

شركة النساجون الشرقيون للسجاد

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالى المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المستقل المرفق لشركة النساجون الشرقيون للسجاد "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٧ مايو ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

طارق صلاح

سجل قيد مراقبى الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٥)
BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	إيضاح رقم	
١٠١٧١٦٥٠١٥	٩٨٤٤٧١١٧٠	(٥)	الأصول غير المتداولة
٧٥٣٧٤١٤٣	٩٣٧٨٥٥٠١	(٨)	الأصول الثابتة
٣٤٤٢٢٨٢٠٧	٣٧٧٢٧٩٦١٢	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١٣٤٨٤١٦٠٨٥	١٣٤٨٤١٦٠٨٥	(٦)	أصول حق إنتفاع
٣٣٢٠٣٨٦٠	٣٣٢٠٣٨٦٠	(٧)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٨١٨٣٨٧٣١٠	٢٨٣٧١٥٦٢٢٨		إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٢٢٤٣٧١٩٨	١٤٢٩٦٢١٢٢٩	(١٠)	مخزون
١١٠٩٣٩٣٢٦٣	١٤٦٩٤٩٥٢١٠	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٣٤٨٨٢٣٥٦٢	٣٣٧١٢٨٢٠٢	(١٢)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٩٦٣٩٨٦٦٤٧	٢٥٤٩٧٣٥٣١٨	(١٣)	أذون خزانة
٥٠٧٩٥٨٥٥٧	٥٤٩٤٧٥٠٣٠	(١٤)	تقديرة لدى البنوك وبالصندوق
٥٢٥٢٥٩٩٢٢٧	٦٣٣٥٤٥٤٩٨٩		إجمالى الأصول المتداولة
٨٠٧٠٩٨٦٥٣٧	٩١٧٢٦١١٢١٧		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية
٦٦٥١٠٧٢٦٨	٦٦٥١٠٧٢٦٨	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
١١٣٤٥٤٦٤١٥	١١٣٤٥٤٦٤١٥	(١٧)	إحتياطيات
١٢٨٣٨٦٤٨٩٣	٢٤٢٨٩٧٣٨٦٠		أرباح مرحلة
١١٤٥١٠٨٩٦٧	١٣٧٧٠٢٠٢٧٦		صافى ربح الفترة / العام
٤٢٢٨٦٢٧٥٤٣	٥٦٠٥٦٤٧٨١٩		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٣٠٤٣١٣٣	١٠٠٣٢٦٣٢٨	(١٨)	قروض متوسطة الأجل
٣٠٤٦٩٥٢٠٨	٣٣٤١٠٦٧٢٩	(١٩)	التزامات عقود تأجير
٩٤١٥٢٦٣٣	٩٠٩٠٣١٨٩	(٢٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٨١٨٩٠٩٧٤	٥٢٥٣٣٦٢٤٦		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٢٤٧٥٧٥١٧	١٣٨٥٥٧٥١٧	(٢١)	مخصصات
٤٤٧٢٠٠٥٦٠	٦٧١٦٤٢٠٧١	(٢٢)	بنوك - حسابات دائنة
٨٧١٦٧٠٨٤	٩٥٣٢٠٥٣٧	(١٩)	المستحق خلال عام من التزامات عقود تأجير
٢١٤٢٩٦٤٩٥٤	١٥١٥٠٦٨٨٢٧	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
١٠٩٢٤٣٣٨٥	١٦٥٤٢٦٣٦١	(١٨)	أقساط إلتزامات طويلة الأجل تستحق خلال عام
٩٥٢٣٩١٦	٢٥٧٧٢٤٩		دائنو توزيعات
٣٤٦٢٨٦٢٠٥	٣٥٤٣٦٤٦٩٠	(٢٤)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٩٣٣٢٤٣٩٩	٩٨٦٦٩٩٠٠		إلتزامات ضرائب الدخل
٣٣٦٠٤٦٨٠٢٠	٣٠٤١٦٢٧١٥٢		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٣٨٤٢٣٥٨٩٩٤	٣٥٦٦٩٦٣٣٩٨		إجمالى الإلتزامات
٨٠٧٠٩٨٦٥٣٧	٩١٧٢٦١١٢١٧		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

ياسمين محمد فريد خميس

الرئيس التنفيذي

حازم شوقى الزفراف

رئيس القطاع المالي

شحته فاروق أمام

المدير المالي

جلال محمد عبد المجيد

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	رقم	إيضاح
١ ٨٣٩ ١٧٣ ٨٤٩	٢ ١٤٨ ٨٣٢ ٨٧٨	(٢٥)	صافي المبيعات
			يخصم :
١ ٦٤٩ ٧٣٢ ٠٤١	١ ٨٤٠ ٨٨٤ ٠٧٩		تكلفة المبيعات
<u>١٨٩ ٤٤١ ٨٠٨</u>	<u>٣٠٧ ٩٤٨ ٧٩٩</u>		مجمل الربح
			يضاف / (يخصم):
٥٣٩ ٧٠٣ ٩٧٨	١ ٤٦٩ ٣٤١ ٨٨٨	(٢٦)	إيرادات استثمارات مالية
٣٤ ٧٦١ ٦٢٠	--		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩	--		رد إضمحلال أصول محتفظ بها بغرض البيع
--	٢ ٩٩٠ ٦١٨		أرباح رأسمالية
--	٢٢٣ ٤٩٩		إيرادات أخرى
٣٩ ٢٤٢ ٥٦٦	١٢٤ ٣٤٩ ٢٧١		عوائد أذون خزانة
٦ ١٥٧ ٢٣٦	٢١ ٥٤٣ ٤٩٧		فوائد دائنة
(٣١ ٧٧٦ ٤٢٩)	(٤٥ ٠٣٦ ٤٦٥)		مصروفات التوزيع
(٥٢ ٨٦٨ ٠٦٧)	(٦٧ ٦٧٦ ٧٤١)	(٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨ ٧٢٠ ٨٧١)	٥ ٤٩٣ ٩٧٠	(١٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٥ ٦٠٤ ١٦٨)	(١٣ ٨٠٠ ٠٠٠)		مخصصات مكونة وإضمحلال
(٢١ ٠٣٩ ٧٨٨)	(٢٨ ٤٣٢ ١٨٤)	(٢٨)	مصروفات تمويلية
(١٣٥ ٨٠٣ ٥٢٣)	(٣٠٥ ٨٤٢ ٢٤٠)		فروق تقييم عملات أجنبية
<u>٥٧٨ ٥٦٢ ٣٦١</u>	<u>١ ٤٧١ ١٠٣ ٩١٢</u>		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			(يخصم) / يضاف :
(٢٣ ٦٥١ ٩٤٤)	(٩٧ ٣٣٣ ٠٨٠)	(٢٩)	ضريبة الدخل عن الفترة
(٩٧ ٧٧٣)	٣ ٢٤٩ ٤٤٤	(٢٠)	الضريبة المؤجلة
<u>(٢٣ ٧٤٩ ٧١٧)</u>	<u>(٩٤ ٠٨٣ ٦٣٦)</u>		ضريبة الدخل عن الفترة
<u>٥٥٤ ٨١٢ ٦٤٤</u>	<u>١ ٣٧٧ ٠٢٠ ٢٧٦</u>		صافي ربح الفترة بعد الضرائب
<u>٠,٨٣</u>	<u>٢,٠٧</u>	(٣٠)	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

رئيس مجلس الإدارة
ياسمين محمد فريد خميس

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي
حازم شوقي الزرقاف

رئيس القطاع المالي
شحته فاروق أمام

المدير المالي
جلال محمد عبد المجيد

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/٣/٣١</u>	
٥٥٤ ٨١٢ ٦٤٤	١ ٣٧٧ ٠٢٠ ٢٧٦	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة
--	--	من خلال الدخل الشامل الآخر
--	--	الضريبة المؤجلة المتعلقة بعناصر الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
<u>٥٥٤ ٨١٢ ٦٤٤</u>	<u>١ ٣٧٧ ٠٢٠ ٢٧٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	
٣ ٥٥٩ ٨٧١ ٠٧٥	١ ٤٦١ ١٩٣ ١٥٤	٣١٥ ٩٨٦ ٥٩٤	١ ١١٧ ٥٨٤ ٠٥٩	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ١/١/٢٠٢٣
--	(١ ٤٦١ ١٩٣ ١٥٤)	١ ٤٦١ ١٩٣ ١٥٤	--	--	المحول للأرباح المرحلة
٥٥٤ ٨١٢ ٦٤٤	٥٥٤ ٨١٢ ٦٤٤	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٤ ١١٤ ٦٨٣ ٧١٩	٥٥٤ ٨١٢ ٦٤٤	١ ٧٧٧ ١٧٩ ٧٤٨	١ ١١٧ ٥٨٤ ٠٥٩	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٣
٤ ٢٢٨ ٦٢٧ ٥٤٣	١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	١ ٢٨٣ ٨٦٤ ٨٩٣	١ ١٣٤ ٥٤٦ ٤١٥	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ١/١/٢٠٢٤
--	(١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧)	١ ١٤٥ ١٠٨ ٩٦٧	--	--	المحول للأرباح المرحلة*
١ ٣٧٧ ٠٢٠ ٢٧٦	١ ٣٧٧ ٠٢٠ ٢٧٦	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥ ٦٠٥ ٦٤٧ ٨١٩	١ ٣٧٧ ٠٢٠ ٢٧٦	٢ ٤٢٨ ٩٧٣ ٨٦٠	١ ١٣٤ ٥٤٦ ٤١٥	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢٤

* تم إعتقاد مشروع توزيع الأرباح المقترح من قبل الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٤

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

شركة النساجون الشريون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	ايضاح رقم
٥٧٨ ٥٦٢ ٣٦١	١ ٤٧١ ١٠٣ ٩١٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٨ ١٤٥ ٢٩٩	٣٣ ٦٢١ ٣٥١	إهلاكات أصول ثابتة
١٥ ٤٨٧ ٩١٤	٢٠ ٢٦٦ ٤٤٣	إهلاك أصول حق إنقاع
٨ ٧٢٠ ٨٧١	(٥ ٤٩٣ ٩٧٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢١ ٠٣٩ ٧٨٨	٢٨ ٤٣٢ ١٨٤	مصرفات تمويلية
(٦ ١٥٧ ٢٣٦)	(٢١ ٥٤٣ ٤٩٧)	فوائد دائنة
٥ ٦٠٤ ١٦٨	١٣ ٨٠٠ ٠٠٠	مخصصات مكونة وإضمحلل
(٥٣٩ ٧٠٣ ٩٧٨)	(١ ٤٦٩ ٣٤١ ٨٨٨)	إيرادات إستثمارات مالية
(٣٩ ٢٤٢ ٥٦٦)	(١٢٤ ٣٤٩ ٢٧١)	عوائد أذون خزائنة
--	(٢ ٩٩٠ ٦١٨)	(أرباح) رأسمالية
(٢٥ ٠٦٧ ٩٩٩)	--	رد إضمحلل بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٣٤ ٧٦١ ٦٢٠)	--	أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٢ ٦٢٧ ٠٠٢	(٥٦ ٤٩٥ ٣٥٤)	(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغييرات في بنود رأس المال العامل
		التغير في
(١٠٩ ٧٠٩ ٧٧٧)	(١٠٧ ١٨٤ ٠٣١)	المخزون
(١٩٨ ٩٧٤ ١٣٧)	(٣٥٥ ٣٩٢ ٣٧٩)	عملاء وأوراق قبض
(٥٨ ٩٨٧ ٢٦٨)	(٥٥ ٢٣٧ ٨٧٤)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
١٥٩ ٥٦٦ ٣٥١	(٦٢٧ ٨٩٦ ١٢٧)	موردون وأوراق دفع
٥٠ ٧٨١ ٥٨٤	٨ ٠٧٨ ٤٨٥	دائنون وحسابات دائنة أخرى
(١٤٤ ٦٩٦ ٢٤٥)	(١ ١٩٤ ١٢٧ ٢٨٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢١ ٠٣٩ ٧٨٨)	(٢٨ ٤٣٢ ١٨٤)	مصرفات تمويلية مدفوعة
٦ ١٥٧ ٢٣٦	٢١ ٥٤٣ ٤٩٧	فوائد دائنة محصلة
(٦ ٥٧١ ٣٩٦)	(٢٤ ٧٨٧ ٥٠٢)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١٦٦ ١٥٠ ١٩٣)	(١ ٢٢٥ ٨٠٣ ٤٦٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣١ ١٣٨ ١٠٠)	(٢١ ١٦٨ ٦٠٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٠٠ ٦١٨ ٧٨٠)	(١ ٦٣١ ٦٩٢ ٦٠٠)	(مدفوعات) لشراء أذون خزائنة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
--	٤ ٨٢٠ ٣٥٨	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤٥٣ ٦٥٠ ٠٠١	١ ٧٦٨ ٥٦٣ ٨٨٧	متحصلات من إذون إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٥٩ ٨٢٩ ٦١٩	--	متحصلات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٥٣٩ ٧٠٣ ٩٧٨	١ ٤٦٩ ٣٤١ ٨٨٨	متحصلات من إيرادات إستثمارات مالية
٤٢١ ٤٢٦ ٧١٨	١ ٥٨٩ ٨٦٤ ٩٢٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣١١ ٠٧٢ ٢٤٢)	٢٢٤ ٤٤١ ٥١١	متحصلات / (مدفوعات) من بنوك - حسابات دائنة
(١٢ ٠٠٣ ٤٨٣)	(١٥ ٧٥٢ ٨٧٤)	(مدفوعات) لالتزامات عقود التأجير
٣٥ ١٢٤ ٨٥٦	٧٣ ٤٦٦ ١٧١	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥ ٨٧٨ ٥٥٥)	(٦ ٩٤٦ ٦٦٧)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢٩٣ ٨٢٩ ٤٢٤)	٢٧٥ ٢٠٨ ١٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٣٨ ٥٥٢ ٨٩٩)	٦٣٩ ٢٦٩ ٦٠١	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٩٦ ١٠٣ ٨٣١	٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة وتتمثل فيما يلي:
٣٥٧ ٥٥٠ ٩٣٢	١ ٤٥٦ ٧٩٤ ٧٧٨	(١٤)
٣٥٧ ٥٥٠ ٩٣٢	٥٥٠ ١٧٨ ٤٧٨	(١٤)
١ ٢٠٦ ٣٣١ ٤٨١	٢ ٥٤٩ ٧٣٥ ٣١٨	(١٣)
(١ ٢٠٦ ٣٣١ ٤٨١)	(١ ٦٤٣ ١١٩ ٠١٨)	أذون خزائنة
٣٥٧ ٥٥٠ ٩٣٢	١ ٤٥٦ ٧٩٤ ٧٧٨	أذون خزائنة لمدة تزيد عن ثلاثة شهور
		النقدية وما في حكمها

- الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

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

٢-١ السجل التجارى

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

٣-١ غرض الشركة

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

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

٥-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمى بالبورصة المصرية.

٦-١ مقر الشركة

يقع مقر الشركة فى مدينة العاشر من رمضان المنطقة الصناعية - الشرقية.

٧-١ تم إعتامد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى إجتماعه بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٤.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير

المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات:

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤)	عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة	لايوجد تأثير على القوائم المالية	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري.
	حيث أضاف أنه يجب اثبات الربح أو	للشركة	استخدام نموذج القيمة العادلة على

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة الواردة بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عمليتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبيق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عمليتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك.
	وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.		عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك:
			• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.
			• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملة أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.

٣-٢ أسس القياس

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

٣-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجزى بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على السنة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه السنة والفترات المستقبلية.

٣-٣ 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 بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٤-٤ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٤-١ 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 السارى في تاريخ المعاملة. وفى تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصرى وفقاً لسعر الصرف السائد فى ذلك التاريخ.

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها أ- الإعتراف 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 الإعتراف 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، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:-

العمر الإنتاجي المقدر بالعام	البيان
٢٥ - ٥٠	مباني وإنشاءات
١٠	آلات ومعدات
٥ - ٨	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد و أدوات
٣	تجهيزات معارض
٥ - ١٠	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 الإقتصادية من تلك الأصول.

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٤ إستثمارات في شركات تابعة

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

(أ) السلطة على المنشأة المستثمر فيها.

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

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

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

ويتم رد خسائر الإضمحلال فقط وإلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم إحتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الإخفاض في الإعتبار.

٥-٤ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجارية التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجارية التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، وإستثناء 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 او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

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

٦-٤ الأدوات المالية

١-٦-٤ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تُنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها 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 الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى 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 الاصل 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 الأخر 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 مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

٤-٦-٢ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول .

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها .

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.

- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة .

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

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

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية .

- الشروط التي قد تعدل معدل الفوائد 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 جوهرى 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 جوهرى المبلغ التعاقدى 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.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

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

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

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤-٦-٥ الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

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

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا 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.

٤-٦-٦ الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم

فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم 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.

٧-٦-٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول 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 الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

٧-٤ المخزون

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

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

٨-٤ عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار .ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

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

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

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

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

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها 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 الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

تكلفة الإقتراض

٩-٤

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.

هذا ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف خلال السنة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

١٠-٤ المدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١١-٤ أذون الخزائنة

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

١٢-٤ المخصصات

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

١٣-٤ الإيراد من العقود مع العملاء

يتم الإقرار 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 الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنسيئة عن أطراف ثالثة.

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

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

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

(أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.

(ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

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

- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الداء فيها.

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

١٤-٤ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيرادات الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات.

١٥-٤ الإحتياطي القانوني

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

١٦-٤ أسهم الخزينة

- يتم إثبات أسهم الخزينة بتكلفة اقتناؤها وتظهر مخصومة من حقوق الملكية ولا يتم 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.

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

- القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستدائية ايهما أكبر، القيمة الاستدائية 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 اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٨-٤ ضريبة الدخل

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

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

يتم 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 الإنتقاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٩-٤ مزايا العاملين

أ- نظام التأمينات والمعاشات

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

ب- حصة العاملين في الأرباح

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

٢٠-٤ الإلتزامات العرضية والإرتباطات

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

٢١-٤ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٢-٤ قائمة التدفقات النقدية

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

٢٣-٤ الأرقام المقارنة

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

٥- الأصول الثابتة *

الإجمالي	حاسبات آلية	أثاث ومعدات مكاتب	تجهيزات معارض	عدد وأدوات	وسائل نقل وإنتقال	آلات ومعدات	مبانى وإنشاءات	أراضى	
١ ٧١٢ ٢٢٤ ٦٥٣	٥١ ٨٥٠ ٣٩٦	٥٩ ٥٣٤ ٤٣٠	١٣١ ١٥٣ ٧٤٩	٤١ ٣٤٤ ١٩٥	٣٠ ٧٨٨ ٦٨٨	٨٣٠ ٣٤٠ ٦٣٨	٤٢٩ ٦٧٣ ٧٦٧	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٠٢ ٠٨٩ ٥٠٩	٤ ٦٦٩ ٢٢٢	١٥ ٣٩٩ ٤٩١	٥١ ٣٤٩ ٥٣٦	١٠ ٤٩٨ ٤٨٥	٢١٨ ٤٠٠	١٩ ٣٧٣ ٧٧٥	٦٨٠ ٦٠٠	--	الإضافات خلال العام
(٣ ١٤٣ ٨٦٧)	--	--	--	--	--	--	(٣ ١٤٣ ٨٦٧)	--	الإستبعادات خلال العام
١ ٨١١ ١٧٠ ٢٩٥	٥٦ ٥١٩ ٦١٨	٧٤ ٩٣٣ ٩٢١	١٨٢ ٤٠٣ ٢٨٥	٥١ ٨٤٢ ٦٨٠	٣١ ٠٠٧ ٠٨٨	٨٤٩ ٧١٤ ٤١٣	٤٢٧ ٢١٠ ٥٠٠	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢ ٧٥٥ ٢٤٦	٨٥٣ ٣٨٤	٣٠٣ ٣٤٥	٨١ ٥٠٠	٨٨ ٨٠٠	--	١ ٤٣٠ ٢١٧	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١٨ ٠٥٧ ٠١٤)	--	(٢٠ ٢٧١)	(٢ ٠٨٥ ٨١٩)	(١٩٥ ٢٨٢)	--	(١٥ ٧٥٥ ٦٤٢)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١ ٧٩٥ ٨٧٠ ٥٢٧	٥٧ ٣٧٣ ٠٠٢	٧٥ ٢١٦ ٩٩٥	١٨٠ ٣٩٨ ٩٦٦	٥١ ٧٣٦ ١٩٨	٣١ ٠٠٧ ٠٨٨	٨٣٥ ٣٨٨ ٩٨٨	٤٢٧ ٢١٠ ٥٠٠	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١
٦٧٥ ٣١٤ ٦٤٦	٣٦ ١٧٥ ٥٣٤	٣٩ ١٤٩ ٥١٩	١٠٠ ٧١٩ ٣٦٤	٢٩ ٣٠٤ ٥٤٦	٢٦ ٠٥٥ ٠٨٣	٢٩٢ ٧٢١ ٢٧٢	١٥١ ١٨٩ ٣٢٨	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١١٩ ٥٨٨ ٢٤٥	٧ ١٢١ ٥٨٦	٣ ٣٢٧ ١٠٦	١٥ ٧٤٢ ٦٤٢	٤ ٥١٠ ٧٥٦	١ ٠٣٠ ٤١٥	٧٢ ٥٦٠ ٠٩٠	١٥ ٢٩٥ ٦٥٠	--	إهلاك العام **
(٨٩٧ ٦١١)	--	--	--	--	--	--	(٨٩٧ ٦١١)	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٧٩٤ ٠٠٥ ٢٨٠	٤٣ ٢٩٧ ١٢٠	٤٢ ٤٧٦ ٦٢٥	١١٦ ٤٦٢ ٠٠٦	٣٣ ٨١٥ ٣٠٢	٢٧ ٠٨٥ ٤٩٨	٣٦٥ ٢٨١ ٣٦٢	١٦٥ ٥٨٧ ٣٦٧	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٣ ٦٢١ ٣٥١	١ ٦٧٠ ٩٠٩	١ ١٥٦ ٤٣١	٦ ٨١٩ ٩٢٢	١ ٣٧١ ٩٧٩	٢٤٥ ٢٠٢	١٨ ٥٦٨ ٦١٢	٣ ٧٨٨ ٢٩٦	--	إهلاك الفترة **
(١٦ ٢٢٧ ٢٧٤)	--	(٢٠ ٠٨٧)	(٢ ٠٧٨ ٦١٠)	(١٩٥ ٢٨٢)	--	(١٣ ٩٣٣ ٢٩٥)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٨١١ ٣٩٩ ٣٥٧	٤٤ ٩٦٨ ٠٢٩	٤٣ ٦١٢ ٩٦٩	١٢١ ٢٠٣ ٣١٨	٣٤ ٩٩١ ٩٩٩	٢٧ ٣٣٠ ٧٠٠	٣٦٩ ٩١٦ ٦٧٩	١٦٩ ٣٧٥ ٦٦٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٣/٣١
٩٨٤ ٤٧١ ١٧٠	١٢ ٤٠٤ ٩٧٣	٣١ ٦٠٤ ٠٢٦	٥٩ ١٩٥ ٦٤٨	١٦ ٧٤٤ ١٩٩	٣ ٦٧٦ ٣٨٨	٤٦٥ ٤٧٢ ٣٠٩	٢٥٧ ٨٣٤ ٨٣٧	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	صافى التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١
١ ٠١٧ ١٦٥ ٠١٥	١٣ ٢٢٢ ٤٩٨	٣٢ ٤٥٧ ٢٩٦	٦٥ ٩٤١ ٢٧٩	١٨ ٠٢٧ ٣٧٨	٣ ٩٢١ ٥٩٠	٤٨٤ ٤٣٣ ٠٥١	٢٦١ ٦٢٣ ١٣٣	١٣٧ ٥٣٨ ٧٩٠	صافى التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

* لا يوجد أية قيود على ملكية الشركة للأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

** إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الدخل عن الفترة موزعة كما يلى :-

٢٠٢٤/٣/٣١

٢١ ٣٤٦ ٩٣٥

إهلاكات صناعية

١٠ ٩١٥ ٠٠٣

إهلاكات بيع وتوزيع

١ ٣٥٩ ٤١٣

إهلاكات عمومية وإدارية

٣٣ ٦٢١ ٣٥١

٦- إستثمارات فى شركات تابعة

الرصيد فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد فى ٢٠٢٤/٣/٣١	مجمع (خسائر) الإضمحلال فى الشركات التابعة	تكلفة الاقتناء	نسبة المساهمة %	بلد المقر	
١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	١٢٢ ٨٢٢ ٣٢٣	(٤ ٣٠٥ ٣٨٣)	١٢٧ ١٢٧ ٧٠٦	٨٢,٦٨	أمريكا	النساجون الشرقيون - أمريكا
٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	٦٧٦ ٧٩٠ ٥٣١	(٥١ ٢٥٨ ٩١٢)	٧٢٨ ٠٤٩ ٤٤٣	٩٩,٠١	مصر	النساجون الشرقيون - إنترناشيونال
٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	---	٣٩ ٦٠٥ ٠٠٠	٣٧,١٣	مصر	النساجون الشرقيون للمنسوجات *
١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	---	١٠٩ ١٧٥ ٣٥٨	٦٧,٨٧	مصر	الشركة المصرية للألياف (إفكو)
٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	٤٠٠ ٠٢٢ ٨٧٣	(٣٥٠ ٦٧٤ ٨٧٩)	٧٥٠ ٦٩٧ ٧٥٢	٥٨,٢٩	مصر	موكيت ماك
<u>١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥</u>	<u>١ ٣٤٨ ٤١٦ ٠٨٥</u>	<u>(٤٠٦ ٢٣٩ ١٧٤)</u>	<u>١ ٧٥٤ ٦٥٥ ٢٥٩</u>			

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

٧- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الرصيد فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد فى ٢٠٢٤/٣/٣١	
٣٣ ٢٠٣ ٨٥٦	٣٣ ٢٠٣ ٨٥٦	البنك الأهلي الكويتي - مصر
١	١	التجارية لتنمية الصادرات
١	١	المصرية للتجارة والتسويق
١	١	العاشر من رمضان لصناعات الغزل (تحت التصفية)
١	١	الغزل الحديث (تحت التصفية)
<u>٣٣ ٢٠٣ ٨٦٠</u>	<u>٣٣ ٢٠٣ ٨٦٠</u>	

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٣٥٨ ٧٠٧	٧ ١٠٢ ٨٠١	ألات ومعدات
٥٦ ٦٢٣ ٤٤٥	٧٤ ٧٨٧ ٠٣٨	مباني وإنشاءات ومعارض
١٨ ٣٩١ ٩٩١	١١ ٨٩٥ ٦٦٢	دفعات مقدمة
<u>٧٥ ٣٧٤ ١٤٣</u>	<u>٩٣ ٧٨٥ ٥٠١</u>	

٩- أصول حق الإنتفاع

الإجمالي	معارض و منافذ بيع	
٥٠٥ ٨٥٤ ٧٦٨	٥٠٥ ٨٥٤ ٧٦٨	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
٥٤ ٩٩٥ ٥٨١	٥٤ ٩٩٥ ٥٨١	الإضافات خلال الفترة
<u>(١٤ ٢٨٨ ٤٠٦)</u>	<u>(١٤ ٢٨٨ ٤٠٦)</u>	الإستبعادات خلال الفترة
٥٤٦ ٥٦١ ٩٤٣	٥٤٦ ٥٦١ ٩٤٣	التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١
١٦١ ٦٢٦ ٥٦١	١٦١ ٦٢٦ ٥٦١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٢٠ ٢٦٦ ٤٤٣	٢٠ ٢٦٦ ٤٤٣	اهلاك الفترة
<u>(١٢ ٦١٠ ٦٧٣)</u>	<u>(١٢ ٦١٠ ٦٧٣)</u>	إهلاك الإستبعادات
١٦٩ ٢٨٢ ٣٣١	١٦٩ ٢٨٢ ٣٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٣/٣١
٣٧٧ ٢٧٩ ٦١٢	٣٧٧ ٢٧٩ ٦١٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٣/٣١
<u>٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧</u>	<u>٣٤٤ ٢٢٨ ٢٠٧</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

١٠- مخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٣٣٢ ٧٠٨ ٧٦٠	٣٨٧ ٧٣٨ ٥٢٢	مواد خام
٦٨ ٦٦٠ ٦٤٠	٨٢ ٤٠٨ ٧٥٣	قطع غيار
٢٨ ٥٠٠ ٧١١	٢٧ ١٧٩ ٨٩٨	إنتاج غير تام
٨٧٠ ٩٨٨ ٢٠٤	٩١١ ٦٩٦ ٠٧٣	إنتاج تام
٢١ ٥٧٨ ٨٨٣	٢٠ ٥٩٧ ٩٨٣	إعتمادات مستندية لشراء خامات
<u>١ ٣٢٢ ٤٣٧ ١٩٨</u>	<u>١ ٤٢٩ ٦٢١ ٢٢٩</u>	

١١- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٣٨٧ ٨٦٢ ٦٨٤	٦٨٠ ١٢٨ ٨٣٢	عملاء تصدير
٣١١ ٩٩٢ ٠٩٩	٣٠٩ ٧٨٥ ٣٧٥	عملاء محليون
<u>٦٩٩ ٨٥٤ ٧٨٣</u>	<u>٩٨٩ ٩١٤ ٢٠٧</u>	
٤٦٤ ٩٢٨ ٦٣٢	٥٣٠ ٢٦١ ٥٨٧	أوراق قبض
١ ١٦٤ ٧٨٣ ٤١٥	١ ٥٢٠ ١٧٥ ٧٩٤	
<u>(٥٥ ٣٩٠ ١٥٢)</u>	<u>(٥٠ ٦٨٠ ٥٨٤)</u>	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
<u>١ ١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣</u>	<u>١ ٤٦٩ ٤٩٥ ٢١٠</u>	

- يتضمن بند عملاء وأوراق قبض مبلغ ٦٨١ ٠٥٦ ١٥٥ جنيه مصري يمثل قيمة أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ناتجة عن مبيعات سجاد لهذه الأطراف.

١٢- مدينون وحسابات مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	غطاءات خطابات ضمان
٦٧ ٢٠٠ ٠٧٧	١٨ ٥٨٦ ٥٧٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٥٠ ٠٣٥ ٥٥٤	٢٦٠ ٥٣٥ ٧٦٣	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٦ ٥٤٩ ٤٥٧	٦ ٨٦٤ ٠٦٩	سلف وعهد عاملين
٧٠٢ ٥٢٩	١٠ ٢٧٢ ٦١٦	موردون دفعات مقدمة
١٠ ٢٥٢ ٥٩٥	٢٦ ٥١٨ ٩٨٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧ ٢٤٥ ٨٦٥	٧ ٢٤٥ ٨٦٥	تأمينات لدى الغير
٧ ١٠٠ ١٣٨	٧ ١٠٠ ١٣٨	حسابات مدينة أخرى
٣٤٩ ٢٨٦ ٢١٥	٣٣٧ ٣٢٤ ٠١٢	
(٤٦٢ ٦٥٣)	(١٩٥ ٨١٠)	يخصم: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢	٣٣٧ ١٢٨ ٢٠٢	

١٣- أدون خزائنة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٣١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزائنة إستحقاق ٩٠ يوم
١ ٧٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٧٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أدون خزائنة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم
٢ ٠٧٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
(١١٠ ٠١٣ ٣٥٣)	(١١٠ ٢٦٤ ٦٨٢)	يخصم :
١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	٢ ٥٤٩ ٧٣٥ ٣١٨	عوائد لم تستحق بعد

١٤- نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٥٠٧ ٦٢٩ ٨٦٨	٥٤٦ ٩٢٢ ٩٦٥	بنوك - حسابات جارية
١ ٥٤٩ ٦٩٦	٣ ٢٥٥ ٥١٣	نقدية بالصندوق
٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤	٥٥٠ ١٧٨ ٤٧٨	
(١ ٢٢١ ٠٠٧)	(٧٠٣ ٤٤٨)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - إيضاح رقم (١٥)
٥٠٧ ٩٥٨ ٥٥٧	٥٤٩ ٤٧٥ ٠٣٠	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٥٠٩ ١٧٩ ٥٦٤	٥٥٠ ١٧٨ ٤٧٨	نقدية لدى البنوك وبالصندوق قبل مخصص الخسائر
١ ٩٦٣ ٩٨٦ ٦٤٧	٢ ٥٤٩ ٧٣٥ ٣١٨	الإئتمانية المتوقعه
(١ ٦٥٥ ٦٤١ ٠٣٤)	(١ ٦٤٣ ١١٩ ٠١٨)	أدون خزائنة
٨١٧ ٥٢٥ ١٧٧	١ ٤٥٦ ٧٩٤ ٧٧٨	أدون خزائنة إستحقاق أكثر من ٩٠ يوم

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

عملاء وأوراق قبض	مدينون وأرصدة مدينة اخرى	النقدية وما فى حكمها	الاجمالي
٥٥ ٣٩٠ ١٥٢	٤٦٢ ٦٥٣	١ ٢٢١ ٠٠٧	٥٧ ٠٧٣ ٨١٢
(٤ ٧٠٩ ٥٦٨)	(٢٦٦ ٨٤٣)	(٥١٧ ٥٥٩)	(٥ ٤٩٣ ٩٧٠)
٥٠ ٦٨٠ ٥٨٤	١٩٥ ٨١٠	٧٠٣ ٤٤٨	٥١ ٥٧٩ ٨٤٢

الرصيد فى ٢٠٢٤/١/١
المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة
رصيد المخصص فى ٢٠٢٤/٣/٣١

١٦- رأس المال

١-١٦ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (مليار جنيه مصرى).
٢-١٦ حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ جنيه مصرى (ستمائة خمسة وستون مليون ومائة وسبعة الف ومائتان ثمانية وستون جنيه مصرى) موزعة على ٢٦٨ ١٠٧ ٦٦٥ سهم قيمة السهم واحد جنيه.
٣-١٦ تحفظ أسهم الشركة مركزياً لدى شركة مصر للمقاصة للتسوية والحفظ المركزى ويتم التداول عليها من خلال البورصة المصرية.

١٧- إحتياطيات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	٩٥٧ ٤٩٩ ٤٧٥	إحتياطى قانوني
٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	٥٩ ٩٧٣ ٨٢٨	إحتياطى خاص
١٠٠ ٧٨٦ ١٧٤	١٠٠ ٧٨٦ ١٧٤	إحتياطى رأسمالى
١٦ ٢٨٦ ٩٣٨	١٦ ٢٨٦ ٩٣٨	إحتياطى التغير فى القيمة العادلة للإستثمارات المالية
١ ١٣٤ ٥٤٦ ٤١٥	١ ١٣٤ ٥٤٦ ٤١٥	

١٨- قروض متوسطة الأجل

بنك التجارى وفا

قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٥ مليون يورو بغرض تمويل استيراد الات جديدة من خلال حد فرعى واعتمادات مستندية وإعادة التمويل من خلال حد قرض متوسط الأجل يسدد على ٨ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهى فى ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥.

بنك الامارات دى الوطنى

قيمة المستخدم من قرض متوسط الاجل بمبلغ ٧ مليون دولار بغرض تمويل استيراد الات ومعدات يسدد على ١٢ قسط ربع سنوى تبدأ بعد نهاية فترة السماح التى تنتهى فى موعد اقصاه ١٢ شهر من تاريخ أول سحب .

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١
٧٥ ٨٦٢ ٠٦٢	١١٣ ٣٣٦ ٧٧٢
١١٦ ٤٢٤ ٤٥٦	١٥٢ ٤١٥ ٩١٧
١٩٢ ٢٨٦ ٥١٨	٢٦٥ ٧٥٢ ٦٨٩
(١٠٩ ٢٤٣ ٣٨٥)	(١٦٥ ٤٢٦ ٣٦١)
٨٣ ٠٤٣ ١٣٣	١٠٠ ٣٢٦ ٣٢٨

يخصم:

اقساط تستحق خلال عام

١٩- إلتزامات عقود تأجير

التزامات مستحقة خلال عام	التزامات مستحقة أكثر من عام	الرصيد فى
٩٥ ٣٢٠ ٥٣٧	٣٣٤ ١٠٦ ٧٢٩	٢٠٢٤/٣/٣١
٩٥ ٣٢٠ ٥٣٧	٣٣٤ ١٠٦ ٧٢٩	٤٢٩ ٤٢٧ ٢٦٦
٩٥ ٣٢٠ ٥٣٧	٣٣٤ ١٠٦ ٧٢٩	٤٢٩ ٤٢٧ ٢٦٦

ايجار معارض ومنافذ

شركة النساجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- التزامات ضريبية مؤجلة

- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة المعترف بها

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/٣/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
(٨٩ ٤٢٣ ٩٠٨)	--	(٨٦ ١٧٤ ٤٦٤)	--	الأصول الثابتة
(٤ ٧٢٨ ٧٢٥)	--	(٤ ٧٢٨ ٧٢٥)	--	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	--	(٩٠ ٩٠٣ ١٨٩)	--	صافي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	--	(٩٠ ٩٠٣ ١٨٩)	--	

وفيما يلي الحركة على حساب الضرائب المؤجلة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
(٨٨ ٢٦٦ ٥٠٨)	(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	الرصيد في ١ يناير
(٢ ٧٧٦ ٢٢٩)	٣ ٢٤٩ ٤٤٤	الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(٣ ١٠٩ ٨٩٦)	--	الأصول الثابتة
(٩٤ ١٥٢ ٦٣٣)	(٩٠ ٩٠٣ ١٨٩)	فرق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها

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

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/٣/٣١		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
--	٩١ ٤٠٣ ٨١٤	--	٩١ ٤٠٣ ٨١٤	الإضمحلال في إستثمارات فى شركات تابعة
--	٣١١ ٠٧٧	--	٣١١ ٠٧٧	الإضمحلال في الإستثمارات المالية
--	١٢ ٨٤١ ٦٠٧	--	١١ ٦٠٥ ٤٦٤	مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
--	١٠٤ ٥٥٦ ٤٩٨	--	١٠٣ ٣٢٠ ٣٥٥	

٢١- مخصصات

الرصيد في	المكون	الرصيد في	
٢٠٢٤/٣/٣١	خلال الفترة	٢٠٢٤/١/١	مخصص مطالبات
١٣٨ ٥٥٧ ٥١٧	١٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١٢٤ ٧٥٧ ٥١٧	
١٣٨ ٥٥٧ ٥١٧	١٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١٢٤ ٧٥٧ ٥١٧	

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

٢٢- بنوك - حسابات دائنة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١٤٣ ٧٠٨ ٢٧٦	٢٤٢ ٠٨١ ٢١٠	بنك الاسكندرية
٣٩ ٦٥٥ ٤٩٣	١٨٩ ٠٢٣ ٨٦٧	بنك قطر الوطني الاهلي
٣٥ ٠٦٩ ٥٠١	٧٣ ٣٥٥ ٩٩٧	بنك تنمية الصادرات
١١٧ ٨٥٠ ٤٨٥	١١٩ ٨٩١ ٧٥٠	البنك العربي
١١٠ ٩١٦ ٨٠٥	٤٧ ٢٨٩ ٢٤٨	بنك التجاري وفا
<u>٤٤٧ ٢٠٠ ٥٦٠</u>	<u>٦٧١ ٦٤٢ ٠٧١</u>	

٢٣- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١ ٥٩٦ ٠٤٣ ٥٣٤	٩٨٦ ٢١٤ ٠٣٤	موردون محليون
٢٢٦ ٠٠٤ ٨١٧	٢٢٥ ٦١٠ ١٢٣	موردون خارجيون
<u>١ ٨٢٢ ٠٤٨ ٣٥١</u>	<u>١ ٢١١ ٨٢٤ ١٥٧</u>	
٣٢٠ ٩١٦ ٦٠٣	٣٠٣ ٢٤٤ ٦٧٠	أوراق دفع
<u>٢ ١٤٢ ٩٦٤ ٩٥٤</u>	<u>١ ٥١٥ ٠٦٨ ٨٢٧</u>	

- يتضمن بند موردون وأوراق دفع مبلغ ٥٣٧ ١٧١ ١٨٩ اجنيه مصرى يمثل قيمة أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ ناتجة عن شراء وتشغيل خامات من هذه الأطراف.

٢٤- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٦٧ ٤٧٩ ٥٦٣	٦٢ ٣٣٨ ٦٢٨	مصرفات مستحقة
١٣ ١٦٩ ٥٣٧	١٠ ٩٠٣ ٠٠٣	مصلحة الضرائب
٧ ٢٦٧ ٨٦٠	٨ ٣٥٤ ١٩١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨ ٦١٣ ٨٩٦	٨ ٧٧٦ ٦٥٩	أرصدة دائنة - أطراف ذات علاقة
٦٥٩ ٩٢٠	٢ ٠١٥ ٤٢٦	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٦ ٩١٥ ٠٨١	٢٩ ٦٦٧ ٢٠١	تأمينات للغير
٢٠٥ ١٢٨ ٢٢١	٢٢١ ٩٨٨ ٥٤٦	عملاء أرصدة دائنة
٧ ٠٥٢ ١٢٧	١٠ ٣٢٧ ٠٣٦	حسابات دائنة أخرى
<u>٣٤٦ ٢٨٦ ٢٠٥</u>	<u>٣٥٤ ٣٦٤ ٦٩٠</u>	

٢٥- صافى المبيعات

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١ ٢٤٤ ١٠٤ ٦٦٤	١ ٦٦٨ ٠٦١ ٩٩٧	مبيعات محلية
٥٨١ ٧٨٢ ١٤٩	٤٥٨ ٤٤٣ ٢٧٩	مبيعات تصدير
<u>١ ٨٢٥ ٨٨٦ ٨١٣</u>	<u>٢ ١٢٦ ٥٠٥ ٢٧٦</u>	
١٣ ٢٨٧ ٠٣٦	٢٢ ٣٢٧ ٦٠٢	إيرادات بيع مخلفات إنتاج
<u>١ ٨٣٩ ١٧٣ ٨٤٩</u>	<u>٢ ١٤٨ ٨٣٢ ٨٧٨</u>	

- يتضمن بند المبيعات مبلغ ٧٤٠ ٠٢٧ ٢٠٨ جنيه مصرى يمثل قيمة مبيعات سجاد خلال الفترة لأطراف ذوى علاقة

٢٦- إيرادات استثمارات مالية

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٤٥٦ ٢٥٥ ٨٨٠	١ ٤٦٩ ٣٤١ ٨٨٨	النساجون الشرقيون - انترناشونال
٨٣ ٣٣٤ ٥٧٨	--	النساجون الشرقيون - للمنسوجات
١١٣ ٥٢٠	--	الشركة المصرية للتجارة والتسويق
<u>٥٣٩ ٧٠٣ ٩٧٨</u>	<u>١ ٤٦٩ ٣٤١ ٨٨٨</u>	

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٣٠ ٣٩٩ ٦٣٣	٣٤ ٦٥٠ ٥٤٥	أجور ومرتبات
١ ٣١٠ ١٩٣	١ ٢٨٦ ٦١٥	تأمينات إجتماعية
٣١ ٧٠٩ ٨٢٦	٣٥ ٩٣٧ ١٦٠	
٢١ ١٥٨ ٢٤١	٣١ ٧٣٩ ٥٨١	مصروفات إدارية أخرى
٥٢ ٨٦٨ ٠٦٧	٦٧ ٦٧٦ ٧٤١	

٢٨- مصروفات تمويلية

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١٤ ٧٢٥ ٩٥٦	١٩ ٧٦٥ ٠٥٨	فوائد بنكية
٣٤٢ ٧٧٤	٢٥٣ ٩٧٣	فوائد تمويل شراء أرض العاصمة الإدارية
٥ ٩٧١ ٠٥٨	٨ ٤١٣ ١٥٣	فوائد التزامات عقود تأجير تمويلي
٢١ ٠٣٩ ٧٨٨	٢٨ ٤٣٢ ١٨٤	

٢٩- ضريبة الدخل

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١٧ ٠٨٠ ٥٤٨	٧٢ ٥٤٥ ٥٧٨	ضريبة الدخل عن الفترة
٦ ٥٧١ ٣٩٦	٢٤ ٧٨٧ ٥٠٢	ضريبة اذون الخزانة
٢٣ ٦٥١ ٩٤٤	٩٧ ٣٣٣ ٠٨٠	الضريبة وفقاً لقائمة الدخل

٢٩-١ تسويات للوصول الى سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٥٧٨ ٥٦٢ ٣٦١	١ ٤٧١ ١٠٣ ٩١٢	الربح قبل الضرائب
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
١٣٠ ١٧٦ ٥٣١	٣٣٠ ٩٩٨ ٣٨٠	الضريبة على اساس سعر الضريبة المحلي
٥٣١ ١٧٥	١ ٩٨٦ ٦٥٧	الاهلاك
(١٢١ ٤٣٣ ٣٩٥)	(٣٣٠ ٦٠١ ٩٢٤)	الإعفاءات الضريبية
--	١ ٨٦٨ ٨٥٧	المخصصات
--	(٦٧٢ ٨٨٩)	أرباح رأسمالية
٧ ٨٠٦ ٢٣٧	٦٨ ٩٦٦ ٤٩٧	مصروفات غير معتمدة ضريبياً
١٧ ٠٨٠ ٥٤٨	٧٢ ٥٤٥ ٥٧٨	ضريبة الدخل عن الفترة
% ٢,٩٥	% ٤,٩٣	سعر الضريبة الفعلي

٣٠- نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة كالتالي :-

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
٥٥٤ ٨١٢ ٦٤٤	١ ٣٧٧ ٠٢٠ ٢٧٦	صافي ربح الفترة
٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	٦٦٥ ١٠٧ ٢٦٨	متوسط عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة
٠,٨٣	٢,٠٧	نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

٣١- الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة خطابات الضمان التي اصدرتها البنوك لحساب الشركة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ

١٨٩ ٩٣٦ ١٠٢ جنيه مصري.

شركة النجاجون الشرقيون للسجاد (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٢٥ ١٧٩ ٢٠ جنيه مصرى وتمثل فى قيمة تعاقدات تشطيبات معارض.

٣٣- الموقف الضريبي

١-٣٣ الضريبة على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي السنوى فى المواعيد القانونية.

٢-٣٣ الضريبة على المرتبات والأجور

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

٣-٣٣ الضريبة العامة على المبيعات

- تم الفحص والتسوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهرى فى المواعيد القانونية.

٤-٣٣ ضريبة الدمغة

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

٥-٣٣ الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى مدى تعرض الشركة لخسائر مالية فى حالة عدم قدرة أحد الأطراف المتعامل معهم على تنفيذ تعاقدهم مع الشركة ويتمثل بشكل أساسى فى 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 فى تاريخ القوائم المالية المستقلة كما يلى:-

إيضاح

رقم	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
(١١) عملاء وأوراق قبض	١ ٤٦٩ ٤٩٥ ٢١٠	١ ١٠٩ ٣٩٣ ٢٦٣
(١٢) مدينون وحسابات مدينة أخرى	٣٣٧ ١٢٨ ٢٠٢	٣٤٨ ٨٢٣ ٥٦٢
	١ ٨٠٦ ٦٢٣ ٤١٢	١ ٤٥٨ ٢١٦ ٨٢٥

ب- خطر السيولة

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

ج- خطر السوق

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

خطر أسعار الصرف

يتمثل هذا الخطر في التقلبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك للأصول والالتزامات المالية المقيمة بالعملات الأجنبية.

يعتبر هذا الخطر مقبول نظراً لوجود أصول بالعملة الأجنبية تقابل التزامات الشركة بالعملات الأجنبية.

وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ٧٩١ ٤٣٣ ٨٥٤ جنيه مصري، ٨١٨ ٤٨٤ ٧٦٦ ١ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:-

العمرات الأجنبية	(عجز)
دولار أمريكي	(١٥ ٠٣٩ ٦٨٠)
يورو	(٣ ٨٨٩ ٣٩٠)
استرليني	(٤٠ ١٨٥)

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

خطر سعر الفائدة

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

د- إدارة رأس المال

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

٣٥- أحداث هامة

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، ٢٨,٢٥ %، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٧٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.