

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالى المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٠-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٥ ابريل ٢٠٢٥

محمد هلال و
مراقب الحسابات



عمر و وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٤٠٦)

BT بيكر تيلي محمد هلال و وحيد عبد الغفار

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٨ ٨٩٨ ٦٣١ .٩٢	٨ ٦٤٠ ٩٠٨ .٧٩	(٦)	الأصول الثابتة
٣٦٤ ٣٩٥ ٧٠٥	٤٨٢ ٥٤٨ ٥٤٨	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٤٠ ٧٤٩ ٤٤٢	٥٦٣ ٩٧٣ ٨٧٠	(٨)	أصول حق إنتفاع
٥٧ .٨٠ ٨٥٩	٦٠ .٧٧ ٢٩٦	(٢٣)	أصول ضريبية مؤجلة
١ .٦١ ٤٨١ ٦٦٤	١ .٥٦ ٤٧٤ ٦١١	(٩)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠ ٩٢٢ ٣٣٨ ٧٦٢	١٠ ٨٠٣ ٩٨٢ ٤٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١ ٤٦٠ ٦٨٣ ٧٦٩	١١ .٧٥ ٢١٥ .٢١	(١٠)	مخزون
٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦	٤ ٨١٧ ٣٩٠ ٣١٣	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١ ٢٤٦ ١٠٨ .٦٢	١ ٣١٤ ٧٨٤ ١١٣	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٦ ٧٥٣ ٩٧١	٤ ٦٨٢ ٨١٠	(١٦)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠	٢ .٨٤ ٩٨٥ .٢٨	(١٣)	أذون خزانة
٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥	١ ١٢١ ٤٥٠ ٤٨٤	(١٤)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤ .٩٣ ٦٤٣ ٣٤١	٣ ٧٨٨ ٦٢١ .٧٩	(١٥)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٢٣ ٩٨٢ ٢٢٧ ٨٢٤	٢٤ ٢٠٧ ١٢٨ ٨٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
٣٤ ٩٠٤ ٥٦٦ ٥٨٦	٣٥ .١١ ١١١ ٢٥٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢ .٦٨ .٦٠ ٦٧٨	٢ ٢٠٢ ١١٢ ١٥١	(١٩)	إحتياطيات
١ ١٧١ .٣٣ ٣٧٧	٣ .٠١ ٦٨٩ ٢١٥		أرباح مرحلة
٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	٥١٣ ٢٥٥ ٩٩٩		صافي ربح الفترة / العام
١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢	١٢ ٧٢٠ ٣٨٣ ٣٩٧		فروق ترجمة القوائم المالية
١٨ ٩٠٧ ٣٢٦ ٥٣٠	١٩ ١٠٢ ٥٤٨ .٣٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢ ١٣٤ .٠٠٤ .٦١	٢ .٠٠ ٩١٤ ٦٧٢	(٢٠)	الحقوق غير المسيطرة
٢١ .٤١ ٣٣٠ ٥٩١	٢١ ١٠٣ ٤٦٢ ٧٠٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٢٩ ٤٤٧ ٩٤٩	١٣١ ٩٠٩ .٩٤	(٢١)	قروض طويلة الأجل
٤٦٤ ٨٤٤ ١٠٥	٤٧٦ ٨٤٨ ١١٨	(٢٢)	التزامات عقود تأجير
٥٩٤ ٢٩٢ .٥٤	٦٠٨ ٧٥٧ ٢١٢		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	٣٣٨ ٧٩٠ ٨٥٨	(٢٤)	مخصصات
٦ ٩٤٩ ٣٢٨ ٧٨٦	٧ ٤٨٨ ٩٥٢ ٨٢١	(٢٥)	بنوك - حسابات دائنة
١٥٩ ٧٢١ ٢٤٦	١٧٦ ٨٤٨ .٩٨	(٢٢)	المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير
٣٤٨ ٦٧٤ ٤٦١	٢٩٧ ٧٤٤ ٣٢٨	(٢١)	أقساط إلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٣ ٤٣٠ ٣٧٧ ٦٧٨	٢ ٨٠٨ ٣١٧ ٥٧٧	(٢٦)	موردون وأوراق دفع
١٧٠ ٦٨٠ ٦٢٩	٤١٠ .٢٢ ٧٦٩		دائنو التوزيعات
١ ٥٧٣ ٣٧١ ٦٩٨	١ ٤٤٠ ٨٧٧ ١٢٥	(٢٧)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٣١٠ ٨٧٨ ٨٦٢	٣٣٧ ٣٣٧ ٧٦٢		إلتزامات ضرائب الدخل
١٣ ٢٦٨ ٩٤٣ ٩٤١	١٣ ٢٩٨ ٨٩١ ٣٣٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٣ ٨٦٣ ٢٣٥ ٩٩٥	١٣ ٩٠٧ ٦٤٨ ٥٥٠		إجمالي الإلتزامات
٣٤ ٩٠٤ ٥٦٦ ٥٨٦	٣٥ .١١ ١١١ ٢٥٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي للمجموعة

رئيس القطاع المالي

حازم شوقي الزفزاف

ياسمين محمد فريد خميس

هانى عافية

شحتة فاروق أمام

إيضاح
رقم

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
٥.٣٨.٥١٣.٩٤	٦.٣٩٧.٨٤٠.٠٠٩	صافي المبيعات
		يخصم:
٤.٠٧٦.٥٧٢.٢٨٨	٥.٦١١.٩٧٥.٢٣٥	تكلفة المبيعات
٩٦١.٤٧٩.١٠٦	٧٨٥.٨٦٤.٧٧٤	مجموع الربح
		يضاف / (يخصم):
١٣١.٥٥٧.٥٤٦	--	إيرادات إستثمارات مالية
٤.١٧٤.٢٨٦	٣.١٧٤.٢٧٢	أرباح رأسمالية
٣.٣٢٢.٣١٨	٥٥.٨٨٤.٠٤٧	إيرادات أخرى
١٣٣.٨٢٥.٥٧٠	١٣٨.٨٥٠.٦٦٨	عوائد أدون خزانة
١٦.٧٠٤.٩٦١	٢٤.٩٨٤.٠٣٩	عوائد أصول ماليه بالتكلفة المستهلكه
٣٤.٧١٨.٩٥٤	٥٤.٤٤٦.٣٠٠	قوائد دائنة
(٦٧.١٣٢.٤٣٠)	(٧٢.٩٨٣.٨٠١)	مصروفات التوزيع
(١٦٢.٨٩٣.٤٧٨)	(١٧١.٠٢٥.٢٦٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩.٤٧٠.٤٦٦)	(١٣.٨٣٨.٩٥٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (١٧)
(٣٠.٠١٨.٨٧٢)	(٢٣.٥١٢.٠٩١)	مخصصات مكونة وإضمحلال (٢٤)
(١٣٧.١١٤.٥٢١)	(١٣٣.٣٦٤.٩٠٩)	مصروفات تمويلية (٢٨)
(١٥٧.٦٣٦.٤٨٧)	١٩.٤٠٢.٠٤٥	فروق تقييم عملات أجنبية
٧٢١.٥١٦.٤٨٧	٦٦٧.٨٨١.١٣٠	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		(يخصم) / يضاف :
(١٦٨.٨٥٥.٩٤٥)	(١٢١.٢٠٠.٠٩٩)	ضريبة الدخل الحالية
٤.٩٢٦.٢٤٢	٤.٢٣٧.٦٢٠	الضريبة المؤجلة
(١٦٣.٩٢٩.٧٠٣)	(١١٦.٩٦٢.٤٧٩)	ضريبة الدخل عن الفترة
٥٥٧.٥٨٦.٧٨٤	٥٥٠.٩١٨.٦٥١	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
		الربح الخاص بكل من:
٤٢٧.٤١٧.٩٨٧	٥١٣.٢٥٥.٩٩٩	مالكي الشركة الأم
١٣٠.١٦٨.٧٩٧	٣٧.٦٦٢.٦٥٢	الحقوق غير المسيطرة
٥٥٧.٥٨٦.٧٨٤	٥٥٠.٩١٨.٦٥١	
٢,٠٧	٢,٦٥	نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة (٢٩)

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

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الادارة

والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة

رئيس القطاع المالي

ياسمين محمد فريد خميس

حازم شوقي الزقزاف

هانى عافية

شحته فاروق أمام







شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
٥٥٧ ٥٨٦ ٧٨٤	٥٥٠ ٩١٨ ٦٥١	صافي أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
٧٣ ١٦٧ ٩٦٦	(١ ١٢٤ ٢٤٤)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٥٥١ ٩١٦ .٨٨	(١٢٠ ١٠٥ ٩٩٧)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
٤ ٦٢٥ .٨٤ .٥٤	(١٢١ ٢٣٠ ٢٤١)	إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
٥ ١٨٢ ٦٧٠ ٨٣٨	٤٢٩ ٦٨٨ ٤١٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		الدخل الشامل الخاص بكل من:
٤ ٥٩٤ ٨٨٦ ٥١٦	٤٢١ ٦٧١ ٩٨٥	مالكي الشركة الأم
٥٨٧ ٧٨٤ ٣٢٢	٨ .١٦ ٤٢٥	الحقوق غير المسيطرة
٥ ١٨٢ ٦٧٠ ٨٣٨	٤٢٩ ٦٨٨ ٤١٠	

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	فروق الترجمة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٢٠٢٤/١/١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٧٠٤ ٨٤١ ١٠٤	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١ ٣٦١ ٥٣٣ ٢٨٣	١٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٣١
المحول للاحتياطيات	--	١٤١ ٥٨٥ ٠٣٨	(١٤١ ٥٨٥ ٠٣٨)	--	--	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	(١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(١١٦ ٦٨٣ ٩٥٦)	--	(١١٦ ٦٨٣ ٩٥٦)	(٨٢ ٠٤٢)	(١١٦ ٧٦٥ ٩٩٨)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	٧٣ ٠٥٩ ٧٦٤	--	٤٢٧ ٤١٧ ٩٨٧	٤ ٠٩٤ ٤٠٨ ٧٦٥	٥٨٧ ٧٨٤ ٣٢٢	٥ ١٨٢ ٦٧٠ ٨٣٨
٢٠٢٤/٣/٣١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢ ٠٠٩ ٢٧١ ٦٦٣	٢ ١٨٦ ٧٧٥ ٧٠٨	٤٢٧ ٤١٧ ٩٨٧	١١ ٩٩٨ ٩٨٦ ٦٨٢	١ ٩٤٩ ٢٣٥ ٥٦٣	١٩ ٢٣٦ ٧٩٤ ٨٧١
٢٠٢٥ / ١/١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢	٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١	٢١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١
المحول للاحتياطيات	--	١٣٥ ١٧٦ ٩٨٢	(١٣٥ ١٧٦ ٩٨٢)	--	--	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	(٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(٢٢٦ ٤٥٠ ٤٨٥)	--	(٢٢٦ ٤٥٠ ٤٨٥)	(١٤١ ١٠٥ ٨١٤)	(٣٦٧ ٥٥٦ ٢٩٩)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	(١ ١٢٥ ٥٠٩)	--	٥١٣ ٢٥٥ ٩٩٩	(٩٠ ٤٥٨ ٥٠٥)	٨ ٠١٦ ٤٢٥	٤٢٩ ٦٨٨ ٤١٠
٢٠٢٥/٣/٣١ الرصيد في	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢ ٢٠٢ ١١٢ ١٥١	٣ ٠٠١ ٦٨٩ ٢١٥	٥١٣ ٢٥٥ ٩٩٩	١٢ ٧٢٠ ٣٨٣ ٣٩٧	٢ ٠٠٠ ٩١٤ ٦٧٢	٢١ ١٠٣ ٤٦٢ ٧٠٢

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٦٦٧ ٨٨١ ١٣٠	٧٢١ ٥١٦ ٤٨٧
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
إهلاكات الأصول الثابتة	٢٩٤ ٨٩٦ ٧٢٠	٢٧٠ ٥٤٧ ٤٢٩
اهلاك أصول حق الانتفاع	٣٧ ٦٩٥ ٨١٦	٣٢ ٦٧٥ ٥٠٨
مخصصات مكونة وإضمحلال	٢٣ ٥١٢ ٠٩١	٣٠ ٠١٨ ٨٧٢
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٣ ٨٣٨ ٩٥٠	٩ ٤٧٠ ٤٦٦
فوائد دائنة	(٥٤ ٤٤٦ ٣٠٠)	(٣٤ ٧١٨ ٩٥٤)
مصرفوات تمويلية	١٣٣ ٣٦٤ ٩٠٩	١٣٧ ١١٤ ٥٢١
عوائد إذون خزانة	(١٣٨ ٨٥٠ ٦٦٨)	(١٣٣ ٨٢٥ ٥٧٠)
أرباح رأسمالية	(٣ ١٧٤ ٢٧٢)	(٤ ١٧٤ ٢٨٦)
أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل	٩٧٤ ٧١٨ ٣٧٦	١ ٠٢٨ ٦٢٤ ٤٧٣
التغير في:		
المخزون	٣٤٧ ٩١٦ ٧٣٦	١٧٥ ٣٨٧ ٦٨٢
العملاء وأوراق قبض والحسابات المدينة	٦٢ ٩٩٨ ٢٧٦	٩٨٩ ٣٢٢ ٦٧٦
الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة	(٧٣٧ ٢٥٦ ٧٨٤)	(٨٠١ ٥٤٤ ٦٦٥)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٦٤٨ ٣٧٦ ٦٠٤	١ ٣٩١ ٧٩٠ ١٦٦
فوائد دائنة محصلة	٥٤ ٤٤٦ ٣٠٠	٣٤ ٧١٨ ٩٥٤
مصرفوات تمويلية مدفوعة	(١٣٣ ٣٦٤ ٩٠٩)	(١٣٧ ١١٤ ٥٢١)
ضريبة الدخل المدفوعة	(٩٤ ٧٤١ ١٩٩)	(١١٣ ٣٣١ ٢٧٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٤٧٤ ٧١٦ ٧٩٦	١ ١٧٦ ٠٦٣ ٣٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٢٠٠ ٩٠٨ ٨٩١)	(١٧٠ ٠٨٧ ٧٣٣)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٥ ٣٢٣ ٨٦٩	٦ ٠٠٤ ٠٢٦
(مدفوعات) لشراء أذون خزانة	(٢٩٦ ٤٠٠ ٠٠٠)	(١ ٦٣١ ٦٩٢ ٦٠٠)
متحصلات من أذون خزانة	٢٩٤ ٣٠٨ ٠٢٧	١ ٧٧٨ ٠٤٠ ١٨٦
متحصلات من أصول مالية بالكلفة المستهلكة	(٧٢٧ ٨٨٢ ٩٤٨)	٤٠٩ ٧٦٣ ٩٥٨
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار	(٩١٥ ٥٥٩ ٩٤٣)	٣٩٢ ٠٢٧ ٨٣٧
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
متحصلات من بنوك - حسابات دائنة	٥٦٥ ٩٨٧ ٥٦٤	١٧٠ ٢٣٨ ٠٢٢
توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة	(١٢٨ ٢١٤ ١٥٦)	(١٢ ٤٠٩ ٥٥٧)
(المدفوع) للالتزامات عقود التأجير	(٣٠ ٨٣٩ ٦٢٨)	(٢٧ ٧٥٦ ١٠٢)
فروق ترجمة القوائم المالية	(٤٨ ٩٥٦ ٦٤٩)	(٥٣٣ ٤٥٢ ٧١٤)
(مدفوعات) متحصلات من لقرروض طويلة الأجل	(٤٦ ٩١٣ ٢٧٠)	٢٢ ٠٧٥ ٢٧٣
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	٣١١ ٠٦٣ ٨٦١	(٣٨١ ٣٠٥ ٠٧٨)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(١٢٩ ٧٧٩ ٢٨٦)	١ ١٨٦ ٧٨٦ ٠٧٩
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧
فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها	(١٦ ٠٤٩ ٥١٢)	٤٥٧ ٥٥٧ ٤١٣
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتمثل فيما يلي :-	٤ ٠٨٦ ٩٤٦ ٧٩٦	٣ ٩١٧ ٧٠٨ ٧٢٩
النقدية وما في حكمها	(١٥) ٣ ٧٩١ ٧٠٧ ٤٨٥	٢ ٧٧٢ ٦١٧ ٧٨٤
أذون خزانة	(١٣) ٢ ٠٤٨ ٩٨٥ ٠٢٨	٢ ٧٧٨ ٢٠٩ ٩٦٣
أذون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور	(١ ٧٥٣ ٧٤٥ ٧١٧)	(١ ٦٣٣ ١١٩ ٠١٨)
النقدية وما في حكمها	٤ ٠٨٦ ٩٤٦ ٧٩٦	٣ ٩١٧ ٧٠٨ ٧٢٩

* تم إستبعاد مبلغ ٩٧٠ ٤١٥ ٥٧ جنيه مصري من بنود رأس المال العامل، ومبلغ ٤٠٠ ٤٨٥ ٤٢ جنيه مصري من أنشطة الإستثمار، ومبلغ (٥١٤ ٣٩٩ ٥٨) جنيه مصري من أنشطة التمويل مقابل مبلغ (٨٥٦ ٥٠١ ٤١) جنيه مصري من فروق الترجمة.

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

١- نبذة عن الشركة

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

٢-١ السجل التجاري

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

٣-١ غرض الشركة

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

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

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.

٦-١ مقر الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات 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 أجري 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.

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 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
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
%	%	
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 الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

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

د- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد المركز المالي المجمع عن طريق تجميع القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات.
- يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة ونصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والأرباح غير المحققة الجوهرية بين شركات المجموعة.

٥-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

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

ب- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

ج- ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

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

٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

البيان	العمر الإنتاجي المقدّر 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 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 الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة أو الأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٦-٥ الأدوات المالية

١-٦-٥ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لئلا يندرس 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 الآخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

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

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

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

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

عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، 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 الآخر 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 التزامات 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 اعتبارها 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 تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في اعتبارها:
- 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).
 - تماشي 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 تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة بالقيمة العادلة من خلال العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

الدخل الشامل الآخر إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

الدخل الشامل الآخر توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كأرباح 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 - التثبيت والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٥-٦-٦ 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 إستبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات 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 التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٧-٦-٥ 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.

٧-٥ الشهرة

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

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

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

٨-٥ المخزون

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

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

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

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

٩-٥ عقود التأجير

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

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

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

(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 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 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، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس الالتزام 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 الالتزامات في قائمة المركز المالي.

١٠-٥ تكلفة الإقتراض

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

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

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال السنوات التي تعطل 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 على أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة.

١٢-٥ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة بالقيمة الاسمية 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 الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

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

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

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

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

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

(أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

(ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

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

- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء 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 الفعلية الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات.

١٦-٥ الإحتياطي القانوني

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

١٧-٥ أسهم الخزينة

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

١٨-٥ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

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

وفقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة خلال شهر بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية 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 أولا 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 والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

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

٢٠-٥ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

ب- حصة العاملين في الأرباح

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

٢١-٥ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

٢٢-٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٣-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ٣ شهور وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

٢٤-٥ الأرقام المقارنة

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

٦- الأصول الثابتة

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل، وانتقال	عدد وأدوات	تجهيزات معارض	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١ ١٣٦ ١١٠ ٧٤٦	٤ ٧٠٤ ١٢٨ ٧٥٨	١٦ ٧٠٣ ٦٧٤ ٣٧٦	٤٨٠ ٥٢٦ ٤٧٢	٢٦٦ ٦٣٥ ٥٠٧	٢٤٣ ٣٠٨ ٤٤١	٤٥٧ ٨٧٣ ٤٤٨	٢٤ ١٩٥ ٩٨١ ٩١١
الإضافات	١٣٨ ٤٤٣ ٦١٥	٤٥٩ ٨٩٧ ٠١٥	٨ ٠٦٠ ٢٩١	٤٦ ٠١٢ ٤٦٤	٦٢ ٣٥٨ ٧١٣	٣٥ ٣١٠ ٧٣٤	٥٠ ٩٩٦ ٤٠٥	٨٠١ ٠٧٩ ٢٣٧
الإستبعادات	(١٨ ٩٢٣ ٦٢٢)	(٨ ٧٢٩ ٦٨٩)	(٦ ٢٠٨ ١٧٧)	(١٩٥ ٢٨٢)	(٢ ٠٨٥ ٨١٩)	(٢٠ ٢٧١)	--	(٩٣٢ ٨٣٤ ٩٦٨)
اعادة التتويب لأصول محتفظ بها بغرض البيع	--	--	--	--	--	--	--	(٥٣٧ ٨٧٦ ٦٠٤)
فروق الترجمة	٥٤٠ ٨٥١ ٥٥٤	٢ ٤٤٧ ٣٩٨ ٢٣٩	٩ ٢٣٨ ٥٨٨ ٨٩٧	٢٦٨ ٢١١ ٤٩٦	١٠٦ ٠٦٨ ١٢٦	١٠٠ ١٨٩ ٩٥٥	٢٤٥ ٢٢٥ ٠٢١	١٢ ٩٤٧ ٩٥٧ ٦٤٤
التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١ ٦٥٨ ٠٣٨ ٦٧٨	٧ ٢٨١ ٢٤٠ ٩٢٣	٢٤ ٩٦٧ ٦١١ ٥٧٦	٧٥٠ ٥٩٠ ٠٨٢	٤١٨ ٥٢٠ ٨١٥	٣٧٨ ٧٨٨ ٨٥٩	٧٥٤ ٠٩٤ ٨٧٤	٣٦ ٤٧٤ ٣٠٧ ٢٢٠
الإضافات	--	٦ ٨٣٨ ٤٩٣	٥٠ ٣٧٢ ٨٩٠	٦ ٤٥٣ ٠٤٨	١٦ ٦٢٨ ٥١٣	١ ٣٧٩ ٠٦٤	٢ ٢٩٠ ١٠٨	٨٤ ١٦١ ٤٥٩
الإستبعادات	--	(١ ٢٣٩ ٧٦٨)	(١٧٠ ٠٣٧ ٨٦٦)	(٣ ٢٤٦ ٦٤٦)	--	(٣٥ ٠٥٢)	(٣٠ ٩٨٣)	(١٧٤ ٨٦٩ ٣١٥)
فروق الترجمة	(٦ ٧٦٢ ٧٨٢)	(٢٤ ٦٢١ ٤٩٦)	(١١٩ ٠٠٥ ٤٩٤)	(٣ ٤٠٢ ٤٤١)	(١ ٦٤٨ ٨٩٤)	٢٣٠ ٦٢٢	(٣ ٣١٨ ١٣٢)	(١٥٩ ٨٥٣ ٧٤٩)
التكلفة في ٢٠٢٥/٣/٣١	١ ٦٥١ ٢٧٥ ٨٩٦	٧ ٢٦٢ ٢١٨ ١٥٢	٢٤ ٧٢٨ ٩٤١ ١٠٦	٧٥٠ ٣٩٤ ٠٤٣	٤٣٣ ٥٠٠ ٤٣٤	٣٧٨ ٨٤٢ ٧٩٢	٧٥٢ ٧٥٦ ٨٦٦	٣٦ ٢٢٣ ٧٤٥ ٦١٥
مجمع الإهلاك والإضمحلل في ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	٢ ٥٦٨ ٥٦٥ ٢٩٥	١٣ ٨٦٦ ١٢٣ ٥٤٣	٤٣٤ ٠٩١ ٤٣٨	٢٠٥ ١٧٣ ٥٦٨	١٨٨ ٠١٦ ١٦٤	٤٢٥ ٣٤٤ ٧٧٤	١٧ ٨٢١ ٩٦٥ ٣٠٤
إهلاك العام	--	٢٦٥ ٧٩٣ ٥٣٩	٧٧٦ ٤٨٠ ٠٣٩	١٩ ٥٥٥ ٦٦٩	٢٣ ٣٥١ ٣٣٥	١٥ ٠٦١ ٥٠١	٢٦ ١٥٨ ٤٣٠	١ ١٥٩ ٩٠٥ ٥٧٣
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(٤ ٤٣٧ ٢٧٧)	(٧٦٠ ١١٩ ١٠١)	(٤ ٩٣٤ ١٠٢)	(١٩٥ ٢٨٢)	(٢٠ ٠٨٧)	--	(٧٧١ ٧٨٤ ٤٥٩)
اعادة التتويب لأصول محتفظ بها بغرض البيع	--	--	(٥٣١ ١٢٢ ٦٣٣)	--	--	--	--	(٥٣١ ١٢٢ ٦٣٣)
فروق الترجمة	--	١ ٣٩٤ ٦٠٢ ٩٠٠	٧ ٨٤٥ ٠٨٨ ٥٨٦	٢٤١ ٣٨٦ ٤٠٧	٩٠ ٣٧٥ ٦٥٣	٨٦ ٧٧١ ٣٠٠	٢٣٧ ٠٥٨ ٩٠٣	٩ ٨٩٦ ٧١٢ ٣٤٣
مجمع الإهلاك والإضمحلل في ٢٠٢٤/١٢/٣١	--	٤ ٢٢٤ ٥٢٤ ٤٥٧	٢١ ١٩٦ ٤٥٠ ٤٣٤	٦٩٠ ٠٩٩ ٤١٢	٣١٨ ٧٠٥ ٢٧٤	٢٨٩ ٨٢٨ ٨٧٨	٦٨٨ ٥٦٢ ١٠٧	٢٧ ٥٧٥ ٦٧٦ ١٢٨
إهلاك الفترة	--	٦٠ ٣٩٠ ٠١٥	٢٠١ ٧٣٢ ١٩٣	٤ ٨٠٩ ٤٧٠	٦ ٣٧٨ ٨٣٥	٤ ٠٥٨ ٩٢٥	٧ ٢٤١ ١٧٨	٢٩٤ ٨٩٦ ٧٢٠
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(٥٨٦ ٤٩٤)	(١٥٨ ٨٦٦ ١٢٥)	(٣ ٢٤٦ ٦٤٤)	--	(٢٠ ٤٥٥)	--	(١٦٢ ٧١٩ ٧١٨)
فروق الترجمة	--	(١٨ ٨٣٢ ٤١٥)	(٩٧ ٥٨٠ ٨١٥)	(٣ ١٣٧ ١٧٩)	(١ ٤٦٠ ٣٢٤)	(١ ١٤٧ ٠٦٣)	(٣ ٠٩٠ ٦٤٨)	(١٢٥ ٠١٥ ٥٩٤)
مجمع الإهلاك والإضمحلل في ٢٠٢٥/٣/٣١	--	٤ ٢٦٥ ٤٩٥ ٥٦٣	٢١ ١٤١ ٧٣٥ ٦٨٧	٦٨٨ ٥٢٥ ٠٥٩	٣٢٣ ٦٢٣ ٧٨٥	٢٩٢ ٧٤٠ ٧٤٠	٦٩٢ ٧١٢ ٦٣٧	٢٧ ٥٨٢ ٨٣٧ ٥٣٦
صافي التكلفة في ٢٠٢٥/٣/٣١	١ ٦٥١ ٢٧٥ ٨٩٦	٢ ٩٩٦ ٧٢٢ ٥٨٩	٣ ٥٨٧ ٢٠٥ ٤١٩	٦١ ٨٦٨ ٩٨٤	١٠٩ ٨٧٦ ٦٤٩	٨٧ ٨١٢ ٢٦١	٦٠ ٠٤٤ ٢٢٩	٨ ٦٤٠ ٩٠٨ ٠٧٩
صافي التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١ ٦٥٨ ٠٣٨ ٦٧٨	٣ ٠٥٦ ٧١٦ ٤٦٦	٣ ٧٧١ ١٦١ ١٤٢	٦٠ ٤٩٠ ٦٧٠	٩٩ ٨١٥ ٥٤١	٩٧ ٩١٥ ٨٤٧	٦٥ ٥٣٢ ٧٦٧	٨ ٨٩٨ ٦٣١ ٠٩٢

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
١٦٨ ٤٤٧ ٢٥٧	١٦٦ ٣٩٨ ٤٩١	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٣ ٥٨٢	١٧٤ ١٥١ ٢٦١	آلات ومعدات تحت التركيب
١٤ ٨٦٥ ٩٠٤	١٣ ٤٧٢ ٠٩٧	تطوير الحاسب الآلي
٧١ ١٩٨ ٩٦٢	١٢٨ ٥٢٦ ٦٩٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣٦٤ ٣٩٥ ٧٠٥	٤٨٢ ٥٤٨ ٥٤٨	

٨- أصول حق إنتفاع

الإجمالي	إيجار النساجون الشرقيون - أمريكا	إيجار معارض	
١ ١٦٢ ٧٩٠ ٣٧٢	٤٥٣ ١٤٧ ٥١٦	٧٠٩ ٦٤٢ ٨٥٦	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١
٦١ ٣٤٨ ٨٩٦	٥٢ ٦٢٧ ٩٣٦	٨ ٧٢٠ ٩٦٠	إضافات خلال الفترة
(٣ ٣٥٢ ٠٠٢)	--	(٣ ٣٥٢ ٠٠٢)	إستبعادات خلال الفترة
(٢ ٢٥١ ١٨٨)	(٢ ٢٥١ ١٨٨)	--	فروق الترجمة
١ ٢١٨ ٥٣٦ ٠٧٨	٥٠٣ ٥٢٤ ٢٦٤	٧١٥ ٠١١ ٨١٤	التكلفة في ٢٠٢٥/٣/٣١
٦٢٢ ٠٤٠ ٩٣٠	٣٦٦ ٨٦٣ ٢٢٢	٢٥٥ ١٧٧ ٧٠٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
٣٧ ٦٩٥ ٨١٦	١١ ١٦٣ ٥٨٤	٢٦ ٥٣٢ ٢٣٢	إهلاك الفترة
(٣ ٣٥٢ ٠٠٢)	--	(٣ ٣٥٢ ٠٠٢)	مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة
(١ ٨٢٢ ٥٣٦)	(١ ٨٢٢ ٥٣٦)	--	فروق الترجمة
٦٥٤ ٥٦٢ ٢٠٨	٣٧٦ ٢٠٤ ٢٧٠	٢٧٨ ٣٥٧ ٩٣٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٣/٣١
٥٦٣ ٩٧٣ ٨٧٠	١٢٧ ٣١٩ ٩٩٤	٤٣٦ ٦٥٣ ٨٧٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٣/٣١
٥٤٠ ٧٤٩ ٤٤٢	٨٦ ٢٨٤ ٢٩٤	٤٥٤ ٤٦٥ ١٤٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
١ ٠٠٥ ٤٩٨ ٨٨٩	١ ٠٠٠ ٥٠٣ ٦٧٩	الشركة المصرية لإنتاج البروبلين والبولي بروبيلين - EPP*
٥١ ١٧٢ ٢٥٢	٥١ ١٧٢ ٢٥٢	البنك الأهلي الكويتي - مصر
٢ ٤٢٢ ٨٠٠	٢ ٤٢٢ ٨٠٠	شركة الشرقيون للمشروعات الصناعية (ش م م)
٢ ٣٨٣ ٩٧٠	٢ ٣٧٢ ١٢٧	Prudential company - U.S. A
٣ ٧٥٠	٣ ٧٥٠	كامبريدج ويفرز (تحت التصفية)
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	١	العائش من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
١ ٠٦١ ٤٨١ ٦٦٤	١ ٠٥٦ ٤٧٤ ٦١١	

١٠- مخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
٥.٤٩ ٩١٧ ٨٨٩	٤ ٨٧٩ ٣٩٣ ٠.٨٧	خامات
٩٧٢ ٠.٥٨ ٩٦٤	٩٨٧ ٥٧٥ ٠.٢٠	قطع غيار ومواد ومهمات
٤٢١ ٣٥٢ ٨٩٩	٤٢٩ ٥٤٨ ٥.٠٤	إنتاج غير تام
٤ ٩٤٢ ٩٨٧ ٣٤٩	٤ ٧١٦ ٠.٢٧ ٣٩٠	إنتاج تام
١٦٢ ٥٥٦ ٦.٠٣	١٥٠ ٧٦٣ ٠.٧٩	اعتمادات مستندية لشراء خامات
١١ ٥٤٨ ٨٧٣ ٧.٠٤	١١ ١٦٣ ٣.٧ ٠.٨٠	
(٨٨ ١٨٩ ٩٣٥)	(٨٨ ٠.٩٢ ٠.٥٩)	يخصم: قيمة الانخفاض في المخزون
١١ ٤٦٠ ٦٨٣ ٧٦٩	١١ ٠.٧٥ ٢١٥ ٠.٢١	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
٥ ٠.٩ ٥٠.٤ ٣٤٢	٤ ٤٣٩ ٨٤٤ ٨٧٢	عملاء
٥٢١ ٧٧٠ ٠.٩٤	٩٢٧ ٢٣٦ ٦٢٣	أوراق قبض
٥ ٥٣١ ٢٧٤ ٤٣٦	٥ ٣٦٧ ٠.٨١ ٤٩٥	
(٥٣٨ ١٦٨ ٢٥٠)	(٥٤٩ ٦٩١ ١٨٢)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٤ ٩٩٣ ١٠.٦ ١٨٦	٤ ٨١٧ ٣٩٠ ٣١٣	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٧٣٣ ٢٦٦ ٨ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوي علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
٦٥ ١٨١ ٩٩٦	١٣٨ ٩١٠ ٧٧٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٠.٤ ١٢٦ ٣٩٤	٨٣٩ ٥٨٩ ٠.٥٥	مصلحة الضرائب - حسابات مدينة
٧٧ ٦.٢ ١٦٢	٧٦ ٧٩١ ١٩١	تأمينات لدى الغير
١٤ ٣٣٣ ٩.٧	٢ ٧٢٤ ٩٦٤	إيرادات مستحقة
٢٥ ٧٠٠ ٩٩٣	١٧ ٥٤٤ ٤٢٧	غطاءات خطابات ضمان
٢٨ ٥٦٩ ٩٨٨	٣٣ ٥٣٣ ٦٤٩	سلف وعهد عاملين
١٩٧ ٤٦٩ ٩.٠٩	١٢٥ ٩٧٩ ١٩٨	موردين دفعات مقدمة
٣٩ ٥٦٧ ٠.٨٢	٨٤ ٩٧٥ ١٤٣	حسابات مدينة أخرى
١ ٢٥٢ ٥٥٢ ٤٣١	١ ٣٢٠ ٠.٤٨ ٤٠.٤	
(٦ ٤٤٤ ٣٦٩)	(٥ ٢٦٤ ٢٩١)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
١ ٢٤٦ ١٠.٨ ٠.٦٢	١ ٣١٤ ٧٨٤ ١١٣	

١٣- أدون خزانة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
١٤٦ ٠.٥٠ ٠.٠٠	٢٩٨ ٧٠٠ ٠.٠٠	أدون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٨٨٠ ٠.٠٠ ٠.٠٠	١ ٩٢٧ ٧٠٠ ٠.٠٠	أدون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٠.٢٦ ٠.٥٠ ٠.٠٠	٢ ٢٢٦ ٤.٠٠ ٠.٠٠	
(٢٤١ ٥٥٨ ١٦٠)	(١٤١ ٤١٤ ٩٧٢)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠	٢ ٠.٨٤ ٩٨٥ ٠.٢٨	

١٤ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
٤٢٣ ١٣٨ ١٥٣	١ ٣٤٠ ٤٠٦ ١٤٨	سندات خزانة - يورو بوند
(٢١ ٢٠٦ ٥٤٢)	(٢١٢ ٥٨٨ ١٥٢)	يخصم: خصم الإصدار
٤٠١ ٩٣١ ٦١١	١ ١٢٧ ٨١٧ ٩٩٦	
(٤ ٤٩٠ ٩٥٦)	(٦ ٣٦٧ ٥١٢)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥	١ ١٢١ ٤٥٠ ٤٨٤	

١٥ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
١ ١٢١ ٣٦١ ٠٧٦	١ ٦٢٦ ٧٩٠ ٧١٩	بنوك - ودائع لأجل
٢ ٩٧١ ٣٦٤ ٨٥١	٢ ١٦٠ ٠٦٤ ٠٧١	بنوك - حسابات جارية
٤ ٣٩٨ ٤٧٧	٤ ٨٩٠ ٢٦٩	نقدية بالصندوق
٤ ٠٩٧ ١٢٤ ٤٠٤	٣ ٧٩١ ٧٤٥ ٠٥٩	
(٣ ٤٨١ ٠٦٣)	(٣ ١٢٣ ٩٨٠)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٤ ٠٩٣ ٦٤٣ ٣٤١	٣ ٧٨٨ ٦٢١ ٠٧٩	

النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
٤ ٠٩٧ ١٢٤ ٤٠٤	٣ ٧٩١ ٧٤٥ ٠٥٩	النقدية بالبنوك والصندوق قبل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٣٧ ٥٧٤)	(٣٧ ٥٧٤)	ودائع لأجل مجمدة كضمان لجانب من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للمجموعة
٤ ٠٩٧ ٠٨٦ ٨٣٠	٣ ٧٩١ ٧٠٧ ٤٨٥	النقدية وما في حكمها
		يضاف:
١٣٥ ٦٨٨ ٧٦٤	٢٩٥ ٢٣٩ ٣١١	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	٤ ٠٨٦ ٩٤٦ ٧٩٦	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٦ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
٦ ٧٥٣ ٩٧١	٤ ٦٨٢ ٨١٠	الات ومعدات - النساجون الشرقيون أمريكا
٦ ٧٥٣ ٩٧١	٤ ٦٨٢ ٨١٠	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	عملاء	مدینون وأرصدة مدينة أخرى	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	النقدية وما فی حكمها	الإجمالي
٢٠٢٥/١/١	٥٣٨ ١٦٨ ٢٥٠	٦ ٤٤٤ ٣٦٩	٤ ٤٩٠ ٩٥٦	٣ ٤٨١ ٠٦٣	٥٥٢ ٥٨٤ ٦٣٨
المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة	١٣ ٤٥٠ ٦٢٩	(١ ١٦٨ ٦٤٦)	١ ٨٩٨ ٦٧٧	(٣٤١ ٧١٠)	١٣ ٨٣٨ ٩٥٠
فروق ترجمة	(١ ٩٢٧ ٦٩٧)	(١١ ٤٣٢)	(٢٢ ١٢١)	(١٥ ٣٧٣)	(١ ٩٧٦ ٦٢٣)
رصيد المخصص في ٢٠٢٥/٣/٣١	٥٤٩ ٦٩١ ١٨٢	٥ ٢٦٤ ٢٩١	٦ ٣٦٧ ٥١٢	٣ ١٢٣ ٩٨٠	٥٦٤ ٤٤٦ ٩٦٥

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

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إحتياطي قانوني
١ ٤٨٩ ٦٣٦ ٢٣٣	١ ٣٦٣ ٩٤٧ ٢٩٣	إحتياطي عام
٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	إحتياطي خاص
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	إحتياطي إعادة تقييم أصول
٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	إحتياطي رأسمالي
٢٥٦ ٠١٦ ٩٤٧	٢٤٦ ٥٢٨ ٩٠٥	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢٥٦ ٢٢٩ ١٤٨	٢٥٧ ٣٥٤ ٦٥٧	
٢ ٢٠٢ ١١٢ ١٥١	٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨	

٢٠- الحقوق غير المسيطرة

نصيب الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الإجمالي في ٢٠٢٥/٣/٣١	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١	
٥٣٧ ٨٢١	٢ ٣٨٦	٥٤٠ ٢٠٧	٦١٩ ٣١٧	شركة النساجون الشرقيون إنترناشيونال
٦٣٩ ٢٩١ ١٨٢	(٤ ٨٨٤ ٧٤٦)	٦٣٤ ٤٠٦ ٤٣٦	٦٨١ ٨٥٤ ٦٦٦	شركة موكيت ماك
٢٥٧ ٠٢٤ ٢٩٨	٢٨ ٣٨٤ ٨٩٣	٢٨٥ ٤٠٩ ١٩١	٣٤٢ ٥٣٠ ١٦٩	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٧ ٦٧٠ ٠١٥	(٢١٨ ٣٥٩)	٧ ٤٥١ ٦٥٦	١٠ ٥٠٣ ٠٣٢	شركة نيو ماك
٨٦٤ ٠٤٨ ٣٨٢	(٩ ٨٨٧ ٣٥٧)	٨٥٤ ١٦١ ٠٢٥	٨٧٤ ١٦٧ ٣٤٤	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات
٢٢٤ ٣٢٦ ٥٤٩	(٥ ٣٨٠ ٣٩٢)	٢١٨ ٩٤٦ ١٥٧	٢٢٤ ٣٢٩ ٥٣٣	شركة النساجون الشرقيون - أمريكا
١ ٩٩٢ ٨٩٨ ٢٤٧	٨ ٠١٦ ٤٢٥	٢ ٠٠٠ ٩١٤ ٦٧٢	٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١	

٢١- قروض طويلة الأجل

البنك	عملة القرض	أصل قيمة القرض بالعملة الأصلية	رصيد القرض في ٢٠٢٥/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١ أقساط تستحق السداد خلال عام بعد أكثر من عام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ أقساط تستحق السداد خلال عام بعد أكثر من عام	شروط السداد
بنك الامارات دبي	دولار أمريكي	٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٧ ٥٣٨ ٦٥٠	--	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	٨٤ ٨٤١ ٣٩٧	٦٣ ٦٣١ ٠٤٨	٦ ٨١٩ ٩٤٦	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	٣١ ٨٤٣ ٢٢٩	--	٣٠ ٩٠١ ٠٤٨	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	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	١١٣ ٧٩٦ ٧٤٣	٦٨ ٢٧٨ ٠٤٦	٤٤ ١٧١ ٨٦٦	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	٥٤ ٤٢٦ ٢٧٤	--	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	٥٣ ٠٨١ ٠٠٤	--	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	٢٤ ١٢٦ ١٢٥	--	٣١ ٤١٠ ٣٩٠	يسدد أصل القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوي متساوي وتحسب وتسدد الفوائد والعمولات في مواعيد إستحقاقها.
			٤٢٩ ٦٥٣ ٤٢٢	٢٩٧ ٧٤٤ ٣٢٨	٣٤٨ ٦٧٤ ٤٦١	١٢٩ ٤٤٧ ٩٤٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	الرصيد في
خلال عام	أكثر من عام	٢٠٢٥/٣/٣١
٥٥ ٥٤٠ ٦٤٢	٧٥ ٧٧٣ ٠٦٥	١٣١ ٣١٣ ٧٠٧
١٢١ ٣٠٧ ٤٥٦	٤٠١ ٠٧٥ ٠٥٣	٥٢٢ ٣٨٢ ٥٠٩
١٧٦ ٨٤٨ ٠٩٨	٤٧٦ ٨٤٨ ١١٨	٦٥٣ ٦٩٦ ٢١٦

٢٠٢٤/١٢/٣١		٢٠٢٥/٣/٣١		
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول	
(٢١١ ٤٢٢ ٤٥٤)	--	(٢٠٦ ٨٥٨ ٨٨١)	--	الأصول الثابتة
--	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	--	٣١٣ ٨٨٥ ٧٦٨	فروق ضرائب مؤقتة - شركة النساجون الشرقيون
				"الولايات المتحدة الأمريكية"
(٤٦ ٩٤٩ ٥٩١)	--	(٤٦ ٩٤٩ ٥٩١)	--	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
				الدخل الشامل الآخر
(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	(٢٥٣ ٨٠٨ ٤٧٢)	٣١٣ ٨٨٥ ٧٦٨	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصل (التزام)
--	٥٧ ٠٨٠ ٨٥٩	--	٦٠ ٠٧٧ ٢٩٦	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

٢٠٢٤/١٢/٣١		٢٠٢٥/٣/٣١		
(التزامات)	أصول	(التزامات)	أصول	
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	الرصيد أول المدة
(٣ ٧٨٧ ٩٩٧)	--	--	--	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
				الدخل الشامل الآخر
٦٤٨ ٨٥٣	١٦٣ ٠٧٤ ٧٥٩	٤ ٢٣٧ ٦٢٠	--	المحمل على قائمة الدخل
(٢٥ ٦٨٤ ٨٠٩)	٧٢ ١٨٥ ٤٩٥	٣٢٥ ٩٥٣	(١ ٥٦٧ ١٣٦)	فروق الترجمة
(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	(٢٥٣ ٨٠٨ ٤٧٢)	٣١٣ ٨٨٥ ٧٦٨	الرصيد آخر المدة

الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١	فروق ترجمة	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	
٣٣٨ ٧٩٠ ٨٥٨	(٥٢٦ ٨٣٦)	(١٠ ١٠٤ ٩٧٨)	٢٣ ٥١٢ ٠٩١	٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	مخصص مطالبات
٣٣٨ ٧٩٠ ٨٥٨	(٥٢٦ ٨٣٦)	(١٠ ١٠٤ ٩٧٨)	٢٣ ٥١٢ ٠٩١	٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	

- ۲۵ -

٢٥ - بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ٨٢١ ٩٥٢ ٤٨٨ ٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٥ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للحصول.

٢٦ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
٢ ٩٠٠ ٩٣٤ ٨١٨	١ ٥٩٢ ٨٥٧ ٩٢١
٥٢٩ ٤٤٢ ٨٦٠	١ ٢١٥ ٤٥٩ ٦٥٦
٣ ٤٣٠ ٣٧٧ ٦٧٨	٢ ٨٠٨ ٣١٧ ٥٧٧

موردون

أوراق دفع

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٥٦٨ ٥١٢ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٧ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
٥٣٧ ١١٧ ٣٨٦	٣٤٣ ٤٤٦ ٧١١
٤٦ ٣٩٦ ١٦٨	٦٧ ٧٠٦ ١٩٣
٣١ ٤٩٢ ٨٦٤	٤٠ ٩٩٨ ١١٤
٥٥٨ ٧٨٠ ٠٦٣	٥٨٦ ١١١ ٨٦٣
٢٨٥ ٨٨٣	٩ ٠٣١ ٩٣٤
٦ ٤١٩ ٩٦٤	٦ ٢٠٥ ٩٤٦
٣٣٥ ٠٢٦ ٦٤٣	٣٣٩ ٨١٩ ٧٩٧
٥٧ ٨٥٢ ٧٢٧	٤٧ ٥٥٦ ٥٦٧
١ ٥٧٣ ٣٧١ ٦٩٨	١ ٤٤٠ ٨٧٧ ١٢٥

مصروفات مستحقة

مصلحة الضرائب

هيئة التأمينات الاجتماعية

عملاء أرصدة دائنة

دائنو شراء أصول ثابتة

أرصدة دائنة أطراف ذات علاقة

تأمينات للغير

حسابات دائنة أخرى

٢٨ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
١٢٧ ٩٨٦ ٤٣٧	١١٨ ٢١٥ ٨٠١
٩ ١٢٨ ٠٨٤	١٥ ١٤٩ ١٠٨
١٣٧ ١١٤ ٥٢١	١٣٣ ٣٦٤ ٩٠٩

قوائد بنكية

قوائد التزامات عقود تأجير تمويلي

٢٩ - نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

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

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
١ ٣٧٧ ٠٢٠ ٢٧٦	١ ٧٦٤ ٣٠٣ ٦٥٨
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
٢٠٠٧	٢٠٦٥

صافي ربح الفترة

متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة

نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

٣٠ - الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٠١٩ ٢٥٥ ١٦٠ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية في ذلك التاريخ مبلغ ٠٤٧ ١١٦ ٠٧٩ جنيه مصري.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الإرتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأس مالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٧٦٦ ٨٢٥ ٧١ 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(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 كلياً 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 والإضافة

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

٥-٣٢ شركة نيو ماك

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي من كافة الضرائب والرسوم السارية في جمهورية مصر العربية نظراً لأن الشركة تعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة.

الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الانتهاء من الفحص و تم الربط النهائي وسداد الضرائب المستحقة حتى نهاية عام ٢٠٢٢.
- لم يتم الفحص عن سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤ .

ضريبة الخصم والإضافة

- تم الانتهاء من الفحص و تم الربط النهائي وسداد الضرائب المستحقة حتى نهاية عام ٢٠١٦.
- جاري فحص السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢.
- لم يتم الفحص عن سنة ٢٠٢٣-٢٠٢٤ .

٦-٣٢ 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- 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.

وبيلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:-

إيضاح		
رقم	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
(١١)	٤ ٨١٧ ٣٩٠ ٣١٣	٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦
(١٢)	١ ٣١٤ ٧٨٤ ١١٣	١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢
	٦ ١٣٢ ١٧٤ ٤٢٦	٦ ٢٣٩ ٢١٤ ٢٤٨

ب- خطر السيولة

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

ج- خطر السوق

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

خطر أسعار الصرف

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

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها الشركة من البنوك وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة القروض والتسهيلات الإئتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر التغير في أسعار الفائدة.

د- إدارة رأس المال

تهدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار في مزاولة نشاطها بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال وللمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الادارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.