

شركة النساجون الشرقيون للسجاد
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة

المحتويات

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 المستقلة.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة 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)
محمد هلال و وحيـد عبد الغفار
BT

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
١ ٠١٧ ١٦٥ ٠١٥	٩٧٤ ٠٩٥ ٦١٢	(٥)	الأصول الثابتة
٧٥ ٣٧٤ ١٤٣	١٠٧ ٧٦٢ ٠٥٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧	٣٨٠ ٤٧٩ ٩٥٣	(٩)	أصول حق إنقاع
١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥	(٦)	إستثمارات فى شركات تابعة
٣٣ ٢٠٣ ٨٦٠	٣٣ ٢٠٣ ٨٥٩	(٧)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٢ ٨١٨ ٣٨٧ ٣١٠</u>	<u>٢ ٨٤٣ ٩٥٧ ٥٥٩</u>		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٣٢٢ ٤٣٧ ١٩٨	١ ٩٢٦ ٩٤٥ ٠٧٢	(١٠)	مخزون
١ ١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣	١ ٣٣٤ ٨٤٣ ٠٩٠	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢	٥٠٠ ٢٩٨ ٠٥٧	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	٢ ٤٩٧ ٢٥٧ ٣٥٦	(١٣)	أذون خزائنة
٥٠٧ ٩٥٨ ٥٥٧	٣٩١ ٨٤٨ ٦٤٩	(١٤)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
<u>٥ ٢٥٢ ٥٩٩ ٢٢٧</u>	<u>٦ ٦٥١ ١٩٢ ٢٢٤</u>		إجمالى الأصول المتداولة
<u>٨ ٠٧٠ ٩٨٦ ٥٣٧</u>	<u>٩ ٤٩٥ ١٤٩ ٧٨٣</u>		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ١٣٤ ٥٤٦ ٤١٥	١ ١٤١ ٦٥٢ ٧٢١	(١٧)	إحتياطيات
١ ٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩		أرباح مرحلة
١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	١ ٨٩٧ ٩٠٠ ٠٠٣		صافى ربح الفترة / العام
<u>٤ ٢٢٨ ٦٢٧ ٥٤٣</u>	<u>٥ ٢٠٦ ٩٤٣ ٤٦١</u>		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٣ ٠٤٣ ١٣٣	١٨ ٦٧٣ ٧١٢	(١٨)	قروض متوسطة الأجل
٣٠٤ ٦٩٥ ٢٠٨	٣٤١ ٤٠٣ ٥٨٣	(١٩)	التزامات عقود تأجير
٩٤ ١٥٢ ٦٣٣	٨٩ ٨٥٥ ٥٤٤	(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٨١ ٨٩٠ ٩٧٤</u>	<u>٤٤٩ ٩٣٢ ٨٣٩</u>		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٢٤ ٧٥٧ ٥١٧	١٣٤ ٩٥٥ ١٩٧	(٢١)	مخصصات
٤٤٧ ٢٠٠ ٥٦٠	٢٧٢ ٦٩٦ ٧٣٣	(٢٢)	بنوك - حسابات دائنة
٨٧ ١٦٧ ٠٨٤	١٠٠ ٩٥٥ ٥٩٠	(١٩)	المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير
٢ ١٤٢ ٩٦٤ ٩٥٤	٢ ٦٧١ ٩٠٩ ٤٦٤	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١٠٩ ٢٤٣ ٣٨٥	١٧١ ٥٨٥ ٣٣٢	(١٨)	أقساط إلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٩ ٥٢٣ ٩١٦	٦ ٣١٣ ٧٣١		دائنو توزيعات
٣٤٦ ٢٨٦ ٢٠٥	٣٣٩ ٤٦٢ ٢٢٤	(٢٤)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٩٣ ٣٢٤ ٣٩٩	١٤٠ ٣٩٥ ٢١٢		إلتزامات ضرائب الدخل
<u>٣ ٣٦٠ ٤٦٨ ٠٢٠</u>	<u>٣ ٨٣٨ ٢٧٣ ٤٨٣</u>		إجمالى الإلتزامات المتداولة
<u>٣ ٨٤٢ ٣٥٨ ٩٩٤</u>	<u>٤ ٢٨٨ ٢٠٦ ٣٢٢</u>		إجمالى الإلتزامات
<u>٨ ٠٧٠ ٩٨٦ ٥٣٧</u>	<u>٩ ٤٩٥ ١٤٩ ٧٨٣</u>		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

العضو المنتدب

والرئيس التنفيذي

حازم شوقي الزرفاز

رئيس مجلس الإدارة

ياسمين محمد فريد خميس

رئيس القطاع المالي

شحته فاروق أمام

من ٢٠٢٣/٧/١	من ٢٠٢٤/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	إيضاح	
حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	رقم	
١ ٦٧٤ ٣٣٨ ٢٠٢	٢ ٠٠٢ ٧١٦ ٤٠٧	٥ ١٢٢ ٧١٦ ٩٣٥	٦ ١٦٧ ٣٧٣ ٣٥٤	(٢٥)	صافي المبيعات يخصم :
١ ٤٩٣ ٠١٨ ٦٥٦	١ ٨٣٨ ٠٣٩ ٠١٩	٤ ٦٣٧ ٩٣٠ ٥٤٤	٥ ٥١٥ ٣١١ ٢٥٣		تكلفة المبيعات
١٨١ ٣١٩ ٥٤٦	١٦٤ ٦٧٧ ٣٨٨	٤٨٤ ٧٨٦ ٣٩١	٦٥٢ ٠٦٢ ١٠١		مجموع الربح
					يضاف / (يخصم):
٣٤٦ ٦٤٥ ٦٢٩	٨ ٢١٨ ٧٠٠	٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧	١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١	(٢٦)	إيرادات استثمارات مالية
--	--	٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	--		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	--	٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩	--		رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢ ٥٠٢ ٨٢٣	--	٢ ٥٠٢ ٨٢٣	٢ ٩٩٠ ٦١٨		أرباح رأسمالية
٢٦ ٥٣٧ ٠٦٠	--	٢٦ ٥٣٧ ٠٦٠	١٦٤ ٢٥٤ ٠٨٦		إيرادات أخرى
٣٤ ٧٨٧ ٠٥٤	١٣٨ ١٣٧ ٦٨٤	١١٤ ٢٢٤ ٤٤١	٣٩٣ ٤٥٢ ٨٢٨		عوائد أدون خزانة
١٥ ٦٧٩ ٤٢٦	٢١ ٥٥٨ ٢٢٩	٢٩ ٢٢٥ ٩٩٦	٦٠ ٩٧٠ ٩١٣		فوائد دائنة
(٣٨ ٧٥٥ ٤٩٩)	(٥٢ ٧٦٨ ٥١١)	(١٠٢ ٩١٨ ١٥٨)	(١٤٠ ٦٩٠ ٧٠٦)		مصروفات التوزيع
(٥٣ ٨٤٨ ٤٢٨)	(٤٨ ٩٢٤ ١١٩)	(١٥٨ ١٧٨ ٨٨٠)	(١٦٢ ٩٦٩ ٣٧٦)	(٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢١ ١٢٢ ٨٦٢)	(٣ ٧٥٧ ٢٢٧)	(٣٥ ٧٤٣ ٧٠٣)	(٦ ٣٧٢ ٦٣٢)	(١٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٤ ١٠٠ ٠٠٠)	(١ ٦٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢١)	مخصصات مكونة وإضمحلال
(٢١ ٢٠٠ ٣٠٣)	(٢١ ٦١٣ ٤٣٠)	(٦٢ ٤٦٦ ٢٢٩)	(٧٤ ٤٦٢ ١٤٠)	(٢٨)	مصروفات تمويلية
٤ ٠٣٧ ٧٠٨	(٢٣ ١٧٤ ٥٧٩)	(١٤٨ ٤٣٤ ٦٨٠)	(٣٥٥ ٨٦١ ٩٧٥)		فروق تقييم عملات أجنبية
٤٧٢ ٤٨٢ ١٥٤	١٨٠ ٧٥٤ ١٣٥	١ ١٤١ ٢٠٤ ٠٦٧	٢ ٠٩٥ ١٢٧ ٨٠٨		صافي ربح الفترة قبل الضرائب (يخصم) / يضاف :
(٤٥ ٥٨١ ١٧٣)	(١٦ ٥٩٤ ٣٠٣)	(٩٦ ٨٤٨ ٣٩٠)	(٢٠١ ٥٢٤ ٨٩٤)	(٢٩)	ضريبة الدخل عن الفترة
٩٢٠ ٣٧٠	٨٤٤ ٤٠٩	١ ٨١٤ ٤٦٩	٤ ٢٩٧ ٠٨٩	(٢٠)	الضريبة المؤجلة
(٤٤ ٦٦٠ ٨٠٣)	(١٥ ٧٤٩ ٨٩٤)	(٩٥ ٠٣٣ ٩٢١)	(١٩٧ ٢٢٧ ٨٠٥)		ضريبة الدخل عن الفترة
٤٢٧ ٨٢١ ٣٥١	١٦٥ ٠٠٤ ٢٤١	١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٨٩٧ ٩٠٠ ٠٠٣		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
٠,٦٤	٠,٢٥	١,٥٧	٢,٨٥	(٣٠)	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
ياسمين محمد فريد خميس

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي
حازم شوقي الزرقاف

رئيس القطاع المالي
شحته فاروق أمام

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

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
٤٢٧ ٨٢١ ٣٥١	١٦٥ ٠٠٤ ٢٤١	١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٨٩٧ ٩٠٠ ٠٠٣
			صافي ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر
		١٠ ٩٧١ ٧٩٢	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
--	--	(٢ ٤٦٨ ٦٥٣)	من خلال الدخل الشامل الآخر
		٨ ٥٠٣ ١٣٩	الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل
			إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
٤٢٧ ٨٢١ ٣٥١	١٦٥ ٠٠٤ ٢٤١	١ ٠٥٤ ٦٧٣ ٢٨٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

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

الإجمالي	صافي ربح		أرباح مرحلة	إحتياطات	رأس المال	
	الفترة	الفترة			المصدر والمدفوع	المصدر والمدفوع
٣٥٥٩ ٨٧١٠٠٧٥	١٤٦١ ١٩٣ ١٥٤	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	١ ١١٧ ٥٨٤ ٠٥٩	٦٢٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢٠٢٣ / ١ / ١	الرصيد في ١/١/٢٠٢٣
---	(٦ ٢٥٠ ٤٩٤)	---	٦ ٢٥٠ ٤٩٤	---	المحول للإحتياطي الأرسالي	توزيعات الأرباح
(٤٨٧٠٦٤ ٣٦١)	(٤٨٧٠٦٤ ٣٦١)	---	---	---	المحول للأرباح المرحلة	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
---	(٩٦٧ ٨٧٨ ٢٩٩)	٩٦٧ ٨٧٨ ٢٩٩	---	---	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٠٢٣/٩/٣٠
١٠٥٤ ١٧٣ ٢٨٥	١٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	---	٨٥٠٣ ١٣٩	---	٢٠٢٣/٩/٣٠	الرصيد في ٣٠/٩/٢٠٢٣
٤ ١٢٧ ٤٧٩ ٩٩٩	١٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	١ ١٣٢ ٣٣٧ ٦٩٢	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢٠٢٤ / ١ / ١	الرصيد في ١/١/٢٠٢٤
٤ ٢٢٨ ٦٢٧ ٥٤٣	١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	١ ٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	١ ١٣٤ ٥٤٦ ٤١٥	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	المحول للإحتياطي الأرسالي	٢٠٢٤ / ١ / ١
---	(٧ ١٠٦ ٣٠٦)	---	٧ ١٠٦ ٣٠٦	---	توزيعات الأرباح	٢٠٢٤ / ٩ / ٣٠
(٩١٩ ٥٨٤ ٠٨٥)	(٩١٩ ٥٨٤ ٠٨٥)	---	---	---	المحول للأرباح المرحلة	٢٠٢٤ / ٩ / ٣٠
---	(٢١٨ ٤١٨ ٥٧٦)	٢١٨ ٤١٨ ٥٧٦	---	---	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٠٢٤ / ٩ / ٣٠
١ ٨٩٧ ٩٠٠ ٠٠٣	١ ٨٩٧ ٩٠٠ ٠٠٣	---	---	---	٢٠٢٤ / ٩ / ٣٠	الرصيد في ٣٠/٩/٢٠٢٤
٥ ٢٠٦ ٩٤٣ ٤٦١	١ ٨٩٧ ٩٠٠ ٠٠٣	١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩	١ ١٤١ ٦٥٢ ٧٢١	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢٠٢٤ / ٩ / ٣٠	الرصيد في ٣٠/٩/٢٠٢٤

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

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

٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	ايضاح رقم
١ ١٤١ ٢٠٤ ٠٦٧	٢ ٠٩٥ ١٢٧ ٨٠٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافي ربح الفترة قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
٨٨ ٠٠٣ ٠٩٩	١٠٤ ٢٥٤ ٦٤٤	إهلاكات أصول ثابتة
٤٨ ٩٥٤ ٤٧٣	٦٢ ٠٩٩ ٢٤٦	إهلاك أصول حق إنقاع
٣٥ ٧٤٣ ٧٠٣	٦ ٣٧٢ ٦٣٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٢ ٤٦٦ ٢٢٩	٧٤ ٤٦٢ ١٤٠	مصروفات تمويلية
(٢٩ ٢٢٥ ٩٩٦)	(٦٠ ٩٧٠ ٩١٣)	فوائد دائنة
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصصات مكونة وإضمحلل
(٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧)	(١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١)	إيرادات إستثمارات مالية
(١١٤ ٢٢٤ ٤٤١)	(٣٩٣ ٤٥٢ ٨٢٨)	عوائد أذون خزائنة
(٢ ٥٠٢ ٨٢٣)	(٢ ٩٩٠ ٦١٨)	(أرباح) رأسمالية
(٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩)	--	رد لإضمحلل بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٣٤ ٧٦١ ٦٢٠)	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٣٨ ٧٤٩ ٣٠٥	٣٢٣ ١٤٨ ٠٢٠	أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
(٣٦٢ ٨٥٣ ٥٦٤)	(٦٠٤ ٥٠٧ ٨٧٤)	التغير في
(٢٤٠ ٦٠٨ ٦٠٩)	(٢٣١ ٧٨٧ ٢٣٩)	المخزون
(١٦٧ ٣١٨ ٣٧٨)	(٢١٩ ٠٠٠ ٠٤١)	عملاء وأوراق قبض
٦٣٤ ٠٠٦ ٣٦٥	٥٢٨ ٩٤٤ ٥١٠	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٧ ٥٩٨ ٤٢١	(١٥ ٦٢٦ ٣٠١)	موردون وأوراق دفع
١٠٩ ٥٧٣ ٥٤٠	(٢١٨ ٨٢٨ ٩٢٥)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
(٦٢ ٤٦٦ ٢٢٩)	(٧٤ ٤٦٢ ١٤٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٩ ٢٢٥ ٩٩٦	٦٠ ٩٧٠ ٩١٣	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٨٧ ٦٩١ ٣٣٨)	(٨٧ ٢٥٤ ٠٠٤)	فوائد دائنة محصلة
(١١ ٣٥٨ ٠٣١)	(٣١٩ ٥٧٤ ١٥٦)	ضرائب الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩٤ ٠١٠ ٧٣١)	(٩٥ ٤٠٢ ٨٨٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١ ٨٤٤ ٧٢٢ ٨٧٠)	(٥ ١٩٨ ٨١٧ ٨٨٢)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢ ٧٨٨ ٨٩١	٤ ٨٢٠ ٣٥٨	(مدفوعات) لشراء أذون خزائنة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٩٧٩ ٠٦٧ ٤٤٦	٥ ١٥٧ ٠١٣ ٤٤٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٩ ٨٢٩ ٦١٩	--	متحصلات من إذون إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧	١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١	متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٠٤٥ ٢٩١ ٧٤٢	١ ٤٤٨ ٣٦٧ ١٢١	متحصلات من إيرادات إستثمارات مالية
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٢٢٩ ٥٠٨ ٢٤٨)	(١٧٤ ٥٠٣ ٨٢٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٨ ٠٨٣ ٢٩١)	(٤٧ ٨٥٤ ١١١)	(مدفوعات) لبنوك - حسابات دائنة
(٣٩ ٣١٨ ٧٢٤)	(٢ ٠٢٧ ٤٧٤)	(مدفوعات) لالتزامات عقود التأجير
(٤٨١ ٧٦٥ ٢٣٣)	(٩٢٢ ٧٩٤ ٢٧٠)	متحصلات (مدفوعات) من قروض طويلة الأجل
(٧٨٨ ٦٧٥ ٤٩٦)	(١ ١٤٧ ١٧٩ ٦٨٢)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١ ٢٤٥ ٢٥٨ ٢١٥	(١٨ ٣٨٦ ٧١٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١	٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٦٤١ ٣٦٢ ٠٤٦	٧٩٩ ١٣٨ ٤٦٠	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتتمثل فيما يلي:
٣٩٤ ٠٨٣ ٨٠٠	٣٩٢ ٧٧٩ ٤٠٧	(١٤) نقدية بالبنوك ولدى البنوك
١ ٢٤٧ ٢٧٨ ٢٤٦	٢ ٤٩٧ ٢٥٧ ٣٥٦	(١٣) أذون خزائنة
--	(٢ ٠٩٠ ٨٩٨ ٣٠٣)	أذون خزائنة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
١ ٦٤١ ٣٦٢ ٠٤٦	٧٩٩ ١٣٨ ٤٦٠	النقدية وما في حكمها
		معاملات غير نقدية

- مبلغ ٧٧ ٢٠٠ ٦٧ جنيه مصري قيمة ضرائب خصم من المنبع وقد تم إلغاء أثرها من مدينون وحسابات مدينة أخرى والالتزامات ضريبة الدخل.

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

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 التجارى

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

٣-١ غرض الشركة

- إنتاج السجاد الميكانيكى والسجاد النصف يدوى (الهاند تافت) وتسويقه وبيعه فى 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 فى أنحاء الجمهورية وتصديرها.
- إنتاج وبيع وتصدير كافة أنواع الخامات الطبيعية والصناعية اللازمة لصناعة السجاد سواء فى صورة خيوط أو فى صورة مواد لازمة لإنتاج الخيوط وإستيراد كافة الإحتياجات اللازمة لتحقيق هذا الغرض.
- إستيراد كافة منتجات السجاد الميكانيكى واليدوى والإكسسوارات المكملة لتشكيلتها الإنتاجية من داخل البلاد وخارجها بغرض تسويقها وبيعها فى أنحاء الجمهورية.

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

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمى بالبورصة المصرية.

٦-١ مقر الشركة

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

٧-١ تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ 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 معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري".	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
تم إعادة إصدار 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.	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغيير 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 (٣٥ب) من المعيار.	لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	تطبيق التعديلات 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.
تم إعادة إصدار 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.	تم إعادة إصدار 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.	لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	تطبيق 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.
تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل 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 للاستبدال.	لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	تطبيق 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 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.

٣-٢ أسس القياس

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

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه السنة والفترات المستقبلية.

٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند 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.

٤-١ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-١-١ 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 السارى في تاريخ المعاملة.

وفى تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد فى ذلك التاريخ.

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإعراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم 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، 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 يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:-

العمر الإنتاجي المقدر بالعام	البيان
٥٠ - ٢٥	مياني 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.

٣-٤ 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.

٤-٤ إستثمارات في شركات تابعة

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

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

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

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

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

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

٥-٤ 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 التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب 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.

٦-٤ الأدوات المالية

١-٦-٤ 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 لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التبويب والقياس واللاحق

الأصول المالية

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

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

يتم تبويب الأصل المالي 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 لتحقيق 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 الإستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 تحقيق 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 الأخر، التغيرات 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.

٤-٦-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات 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 للالتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول .

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها .
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة .
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٦-٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد 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.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الأصول المالية بالتكلفة

تقاس الأصول المالية 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 الدخل الشامل الآخر

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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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.

٤-٦-٥ الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

٤-٦-٦ الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات 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.

٧-٦-٤ 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.

٧-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية السنة 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.

٨-٤ عقود التأجير

يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات . تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية 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 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 إيجاري 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 باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، 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 اصل 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.

٩-٤ 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 السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

١٠-٤ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصوماً 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.

١١-٤ أذون الخزنة

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

١٢-٤ 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.

١٣-٤ 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 الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف الثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): 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 لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة 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.

١٤-٤ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة 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.

١٥-٤ 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.

١٦-٤ أسهم الخزينة

- يتم إثبات أسهم الخزينة بتكلفة اقتنائها وتظهر مخصومة من حقوق الملكية ولا يتم الإعترا ف بأى 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.

١٧-٤ 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 الإعترا ف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة خلال شهر بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر 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 داخلية 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 ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر 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.

١٨-٤ ضريبة الدخل

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

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة 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 والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، 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.

١٩-٤ 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 والمرتببات 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.

٢٠-٤ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

٢١-٤ 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.

٢٢-٤ 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.

٢٣-٤ الأرقام المقارنة

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

شركة المساهون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المصنفة للترازم المالية المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(جميع السبلع بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة *

الإجمالي	حسابات آنية	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات معارض	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
١ ٧٢٢ ٢٢٤ ٦٥٣	٥١ ٨٥٠ ٣٩٦	٥٩ ٥٣٤ ٤٣٠	١٣١١ ١٥٣ ٧٤٩	٤١ ٣٤٤ ١٩٥	٣٠ ٧٨٨ ٦٨٨	٨٣٠ ٣٤٠ ٦٣٨	٤٢٩ ٦٧٣ ٧٦٧	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٠٢٠ ٨٩٠ ٥٠٩	٤ ٦٦٩ ٢٢٢	١٥ ٣٩٩ ٤٩١	٥١٢ ٤٩٠ ٥٣٦	١٠ ٤٩٨ ٤٨٥	٢١٨ ٤٠٠	١٩ ٣٧٣ ٧٧٥	٦٨٠ ٦٠٠	---	إضافات خلال العام
(٣ ١٤٣ ٨١٧)	---	---	---	---	---	---	(٣ ١٤٣ ٨١٧)	---	الإستبعادات خلال العام
١ ٨١١ ١٧٠ ٢٩٥	٥٦ ٥١٩ ٦١٨	٧٤ ٩٣٣ ٩٢١	١٨٢٤ ٠٣ ٢٨٥	٥١ ٨٤٢ ٦٨٠	٣١ ٠٠٧ ٠٨٨	٨٤٩ ٧١٤ ٤١٣	٤٢٧ ٢١٠ ٥٠٠	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٦٣ ٠١٤ ٩٨١	٣ ٢٥٢ ٦٨١	١٠ ٢٤٩ ٨٩٧	١٥ ٧٥٣ ٥٧٤	٨ ٣١٧ ٢٧٣	---	٢٥ ٤٤١ ٥٥٦	---	---	الإضافات خلال الفترة
(١٨ ٠٥٧ ٠١٤)	---	(٢٠ ٢٧١)	(٢٠ ٨٥ ٨١٩)	(١٩٥ ٧٨٢)	---	(١٥ ٧٥٥ ٦٤٢)	---	---	الإستبعادات خلال الفترة
١ ٨٥٦ ١٢٨ ٢٦٢	٥٩ ٧٧٢ ٢٩٩	٨٥ ١٦٣ ٥٤٧	١٩٦ ٠٧١ ٠٤٠	٥٩ ٩٦٤ ٦٧١	٣١ ٠٠٧ ٠٨٨	٨٥٩ ٤٠٠ ٣٢٧	٤٢٧ ٢١٠ ٥٠٠	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٦٧٥ ٣١٤ ٦٤٦	٣٦ ١٧٥ ٥٣٤	٣٩ ١٤٩ ٥١٩	١٠٠ ٧١٩ ٣٦٤	٢٩ ٣٠٤ ٥٤٦	٢٦ ٠٥٥ ٠٨٣	٢٩٢ ٧٢١ ٢٧٢	١٥١ ١٨٩ ٣٧٨	---	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١١٩ ٥٨٨ ٢٤٥	٧ ١٢١ ٥٨٦	٣ ٢٢٧ ١٠٦	١٥ ٧٤٢ ٦٤٢	٤ ٥١٠ ٧٥٦	١ ٠٣٠ ٤١٥	٧٢ ٥٦٠ ٠٩٠	١٥ ٢٩٥ ٦٥٠	---	إهلاك العام **
(٨٩٧ ٦١١)	---	---	---	---	---	---	(٨٩٧ ٦١١)	---	مجمع الإهلاك الإستبعادات
٧٩٤ ٠٠٥ ٢٨٠	٤٣ ٢٩٧ ١٢٠	٤٢ ٤٧٦ ٦٢٥	١١٦ ٤٦٢ ٠٠٦	٣٣ ٨١٥ ٣٠٢	٢٧ ٠٨٥ ٤٩٨	٣٦٥ ٢٨١ ٣٦٢	١٦٥ ٥٨٧ ٣٦٧	---	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٠٤ ٢٥٤ ٦٤٤	٥ ٢٣٥ ٨١٠	٣ ٧٢٩ ٦٥٣	٢١ ٩١٥ ٠٧٩	٤ ٥١٥ ٨٩٦	٧٣٨ ٢٩٩	٥٦ ٧٢٩ ١١٨	١١ ٤٠٠ ٧٨٩	---	إهلاك الفترة **
(١٦ ٢٢٧ ٢٧٤)	---	(٢٠ ٠٨٧)	(٢٠ ٧٨ ٦١٠)	(١٩٥ ٧٨٢)	---	(١٣ ٩٣٣ ٢٩٥)	---	---	مجمع إهلاك الإستبعادات
٨٨٢ ٠٣٢ ٦٥٠	٤٨ ٥٢٢ ٩٣٠	٤١ ١٨٦ ١٩١	١٣٦ ٢٩٨ ٤٧٥	٣٨ ١٣٥ ٩١٦	٢٧ ٨٢٣ ٧٩٧	٤٠٨ ٠٧٧ ١٨٥	١٧٦ ٩٨٨ ١٥٦	---	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٩٧٤ ٠٩٥ ٦١٢	١١ ٢٤٩ ٣٦٩	٣٨ ٩٧٧ ٣٥٦	٥٩ ٧٧٢ ٥٦٥	٢١ ٨٢٨ ٧٥٥	٣ ١٨٣ ٢٩١	٤٥١ ٣٢٣ ١٤٢	٢٥٠ ٢٢٢ ٣٤٤	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	صافي التكلفة في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١ ٠١٧ ١٦٥ ٠١٥	١٣ ٢٢٢ ٤٩٨	٣٢ ٤٥٧ ٢٩٦	٦٥ ٩٤١ ٢٧٩	١٨ ٠٢٧ ٣٧٨	٣ ٩٢١ ٥٩٠	٤٨٤ ٤٣٣ ٠٥١	٢١١ ٢٢٣ ١٣٣	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	صافي التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

* لا يوجد أية قيود على ملكية الشركة للأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.
** إهلاكات الأصول الثابتة المحصلة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلي :-

٢٠٢٤/٩/٣٠	
٦٥ ٤٦٢ ٣٨٧	إهلاكات صناعية
٣٤ ٥٦٠ ٦١٢	إهلاكات بيع وتوزيع
٤ ٢٢١ ٥٩٥	إهلاكات عمومية وإدارية
١٠٤ ٢٥٤ ٦٤٤	

(جميع المبالغ بالجنيه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات في شركات تابعة

الرصيد في	الرصيد في	مجمع (خسائر)	الإجماليات في	تكاليف الاقتناء	نسبة	بلد
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	الإضمحلل في	الشركات التابعة	المقر	المساهمة %	
١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	(٤ ٣٠٥ ٣٨٣)	١٢٧ ١٢٧ ٧٠٦	أمريكا	٨٢,٦٨	النسيجون الشرقيون - أمريكا
٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	(٥١ ٢٥٨ ٩١٢)	٧٢٨ ٠٤٩ ٤٤٣	مصر	٩٩,٠١	النسيجون الشرقيون - إنترناشيونال
٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	---	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	مصر	٣٧,١٣	النسيجون الشرقيون للمسوجات*
١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	---	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	مصر	٦٧,٨٧	الشركة المصرية للألياف (انكي)
٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	(٣٥٠ ٦٧٤ ٨٧٩)	٧٥٠ ٦٩٧ ٧٥٢	مصر	٥٨,٢٩	موكيت ماك
<u>١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥</u>	<u>١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥</u>	<u>(٤٠٦ ٢٣٩ ١٧٤)</u>	<u>١ ٧٥٤ ٦٥٥ ٢٥٩</u>			

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

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الرصيد في	الرصيد في
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠
٣٣ ٢٠٣ ٨٥٦	٣٣ ٢٠٣ ٨٥٦
١	١
١	١
١	١
١	١
١	---
<u>٣٣ ٢٠٣ ٨٦٠</u>	<u>٣٣ ٢٠٣ ٨٥٩</u>

البنك الأهلي الكويتي - مصر
التجارية لتنمية الصادرات
المصرية للتجارة والتسويق
العائش من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)
الغزل الحديث (تحت التصفية)*

* بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ تم تصفية الشركة تصفية نهائية ومع قيدها من السجل التجاري.

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٣٥٨ ٧٠٧	١٥ ٢٣٢ ٢٧٨	ألات ومعدات
٥٦ ٦٢٣ ٤٤٥	٧٩ ٩٨٢ ٦٥١	مباني وإنشاءات ومعارض
١٨ ٣٩١ ٩٩١	١٢ ٥٤٧ ١٢١	دفعات مقدمة
<u>٧٥ ٣٧٤ ١٤٣</u>	<u>١٠٧ ٧٦٢ ٠٥٠</u>	

٩- أصول حق الإنتفاع

الإجمالي	معارض ومنافذ بيع	
٥٠٥ ٨٥٤ ٧٦٨	٥٠٥ ٨٥٤ ٧٦٨	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
١٠٠ ٠٢٨ ٧٢٥	١٠٠ ٠٢٨ ٧٢٥	الإضافات خلال الفترة
(٢٧ ٢٦٩ ٦٢٠)	(٢٧ ٢٦٩ ٦٢٠)	الإستبعادات خلال الفترة
<u>٥٧٨ ٦١٣ ٨٧٣</u>	<u>٥٧٨ ٦١٣ ٨٧٣</u>	التكلفة في ٢٠٢٤/٩/٣٠
١٦١ ٦٢٦ ٥٦١	١٦١ ٦٢٦ ٥٦١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٦٢ ٠٩٩ ٢٤٦	٦٢ ٠٩٩ ٢٤٦	اهلاك الفترة
(٢٥ ٥٩١ ٨٨٧)	(٢٥ ٥٩١ ٨٨٧)	إهلاك الإستبعادات
<u>١٩٨ ١٣٣ ٩٢٠</u>	<u>١٩٨ ١٣٣ ٩٢٠</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٩/٣٠
٣٨٠ ٤٧٩ ٩٥٣	٣٨٠ ٤٧٩ ٩٥٣	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٩/٣٠
<u>٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧</u>	<u>٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

١٠- مخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٣٣٢ ٧٠٨ ٧٦٠	٥٦٣ ٠٦٥ ٩٣٩	مواد خام
٦٨ ٦٦٠ ٦٤٠	١٠١ ٩٢٨ ٨٥٣	قطع غيار ومواد ومهمات
٢٨ ٥٠٠ ٧١١	٣٤ ٠٢٨ ٧٧٤	إنتاج غير تام
٨٧٠ ٩٨٨ ٢٠٤	١ ٢٠٣ ٧٥٦ ٩٢٩	إنتاج تام
٢١ ٥٧٨ ٨٨٣	٢٤ ١٦٤ ٥٧٧	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>١ ٣٢٢ ٤٣٧ ١٩٨</u>	<u>١ ٩٢٦ ٩٤٥ ٠٧٢</u>	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٣٨٧ ٨٦٢ ٦٨٤	٦٠٨ ٩٥٩ ٢٠٣	عملاء تصدير
٣١١ ٩٩٢ ٠٩٩	٣٤٩ ٤٩٨ ٠٩١	عملاء محليون
<u>٦٩٩ ٨٥٤ ٧٨٣</u>	<u>٩٥٨ ٤٥٧ ٢٩٤</u>	
٤٦٤ ٩٢٨ ٦٣٢	٤٣٨ ١١٣ ٣٦٠	أوراق قبض
<u>١ ١٦٤ ٧٨٣ ٤١٥</u>	<u>١ ٣٩٦ ٥٧٠ ٦٥٤</u>	
(٥٥ ٣٩٠ ١٥٢)	(٦١ ٧٢٧ ٥٦٤)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
<u>١ ١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣</u>	<u>١ ٣٣٤ ٨٤٣ ٠٩٠</u>	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٨١٤ ٥٢٦ ١٧٦ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف نوى علاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	غطاءات خطابات ضمان
٦٧ ٢٠٠ ٠٧٧	٦١ ٩٣٦ ٤٣٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٥٠ ٠٣٥ ٥٥٤	٣٥١ ٩٤٣ ٢٩٥	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٦ ٥٤٩ ٤٥٧	٥ ٦٦٠ ٠٧٦	سلف وعهد عاملين
٧٠٢ ٥٢٩	٢ ١٦٩ ٦٤٨	موردون دفعات مقدمة
١٠ ٢٥٢ ٥٩٥	١٤ ٦٠٧ ٢١٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧ ٢٤٥ ٨٦٥	٨ ٩٧٨ ٣٧٣	تأمينات لدى الغير
٧ ١٠٠ ١٣٨	٥٥ ٥٩١ ١٣٥	حسابات مدينة أخرى
٣٤٩ ٢٨٦ ٢١٥	٥٠١ ٠٨٦ ١٧٩	
(٤٦٢ ٦٥٣)	(٧٨٨ ١٢٢)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢	٥٠٠ ٢٩٨ ٠٥٧	

١٣- أذون خزانة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٣١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢٢ ٧٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٧٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٠٧٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٢٢ ٧٠٠ ٠٠٠	
(١١٠ ٠١٣ ٣٥٣)	(١٢٥ ٤٤٢ ٦٤٤)	يخصم :
١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	٢ ٤٩٧ ٢٥٧ ٣٥٦	عوائد لم تستحق بعد

١٤- نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٥٠٧ ٦٢٩ ٨٦٨	٣٩٠ ٨١٩ ٤١٧	بنوك - حسابات جارية
١ ٥٤٩ ٦٩٦	١ ٩٥٩ ٩٩٠	نقدية بالصندوق
٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤	٣٩٢ ٧٧٩ ٤٠٧	
(١ ٢٢١ ٠٠٧)	(٩٣٠ ٧٥٨)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ايضاح رقم (١٥)
٥٠٧ ٩٥٨ ٥٥٧	٣٩١ ٨٤٨ ٦٤٩	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤	٣٩٢ ٧٧٩ ٤٠٧	نقدية لدى البنوك وبالصندوق قبل مخصص الخسائر
١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	٢ ٤٩٧ ٢٥٧ ٣٥٦	الإئتمانية المتوقعه
(١ ٦٥٥ ٦٤١ ٠٣٤)	(٢ ٠٩٠ ٨٩٨ ٣٠٣)	أذون خزانة
٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	٧٩٩ ١٣٨ ٤٦٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم

١٥- مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الاجمالي	النقدية وما في حكمها	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	عملاء وأوراق قبض	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
٥٧ ٠٧٣ ٨١٢	١ ٢٢١ ٠٠٧	٤٦٢ ٦٥٣	٥٥ ٣٩٠ ١٥٢	
٦ ٣٧٢ ٦٣٢	(٢٩٠ ٢٤٩)	٣٢٥ ٤٦٩	٦ ٣٣٧ ٤١٢	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
٦٣ ٤٤٦ ٤٤٤	٩٣٠ ٧٥٨	٧٨٨ ١٢٢	٦١ ٧٢٧ ٥٦٤	رصيد المخصص في ٢٠٢٤/٩/٣٠

١٦- رأس المال

١-١٦ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري).

٢-١٦ 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.

٣-١٦ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٧- إحتياطيات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	إحتياطي قانوني
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	إحتياطي خاص
١٠٠ ٧٨٦ ١٧٤	١٠٧ ٨٩٢ ٤٨٠	إحتياطي رأسمالي
١٦ ٢٨٦ ٩٣٨	١٦ ٢٨٦ ٩٣٨	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
١ ١٣٤ ٥٤٦ ٤١٥	١ ١٤١ ٦٥٢ ٧٢١	

١٨- قروض متوسطة الأجل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٧٥ ٨٦٢ ٠٦٢	٨٦ ٣٣٢ ٠٨٧	بنك التجاري وفا
		قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥ مليون يورو بغرض تمويل استيراد الات جديدة من خلال حد فرعى واعتمادات مستندية ولإعادة التمويل من خلال حد قرض متوسط الأجل يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهى في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥.
		بنك الامارات دبي الوطني
١١٦ ٤٢٤ ٤٥٦	١٠٣ ٩٢٦ ٩٥٧	قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٧ مليون دولار بغرض تمويل استيراد الات ومعدات يسدد على ١٢ قسط ربع سنوى تبدأ بعد نهاية فترة السماح التى تنتهى فى موعد اقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب .
١٩٢ ٢٨٦ ٥١٨	١٩٠ ٢٥٩ ٠٤٤	
(١٠٩ ٢٤٣ ٣٨٥)	(١٧١ ٥٨٥ ٣٣٢)	يخصم:
٨٣ ٠٤٣ ١٣٣	١٨ ٦٧٣ ٧١٢	اقساط تستحق خلال عام

١٩-التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	
٢٠٢٤/٩/٣٠	أكثر من عام	خلال عام	إيجار معارض ومنافذ
٤٤٢ ٣٥٩ ١٧٣	٣٤١ ٤٠٣ ٥٨٣	١٠٠ ٩٥٥ ٥٩٠	
٤٤٢ ٣٥٩ ١٧٣	٣٤١ ٤٠٣ ٥٨٣	١٠٠ ٩٥٥ ٥٩٠	

٢٠-التزامات ضريبية مؤجلة

-الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠		
التزامات	أصول	التزامات	أصول
(٨٩ ٤٢٣ ٩٠٨)	--	(٨٥ ١٢٦ ٨١٩)	--
(٤ ٧٢٨ ٧٢٥)	--	(٤ ٧٢٨ ٧٢٥)	--
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	--	(٨٩ ٨٥٥ ٥٤٤)	--
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	--	(٨٩ ٨٥٥ ٥٤٤)	--

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

وفيما يلي الحركة على حساب الضرائب المؤجلة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)	(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	الرصيد في ١ يناير
(٢ ٧٧٦ ٢٢٩)	٤ ٢٩٧ ٠٨٩	الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(٣ ١٠٩ ٨٩٦)	--	الأصول الثابتة
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	(٨٩ ٨٥٥ ٥٤٤)	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

- الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها

لدى الشركة أصول ضريبية مؤجلة لم يتم الاعتراف بها لعدم وجود احتمال مرجح من إمكانية الإستفادة منها مستقبلاً

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
التزامات	أصول	التزامات
--	٩١ ٤٠٣ ٨١٤	--
--	٣١١ ٠٧٧	--
--	١٢ ٨٤١ ٦٠٧	--
--	١٠٤ ٥٥٦ ٤٩٨	--

الإضمحلال في إستثمارات في شركات تابعة
الإضمحلال في الإستثمارات المالية
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

٢١-مخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٤/٩/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٤/١/١	مخصص مطالبات
١٣٤ ٩٥٥ ١٩٧	(٨ ٨٠٢ ٣٢٠)	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٤ ٧٥٧ ٥١٧	
١٣٤ ٩٥٥ ١٩٧	(٨ ٨٠٢ ٣٢٠)	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٤ ٧٥٧ ٥١٧	

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

٢٢- بنوك - حسابات دائنة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
١٤٣ ٧٠٨ ٢٧٦	٧١ ٨٢٩ ٢٥٨	بنك الاسكندرية
٣٩ ٦٥٥ ٤٩٣	٣٠ ٤٨٩ ٩٦٠	بنك قطر الوطني الاهلي
٣٥ ٠٦٩ ٥٠١	٥٢ ٩٦٨ ٣١٠	بنك تنمية الصادرات
١١٧ ٨٥٠ ٤٨٥	٥٣ ٠٠٨ ٥٦٦	البنك العربي
١١٠ ٩١٦ ٨٠٥	٤٨ ٥٤٧ ٩٤٧	بنك التجاري وفا
--	١٥ ٨٥٢ ٦٩٢	بنك الإمارات دبي
٤٤٧ ٢٠٠ ٥٦٠	٢٧٢ ٦٩٦ ٧٣٣	

٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
١ ٥٩٦ ٠٤٣ ٥٣٤	٢ ٠٠٥ ٤٦٩ ٨٢٢	موردون محليون
٢٢٦ ٠٠٤ ٨١٧	٢٣٦ ٠٠٣ ٤٩٩	موردون خارجيون
١ ٨٢٢ ٠٤٨ ٣٥١	٢ ٢٤١ ٤٧٣ ٣٢١	
٣٢٠ ٩١٦ ٦٠٣	٤٣٠ ٤٣٦ ١٤٣	أوراق دفع
٢ ١٤٢ ٩٦٤ ٩٥٤	٢ ٦٧١ ٩٠٩ ٤٦٤	

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٢٣٦ ٠٨٦ ٣٢٧ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ناتجة عن شراء وتشغيل خامات من هذه الأطراف.

٢٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٦٧ ٤٧٩ ٥٦٣	٨٧ ٠٤٦ ٦٨٥	مصرفات مستحقة
١٣ ١٦٩ ٥٣٧	١٣ ٤٩٣ ٢٦١	مصلحة الضرائب
٧ ٢٦٧ ٨٦٠	٨ ٤٧٤ ٩٧٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨ ٦١٣ ٨٩٦	٦ ٣٣٦ ٩٣٨	أرصدة دائنة - أطراف ذات علاقة
٦٥٩ ٩٢٠	١ ٣٢١ ١٥٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٦ ٩١٥ ٠٨١	٢٢ ٤٧٧ ٦٣١	تأمينات للغير
٢٠٥ ١٢٨ ٢٢١	١٧٨ ٨٠٤ ٣٣٦	عملاء أرصدة دائنة
٧ ٠٥٢ ١٢٧	٢١ ٥٠٧ ٢٥١	حسابات دائنة أخرى
٣٤٦ ٢٨٦ ٢٠٥	٣٣٩ ٤٦٢ ٢٢٤	

٢٥- صافى المبيعات

من ٢٠٢٣/٧/١	من ٢٠٢٤/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	مبيعات محلية
١ ٢٧٧ ٩٨٤ ٨٨٤	١ ٥١٦ ١٤٧ ٧٣٨	٣ ٦٠٧ ٩٣٧ ٠٥٧	٤ ٧٩٢ ٣٩٧ ٦١٦	مبيعات تصدير
٣٧٩ ٦٦٤ ١٠٥	٤٥٥ ٧٢٦ ٤٨٥	١ ٤٦٩ ٨٠٧ ٩٨٩	١ ٢٩٦ ٦٦٧ ٨٣١	
١ ٦٥٧ ٦٤٨ ٩٨٩	١ ٩٧١ ٨٧٤ ٢٢٣	٥ ٠٧٧ ٧٤٥ ٠٤٦	٦ ٠٨٩ ٠٦٥ ٤٤٧	
١٦ ٦٨٩ ٢١٣	٣٠ ٨٤٢ ١٨٤	٤٤ ٩٧١ ٨٨٩	٧٨ ٣٠٧ ٩٠٧	إيرادات بيع مخلفات إنتاج
١ ٦٧٤ ٣٣٨ ٢٠٢	٢ ٠٠٢ ٧١٦ ٤٠٧	٥ ١٢٢ ٧١٦ ٩٣٥	٦ ١٦٧ ٣٧٣ ٣٥٤	

- يتضمن بند المبيعات مبلغ ٩١٤ ٠٣٣ ٥٤٢ ٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة مبيعات سجاد خلال الفترة لأطراف ذوى علاقة

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- إيرادات استثمارات مالية

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	
٣٤٦ ٥٨٢ ٤٥٥	--	٨٠٢ ٨٣٨ ٣٣٥	١ ٤٦٩ ٣٤١ ٨٨٨	النجاجون الشرقيون - انترناشونال
--	--	٨٣ ٣٣٤ ٥٧٩	٣٥ ١١٥ ٥٢٩	النجاجون الشرقيون - للمنسوجات
--	--	٥٥ ٩٨٩ ٧٨٠	٦٧ ٨٦٦ ٤٠٠	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
--	--	--	٢١١ ٥٧٤	شركة الغزل الحديث
٦٣ ١٧٤	--	١٧٦ ٦٩٣	--	الشركة المصرية للتجارة والتسويق
--	٨ ٢١٨ ٧٠٠	--	٨ ٢١٨ ٧٠٠	شركة موكيت ماك
<u>٣٤٦ ٦٤٥ ٦٢٩</u>	<u>٨ ٢١٨ ٧٠٠</u>	<u>٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧</u>	<u>١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١</u>	

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

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	
٣٤ ٢٦٠ ٤٢٨	٣٤ ٦٩٦ ٤٧٣	٩٦ ٠٨٨ ٢٤٠	١٠٣ ٣٩٨ ٩٠٢	أجور ومرتبات
١ ٢٦٥ ٦١٥	١ ٢٦٤ ٠٧٦	٣ ٨٧٤ ٣٠٧	٣ ٧٨٨ ٧٢٦	تأمينات إجتماعية
<u>٣٥ ٥٢٦ ٠٤٣</u>	<u>٣٥ ٩٦٠ ٥٤٩</u>	<u>٩٩ ٩٦٢ ٥٤٧</u>	<u>١٠٧ ١٨٧ ٦٢٨</u>	
١٨ ٣٢٢ ٣٨٥	١٢ ٩٦٣ ٥٧٠	٥٨ ٢١٦ ٣٣٣	٥٥ ٧٨١ ٧٤٨	مصروفات إدارية أخرى
<u>٥٣ ٨٤٨ ٤٢٨</u>	<u>٤٨ ٩٢٤ ١١٩</u>	<u>١٥٨ ١٧٨ ٨٨٠</u>	<u>١٦٢ ٩٦٩ ٣٧٦</u>	

٢٨- مصروفات تمويلية

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	
١٤ ٠٦٣ ٦٠٨	١٢ ٤١٤ ١٣٣	٤٢ ٣٧٩ ٠٣٨	٤٧ ٥٥٩ ٠٢٨	فوائد بنكية
٦ ٨٧٣ ٣٩٧	٨ ٩٤٦ ٩٨٥	١٩ ١٣٨ ٣٤٥	٢٦ ١٤١ ١٩٥	فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي
٢٦٣ ٢٩٨	٢٥٢ ٣١٢	٩٤٨ ٨٤٦	٧٦١ ٩١٧	فوائد تمويل شراء ارض العاصمة الإدارية
<u>٢١ ٢٠٠ ٣٠٣</u>	<u>٢١ ٦١٣ ٤٣٠</u>	<u>٦٢ ٤٦٦ ٢٢٩</u>	<u>٧٤ ٤٦٢ ١٤٠</u>	

٢٩- ضريبة الدخل

٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
٦٣ ٥٥٤ ٥٧٤	١٤٠ ٣٩٥ ٢١٢	ضريبة الدخل عن الفترة
٥ ٦٠٥ ٦٥٢	٧ ٦٠٨ ٥١٠	ضريبة توزيعات الأرباح
٢٧ ٦٨٨ ١٦٤	٥٣ ٥٢١ ١٧٢	ضريبة اذون الخزنة
<u>٩٦ ٨٤٨ ٣٩٠</u>	<u>٢٠١ ٥٢٤ ٨٩٤</u>	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

٢٩- ١ تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
١ ١٤١ ٢٠٤ ٠٦٧	٢ ٠٩٥ ١٢٧ ٨٠٨	الريخ قبل الضرائب
%٢٢.٥	%٢٢.٥	سعر الضريبة
٢٥٦ ٧٧٠ ٩١٥	٤٧١ ٤٠٣ ٧٥٧	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
١ ٨٥٦ ١٥٩	٤ ٣٥١ ٠٢٧	الإهلاك
(٢١٢ ٠٢٦ ٣٦٢)	(٣٥٥ ٦٦٩ ٦٧٠)	الإعفاءات الضريبية
٣ ٤١٨ ٩٦٤	٥ ٧٠٨ ٨٤٢	المخصصات
--	(٦٧٢ ٨٨٩)	أرباح رأسمالية
١٣ ٥٣٤ ٨٩٨	١٥ ٢٧٤ ١٤٥	مصروفات غير معتمدة ضريبياً
<u>٦٣ ٥٥٤ ٥٧٤</u>	<u>١٤٠ ٣٩٥ ٢١٢</u>	ضريبة الدخل عن الفترة
<u>%٥.٥٧</u>	<u>%٦.٧</u>	سعر الضريبة الفعلي

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

٣٠- نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة كالتالي :-

من ٢٠٢٣/٧/١	من ٢٠٢٤/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	صافي ربح الفترة
٤٢٧ ٨٢١ ٣٥١	١٦٥ ٠٠٤ ٢٤١	١ ٠٤٦ ١٧٠ ١٤٦	١ ٨٩٧ ٩٠٠ ٠٠٣	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة
٠,٦٤	٠,٢٥	١,٥٧	٢,٨٥	

٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٠ ٤٦٩ ٧٧٠ جنيه مصري.

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦ ٧٢٩ ٣٥٢ جنيه مصري وتتمثل في قيمة تعاقدات تشطيبات معارض.

٣٣- الموقف الضريبي

١-٣٣ الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

٢-٣٣ الضريبة على المرتبات والأجور

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

٣-٣٣ الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

٤-٣٣ ضريبة الدمغة

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

٥-٣٣ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٤- 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 المستقلة كما يلي:-

إيضاح		رقم
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	(١١)
١ ١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣	١ ٣٣٤ ٨٤٣ ٠٩٠	عملاء وأوراق قبض
٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢	٥٠٠ ٢٩٨ ٠٥٧	(١٢)
١ ٤٥٨ ٢١٦ ٨٢٥	١ ٨٣٥ ١٤١ ١٤٧	مدينون وحسابات مدينة أخرى

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد إلتزاماتها المالية عند إستحقاقها وسياسة الشركة في إدارة السيولة هي التأكد من توافر سيولة كافية بصورة دائمة للوفاء بالإلتزامات 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 الشركة 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. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ١٧٨ ٤٧٧ ٨٠٩ جنيه مصري، ٥٢٥ ٢٢٠ ٦٤٣ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:-

العملات الأجنبية	(عجز)
دولار أمريكي	١٦٢ ٥٥٠ ١٣
يورو	٩٦٨ ٢٤٨ ٣
استرليني	٣٢٧ ٤٠
درهم اماراتي	٣٠٢٩

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

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها الشركة من البنوك 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 الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار في مزاوله 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 الادارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

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 % ، 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 جوهريه 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.