

شركة النساجون الشرقيون للسجاد
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالى المجمعة	٢
قائمة الدخل المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٣٣-٧

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

الهيئة

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

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى: ١١ أغسطس ٢٠٢٦



عمرو وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة العامة

للمراقبة المالية رقم (٤٠٦)

Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

إيضاح رقم	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة		
مشتريات تحت التنفيذ	٧ ٩٣١ ١٨١ ٨٣٦	٨ ١٤٥ ٩٩٢ ٢٢٧
أصول حق إنقاع	٦٦٨ ٣٧٥ ٥٩٨	٤٣٢ ٨٩٢ ٨٣١
أصول ضريبية مؤجلة	٤٧٦ ٥٧٤ ٨٧٦	٥١٨ ٦٩٥ ٤٢٤
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	—	٨ ١١٠ ٢٣١
إجمالي الأصول غير المتداولة	١ ٠٤١ ٨٥٢ ٢٥٣	١ ٠١٠ ٥٩٣ ٩٦٦
الأصول المتداولة		
مخزون	١١ ٦٥٣ ٢٩٣ ٣٧٨	١٠ ١٥٢ ٦٧٢ ٢٥٢
عملاء وأوراق قبض	٤ ٣٧٣ ٥٥٠ ١٠٠	٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧
مدينون وحسابات مدينة أخرى	١ ١٨٥ ٣٤١ ٤٠٠	١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠
أصول محتفظ بها بغرض البيع	١٠ ٥٦٧ ٢١٥	٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨
أذون خزانة	١ ٦٠٩ ٥٥٤ ٨٣٠	٨٠٥ ٤٣٨ ٧١٧
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	١ ٠٦٢ ٤٨٧ ٧٢١	٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	—	٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦
تفدية لدى البنوك وبالصندوق	٦ ٨٦٨ ٣٠٦ ٩٤٦	٤ ٦٣٢ ٥٤٠ ١٩١
إجمالي الأصول المتداولة	٢٦ ٧٦٣ ١٠١ ٥٩٠	٢٢ ٩٦٢ ٢٨٢ ١٤٧
إجمالي الأصول	٣٦ ٨٨١ ٠٨٦ ١٥٣	٣٣ ٠٧٨ ٥٦٦ ٨٢٦
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨
إحتياطيات	١ ٥٥٨ ٧٩٣ ٢٧٠	١ ٥٣٤ ١١١ ٤٤٧
أرباح مرحلة	٣ ٦٣١ ٨٣٧ ٨٦٤	٢ ٤٨٢ ٠١٦ ٢٨٣
صافي ربح الفترة / العام	١ ٩٠٧ ٣١٨ ٠٨٠	٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨
تروق ترجمة القوائم المالية	١٢ ٢٧٦ ١٠٤ ٩٥٠	١١ ٩٩٥ ٢٥٥ ٠٦٤
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	٢٠ ٠٣٩ ١٦١ ٤٣٢	١٨ ٨٦٥ ٨٣٣ ٦٢٠
الحقوق غير المسيطرة	١ ٧٣١ ٨٤٢ ٣٩٠	١ ٩٦٦ ٣٦٨ ٦٢٠
إجمالي حقوق الملكية	٢١ ٧٧١ ٠٠٣ ٨٢٢	٢٠ ٨٣٢ ٢٠٢ ٢٤٠
الإلتزامات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	٥٩ ٦٥٥ ١٠٢	١٠٩ ٦٤٤ ٣٤٣
اللتزامات عقود تأجير	٤٠٦ ٩٧٣ ٨١٤	٤٤٣ ٦٦٢ ٣٤٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	١٨ ٧٨٢ ٨٨٣	—
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٤٨٥ ٤١١ ٧٩٩	٥٥٣ ٣٠٦ ٦٨٣
الإلتزامات المتداولة		
مخصصات	٢٠٤ ٥٨٢ ٤٩١	٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩
بنوك - حسابات دائنة	٧ ٦٦٦ ٤١١ ٥١٤	٦ ٦١٣ ٣٥٦ ٨١٤
المستحق خلال عام من التلتزامات عقود تأجير	١٨٦ ١٥٨ ٣٨٦	١٨٢ ٤١٤ ٦٧٤
أقساط إلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام	١٠٤ ٨٥٩ ٩٢٣	١٢٠ ٠٧٥ ٨٨٤
موردون وأوراق دفع	٣ ٨٢٤ ٢٣١ ٤٦٩	٢ ٧٩٢ ٦٣٨ ٩٢٥
دائنو التوزيعات	٨٤٢ ٦٧٤ ١٢٩	١٧١ ٤٣١ ٠٣٣
دائنون وحسابات دائنة أخرى	١ ٥٤١ ٥٧٢ ٨٣٠	١ ٣٣٦ ٩١٨ ٨٩٨
إلتزامات ضرائب الدخل	٢٥٤ ١٧٩ ٧٩٠	٢٣٥ ٠٨٥ ٣٠٦
إجمالي الإلتزامات المتداولة	١٤ ٦٢٤ ٦٧٠ ٥٣٢	١١ ٦٩٣ ٠٥٧ ٩٠٣
إجمالي الإلتزامات	١٥ ١١٠ ٠٨٢ ٣٣١	١٢ ٢٤٦ ٣٦٤ ٥٨٦
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	٣٦ ٨٨١ ٠٨٦ ١٥٣	٣٣ ٠٧٨ ٥٦٦ ٨٢٦

- 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 الزفزاف

رئيس القطاع المالي
شحته فاروق أمام

إيضاح رقم	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠
صافي المبيعات	١٣ ٩٠٠ ٩٣٧ ٢٨٩	١٢ ٥٦٥ ٣٥٢ ٦٣٠	٦ ٩٥٦ ١٢٥ ٨٤٥	٦ ١٦٧ ٥١٢ ٦٢١
يخصم:				
تكلفة المبيعات	١٢ ٠٨٩ ٤٤٠ ٧٦١	١١ ٠٥٥ ٠٣٣ ١٧٣	٦ ٠٠٢ ٧٥١ ٩٢١	٥ ٤٤٣ ٠٥٧ ٩٣٨
مجموع الربح	١ ٨١١ ٤٩٦ ٥٢٨	١ ٥١٠ ٣١٩ ٤٥٧	٩٥٣ ٣٧٣ ٩٢٤	٧٢٤ ٤٥٤ ٦٨٣
يضاف / (يخصم):				
إيرادات إستثمارات مالية	٤ ٧٤٢ ٦٢٨	١٨ ٩١٦ ٤٧٧	٤ ٧١٣ ٢٣٧	١٨ ٩١٦ ٤٧٧
أرباح بيع أصول ثابتة	٣٦٢ ٣٨٦ ٦٩٢	٨ ٠٦١ ١٥١	٣٣ ٨٩١ ٢٩٤	٤ ٨٨٦ ٨٧٩
إيرادات أخرى	٦٥٣ ٥٦١ ٥٥٩	١٧٣ ١٢٨ ٠٧٣	٤٥٢ ٢٠١ ٨٧٧	١١٧ ٢٤٤ ٠٢٦
عوائد أذون خزائنة	٢١٢ ٩٠٤ ٧١١	٢٥٠ ٥٧٢ ٧٢٠	١٢٤ ٧٦٧ ٦٨٦	١١١ ٧٢٢ ٠٥٢
عوائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	١٧٣ ١٧٧ ٥١٧	٦٩ ٥٥٨ ٧٨٥	٨٣ ٩٦٠ ٥٣٢	٤٤ ٥٧٤ ٧٤٦
فوائد دائنة	١٢٦ ٨٧٣ ٥٤٠	٩٤ ٩٨٢ ٣٩٣	٦٩ ٦٨٧ ٦٥٣	٤٠ ٥٣٦ ٠٩٣
مصروفات التوزيع	(١٤٨ ٤١٦ ٣٥٧)	(١٤١ ١١٥ ٢٤٣)	(٧٢ ٥٢١ ٤٤٩)	(٦٨ ١٣١ ٤٤٢)
مصروفات إدارية وعمومية	(٥١٠ ٥٥٥ ٤٥٧)	(٣٥٣ ٠١٧ ٤١١)	(٢٨٢ ٧٦٥ ٥٤٣)	(١٨١ ٩٩٢ ١٤٧)
مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة	(٢ ٦٨٤ ٢٣٣) (١٨)	(٢٢ ٢٧١ ٨٣٤)	(٣٦ ٦٥٠ ٢٦٣)	(٨ ٤٣٢ ٨٨٤)
مخصصات مكونة وإضمحل	(٢٠ ٤٠٥ ٤٢٥)	(٢٣ ٥٤٧ ٩٧٠)	١٤ ١٣٨ ٠٢٢	(٣٥ ٨٧٩)
مخصصات انتفى الغرض منها	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
مصروفات تمويلية	(٢٥١ ٤٧٦ ٦٤٦) (٢٩)	(٢٧٢ ٩٩٤ ٤٨٦)	(١٣٦ ٠٥٧ ٢٣٥)	(١٣٩ ٦٢٩ ٥٧٧)
فروق بيع عملات أجنبية	(٦٠ ٢٤٢ ١٢١)	(٢٦ ٥٦٦ ١٣٥)	١٤ ٦٨٠ ٠٨٣	(٤٥ ٩٦٨ ١٨٠)
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٢ ٣٧٦ ٧٣١ ٤٠٢	١ ٢٨٦ ٠٢٥ ٩٧٧	١ ٢٤٣ ٤١٩ ٨١٨	٦١٨ ١٤٤ ٨٤٧
(يخصم) يضاف :				
ضريبة الدخل الحالية	(٣٢٦ ٧٧٠ ٤٣٣)	(١٧٦ ٤٩٢ ٨٢٩)	(١٤٣ ٢٦٠ ٢٩٥)	(٥٥ ٢٩٢ ٧٣٠)
الضريبة المؤجلة	(٣٥ ٥٤٣ ٢٨٨)	٧ ٢٦٩ ٠٨٧	٢١ ٢٥٦ ٧٢٤	٣ ٠٣١ ٤٦٧
ضريبة الدخل عن الفترة	(٣٦٢ ٣١٣ ٧٢١)	(١٦٩ ٢٢٣ ٧٤٢)	(١٢٢ ٠٠٣ ٥٧١)	(٥٢ ٢٦١ ٢٦٣)
صافي ربح الفترة بعد الضرائب	٢ ٠١٤ ٤١٧ ٦٨١	١ ١١٦ ٨٠٢ ٢٣٥	١ ١٢١ ٤١٦ ٢٤٧	٥٦٥ ٨٨٣ ٥٨٤
الربح الخاص بكل من:				
مالكي الشركة الأم	١ ٩٠٧ ٣١٨ ٠٨٠	١ ٠٤٣ ٨٩١ ٧٣٦	١ ٠٤٨ ٨٤٩ ٣٩٥	٥٣٠ ٦٣٥ ٧٢٧
الحقوق غير المسيطرة	١٠٧ ٠٩٩ ٦٠١	٧٢ ٩١٠ ٤٩٩	٧٢ ٥٦٦ ٨٥٢	٣٥ ٢٤٧ ٨٤٧
	٢ ٠١٤ ٤١٧ ٦٨١	١ ١١٦ ٨٠٢ ٢٣٥	١ ١٢١ ٤١٦ ٢٤٧	٥٦٥ ٨٨٣ ٥٨٤
نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة	٢,٧٩	٢,٨٠	٠,٢١	٠,١٥

- 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
شحتة فاروق أمام

٢٠٢٥/٤/١ من حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٤/١ من حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١/١ من حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/١/١ من حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	
٥٦٥ ٨٨٣ ٥٨٤	١ ١٢١ ٤١٦ ٢٤٧	١ ١١٦ ٨٠٢ ٢٣٥	٢ ٠١٤ ٤١٧ ٦٨١	صافي أرباح الفترة
(٤ ٤٠٦ ٢٨٣)	(٢٥ ٢٥٥ ٣٢٦)	(٥ ٥٣٠ ٥٢٧)	٦ ٦٦٤ ٨٥٤	الدخل الشامل الآخر
(٢٦٧ ٣٧٠ ٦٧١)	(١ ٧٥٧ ٦٢٥ ٧٤٦)	(٣٨٧ ٤٧٦ ٦٦٨)	٢٦٦ ٨٤٣ ٤٤٢	التغير في القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٧١ ٧٧٦ ٩٥٤)	(١ ٧٨٢ ٨٨١ ٠٧٢)	(٣٩٣ ٠٠٧ ١٩٥)	٢٧٣ ٥٠٨ ٢٩٦	فروق ترجمة عمليات أجنبية
٢٩٤ ١٠٦ ٦٣٠	(٦٦١ ٤٦٤ ٨٢٥)	٧٢٣ ٧٩٥ ٠٤٠	٢ ٢٨٧ ٩٢٥ ٩٧٧	إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٨٣ ٩١٩ ٩٠٠	(٥٩٣ ٤٨٠ ٢١١)	٧٠٥ ٥٩١ ٨٨٥	٢ ١٩٥ ٠٥١ ٠٦٧	الدخل الشامل الخاص بكل من:
١٠ ١٨٦ ٧٣٠	(٦٧ ٩٨٤ ٦١٤)	١٨ ٢٠٣ ١٥٥	٩٢ ٨٧٤ ٩١٠	مالكي الشركة الأم
٢٩٤ ١٠٦ ٦٣٠	(٦٦١ ٤٦٤ ٨٢٥)	٧٢٣ ٧٩٥ ٠٤٠	٢ ٢٨٧ ٩٢٥ ٩٧٧	الحقوق غير المسيطرة

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

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطات	أرباح مرحلة	صافي ربح الفترة	فروق الترجمة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١/١/٢٠٢٥	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢ ٠٦٨ ٠٦٠ ٦٧٨	١ ١٧١ ٠٣٣ ٣٧٧	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	١٢ ٨١٠ ٨٤١ ٩٠٢	٢ ١٣٤ ٠٠٤ ٠٦١	٢١ ٠٤١ ٣٣٠ ٥٩١
المحول للإحتياطات	--	١٥٠ ٧٦٤ ٢٠٣	(١٥٠ ٧٦٤ ٢٠٣)	--	--	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥	(٢ ١٩٢ ٢٨٣ ٣٠٥)	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	(١ ٤١٢ ٠٦٣ ٤٠٦)	--	(١ ٤١٢ ٠٦٣ ٤٠٦)	(١٤١ ١٠٥ ٨١٦)	(١ ٥٥٣ ١٦٩ ٢٢٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	(٥ ٥٣٠ ٥٢٦)	--	١ ٠٤٣ ٨٩١ ٧٣٦	(٣٣٢ ٧٦٩ ٣٢٥)	١٨ ٢٠٣ ١٥٥	٧٢٣ ٧٩٥ ٠٤٠
الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٢ ٢١٣ ٢٩٤ ٣٥٥	١ ٨٠٠ ٤٨٩ ٠٧٣	١ ٠٤٣ ٨٩١ ٧٣٦	١٢ ٤٧٨ ٠٧٢ ٥٧٧	٢ ٠١١ ١٠١ ٤٠٠	٢٠ ٢١١ ٩٥٦ ٤٠٩
الرصيد في ١/١/٢٠٢٦	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٥٣٤ ١١١ ٤٤٧	٢ ٤٨٢ ٠١٦ ٢٨٣	٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨	١١ ٩٩٥ ٢٥٥ ٠٦٤	١ ٩٦٦ ٣٦٨ ٦٢٠	٢٠ ٨٣٢ ٢٠٢ ٢٤٠
المحول للإحتياطات	--	١٧ ٧٩٨ ٧٢٢	(١٧ ٧٩٨ ٧٢٢)	--	--	--	--
المحول للأرباح المرحلة	--	--	٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨	(٢ ١٨٩ ٣٤٣ ٥٥٨)	--	--	--
أثر التغير في نسبة مساهمة شركة تابعة	--	--	١٩٩ ٥٥٠ ٩٩٥	--	١٩٩ ٥٥٠ ٩٩٥	(١٩٩ ٥٥٠ ٩٩٥)	--
مسدد من الاقلية لزيادة رؤوس أموال شركات تابعة	--	--	--	--	--	١٢ ١٠٧ ٢٧٩	١٢ ١٠٧ ٢٧٩
توزيعات أرباح	--	--	(١ ٢٢١ ٢٧٤ ٢٥٠)	--	(١ ٢٢١ ٢٧٤ ٢٥٠)	(١٣٩ ٩٥٧ ٤٢٤)	(١ ٣٦١ ٢٣١ ٦٧٤)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	--	٦ ٨٨٣ ١٠١	--	١ ٩٠٧ ٣١٨ ٠٨٠	٢٨٠ ٨٤٩ ٨٨٦	٩٢ ٨٧٤ ٩١٠	٢ ٢٨٧ ٩٢٥ ٩٧٧
الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	١ ٥٥٨ ٧٩٣ ٢٧٠	٣ ٦٣١ ٨٣٧ ٨٦٤	١ ٩٠٧ ٣١٨ ٠٨٠	١٢ ٢٧٦ ١٠٤ ٩٥٠	٢٠ ٠٣٩ ١٦١ ٤٣٢	٢١ ٧٧١ ٠٠٣ ٨٢٢

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

إيضاح رقم	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٢ ٣٧٦ ٧٣١ ٤٠٢	١ ٢٨٦ ٠٢٥ ٩٧٧
تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
إهلاكات الأصول الثابتة	٥٨٣ ٩٠٩ ٨٠١	٥٧٦ ٠١٢ ٢٠٨
إهلاك أصول حق الانتفاع	٨٥ ٥٥٨ ٠٠٦	٨١ ٥٨٠ ٤٥١
مخصصات مكونة وإضمحلال	٢٠ ٤٠٥ ٤٢٥	٢٣ ٥٤٧ ٩٧٠
مخصصات لإنتهى الغرض منها	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	---
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٢ ٦٨٤ ٢٣٣)	٢٢ ٢٧١ ٨٣٤
فوائد دائنة	(١٢٦ ٨٧٣ ٥٤٠)	(٩٤ ٩٨٢ ٣٩٣)
مصرفوات تمويلية	٢٥١ ٤٧٦ ٦٤٦	٢٧٢ ٩٩٤ ٤٨٦
عوائد إذون خزائنة	(٢١٢ ٩٠٤ ٧١١)	(٢٥٠ ٥٧٢ ٧٢٠)
إيرادات إستثمارات مالية	(٤ ٧٤٢ ٦٢٨)	(١٨ ٩١٦ ٤٧٧)
أرباح بيع أصول ثابتة	(٣٦٢ ٣٨٦ ٦٩٢)	(٨ ٠٦١ ١٥١)
أرباح التشغيل قبل التغيرات في بنود رأس المال العامل	٢ ٥٨٨ ٤٨٩ ٤٧٦	١ ٨٨٩ ٩٠٠ ١٨٥
التغير في:		
المخزون	(١ ٢٦١ ٩٦٦ ٩٢٤)	٨٧ ٣٢١ ٩٧٣
العملاء وأوراق قبض والحسابات المدينة	٥١٩ ٤٦٣ ١٩٢	١١١ ٣٨٥ ٣٨٩
أصول محتفظ بها بغرض البيع	٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	---
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦	---
الموردين وأوراق الدفع والحسابات الدائنة	١ ٠٢٢ ٧٤١ ٧٤٩	(٥٨٢ ١٦١ ٠٠٠)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٣ ٨٤١ ٨٥٣ ١٤٧	١ ٥٠٦ ٤٤٦ ٥٤٧
فوائد دائنة محصلة	١٢٦ ٨٧٣ ٥٤٠	٩٤ ٩٨٢ ٣٩٣
مصرفوات تمويلية مدفوعة	(٢٥١ ٤٧٦ ٦٤٦)	(٢٧٢ ٩٩٤ ٤٨٦)
ضريبة الدخل المدفوعة	(٣٠٧ ٦٧٥ ٩٤٨)	(٣٧٨ ٨٣٩ ٥٩٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٣ ٤٠٩ ٥٧٤ ٠٩٣	٩٤٩ ٥٩٤ ٨٦٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٥٨٣ ٦٢٨ ٩٧٩)	(٣٩٣ ٤٦٦ ٥٥٦)
متحصلات من بيع إستثمارات مالية	٤ ٧٤٢ ٦٢٨	١٨ ٩١٦ ٤٧٧
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٥٤٨ ٧٩٠ ٢٤٣	٢٠ ٢١٠ ٧٤٨
(مدفوعات) لشراء أذون خزائنة	(١ ٦٢٩ ٨٩٠ ٨٦٧)	(١ ٢٨٢ ٩٩٤ ٤٠١)
متحصلات من بيع أذون خزائنة	١ ٠٠٠ ٧٠٠ ٠٠٠	١ ٩٣١ ١٣١ ٩٣٧
(مدفوعات) لشراء أصول مالية بالكلفة المستحقة	(٥٥٤ ٢٦٥ ٢٥١)	(٢٨٠ ٢٢٩ ٤٥١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار	(١ ٢١٣ ٥٥٢ ٢٢٦)	١٣ ٥٦٨ ٧٥٤
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
متحصلات من بنوك - حسابات دائنة	٩٠٤ ٣٥٧ ٨٠٩	٢٨٤ ٥١٩ ٠٠٦
توزيعات الأرباح ومدفوعات للحقوق غير المسيطرة	(٦٩٠ ٠٤٣ ٣٠٤)	(١ ٠٧٠ ٨٤٢ ٠٦١)
مسدد من الأقلية لزيادة رؤوس أموال شركات تابعة	١٢ ١٠٧ ٢٨٠	---
(المدفوع) لالتزامات عقود التأجير	(٧٦ ٥١٤ ٠٥٧)	(٧٠ ٤٧١ ٨٢٥)
فروق ترجمة القوائم المالية	(١٦٢ ٦٦٨ ٢٠٠)	(٢٣ ١٣٣ ٠٧٧)
(مدفوعات) من لفروض طويلة الأجل	(٧٠ ٥٥٣ ٩٧٢)	(٨٨ ٨٦٥ ٠٠٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل	(٨٣ ٣١٤ ٤٤٤)	(٩٧٨ ٧٩٢ ٩٦٥)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٢ ١١٢ ٧٠٧ ٤٢٣	(١٥ ٦٢٩ ٣٤٩)
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة	٤ ٨٤٤ ٢٧٤ ٥٢٧	٤ ٢٣٢ ٧٧٥ ٥٩٤
فروق ترجمة متعلقة بالنقدية وما في حكمها	٨٧ ٣٤٥ ٥٠٢	(٧٨ ٨٥٩ ٢١٤)
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتتمثل فيما يلي :-	٧ ٠٤٤ ٣٢٧ ٤٥٢	٤ ١٣٨ ٢٨٧ ٠٣١
النقدية وما في حكمها	(١٦) ٦ ٨٧٤ ٣١٨ ٧٠٦	٤ ٠٦٣ ٥٥٥ ٢٢٥
أذون خزائنة	(١٣) ١ ٦٠٩ ٥٥٤ ٨٣٠	١ ٣٢٥ ٩٧٠ ٠٦٦
أذون خزائنة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور	(١ ٤٣٩ ٥٤٦ ٠٨٤)	(١ ٢٥١ ٢٣٨ ٢٦٠)
النقدية وما في حكمها	٧ ٠٤٤ ٣٢٧ ٤٥٢	٤ ١٣٨ ٢٨٧ ٠٣١

* تم إستبعاد مبلغ (٩٢٧ ٤٩٩ ٣١٦) جنيه مصري من بنود رأس المال العامل، ومبلغ (٥٦٥ ٢٥٨ ٢٦٥) جنيه مصري من أنشطة الإستثمار، ومبلغ (٨٩٥ ٨١٠ ٤٧٠) جنيه مصري من أنشطة التمويل مقابل مبلغ (٩٤٧ ٩٤٧ ١١٠) جنيه مصري من فروق الترجمة.

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

١- نبذة عن الشركة

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

٢-١ السجل التجاري

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

٣-١ غرض الشركة

- إنتاج السجاد الميكانيكي والسجاد النصف يدوي (الهاند تافت) وتسويقه وبيعه في أنحاء الجمهورية وتصديره وإستيراد ما يلزم لإنتاجه من آلات ومعدات وخامات.
 - التشغيل للغير ولدى الغير.
 - توريد وتركيب وصيانة جميع أنواع الموكيت والسجاد المنسوج وشراء وإستيراد وتوريد كافة مستلزمات التركيب والصيانة.
 - إستيراد كافة أنواع السجاد والمنسوجات الوبرية وغير الوبرية غير تامة الصنع من داخل البلاد وخارجها وإتمام إنتاجها وتجهيزها وإعادة تسويقها وبيعها في أنحاء الجمهورية وتصديرها.
 - إنتاج وبيع وتصدير كافة أنواع الخامات الطبيعية والصناعية اللازمة لصناعة السجاد سواء في صورة خيوط أو في صورة مواد لازمة لإنتاج الخيوط وإستيراد كافة الإحتياجات اللازمة لتحقيق هذا الغرض.
 - إستيراد كافة منتجات السجاد الميكانيكي واليدوي والإكسسوارات المكملة لتشكيلتها الإنتاجية من داخل البلاد وخارجها بغرض تسويقها وبيعها في أنحاء الجمهورية.
- 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 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 في أنحاء الجمهورية وتصديره وإستيراد ما يلزم لإنتاجه من الات ومعدات وخامات).
- التشغيل للغير ولدى الغير.
- إنتاج وتصنيع وإستيراد وتصدير وشراء وبيع وتركيب كافة انواع الاثاث المنقول والمفروشات ومستلزمات المنزل بكافة أنواعها (مثال غرف الطعام ، غرف الجلوس والصالونات والانترهيات والركنات ، غرف النوم وغرف نوم الأطفال الخ) والتصنيع للغير او لدى الغير لكل أو بعض ما ذكر.
- يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الجهات التى تباشر نشاطاً مماثلاً أو مكملاً أو متمماً لنشاطها أو أن تشتريها ، وذلك وفقاً لأحكام هذا العقد وبموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

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

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية.

٦-١ مقر الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات 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 الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤- نطاق القوائم المالية المجمعة

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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	إسم الشركة
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
%	%	
٨٢,٦٨	٨٢,٦٨	النساجون الشرقيون - أمريكا
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	النساجون 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 جميع الأعمال

تم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة. ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنوياً. ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فوراً في الأرباح أو الخسائر. كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية. لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- فقد السيطرة

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

د- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢-٥ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

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

ب- المعاملات والأرصدة

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

ج- ترجمة القوائم المالية للشركات الأجنبية

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

٣-٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف 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 الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

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

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

يعاد النظر في الأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك المستخدمة والقيمة التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية وتعديلها كلما كان هناك تغيير جوهري في أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

٤-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة والتي تتضمن كافة التكاليف اللازمة والمتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل إلى الحالة التي تسمح بتشغيله وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام للغرض الذي أقتنيت من أجله.

٥-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتتاسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للشركة. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

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

٦-٥ الأدوات المالية ١٦-٦-٥ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرةً إلى حيازتها أو إصدارها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

التبويب والقياس اللاحق الأصول المالية

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

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

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

في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول 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 للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.

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

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

٢-٦-٥ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول .
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها .
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر .
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة .
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم 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 تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية .
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير .
- ميزات الدفع المسبق والإضافات
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

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

الأصول المالية المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة
باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر
الاضمحلال.
إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن
الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن
الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً
بالقيمة العادلة.
إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق
العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند
الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح
ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً
بالقيمة العادلة.
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن
توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر
لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها
محفوظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف
بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف
بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة
للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٥-٦-٦ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم
بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر
ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع
الملكىة ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ
بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

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

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

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

٧-٦-٥ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط:

يكون للشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٧-٥ الشهرة

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

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

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

٨-٥ المخزون

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

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

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

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

٩-٥ عقود التأجير

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

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

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

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الأسس للأصول الثابتة بالإضافة إلى، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس الالتزام التأجير.

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

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

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

١٠-٥ تكلفة الإقتراض

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

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

يتم إثبات أدون الخزنة بالقيمة الإسمية ويتم إثبات العوائد التي لم تستحق بعد ضمن الإلتزامات ويتم عرض أدون الخزنة بقائمة المركز المالي بالصافي بعد إستبعاد العوائد التي لم تستحق بعد.

١٣-٥ المخصصات

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

١٤-٥ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

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

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

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

- أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
- ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

١٦-٥ الإحتياطي القانوني

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

١٧-٥ أسهم الخزينة

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

١٨-٥ الإضمحلال

أ- الأصول المالية

تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الإعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٢٢ لسنة ٢٠٢٣ فقد قامت الشركة باستثناء أدوات الدين الصادرة عن الدولة بالعملة المحلية وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزي المصري والمستحقة خلال شهر بحد أقصى من تاريخ القوائم المالية من الاعتراف والقياس بالخسائر الإئتمانية 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 داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

- القيمة الإستردادية 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 مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- 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 الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٩-٥ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن الفترة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة 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 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.

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 التزيمات فعلية في تاريخ المركز المالي.

٢٢-٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٣-٥ قائمة التدفقات النقدية

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

٢٤-٥ الأرقام المقارنة

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

٦- الأصول الثابتة

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	تجهيزات معارض	أثاث ومعدات مكاتب	حسابات آلية	الإجمالي
١ ٦٥٨ ٠٣٨ ٦٧٨	٧ ٢٨١ ٢٤٠ ٩٢٣	٢٤ ٩٦٧ ٦١١ ٥٧٦	٧٥٠ ٥٩٠ ٠٨٢	٤١٨ ٥٢٠ ٨١٥	٢٦٥ ٤٢١ ٤١٣	٣٧٨ ٧٨٨ ٨٥٩	٧٥٤ ٠٩٤ ٨٧٤	٣٦ ٤٧٤ ٣٠٧ ٢٢٠
--	٢٣ ٣٠٣ ٦٩٤	٧٧٣ ٩٩١ ٥١٠	٢١ ٨٩٦ ٤٩٧	٥٧ ٠٠٥ ٣١٤	١٥ ٠٨١ ٧٣١	١٢ ١٧٢ ٥٢١	٢٥ ٦٥٣ ١١٤	٩٢٩ ١٠٤ ٣٨١
--	(٦ ٦٨٤ ٤١٥)	(٥٢٥ ٣٩٣ ٢٤١)	(٨ ٠٢٢ ٨٧١)	(٦٣٦ ٢٩٠)	(٢ ١٨٥ ٥٣٠)	(٤ ٧٩٩ ٤١٦)	(٥٨٤ ٨٣٤)	(٥٤٨ ٣٠٦ ٥٩٧)
--	(٣٠٧ ٧٠٤ ٧٠٧)	--	--	--	--	--	--	(٣٠٧ ٧٠٤ ٧٠٧)
(٨٤ ٧٣٦ ٦٧٢)	(٣٩٧ ٠٢٣ ٥٥٠)	(١ ٤٠٢ ٦٠١ ٣٦٤)	(٤٢ ٦٣٢ ٠٨٤)	(١٧ ٥١٣ ٢٤١)	(٢٥٨ ١١٥)	(١٦ ٦٠٣ ٤٧٦)	(٤١ ٥٧٥ ٥٩٣)	(٢ ٠٠٢ ٩٤٤ ٠٩٥)
١ ٥٧٣ ٣٠٢ ٠٠٦	٦ ٥٩٣ ١٣١ ٩٤٥	٢٣ ٨١٣ ٦٠٨ ٤٨١	٧٢١ ٨٣١ ٦٢٤	٤٥٧ ٣٧٦ ٥٩٨	٢٧٨ ٠٥٩ ٤٩٩	٣٦٩ ٥٥٨ ٤٨٨	٧٣٧ ٥٨٧ ٥٦١	٣٤ ٥٤٤ ٤٥٦ ٢٠٢
١ ٤٣٠ ٦٠٦	١٠٠ ٦٥٤ ٦٩٩	١٨٤ ٢٣٠ ٣٢٦	٧ ٩٣٧ ٨٥٦	٣٧ ٢٥١ ٥٨٠	٣ ٤٩٨ ٧٤٢	١٢ ١١٧ ٠٣١	٩ ٥٩٢ ١٠٠	٣٥٦ ٧١٢ ٩٤٠
(٢٩ ٧٥٣ ٩٥٠)	(٢٠٩ ٣٧١ ٨٦٤)	(٤٨٧ ٩٨٦ ٠٥٠)	(١٢ ٨٨٩ ٢٢٧)	--	--	(١١ ٨٥٩ ٧٤٦)	(٣٧ ٧٩٥ ٧٠٦)	(٧٨٩ ٦٥٦ ٥٤٣)
(٥ ٨١٢ ٨١٦)	(٥٠ ١٣٧ ٧٧٦)	--	--	--	--	--	--	(٥٥ ٩٥٠ ٥٩٢)
٤١ ٦٩٩ ٨١٢	١٨٥ ٦٧٤ ٥٩٥	٦٩١ ٢٣٣ ٥٩٤	٢١ ١١٨ ٢٨٥	٩ ٣٨٧ ٤٥٧	١٢٧ ٠٢١	٨ ١٢٩ ٠١٥	٢٠ ٨٩٩ ٩٥٩	٩٧٨ ٢٦٩ ٧٣٨
١ ٥٨٠ ٨٦٥ ٦٥٨	٦ ٦١٩ ٩٥١ ٥٩٩	٢٤ ٢٠١ ٠٨٦ ٣٥١	٧٣٧ ٩٩٨ ٥٣٨	٥٠٤ ٠١٥ ٦٣٥	٢٨١ ٦٨٥ ٢٦٢	٣٧٧ ٩٤٤ ٧٨٨	٧٣٠ ٢٨٣ ٩١٤	٣٥ ٠٣٣ ٨٢١ ٧٤٥
--	٤ ٢٢٤ ٥٢٤ ٤٥٧	٢١ ١٩٦ ٤٥٠ ٤٣٤	٦٩٠ ٠٩٩ ٤١٢	٣١٨ ٧٠٥ ٢٧٤	١٦٧ ٥٠٥ ٥٦٦	٢٨٩ ٨٢٨ ٨٧٨	٦٨٨ ٥٦٢ ١٠٧	٢٧ ٥٧٥ ٦٧٦ ١٢٨
--	٢٤٢ ٠٤٦ ٢٩٣	٧٤٠ ٣٣١ ٠٨٧	٢٠ ١٠٥ ٧٤٧	٢٧ ٦٢٨ ٢٤٣	٤١ ٢٢٦ ٧٥٣	١٥ ٠٢٤ ٩٥١	٣١ ٣٦٥ ٦٧٧	١ ١١٧ ٧٢٨ ٧٥١
--	(٣ ٨٠٠ ٦٧٠)	(٤٩٠ ٩١٥ ٧٨٥)	(٧ ٣٥٠ ٨٥٧)	(٢٧٨ ٠٣٥)	(١ ٤٥٤ ٥٧٢)	(٩٥٧ ٧٠٤)	(١١٤ ٧٠٧)	(٥٠٤ ٨٧٢ ٣٣٠)
--	(٢٣٨ ٤٤٤ ٨٣٩)	--	--	--	--	--	--	(٢٣٨ ٤٤٤ ٨٣٩)
--	(٢٣٥ ٨٩٤ ٥٧٨)	(١ ٢٠٧ ٩٤٢ ١٩٧)	(٣٩ ٣٠٨ ٢٩٧)	(١٥ ١٥١ ٠١٩)	(٢٢٩ ٨٠١)	(١٤ ٣٧٢ ٤٨٤)	(٣٨ ٧٢٥ ٣٥٩)	(١ ٥٥١ ٦٢٣ ٧٣٥)
--	٣ ٩٨٨ ٤٣٠ ٦٦٣	٢٠ ٢٣٧ ٩٢٣ ٥٣٩	٦٦٣ ٥٤٦ ٠٠٥	٣٣٠ ٩٠٤ ٤٦٣	٢٠٧ ٠٤٧ ٩٤٦	٢٨٩ ٥٢٣ ٦٤١	٦٨١ ٠٨٧ ٧١٨	٢٦ ٣٩٨ ٤٦٣ ٩٧٥
--	١١٥ ٥٢٣ ٩٤٣	٣٩٧ ٣٩٨ ٥٦١	١٠ ٢٣٠ ٧٨٤	١٨ ٠٣٤ ٥٠٣	١٨ ٤٩٥ ٨٩٣	٨ ١٠٤ ٩٨٧	١٦ ١٢١ ١٢٩	٥٨٣ ٩٠٩ ٨٠٠
--	(١٤٦ ٨٢٢ ٤٤٩)	(٤٠٢ ٥١٣ ١٦٦)	(١٢ ٧٤٨ ٧٦٦)	--	--	(٢ ٧٩٢ ٩٨٦)	(٣٨ ٣٧٥ ٦٢٦)	(٦٠٣ ٢٥٢ ٩٩٣)
--	(٤٥ ٣٨٣ ٣٧٧)	--	--	--	--	--	--	(٤٥ ٣٨٣ ٣٧٧)
--	١١٤ ٩٥٤ ٥٦٣	٥٩٩ ٣١٣ ١٤٣	١٩ ٧٣٢ ٠٣٩	٧ ٨٢٩ ٩٣٠	١١٣ ٤٥١	٧ ٢٨٣ ٣٧٠	١٩ ٦٨٦ ٠٠٨	٧٦٨ ٩١٢ ٥٠٤
--	٤ ٠٦٦ ٧٠٣ ٣٤٣	٢٠ ٨٣٢ ١٢٢ ٠٧٧	٦٨٠ ٧٦٠ ٠٦٢	٣٥٦ ٧٦٨ ٨٩٦	٢٢٥ ٦٥٧ ٢٩٠	٣٠٢ ١١٩ ٠١٢	٦٧٨ ٥١٩ ٢٢٩	٢٧ ١٠٢ ٦٤٩ ٩٠٩
١ ٥٨٠ ٨٦٥ ٦٥٨	٢ ٥٩٣ ٢٤٨ ٢٥٦	٣ ٣٦٨ ٩٦٤ ٢٧٤	٥٧ ٢٣٨ ٤٧٦	١٤٧ ٢٤٦ ٧٣٩	٥٦ ٠٢٧ ٩٧٢	٧٥ ٨٢٥ ٧٧٦	٥١ ٧٦٤ ٦٨٥	٧ ٩٣١ ١٨١ ٨٣٦
١ ٥٧٣ ٣٠٢ ٠٠٦	٢ ٦٠٤ ٧٠١ ٢٨٢	٣ ٥٧٥ ٦٨٤ ٩٤٢	٥٨ ٢٨٥ ٦١٩	١٢٦ ٤٧٢ ١٣٥	٧١ ٠١١ ٥٥٣	٨٠ ٠٣٤ ٨٤٧	٥٦ ٤٩٩ ٨٤٣	٨ ١٤٥ ٩٩٢ ٢٢٧

التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١

الإضافات

الإستبعادات

إعادة التقييم لأصول محتفظ بها بغرض البيع

فروق الترجمة

التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

الإضافات

الإستبعادات

إعادة التقييم لأصول محتفظ بها بغرض البيع (١٧)

فروق الترجمة

التكلفة في ٢٠٢٦/٦/٣٠

مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٤/١٢/٣١

إهلاك العام

مجمع اهلاك الإستبعادات

إعادة التقييم لأصول محتفظ بها بغرض البيع

فروق الترجمة

مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٥/١٢/٣١

إهلاك الفترة

مجمع اهلاك الإستبعادات

إعادة التقييم لأصول محتفظ بها بغرض البيع (١٧)

فروق الترجمة

مجمع الإهلاك والإضمحلال في ٢٠٢٦/٦/٣٠

صافي التكلفة في ٢٠٢٦/٦/٣٠

صافي التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
١٦٥ ٢٠١ ١٧٨	١٤٧ ٥٦٩ ٠١١	مباني وإنشاءات تحت التنفيذ
١٤٨ ١٨٢ ٣٧٩	٢٦٣ ١٣٣ ١٤٢	آلات ومعدات تحت التركيب
٣٧ ٣٧٣ ٠٠٦	٤٠ ١١٥ ٣٣٧	تطوير الحاسب الآلي
--	٥٨١ ٠٢٠	وسائل مناولة
--	١٥٨ ٤٤٧ ٠٩٥	اعتمادات مستندية لشراء أصول
٨٢ ١٣٦ ٢٦٨	٥٨ ٥٢٩ ٩٩٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٤٣٢ ٨٩٢ ٨٣١	٦٦٨ ٣٧٥ ٥٩٨	

٨- أصول حق إنتفاع

الإجمالي	إيجار النساجون الشرقيون - أمريكا	إيجار معارض	
١ ٢٤١ ٨٧٤ ٦٠٧	٤٧٦ ٩٥١ ٣١٠	٧٦٤ ٩٢٣ ٢٩٧	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٤٢ ٣٠٠ ١٠٧	١ ٠١٥ ٠٣٦	٤١ ٢٨٥ ٠٧١	إضافات خلال الفترة
(٢٩ ٠٠٦ ٢٨٠)	--	(٢٩ ٠٠٦ ٢٨٠)	إستبعادات خلال الفترة
١٥ ٥٧٩ ٩٦٣	١٥ ٥٧٩ ٩٦٣	--	فروق الترجمة
١ ٢٧٠ ٧٤٨ ٣٩٧	٤٩٣ ٥٤٦ ٣٠٩	٧٧٧ ٢٠٢ ٠٨٨	التكلفة في ٢٠٢٦/٦/٣٠
٧٢٣ ١٧٩ ١٨٣	٣٩٤ ٥٠٣ ٤٥٧	٣٢٨ ٦٧٥ ٧٢٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٨٥ ٥٥٨ ٠٠٦	٢٨ ٤٩٠ ٨٠٠	٥٧ ٠٦٧ ٢٠٦	إهلاك الفترة
(٢٧ ٤٥٠ ٤١٣)	--	(٢٧ ٤٥٠ ٤١٣)	مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة
١٢ ٨٨٦ ٧٤٥	١٢ ٨٨٦ ٧٤٥	--	فروق الترجمة
٧٩٤ ١٧٣ ٥٢١	٤٣٥ ٨٨١ ٠٠٢	٣٥٨ ٢٩٢ ٥١٩	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٦/٣٠
٤٧٦ ٥٧٤ ٨٧٦	٥٧ ٦٦٥ ٣٠٧	٤١٨ ٩٠٩ ٥٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٦/٣٠
٥١٨ ٦٩٥ ٤٢٤	٨٢ ٤٤٧ ٨٥٣	٤٣٦ ٢٤٧ ٥٧١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

٩- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٩٥٦ ٩١٣ ٧٠١	٩٨٨ ١٧١ ٩٨٨	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
١ ٠١٠ ٥٩٣ ٩٦٦	١ ٠٤١ ٨٥٢ ٢٥٣	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخزون

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤٠٧٤ ٢٨٥ ٩٦٦	٥١٢٨ ٣٥٢ ٩٨٦	خامات
٩٣٧ ٠٢٠ ٦٤١	٩٩٨ ٩٤٤ ٣٩٥	قطع غيار ومهمات
٤٦١ ٣٨١ ٤٦٥	٤٩٧ ١٦٢ ٦٨٩	إنتاج غير تام
٤٧٦٢ ١٨٧ ٨٢٧	٤٩٧١ ٨٣٢ ٥٨٨	إنتاج تام
١٠٠ ٢٠٧ ٠٥٤	٢٧٠ ٨٣٧ ٨٤٧	اعتمادات مستندية لشراء خامات
١٠ ٣٣٥ ٠٨٢ ٩٥٣	١١ ٨٦٧ ١٣٠ ٥٠٥	
(١٨٢ ٤١٠ ٧٠١)	(٢١٣ ٨٣٧ ١٢٧)	يخصم: قيمة الانخفاض في المخزون
١٠ ١٥٢ ٦٧٢ ٢٥٢	١١ ٦٥٣ ٢٩٣ ٣٧٨	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٤٤٧٢ ٨٠٣ ٩٨١	٤٣١٠ ٠٣٤ ٥٢٦	عملاء
٧٨١ ١١٥ ٣٢٩	٧٩٣ ٩٥٣ ٦٤٠	أوراق قبض
٥ ٢٥٣ ٩١٩ ٣١٠	٥ ١٠٣ ٩٨٨ ١٦٦	
(٧١٩ ٣٢٠ ٥١٣)	(٧٣٠ ٤٣٨ ٠٦٦)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧	٤ ٣٧٣ ٥٥٠ ١٠٠	

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٧٩ ٠٦٢ ٤٤٨	١٣٢ ٩١٦ ٠٦٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٩١ ١٨٩ ٣٦٠	٧٣١ ٤٣٤ ٦٨٢	مصلحة الضرائب - حسابات مدينة
٧٨ ٦٩٣ ٥٨٤	٨٩ ١٦٠ ٠٣٢	تأمينات لدى الغير
٢٨ ٧٢٥ ٨١٤	٢ ٥٤٨ ٠٦١	إيرادات مستحقة
٣٠ ٣٤٨ ٢٢٦	٢٥ ٧٤٧ ٠٨٩	غطاءات خطابات ضمان
٢١ ٨٨٤ ٩٨٨	٢١ ٦٩٢ ٣٥٣	سلف وعهد عاملين
٩٩ ٣٧٦ ٨٢٢	١٣٥ ٠٣٢ ٦٢٨	موردين دفعات مقدمة
٤٧ ٧٤٨ ١٣٤	٥٢ ٣٤٨ ٦٢٤	حسابات مدينة أخرى
١ ٣٧٧ ٠٢٩ ٣٧٦	١ ١٩٠ ٨٧٩ ٥٣٤	
(٥ ٢٦٨ ٩٩٦)	(٥ ٥٣٨ ١٣٤)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٨)
١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠	١ ١٨٥ ٣٤١ ٤٠٠	

١٣- أذون خزانة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
٢٢٨ ٥٠٠ ٠٠٠	١٨١ ٧٢٥ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم
٦٣٩ ٢٠٠ ٠٠٠	١ ٤٩٤ ٦٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٨٦٧ ٧٠٠ ٠٠٠	١ ٦٧٦ ٣٢٥ ٠٠٠	
(٦٢ ٢٦١ ٢٨٣)	(٦٦ ٧٧٠ ١٧٠)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
٨٠٥ ٤٣٨ ٧١٧	١ ٦٠٩ ٥٥٤ ٨٣٠	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦	١ ٠٦٢ ٤٨٧ ٧٢١
٤٩٢ ١٤٦ ١٥٦	١ ٠٦٢ ٤٨٧ ٧٢١

أصول مالية مدارة بمعرفة الغير

١٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦	--
٩٠٣ ٨٦٥ ٧٨٦	--

سندات خزانة - يورو بوند

١٦- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٢ ٨٣٢ ٥٥٦ ٢٩٠	٣ ٧٤٦ ٠٥١ ٣٣٤
١ ٧٩٨ ٠١٠ ٧٤٢	٣ ١٢١ ١٢٥ ٤٣٨
٥ ٧٥٦ ٨٥٨	٧ ١٧٩ ٥٠٨
٤ ٦٣٦ ٣٢٣ ٨٩٠	٦ ٨٧٤ ٣٥٦ ٢٨٠
(٣ ٧٨٣ ٦٩٩)	(٦ ٠٤٩ ٣٣٤)
٤ ٦٣٢ ٥٤٠ ١٩١	٦ ٨٦٨ ٣٠٦ ٩٤٦

بنوك - ودائع لأجل

بنوك - حسابات جارية

نقدية بالصندوق

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

النقدية وما في حكمها لأغراض التدفقات النقدية

٤ ٦٣٦ ٣٢٣ ٨٩٠	٦ ٨٧٤ ٣٥٦ ٢٨٠
(٣٧ ٥٧٤)	(٣٧ ٥٧٤)

النقدية بالبنوك والصندوق قبل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

ودائع لأجل مجمدة كضمان لجانب من التسهيلات الإئتمانية الممنوحة للمجموعة

٤ ٦٣٦ ٢٨٦ ٣١٦	٦ ٨٧٤ ٣١٨ ٧٠٦
---------------	---------------

النقدية وما في حكمها

يضاف:

٢٠٧ ٩٨٨ ٢١١	١٧٠ ٠٠٨ ٧٤٦
٤ ٨٤٤ ٢٧٤ ٥٢٧	٧ ٠٤٤ ٣٢٧ ٤٥٢

أذون خزانة إستحقاق ٩٠ يوم

النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٧- أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠
٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	١٠ ٥٦٧ ٢١٥
٦٩ ٢٥٩ ٨٦٨	١٠ ٥٦٧ ٢١٥

أصول ثابتة - النساجون الشرقيون أمريكا

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	عملاء	مدينة أخرى	مدن وأرصدة	النقدية وما في حكمها	الإجمالي
٢٠٢٦/١/١	٧١٩ ٣٢٠ ٥١٣	٥ ٢٦٨ ٩٩٦	٣ ٧٨٣ ٦٩٩	٧٢٨ ٣٧٣ ٢٠٨	
المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة	(٥ ٠٤٢ ٤٦١)	١٥١ ٧٥١	٢ ٢٠٦ ٤٧٧	(٢ ٦٨٤ ٢٣٣)	
فروق ترجمة	١٦ ١٦٠ ٠١٤	١١٧ ٣٨٧	٥٩ ١٥٨	١٦ ٣٣٦ ٥٥٩	
رصيد المخصص في ٢٠٢٦/٦/٣٠	٧٣٠ ٤٣٨ ٠٦٦	٥ ٥٣٨ ١٣٤	٦ ٠٤٩ ٣٣٤	٧٤٢ ٠٢٥ ٥٣٤	

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 للتسوية والحفظ المركزي ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

٢٠ - احتياطات

٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	إحتياطي قانوني
٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	إحتياطي عام
٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	٧٤ ٤٨٨ ٥٣٧	إحتياطي خاص
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	إحتياطي رأسمالي
١٤١ ٢٧٨ ٤٢٣	١٢٣ ٤٧٩ ٧٠١	إحتياطي إعادة تقييم أصول
٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	٦٥ ٧٦٧ ٤٥٨	إحتياطي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢٥٩ ٧٨٥ ٥٤٩	٢٥٢ ٩٠٢ ٤٤٨	
١ ٥٥٨ ٧٩٣ ٢٧٠	١ ٥٣٤ ١١١ ٤٤٧	

٢١ - الحقوق غير المسيطرة

نصيب الحقوق غير المسيطرة في	نصيب الحقوق غير المسيطرة في	نصيب الحقوق غير المسيطرة في	نصيب الحقوق غير المسيطرة في	نصيب الحقوق غير المسيطرة في
الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الإجمالي في ٢٠٢٦/٦/٣٠	الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١	الإجمالي في ٢٠٢٦/٦/٣٠	الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٥٧٤ ٥١٣	٥٩٢ ٧٠٩	٨١ ٩٨٢	٨١ ٩٨٢	٥١٠ ٧٢٧
٥٠٤ ٨١٠ ٧٩٥	٤٢٤ ٣٦٤ ٤٠٥	(٤٠ ٥٦٥ ٩٨٥)	(٤٠ ٥٦٥ ٩٨٥)	٤٦٤ ٩٣٠ ٣٩٠
٣٥٧ ٠٤٧ ٢١٢	١٥٩ ٧١٣ ٤٧٦	٣٠ ٨٧٨ ٤٥٣	٣٠ ٨٧٨ ٤٥٣	١٢٨ ٨٣٥ ٠٢٣
٧ ٥١٢ ٥٩٦	٧ ٨٧٤ ١٧٧	٩٩٥ ٠٥٦	٩٩٥ ٠٥٦	٦ ٨٧٩ ١٢١
٨٨٧ ٦٩٤ ٧٢١	٨٨٥ ٦٤٩ ٨٤٠	٥٦ ٦١٢ ٤٧٧	٥٦ ٦١٢ ٤٧٧	٨٢٩ ٠٣٧ ٣٦٣
٢٠٨ ٧٢٨ ٧٨٣	٢٥٣ ٦٤٧ ٧٨٣	٤٤ ٨٧٢ ٩٢٧	٤٤ ٨٧٢ ٩٢٧	٢٠٨ ٧٧٤ ٨٥٦
١ ٩٦٦ ٣٦٨ ٦٢٠	١ ٧٣١ ٨٤٢ ٣٩٠	٩٢ ٨٧٤ ٩١٠	٩٢ ٨٧٤ ٩١٠	١ ٦٣٨ ٩٦٧ ٤٨٠

شركة النساجون الشرقيون إنترناشيونال

شركة موكيت ماك

الشركة المصرية للألياف (إفكو)

شركة نيو ماك

شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

شركة النساجون الشرقيون - أمريكا

٢٢ - قروض طويلة الأجل

البنك	عملة القرض	أصل قيمة القرض بالعملة الأصلية	رصيد القرض فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	الرصيد فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ أقساط تستحق السداد خلال عام بعد أكثر من عام	الرصيد فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ أقساط تستحق السداد خلال عام بعد أكثر من عام	شروط السداد
بنك قطر الوطنى الأهلى	يورو	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٧ ٥٤٣ ٥٤٠	٢٢ ٥١٤ ٥١٣	٢٢ ٠٧٤ ٦٢٣	يسدد أصل قيمة القرض على 8 قسط نصف سنوى تبدأ بعد نهاية فترة السماح التى تنتهى فى موعد أقصاه 6 شهر من تاريخ أول سحب.
بنك إسكندرية	يورو	١ ٨٠٠ ٠٠٠	---	---	١٦ ٣٥٢ ٢٠٩	يسدد أصل القرض على عدد 9 أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من 2022/2/17 وتنتهى فى 2026/2/17 وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
بنك إسكندرية	يورو	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٦ ٨٥١ ٢١٠	٤٦ ٨٥١ ٢١٠	٤٦ ٧٤٩ ٨٢٦	يسدد أصل القرض على عدد 9 أقساط نصف سنوية متساوية على أن يستحق القسط الأول بمجرد انتهاء فترة السماح وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
تتمية الصادرات	دولار أمريكى	٢ ١٧٠ ٠٠٠	٥٠ ١٢٠ ٢٧٥	٣٥ ٤٩٤ ٢٠٠	٣٤ ٨٩٩ ٢٢٦	يسدد أصل القرض على عدد 12 قسط ربع سنوي متساوي وتحتسب وتسدد الفوائد والعمولات فى مواعيد إستحقاقها.
			١٦٤ ٥١٥ ٠٢٥	١٠٤ ٨٥٩ ٩٢٣	٥٩ ٦٥٥ ١٠٢	١٠٩ ٦٤٤ ٣٤٣

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - التزامات عقود تأجير

الرصيد في	التزامات مستحقة	التزامات مستحقة	
٢٠٢٦/٦/٣٠	أكثر من عام	خلال عام	
٦١ ٨٨٤ ٥٨١	٢٢ ٥٠٣ ٠٧٦	٣٩ ٣٨١ ٥٠٥	إيجار النساجون الشرقيون - أمريكا
٥٣١ ٢٤٧ ٦١٩	٣٨٤ ٤٧٠ ٧٣٨	١٤٦ ٧٧٦ ٨٨١	إيجار معارض
٥٩٣ ١٣٢ ٢٠٠	٤٠٦ ٩٧٣ ٨١٤	١٨٦ ١٥٨ ٣٨٦	

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
أصول	التزامات	أصول
(٢١٤ ٤٩١ ٦٢٤)	---	(٢٠٧ ٨٩٨ ٥٢٩)
---	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢	---
		٢١٧ ٤٩٠ ٥١٣
		فرق ضرائب مؤقتة - شركة النساجون الشرقيون
		الولايات المتحدة الأمريكية
(٤٦ ٩٦٥ ٤٥٧)	---	(٤٦ ٩٦٥ ٤٥٧)

		فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
		الخل الشامل الآخر
---	---	---
		١٨ ٥٩٠ ٥٩٠
		فرق أرباح مخزون غير محقق بين شركات
		المجموعة
(٢٦١ ٤٥٧ ٠٨١)	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢	(٢٥٤ ٨٦٣ ٩٨٦)
---	٨ ١١٠ ٢٣١	(١٨ ٧٨٢ ٨٨٣)
		٢٣٦ ٠٨١ ١٠٣
		إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصل (الالتزام)

		الضريبة التي ينشأ عنها (الالتزام)

وفيما يلي بيان بحركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
أصول	التزامات	أصول
(٢٥٨ ٣٧٢ ٠٤٥)	٣١٥ ٤٥٢ ٩٠٤	(٢٦١ ٤٥٧ ٠٨١)
(٣ ٣٢٨ ٥٢٣)	---	---
		الرصيد أول المدة
		فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
(٣ ٩٩٩ ٣٩٩)	(٢٧ ١٨٢ ٥١٠)	٨ ٧٠٥ ٦٣٩
٤ ٢٤٢ ٨٨٦	(١٨ ٧٠٣ ٠٨٢)	(٤٤ ٢٤٨ ٩٢٧)
		المحمل على قائمة الدخل
		١٠ ٧٦٢ ٧١٨
		فروق الترجمة
(٢٦١ ٤٥٧ ٠٨١)	٢٦٩ ٥٦٧ ٣١٢	(٢٥٤ ٨٦٣ ٩٨٦)
		٢٣٦ ٠٨١ ١٠٣
		الرصيد آخر المدة

- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
التزامات	أصول	التزامات
---	١٦٣ ٨٨٣ ٩٧٢	---
---	٩١ ٤٥١ ٥١٣	---
---	٤١ ٠٤٢ ٤٠٨	---
---	٥٤ ٢٥٥ ٦٨٣	---
---	٣٥٠ ٦٣٣ ٥٧٦	---
		١٦٦ ٩٥٥ ٧٤٥
		مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
		٩١ ٤٥١ ٥١٣
		الإضمحلال
		٤٨ ١١٣ ٣٥٤
		الإنخفاض في قيمة المخزون
		٤٦ ٠٣١ ٠٦١
		مخصصات
		٣٥٢ ٥٥١ ٦٧٣

٢٥ - مخصصات					
الرصيد في	المكون	المستخدم	انتفى	الرصيد في	
٢٠٢٦/١/١	خلال الفترة	خلال الفترة	الغرض منه	فروق ترجمة	٢٠٢٦/١/٣٠
٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩	١٦ ٢٠٨ ٩٨٩	(٣١ ٤١٧ ٢٨٧)	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٣٤٥ ٥٨٠)	٢٠٤ ٥٨٢ ٤٩١
٢٤١ ١٣٦ ٣٦٩	١٦ ٢٠٨ ٩٨٩	(٣١ ٤١٧ ٢٨٧)	(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٣٤٥ ٥٨٠)	٢٠٤ ٥٨٢ ٤٩١

- 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.

٢٦ - بنوك - حسابات دائنة

يتمثل بند بنوك - حسابات دائنة والبالغ رصيده ٥١٤ ٤١٤ ٦٦٦ مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في قيمة التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك وجانب من هذه التسهيلات بضمان أوراق القبض المودعة بهذه البنوك للتحصيل.

٢٧ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/١/٣٠	
١ ٩٥١ ٠٧٣ ٢٩٣	٣ ٠٨٨ ١١٥ ٠١٥	موردون
٨٤١ ٥٦٥ ٦٣٢	٧٣٦ ١١٦ ٤٥٤	أوراق دفع
٢ ٧٩٢ ٦٣٨ ٩٢٥	٣ ٨٢٤ ٢٣١ ٤٦٩	

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٨٤١ ٤٩٨ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

٢٨ - دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/١/٣٠	
٣٢٧ ١٥٢ ٥٩٢	٣٧١ ٤٨٦ ٩٧٧	مصرفات مستحقة
٥٤ ١٣٢ ٣٩٠	٦٥ ١٣٠ ١٨٢	مصلحة الضرائب
٢٥ ٤٧٥ ٢٧١	٢٨ ٥٤٨ ٨٢٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٦٠٤ ١٣٠ ٩٥٢	٦٢٢ ١٥٢ ٠٤٨	عملاء أرصدة دائنة
١٤ ٢٥٣ ٥٧٩	١١ ١٤١	دائنو شراء أصول ثابتة
٥ ٥٩٤ ٣٧٣	٥ ٣٧٠ ٦٥٦	أرصدة دائنة أطراف ذات علاقة
٢٠٥ ٦٤٧ ٤٨٦	٢٢٤ ٠٤٩ ٣٢٨	تأمينات للغير
١٠٠ ٥٣٢ ٢٥٥	٢٢٤ ٨٢٣ ٦٧٠	حسابات دائنة أخرى
١ ٣٣٦ ٩١٨ ٨٩٨	١ ٥٤١ ٥٧٢ ٨٣٠	

٢٩ - مصرفات تمويلية

٢٠٢٥/١/٣٠	٢٠٢٦/١/٣٠	
٢٤٢ ٨٠٥ ٥٢٥	٢١٨ ٩٢٧ ٠٣٦	فوائد بنكية
٣٠ ١٨٨ ٩٦١	٣٢ ٥٤٩ ٦١٠	فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي
٢٧٢ ٩٩٤ ٤٨٦	٢٥١ ٤٧٦ ٦٤٦	

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- نصيب السهم الأساسي في أرباح القوائم المالية المستقلة

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	صافي ربح الفترة
١ ٨٦٤ ١٩٣ ٥٥٧	١ ٨٥٢ ٧٣٠ ٠٩٥	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة
٢,٨٠	٢,٧٩	

٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك لحساب الشركة وشركاتها التابعة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢١٧ ٦٨٣ ٨٤٠ جنيه مصري كما بلغت الإلتزامات العرضية عن الإعتمادات المستندية في ذلك التاريخ مبلغ ٩١٠ ٩٣٤ ١٢٣ جنيه مصري.

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٩ ٨٤١ ٤٥٩ 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 ٢٠٢٢.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية.
- الضريبة على المرتبات والأجور

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

الضريبة على القيمة المضافة

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

ضريبة الدمغة

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

الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣٣-٢ شركة النساجون الشرقيون انترناشيونال

الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة منشأة وفقاً لقانون ضمان وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وتعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة ووفقاً لما هو وارد بالبطاقة الضريبية للشركة فأنها تتمتع بإعفاء من الضرائب طوال مدة الشركة.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الضريبة على المرتبات والأجور

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

٣-٣٣ شركة النساجون الشرقيون للمنسوجات

الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة منشأة وفقاً لقانون ضمان وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ وتعمل بنظام المناطق الحرة الخاصة ووفقاً لما هو وارد بالبطاقة الضريبية للشركة فإنها تتمتع بإعفاء من الضرائب طوال مدة الشركة.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

الضريبة على الدمغة

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- تم الطعن على القيمة التقديرية للضريبة العقارية برقم ٦٤٧ لسنة ٢٠١٥.
- تم قبول الطعن وصدر القرار بعدم خضوع الشركة كلياً للضريبة العقارية.

٣-٣٤ شركة موكيت 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.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ضريبة الدمغة

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

ضريبة الخصم والإضافة

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

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 للألبان (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.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الضريبة العقارية

- تم الإخطار بنماذج (٣) وتم الطعن عليها وتمت التسوية النهائية حتى ٢٠٢١.
- تم سداد الإدارة التجارية بالقاهرة ومعرض الشركة بمدينة العاشر من رمضان حتى عام ٢٠٢٤

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الائتمان

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

إيضاح	رقم	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
عملاء وأوراق قبض	(١١)	٤ ٣٧٣ ٥٥٠ ١٠٠	٤ ٥٣٤ ٥٩٨ ٧٩٧
مدينون وحسابات مدينة أخرى	(١٢)	١ ١٨٥ ٣٤١ ٤٠٠	١ ٣٧١ ٧٦٠ ٣٨٠
		٥ ٥٥٨ ٨٩١ ٥٠٠	٥ ٩٠٦ ٣٥٩ ١٧٧

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

ج- خطر السوق

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

خطر أسعار الصرف

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

خطر سعر الفائدة

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

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

د - إدارة رأس المال

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