</u>	<u>٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢</u>	

١٣ - أذون خزانة

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
--	٣١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٠٧١ ٦٥٠ ٠٠٠	١ ٧٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
١ ٠٧١ ٦٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٧٤ ٠٠٠ ٠٠٠	
<u>(٥١ ٥٢٩ ٨٦٥)</u>	<u>(١١٠ ٠١٣ ٣٥٣)</u>	يخصم : عوائد لم تستحق بعد
١ ٠٢٠ ١٢٠ ١٣٥	١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	
<u>(٢٥٤٠ ٤٠٨)</u>	--	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ايضاح رقم (١٥)
<u>١ ٠١٧ ٥٧٩ ٧٢٧</u>	<u>١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧</u>	

١٤ - نقدية لدى البنوك وبالصندوق

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٣٩٥ ٢٥١ ٨٩٦	٥٠٧ ٦٢٩ ٨٦٨	بنوك - حسابات جارية
٨٥١ ٩٣٥	١ ٥٤٩ ٦٩٦	نقدية بالصندوق
<u>٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١</u>	<u>٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤</u>	
<u>(١٣٩ ١٨١)</u>	<u>(١ ٢٢١ ٠٠٧)</u>	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ايضاح رقم (١٥)
<u>٣٩٥ ٩٦٤ ٦٥٠</u>	<u>٥٠٧ ٩٥٨ ٥٥٧</u>	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تمثل فيما يلي:

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١	٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤	نقدية لدى البنوك وبالصندوق قبل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١ ٠٢٠ ١٢٠ ١٣٥	١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	أذون خزانة
<u>(١ ٠٢٠ ١٢٠ ١٣٥)</u>	<u>(١ ٦٥٥ ٦٤١ ٠٣٤)</u>	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
<u>٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١</u>	<u>٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧</u>	

١٥- مخصص الخسائر الإتمنائية المتوقعة

النقدية وما في حكمها	أذون خزانة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء وأوراق قبض	
الاجمالي				الرصيد في ١١/١٢/٢٠٢٣
١٦٨١٠٦٥٥	١٣٩١٨١	٢٥٤٠٤٠٨	١٣٩٣٢٨	١٣٩١٧٣٨
٤٠٢٦٣١٥٧	١٠٨١٨٢٦	(٢٥٤٠٤٠٨)	٣٢٣٣٢٥	٤١٣٩٨٤١٤
٥٧٠٧٣٨١٢	١٤٢١٠٠٧	--	٤٦٢٦٥٣	٥٥٣٩٠١٥٢
				المحمل على قائمة الدخل خلال العام
				رصيد المخصص في ٣١/١٢/٢٠٢٣

١٦- أصول محتفظ بها بغرض البيع

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٢٥٠٦٨٠٠	--	شركة النساجون الشرقيون الصين *
<u>(٢٥٠٦٧٩٩٩)</u>	<u>--</u>	يخصم: مجمع خسائر الإضمحلال
<u>١</u>	<u>--</u>	

* 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بيع حصة الشركة في شركة النساجون الشرقيون الصين بمبلغ ١٦٠٩٧٩١٦ دولار أمريكي بما يعادل مبلغ ٥٩٨٢٩٦٢٠ جنيه مصرى ونتج عن ذلك رد إضمحلال بمبلغ ٢٥٠٦٧٩٩٩ وأرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع بمبلغ ٦٢٠٣٤٧٦١ جنيه مصرى تم إدراجها بقائمة الدخل.

١٧- رأس المال

- ١-١٧ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى (مليار جنيه مصرى).
- ٢-١٧ حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٧٢٦٨ جنية مصرى (ستمائة خمسة وستون مليون ومائة وسبعين ألف ومائتان ثمانية وستون جنيه مصرى) موزعة على ١٠٧٢٦٨ سهم قيمة السهم واحد جنيه.
- ٣-١٧ تحفظ أسهم الشركة مركزيًا لدى شركة مصر للمقاصلة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٨- إحتياطيات

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٩٥٧٤٩٩٤٧٥	٩٥٧٤٩٩٤٧٥	إحتياطي قانوني
٥٩٩٧٣٨٢٨	٥٩٩٧٣٨٢٨	إحتياطي خاص
٩٤٥٣٥٦٨٠	١٠٠٧٨٦١٧٤	إحتياطي رأسمالي
٥٥٧٥٠٧٦	١٦٢٨٦٩٣٨	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١١١٧٥٨٤٠٥٩	١١٣٤٥٤٦٤١٥	

١٩- قروض متوسطة الأجل

٢٠٢٢/١٢/٣١ ٢٠٢٣/١٢/٣١

٢٧ ٣٥٤ ٦٠٣

--

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

بنك قطر الوطني الأهلي

٩١ ٥٠٨ ٠٦٤

٧٥ ٨٦٢ ٠٦٢

قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥ مليون يورو بغرض
تمويل استيراد الات جديدة من خلال حد فرعى واعتمادات مستندية وإعادة
التمويل من خلال حد قرض متوسط الأجل يسدد على ٨ أقساط نصف
سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهى في ٣٠ ديسمبر
٢٠٢٥.

بنك التجارى وفا

١٤٦ ٤٦٩ ٢٥٥

١١٦ ٤٢٤ ٤٥٦

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 التي تنتهي في موعد اقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول
سحب.

يخصم:

أقساط تستحق خلال عام

٢٩٥ ٣٣١ ٩٢٢ ١٩٢ ٢٨٦ ٥١٨

(١١١ ١١٨ ٨٣٧)

(١٠٩ ٢٤٣ ٣٨٥)

١٥٤ ٢١٣ ٠٨٥

٨٣ ٠٤٣ ١٣٣

٢٠- التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة أكثر	التزامات مستحقة
من عام	خلال عام	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٣٠٤ ٦٩٥ ٢٠٨	٨٧ ١٦٧ ٠٨٤
٣٩١ ٨٦٢ ٢٩٢	٣٠٤ ٦٩٥ ٢٠٨	٨٧ ١٦٧ ٠٨٤

إيجار معارض ومنافذ

أقساط تستحق خلال عام

٢١- التزامات ضريبية مؤجلة

الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>		<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
<u>الالتزامات</u>	<u>أصول</u>	<u>الالتزامات</u>	<u>أصول</u>
(٨٦ ٦٤٧ ٦٧٩)	--	(٨٩ ٤٢٣ ٩٠٨)	--
(١ ٦١٨ ٨٢٩)	--	(٤ ٧٢٨ ٧٢٥)	--
(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)	--	(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	--
(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)	--	(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	--

فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها
(الالتزام)
صافي الضريبة التي تنشأ عنها (الالتزام)

وفيما يلى الحركة على حساب الضرائب المؤجلة:

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
(٧٣ ٥٩ ٢٢٠)	(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)
(١٣ ٥٨٨ ٤٤٩)	(٢ ٧٧٦ ٢٢٩)
(١ ٦١٨ ٨٢٩)	(٣ ١٠٩ ٨٩٦)
(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)	(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)

الرصيد في ١ يناير
الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
الأصول الثابتة

فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

- الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها

لدى الشركة أصول ضريبية مؤجلة لم يتم الإعتراف بها لعدم وجود إحتمال مردح من إمكانية الاستفادة منها مستقبلاً

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
الالتزامات	أصول	الالتزامات	أصول
--	٩٧٠٤٤١١٤	--	٩١٤٠٣٨١٤
--	٣١١٠٧٧	--	٣١١٠٧٧
--	٣٧٨١٣٩٧	--	١٢٨٤١٦٠٧
--	١٠١١٣٦٥٨٨	--	١٠٤٥٥٦٤٩٨

الإضمحلال في استثمارات في شركات تابعة
 بالإضافة إلى الإستثمارات المالية
 مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

٤٤- مخصصات

	٢٠٢٣/١٢/٣١	المستخدم	المكون	الرصيد في	
	خلال العام	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٣/١/١	
١٢٤٧٥٧٥١٧	(٥٩٨٠٣٠٦)	٤٠٥٠٠٠٠	٩٠٢٣٧٨٢٣		مخصص مطالبات
١٢٤٧٥٧٥١٧	(٥٩٨٠٣٠٦)	٤٠٥٠٠٠٠	٩٠٢٣٧٨٢٣		

- يمثل 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 سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات.

٤٥- بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة وبالنوع رصيده ٤٤٧٥٦٠ جنية مصرى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل المنوحة من البنوك بمعدل فائدة ثابتة نسبياً.

٤٦- موردون وأوراق دفع

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١١٠٢٧٩٢٠٨٧	١٥٩٦٠٤٣٥٣٤		موردون محليون
١١٥٦٠١٠٧٣	٢٢٦٠٠٤٨١٧		موردون خارجيون
١٢١٨٣٩٣١٦٠	١٨٤٢٠٤٨٣٥١		
١٢٧٧٤٢٩٥٩	٣٢٠٩١٦٦٠٣		
١٣٤٦١٣٦١١٩	٢١٤٢٩٦٤٩٥٤		أوراق دفع

- يتضمن بند موردون وأوراق دفع مبلغ ٥٥١٨١٥٥٥١ جنية مصرى يمثل قيمة أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ناتجة عن شراء وتشغيل خامات من هذه الأطراف.

٤٧- دائعون وحسابات دائنة أخرى

	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤٤٨٧٧٦٢٣	٦٧٤٧٩٥٦٣		مصروفات مستحقة
١٢٠٢٠٥٦٣	١٣١٦٩٥٣٧		مصلحة الضرائب
٦٢٤٤٩٦٨	٧٢٦٧٨٦٠		هيئة التأمينات الاجتماعية
٧٢٠١٩٢٤	٨٦١٣٨٩٦		أرصدة دائنة - أطراف ذات علاقة
٣٨٧٦٩٦٠	٦٥٩٩٢٠		دائنة شراء أصول ثابتة
٢٠٩٩٨٧٥٥	٣٦٩١٥٠٨١		تأمينات للغير
١٣٢٦١٤٣٣١	٢٠٥١٢٨٢٢١		عملاء أرصدة دائنة
٦٠٣٤٣٦١	٧٥٥١٢٧		حسابات دائنة أخرى
٢٣٣٨٦٩٤٩٥	٣٤٦٢٨٦٢٠٥		

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٦ - صافي المبيعات

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٣٩٣٩٥٣٦٥٢٠	٥١٨٠٩٦٠٦٦١	مبيعات محلية
١٦٥٤٥٧١٥٧	١٨٥٩٩٣٨٢١٤	مبيعات تصدير
٥٥٩٤١٠٨٠٢٧	٧٠٦٠٨٩٨٨٧٥	
٤٨١٠٤٨٣٣	٦٧٢٨٧٢٣٠	إيرادات بيع مخلفات إنتاج
<u>٥٦٤٢٢١٢٨٦٠</u>	<u>٧١٠٨١٨٦١٠٥</u>	

- يتضمن بند المبيعات مبلغ ٦٨٠٤٩٩٣ جنيه مصرى يمثل قيمة مبيعات سجاد خلال الفترة لأطراف ذوى علاقة

٤٧ - إيرادات استثمارات مالية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
١٢١٣٤٠٣٧٠٧	٨٠٢٨٣٨٣٣٥	النساجون الشرقيون - انترناشونال
٢٣٨٠٥٥٦	٨٣٣٣٤٥٧٩	النساجون الشرقيون - للمنسوجات
٥٠٢٢١١٣٦	٥٥٩٨٩٧٨٠	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٤١٠٩٣٠٤٠	--	شركة موكيت ماك
--	١٧٦٦٩٣	الشركة المصرية للتجارة والتسويق
<u>١٣٢٨٥٢٣٣٨٩</u>	<u>٩٤٢٣٣٩٣٨٧</u>	

٤٨ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٩٦٥٧٣٤٦٠	١٢٧٣٥٣٨٩٩	أجور ومرتبات
٤٨٠٧٢٠٤	٥٠٤٣٧١٠	تأمينات إجتماعية
١٠١٣٨٠٦٦٤	١٣٢٣٩٧٦٠٩	
٥٩٣٨٤٠٥٥	٦٦٥١٦٥٢٠	مصروفات إدارية أخرى
<u>١٦٠٧٦٤٧١٩</u>	<u>١٩٨٩١٤١٢٩</u>	

٤٩ - مصروفات تمويلية

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
٧٠٦٤٦١٣٨	٥٨٦٢٨١٣٢	فوائد بنكية
٢١٦٩٥٨٤	١٢١٢١٤٤	فوائد تمويل شراء أرض العاصمة الإدارية
٢٢٣١٤٦٩٦	٢٦٧٠٣٦٥٩	فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٩٥١٣٠٤١٨</u>	<u>٨٦٥٤٣٩٣٥</u>	

شركة النساجون الشرقيون للسيجات (شركة مساهمة مصرية)
الإيرادات المتعممة للقوليم المالي المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠- ضريبة الدخل

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	ضريبة الدخل عن العام
١٠٧٥٦٦ .١٥	٩٣٣٢٤ ٣٩٩	ضريبة توزيعات الأرباح
٩١٣٠ ٥٧١	٥٦٠٥ ٦٥١	ضريبة اذون الخزانة
٧٥٣٨ ٧١٨	٤٣١٦٧ ٣٣٥	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل
<u>١٢٤٢٣٥ ٣٠٤</u>	<u>١٤٢٠٩٧ ٣٨٥</u>	

٤١- تسويات للوصول إلى سعر الضريبة الفعلى

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	الربح قبل الضرائب
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٥٩٧٧٨ ٨٠٤	٤٩٠٢٤٦ ٠٨١	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
(١٣٤٢٧ ٤٦٨)	(٢٥٦٨ ٤١٧)	الاهمال
(٢٩٨٩١٧ ٧٦٣)	(٢١٢٠٢٦ ٣٦٢)	الإعفاءات الضريبية
١٧٩١١ ١٥٣	١٢٥٣١ ٤١٠	المخصصات
٢٤٥٦٥	٣٠٢٩٤٣	أرباح رأسمالية
٤١٩٧٥ ٦٣٠	٤٨٣٨ ٧٤٤	مصروفات غير معتمدة ضريبياً
<u>١٠٧٥٦٦ .١٥</u>	<u>٩٣٣٢٤ ٣٩٩</u>	ضريبة الدخل عن العام
<u>% ٦,٧٣</u>	<u>% ٧,٢٣</u>	سعر الضريبة الفعلى

٤٢- نصيب السهم الأساسي في أرباح العام

تم تحديد نصيب السهم الأساسي في أرباح العام كالتالي :-

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	صافي ربح العام
١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤	١١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	<u>بعض:</u>
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب العاملين في الأرباح المقترن
٨٠٠ ٠٠٠	٣٢٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترنة
<u>١٣٧٣ ١٩٣ ١٥٤</u>	<u>١٠٥٦ ٩٠٨ ٩٦٧</u>	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال العام
<u>٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨</u>	<u>٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨</u>	نصيب السهم الأساسي في أرباح العام
<u>٢,٠٦</u>	<u>١,٥٩</u>	

٤٣- الالتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٣٣٥٦ ١٥٢ جنيه مصرى.

٤٤- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٧٥٩ ٨٥٠ جنيه مصرى وتمثل في قيمة تعاقبات تشطيبات معارض.

٤-٣-٤ الموقف الضريبي

١-٣-٤ الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢-٣-٤ الضريبة على المرتبات والأجور

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

٣-٣-٤ الضريبة العامة على المبيعات

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

٤-٣-٤ ضريبة الدمنة

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

٥-٣-٤ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥-٣-٥ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الإنقمان

يتمثل خطر الإنقمان 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 إنقمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإنقمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد والواردة بشروط التعاقد مع العملاء. وتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية.

وببلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الإنقمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلى:-

إيضاح

رقم	عملاء وأوراق قبض	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٠٢٣/١٢/٣١	١١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣	(١١)
٢٠٢٢/١٢/٣١	٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢	(١٢)
١٠٧٨ ٠٧٦ ٣٢٨		
٢٣٠ ٩٢٨ ٤٥١		
١٣٠٩ ٠٠٤ ٧٧٩	١٤٥٨ ٢١٦ ٨٢٥	

ب- خطر السيولة

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

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

ج- خطر السوق

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

خطر أسعار الصرف

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

يعتبر هذا الخطر مقبول نظراً لوجود أصول بالعملة الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية.
وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ٩٦٧ ٢٩٤ جنية مصرى، ١٦٦ ٦١٨ ١٦٣ جنية مصرى على التوالى.
وفىما يلى بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ المركز المالي:-

العملات الأجنبية	(عمر)
دولار أمريكي	٢٨ ٢٠٧ ١٣٩
يورو	٣ ٤٤٠ ٤٥٠
استرلينى	٢٨٩ ٣٧٣

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

خطر سعر الفائدة

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

د- إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستثمار في مزاولة نشاطها بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال وللحفاظ 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 ونظراً للأحداث السياسية التي ادت إلى إندلاع الحرب بين كلًا من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى إلى تداعيات محملة 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 ، ويتعدى في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والإلتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع وال فترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يتربى 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