

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وتقرير مراقب الحسابات عليها

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	قائمة توزيعات الأرباح المقترحة
٣٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة النساجون الشرقيون للسجاد

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتضمن مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء 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 المستقلة.

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المستقل لشركة النساجون الشرقيون للسجاد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

عمرو
مراقب الحسابات



القاهرة فى: ٢٦ فبراير ٢٠٢٦

عمرو وحيد عبد الغفار

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

بيكر تيلي محمد هلال و وحيد عبد الغفار

إيضاح رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة	١ ٠٥٦ ٠٠٠ ٤٢٢	١ ٠٠٩ ٤٣٤ ٤٧٧
مشروعات تحت التنفيذ	٥٨ ١٣٧ ٥٣٨	٧٣ ١٦٠ ٧٩٩
أصول حق إنتفاع	٣٨١ ٣١٧ ٩٥٠	٣٨٢ ٨٥٣ ١١٥
إستثمارات فى شركات تابعة	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥٠ ٤٦٤ ٥١٥	٥١ ١٧٢ ٢٥٥
إجمالى الأصول غير المتداولة	٢ ٨٩٤ ٣٣٦ ٥١٠	٢ ٨٦٥ ٠٣٦ ٧٣١
الأصول المتداولة		
مخزون	٢ ٠٣٨ ٨٣٢ ٧٠٤	٢ ٠١٥ ٤٢٣ ٩٥١
عملاء وأوراق قبض	١ ٥٨٩ ٧٢٧ ٤٦١	١ ٤٥٤ ٤٥٣ ١٠٩
مدينون وحسابات مدينة أخرى	٦٩٨ ١٥٨ ١٤٦	٦٠٥ ٧٩٨ ٥١٩
أذون خزانة	٥٩٧ ٤٥٠ ٥٠٦	١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	١ ٤٤٧ ٥٠٢ ٨٣٧	٣٤٠ ٣١٦ ٩٨٩
إجمالى الأصول المتداولة	٦ ٣٧١ ٦٧١ ٦٥٤	٦ ٠٦٤ ٧٩٥ ٦٤٤
إجمالى الأصول	٩ ٢٦٦ ٠٠٨ ١٦٤	٨ ٩٢٩ ٨٣٢ ٣٧٥
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
إحتياطيات	١ ١٧٠ ٦١٦ ٩٥١	١ ١٥٥ ٥٧٨ ٢٢٨
أرباح مرحلة	٢ ٢٣٢ ٨١٦ ٠٦٣	١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩
صافى ربح العام	٢ ١٢٥ ٧٨٠ ٩٤٢	١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦
إجمالى حقوق الملكية	٦ ١٩٤ ٣٢١ ٢٢٤	٥ ٢٥٤ ٧٠١ ٧٠١
الإلتزامات غير المتداولة		
التزامات عقود تأجير	٣٤٣ ٧٦٨ ٤٩٧	٣٤٣ ١٣٦ ٢٦٩
إلتزامات ضريبية مؤجلة	١٠٨ ٢١٩ ٩٠٥	٩٩ ٥٨٩ ١٧٠
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة	٤٥١ ٩٨٨ ٤٠٢	٤٤٢ ٧٢٥ ٤٣٩
الإلتزامات المتداولة		
مخصصات	١٦٨ ٨٤٤ ١٥٧	١٤٣ ٤٦٨ ٢٢٤
بنوك - حسابات دائنة	٤٣٣ ٨٧٥ ٠٦٤	٢٩١ ٤٩٤ ٨٦٧
المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير	١٢٣ ٨٥٣ ١٤٥	١٠٦ ٨٩٩ ٥٤٤
موردون وأوراق دفع	١ ٣٩٤ ٥٩٢ ١١٥	٢ ١١٠ ٠٥٤ ٧٤٥
أقساط للإلتزامات متوسطة الأجل تستحق خلال عام	—	١٣٣ ٥٥٧ ٤١١
دائنو توزيعات	١٤ ٠٦٦ ٧٧٨	٣ ٥٥١ ٧٩٤
دائنون وحسابات دائنة أخرى	٣٩٢ ٥١٧ ٥٢٢	٣٤٤ ٠٣٦ ٩٥١
إلتزامات ضرائب الدخل	٩١ ٩٤٩ ٧٥٧	٩٩ ٣٤١ ٦٩٩
إجمالى الإلتزامات المتداولة	٢ ٦١٩ ٦٩٨ ٥٣٨	٣ ٢٣٢ ٤٠٥ ٢٣٥
إجمالى الإلتزامات	٣ ٠٧١ ٦٨٦ ٩٤٠	٣ ٦٧٥ ١٣٠ ٦٧٤
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات	٩ ٢٦٦ ٠٠٨ ١٦٤	٨ ٩٢٩ ٨٣٢ ٣٧٥

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

- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

حازم شوقى الزفراف

ياسمين محمد فريد خميس

شحته فاروق أمام

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح		
رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
(٢٥)	٩ ٢٠٣ ٩٦٦ ٢٣٠	٨ ٤٢٦ ٢٧٢ ٩٠١
صافى المبيعات		
يخصم :		
	٨ ٥١٥ ٨١٣ ٠١١	٧ ٦٩٥ ١٢٥ ٩٧٢
تكلفة المبيعات		
مجمّل الربح	٦٨٨ ١٥٣ ٢١٩	٧٣١ ١٤٦ ٩٢٩
يضاف / (يخصم):		
(٢٦)	١ ٧٢١ ٥٦٢ ٤٧٤	١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١
ايرادات استثمارات مالية		
	١٧ ٧٩٨ ٧٢٢	١٥ ٥٨٧ ٢٢١
أرباح رأسمالية		
	٧٤ ٥٢٨ ٦٩١	١٦٧ ٨٣٣ ١٨٧
إيرادات أخرى		
	٣٩١ ٥٤٥ ٠٤٦	٥٤٨ ٨٨٠ ٥٤٧
عوائد أذون خزانة		
	٥٧ ٧٨٦ ٢٢٥	٧٥ ٩٨٤ ٥٧٨
فوائد دائنة		
	(٢٣٦ ٦٩٩ ٩١٩)	(١٩٨ ٠٠٣ ٥٦٥)
مصروفات التوزيع		
(٢٧)	(٢٦٣ ٠٥٣ ٤٦٤)	(٢١٤ ٨١١ ٣٧٣)
مصروفات عمومية وإدارية		
(١٥)	(١ ٧٨٩ ٣٠٧)	(٤ ٩٥٨ ٩٠٥)
خسائر ائتمانية متوقعة		
	(٥٨ ٤٩٩ ٢٧٢)	(٧٨ ٧٨٣ ١٢٣)
مخصصات مكونة وإضمحلل		
(٢٨)	(٩٦ ٨٥٧ ٧١٤)	(٩٨ ٦١١ ٩١٠)
مصروفات تمويلية		
	٣٠ ٦١٥ ٩١٣	(٣٨٣ ٣٠٠ ٦٣٧)
فروق تقييم عملات أجنبية		
صافى ربح العام قبل الضرائب	٢ ٣٢٥ ٠٩٠ ٦١٤	٢ ١٤١ ٧١٧ ٠٤٠
(يخصم) / يضاف :		
(٢٩)	(١٩٠ ٥١٩ ٦٩٥)	(٢٠٨ ٥٩٠ ٦٥٥)
ضريبة الدخل عن العام		
(٢٠)	(٨ ٧٨٩ ٩٧٧)	(١ ٣٩٣ ٦٤٩)
الضريبة المؤجلة		
	(١٩٩ ٣٠٩ ٦٧٢)	(٢٠٩ ٩٨٤ ٣٠٤)
ضريبة الدخل عن العام		
صافى ربح العام بعد الضرائب	٢ ١٢٥ ٧٨٠ ٩٤٢	١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦
نصيب السهم الأساسى فى أرباح العام	٣,٠٢	٢,٧٢

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

الرئيس التنفيذي

والعضو المنتدب

رئيس مجلس الادارة

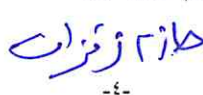
رئيس القطاع المالي

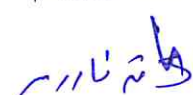
ياسمين محمد فريد خميس

حازم شوقي الزفزاف

شحته فاروق أمام







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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	٢ ١٢٥ ٧٨٠ ٩٤٢	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الآخر
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١٧ ٩٦٨ ٣٩٥	(٧٠٧ ٧٤٠)	الشامل الآخر
(٤ ٠٤٢ ٨٨٨)	١٥٩ ٢٤٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
١٣ ٩٢٥ ٥٠٧	(٥٤٨ ٤٩٨)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
١ ٩٤٥ ٦٥٨ ٢٤٣	٢ ١٢٥ ٢٣٢ ٤٤٤	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطيات	أرباح مرحلة	صافى ربح العام	الإجمالي
الرصيد في ١/١/ ٢٠٢٤	١ ١٣٤ ٥٤٦ ٤١٥	١ ٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	٤ ٢٢٨ ٦٢٧ ٥٤٣
المحول للإحتياطى الرأسمالى	--	--	(٧ ١٠٦ ٣٠٦)	--
توزيعات الأرباح	--	--	(٩١٩ ٥٨٤ ٠٨٥)	(٩١٩ ٥٨٤ ٠٨٥)
المحول للأرباح المرحلة	--	٢١٨ ٤١٨ ٥٧٦	(٢١٨ ٤١٨ ٥٧٦)	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	١٣ ٩٢٥ ٥٠٧	--	١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	١ ٩٤٥ ٦٥٨ ٢٤٣
الرصيد في ١٢/٣١/ ٢٠٢٤	١ ١٥٥ ٥٧٨ ٢٢٨	١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩	١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	٥ ٢٥٤ ٧٠١ ٧٠١
الرصيد في ١/١/ ٢٠٢٥	١ ١٥٥ ٥٧٨ ٢٢٨	١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩	١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	٥ ٢٥٤ ٧٠١ ٧٠١
المحول للإحتياطى الرأسمالى	--	--	(١٥ ٥٨٧ ٢٢١)	--
توزيعات الأرباح	--	--	(١ ١٨٥ ٦١٢ ٩٢١)	(١ ١٨٥ ٦١٢ ٩٢١)
المحول للأرباح المرحلة	--	٧٣٠ ٥٣٢ ٥٩٤	(٧٣٠ ٥٣٢ ٥٩٤)	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	(٥٤٨ ٤٩٨)	--	٢ ١٢٥ ٧٨٠ ٩٤٢	٢ ١٢٥ ٢٣٢ ٤٤٤
الرصيد في ١٢/٣١/ ٢٠٢٥	١ ١٧٠ ٦١٦ ٩٥١	٢ ٢٣٢ ٨١٦ ٠٦٣	٢ ١٢٥ ٧٨٠ ٩٤٢	٦ ١٩٤ ٣٢١ ٢٢٤

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

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٢ ١٤١ ٧١٧ ٠٤٠	٢ ٣٢٥ ٠٩٠ ٦١٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			صافى ربح العام قبل الضرائب
١٤١ ٧٩٠ ٤٤٤	١٥٨ ٠٢٧ ٢٠٩	(٥)	تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٨٣ ٣٤٦ ٩١٨	٩١ ٤٩٧ ١٨٩	(٩)	إهلاكات أصول ثابتة
٤ ٩٥٨ ٩٠٥	١ ٧٨٩ ٣٠٧	(١٥)	إهلاك أصول حق إنقاع
٩٨ ٦١١ ٩١٠	٩٦ ٨٥٧ ٧١٤	(٢٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٥ ٩٨٤ ٥٧٨)	(٥٧ ٧٨٦ ٢٢٥)		مصرفات تمويلية
٧٨ ٧٨٣ ١٢٣	٥٨ ٤٩٩ ٢٧٢		فوائد دائنة
(١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١)	(١ ٧٢١ ٥٦٢ ٤٧٤)	(٢٦)	مخصصات مكونة وإضمحلل
(٥٤٨ ٨٨٠ ٥٤٧)	(٣٩١ ٥٤٥ ٠٤٦)		إيرادات إستثمارات مالية
(١٥ ٥٨٧ ٢٢١)	(١٧ ٧٩٨ ٧٢٢)		عوائد أدون خزانة
٣٢٨ ٠٠١ ٩٠٣	٥٤٣ ٠٦٨ ٨٣٨		(أرباح) رأسمالية
			أرباح التشغيل قبل التغيرات فى بنود رأس المال العامل
(٧٤٢ ٧٦٩ ٨٧٦)	(٥١ ٩٠٨ ٠٢٥)		التغير فى
(٣٥٠ ٩٢٦ ٤٠٤)	(١٣٦ ٩١٢ ٩١١)		المخزون
(٣٢٤ ١٦٧ ٢٩٤)	(١٧٩ ٥٠٣ ٨٥٩)		عملاء وأوراق قبض
(٣٢ ٩١٠ ٢٠٩)	(٧١٥ ٤٦٢ ٦٣٠)		مدينون وحسابات مدينة أخرى
(١٢ ٥٣٨ ٥٤٧)	٤٣ ٨٥٦ ٥٠٤		موردون وأوراق دفع
(١١٣٥ ٣١٠ ٤٢٧)	(٤٩٦ ٨٦٢ ٠٨٣)		دائنون وحسابات دائنة أخرى
(٩٨ ٦١١ ٩١٠)	(٩٦ ٨٥٧ ٧١٤)		التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
٧٥ ٩٨٤ ٥٧٨	٥٧ ٧٨٦ ٢٢٥		مصرفات تمويلية مدفوعة
(١٣٥ ٣٧٣ ٢٧٨)	(١١٠ ٦٤٠ ٥١٤)		فوائد دائنة محصلة
(١٢٩٣ ٣١١ ٠٣٧)	(٦٤٦ ٥٧٤ ٠٨٦)		ضرائب الدخل المدفوعة
			صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(١٣٥ ٨٠٣ ٨٠٥)	(٢٠٠ ٣٠٨ ٦٩٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣ ٤٠٠ ٩٤٠ ٤٠٠)	(١ ٥٦٩ ٤٢٧ ٣٨٦)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٩ ٥٤٤ ٤٦٤	٢٨ ٥٣٧ ٥٢٤		(مدفوعات) لشراء أدون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٣ ٩٥٦ ٦٥٨ ٩٠٥	٣ ٠١٢ ٣٢٥ ٠٠٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١	١ ٧٢١ ٥٦٢ ٤٧٤		متحصلات من إدون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٠٢٠ ٢١٣ ٢٥٥	٢ ٩٩٢ ٦٨٨ ٩١٩		متحصلات من إيرادات إستثمارات مالية
			صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(١٥٥ ٧٠٥ ٦٩٣)	١٤٢ ٣٨٠ ١٩٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٣ ٧٩٨ ٣٠٥)	(٧٢ ٣٧٦ ١٩٥)		متحصلات من / (مدفوعات) بنوك - حسابات دائنة
(٥٨ ٧٢٩ ١٠٧)	(١٣٣ ٥٥٧ ٤١١)		(مدفوعات) لالتزامات عقود التأجير
(٩٢٥ ٥٥٦ ٢٠٧)	(١ ١٧٥ ٠٩٧ ٩٣٧)		(مدفوعات) من قروض طويلة الأجل
(١ ٢٠٣ ٧٨٩ ٣١٢)	(١ ٢٣٨ ٦٥١ ٣٤٦)		توزيعات الأرباح المدفوعة
			صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(٤٧٦ ٨٨٧ ٠٩٤)	١ ١٠٧ ٤٦٣ ٤٨٧		صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣		رصيد النقدية وما فى حكمها فى أول العام
٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	١ ٤٤٨ ١٠١ ٥٧٠	(١٤)	رصيد النقدية وما فى حكمها فى آخر العام وتتمثل فيما يلى:
٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	١ ٤٤٨ ١٠١ ٥٧٠	(١٤)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦	٥٩٧ ٤٥٠ ٥٠٦	(١٣)	أدون خزانة
(١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦)	(٥٩٧ ٤٥٠ ٥٠٦)	(١٣)	أدون خزانة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	١ ٤٤٨ ١٠١ ٥٧٠		النقدية وما فى حكمها

معاملات غير نقدية
- مبلغ ١٢٣ ٢٧١ ٨٧ جنيه مصرى قيمة ضرائب خصم من المنبع وقد تم إلغاء أثرها من مدينون وحسابات مدينة أخرى والتزامات ضريبة الدخل.
- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	٢ ١٢٥ ٧٨٠ ٩٤٢	صافى ربح العام
(١٥ ٥٨٧ ٢٢١)	(١٧ ٧٩٨ ٧٢٢)	أرباح بيع اصول ثابتة محولة للاحتياطي الرأسمالى
١ ٩١٦ ١٤٥ ٥١٥	٢ ١٠٧ ٩٨٢ ٢٢٠	صافى الربح القابل للتوزيع
١ ٥٠٢ ٢٨٣ ٤٦٩	٢ ٢٣٢ ٨١٦ ٠٦٣	أرباح مرحلة من العام السابق
٣ ٤١٨ ٤٢٨ ٩٨٤	٤ ٣٤٠ ٧٩٨ ٢٨٣	الاجمالى
		يوزع كالاتى:-
١ ٠٦٤ ١٧١ ٦٢٩	٩٩٧ ٦٦٠ ٩٠٢	نصيب المساهمين
١١٨ ٢٤١ ٢٩٢	١١٠ ٨٥١ ٢١١	نصيب العاملين
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٣ ٢٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢ ٢٣٢ ٨١٦ ٠٦٣	٣ ٢٢٩ ٠٨٦ ١٧٠	أرباح مرحلة للعام القادم
٣ ٤١٨ ٤٢٨ ٩٨٤	٤ ٣٤٠ ٧٩٨ ٢٨٣	

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 التجارى

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

٣-١ غرض الشركة

- إنتاج السجاد الميكانيكى والسجاد النصف يدوى (الهاند تافت) وتسويقه وبيعه فى أنحاء الجمهورية وتصديره وإستيراد ما يلزم لإنتاجه من آلات ومعدات وخامات.
- التشغيل للغير ولدى الغير .
- توريد وتركيب وصيانة جميع أنواع الموكيت والسجاد المنسوج وشراء وإستيراد وتوريد كافة مستلزمات التركيب والصيانة.
- إستيراد كافة أنواع السجاد والمنسوجات الوبرية وغير الوبرية غير تامة الصنع من داخل البلاد وخارجها وإتمام إنتاجها وتجهيزها وإعادة تسويقها وبيعها فى أنحاء الجمهورية وتصديرها.
- إنتاج وبيع وتصدير كافة أنواع الخامات الطبيعية والصناعية اللازمة لصناعة السجاد سواء فى صورة خيوط أو فى صورة مواد لازمة لإنتاج الخيوط وإستيراد كافة الإحتياجات اللازمة لتحقيق هذا الغرض.
- إستيراد كافة منتجات السجاد الميكانيكى واليدوى والإكسسوارات المكملة لتشكيلها الإنتاجية من داخل البلاد وخارجها بغرض تسويقها وبيعها فى أنحاء الجمهورية.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٣ اغسطس ٢٠٢٥ فقد تم الموافقة على إضافة غرض الشركة التالى:
- إنتاج السجاد الميكانيكى والسجاد النصف يدوى (الهاند تافت) وكافة أنواع المنسوجات والمفروشات الوبرية والغير ووبرية والسجاد والموكيت بجميع انواعه وحواظ السجاد بكافة انواعه والملابس الجاهزه وجميع انواع الخيوط والغزل بمختلف انواعها المنتجه من خامات طبيعية او صناعيه او مخلوط اللازمه لصناعه الغزل والنسيج وكافه انواع الالات والمعدات اللازمه لصناعه الغزل والنسيج وعمليات الصباغه والطباعة والتجهيز وجميع العمليات التكميليه والتعبئه والتغليف (وتسويق جميع منتجات الشركة او الغير فى 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 والانتريهات 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 مكملأ أو متمماً لنشاطها أو أن تشتريها ، وذلك وفقاً لأحكام هذا العقد وبموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

- 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.
- ٧-١ تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦.
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة
 - ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين
 - أعدت القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.
- ٣- إستخدام التقديرات والإفتراضات
 - يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه السنة والفترات المستقبلية.
- ١-٣ قياس القيمة العادلة
 - يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
 - في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
 - عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٤ ترجمة العملات الأجنبية أ- عملة التعامل والعرض

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

ب- المعاملات والأرصدة

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

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

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها أ- الإعتراق والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الإعتراق بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، 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 يلى 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 الإقتصادية من تلك الأصول.

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة والتي تتضمن كافة التكاليف اللازمة والمتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله 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.

٤-٤ إستثمارات في شركات تابعة

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

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

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

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

يتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات تابعة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الإستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الإضمحلال لكل استثمار على حده ويتم إثباته في قائمة الدخل.

ويتم رد خسائر الإضمحلال فقط وإلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الإنخفاض في الاعتبار.

٥-٤ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجارية 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 الجارية التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجارية 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.

٦-٤ الأدوات المالية

١-٦-٤ 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 مقاس 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 كقيم 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 رجعه 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 مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

٤-٦-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي 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.

٤-٦-٣ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية .
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير .
- ميزات الدفع المسبق والإضافات
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).

- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها خصم 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.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة 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.

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

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

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

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

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

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

٤-٦-٥ الإلتزامات المالية - التبيوب 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.

٦-٦-٤ الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

٧-٦-٤ مقاصة الأدوات المالية

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

٧-٤ المخزون

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

٨-٤ عقود التأجير

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

- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
- (أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

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

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس 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 التاجير 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 الى الصفر .
تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

٩-٤ تكلفة الإقتراض

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

١٠-٤ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١١-٤ 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.

١٢-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال حكى أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

١٣-٤ الإيراد من العقود مع العملاء

يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة او الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.
تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

- الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

- تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
- (أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
- (ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- (ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.
 - في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
 - تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
 - يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

١٤-٤ 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.

١٥-٤ الإحتياطي القانوني

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

١٦-٤ أسهم الخزينة

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

١٧-٤ 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 الإعراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة خلال شهر بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر 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 الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

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

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

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٨-٤ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح السنة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن السنة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة 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 بإستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

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

١٩-٤ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

٢٠-٤ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

٢١-٤ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٢-٤ قائمة التدفقات النقدية

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

٢٣-٤ الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٥- الأصول الثابتة *

أراضي	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	عدد وأدوات	تجهيزات معارض	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية	الإجمالي
١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٤٢٧ ٢١٠ ٥٠٠	٨٤٩ ٧١٤ ٤١٣	٣١ ٠٠٧ ٠٨٨	٥١ ٨٤٢ ٦٨٠	١٨٢ ٤٠٣ ٢٨٥	٧٤ ٩٣٣ ٩٢١	٥٦ ٥١٩ ٦١٨	١ ٨١١ ١٧٠ ٢٩٥
--	--	٥٢ ٠٨٤ ٠٨٠	٣ ٣٣٩ ١٤٤	١٢ ١٠٠ ٥٩٠	٤٦ ٠٦١ ٣٢٠	١٩ ٦٤٠ ٧٥٠	٤ ٧٩١ ٢٦٥	١٣٨ ٠١٧ ١٤٩
--	(٣ ٠٣٠ ٥٦٠)	(١٥ ٧٥٥ ٦٤٢)	(٢ ٣٤٢ ٥١١)	(١٩٥ ٢٨٢)	(٢ ٠٨٥ ٨١٩)	(٢٠ ٢٧١)	--	(٢٣ ٤٣٠ ٠٨٥)
١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٤٢٤ ١٧٩ ٩٤٠	٨٨٦ ٠٤٢ ٨٥١	٣٢ ٠٠٣ ٧٢١	٦٣ ٧٤٧ ٩٨٨	٢٢٦ ٣٧٨ ٧٨٦	٩٤ ٥٥٤ ٤٠٠	٦١ ٣١٠ ٨٨٣	١ ٩٢٥ ٧٥٧ ٣٥٩
--	--	١٥٠ ٣٤٩ ٦٦٠	٦ ٩٥٥ ٧٢١	٢٦ ٠٥٤ ١٤١	١٤ ٧٢٣ ٤٤٤	٦ ٧٤٤ ٧٥٩	١٠ ٥٠٤ ٢٣٥	٢١٥ ٣٣١ ٩٦٠
--	(٥ ٥٠١ ٤٤١)	(٢٨ ٠٥٨ ٣٧٤)	(٢ ٧٩٩ ٩٠٠)	(٥٩٠ ٩٦٤)	(١ ٨٦٢ ٣٦٦)	--	--	(٣٨ ٨١٣ ٠٤٥)
١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٤١٨ ٦٧٨ ٤٩٩	١٠٠٨ ٣٣٤ ١٣٧	٣٦ ١٥٩ ٥٤٢	٨٩ ٢١١ ١٦٥	٢٣٩ ٢٣٩ ٨٦٤	١٠١ ٢٩٩ ١٥٩	٧١ ٨١٥ ١١٨	٢ ١٠٢ ٢٧٦ ٢٧٤
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	١٦٥ ٥٨٧ ٣٦٧	٢٧ ٠٨٥ ٤٩٨	٣٣ ٨١٥ ٣٠٢	١١٦ ٤٦٢ ٠٠٦	٤٢ ٤٧٦ ٦٢٥	٤٣ ٢٩٧ ١٢٠	٧٩٤ ٠٠٥ ٢٨٠
إهلاك العام **	--	١٥ ٢١٨ ٧٧٩	١ ٠١٣ ٨٦٧	٦ ٣٦٨ ٤٤٦	٣٠ ٤٣٢ ٠٥٩	٥ ١٨٣ ٠٩٠	٧ ١٠٥ ٤٧٩	١٤١ ٧٩٠ ٤٤٤
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	(٩٠٣ ٠٦٥)	(٢ ٣٤٢ ٥٠٣)	(١٩٥ ٢٨٢)	(٢ ٠٧٨ ٦١٠)	(٢٠ ٠٨٧)	--	(١٩ ٤٧٢ ٨٤٢)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	--	١٧٩ ٩٠٣ ٠٨١	٤٢٧ ٨١٦ ٧٩١	٣٩ ٩٨٨ ٤٦٦	١٤٤ ٨١٥ ٤٥٥	٤٧ ٦٣٩ ٦٢٨	٥٠ ٤٠٢ ٥٩٩	٩١٦ ٣٢٢ ٨٨٢
إهلاك العام **	--	١٥ ٠٧٩ ٥٦٣	١ ٨٤٩ ٢١١	٩ ٠٠٦ ٨٧٣	٣٤ ٧٠٢ ٥٧٣	٦ ٦٧٩ ٣٩٠	٨ ٤٥٢ ١٦٧	١٥٨ ٠٢٧ ٢٠٩
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	(١ ٢٩٤ ٥٦٤)	(٢٢ ٣٠١ ٦٨٧)	(٢٣٢ ٥٠٠)	(١ ٤٤٥ ٥٩٣)	--	--	(٢٨ ٠٧٤ ٢٣٩)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	--	١٩٣ ٦٨٨ ٠٨٠	٤٨٧ ٧٧٢ ٥٣٦	٤٨ ٧٦٢ ٨٣٩	١٧٨ ٠٧٢ ٤٣٥	٥٤ ٣١٩ ٠١٨	٥٨ ٨٥٤ ٧٦٦	١٠٤٦ ٢٧٥ ٨٥٢
صافى التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٢٢٤ ٩٩٠ ٤١٩	٥٢٠ ٥٦١ ٦٠١	١١ ٣٥٣ ٣٦٤	٤٠ ٤٤٨ ٣٢٦	٤٦ ٩٨٠ ١٤١	١٢ ٩٦٠ ٣٥٢	١ ٠٥٦ ٠٠٠ ٤٢٢
صافى التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	٢٤٤ ٢٧٦ ٨٥٩	٦ ٢٤٦ ٨٥٩	٢٣ ٧٥٩ ٥٢٢	٨١ ٥٦٣ ٣٣١	٤٦ ٩١٤ ٧٧٢	١٠ ٩٠٨ ٢٨٤	١ ٠٠٩ ٤٣٤ ٤٧٧

* لا يوجد أية قيود على ملكية الشركة للأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
** إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن العام موزعة كما يلي :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	
٩٤ ٥١١ ٦٥٤	إهلاكات صناعية
٥٧ ٤٩٦ ٤٣٢	إهلاكات بيع وتوزيع
٦ ٠١٩ ١٢٣	إهلاكات عمومية وإدارية
١٥٨ ٠٢٧ ٢٠٩	

٦- إستثمارات في شركات تابعة

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع (خسائر) الإضمحلال في الشركات التابعة	تكلفة الإقتناء	نسبة المساهمة %	بلد المقر	
١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	(٤ ٣٠٥ ٣٨٣)	١٢٧ ١٢٧ ٧٠٦	٨٢,٦٨	أمريكا	النساجون الشرقيون - أمريكا
٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	(٥١ ٢٥٨ ٩١٢)	٧٢٨ ٠٤٩ ٤٤٣	٩٩,٠١	مصر	النساجون الشرقيون - إنترناشيونال
٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	--	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٧,١٣	مصر	النساجون الشرقيون للمنسوجات *
١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	--	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	٦٧,٨٧	مصر	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	(٣٥٠ ٦٧٤ ٨٧٩)	٧٥٠ ٦٩٧ ٧٥٢	٥٨,٢٩	مصر	موكيت ماك
١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥	١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥	(٤٠٦ ٢٣٩ ١٧٤)	١ ٧٥٤ ٦٥٥ ٢٥٩			

* بالإضافة إلى الإستثمار المباشر في شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات تمتلك الشركة أيضاً نسبة ٣٤,٣١ % بصورة غير مباشرة عن طريق بعض شركاتها التابعة.

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥١ ١٧٢ ٢٥٢	٥٠ ٤٦٤ ٥١٣	البنك الأهلي الكويتي - مصر
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
١	--	العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية) *
٥١ ١٧٢ ٢٥٥	٥٠ ٤٦٤ ٥١٥	

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

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢١ ٥٨٦ ٢٣٠	—	ألات ومعدات
٤٧ ٩٠٣ ٢٣٧	٤٣ ٠٨٢ ٢١٧	مبانى وإنشاءات ومعارض
٢ ٨٤١ ٨٩٥	١٠ ٦٥٤ ٩٣٠	حاسبات الية
٨٢٩ ٤٣٧	٤ ٤٠٠ ٣٩١	دفعات مقدمة
٧٣ ١٦٠ ٧٩٩	٥٨ ١٣٧ ٥٣٨	

٩- أصول حق الإنتفاع

الإجمالي	معارض و منافذ بيع	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١
٥٩٦ ٨٦٩ ٣٣٨	٥٩٦ ٨٦٩ ٣٣٨	الإضافات خلال العام
٨٩ ٩٦٢ ٠٢٤	٨٩ ٩٦٢ ٠٢٤	الإستبعادات خلال العام
(٣٤ ٢٠٢ ٥٤٣)	(٣٤ ٢٠٢ ٥٤٣)	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٦٥٢ ٦٢٨ ٨١٩	٦٥٢ ٦٢٨ ٨١٩	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
٢١٤ ٠١٦ ٢٢٣	٢١٤ ٠١٦ ٢٢٣	اهلاك العام
٩١ ٤٩٧ ١٨٩	٩١ ٤٩٧ ١٨٩	إهلاك الإستبعادات
(٣٤ ٢٠٢ ٥٤٣)	(٣٤ ٢٠٢ ٥٤٣)	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢٧١ ٣١٠ ٨٦٩	٢٧١ ٣١٠ ٨٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٣٨١ ٣١٧ ٩٥٠	٣٨١ ٣١٧ ٩٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٨٢ ٨٥٣ ١١٥	٣٨٢ ٨٥٣ ١١٥	

١٠- مخزون

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٥٨١ ٣٩٩ ١٧٣	٥٦٣ ٩٠٦ ٨٢٤	مواد خام
١١٠ ١١٤ ٦٨٦	١٢٩ ٣٩٧ ٨٥٦	قطع غيار ومواد ومهمات
٥٣ ٦٣٣ ٧٠٨	٥٣ ٧٥٢ ٥٩٨	إنتاج غير تام
١ ٣٠٣ ٤٧٠ ٣١٧	١ ٣٦٤ ٧٩٢ ٩٧٩	إنتاج تام
١٦ ٥٨٩ ١٩٠	٥ ٢٦٤ ٨٤٢	إعتمادات مستندية لشراء خامات
٢ ٠٦٥ ٢٠٧ ٠٧٤	٢ ١١٧ ١١٥ ٠٩٩	
(٤٩ ٧٨٣ ١٢٣)	(٧٨ ٢٨٢ ٣٩٥)	يخصم : الإنخفاض فى قيمة المخزون
٢ ٠١٥ ٤٢٣ ٩٥١	٢ ٠٣٨ ٨٣٢ ٧٠٤	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٧٨٣ ٣١٥ ٧٣٧	٩٢٢ ٧٠٥ ٦٢٩	عملاء تصدير
٢٣٩ ٢٤٧ ٢٩٠	٤٠٢ ٢٨١ ١٩٤	عملاء محليون
١ ٠٢٢ ٥٦٣ ٠٢٧	١ ٣٢٤ ٩٨٦ ٨٢٣	
٤٩٣ ١٤٦ ٧٩٢	٣٢٧ ٦٣٥ ٩٠٧	أوراق قبض
١ ٥١٥ ٧٠٩ ٨١٩	١ ٦٥٢ ٦٢٢ ٧٣٠	
(٦١ ٢٥٦ ٧١٠)	(٦٢ ٨٩٥ ٢٦٩)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
١ ٤٥٤ ٤٥٣ ١٠٩	١ ٥٨٩ ٧٢٧ ٤٦١	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ١٠١ ٥٧٤ ٢٨٥ جنيه مصرى يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٢٠٠ . . .	٢٤٠ ١٥١	غطاءات خطابات ضمان
٨٧ ٢٧١ ١٢٣	٨٨ ٠٤٢ ١٠٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤٤١ ٢٤٩ ٨٠٠	٥٤٨ ٨٣٠ ٧٢٦	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
١٢ ٨٦٩ ٩٣٣	١٠ ٥٠٧ ٥٠٦	سلف وعهد عاملين
١٣ ٥١٧ ٧٧٧	١ ٥١٦ ٤٥٨	موردون دفعات مقدمة
٢٣ ٥٦٢ ٠٧٥	١٤ ٣٧٢ ٩١١	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٩ ٩٣٩ ٥٥١	١٠ ٠٣٥ ٤٤٦	تأمينات لدى الغير
--	١ ١٩٥ ٣٩٧	ايرادات مستحقة
١٧ ٦٤٣ ١٧٣	٢٣ ٧٤٥ ٤٦٥	حسابات مدينة أخرى
٦٠٦ ٢٥٣ ٤٣٢	٦٩٨ ٤٨٦ ١٦٨	
(٤٥٤ ٩١٣)	(٣٢٨ ٠٢٢)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
٦٠٥ ٧٩٨ ٥١٩	٦٩٨ ١٥٨ ١٤٦	

١٣- أدون خزانة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ٨٨٠	٦٣٩ ٢٠٠	أدون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
		يخصم :
(٢٣١ ١٩٦ ٩٢٤)	(٤١ ٧٤٩ ٤٩٤)	عوائد لم تستحق بعد
١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦	٥٩٧ ٤٥٠ ٥٠٦	

١٤- نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
--	٨٠٠	بنوك - ودائع
٣٣٨ ٦٦١ ٨٥٢	٦٤٦ ٣٠٣ ٧٤٤	بنوك - حسابات جارية
١ ٩٧٦ ٢٣١	١ ٧٩٧ ٨٢٦	نقدية بالصندوق
٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	١ ٤٤٨ ١٠١ ٥٧٠	
(٣٢١ ٠٩٤)	(٥٩٨ ٧٣٣)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
٣٤٠ ٣١٦ ٩٨٩	١ ٤٤٧ ٥٠٢ ٨٣٧	

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	١ ٤٤٨ ١٠١ ٥٧٠	نقدية لدى البنوك وبالصندوق قبل مخصص الخسائر
		الإئتمانية المتوقعة
١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦	٥٩٧ ٤٥٠ ٥٠٦	أدون خزانة
(١ ٦٤٨ ٨٠٣ ٠٧٦)	(٥٩٧ ٤٥٠ ٥٠٦)	أدون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٣٤٠ ٦٣٨ ٠٨٣	١ ٤٤٨ ١٠١ ٥٧٠	

١٥- خسائر إئتمانية متوقعة

الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	عملاء وأوراق قبض	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	النقدية وما في حكمها	الاجمالي
٢٠٢٥/١/١	٦١ ٢٥٦ ٧١٠	٤٥٤ ٩١٣	٣٢١ ٠٩٤	٦٢ ٠٣٢ ٧١٧
المحمل على قائمة الدخل خلال العام	١ ٦٣٨ ٥٥٩	(١٢٦ ٨٩١)	٢٧٧ ٦٣٩	١ ٧٨٩ ٣٠٧
رصيد المخصص في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٦٢ ٨٩٥ ٢٦٩	٣٢٨ ٠٢٢	٥٩٨ ٧٣٣	٦٣ ٨٢٢ ٠٢٤

١٦- رأس المال

١-١٦ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري).
٢-١٦ حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ جنيه مصري (ستمائة خمسة وستون مليون ومائة وسبعة الف ومائتان ثمانية وستون جنيه مصري) موزعة على ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ سهم قيمة السهم واحد جنيه.

٣-١٦ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٧- إحتياطيات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	إحتياطي قانوني
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	إحتياطي خاص
١٠٧ ٨٩٢ ٤٨٠	١٢٣ ٤٧٩ ٧٠١	إحتياطي رأسمالي
٣٠ ٢١٢ ٤٤٥	٢٩ ٦٦٣ ٩٤٧	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية
١ ١٥٥ ٥٧٨ ٢٢٨	١ ١٧٠ ٦١٦ ٩٥١	

١٨- قروض متوسطة الأجل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	بنك التجارى وفا
٥١ ٥١٠ ٣٩٩	--	قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥ مليون يورو بغرض تمويل استيراد الات جديدة من خلال حد فرعى واعتمادات مستندية وإعادة التمويل من خلال حد قرض متوسط الأجل يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهى في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥.
٨٢ ٠٤٧ ٠١٢	--	بنك الامارات دبي الوطنى قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٧ مليون دولار بغرض تمويل استيراد الات ومعدات يسدد على ١٢ قسط ربع سنوى تبدأ بعد نهاية فترة السماح التى تنتهى فى موعد اقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب .
١٣٣ ٥٥٧ ٤١١	--	

يخصم:

(١٣٣ ٥٥٧ ٤١١)	--	اقساط تستحق خلال عام
--	--	

١٩- إلتزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة
٢٠٢٥/١٢/٣١	أكثر من عام	خلال عام
٤٦٧ ٦٢١ ٦٤٢	٣٤٣ ٧٦٨ ٤٩٧	١٢٣ ٨٥٣ ١٤٥
٤٦٧ ٦٢١ ٦٤٢	٣٤٣ ٧٦٨ ٤٩٧	١٢٣ ٨٥٣ ١٤٥

إيجار معارض ومنافذ

٢٠- إلتزامات ضريبية مؤجلة

- الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	أصول	إلتزامات	أصول	إلتزامات
(٩٠ ٨١٧ ٥٥٧)	---	---	---	(٩٩ ٦٠٧ ٥٣٤)	---
(٨ ٧٧١ ٦١٣)	---	---	---	(٨ ٦١٢ ٣٧١)	---
(٩٩ ٥٨٩ ١٧٠)	---	---	---	(١٠٨ ٢١٩ ٩٠٥)	---
(٩٩ ٥٨٩ ١٧٠)	---	---	---	(١٠٨ ٢١٩ ٩٠٥)	---

الأصول الثابتة

فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة

من خلال الدخل الشامل الآخر

إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها

(إلتزام)

صافي الضريبة التي تنشأ عنها (إلتزام)

وفيما يلي الحركة على حساب الضرائب المؤجلة:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	الرصيد في ١ يناير
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	(٩٩ ٥٨٩ ١٧٠)	الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(١ ٣٩٣ ٦٤٩)	(٨ ٧٨٩ ٩٧٧)	الأصول الثابتة
(٤ ٠٤٢ ٨٨٨)	١٥٩ ٢٤٢	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٩٩ ٥٨٩ ١٧٠)	(١٠٨ ٢١٩ ٩٠٥)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها الإلتزام

- الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	أصول	إلتزامات	أصول	إلتزامات
---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---

الإضمحلال في إستثمارات في شركات تابعة

الإضمحلال في الإستثمارات المالية

مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

٢١- مخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في
٢٠٢٥/١٢/٣١	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٥/١/١
١٦٨ ٨٤٤ ١٥٧	(٤ ٦٢٤ ٠٦٧)	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٣ ٤٦٨ ٢٢٤
١٦٨ ٨٤٤ ١٥٧	(٤ ٦٢٤ ٠٦٧)	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٣ ٤٦٨ ٢٢٤

مخصص مطالبات

- 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 والإتفاقيات مع تلك الجهات.

٢٢- بنوك - حسابات دائنة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١٤ ٥٨٨ ٦٠٥	١٦٣ ٩٣٢ ٤١٧	بنك الاسكندرية
٥٩ ١٠١ ٨١٧	---	بنك قطر الوطني الاهلي
٣٤ ٠٩٨ ٠٤٦	٣ ٨٩١ ١٨٦	بنك تنمية الصادرات
٦٨ ٨٤٣ ٢٩٢	٣٤ ٥٢٢ ٤٧٥	البنك العربي
٩٥ ٥٨٤ ١٠٣	٢٣١ ٥٢٨ ٩٨٦	بنك التجاري وفا
١٩ ٢٧٩ ٠٠٤	---	بنك الإمارات دبي
٢٩١ ٤٩٤ ٨٦٧	٤٣٣ ٨٧٥ ٠٦٤	

٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ٣٧٤ ٦٥١ ٧٧٠	٨٥٣ ٠٩٤ ٠١٦	موردون محليون
٢٢٥ ٨٨٦ ٩٦١	٩٢ ٠٥٤ ٣٨٠	موردون خارجيون
١ ٦٠٠ ٥٣٨ ٧٣١	٩٤٥ ١٤٨ ٣٩٦	
٥٠٩ ٥١٦ ٠١٤	٤٤٩ ٤٤٣ ٧١٩	أوراق دفع
٢ ١١٠ ٠٥٤ ٧٤٥	١ ٣٩٤ ٥٩٢ ١١٥	

- يتضمن بند موردون وأوراق دفع مبلغ ٩٠٦ ٤٨٨ ١٦٠ ١ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ناتجة عن شراء وتشغيل خامات من هذه الأطراف.

٢٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٦٧ ٤٠٣ ٥١٨	٨٣ ٣١٦ ٦٩٨	مصرفات مستحقة
١٦ ٩٦١ ٠٦٠	٢٠ ٨٤٦ ٠٦٦	مصلحة الضرائب
٨ ٥٢١ ٤٢٩	٦ ٥٢١ ٩٤١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦ ٤١٩ ٩٦٤	٥ ٥٩٤ ٣٧٣	أرصدة دائنة - أطراف ذات علاقة
١٧٥ ١١٠	٦ ٥٩٧ ٢٤٧	دائنو شراء أصول ثابتة
٢٢ ٢٤٢ ٦٩٤	١٨ ٣٣٥ ٠٥٩	تأمينات للغير
٢٠٧ ٢٥٠ ٦١٨	٢٢٠ ٨٨٢ ٤٦٥	عملاء أرصدة دائنة
١٥ ٠٦٢ ٥٥٨	٣٠ ٤٢٣ ٦٧٣	حسابات دائنة أخرى
٣٤٤ ٠٣٦ ٩٥١	٣٩٢ ٥١٧ ٥٢٢	

٢٥- صافى المبيعات

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
٦ ٣٩١ ٣٠٨ ١٥٨	٦ ٧٩٠ ٤٨٢ ٧٥٤	مبيعات محلية
١ ٩١٩ ٨٩٨ ٩٥٨	٢ ٢٩٥ ١٥٨ ٤١٥	مبيعات تصدير
٨ ٣١١ ٢٠٧ ١١٦	٩ ٠٨٥ ٦٤١ ١٦٩	
١١٥ ٠٦٥ ٧٨٥	١١٨ ٣٢٥ ٠٦١	إيرادات بيع مخلفات إنتاج
٨ ٤٢٦ ٢٧٢ ٩٠١	٩ ٢٠٣ ٩٦٦ ٢٣٠	

- يتضمن بند المبيعات مبلغ ٦٧٦ ٢٠٤ ٧٦٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يمثل قيمة مبيعات سجاد خلال العام لأطراف ذوى علاقة

٢٦- إيرادات استثمارات مالية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
١ ٤٦٩ ٣٤١ ٨٨٨	١ ٥٠٦ ٠٠٢ ٠٢٩
٣٥ ١١٥ ٥٢٩	٣٧ ٦٧٥ ٧٤٥
٦٧ ٨٦٦ ٤٠٠	١٦٩ ٦٦٦ ٠٠٠
٢١١ ٥٧٤	—
٨ ٢١٨ ٧٠٠	٨ ٢١٨ ٧٠٠
<u>١ ٥٨٠ ٧٥٤ ٠٩١</u>	<u>١ ٧٢١ ٥٦٢ ٤٧٤</u>

النساجون الشرقيون – انترناشونال
النساجون الشرقيون – للمنسوجات
الشركة المصرية للألياف (إفكو)
شركة الغزل الحديث
شركة موكيت ماك

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
١٣٩ ٧٣٤ ٣٢٨	١٦٢ ٨١١ ٢٩٩
٥ ٠٤٣ ٥٥٨	٦ ٤٦١ ٦٣٦
<u>١٤٤ ٧٧٧ ٨٨٦</u>	<u>١٦٩ ٢٧٢ ٩٣٤</u>
٧٠ ٠٣٣ ٤٨٧	٩٣ ٧٨٠ ٥٣٠
<u>٢١٤ ٨١١ ٣٧٣</u>	<u>٢٦٣ ٠٥٣ ٤٦٤</u>

أجور ومرتببات
تأمينات إجتماعية

مصروفات إدارية أخرى

٢٨- مصروفات تمويلية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٦١ ١٤٠ ٤٥٤	٥٣ ٣٣٠ ٣٦٩
١ ٠١٥ ٨٩٠	—
<u>٣٦ ٤٥٥ ٥٦٦</u>	<u>٤٣ ٥٢٧ ٣٤٥</u>
<u>٩٨ ٦١١ ٩١٠</u>	<u>٩٦ ٨٥٧ ٧١٤</u>

فوائد بنكية
فوائد تمويل شراء أرض العاصمة الإدارية
فوائد التزامات عقود تأجير تمويل

٢٩- ضريبة الدخل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٩٩ ٣٤١ ٦٩٩	٩١ ٩٤٩ ٧٥٧
٧ ٦٠٨ ٥١٠	١٧ ٨٤٦ ٢١٦
<u>١٠١ ٦٤٠ ٤٤٦</u>	<u>٨٠ ٧٢٣ ٧٢٢</u>
<u>٢٠٨ ٥٩٠ ٦٥٥</u>	<u>١٩٠ ٥١٩ ٦٩٥</u>

ضريبة الدخل عن العام
ضريبة توزيعات الأرباح
ضريبة اذون الخزانة
الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

٢٩-١ تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٢ ١٤١ ٧١٧ ٠٤٠	٢ ٣٢٥ ٠٩٠ ٦١٤
%٢٢,٥	%٢٢,٥
<u>٤٨١ ٨٨٦ ٣٣٤</u>	<u>٥٢٣ ١٤٥ ٣٨٨</u>
(٣٤٦ ٤٤٨)	(٦ ٢٩٤ ٨٩٦)
(٣٥٥ ٦٦٩ ٦٧٠)	(٣٨٧ ٤٨١ ٤٨٤)
١٨ ٥٠٧ ٣٨٧	١٣ ٥٦٤ ٩٣٠
(١ ٠٢٦ ٩١١)	(٢ ٠٥٤ ٥٢٩)
(٤٤ ٠٠٨ ٩٩٣)	(٤٨ ٩٢٩ ٦٥٢)
<u>٩٩ ٣٤١ ٦٩٩</u>	<u>٩١ ٩٤٩ ٧٥٧</u>
٧ ٦٠٨ ٥١٠	١٧ ٨٤٦ ٢١٦
<u>١٠١ ٦٤٠ ٤٤٦</u>	<u>٨٠ ٧٢٣ ٧٢٢</u>
<u>٢٠٨ ٥٩٠ ٦٥٥</u>	<u>١٩٠ ٥١٩ ٦٩٥</u>
<u>% ٩,٧٤</u>	<u>% ٨,١٩</u>

الربح قبل الضرائب
سعر الضريبة
الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
الاهلاك
الإعفاءات الضريبية
المخصصات
أرباح رأسمالية
مصروفات غير معتمدة ضريبياً
ضريبة الدخل عن العام
ضريبة توزيعات الأرباح
ضريبة اذون الخزانة
سعر الضريبة الفعلي

٣٠- نصيب السهم الأساسي في أرباح العام

تم تحديد نصيب السهم الأساسي في أرباح العام كالآتي :-

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
١ ٩٣١ ٧٣٢ ٧٣٦	٢ ١٢٥ ٧٨٠ ٩٤٢	صافي ربح العام
		يخصم:
١١٨ ٢٤١ ٢٩٢	١١٠ ٨٥١ ٢١١	نصيب العاملين في الأرباح المقترح
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٣ ٢٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة
١ ٨١٠ ٢٩١ ٤٤٤	٢ ٠١١ ٧٢٩ ٧٣١	
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال العام
٢,٧٢	٣,٠٢	نصيب السهم الأساسي في أرباح العام

٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٨ ٣٥٦ ٨٢٧ جنيه مصري.

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧ ٠٦٩ ١٨٠ جنيه مصري وتتمثل في قيمة تعاقدات مبانى وتشطيبات معارض.

٣٣- الموقف الضريبي

١-٣٣ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- جرى فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.
- السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤ لم يتم الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوى فى المواعيد القانونية.

٢-٣٣ الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤ لم يتم الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية.

٣-٣٣ الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- السنوات من ٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٤ لم يتم الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهرى فى المواعيد القانونية.

٤-٣٣ ضريبة الدمغة

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

٣٣-٥ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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. وبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلي:-

إيضاح		
رقم	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
(١١)	١ ٥٨٩ ٧٢٧ ٤٦١	١ ٤٥٤ ٤٥٣ ١٠٩
(١٢)	٦٩٨ ١٥٨ ١٤٦	٦٠٥ ٧٩٨ ٥١٩
	٢ ٢٨٧ ٨٨٥ ٦٠٧	٢ ٠٦٠ ٢٥١ ٦٢٨

عملاء وأوراق قبض

مدينون وحسابات مدينة أخرى

ب- خطر السيولة

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

ج- خطر السوق

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

خطر أسعار الصرف

يتمثل هذا الخطر في التقلبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك للأصول والإلتزامات المالية المقيمة بالعملات الأجنبية. يعتبر هذا الخطر مقبول نظراً لوجود أصول بالعملة الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية. وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ٠٤١ ٨٤٤ ١٨٩ ١ جنيه مصري، ٤٧٥ ٨٢٩ ٨٩٠ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:-

العملات الأجنبية	فائض/ (عجز)
دولار أمريكي	٧ ٧٢٢ ١٨٨
يورو	(١ ٢٤١ ٣٢٤)
استرليني	١١

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٤-١) " ترجمة العملات الأجنبية " فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

خطر سعر الفائدة

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

د- إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة 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 الشركة.