

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمع
٣	قائمة الدخل المجمع
٤	قائمة الدخل الشامل المجمع
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع



محمد هلال و وحيد عبدالغفار

مبنى دجله فيو - الطريق الدائري
القطامية - القاهرة - مصر

ت: ٢٧٢٥ ١٠٣,٤,٨,٩ +٢

س ٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة، مصر

ت: ٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ +٢

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٥٧٧ ٠٧٨٥ / +٢ ٢٥٧٤ ٤٨١٠

info@bakertillyeg.com
www.bakertillyeg.com

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفق لشركة النجاجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى: ٢٠ مايو ٢٠٢٦



عمرو وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة

للرقابة المالية رقم (٤٠٦)

Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
			الأصول غير المتداولة
٨ ١٤٥ ٩٩٢ ٢٢٧	٨ ٨٦٤ ٥٥١ ٩٠٢	(٦)	الأصول الثابتة
٤٣٢ ٨٩٢ ٨٣١	٥٠٨ ٧١٥ ٦٦٢	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٨ ٦٩٥ ٤٢٤	٥١٠ ٣٥٨ ٥٢٤	(٨)	أصول حق إنتفاع
٨ ١١٠ ٢٣١	--	(٢٤)	أصول ضريبية مؤجلة
١ ٠١٠ ٥٩٣ ٩٦٦	١ ١٤٩ ٤١٢ ١١٠	(٩)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠ ١١٦ ٢٨٤ ٦٧٩	١١ ٠٣٣ ٠٣٨ ١٩٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠ ١٥٢ ٦٧٢ ٢٥٢	١٠ ٤٢٤ ٩١٨ ٠١٢	(١٠)	مخزون
٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧	٤ ٨٨٠ ٥١٦ ١٧٨	(١١)	علاء وأوراق قبض
١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠	١ ١٢٨ ٤٩٥ ١٧٥	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	١١ ٧١٧ ٤٢٨	(١٧)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٨٠٥ ٤٣٨ ٧١٧	٢ ٢٢٦ ٦٠٠ ٣٥٩	(١٣)	أذون خزانة
٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦	١ ١٠١ ٥٧٢ ١٩٠	(١٤)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦	١ ٣٠٧ ٥٤٧ ٩٢٧	(١٥)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٦٣٢ ٥٤٠ ١٩١	٤ ٩٦٣ ٩٧٩ ١٩٦	(١٦)	تقنية لدى البنوك وبالصندوق
٢٢ ٩٦٢ ٢٨٢ ١٤٧	٢٦ ٠٤٥ ٣٤٦ ٤٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣٣ ٠٧٨ ٥٦٦ ٨٢٦	٣٧ ٠٧٨ ٣٨٤ ٦٦٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٣٤ ١١١ ٤٤٧	١ ٥٦٦ ٠٣١ ٦٢٩	(٢٠)	إحتياطيات
٢ ٤٨٢ ٠١٦ ٢٨٣	٤ ٧٦١ ٣٤٨ ٧٠٠		أرباح مرحلة
٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨	٨٥٨ ٤٦٨ ٦٨٥		صافي ربح الفترة / العام
١١ ٩٩٥ ٢٥٥ ٠٦٤	١٣ ٨٩٣ ٣٩٧ ٤٧٥		فروق ترجمة القوائم المالية
١٨ ٨٦٥ ٨٣٣ ٦٢٠	٢١ ٧٤٤ ٣٥٣ ٧٥٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
١ ٩٦٦ ٣٦٨ ٦٢٠	١ ٧٩٩ ٨٢٧ ٠٠٣	(٢١)	الحقوق غير المسيطرة
٢٠ ٨٣٢ ٢٠٢ ٢٤٠	٢٣ ٥٤٤ ١٨٠ ٧٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠٩ ٦٤٤ ٣٤٣	١١٥ ١٥٨ ٨٩٢	(٢٢)	قروض طويلة الأجل
٤٤٣ ٦٦٢ ٣٤٠	٤٣٣ ٢٤٠ ٧٧٥	(٢٣)	التزامات عقود تأجير
--	٢٦ ١٤٧ ١١٨	(٢٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٥٣ ٣٠٦ ٦٨٣	٥٧٤ ٥٤٦ ٧٨٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩	٢٥٧ ٠٠٨ ٤٩٣	(٢٥)	مخصصات
٦ ٦١٣ ٣٥٦ ٨١٤	٧ ٥٥١ ٨٢٣ ٧٦١	(٢٦)	بنوك - حسابات دائنة
١٨٢ ٤١٤ ٦٧٤	١٨٩ ٦٢٤ ٧٨٧	(٢٣)	المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير
١٢٠ ٠٧٥ ٨٨٤	١٠٤ ٣١٠ ٨٨٦	(٢٢)	أقساط الإلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٢ ٧٩٢ ٦٣٨ ٩٢٥	٢ ٧٥٨ ٤٤٣ ١٣٩	(٢٧)	موردون وأوراق دفع
١٧١ ٤٣١ ٠٣٣	٢٩٠ ٨٥٠ ٦٤٦		دائنو التوزيعات
١ ٣٣٦ ٩١٨ ٨٩٨	١ ٥٣٦ ٤٠٢ ١٧٩	(٢٨)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٣٥ ٠٨٥ ٣٠٦	٢٧١ ١٩٣ ٢٢٧		التزامات ضرائب الدخل
١١ ٦٩٣ ٠٥٧ ٩٠٣	١٢ ٩٥٩ ٦٥٧ ١١٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٢ ٢٤٦ ٣٦٤ ٥٨٦	١٣ ٥٣٤ ٢٠٣ ٩٠٣		إجمالي الإلتزامات
٣٣ ٠٧٨ ٥٦٦ ٨٢٦	٣٧ ٠٧٨ ٣٨٤ ٦٦٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
ياسمين محمد فريد خميس

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
حازم شوقي الزرقاف

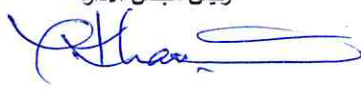
رئيس القطاع المالي
شحتة فاروق أمام

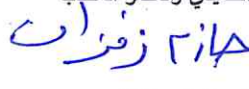
شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

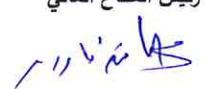
إيضاح
رقم

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٦ ٣٩٧ ٨٤٠ ٠٠٩	٦ ٩٤٤ ٨١١ ٤٤٤	صافي المبيعات
		يخصم:
٥ ٦١١ ٩٧٥ ٢٣٥	٦ ٠٨٦ ٦٨٨ ٨٤٠	تكلفة المبيعات
٧٨٥ ٨٦٤ ٧٧٤	٨٥٨ ١٢٢ ٦٠٤	مجموع الربح
		يضاف / (يخصم):
--	٢٩ ٣٩١	إيرادات إستثمارات مالية
٣ ١٧٤ ٢٧٢	٣٢٨ ٤٩٥ ٣٩٨	أرباح رأسمالية
٥٥ ٨٨٤ ٠٤٧	٢٠١ ٣٥٩ ٦٨٢	إيرادات أخرى
١٣٨ ٨٥٠ ٦٦٨	٨٨ ١٣٧ ٠٢٥	عوائد أذون خزانة
٢٤ ٩٨٤ ٠٣٩	٨٩ ٢١٦ ٩٨٥	عوائد أصول ماليه بالتكلفة المستهلكه
٥٤ ٤٤٦ ٣٠٠	٥٧ ١٨٥ ٨٨٧	فوائد دائنة
(٧٢ ٩٨٣ ٨٠١)	(٧٥ ٨٩٤ ٩٠٨)	مصرفوات التوزيع
(١٧١ ٠٢٥ ٢٦٤)	(٢٢٧ ٧٨٩ ٩١٤)	مصرفوات إدارية وعمومية
(١٣ ٨٣٨ ٩٥٠)	٣٩ ٣٣٤ ٤٩٦	(١٨) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٣ ٥١٢ ٠٩١)	(٣٤ ٥٤٣ ٤٤٧)	مخصصات مكونة وإضمحلال
(١٣٣ ٣٦٤ ٩٠٩)	(١١٥ ٤١٩ ٤١١)	(٢٩) مصرفوات تمويلية
١٩ ٤٠٢ ٠٤٥	(٧٤ ٩٢٢ ٢٠٤)	فروق تقييم عملات أجنبية
٦٦٧ ٨٨١ ١٣٠	١ ١٣٣ ٣١١ ٥٨٤	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		(يخصم) / يضاف :
(١٢١ ٢٠٠ ٠٩٩)	(١٨٣ ٥١٠ ١٣٨)	ضريبة الدخل الحالية
٤ ٢٣٧ ٦٢٠	(٥٦ ٨٠٠ ٠١٢)	الضريبة المؤجلة
(١١٦ ٩٦٢ ٤٧٩)	(٢٤٠ ٣١٠ ١٥٠)	ضريبة الدخل عن الفترة
٥٥٠ ٩١٨ ٦٥١	٨٩٣ ٠٠١ ٤٣٤	صافي ربح الفترة بعد الضرائب
		الربح الخاص بكل من:
٥١٣ ٢٥٥ ٩٩٩	٨٥٨ ٤٦٨ ٦٨٥	مالكي الشركة الأم
٣٧ ٦٦٢ ٦٥٢	٣٤ ٥٣٢ ٧٤٩	الحقوق غير المسيطرة
٥٥٠ ٩١٨ ٦٥١	٨٩٣ ٠٠١ ٤٣٤	
٢,٦٥	٢,٥٨	(٣٠) نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

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

رئيس مجلس الإدارة

ياسمين محمد فريد خميس

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

حازم شوقي الزفزاف

رئيس القطاع المالي

شحته فاروق أمام

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الدخل الشامل المجمع عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٥٥.٩١٨ ٦٥١	٨٩٣ ٠٠١ ٤٣٤	صافي أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
(١ ١٢٤ ٢٤٤)	٣١ ٩٢٠ ١٨٠	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢٠ ١٠٥ ٩٩٧)	٢ ٠٢٤ ٤٦٩ ١٨٨	فروق ترجمة عمليات أجنبية
(١٢١ ٢٣٠ ٢٤١)	٢ ٠٥٦ ٣٨٩ ٣٦٨	إجمالي الدخل الشامل الأخر بعد خصم الضريبة
٤٢٩ ٦٨٨ ٤١٠	٢ ٩٤٩ ٣٩٠ ٨٠٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		الدخل الشامل الخاص بكل من:
٤٢١ ٦٧١ ٩٨٥	٢ ٧٨٨ ٥٣١ ٢٧٨	مالكي الشركة الأم
٨ ٠١٦ ٤٢٥	١٦٠ ٨٥٩ ٥٢٤	الحقوق غير المسيطرة
٤٢٩ ٦٨٨ ٤١٠	٢ ٩٤٩ ٣٩٠ ٨٠٢	

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

شركة المساهمون الشرقيون للمعاد (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال					
	إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسطرة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	فروق التقييم	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة
الرصيد في ١/١/٢٠٢٥	٢١.٠٤١.٣٣٠.٥٩١	٢.١٣٤.٠٠٤.٠٦١	١٨.٩٠٧.٣٢٦.٥٣٠	١٢.٨١٠.٨٤١.٩٠٢	٢.١٩٢.٧٨٣.٣٠٥	١.٧١٦.١١٧.٦٢٠
المحول للأرباح المرحلة	---	---	---	---	(٢.١٩٢.٧٨٣.٣٠٥)	---
توزيعات أرباح	(٣٦٧.٥٥٦.٢٩٩)	(١٤١.١٠٥.٨١٤)	(٢٢٦.٤٥٠.٤٨٥)	---	---	(٢٢٦.٤٥٠.٤٨٥)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٤٢٩.٦٨٨.٤١٠	٨.١٦٤.٤٢٥	٤٢١.٦٧١.٩٨٥	(٩٠.٤٥٨.٥٠٥)	٥١٣.٢٥٥.٩٩٩	---
الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٥	٢١.١٠٣.٤٦٢.٧٠٢	٢.٠٠٠.٩١٤.٦٧٢	١٩.١٠٢.٥٤٨.٠٣٠	١٢.٧٢٠.٣٨٣.٣٩٧	٥١٣.٢٥٥.٩٩٩	٣.٦٨١.٩٥٠.٤٤٠
الرصيد في ١/١/٢٠٢٦	٢٠.٨٣٢.٢٠٢.٢٤٠	١.٩٦٦.٣٦٨.٦٢٠	١٨.٨٦٥.٨٣٣.٦٢٠	١١.٩٩٥.٢٥٥.٠٦٤	٢.١٨٩.٣٤٣.٥٥٨	٢.٤٨٢.٠١٦.٢٨٣
المحول للأرباح المرحلة	---	---	---	---	(٢.١٨٩.٣٤٣.٥٥٨)	---
أثر التغير في نسبة مساهمة شركة تابعة	---	(١٩٩.٥٥٠.٩٩٥)	١٩٩.٥٥٠.٩٩٥	---	---	١٩٩.٥٥٠.٩٩٥
مستد من الأقلية لزيادة رؤوس أموال شركات تابعة	١٢.١٠٧.٢٧٩	١٢.١٠٧.٢٧٩	---	---	---	---
توزيعات أرباح	(٢٤٩.٥١٩.٥٦١)	(١٣٩.٩٥٧.٤٢٥)	(١.٠٩.٥٦٢.١٣٦)	---	---	(١.٠٩.٥٦٢.١٣٦)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢.٩٤٩.٣٩٠.٨٠٢	١٦.٨٥٩.٥٢٤	٢.٧٨٨.٥٣١.٢٧٨	١.٨٩٨.١٤٢.٤١١	٨٥٨.٤٦٨.٦٨٥	---
الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٦	٢٣.٥٤٤.١٨٠.٧٦٠	١.٧٩٩.٨٧٧.٠٠٣	٢١.٧٤٤.٣٥٣.٧٥٧	١٣.٨٩٣.٣٩٧.٤٧٥	٨٥٨.٤٦٨.٦٨٥	٤.٧٦١.٣٤٨.٧٠٠

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

شركة النجاجون الشريون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح رقم
٦٦٧ ٨٨١ ١٣٠	١ ١٣٣ ٣١١ ٥٨٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٩٤ ٨٩٦ ١٢٠	٣١٦ ١٥٩ ١٩٣	إهلاكات الأصول الثابتة
٣٧ ٦٩٥ ٨١٦	٤٣ ٧٢٢ ٣١١	اهلاك أصول حق الانتفاع
٢٣ ٥١٢ ٠٩١	٣٤ ٥٤٣ ٤٤٧	مخصصات مكونة وإضمحلل
١٣ ٨٣٨ ٩٥٠	(٣٩ ٣٣٤ ٤٩٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥٤ ٤٤٦ ٣٠٠)	(٥٧ ١٨٥ ٨٨٧)	فوائد دائنة
١٣٣ ٣٦٤ ٩٠٩	١١٥ ٤١٩ ٤١١	مصرفات تمويلية
(١٣٨ ٨٥٠ ٦٦٨)	(٨٨ ١٣٧ ٠٢٥)	عوائد اذون خزائنة
--	(٢٩ ٣٩١)	إيرادات إستثمارات مالية
(٣ ١٧٤ ٢٧٢)	(٣٢٨ ٤٩٥ ٣٩٨)	أرباح رأسمالية
٩٧٤ ٧١٨ ٣٧٦	١ ١٢٩ ٩٧٣ ٧٤٩	أرباح التشغيل قبل التغييرات في بنود رأس المال العامل
		التغير في:
		المخزون
٣٤٧ ٩١٦ ٧٣٦	٦٣٥ ١٠٨ ٢٧٢	العملاء وأوراق قبض والحسابات المدينة
٦٢ ٩٩٨ ٢٧٦	٦٧٩ ٥٥٤ ٦٧٩	أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٧٩ ٣٠٧ ٣٠١	الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة
(٧٢٧ ٢٥٦ ٧٨٤)	(٤٨٤ ٩١٢ ٦٩٦)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٦٤٨ ٣٧٦ ٦٠٤	٢ ٠٣٩ ٠٣١ ٣٠٥	فوائد دائنة محصلة
٥٤ ٤٤٦ ٣٠٠	٥٧ ١٨٥ ٨٨٧	مصرفات تمويلية مدفوعة
(١٣٣ ٣٦٤ ٩٠٩)	(١١٥ ٤١٩ ٤١١)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٩٤ ٧٤١ ١٩٩)	(١٤٧ ٤٠٢ ٢١٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٧٤ ٧١٦ ٧٩٦	١ ٨٣٣ ٣٩٥ ٥٦٤	
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٠٠ ٩٠٨ ٨٩١)	(٢٢٠ ٠٦٣ ٢٧٣)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	٢٩ ٣٩١	متحصلات من إستثمارات مالية
١٥ ٣٢٣ ٨٦٩	٣٨٨ ٧٢٧ ٠٠٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
--	(٤٠٣ ٦٨٢ ١٤١)	(مدفوعات) لشراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢٩٦ ٤٠٠ ٠٠٠)	(٢٦٨ ٣٨٢ ٣٥٤)	(مدفوعات) لشراء اذون خزائنة
٢٩٤ ٣٠٨ ٠٢٧	١٤٥ ٤٣٣ ٠٧٣	متحصلات من اذون خزائنة
(٧٢٧ ٨٨٢ ٩٤٨)	(٥٣٨ ٠٣١ ٠٧٤)	متحصلات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٩١٥ ٥٥٩ ٩٤٣)	(١ ٨٩٥ ٩٦٩ ٣٧٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٦٥ ٩٨٧ ٥٦٤	٢٧٨ ١٠٣ ٦١٥	متحصلات من بنوك - حسابات دائنة
(١٢٨ ٢١٤ ١٥٦)	(٢٢٩ ٠١٨ ٢٤٢)	توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة
--	١٢ ١٠٧ ٢٧٩	مسدد من الاقلية لزيادة رؤوس اموال شركات تابعة
(٣٠ ٨٣٩ ٦٢٨)	(٣٩ ١٨٢ ١٢١)	(المدفوع) لالتزامات عقود التأجير
(٤٨ ٩٥٦ ٦٤٩)	٢٢٩ ٢٠٢ ٤٩٧	فروق ترجمة القوائم المالية
(٤٦ ٩١٣ ٢٧٠)	(٣٤ ٠٠٤ ٣٥٢)	(مدفوعات) من لقروض طويلة الأجل
٣١١ ٠٦٣ ٨٦١	٢١٧ ٢٠٨ ٦٧٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٢٩ ٧٧٩ ٢٨٦)	١٥٤ ٦٣٤ ٨٦٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤	٤ ٨٤٤ ٢٧٤ ٥٢٧	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(١٦ ٠٤٩ ٥١٢)	٣٨٨ ١٦٥ ٥٤٠	فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها
٤ ٠٨٦ ٩٤٦ ٧٩٦	٥ ٣٨٧ ٠٧٤ ٩٣٤	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتتمثل فيما يلي :-
		النقدية وما في حكمها
٣ ٧٩١ ٧٠٧ ٤٨٥	٤ ٩٦٩ ٠١١ ٣٨٧ (١٦)	أذون خزائنة
٢ ٠٤٨ ٩٨٥ ٠٢٨	٢ ٢٢٦ ٦٠٠ ٣٥٩ (١٣)	أذون خزائنة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
(١ ٧٥٣ ٧٤٥ ٧١٧)	(١ ٨٠٨ ٥٣٦ ٨١٢)	النقدية وما في حكمها
٤ ٠٨٦ ٩٤٦ ٧٩٦	٥ ٣٨٧ ٠٧٤ ٩٣٤	

* تم إستبعاد مبلغ (٥٤٣ ٦٢٤ ١١٥) جنيه مصري من بنود رأس المال العامل، ومبلغ (٥٦٥ ٦٤٠ ١٧٢) جنيه مصري من أنشطة الإستثمار، ومبلغ ٠.٢٠ ٩٩٥ ١٢٧ جنيه مصري من أنشطة التمويل مقابل مبلغ ٠.٨٨ ٢٧٠ ٤٦٠ 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 النسيجون 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 الكاملة 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 ووبرية والسجاد والموكيت بجميع انواعه وحفاظ 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 والطباغه والتجهيز وجميع العمليات التكمليه والتعبئه 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 التي تباشر نشاطاً مماثلاً أو مكملاً 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.
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
- ١-٢ الالتزام 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 والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.
- ٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة
- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراسات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.
- ١-٣ قياس القيمة العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- نطاق القوائم المالية المجمعة

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	إسم الشركة
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
%	%	
٨٢.٦٨	٨٢.٦٨	الانساجون الشرقيون - أمريكا
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	الانساجون الشرقيون - إنترناشيونال
٥٨.٢٩	٥٨.٢٩	موكيت ماك
٦٩.٢٦	٨٨.١٢	الشركة المصرية للألياف (إفكو)*
٥٧.١٢	٥٧.١٢	نيو ماك
٧١.٤٤	٧١.٤٤	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

* تم الأكتتاب في زيادة رأس مال الشركة المصرية للألياف (إفكو) " شركة تابعة" لعدد ٧٥٣ ٢٩٠ ٢٦ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيه مصري للسهم لتصبح نسبة المساهمة بطريق مباشر وغير مباشر ٨٨.١٢ % .

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٥ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء 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 بالإقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية. لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتة والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها 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 بالعملات الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات 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 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 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:

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

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 التحويل الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

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

٦-٥ الأدوات المالية

١-٦-٥ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُسبب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها لئلا تكون 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 الأخر كاستثمارات في أدوات الدين واستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

يتم تبويب الأصل المالي كمقياس 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 باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

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 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.

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

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

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

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

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

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

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 تويبه 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 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 تويبه على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

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

٥-٦-٦ الإستبعاد

الأصول المالية

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

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم 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 الاصول 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 الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول 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 جميع 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 إضمحلل مجمعة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للشهرة بصفة دورية ويتم الإعتراض 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 كمتأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الايجارية والمحاسبية عن المكونات الايجارية وغير الايجارية كمكون اى جاري منفرد. تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير . يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبلغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى 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 الى، انه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير .

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

تحدد الشركة معدل الاقتراض الاضافى 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 الآتى :

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
 - دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا 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 الى الصفر.
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

١٠-٥ تكلفة 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 الخزائنة

يتم إثبات أدون الخزائنة بالقيمة الإسمية ويتم إثبات العوائد التي لم تستحق بعد ضمن الإلتزامات ويتم عرض أدون الخزائنة 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 الإعراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

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

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

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

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

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

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

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

(أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
(ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

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

- بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعاقد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبنى 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 الفعلى الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلى تقوم الشركة بالأخذ فى الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات.

١٦-٥ الإحتياطي القانونى

- طبقاً للنظام الأساسى للشركة يتم تجنيب ٥% من صافى الأرباح لتكوين الإحتياطي القانونى 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 الإعتراى بأى ربح أو خسارة فى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء تلك الأدوات. و يتم ادراج ربح أو خسارة التصرف فى الأسهم ضمن حقوق الملكية.

١٨-٥ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

- تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية فى مخاطر الإئتمان.
- بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذى يسمح به معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧)، والذى يتطلب الإعتراى بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- وفقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزى المصرى والمستحقة خلال شهر بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية المتوقعة.

ب- الأصول غير المالية

- فى تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الإستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

- القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك 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 والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

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

٢٠-٥ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

ب- حصة العاملين في الأرباح

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

٢١-٥ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلي الإرتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو الترتبات 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 وينفس أسس التعامل مع الغير.

٢٣-٥ قائمة التدفقات النقدية

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

٢٤-٥ الأرقام المقارنة

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

الإجمالي	حسابات آتية	إثبات ومعدات مكاتب	تجهيزات معارض	عدد الآليات	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني والإشاءات	أرضي
٣١ ٤٧٤ ٣٠٧ ٢٢٠	٧٥٤ ٠٩٤ ٨٧٤	٣٧٨ ٧٨٨ ٨٥٩	٢١٥ ٤٢١ ٤١٣	٤١٨ ٥٢٠ ٨١٥	٧٥٠ ٥٩٠ ٠٨٢	٢٤ ٩١٧ ١١١ ٥٧٦	٧ ٧٨١ ٢٤٠ ٩٢٣	١ ٦٥٨ ٠٣٨ ١٧٨
٩٢٩ ١٠٤ ٣٨١	٢٥ ١٥٣ ١١٤	١٢ ١٧٢ ٥٢١	١٥ ٠٨١ ٧٣١	٥٧ ٠٠٥ ٣١٤	٢١ ٨٩٦ ٤٩٧	٧٧٣ ٩٩١ ٥١٠	٢٣ ٣٠٣ ٦٩٤	--
(٥٤٨ ٣٠٦ ٥٨٧)	(٥٨٤ ٨٣٤)	(٤ ٧٩٩ ٤١٦)	(٢ ١٨٥ ٥٣٠)	(٦٣٦ ٢٦٠)	(٨ ٢٢٢ ٨٧١)	(٥٣٥ ٢٩٣ ٢٤١)	(٦ ٦٨٤ ٤١٥)	--
(٣٠٧ ٧٠٤ ٧٠٧)	--	--	--	--	--	--	(٣٠٧ ٧٠٤ ٧٠٧)	--
(٣٠٠ ٢ ٩٤٤ ٠٩٥)	(٤١ ٥٧٥ ٥١٣)	(١٦ ٦٠٣ ٤٧٦)	(٢٥٨ ١١٥)	(١٧ ٥١٣ ٢٤١)	(٤٢ ٦٣٢ ٨٤٤)	(١ ٤٠٢ ٦٠١ ٣٦٤)	(٣٩٧ ٠٢٣ ٥٥٠)	(٨٤ ٧٣٦ ١٧٧)
٣٤ ٥٤٤ ٤٥٦ ٢٠٢	٧٣٧ ٥٨٧ ٥١١	٣٦٩ ٥٥٨ ٤٨٨	٢٧٨ ٥٠٩ ٤٩٩	٤٥٧ ٣٧٦ ٥٩٨	٧٢١ ٨٢١ ٦٢٤	٢٣ ٨١٣ ٦٠٨ ٤٨١	٦ ٥٩٣ ١٣١ ٩٤٥	١ ٥٧٣ ٣٠٢ ٠٠٦
١٨٢ ٢٨٥ ٤٩٤	٦ ٥٣١ ٥٧٣	٢ ٤٩٧ ٧٥٨	--	٢٠ ١٦٦ ٢٦٦	٧ ٣١١ ١٦٢	٣٧ ١١٠ ١٥٧	١٠٨ ٦٠٨ ٥٧٨	--
(٧٢٦ ١٧٥ ٨٦٤)	(٤١ ٩٠٩ ٣٣٦)	(٢ ٨٩٨ ٩٦٤)	--	--	(١٢ ٩١٠ ٢٤٦)	(٤٠٩ ٢٢٦ ٠٠٢)	(٢٢٦ ٧٣٨ ٧٣٩)	(٣٢ ٩٩٢ ٥٨٧)
(٦٢ ٠٤٠ ٦٦٣)	--	--	--	--	--	--	(٥٥ ٥١٥ ١٣٨)	(٦ ٤٤٥ ٥٣٥)
٤ ٣٤٤ ٥٠٠ ٥٠٢	٩٢ ٨١٨ ٤٨٦	٣٦ ١٠٠ ٩٨٠	٥٦٤ ١٠٠	٤٦ ٦٨٩ ٧٥٥	٩٣ ٧٨٦ ٣٦٧	٣ ٠٦٩ ٧٧٠ ٤٢٨	٨٧٤ ٥٨١ ٤٢٥	١٨٥ ١٨٨ ٩٩١
٣٨ ٣٨٢ ٥٥٥ ٦٧١	٧٩٥ ٠٨٨ ٢٨٤	٤٠٥ ٢٥٨ ٢٦٢	٢٧٨ ٦٢٣ ٥٩٩	٥١٩ ٢٢٣ ٥٨٩	٨١٠ ٠١٨ ٩٠٧	٢٦ ٥١٦ ٢٦٣ ٦٤	٧ ٢٤٣ ٩٨٨ ٠٨١	١ ٧١٩ ٠٥٢ ٨٨٥
٢٧ ٥٥٥ ٦٧٦ ١٧٨	٦٨٨ ٥٢٢ ١٠٧	٣٨٩ ٨٧٨ ٨٧٨	١٦٧ ٥١٥ ٥٦٦	٣٨٨ ٧٠٥ ٢٢٤	٦٩٠ ٩٩٩ ٤١٢	٢١ ١٩٦ ٤٥٠ ٤٣٤	٤ ٢٢٤ ٥٢٤ ٤٥٧	--
١ ١١٧ ٧٧٨ ٧٥١	٣١ ٣٦٥ ٦٧٧	١٥ ٠٢٤ ٩٥١	٤١ ٢٢٦ ٧٥٣	٢٧ ٦٢٨ ٤٢٣	٢٠ ١٠٥ ٧٤٧	٧٤ ٣٣١ ٠٨٧	٢٤٣ ٤٦٦ ٩٩٣	--
(٥٠٤ ٨٧٢ ٣٣٠)	(١١٤ ٧٠٧)	(٩٥٧ ٧٠٤)	(١ ٤٥٤ ٥٧٢)	(٢٧٨ ٠٣٥)	(٧ ٣٥٠ ٨٥٧)	(٤٩٠ ٩١٥ ٧٨٥)	(٣ ٨٠٠ ٦٧٠)	--
(٢٣٨ ٤٤٤ ٨٣٩)	--	--	--	--	--	--	(٢٣٨ ٤٤٤ ٨٣٩)	--
(١ ٥٥١ ٦٢٣ ٧٣٥)	(٣٨ ٧٢٥ ٣٥٩)	(١٤ ٣٢٢ ٤٨٤)	(٢٢٩ ٨٠١)	(١٥ ١٥١ ٠١٩)	(٣٩ ٣٠٨ ٢٩٧)	(١ ٢٠٧ ٤٤٣ ١٩٧)	(٢٣٥ ٨٩٤ ٥٧٨)	--
٢٦ ٢٩٨ ٤٦٣ ٩٧٥	٦٨١ ٠٨٧ ٧١٨	٣٨٩ ٥٢٣ ٦٤١	٢٠٧ ٠٤٧ ٩٤٦	٣٣ ٩٠٤ ٤٦٣	٦٦٣ ٥٤٦ ٠٠٥	٢٠ ٢٣٧ ٩٢٣ ٥٢٩	٣ ٨٨٨ ٤٣٠ ٦٦٣	--
٣١٦ ١٥٩ ١٩٣	٨ ٥٨٦ ١٤٦	٤ ٣٥١ ١٣٧	٩ ١٢١ ٥٨١	٩ ١٠١ ٥٩٩	٥ ٧٨١ ٧٦٦	٢١٧ ٧٩٩ ٢٤٨	٦١ ٤١٧ ٧١٦	--
(٦٦٦ ٤٤٤ ٢٥٧)	(٤٢ ٥٥٢ ٣٤١)	(٣ ٠٩٧ ٠١٠)	--	--	(١٢ ٩٩٤ ٤٨٢)	(٤٤٦ ٦٣٦ ١٨٤)	(١٦١ ١٦٤ ٢٤٠)	--
(٥٠ ٣٣٣ ٢٣٥)	--	--	--	--	--	--	(٥٠ ٣٣٣ ٢٣٥)	--
٣ ٤٢٠ ١١٨ ٠٩٣	٨٧ ٤٣٢ ٠٨٠	٣٢ ٣٤٩ ٤٧٥	٥٣ ٢٩٩	٣٤ ٩٢٠ ٨٩١	٨٧ ٦٤٣ ٧١٥	٢ ٦٦٥ ٩١٧ ٩١٣	٥١٢ ١٤٣ ٧٧٧	--
٢٩ ٤١٧ ٩٧٣ ٧٦٩	٧٣٤ ٥٥٣ ١٠٣	٣٢٣ ١٢٧ ٢٤٣	٢١٦ ٦٩٩ ٨١٩	٣٧٤ ٩٢٦ ٤٥٣	٧٤٣ ٩٧٧ ٠٠٤	٢٢ ٦٧٤ ١٨٤ ٥١٦	٤ ٣٥٠ ٥٠٤ ٦٣١	--
٨ ٨٦٤ ٥٥٦ ٩٠٢	٦٠ ٥٢٤ ٦٨١	٨٢ ١٢١ ٠١٩	٦١ ٩٢٣ ٧٨٠	١٤٤ ٣٠٥ ٦٣٦	٦٦ ٠٤١ ٩٠٣	٣ ٨٣٧ ٠٧٨ ٥٤٨	٢ ٨٩٣ ٤٨٢ ٤٥٠	١ ٧١٩ ٠٥٢ ٨٨٥
٨ ٤٤٥ ٩٩٢ ٢٢٧	٥٦ ٤٩٩ ٨٤٣	٨٠ ٠٢٤ ٨٤٧	٧١ ٠١١ ٥٥٣	١٦٦ ٤٧٢ ١٢٥	٥٨ ٢٨٥ ٦١٩	٣ ٥٧٥ ٦٨٤ ٩٤٢	٢ ٦٠٤ ٧٠١ ٦٨٢	١ ٥٧٣ ٣٠٢ ٠٠٦

مجمع الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١

إهلاك الملم

مجمع اهلاك الإستهلاكات

إعادة التقييم لأصول محتفظ بها بغرض البيع

فرق الترجمة

مجمع الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١

إهلاك الملم

مجمع اهلاك الإستهلاكات

إعادة التقييم لأصول محتفظ بها بغرض البيع

فرق الترجمة

مجمع اهلاك الإستهلاكات

إعادة التقييم لأصول محتفظ بها بغرض البيع

فرق الترجمة

مجمع الإهلاك والإستهلاك في ٢٠٢٦/١٢/٣١

مبالغ الكافة في ٢٠٢٦/١٢/٣١

مبالغ الكافة في ٢٠٢٦/١٢/٣١

مبالغ الكافة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
١٦٥ ٢٠١ ١٧٨	١١٥ ٨٦٩ ٨٩٧	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
١٤٨ ١٨٢ ٣٧٩	١٨٨ ٠٢١ ٧٠٠	آلات ومعدات تحت التركيب
٣٧ ٣٧٣ ٠٠٦	٣٨ ٣٣٤ ٩٣٦	تطوير الحاسب الآلي
--	٩٦ ٣٢١ ١٢٠	اعتمادات مستندية لشراء أصول
٨٢ ١٣٦ ٢٦٨	٧٠ ١٦٨ ٠٠٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
<u>٤٣٢ ٨٩٢ ٨٣١</u>	<u>٥٠٨ ٧١٥ ٦٦٢</u>	

٨- أصول حق إنتفاع

الإجمالي	إيجار النجاجون الشرقيون - أمريكا	إيجار معارض	
١ ٢٤١ ٨٧٤ ٦٠٧	٤٧٦ ٩٥١ ٣١٠	٧٦٤ ٩٢٣ ٢٩٧	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٢٦ ١٠٦ ٢٠٢	١ ١٢٥ ٥١٩	٢٤ ٩٨٠ ٦٨٣	إضافات خلال الفترة
(١٦ ١١٢ ٥٤٢)	--	(١٦ ١١٢ ٥٤٢)	إستبعادات خلال الفترة
٦٩ ١٩٠ ٦٦٥	٦٩ ١٩٠ ٦٦٥	--	فروق الترجمة
<u>١ ٣٢١ ٠٥٨ ٩٣٢</u>	<u>٥٤٧ ٢٦٧ ٤٩٤</u>	<u>٧٧٣ ٧٩١ ٤٣٨</u>	التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١
٧٢٣ ١٧٩ ١٨٣	٣٩٤ ٥٠٣ ٤٥٧	٣٢٨ ٦٧٥ ٧٢٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٤٣ ٧٢٢ ٣١١	١٥ ٢٥٦ ٩٣٨	٢٨ ٤٦٥ ٣٧٣	إهلاك الفترة
(١٤ ٥٥٦ ٦٧٥)	--	(١٤ ٥٥٦ ٦٧٥)	مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة
٥٨ ٣٥٥ ٥٨٩	٥٨ ٣٥٥ ٥٨٩	--	فروق الترجمة
<u>٨١٠ ٧٠٠ ٤٠٨</u>	<u>٤٦٨ ١١٥ ٩٨٤</u>	<u>٣٤٢ ٥٨٤ ٤٢٤</u>	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١
<u>٥١٠ ٣٥٨ ٥٢٤</u>	<u>٥١٠ ١٥١ ٥١٠</u>	<u>٤٣١ ٢٠٧ ٠١٤</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١
<u>٥١٨ ٦٩٥ ٤٢٤</u>	<u>٨٢ ٤٤٧ ٨٥٣</u>	<u>٤٣٦ ٢٤٧ ٥٧١</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٩٥٦ ٩١٣ ٧٠١	١ ٠٩٥ ٧٣١ ٨٤٥	الشركة المصرية لإنتاج البروبلين والبولي بروبيلين - EPP
٥٠ ٤٦٤ ٥١٣	٥٠ ٤٦٤ ٥١٣	البنك الأهلي الكويتي - مصر
٣ ٢١٢ ٠٠٠	٣ ٢١٢ ٠٠٠	شركة الشرقيون للمشروعات الصناعية (ش م م)
٣ ٧٥٠	٣ ٧٥٠	كامبريدج ويفرز (تحت التصفية)
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
<u>١ ٠١٠ ٥٩٣ ٩٦٦</u>	<u>١ ١٤٩ ٤١٢ ١١٠</u>	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - مخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٤ ٠٧٤ ٢٨٥ ٩٦٦	٤ ٣٢٧ ٠٣٢ ٧٦١
٩٣٧ ٠٢٠ ٦٤١	١ ٠٢٠ ٧٠٦ ١٥٧
٤٦١ ٣٨١ ٤٦٥	٤٥٩ ٢٤١ ٩٠٥
٤ ٧٦٢ ١٨٧ ٨٢٧	٤ ٧٢٠ ٥١٥ ٩٦٧
١٠٠ ٢٠٧ ٠٥٤	١١٥ ٣٦٣ ٩٠١
١٠ ٣٣٥ ٠٨٢ ٩٥٣	١٠ ٦٤٢ ٨٦٠ ٦٩١
(١٨٢ ٤١٠ ٧٠١)	(٢١٧ ٩٤٢ ٦٧٩)
١٠ ١٥٢ ٦٧٢ ٢٥٢	١٠ ٤٢٤ ٩١٨ ٠١٢

خامات
قطع غيار ومواد ومهمات
إنتاج غير تام
إنتاج تام
اعتمادات مستندية لشراء خامات

يخصم: قيمة الانخفاض في المخزون

١١ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٤ ٤٧٢ ٨٠٣ ٩٨١	٤ ٧٠٠ ١٠٨ ٨٦٦
٧٨١ ١١٥ ٣٢٩	٩٤١ ٧٩٢ ٩٠٣
٥ ٢٥٣ ٩١٩ ٣١٠	٥ ٦٤١ ٩٠١ ٧٦٩
(٧١٩ ٣٢٠ ٥١٣)	(٧٦١ ٣٨٥ ٥٩١)
٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧	٤ ٨٨٠ ٥١٦ ١٧٨

عملاء
أوراق قبض

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

١٢ - مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٧٩ ٠٦٢ ٤٤٨	١٥٨ ٢١٠ ٦١٩
٩٩١ ١٨٩ ٣٦٠	٦٣٤ ١٢٦ ٠٧٤
٧٨ ٦٩٣ ٥٨٤	٩٠ ١٦٩ ١٤٠
٢٨ ٧٢٥ ٨١٤	٢٦ ٠٢٠ ٨٧٩
٣٠ ٣٤٨ ٢٢٦	٣٤ ٦٢٨ ٢٣٣
٢١ ٨٨٤ ٩٨٨	٢٧ ٣٩٩ ٢٨٥
٩٩ ٣٧٦ ٨٢٢	٩٢ ٦٤٢ ٧٣٦
٤٧ ٧٤٨ ١٣٤	٧٢ ٢١٦ ٦٦٩
١ ٣٧٧ ٠٢٩ ٣٧٦	١ ١٣٥ ٤١٣ ٦٣٥
(٥ ٢٦٨ ٩٩٦)	(٦ ٩١٨ ٤٦٠)
١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠	١ ١٢٨ ٤٩٥ ١٧٥

مصرفات مدفوعة مقدماً
مصلحة الضرائب - حسابات مدينة
تأمينات لدى الغير
إيرادات مستحقة
غطاءات خطابات ضمان
سلف وعهد عاملين
موردين دفعات مقدمة
حسابات مدينة أخرى

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

١٣ - أذون خزائنة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٢٢٨ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٤٧ ٩٢٥ ٠٠٠
٦٣٩ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٩٤٩ ٨٠٠ ٠٠٠
٨٦٧ ٧٠٠ ٠٠٠	٢ ٣٩٧ ٧٢٥ ٠٠٠
(٦٢ ٢٦١ ٢٨٣)	(١٧١ ١٢٤ ٦٤١)
٨٠٥ ٤٣٨ ٧١٧	٢ ٢٢٦ ٦٠٠ ٣٥٩

أذون خزائنة إستحقاق ٩٠ يوم
أذون خزائنة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم

يخصم: عوائد لم تستحق بعد

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦	١ ١٠١ ٥٧٢ ١٩٠	أصول مالية مدارة بمعرفة الغير
٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦	١ ١٠١ ٥٧٢ ١٩٠	

١٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦	١ ٣٠٧ ٥٤٧ ٩٢٧	سندات خزانة - يورو بوند
٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦	١ ٣٠٧ ٥٤٧ ٩٢٧	

١٦- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٢ ٨٣٢ ٥٥٦ ٢٩٠	٢ ٢١٦ ٦٨٢ ٣٤٧	بنوك - ودائع لأجل
١ ٧٩٨ ٠١٠ ٧٤٢	٢ ٧٤٣ ٨٧٢ ٨٦٢	بنوك - حسابات جارية
٥ ٧٥٦ ٨٥٨	٨ ٤٩٣ ٧٥٢	نقدية بالصندوق
٤ ٦٣٦ ٣٢٣ ٨٩٠	٤ ٩٦٩ ٠٤٨ ٩٦١	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
(٣ ٧٨٣ ٦٩٩)	(٥ ٠٦٩ ٧٦٥)	
٤ ٦٣٢ ٥٤٠ ١٩١	٤ ٩٦٣ ٩٧٩ ١٩٦	

النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

٤ ٦٣٦ ٣٢٣ ٨٩٠	٤ ٩٦٩ ٠٤٨ ٩٦١	النقدية بالبنوك والصندوق قبل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٣٧ ٥٧٤)	(٣٧ ٥٧٤)	ودائع لأجل مجمدة كضمان لجانب من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للمجموعة
٤ ٦٣٦ ٢٨٦ ٣١٦	٤ ٩٦٩ ٠١١ ٣٨٧	النقدية وما في حكمها
		يضاف:
٢٠٧ ٩٨٨ ٢١١	٤١٨ ٠٦٣ ٥٤٧	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
٤ ٨٤٤ ٢٧٤ ٥٢٧	٥ ٣٨٧ ٠٧٤ ٩٣٤	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٧- أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	١١ ٧١٧ ٤٢٨	أصول ثابتة - النساجون الشرقيون أمريكا
٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	١١ ٧١٧ ٤٢٨	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

الإجمالي	مدينون وأرصدة		عملاء	الرصيد في ٢٠٢٦/١/١
	النقدية وما في حكمها	مدينة أخرى		
٧٢٨ ٣٧٣ ٢٠٨	٣ ٧٨٣ ٦٩٩	٥ ٢٦٨ ٩٩٦	٧١٩ ٣٢٠ ٥١٣	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
(٣٩ ٣٣٤ ٤٩٦)	٧٥٩ ٤٣٢	١ ٤٦٦ ٨٢٠	(٤١ ٥٦٠ ٧٤٨)	فروق ترجمة
٨٤ ٣٣٥ ١٠٤	٥٢٦ ٦٣٤	١٨٢ ٦٤٤	٨٣ ٦٢٥ ٨٢٦	رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٣/٣١
٧٧٣ ٣٧٣ ٨١٦	٥ ٠٦٩ ٧٦٥	٦ ٩١٨ ٤٦٠	٧٦١ ٣٨٥ ٥٩١	

١٩- رأس المال

١-١٩ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليار جنيه مصري).
٢-١٩ 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.
٣-١٩ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

٢٠- احتياطات

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	إحتياطي قانوني
٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	إحتياطي عام
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	إحتياطي خاص
١٢٣ ٤٧٩ ٧٠١	١٢٣ ٤٧٩ ٧٠١	إحتياطي رأسمالي
٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	إحتياطي إعادة تقييم أصول
٢٥٢ ٩٠٢ ٤٤٨	٢٨٤ ٨٢٢ ٦٣٠	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
١ ٥٣٤ ١١١ ٤٤٧	١ ٥٦٦ ٠٣١ ٦٢٩	

٢١- الحقوق غير المسيطرة

الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الإجمالي في ٢٠٢٦/٣/٣١	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الدخل الشامل	نصيب الحقوق غير المسيطرة في حقوق الملكية	
٥٧٤ ٥١٣	٦١٦ ٤٩١	١٠٥ ٧٦٤	٥١٠ ٧٢٧	شركة النساجون الشرقيون إنترناشيونال
٥٠٤ ٨١٠ ٧٩٥	٤٥٨ ١٠٠ ٠١٩	(٦ ٨٣٠ ٣٧١)	٤٦٤ ٩٣٠ ٣٩٠	شركة موكيت ماك
٣٥٧ ٠٤٧ ٢١٢	١٤٥ ٥٧٤ ٤٦٢	١٦ ٧٣٩ ٤٣٩	١٢٨ ٨٣٥ ٠٢٣	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٧ ٥١٢ ٥٩٦	٨ ٧٨١ ٢٢١	١ ٩٠٢ ١٠٠	٦ ٨٧٩ ١٢١	شركة نيو ماك
٨٨٧ ٦٩٤ ٧٢١	٩١٠ ٧٥٨ ٩٨٤	٨١ ٧٢١ ٦٢١	٨٢٩ ٠٣٧ ٣٦٣	شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات
٢٠٨ ٧٢٨ ٧٨٣	٢٧٥ ٩٩٥ ٨٢٦	٦٧ ٢٢٠ ٩٧١	٢٠٨ ٧٧٤ ٨٥٥	شركة النساجون الشرقيون - أمريكا
١ ٩٦٦ ٣٦٨ ٦٢٠	١ ٧٩٩ ٨٢٧ ٠٠٣	١٦٠ ٨٥٩ ٥٢٤	١ ٦٣٨ ٩٦٧ ٤٧٩	

٢٠٢ - قروض طويلة الأجل

	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١		الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١		رصيد القرض في ٢٠٢٦/٣/٣١	أصل قيمة القرض بالعملة الأجنبية	عملة القرض	البنك
	أقساط تستحق السداد بعد أكثر من عام	أقساط تستحق السداد خلال عام	أقساط تستحق السداد بعد أكثر من عام	أقساط تستحق السداد خلال عام				
بيد أصل قيمة القرض على 8 قسط نصف سنوي تبدأ بعد نهاية فترة السماح التي تنتهي في موعد أقصاه 6 شهور من تاريخ أول سحب.	٢٢٠٧٤ ٦٢٣	٥٥١٩٠ ٩٧٢	٦٢٩١٦ ٤٢٥	١٢٥٨٢ ٢٩٦	٧٥٤٩٩ ٧٢١	٣٠٠٠٠٠٠٠	يورو	بنك قطر الوطني الأهلي
بيد أصل القرض على عدد 9 أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من 2022/٢/١7 وتنتهي في 2026/٢/17 وسدد القروض والممولات في مواعيد إستحقاقها.	١٦٣٥٢ ٢٠٩	٢٣٣٧٤ ٩١٣	---	---	---	١٨٠٠٠٠٠٠	يورو	بنك إسكندنوية
بيد أصل القرض على عدد 9 أقساط نصف سنوية متساوية على أن يستحق القسط الأول بمجرد انتهاء فترة السماح وتخصب وسدد القروض والممولات في مواعيد إستحقاقها.	٤٦٧٤٩ ٨٢٦	٣١٠٧٨ ٤٥٨	٢٦١٨٤ ٩٧١	٥٢٣٦٩ ٩٤٢	٧٨٥٥٤ ٩١٣	٥٥٠٠٠٠٠٠	يورو	بنك إسكندنوية
بيد أصل القرض على عدد 12 قسط ربع سنوي متساوي وتخصب وسدد القروض والممولات في مواعيد إستحقاقها.	٣٤٨٩٩ ٢٢٦	---	٢٦٠٥٧ ٤٩٦	٣٩٣٥٧ ٦٤٨	٦٥٤١٥ ١٤٤	٢١٧٠٠٠٠٠	دولار أمريكي	تشيبة الصارات
	١٢٠٠٧٥ ٨٨٤	١٠٩٦٤٤ ٢٤٣	١١٥١٥٨ ٨٩٢	١٠٤٣١٠ ٨٨٦	٢١٩٤٦٩ ٧٧٨			

شركة النجاجون الشرقيون للنجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- التزامات عقود تأجير

التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	الرصيد في
خلال عام	أكثر من عام	٢٠٢٦/٣/٣١
٤٨ ٧٠٢ ٠٨٣	٣٥ ٢٥٧ ١٢٨	٨٣ ٩٥٩ ٢١١
١٤٠ ٩٢٢ ٧٠٤	٣٩٧ ٩٨٣ ٦٤٧	٥٣٨ ٩٠٦ ٣٥١
١٨٩ ٦٢٤ ٧٨٧	٤٣٣ ٢٤٠ ٧٧٥	٦٢٢ ٨٦٥ ٥٦٢

ايجار النجاجون الشرقيون - أمريكا
ايجار معارض

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

أصول	التزامات (التزامات)	أصول	التزامات (التزامات)
٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
--	--	--	(٢١٤ ٤٩١ ٦٢٤)
٢٤١ ١٦٣ ٧٦٩	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢	--	--
--	--	(٤٦ ٩٦٥ ٤٥٧)	(٤٦ ٩٦٥ ٤٥٧)
٢٤١ ١٦٣ ٧٦٩	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢	(٢٦٧ ٣١٠ ٨٨٧)	(٢٦١ ٤٥٧ ٠٨١)
--	٨ ١١٠ ٢٣١	(٢٦ ١٤٧ ١١٨)	--

الأصول الثابتة
فروق ضرائب مؤقتة - شركة النجاجون الشرقيون
"الولايات المتحدة الأمريكية"
فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصل (التزام)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

وفيما يلي بيان بحركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

أصول	التزامات (التزامات)	أصول	التزامات (التزامات)
٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	(٢٦١ ٤٥٧ ٠٨١)	(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)
--	--	--	(٣ ٣٢٨ ٥٢٣)
(٦٠ ٣٢٨ ٠٢١)	(٢٧ ١٨٢ ٥١٠)	٣ ٥٢٨ ٠٠٩	(٣ ٩٩٩ ٣٩٩)
٣١ ٩٢٤ ٤٧٨	(١٨ ٧٠٣ ٠٨٢)	(٩ ٣٨١ ٨١٥)	٤ ٢٤٢ ٨٨٦
٢٤١ ١٦٣ ٧٦٩	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢	(٢٦٧ ٣١٠ ٨٨٧)	(٢٦١ ٤٥٧ ٠٨١)

الرصيد أول المدة
فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
المحمل على قائمة الدخل
فروق الترجمة
الرصيد آخر المدة

٢٥- مخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في
٢٠٢٦/١/١	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٦/٣/٣١
٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩	١٦ ٠٥٤ ١٦٤	(١ ٠٣٠ ٣١١)	٢٥٧ ٠٠٨ ٤٩٣
٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩	١٦ ٠٥٤ ١٦٤	(١ ٠٣٠ ٣١١)	٢٥٧ ٠٠٨ ٤٩٣

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 نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الجهات.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ٧ ٥٥١ ٨٢٣ ٧٦١ مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للتحويل.

٢٧- موردين وأوراق دفع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
١ ٩٥١ ٠٧٣ ٢٩٣	١ ٨٨٠ ٧٥٣ ٩٠٥
٨٤١ ٥٦٥ ٦٣٢	٨٧٧ ٦٨٩ ٢٣٤
<u>٢ ٧٩٢ ٦٣٨ ٩٢٥</u>	<u>٢ ٧٥٨ ٤٤٣ ١٣٩</u>

موردون

أوراق دفع

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ١٣٩ ٥٥٣ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٨- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٣٢٧ ١٥٢ ٥٩٢	٣٩٥ ٤٩٠ ٦٦٣
٥٤ ١٣٢ ٣٩٠	٦٠ ٨٧٧ ٦١٢
٢٥ ٤٧٥ ٢٧١	٣٦ ٤٨٨ ٤٧٥
٦٠٤ ١٣٠ ٩٥٢	٧١١ ٧٨٣ ٧٨١
١٤ ٢٥٣ ٥٧٩	١ ٤٥٥ ٧٣٦
٥ ٥٩٤ ٣٧٣	٥ ٣٩٨ ٢٥٨
٢٠٥ ٦٤٧ ٤٨٦	١٩٩ ٦٢٧ ٥٦٠
١٠٠ ٥٣٢ ٢٥٥	١٢٥ ٢٨٠ ٠٩٤
<u>١ ٣٣٦ ٩١٨ ٨٩٨</u>	<u>١ ٥٣٦ ٤٠٢ ١٧٩</u>

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

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
١١٨ ٢١٥ ٨٠١	٩٩ ٤٢٥ ١١٧
١٥ ١٤٩ ١٠٨	١٥ ٩٩٤ ٢٩٤
<u>١٣٣ ٣٦٤ ٩٠٩</u>	<u>١١٥ ٤١٩ ٤١١</u>

فوائد بنكية

فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي

٣٠- نصيب السهم الأساسى فى أرباح القوائم المالية المستقلة

تم تحديد نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة بالقوائم المالية المستقلة كالاتى :-

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
١ ٧٦٤ ٣٠٣ ٦٥٨	١ ٧١٥ ٥٨٥ ٦٩١
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
<u>٢.٦٥</u>	<u>٢.٥٨</u>

صافى ربح الفترة

متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة

نصيب السهم الأساسى فى أرباح الفترة

٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التى أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦١٠ ٣٢٦ ١٦٤ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية فى ذلك التاريخ مبلغ ٨٩٣ ٩٤٠ ١٤١ جنيه مصري.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الإرتباطات الرأس مالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأس مالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣١٢ ٩٩٠ ١٢٤ 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.
- جارى فحص السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي فى المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

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

الضريبة على القيمة المضافة

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

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر 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 فى المواعيد القانونية.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣-٣ 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.

٣٣-٤ شركة موكيت ماك

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والربط الضريبي لأرباح شركات الأموال عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠.
- جرى فحص عام ٢٠٢١/٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص والربط الضريبي للمرتبات والأجور عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية قامت الشركة بسدادها.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣.

الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص والربط الضريبي للضريبة على القيمة المضافة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية وقامت الشركة بسدادها .
- لم يتم فحص السنوات ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي لأوعية الشركة الخاضعة لضريبة الدمغة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية قامت الشركة بسدادها.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٣.

ضريبة الخصم والاضافة

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

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(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 والواردة 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	٢٠٢٦/٣/٣١	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧	٤ ٨٨٠ ٥١٦ ١٧٨	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠	١ ١٢٨ ٤٩٥ ١٧٥		
<u>٥ ٩٠٦ ٣٥٩ ١٧٧</u>	<u>٦ ٠٠٩ ٠١١ ٣٥٣</u>		

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

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار والتي تنشأ من التغير في أسعار الصرف والفوائد وأسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات المجموعة أو تكلفه 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 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 وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر التغير في أسعار الفائدة.

د- إدارة رأس المال

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