

شركة النساجون الشرقيون للسجاد
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمع
٣	قائمة الدخل المجمع
٤	قائمة الدخل الشامل المجمع
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

بيكر تلي محمد هلال و وحيد عبدالغفار



٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	
٦ ٣٧٤ ٠١٦ ٦٠٧	٨ ٥٤٠ ٧٩٥ ٠٦٠	(٦)	الأصول غير المتداولة
٢٦٩ ٣٣٧ ٨١٠	٥٠٧ ٧٤٦ ١٥٦	(٧)	الأصول الثابتة
٤٥٥ ٠٧١ ٤٠٩	٥٦٢ ٩٤١ ٣٤٥	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٤٩ ١٠٥ ٣٤٩	٩٨٩ ٠١١ ١٤٠	(٩)	أصول حق إنقاع
٧ ٧٤٧ ٥٣١ ١٧٥	١٠ ٦٠٠ ٤٩٣ ٧٠١		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٩٢٧ ٤٤٠ ٥٨٥	٩ ٩٧٢ ٠٤٨ ٨٧١	(١٠)	مخزون
٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣	٤ ٤٧٧ ٩٨٢ ٩٦٤	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩	١ ٢٤٩ ٥٣٣ ٠١٧	(١٢)	مدنيون وحسابات مدينة أخرى
٢ ١٢٧ ٢٧٩ ٩٧٤	٢ ٢١٥ ٢٩٩ ٣٢١	(١٣)	أذون خزائنة
٦٢٨ ٧٩١ ٣٠٦	٣٧٦ ٩٧٤ ٠٨١	(١٤)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ٧٩٩ ٧٢٥ ٦١٦	٢ ٧٩٧ ٤٣٦ ٤٠٣	(١٥)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
١٥ ٣٦٠ ٤٦٠ ٧٨٣	٢١ ٠٨٩ ٢٧٤ ٦٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢٣ ١٠٧ ٩٩١ ٩٥٨	٣١ ٦٨٩ ٧٦٨ ٣٥٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٢ ٠٤٢ ٤٧٢ ٨٧٠	(١٨)	إحتياطيات
٧٠٤ ٨٤١ ١٠٤	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧		أرباح مرحلة
١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	١ ٢٤٨ ١٨١ ٥٧٤		صافي ربح الفترة / العام
٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١٢ ٠٩٨ ٧٧١ ٠٩٨		فروق ترجمة القوائم المالية
١٢ ٨٠٩ ٣٥٦ ٧٤٨	١٧ ٢٢٥ ٥٦٦ ١٨٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	١ ٩٣٨ ٢٠٥ ٢٦٠	(١٩)	الحقوق غير المسيطرة
١٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٣١	١٩ ١٦٣ ٧٧١ ٤٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٤٦ ٠٤٧ ٦٥٤	٢ ١٢ ٦٨١ ٩٩٩	(٢٠)	قروض طويلة الأجل
٣٩٨ ٩٢٧ ١٠٣	٤٩٣ ٢٤٢ ٠٢٨	(٢١)	التزامات عقود تأجير
١٤٩ ٣٥٥ ٤٤٢	١٢٠ ٣٤٤ ٥١٠	(٢٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧٩٤ ٣٣٠ ١٩٩	٨٢٦ ٢٦٨ ٥٣٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٢٥ ٥١٦ ٢٥٧	٢٩٤ ٨٥٩ ١٢٢	(٢٣)	مخصصات
٤ ١٩٠ ٧٤٢ ١٦٠	٦ ١٣٤ ٩٠٦ ١٥٥	(٢٤)	بنوك - حسابات دائنة
١١٤ ٥٦٨ ٥٤٤	١٣٨ ١٧٨ ٥٨٤	(٢١)	المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير
٢٤٠ ٢٠٤ ١٧٦	٣٦٨ ٩٣١ ٤٠١	(٢٠)	أقساط الإلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢ ١٦١ ٦١٦ ٦٦٣	٣ ٠١٠ ١٥٠ ٣٢٨	(٢٥)	موردون وأوراق دفع
٥٦ ٨١٦ ٠٤٦	٢٠٢ ٦٨٥ ٢٦٨		دائنو التوزيعات
٩٧٤ ٦٥١ ٥٩٥	١ ٢٧٨ ٩٩٩ ١٣٠	(٢٦)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٧٨ ٦٥٦ ٢٨٧	٢٧١ ٠١٨ ٣٨٦		إلتزامات ضرائب الدخل
٨ ١٤٢ ٧٧١ ٧٢٨	١١ ٦٩٩ ٧٢٨ ٣٧٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨ ٩٣٧ ١٠١ ٩٢٧	١٢ ٥٢٥ ٩٩٦ ٩١١		إجمالي الإلتزامات
٢٣ ١٠٧ ٩٩١ ٩٥٨	٣١ ٦٨٩ ٧٦٨ ٣٥٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي للمجموعة

رئيس القطاع المالي

ياسمين محمد فريد خميس

حازم شوقي الزفزاف

هانى عافية

شحته فاروق أمام

-٢-

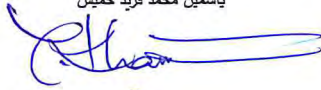
من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
٤ ٢٥٦ ٤٩٦ ٦١١	٥ ٧٤١ ٤٧٦ ٢٦٤	٨ ٣٩٨ ٧٩٦ ٥٥٥	١٠ ٧٧٩ ٥٢٧ ٦٥٨	صافي المبيعات
				يخصم:
٣ ٦٦٢ ٦٥٦ ١٩٢	٥ ٠٣٧ ٣٨٢ ٠٧٦	٧ ٢٤٣ ٢٨٦ ٩٨١	٩ ١١٣ ٩٥٤ ٣٦٤	تكلفة المبيعات
٥٩٣ ٨٤٠ ٤١٩	٧٠٤ ٠٩٤ ١٨٨	١ ١٥٥ ٥٠٩ ٥٧٤	١ ٦٦٥ ٥٧٣ ٢٩٤	مجموع الربح
				يضاف / (يخصم):
--	٣٦٢ ٣٠٠	١١٣ ٥٢٠	٣٦٢ ٣٠٠	إيرادات إستثمارات مالية
--	١٣ ٣٣٥ ٢٥٦	--	١٤٤ ٨٩٢ ٨٠٢	إيرادات استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٩٥٧ ٨١٦	١٨ ١٦٥ ١٥٥	١٢ ٠٥٦ ٦٣٤	٢٢ ٣٣٩ ٤٤١	أرباح رأسمالية
٦ ٢٩٥ ٨٧٢	--	٢٤٨ ٤٨٠ ٤٧٠	--	رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	--	٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣ ٧٠٧ ٥١٧	٥٢٤ ٨٣٥ ٦٦٥	٦ ٩٢٢ ٥٥٧	٥٢٨ ١٥٧ ٩٨٣	إيرادات أخرى
٤٥ ٧١٢ ٤٦٩	١٣٩ ٤٤٦ ٩٦٥	١٠٥ ٥٤٢ ٩٧١	٢٧٣ ٢٧٢ ٥٣٥	عوائد أذون خزانة
--	١٥ ١٦٤ ٦٠٤	--	٣١ ٨٦٩ ٥٦٥	عوائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٠ ٦٠٠ ٢٠٧	٤٧ ٤٨٣ ٠٠٧	٣٨ ٤٦٢ ٥٨٤	٨٢ ٢٠١ ٩٦١	فوائد دائنة
(٤٥ ٥٩٧ ٩٦٩)	(٦٠ ٢٥٥ ٧٥١)	(٩٢ ٨٦٣ ٠٨٤)	(١٢٧ ٣٨٨ ١٨١)	مصروفات التوزيع
(١٠٠ ١٨٨ ٥٥٣)	(١٤٠ ٠٩٥ ٣٧١)	(٢٥٠ ٤٧٧ ٣٢٤)	(٣٠٢ ٩٨٨ ٨٤٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣٧ ١٤٩ ٨٢٦)	٥٥٠ ٨٣٧	(٢٦ ٣٠١ ٠٨٨)	(٨ ٩١٩ ٦٢٩)	(١٦) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(١٠ ٥١٢ ٦٦٢)	(١٦ ٢٧٨ ٦٧٤)	(٢٢ ٠٢٩ ٣٨٧)	(٤٦ ٢٩٧ ٥٤٦)	(٢٣) مخصصات مكونة وواضحلال
(١٠٦ ٩١٦ ٣٧٥)	(١٣٧ ٧٦٠ ٢٥٧)	(٢١١ ١٠٦ ٤٥١)	(٢٧٤ ٨٧٤ ٧٧٨)	(٢٧) مصروفات تمويلية
٦٢٣ ٦٥١	(٣٣ ٧٤٨ ٤٩٠)	(١٦٨ ٥٧٠ ٠٧٧)	(١٩١ ٣٨٤ ٩٧٧)	فروق تقييم عملات أجنبية
٣٧٣ ٣٧٢ ٥٦٦	١ ٠٧٥ ٢٩٩ ٤٣٤	٨٣٠ ٥٠٢ ٥١٩	١ ٧٩٦ ٨١٥ ٩٢١	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
				(يخصم) / يضاف :
(٤٥ ٧٩٧ ٤١٤)	(١٦٢ ٤٣٠ ٧٦٢)	(١٠٠ ٧٦٤ ٩٣٨)	(٣٣١ ٢٨٦ ٧٠٧)	ضريبة الدخل الحالية
٢ ٢٩٩ ٣٤٠	١ ٧٣٦ ٤٣٠	٣ ٦٦٠ ٧٦٨	٦ ٦٦٢ ٦٧٢	الضريبة المؤجلة
(٤٣ ٤٩٨ ٠٧٤)	(١٦٠ ٦٩٤ ٣٣٢)	(٩٧ ١٠٤ ١٧٠)	(٣٢٤ ٦٢٤ ٠٣٥)	ضريبة الدخل عن الفترة
٣٢٩ ٨٧٤ ٤٩٢	٩١٤ ٦٠٥ ١٠٢	٧٣٣ ٣٩٨ ٣٤٩	١ ٤٧٢ ١٩١ ٨٨٦	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
				الربح الخاص بكل من:
٢٨٩ ٨٣١ ٦٨٩	٨٢٠ ٧٦٣ ٥٨٧	٧٠٠ ٤٤٥ ٥١٧	١ ٢٤٨ ١٨١ ٥٧٤	مالكي الشركة الأم
٤٠ ٠٤٢ ٨٠٣	٩٣ ٨٤١ ٥١٥	٣٢ ٩٥٢ ٨٣٢	٢٢٤ ٠١٠ ٣١٢	الحقوق غير المسيطرة
٣٢٩ ٨٧٤ ٤٩٢	٩١٤ ٦٠٥ ١٠٢	٧٣٣ ٣٩٨ ٣٤٩	١ ٤٧٢ ١٩١ ٨٨٦	
٠,١٠	٠,٥٤	٠,٩٣	٢,٦١	(٢٨) نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

ياسمين محمد فريد خميس



حازم شوقي الزفزاف



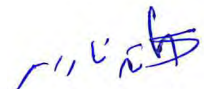
رئيس القطاع المالي للمجموعة

هانىء عافية



رئيس القطاع المالي

شحتة فاروق امام



شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
٣٢٩ ٨٧٤ ٤٩٢	٩١٤ ٦٠٥ ١٠٢	٧٣٣ ٣٩٨ ٣٤٩	١ ٤٧٢ ١٩١ ٨٨٦	صافي أرباح الفترة
(١٨٧ ١٨٣ ٨٩٠)	٣ ٦٤٥ ٦٠٩	(١١٨ ٦٦٢ ٨٦٩)	٧٦ ٨١٣ ٥٧٥	الدخل الشامل الآخر
٣٧ ٥٢٥ ٣٣٣	٧٩ ١٩٤ ٦٦٢	١ ٨٦٢ ٠٣٩ ٨٣٩	٤ ٦٣١ ١١٠ ٧٥٠	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥٠ ٣٩٠ ٩٥٤)	--	(٥٠ ٣٩٠ ٩٥٤)	--	فروق ترجمة عمليات أجنبية
(٢٠٠ ٠٤٩ ٥١١)	٨٢ ٨٤٠ ٢٧١	١ ٦٩٢ ٩٨٦ ٠١٦	٤ ٧٠٧ ٩٢٤ ٣٢٥	الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل
١٢٩ ٨٢٤ ٩٨١	٩٩٧ ٤٤٥ ٣٧٣	٢ ٤٢٦ ٣٨٤ ٣٦٥	٦ ١٨٠ ١١٦ ٢١١	إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٩٢ ٠٦٣ ٤٨٠	٩٢٤ ١٩٣ ٦١٤	٢ ٢٥٠ ٥٢٢ ٥٩٧	٥ ٥١٩ ٠٨٠ ١٣٠	الدخل الشامل الخاص بكل من:
٣٧ ٧٦١ ٥٠١	٧٣ ٢٥١ ٧٥٩	١٧٥ ٨٦١ ٧٦٨	٦٦١ ٠٣٦ ٠٨١	مالكي الشركة الأم
١٢٩ ٨٢٤ ٩٨١	٩٩٧ ٤٤٥ ٣٧٣	٢ ٤٢٦ ٣٨٤ ٣٦٥	٦ ١٨٠ ١١٦ ٢١١	الحقوق غير المسيطرة

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسطرة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	فروق الترحمة	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	
١١ ٢٥٥ ٢٥٢ ٤٥٤	١ ١٦٤ ١٧٦ ٢٤٠	١٠ ٠٩١ ٠٧٦ ٢١٤	٦ ٢٥٨ ٣٦٦ ٠١٣	٨٤٢ ٨٨٥ ١٦١	٤٥٣ ٣٣٠ ٨٨٠	١ ٨٧١ ٣٨٦ ٨٩٢	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
--	--	--	--	(٤٩ ٣١٧ ٨٧٣)	--	٤٩ ٣١٧ ٨٧٣	--	المحول للإحتياطيات
--	--	--	--	(٧٩٣ ٥٦٧ ٢٨٨)	٧٩٣ ٥٦٧ ٢٨٨	--	--	المحول للارباح المرحلة
(٧١١ ٥٠٠ ٢٦٤)	(٩٨ ٤٥٤ ٣٣٧)	(٦١٣ ٠٤٥ ٩٢٧)	--	--	(٦١٣ ٠٤٥ ٩٢٧)	--	--	توزيعات أرباح
٧١ ٤٠٤ ٣٧٧	٢٦٥ ٨٠٤	٧١ ١٣٨ ٥٧٣	--	--	٧١ ٧٨٩ ٩٥٢	(٦٥١ ٣٧٩)	--	تسويات تجميع الأعمال
٢ ٤٢٦ ٣٨٤ ٣٦٥	١٧٥ ٨٦١ ٧٦٨	٢ ٢٥٠ ٥٢٢ ٥٩٧	١ ٦٥٠ ٧٧٥ ٣٣٥	٧٠٠ ٤٤٥ ٥١٧	--	(١٠٠ ٦٩٨ ٢٥٥)	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٣ ٠٤١ ٥٤٠ ٩٣٢	١ ٢٤١ ٨٤٩ ٤٧٥	١١ ٧٩٩ ٦٩١ ٤٥٧	٧ ٩٠٩ ١٤١ ٣٤٨	٧٠٠ ٤٤٥ ٥١٧	٧٠٥ ٦٤٢ ١٩٣	١ ٨١٩ ٣٥٥ ١٣١	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠
١٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٣١	١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	١٢ ٨٠٩ ٣٥٦ ٧٤٨	٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	٧٠٤ ٨٤١ ١٠٤	١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
--	--	--	--	(١٧١ ١٤٠ ٦٣٤)	--	١٧١ ١٤٠ ٦٣٤	--	المحول للإحتياطيات
--	--	--	--	(١ ٥٦٩ ٠٦٢ ٩٦٤)	١ ٥٦٩ ٠٦٢ ٩٦٤	--	--	المحول للارباح المرحلة
(١ ١٨٧ ٢٣٤ ٧٩٥)	(٨٤ ٣٦٤ ١٠٤)	(١ ١٠٢ ٨٧٠ ٦٩١)	--	--	(١ ١٠٢ ٨٧٠ ٦٩١)	--	--	توزيعات أرباح
٦ ١٨٠ ١١٦ ٢١١	٦٦١ ٠٣٦ ٠٨١	٥ ٥١٩ ٠٨٠ ١٣٠	٤ ١٩٤ ١٩٣ ١٨١	١ ٢٤٨ ١٨١ ٥٧٤	--	٧٦ ٧٠٥ ٣٧٥	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٩ ١٦٣ ٧٧١ ٤٤٧	١ ٩٣٨ ٢٠٥ ٢٦٠	١٧ ٢٢٥ ٥٦٦ ١٨٧	١٢ ٠٩٨ ٧٧١ ٠٩٨	١ ٢٤٨ ١٨١ ٥٧٤	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧	٢ ٠٤٢ ٤٧٢ ٨٧٠	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح رقم
٨٣٠ ٥٠٢ ٥١٩	١ ٧٩٦ ٨١٥ ٩٢١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٠٨ ٥٩٥ ٣٧١	٥٥٠ ٩٦٨ ٣٩٥	إملاكات الأصول الثابتة
٥٦ ٢٧٥ ٣١٣	٦٤ ٣٦٣ ٣١٧	اهلاك أصول حق الانتفاع
٢٢ ٠٢٩ ٣٨٧	٤٦ ٢٩٧ ٥٤٦	مخصصات مكونة وإضمحلال
٢٦ ٣٠١ ٠٨٨	٨ ٩١٩ ٦٢٩	مخصص خسائر التمانية متوقعة
(٣٨ ٤٦٢ ٥٨٤)	(٨٢ ٢٠١ ٩٦١)	فوائد دائنة
(٢٤٨ ٤٨٠ ٤٧٠)	--	رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٣٤ ٧٦١ ٦٢٠)	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢١١ ١٠٦ ٤٥١	٢٧٤ ٨٧٤ ٧٧٨	مصروفات تمويلية
(١٠٥ ٥٤٢ ٩٧١)	(٢٧٣ ٢٧٢ ٥٣٥)	عوائد إذون خزائنة
(١١٣ ٥٢٠)	(٣٦٢ ٣٠٠)	إيرادات إستثمارات مالية
--	(١٤٤ ٨٩٢ ٨٠٢)	ايرادات استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
(١٢ ٠٥٦ ٦٣٤)	(٢٢ ٣٣٩ ٤٤١)	أرباح رأسمالية
١ ١١٥ ٣٩٢ ٣٣٠	٢ ٢١٩ ١٧٠ ٥٤٧	أرباح التشغيل قبل التغييرات في بنود رأس المال العامل
		التغير في:
		المخزون
(٢٥٢ ٨٤١ ٣٠٢)	(٥١٣ ٧٨٢ ٥١٧)	العملاء وأوراق قبض والحسابات المدينة
(٢٠٠ ٩٧٦ ٢٦٦)	٦٤١ ٧٢٥ ٦٤٧	الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة
٧١٨ ٩٠١ ٠٩٩	(٥٧٠ ٨١٧ ٣٦٥)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١ ٣٨٠ ٤٧٥ ٨٦١	١ ٧٧٦ ٢٩٦ ٣١٢	فوائد دائنة محصلة
٣٨ ٤٦٢ ٥٨٤	٨٢ ٢٠١ ٩٦١	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٢١١ ١٠٦ ٤٥١)	(٢٧٤ ٨٧٤ ٧٧٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٣٣ ٥٧١ ٦١٧)	(٢٣٨ ٩٢٤ ٦٠٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١ ٠٧٤ ٢٦٠ ٣٧٧	١ ٣٤٤ ٦٩٨ ٨٨٧	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٠ ٣٠٣ ٣٩٤)	(٤٠٤ ٩٩٤ ٠٠٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١١٣ ٥٢٠	٣٦٢ ٣٠٠	متحصلات من إستثمارات مالية
--	١٤٤ ٨٩٢ ٨٠٢	متحصلات إيرادات استثمارات مالية من خلال الأرباح
٢٢ ٣٨٥ ٥٩٢	٦١ ٥٠٠ ٧١٧	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٠٠ ٦١٨ ٧٨٠)	(٤ ٦٤٨ ٠٧١ ٤٥٠)	(مدفوعات) لشراء أذون خزائنة
١ ٢٤٨ ٣٩٢ ٠٥٥	٤ ٧٦٨ ٦١١ ٧٧٩	متحصلات من أذون خزائنة
--	٥٦٠ ١٤٧ ٦٥٣	متحصلات من أصول مالية بالكلفة المستهلكة
٢٩٦ ٠٣١ ٣٦٩	--	محصل من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٧٣٦ ٠٠٠ ٣٦٢	٤٨٢ ٤٤٩ ٧٩٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٠٧٩ ٩٠٧ ٥٨١)	٤٤٢ ٢٢٠ ٦٢٥	متحصلات (مدفوعات) من بنوك - حسابات دائنة
(٦٥٢ ٤٤٣ ٧٢٦)	(١ ٠٤١ ٤٣٤ ٨٠٢)	توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(٥١ ٨٣٦ ٤٩٧)	(٥٥ ٨٩٤ ٢٤٤)	(المدفوع) لالتزامات عقود التأجير
(٢ ٠٣٢ ٢٧٠)	(٦٥٣ ٤٥٣ ٥٣٤)	فروق ترجمة القوائم المالية
(١٢٢ ٨٢٧ ٤٠٧)	(٦٧ ٤٠٣ ٤٤٦)	مدفوعات) لفروض طويلة الأجل
(١ ٩٠٨ ٧٤٧ ٤٨١)	(١ ٣٧٥ ٩٦٥ ٤٠١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٩٨ ٤٨٦ ٧٤٢)	٤٥١ ١٨٣ ٢٨٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ١٩٥ ٢٣٤ ٨٤٨	٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٥١ ٩٦٣ ٤٧٦	٤٨٠ ٤١٦ ٣٨٢	فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
٢ ٢٤٨ ٧١١ ٥٨٢	٣ ٢٠٤ ٩٦٤ ٩٠٣	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتمثل فيما يلي :-
٢ ١١٠ ٣٥٠ ٧٤٢	٢ ٧٩٨ ٠٣٨ ٨٢٢ (١٥)	النقدية وما في حكمها
٧٧٢ ٧٤٧ ٩٤٢	٢ ٢١٥ ٢٩٩ ٣٢١ (١٣)	أذون خزائنة
(٦٣٤ ٣٨٧ ١٠٢)	(١ ٨٠٨ ٣٧٣ ٢٤٠)	أذون خزائنة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
٢ ٢٤٨ ٧١١ ٥٨٢	٣ ٢٠٤ ٩٦٤ ٩٠٣	النقدية وما في حكمها

* تم إستبعاد مبلغ (٢٢١ ٠٦٢ ٣٧٧) جنيه مصري من بنود رأس المال العامل، ومبلغ (٧٨٢ ٢٧٨ ٦٧٩) جنيه مصري من أنشطة الإستثمار، ومبلغ ١٨٤ ٤٠٥ ١٦٥ جنيه مصري من أنشطة التمويل مقابل مبلغ ٦٦٠ ٠٩٤ ٢٨٨ جنيه مصري من فروق الترجمة.

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسست شركة النساجون الشرقيون للسجاد " شركة ذات مسئولية 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 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 الوبرية وغير الوبرية 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 اللازمة لصناعة السجاد سواء في صورة خيوط أو في صورة مواد لازمة لإنتاج الخيوط وإستيراد كافة الإحتياجات اللازمة 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 الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير

المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: <ul style="list-style-type: none"> • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المترجمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولى.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراسات 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 والإفتراسات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجزى بشأنها تقديرات محاسبية هامة.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف 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 فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة 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 يلي بيان الشركات التابعة التي تم إدراجها بالقوائم المالية المجمعة.

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	إسم الشركة
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
%	%	
٨٢.٦٨	٨٢.٦٨	النساجون الشرقيون - أمريكا
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	النساجون الشرقيون - إنترناشيونال
٥٨.٢٩	٥٨.٢٩	موكيت ماك
٦٩.٢٦	٦٩.٢٦	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٥٧.١٢	٥٧.١٢	نيو ماك
٧١.٤٤	٧١.٤٤	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٥ تجميع الأعمال

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

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

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

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم 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 يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. وتتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

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

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف 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 المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

- يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة الجوهرية بين شركات المجموعة.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

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

ب- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ.

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

ج- ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

تمسك بعض الشركات التابعة حساباتها بعملات أجنبية تختلف عن الجنيه المصري ويتم ترجمة أصول والتزامات هذه الشركات إلى الجنيه المصري وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي المجموع. 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 المجموع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الإعراف 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 المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضي فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي 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	حاسبات 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.

٤-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

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

٥-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للشركة. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو 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 الاصول المالية والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً 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 مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لئلا يند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الاصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

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

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- 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.

٢-٦-٥ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية .
 - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير .
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات
 - الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
 - تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية 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.

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

الأصول المالية المقيمة تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة بالقيمة العادلة من خلال العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر .

الأرباح والخسائر الأصول المالية المقيمة بالتكلفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

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

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

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر 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 المقيمة 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 .

٥-٦-٥ الإلتزامات المالية - التويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر .

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها 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 .

٥-٦-٥ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

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

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 والتدفقات 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 التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر .

٧-٦-٥ مقاصة الأدوات المالية

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

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 المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتتية وذلك في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل عن صافي قيمة الأصول المقتناة القابلة للتحديد للإلتزامات 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 الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الشهرة إذا كانت كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.

٨-٥ المخزون

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

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

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

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

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 والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل

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

- الفتريات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- الفتريات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمتأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون أي 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 بأي 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، مخصوماً منه أي حوافز 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 للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض 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 وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء 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 تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
- عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

١٠-٥ تكلفة الإقتراض

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

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

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

١١-٥ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١٢-٥ أذون الخزائنة

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

١٣-٥ 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 يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم 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.

١٤-٥ الإيراد من العقود مع العملاء

يتم الإعتبار 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 تنشئ حقوقاً والتزامات 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 تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

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

أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

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

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

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

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

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

١٥-٥ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيرادات الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي 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 الإحتياطي القانوني

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

١٧-٥ أسهم الخزينة

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

١٨-٥ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

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

وفقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ 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 الإئتمانية المتوقعة.

ب- الأصول غير المالية

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

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٩-٥ ضريبة الدخل

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

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي 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 علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

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

٢٠-٥ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من صافي ربح العام بعد خصم الإحتياطي القانوني والخسائر المرحلة (إن وجدت) وفيما لا يجاوز إجمالي المرتبات السنوية ويعترف 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 إلي الإرتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزاتمات 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 الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ٣ شهور وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

٢٤-٥ الأرقام المقارنة

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

٦- الأصول الثابتة

الإجمالي	حاسبات آليّة	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات معارض	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضى	
١٩ ٦٤٩ ٥٧٢ ٠١٧	٣٦٦ ٦٤٠ ٧٩٨	١٩٣ ٩١٦ ٩٧٥	١٥٠ ٤٤٨ ٨١٩	١٩٧ ٤١٩ ٩٤٢	٣٩٥ ٣٣٤ ٧١٦	١٣ ٥٤٥ ٩٣٠ ٣٢٨	٣ ٨٣٥ ٩٥٢ ٠٧٧	٩٦٣ ٩٢٨ ٣٦٢	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٩٢١ ٨١٤ ٦٤١	١٦ ٥٨٤ ٣٦٠	١٨ ٧٧٩ ٩٥٢	٥٢ ٨٣٤ ٥٢٤	٣٨ ٤٨٨ ٨٦٧	٣ ٣٧٠ ١٧٣	٣٤٣ ٨٠٥ ٠٢١	١٤٢ ٠٠٦ ٥٨٠	٥ ٩٩٥ ١٦٤	الإضافات
(١٢٤ ٣٢٦ ٢١١)	—	—	—	—	(٥٥٦ ٠٠٠)	(١٢٠ ٦٢٦ ٣٤٤)	(٣ ١٤٣ ٨٦٧)	—	الإستبعادات
٤ ٠٤٨ ٨٧١ ٤٦٤	٧٤ ٦٤٨ ٢٩٠	٣٠ ٦١١ ٥١٤	٤٤٠ ٨٢٠	٣٠ ٧٢٦ ٦٩٨	٨٢ ٣٧٧ ٥٨٣	٢ ٩٣٤ ٥٦٥ ٣٧١	٧٢٩ ٣١٣ ٩٦٨	١٦٦ ١٨٧ ٢٢٠	فروق الترجمة
٢٤ ١٩٥ ٩٨١ ٩١١	٤٥٧ ٨٧٣ ٤٤٨	٢٤٣ ٣٠٨ ٤٤١	٢٠٣ ٧٢٤ ١٦٣	٢٦٦ ٦٣٥ ٥٠٧	٤٨٠ ٥٢٦ ٤٧٢	١٦ ٧٠٣ ٦٧٤ ٣٧٦	٤ ٧٠٤ ١٢٨ ٧٥٨	١ ١٣٦ ١١٠ ٧٤٦	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٣٤ ٣٩٨ ٧٨٥	٣٧ ٩٨٧ ٢٩٢	١٥ ٨٧١ ١٩٨	١٥ ٢٤٦ ٥٤٤	٨ ٧١٤ ٤٦٦	٣ ٣٥٢ ٦٤٧	٤٨ ٨٧٧ ٥٢٢	٤ ٣٤٩ ١٠٦	—	الإضافات
(٣٣١ ٣٧٨ ٨٣٤)	—	(٢٠ ٢٧١)	(٢ ٠٨٥ ٨١٩)	(٤٤٦ ٤٧٢)	(١ ٨٩٠ ٨٤٣)	(٣٠٩ ٠٥٥ ٢١٦)	—	(١٧ ٨٨٠ ٢١٣)	الإستبعادات
١١ ١٢٦ ٠٦٦ ٩٥٣	٢١٠ ٣٤٠ ٧١٤	٨٦ ٤٧١ ٣٤٧	١ ٢٢٣ ٩٦٣	٩١ ١٤٣ ٤٣٠	٢٣٠ ٤٧١ ٧٨٩	٧ ٩٣٨ ٦٣٨ ٧٤٣	٢ ١٠٣ ٠٢٧ ٩٤٧	٤٦٤ ٧٤٩ ٠٢٠	فروق الترجمة
٣٥ ١٢٥ ٠٦٨ ٨١٥	٧٠٦ ٢٠١ ٤٥٤	٣٤٥ ٦٣٠ ٧١٥	٢١٨ ١٠٨ ٨٥١	٣٦٦ ٠٤٦ ٩٣١	٧١٢ ٤٦٠ ٠٦٥	٢٤ ٣٨٢ ١٣٥ ٤٣٥	٦ ٨١١ ٥٠٥ ٨١١	١ ٥٨٢ ٩٧٩ ٥٥٣	التكلفة في ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٤ ٠٦٥ ١٢٨ ٠١٨	٣٣٩ ٧٣٣ ٤١٩	١٥٣ ٣٤٣ ٨٢٥	١١٥ ٧٧٦ ٥٥٣	١٦٥ ٣٥٥ ٨٩٧	٣٤٨ ٣١٣ ٦٢٨	١٠ ٩٤٧ ٤٩٦ ٧٩١	١ ٩٩٥ ١٠٧ ٩٠٥	—	مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٧٨٦ ٣٣٦ ٤٣٧	١٣ ٣٧٧ ٤٩٦	٨ ٨٧٨ ٦١٧	١٨ ٤٥٤ ٦٠٩	١٣ ٣٨٨ ٢٤٨	١٤ ١٢٣ ٩٩١	٥٤٦ ٢٩٣ ٧١٢	١٧١ ٨١٩ ٧٦٤	—	إهلاك العام
(١١٠ ٠٦٠ ٧٠٣)	—	—	—	—	(٥٥٦ ٠٠٠)	(١٠٨ ٦٠٧ ٠٩٢)	(٨٩٧ ٦١١)	—	مجمع اهلاك الاستبعادات
٣ ٠٨٠ ٥٦١ ٥٥٢	٧٢ ٢٢٣ ٨٥٩	٢٥ ٧٩٣ ٧٢٢	٤١٩ ٣٦٠	٢٦ ٤٢٩ ٤٣٣	٧٢ ٢٠٩ ٨١٩	٢ ٤٨٠ ٩٤٠ ١٣٢	٤٠٢ ٥٣٥ ٢٣٧	—	فروق الترجمة
١٧ ٨٢١ ٩٦٥ ٣٠٤	٤٣٥ ٣٤٤ ٧٧٤	١٨٨ ٠١٦ ١٦٤	١٣٤ ٦٥٠ ٥٢٢	٢٠٥ ١٧٣ ٥٦٨	٤٣٤ ٠٩١ ٤٣٨	١٣ ٨٦٦ ١٢٣ ٥٤٣	٢ ٥٦٨ ٥٦٥ ٢٩٥	—	مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٥٥٠ ٩٦٨ ٣٩٥	١١ ١١٦ ٣٠٨	٦ ٩٤٧ ٧٩٦	١٤ ٧١١ ٩٦٣	١٠ ١٨٤ ١٠٩	٩ ٦٥٢ ٢٤٩	٣٦٩ ٩١٤ ٨٨٨	١٢٨ ٤٤١ ٠٨٢	—	إهلاك الفترة
(٢٩٢ ٢١٧ ٥٥٨)	—	(٢٠ ٠٨٧)	(٢ ٠٧٨ ٦١٠)	(٤٤٦ ٤٧٢)	(١ ٨٩٠ ٨٤٣)	(٢٨٧ ٧٨١ ٥٤٦)	—	—	مجمع اهلاك الاستبعادات
٨ ٥٠٣ ٥٥٧ ٦١٤	٢٠٣ ٧٠١ ٨٢٧	٧٤ ٥٦٠ ٠٤٩	١ ٢٢٢ ٣٥٧	٧٧ ٦١٠ ٢٣٤	٢٠٧ ٤١٦ ٦٢٤	٦ ٧٤١ ٣٥٥ ٦٦١	١ ١٩٧ ٧٩٠ ٨٦٢	—	فروق الترجمة
٢٦ ٥٨٤ ٢٧٢ ٧٥٥	٦٤٠ ١٦٢ ٩٠٩	٢٦٩ ٥٠٣ ٩٢٢	١٤٨ ٥٠٦ ٢٣٢	٢٩٢ ٥٢١ ٤٣٩	٦٤٩ ٢٦٩ ٤٦٨	٢٠ ٦٨٩ ٥١٢ ٥٤٦	٣ ٨٩٤ ٧٧٧ ٢٣٩	—	مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٨ ٥٤٠ ٧٩٥ ٠٦٠	٦٦ ٠٣٨ ٥٤٥	٧٦ ١٢٦ ٧٩٣	٦٩ ٦٠٢ ٦١٩	٧٣ ٥٢٥ ٤٩٢	٦٣ ١٩٠ ٥٩٧	٣ ٦٩٢ ٦٢٢ ٨٨٩	٢ ٩١٦ ٧٠٨ ٥٧٢	١ ٥٨٢ ٩٧٩ ٥٥٣	صافي التكلفة في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٦ ٣٧٤ ٠١٦ ٦٠٧	٣٢ ٥٢٨ ٦٧٤	٥٥ ٢٩٢ ٢٧٧	٦٩ ٠٧٣ ٦٤١	٦١ ٤٦١ ٩٣٩	٤٦ ٤٣٥ ٠٣٤	٢ ٨٣٧ ٥٥٠ ٨٣٣	٢ ١٣٥ ٥٦٣ ٤٦٣	١ ١٣٦ ١١٠ ٧٤٦	صافي التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
١٧٠ ١٧٢ ٤٧٥	٣١٤ ٢١٤ ٦٠٠	مبانى وإنشاءات تحت التنفيذ
٣٨ ٩٥٠ ٣٥٨	١٣٤ ١٦٣ ٤٤٤	آلات ومعدات تحت التركيب
٣ ٨٤٩ ٨٤٨	٣ ٨٦٩ ٨٤٨	تطوير الحاسب الآلى
٥٦ ٣٦٥ ١٢٩	٥٥ ٤٩٨ ٢٦٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٦٩ ٣٣٧ ٨١٠	٥٠٧ ٧٤٦ ١٥٦	

٨- أصول حق إنتفاع

الإجمالي	إيجار النساجون الشرقيون - أمريكا	إيجار معارض	
٨٤٦ ٢٢٨ ١٣٢	٢٤٧ ٢٧٥ ٥٠٢	٥٩٨ ٩٥٢ ٦٣٠	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
١٥٠ ٨٦٦ ٥٣١	٤٧ ٣٩٤ ٠٨٤	١٠٣ ٤٧٢ ٤٤٧	إضافات خلال الفترة
(٢٤ ٠٢٠ ٧٩٢)	--	(٢٤ ٠٢٠ ٧٩٢)	إستبعادات خلال الفترة
١٣٦ ٩١٣ ٤٣٦	١٣٦ ٩١٣ ٤٣٦	--	فروق الترجمة
١ ١٠٩ ٩٨٧ ٣٠٧	٤٣١ ٥٨٣ ٠٢٢	٦٧٨ ٤٠٤ ٢٨٥	التكلفة في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٣٩١ ١٥٦ ٧٢٣	٢٠١ ٠٥٢ ٣٣١	١٩٠ ١٠٤ ٣٩٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٦٤ ٣٦٣ ٣١٧	١٥ ٧١٠ ٨٠٧	٤٨ ٦٥٢ ٥١٠	إهلاك الفترة
(١٩ ٧٩٤ ٣٠٦)	--	(١٩ ٧٩٤ ٣٠٦)	مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة
١١١ ٣٢٠ ٢٢٨	١١١ ٣٢٠ ٢٢٨	--	فروق الترجمة
٥٤٧ ٠٤٥ ٩٦٢	٣٢٨ ٠٨٣ ٣٦٦	٢١٨ ٩٦٢ ٥٩٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٥٦٢ ٩٤١ ٣٤٥	١٠٣ ٤٩٩ ٦٥٦	٤٥٩ ٤٤١ ٦٨٩	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٦/٣٠
٤٥٥ ٠٧١ ٤٠٩	٤٦ ٢٢٣ ١٧١	٤٠٨ ٨٤٨ ٢٣٨	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٦١٢ ١٧٤ ٥٨٥	٩٥١ ١٢٨ ٢٠١	الشركة المصرية لإنتاج البروبلين والبولى بروبيلين - EPP*
٣٣ ٢٠٣ ٨٥٦	٣٣ ٢٠٣ ٨٥٦	البنك الأهلي الكويتي - مصر
٢ ٤٢٢ ٨٠٠	٢ ٤٢٢ ٨٠٠	شركة الشرقيون للمشروعات الصناعية (ش م م)
١ ٣٠٠ ٣٥٤	٢ ٢٥٢ ٥٣٠	Prudential company - U.S. A
٣ ٧٥٠	٣ ٧٥٠	كامبريدج ويفرز (تحت التصفية)
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	١	العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)
١	--	الغزل الحديث (تحت التصفية)**
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
٦٤٩ ١٠٥ ٣٤٩	٩٨٩ ٠١١ ١٤٠	

*بناءً على قرار مجلس إدارة شركة النساجون الشرقيون انترناشيونال - شركة تابعة - بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ فقد تم الموافقة على بيع الأسهم التي تمتلكها شركة النساجون الشرقيون انترناشيونال فى الشركة المصرية لإنتاج البروبيلين والبولى بروبيلين.

** بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ تم تصفية الشركة تصفية نهائية ومحو قيدها من السجل التجارى.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - مخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٢ ٩١١ ٥٣١ ٣٢٠	٤ ٣٧٥ ٧٢٣ ٤٨٦	خامات
٥٨٩ ٣١٦ ٠٣٥	٨٨٤ ٦٣٨ ٢١٠	قطع غيار ومواد ومهمات
١٨٤ ٦٩٨ ٩٠٢	٤٠٧ ٥٩٦ ١٧٤	إنتاج غير تام
٣ ١٨٢ ٤٧٤ ٦٧٨	٤ ٠٠١ ٠٣٤ ٠٠١	إنتاج تام
٨٢ ١١٠ ٨٥٦	٣٣٠ ٠٥٤ ٣٨٣	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٦ ٩٥٠ ١٣١ ٧٩١	٩ ٩٩٩ ٠٤٦ ٢٥٤	
(٢٢ ٦٩١ ٢٠٦)	(٢٦ ٩٩٧ ٣٨٣)	يخصم: قيمة الانخفاض في المخزون
٦ ٩٢٧ ٤٤٠ ٥٨٥	٩ ٩٧٢ ٠٤٨ ٨٧١	

١١ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٢ ٧٦٠ ٣٥٣ ٤٦٥	٣ ٩٨٤ ٥٣٠ ٢٩٨	عملاء
٧٥٠ ٧٧٢ ٧٣١	١ ٠٠١ ٨٩٢ ٨٧٣	أوراق قبض
٣ ٥١١ ١٢٦ ١٩٦	٤ ٩٨٦ ٤٢٣ ١٧١	
(٣٤٨ ٥٥٦ ١٤٣)	(٥٠٨ ٤٤٠ ٢٠٧)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٦)
٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣	٤ ٤٧٧ ٩٨٢ ٩٦٤	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٧ ٨٥٣ ٠٩٥ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوي علاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٥١ ٦٤٣ ٦٣٨	١١٥ ٦٩٤ ٢٠٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٩٠ ٣٠٦ ٥١٨	٥٤٧ ٣٨٢ ٥٨٣	مصلحة الضرائب - حسابات مدينة
٦٠ ٨٥٨ ٦٠٧	٧٤ ١١٩ ٢٧١	تأمينات لدى الغير
١٠ ٠٦٤ ٤٧١	١٠ ٢٦٢ ٨٠٨	إيرادات مستحقة
١٢ ٣٢٢ ٦٥٧	٣٣ ٧١٥ ٠٤٨	غطاءات خطابات ضمان
١١ ٥٣٤ ٧٦٨	٢٩ ٥٦٠ ٣٥٢	سلف وعهد عاملين
٥٩ ٣٩٥ ٧٢٧	٣٧٣ ٨٧٥ ٩٥٢	موردين دفعات مقدمة
٢٥ ٤١٣ ٦٣٧	٨٥ ٨٤٥ ٣١٣	حسابات مدينة أخرى
٧٢١ ٥٤٠ ٠٢٣	١ ٢٧٠ ٤٥٥ ٥٣٠	
(٦ ٨٨٦ ٧٧٤)	(٤ ٨٢٦ ٢٤٩)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٦)
٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩	١ ٢٤٩ ٥٣٣ ٠١٧	

١٣ - أدون خزانة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٤٩٠ ٤٥٠ ٠٠٠	٤١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٧٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٢٤٥ ٤٥٠ ٠٠٠	٢ ٤٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	
(١١٨ ١٧٠ ٠٢٦)	(٢١٦ ٧٠٠ ٦٧٩)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
٢ ١٢٧ ٢٧٩ ٩٧٤	٢ ٢١٥ ٢٩٩ ٣٢١	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٦٤٣ ٩٤٨ ٠٠٢	٣٩٩ ٨٠٧ ٢٠٠	سندات خزانة - يورو بوند
(٩ ٢٦٨ ٨٠١)	(٢٢ ٤١٤ ٣٦٠)	يخصم: خصم الإصدار
٦٣٤ ٦٧٩ ٢٠١	٣٧٧ ٣٩٢ ٨٤٠	
(٥ ٨٨٧ ٨٩٥)	(٤١٨ ٧٥٩)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٦)
٦٢٨ ٧٩١ ٣٠٦	٣٧٦ ٩٧٤ ٠٨١	

١٥- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٤٩٩ ٩٠٦ ٧٣٥	٩٢٩ ٥٤٢ ١٥١	بنوك - ودائع لأجل
١ ٢٩٧ ٢٩٠ ٥٦٩	١ ٨٦٠ ٣٧٢ ٩٩٩	بنوك - حسابات جارية
٤ ٥٦٦ ٥٦٧	٨ ١٦١ ٢٤٦	نقدية بالصندوق
١ ٨٠١ ٧٦٣ ٨٧١	٢ ٧٩٨ ٠٧٦ ٣٩٦	
(٢ ٠٣٨ ٢٥٥)	(٦٣٩ ٩٩٣)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٦)
١ ٧٩٩ ٧٢٥ ٦١٦	٢ ٧٩٧ ٤٣٦ ٤٠٣	
		النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية
١ ٨٠١ ٧٦٣ ٨٧١	٢ ٧٩٨ ٠٧٦ ٣٩٦	النقدية بالبنوك والصندوق قبل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٣٧ ٥٧٤)	(٣٧ ٥٧٤)	ودائع لأجل مجمدة كضمان لجانب من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للمجموعة
١ ٨٠١ ٧٢٦ ٢٩٧	٢ ٧٩٨ ٠٣٨ ٨٢٢	النقدية وما في حكمها
		يضاف:
٤٧١ ٦٣٨ ٩٤٠	٤٠٦ ٩٢٦ ٠٨١	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧	٣ ٢٠٤ ٩٦٤ ٩٠٣	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٦- مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

النقدية وما في حكمها	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
٣٦٣ ٣٦٩ ٠٦٧	٥ ٨٨٧ ٨٩٥	٦ ٨٨٦ ٧٧٤	٣٤٨ ٥٥٦ ١٤٣	٢٠٢٤/١/١
٨ ٩١٩ ٦٢٩	(٧ ٣١٥ ١٤١)	(٣ ٤١٠ ٧٨٦)	٢١ ٣٤٢ ٠٢٣	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
١٤٢ ٠٣٦ ٥١٢	١ ٨٤٦ ٠٠٥	١ ٣٥٠ ٢٦١	١٣٨ ٥٤٢ ٠٤١	فروق ترجمة
٥١٤ ٣٢٥ ٢٠٨	٤١٨ ٧٥٩	٤ ٨٢٦ ٢٤٩	٥٠٨ ٤٤٠ ٢٠٧	رصيد المخصص في ٢٠٢٤/٦/٣٠

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- رأس المال

١-١٧ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري).
٢-١٧ حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ جنيه مصري (ستمائة خمسة وستون مليون ومائة وسبعة الف ومائتان ثمانية وستون جنيه مصري) موزعة على ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ سهم قيمة السهم واحد جنيه.
٣-١٧ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٨- احتياطات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
١ ٢٦٧ ٢٥٦ ٢٠٣	١ ٣٦٣ ٩٤٧ ٢٩٢	إحتياطي قانوني
٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	إحتياطي عام
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	إحتياطي خاص
٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	إحتياطي إعادة تقييم أصول
١٧٢ ٠٧٩ ٣٥٩	٢٤٦ ٥٢٨ ٩٠٥	إحتياطي رأسمالي
١٥٥ ٠٦١ ٤٧٦	٢٣١ ٧٦٦ ٨٥٠	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
<u>١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١</u>	<u>٢ ٠٤٢ ٤٧٢ ٨٧٠</u>	

١٩- الحقوق غير المسيطرة

نصيب الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل	نصيب الحقوق الإجمالي في	نصيب الحقوق الإجمالي في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
٣٣١ ٠١٥	٢١٧ ٣٢١	٤١٣ ٠٥٥	٥٤٨ ٣٣٦	شركة النساجون الشرقيون إنترناشيونال
٤١٠ ٠٠٣ ٩١٤	٢٠٥ ٧٩٦ ٤٦٥	٤٤٢ ٢٢٩ ١٨٧	٦١٥ ٨٠٠ ٣٧٩	شركة موكيت ماك
١٨٣ ١٥٠ ٢٨٠	٩٦ ٠٨٦ ١٢٠	٢٢١ ١٩٦ ٩٠٦	٢٧٩ ٢٣٦ ٤٠٠	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٤٣٥١ ٧٣٠	٥ ٠٩٨ ٤٧٢	٧ ٠٠٣ ٤٥٧	٩ ٤٥٠ ٢٠٢	شركة نيو ماك
٤٦٨ ٤١٤ ١٥٣	٣٠٢ ٢٠٤ ٥٠٧	٤٧٩ ٧٣٤ ٨٧١	٧٧٠ ٦١٨ ٦٦٠	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات
٢١٠ ٩١٨ ٠٨٧	٥١ ٦٣٣ ١٩٦	٢١٠ ٩٥٥ ٨٠٧	٢٦٢ ٥٥١ ٢٨٣	شركة النساجون الشرقيون - أمريكا
<u>١ ٢٧٧ ١٦٩ ١٧٩</u>	<u>٦٦١ ٠٣٦ ٠٨١</u>	<u>١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣</u>	<u>١ ٩٣٨ ٢٠٥ ٢٦٠</u>	

٢٠ - قروض طويلة الأجل

شروط السداد	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١		الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠		رصيد القرض في ٢٠٢٤/٦/٣٠	أصل قيمة القرض بالعملة الأصلية	عملة القرض	البنك
	أقساط تستحق السداد بعد أكثر من عام	أقساط تستحق السداد خلال عام	أقساط تستحق السداد بعد أكثر من عام	أقساط تستحق السداد خلال عام				
يسدد أصل قيمة القرض على ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب.	٦١ ٩١٧ ٢٠٠	٨٢ ٥٥٦ ٢٧٧	٣٢ ٠٦٦ ٦٣٥	١٢٨ ٢٦٦ ٦٨٣	١٦٠ ٣٣٣ ٣١٨	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	بنك الإمارات دبي
يسدد أصل قيمة القرض على ٨ قسط نصف سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه ٦ شهر من تاريخ أول سحب.	—	—	٢١ ١٥٨ ٣٢٤	—	٢١ ١٥٨ ٣٢٤	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	يورو	بنك قطر الوطني الأهلي
يسدد أصل القرض على عدد ٩ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٢/٢/١٧ وتنتهي في ٢٠٢٦/٢/١٧ وتحسب وتسدد الفوائد والعمولات في مواعيد إستحقاقها.	٢٩ ٨٨٥ ٩٤٦	١٩ ٩٢٣ ٩٦٤	٣٠ ٠٢١ ٧١١	٣٠ ٠٢١ ٧١١	٦٠ ٠٤٣ ٤٢٢	١ ٨٠٠ ٠٠٠	يورو	بنك إسكندرية
يسدد أصل القرض على عدد ٩ أقساط نصف سنوية متساوية على أن يستحق القسط الأول بمجرد انتهاء فترة السماح وتحسب وتسدد الفوائد والعمولات في مواعيد إستحقاقها.	٧١ ٢٠١ ٣٧٥	٢٨ ٤٨٠ ٥٥٠	٨٥ ٨٢٩ ٨٨١	٤٢ ٩١٤ ٩٦٥	١٢٨ ٧٤٤ ٨٤٦	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	يورو	بنك إسكندرية
يسدد أصل القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب.	٤٩ ٨٩٦ ١٩٦	٦٦ ٥٢٨ ٢٦٠	٢٥ ٨٤١ ٠١٩	١٠٣ ٣٦٤ ١٦٧	١٢٩ ٢٠٥ ١٨٦	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار	بنك الإمارات دبي الوطني
يسدد أصل القرض على عدد ٨ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣٠ وتحسب وتسدد الفوائد والعمولات في مواعيد إستحقاقها.	٣٣ ١٤٦ ٩٣٧	٤٢ ٧١٥ ١٢٥	١٧ ٧٦٤ ٤٢٩	٦٤ ٣٦٣ ٨٧٥	٨٢ ١٢٨ ٣٠٤	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يورو	التجاري وفا
	<u>٢٤٦ ٠٤٧ ٦٥٤</u>	<u>٢٤٠ ٢٠٤ ١٧٦</u>	<u>٢١٢ ٦٨١ ٩٩٩</u>	<u>٣٦٨ ٩٣١ ٤٠١</u>	<u>٥٨١ ٦١٣ ٤٠٠</u>			

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	
٢٠٢٤/٦/٣٠	أكثر من عام	خلال عام	
١٠٥ ٠٧٠ ٥٠٦	٧٧ ٨٠٨ ٨٢١	٢٧ ٢٦١ ٦٨٥	ايجار النساجون الشرقيون - أمريكا
٥٢٦ ٣٥٠ ١٠٦	٤١٥ ٤٣٣ ٢٠٧	١١٠ ٩١٦ ٨٩٩	ايجار معارض
٦٣١ ٤٢٠ ٦١٢	٤٩٣ ٢٤٢ ٠٢٨	١٣٨ ١٧٨ ٥٨٤	

٢٢- التزامات ضريبية مؤجلة

- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/٦/٣٠		
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول	
(١٨٦ ٣٨٦ ٤٩٨)	--	(١٧٩ ٧٢٣ ٨٢٦)		الأصول الثابتة
--	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	--	١٢٤ ٥٩٤ ٣٤٤	فروق ضرائب مؤقتة - شركة النساجون الشرقيون "الولايات المتحدة الأمريكية"
(٤٣ ١٦١ ٥٩٤)	--	(٦٥ ٢١٥ ٠٢٨)	--	فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٤٤ ٩٣٨ ٨٥٤)	١٢٤ ٥٩٤ ٣٤٤	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصل (التزام)
(١٤٩ ٣٥٥ ٤٤٢)	--	(١٢٠ ٣٤٤ ٥١٠)	--	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

وفيما يلي بيان بحركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/٦/٣٠		
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول	
(١٨٧ ١٤٣ ٨١٨)	٣١ ٥٤٢ ١١٠	(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	الرصيد أول المدة
(٤٣ ١٦١ ٥٩٤)	--	--	--	فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٥٧ ٣٢٠	٤٠ ٠٦٦ ٠٧٧	٦ ٦٦٢ ٦٧٢	--	المحمل على قائمة الدخل
--	٨ ٥٨٤ ٤٦٣	(٢٢ ٠٥٣ ٤٣٤)	٤٤ ٤٠١ ٦٩٤	فروق الترجمة
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٤٤ ٩٣٨ ٨٥٤)	١٢٤ ٥٩٤ ٣٤٤	الرصيد آخر المدة

٢٣- مخصصات

الرصيد في	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٤/٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٤/١/١	مخصص مطالبات
٢٩٤ ٨٥٩ ١٢٢	(٢ ٧٩٨ ٤١١)	٢٢٥ ٥١٦ ٢٥٧	
٢٩٤ ٨٥٩ ١٢٢	(٢ ٧٩٨ ٤١١)	٢٢٥ ٥١٦ ٢٥٧	

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

٢٤ - بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ١٥٥ ٩٠٦ ١٣٤ ٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للتحويل.

٢٥ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
١ ٥٨٥ ٠٦٢ ٩٤٨	٢ ٢٤٥ ٨٤٥ ٢٠٣
٥٧٦ ٥٥٣ ٧١٥	٧٦٤ ٣٠٥ ١٢٥
<u>٢ ١٦١ ٦١٦ ٦٦٣</u>	<u>٣ ٠١٠ ١٥٠ ٣٢٨</u>

موردون

أوراق دفع

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٨٧٩ ٤٥٠ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٦ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
٢٧٤ ٥٣٨ ٠٧٩	٣٩٦ ٩٨٠ ٥٧٢
٢٨ ٩٦٤ ٥٢٨	٣٤ ٣١٨ ٤٥٧
٢٥ ٦٧٩ ٣١١	٣١ ٥٥٥ ٢٤٠
٣٤٠ ٤١٩ ٦٠٠	٤٧١ ١٨٧ ٢٣٥
٧٥٩ ٥١٤	٢ ٣٠٨ ٠٩٠
٨ ٦١٣ ٨٩٦	٦ ٥٦٩ ١١٠
٢٤٦ ٧٢١ ٨٣٤	٢٨٥ ٠٦٨ ٣٢١
٤٨ ٩٥٤ ٨٣٣	٥١ ٠١٢ ١٠٥
<u>٩٧٤ ٦٥١ ٥٩٥</u>	<u>١ ٢٧٨ ٩٩٩ ١٣٠</u>

مصروفات مستحقة

مصلحة الضرائب

هيئة التأمينات الاجتماعية

عملاء أرصدة دائنة

دائنو شراء أصول ثابتة

أرصدة دائنة أطراف ذات علاقة

تأمينات للغير

حسابات دائنة أخرى

٢٧ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠
١٩٤ ٧١١ ٤٥٠	٢٥٥ ٦١١ ١٦٩
١٦ ٣٩٥ ٠٠١	١٩ ٢٦٣ ٦٠٩
<u>٢١١ ١٠٦ ٤٥١</u>	<u>٢٧٤ ٨٧٤ ٧٧٨</u>

فوائد بنكية

فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي

٢٨ - نصيب السهم الأساسى فى أرباح القوائم المالية المستقلة

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

٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠
٦١٨ ٣٤٨ ٧٩٥	١ ٧٣٢ ٨٩٥ ٧٦٢
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
<u>٠,٩٣</u>	<u>٢,٦١</u>

صافى ربح الفترة

متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة

نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٣٩٢ ٨٢٤ ١٣٦ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية في ذلك التاريخ مبلغ ٨٤٠ ٣٨٠ ١٠٤١ جنيه مصري.

٣٠- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥٥٦ ٢٣٠ ٧٠ جنيه مصري وتتمثل في قيمة التوسعات الخاصة بالمعارض الجديدة وإستكمال بعض الإنشاءات والمرافق.

٣١- الموقف الضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة

٣١-١ شركة النجاجون الشرقيون للسجاد

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
 - تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي 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 ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣١-٢ شركة النجاجون الشرقيون انترناشيونال

الضريبة علي أرباح شركات الأموال

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

الضريبة علي المرتبات والأجور

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣١ 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 الدمغة

- 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 خضوع الشركة كلياً للضريبة العقارية.

٤-٣١ شركة موكيت 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 الدمغة

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

ضريبة الخصم والاضافة

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

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١-٥ الشركة المصرية للألياف (إفكو)

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الربط والتسوية عن السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٢٠١٥.
- تم الفحص عن أعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و جاري 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 الدمغة

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

الضريبة العقارية

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

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مدى تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسي في العملاء والمدينون بكافة أنواعهم. وتقوم إدارة الشركة بوضع سياسة إئتمانية يتم بموجبها تحليل القدرة الإئتمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد والواردة بشروط التعاقد مع العملاء. وتتم مراجعة هذه الحدود بصفة دورية. ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:-

إيضاح		رقم	عملاء وأوراق قبض
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	(١١)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣	٤ ٤٧٧ ٩٨٢ ٩٦٤	(١٢)	
٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩	١ ٢٤٩ ٥٣٣ ٠١٧		
٣ ٨٧٧ ٢٢٣ ٣٠٢	٥ ٧٢٧ ٥١٥ ٩٨١		

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها المالية عند إستحقاقها وسياسة الشركة في إدارة السيولة هي التأكد من توافر سيولة كافية بصورة دائمة للوفاء بالالتزامات عند إستحقاقها بأكبر قدر ممكن وذلك في ظل الظروف العادية والغير عادية ودون تكبد خسائر غير مقبولة أو مخاطرة بسمعة الشركة. وتتأكد الشركة من حيازتها لقدرة كافية من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية. إضافة إلى ذلك تقوم الشركة بالحفاظ على التسهيل الإئتماني الممنوح لها من البنوك.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات المجموعة أو تكلفتها بإحتفاظها 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 والالتزامات المالية المقيمة 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 وللمحد 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 الإستمرار 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 وللمحافظة 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.

٣٣- أحداث هامة

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، ٢٨,٢٥ %، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق والذي ترتب عليه زيادة جوهرية في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.