

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات عليها

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المراجعة
٤	قائمة الدخل المراجعة
٥	قائمة الدخل الشامل المراجعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المراجعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المراجعة
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المراجعة

تقرير مراقب الحسابات**info@bakertillyeg.com**
www.bakertillyeg.com**إلى السادة / مساهمي شركة النساجون الشرقيون للسجاد****تقرير عن القوائم المالية المجمعة**

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفق النقدي المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المجمع لشركة النجاجون الشرقيون للسجاد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى: ٢٦ فبراير ٢٠٢٥

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

MOHAMED HILAL & WAHID ABDEL GHAFAR
bakertilly
محمد هلال و وحيد عبدالغفار

BT محمد هلال و وحيد عبدالغفار

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٦ ٣٧٤ ٠١٦ ٦٠٧	٨ ٨٩٨ ٦٣١ ٠٩٢	(٦)	الأصول الثابتة
٢٦٩ ٣٣٧ ٨١٠	٣٦٤ ٣٩٥ ٧٠٥	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥٥ ٠٧١ ٤٠٩	٥٤٠ ٧٤٩ ٤٤٢	(٨)	أصول حق إنتفاع
—	٥٧ ٠٨٠ ٨٥٩	(٢٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٦٤٩ ١٠٥ ٣٤٩	١ ٠٦١ ٤٨١ ٦٦٤	(٩)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧ ٧٤٧ ٥٣١ ١٧٥	١٠ ٩٢٢ ٣٣٨ ٧٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٩٢٧ ٤٤٠ ٥٨٥	١١ ٤٦٠ ٦٨٣ ٧٦٩	(١٠)	مخزون
٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣	٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩	١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢ ١٢٧ ٢٧٩ ٩٧٤	١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠	(١٣)	أذون خزائنة
٦٢٨ ٧٩١ ٣٠٦	٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥	(١٤)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ٧٩٩ ٧٢٥ ٦١٦	٤ ٠٩٣ ٦٤٣ ٣٤١	(١٥)	تغذية لدى البنوك وبالصندوق
١٥ ٣٦٠ ٤٦٠ ٧٨٣	٢٣ ٩٧٥ ٤٧٣ ٨٥٣		
—	٦ ٧٥٣ ٩٧١	(١٦)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٥ ٣٦٠ ٤٦٠ ٧٨٣	٢٣ ٩٨٢ ٢٢٧ ٨٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢٣ ١٠٧ ٩٩١ ٩٥٨	٣٤ ٩٠٤ ٥٦٦ ٥٨٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨	(١٩)	إحتياطيات
٧٠٤ ٨٤١ ١٠٤	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧		أرباح مرحلة
١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥		صافي ربح العام
٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢		فروق ترجمة القوائم المالية
١٢ ٨٠٩ ٣٥٦ ٧٤٨	١٨ ٩٠٧ ٣٢٦ ٥٣٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١	(٢٠)	الحقوق غير المسيطرة
١٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٣١	٢١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٤٦ ٠٤٧ ٦٥٤	١٢٩ ٤٤٧ ٩٤٩	(٢١)	قروض طويلة الأجل
٣٩٨ ٩٢٧ ١٠٣	٤٦٤ ٨٤٤ ١٠٥	(٢٢)	التزامات عقود تأجير
١٤٩ ٣٥٥ ٤٤٢	—	(٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٩٤ ٣٣٠ ١٩٩	٥٩٤ ٢٩٢ ٠٥٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٢٥ ٥١٦ ٢٥٧	٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	(٢٤)	مخصصات
٤ ١٩٠ ٧٤٢ ١٦٠	٦ ٩٤٩ ٣٢٨ ٧٨٦	(٢٥)	بنوك - حسابات دائنة
١١٤ ٥٦٨ ٥٤٤	١٥٩ ٧٢١ ٢٤٦	(٢٢)	المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير
٢٤٠ ٢٠٤ ١٧٦	٣٤٨ ٦٧٤ ٤٦١	(٢١)	أقساط إلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢ ١٦١ ٦١٦ ٦٦٣	٣ ٤٣٠ ٣٧٧ ٦٧٨	(٢٦)	موردون وأوراق دفع
٥٦ ٨١٦ ٠٤٦	١٧٠ ٦٨٠ ٦٢٩		دائنو التوزيعات
٩٧٤ ٦٥١ ٥٩٥	١ ٥٧٣ ٣٧١ ٦٩٨	(٢٧)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٧٨ ٦٥٦ ٢٨٧	٣١٠ ٨٧٨ ٨٦٢		إلتزامات ضرائب الدخل
٨ ١٤٢ ٧٧١ ٧٢٨	١٣ ٢٦٨ ٩٤٣ ٩٤١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨ ٩٣٧ ١٠١ ٩٢٧	١٣ ٨٦٣ ٢٣٥ ٩٩٥		إجمالي الإلتزامات
٢٣ ١٠٧ ٩٩١ ٩٥٨	٣٤ ٩٠٤ ٥٦٦ ٥٨٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

الرئيس التنفيذي

والعضو المنتدب

حازم شوقي الزقزاف

رئيس مجلس الإدارة

ياسمين محمد حميد خميس

رئيس القطاع المالي للمجموعة

هناء عافية

رئيس القطاع المالي

شحتة فاروق أمام

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
١٧ ٦٥٨ ٥٤٣ ٠١٦	٢٤ ٢٨٨ ٨٧٧ ٨٧٥	صافي المبيعات
		يخصم:
١٥ ١٠٨ ٨٣٨ ٩٥٨	٢١ ١٨٥ ٧٠١ ٩٥٣	تكلفة المبيعات
<u>٢ ٥٤٩ ٧٠٤ ٠٥٨</u>	<u>٣ ١٠٣ ١٧٥ ٩٢٢</u>	مجمعل الربح
		يضاف / (يخصم):
٥١ ٧٥٣ ٢٧٨	١٧٧ ٠٩٦ ٠١٤	إيرادات إستثمارات مالية
٢٤ ٣٦٨ ١٤٩	٤٢ ١٧٧ ٧١٢	أرباح رأسمالية
٢٥٢ ٣٥٨ ٧٦٠	--	رد إضمحلل أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٢٩ ٠٥٠ ٨٠٧	٥٩٤ ٢٥٢ ٩٥٩	إيرادات أخرى
٢٤٠ ٩٦٧ ٦٦٣	٥٧٩ ١٦٦ ١١٥	عوائد أذون خزائنة
١٥ ٠١٢ ٣١٧	٥٠ ٧٢٢ ٧٩٠	عوائد اصول ماليه بالتكلفه المستهلكه
١٠١ ٦٦٢ ١٩٧	٢١٦ ١٧٩ ٤٩٤	فوائد دائنة
(٢٠٨ ٥٧٤ ٦٧٣)	(٢٥٤ ٧٥٤ ٥٩٢)	مصروفات التوزيع
(٥١٣ ١٤٥ ٤٧٦)	(٦٣٠ ٠٦٦ ٤٧٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٨ ٣٠٤ ٤٥٨)	(٢٤ ٣٣١ ٧٠٠)	(١٧) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٩٨ ٤٧١ ٣١٧)	(١٤٥ ٢٠٦ ٦٩٣)	مخصصات مكونة وإضمحلل
(٤٥٩ ٣٦٦ ٢٨٣)	(٥٥٢ ٥٥٢ ٣٢٣)	(٢٨) مصروفات تمويلية
(١٦٦ ١٦٣ ٠٥٥)	(٣٥١ ٥٣٣ ٤٧٣)	فروق تقييم عملات أجنبية
<u>٢ ٠٨٥ ٦١٣ ٥٨٧</u>	<u>٢ ٨٠٤ ٣٢٥ ٧٤٨</u>	صافي ربح العام قبل الضرائب
		(يخصم) / يضاف :
(٢٣٤ ٤٥٤ ٩٦١)	(٤٢٦ ٣٦٧ ٥٤٣)	ضريبة الدخل الحالية
٤٠ ٨٢٣ ٣٩٧	١٦٣ ٧٢٣ ٦١٢	الضريبة المؤجلة
<u>(١٩٣ ٦٣١ ٥٦٤)</u>	<u>(٢٦٢ ٦٤٣ ٩٣١)</u>	ضريبة الدخل عن العام
<u>١ ٨٩١ ٩٨٢ ٠٢٣</u>	<u>٢ ٥٤١ ٦٨١ ٨١٧</u>	صافي ربح العام بعد الضرائب
		الربح الخاص بكل من:
١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	مالكي الشركة الأم
١٥١ ٧٧٨ ٤٢٥	٣٤٩ ٣٩٨ ٥١٢	الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٨٩١ ٩٨٢ ٠٢٣</u>	<u>٢ ٥٤١ ٦٨١ ٨١٧</u>	
<u>١,٥٩</u>	<u>٢,٧٢</u>	(٢٩) نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

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

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

رئيس القطاع المالي

ياسمين محمد فريد خميس

حازم شوقي الزفزاف

هاني عافية

شحتة فاروق أمام

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١ ٨٩١ ٩٨٢ .٢٣	٢ ٥٤١ ٦٨١ ٨١٧	صافي أرباح العام
		الدخل الشامل الآخر
(١٥٠ ٧٩٣ ٣٩٧)	١٠٦ ١٩٧ .٥٨	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢ .٥٤ .٩٥ .٤٠	٥ ٤١٣ ٥٨٤ ٤٧٧	فروق ترجمة عمليات أجنبية
(٤٣ ١٦١ ٥٩٤)	(٣ ٧٨٧ ٩٩٧)	الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل
١ ٨٦٠ ١٤٠ .٤٩	٥ ٥١٥ ٩٩٣ ٥٣٨	إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
٣ ٧٥٢ ١٢٢ .٧٢	٨ .٥٧ ٦٧٥ ٣٥٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		الدخل الشامل الخاص بكل من:
٣ ٤٥٦ ٣٨٦ .٩٤	٧ ٢٠٠ ٨٤٠ ٤٧٣	مالكي الشركة الأم
٢٩٥ ٧٣٥ ٩٧٨	٨٥٦ ٨٣٤ ٨٨٢	الحقوق غير المسيطرة
٣ ٧٥٢ ١٢٢ .٧٢	٨ .٥٧ ٦٧٥ ٣٥٥	

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

شركة النساجون الشرقيون للساد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسطرة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	فروق الترحمة	صافي ربح العام	أرباح مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	
١١ ٢٥٥ ٢٥٢ ٤٤٩	١ ١٦٤ ١٧٦ ٢٣٣	١٠ ٠٩١ ٠٧٦ ٢١٦	٦ ٢٥٨ ٣٦٦ ٠١٣	٨٤٢ ٨٨٥ ١٦١	٤٥٣ ٣٣٠ ٨٨٢	١ ٨٧١ ٣٨٦ ٨٩٢	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ١/١/٢٠٢٣
--	--	--	--	(٤٩ ٣١٧ ٨٧٣)	--	٤٩ ٣١٧ ٨٧٣	--	المحول للإحتياطيات
--	--	--	--	(٧٩٣ ٥٦٧ ٢٨٨)	٧٩٣ ٥٦٧ ٢٨٨	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٧١١ ٥١٢ ٢٤٢)	(٩٨ ٤٦٦ ٣١٥)	(٦١٣ ٠٤٥ ٩٢٧)	--	--	(٦١٣ ٠٤٥ ٩٢٧)	--	--	توزيعات أرباح
(١٢٤ ٩٧٢ ٢٤٨)	٨٧ ٣٨٧	(١٢٥ ٠٥٩ ٦٣٥)	(١٩٥ ٣٩٧ ١١٧)	--	٧٠ ٩٨٨ ٨٦١	(٦٥١ ٣٧٩)	--	تسويات تجميع الأعمال
٣ ٧٥٢ ١٢٢ ٠٧٢	٢٩٥ ٧٣٥ ٩٧٨	٣ ٤٥٦ ٣٨٦ ٠٩٤	١ ٨٤١ ٦٠٩ ٠٢١	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	--	(١٢٥ ٤٢٦ ٥٢٥)	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٣١	١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	١٢ ٨٠٩ ٣٥٦ ٧٤٨	٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	٧٠٤ ٨٤١ ١٠٤	١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٣
١٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٣١	١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	١٢ ٨٠٩ ٣٥٦ ٧٤٨	٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	٧٠٤ ٨٤١ ١٠٤	١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ١/١/٢٠٢٤
--	--	--	--	(١٧١ ١٤٠ ٦٣٤)	--	١٧١ ١٤٠ ٦٣٤	--	المحول للإحتياطيات
--	--	--	--	(١ ٥٦٩ ٠٦٢ ٩٦٤)	١ ٥٦٩ ٠٦٢ ٩٦٤	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(١ ١٨٧ ٢٣٤ ٧٩٥)	(٨٤ ٣٦٤ ١٠٤)	(١ ١٠٢ ٨٧٠ ٦٩١)	--	--	(١ ١٠٢ ٨٧٠ ٦٩١)	--	--	توزيعات أرباح
٨ ٠٥٧ ٦٧٥ ٣٥٥	٨٥٦ ٨٣٤ ٨٨٢	٧ ٢٠٠ ٨٤٠ ٤٧٣	٤ ٩٠٦ ٢٦٣ ٩٨٥	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	--	١٠٢ ٢٩٣ ١٨٣	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٢١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١	٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١	١٨ ٩٠٧ ٣٢٦ ٥٣٠	١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧	٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٤

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

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم
٢ ٨٥ ٦١٣ ٥٨٧	٢ ٨٠٤ ٣٢٥ ٧٤٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح العام قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧٨٦ ٣٣٦ ٤٣٧	١ ١٥٩ ٩٠٥ ٥٧٣	إهلاكات الأصول الثابتة
١١٤ ٨٦٣ ٨٧٤	١٣٥ ٨٨٦ ٤٩٩	إهلاك أصول حتى الانتفاع
٩٨ ٤٧١ ٣١٧	١٤٥ ٢٠٦ ٦٩٣	مخصصات مكونة وإضمحلال
٦٨ ٣٠٤ ٤٥٨	٢٤ ٣٣١ ٧٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٠١ ٦٦٢ ١٩٧)	(٢١٦ ١٧٩ ٤٩٤)	فوائد دائنة
(٢٥٢ ٣٥٨ ٧٦٠)	--	رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٣٤ ٧٦١ ٦٢٠)	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٥٩ ٣٦٦ ٢٨٣	٥٥٢ ٥٥٢ ٣٢٣	مصروفات تمويلية
(٢٤٠ ٩٦٧ ٦٦٣)	(٥٧٩ ١٦٦ ١١٥)	عوائد إيدون خزائنة
(٥١ ٧٥٣ ٢٧٨)	(١٧٧ ٠٩٦ ٠١٤)	إيرادات إستثمارات مالية
(٢٤ ٣٦٨ ١٤٩)	(٤٢ ١٧٧ ٧١٢)	أرباح رأسمالية
٢ ٩٠٧ ٠٨٤ ٢٨٩	٣ ٨٠٧ ٥٨٩ ٢٠١	أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
		التغير في:
		المخزون
١٦٣ ٣٨٨ ٨٥١	(١ ٥٨٧ ٩٩٥ ٣٢٠)	العلاء وأوراق قبض والحسابات المدينة
(٢٩٢ ١٤٧ ٤٢٦)	٥٣١ ١٣٧ ٢٨٣	الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة
٨٧٨ ٠٣١ ٥٠٨	(٢١٠ ١٠٤ ٠٠٩)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣ ٦٥٦ ٣٥٧ ٢٢٢	٢ ٥٤٠ ٦٢٧ ١٥٥	فوائد دائنة محصلة
١٠١ ٦٦٢ ١٩٧	٢١٦ ١٧٩ ٤٩٤	مصروفات تمويلية مدفوعة
(٤٥٩ ٣٦٦ ٢٨٣)	(٥٥٢ ٥٥٢ ٣٢٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٦٤ ٣٥٣ ١٧٦)	(٢٩٤ ١٤٤ ٩٦٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣ ١٣٤ ٢٩٩ ٩٦٠	١ ٩١٠ ١٠٩ ٣٥٨	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٥٢ ٥٥٢ ٠٦٠)	(٧٨٦ ٤٥٦ ٣٩٠)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٥١ ٧٥٣ ٢٧٨	١٧٧ ٠٩٦ ٠١٤	متحصلات من إستثمارات مالية
٣٨ ٦٣٣ ٦٥٧	٢٠٣ ٢٢٨ ٢٢١	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١ ٨٤٤ ٧٢٢ ٨٧٠)	(٣ ٤٠٠ ٩٤٠ ٤٠٠)	(مدفوعات) لشراء أذون خزائنة
١ ٦٠٦ ٦٤٦ ٧٩٥	٣ ٩٨٦ ٩٤٤ ٤٧٣	متحصلات من أذون خزائنة
(٦٣٤ ٥٨٧ ٩٣٣)	٥٨٥ ٩١٧ ٩٥٧	متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٠٦ ٢٠٥ ٥٣١	--	محصل من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٩٢٨ ٦٢٣ ٦٠٢)	٧٦٥ ٧٨٩ ٨٧٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ١٦٩ ٤٩٨ ٥٧٩)	١ ٠١٠ ٧٠٠ ٤٠١	متحصلات (مدفوعات) من بنوك - حسابات دائنة
(٦٨٦ ٤٩٠ ٤٥٥)	(١ ٠٣٣ ٣٧٠ ٢١٢)	توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(١١٤ ٩١٦ ٤٠٣)	(١١٢ ١٠٥ ٠١٨)	(المدفوع) لالتزامات عقود التأجير
(٣١ ٤٠٨ ٦٢٨)	(٩٠٣ ٦٦٢ ٦٤٤)	فروق ترجمة القوائم المالية
(٢٧٧ ١٧٧ ٣٨١)	(١٩٧ ٥٤٧ ١٦٦)	(مدفوعات) لفروض طويلة الأجل
(٢ ٢٧٩ ٤٩١ ٤٤٦)	(١ ٢٧٥ ٩٨٤ ٦٣٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧٣ ٨١٥ ٠٨٨)	١ ٣٩٩ ٩١٤ ٥٩٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢ ١٩٥ ٢٣٤ ٨٤٨	٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧	رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
١٥١ ٩٤٥ ٤٧٧	٥٥٩ ٤٩٥ ٧٦٣	فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام وتتمثل فيما يلي :-
١ ٨٠١ ٧٢٦ ٢٩٧	٤ ٠٩٧ ٠٨٦ ٨٣٠ (١٥)	النقدية وما في حكمها
٢ ١٢٧ ٢٧٩ ٩٧٤	١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠ (١٣)	أذون خزائنة
(١ ٦٥٥ ٦٤١ ٠٣٤)	(١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦)	أذون خزائنة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	النقدية وما في حكمها

* تم إستبعاد مبلغ (٨٢٨ ٢٤٨ ٣٩٢) جنيه مصري من بنود رأس المال العامل، ومبلغ (٨٢٤ ٦٠٨ ٩٢٣) جنيه مصري من أنشطة الإستثمار، ومبلغ (٥٢٤ ٦٨٠ ٤٩٢) جنيه مصري من أنشطة التمويل مقابل مبلغ (١٢٨ ١٧٧ ٨٢٣) جنيه مصري من فروق الترجمة.

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

١- نبذة عن الشركة

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

٢-١ السجل التجاري

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

٣-١ غرض الشركة

- إنتاج السجاد الميكانيكي والسجاد النصف يدوي (الهاند تافت) وتسويقه وبيعه في أنحاء الجمهورية وتصديره وإستيراد ما يلزم لإنتاجه من آلات ومعدات وخامات.
- التشغيل للغير ولدى الغير .
- توريد وتركيب وصيانة جميع أنواع الموكيت والسجاد المنسوج وشراء وإستيراد وتوريد كافة مستلزمات التركيب والصيانة.
- إستيراد كافة أنواع السجاد والمنسوجات الوبرية وغير الوبرية غير تامة الصنع من داخل البلاد وخارجها وإتمام إنتاجها وتجهيزها وإعادة تسويقها وبيعها في أنحاء الجمهورية وتصديرها.
- إنتاج وبيع وتصدير كافة أنواع الخامات الطبيعية والصناعية اللازمة لصناعة السجاد سواء في صورة خيوط أو في صورة مواد لازمة لإنتاج الخيوط وإستيراد كافة الإحتياجات اللازمة لتحقيق هذا الغرض.
- إستيراد كافة منتجات السجاد الميكانيكي واليدوي والإكسسوارات المكملة لتشكيلتها الإنتاجية من داخل البلاد وخارجها بغرض تسويقها وبيعها في أنحاء الجمهورية.

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

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.

٦-١ مقر الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والإلتزامات 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
معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة 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.
معياري المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة إصدار معياري المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معياري 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	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معياري المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عمليتين 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 عمليتين 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: • 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.
معياري المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط الصادر بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤.	يتطلب هذا المعيار تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذي تضخم مفرط، وبهدف توفير معلومات مفيدة حول الوضع المالي للمنشأة، وأدائها، والتغيرات في وضعها المالي لمجموعة واسعة من المستخدمين لاتخاذ قرارات اقتصادية بناء على عرض عادل للقوائم المالية. كما يجب أن تكون الأرقام المقارنة للفترة السابقة وأي معلومات تخص فترات أسبق معروضة بوحدة القياس الجارية في نهاية فترة القوائم المالية.	لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.	يتم تحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها بقرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه

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 الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٣-١ قياس القيمة العادلة

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

٤- نطاق القوائم المالية المجمعة

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	إسم الشركة
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
%	%	
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 المكتناة 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 المقتنية والمقتناة 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 استوفى 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 آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

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

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد المركز المالي المجمع عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.

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

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

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

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

ب- المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

ج- ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

تمسك بعض الشركات التابعة بحساباتها بعملات أجنبية تختلف عن الجنيه المصري ويتم ترجمة أصول وإلتزامات هذه الشركات إلى الجنيه المصري وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي المجمع. ويتم ترجمة بنود حقوق الملكية بسعر الصرف وقت التعامل. ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة عن العام باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال العام المعد عنها القوائم المالية المجمعة. ويتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها**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، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره 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 التبويب الأولي 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 اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة أو الأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٦-٥ الأدوات المالية

١-٦-٥ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع 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 ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

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

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 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 الأخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

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

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

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 عمليًا. 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 تلي 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 تعويضًا 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 أيضًا تعويضًا 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
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
المستهلكة

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
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 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 - التبيوب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم تبيوب 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.

٦-٦-٥ الإستبعاد

الأصول المالية

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

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

الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٧-٦-٥ مقاصة الأدوات المالية

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

٧-٥ الشهرة

يتم قياس الشهرة بمقدار زيادة المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المنشأة المقتناة المحفوظ بها سابقاً في المنشأة المقتنية وذلك في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل عن صافي قيمة الأصول المقتناة القابلة للتحديد للإلتزامات والإلتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء.

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال بالقيمة المعترف بها في تاريخ الإقتناء مطروحاً منها أي خسائر إضمحلال مجمعة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بصفة دورية ويتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال في الشهرة إذا كانت كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية.

٨-٥ المخزون

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

- المخزون من الخامات، وقطع الغيار والوقود والزيوت بالتكلفة ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- الإنتاج غير التام بتكلفته الصناعية والتي تشمل الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى المرحلة الإنتاجية التي وصل إليها.
- الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل وتتضمن التكلفة المصروفات الصناعية المباشرة والمصروفات الصناعية غير المباشرة.

٩-٥ عقود التأجير

يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد 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 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 للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر 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 التزام 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 الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

١١-٥ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١٢-٥ أذون 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 الإعراف 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 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 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.

١٥-٥ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيرادات الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات.

١٦-٥ الإحتياطي القانوني

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

١٧-٥ أسهم الخزينة

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

١٨-٥ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

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

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

ب- الأصول غير المالية

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

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 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.

٢٠-٥ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

ب- حصة العاملين في الأرباح

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

٢١-٥ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلي الإرتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزيمات 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.

(جميع المبالغ بالجنه المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٦- الأصول الثابتة

الإجمالي	حاسبات آنية	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات معارض	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	إيضاح رقم
١٩ ٦٤٩ ٥٧٢ ٠١٧	٣٦٦ ٦٤٠ ٧٩٨	١٩٣ ٩١٦ ٩٧٥	١٥٠ ٤٤٨ ٨١٩	١٩٧ ٤١٩ ٩٤٢	٣٩٥ ٣٢٤ ٧١٦	١٣ ٥٤٥ ٩٣٠ ٣٢٨	٣ ٨٣٥ ٩٥٢ ٠٧٧	٩٦٣ ٩٢٨ ٣٦٢	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٦٢١ ٨٦٤ ٦٤١	١٦ ٥٨٤ ٣٦٠	١٨ ٧٧٩ ٩٥٢	٥٢ ٨٢٤ ٥٢٤	٣٨ ٤٨٨ ٨٦٧	٣ ٣٧٠ ١٧٣	٣٤٢ ٨٠٥ ٠٢١	١٤٢ ٠٠٦ ٥٨٠	٥ ٩٩٥ ١٦٤	الإضافات
(١٢٤ ٣٢٦ ٢١١)	--	--	--	--	(٥٥٦ ٠٠٠)	(١٢٠ ٦٢٦ ٣٤٤)	(٣ ١٤٣ ٨٦٧)	--	الإستيعادات
٤ ٠٤٨ ٨٧١ ٤٦٤	٧٤ ٦٤٨ ٢٩٠	٣٠ ٦١١ ٥١٤	٤٤٠ ٨٢٠	٣٠ ٧٢٦ ٦٩٨	٨٢ ٣٧٧ ٥٨٣	٢ ٩٣٤ ٥٦٥ ٣٧١	٧٢٩ ٣١٣ ٩٦٨	١٦٦ ١٨٧ ٢٢٠	إعادة التويب لأصول محتفظ بها بفرض البيع فروق الترجمة
٢٤ ١٩٥ ٩٨١ ٩١١	٤٥٧ ٨٧٣ ٤٤٨	٢٤٣ ٣٠٨ ٤٤١	٢٠٣ ٧٢٤ ١٦٣	٢٦٦ ٦٣٥ ٥٠٧	٤٨٠ ٥٢٦ ٤٧٢	١٦ ٧٠٣ ٦٧٤ ٣٧٦	٤ ٧٠٤ ١٢٨ ٧٥٨	١ ١٣٦ ١١٠ ٧٤٦	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٨٠١ ٠٧٩ ٢٣٧	٥٠ ٩٩٦ ٤٠٥	٣٥ ٣١٠ ٧٣٤	٦٢ ٣٥٨ ٧١٣	٤٦ ٠١٢ ٤٦٤	٨ ٠٦٠ ٢٩١	٤٥٩ ٨٩٧ ٠١٥	١٣٨ ٤٤٣ ٦١٥	--	الإضافات
(٩٣٢ ٨٣٤ ٩٦٨)	--	(٢٠ ٢٧١)	(٢ ٠٨٥ ٨١٩)	(١٩٥ ٢٨٢)	(٦ ٢٠٨ ١٧٧)	(٨٩٦ ٦٧٢ ١٠٨)	(٨ ٧٢٩ ٦٨٩)	(١٨ ٩٢٣ ٦٢٢)	الإستيعادات
(٥٣٧ ٨٧٦ ٦٠٤)	--	--	--	--	--	(٥٢٧ ٨٧٦ ٦٠٤)	--	--	إعادة التويب لأصول محتفظ بها بفرض البيع (١٦)
١٢ ٩٤٧ ٩٥٧ ٦٤٤	٢٤٥ ٢٢٥ ٠٢١	١٠٠ ١٨٩ ٩٥٥	١ ٤٢٤ ٣٥٦	١٠٦ ٠٦٨ ١٢٦	٢٦٨ ٢١١ ٤٩٦	٩ ٢٣٨ ٥٨٨ ٨٩٧	٢ ٤٤٧ ٣٩٨ ٢٣٩	٥٤٠ ٨٥١ ٥٥٤	فروق الترجمة
٣٦ ٤٧٤ ٣٠٧ ٢٢٠	٧٥٤ ٠٩٤ ٨٧٤	٣٧٨ ٧٨٨ ٨٥٩	٢٦٥ ٤٢١ ٤١٣	٤١٨ ٥٢٠ ٨١٥	٧٥٠ ٥٩٠ ٠٨٢	٢٤ ٩٦٧ ٦١١ ٥٧٦	٧ ٢٨١ ٢٤٠ ٩٢٣	١ ٦٥٨ ٠٣٨ ٦٧٨	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٤ ٠٦٥ ١٢٨ ٠١٨	٣٢٩ ٧٣٣ ٤١٩	١٥٣ ٣٤٣ ٨٢٥	١١٥ ٧٧٦ ٥٥٣	١٦٥ ٣٥٥ ٨٩٧	٣٤٨ ٣١٣ ٦٢٨	١٠ ٩٤٧ ٤٩٦ ٧٩١	١ ٩٩٥ ١٠٧ ٩٠٥	--	مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٧٨٦ ٣٣٦ ٤٣٧	١٣ ٣٧٧ ٤٩٦	٨ ٨٧٨ ٦١٧	١٨ ٤٥٤ ٦٠٩	١٣ ٣٨٨ ٢٤٨	١٤ ١٢٣ ٩٩١	٥٤٦ ٢٩٣ ٧١٢	١٧١ ٨١٩ ٧٦٤	--	إهلاك العام
(١١٠ ٠٦٠ ٧٠٣)	--	--	--	--	(٥٥٦ ٠٠٠)	(١٠٨ ٦٠٧ ٠٩٢)	(٨٩٧ ٦١١)	--	مجمع اهلاك الاستيعادات
٣ ٠٨٠ ٥٦١ ٥٥٢	٧٢ ٢٣٣ ٨٥٩	٢٥ ٧٩٣ ٧٢٢	٤١٩ ٣٦٠	٢٦ ٤٢٩ ٤٢٣	٧٢ ٢٠٩ ٨١٩	٢ ٤٨٠ ٩٤٠ ١٣٢	٤٠٢ ٥٢٥ ٢٣٧	--	فروق الترجمة
١٧ ٨٢١ ٩٦٥ ٣٠٤	٤٢٥ ٣٤٤ ٧٧٤	١٨٨ ٠١٦ ١٦٤	١٣٤ ٦٥٠ ٥٢٢	٢٠٥ ١٧٣ ٥٦٨	٤٣٤ ٠٩١ ٤٣٨	١٣ ٨٦٦ ١٢٣ ٥٤٣	٢ ٥٦٨ ٥٦٥ ٢٩٥	--	مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١ ١٥٩ ٩٠٥ ٥٧٣	٢٦ ١٥٨ ٤٣٠	١٥ ٠٦١ ٥٠١	٣٣ ٥٠٥ ٠٦٠	٢٣ ٣٥١ ٣٣٥	١٩ ٥٥٥ ٦٦٩	٧٧٦ ٤٨٠ ٠٣٩	٢٦٥ ٧٩٣ ٥٣٩	--	إهلاك العام
(٧٧١ ٧٨٤ ٤٥٩)	--	(٢٠ ٠٨٧)	(٢ ٠٧٨ ٦١٠)	(١٩٥ ٢٨٢)	(٤ ٩٣٤ ١٠٢)	(٧٦٠ ١١٩ ١٠١)	(٤ ٤٢٧ ٢٧٧)	--	مجمع اهلاك الاستيعادات
(٥٣١ ١٢٢ ٦٣٣)	--	--	--	--	--	(٥٣١ ١٢٢ ٦٣٣)	--	--	إعادة التويب لأصول محتفظ بها بفرض البيع (١٦)
٩ ٨٩٦ ٧١٢ ٣٤٣	٢٣٧ ٠٥٨ ٩٠٣	٨٦ ٧٧١ ٣٠٠	١ ٤٢٨ ٥٩٤	٩٠ ٣٧٥ ٦٥٣	٢٤١ ٣٨٦ ٤٠٧	٧ ٨٤٥ ٠٨٨ ٥٨٦	١ ٣٩٤ ٦٠٢ ٩٠٠	--	فروق الترجمة
٢٧ ٥٧٥ ٦٧٦ ١٢٨	٦٨٨ ٥٦٢ ١٠٧	٢٨٩ ٨٢٨ ٨٧٨	١٦٧ ٥٠٥ ٥٦٦	٣١٨ ٧٠٥ ٢٧٤	٦٩٠ ٠٩٩ ٤١٢	٢١ ١٩٦ ٤٥٠ ٤٣٤	٤ ٢٢٤ ٥٢٤ ٤٥٧	--	مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٨ ٨٩٨ ٦٣١ ٠٩٢	٦٥ ٥٣٢ ٧٦٧	٨٨ ٩٥٩ ٩٨١	٩٧ ٩١٥ ٨٤٧	٩٩ ٨١٥ ٥٤١	٦٠ ٤٩٠ ٦٧٠	٣ ٧٧١ ١٦١ ١٤٢	٣ ٠٥٦ ٧١٦ ٤٦٦	١ ٦٥٨ ٠٣٨ ٦٧٨	صافي التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٦ ٣٧٤ ٠١٦ ٦٠٧	٣٢ ٥٢٨ ٦٧٤	٥٥ ٢٩٢ ٢٧٧	٦٩ ٠٧٣ ٦٤١	٦١ ٤٦١ ٩٣٩	٤٦ ٤٣٥ ٠٣٤	٢ ٨٣٧ ٥٥٠ ٨٣٣	٢ ١٣٥ ٥٦٣ ٤٦٣	١ ١٣٦ ١١٠ ٧٤٦	صافي التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١٧٠ ١٧٢ ٤٧٥	١٦٨ ٤٤٧ ٢٥٧	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
٣٨ ٩٥٠ ٣٥٨	١٠٩ ٨٨٣ ٥٨٢	آلات ومعدات تحت التركيب
٣ ٨٤٩ ٨٤٨	١٤ ٨٦٥ ٩٠٤	تطوير الحاسب الآلي
٥٦ ٣٦٥ ١٢٩	٧١ ١٩٨ ٩٦٢	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٢٦٩ ٣٣٧ ٨١٠</u>	<u>٣٦٤ ٣٩٥ ٧٠٥</u>	

٨- أصول حق إنتفاع

الإجمالي	إيجار النساجون الشرقيون - أمريكا	إيجار معارض	
٨٤٦ ٢٢٨ ١٣٢	٢٤٧ ٢٧٥ ٥٠٢	٥٩٨ ٩٥٢ ٦٣٠	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
١٩٩ ٤٠٥ ٥٧٢	٤٦ ٥٣٩ ٠٣٧	١٥٢ ٨٦٦ ٥٣٥	إضافات خلال العام
(٤٢ ١٧٦ ٣٠٩)	--	(٤٢ ١٧٦ ٣٠٩)	إستبعادات خلال العام
١٥٩ ٣٣٢ ٩٧٧	١٥٩ ٣٣٢ ٩٧٧	--	فروق الترجمة
<u>١ ١٦٢ ٧٩٠ ٣٧٢</u>	<u>٤٥٣ ١٤٧ ٥١٦</u>	<u>٧٠٩ ٦٤٢ ٨٥٦</u>	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٩١ ١٥٦ ٧٢٣	٢٠١ ٠٥٢ ٣٣١	١٩٠ ١٠٤ ٣٩٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
١٣٥ ٨٨٦ ٤٩٩	٣٦ ٢٦٢ ٠٠٣	٩٩ ٦٢٤ ٤٩٦	إهلاك العام
(٣٤ ٥٥١ ١٨٠)	--	(٣٤ ٥٥١ ١٨٠)	مجمع إهلاك الإستبعادات خلال العام
١٢٩ ٥٤٨ ٨٨٨	١٢٩ ٥٤٨ ٨٨٨	--	فروق الترجمة
<u>٦٢٢ ٠٤٠ ٩٣٠</u>	<u>٣٦٦ ٨٦٣ ٢٢٢</u>	<u>٢٥٥ ١٧٧ ٧٠٨</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٥٤٠ ٧٤٩ ٤٤٢	٨٦ ٢٨٤ ٢٩٤	٤٥٤ ٤٦٥ ١٤٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
<u>٤٥٥ ٠٧١ ٤٠٩</u>	<u>٤٦ ٢٢٣ ١٧١</u>	<u>٤٠٨ ٨٤٨ ٢٣٨</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٦١٢ ١٧٤ ٥٨٥	١ ٠٠٥ ٤٩٨ ٨٨٩	الشركة المصرية لإنتاج البروبيلين والبولي بروبيلين - EPP*
٣٣ ٢٠٣ ٨٥٦	٥١ ١٧٢ ٢٥٢	البنك الأهلي الكويتي - مصر
٢ ٤٢٢ ٨٠٠	٢ ٤٢٢ ٨٠٠	شركة الشرقيون للمشروعات الصناعية (ش م م)
١ ٣٠٠ ٣٥٤	٢ ٣٨٣ ٩٧٠	Prudential company - U.S. A
٣ ٧٥٠	٣ ٧٥٠	كامبريدج ويفرز (تحت التصفية)
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	١	العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)
١	--	الغزل الحديث (تحت التصفية)**
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
<u>٦٤٩ ١٠٥ ٣٤٩</u>	<u>١ ٠٦١ ٤٨١ ٦٦٤</u>	

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

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

١٠- مخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٢ ٩١١ ٥٣١ ٣٢٠	٥ ٠٤٩ ٩١٧ ٨٨٩	خامات
٥٨٩ ٣١٦ ٠٣٥	٩٧٢ ٠٥٨ ٩٦٤	قطع غيار ومواد ومهمات
١٨٤ ٦٩٨ ٩٠٢	٤٢١ ٣٥٢ ٨٩٩	إنتاج غير تام
٣ ١٨٢ ٤٧٤ ٦٧٨	٤ ٩٤٢ ٩٨٧ ٣٤٩	إنتاج تام
٨٢ ١١٠ ٨٥٦	١٦٢ ٥٥٦ ٦٠٣	اعتمادات مستندية لشراء خامات
٦ ٩٥٠ ١٣١ ٧٩١	١١ ٥٤٨ ٨٧٣ ٧٠٤	
(٢٢ ٦٩١ ٢٠٦)	(٨٨ ١٨٩ ٩٣٥)	يخصم: قيمة الانخفاض في المخزون
٦ ٩٢٧ ٤٤٠ ٥٨٥	١١ ٤٦٠ ٦٨٣ ٧٦٩	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٢ ٧٦٠ ٣٥٣ ٤٦٥	٥ ٠٠٩ ٥٠٤ ٣٤٢	عملاء
٧٥٠ ٧٧٢ ٧٣١	٥٢١ ٧٧٠ ٠٩٤	أوراق قبض
٣ ٥١١ ١٢٦ ١٩٦	٥ ٥٣١ ٢٧٤ ٤٣٦	
(٣٤٨ ٥٥٦ ١٤٣)	(٥٣٨ ١٦٨ ٢٥٠)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣	٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٣٦٦ ٣١١ ٨ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوي علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٥١ ٦٤٣ ٦٣٨	٦٥ ١٨١ ٩٩٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٩٠ ٣٠٦ ٥١٨	٨٠٤ ١٢٦ ٣٩٤	مصلحة الضرائب - حسابات مدينة
٦٠ ٨٥٨ ٦٠٧	٧٧ ٦٠٢ ١٦٢	تأمينات لدى الغير
١٠ ٠٦٤ ٤٧١	١٤ ٣٣٣ ٩٠٧	إيرادات مستحقة
١٢ ٣٢٢ ٦٥٧	٢٥ ٧٠٠ ٩٩٣	غطاءات خطابات ضمان
١١ ٥٣٤ ٧٦٨	٢٨ ٥٦٩ ٩٨٨	سلف وعهد عاملين
٥٩ ٣٩٥ ٧٢٧	١٩٧ ٤٦٩ ٩٠٩	موردين دفعات مقدمة
٢٥ ٤١٣ ٦٣٧	٣٩ ٥٦٧ ٠٨٢	حسابات مدينة أخرى
٧٢١ ٥٤٠ ٠٢٣	١ ٢٥٢ ٥٥٢ ٤٣١	
(٦ ٨٨٦ ٧٧٤)	(٦ ٤٤٤ ٣٦٩)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩	١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢	

١٣- أذون خزانة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٤٩٠ ٤٥٠ ٠٠٠	١٤٦ ٠٥٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٧٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٢٤٥ ٤٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٢٦ ٠٥٠ ٠٠٠	
(١١٨ ١٧٠ ٠٢٦)	(٢٤١ ٥٥٨ ١٦٠)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
٢ ١٢٧ ٢٧٩ ٩٧٤	١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠	

١٤ - اصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٦٤٣ ٩٤٨ ٠٠٢	٤٢٣ ١٣٨ ١٥٣	سندات خزانة - يورو بوند
(٩ ٢٦٨ ٨٠١)	(٢١ ٢٠٦ ٥٤٢)	يخصم: خصم الإصدار
٦٣٤ ٦٧٩ ٢٠١	٤٠١ ٩٣١ ٦١١	
(٥ ٨٨٧ ٨٩٥)	(٤ ٤٩٠ ٩٥٦)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٦٢٨ ٧٩١ ٣٠٦	٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥	

١٥ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٤٩٩ ٩٠٦ ٧٣٥	١ ١٢١ ٣٦١ ٠٧٦	بنوك - ودائع لأجل
١ ٢٩٧ ٢٩٠ ٥٦٩	٢ ٩٧١ ٣٦٤ ٨٥١	بنوك - حسابات جارية
٤ ٥٦٦ ٥٦٧	٤ ٣٩٨ ٤٧٧	نقدية بالصندوق
١ ٨٠١ ٧٦٣ ٨٧١	٤ ٠٩٧ ١٢٤ ٤٠٤	
(٢ ٠٣٨ ٢٥٥)	(٣ ٤٨١ ٠٦٣)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
١ ٧٩٩ ٧٢٥ ٦١٦	٤ ٠٩٣ ٦٤٣ ٣٤١	

النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

١ ٨٠١ ٧٦٣ ٨٧١	٤ ٠٩٧ ١٢٤ ٤٠٤	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	٤ ٠٩٧ ٠٨٦ ٨٣٠	النقدية وما في حكمها
		يضاف:
٤٧١ ٦٣٨ ٩٤٠	١٣٥ ٦٨٨ ٧٦٤	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٦ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
--	٦ ٧٥٣ ٩٧١	إلات ومعدات - النجاجون الشرقيون أمريكا
--	٦ ٧٥٣ ٩٧١	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	عملاء	مدینون وأرصدة مدينة أخرى	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	النقدية وما في حکمها	الإجمالي
٢٠٢٤/١/١	٣٤٨ ٥٥٦ ١٤٣	٦ ٨٨٦ ٧٧٤	٥ ٨٨٧ ٨٩٥	٢ ٠٣٨ ٢٥٥	٣٦٣ ٣٦٩ ٠٦٧
المحمل على قائمة الدخل خلال العام	٢٩ ٨٦٨ ٣٤٦	(٢ ٠٤٣ ٣٩٥)	(٤ ٢٦٠ ٨٤١)	٧٦٧ ٥٩٠	٢٤ ٣٣١ ٧٠٠
فروق ترجمة	١٥٩ ٧٤٣ ٧٦١	١ ٦٠٠ ٩٩٠	٢ ٨٦٣ ٩٠٢	٦٧٥ ٢١٨	١٦٤ ٨٨٣ ٨٧١
رصيد المخصص في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٥٣٨ ١٦٨ ٢٥٠	٦ ٤٤٤ ٣٦٩	٤ ٤٩٠ ٩٥٦	٣ ٤٨١ ٠٦٣	٥٥٢ ٥٨٤ ٦٣٨

١٨- رأس المال

١-١٨ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري).
٢-١٨ 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.

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

١٩- احتياطات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
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	٢٥٧ ٣٥٤ ٦٥٧	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨	

٢٠- الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١	نصيب الحقوق الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل	نصيب الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية	
٤١٣ ٠٥٥	٦١٩ ٣١٧	٢٨٨ ٣٠٢	٣٣١ ٠١٥	شركة النساجون الشرقيون إنترناشيونال
٤٤٢ ٢٢٩ ١٨٧	٦٨١ ٨٥٤ ٦٦٦	٢٧١ ٨٥٠ ٧٥٢	٤١٠ ٠٠٣ ٩١٤	شركة موكيت ماك
٢٢١ ١٩٦ ٩٠٦	٣٤٢ ٥٣٠ ١٦٩	١٥٩ ٣٧٩ ٨٨٩	١٨٣ ١٥٠ ٢٨٠	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٧ ٠٠٣ ٤٥٧	١٠ ٥٠٣ ٠٣٢	٦ ١٥١ ٣٠٢	٤ ٣٥١ ٧٣٠	شركة نيو ماك
٤٧٩ ٧٣٤ ٨٧١	٨٧٤ ١٦٧ ٣٤٤	٤٠٥ ٧٥٣ ١٩١	٤٦٨ ٤١٤ ١٥٣	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات
٢١٠ ٩٥٥ ٨٠٧	٢٢٤ ٣٢٩ ٥٣٣	١٣ ٤١١ ٤٤٦	٢١٠ ٩١٨ ٠٨٧	شركة النساجون الشرقيون - أمريكا
١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١	٨٥٦ ٨٣٤ ٨٨٢	١ ٢٧٧ ١٦٩ ١٧٩	

٢١- قروض طويلة الأجل

البنك	عملة القرض	أصل قيمة القرض بالعملة الأصلية	رصيد القرض في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١		شروط السداد	
				أقساط تستحق السداد بعد أكثر من عام	أقساط تستحق السداد خلال عام		
بنك الامارات دبي	دولار أمريكي	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٨١٣ ٨٠٠	١٠١ ٨١٣ ٨٠٠	--	يسدد أصل قيمة القرض على ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب.	
بنك قطر الوطني الأهلي	يورو	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٤ ٥٥٩ ٥٧١	٦ ٨١٩ ٩٤٦	٤٧ ٧٣٩ ٦٢٥	يسدد أصل قيمة القرض على ٨ قسط نصف سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه ٦ شهر من تاريخ أول سحب.	
بنك إسكندرية	يورو	١ ٨٠٠ ٠٠٠	٤٦ ٣٥١ ٥٤٧	٣٠ ٩٠١ ٠٤٨	١٥ ٤٥٠ ٤٩٩	يسدد أصل القرض على عدد ٩ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٢/٢/١٧ وتنتهي في ٢٠٢٦/٢/١٧ وتحسب وتسدد الفوائد والعمولات في مواعيد إستحقاقها.	
بنك إسكندرية	يورو	٥٥٠ ٠٠٠	١١٠ ٤٢٩ ٦٩١	٤٤ ١٧١ ٨٦٦	٦٦ ٢٥٧ ٨٢٥	يسدد أصل القرض على عدد ٩ أقساط نصف سنوية متساوية على أن يستحق القسط الأول بمجرد انتهاء فترة السماح وتحسب وتسدد الفوائد والعمولات في مواعيد إستحقاقها.	
بنك الامارات دبي الوطني	دولار	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٢ ٠٤٧ ٠١٢	٨٢ ٠٤٧ ٠١٢	--	يسدد أصل القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب.	
التجاري وفا	يورو	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥١ ٥١٠ ٣٩٩	٥١ ٥١٠ ٣٩٩	--	يسدد أصل القرض على عدد ٨ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٢/٦/٣٠ وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣٠ وتحسب وتسدد الفوائد والعمولات في مواعيد إستحقاقها.	
تتمية الصادرات	دولار أمريكي	٢ ١٧٠ ٠٠٠	٣١ ٤١٠ ٣٩٠	٣١ ٤١٠ ٣٩٠	--	يسدد أصل القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوي متساوي وتحسب وتسدد الفوائد والعمولات في مواعيد إستحقاقها.	
			٤٧٨ ١٢٢ ٤١٠	٣٤٨ ٦٧٤ ٤٦١	١٢٩ ٤٤٧ ٩٤٩	٢٤٠ ٢٠٤ ١٧٦	٢٤٦ ٠٤٧ ٦٥٤

٢٢- التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	
٢٠٢٤/١٢/٣١	أكثر من عام	خلال عام	
٩٠ ٢٠٠ ٨٦٧	٥٠ ٠٦٥ ٨٦٧	٤٠ ١٣٥ ٠٠٠	ايجار النجاجون الشرقيون - أمريكا
٥٣٤ ٣٦٤ ٤٨٤	٤١٤ ٧٧٨ ٢٣٨	١١٩ ٥٨٦ ٢٤٦	ايجار معارض
٦٢٤ ٥٦٥ ٣٥١	٤٦٤ ٨٤٤ ١٠٥	١٥٩ ٧٢١ ٢٤٦	

٢٣- التزامات ضريبية مؤجلة

- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول	
(١٨٦ ٣٨٦ ٤٩٨)	--	(٢١١ ٤٢٢ ٤٥٤)	--	الأصول الثابتة
--	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	--	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	فروق ضرائب مؤقتة - شركة النجاجون الشرقيون
(٤٣ ١٦١ ٥٩٤)	--	(٤٦ ٩٤٩ ٥٩١)	--	"الولايات المتحدة الأمريكية"
				فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
				الدخل الشامل الآخر
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصل (التزام)
(١٤٩ ٣٥٥ ٤٤٢)	--	--	٥٧ ٠٨٠ ٨٥٩	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

وفيما يلي بيان بحركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول	
(١٨٧ ١٤٣ ٨١٨)	٣١ ٥٤٢ ١١٠	(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	الرصيد أول المدة
(٤٣ ١٦١ ٥٩٤)	--	(٣ ٧٨٧ ٩٩٧)	--	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
				الدخل الشامل الآخر
٧٥٧ ٣٢٠	٤٠ ٠٦٦ ٠٧٧	٦٤٨ ٨٥٣	١٦٣ ٠٧٤ ٧٥٩	المحمل على قائمة الدخل
--	٨ ٥٨٤ ٤٦٣	(٢٥ ٦٨٤ ٨٠٩)	٧٢ ١٨٥ ٤٩٥	فروق الترجمة
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	الرصيد آخر المدة

٢٤- مخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٤/١/١	
٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	٨٧ ٨٧١ ٥٤٤	(١٥ ١٧٥ ٧١٤)	٢٢٥ ٥١٦ ٢٥٧	مخصص مطالبات
٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	٨٧ ٨٧١ ٥٤٤	(١٥ ١٧٥ ٧١٤)	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 نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الجهات.

٢٥ - بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ٧٨٦ ٣٢٨ ٩٤٩ ٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للتحويل.

٢٦ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١ ٥٨٥ ٠٦٢ ٩٤٨	٢ ٩٠٠ ٩٣٤ ٨١٨	موردون
٥٧٦ ٥٥٣ ٧١٥	٥٢٩ ٤٤٢ ٨٦٠	أوراق دفع
<u>٢ ١٦١ ٦١٦ ٦٦٣</u>	<u>٣ ٤٣٠ ٣٧٧ ٦٧٨</u>	

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ١٦٩ ٤٧٦ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٧ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٢٧٤ ٥٣٨ ٠٧٩	٥٣٧ ١١٧ ٣٨٦	مصرفات مستحقة
٢٨ ٩٦٤ ٥٢٨	٤٦ ٣٩٦ ١٦٨	مصلحة الضرائب
٢٥ ٦٧٩ ٣١١	٣١ ٤٩٢ ٨٦٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣٤٠ ٤١٩ ٦٠٠	٥٥٨ ٧٨٠ ٠٦٣	عملاء أرصدة دائنة
٧٥٩ ٥١٤	٢٨٥ ٨٨٣	دائنو شراء أصول ثابتة
٨ ٦١٣ ٨٩٦	٦ ٤١٩ ٩٦٤	أرصدة دائنة أطراف ذات علاقة
٢٤٦ ٧٢١ ٨٣٤	٣٣٥ ٠٢٦ ٦٤٣	تأمينات للغير
٤٨ ٩٥٤ ٨٣٣	٥٧ ٨٥٢ ٧٢٧	حسابات دائنة أخرى
<u>٩٧٤ ٦٥١ ٥٩٥</u>	<u>١ ٥٧٣ ٣٧١ ٦٩٨</u>	

٢٨ - مصرفات تمويلية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٤٢٢ ٧٨٠ ٦٧٢	٥١٢ ٦١٢ ٥٦٣	فوائد بنكية
٣٦ ٥٨٥ ٦١١	٣٩ ٩٣٩ ٧٦٠	فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي
<u>٤٥٩ ٣٦٦ ٢٨٣</u>	<u>٥٥٢ ٥٥٢ ٣٢٣</u>	

٢٩ - نصيب السهم الأساسى فى أرباح القوائم المالية المستقلة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	صافى ربح العام
٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٨ ٢٤١ ٢٩٢	يخصم:
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٣ ٢٠٠ ٠٠٠	نصيب العاملين فى الأرباح المقترح
<u>١ ٠٥٦ ٩٠٨ ٩٦٧</u>	<u>١ ٨١٠ ٢٩١ ٤٤٤</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال العام
<u>١,٥٩</u>	<u>٢,٧٢</u>	نصيب السهم الأساسى فى أرباح العام

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٠٧ ١٧٨ ١٤٥ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية في ذلك التاريخ مبلغ ٦٣٣ ٨١٠ ٤٥٠ جنيه مصري.

٣١- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٧٢ ٤٥١ ٧٢ جنيه مصري وتتمثل في قيمة التوسعات الخاصة بالمعارض الجديدة وإستكمال بعض الإنشاءات والمرافق.

٣٢- الموقف الضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة

١-٣٢ شركة النساجون الشرقيون للسجاد

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
 - تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوى فى المواعيد القانونية.
- ##### الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

الضريبة العامة على المبيعات

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

ضريبة الدمغة

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣٢ شركة النساجون الشرقيون انترناشيونال

الضريبة علي أرباح شركات الأموال

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

الضريبة علي المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣٢ شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة منشأة وفقاً لقانون ضمان وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وتعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة ووفقاً لما هو وارد بالبطاقة الضريبية للشركة فإنها تتمتع بإعفاء من الضرائب طوال مدة الشركة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

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

الضريبة على 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 كليا للضريبة العقارية.

٤-٣٢ شركة موكيت ماك

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والربط الضريبي لأرباح شركات الأموال عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠.
- جرى 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 من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣.

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 إلى ٢٠٢٣.
- 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 ٢٠٢٣.

ضريبة الخصم والاضافة

- تم الفحص حتى ٢٠٢٢ وتم سداد الفروق الضريبية.
- لم يتم فحص ٢٠٢٣.

٣٢-٥ الشركة المصرية للألياف (إفكو)

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الربط والتسوية عن السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٢٠١٩.
- تم فحص سنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ وجاري استخراج النتائج
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الربط والتسوية عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية

ضريبة القيمة المضافة (المبيعات)

- تم الربط والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي لأوعية الشركة الخاضعة لضريبة الدمغة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم التسوية والسداد.

الضريبة العقارية

- تم الإخطار بنماذج (٣) وتم الطعن عليها وتمت التسوية النهائية حتى ٢٠٢١.
- تم سداد الإدارة التجارية بالقاهرة ومعرض الشركة بمدينة العاشر من رمضان حتى عام ٢٠٢٤

٣٣- الأذونات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الائتمان

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

إيضاح

رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
(١١)	٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦	٣ ١٦٢ ٥٧٠ ٠٥٣
(١٢)	١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢	٧١٤ ٦٥٣ ٢٤٩
	٦ ٢٣٩ ٢١٤ ٢٤٨	٣ ٨٧٧ ٢٢٣ ٣٠٢

عملاء وأوراق قبض

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 لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية. إضافة إلى ذلك تقوم الشركة بالحفاظ على التسهيل الإئتماني الممنوح لها من البنوك.

ج- خطر السوق

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

خطر أسعار الصرف

يتمثل هذا الخطر في التقلبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك للأصول والالتزامات المالية المقيمة بالعملات الأجنبية. يعتبر هذا الخطر مقبول نظراً لوجود أصول بالعملة الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية.

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها الشركة من البنوك وللد 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 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 الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

٣٤- 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.