

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات عليها

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالى المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	قائمة توزيعات الأرباح المستقلة
٣٣-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمى شركة النجاجون الشرقيون للسجاد

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة النجاجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى قائمة المركز المالى المستقل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من 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 مسؤوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

## الرأى

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

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة فى: ٢٦ فبراير ٢٠٢٥

مراقب الحسابات  
طارق صلاح  
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة  
للرقابة المالية رقم (١٠٥)  
BT محمد هلال ووحيد عبدالغفار



٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
١.١٧ ١٦٥.٠١٥	١.٠٩ ٤٣٤.٤٧٧	(٥)	الأصول الثابتة
٧٥ ٣٧٤.١٤٣	٧٣ ١٦٠.٧٩٩	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٤ ٢٢٨.٢٠٧	٣٨٢ ٨٥٣.١١٥	(٩)	أصول حق إنقاع
١ ٣٤٨ ٤١٦.٠٨٥	١ ٣٤٨ ٤١٦.٠٨٥	(٦)	إستثمارات فى شركات تابعة
٣٣ ٢٠٣.٨٦٠	٥١ ١٧٢.٢٥٥	(٧)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>٢ ٨١٨ ٣٨٧.٣١٠</u>	<u>٢ ٨٦٥.٠٣٦ ٧٣١</u>		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٣٢٢ ٤٣٧.١٩٨	٢.١٥ ٤٢٣.٩٥١	(١٠)	مخزون
١ ١٠٩ ٣٩٣.٢٦٣	١ ٤٥٤ ٤٥٣.١٠٩	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٣٤٨ ٨٢٣.٥٦٢	٦٠٥ ٧٩٨.٥١٩	(١٢)	مديون وحسابات مدينة أخرى
١ ٩٦٣ ٩٨٦.٦٤٧	١ ٦٤٨ ٨٠٣.٠٧٦	(١٣)	أذون خزانة
٥٠٧ ٩٥٨.٥٥٧	٣٤٠.٣١٦.٩٨٩	(١٤)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
<u>٥ ٢٥٢ ٥٩٩.٢٢٧</u>	<u>٦.٠٦٤ ٧٩٥.٦٤٤</u>		إجمالى الأصول المتداولة
<u>٨.٠٧٠.٩٨٦.٥٣٧</u>	<u>٨.٩٢٩.٨٣٢.٣٧٥</u>		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥ ١٠٧.٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧.٢٦٨	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ١٣٤ ٥٤٦.٤١٥	١ ١٥٥ ٥٧٨.٢٢٨	(١٧)	إحتياطيات
١ ٢٨٣ ٨٦٤.٨٩٣	١ ٥٠٢ ٢٨٣.٤٦٩		أرباح مرحلة
١ ١٤٥ ١٠٨.٩٦٧	١ ٩٣١ ٧٣٢.٧٣٦		صافى ربح العام
<u>٤ ٢٢٨ ٦٢٧.٥٤٣</u>	<u>٥ ٢٥٤ ٧٠١.٧٠١</u>		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٣.٤٣.١٣٣	--	(١٨)	قروض متوسطة الأجل
٣٠٤.٦٩٥.٢٠٨	٣٤٣.١٣٦.٢٦٩	(١٩)	التزامات عقود تأجير
٩٤.١٥٢.٦٣٣	٩٩.٥٨٩.١٧٠	(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٨١.٨٩٠.٩٧٤</u>	<u>٤٤٢.٧٢٥.٤٣٩</u>		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٢٤.٧٥٧.٥١٧	١٤٣.٤٦٨.٢٢٤	(٢١)	مخصصات
٤٤٧.٢٠٠.٥٦٠	٢٩١.٤٩٤.٨٦٧	(٢٢)	بنوك - حسابات دائنة
٨٧.١٦٧.٠٨٤	١٠٦.٨٩٩.٥٤٤	(١٩)	المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير
٢.١٤٢.٩٦٤.٩٥٤	٢.١١٠.٠٥٤.٧٤٥	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١٠٩.٢٤٣.٣٨٥	١٣٣.٥٥٧.٤١١	(١٨)	أقساط إلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٩.٥٢٣.٩١٦	٣.٥٥١.٧٩٤		دائنو توزيعات
٣٤٦.٢٨٦.٢٠٥	٣٤٤.٠٣٦.٩٥١	(٢٤)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٩٣.٣٢٤.٣٩٩	٩٩.٣٤١.٦٩٩		إلتزامات ضرائب الدخل
<u>٣.٣٦٠.٤٦٨.٠٢٠</u>	<u>٣.٢٣٢.٤٠٥.٢٣٥</u>		إجمالى الإلتزامات المتداولة
<u>٣.٨٤٢.٣٥٨.٩٩٤</u>	<u>٣.٦٧٥.١٣٠.٦٧٤</u>		إجمالى الإلتزامات
<u>٨.٠٧٠.٩٨٦.٥٣٧</u>	<u>٨.٩٢٩.٨٣٢.٣٧٥</u>		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

الرئيس التنفيذي

والعضو المنتدب

حازم شوقي الزرفاف

رئيس مجلس الإدارة

ياسمين محمد فريد خميس

رئيس القطاع المالي

شحته فاروق أمام



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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	رقم إيضاح	
٧ ١٠٨ ١٨٦ ١٠٥	٨ ٤٢٦ ٢٧٢ ٩٠١	( ٢٥ )	صافى المبيعات
			يخصم :
٦ ٤٢٩ ٠٩١ ٨٢٠	٧ ٦٩٥ ١٢٥ ٩٧٢		تكلفة المبيعات
<u>٦٧٩ ٠٩٤ ٢٨٥</u>	<u>٧٣١ ١٤٦ ٩٢٩</u>		مجمعل الربح
			يضاف / (يخصم):
٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧	١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١	( ٢٦ )	ايرادات استثمارات مالية
٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	--		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩	--		رد إضمحلل أصول محتفظ بها بغرض البيع
٧ ١٠٦ ٣٠٦	١٥ ٥٨٧ ٢٢١		أرباح رأسمالية
٢٧ ١٥١ ٤٥٤	١٦٧ ٨٣٣ ١٨٧		إيرادات أخرى
٢٠٢ ٣٧٠ ٣٥١	٥٤٨ ٨٨٠ ٥٤٧		عوائد أذون خزانة
٤٣ ٧١٣ ٢٩٤	٧٥ ٩٨٤ ٥٧٨		فوائد دائنة
( ١٤٨ ٨٢٣ ٠٣٠ )	( ١٩٨ ٠٠٣ ٥٦٥ )		مصروفات التوزيع
( ١٩٨ ٩١٤ ١٢٩ )	( ٢١٤ ٨١١ ٣٧٣ )	( ٢٧ )	مصروفات عمومية وإدارية
( ٤٠ ٢٦٣ ١٥٧ )	( ٤ ٩٥٨ ٩٠٥ )	( ١٥ )	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
( ٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠ )	( ٧٨ ٧٨٣ ١٢٣ )		مخصصات مكونة وإضمحلل
( ٨٦ ٥٤٣ ٩٣٥ )	( ٩٨ ٦١١ ٩١٠ )	( ٢٨ )	مصروفات تمويلية
( ١٥٦ ٥٧٧ ٨٦٤ )	( ٣٨٣ ٣٠٠ ٦٣٧ )		فروق تقييم عملات أجنبية
<u>١ ٢٨٩ ٩٨٢ ٥٨١</u>	<u>٢ ١٤١ ٧١٧ ٠٤٠</u>		صافى ربح العام قبل الضرائب
			(يخصم) / يضاف :
( ١٤٢ ٠٩٧ ٣٨٥ )	( ٢٠٨ ٥٩٠ ٦٥٥ )	( ٢٩ )	ضريبة الدخل عن العام
( ٢ ٧٧٦ ٢٢٩ )	( ١ ٣٩٣ ٦٤٩ )	( ٢٠ )	الضريبة المؤجلة
<u>( ١٤٤ ٨٧٣ ٦١٤ )</u>	<u>( ٢٠٩ ٩٨٤ ٣٠٤ )</u>		ضريبة الدخل عن العام
<u>١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧</u>	<u>١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦</u>		صافى ربح العام بعد الضرائب
<u>١,٥٩</u>	<u>٢,٧٢</u>	( ٣٠ )	نصيب السهم الأساسى فى أرباح العام

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

الرئيس التنفيذي  
والعضو المنتدب  
رئيس مجلس الإدارة  
ياسمين محمد فريد خميس  
حازم شوقى الزقزاق

رئيس القطاع المالي  
هاتم نارور  
شحته فاروق أمام

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

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	
١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
١٣ ٨٢١ ٧٥٨	١٧ ٩٦٨ ٣٩٥	من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣ ١٠٩ ٨٩٦)	(٤ ٠٤٢ ٨٨٨)	الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل
<u>١٠ ٧١١ ٨٦٢</u>	<u>١٣ ٩٢٥ ٥٠٧</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
<u>١ ١٥٥ ٨٢٠ ٨٢٩</u>	<u>١ ٩٤٥ ٦٥٨ ٢٤٣</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

شركة النسيجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي ربح العام	أرباح مرحلة	إحتياطات	رأس المال المصدر والمفوض	
٣٥٥٩٨٧١٠٧٥	١٤٦١١٩٣١٥٤	٣١٥٩٨٦٥٩٤	١١١٧٥٨٤٠٥٩	٦٦٥١٠٧٢٦٨	الرصيد في ١/١/٢٠٢٣
---	(٦٢٥٠٤٩٤)	---	٦٢٥٠٤٩٤	---	المحول للإحتياطي الأرسالي
(٤٨٧٠٦٤٣١١)	(٤٨٧٠٦٤٣١١)	---	---	---	توزيعات الأرباح
---	(٩٦٧٨٧٨٢٩٩)	٩٦٧٨٧٨٢٩٩	---	---	المحول للأرباح المرحلة
١١٥٥٨٢٠٨٢٩	١١٤٥١٠٨٩٦٧	---	١٠٧١١٨٦٢	---	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٤٢٢٨٦٢٧٥٤٣	١١٤٥١٠٨٩٦٧	١٢٨٣٨٦٤٨٩٣	١١٣٤٥٤٦٤١٥	٦٦٥١٠٧٢٦٨	الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٣
٤٢٢٨٦٢٧٥٤٣	١١٤٥١٠٨٩٦٧	١٢٨٣٨٦٤٨٩٣	١١٣٤٥٤٦٤١٥	٦٦٥١٠٧٢٦٨	الرصيد في ١/١/٢٠٢٤
---	(٧١٠٦٣٠٦)	---	٧١٠٦٣٠٦	---	المحول للإحتياطي الأرسالي
(٩١٩٥٨٤٠٨٥)	(٩١٩٥٨٤٠٨٥)	---	---	---	توزيعات الأرباح
---	(٢١٨٤١٨٥٧٦)	٢١٨٤١٨٥٧٦	---	---	المحول للأرباح المرحلة
١٩٤٥٦٥٨٢٤٣	١٩٣١٧٣٢٧٣٦	---	١٣٩٢٥٥٠٧	---	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٥٢٥٤٧٠١٧٠١	١٩٣١٧٣٢٧٣٦	١٥٠٢٢٨٣٤٦٩	١١٥٥٥٧٨٢٢٨	٦٦٥١٠٧٢٦٨	الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٤

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.



شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنينة المصري)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	ايضاح رقم
١ ٢٨٩ ٩٨٢ ٥٨١	٢ ١٤١ ٧١٧ ٠٤٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافي ربح العم قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١١٩ ٥٨٨ ٢٤٥	١٤١ ٧٩٠ ٤٤٤	إهلاكات أصول ثابتة
٦٧ ٧٩١ ٤٧٢	٨٣ ٣٤٦ ٩١٨	إهلاك أصول حق إنتفاع
٤٠ ٢٦٣ ١٥٧	٤ ٩٥٨ ٩٠٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٦ ٥٤٣ ٩٣٥	٩٨ ٦١١ ٩١٠	مصروفات تمويلية
(٤٣ ٧١٣ ٢٩٤)	(٧٥ ٩٨٤ ٥٧٨)	فوائد دائنة
٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٧٨٣ ١٢٣	مخصصات مكونة وإضمحلل
(٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧)	(١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١)	إيرادات إستثمارات مالية
(٢٠٢ ٣٧٠ ٣٥١)	(٥٤٨ ٨٨٠ ٥٤٧)	عوائد أذون خزائنة
(٧ ١٠٦ ٣٠٦)	(١٥ ٥٨٧ ٢٢١)	(أرباح) رأسمالية
(٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩)	--	رد لإضمحلل بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٣٤ ٧٦١ ٦٢٠)	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٨٩ ٣١٠ ٤٣٣	٣٢٨ ٠٠١ ٩٠٣	أرباح التشغيل قبل التغييرات في بنود رأس المال العامل
		التغير في
(٢١٢ ٧٦٣ ٢٣١)	(٧٤٢ ٧٦٩ ٨٧٦)	المخزون
(٧٢ ٧١٥ ٣٤٩)	(٣٥٠ ٩٢٦ ٤٠٤)	عملاء وأوراق قبض
(١٧١ ٣٨٦ ٩٣٠)	(٣٢٤ ١٦٧ ٢٩٤)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٧٩٦ ٨٢٨ ٨٣٥	(٣٢ ٩١٠ ٢٠٩)	موردون وأوراق دفع
١٠٦ ٤٣٦ ٤٠٦	(١٢ ٥٣٨ ٥٤٧)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٨٣٥ ٧١٠ ١٦٤	(١ ١٣٥ ٣١٠ ٤٢٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨٦ ٥٤٣ ٩٣٥)	(٩٨ ٦١١ ٩١٠)	مصروفات تمويلية مدفوعة
٤٣ ٧١٣ ٢٩٤	٧٥ ٩٨٤ ٥٧٨	فوائد دائنة محصلة
(١٠٣ ١٧٠ ٥٠٨)	(١٣٥ ٣٧٢ ٢٧٨)	ضرائب الدخل المدفوعة
٦٨٩ ٧٠٩ ٠١٥	(١ ٢٩٣ ٣١١ ٠٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٢٨ ٥١٢ ٥٣١)	(١٣٥ ٨٠٣ ٨٠٥)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣ ٧٩٤ ٧٨٥ ٣٦٠)	(٣ ٤٠٠ ٩٤٠ ٤٠٠)	(مدفوعات) لشراء أذون خزائنة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٩ ٣٥٢ ٥٦٢	١٩ ٥٤٤ ٤٦٤	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣ ٣٦١ ٦٣٤ ٨١٢	٣ ٩٥٦ ٦٥٨ ٩٠٥	متحصلات من إذون إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٥٩ ٨٢٩ ٦١٩	--	متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧	١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١	متحصلات من إيرادات إستثمارات مالية
٤٤٩ ٨٥٨ ٤٨٩	٢ ٠٢٠ ٢١٣ ٢٥٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠٩ ١٦٤ ٥١٠)	(١٥٥ ٧٠٥ ٦٩٣)	(مدفوعات) لبنوك - حسابات دائنة
(٥٢ ٥١٧ ٢٤٤)	(٦٣ ٧٩٨ ٣٠٥)	(مدفوعات) لالتزامات عقود التأجير
(٧٣ ٠٤٥ ٤٠٤)	(٥٨ ٧٢٩ ١٠٧)	متحصلات (مدفوعات) من قروض طويلة الأجل
(٤٨٣ ٤١٩ ٠٠٠)	(٩٢٥ ٥٥٦ ٢٠٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٧١٨ ١٤٦ ١٥٨)	(١ ٢٠٣ ٧٨٩ ٣١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٢١ ٤٢١ ٣٤٦	(٤٧٦ ٨٨٧ ٠٩٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١	٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام وتتمثل فيما يلي:
		(١٤)
٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤	٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦	أذون خزائنة
(١ ٦٥٥ ٦٤١ ٠٣٤)	(١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦)	أذون خزائنة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	النقدية وما في حكمها
		معاملات غير نقدية
		- مبلغ ٦٧ ٢٠٠ ٠٧٧ جنيه مصرى قيمة ضرائب خصم من المنبع وقد تم إلغاء أثرها من مدينون وحسابات مدينة أخرى والتزامات ضريبة الدخل.
		- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة توزيع الأرباح المقترحة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	صافي ربح العام
(٧ ١٠٦ ٣٠٦)	(١٥ ٥٨٧ ٢٢١)	أرباح بيع أصول ثابتته محوله للاحتياطي الرأسمالي
١ ١٣٨ ٠٠٢ ٦٦١	١ ٩١٦ ١٤٥ ٥١٥	صافي الربح القابل للتوزيع
١ ٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩	أرباح مرحلة من العام السابق
٢ ٤٢١ ٨٦٧ ٥٥٤	٣ ٤١٨ ٤٢٨ ٩٨٤	الإجمالي
<u>يوزع كالاتي:-</u>		
٨٣١ ٣٨٤ ٠٨٥	١ ٠٦٤ ١٧١ ٦٢٩	نصيب المساهمين
٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٨ ٢٤١ ٢٩٢	نصيب العاملين
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٣ ٢٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩	٢ ٢٣٢ ٨١٦ ٠٦٣	أرباح مرحلة للعام القادم
٢ ٤٢١ ٨٦٧ ٥٥٤	٣ ٤١٨ ٤٢٨ ٩٨٤	

## 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 والإكسوارات 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 اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥.

## 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 للقرارات 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:

## تاريخ التطبيق

## التأثير على القوائم المالية

## ملخص لأهم التعديلات

## المعايير التي تم

إعادة إصدارها

معايير المحاسبة

المصري رقم (٣٤)

المعدل ٢٠٢٤

"الاستثمار

العقاري".

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.

لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة

عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث أضاف أنه يجب اثبات 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 (٣٥ب) من المعيار.

معايير المحاسبة

المصري رقم (١٧)

المعدل ٢٠٢٤

"القوائم المالية

المستقلة"

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.

لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة

تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.

معايير المحاسبة

المصري رقم (١٣)

المعدل ٢٠٢٤

"آثار التغيرات في

أسعار صرف

العملات الأجنبية"

تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك.

لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة

تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس.

وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.

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 الأولى.
- عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولى.

لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة

يتطلب هذا المعيار تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذي تضخم مفرط ، ويهدف 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.

معايير المحاسبة

المصري رقم (٥١)

القوائم المالية في

اقتصاديات التضخم

المفرط الصادر

بتاريخ ٢٣ أكتوبر

٢٠٢٤.

يتم تحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها بقرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه

لايوجد تأثير على القوائم المالية للشركة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## 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 أُجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

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

## ١-٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية 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.

## ٤-٤ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ١-٤ 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.



#### ٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### أ- الإعتراف 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 الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها .

##### ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر . ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ،وفىما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول الثابتة:-

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

يعاد النظر فى الأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك المستخدمة والقيمة التخريدية للأصول الثابتة فى نهاية كل سنة مالية وتعديلها كلما كان هناك تغيير جوهري فى 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 وفى الغرض الذى أقتنى من أجله . يتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام للغرض الذى أقتنيت من أجله .



#### ٤-٤ إستثمارات في شركات تابعة

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

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

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

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

يتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة 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 احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الإنخفاض 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 للإستثمارات 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 تُسبب 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 الأولى 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 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 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.

### 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 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.

#### 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 التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

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.

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 توبيبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

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 توبيبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

#### ٥-٦-٤ الإلتزامات المالية - التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

#### ٦-٦-٤ 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 أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا ، 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 الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:

يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول 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 عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار . ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل

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

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

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

## عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية 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 بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

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

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

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.

تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.



#### ٩-٤ تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرةً 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 مخصصاً 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.

#### ١١-٤ أدون الخزانة

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

#### ١٢-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال 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 بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

#### ١٣-٤ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر 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 للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء فيها.
  - في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل 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 إيرادات 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 اقتتاؤها وتظهر مخصومة من حقوق الملكية ولا يتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء تلك الأدوات. و يتم ادراج ربح أو خسارة التصرف في الأسهم ضمن حقوق الملكية.

#### ١٧-٤ الإضمحلال

##### أ- الأصول المالية

- تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما إذا 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 مدي العمر المتوقع للأداة المالية.
- وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة خلال شهر بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر 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 الإسترادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

- القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا 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 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.

## 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 صافى 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 إلي الإرتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات 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 العام الحالي.

٥- الأصول الثابتة \*

الإجمالي	حاسبات آلية	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات معارض	عدد وأدوات	وسائل نقل وإنتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
١ ٧١٢ ٢٢٤ ٦٥٣	٥١ ٨٥٠ ٣٩٦	٥٩ ٥٣٤ ٤٣٠	١٣١ ١٥٣ ٧٤٩	٤١ ٣٤٤ ١٩٥	٣٠ ٧٨٨ ٦٨٨	٨٣٠ ٣٤٠ ٦٣٨	٤٢٩ ٦٧٣ ٧٦٧	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٠٢ ٠٨٩ ٥٠٩	٤ ٦٦٩ ٢٢٢	١٥ ٣٩٩ ٤٩١	٥١ ٢٤٩ ٥٣٦	١٠ ٤٩٨ ٤٨٥	٢١٨ ٤٠٠	١٩ ٣٧٣ ٧٧٥	٦٨٠ ٦٠٠	--	الإضافات خلال العام
(٣ ١٤٣ ٨٦٧)	--	--	--	--	--	--	(٣ ١٤٣ ٨٦٧)	--	الإستبعادات خلال العام
١ ٨١١ ١٧٠ ٢٩٥	٥٦ ٥١٩ ٦١٨	٧٤ ٩٣٣ ٩٢١	١٨٢ ٤٠٣ ٢٨٥	٥١ ٨٤٢ ٦٨٠	٣١ ٠٠٧ ٠٨٨	٨٤٩ ٧١٤ ٤١٣	٤٢٧ ٢١٠ ٥٠٠	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١٣٨ ٠١٧ ١٤٩	٤ ٧٩١ ٢٦٥	١٩ ٦٤٠ ٧٥٠	٤٦ ٠٦١ ٣٢٠	١٢ ١٠٠ ٥٩٠	٣ ٣٣٩ ١٤٤	٥٢ ٠٨٤ ٠٨٠	--	--	الإضافات خلال العام
(٢٣ ٤٣٠ ٠٨٥)	--	(٢٠ ٢٧١)	(٢ ٠٨٥ ٨١٩)	(١٩٥ ٢٨٢)	(٢ ٣٤٢ ٥١١)	(١٥ ٧٥٥ ٦٤٢)	(٣ ٠٣٠ ٥٦٠)	--	الإستبعادات خلال العام
١ ٩٢٥ ٧٥٧ ٣٥٩	٦١ ٣١٠ ٨٨٣	٩٤ ٥٥٤ ٤٠٠	٢٢٦ ٣٧٨ ٧٨٦	٦٣ ٧٤٧ ٩٨٨	٣٢ ٠٠٣ ٧٢١	٨٨٦ ٠٤٢ ٨٥١	٤٢٤ ١٧٩ ٩٤٠	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٦٧٥ ٣١٤ ٦٤٦	٣٦ ١٧٥ ٥٣٤	٣٩ ١٤٩ ٥١٩	١٠٠ ٧١٩ ٣٦٤	٢٩ ٣٠٤ ٥٤٦	٢٦ ٠٥٥ ٠٨٣	٢٩٢ ٧٢١ ٢٧٢	١٥١ ١٨٩ ٣٢٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١١٩ ٥٨٨ ٢٤٥	٧ ١٢١ ٥٨٦	٣ ٣٢٧ ١٠٦	١٥ ٧٤٢ ٦٤٢	٤ ٥١٠ ٧٥٦	١ ٠٣٠ ٤١٥	٧٢ ٥٦٠ ٠٩٠	١٥ ٢٩٥ ٦٥٠	--	إهلاك العام
(٨٩٧ ٦١١)	--	--	--	--	--	--	(٨٩٧ ٦١١)	--	مجمع إهلاك 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
١٤١ ٧٩٠ ٤٤٤	٧ ١٠٥ ٤٧٩	٥ ١٨٣ ٠٩٠	٣٠ ٤٣٢ ٠٥٩	٦ ٣٦٨ ٤٤٦	١ ٠١٣ ٨٦٧	٧٦ ٤٦٨ ٧٢٤	١٥ ٢١٨ ٧٧٩	--	إهلاك العام **
(١٩ ٤٧٢ ٨٤٢)	--	(٢٠ ٠٨٧)	(٢ ٠٧٨ ٦١٠)	(١٩٥ ٢٨٢)	(٢ ٣٤٢ ٥٠٣)	(١٣ ٩٣٣ ٢٩٥)	(٩٠٣ ٠٦٥)	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٩١٦ ٣٢٢ ٨٨٢	٥٠ ٤٠٢ ٥٩٩	٤٧ ٦٣٩ ٦٢٨	١٤٤ ٨١٥ ٤٥٥	٣٩ ٩٨٨ ٤٦٦	٢٥ ٧٥٦ ٨٦٢	٤٢٧ ٨١٦ ٧٩١	١٧٩ ٩٠٣ ٠٨١	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١ ٠٠٩ ٤٣٤ ٤٧٧	١٠ ٩٠٨ ٢٨٤	٤٦ ٩١٤ ٧٧٢	٨١ ٥٦٣ ٣٣١	٢٣ ٧٥٩ ٥٢٢	٦ ٢٤٦ ٨٥٩	٤٥٨ ٢٢٦ ٠٦٠	٢٤٤ ٢٧٦ ٨٥٩	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	صافي التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١ ٠١٧ ١٦٥ ٠١٥	١٣ ٢٢٢ ٤٩٨	٣٢ ٤٥٧ ٢٩٦	٦٥ ٩٤١ ٢٧٩	١٨ ٠٢٧ ٣٧٨	٣ ٩٢١ ٥٩٠	٤٨٤ ٤٣٣ ٠٥١	٢٦١ ٦٢٣ ١٣٣	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	صافي التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

\* لا يوجد أية قيود على ملكية الشركة للأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

\*\* إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن العام موزعة كما يلي :-

٢٠٢٤/١٢/٣١	
٨٨ ٤٥٤ ٢٨٥	إهلاكات صناعية
٤٧ ٦٠١ ٣٠٩	إهلاكات بيع وتوزيع
٥ ٧٣٤ ٨٥٠	إهلاكات عمومية وإدارية
١٤١ ٧٩٠ ٤٤٤	

٦- إستثمارات في شركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع (خسائر) الإضمحلل في الشركات التابعة	تكلفة الإقتناء	نسبة المساهمة %	بلد المقر	
١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	( ٤ ٣٠٥ ٣٨٣ )	١٢٧ ١٢٧ ٧٠٦	٨٢,٦٨	أمريكا	النساجون الشرقيون - أمريكا
٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	( ٥١ ٢٥٨ ٩١٢ )	٧٢٨ ٠٤٩ ٤٤٣	٩٩,٠١	مصر	النساجون الشرقيون - إنترناشيونال
٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	--	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٧,١٣	مصر	النساجون الشرقيون للمنسوجات*
١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	--	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	٦٧,٨٧	مصر	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	( ٣٥٠ ٦٧٤ ٨٧٩ )	٧٥٠ ٦٩٧ ٧٥٢	٥٨,٢٩	مصر	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 النساجون الشرقيون للمنسوجات 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 ٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣٣ ٢٠٣ ٨٥٦	٥١ ١٧٢ ٢٥٢	البنك الأهلي الكويتي - مصر
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
١	١	العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)
١	--	الغزل الحديث (تحت التصفية)*
<u>٣٣ ٢٠٣ ٨٦٠</u>	<u>٥١ ١٧٢ ٢٥٥</u>	

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



## ٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣٥٨ ٧٠٧	٢١ ٥٨٦ ٢٣٠	ألات ومعدات
٥٦ ٦٢٣ ٤٤٥	٤٧ ٩٠٣ ٢٣٧	مباني وإنشاءات ومعارض
---	٢ ٨٤١ ٨٩٥	حاسبات الية
١٨ ٣٩١ ٩٩١	٨٢٩ ٤٣٧	دفعات مقدمة
٧٥ ٣٧٤ ١٤٣	٧٣ ١٦٠ ٧٩٩	

## ٩- أصول حق الإنتفاع

الإجمالي	معارض و منافذ بيع	
٥٠٥ ٨٥٤ ٧٦٨	٥٠٥ ٨٥٤ ٧٦٨	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
١٢٤ ١٥١ ٤٠٢	١٢٤ ١٥١ ٤٠٢	الإضافات خلال العام
(٣٣ ١٣٦ ٨٣٢)	(٣٣ ١٣٦ ٨٣٢)	الإستبعادات خلال العام
٥٩٦ ٨٦٩ ٣٣٨	٥٩٦ ٨٦٩ ٣٣٨	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١٦١ ٦٢٦ ٥٦١	١٦١ ٦٢٦ ٥٦١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٨٣ ٣٤٦ ٩١٨	٨٣ ٣٤٦ ٩١٨	اهلاك العام
(٣٠ ٩٥٧ ٢٥٦)	(٣٠ ٩٥٧ ٢٥٦)	إهلاك الإستبعادات
٢١٤ ٠١٦ ٢٢٣	٢١٤ ٠١٦ ٢٢٣	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٨٢ ٨٥٣ ١١٥	٣٨٢ ٨٥٣ ١١٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧	٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

## ١٠- مخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣٣٢ ٧٠٨ ٧٦٠	٥٨١ ٣٩٩ ١٧٣	مواد خام
٦٨ ٦٦٠ ٦٤٠	١١٠ ١١٤ ٦٨٦	قطع غيار ومواد ومهمات
٢٨ ٥٠٠ ٧١١	٥٣ ٦٣٣ ٧٠٨	إنتاج غير تام
٨٧٠ ٩٨٨ ٢٠٤	١ ٣٠٣ ٤٧٠ ٣١٧	إنتاج تام
٢١ ٥٧٨ ٨٨٣	١٦ ٥٨٩ ١٩٠	إعتمادات مستندية لشراء خامات
١ ٣٢٢ ٤٣٧ ١٩٨	٢ ٠٦٥ ٢٠٧ ٠٧٤	
---	(٤٩ ٧٨٣ ١٢٣)	يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون
١ ٣٢٢ ٤٣٧ ١٩٨	٢ ٠١٥ ٤٢٣ ٩٥١	

## ١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣٨٧ ٨٦٢ ٦٨٤	٧٨٣ ٣١٥ ٧٣٧	عملاء تصدير
٣١١ ٩٩٢ ٠٩٩	٢٣٩ ٢٤٧ ٢٩٠	عملاء محليون
٦٩٩ ٨٥٤ ٧٨٣	١ ٠٢٢ ٥٦٣ ٠٢٧	
٤٦٤ ٩٢٨ ٦٣٢	٤٩٣ ١٤٦ ٧٩٢	أوراق قبض
١ ١٦٤ ٧٨٣ ٤١٥	١ ٥١٥ ٧٠٩ ٨١٩	
(٥٥ ٣٩٠ ١٥٢)	(٦١ ٢٥٦ ٧١٠)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
١ ١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣	١ ٤٥٤ ٤٥٣ ١٠٩	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٢٨٠ ٨٥٨ ٢٢٨ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	غطاءات خطابات ضمان
٦٧ ٢٠٠ ٠٧٧	٨٧ ٢٧١ ١٢٣	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٥٠ ٠٣٥ ٥٥٤	٤٤١ ٢٤٩ ٨٠٠	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٦ ٥٤٩ ٤٥٧	١٢ ٨٦٩ ٩٣٣	سلف وعهد عاملين
٧٠٢ ٥٢٩	١٣ ٥١٧ ٧٧٧	موردون دفعات مقدمة
١٠ ٢٥٢ ٥٩٥	٢٣ ٥٦٢ ٠٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧ ٢٤٥ ٨٦٥	٩ ٩٣٩ ٥٥١	تأمينات لدى الغير
٧ ١٠٠ ١٣٨	١٧ ٦٤٣ ١٧٣	حسابات مدينة أخرى
٣٤٩ ٢٨٦ ٢١٥	٦٠٦ ٢٥٣ ٤٣٢	
(٤٦٢ ٦٥٣)	(٤٥٤ ٩١٣)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢	٦٠٥ ٧٩٨ ٥١٩	

١٣- أذون خزانة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٧٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٠٧٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٨٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
(١١٠ ٠١٣ ٣٥٣)	(٢٣١ ١٩٦ ٩٢٤)	يخصم :
١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦	عوائد لم تستحق بعد

١٤- نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٥٠٧ ٦٢٩ ٨٦٨	٣٣٨ ٦٦١ ٨٥٢	بنوك - حسابات جارية
١ ٥٤٩ ٦٩٦	١ ٩٧٦ ٢٣١	نقدية بالصندوق
٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤	٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	
(١ ٢٢١ ٠٠٧)	(٣٢١ ٠٩٤)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
٥٠٧ ٩٥٨ ٥٥٧	٣٤٠ ٣١٦ ٩٨٩	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤	٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	نقدية لدى البنوك وبالصندوق قبل مخصص الخسائر
١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦	الإئتمانية المتوقعه
(١ ٦٥٥ ٦٤١ ٠٣٤)	(١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦)	أذون خزانة
٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم

## ١٥- مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الاجمالي	النقدية وما في حكمها	مدینون وأرصدة مدينة اخرى	عملاء وأوراق قبض	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١
٥٧.٠٧٣.٨١٢	١.٢٢١.٠٠٧	٤٦٢.٦٥٣	٥٥.٣٩٠.١٥٢	
٤.٩٥٨.٩٠٥	(٨٩٩.٩١٣)	(٧٧٤٠)	٥.٨٦٦.٥٥٨	المحمل على قائمة الدخل خلال العام
٦٢.٠٣٢.٧١٧	٣٢١.٠٩٤	٤٥٤.٩١٣	٦١.٢٥٦.٧١٠	رصيد المخصص في ٢٠٢٤/١٢/٣١

## 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 (ستمانمائة 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- إحتياطات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
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	٣٠.٢١٢.٤٤٥	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
١.١٣٤.٥٤٦.٤١٥	١.١٥٥.٥٧٨.٢٢٨	

## ١٨- قروض متوسطة الأجل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٧٥.٨٦٢.٠٦٢	٥١.٥١٠.٣٩٩	<b>بنك التجاري وفا</b> قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥ مليون يورو بغرض تمويل استيراد الات جديدة من خلال حد فرعى واعتمادات مستندية وإعادة التمويل من خلال حد قرض متوسط الأجل يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥.
١١٦.٤٢٤.٤٥٦	٨٢.٠٤٧.٠١٢	<b>بنك الامارات دبي الوطني</b> قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٧ مليون دولار بغرض تمويل استيراد الات ومعدات يسدد على ١٢ قسط ربع سنوى تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد اقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب .
١٩٢.٢٨٦.٥١٨	١٣٣.٥٥٧.٤١١	
(١.٠٩٢.٤٣٣.٣٨٥)	(١.٣٣.٥٥٧.٤١١)	<b>يخصم:</b> اقساط تستحق خلال عام
٨٣.٠٤٣.١٣٣	--	



## ١٩- التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	
٢٠٢٤/١٢/٣١	أكثر من عام	خلال عام	
٤٥٠.٠٣٥ ٨١٣	٣٤٣ ١٣٦ ٢٦٩	١.٠٦ ٨٩٩ ٥٤٤	إيجار معارض ومنافذ
٤٥٠.٠٣٥ ٨١٣	٣٤٣ ١٣٦ ٢٦٩	١.٠٦ ٨٩٩ ٥٤٤	

## ٢٠- التزامات ضريبية مؤجلة

## - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٣/١٢/٣١	أصول	التزامات	٢٠٢٤/١٢/٣١	أصول	التزامات	
(٨٩ ٤٢٣ ٩٠٨)	--	(٩٠ ٨١٧ ٥٥٧)	--	--	--	الأصول الثابتة
(٤ ٧٢٨ ٧٢٥)	--	(٨ ٧٧١ ٦١٣)	--	--	--	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	--	(٩٩ ٥٨٩ ١٧٠)	--	--	--	صافي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	--	(٩٩ ٥٨٩ ١٧٠)	--	--	--	

## وفيما يلي الحركة على حساب الضرائب المؤجلة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)	(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	الرصيد في ١ يناير
(٢ ٧٧٦ ٢٢٩)	(١ ٣٩٣ ٦٤٩)	الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(٣ ١٠٩ ٨٩٦)	(٤ ٠٤٢ ٨٨٨)	الأصول الثابتة
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	(٩٩ ٥٨٩ ١٧٠)	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

## - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	أصول	التزامات	٢٠٢٤/١٢/٣١	أصول	التزامات	
--	٩١ ٤٠٣ ٨١٤	--	--	٩١ ٤٠٣ ٨١٤	--	الإضمحلال في إستثمارات في شركات تابعة
--	٣١١ ٠٧٧	--	--	١٢٢ ٧٠٩	--	الإضمحلال في الإستثمارات المالية
--	١٢ ٨٤١ ٦٠٧	--	--	١٣ ٩٥٧ ٣٦١	--	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
--	١٠٤ ٥٥٦ ٤٩٨	--	--	١٠٥ ٤٨٣ ٨٨٤	--	

## ٢١- مخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٤/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٤/١/١	
١٤٣ ٤٦٨ ٢٢٤	(١٠ ٢٨٩ ٢٩٣)	٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٤ ٧٥٧ ٥١٧	مخصص مطالبات
١٤٣ ٤٦٨ ٢٢٤	(١٠ ٢٨٩ ٢٩٣)	٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	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 نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الجهات.

٢٢- بنوك - حسابات دائنة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١٤٣ ٧٠٨ ٢٧٦	١٤ ٥٨٨ ٦٠٥	بنك الاسكندرية
٣٩ ٦٥٥ ٤٩٣	٥٩ ١٠١ ٨١٧	بنك قطر الوطني الاهلي
٣٥ ٠٦٩ ٥٠١	٣٤ ٠٩٨ ٠٤٦	بنك تنمية الصادرات
١١٧ ٨٥٠ ٤٨٥	٦٨ ٨٤٣ ٢٩٢	البنك العربي
١١٠ ٩١٦ ٨٠٥	٩٥ ٥٨٤ ١٠٣	بنك التجاري وفا
--	١٩ ٢٧٩ ٠٠٤	بنك الإمارات دبي
٤٤٧ ٢٠٠ ٥٦٠	٢٩١ ٤٩٤ ٨٦٧	

٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١ ٥٩٦ ٠٤٣ ٥٣٤	١ ٣٧٤ ٦٥١ ٧٧٠	موردون محليون
٢٢٦ ٠٠٤ ٨١٧	٢٢٥ ٨٨٦ ٩٦١	موردون خارجيون
١ ٨٢٢ ٠٤٨ ٣٥١	١ ٦٠٠ ٥٣٨ ٧٣١	
٣٢٠ ٩١٦ ٦٠٣	٥٠٩ ٥١٦ ٠١٤	أوراق دفع
٢ ١٤٢ ٩٦٤ ٩٥٤	٢ ١١٠ ٠٥٤ ٧٤٥	

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٠٥٧ ٤٦٧ ٠٥٧ ١٧٦٠ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ناتجة عن شراء وتشغيل خامات من هذه الأطراف.

٢٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٦٧ ٤٧٩ ٥٦٣	٦٧ ٤٠٣ ٥١٨	مصروفات مستحقة
١٣ ١٦٩ ٥٣٧	١٦ ٩٦١ ٠٦٠	مصلحة الضرائب
٧ ٢٦٧ ٨٦٠	٨ ٥٢١ ٤٢٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨ ٦١٣ ٨٩٦	٦ ٤١٩ ٩٦٤	أرصدة دائنة - أطراف ذات علاقة
٦٥٩ ٩٢٠	١٧٥ ١١٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٦ ٩١٥ ٠٨١	٢٢ ٢٤٢ ٦٩٤	تأمينات للغير
٢٠٥ ١٢٨ ٢٢١	٢٠٧ ٢٥٠ ٦١٨	عملاء أرصدة دائنة
٧ ٠٥٢ ١٢٧	١٥ ٠٦٢ ٥٥٨	حسابات دائنة أخرى
٣٤٦ ٢٨٦ ٢٠٥	٣٤٤ ٠٣٦ ٩٥١	

٢٥- صافى المبيعات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٥ ١٨٠ ٩٦٠ ٦٦١	٦ ٣٩١ ٣٠٨ ١٥٨	مبيعات محلية
١ ٨٥٩ ٩٣٨ ٢١٤	١ ٩١٩ ٨٩٨ ٩٥٨	مبيعات تصدير
٧ ٠٤٠ ٨٩٨ ٨٧٥	٨ ٣١١ ٢٠٧ ١١٦	
٦٧ ٢٨٧ ٢٣٠	١١٥ ٠٦٥ ٧٨٥	إيرادات بيع مخلفات إنتاج
٧ ١٠٨ ١٨٦ ١٠٥	٨ ٤٢٦ ٢٧٢ ٩٠١	

- يتضمن بند المبيعات مبلغ ٣٢٥ ٥٦٤ ٧١١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يمثل قيمة مبيعات سجاد خلال العام لأطراف ذوى علاقة

٢٦- إيرادات استثمارات مالية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٨٠٢ ٨٣٨ ٣٣٥	١ ٤٦٩ ٣٤١ ٨٨٨	النساجون الشرقيون - انترناشونال
٨٣ ٣٣٤ ٥٧٩	٣٥ ١١٥ ٥٢٩	النساجون الشرقيون - للمنسوجات
٥٥ ٩٨٩ ٧٨٠	٦٧ ٨٦٦ ٤٠٠	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
--	٢١١ ٥٧٤	شركة الغزل الحديث
١٧٦ ٦٩٣	--	الشركة المصرية للتجارة والتسويق
--	٨ ٢١٨ ٧٠٠	شركة موكيت ماك
<u>٩٤٢ ٣٣٩ ٣٨٧</u>	<u>١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١</u>	

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١٢٧ ٣٥٣ ٨٩٩	١٣٩ ٧٣٤ ٣٢٨	أجور ومرتبات
٥ ٠٤٣ ٧١٠	٥ ٠٤٣ ٥٥٨	تأمينات إجتماعية
<u>١٣٢ ٣٩٧ ٦٠٩</u>	<u>١٤٤ ٧٧٧ ٨٨٦</u>	
٦٦ ٥١٦ ٥٢٠	٧٠ ٠٣٣ ٤٨٧	مصروفات إدارية أخرى
<u>١٩٨ ٩١٤ ١٢٩</u>	<u>٢١٤ ٨١١ ٣٧٣</u>	

٢٨- مصروفات تمويلية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٥٨ ٦٢٨ ١٣٢	٦١ ١٤٠ ٤٥٤	فوائد بنكية
١ ٢١٢ ١٤٤	١ ٠١٥ ٨٩٠	فوائد تمويل شراء أرض العاصمة الإدارية
٢٦ ٧٠٣ ٦٥٩	٣٦ ٤٥٥ ٥٦٦	فوائد التزامات عقود تأجير تمويل
<u>٨٦ ٥٤٣ ٩٣٥</u>	<u>٩٨ ٦١١ ٩١٠</u>	

٢٩- ضريبة الدخل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٩٣ ٣٢٤ ٣٩٩	٩٩ ٣٤١ ٦٩٩	ضريبة الدخل عن العام
٥ ٦٠٥ ٦٥١	٧ ٦٠٨ ٥١٠	ضريبة توزيعات الأرباح
٤٣ ١٦٧ ٣٣٥	١٠١ ٦٤٠ ٤٤٦	ضريبة اذون الخزانة
<u>١٤٢ ٠٩٧ ٣٨٥</u>	<u>٢٠٨ ٥٩٠ ٦٥٥</u>	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

٢٩- ١- تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١ ٢٨٩ ٩٨٢ ٥٨١	٢ ١٤١ ٧١٧ ٠٤٠	الربح قبل الضرائب
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٢٩٠ ٢٤٦ ٠٨١	٤٨١ ٨٨٦ ٣٣٤	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
(٢ ٥٦٨ ٤١٧)	(٣٤٦ ٤٤٨)	الاهلاك
(٢١٢ ٠٢٦ ٣٦٢)	(٣٥٥ ٦٦٩ ٦٧٠)	الإعفاءات الضريبية
١٢ ٥٣١ ٤١٠	١٨ ٥٠٧ ٣٨٧	المخصصات
٣٠٢ ٩٤٣	(١ ٠٢٦ ٩١١)	أرباح رأسمالية
٤ ٨٣٨ ٧٤٤	(٤٤ ٠٠٨ ٩٩٣)	مصروفات غير معتمدة ضريبياً
٩٣ ٣٢٤ ٣٩٩	٩٩ ٣٤١ ٦٩٩	ضريبة الدخل عن العام
٥ ٦٠٥ ٦٥١	٧ ٦٠٨ ٥١٠	ضريبة توزيعات الأرباح
٤٣ ١٦٧ ٣٣٥	١٠١ ٦٤٠ ٤٤٦	ضريبة اذون الخزانة
<u>١٤٢ ٠٩٧ ٣٨٥</u>	<u>٢٠٨ ٥٩٠ ٦٥٥</u>	
<u>% ١١,٠٢</u>	<u>% ٩,٧٤</u>	سعر الضريبة الفعلي



### ٣٠- نصيب السهم الأساسي في أرباح العام

تم تحديد نصيب السهم الأساسي في أرباح العام كالتالي :-

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

### ٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٨ ٥١٥ ٦٥٩ جنيه مصري.

### ٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٩ ٢٦٣ ٠٩٥ 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 ٢٠٢٢.
- 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 ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

## ٣٣-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

## 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	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	رقم	
١ ١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣	١ ٤٥٤ ٤٥٣ ١٠٩	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢	٦٠٥ ٧٩٨ ٥١٩	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
<u>١ ٤٥٨ ٢١٦ ٨٢٥</u>	<u>٢ ٠٦٠ ٢٥١ ٦٢٨</u>		

## ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد إلتزاماتها المالية عند إستحقاقها وسياسة الشركة في إدارة السيولة هي التأكيد من توافر سيولة كافية بصورة دائمة للوفاء بالإلتزامات عند إستحقاقها بأكبر قدر ممكن وذلك في ظل الظروف العادية 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 بالعملات الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ٢٠٠ ٤٦٢ ٩٣٢ جنيه مصري، ٨٤٦ ٥٦٧ ٤٣٥ جنيه مصري على التوالي.

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

فائض (عجز)	العملات الأجنبية
(٨ ٢٢٢ ٥٩٦)	دولار أمريكي
١ ٥٩٦ ٨٤١	يورو
١ ١٣١	استرليني
٢ ٩٠٨	درهم اماراتي

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤-١) " ترجمة العملات الأجنبية " فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات 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 وللحد 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 الإدارة 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 % ، 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.