

شركة النساجون الشرقيون للسجاد
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا 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. ويقف 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)

BT بيكر تلي محمد هلال و وحيده عبدالغفار



٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٦ ٣٧٤ ٠١٦ ٦٠٧	٨ ٤٤٩ ١٤٦ ٤٠٣	(٦)	الأصول الثابتة
٢٦٩ ٣٣٧ ٨١٠	٤٥٤ ٥٢٥ ٦٤٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٥ ٠٧١ ٤٠٩	٥٥٣ ٨٥١ ٢٠٦	(٨)	أصول حق إنتفاع
٦٤٩ ١٠٥ ٣٤٩	٩٩٤ ٢٠٢ ٢٠٢	(٩)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٧ ٧٤٧ ٥٣١ ١٧٥</u>	<u>١٠ ٤٥١ ٧٢٥ ٤٥٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٩٢٧ ٤٤٠ ٥٨٥	١٠ ٧٨٨ ٩٢٣ ٠٥٩	(١٠)	مخزون
٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣	٤ ٤٧٢ ٠٣٦ ٥٠٠	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩	١ ٠٩٥ ٥١٩ ٦٣٧	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢ ١٢٧ ٢٧٩ ٩٧٤	٢ ٦٠٢ ٥٥٢ ٦٦٥	(١٣)	أذون خزائنة
--	٩ ٥٧٩ ٦٢٢	(١٤)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٢٨ ٧٩١ ٣٠٦	٣٨٠ ٠٦٩ ٦٤٣	(١٥)	أصول مالية بالكلفة المستهلكة
١ ٧٩٩ ٧٢٥ ٦١٦	٣ ٠٦٨ ٦٥٣ ٧٢٨	(١٦)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
<u>١٥ ٣٦٠ ٤٦٠ ٧٨٣</u>	<u>٢٢ ٤١٧ ٣٣٤ ٨٥٤</u>		
--	٢٦ ٥٢٠ ٢٦٣	(١٧)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
<u>١٥ ٣٦٠ ٤٦٠ ٧٨٣</u>	<u>٢٢ ٤٤٣ ٨٥٥ ١١٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢٣ ١٠٧ ٩٩١ ٩٥٨</u>	<u>٣٢ ٨٩٥ ٥٨٠ ٥٧٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٢ ٠٤٣ ٦٤٢ ٩٥١	(٢٠)	إحتياطيات
٧٠٤ ٨٤١ ١٠٤	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧		أرباح مرحلة
١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	١ ٨٦٢ ٩٣٢ ٨٥٠		صافي ربح الفترة / العام
٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١٢ ١٥٤ ١٠١ ٢٦٩		فروق ترجمة القوائم المالية
<u>١٢ ٨٠٩ ٣٥٦ ٧٤٨</u>	<u>١٧ ٨٩٦ ٨١٧ ٧١٥</u>		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	٢ ٠٣٠ ٧٧٧ ٩٥٩	(٢١)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٣١</u>	<u>١٩ ٩٢٧ ٥٩٥ ٦٧٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٤٦ ٠٤٧ ٦٥٤	١٦٧ ٥١٩ ٨٤٠	(٢٢)	قروض طويلة الأجل
٣٩٨ ٩٢٧ ١٠٣	٤٨٧ ٨٠٨ ٩٢٧	(٢٣)	التزامات عقود تأجير
١٤٩ ٣٥٥ ٤٤٢	١١٨ ٨٤١ ٠٢٧	(٢٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٧٩٤ ٣٣٠ ١٩٩</u>	<u>٧٧٤ ١٦٩ ٧٩٤</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٢٥ ٥١٦ ٢٥٧	٢٩٤ ٤٦٢ ٨٧٥	(٢٥)	مخصصات
٤ ١٩٠ ٧٤٢ ١٦٠	٦ ٢٤٥ ٦٤٢ ٢٠٦	(٢٦)	بنوك - حسابات دائنة
١١٤ ٥٦٨ ٥٤٤	١٤٠ ٤٠٦ ٩٦٣	(٢٣)	المستحق خلال عام من التلزامات عقود تأجير
٢٤٠ ٢٠٤ ١٧٦	٣٨٣ ٣٤٠ ٩٥٨	(٢٢)	أقساط الإلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢ ١٦١ ٦١٦ ٦٦٣	٣ ٠٦٩ ٩٥٥ ٣٢٨	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
٥٦ ٨١٦ ٠٤٦	١٦٨ ٨٢٩ ٠١٢		دائنو التوزيعات
٩٧٤ ٦٥١ ٥٩٥	١ ٥٥٣ ٠٥٩ ٤١٠	(٢٨)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٧٨ ٦٥٦ ٢٨٧	٣٣٨ ١١٨ ٣٥٥		إلتزامات ضرائب الدخل
<u>٨ ١٤٢ ٧٧١ ٧٢٨</u>	<u>١٢ ١٩٣ ٨١٥ ١٠٧</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٨ ٩٣٧ ١٠١ ٩٢٧</u>	<u>١٢ ٩٦٧ ٩٨٤ ٩٠١</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٢٣ ١٠٧ ٩٩١ ٩٥٨</u>	<u>٣٢ ٨٩٥ ٥٨٠ ٥٧٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي
حازم شوقي الزفراف

رئيس مجلس الإدارة
ياسمين محمد فريد خميس

رئيس القطاع المالي للمجموعة
هانى عافية

رئيس القطاع المالي
شحته فاروق أمام

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
٤ ٤٧٤ ٩١٩ ٢٤٣	٦ ٤٢٢ ٣٠١ ٩٧٨	١٢ ٨٧٣ ٧١٥ ٧٩٨	١٧ ٢٠١ ٨٢٩ ٦٣٦	صافي المبيعات
				يخصم:
٢ ٨٠٨ ٦٣١ ٣٣٥	٥ ٥١٧ ٩٦٨ ٥٥١	١١ ٠٥١ ٩١٨ ٣١٦	١٤ ٦٣١ ٩٢٢ ٩١٥	تكلفة المبيعات
<u>٦٦٦ ٢٨٧ ٩٠٨</u>	<u>٩٠٤ ٣٣٣ ٤٢٧</u>	<u>١ ٨٢١ ٧٩٧ ٤٨٢</u>	<u>٢ ٥٦٩ ٩٠٦ ٧٢١</u>	مجمل الربح
				يضاف / (يخصم):
١٢٦ ٣٤٥	٢٦ ١٢٩ ٧٤٨	٢٣٩ ٨٦٥	١٧١ ٣٨٤ ٨٥٠	إيرادات إستثمارات مالية
٣ ٢٧٥ ٦٦٦	٤ ٥٠٢ ٨٣٣	١٥ ٣٣٢ ٣٠٠	٢٦ ٨٤٢ ٢٧٤	أرباح رأسمالية
٢ ٥٢٠ ٨٠٦	--	٢٥١ ٠٠١ ٢٧٦	--	رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	--	٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٢٢ ٦٢٨ ٩٩٢	٢١ ٨٦٦ ٥٢٧	٣٢٩ ٥٥١ ٥٤٩	٥٥٠ ٠٢٤ ٥١٠	إيرادات أخرى
٤٣ ٤٥٢ ٥٠٨	١٤٣ ٢١١ ٣١٩	١٤٨ ٩٩٥ ٤٧٩	٤١٦ ٤٨٣ ٨٥٤	عوائد أدون خزانة
--	٩ ٧٠١ ٤٢٦	--	٤١ ٥٧٠ ٩٩١	عوائد اصول ماليه بالتكلفه المستهلكه
٣٤ ٦٩٥ ٤٣٢	٧٢ ٧٣٧ ٢٩٣	٧٣ ١٥٨ ٠١٦	١٥٤ ٩٣٩ ٢٥٤	فوائد دانته
(٥٢ ١٣٣ ٠٥٢)	(٦٢ ٤٢٥ ٤٨٦)	(١٤٤ ٩٩٦ ١٣٦)	(١٨٩ ٨١٣ ٦٦٧)	مصروفات التوزيع
١٣٦ ٥٥٥ ٧٨٣	(١٦٣ ٣٠٤ ١٥٩)	(٣٨٧ ٠٣٣ ١٠٧)	(٤٦٦ ٢٩٣ ٠٠٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٧ ٦٩١ ٩٤١)	٢٢ ٧٨٧ ١١٠	(٧٣ ٩٩٣ ٠٢٩)	١٣ ٨٦٧ ٤٨١	(١٨) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٢ ١١٩ ٣١٢)	(٨ ٩١٥ ٦٦٤)	(٤٤ ١٤٨ ٦٩٩)	(٥٥ ٢١٣ ٢١٠)	(٢٥) مخصصات مكونة وإضمحلال
١١٩ ٤٧٥ ١٣٧	(١٣٩ ٨٤٨ ٩٠٩)	(٣٣٠ ٥٨١ ٥٨٨)	(٤١٤ ٧٢٣ ٦٨٧)	(٢٩) مصروفات تمويلية
١٧ ٢٦٣ ٠٨٩	(٥٨ ٢٥٥ ٦١٥)	(١٥١ ٣٠٦ ٩٨٨)	(٢٤٩ ٦٤٠ ٥٩٢)	فروق تقييم عملات أجنبية
<u>٧١٢ ٢٧٥ ٥٢١</u>	<u>٧٧٢ ٥١٩ ٨٥٠</u>	<u>١ ٥٤٢ ٧٧٨ ٠٤٠</u>	<u>٢ ٥٦٩ ٣٣٥ ٧٧١</u>	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
				(يخصم) / يضاف :
(٦٥ ٣٤٧ ٢١٨)	(٧٢ ٧٥٠ ١٧٣)	(١٦٦ ١١٢ ١٥٦)	(٤٠٤ ٠٣٦ ٨٨٠)	ضريبة الدخل الحالية
٢ ١٠٩ ٨٧٨	١ ١٦٣ ٩٤٢	٥ ٧٧٠ ٦٤٦	٧ ٨٢٦ ٦١٤	الضريبة المؤجلة
<u>(٦٣ ٢٣٧ ٣٤٠)</u>	<u>(٧١ ٥٨٦ ٢٣١)</u>	<u>(١٦٠ ٣٤١ ٥١٠)</u>	<u>(٣٩٦ ٢١٠ ٢٦٦)</u>	ضريبة الدخل عن الفترة
<u>٦٤٩ ٠٣٨ ١٨١</u>	<u>٧٠٠ ٩٣٣ ٦١٩</u>	<u>١ ٣٨٢ ٤٣٦ ٥٣٠</u>	<u>٢ ١٧٣ ١٢٥ ٥٠٥</u>	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
				الربح الخاص بكل من:
٥٩٦ ٠٦٩ ٥٧٠	٦١٤ ٧٥١ ٢٧٦	١ ٢٩٦ ٥١٥ ٠٨٧	١ ٨٦٢ ٩٣٢ ٨٥٠	مالكي الشركة الأم
٥٢ ٩٦٨ ٦١١	٨٦ ١٨٢ ٣٤٣	٨٥ ٩٢١ ٤٤٣	٣١٠ ١٩٢ ٦٥٥	الحقوق غير المسيطرة
<u>٦٤٩ ٠٣٨ ١٨١</u>	<u>٧٠٠ ٩٣٣ ٦١٩</u>	<u>١ ٣٨٢ ٤٣٦ ٥٣٠</u>	<u>٢ ١٧٣ ١٢٥ ٥٠٥</u>	
<u>٠,١٠</u>	<u>٠,٢٥</u>	<u>١,٥٧</u>	<u>٢,٨٥</u>	(٣٠) نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة
ياسمين محمد فريد خميس

حازم شوقي الزفزاف

رئيس القطاع المالي للمجموعة
هانء عافية

رئيس القطاع المالي
شحتة فاروق أمام

شركة النساجون الشرييون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعفة عن الففرة المالية المنتهية فى ٣٠ سبفمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	
٦٤٩ ٠٣٨ ١٨١	٧٠٠ ٩٣٣ ٦١٩	١ ٣٨٢ ٤٣٦ ٥٣٠	٢ ١٧٣ ١٢٥ ٥٠٥	صافى أرباح الففرة
--	١ ١٧٠ ٠٨١	(١١٨ ٦٦٢ ٨٦٩)	٧٧ ٩٨٣ ٦٥٦	الدخل الشامل الأفر
١٩٣ ٢٣٥ ٧٩٨	٦١ ٧٢٠ ٥٢٧	٢ ٠٥٥ ٢٧٥ ٦٣٧	٤ ٦٩٢ ٨٣١ ٢٧٧	الففر فى الففمة العادلة للإسفمارات المالية بالففمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	--	(٥٠ ٣٩٠ ٩٥٤)	--	فروق فرفمة فعملفات أجنبية
١٩٣ ٢٣٥ ٧٩٨	٦٢ ٨٩٠ ٦٠٨	١ ٨٨٦ ٢٢١ ٨١٤	٤ ٧٧٠ ٨١٤ ٩٣٣	الضرفبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل
٨٤٢ ٢٧٣ ٩٧٩	٧٦٣ ٨٢٤ ٢٢٧	٣ ٢٦٨ ٦٥٨ ٣٤٤	٦ ٩٤٣ ٩٤٠ ٤٣٨	إجمالى الدخل الشامل الأفر بعد خصم الضرفبة
				إجمالى الدخل الشامل عن الففرة
٧٨٨ ٦٣١ ٨٢٤	٦٧١ ٢٥١ ٥٢٨	٣ ٠٣٩ ١٥٤ ٤٢١	٦ ١٩٠ ٣٣١ ٦٥٨	الدخل الشامل الخاص بكل من:
٥٣ ٦٤٢ ١٥٥	٩٢ ٥٧٢ ٦٩٩	٢٢٩ ٥٠٣ ٩٢٣	٧٥٣ ٦٠٨ ٧٨٠	مالكى الشركة الأم
٨٤٢ ٢٧٣ ٩٧٩	٧٦٣ ٨٢٤ ٢٢٧	٣ ٢٦٨ ٦٥٨ ٣٤٤	٦ ٩٤٣ ٩٤٠ ٤٣٨	الحقوق غير المسيطرة

- الإفضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزءاً لا ففجزأ من هذه القوائم المالية المجمعفة.

شركة المساهمون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال		المصدر والمدفوع		احتياطيات		مرحلة أرباح		صافي ربح الفترة		فروق الترحمة		مجموع حقوق ملكية الشركة الأم		الحقوق غير المسطرة		إجمالي حقوق الملكية				
الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	٦٦٥	١٠٧	٢٦٨	٦٦٥	١٨٧١	٣٨٦	٨٩٢	٤٥٣	٣٣٠	٨٨٥	١٦١	٦٢٥٨	٣٦٦	٢١٤	١٠٠	٧٦	٢٣٣	١١٦٤	٢٥٢	٤٤٧	
المحول للإحتياطيات	---	---	٤٩	٣١٧	٨٧٣	---	---	---	(٤٩	٣١٧	٨٧٣)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
المحول للأرباح المرحلة	---	---	---	---	---	---	---	٧٩٣	٥٦٧	٢٨٨	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
توزيعات أرباح	---	---	---	---	---	---	---	(٦١٣	٠٤٥	٩٢٧)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
تسويات جميع الأرصا	---	---	---	---	---	---	---	٧١	٧٨٩	٩٥٢	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	---	---	(١٠٠	٦٨٧	٦١٠)	---	---	---	---	---	---	١٨٤٣	٣٢٦	٩٤٢	٣	٣٩	١٥٤	٤١٩	٢٢٩	٥٠٣	٩٢٣
الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠	٦٦٥	١٠٧	٢٦٨	٦٦٥	١٨١٩	٣٦٥	٧٧٦	٧٠٥	٦٤٢	١٩٣	١	٩٠٦	٢٩٥	٨٣٨	١٢	٣٩٢	٩٢٦	١٦٢	١٢٩	٥٤٦	١٠٠٩
الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	٦٦٥	١٠٧	٢٦٨	٦٦٥	١٧٩٤	٦٢٦	٨٦١	٧٠٤	٨٤١	١٠٤	١	٧٤٠	٥٧٧	٩١٧	١٢	٨٠٩	٣٥٦	٧٤٨	١٢٨	٨٩٠	٠٣١
المحول للإحتياطيات	---	---	---	---	١٧١	١٤٠	٦٣٤	---	(١٧١	١٤٠	٦٣٤)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
المحول للأرباح المرحلة	---	---	---	---	---	---	---	١	٥٦٩	٠٦٢	٩٦٤	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
توزيعات أرباح	---	---	---	---	---	---	---	(١	١٠٢	٨٧٠	٦٩١)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	---	---	---	---	٧٧	٨٧٥	٤٥٦	---	---	---	---	٤٢٤٩	٥٧٣	٣٥٢	٦	١٩٠	٣٣١	٦٥٨	٧٥٣	١٠٨	٧٨٠
الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠	٦٦٥	١٠٧	٢٦٨	٦٦٥	٢٠٤٣	٦٤٢	٩٥١	١	١٧١	٠٣٣	٣٧٧	١٢	١٥٤	١٠١	٢٦٩	١	٨٦٢	٩٣٢	٨٥٠	٢	٠٣٠
الرصيد في ٢٠٢٤/٩/٣٠	٦٦٥	١٠٧	٢٦٨	٦٦٥	٢٠٤٣	٦٤٢	٩٥١	١	١٧١	٠٣٣	٣٧٧	١٢	١٥٤	١٠١	٢٦٩	١	٨٦٢	٩٣٢	٨٥٠	٢	٠٣٠

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

٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	إيضاح رقم
١ ٥٤٢ ٧٧٨ ٠٤٠	٢ ٥٦٩ ٣٣٥ ٧٧١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٩٦ ١١٠ ٩٨٧	٨٤٠ ٩٠٩ ٩٨٥	إهلاكات الأصول الثابتة
٨٤ ٨٤١ ٨٩٥	٩٦ ٢٧٢ ٤٨٥	إهلاك أصول حق الانتفاع
٤٤ ١٤٨ ٦٩٩	٥٥ ٢١٣ ٢١٠	مخصصات مكونة وإضمحلل
٧٣ ٩٩٣ ٠٢٩	(١٣ ٨٦٧ ٤٨١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٣ ١٥٨ ٠١٦)	(١٥٤ ٩٣٩ ٢٥٤)	فوائد دائنة
(٢٥١ ٠٠١ ٢٧٦)	--	رد لإضمحلل أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٣٤ ٧٦١ ٦٢٠)	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٣٠ ٥٨١ ٥٨٨	٤١٤ ٧٢٣ ٦٨٧	مصروفات تمويلية
(١٤٨ ٩٦٥ ٤٧٩)	(٤١٦ ٤٨٣ ٨٥٤)	عوائد إذون خزانة
(٢٣٩ ٨٦٥)	(١٧١ ٣٨٤ ٨٥٠)	إيرادات إستثمارات مالية
(١٥ ٣٣٢ ٣٠٠)	(٢٦ ٨٤٢ ٢٧٤)	أرباح رأسمالية
٢ ١٤٨ ٩٦٥ ٦٨٢	٣ ١٩٢ ٩٢٧ ٤٢٥	أرباح التشغيل قبل التغييرات في بنود رأس المال العامل
		التغير في:
		المخزون
(٩٣ ٩٥٨ ٣٤٤)	(١ ٢٩١ ٩٨٨ ٧٢٥)	العقود وأوراق قبض والحسابات المدينة
(٢٣٣ ٣١٤ ٩٧٢)	٨٦٣ ٥٦٥ ٨٥٩	الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة
٥٧٠ ٠٩٣ ٤٢٩	(٢٧٣ ٠٢١ ٣٦٥)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢ ٣٩١ ٧٨٥ ٧٩٥	٢ ٤٩١ ٤٩٣ ١٩٤	فوائد دائنة محصلة
٧٣ ١٥٨ ٠١٦	١٥٤ ٩٣٩ ٢٥٤	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٣٣٠ ٥٨١ ٥٨٨)	(٤١٤ ٧٢٣ ٦٨٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٤٧ ٤٣١ ٦٨٧)	(٢٤٤ ٥٧٤ ٨١٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١ ٩٨٦ ٩٣٠ ٥٣٦	١ ٩٨٧ ١٣٣ ٩٤٩	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٢٥ ١١٢ ٠٧٦)	(٥٥٨ ٩١٥ ٦٥٠)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	(٥ ١٩١ ٠٦١)	(مدفوعات) لشراء إستثمارات مالية
٢٣٩ ٨٦٥	١٧١ ٣٨٤ ٨٥٠	متحصلات من إستثمارات مالية
--	(٩ ٥٧٩ ٦٢٢)	مدفوعات لشراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٥ ٩٤٧ ٣٢٦	١٥٩ ٣٤٧ ٤٩٩	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١ ٨٤٤ ٧٢٢ ٨٧٠)	(٥ ١٩٨ ٨١٧ ٨٨٢)	(مدفوعات) لشراء أذون خزانة
٣ ١٧٠ ٣١٥ ٠٢٥	٥ ١٨٠ ٠٤٤ ٤٦٦	متحصلات من أذون خزانة
(٨٧ ٨٠٩ ٧٦٦)	٥٥٧ ٢٦٤ ٦٧٩	متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٠٤ ٨٤٨ ٠٤٧	--	محصل من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
١ ٢٤٣ ٧٠٥ ٥٥١	٢٩٥ ٥٣٧ ٢٧٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩٩٥ ١٧٧ ٦٧١)	٥٥٢ ٩٥٦ ٦٧٦	متحصلات (مدفوعات) من بنوك - حسابات دائنة
(٦٨٣ ٩٧٠ ٧٣٦)	(١ ٠٧٥ ٢٢١ ٨٢٩)	توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(٩٠ ٩٤٠ ٥٠٣)	(٨١ ٩٤٢ ٢٢٩)	(المدفوع) لالتزامات عقود التأجير
(٢٩ ٥٠٦ ١١٥)	(٧٥٧ ١٤٣ ٣٧٨)	فروق ترجمة القوائم المالية
(٢١٥ ٧٥٠ ٧٨٠)	(١٠٠ ٦٤٢ ٩٠١)	(مدفوعات) لقروض طويلة الأجل
(٢ ٠١٥ ٣٤٥ ٨٠٥)	(١ ٤٦١ ٩٩٣ ٦٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ٢١٥ ٢٩٠ ٢٨٢	٨٢٠ ٦٧٧ ٥٦٧	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
١٥١ ٩٥٧ ١٧٧	٤٨٧ ٨٩١ ٥٥٩	فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
٣ ٥٦٢ ٤٨٢ ٣٠٧	٣ ٥٨١ ٩٣٤ ٣٦٣	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتتمثل فيما يلي :-
٢ ١٧٢ ٥٢٧ ٥٦٠	٣ ٠٧٠ ٢٨٠ ٠٠٢ (١٦)	النقدية وما في حكمها
١ ٣٨٩ ٩٥٤ ٧٤٧	٢ ٦٠٢ ٥٥٢ ٦٦٥ (١٣)	أذون خزانة
--	(٢ ٠٩٠ ٨٩٨ ٣٠٤)	أذون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
٣ ٥٦٢ ٤٨٢ ٣٠٧	٣ ٥٨١ ٩٣٤ ٣٦٣	النقدية وما في حكمها

* تم إستبعاد مبلغ (٢٢٥ ٨٨٦ ٨٢١) جنيه مصري من بنود رأس المال العامل، ومبلغ (١٨٧ ٧٤٧ ٣٤٨) جنيه مصري من أنشطة الإستثمار، ومبلغ (٨٣ ٩٦٧ ١٧٣) جنيه مصري من أنشطة التمويل مقابل مبلغ (٧٣٠ ٦٦٦ ٠٠٦) جنيه مصري من فروق الترجمة.

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسست شركة النساجون الشرقيون للسجاد " شركة ذات مسؤولية محدودة " في ١٦ نوفمبر ١٩٨١ وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ وبتاريخ ٢ نوفمبر ١٩٩١ تحولت الشركة إلى شركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

٢-١ السجل التجاري

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

٣-١ غرض الشركة

- إنتاج السجاد الميكانيكي والسجاد النصف يدوي (الهاند تافت) وتسويقه وبيعه في أنحاء الجمهورية وتصديره وإستيراد ما يلزم لإنتاجه من 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 على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصرية 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 التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) و (٣٥) من المعيار.	لايوجد تأثير 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.
معايير المحاسبة المصرية رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصرية رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصرية رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	لايوجد تأثير 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.
معايير المحاسبة المصرية 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.	لايوجد تأثير 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، وبدلا 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 الأولي. • 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 - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

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 أُجريت بشأنها تقديرات محاسبية هامة.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة ويتم الإقرار 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	٢٠٢٤/٩/٣٠	
%	%	
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 المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنوياً. ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فوراً في الأرباح أو الخسائر. كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية. لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتية والمقتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

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

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتاة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الإقرار بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الإقرار 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 المجمع. ويتم ترجمة بنود حقوق الملكية بسعر الصرف وقت التعامل. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة عن العام باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال العام المعد عنها القوائم المالية المجمعة. ويتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعتراق 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 الإعتراق 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، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:

العمر الإنتاجي المقدر بالعام	البيان
٢٥ - ٥٠	مباني وإنشاءات
١٠	آلات ومعدات
٥ - ٨	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد و أدوات
٣	تجهيزات معارض
٥ - ١٠	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 أقتنيت من أجله.

٥-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان 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 التوبيب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التوبيب 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 مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التوبيب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

يتم توبيب 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 توبيب 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 توبيبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم توبيبها على أنها مبنوية 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.

٥-٦-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات 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.

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

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا 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 بالقيمة العادلة من خلال العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الأرباح والخسائر

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

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

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

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

الدخل الشامل الآخر توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم 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 - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

٥-٦-٦ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومناقص ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومناقص 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 ومناقص 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 الالتزامات 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.

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 المحفوظ بها سابقاً في المنشأة المقتتبية وذلك في جميع 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 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:

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

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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 والمحاسبية 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 لالتزام 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 الانتاجي 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 مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.

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

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال السنوات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنهاء من كل

الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

١١-٥ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصصاً منها خسائر الأضمحلال المحسوبة على 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 الخزانة

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

١٣-٥ المخصصات

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

١٤-٥ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر 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 الى 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): اثبات 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 للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبنى 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 إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم 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 بأي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء تلك الأدوات. و يتم ادراج ربح أو خسارة التصرف في 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 الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى 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 اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال 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 اضمحلال 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 بالبند 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 الإنفعا 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 بحمل 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 التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

٢٢-٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٣-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن 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.

١- الأصول الثابتة

إيضاح

رقم

الإصل	حسابات آنية	أثاث ومعدات مكتب	تجهيزات معارض	عدد سيارات	وسائل نقل وتفعيل	أثاث ومعدات	مباني وإنشاءات	أرضي	رقم
١٩ ٦٤٩ ٥٧٢ ٠١٧	٣٦٦ ٦٤٠ ٧٩٨	١٩٣ ٩١٦ ٩٧٥	١٥٠ ٤٤٨ ٨١٩	١٩٧ ٤١٩ ٩٤٢	٣٩٥ ٣٣٤ ٧١٦	١٣ ٥٤٥ ٩٢٠ ٣٢٨	٣ ٨٣٥ ٩٥٢ ٠٧٧	٩٦٣ ٩٢٨ ٣٦٢	الثقله في ٢٠٢٢/٢/٣١
٦٢١ ٨٦٤ ٦٤١	١٦ ٥٨٤ ٣٦٠	١٨ ٧٧٩ ٩٥٢	٥٢ ٨٣٤ ٥٢٤	٣٨ ٤٨٨ ٨١٧	٣ ٣٧٠ ١٧٢	٣٤٣ ٨٠٥ ٠٢١	١٤٢ ٠٠٦ ٥٨٠	٥ ٩٩٥ ١٦٤	الإضافات
(١٢٤ ٣٢٦ ٢١١)	---	---	---	---	(٥٥٦ ٠٠٠)	(١٢٠ ١٢٦ ٣٤٤)	(٣ ١٤٣ ٨١٧)	---	الإستثمارات
٤٠ ٤٤٨ ٨٧١ ٤٦٤	٧٤ ٦٤٨ ٢٩٠	٣٠ ٦١١ ٥١٤	٤٤٠ ٨٢٠	٣٠ ٧٢٦ ٦٩٨	٨٢ ٣٧٧ ٥٨٣	٢ ٩٣٤ ٥٦٥ ٣٧١	٧٢٩ ٣١٣ ٩٦٨	١٦٦ ١٨٧ ٢٢٠	إعادة التوزيع لأصول محفظ بها بروض البيع فرق الترجمة
٢٤ ١٩٥ ٩٨١ ٩١١	٤٥٧ ٨٧٢ ٤٤٨	٢٤٣ ٣٠٨ ٤٤١	٢٠٣ ٧٢٤ ١٦٣	٢٦٦ ٦٣٥ ٥٠٧	٤٨٠ ٥٢٦ ٤٧٢	١٦ ٧٠٣ ٦٧٤ ٣٧٦	٤ ٧٠٤ ١٧٨ ٧٥٨	١ ١٣٦ ١١٠ ٧٤٦	الثقله في ٢٠٢٢/٢/٣١
٤١٢ ٦٧١ ٥٧٢	٤٠ ٣٤٤ ٥٠١	٢٠ ٤٥١ ٦١٣	٢٥ ١١٩ ٧٨١	٣٨ ١٠٢ ١٢٠	٣ ٧٦١ ٢١٤	١٥٨ ٤٩٧ ٧٨٢	١٢٦ ٣٩٤ ٥٥١	---	الإضافات
(٧٨٤ ١٦٩ ٢٩٤)	---	(٢٠ ٢٧١)	(٢٠ ٨٥ ٨١٩)	(٤٤٦ ٤٧٦)	(٣ ١٧٢ ٣٦٦)	(٧٥٤ ٥٥٢ ٥٥٦)	(٥ ٤١٤ ١١١)	(١٧ ٩٧٧ ٥٦٩)	الإستثمارات
(٥٢٩ ٥٥٠ ٦١٧)	---	---	---	---	---	(٥٢٩ ٥٥٠ ٦١٧)	---	---	إعادة التوزيع لأصول محفظ بها بروض البيع (١٧)
١١ ١٩٦ ٠٥٩ ٨٨٩	٢١٢ ٥٥٤ ٤٦٧	٨٧ ٧٩٢ ٥٦٥	١ ٢٤٢ ٦٦٥	٩٢ ٥٦٥ ٩٩٢	٢٢٣ ٩٩٣ ١٢١	٨٠ ٥٩ ٩٣١ ٦٠٦	٢ ١٣٥ ١٥٩ ٦٨٧	٤٧١ ٨٤٩ ٨٢٦	فرق الترجمة
٣٤ ٥٥١ ٩٩٣ ٤٦٢	٧١١ ٧٧٢ ٤١٦	٣٥١ ٥٣٢ ٣٠٨	٢٢٨ ٠٠٠ ٧٩٠	٣٩٦ ٨٢٧ ١٥٧	٧١٤ ٦٠٨ ٤١١	٢٣ ٦٣٨ ٠٠٠ ٥٩٢	٦ ٩٦٠ ٢٦٨ ٧٨٥	١ ٥٨٩ ٩٨٢ ٠٠٣	الثقله في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١٤٠ ٦٥١ ١٢٨ ٠١٨	٣٣٩ ٧٢٢ ٤١٩	١٥٢ ٢٤٢ ٨٦٥	١١٥ ٧٧٦ ٥٥٢	١٦٥ ٣٥٥ ٨١٧	٣٤٨ ٢١٢ ٦٢٨	١٠ ٤٤٧ ٤٩٦ ٧٩١	١ ٩٩٥ ١٠٧ ٩٠٥	---	مجمع الإهلاك والإستحقاق في ٢٠٢٢/٢/٣١
٧٨٦ ٣٣٦ ٤٣٧	١٢ ٣٧٧ ٤٩٦	٨ ٨٧٨ ٦١٧	١٨ ٤٥٤ ٦٠٩	١٣ ٣٨٨ ٢٤٨	١٤ ١٢٢ ٩٩١	٥٤٦ ٢٩٣ ٧١٢	١٧١ ٨١٩ ٧٦٤	---	إهلاك الملم
(١١٠ ٠٦٠ ٧٠٢)	---	---	---	---	(٥٥٦ ٠٠٠)	(١٠٨ ٦٠٧ ٠٩٢)	(٨٩٧ ٦١١)	---	مجمع اهلاك الإستثمارات
٣٠ ٨٠ ٥٦١ ٥٥٢	٧٢ ٢٣٢ ٨٥٩	٢٥ ٧٩٢ ٧٢٢	٤١٩ ٣٦٠	٢٦ ٤٢٩ ٤٢٢	٧٢ ٢٠٩ ٨١٩	٢ ٤٨٠ ٩٤٠ ١٣٢	٤٠٢ ٥٦٥ ٢٣٧	---	فرق الترجمة
١٧ ٨٢١ ٩٦٥ ٣٠٤	٤٢٥ ٣٤٤ ٧٧٤	١٨٨ ٠٦ ١٦٤	١٢٤ ٦٥٠ ٥٢٢	٢٠٥ ١٧٢ ٥٦٨	٤٣٤ ٠٩١ ٤٣٨	١٢ ٨٦٦ ١٢٢ ٥٤٣	٢ ٥٦٨ ٥٦٥ ٢٩٥	---	مجمع الإهلاك والإستحقاق في ٢٠٢٢/١/٣١
٨٤٠ ٩٠٩ ٩٨٥	١٨ ٣٥٧ ٢٥٩	١٠ ٨٥٤ ٦٩٨	٢٢ ٦٦٢ ١٨٩	١٦ ٢٧٧ ٥٥٢	١٤ ١٩٥ ٦١٢	٥٦٢ ٠٥٠ ٨٨٨	١٩٤ ٥١٠ ٢٨٥	---	إهلاك الثقله
(٦٥١ ٦٦٤ ٠٦٩)	---	(٢٠ ٠٨٧)	(٢ ٠٧٨ ٦١٠)	(٤٤٦ ٤٧٢)	(٢ ٤٦٢ ٠٣٧)	(٦٤٢ ٢٩٢ ٣٣٨)	(٣ ٣٥٧ ٥٦٥)	---	مجمع اهلاك الإستثمارات
(٥٠٢ ٠٣٠ ٣٥٤)	---	---	---	---	---	(٥٠٢ ٠٣٠ ٣٥٤)	---	---	إعادة التوزيع لأصول محفظ بها بروض البيع (١٧)
٨ ٦٢٢ ٦٦٦ ١٩٢	٢٠ ٦ ٨١٤ ١٦٢	٧٥ ٦٩٩ ٢٩٦	١ ٢٤١ ٩٨٧	٧٨ ٨٠٠ ٢١٢	٢١٠ ٥٨٥ ٨٢٢	٦ ٨٤٤ ٣٣٤ ٠٤١	١ ٢٦٦ ١٩٠ ٥٧٢	---	فرق الترجمة
٢٦ ١٤١ ٨٤٧ ٠٥٩	٦٥٠ ٥١٦ ١٩٥	٢٧٤ ٥٥٠ ٠٧١	١٥٧ ٤٧٧ ٥٨٨	٢٩٩ ٨٠٤ ٩٦١	٦٥٦ ٤١٠ ٨٢٦	٢٠ ١٢٧ ١٧٨ ٧٨٠	٣ ٩٧٥ ٩٠٨ ٦٢٨	---	مجمع الإهلاك والإستحقاق في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٨ ٤٤٩ ١٤٦ ٤٠٢	٦١ ٢٥٦ ٢٢١	٧٦ ٩٨٢ ٢٢٧	٧٠ ٥٢٢ ٢٠٢	٩٧ ٠٢٢ ١٩٦	٥٨ ١٩٧ ٥٧٥	٣ ٥١٠ ٨٢١ ٨١٢	٢ ٩٨٤ ٢٦٠ ١٥٧	١ ٥٨٩ ٩٨٢ ٠٠٣	صافي الثقله في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٦ ٣٧٤ ٠٦٦ ٦٠٧	٣٢ ٥٢٨ ٦٧٤	٥٥ ٢٩٢ ٢٧٧	٦٩ ٠٧٢ ٦٤١	٦١ ٤٦١ ٩٢٩	٤٦ ٤٢٥ ٠٢٤	٢ ٨٢٧ ٥٥٠ ٨٢٢	٢ ١٣٥ ٥٦٢ ٤٦٢	١ ١٢٦ ١١٠ ٧٤٦	صافي الثقله في ٢٠٢٢/١١/٣١

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
١٧٠ ١٧٢ ٤٧٥	١٧٩ ٢٣٤ ٢٨٨	مبانى وإنشاءات تحت التنفيذ
٣٨ ٩٥٠ ٣٥٨	٢٠٣ ٧٧٣ ١٨٣	آلات ومعدات تحت التركيب
٣ ٨٤٩ ٨٤٨	٦ ٩٨٤ ٨٦٥	تطوير الحاسب الآلى
٥٦ ٣٦٥ ١٢٩	٦٤ ٥٣٣ ٣١١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٢٦٩ ٣٣٧ ٨١٠</u>	<u>٤٥٤ ٥٢٥ ٦٤٧</u>	

٨- أصول حق إنتفاع

الإجمالي	إيجار النجاجون الشرقيون - أمريكا	إيجار معارض	
٨٤٦ ٢٢٨ ١٣٢	٢٤٧ ٢٧٥ ٥٠٢	٥٩٨ ٩٥٢ ٦٣٠	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
١٧٤ ٢٢٤ ٦٨١	٤٧ ٦٥٢ ١٤١	١٢٦ ٥٧٢ ٥٤٠	إضافات خلال الفترة
(٣٣ ٢٣٥ ١٢٨)	--	(٣٣ ٢٣٥ ١٢٨)	إستبعادات خلال الفترة
١٣٩ ٠٠٥ ٣٠٨	١٣٩ ٠٠٥ ٣٠٨	--	فروق الترجمة
<u>١ ١٢٦ ٢٢٢ ٩٩٣</u>	<u>٤٣٣ ٩٣٢ ٩٥١</u>	<u>٦٩٢ ٢٩٠ ٠٤٢</u>	التكلفة في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٣٩١ ١٥٦ ٧٢٣	٢٠١ ٠٥٢ ٣٣١	١٩٠ ١٠٤ ٣٩٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٩٦ ٢٧٢ ٤٨٥	٢٢ ٢١٥ ٨٦١	٧٤ ٠٥٦ ٦٢٤	إهلاك الفترة
(٢٨ ٠٧٨ ٤٨٨)	--	(٢٨ ٠٧٨ ٤٨٨)	مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة
١١٣ ٠٢١ ٠٦٨	١١٣ ٠٢١ ٠٦٨	--	فروق الترجمة
<u>٥٧٢ ٣٧١ ٧٨٧</u>	<u>٣٣٦ ٢٨٩ ٢٦٠</u>	<u>٢٣٦ ٠٨٢ ٥٢٨</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠
<u>٥٥٣ ٨٥١ ٢٠٦</u>	<u>٩٧ ٦٤٣ ٦٩٢</u>	<u>٤٥٦ ٢٠٧ ٥١٤</u>	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٩/٣٠
<u>٤٥٥ ٠٧١ ٤٠٩</u>	<u>٤٦ ٢٢٣ ١٧١</u>	<u>٤٠٨ ٨٤٨ ٢٣٨</u>	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٦١٢ ١٧٤ ٥٨٥	٩٥٦ ٣٠٧ ٠٠٥	الشركة المصرية لإنتاج البروبيلين 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	٢ ٢٦٤ ٧٨٨	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	١	الغزل الحديث (تحت التصفية)**
١	--	المصرية للتجارة والتسويق
<u>٦٤٩ ١٠٥ ٣٤٩</u>	<u>٩٩٤ ٢٠٢ ٢٠٢</u>	

*بناءً على قرار مجلس إدارة شركة النجاجون الشرقيون انترناشيونال - شركة تابعة - بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ فقد تم الموافقة على بيع

الأسهم التي تمتلكها شركة النجاجون الشرقيون انترناشيونال فى الشركة المصرية لإنتاج البروبيلين والبولى بروبيلين.

**بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ تم تصفية شركة الغزل الحديث تصفية نهائية ومحو قيدها من السجل التجارى.

١٠ - مخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٢ ٩١١ ٥٣١ ٣٢٠	٤ ٨٦١ ٣٩٧ ٤١٥	خامات
٥٨٩ ٣١٦ ٠٣٥	٩٢٠ ٦٩٧ ٤٨٨	قطع غيار ومواد ومهمات
١٨٤ ٦٩٨ ٩٠٢	٤٢٥ ٣٩٦ ٣٨٥	إنتاج غير تام
٣ ١٨٢ ٤٧٤ ٦٧٨	٤ ٣٥٨ ٣٢٧ ٤٩٧	إنتاج تام
٨٢ ١١٠ ٨٥٦	٢٥٠ ١٦٧ ٤٥١	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٦ ٩٥٠ ١٣١ ٧٩١	١٠ ٨١٥ ٩٨٦ ٢٣٦	
(٢٢ ٦٩١ ٢٠٦)	(٢٧ ٠٦٣ ١٧٧)	يخصم: قيمة الانخفاض في المخزون
٦ ٩٢٧ ٤٤٠ ٥٨٥	١٠ ٧٨٨ ٩٢٣ ٠٥٩	

١١ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٢ ٧٦٠ ٣٥٣ ٤٦٥	٤ ١٤٠ ٩٥٢ ٨٣٠	عملاء
٧٥٠ ٧٧٢ ٧٣١	٨١٥ ٠٠٢ ٢٠٥	أوراق قبض
٣ ٥١١ ١٢٦ ١٩٦	٤ ٩٥٥ ٩٥٥ ٠٣٥	
(٣٤٨ ٥٥٦ ١٤٣)	(٤٨٣ ٩١٨ ٥٣٥)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣	٤ ٤٧٢ ٠٣٦ ٥٠٠	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٨٥٤ ٨٩٥ ٧ جنه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوي علاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢ - مدبنون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٥١ ٦٤٣ ٦٣٨	٧٣ ٤٤٤ ١٩٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٩٠ ٣٠٦ ٥١٨	٦٢٨ ٩١٤ ٦٢٠	مصلحة الضرائب - حسابات مدينة
٦٠ ٨٥٨ ٦٠٧	٧٥ ٣٦٢ ٦٤١	تأمينات لدى الغير
١٠ ٠٦٤ ٤٧١	٥ ٥٥١ ٠٢٧	إيرادات مستحقة
١٢ ٣٢٢ ٦٥٧	٢٣ ٠١٦ ٦٧٣	غطاءات خطابات ضمان
١١ ٥٣٤ ٧٦٨	٢٧ ٢٩١ ٤٤٢	سلف وعهد عاملين
٥٩ ٣٩٥ ٧٢٧	١٩١ ٠٤٧ ٤٢٦	موردين دفعات مقدمة
٢٥ ٤١٣ ٦٣٧	٧٦ ٣٤٨ ٤٥٦	حسابات مدينة أخرى
٧٢١ ٥٤٠ ٠٢٣	١ ١٠٠ ٩٧٦ ٤٨٢	
(٦ ٨٨٦ ٧٧٤)	(٥ ٤٥٦ ٨٤٥)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩	١ ٠٩٥ ٥١٩ ٦٣٧	

١٣ - أذون خزانة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٤٩٠ ٤٥٠ ٠٠٠	٥٣٥ ٢٥٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٧٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٢٤٥ ٤٥٠ ٠٠٠	٢ ٧٣٥ ٢٥٠ ٠٠٠	
(١١٨ ١٧٠ ٠٢٦)	(١٣٢ ٦٩٧ ٣٣٥)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
٢ ١٢٧ ٢٧٩ ٩٧٤	٢ ٦٠٢ ٥٥٢ ٦٦٥	

١٤ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
--	٩ ٥٧٩ ٦٢٢	إستثمار في أسهم
--	٩ ٥٧٩ ٦٢٢	

١٥ - اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٦٤٣ ٩٤٨ ٠٠٢	٤٠١ ٩٨٤ ١١٣	سندات خزانة - يورو بوند
(٩ ٢٦٨ ٨٠١)	(٢١ ٣٤١ ٣٨١)	يخصم: خصم الإصدار
٦٣٤ ٦٧٩ ٢٠١	٣٨٠ ٦٤٢ ٧٣٢	
(٥ ٨٨٧ ٨٩٥)	(٥٧٣ ٠٨٩)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
٦٢٨ ٧٩١ ٣٠٦	٣٨٠ ٠٦٩ ٦٤٣	

١٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٤٩٩ ٩٠٦ ٧٣٥	١ ١٨٧ ٥٩٤ ٣٨٤	بنوك - ودائع لأجل
١ ٢٩٧ ٢٩٠ ٥٦٩	١ ٨٧٨ ٠٤٨ ٥٢٢	بنوك - حسابات جارية
٤ ٥٦٦ ٥٦٧	٤ ٦٧٤ ٦٧٠	نقدية بالصندوق
١ ٨٠١ ٧٦٣ ٨٧١	٣ ٠٧٠ ٣١٧ ٥٧٦	
(٢ ٠٣٨ ٢٥٥)	(١ ٦٦٣ ٨٤٨)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
١ ٧٩٩ ٧٢٥ ٦١٦	٣ ٠٦٨ ٦٥٣ ٧٢٨	

النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

١ ٨٠١ ٧٦٣ ٨٧١	٣ ٠٧٠ ٣١٧ ٥٧٦	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	٣ ٠٧٠ ٢٨٠ ٠٠٢	النقدية وما في حكمها
		يضاف:
٤٧١ ٦٣٨ ٩٤٠	٥١١ ٦٥٤ ٣٦١	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧	٣ ٥٨١ ٩٣٤ ٣٦٣	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
--	٢٦ ٥٢٠ ٢٦٣	إلات ومعدات - النجاجون الشرقيون أمريكا
--	٢٦ ٥٢٠ ٢٦٣	

١٨- مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

النقدية وما في	أصول مالية	مدينون وأرصدة	عملاء	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
الإجمالي	بالتكلفة المستهلكة	مدينة أخرى		المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
٣٦٣ ٣٦٩ ٠٦٧	٥ ٨٨٧ ٨٩٥	٦ ٨٨٦ ٧٧٤	٣٤٨ ٥٥٦ ١٤٣	٢٠٢٤/١/١
(١٣ ٨٦٧ ٤٨١)	(٧ ٥٢٧ ٧٢٩)	(٢ ٩٠٤ ٣١٥)	(٢ ٦٩٥ ٨٠٥)	فروق ترجمة
١٤٢ ١١٠ ٧٣١	٢ ٢١٢ ٩٢٣	١ ٤٧٤ ٣٨٦	١٣٨ ٠٥٨ ١٩٧	رصيد المخصص في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٤٩١ ٦١٢ ٣١٧	٥٧٣ ٠٨٩	٥ ٤٥٦ ٨٤٥	٤٨٣ ٩١٨ ٥٣٥	

١٩- رأس المال

١٩-١ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (مليار جنيه مصرى).
١٩-٢ حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ جنيه مصرى (ستمائة خمسة وستون مليون ومائة وسبعة الف ومائتان ثمانية وستون جنيه مصرى) موزعة على ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ سهم قيمة السهم واحد جنيه.

١٩-٣ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

٢٠- احتياطات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
١ ٢٦٧ ٢٥٦ ٢٠٣	١ ٣٦٣ ٩٤٧ ٢٩٣	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	٢٣٢ ٩٣٦ ٩٣٠	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٢ ٠٤٣ ٦٤٢ ٩٥١	

٢١- الحقوق غير المسيطرة

نصيب الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الإجمالي في	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٣١ ٠١٥	٢٣٩ ٢٩٩	٤١٣ ٠٥٥	شركة النجاجون الشرقيون إنترناشيونال
٤١٠ ٠٠٣ ٩١٤	٢٤٦ ٠٠٧ ٠٢٩	٤٤٢ ٢٢٩ ١٨٧	شركة موكيت ماك
١٨٣ ١٥٠ ٢٨٠	١٣٠ ٨٩٥ ٨٦٤	٢٢١ ١٩٦ ٩٠٦	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٤ ٣٥١ ٧٣٠	٥ ٦٨٢ ٧٨٨	٧ ٠٠٣ ٤٥٧	شركة نيو ماك
٤٦٨ ٤١٤ ١٥٣	٣٢٦ ٨٦٤ ٣٤٣	٤٧٩ ٧٣٤ ٨٧١	شركة النجاجون الشرقيون للمنسوجات
٢١٠ ٩١٨ ٠٨٧	٤٣ ٩١٩ ٤٥٧	٢١٠ ٩٥٥ ٨٠٧	شركة النجاجون الشرقيون - أمريكا
١ ٢٧٧ ١٦٩ ١٧٩	٧٥٣ ٦٠٨ ٧٨٠	١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	

٢٣- التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	
٢٠٢٤/٩/٣٠	أكثر من عام	خلال عام	
٩٨ ٧١٩ ٣٠٩	٧١ ٣٩٤ ٨٣٥	٢٧ ٣٢٤ ٤٧٤	ايجار النجاجون الشرقيون - أمريكا
٥٢٩ ٤٩٦ ٥٨١	٤١٦ ٤١٤ ٠٩٢	١١٣ ٠٨٢ ٤٨٩	ايجار معارض
٦٢٨ ٢١٥ ٨٩٠	٤٨٧ ٨٠٨ ٩٢٧	١٤٠ ٤٠٦ ٩٦٣	

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة

- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول
(١٨٦ ٣٨٦ ٤٩٨)	--	(١٧٨ ٥٥٩ ٨٨٤)	--
--	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	--	١٢٥ ٢٧٢ ٧٤٨
(٤٣ ١٦١ ٥٩٤)	--	(٦٥ ٥٥٣ ٨٩١)	--
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٤٤ ١١٣ ٧٧٥)	١٢٥ ٢٧٢ ٧٤٨
(١٤٩ ٣٥٥ ٤٤٢)	--	(١١٨ ٨٤١ ٠٢٧)	--

الأصول الثابتة
فروق ضرائب مؤقتة - شركة النجاجون الشرقيون
"الولايات المتحدة الأمريكية"
فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصل (التزام)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

وفيما يلي بيان بحركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول
(١٨٧ ١٤٣ ٨١٨)	٣١ ٥٤٢ ١١٠	(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠
(٤٣ ١٦١ ٥٩٤)	--	--	--
٧٥٧ ٣٢٠	٤٠ ٠٦٦ ٠٧٧	٧ ٨٢٦ ٦١٤	--
--	٨ ٥٨٤ ٤٦٣	(٢٢ ٣٩٢ ٢٩٧)	٤٥ ٠٨٠ ٠٩٨
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٤٤ ١١٣ ٧٧٥)	١٢٥ ٢٧٢ ٧٤٨

الرصيد أول المدة
فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
المحمل على قائمة الدخل
فروق الترجمة
الرصيد آخر المدة

٢٥- مخصصات

الرصيد في	المستخدمة	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٤/٩/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٤/١/١	
٢٩٤ ٤٦٢ ٨٧٥	٢٥ ٣٩١ ٤٧٦	(١١ ٦٥٨ ٠٦٨)	٢٢٥ ٥١٦ ٢٥٧	مخصص مطالبات
٢٩٤ ٤٦٢ ٨٧٥	٢٥ ٣٩١ ٤٧٦	(١١ ٦٥٨ ٠٦٨)	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 والاتفاقيات مع تلك الجهات.

٢٦ - بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ٢٠٦ ٦٤٢ ٢٤٥ ٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للحصول.

٢٧ - موردين وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
١ ٥٨٥ ٠٦٢ ٩٤٨	٢ ٠٩٦ ٢٣٠ ٨٥٤	موردون
٥٧٦ ٥٥٣ ٧١٥	٩٧٣ ٧٢٤ ٤٧٤	أوراق دفع
<u>٢ ١٦١ ٦١٦ ٦٦٣</u>	<u>٣ ٠٦٩ ٩٥٥ ٣٢٨</u>	

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٧٤١ ٤٣٥ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوي علاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٨ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٢٧٤ ٥٣٨ ٠٧٩	٥٣١ ٠٧١ ١٥٦	مصرفات مستحقة
٢٨ ٩٦٤ ٥٢٨	٣٨ ٦٣٥ ٣٦٠	مصلحة الضرائب
٢٥ ٦٧٩ ٣١١	٣٠ ٩٥٥ ٠٦١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٤٠ ٤١٩ ٦٠٠	٥٨٣ ٤٢١ ١٩٢	عملاء أرصدة دائنة
٧٥٩ ٥١٤	٢ ١٧١ ٣٠٤	دائنو شراء أصول ثابتة
٨ ٦١٣ ٨٩٦	٦ ٣٣٦ ٩٣٨	أرصدة دائنة أطراف ذات علاقة
٢٤٦ ٧٢١ ٨٣٤	٣١٠ ٤٩٥ ٦٤١	تأمينات للغير
٤٨ ٩٥٤ ٨٣٣	٤٩ ٩٧٢ ٧٥٨	حسابات دائنة أخرى
<u>٩٧٤ ٦٥١ ٥٩٥</u>	<u>١ ٥٥٣ ٠٥٩ ٤١٠</u>	

٢٩ - مصرفات تمويلية

٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٣٠٤ ٤٤٩ ٠٥٩	٣٨٥ ٢٠٣ ٥١٥	فوائد بنكية
٢٦ ١٣٢ ٥٢٩	٢٩ ٥٢٠ ١٧٢	فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٣٣٠ ٥٨١ ٥٨٨</u>	<u>٤١٤ ٧٢٣ ٦٨٧</u>	

٣٠ - نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

تم تحديد نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بالقوائم المالية المستقلة كالتالي :-

٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٨٩٧ ٩٠٠ ٠٠٣	صافي ربح الفترة
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
<u>١,٥٧</u>	<u>٢,٨٥</u>	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٩٣ ٨١٤ ١٠٧ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية في ذلك التاريخ مبلغ ٦٠٢ ٩٢٩ ٠٩٦ جنيه مصري.

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٧٥ ٢٠١ ٥٧ جنيه مصري وتتمثل في قيمة التوسعات الخاصة بالمعارض الجديدة وإستكمال بعض الإنشاءات والمرافق.

٣٣- الموقف الضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة

٣٣-١ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- 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.

٣٣-٢ شركة النجاجون الشرقيون انترناشيونال

الضريبة علي أرباح شركات الأموال

الشركة منشأة وفقاً لقانون ضمان وجوافز 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.

٣-٣٣ 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.

٤-٣٣ 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.

٣٣-٥ 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 جارى 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 الشهرى فى المواعيد القانونية

ضريبة القيمة المضافة (المبيعات)

- تم الربط والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهرى فى 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.

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الائتمان

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

رقم	إيضاح	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
(١١)	عملاء وأوراق قبض	٤ ٤٧٢ ٠٣٦ ٥٠٠	٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣
(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى	١ ٠٩٥ ٥١٩ ٦٣٧	٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩
		٥ ٥٦٧ ٥٥٦ ١٣٧	٣ ٨٧٧ ٢٢٣ ٣٠٢

ب- خطر السيولة

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

ج- خطر السوق

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

خطر أسعار الصرف

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

٣٥- 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.

٣٦- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بأصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط ووفقاً للفقرة "٦" من المعيار فإنه يتم تحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها بقرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه.