

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

وتقرير الفحص المحدود عليها

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج 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 لمتشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل 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.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات

محمد هلال
عمرو وحيد عبد الغفار

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

BT بيكر تيلي محمد هلال و وحيد عبد الغفار



شركة النجاجون الشريون لنسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة	٨ ١٩٤ ٩٨٩ ١٤٤	٨ ٨٩٨ ٦٣١ ٠٩٢
مشروعات تحت التنفيذ	٦٥٥ ٠٠٧ ٩١٨	٣٦٤ ٣٩٥ ٧٠٥
أصول حق إنتقاع	٥٦٨ ٧١٦ ٦٦٩	٥٤٠ ٧٤٩ ٤٤٢
أصول ضريبية مؤجلة	٥٨ ٢٥٠ ٨٠٥	٥٧ ٠٨٠ ٨٥٩
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١ ٠٣٦ ٨٧٨ ٠٠٢	١ ٠٦١ ٤٨١ ٦٦٤
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٠ ٥١٣ ٨٤٢ ٥٣٨	١٠ ٩٢٢ ٣٣٨ ٧٦٢
الأصول المتداولة		
مخزون	١١ ١٨٨ ٨٣٨ ٧٣٠	١١ ٤٦٠ ٦٨٣ ٧٦٩
عملاء وأوراق قبض	٤ ٥٣٥ ٢٦١ ٤٠٨	٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦
مدينون وحسابات مئينة أخرى	١ ٤١٧ ٥١٠ ٥٨٧	١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢
أصول محتفظ بها بغرض البيع	٥٠ ٤٦٤ ٤٨٩	٦ ٧٥٣ ٩٧١
أذون خزائنة	١ ٣٢٥ ٩٧٠ ٠٦٦	١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠
أصول مالية بالتكلفة المستيلكة	٦٦٤ ٧٧٠ ٣٦٥	٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	٤ ٠٦٠ ١٠٥ ٠٢٥	٤ ٠٩٣ ٦٤٣ ٣٤١
إجمالي الأصول المتداولة	٢٣ ٢٤٢ ٩٢٠ ٦٧٠	٢٣ ٩٨٢ ٢٢٧ ٨٢٤
إجمالي الأصول	٣٣ ٧٥٦ ٧٦٣ ٢٠٨	٣٤ ٩٠٤ ٥٦٦ ٥٨٦
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمنفوع	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
إحتياطات	٢ ٢١٣ ٢٩٤ ٣٥٥	٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨
أرباح مرحلة	١ ٨٠٠ ٤٨٩ ٠٧٣	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧
صافي ربح الفترة / العام	١ ٠٤٣ ٨٩١ ٧٣٦	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥
فروق ترجمة القوائم المالية	١٢ ٤٧٨ ٠٧٢ ٥٧٧	١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	١٨ ٢٠٠ ٨٥٥ ٠٠٩	١٨ ٩٠٧ ٣٢٦ ٥٣٠
الحقوق غير المسيطرة	٢ ٠٦١ ١٠١ ٤٠٠	٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١
إجمالي حقوق الملكية	٢٠ ٢٦١ ٩٥٦ ٤٠٩	٢١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١
الإلتزامات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	١٥٥ ٠٥٤ ٤٣٣	١٢٩ ٤٤٧ ٩٤٩
اللتزامات عقود تأجير	٤٧٩ ٥٤٨ ٢٤٢	٤٦٤ ٨٤٤ ١٠٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٦٣٤ ٦٠٢ ٦٧٥	٥٩٤ ٢٩٢ ٠٥٤
الإلتزامات المتداولة		
مخصصات	٣٢٣ ٢٩٦ ٩٧٩	٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١
بنوك - حسابات دائنة	٧ ١٠٤ ٣٠٢ ٦٨٧	٦ ٩٤٩ ٣٢٨ ٧٨٦
المستحق خلال عام من اللتزامات عقود تأجير	١٨٣ ٩٩٧ ٣٥٤	١٥٩ ٧٢١ ٢٤٦
أقساط الإلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام	٢٢٦ ٥٥٨ ٤٨١	٣٤٨ ٦٧٤ ٤٦١
موردين وأوراق دفع	٢ ٩٦٤ ٢٢٣ ٤٦٨	٣ ٤٣٠ ٣٧٧ ٦٧٨
دائنو اللتزامات	٦٥٣ ٠٠٧ ٧٩٠	١٧٠ ٦٨٠ ٦٢٩
دائنون وحسابات دائنة أخرى	١ ٣٤٦ ٢٨٥ ٢٦٦	١ ٥٧٣ ٣٧١ ٦٩٨
إلتزامات ضرائب الدخل	١٠٨ ٥٣٢ ٠٩٩	٣١٠ ٨٧٨ ٨٦٢
إجمالي الإلتزامات المتداولة	١٢ ٩١٠ ٢٠٤ ١٢٤	١٣ ٢٦٨ ٩٤٣ ٩٤١
إجمالي الإلتزامات	١٣ ٥٤٤ ٨٠٦ ٧٩٩	١٣ ٨٦٣ ٢٣٥ ٩٩٥
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	٣٣ ٧٥٦ ٧٦٣ ٢٠٨	٣٤ ٩٠٤ ٥٦٦ ٥٨٦

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس القطاع المالي
رئيس القطاع المالي للمجموعة
الرئيس التنفيذي
رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

ياسمين محمد فريد خميس
هاشم شوقي الزقزاق

هانى عافية

شحنة فاروق أمام

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح رقم	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠
صافي المبيعات	١٢ ٥٦٥ ٣٥٢ ٦٣٠	١٠ ٧٧٩ ٥٢٧ ٦٥٨	٦ ١٦٧ ٥١٢ ٦٢١	٥ ٧٤١ ٤٧٦ ٢٦٤
يخصم:				
تكلفة المبيعات	١١ ٥٥ ٠٣٢ ١٧٣	٩ ١١٣ ٩٥٤ ٣٦٤	٥ ٤٤٣ ٥٧ ٩٣٨	٥ ٠٣٧ ٣٨٢ ٠٧٦
مجمول الربح	١ ٥١٠ ٣١٩ ٤٥٧	١ ٦٦٥ ٥٧٣ ٢٩٤	٧٢٤ ٤٥٤ ٦٨٣	٧٠٤ ٠٩٤ ١٨٨
يضاف / (يخصم):				
إيرادات إستثمارات مالية	١٨ ٩١٦ ٤٧٧	١٤٥ ٣٥٥ ١٠٢	١٨ ٩١٦ ٤٧٧	١٣ ٦٩٧ ٥٥٦
أرباح رأسمالية	٨ ٠٦١ ١٥١	٢٢ ٣٣٩ ٤٤١	٤ ٨٨٦ ٨٧٩	١٨ ١٦٥ ١٥٥
إيرادات أخرى	١٧٣ ١٢٨ ٠٧٣	٥٢٨ ١٥٧ ٩٨٣	١١٧ ٢٤٤ ٠٢٦	٥٢٤ ٨٣٥ ٦٦٥
عوائد أنون خزائنة	٢٥٠ ٥٧٢ ٧٢٠	٢٧٣ ٢٧٢ ٥٣٥	١١١ ٧٢٢ ٠٥٢	١٣٩ ٤٤٦ ٩٦٥
عوائد اصول ماليه بالتكلفه المستهلكه	٦٩ ٥٥٨ ٧٨٥	٣١ ٨٦٩ ٥٦٥	٤٤ ٥٧٤ ٧٤٦	١٥ ١٦٤ ٦٠٤
فوائد دائنة	٩٤ ٩٨٢ ٢٩٣	٨٢ ٢٠١ ٩٦١	٤٠ ٥٣٦ ٠٩٣	٤٧ ٤٨٣ ٠٠٧
مصروفات التوزيع	(١٤١ ١١٥ ٢٤٣)	(١٢٧ ٣٨٨ ١٨١)	(٦٨ ١٣١ ٤٤٢)	(٦٠ ٢٥٥ ٧٥١)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣٥٣ ٠١٧ ٤١١)	(٣٠٢ ٩٨٨ ٨٤٩)	(١٨١ ٩٩٢ ١٤٧)	(١٤٠ ٠٩٥ ٣٧١)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (١٧)	(٢٢ ٢٧١ ٨٣٤)	(٨ ٩١٩ ٦٢٩)	(٨ ٤٣٢ ٨٨٤)	٥٥٠ ٨٣٧
مخصصات مكونة وإضمحلل (٢٤)	(٢٣ ٥٤٧ ٩٧٠)	(٤٦ ٢٩٧ ٥٤٦)	(٣٥ ٨٧٩)	(١٦ ٢٧٨ ٦٧٤)
مصروفات تمويلية (٢٨)	(٢٧٢ ٩٩٤ ٤٨٦)	(٢٧٤ ٨٧٤ ٧٧٨)	(١٣٩ ٦٢٩ ٥٧٧)	(١٣٧ ٧٦٠ ٢٥٧)
فروق تقييم عملات أجنبية	(٢٦ ٥٦٦ ١٣٥)	(١٩١ ٣٨٤ ٩٧٧)	(٤٥ ٩٦٨ ١٨٠)	(٣٣ ٧٤٨ ٤٩٠)
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	١ ٢٨٦ ٠٢٥ ٩٧٧	١ ٧٩٦ ٨١٥ ٩٢١	٦١٨ ١٤٤ ٨٤٧	١ ٠٧٥ ٢٩٩ ٤٣٤
(يخصم) / يضاف :				
ضريبة الدخل الحالية	(١٧٦ ٤٩٢ ٨٢٩)	(٢٣١ ٢٨٦ ٧٠٧)	(٥٥ ٢٩٢ ٧٣٠)	(١٦٢ ٤٣٠ ٧٦٢)
الضريبة المؤجلة	٧ ٢٦٩ ٠٨٧	٦ ٦٦٢ ٦٧٢	٣ ٠٣١ ٤٦٧	١ ٧٣٦ ٤٣٠
ضريبة الدخل عن الفترة	(١٦٩ ٢٢٣ ٧٤٢)	(٣٢٤ ٦٢٤ ٠٣٥)	(٥٢ ٢٦١ ٢٦٣)	(١٦٠ ٦٩٤ ٣٣٢)
صافي ربح الفترة بعد الضرائب	١ ١١٦ ٨٠٢ ٢٣٥	١ ٤٧٢ ١٩١ ٨٨٦	٥٦٥ ٨٨٣ ٥٨٤	٩١٤ ٦٠٥ ١٠٢
الربح الخاص بكل من:				
مالكي الشركة الأم	١ ٠٤٣ ٨٩١ ٧٣٦	١ ٢٤٨ ١٨١ ٥٧٤	٥٣٠ ٦٣٥ ٧٣٧	٨٢٠ ٧٦٣ ٥٨٧
الحقوق غير المسيطرة	٧٢ ٩١٠ ٤٩٩	٢٢٤ ٠١٠ ٣١٢	٣٥ ٢٤٧ ٨٤٧	٩٣ ٨٤١ ٥١٥
	١ ١١٦ ٨٠٢ ٢٣٥	١ ٤٧٢ ١٩١ ٨٨٦	٥٦٥ ٨٨٣ ٥٨٤	٩١٤ ٦٠٥ ١٠٢
نصيب المسهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة (٢٩)	٢,٨٠	٢,٦١	٠,١٥	٠,٥٤

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

رئيس القطاع المالي رئيس القطاع المالي للمجموعة والعضو المنتدب الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

شعته فاروق أمام هاني، عافية حازم شوقي الزقزاق ياسمين محمد فريد خميس

شركة النماجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٤/٤/١ من حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٥/٤/١ من حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٤/١/١ من حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٥/١/١ من حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	
٩١٤ ٦٠٥ ١٠٢	٥٦٥ ٨٨٣ ٥٨٤	١ ٤٧٢ ١٩١ ٨٨٦	١ ١١٦ ٨٠٢ ٢٣٥	صافي أرباح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
٣ ٦٤٥ ٦٠٩	(٤ ٤٠٦ ٢٨٣)	٧٦ ٨١٣ ٥٧٥	(٥ ٥٣٠ ٥٢٧)	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٧٩ ١٩٤ ٦٦٢	(٢٦٧ ٣٧٠ ٦٧١)	٤ ٦٣١ ١١٠ ٧٥٠	(٣٨٧ ٤٧٦ ٦٦٨)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
٨٢ ٨٤٠ ٢٧١	(٢٧١ ٧٧٦ ٩٥٤)	٤ ٧٠٧ ٩٢٤ ٣٢٥	(٣٩٣ ٠٠٧ ١٩٥)	إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
٩٩٧ ٤٤٥ ٣٧٣	٢٩٤ ١٠٦ ٦٣٠	٦ ١٨٠ ١١٦ ٢١١	٧٢٣ ٧٩٥ ٠٤٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				الدخل الشامل الخاص بكل من:
٩٢٤ ١٩٣ ٦١٤	٢٨٣ ٩١٩ ٩٠٠	٥ ٥١٩ ٠٨٠ ١٣٠	٧٠٥ ٥٩١ ٨٨٥	مالكي الشركة الأم
٧٣ ٢٥١ ٧٥٩	١٠ ١٨٦ ٧٣٠	٦٦١ ٠٣٦ ٠٨١	١٨ ٢٠٣ ١٥٥	الحقوق غير المسيطرة
٩٩٧ ٤٤٥ ٣٧٣	٢٩٤ ١٠٦ ٦٣٠	٦ ١٨٠ ١١٦ ٢١١	٧٢٣ ٧٩٥ ٠٤٠	

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	فروق الترجمة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١/١/٢٠٢٤	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٧٩٤ ٦٢٦ ٨٦١	٧٠٤ ٨٤١ ١٠٤	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٨	٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١٢ ٨٠٩ ٣٥٦ ٧٤٨	١٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٣١
المحول للإحتياطيات	--	١٧١ ١٤٠ ٦٣٤	(١٧١ ١٤٠ ٦٣٤)	--	--	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	١ ٥٦٩ ٠٦٢ ٩٦٤	(١ ٥٦٩ ٠٦٢ ٩٦٤)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(١ ١٠٢ ٨٧٠ ٦٩١)	--	(١ ١٠٢ ٨٧٠ ٦٩١)	(٨٤ ٣٦٤ ١٠٤)	(١ ١٨٧ ٢٣٤ ٧٩٥)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	٧٦ ٧٠٥ ٣٧٥	--	١ ٢٤٨ ١٨١ ٥٧٤	٤ ١٩٤ ١٩٣ ١٨١	٥ ٥١٩ ٠٨٠ ١٣٠	٦ ١٨٠ ١١٦ ٢١١
الرصيد في ٦/٣٠/٢٠٢٤	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢ ٠٤٢ ٤٧٢ ٨٧٠	٩٩٩ ٨٩٢ ٧٤٣	١ ٤١٩ ٣٢٢ ٢٠٨	١٢ ٠٩٨ ٧٧١ ٠٩٨	١٧ ٢٢٥ ٥٦٦ ١٨٧	١٩ ١٦٣ ٧٧١ ٤٤٧
الرصيد في ١/١/٢٠٢٥	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢	١٨ ٩٠٧ ٣٢٦ ٥٣٠	٢١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١
المحول للإحتياطيات	--	١٥٠ ٧٦٤ ٢٠٣	(١٥٠ ٧٦٤ ٢٠٣)	--	--	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	(٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(١ ٤١٢ ٠٦٣ ٤٠٦)	--	(١ ٤١٢ ٠٦٣ ٤٠٦)	(١٤١ ١٠٥ ٨١٦)	(١ ٥٥٣ ١٦٩ ٢٢٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	(٥ ٥٣٠ ٥٢٦)	--	١ ٠٤٣ ٨٩١ ٧٣٦	(٣٣٢ ٧٦٩ ٣٢٥)	٧٠٥ ٥٩١ ٨٨٥	٧٢٣ ٧٩٥ ٠٤٠
الرصيد في ٦/٣٠/٢٠٢٥	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢ ٢١٣ ٢٩٤ ٣٥٥	١ ٨٠٠ ٤٨٩ ٠٧٣	١ ٠٤٣ ٨٩١ ٧٣٦	١٢ ٤٧٨ ٠٧٢ ٥٧٧	١٨ ٢٠٠ ٨٥٥ ٠٠٩	٢٠ ٢١١ ٩٥٦ ٤٠٩

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

شركة النجاجون الشريون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	إيضاح رقم
١ ٧٩٦ ٨١٥ ٩٢١	١ ٢٨٦ ٠٢٥ ٩٧٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٥٠ ٩٦٨ ٣٩٥	٥٧٦ ٠١٢ ٢٠٨	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
٦٤ ٣٦٣ ٣١٧	٨١ ٥٨٠ ٤٥١	تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٦ ٢٩٧ ٥٤٦	٢٣ ٥٤٧ ٩٧٠	إهلاكات الأصول الثابتة
٨ ٩١٩ ٦٢٩	٢٢ ٢٧١ ٨٣٤	إهلاكات أصول حق الانتفاع
(٨٢ ٢٠١ ٩٦١)	(٩٤ ٩٨٢ ٣٩٣)	مخصصات مكونة وإضمحلال
٢٧٤ ٨٧٤ ٧٧٨	٢٧٢ ٩٩٤ ٤٨٦	مخصص خسائر انتمايية متوقعة
(٢٧٣ ٢٧٢ ٥٣٥)	(٢٥٠ ٥٧٢ ٧٢٠)	فوائد دائنة
(١٤٥ ٢٥٥ ١٠٢)	(١٨ ٩١٦ ٤٧٧)	مصرفات تمويلية
(٢٢ ٣٣٩ ٤٤١)	(٨ ٠٦١ ١٥١)	عوائد إئذون خزائنة
٢ ٢١٩ ١٧٠ ٥٤٧	١ ٨٨٩ ٩٠٠ ١٨٥	إيرادات إستثمارات مالية
		أرباح رأسمالية
		أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل
(٥١٣ ٧٨٢ ٥١٧)	٨٧ ٣٢١ ٩٧٣	التغير في:
٦٤١ ٧٢٥ ٦٤٧	١١١ ٣٨٥ ٣٨٩	المخزون
(٥٧٠ ٨١٧ ٣٦٥)	(٥٨٢ ١٦١ ٠٠٠)	الملاء وأوراق قبض والحسابات المدينة
١ ٧٧٦ ٢٩٦ ٣١٢	١ ٥٠٦ ٤٤٦ ٥٤٧	الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة
٨٢ ٢٠١ ٩٦١	٩٤ ٩٨٢ ٣٩٣	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٧٤ ٨٧٤ ٧٧٨)	(٢٧٢ ٩٩٤ ٤٨٦)	فوائد دائنة محصلة
(٢٣٨ ٩٢٤ ٦٠٨)	(٣٧٨ ٨٣٩ ٥٩٢)	مصرفات تمويلية مدفوعة
١ ٣٤٤ ٦٩٨ ٨٨٧	٩٤٩ ٥٩٤ ٨٦٢	ضريبة الدخل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٠٤ ٩٩٤ ٠٠٣)	(٣٩٣ ٤٦٦ ٥٥٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٤٥ ٢٥٥ ١٠٢	١٨ ٩١٦ ٤٧٧	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦١ ٥٠٠ ٧١٧	٢٠ ٢١٠ ٧٤٨	متحصلات من إستثمارات مالية
(٤ ٦٤٨ ٠٧١ ٤٥٠)	(١ ٢٨٢ ٩٩٤ ٤٠١)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤ ٧٦٨ ٦١١ ٧٧٩	١ ٩٣١ ١٣١ ٩٣٧	(مدفوعات) لشراء أئذون خزائنة
٥٦٠ ١٤٧ ٦٥٣	(٢٨٠ ٢٢٩ ٤٥١)	متحصلات من أئذون خزائنة
٤٨٢ ٤٤٩ ٧٩٨	١٣ ٥٦٨ ٧٥٤	متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٤٤٢ ٢٢٠ ٦٢٥	٢٨٤ ٥١٩ ٠٠٦	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٠٤١ ٤٣٤ ٨٠٢)	(١ ٠٧٠ ٨٤٢ ٠٦١)	متحصلات من بنوك - حسابات دائنة
(٥٥ ٨٩٤ ٢٤٤)	(٧٠ ٤٧١ ٨٢٥)	توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة
(٦٥٣ ٤٥٣ ٥٣٤)	(٣٣ ١٣٢ ٠٧٧)	(المدفوع) لالتزامات عقود التأجير
(٦٧ ٤٠٣ ٤٤٦)	(٨٨ ٨٦٥ ٠٠٨)	فروق ترجمة الفوائض المالية
(١ ٣٧٥ ٩٦٥ ٤٠١)	(٩٧٨ ٧٩٢ ٩٦٥)	(مدفوعات) متحصلات من لقروض طويلة الأجل
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٥١ ١٨٣ ٢٨٤	(١٥ ٦٢٩ ٣٤٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٢٧	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٤٨٠ ٤١٦ ٣٨٢	(٧٨ ٨٥٩ ٢١٤)	فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
٣ ٢٠٤ ٩٦٤ ٩٠٣	٤ ١٣٨ ٢٨٧ ٠٣١	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتمثل فيما يلي :-
٢ ٧٩٨ ٠٣٨ ٨٢٢	٤ ٠٦٣ ٥٥٥ ٢٢٥ (١٥)	النقدية وما في حكمها
٢ ٢١٥ ٢٩٩ ٣٢١	١ ٣٢٥ ٩٧٠ ٠٦٦ (١٣)	أئذون خزائنة
(١ ٨٠٨ ٣٧٣ ٢٤٠)	(١ ٢٥١ ٢٣٨ ٢٦٠)	أئذون خزائنة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
٣ ٢٠٤ ٩٦٤ ٩٠٣	٤ ١٣٨ ٢٨٧ ٠٣١	النقدية وما في حكمها

* تم إستبعاد مبلغ ١٣٠ ٦٦٤ ٢٨٢ جنيه مصري من بنود رأس المال العامل، ومبلغ ٦٤٤ ٩٢٩ ٢٠٨ جنيه مصري من أنشطة الإستثمار، ومبلغ (٦٩٢ ٧٨٧ ٤٤) جنيه مصري من أنشطة التمويل مقابل مبلغ (٥٧٩ ٢٧٢ ٤٤٦) جنيه مصري من فروق الترجمة.

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

١- نبذة عن الشركة

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

٢-١ السجل التجاري

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

٣-١ غرض الشركة

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

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

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.

٦-١ مقر الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول 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 وإفتراضات 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 والإفتراضات 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 والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التى تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق فى هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٣-١ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة 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	اسم الشركة
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
%	%	
٨٢.٦٨	٨٢.٦٨	النساجون الشرقيون - أمريكا
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	النساجون الشرقيون - إنترناشيونال
٥٨.٢٩	٥٨.٢٩	موكيت ماك
٦٩.٢٦	٦٩.٢٦	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٥٧.١٢	٥٧.١٢	نيو ماك
٧١.٤٤	٧١.٤٤	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٥ جميع الأعمال

تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. وأية شهرة تنتج عن عملية الاقتناء 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 المكتتة والمكتتاة 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 توبيه 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 المكتتاة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

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

د- الاستيعادات 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.

٢-٥ 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- الإعراف 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 الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدّر، ويتمثل 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 ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 رجعه 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 مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

٥-٦-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي 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 إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة، ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية .
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير .
- ميزات الدفع المسبق والإضافات
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

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 المستهلكة 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 كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٥-٦-٥ الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تبويب الالتزامات 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 الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر. الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٥-٦-٦ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر 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 الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٧-٦-٥ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:
يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية 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 الإقتناء 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 الإقتناء.

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بصفة دورية ويتم الاعتراف 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 أي جاري منفرد.

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.

يتم قياس أصل حق الانتفاع أولاً 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، مخصصاً 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 إلزام 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 أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
 - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.
- يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
- عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

١٠-٥ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء 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 الاقتراض 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 الاقتراض خلال السنوات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض.

١١-٥ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصصاً منها خسائر الإضمحلال 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 الاعتبار. 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 الاعتراف 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 بالتأجيل 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 إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات.

١٦-٥ الإحتياطي القانوني

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

١٧-٥ أسهم الخزينة

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

١٨-٥ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

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

- 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 الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٩-٥ ضريبة الدخل

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

هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

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

٢٠-٥ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

ب- حصة العاملين في الأرباح

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

٢١-٥ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

٢- الأصول الثابتة

الوصف	الائحة	مباني وإشاءات	أثاث ومعدات	وسائل نقل وإتصال	عدد وأثاثات	تجهيزات معاصر	إثاث ومعدات مكاتب	حسابات آتية	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	١١٠.٧٤٦	٤٧٠.٤١٨	٣٧٦	٤٧٢	١٦٣٥.٥٠٧	١٦٣	٢٤٣.٣٠٨	٤٥٧	٢٤.١٩٥
الإضافات	--	١٣٨.٤٤٣	١٠٥	٢٩١	٤٦٤	٧١٣	٣٥٣.٧٣٤	٥٠.١٩٦	٨٠.١٠٧
الإستحداث	(١٨.٩٢٣)	(٨.٧٢٦)	(١٠.٨)	(١٧٧)	(١٩٥)	(٨١٩)	(٢.٣٧١)	--	(٩٢٣
إعادة التقييم لأصول محظوظ بها بمرض البيع	--	--	--	--	--	--	--	--	(٥٣٧
فروق الترجمة	٥٤٠.٨٥١	٣٣٩	٩.٣٣٨	٤٩٦	١٠٦.٦٨١	٣٥٦	١٠٠.١٨٩	٢٤٥	١٢.٩٤٧
التكلفة في ٢٠٢٤/١/٢/٣١	١.٦٥٨.٣٨٨	٩٢٣	٤٩١٧	١.٠٨٣	١.٠١٥	٤١٣	٣٧٨.٨٥٩	٧٥٤	٣.٤٧٤
الإضافات	--	١٣.٣٦١	٥٧٢.٥٤٠	١.٥٠٥	١٩.٨٥٩	٢.٥	٣.١٨٧	٤.٦٦٠	١١٠.٩٩٧
الإستحداث	--	(٢.٣٠٢)	(٥٨٠)	(٢٥)	--	(٥٢)	--	(٣.٣	(٢١٦
إعادة التقييم لأصول محظوظ بها بمرض البيع	(٢.٨٠٣)	(٣٣٩)	٣٧٨	--	--	--	--	--	(٣٣٩
فروق الترجمة	(٣٣.٣٣٠)	(١٥٥)	(١.٨٦)	(١٦.٧١٨)	(٦.٨١٨)	(٢٤٤)	(٦.٥١١)	(١٦.٣٠٤)	(٧٧٤
التكلفة في ٢٠٢٥/١/٢/٣٠	١.٦٢٢.٠٥٤	٦.٠٧	٣.٣٣٢	١.١٢	١.٠١٢	٣.٤٢	٣٧٥.٤١٥	٧٤٢	٣.٥٤١
مباني الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	--	٢.٥١٨	٥٤٣	٤٣٨	١٣.٥٤٣	٥٢٨	١٦٤	٧٧٤	١٧.٨٢١
إهلاك الملم	--	٣.٥٢٩	٣٩	١.٦٦٩	٢٣.٣٥١	٥١٦	١٥.٦١٠	٤٣٠	١.١٥٩
مباني الإهلاك والإستهلاك	--	(٤.٤٣٧)	(١.١١)	(٤.٣٤١)	(١٩٥)	(٦١٠)	(٢٠.٨٧)	--	(٧٧١
إعادة التقييم لأصول محظوظ بها بمرض البيع	--	--	(٣٣٣)	--	--	--	--	--	(٥٣١
فروق الترجمة	--	١.٣٩٤	٥٨٦	٤٠٧	٩.٣٥٣	٥٩٤	٨١.٧٧١	٢٣٧	٩.٨٩١
مباني الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٤/١/٢/٣١	--	٤.٣٢٤	٥٤٣	٤١٢	١٦.٥٠٥	٥١٦	١٨٨.٥١٢	١.٠٧	٢٧.٥٥٥
إهلاك التربة	--	١١٨.٨٣٤	١٠.٧	٨٧١	١.٣٣٠	٣٥٣	٨.٤١٠	١.٢	٥٧٦.٠١٢
مباني الإهلاك والإستهلاك	--	(٧٩٩)	(١٦٧)	(٢٣)	--	(٤٥٥)	--	--	(١.٨٩١
مباني الإهلاك والإستهلاك	--	(٢.٤٨٧)	٥٢١	--	--	--	--	--	(١.١٥٥
إعادة التقييم لأصول محظوظ بها بمرض البيع	--	(٩١.٧٥٠)	(٥٣٧)	(٤١٥)	(٥.٩٤١)	(١٧٥)	(٥.١٣٦)	(١٥.١٨٦)	(١.١٠٦
فروق الترجمة	--	٤.٠٠٢	٢.٦	١.٨١٨	٣.٢١٢	٣٤٤	٢٩٢.٢٣٣	٦.٨٧	٢٧.١٥٩
مباني الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٥/١/٢/٣٠	١.٦٢٣.٠٤٥	٢.٨٤٣	١.١٣	١.٧٩٤	١.٠١٥	٩٩٨	٨٣.٣٢١	٥.٧٧٩	٨.١٩٤
مباني الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٤/١/٢/٣١	١.٦٥٨.٣٨٨	٦.١٦٦	١.١٤٢	١.٠٤٩	١.٠١٥	٩٩٨	٨٨.٩٥٤	٦.٥٢٣	٨.٨٩٨

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
١٦٨ ٤٤٧ ٢٥٧	١٧٥ ٦٠١ ٨٠٦	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٣ ٥٨٢	٢٨٣ ٠٧٥ ٦٨٣	آلات ومعدات تحت التركيب
١٤ ٨٦٥ ٩٠٤	١٥ ٠٢٧ ٦٣٨	تطوير الحاسب الآلي
--	٤ ١٣١ ٤٧٢	اعتمادات مستندية لشراء أصول
٧١ ١٩٨ ٩٦٢	١٧٧ ١٧١ ٣١٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٣٦٤ ٣٩٥ ٧٠٥</u>	<u>٦٥٥ ٠٠٧ ٩١٨</u>	

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
١١٢ ٢٩٦ ٨٧٥	٥٥ ١٣١ ٩٣٠	٥٧ ١٦٤ ٩٤٥	إضافات خلال الفترة
(٢١ ٩١٧ ٣٥٠)	--	(٢١ ٩١٧ ٣٥٠)	إستبعادات خلال الفترة
(١١ ٠٦١ ٨٨٨)	(١١ ٠٦١ ٨٨٨)	--	فروق الترجمة
<u>١ ٢٤٢ ١٠٨ ٠٠٩</u>	<u>٤٩٧ ٢١٧ ٥٥٨</u>	<u>٧٤٤ ٨٩٠ ٤٥١</u>	التكلفة في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٦٢٢ ٠٤٠ ٩٣٠	٣٦٦ ٨٦٣ ٢٢٢	٢٥٥ ١٧٧ ٧٠٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
٨١ ٥٨٠ ٤٥١	٢٨ ٢١٦ ٩١٤	٥٣ ٣٦٣ ٥٣٧	إهلاك الفترة
(٢١ ٢٧٤ ٤٥٩)	--	(٢١ ٢٧٤ ٤٥٩)	مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة
(٨ ٩٥٥ ٥٨٢)	(٨ ٩٥٥ ٥٨٢)	--	فروق الترجمة
<u>٦٧٣ ٣٩١ ٣٤٠</u>	<u>٣٨٦ ١٢٤ ٥٥٤</u>	<u>٢٨٧ ٢٦٦ ٧٨٦</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠
<u>٥٦٨ ٧١٦ ٦٦٩</u>	<u>١١١ ٠٩٣ ٠٠٤</u>	<u>٤٥٧ ٦٢٣ ٦٦٥</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٦/٣٠
<u>٥٤٠ ٧٤٩ ٤٤٢</u>	<u>٨٦ ٢٨٤ ٢٩٤</u>	<u>٤٥٤ ٤٦٥ ١٤٨</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
١ ٠٠٥ ٤٩٨ ٨٨٩	٩٨٠ ٩٥٣ ٤٢٤	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	٢ ٣٢٥ ٧٧٤	Prudential company - U.S. A
٣ ٧٥٠	٣ ٧٥٠	كامبريدج ويفرز (تحت التصفية)
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	--	العائش من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)*
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
<u>١ ٠٦١ ٤٨١ ٦٦٤</u>	<u>١ ٠٣٦ ٨٧٨ ٠٠٢</u>	

* بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥ تم تصفية شركة العائش من رمضان لصناعات الغزل تصفية نهائية ومحو قيدها من السجل التجاري.

شركة النساجون الشرقيون للنسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٥.٤٩ ٩١٧ ٨٨٩	٤ ٧٢٢ ٨٧٨.٦١	خامات
٩٧٢.٥٨ ٩٦٤	٩٩٣ ٦٩٣.٣٩	قطع غيار ومواد ومهمات
٤٢١ ٣٥٢ ٨٩٩	٤٤٢ ٥٣٤ ٤٨٣	إنتاج غير تام
٤ ٩٤٢ ٩٨٧ ٣٤٩	٤ ٩٤٣ ٦٠٠ ٩٤٤	إنتاج تام
١٦٢ ٥٥٦ ٦٠٣	١٧٣ ٨٤١ ١٩٤	اعتمادات مستندية لشراء خامات
١١ ٥٤٨ ٨٧٣ ٧٠٤	١١ ٢٧٦ ٥٤٧ ٧٢١	
(٨٨ ١٨٩ ٩٣٥)	(٨٧ ٧٠٨ ٩٩١)	يخصم: قيمة الانخفاض في المخزون
١١ ٤٦٠ ٦٨٣ ٧٦٩	١١ ١٨٨ ٨٣٨ ٧٣٠	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٥.٠٩ ٥٠.٤ ٣٤٢	٤.٥٦ ٠٠.٥ ٢٨٦	عملاء
٥٢١ ٧٧٠.٠٩٤	١.٢٧ ٨٧٢ ٨٥٦	أوراق قبض
٥ ٥٣١ ٢٧٤ ٤٣٦	٥.٨٣ ٨٧٨ ١٤٢	
(٥٣٨ ١٦٨ ٢٥٠)	(٥٤٨ ٦١٦ ٧٣٤)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦	٤ ٥٣٥ ٢٦١ ٤٠٨	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٣ ٢٠١ ٣٠٥ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوي علاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٦٥ ١٨١ ٩٩٦	٩٦ ١٧٩ ١٤٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٠٤ ١٢٦ ٣٩٤	٨٧٩ ٤٣٠ ٣٧٤	مصلحة الضرائب - حسابات مدينة
٧٧ ٦٠٢ ١٦٢	٧٦ ٣١١ ٤٦٧	تأمينات لدى الغير
١٤ ٣٣٣ ٩٠٧	٢٩ ٤٢٦ ٣٣٦	إيرادات مستحقة
٢٥ ٧٠٠ ٩٩٣	١٣ ٥٣٠ ٩٢٤	غطاءات خطابات ضمان
٢٨ ٥٦٩ ٩٨٨	٣٨.٥٦ ٢٤٦	سلف وعهد عاملين
١٩٧ ٤٦٩ ٩٠٩	٢١٤ ٣١٧.٥١	موردين دفعات مقدمة
٣٩ ٥٦٧.٨٢	٧٥ ٦٥٤ ٨٨٤	حسابات مدينة أخرى
١ ٢٥٢ ٥٥٢ ٤٣١	١ ٤٢٢ ٨٩٦ ٤٢٨	
(٦ ٤٤٤ ٣٦٩)	(٥ ٣٨٥ ٨٤١)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
١ ٢٤٦ ١٠٨.٠٦٢	١ ٤١٧ ٥١٠.٥٨٧	

١٣- أذون خزانة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
١٤٦.٥٠.٠٠٠	٧٩.٧٥.٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٨٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١ ٣٦٧ ٧٠٠.٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢.٢٦.٥٥.٠٠٠	١ ٤٤٦ ٧٧٥.٠٠٠	
(٢٤١ ٥٥٨ ١٦٠)	(١٢٠.٨٠٤ ٩٣٤)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠	١ ٣٢٥ ٩٧٠.٠٦٦	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٤٢٣ ١٣٨ ١٥٣	٨٤٦ ٧٧٤ ٦١٠	سندات خزانة - يورو بوند
(٢١ ٢٠٦ ٥٤٢)	(١٧٤ ٤٨١ ١١٢)	يخصم: خصم الإصدار
٤٠١ ٩٣١ ٦١١	٦٧٢ ٢٩٣ ٤٩٨	
(٤ ٤٩٠ ٩٥٦)	(٧ ٥٢٣ ١٣٣)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥	٦٦٤ ٧٧٠ ٣٦٥	

١٥ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
١ ١٢١ ٣٦١ ٠٧٦	١ ٢٨٧ ٥٦٢ ٥٠١	بنوك - ودائع لأجل
٢ ٩٧١ ٣٦٤ ٨٥١	٢ ٧٦٨ ٧٨٣ ٣٨٧	بنوك - حسابات جارية
٤ ٣٩٨ ٤٧٧	٧ ٢٤٦ ٩١١	نقدية بالصندوق
٤ ٠٩٧ ١٢٤ ٤٠٤	٤ ٠٦٣ ٥٩٢ ٧٩٩	
(٣ ٤٨١ ٠٦٣)	(٣ ٤٨٧ ٧٧٤)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٧)
٤ ٠٩٣ ٦٤٣ ٣٤١	٤ ٠٦٠ ١٠٥ ٠٢٥	

النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٤ ٠٩٧ ١٢٤ ٤٠٤	٤ ٠٦٣ ٥٩٢ ٧٩٩	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	٤ ٠٦٣ ٥٥٥ ٢٢٥	النقدية وما في حكمها
		يضاف:
١٣٥ ٦٨٨ ٧٦٤	٧٤ ٧٣١ ٨٠٦	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	٤ ١٣٨ ٢٨٧ ٠٣١	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٦ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	
٦ ٧٥٣ ٩٧١	٥٠ ٤٦٤ ٤٨٩	أصول ثابتة - النساجون الشرقيون أمريكا
٦ ٧٥٣ ٩٧١	٥٠ ٤٦٤ ٤٨٩	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	عملاء	مدينة أخرى	أصول مالية	النقدية وما في حكمها	الإجمالي
		بالتكلفة المستهلكة			
٢٥٠ ١٦٨ ٢٥٠	٦ ٤٤٤ ٣٦٩	٤ ٤٩٠ ٩٥٦	٣ ٤٨١ ٠٦٣	٥٥٢ ٥٨٤ ٦٣٨	
١٩ ٨٤٥ ٧٩٥	(٨٤٩ ٠٦٠)	٣ ١٩٧ ٧٢٦	٧٧ ٣٧٣	٢٢ ٢٧١ ٨٣٤	
(٩ ٣٩٧ ٣١١)	(٢٠٩ ٤٦٨)	(١٦٥ ٥٤٩)	(٧٠ ٦٦٢)	(٩ ٨٤٢ ٩٩٠)	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٥٤٨ ٦١٦ ٧٣٤	٥ ٣٨٥ ٨٤١	٧ ٥٢٣ ١٣٣	٣ ٤٨٧ ٧٧٤	٥٦٥ ٠١٣ ٤٨٢

١٨- رأس المال

١- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري).
٢- 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 والتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٩- احتياطات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	إحتياطي قانوني
١ ٣٦٣ ٩٤٧ ٢٩٣	١ ٤٨٩ ٦٣٦ ٢٣٣	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
٢٤٦ ٥٢٨ ٩٠٥	٢٧١ ٦٠٤ ١٦٨	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢٥٧ ٣٥٤ ٦٥٧	٢٥١ ٨٢٤ ١٣١	
٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨	٢ ٢١٣ ٢٩٤ ٣٥٥	

٢٠- الحقوق غير المسيطرة

نصيب الحقوق غير المسيطرة في	نصيب الحقوق غير المسيطرة في	نصيب الحقوق غير المسيطرة في	نصيب الحقوق غير المسيطرة في	
الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الإجمالي في ٢٠٢٥/٦/٣٠	الدخل الشامل	حقوق الملكية	
٦١٩ ٣١٧	٥٥٠ ٦٢٣	١٢ ٨٠٣	٥٣٧ ٨٢٠	شركة النساجون الشرقيون إنترناشيونال
٦٨١ ٨٥٤ ٦٦٦	٦١٧ ٨٤٨ ٨٤٣	(٢١ ٤٤٢ ٣٣٩)	٦٣٩ ٢٩١ ١٨٢	شركة موكيت ماك
٣٤٢ ٥٣٠ ١٦٩	٣١٥ ٥٧٤ ٣١٤	٥٨ ٥٥٠ ٠١٦	٢٥٧ ٠٢٤ ٢٩٨	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
١٠ ٥٠٣ ٠٣٢	٧ ٣٣٣ ٦١٤	(٣٣٦ ٤٠١)	٧ ٦٧٠ ٠١٥	شركة نيو ماك
٨٧٤ ١٦٧ ٣٤٤	٨٥٩ ٠٤٩ ٧٥٤	(٤ ٩٩٨ ٦٢٨)	٨٦٤ ٠٤٨ ٣٨٢	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات
٢٢٤ ٣٢٩ ٥٣٣	٢١٠ ٧٤٤ ٢٥٢	(١٣ ٥٨٢ ٢٩٦)	٢٢٤ ٣٢٦ ٥٤٨	شركة النساجون الشرقيون - أمريكا
٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١	٢ ٠١١ ١٠١ ٤٠٠	١٨ ٢٠٣ ١٥٥	١ ٩٩٢ ٨٩٨ ٢٤٥	

٢١- قروض طويلة الأجل

البنك	عملة القرض	قيمة القرض بالعملة الأصلية	في ٣٠/٦/٢٠٢٠	رصيد القرض	إجمالي تسحق المدين	إجمالي تسحق المدين	الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٢٠	إجمالي تسحق المدين	إجمالي تسحق المدين	في ٣١/٧/٢٠٢٤	شروط المدين
بنك الإمارات دبي	دولار أمريكي	٨.٠٠٠.٠٠٠	٣٣.١٠٩.٥٣٣	٣٣.١٠٩.٥٣٣	٣٣.١٠٩.٥٣٣	--	١٠.١٨٣.٨٠٠	--	--	--	يسدد أصل قيمة القرض على ١2 قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه ١2 شهر من تاريخ أول سحب.
بنك قطر الوطني الأهلي	يورو	٣.٠٠٠.٠٠٠	٩٠.٤٧٤.٢١٧	٩٠.٤٧٤.٢١٧	٢٢.٦١٨.٥٦٧	٦٧.٨٥٥.٧٠٠	٦.٨١٩.٩٤٦	٤٧.٧٣٩.٦٢٥	١٥.٤٥٠.٤٩٩	١٥.٤٥٠.٤٩٩	يسدد أصل قيمة القرض على 8 قسط نصف سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه 6 شهر من تاريخ أول سحب.
بنك إسكندنافية	يورو	١.٨٠٠.٠٠٠	٣٣.٩٥٧.٤٠٠	٣٣.٩٥٧.٤٠٠	٣٣.٩٥٧.٤٠٠	--	٣٠.٩٠١.٠٤٨	--	--	--	يسدد أصل القرض على عدد 9 أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من 2022/2/17 وتنتهي في 2026/2/17 وتحتسب وتسدّد القوائد والمعمولات في مواعيد إسحققتها.
بنك إسكندنافية	يورو	٥.٥٠٠.٠٠٠	٩٧.٠٨١.٥٩٢	٩٧.٠٨١.٥٩٢	٤٨.٥٤٠.٧٩٦	٤٨.٥٤٠.٧٩٦	٤٤.١٧١.٨٦٦	٦٦.٢٥٧.٨٢٥	٦٦.٢٥٧.٨٢٥	٦٦.٢٥٧.٨٢٥	يسدد أصل القرض على عدد 9 أقساط نصف سنوية متساوية على أن يتبقى القسط الأول يسدّد انتهاء فترة السماح وتحتسب وتسدّد القوائد والمعمولات في مواعيد إسحققتها.
بنك الإمارات دبي الوطني	دولار	٧.٠٠٠.٠٠٠	٢٦.٦٨١.٣٨١	٢٦.٦٨١.٣٨١	٢٦.٦٨١.٣٨١	--	٨٢.٠٤٧.٠١٢	--	--	--	يسدد أصل القرض على عدد ١2 قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه ١2 شهر من تاريخ أول سحب.
البحاري وفا	يورو	٥.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٢٦١.٠١٦	٢٠.٢٦١.٠١٦	٢٠.٢٦١.٠١٦	--	٥١.٥١٠.٣٩٩	--	--	--	يسدد أصل القرض على عدد 8 أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من 2022/6/30 وتنتهي في 2025/12/30 وتحتسب وتسدّد القوائد والمعمولات في مواعيد إسحققتها.
شعبة المصارف	دولار أمريكي	٢.١٧٠.٠٠٠	٨٠٠.٠٤٧.٧٢٥	٨٠٠.٠٤٧.٧٢٥	٤١.٣٨٩.٧٨٨	٣٨.٦٥٧.٩٣٧	٣١.٤١٠.٣٩٠	--	--	--	يسدد أصل القرض على عدد ١2 قسط ربع سنوي متساوي وتحتسب وتسدّد القوائد والمعمولات في مواعيد إسحققتها.
			٣٨١.٦١٢.٩١٤	٣٨١.٥٥٨.٤٨١	٢٢٦.٥٥٨.٤٨١	١٥٥.٠٥٤.٤٣٣	٣٤٨.٦٧٤.٤٦١	١٢٩.٤٤٧.٩٤٩			

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة
٢٠٢٥/٦/٣٠	أكثر من عام	خلال عام
١١٤ ٨٣١ ١٨٠	٦٠ ٥٥٩ ٧٣١	٥٤ ٢٧١ ٤٤٩
٥٤٨ ٧١٤ ٤١٦	٤١٨ ٩٨٨ ٥١١	١٢٩ ٧٢٥ ٩٠٥
٦٦٣ ٥٤٥ ٥٩٦	٤٧٩ ٥٤٨ ٢٤٢	١٨٣ ٩٩٧ ٣٥٤

إيجار النجاجون الشرقيون - أمريكا

إيجار معارض

٢٣ - التزامات ضريبية مؤجلة

- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	أصول	التزامات	الأصول الثابتة
أصول	التزامات	أصول	التزامات	
(٢١١ ٤٢٢ ٤٥٤)	--	(٢٠٢ ٥٥١ ٩١٥)	--	فروق ضرائب مؤقتة - شركة النجاجون الشرقيون
--	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	--	٣٠٧ ٧٥٢ ٣١١	"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	(٢٤٩ ٥٠١ ٥٠٦)	٣٠٧ ٧٥٢ ٣١١	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصل (التزام)
--	٥٧ ٠٨٠ ٨٥٩	--	٥٨ ٢٥٠ ٨٠٥	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

وفيما يلي بيان بحركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	أصول	التزامات	الرصيد أول المدة
أصول	التزامات	أصول	التزامات	
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٣ ٧٨٧ ٩٩٧)	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٦٤٨ ٨٥٣	١٦٣ ٠٧٤ ٧٥٩	٧ ٢٦٩ ٠٨٧	--	المحمل على قائمة الدخل
(٢٥ ٦٨٤ ٨٠٩)	٧٢ ١٨٥ ٤٩٥	١ ٦٠١ ٤٥٢	(٧ ٧٠٠ ٥٩٣)	فروق الترجمة
(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	(٢٤٩ ٥٠١ ٥٠٦)	٣٠٧ ٧٥٢ ٣١١	الرصيد آخر المدة

٢٤ - مخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في	مخصص مطالبات
٢٠٢٥/٦/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٥/١/١	
٣٢٣ ٢٩٦ ٩٧٩	٢٣ ٥٤٧ ٩٧٠	(٢٣ ٤٨٨ ٩٦٦)	٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	
٣٢٣ ٢٩٦ ٩٧٩	٢٣ ٥٤٧ ٩٧٠	(٢٣ ٤٨٨ ٩٦٦)	٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	

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

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ٦٨٧ ٣٠٢ ١٠٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للحصول.

٢٦ - موردين وأوراق دفع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
٢ ٩٠٠ ٩٣٤ ٨١٨	١ ٨٦٥ ٤٥٩ ٣٠٨
٥٢٩ ٤٤٢ ٨٦٠	١ ٠٩٨ ٧٦٤ ١٦٠
٣ ٤٣٠ ٣٧٧ ٦٧٨	٢ ٩٦٤ ٢٢٣ ٤٦٨

موردين

أوراق دفع

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٥٥٢ ٥٠٢ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوي علاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٧ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
٥٣٧ ١١٧ ٣٨٦	٢٦٣ ٦٦٦ ٤٧٦
٤٦ ٣٩٦ ١٦٨	٤٣ ٩٤١ ٢٣٤
٣١ ٤٩٢ ٨٦٤	٤١ ٠٦١ ٣٨٨
٥٥٨ ٧٨٠ ٠٦٣	٦٣٧ ٩١٣ ٣٩٣
٢٨٥ ٨٨٣	١ ٠٦٥ ٥٠٧
٦ ٤١٩ ٩٦٤	٦ ١٣٢ ١٩١
٣٣٥ ٠٢٦ ٦٤٣	٣٠٧ ٤٨٧ ٥٠٦
٥٧ ٨٥٢ ٧٢٧	٤٥ ٠٤٧ ٥٧١
١ ٥٧٣ ٣٧١ ٦٩٨	١ ٣٤٦ ٢٨٥ ٢٦٦

مصرفات مستحقة

مصلحة الضرائب

هيئة التأمينات الاجتماعية

عملاء أرصدة دائنة

دائنو شراء أصول ثابتة

أرصدة دائنة أطراف ذات علاقة

تأمينات للغير

حسابات دائنة أخرى

٢٨ - مصرفات تمويلية

٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
٢٥٥ ٦١١ ١٦٩	٢٤٢ ٨٠٥ ٥٢٥
١٩ ٢٦٣ ٦٠٩	٣٠ ١٨٨ ٩٦١
٢٧٤ ٨٧٤ ٧٧٨	٢٧٢ ٩٩٤ ٤٨٦

فوائد بنكية

فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي

٢٩ - نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

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

٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
١ ٧٣٢ ٨٩٥ ٧٦٢	١ ٨٦٤ ١٩٣ ٥٥٧
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
٢.٦١	٢.٨

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٣٩٣ ٩٢٥ ١٥٥ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية في ذلك التاريخ مبلغ ٧٧٨ ٤٧٣ ٢٦٧ جنيه مصري.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الإرتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأس مالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٦٤ ٣٠٦ ٠١٣ جنيه مصري ويتمثل 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 السنوي في المواعيد القانونية.
- ##### الضريبة على المرتبات والأجور

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

الضريبة العامة على المبيعات

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

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣٢ شركة النساجون الشرقيون انترناشيونال

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 فأنها تتمتع بإعفاء من الضرائب طوال مدة الشركة.

الضريبة على المرتبات والأجور

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

٣-٣٣ 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.

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢-٥ 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 .

٣٢-٦ الشركة المصرية للألبان (إفكو)

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الربط والتسوية عن السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٢٠١٩.
- تم فحص سنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ و جاري 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	
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠		
٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦	٤ ٥٣٥ ٢٦١ ٤٠٨	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢	١ ٤١٧ ٥١٠ ٥٨٧	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٦ ٢٣٩ ٢١٤ ٢٤٨	٥ ٩٥٢ ٧٧١ ٩٩٥		

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

ج- خطر السوق

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

خطر أسعار الصرف

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

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية 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 الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر التغير في أسعار الفائدة.

د- إدارة رأس المال

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