

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وتقرير مراقب الحسابات عليها

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة النساجون الشرقيون للسجاد

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة النساجون الشرقيون للسجاد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٢٦ فبراير ٢٠٢٦


مراقب الحسابات



عمرو وحيد عبد الغفار
سجل قيد مراقبي الحسابات
لدى الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٦)

بيكرتلي محمد هلال و وحيد عبدالغفار

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٨ ٨٩٨ ٦٣١ ٠٩٢	٨ ١٤٥ ٩٩٢ ٢٢٧	(٦)	الأصول الثابتة
٣٦٤ ٣٩٥ ٧٠٥	٤٣٢ ٨٩٢ ٨٣١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٤٠ ٧٤٩ ٤٤٢	٥١٨ ٦٩٥ ٤٢٤	(٨)	أصول حق إنتفاع
٥٧ ٠٨٠ ٨٥٩	٨ ١١٠ ٢٣١	(٢٤)	أصول ضريبية مؤجلة
١ ٠٦١ ٤٨١ ٦٦٤	١ ٠١٠ ٥٩٣ ٩٦٦	(٩)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠ ٩٢٢ ٣٣٨ ٧٦٢	١٠ ١١٦ ٢٨٤ ٦٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١ ٤٦٠ ٦٨٣ ٧٦٩	١٠ ١٥٢ ٦٧٢ ٢٥٢	(١٠)	مخزون
٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦	٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧	(١١)	عملاء وأوراق قبض
١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢	١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٦ ٧٥٣ ٩٧١	٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	(١٧)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠	٨٠٥ ٤٣٨ ٧١٧	(١٣)	أذون خزائنة
٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥	٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦	(١٤)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
---	٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦	(١٥)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٠٩٣ ٦٤٣ ٣٤١	٤ ٦٣٢ ٥٤٠ ١٩١	(١٦)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٢٣ ٩٨٢ ٢٢٧ ٨٢٤	٢٢ ٩٦٢ ٢٨٢ ١٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣٤ ٩٠٤ ٥٦٦ ٥٨٦	٣٣ ٠٧٨ ٥٦٦ ٨٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	(١٩)	رأس المال المصدر والمنفوع
١ ٥٢٢ ٩٧٦ ٤٣٥	١ ٥٣٤ ١١١ ٤٤٧	(٢٠)	إحتياطيات
١ ٧١٦ ١١٧ ٦٢٠	٢ ٤٨٢ ٠١٦ ٢٨٣		أرباح مرحلة
٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨		صافي ربح العام
١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢	١١ ٩٩٥ ٢٥٥ ٠٦٤		فروق ترجمة القوائم المالية
١٨ ٩٠٧ ٣٢٦ ٥٣٠	١٨ ٨٦٥ ٨٣٣ ٦٢٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١	١ ٩٦٦ ٣٦٨ ٦٢٠	(٢١)	الحقوق غير المسيطرة
٢١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١	٢٠ ٨٣٢ ٢٠٢ ٢٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٢٩ ٤٤٧ ٩٤٩	١٠٩ ٦٤٤ ٣٤٣	(٢٢)	قروض طويلة الأجل
٤٦٤ ٨٤٤ ١٠٥	٤٤٣ ٦٦٢ ٣٤٠	(٢٣)	التزامات عقود تأجير
٥٩٤ ٢٩٢ ٠٥٤	٥٥٣ ٣٠٦ ٦٨٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١	٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩	(٢٥)	مخصصات
٦ ٩٤٩ ٣٢٨ ٧٨٦	٦ ٦١٣ ٣٥٦ ٨١٤	(٢٦)	بنوك - حسابات دائنة
١٥٩ ٧٢١ ٢٤٦	١٨٢ ٤١٤ ٦٧٤	(٢٣)	المستحق خلال عام من الإلتزامات عقود تأجير
٣٤٨ ٦٧٤ ٤٦١	١٢٠ ٠٧٥ ٨٨٤	(٢٢)	أقساط الإلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٣ ٤٣٠ ٣٧٧ ٦٧٨	٢ ٧٩٢ ٦٣٨ ٩٢٥	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
١٧٠ ٦٨٠ ٦٢٩	١٧١ ٤٣١ ٠٣٣		دائنو التوزيعات
١ ٥٧٣ ٣٧١ ٦٩٨	١ ٣٣٦ ٩١٨ ٨٩٨	(٢٨)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٣١٠ ٨٧٨ ٨٦٢	٢٣٥ ٠٨٥ ٣٠٦		إلتزامات ضرئب الدخل
١٣ ٢٦٨ ٩٤٣ ٩٤١	١١ ٦٩٣ ٠٥٧ ٩٠٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٣ ٨٦٣ ٢٣٥ ٩٩٥	١٢ ٢٤٦ ٣٦٤ ٥٨٦		إجمالي الإلتزامات
٣٤ ٩٠٤ ٥٦٦ ٥٨٦	٣٣ ٠٧٨ ٥٦٦ ٨٢٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرقق".

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

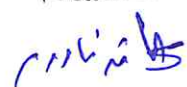
رئيس القطاع المالي

ياسمين محمد فريد خميس

حازم شوقي الزفزاف

شحته فاروق أمام





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

إيضاح رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
صافي المبيعات	٢٦ ٦٢٢ ٧٩٧ ٩٩٩	٢٤ ٣٨٨ ٨٧٧ ٨٧٥
يخصم:		
تكلفة المبيعات	٢٣ ٢٧٢ ٥٣٥ ٣٨٢	٢١ ١٨٥ ٧٠١ ٩٥٣
معدل الربح	٣ ٣٥٠ ٢٦٢ ٦١٧	٣ ١٠٣ ١٧٥ ٩٢٢
يضاف / (يخصم):		
إيرادات إستثمارات مالية	١٨ ٥٠٨ ٨٧٤	١٧٧ ٠٩٦ ٠١٤
أرباح رأسمالية	١٤ ٥٩٣ ٩٧٩	٤٢ ١٧٧ ٧١٢
إيرادات أخرى	٤٥٤ ١٨٣ ٥٦٩	٥٩٤ ٢٥٢ ٩٥٩
عوائد أذون خزانة	٤٣٠ ٩٣٠ ٨٥٠	٥٧٩ ١٦٦ ١١٥
عوائد اصول ماليه بالتكليف المستهلكه	١٣١ ٩٥٢ ٠٤٠	٥٠ ٧٢٢ ٧٩٠
أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة	٩١٨ ٥٩٦	--
فوائد دائنة	٢٥٣ ٣١٦ ٤٠٤	٢١٦ ١٧٩ ٤٩٤
مصرفوات التوزيع	(٢٩٩ ٠١٩ ٥٤٤)	(٢٥٤ ٧٥٤ ٥٩٢)
مصرفوات إدارية وصومية	(٧٥٢ ٤٨٣ ٥٣٢)	(٦٣٠ ٠٦٦ ٤٧٧)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٥٣ ٢٦٠ ٤٣٧)	(٢٤ ٣٣١ ٧٠٠)
مخصصات مكونة وإضمحلال	(١٥٠ ١١٢ ٩٥٤)	(١٤٥ ٢٠٦ ٦٩٣)
مخصصات انقضى الغرض منها	٢٥ ٦٤٧ ٧٦٠	--
مصرفوات تمويلية	(٥٣٥ ٥٢٦ ٨٠٧)	(٥٥٢ ٥٥٢ ٣٢٣)
فروق تقييم عملات أجنبية	(٥١ ٤٤٠ ٥١٢)	(٣٥١ ٥٣٣ ٤٧٣)
صافي ربح العام قبل الضرائب	٢ ٦٣٨ ٤٧٠ ٩٠٣	٢ ٨٠٤ ٣٢٥ ٧٤٨
(يخصم) / يضاف :		
ضريبة الدخل الحالية	(٣٤٣ ٨٨٩ ١٢١)	(٤٢٦ ٣٦٧ ٥٤٣)
الضريبة المؤجلة	(٣١ ١٨١ ٩٠٩)	١٦٣ ٧٢٣ ٦١٢
ضريبة الدخل عن العام	(٣٧٥ ٠٧١ ٠٣٠)	(٢٦٢ ٦٤٣ ٩٣١)
صافي ربح العام بعد الضرائب	٢ ٢٦٣ ٣٩٩ ٨٧٣	٢ ٥٤١ ٦٨١ ٨١٧
الربح الخاص بكل من:		
مالكي الشركة الأم	٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥
الحقوق غير المسيطرة	٧٤ ٠٥٦ ٣١٥	٣٤٩ ٣٩٨ ٥١٢
نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة	٢ ٢٦٣ ٣٩٩ ٨٧٣	٢ ٥٤١ ٦٨١ ٨١٧
(٣٠)	٣,٠٢	٢,٧٢

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

رئيس القطاع المالي
شحته فاروق أمام

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
حازم شوقي الزفزاف

رئيس مجلس الإدارة
ياسمين محمد فريد خميس

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢ ٥٤١ ٦٨١ ٨١٧	٢ ٢٦٣ ٣٩٩ ٨٧٣	صافي أرباح العام
		الدخل الشامل الآخر
١٠٦ ١٩٧ ٠٥٨	١٤ ٩٥٢ ٥٠٨	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
--	(١ ٢٦٥ ٩٨٥)	المحول الى ارباح مرحلة من احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
٥ ٤١٣ ٥٨٤ ٤٧٧	(٩٣٤ ٢١٤ ٠٢٣)	فروق ترجمة عمليات أجنبية
(٣ ٧٨٧ ٩٩٧)	(٣ ٣٢٨ ٥٢٣)	الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٥ ٥١٥ ٩٩٣ ٥٣٨	(٩٢٣ ٨٥٦ ٠٢٣)	إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
٨ ٠٥٧ ٦٧٥ ٣٥٥	١ ٣٣٩ ٥٤٣ ٨٥٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		الدخل الشامل الخاص بكل من:
٧ ٢٠٠ ٨٤٠ ٤٧٣	١ ٣٦٩ ٣٠٤ ٥١١	مالكي الشركة الأم
٨٥٦ ٨٣٤ ٨٨٢	(٢٩ ٧٦٠ ٦٦١)	الحقوق غير المسيطرة
٨ ٠٥٧ ٦٧٥ ٣٥٥	١ ٣٣٩ ٥٤٣ ٨٥٠	

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

شركة النسيج الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطيات	أرباح مرحلة	صافي ربح العام	فروق الترجمة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١/١/٢٠٢٤	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٤١٣ ٥٧٦ ٩٤٢	١ ٠٨٥ ٨٩١ ٠٢٣	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٤	٧ ٩٠٤ ٥٧٧ ٩١٧	١ ٢ ٨٠٩ ٣٥٦ ٧٤٤	١ ٤ ١٧٠ ٨٩٠ ٠٢٧
المحول للإحتياطيات	--	٧ ١٠٦ ٣٠٦	(٧ ١٠٦ ٣٠٦)	--	--	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٤	(١ ٧٤٠ ٢٠٣ ٥٩٤)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(١ ١٠٢ ٨٧٠ ٦٩١)	--	(١ ١٠٢ ٨٧٠ ٦٩١)	(٨٤ ٣٦٤ ١٠٤)	(١ ١٨٧ ٢٣٤ ٧٩٥)
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	١٠٢ ٢٩٣ ١٨٧	--	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	٤ ٩٠٦ ٢٦٣ ٩٨٥	٨٥٦ ٨٣٤ ٨٨٢	٨ ٠٥٧ ٦٧٥ ٣٥٩
الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٤	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٥٢٢ ٩٧٦ ٤٣٥	١ ٧١٦ ١١٧ ٦٢٠	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢	١ ٨ ٩٠٧ ٣٢٦ ٥٣٠	٢ ١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١
الرصيد في ١/١/٢٠٢٥	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٥٢٢ ٩٧٦ ٤٣٥	١ ٧١٦ ١١٧ ٦٢٠	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢	١ ٨ ٩٠٧ ٣٢٦ ٥٣٠	٢ ١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١
المحول للإحتياطيات	--	١٥ ٥٨٧ ٢٢١	(١٥ ٥٨٧ ٢٢١)	--	--	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	(٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥)	--	--	--
مسدد من الأقلية لزيادة رؤوس أموال شركات تابعة	--	--	--	--	--	--	١ ٩٥٩ ٨٨٥
المحول الى الارباح المرحلة من احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	١ ٢٦٥ ٩٨٤	--	--	١ ٢٦٥ ٩٨٤	١ ٢٦٥ ٩٨٤
توزيعات أرباح	--	--	(١ ٤١٢ ٠٦٣ ٤٠٥)	--	(١ ٤١٢ ٠٦٣ ٤٠٥)	(١٣٩ ٨٣٤ ٦٦٥)	(١ ٥٥١ ٨٩٨ ٠٧٠)
إجمالي الدخل الشامل عن العام	--	(٤ ٤٥٢ ٢٠٩)	--	٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨	(٨١٥ ٥٨٦ ٨٣٨)	١ ٣٦٩ ٣٠٤ ٥١١	١ ٣٣٩ ٥٤٣ ٨٥٠
الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٥	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٥٣٤ ١١١ ٤٤٧	٢ ٤٨٢ ٠١٦ ٢٨٣	٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨	١١ ٩٩٥ ٢٥٥ ٠٦٤	١ ٨ ٨٦٥ ٨٣٣ ٦٢٠	٢ ٠ ٨٣٢ ٢٠٢ ٢٤٠

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنينة المصري)

إيضاح رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح العام قبل الضرائب	٢ ٦٣٨ ٤٧٠ ٩٠٣	٢ ٨٠٤ ٣٢٥ ٧٤٨
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
إهلاكات الأصول الثابتة	١ ١١٧ ٧٢٨ ٧٥١	١ ١٥٩ ٩٠٥ ٥٧٣
إهلاك أصول حق الانتفاع	١٥٩ ١٥٢ ٣٣٤	١٣٥ ٨٨٦ ٤٩٩
مخصصات مكونة وإضمحلال	١٥٠ ١١٢ ٩٥٤	١٤٥ ٢٠٦ ٦٩٣
مخصصات إنتقى الغرض منها	(٢٥ ٦٤٧ ٧٦٠)	--
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٢٥٣ ٢٦٠ ٤٣٧	٢٤ ٣٣١ ٧٠٠
فوائد دائنة	(٢٥٣ ٣١٦ ٤٠٤)	(٢١٦ ١٧٩ ٤٩٤)
مصرفوات تمويلية	٥٣٥ ٥٢٦ ٨٠٧	٥٥٢ ٥٥٢ ٣٢٣
عوائد إذون خزانة	(٤٣٠ ٩٣٠ ٨٥٠)	(٥٧٩ ١٦٦ ١١٥)
إيرادات إستثمارات مالية	(١٨ ٥٠٨ ٨٧٤)	(١٧٧ ٠٩٦ ٠١٤)
أرباح رأسمالية	(١٤ ٥٩٣ ٩٧٩)	(٤٢ ١٧٧ ٧١٢)
أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل	٤ ١١١ ٢٥٤ ٣١٩	٣ ٨٠٧ ٥٨٩ ٢٠١
التغير في:		
المخزون	٨٣٧ ٤٩٠ ٣١٦	(١ ٥٨٧ ٩٩٥ ٣٢٠)
العامل وأوراق قبض والحسابات المدينة	(٣٢٢ ٢١٠ ٣٨٢)	٥٣١ ١٣٧ ٢٨٣
الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة	(٧٣٣ ٤٧٥ ٤٣٦)	(٢١٠ ١٠٤ ٠٠٩)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٣ ٨٩٣ ٠٥٨ ٨١٧	٢ ٥٤٠ ٦٢٧ ١٥٥
فوائد دائنة محصلة	٢٥٣ ٣١٦ ٤٠٤	٢١٦ ١٧٩ ٤٩٤
مصرفوات تمويلية مدفوعة	(٥٣٥ ٥٢٦ ٨٠٧)	(٥٥٢ ٥٥٢ ٣٢٣)
ضريبة الدخل المدفوعة	(٤١٩ ٦٨٢ ٦٨١)	(٢٩٤ ١٤٤ ٩٦٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٣ ١٩١ ١٦٥ ٧٣٣	١ ٩١٠ ١٠٩ ٣٥٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٩٧٤ ٤٥٦ ٨٣٤)	(٧٨٦ ٤٥٦ ٣٩٠)
متحصلات من إستثمارات مالية	١٨ ٥٠٨ ٨٧٤	١٧٧ ٠٩٦ ٠١٤
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٢٣ ٦٦٦ ٦٧٦	٢٠٣ ٢٢٨ ٢٢١
(مدفوعات) لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦)	--
(مدفوعات) لشراء إذون خزانة	(١ ٥٦٩ ٤٢٧ ٣٨٦)	(٣ ٤٠٠ ٩٤٠ ٤٠٠)
متحصلات من إذون خزانة	٣ ٠١ ٧١٠ ٨٠٦	٣ ٩٨٦ ٩٤٤ ٤٧٣
متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	(١١٥ ٨٣ ٨٩٥)	٥٨٥ ٩١٧ ٩٥٧
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار	(٤٦٨ ٩٤٧ ٥٤٥)	٧٦٥ ٧٨٩ ٨٧٥
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
متحصلات من بنوك - حسابات دائنة	(٢٦ ٨٠٢ ٥٢٥)	١ ٠١٠ ٧٠٠ ٤٠١
توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة	(١ ٥٥١ ١٤٧ ٦٦٦)	(١ ٠٧٣ ٣٧٠ ٢١٢)
مسدد من الأقلية لزيادة رؤوس أموال شركات تابعة	١ ٩٥٩ ٨٨٥	--
(المدفوع) لالتزامات عقود التأجير	(١٣٥ ٣٤٢ ٨٥٨)	(١١٢ ١٠٥ ٠١٨)
فروق ترجمة القوائم المالية	٣٠ ٦٢٤ ٦٨١	(٩٠٣ ٦٦٢ ٦٤٤)
(مدفوعات) من لفروض طويلة الأجل	(٢٢٨ ٩٠٩ ٢٦١)	(١٩٧ ٥٤٧ ١٦٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	(١ ٩٠٩ ٦١٧ ٧٤٤)	(١ ٢٧٥ ٩٨٤ ٦٣٩)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام	٨١٢ ٦٠٠ ٤٤٤	١ ٣٩٩ ٩١٤ ٥٩٤
رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	٢ ٢٧٣ ٣٦٥ ٢٣٧
فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها	(٢٠١ ١٠١ ٥١١)	٥٥٩ ٤٩٥ ٧٦٣
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام وتتمثل فيما يلي :-	٤ ٨٤٤ ٢٧٤ ٥٢٧	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤
النقدية وما في حكمها	(١٦) ٤ ٦٣٦ ٢٨٦ ٣١٦	٤ ٠٩٧ ٠٨٦ ٨٣٠
إذون خزانة	(١٣) ٨٠٥ ٤٣٨ ٧١٧	١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠
إذون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور	(٥٩٧ ٤٥٠ ٥٠٦)	(١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦)
النقدية وما في حكمها	٤ ٨٤٤ ٢٧٤ ٥٢٧	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤

* تم إستبعاد مبلغ ٦٤٩ ٤١٣ ٧١٩ جنيه مصري من بنود رأس المال العامل، ومبلغ ٤٠١ ٩١٨ ٤٤٤ جنيه مصري من أنشطة الإستثمار، ومبلغ (١٣) ٥٧٠ ٢٧٣ جنيه مصري من أنشطة التمويل مقابل مبلغ (٥٣٧ ٧٦١ ٩٠٠) جنيه مصري من فروق الترجمة.

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٤) 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.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٣ اغسطس ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة على إضافة غرض الشركة التالي:
- إنتاج السجاد الميكانيكي والسجاد النصف يدوي (الهاند تافت) وكافة أنواع المنسوجات والمفروشات الوبرية والغير وبرة والسجاد والموكيت بجميع انواعه وحافظ السجاد بكافة انواعه والملابس الجاهزة وجميع انواع الخيوط والغزل بمختلف انواعها المنتجة من خامات طبيعية او صناعية او مخلوط اللازمه لصناعه الغزل والنسيج وكافه انواع الالات والمعدات اللازمه لصناعه الغزل والنسيج وعمليات الصباغة والطباعة والتجهيز وجميع العمليات التكميلية والتعبئة والتغليف (وتسويق جميع منتجات الشركة او الغير في أنحاء الجمهورية وتصديره واستيراد ما يلزم لإنتاجه من الات ومعدات وخامات).
 - التشغيل للغير ولدى الغير .
 - إنتاج وتصنيع وإستيراد وتصدير وشراء وبيع وتركيب كافة انواع الاثاث المنقول والمفروشات ومستلزمات المنزل بكافة أنواعها (مثال غرف الطعام ، غرف الجلوس والصالونات والانترهيات والركنات ، غرف النوم وغرف نوم الأطفال الخ) والتصنيع للغير او لدى الغير لكل أو بعض ما ذكر .
 - يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الجهات التى تباشر نشاطاً مماثلاً أو مكملاً أو متمماً لنشاطها أو أن تشتريها ، وذلك وفقاً لأحكام هذا العقد وبموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

- ١-٤ مدة الشركة ٢٥ عام تبدأ من ١٥ نوفمبر ٢٠٠٦ إلى ١٤ نوفمبر ٢٠٣١.
- ١-٥ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.
- ١-٦ 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 والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات 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 الإعراف 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 الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
 - في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
 - عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- نطاق القوائم المالية المجمعة

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	إسم الشركة
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
%	%	
٨٢.٦٨	٨٢.٦٨	النساجون الشرقيون - أمريكا
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	النساجون الشرقيون - إنترناشيونال
٥٨.٢٩	٥٨.٢٩	موكيت ماك
٦٩.٢٦	٦٩.٢٦	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٥٧.١٢	٥٧.١٢	نيو ماك
٧١.٤٤	٧١.٤٤	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٥ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة 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 تبويه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتم 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 المجموع 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 والالتزامات هذه الشركات إلى الجنيه المصري وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي المجموع. 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 المجموع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الإقرار والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقناء

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 الإقرار بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

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

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

يعاد النظر 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 الاقتصادية 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 اجراء 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 الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

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

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

يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما.

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

عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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.

٢-٦-٥ 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣-٦-٥ 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 تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية .
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير .
- ميزات الدفع المسبق والإضافات
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

٥-٦-٤ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة
المستهلكة

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

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

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

أدوات الدين المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

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

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

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

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

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

٦-٦-٥ الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٧-٦-٥ 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 المقتنية وذلك في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل عن صافي قيمة الأصول المقتناة القابلة للتحديد للإلتزامات والإلتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء .

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بصفة دورية ويتم الإعراف 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 متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون أي جاري منفرد. تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.

يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي لالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض اصل 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 وأجراء 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 انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.

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

١١-٥ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مخصصاً 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 أدون الخزانة

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

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

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 تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): 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 الداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

١٥-٥ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيرادات الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم 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 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 الإعترااف بأي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء تلك الأدوات. ويتم إدراج ربح أو خسارة التصرف في الأسهم ضمن حقوق الملكية.

١٨-٥ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الإعترااف بالخسائر المتوقعة على مدي 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 معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الاخرى، 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 بالبنود خارج الأرباح والخسائر والتي يتم إثباتها سواء ضمن الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

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

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول 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 السنة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ٣ شهور وأذون الخزنة 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 العام الحالي.

١- الأصول الثابتة

الإيضاحات	أصول	مباني وإشاءات	آلات ومعدات	وسائط نقل وإنتقال	عدد أدوات	تجهيزات معارض	إثاث ومعدات مكاتب	حسابات آتية	الإجمالي
الثقله في ٢٠٢٣/٢/٢١	١١٠٠٠٧٤٦	٤٧٠٤١٨٧٥٨	١٦٧٠٣١٧٤٣٧٦	٤٨٠٥٢٦٤٢٢	٢٦٦١٢٥٥٠٧	٢٠٣٧٢٤١٦٣	٢٤٣٣٠٨٤٤١	٤٥٧٨٧٣٤٤٨	٢٤١٩٨١٩١١
الإضافات	--	١٣٨٤٤٣٦١٥	٤٥٩٨٩٧٠١٥	٨٠٦٠٢٩١	٤٦٠١٢٤٦٤	٦٢٣٥٨٧١٣	٣٥٣١٠٧٣٤	٥٠٩٩٦٤٠٥	٨٠١٠٧٩٢٣٧
الإستحداثات	--	(٨٧٢٩١٨٩)	(٨٩٦١٦٧٢١٠٨)	(٦٢٠٨١٧٧)	(١٦٥٢٨٩)	(٢٠٨٥٨١٩)	(٢٠٢٧١)	--	(٩٣٢٨٣٤٩٦٨)
إعادة الترتيب لأصول محظوظ بها بقرض البيع	--	--	(٥٣٧٨٧٦٦٠٤)	--	--	--	--	--	(٥٣٧٨٧٦٦٠٤)
فرق الترجمة	٥٤٠٨٥١٥٥٤	٢٤٤٣٧٣٨٢٣٩	٩٢٣٨٥٨٨٨٧	٢٦٨٢١١٤٩٦	١٠٦٠٦٨١٢٦	١٤٤٣٥٦	١٠٠١٨٩٩٥٥	٢٤٥٢٢٥٠٢١	١٢٩٤٢٩٥٧٦٤٤
الثقله في ٢٠٢٤/٢/٢١	١٦٥٨٠٣٨١٧٨	٧٢٨١٢٤٠٩٢٣	٢٤٩٢٧٦١٥٧٦	٧٥٠٥٩٠٨٢	٤١٨٥٢٠٨١٥	٢١٥٤٢٢١٤٢٣	٣٧٨٧٨٨٨٥٩	٧٥٤٠٩٤٨٧٤	٣٦٤٢٧٢٣٠٧٢٠
الإضافات	--	٢٣٢٠٣٦٩٤	٧٧٣٩٩١٥١٠	٢١٨٩٦٤٩٧	٥٧٠٥٣٩٤	١٥٠٨١٧٢١	١٢١٢٢٥٢١	٢٥٦٥٣١١٤	٩٢٩١٠٤٣٨١
الإستحداثات	--	(٦٦٨٤٤١٥)	(٥٢٥٢٩٢٢٢٤١)	(٨٠٢٢٨٧١)	(٦٣٦٢٩٠)	(٢١٨٥٥٢٠)	(٤٧٩٤٤١٦)	(٥٨٤٨٣٤)	(٥٤٨٣٠٦٥٩٧)
إعادة الترتيب لأصول محظوظ بها بقرض البيع	--	(٣٠٧٧٠٤٧٠٧)	--	--	--	--	--	--	(٣٠٧٧٠٤٧٠٧)
فرق الترجمة	(٨٤٧٢٦٦٧٢)	(٣٩٧٠٢٣٥٠)	(١٤٠٢٦٠١٣٦٤)	(٤٢٢٦٣٢٠٨٤)	(١٧٥١٣٢٤٤١)	(٢٥٨١١٥)	(١٦٦٠٣٤٧٦)	(٤١٥٧٥٥٩٢٣)	(٢٠٠٢٩٤٤٠٩٥)
الثقله في ٢٠٢٥/٢/٢١	١٥٧٣٢٠٢٠٠٦	٦٥٩٣١٢٢١٩٤٥	٢٣٨١٢٦٠٨٤٨١	٧١١٨٣١٦٢٤	٤٥٧٢٧٦٥٩٨	٢٧٨٠٥٩٤٩٩	٣٦٩٥٥٨٤٨٨	٧٢٧٥٨٧٥١١	٢٤٥٤٤٤٥٦٢٠٢
جميع الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٣/١/٢/٢١	--	٢٥٦٨٥٦٥٢٩٥	١٣٨٦٦١٢٣٥٤٣	٤٣٤٠٩١٤٣٨	٤٣٣٥١٢٣٥	٢٠٥١٧٣٥٦٨	١٨٨٠١٦١٦٤	٤٢٥٢٤٤٧٧٤	١٧٨٢١٩٦٥٢٠٤
إهلاك العام	--	٢٦٥٧٩٢٥٢٩	٧٧٦٤٨٠٢٩	١٩٥٥٥٦٦٩	٢٣٣٥١٢٣٥	٢٣٣٥١٢٣٥	١٥٠٦١٥٠١	٢٦١٥٨٤٣٠	١١٥٩٩٠٥٥٧٣
جميع الترتيب للإستهلاكات	--	(٤٤٣٧٢٧٧)	(٧٦٠١١٩١٠١)	(٤٩٣٤١٠٦)	(١٦٥٢٨٩)	--	(٢٠٠٨٧)	--	(٧٧١٧٨٤٤٥٩)
إعادة الترتيب لأصول محظوظ بها بقرض البيع	--	--	(٥٣١١٢٢٦٣٢)	--	--	--	--	--	(٥٣١١٢٢٦٣٢)
فرق الترجمة	--	١٢٩٤٦٠٢٩٠	٧٨٤٥٠٨٨٥٨٦	٢٤١٢٨٦٤٠٧	٩٠٢٧٥٦٥٣	١٤٢٨٥٩٤	٨٦٧٧١٢٠٠	٢٢٧٠٥٨٩٠٢	٩٨٩٦٧١٢٢٤٣
جميع الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٤/١/٢/٢١	--	٤٢٢٤٥٢٤٤٥٧	٢١١٩٦٤٥٠٤٢٤	٦٩٠٠٩٩٤١٢	٣١٨٧٠٥٢٧٤	١١٧٥٠٥٥١٦	٢٨٩٨٢٨٨٧٨	٦٨٨٥٦٢١٠٧	٢٧٥٥٦٧٦١٢٨
إهلاك العام	--	٢٤٢٠٤٦٢٩٣	٧٤٠٢٣١٠٨٧	٢٠١٠٥٧٤٧	٢٧٦٢٨٢٤٣	٤١٢٢٦٧٥٣	١٥٠٢٤٩٥١	٢٦٢٦٥٦٧٧	١١١٧٢٢٨٧٥١
جميع اهلاك الإستحداثات	--	(٣٨٠٠٦٧٠)	(٤٩٠٩١٥٧٨٥)	(٧٢٥٠٨٥٧)	(٧٢٨٠٢٥)	(١٤٥٤٥٧٦)	(٩٥٧٧٠٤)	(١١٤٧٠٧)	(٥٠٤٨٧٢٢٣٠)
إعادة الترتيب لأصول محظوظ بها بقرض البيع	--	(٢٣٨٤٤٤٨٣٩)	--	--	--	--	--	--	(٢٣٨٤٤٤٨٣٩)
فرق الترجمة	--	(٢٣٥٨٩٤٥٧٨)	(١٢٠٧٤٢١٩٧)	(٣٢٢٠٨٢٩٧)	(١٥١٥١٠١٩)	(٢٢٩٨٠١)	(١٤٢٧٢٤٨٤)	(٢٨٧٢٥٢٥١)	(١٥٥١٦٢٣٧٣٥)
جميع الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٥/١/٢/٢١	--	٣٩٨٨٤٢٠٦٦٣	٢٠٢٢٧٩٢٣٥٢٩	٦٦٣٥٤٦٠٠٥	٢٦٣٩٤٤٦٣	٢٠٧٠٤٤٩٢٦	٢٨٩٥٢٢٦٤١	٦٨١٠٨٧٧٨	٢٦٢٩٨٤٢١٣٩٧٥
الثقله في ٢٠٢٥/١/٢/٢١	١٥٧٣٢٠٢٠٠٠٦	٢٦٠٤٧٠١٢٨٢	٣٥٧٥٦٨٤٩٤٢	٥٨٢٨٥١١٩	١٢٦٤٢٢١٣٥	٧١٠١١٥٥٢	٨٠٠٢٤٨٤٧	٥٦٤٩٩٨٤٣	٨١٤٥٩٩٢٢٢٧
الثقله في ٢٠٢٤/١/٢/٢١	١٦٥٨٠٣٨١٧٨	٢٠٥٦٧١٦٤٦٦	٢٧٧١٦١١٤٢	٦٠٤٩٠٦٧٠	٩٩٨١٥٥٤١	٩٧٩١٥٨٤٧	٨٨٦٥٩٩٨١	٦٥٥٢٢٧١٧	٨٨٩٨٦٢١٠٩٢

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

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٦٨ ٤٤٧ ٢٥٧	١٦٥ ٢٠١ ١٧٨	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
١٠٩ ٨٨٣ ٥٨٢	١٤٨ ١٨٢ ٣٧٩	آلات ومعدات تحت التركيب
١٤ ٨٦٥ ٩٠٤	٣٧ ٣٧٣ ٠٠٦	تطوير الحاسب الآلي
٧١ ١٩٨ ٩٦٢	٨٢ ١٣٦ ٢٦٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٣٦٤ ٣٩٥ ٧٠٥</u>	<u>٤٣٢ ٨٩٢ ٨٣١</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
١٤٣ ٢٠٥ ٢٩٠	٥٢ ٠١٠ ٨٥١	٩١ ١٩٤ ٤٣٩	إضافات خلال العام
(٣٥ ٩١٣ ٩٩٨)	--	(٣٥ ٩١٣ ٩٩٨)	إستبعادات خلال العام
(٢٨ ٢٠٧ ٠٥٧)	(٢٨ ٢٠٧ ٠٥٧)	--	فروق الترجمة
<u>١ ٢٤١ ٨٧٤ ٦٠٧</u>	<u>٤٧٦ ٩٥١ ٣١٠</u>	<u>٧٦٤ ٩٢٣ ٢٩٧</u>	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٦٢٢ ٠٤٠ ٩٣٠	٣٦٦ ٨٦٣ ٢٢٢	٢٥٥ ١٧٧ ٧٠٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
١٥٩ ١٥٢ ٣٣٤	٥٠ ٤٧٦ ٣٥٧	١٠٨ ٦٧٥ ٩٧٧	إهلاك العام
(٣٥ ١٧٧ ٩٥٩)	--	(٣٥ ١٧٧ ٩٥٩)	مجمع إهلاك الإستبعادات خلال العام
(٢٢ ٨٣٦ ١٢٢)	(٢٢ ٨٣٦ ١٢٢)	--	فروق الترجمة
<u>٧٢٣ ١٧٩ ١٨٣</u>	<u>٣٩٤ ٥٠٣ ٤٥٧</u>	<u>٣٢٨ ٦٧٥ ٧٢٦</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١
<u>٥١٨ ٦٩٥ ٤٢٤</u>	<u>٨٢ ٤٤٧ ٨٥٣</u>	<u>٤٣٦ ٢٤٧ ٥٧١</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
<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 الأخر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ٠٠٥ ٤٩٨ ٨٨٩	٩٥٦ ٩١٣ ٧٠١	الشركة المصرية لإنتاج البروبلين والبولي بروبيلين - EPP
٥١ ١٧٢ ٢٥٢	٥٠ ٤٦٤ ٥١٣	البنك الأهلي الكويتي - مصر
٢ ٤٢٢ ٨٠٠	٣ ٢١٢ ٠٠٠	شركة الشرقيون للمشروعات الصناعية (ش م م)
٢ ٣٨٣ ٩٧٠	--	Prudential company - U.S. A
٣ ٧٥٠	٣ ٧٥٠	كامبريدج ويفرز (تحت التصفية)
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	--	العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)*
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
<u>١ ٠٦١ ٤٨١ ٦٦٤</u>	<u>١ ٠١٠ ٥٩٣ ٩٦٦</u>	

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥.٤٩ ٩١٧ ٨٨٩	٤.٧٤ ٢٨٥ ٩٦٦	خامات
٩٧٢.٥٨ ٩٦٤	٩٣٧.٢٠ ٦٤١	قطع غيار ومواد ومهمات
٤٢١ ٣٥٢ ٨٩٩	٤٦١ ٣٨١ ٤٦٥	إنتاج غير تام
٤ ٩٤٢ ٩٨٧ ٣٤٩	٤ ٧٦٢ ١٨٧ ٨٢٧	إنتاج تام
١٦٢ ٥٥٦ ٦٠٣	١٠٠ ٢٠٧ ٠٥٤	اعتمادات مستندية لشراء خامات
١١ ٥٤٨ ٨٧٣ ٧٠٤	١٠ ٣٣٥ ٠٨٢ ٩٥٣	
(٨٨ ١٨٩ ٩٣٥)	(١٨٢ ٤١٠ ٧٠١)	يخصم: قيمة الانخفاض في المخزون
١١ ٤٦٠ ٦٨٣ ٧٦٩	١٠ ١٥٢ ٦٧٢ ٢٥٢	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥.٠٩ ٥٠٤ ٣٤٢	٤ ٤٧٢ ٨٠٣ ٩٨١	عملاء
٥٢١ ٧٧٠ ٠٩٤	٧٨١ ١١٥ ٣٢٩	أوراق قبض
٥ ٥٣١ ٢٧٤ ٤٣٦	٥ ٢٥٣ ٩١٩ ٣١٠	
(٥٣٨ ١٦٨ ٢٥٠)	(٧١٩ ٣٢٠ ٥١٣)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦	٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧	

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٦٥ ١٨١ ٩٩٦	٧٩ ٠٦٢ ٤٤٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٠٤ ١٢٦ ٣٩٤	٩٩١ ١٨٩ ٣٦٠	مصلحة الضرائب - حسابات مدينة
٧٧ ٦٠٢ ١٦٢	٧٨ ٦٩٣ ٥٨٤	تأمينات لدى الغير
١٤ ٣٣٣ ٩٠٧	٢٨ ٧٢٥ ٨١٤	إيرادات مستحقة
٢٥ ٧٠٠ ٩٩٣	٣٠ ٣٤٨ ٢٢٦	غطاءات خطابات ضمان
٢٨ ٥٦٩ ٩٨٨	٢١ ٨٨٤ ٩٨٨	سلف وعهد عاملين
١٩٧ ٤٦٩ ٩٠٩	٩٩ ٣٧٦ ٨٢٢	موردين دفعات مقدمة
٣٩ ٥٦٧ ٠٨٢	٤٧ ٧٤٨ ١٣٤	حسابات مدينة أخرى
١ ٢٥٢ ٥٥٢ ٤٣١	١ ٣٧٧ ٠٢٩ ٣٧٦	
(٦ ٤٤٤ ٣٦٩)	(٥ ٢٦٨ ٩٩٦)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢	١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠	

١٣- أذون خزانة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٤٦ ٠٥٠ ٠٠٠	٢٢٨ ٥٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٨٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٣٩ ٢٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٠٢٦ ٠٥٠ ٠٠٠	٨٦٧ ٧٠٠ ٠٠٠	
(٢٤١ ٥٥٨ ١٦٠)	(٦٢ ٢٦١ ٢٨٣)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
١ ٧٨٤ ٤٩١ ٨٤٠	٨٠٥ ٤٣٨ ٧١٧	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

أ - سندات خزائنة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٤٢٣ ١٣٨ ١٥٣	--
(٢١ ٢٠٦ ٥٤٢)	--
٤٠١ ٩٣١ ٦١١	--
(٤ ٤٩٠ ٩٥٦)	--
٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥	--
--	٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦
٣٩٧ ٤٤٠ ٦٥٥	٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦

أ - سندات خزائنة

سندات خزائنة - يورو بوند

يخصم: خصم الإصدار

يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)

ب - أصول مالية مدارة بمعرفة الغير

١٥ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
--	٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦
--	٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦

سندات خزائنة - يورو بوند

١٦ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
١ ١٢١ ٣٦١ ٠٧٦	٢ ٨٣٢ ٥٥٦ ٢٩٠
٢ ٩٧١ ٣٦٤ ٨٥١	١ ٧٩٨ ٠١٠ ٧٤٢
٤ ٣٩٨ ٤٧٧	٥ ٧٥٦ ٨٥٨
٤ ٠٩٧ ١٢٤ ٤٠٤	٤ ٦٣٦ ٣٢٣ ٨٩٠
(٣ ٤٨١ ٠٦٣)	(٣ ٧٨٣ ٦٩٩)
٤ ٠٩٣ ٦٤٣ ٣٤١	٤ ٦٣٢ ٥٤٠ ١٩١

بنوك - ودائع لأجل

بنوك - حسابات جارية

نقدية بالصندوق

يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)

النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

٤ ٠٩٧ ١٢٤ ٤٠٤	٤ ٦٣٦ ٣٢٣ ٨٩٠
(٣٧ ٥٧٤)	(٣٧ ٥٧٤)

النقدية بالبنوك والصندوق قبل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

ودائع لأجل مجمدة كضمان لجانب من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للمجموعة

النقدية وما في حكمها

يضاف:

١٣٥ ٦٨٨ ٧٦٤	٢٠٧ ٩٨٨ ٢١١
٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	٤ ٨٤٤ ٢٧٤ ٥٢٧

أذون خزائنة إستحقاق ٩٠ يوم

النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	أصول ثابتة - النساجون الشرقيون أمريكا
٦ ٧٥٣ ٩٧١	٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	
٦ ٧٥٣ ٩٧١	٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	

١٨- مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	عملاء	مدينة أخرى	مدينون وأرصدة	أصول مالية	النقدية وما في	الإجمالي
٢٠٢٥/١/١	٥٣٨ ١٦٨ ٢٥٠	٦ ٤٤٤ ٣٦٩	٤ ٤٩٠ ٩٥٦	٣ ٤٨١ ٠٦٣	٥٥٢ ٥٨٤ ٦٣٨	
المحمل على قائمة الدخل خلال العام	٢٥٨ ١٨٧ ٣٧١	(١ ٠٦٤ ٥٧٣)	(٤ ٣٦١ ٠٨٠)	٤٩٨ ٧١٩	٢٥٣ ٢٦٠ ٤٣٧	
المستخدم خلال العام	(٥١ ٠٩٢ ٨٥٨)	--	--	--	(٥١ ٠٩٢ ٨٥٨)	
فروق ترجمة	(٢٥ ٩٤٢ ٢٥٠)	(١١٠ ٨٠٠)	(١٢٩ ٨٧٦)	(١٩٦ ٠٨٣)	(٢٦ ٣٧٩ ٠٠٩)	
رصيد المخصص في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧١٩ ٣٢٠ ٥١٣	٥ ٢٦٨ ٩٩٦	--	٣ ٧٨٣ ٦٩٩	٧٢٨ ٣٧٣ ٢٠٨	

١٩- رأس المال

١٩- ١ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري).
١٩- 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.
١٩- ٣ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

٢٠- احتياطات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	احتياطي قانوني
٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	احتياطي عام
٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	احتياطي خاص
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	احتياطي رأسمالي
١٠٧ ٨٩٢ ٤٨٠	١٢٣ ٤٧٩ ٧٠١	احتياطي إعادة تقييم أصول
٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	احتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢٥٧ ٣٥٤ ٦٥٧	٢٥٢ ٩٠٢ ٤٤٨	
١ ٥٢٢ ٩٧٦ ٤٣٥	١ ٥٣٤ ١١١ ٤٤٧	

٢١- الحقوق غير المسيطرة

نصيب الحقوق	نصيب الحقوق	نصيب الحقوق	نصيب الحقوق
حقوق الملكية	غير المسيطرة في	غير المسيطرة في	الإجمالي في
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٥٣٧ ٨٢١	٣٦ ٦٩٢	٥٧٤ ٥١٣	٦١٩ ٣١٧
٦٣٩ ٢٩١ ١٨٢	(١٣٤ ٤٨٠ ٣٨٧)	٥٠٤ ٨١٠ ٧٩٥	٦٨١ ٨٥٤ ٦٦٦
٢٥٨ ٩٨٤ ٢٣٦	٩٨ ٠٦٢ ٩٧٦	٣٥٧ ٠٤٧ ٢١٢	٣٤٢ ٥٣٠ ١٦٩
٨ ٩٣٨ ١٨٢	(١ ٤٢٥ ٥٨٦)	٧ ٥١٢ ٥٩٦	١٠ ٥٠٣ ٠٣٢
٨٦٤ ٠٤٨ ٣٨٢	٢٣ ٦٤٦ ٣٣٩	٨٨٧ ٦٩٤ ٧٢١	٨٧٤ ١٦٧ ٣٤٤
٢٢٤ ٣٢٩ ٤٧٨	(١٥ ٦٠٠ ٦٩٥)	٢٠٨ ٧٢٨ ٧٨٣	٢٢٤ ٣٢٩ ٥٣٣
١ ٩٩٦ ١٢٩ ٢٨١	(٢٩ ٧٦٠ ٦٦١)	١ ٩٦٦ ٣٦٨ ٦٢٠	٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١

٢٢ - قروض طويلة الأجل

	رصيد القرض في ٢٠٢٥/١٢/٣١	أصل قيمة القرض بالعملة الأصلية	عملة القرض	الدينك
شروط المماد	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	أقساط تستحق المماد	أقساط تستحق المماد	أقساط تستحق المماد
بعد أكثر من عام	خلال عام	بعد أكثر من عام	خلال عام	بعد أكثر من عام
يسند أصل قيمة القرض على ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في مودت أقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب.	--	--	--	--
يسند أصل قيمة القرض على ٨ قسط نصف سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في مودت أقصاه ٦ شهر من تاريخ أول سحب.	١٠١ ٨١٣ ٨٠٠	--	--	--
يسند أصل قيمة القرض على ٩ قسط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٢/١٧/٢٠ وتنتهي في ٢٠٢٦/٢/٢٠ وتسحب وتسدد القوائد والمورلات في موازيت إستحقاقها.	٣٠ ٩٠١ ٠٤٨	١٦ ٣٥٢ ٢٠٩	٢٣ ٣٧٤ ٩١٣	٣٩ ٧٢٧ ١٢٢
يسند أصل القرض على عدد ٩ أقساط نصف سنوية متساوية على أن يستحق القسط الأول بمجرد انتهاء فترة السماح وتسحب وتسدد القوائد والمورلات في موازيت إستحقاقها.	٦٨ ٢٥٧ ٨٢٥	٤٤ ١٧١ ٨٦٦	٤٦ ٣٤٩ ٨٢٦	٧٧ ٨٢٨ ٢٨٤
يسند أصل القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في مودت أقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب.	--	--	--	--
يسند أصل القرض على عدد ٨ أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٢٠٢٢/١/٣٠ وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣٠ وتسحب وتسدد القوائد والمورلات في موازيت إستحقاقها.	٥١ ٥١٠ ٣٩٩	--	--	--
يسند أصل القرض على عدد ١٢ قسط ربع سنوي متساوي وتسحب وتسدد القوائد والمورلات في موازيت إستحقاقها.	٣١ ٤١٠ ٣٩٠	٣٤ ٨٩٩ ٢٢٦	--	٣٤ ٨٩٩ ٢٢٦
	--	--	--	--
	١٢٩ ٤٤٧ ٩٤٩	٣٤٨ ٦٧٤ ٤٩١	١٢٠ ٠٧٥ ٨٨٤	١٠٩ ٦٤٤ ٣٤٣
				٢٢٩ ٧٢٠ ٢٢٧

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

٢٣ - التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	
٢٠٢٥/١٢/٣١	أكثر من عام	خلال عام	
٨٦ ٥١٢ ١٩٩	٣٩ ٥٩٠ ٣٢٥	٤٦ ٩٢١ ٨٧٤	إيجار النساجون الشرقيون - أمريكا
٥٣٩ ٥٦٤ ٨١٥	٤٠٤ ٠٧٢ ٠١٥	١٣٥ ٤٩٢ ٨٠٠	إيجار معارض
٦٢٦ ٠٧٧ ٠١٤	٤٤٣ ٦٦٢ ٣٤٠	١٨٢ ٤١٤ ٦٧٤	

٢٤ - أصول / التزامات ضريبية مؤجلة - الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)
(٢١١ ٤٢٢ ٤٥٤)	--	(٢١٤ ٤٩١ ٦٢٤)	--
--	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	--	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢
(٤٦ ٩٤٩ ٥٩١)	--	(٤٦ ٩٦٥ ٤٥٧)	--
(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	(٢٦١ ٤٥٧ ٠٨١)	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢
--	٥٧ ٠٨٠ ٨٥٩	--	٨ ١١٠ ٢٣١

وفيما يلي بيان بحركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١		
أصول	(التزامات)	أصول	(التزامات)
(٢٢٩ ٥٤٨ ٠٩٢)	٨٠ ١٩٢ ٦٥٠	(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤
(٣ ٧٨٧ ٩٩٧)	--	(٣ ٣٢٨ ٥٢٣)	--
٦٤٨ ٨٥٣	١٦٣ ٠٧٤ ٧٥٩	(٣ ٩٩٩ ٣٩٩)	(٢٧ ١٨٢ ٥١٠)
(٢٥ ٦٨٤ ٨٠٩)	٧٢ ١٨٥ ٤٩٥	٤ ٢٤٢ ٨٨٦	(١٨ ٧٠٣ ٠٨٢)
(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	(٢٦١ ٤٥٧ ٠٨١)	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢

٢٥ - مخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	انتفى الغرض	الرصيد في
٢٠٢٥/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	منها	٢٠٢٥/١/١
٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩	(٦ ٢٢٥ ١٩٦)	(٢٥ ٦٤٧ ٧٦٠)	(٢٥ ٦٤٧ ٧٦٠)	٣٢٥ ٩١٠ ٥٨١
٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩	(٦ ٢٢٥ ١٩٦)	(٢٥ ٦٤٧ ٧٦٠)	(٢٥ ٦٤٧ ٧٦٠)	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 النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ٨١٤ ٣٥٦ ٦١٣ مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للتحصيل.

٢٧ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٢ ٩٠٠ ٩٣٤ ٨١٨	١ ٩٥١ ٠٧٣ ٢٩٣
٥٢٩ ٤٤٢ ٨٦٠	٨٤١ ٥٦٥ ٦٣٢
٣ ٤٣٠ ٣٧٧ ٦٧٨	٢ ٧٩٢ ٦٣٨ ٩٢٥

موردون

أوراق دفع

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٤٨٣ ٠٦٢ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٨ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٥٣٧ ١١٧ ٣٨٦	٣٢٧ ١٥٢ ٥٩٢
٤٦ ٣٩٦ ١٦٨	٥٤ ١٣٢ ٣٩٠
٣١ ٤٩٢ ٨٦٤	٢٥ ٤٧٥ ٢٧١
٥٥٨ ٧٨٠ ٠٦٣	٦٠٤ ١٣٠ ٩٥٢
٢٨٥ ٨٨٣	١٤ ٢٥٣ ٥٧٩
٦ ٤١٩ ٩٦٤	٥ ٥٩٤ ٣٧٣
٣٣٥ ٠٢٦ ٦٤٣	٢٠٥ ٦٤٧ ٤٨٦
٥٧ ٨٥٢ ٧٢٧	١٠٠ ٥٣٢ ٢٥٥
١ ٥٧٣ ٣٧١ ٦٩٨	١ ٣٣٦ ٩١٨ ٨٩٨

مصروفات مستحقة

مصلحة الضرائب

هيئة التأمينات الاجتماعية

عملاء أرصدة دائنة

دائنو شراء أصول ثابتة

أرصدة دائنة أطراف ذات علاقة

تأمينات للغير

حسابات دائنة أخرى

٢٩ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٥١٢ ٦١٢ ٥٦٣	٤٧٢ ٧٢١ ٢٥٥
٣٩ ٩٣٩ ٧٦٠	٦٢ ٨٠٥ ٥٥٢
٥٥٢ ٥٥٢ ٣٢٣	٥٣٥ ٥٢٦ ٨٠٧

فوائد بنكية

فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي

٣٠ - نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

تم تحديد نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بالقوائم المالية المستقلة كالاتي :-

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	٢ ١٢٥ ٧٨٠ ٩٤٢
١١٨ ٢٤١ ٢٩٢	١١٠ ٨٥١ ٢١١
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٣ ٢٠٠ ٠٠٠
١ ٨١٠ ٢٩١ ٤٤٤	٢ ٠١١ ٧٢٩ ٧٣١
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
٢,٧٢	٣,٠٢

صافي ربح العام

بخصم:

نصيب العاملين في الأرباح المقترح
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة

متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال العام

نصيب السهم الأساسي في أرباح العام

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

٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٥٣ ٢٩١ ١٥٠ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية في ذلك التاريخ مبلغ ٣٠٤ ٥٤٩ ٨٤٢ جنيه مصري.

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٣٢ ٨٤١ ١١٨ جنيه مصري وتتمثل في قيمة التوسعات الخاصة بالمعارض الجديدة وإستكمال بعض الإنشاءات والمرافق.

٣٣- الموقف الضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة

٣٣-١ شركة النساجون الشرقيون للسجاد

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- جاري فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.
- 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 ٢٠٢٥.

٣٣-٢ 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 في المواعيد القانونية.

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

٣-٣٣ 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 ٢٠٢٣.
- 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.

٣-٣٤ شركة موكيت مارك

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 النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣-٥ 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 .

٣٣-٦ 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

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الائتمان

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

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

إيضاح		
رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
(١١)	٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧	٤ ٩٩٣ ١٠٦ ١٨٦
(١٢)	١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠	١ ٢٤٦ ١٠٨ ٠٦٢
	٥ ٩٠٦ ٣٥٩ ١٧٧	٦ ٢٣٩ ٢١٤ ٢٤٨

عملاء وأوراق قبض

مدينون وحسابات مدينة أخرى

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة على سداد التزاماتها المالية عند إستحقاقها وسياسة الشركة في إدارة السيولة هي التأكد من توافر سيولة كافية بصورة دائمة للوفاء بالالتزامات 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 كافى 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 والالتزامات المالية المقيمة بالعملات الأجنبية. يعتبر هذا الخطر مقبول نظراً لوجود أصول بالعملة الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية.

خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها الشركة من البنوك وللد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة القروض والتسهيلات 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 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 الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.