

# يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٩٦ - انطلاقاً من عمل الله

يوسف كامل (س.م.م. ٢٧٦٤) (س.م.م. ٤٩٩٤) (س.م.م. ٦٥٠٣٠) (س.م.م. ١٤٢٩٧) (س.م.م. ٢١١٠٤)  
صبرى بياوى (س.م.م. ٢١١٠٤) (س.م.م. ١٤٢٩٧) (س.م.م. ٦٥٠٣٠) (س.م.م. ١٤٢٩٧) (س.م.م. ٢١١٠٤)

١ شارع شريف باشا - القاهرة ت : ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٩٩٢٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس : ٢٣٩٢٧١٢٧

www.ykamel-acc.com

[e-mail : info@ykamel-acc.com

شركة جولدن تكس للأصواف  
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية  
عن الفترة المالية المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جولدن تكس للأصواف  
" شركة مساهمة مصرية "

الفهرس

الصفحة

١

٢

٣

٤

٥

٤٢-٦

====

- تقرير الفحص المحدود

- قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- قائمة الدخل

- قائمة الدخل الشامل

- قائمة التغير فى حقوق الملكية

- قائمة التدفقات النقدية

- السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

# يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون  
تأسس ١٩٦٦ - انطون عفا الله

يوسف كامل (س.م.م. ٣٧٦٤) أمين سامي (س.م.م. ٤٩٩٤) مبريضي (س.م.م. ١٥٠٣٠) صبري باوي (س.م.م. ١١٠٤) (س.م.م. ١٤٦٩٧)

١ شارع شريف، باشا - القاهرة، ت. ٢٣٩٢٩٦٣٣ - ٢٣٩٢٩٦٧٢ - ٢٣٩٢٧١٠٤ فاكس: ٢٣٩٢٧١٢٧١  
www.ykamel-acc.com Email: info@ykamel-acc.com

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية "

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج علي هذه 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 عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقن الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا نتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية .

### الاستنتاج

وفي 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 غير المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

محاسب / أمين سامي  
سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)  
( س.م.م. ٤٩٩٤ )

شركة جولدن تكس للاصوال  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| رقم<br>الايضاح | الفترة المالية<br>المنتوية في | السنة المالية<br>المنتوية في | الاصول                                   |
|----------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|
|                | ٢٠٢٢/٩/٣٠                     | ٢٠٢١/١٢/٣١                   |                                          |
|                | جنيه مصري                     | جنيه مصري                    |                                          |
|                |                               |                              | <u>الاصول غير المتداولة</u>              |
|                |                               |                              | اصول ثابتة ( بالصادفي )                  |
| (٦)            | ٥٤ ٢٨٣ ٤٧٦                    | ٤٨ ٢٥٤ ٠٥٤                   | مشروعات تحت التنفيذ                      |
| (٧)            | ٨ ١٣٤ ٣٠٤                     | ١٥٣ ١٠٩                      | استثمارات مالية في شركات تابعة           |
| (٨.٨)          | ١١ ٢٦٦ ٢٥٤                    | ١١ ٢٦٦ ٢٥٤                   | استثمارات مالية ماثحة للبيع              |
| (٢.٨)          | ٢ ٢٩٥ ٦٥٢                     | ٢ ٢٩٥ ٦٥٢                    | المسدد تحت حساب استثمارات في شركات تابعة |
| (٩)            | ٤ ٩٨٥ ٧٦٠                     | ٤ ٩٨٥ ٧٦٠                    | مجموع الاصول غير المتداولة               |
|                | ٨٠ ٩٦٥ ٤٤٦                    | ٦٦ ٩٥٤ ٨٢٩                   | <u>الاصول المتداولة</u>                  |
|                |                               |                              | المسحزون                                 |
| (١٠)           | ٣٠٠ ٥٥١ ٣٢٢                   | ٢٤٧ ١٠٢ ٤٧٣                  | علاء واوراق قبض ومديون آخرون             |
| (١١)           | ١٨٣ ٥١٠ ٣٨٥                   | ١٦٦ ٤٠٦ ٤٤٨                  | اصول ضريبية - مصلحة الضرائب              |
| (١٢)           | ٢٧ ٥١٤ ٣٥٣                    | ١٤ ٩٣٠ ٢٦٣                   | التقنية وما في حكمها                     |
| (١٣)           | ٢٣ ٢٣٢ ١٩٣                    | ٥ ٣١٣ ٩٧٧                    | مجموع الاصول المتداولة                   |
|                | ٥٣٤ ٨٠٥ ٢٦٣                   | ٤٢١ ٦٤٨ ١١١                  | اجمالي الاصول                            |
|                | ٦١٥ ٧٧٣ ٧٠٩                   | ٤٨٨ ٦٠٢ ٩٤٠                  | <u>حقوق الملكية</u>                      |
|                |                               |                              | راس المال المصدر والمفروع                |
| (١٤)           | ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠                   | ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠                  | احتياطيات                                |
|                | ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠                    | ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠                   | خسائر مرحلة                              |
|                | (٨٠ ٣٦٤ ٣٤٣)                  | (٤٢ ٢٥٥ ٤٦٦)                 | صادفي ربح الفترة / العام                 |
|                | ٢٢ ٨٩٣ ٢٠٨                    | ١ ٩٣٨ ٥٥٦                    | مجموع حقوق الملكية                       |
|                | ١٢٥ ٧٨٤ ٣١٥                   | ١٣٢ ٩٣٨ ٥٤٠                  | <u>الالتزامات</u>                        |
|                |                               |                              | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>          |
| (١٥)           | ٢٣ ٠٦٩ ٦٨٤                    | ٢٢ ٠٥٠ ٦٣٣                   | قرض متوسط الاجل                          |
| (١٦)           | ٤ ٠١٣ ٤٩٩                     | ٣ ٤٩١ ٣١٧                    | التزامات ضريبية مؤجلة                    |
|                | ٢٧ ٠٣٢ ١٨٣                    | ٢٥ ٥٤١ ٩٤٠                   | مجموع الالتزامات غير المتداولة           |
|                |                               |                              | <u>الالتزامات المتداولة</u>              |
| (١٧)           | ٣٩ ٩٩٦                        | ٣٩ ٩٩٦                       | مخصصات                                   |
| (١٨)           | ٢٥٣ ٢٧٠ ١٢٣                   | ١٨٥ ٧٩٢ ٧٤٧                  | بنوك - تسهيلات ائتمانية                  |
| (١٥)           | ١٠ ٧١١ ٤٤٠                    | ٣ ٨٨٧ ٤٤٠                    | قرض متوسط الاجل - الجزء المتداول         |
| (١٩)           | ١٢٠ ٧١٧ ٣٥٩                   | ٦٣ ٦١٠ ٠٣٩                   | موردين واوراق دفع ودائون آخرون           |
| (٢٠)           | ١ ١٩٦ ٦٧٥                     | ٣١٢ ٥٠١                      | التزامات ضريبية - مصلحة الضرائب          |
| (٢١)           | ٧٧ ٠٢١ ٦١٨                    | ٧٦ ٤٧٩ ٧٣٧                   | المستحق للشركات التابعة وأطراف ذات علاقة |
|                | ٤٦٢ ٩٥٧ ٢١١                   | ٣٣٠ ١٢٢ ٤٦٠                  | مجموع الالتزامات المتداولة               |
|                | ٤٨٩ ٩٨٩ ٣٩٤                   | ٣٥٥ ٦٦٤ ٤٠٠                  | اجمالي الالتزامات                        |
|                | ٦١٥ ٧٧٣ ٧٠٩                   | ٤٨٨ ٦٠٢ ٩٤٠                  | اجمالي حقوق الملكية والالتزامات          |

\* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) الي (٤٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي

محمد محمد

شركة جولدن تكس للاصواف  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| رقم                              | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية     |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|
|                                  | من ٢٠٢٢/٧/١    | من ٢٠٢٢/٧/١    | من ٢٠٢٢/٧/١    | من ٢٠٢٢/٧/١        |
|                                  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠  | الى ٢٠٢١/٩/٣٠  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠      |
|                                  | جنيه مصري      | جنيه مصري      | جنيه مصري      | جنيه مصري          |
|                                  | ٤٨ ٣٧٨ ٥٢٤     | ١٣٦ ٠٨٧ ١٢٧    | ٧٩ ٣٨٣ ١٤٤     | ٢٤٥ ٧٥٧ ٥١٦ (٢٢)   |
| المبيعات (بالصافي)               | (٢٨ ٠٢٨ ٢١٤)   | (١٠٣ ٩٦٩ ٨٣٢)  | (٥٥ ٠١٢ ٥٨١)   | (١٧٢ ٠٠٧ ٦٣١) (٢٣) |
| تكاليف المبيعات                  | ١٠ ٣٥٠ ٢١٠     | ٣٢ ١١٧ ٢٩٥     | ٢٤ ٢٧٠ ٤٦٣     | ٧٢ ٧٤٩ ٨٨٥         |
| مجموع الربح                      | ١ ٦٠٩ ٥٦٢      | ٤ ٦٨٦ ٧٦٥      | ١ ٠٦١ ٦٣١      | ٤ ٠٤٢ ٩٨٢ (٢٤)     |
| ايرادات تشغيل اخرى               | (٢ ٢٨٧ ٨٦٣)    | (١ ٠٩١ ٤٨٢)    | (٣ ٠٨٤ ١٧١)    | (٥ ٨٩٠ ٧٤٥) (٢٥)   |
| مصروفات بيع وتوزيع               | (٥ ٩٣٩ ٤٣٣)    | (١٦ ٦٤٥ ٦٥٢)   | (٥ ٥٦٣ ٠٩٤)    | (١٥ ٤٤٥ ١٨٤) (٢٦)  |
| مصروفات إدارية وعمومية           | ( ٦٠ ٠٠٠)      | ( ٣٣٠ ٠٠٠)     | ( ٨٠ ٠٠٠)      | ( ٢٥٠ ٠٠٠)         |
| بدلات حضور اعضاء مجلس الإدارة    | --             | --             | ( ٢٠٣ ٢٦١)     | ( ٧٦٩ ٠٧٤) (٢٧)    |
| خسائر ائتمانية متوقعة            | ٣ ٦٧٢ ٥٧٦      | ١٣ ٧٣٦ ٩٢٦     | ١٦ ٤٠٢ ٥٦٨     | ٥٢ ٤٣٧ ٨٦٤         |
| الإرباح الناتجة عن التشغيل       | (٣ ٥٢٠ ٩١٦)    | (١٢ ٤٩٧ ٤٦٩)   | (٥ ٥٣١ ٣٢٠)    | (١٣ ٥٧١ ١٥٢) (٢٨)  |
| مصروفات تمويلية                  | ١ ٠٢٣ ٣٩٤      | ١ ١٢٣ ٥٧٩      | (٣ ٣٦٩ ٦١٨)    | (٥ ٤٥٢ ٣٢٢) (٢٩)   |
| (خسائر) ارباح تقييم عملات أجنبية | ١ ١٧٥ ١٥٤      | ٢ ٣٦٣ ٠٣٦      | ٧ ٥٠١ ٦٢٠      | ٢٣ ٤١٤ ٣٩٠         |
| صافي ربح الفترة قبل الضرائب      | --             | --             | --             | --                 |
| ضريبة الدخل عن الفترة            | ( ١٤٣ ٧٢٠)     | ( ٤١٣ ٤١٩)     | ( ٣٨٠ ٩٤٠)     | ( ٥٢١ ١٨٢) (١٩)    |
| الضريبة الواجبة                  | ١ ٠٣١ ٣٢٤      | ١ ٩٤٩ ٦١٧      | ٧ ١٢٠ ٦٦٠      | ٣٢ ٨٩٣ ٢٠٨         |
| صافي ربح الفترة بعد الضرائب      | ٠ ٠٦           | ٠ ١٢           | ٠ ٤٥           | ٢ ٠٧ (٣٠)          |
| لصيب السهم في ربح الفترة         |                |                |                |                    |

\* المبالغ المحاسبية والإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها

شركة جولدن تكس للاصواف  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية | الفترة المالية |                                                       |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------------------------------------|
| من ٢٠٢١/٧/١    | من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/٧/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |                                                       |
| الى ٢٠٢١/٩/٣٠  | الى ٢٠٢١/٩/٣٠  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |                                                       |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                                       |
| ١ ٠٣١ ٣٢٤      | ١ ٩٤٩ ٦١٧      | ٧ ١٢٠ ٦٩٠      | ٣٢ ٨٩٣ ٢٠٨     | صافي ربح الفترة                                       |
|                |                |                |                | الدخل الشامل الاخر عن الفترة                          |
| ..             | ..             | ..             | (٢٧ ٨٦٩ ٤٣٢)   | خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البلود ذات الطبيعة |
| ..             | ..             | ..             | ٥ ٢٧٠ ٦٢٢      | الضريبة على بلود الدخل الشامل                         |
| ..             | ..             | ..             | (٢١ ٥٩٨ ٨١٠)   | يخصم : المحول الى الضائر المرحلة                      |
| ..             | ..             | ..             | ..             | الصافي                                                |
| ١ ٠٣١ ٣٢٤      | ١ ٩٤٩ ٦١٧      | ٧ ١٢٠ ٦٩٠      | ٣٢ ٨٩٣ ٢٠٨     | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة                         |

\* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (١٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة جولدن تكس للاصراف  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

| اجمالي         | صافي ربح الفترة / العام | خسائر مرحلة    | اجمالي الاحتياطات | احتياطي عام | احتياطي نظامي | اجمالي قانوني | رأس المال المصدر والمدفوع | جنيه مصري |
|----------------|-------------------------|----------------|-------------------|-------------|---------------|---------------|---------------------------|-----------|
| ١ ٩٤٤ ٦١٧      | ١ ٩٤٦ ٦١٧               |                |                   |             |               |               |                           |           |
| ( ٢٠٥ ١٥٥ )    | ٢٠ ٦٢٣ ٦٤٢              | ( ٢٠ ٢٢٨ ٦٩٧ ) | ( ٢١ ٤٢١ ٨٢٠      | ١٥ ٠١٥ ١٦٠  | ٧ ٥٨٤ ٤٥٠     | ٧ ٨٢٢ ٢٥٠     | ١٤٢ ٨٢٣ ٦٣٠               |           |
| ١ ٧٣٨ ٥٥١      | ٢٠ ١٢٣ ٦٤٢              | ( ١١ ٣٢٩ ٨٥٦ ) | ٢٠ ٤٢١ ٨٢٠        | ١٥ ٠١٥ ١٦٠  | ٧ ٥٨٤ ٤٥٠     | ٧ ٨٢٢ ٢٥٠     | ١٤٢ ٨٢٣ ٦٣٠               |           |
| ١ ٩٤٤ ٦١٧      | ١ ٩٤٦ ٦١٧               |                |                   |             |               |               |                           |           |
| ( ٢٠٥ ١٥٥ )    | ٢٠ ٦٢٣ ٦٤٢              | ( ٢٠ ٢٢٨ ٦٩٧ ) | ( ٢١ ٤٢١ ٨٢٠      | ١٥ ٠١٥ ١٦٠  | ٧ ٥٨٤ ٤٥٠     | ٧ ٨٢٢ ٢٥٠     | ١٤٢ ٨٢٣ ٦٣٠               |           |
| ١ ٧٣٨ ٥٥١      | ١ ٩٤٦ ٦١٧               | ( ٤١ ٦٦١ ٥٥٤ ) | ٢١ ٤٢١ ٨٢٠        | ١٥ ٠١٥ ١٦٠  | ٧ ٥٨٤ ٤٥٠     | ٧ ٨٢٢ ٢٥٠     | ١٤٢ ٨٢٣ ٦٣٠               |           |
| ١ ٧٣٨ ٥٥١      | ١ ٩٤٦ ٦١٧               | ( ٤٢ ٢٥٥ ٤٦٦ ) | ٢٠ ٤٢١ ٨٢٠        | ١٥ ٠١٥ ١٦٠  | ٧ ٥٨٤ ٤٥٠     | ٧ ٨٢٢ ٢٥٠     | ١٤٢ ٨٢٣ ٦٣٠               |           |
| ٣٢ ٨١٢ ٢٠٨     | ٣٢ ٨٩٢ ٢٠٨              |                |                   |             |               |               |                           |           |
| ( ٢١ ٥٩٨ ٨١٠ ) | ٣٢ ٨١٢ ٢٠٨              | ( ٢١ ٥٩٨ ٨١٠ ) |                   |             |               |               |                           |           |
| ١١ ٢٩٤ ٢٩٨     | ٣٢ ٨١٢ ٢٠٨              | ( ٢١ ٥٩٨ ٨١٠ ) |                   |             |               |               |                           |           |
| ( ١٨ ٤١٨ ٦١٣ ) | ( ١ ٩٢٨ ٥٥٦ )           | ( ١٨ ٤١٨ ٦١٣ ) |                   |             |               |               |                           |           |
| ( ١٨ ٤١٨ ٦١٣ ) | ( ١ ٩٢٨ ٥٥٦ )           | ( ١٦ ٥١٠ ٠٦٧ ) |                   |             |               |               |                           |           |
| ١٢٥ ٧٨٤ ٦١٥    | ٣٢ ٨٩٢ ٢٠٨              | ( ٨١ ٢٦٤ ٢٤٢ ) | ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠        | ١٥ ٠١٥ ١٦٠  | ٧ ٥٨٤ ٤٥٠     | ٧ ٨٢٢ ٢٥٠     | ١٤٢ ٨٢٣ ٦٣٠               |           |

رسول

٢٠١٢/٩/٣٠

٢٠١٢/٩/٣٠

٢٠١٢/٩/٣٠

٢٠١٢/٩/٣٠

٢٠١٢/٩/٣٠

٢٠١٢/٩/٣٠

شركة جولدن تكس للاصوالم  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| الفترة المالية<br>المنتهية في | الفترة المالية<br>المنتهية في | رقم<br>الإيضاح | بيان                                                            |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢١/٩/٣٠ إلى                 | ٢٠٢٢/٩/٣٠ إلى                 |                |                                                                 |
| جنيه مصري                     | جنيه مصري                     |                |                                                                 |
| ٣ ٢٦٣ ٠٣٦                     | ٣٣ ٤١٤ ٣٩٠                    |                | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>                        |
|                               |                               |                | صافي ربح الفترة قبل خصم الضرائب                                 |
|                               |                               |                | يتم تسوية بما يلي :                                             |
| ٣ ٧٣٠ ٦٠٣                     | ٣ ٨٨٢ ٢٨١                     | (٦)            | اهلاك الاصول الثابتة                                            |
| ١٤ ٤٩٧ ٤١٩                    | ١٣ ٥٧١ ١٥٢                    | (٢٨)           | فوائد ومصروفات تمويلية                                          |
| (١ ١٢٣ ٥٧٩)                   | ٥ ٤٥٢ ٣٢٢                     | (٢٩)           | خسائر (ارباح) تقييم عملات أجنبية                                |
| ( ٢٠٥ ٠٥٥)                    | (١٨ ٤٩٨ ٦٢٣)                  |                | تسويات سنوات سابقة                                              |
|                               |                               |                | <u>التغير في :</u>                                              |
|                               |                               |                | المخزون                                                         |
| ٢ ١٣٩ ١٨٣                     | (٦٣ ٥٤٨ ٨٥٩)                  |                | العملاء واوراق قبض ومديون آخرون واصلون ضريبية                   |
| ٤٩ ٣٨٥ ٢٢٠                    | (١٤ ٩٥٦ ١٨٩)                  |                | المستحق للشركات التابعة وأطراف ذات علاقة                        |
| ٢٦ ١٤٥ ١٤٢                    | ٥٤٦ ٨٨١                       |                | الموردون واوراق دفع ودالون آخرون والتزامات ضريبية               |
| (١٤ ١٣٢ ٦٥٤)                  | ٤٤ ٨٥٧ ٤٠٣                    |                | النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                                |
| ٧٩ ٧٩٩ ٣٦٤                    | ٤ ٧٦٥ ٧٥٨                     |                | فوائد ومصروفات تمويلية مسدة                                     |
| (١١ ١٨٥ ٩٧٤)                  | (١٣ ٣٤٢ ٦٢٠)                  |                | صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل            |
| ٦٨ ٦١٣ ٣٩٠                    | (٨ ٥٧٦ ٨٦٢)                   |                | <u>التدفقات من أنشطة الاستثمار :</u>                            |
|                               |                               |                | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومروعات تحت التنفيذ                    |
| ( ٨٦٩ ٧٩٤)                    | (١٧ ٨٩٢ ٨٩٨)                  |                | صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار                       |
| ( ٨٦٩ ٧٩٤)                    | (١٧ ٨٩٢ ٨٩٨)                  |                | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :</u>                      |
|                               |                               |                | التغير في بنوك - تسهيلات ائتمانية                               |
| (٦٢ ٣٠٧ ٩٨٨)                  | ٦٧ ٤٧٧ ٣٧٦                    |                | التغير في قروض متوسطة الأجل                                     |
| ٣ ٩٥٢ ٦٢٨                     | ٧ ٧٩٣ ٠٦١                     |                | صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل            |
| (٥٩ ٣٥٥ ٣٦٠)                  | ٧٥ ٢٧٠ ٤٣٧                    |                | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                |
| ٨ ٣٨٨ ٢٣٦                     | ٤٨ ٨٠٠ ٦٧٧                    |                | آر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ٦ ٠٠١ ٥٩٢                     | (٣٠ ٨٨٢ ٤٦١)                  |                | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة                            |
| ٨ ٦٦٦ ١٢٠                     | ٥ ٣١٣ ٩٧٧                     |                | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة                            |
| ١٨ ٠٥٥ ٩٤٨                    | ٢٣ ٢٣٢ ١٩٣                    | (١٣)           |                                                                 |



شركة جولدن تكس للأصواف  
" شركة مساهمة مصرية "  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- عام:

١-١ تأسيس الشركة:

تأسست الشركة في نطاق نظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة الصادر به القانون رقم ٤٣ لسنة ٧٤ والقوانين المعدلة ولائحة التنفيذية وبما لا يخل بأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك وفقا للقرار الوزاري المرخص بتأسيسها رقم ٣٩ لسنة ١٩٨٣ الصادر في أول مارس سنة ١٩٨٣ والمنشور بالوقائع المصرية - العدد ( ٦١ ) في ١٣ مارس ١٩٨٣ وقيدت الشركة بمكتب السجل التجاري تحت رقم (٢٢٤٩١٣) بتاريخ ١٩٨٣/٤/٦ والمعدل تحت رقم ٩١١٣ بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣

٢-١ غرض الشركة:

- نسيج وتجهيز وصباغة الأقمشة الصوفية والصوفية المخلوطة بالألياف التركيبية وخيوط صناعية غير مستمرة - غزل الصوف والصوف المخلوط بالألياف التركيبية بأنواعه والبوليستر بأنواعه الخالص والمخلوط المستخدمة في النسيج والتريكو وصباغة التوبس والغزل وتجارة الغزل والتوبس وتشميع خيوط البوليستر وهذه الأغراض يتم تنفيذها على مراحل

٣-١ مدة الشركة:

- مدة الشركة ٢٥ عاما تبدأ من تاريخ قيدها بمكتب السجل التجاري ، هذا وقد تم مد أجل مدة الشركة ٢٥ عاما أخرى تبدا من ٢٠٠٨/٤/٦

٤-١ مركز الشركة:

- المركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط شارع المسير أحمد اسماعيل بامتداد المنطقة الصناعية ( A-١ ) بمدينة العاشر من رمضان / الشرقية.

٥-١ السنة المالية للشركة:

- تبدأ السنة المالية في أول يناير من كل سنة وتنتهي في آخر ديسمبر من نفس السنة .

٦-١ الاندماج:

— قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٥/٧/١٠ وكذا الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٥/٨/١٤ اندماج شركة جولدن تكس للغزل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " في شركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية " اعتبارا من أول أكتوبر ٢٠٠٥ وذلك بالقيمة التقديرية ، وزيادة رأس مال شركة جولدن تكس للأصواف - شركة مساهمة مصرية - " الشركة الدامجة " بقيمة الزيادة الناتجة عن أتمام هذا الاندماج مقابل إصدار اسهم نقدية بقيمة هذه الزيادة تخصص للسادة المساهمين في شركتي جولدن تكس للغزل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " ( الشركتين المندمجتين ) بنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر لكل منهما

وتم الانتهاء من اجراءات الاندماج بصودر قرار الاندماج رقم ٢/١٣٤٨ لسنة ٢٠٠٦ من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتم نشر هذا القرار بصحيفة الاستثمار بالعدد رقم (٢٨٠٣) بتاريخ ٢٠٠٦/٨/٣٠ وكذلك تم زيادة رأس مال شركة جولدن تكس للأصواف ( الشركة الدامجة ) وتم التاشير بهذه الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٤ .

٧-١ القيد ببورصة الأوراق المالية:

- الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية .

٨-١ اعتماد القوائم المالية:

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٩ .

#### ٩-١ الشركات التابعة :

- تعد شركة جولدن تكس للأصواف شركة قابضة لشركة صباغي جولدن تكس ( شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة ) وتبلغ نسبة المساهمة فيها بنسبة ٩١ % من رأسمالها وفيما يلي نبذة عن الشركة التابعة :

#### ٩.١.١ نبذة عن الشركة :

- تأسست شركة صباغي جولدن تكس شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة الخاصة وفقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحة التنفيذية وبناء على قرار السيد الدكتور رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢٧٨٤ لسنة ٢٠٠٤ الصادر بتاريخ ٢٠٠٤/٨/١٢ بشأن الموافقة على إقامة مشروع شركة صباغي جولدن تكس ( ش.م.م - بنظام المناطق الحرة الخاصة ) واعتماد حدود موقعها بمنطقة حرة خاصة طبقاً لإحكام القانون المذكور .. وموقع المشروع القطعة رقم (٦) بالمنطقة الصناعية A١ بمدينة العاشر من رمضان .. وقيدت الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ( ١٢٥٠ ) بتاريخ ٢٧ / ٩ / ٢٠٠٤ مكتب سجل تجاري محافظة الاسماعيلية ، طبقاً للقرار رقم ٤٤ / ع لسنة ٢٠٢٠ تم الترخيص لشركة صباغي جولدن تكس (ش.م.م) بمزاولة النشاط بصفة مؤقتة للعمل بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ١٥٢٣٩٠ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة .

#### ٩.١.١ غرض الشركة :

#### المرحلة الاولى :

- إقامة وإنشاء مصبغة لصباغة وتجهيز جميع أنواع الغزول والاقمشة والمصنوجات المنتجة بالسوق المحلي والمستوردة من الخارج ، وللشركة الحق في القيام بهذا النشاط لحسابها ولحساب الغير وفقاً للقواعد والضوابط الواردة بمحضر إجتماع اللجنة المشتركة بين لجنة والجهات المعنية وكتاب السيد أمين عام مجلس الوزراء الوارد بتاريخ ٢٠٠٤/٣/٢٩ .

#### المرحلة الثانية :

- إقامة مصنع لتسيب الاقمشة مع التزام المشروع بتصديره خارج البلاد.

( \* ) بدأت الشركة في إعداد وتجهيز خطوط الإنتاج في ١/١-٢٠١١/١ ولكن لم يبدأ نشاط الشركة الانتاجي حتي تاريخ اقبال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

#### ٩.١.١ مركز الشركة :

- المركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط قطعة الأرض رقم ( ٦ ) وما عليها من مباني غرب المنطقة الصناعية ( A-١ ) بمدينة العاشر من رمضان / الشرقية والموجرة من شركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية " .

#### ٩.١.٤ السنة المالية للشركة :

تبدأ السنة المالية للشركة في اول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل سنة .

#### ٢- أسس الإعداد :

#### ١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين :

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة .

#### ٢-٢ أسس القياس :

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يلي :-

\* الإلتزامات المالية غير المسئنة .

\* المدينون والدائنون .

\* القروض والتسهيلات .

\* تقييم الأدوات المالية .

- الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد ( إيضاح ٤ )

#### ٢-٢ عملة التعامل والعرض :

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة للشركة هي الجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

#### ٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات :

- أن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام الإدارة لتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية وعلي قيم الأصول والالتزامات وعلي الإيرادات والمصروفات المدرجة بالقوائم المالية . إن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

- إن التقديرات والافتراضات المؤيدة لها يتم فحصها بصفة مستمرة . ويتم إدراج التغييرات في التقدير المحاسبي في الفترة التي حدث بها هذا التغيير وفي أي سنوات مستقبلية تم تأثيرها .

- فيما يتعلق بالمعلومات الخاصة بالجوانب الهامة للتقديرات الغير محددة والأحكام الهامة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام في القوائم المالية يتم عرضها في الإيضاحات التالية :

- إيضاح رقم ٨ : الإنخفاض في قيمة الاستثمارات طويلة الأجل .

- إيضاح رقم ١١ : الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى .

#### ٤-٣ أهم السياسات المحاسبية :

##### ١.٣ المعاملات بالعملة الأجنبية :

تدرج المعاملات بالعملة الأجنبية في الدفاتر علي أساس سعر الصرف السائد وقت التعامل . ويتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمدرجة بعملة أجنبية والمثبتة بالقيمة العادلة بالجنية المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند تاريخ تحديد القيمة . وتدرج فروق العملة الناتجة عند إعادة التقييم في قائمة الدخل . وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر) .

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة .

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة .

##### ٢.٣ الأدوات المالية :

تقوم الشركة بتصنيف أدواتها المالية "كأصول مالية" و"إلتزامات مالية". يتم إدراج الأصول المالية والإلتزامات المالية عندما تكون الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لتلك الأدوات .

يتم تصنيف الأدوات المالية كحقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقية التعاقدية . أما الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد . أما التوزيعات علي حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة علي حقوق الملكية . يتم إظهار الأدوات المالية بالصافي عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم لتسديد الأصول والإلتزامات بالصافي وتتوي السداد إما بالصافي أو ببيع الأصول وسداد الإلتزامات في أن واحد .

تتضمن الأصول والإلتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الإستثمارات المحتفظ بها حتى تواريخ الإستحقاق والتقديرة وما في حكمها ، المدينين ، المستحق من (إلى) أطراف ذات علاقة والذاتون .

### الأدوات المالية غير المشتقة :

تشمل الأدوات المالية غير المشتقة الأستثمارات فى أسهم وسندات والعملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدبلة الأخرى والنقدية وما فى حكمها والقروض والدفون والأرصدة الدائنة الأخرى .  
تدرج الأدوات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المباشرة وذلك بخلاف الأدوات التى تدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل .

إيضاح رقم ( ٣ - ٢٥ ) يوضح المحاسبة عن الإيرادات والمصروفات التمويلية .

### الأدوات المالية المشتقة :

تدرج بصفة أولية بالقيمة العادلة كما تدرج تكلفة المعاملة الخاصة بها بقائمة الدخل عند حدوثها ويتم إدراج التغيرات اللاحقة لها بالقيمة العادلة ويخرج التغيير بالقيمة العادلة بقائمة الدخل .

### الأصول الثابتة :

٣٠٣

- تدرج الأصول المملوكة والمحتفظ بها للاستخدام فى الإنتاج أو الإمداد بالمنتجات أو الخدمات أو للإغراض الإدارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض فى القيمة . وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بتجهيز (اقتناء) الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام فى الغرض المعد لأجله .  
- عندما يحتوي بند من الأصول الثابتة على مكونات رئيسية ويكون لها أعمار إنتاجية مختلفة فيتم اعتبارها كبنود منفصلة من الأصول الثابتة .

- ويتم إهلاك هذه الأصول باستخدام نفس الأسس المتبعة للأصول الأخرى ويتم بدء الإهلاك عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام فى الغرض المعد لأجله .  
- أرباح وخسائر الاستيعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة التفرية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط فى قائمة الدخل .

### التفقات اللاحقة :

يتم رسملة التفقات التى تم تحملها لاستبدال مكون هام من مكونات الأصول الثابتة والذي يتم أدراجه بصفة منفصلة وبما فى ذلك نفقات الصمرات . والتفقات اللاحقة الأخرى يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل ، وكافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل عند حدوثها .

### الإهلاك :

ويجري إهلاك تلك الأصول والمكونات الرئيسية والتي يتم إدراجها بشكل منفصل على مدار العمر الإنتاجى المتوقع بطريقة القسط الثابت وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية :

| سنة        | بيان                             |
|------------|----------------------------------|
| ٥ - ١٠     | - المباني                        |
| ١٠         | - تجهيزات فى أماكن مستأجرة       |
| ١٠         | - الآلات والمعدات                |
| ٥          | - وسائل نقل وانتقال              |
| ١٠ - ٥     | - عدد وأدوات وأجهزة إطفاء حريق   |
| ١٦,٦٦٦ - ٨ | - أثاث ومعدات مكتبية وحميات آلية |

- يعاد النظر فى العمر الإنتاجى المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية على الأقل عند نهاية كل فترة مالية . وفى حالة وجود تغيير للتوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجتها كتغير فى التقدير المحاسبى طبقاً للمعيار رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يمثل هذا البند في المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض إنشاء أو إقتناء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة ( إن وجد ) ، كما لا يتم إجراء إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة .

٥-٣ الاستثمارات في شركات تابعة:

الاستثمارات في شركات تابعة هي الإستثمارات التي للإدارة النية والقدرة علي الاحتفاظ بها وتدرج الإستثمارات في شركات تابعة ضمن بنود الأصول طويلة الأجل . تقييم الإستثمارات في شركات تابعة والمحتفظ بها لإغراض استراتيجيية طويلة الأجل بالتكلفة مع أخذ مخصص لمقابلة الانخفاض في قيمتها إذا أُعتبر هذا الانخفاض غير مؤقت وذلك لكل استثمار علي حده ويدرج هذا الانخفاض في قائمة الدخل .

٦-٣ تقييم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع :

يتم تقييم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ( سعر السوق ) وذلك لكل استثمار على حدى مع إخراج فروق التقييم ضمن حقوق الملكية تحت بند أرباح ( خسائر ) غير محققة عن أستثمارات مالية متاحة للبيع .

وفي حالة حدوث تدهور في قيمتها يتم تخفيض قيمة الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة هذا التدهور وتحمله على بند فروق تقييم أستثمارات مالية متاحة للبيع والمدرجة بحقوق الملكية. وفي حالة عدم كفاية تلك الفروق لتغطية خسائر التدهور ( الإضمحلال ) يتم الاعتراف بباقي الخسائر بقائمة الدخل بيند خسائر تدهور ( إضمحلال ) القيمة النظرية للإستثمارات المالية المتاحة للبيع .

يتم تقييم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير المسجلة ببورصة الأوراق المالية أو التي لا يمكن التوصل إلى قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدرجة موثوق فيها بالتكلفة شاملة جميع التكاليف المرتبطة بها مخصوصاً منها خسائر التدهور ( الإضمحلال ) في قيمتها . إن وجدت ، وتحمل تلك الخسائر على قائمة الدخل .

في حالة حدوث ارتفاع في قيمة الإستثمار المالي المتاح للبيع خلال الفترة اللاحقة للفترة التي تم الاعتراف فيها بخسائر التدهور ( الإضمحلال ) بفوزم الدخل فإنه يتم الاعتراف بهذه الأرباح ضمن قائمة الدخل في حدود المبالغ السابق الاعتراف بها كخسائر مع إخراج أى زيادة تنشأ بعد ذلك في القيمة العادلة لهذه الأصول بحقوق الملكية وذلك فيما عدا خسائر التدهور ( الإضمحلال ) المتعلقة بالأسمم المتاحة للبيع والسابق إدراجها بقائمة الدخل حيث لا يتم رد تلك الخسائر إلا في حالة البيع أو التخلص من تلك الأدوات

٧-٣ المخزون :

يتم تقييم المخزون بالأسس الآتية :

١-٧-٣ المواد الخام والمواد المساعدة وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل) في تاريخ المركز المالي ويتم تحديد التكلفة علي أساس الوارد أولاً يصرف أولاً .

٢-٧-٣ الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة الاستردادية ( أيهما أقل ) ويتم احتساب التكلفة الصناعية علي أساس التكلفة حتى أخر مرحلة وصل فيها هذا الإنتاج .

٣-٧-٣ الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة الاستردادية ( أيهما أقل ) .

• وتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط العادية بعد خصم التكاليف اللازمة للإلتزام والمصروفات البيعية .

٨-٣ العلاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

أرصدة العلاء لا يتم تحميلها بفوائد وتدرج بقيمتها بقيم الفواتير وتخفيض بالتقيم المتوقع عدم استردادها ، تدرج المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوصاً منها ايه مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها .

### ٩.٣ النقدية وما في حكمها :

تدرج النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي بالتكلفة. ولإغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالحزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز ثوابع احتفاظها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب علي المكشوف وتحت الطلب والتي تشكل جزء من ادارة أموال الشركة. ويتم عرض أرصدة بنوك سحب علي المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في المركز المالي.

### ١٠.٢ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صائراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

### ١١.٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يدرج الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

### ١٢.٣ الاحتياطات :

#### الاحتياطي القانوني :

- وفقاً للنظام الأساسي للشركة يبدأ باقتطاع نسبة ( ٥ ٪ ) من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي القانوني قدرأ يوازى ٥٠ ٪ من رأس مال الشركة المصدر هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض خسائر. ومتى نقص رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى ( ٥٠ ٪ من رأس المال المصدر ) فإنه يتعين العودة لأقتطاع ( ٥ ٪ ) من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ ٥٠ ٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى.

#### الاحتياطي النظامي :

- تمّ يقتطع ما يوازى ( ٥ ٪ ) من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة دعم وتوسعات النشاط. ويتم التوقف عن الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي النظامي قدرأ يوازى ( ٥٠ ٪ ) من رأس مال الشركة المصدر. ومتى نقص رصيد الاحتياطي النظامي عن الحد الأقصى ( ٥٠ ٪ من رأس المال المصدر ) فإنه يتعين العودة لأقتطاع ( ٥ ٪ ) من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ ٥٠ ٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى. (المادة (٥٢) معدلة ) من النظام الأساسي للشركة والمشرور بصحيفة الاستثمار العدد ( ٢٨٠٣ ) في ٣٠ أغسطس ٢٠٠٦ ).

### ١٣.٣ تحقق الإيراد :

- يتم قياس الإيراد بالقيمة الحالية للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل المبالغ المستحقة عن بضائع وخدمات، والعقدة خلال النشاط العادي وتفيد المبيعات بالصافي بعد استئزال أية خصم مفعوح وضرائب المبيعات.

- تسجل إيرادات مبيعات البضائع بغانمة الدخل عندما تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشتري ولاحتفظ الشركة بحق التحكم الإدارى أو الرقابة الفعالة على هذه السلع المعايعة.

- لا يتم تسجيل إيرادات إذا ما كان هناك عدم تأكد هام خاص بإسترداد المبلغ المستحق والتكاليف الخاصة به أو إمكانية رد البضائع أو العائد الخاص بالخدمات المقدمة.

- تثبت إيرادات الفوائد علي أساس التوزيع الزمني بعد الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي القائم وهو نفس المعدل المستخدم لخصم المتحصلات النقدية المستلمة علي مدار العمر المتوقع للأصل المالي إلي القيمة الدفترية لهذا الأصل.

- تثبت إيرادات دعم التصدير بقائمة الدخل علي أساس الاستحقاق وتخصم من تكلفة المبيعات عن نفس الفترة المالية.

- تثبت إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما يفضأ الحق للشركة في استلامها.

### ١٤٠٣ الإضمحلل :

#### الأصول المائفة :

#### السبامفة المالمسفة الشف سمرف اعفارف من الأول من فبافر ٢٠٢١

طبقت الشركة معيار المالمسفة المصرف رقم (٤٧) - الأدوات المائفة مع تطبيق مبنف فف الأول من فبافر ٢٠٢١. فمئل متطلبات معيار المالمسفة المصرف رقم (٤٧) فففر فوفرف عن معيار المالمسفة المصرف (٢٦) "الأدوات المائفة: الإعترف والقفاس". فؤدف المعيار الففدف بف فففراف فوفرففة فف مالمسفة الأصول المائفة ولبعض فواب مالمسفة الإلترامات المائفة.

#### ٣-١٤-١ فصلف الأصول المائفة

لففدف ففة فصلف وقفاس الأصول المائفة، ففطلب معيار المالمسفة المصرف فقفم كافة الأصول المائفة، باسفءاف أدرف الملكفة والمسئقات، اسفءاف إلى لفمؤف الأعمال الخاص بالشركة بفدارة أصول الشركة وكفلك ففصاف الفئفقات الفقففة الفعافقففة لفلك الأدوات مالمسفن.

#### ٣-١٤-٢ فقسم فمؤف الأعمال

فءفد الشركة فمؤف أصلها وفق مسفوف ففكس أفصل وسفلة لإدارة الشركة لأصولها المائفة لففقف أهدافها، وففقف الفئفقات الفقففة الفعافقففة. وهذا سواف كان فءف الشركة الففف هو ففصفل الفئفقات الفقففة الفعافقففة من الأصول أو ففصفل الفئفقات الفقففة الفعافقففة وكفلك الفئفقات الفقففة من بفع الأصول معاً. وإذا لم ففطبق أف من هاففن الفالففن (كان ففم الاففظاف بالأصول المائفة لأفراض الففافرة)، فان الأصول المائفة ففصفف كففره من فمؤف أعمال البفع وقفاس بالففمة العافلة من خلال الأرباف أو الفسافر. لا ففم فقفم فمؤف أعمال الشركة لكل أداة على فءة، ولكن على مسفوف أعلى من المفظفة ككل.

#### ٣-١٥ الاعترف الأولف

فم الاعترف بمشرففب ومبفعاف الأصول المائفة فف فافف المفارة وهو الفافف الفف ففم ففم فسلفم الأصل للشركة أو شرافه من قبل الشركة. فم الاعترف بالأصول المائفة مبنففاً بالففمة العافلة مضافاً إليها فكالفف المعاملات لكافة الأصول المائفة ففر المءرفة بالففمة العافلة من خلال الأرباف أو الفسافر.

#### ٣-١٦ الفاف الاعترف

فم الفاف الاعترف بالأصول المائفة (كلفا أو فرففا) عفا ما فففم الفقوق الفعافقففة فف اسفلام الفئفقات الفقففة من الأصول المائفة، أو عفا ما فحول الشركة ففها فف اسفلام الفئفقات الفقففة من الأصول المائفة، وكفلك فف فءف الفالففن الفالففن:

- إنا فم فحول فمفع المفاطر والعوافف الخاصة بملكفة الأصول المائفة من قبل الشركة
- عفا ما لا فم فحول فمفع المفاطر والعوافف للأصول المائفة أو الاففظاف بفاه، ولكن فم فحول السفطرة على الأصول المائفة، عفا ما فففظف الشركة بالسفطرة، ففجب عليها الاسفمرار فف إءراف الأصول المائفة بفءوف نسبة مشاركتها ففها.

#### ٣-١٧ ففاف قفاس الأصول المائفة

فم اسفءال ففاف قفاس الأصول المائفة وفقاً لمعيار المالمسفة المصرف رقم (٢٦) (بالقفمة العافلة من خلال الأرباف أو الفسافر، الففافة للبفع، المفظف بها فف إلى الاسفقاق. الفرفوف والمبنفن) بما فف:

- أدواف الففن بالفكفة المسفلكة.
- أدواف الففن بالففمة العافلة من الففل الشامل الأفر، مع إعاءة فصلف الأرباف أو الفسافر عفا الفاف الاعترف إلى قائمة الأرباف أو الفسافر.
- أدواف الملكفة بالففمة العافلة من الففل الشامل الأفر، مع عءم إعاءة فصلف الأرباف أو الفسافر عفا الفاف الاعترف إلى قائمة الأرباف أو الفسافر.
- أصول مائفة بالففمة العافلة من خلال الأرباف أو الفسافر.

### ٣-١٨ أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة

- تقاس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا كانت تتوافق مع الشرطين التاليين:
- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تملك الأصل للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية.
  - الشروط التعاقدية للأصول المالية تظهر تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تتضمن بشكل أساسي مدفوعات المبلغ الأصلي والفوائد المستحقة على المبلغ المستقبلي.
- أدوات الدين التي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي المعدلة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.
- إن الاستثمارات المحتفظ بها حتى تواريخ الاستحقاق والتفدية وما في حكمها والمدينون المتنوعون والمستحق من أطراف ذات علاقة تصنف كأدوات دين بالتكلفة المستهلكة.

### ٣-١٩ الاستثمارات القائمة بالتكلفة المستهلكة

- يتم تعيين الاستثمارات المالية (أدوات خزائنية) بتكلفة إقتنائها ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإسترادية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلي ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذي يظهر ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستهلكة في الفترة التي يتحقق فيها.
- تقوم الشركة بحساب إيرادات الفائدة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة لأصل مالي على أن تقوم في فترات التقرير اللاحقة بحساب إيرادات الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية إذا تصنتت المخاطر الإئتمانية على الأداة المالية بحيث لم يعد الأصل المالي ذا مستوى ائتماني منخفض.

### ٣-٢٠ أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر

- تقوم الشركة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التوافق مع الشرطين التاليين:
- الاحتفاظ بأداة الدين ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق هدفه عن طريق الحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية. اجتياز الشروط التعاقدية للأصل المالي اختيار معايير سداد المبلغ الأصلي وفوائده.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر نتيجة التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء الاعتراف، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر يعاد تبويبها من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٣-٢١ أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند التحقق المبدئي، يجوز للشركة أن تقرر تصنيف بعض من أدوات الملكية دون الرجوع في ذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) 'الأدوات المالية: العرض'، ولا يحتفظ بها لغرض المتاجرة. يتحدد ذلك التصنيف لكل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من أدوات الملكية لا يعاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في تلك التوزيعات، إلا عندما تستفيد الشركة من تلك المحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأداة، وفي هذه الحالة تسجل تلك الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة، وعند استبعادها، يعاد تبويب الأرباح أو الخسائر من التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة إلى الأرباح المرحلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

### ٣-٢٢ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الشركة الأصول المالية كمحفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل. تسجل الأصول المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتقاس في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للشركة عند الاعتراف المبدئي أن تصنف أصولاً مالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ.

تسجل التغيرات في القيمة العادلة، أرباح أو خسائر البيع والناتجة من الاستبعاد، إيرادات الفوائد وتوزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لشروط العقد أو عندما يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.



### ٣-٢٣ انخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغيرات جذرية في محاسبة الشركة لخسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق تبديل طريقة الخسائر المحققة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٦) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، ثم يخصم العجز نسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للمدينون المتنوعون والمنتحق من أطراف ذات علاقة التي ليس لها عنصر تمويل جوهري، قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وقامت بإحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الأصول المالية. وعليه، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وتقوم بتقييم انخفاض القيمة على أساس مجمع، أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى السجل السابق لخسائر الائتمان، ومعدلة بالعوامل المستقبلية المحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم تسميع الانكشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التعسر وعمر العلاقة.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات العلاقة التي لها عنصر تمويل جوهري، قامت الشركة بتطبيق النهج العام للأسلوب المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان مرتبطاً على تحديد الشركة في البداية لحدث خسائر الائتمان. وبدلاً من ذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار نطاق أكبر من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك الأحداث الماضية، الظروف الحالية، التوقعات المعقولة والممكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق شركة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمالية المتوقعة كما يلي:

- **المرحلة الأولى** - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبلي أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- **المرحلة الثانية (عدم انخفاض قيمة الائتمان)** - الأدوات المالية التي تراجعت قيمتها بصورة كبيرة من حيث جودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبني ومخاطرها الائتمانية غير منخفضة.
- **المرحلة الثالثة (انخفاض قيمة الائتمان)** - الأدوات المالية التي لها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ البيانات المالية والمحدد أن قيمتها قد انخفضت عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً للمرحلة الأولى مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى أعمار الائتمان للأصول المالية للمرحلة الثانية.

تقوم الشركة بتقييم المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة التي لها عنصر تمويل جوهري كمرحلة أولى ومرحلة ثانية وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كنتاج من احتمالية التأخر عن السداد والتعرض لاحتمالية التأخر عن السداد والخسارة الناتجة من التأخر عن السداد. يتحدد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة عن طريق تقدير الاحتمال المرجح لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة والتي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة النظرية للأصول، والاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تم عرض تأثير الانتقال لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) في إيضاح رقم (٣).

### القياس اللاحق

لاحقاً للاعتراف المبني، يتم إدراج القروض والمدينين بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، يتم إدراج الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- ١- للأصول المالية المتاحة للبيع والمضملة في أوراق مالية بعملة أجنبية - قصيرة الأجل عالية السيولة - فإن فروق تحويل العملات الأجنبية والمتعلقة بالتغير في التكلفة المستهلكة للأوراق المالية يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في قائمة الدخل الشامل الأخر.
- ٢- بالنسبة للأوراق المالية وغير المالية والمصنفة كمتاحة للبيع - في قائمة الدخل الشامل الأخر.

عند بيع الأصول المالية المتاحة للبيع، فإن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل.

يتضمن الإيضاح رقم (٣-١٧) تفاصيل قياس القيمة العادلة للأصول المالية.

### الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. في حالة أدوات الملكية والمصنفة كمتاحة للبيع، فإن أي انخفاض جوهري في القيمة العادلة للأداة المالية بحيث يصبح أقل من تكلفته الأصلية يؤخذ في الاعتبار كمؤشر عند تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. يتم تقييم الانخفاض الجوهري مقابل التكلفة الأصلية للأداة المالية، ويتم تحديد الانخفاض المطول على أساس الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة عن التكلفة الأصلية، في حالة وجود أي دليل على حدوث انخفاض في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع فإن إجمالي الخسارة المتراكمة - الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة الحالية مخصوصاً منها أي خسائر الانخفاض في القيمة لهذه الأصول المالية والتي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - تحول من الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر لأدوات الملكية والمصنفة كأصول مالية متاحة للبيع لا يتم عكسها من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة لأدوات الدين، يتضمن دليل وجود انخفاض في القيمة صعوبات مالية للمصدر أو الطرف المقابل، مخالفة شروط العقد كالتأخير أو التقصير في سداد الفوائد والمبلغ الأصلي، وعليه، أصبح من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي أو عدم وجود سوق نشط للأصل المالي. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. بينما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاستثمار أدوات الدين الأرباح أو الخسائر عند وجود أدلة موضوعية على أن أسباب الزيادة في قائمة الدخل للشركة من المصنفة كأصول مالية متاحة القيمة العادلة لتلك الأصول المالية ترتبط بأحداث لاحقة لاحتمال خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقاً.

### الالتزامات المالية

تظل طريقة المحاسبة عن الالتزامات المالية هي نفسها إلى حد كبير كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان للشركة والمتعلقة بالالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعرض تلك التغيرات في الدخل الشامل الأخر دون إعادة تصنيف لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر.

### الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم امتلاكها. يتم تصنيف الدائون كالتزامات متداولة إذا كان السداد يستحق خلال سنة أو أقل (أو ضمن الدورة التشغيلية الطبيعية لنشاط أيهما أطول)، وبخلاف ذلك، يتم تصنيفها كالتزامات غير متداولة.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم إلغاء أو انتهاء الالتزام مقابل الالتزامات. عندما يتم استبدال الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط الالتزامات المالية الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة التبديل أو التغيير كإلغاء اعتراف بالأصل أو الالتزام وإدراج التزام جديد، ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

## ١- مقاصة الأصول والإلتزامات المالية

يتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويتم ادراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب للنفاد حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد.

### الأصول غير المالية :

- يتم فحص القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لغرض تحديد أي مؤشر لانخفاض القيمة . وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول وبالنسبة للأصول الملموسة غير محددة العمر أو التي لم تزل غير متاحة للاستخدام يتم تقدير القيمة الاستردادية لها في تاريخ كل مركز مالي .
- القيمة الاستردادية لأصل أو للوحدة المنشأة للتفدية هي قيمتها المستخدمة وقيمتها العادلة أيهما أكبر وبعد خصم تكلفة البيع . لتحديد القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب والذي يعكس تقدير السوق للقيمة النقدية للوقت والمخاطر المتعلقة بهذا الأصل .
- وفي حالة زيادة القيمة الدفترية لأي من الأصول أو للوحدة المنشأة للتفدية عن القيمة المستردة ، فإن خسارة الانخفاض يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل .
- ويتم رد خسارة الانخفاض فقط وإلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار .

### ٢٤-٢ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية مع تحميلها على قائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات .

### ٢٥-٣ الإيرادات والمصروفات التمويلية :

- تشمل الإيرادات التمويلية الفوائد الدائنة على الأموال المستضرة والتوزيعات . تثبت إيرادات الفوائد عند تحققها وباستخدام طريقة معدل العائد الفعلي . يتم إثبات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات .
- تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المبنية والتي تم احتسابها باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي والمصروفات والعمولات البنكية .
- تثبت خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي .

### ٢٦-٣ ضريبة الدخل :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح العام كل من الضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي ويتم إثباتها بقائمة الدخل

### ٢٧-٣ الضريبة المؤجلة :

- بحسب مبلغ الضريبة المؤجلة على أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو سداد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات باستخدام متوسط معدل ضريبة الدخل السنوي الفعال المطبق بالنسبة للفترات الربع سنوية .
- وتتضمن البنود الأساسية للضريبة المؤجلة في جانب الأصول الفروق المؤقتة الخاصة بالمخصصات وأي بنود أخرى مماثلة ، وكذلك قيمة الخسائر الضريبية المرحلة المعتمدة من الإدارة الضريبية ، وتتضمن البنود الأساسية للضريبة المؤجلة في جانب الإلتزامات الفروق المؤقتة الخاصة بالأصول الثابتة والاستثمارات العقارية والاستثمارات الأخرى والمخزون .
- تنشأ الفروق المتعلقة بالضريبة المؤجلة ( مصروفاً أو إيراداً ) من الفروق الضريبية المؤقتة التي تنشأ في فترة ضريبية وتتضمن في فترة أو فترات ضريبية لاحقة ومن الخسائر الضريبية المرحلة التي يتوقع أن يستفاد بها في فترات ضريبية لاحقة

**٢٨-٣ ربحية السهم :**

- تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية بعد خصم نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة . ويتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة على عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة .

**٢٩-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :**

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير .

**٣٠-٣ تكلفة الاقتراض :**

تثبت القروض أولاً بمبلغ المتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الحصول على القرض . ويظهر القرض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات ( بعد خصم تكلفة الحصول على القرض ) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض .

**٣١-٣ تكلفة التمويل ( بالصافي ) :**

تشمل صافي تكلفة التمويل لوائد القروض العينية والتي تم احتسابها باستخدام طريقة العائد الفعلي والمصرفيات والعمولات البنكية والفوائد الدائنة على الأموال المستثمرة وخسائر وأرباح فروق العملة .

**٣٢-٣ مزايا العاملين :**

**١-٣٢-٣ مزايا معاشات التقاعد :**

تساهم الشركة في نظم التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ويساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات العادية كتكلفة دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن قائمة الدخل عند حدوثها .

**٢-٣٢-٣ مزايا العاملين قصيرة الأجل :**

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة . ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها .

**٣-٣٢-٣ حصة العاملين في الأرباح :**

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠٪ من الأرباح التي يقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يتجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين . ويعترف بحصة العاملين في الأرباح في حقوق الملكية و كالتزام عندما تعتمد من الجمعية العامة العالية لمساهمي الشركة . ولا يتم الاعتراف بأي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة .

**٣٣-٣ التزامات قانونية أخرى :**

**١-٣٣-٣ صندوق تدريب العاملين :**

تثبت الشركة قيمة الالتزام الخاص بصندوق تدريب العاملين طبقاً لمتطلبات المادة رقم ١٣٤ من قانون العمل رقم ( ١٢ ) لسنة ٢٠٠٣ في سنة السداد .

**٢-٣٣-٣ المساهمة التكافلية :**

تثبت الشركة قيمة الالتزام بالمساهمة التكافلية طبقاً لمتطلبات القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بنسبة ٢,٥٪ سنوياً

**٣٤-٣ توزيعات الأرباح :**

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات .

### ٣٥-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة .

### ٤ - تحديد القيمة العادلة :

- تتطلب السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة ببعض الشركات تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. ويتم تحديد القيمة العادلة لأغراض قياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإفصاحات المتممة للقوائم المالية والخاصة بالأصول والالتزامات عندما يكون ذلك ممكناً عن أية معلومة إضافية عن الافتراضات المتبعة لتحديد القيمة العادلة.

### ١-٤ الالتزامات المالية غير المضتقة :

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح مختسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مضمومة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ المركز المالي .

### ٢-٤ المدينون والدائنون :

عندما يكون العمر المتبقي لكل من المدينون والدائنون أقل من سنة ، فإن هذه المبالغ تعبر عن قيمتها العادلة .

### ٣-٤ القروض والتسهيلات :

القروض والتسهيلات تتضمن تحديد التكلفة المستهلكة وذلك عن طريق سعر الفائدة الفعلي

### ٥- المعاملات مع العملاء الرئيسيين :

تعامل الإيرادات التي تم الحصول عليها من العملاء الرئيسيين البالغة ٩٨٧ ٥٧٧ ١٢٨ جنية مصري ما يعادل ٣٢٪ من مجموع الإيرادات تقريباً من مجموع الإيرادات.



١-٦ يتضمن بند الأراضي البالغ قيمته ٣٥٧ ٦٦١ ٢ جنيه مصري في تاريخ قائمة المركز المالي مبلغ ٦٠٥ ٩٩٧ جنيه مصري يتمثل فيما يلي :

جنيه مصري

تكلفة شراء قطعة أرض رقم (٦) مساحتها ٢١٥٧٦,٧٠ متر مربع غرب المنطقة الصناعية ١ A بمدينة العاشر من رمضان . وجاري استكمال الإجراءات اللازمة لتسجيل قطعة الأرض المذكورة باسم الشركة .

٩٩٧ ٦٠٥

=====

٢-٦ تتحسن تكلفة الأصول التالفة أصول مهلكة تقريباً بالكامل وما زالت تعمل يبلغ إجمالي تكلفتها مبلغ ٢٠٦ ٥١٥ ٨٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ولا توجد أصول معطلة مؤقتاً أو أصول متوقفة عن الاستخدام ومحفوظ بها أحيان التصرف فيها .

٧- مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢١/١٢/٣١

جنيه مصري

..

++

١٥٣١٠٩

١٥٣١٠٩

=====

٢٠٢٢/٩/٣٠

جنيه مصري

٨٣٨ ٧٦٠

٧ ٣٩٥ ٥٤٤

..

٨ ١٣٤ ٣٠٤

=====

- مشروع تجليد وتطوير لمباني المصنع المعرض
- الات ومعدات تحت التركيب
- دفعات مقدمة لشراء أصول

بين تكس للأصواف " ش.م.م " ش.م.م ٢٠٢٢  
 أبحاث المتممة للقران المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركات عملاء:  
 شركة المستثمر فيها  
 ١٠٨ المستثمرات عملاء في شركات عملاء:

| صافي قيمة الاستثمار في | صافي قيمة الاستثمار في | الانخفاض العام في قيمة الاستثمار | صافي قيمة الاستثمار | النسبة المئوية من الاستثمار | القيمة الاسمية للأهم / المصنف المستثمر فيها في ٢٠٢١/١٢/٣١ | القيمة الاسمية للمصنف المستثمر فيها في ٢٠٢١/١٢/٣١ | نسبة المساهمة في الاستثمار | عدد الأسهم المكتسب فيها او المشاركة | البيان التفصيلي                     |
|------------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| ١٤ ٢١٦ ٢٥٤             | ١٢ ٢٩٦ ٢٥٤             | ١٩ ٩٢٠ ٠٠٠                       | ١١ ٢٩٦ ٢٥٤          | ٢٥                          | ٧٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠                                             | ٥٠٠٠٠٠                                            | ١٠٠٠٠                      | ١ ٤٤٤                               | البيان التفصيلي                     |
| ١١ ٣١٦ ٢٥٤             | ١٢ ٢٩٦ ٢٥٤             | ٥٨ ٩٦٦ ٢٥٤                       | ٥٨ ٩٦٦ ٢٥٤          | ٢٥                          | شركة مساهمة مصرية (انظام المناطق الحرة الخاصة)            | ٤ ٤٤٤                                             | ١ ٤٤٤                      |                                     |                                     |
| ٢٨ ١٥٢                 | ٢٨ ١٥٢                 | ٠                                | ٢٨ ١٥٢              | ٢٥                          | ٤٤٤٠٠٠٠٠٠                                                 | ١٠٠                                               | ٢ ١٥٢                      | شركة مساهمة مصرية شركة مساهمة مصرية |                                     |
| ٢ ٣٣٧ ٥٠٠              | ٢ ٢٣٧ ٥٠٠              | ٠                                | ٢ ٢٣٧ ٥٠٠           | ٢٥                          | ٣٠١٢٤٠٠٠                                                  | ١٠٠                                               | ٢ ٣٦٢ ٥٠٠                  | شركة مساهمة مصرية شركة مساهمة مصرية |                                     |
| ٠                      | ٠                      | ٠                                | ٠                   | ٢٥                          | ٠                                                         | ٠                                                 | ٠                          | شركة مساهمة مصرية شركة مساهمة مصرية |                                     |
| ٠                      | ٠                      | ٠                                | ٠                   | ٢٥                          | ٧٢٢ ٤٤٤                                                   | ١                                                 | ٧٢ ٤٤٤                     | شركة مساهمة مصرية شركة مساهمة مصرية |                                     |
| ٠                      | ٠                      | ٠                                | ٠                   | ٢٥                          | ٢٠٠٠٠٠                                                    | ١٠٠٠٠                                             | ١ ٥٠٠                      | شركة مساهمة مصرية شركة مساهمة مصرية |                                     |
| ٠                      | ٠                      | ٠                                | ٠                   | ٢٥                          | ١٧١ ٧٧٧                                                   | ١٧١ ٧٧٧                                           | ١٠٠                        | ١ ٧٧٧                               | شركة مساهمة مصرية شركة مساهمة مصرية |
| ٠                      | ٠                      | ٠                                | ٠                   | ٢٥                          | ٧٥٢ ٤٤٤                                                   | ٧٥٢ ٤٤٤                                           | ٢٢ ٧٢٢                     | شركة مساهمة مصرية شركة مساهمة مصرية |                                     |
| ٣٢٥ ٦٥٢                | ٢٢٥ ٦٥٢                | ١٠٠ ٠٠٠                          | ٣٢٥ ٦٥٢             | ٢٥                          | ٣٢٥ ٦٥٢                                                   | ٣٢٥ ٦٥٢                                           | ٣ ٢٥٠                      | شركة مساهمة مصرية شركة مساهمة مصرية |                                     |

٢٠٠٦/١٢/٢٢ بتاريخ رقم ٢٢٤ تحت حرية تداول من الهيئة العامة للاسثمار والمناطق الحرة تحت رقم ٢٠٠٦/١٢/٢٢



شركة جولدن تكس للاصواف "ش.م.م"

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- المسدد تحت حساب استثمارات مالية في شركات تابعة:

يتمثل المسدد تحت حساب استثمارات في شركات تابعة البالغ ٧٦٠ ٩٨٥ جنيه مصري في ٢٠٢٢/٩/٣٠ في قيمة ٢٠% من القيمة الاسمية لعدد ٧٩٩ ٠٠٠ سهم من اسهم رأس مال شركة صباغي جولدن تكس، وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لتأثير بهذه القيمة بالسجل التجاري للشركة المذكورة ( وذلك بخلاف نسبة ٢٥% قيمة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة المذكورة المسدد والمدرجة بالسجل التجاري - إيضاح رقم (٨-١) ).

١٠- مخزون:

| ٢٠٢١/١٢/٣١  | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠  |                                                    |
|-------------|-------------|----------------------------------------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري   |                                                    |
| ٤٢ ٤٨٣ ٥٥٩  | ٨٥ ٥١٦ ٣٦٨  | - المواد الخام                                     |
| ١٦ ٠٧٦ ٧٨٢  | ١٨ ٢٣٦ ٢٠٣  | - قطع غيار                                         |
| ٩٠ ١٦٩ ٥٩٥  | ٦٠٤ ١٣١ ٤٠١ | - انتاج غير تام                                    |
| ٨٨ ٦٤٦ ١٧٧  | ٩١ ٤٠٩ ٦٤٨  | - انتاج تام                                        |
| ٢٢٦ ٨٧٦ ١١٣ | ٢٩٩ ٢٩٠ ٧٢٠ |                                                    |
| ١٢٦ ٣٦٠     | ١ ٢٦٠ ٦١٢   | - تحصيلات مستندية مقترحة لشراء خامات وكيماويات (*) |
| ٢٣٧ ٠٠٢ ٤٧٣ | ٣٠١ ٥٥١ ٣٣٢ |                                                    |

(\*) تمثل التحصيلات المستندية المقترحة لشراء الخامات والكيماويات في قيمة المبالغ والمصروفات المتوقعة خلال الفترة

لاقتناء هذه الخامات والكيماويات لاستخدامها في التشغيل والانتاج.

(\*\*) يتم تقييم المخزون وفقا للقواعد والامس الموضحة تفصيلا بالإيضاح رقم (٣-٧)

شركة جولدن تكس للاصواف " ش.م.م "  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١/١٢/٣١   | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠   |
|--------------|--------------|
| جنيه مصري    | جنيه مصري    |
| ٣٩ ٩١٦ ٩٦٣   | ٢٢ ٨٧٥ ٢٤٥   |
| ٧١ ٨٢٤ ٣٦٠   | ٦٥ ٥٦٦ ١٤١   |
| ١١١ ٧٤١ ٣٢٣  | ٨٨ ٤٤١ ٣٨٦   |
| (١٢ ٤٥٤ ٦٩٥) | (١٢ ٤٥٤ ٦٩٥) |
| ٩٩ ٢٨٦ ٦٢٨   | ٧٥ ٩٨٦ ٦٩١   |
| ٢٧ ١٧٣ ٠٤٣   | ٢٨ ٥٨٦ ٥٦٩   |
| (٢٢٥ ٠٣٩)    | (٩٩٤ ١١٣)    |
| ١٢٢ ٢٣٤ ٦٣٢  | ١٠٣ ٥٧٩ ١٤٧  |
| ١٤ ٣٨١ ٣٨٠   | ٢٧ ٠٦٩ ٧٧٢   |
| ٤ ٦٨٢ ٢١٠    | ٣ ٦٠٤ ٧٥٥    |
| ١ ٠٧٣ ٢٢٩    | ٦ ١٠٠ ٣٢٩    |
| ١٨ ٣١٨ ٢٤٥   | ٤٦ ٩١٣ ٩٩٩   |
| ٢١١ ٠٠٠      | ٢١١ ٠٠٠      |
| ٧٦٥ ٧٦٥      | ٧٦٥ ٧٦٥      |
| ١٠٥ ٢٢٧      | ٦٨ ٣٦٧       |
| ٣٧١ ٩٢٨      | ٣٧١ ٩٢٨      |
| ٢٢١ ٢٦٣      | ٨٤ ٤٤٧       |
| ٨٩٤          | ١٠٥ ١١٧      |
| ٧٥٠٣         | ٧ ٦٨٧        |
| ١٦٦ ٧٧٣ ٣٧٦  | ١٨٣ ٨٨٢ ٣١٣  |
| (٣٧١ ٩٢٨)    | (٣٧١ ٩٢٨)    |
| ١٦٦ ٤٠٦ ٤٤٨  | ١٨٣ ٥١٠ ٣٨٥  |

١١ - عملاء و مدينون وارصدة مدينة أخرى :

- عملاء
- عملاء - أطراف ذوي علاقة
- الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء (إيضاح ١٧)
- أوراق قبض
- خسائر انتمالية متوقعة
- موردون - أرصدة مدينة
- مدفوعات مقدماً
- تأمينات لدي الغير
- إيرادات دعم التصدير " مستحقة "
- إيرادات مركز تحديث الصناعة " مستحقة "
- ايجار معرض الشركة بالعائش من رمضان " مستحقة "
- ايجارات " مستحقة "
- مشروع غزة
- أرصدة مدينة أخرى
- عهد طرف عاملين بالشركة
- صندوق الزمالة
- مدينون متنوعون
- الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة (إيضاح ١٧)

١٢ - اصول ضريبية - مصلحة الضرائب:

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ |
|------------|------------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري  |
| ٣ ٣٧٨ ٩٣٠  | ٧ ٤٢٥ ٤٧٨  |
| ٧ ٢٨٢ ٣٤٤  | ١٠ ٦٣٧ ٦٧٩ |
| ٢٥١ ٣٣٨    | ٢٥١ ٣٣٨    |
| ٨ ٢٨٤      | ١٩ ٩١٩     |
| ٢ ٩٠٩ ٣١٧  | ٩ ١٧٩ ٩٣٩  |
| ١٢ ٩٣٠ ٢١٣ | ٢٧ ٥١٤ ٣٥٣ |

- مصلحة الضرائب المصرية
- ضرائب على القيمة المضافة
- ضرائب مسدده في المنبع
- ضرائب على المبيعات (فرق تحت التسوية)
- ضرائب دمغة
- الضريبة على بنود الدخل الشامل

١٣- النقدية وما في حكمها :

| ٢٠٢١/١٢/٣١       | ٢٠٢٢/٩/٣٠         |                       |
|------------------|-------------------|-----------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u>  |                       |
| ٤ ٨٧٣ ٨٦٥        | ٢٢ ٧٣٠ ٠٩٩        | - بنوك - حسابات جارية |
| ٢٥ ٠٠٠           | ٢٥ ٠٠٠            | - خطابات ضمان         |
| ٤٦٥ ١١٣          | ٤٧٧ ٠٩٤           | - نقدية بالصندوق      |
| <u>٥ ٣١٣ ٩٧٧</u> | <u>٢٣ ٢٣٢ ١٩٣</u> |                       |

١٤- رأس المال :

١-١٤ رأس المال المرخص به :

- (١) - حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٦ ٦٦٥ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ستة عشرة ملايين وستمائة وخمسة وستون ألف جنيه مصري ) وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٩ لسنة ١٩٨٩ .
- (٢) - حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦ ٦٦٦ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ستة ملايين وستمائة وستة وستون ألف جنيه مصري ) وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٢٨ لسنة ١٩٩١ بتخفيض رأس المال المرخص به .
- (٣) - حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٦ ٦٦٥ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ستة عشرة ملايين وستمائة وخمسة وستون ألف جنيه مصري ) وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢ لسنة ١٩٩٦ بزيادة رأس المال المرخص به .
- (٤) - حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٣ ٣٣٠ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ثلاثة وثلاثون مليوناً وثلاثمائة وثلاثون ألف جنيه مصري ) وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٥٤٢ لسنة ١٩٩٦ بزيادة رأس المال المرخص به .
- (٥) - حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط مائة وخمسون مليون جنيه مصري ) وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢/١٣٤٨ لسنة ٢٠٠٦ والمنشور بصحيفة الأستثمار العدد ( ٢٨٠٣ ) في ٣٠ أغسطس ٢٠٠٦ .
- (٦) - حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط مائتان وخمسون مليون جنيه مصري ) وذلك وفقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للأستثمار والمناطق الحرة رقم ٤٢٨/ع لسنة ٢٠١٣ وتم التأسيس به بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٣/٣/٤

٢-١٤ رأس المال المصدر والمدفوع :

- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٣ ٣٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ثلاثة ملايين وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون ألف جنيه مصري ) موزعاً على عدد ٣ ٣٣٣ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٩ لسنة ١٩٨٣ بشأن الترخيص بتأسيس الشركة ، وذلك قبل الزيادة الواردة فيما يلي :-
- (١) - تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣ ٣٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٦ ٦٦٦ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ستة ملايين وستمائة وستة وستون ألف جنيه مصري ) موزعاً على عدد ٦ ٦٦٦ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٩ لسنة ١٩٨٩ .
- (٢) - تم تخفيض رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣ ٣٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٣ ٣٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ثلاثة ملايين وثلاثمائة وثلاثة وثلاثون ألف جنيه مصري ) موزعاً على عدد ٣ ٣٣٣ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٢٨ لسنة ١٩٩١ بتخفيض رأس مال الشركة المصدر .
- (٣) - تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣ ٣٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٦ ٦٦٦ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ستة ملايين وستمائة وستة وستون ألف جنيه مصري ) موزعاً على عدد ٦ ٦٦٦ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٤٢٨ لسنة ١٩٩٢ بزيادة رأس مال الشركة المصدر عن طريق الأرباح المحتجزة الواردة بميزانية الشركة في ٣١ ديسمبر ١٩٩١ .

(٤) - تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣ ٣٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٩ ٩٩٩ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط تسعة ملايين وتسعمائة وتسعة وتسعون ألف جنيه مصري ) موزعاً على عدد ٩ ٩٩٩ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢ لسنة ١٩٩٦ بزيادة رأس مال الشركة المصدر .

(٥) - تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٩ ٩٩٩ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٩ ٩٩٨ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط تسعة عشر مليون وتسعمائة وثمانية وتسعون ألف جنيه مصري ) موزعاً على عدد ١٩ ٩٩٨ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٥٤٢ لسنة ١٩٩٦ بزيادة رأس مال الشركة المصدر عن طريق بند الاحتياطي الوارد بميزانية الشركة في ٣١ ديسمبر ١٩٩٤ .

(٦) - تم تخفيض قيمة السهم من ١ ٠٠٠ جنيه مصري ( الف جنيه مصري ) ليصبح قيمة السهم بمبلغ ١٠ جنيه مصري ( عشرة جنيه مصري ) ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٩ ٩٩٨ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط تسعة عشر مليون وتسعمائة وثمانية وتسعون ألف جنيه مصري ) موزعاً على عدد ١ ٩٩٩ ٨٠٠ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٢ لسنة ٢٠٠٤ بتخفيض قيمة السهم .

(٧) - تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣ ٣٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٣ ٣٣١ ٠٠٠ جنيه مصري ( فقط ثلاثة وعشرون مليون وثلاثمائة وواحد وثلاثون ألف جنيه مصري ) موزعاً على عدد ٢ ٣٣٣ ١٠٠ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢/٣١٢١ لسنة ٢٠٠٤ بزيادة رأس مال الشركة المصدر والمنشور بصحيفة الاستثمار العدد رقم ٨٧٨٣ الصادر بتاريخ ٢٠٠٤/١١/٢٠ .

(٨) - قرر مجلس إدارة الشركة يجلسه المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٥/٧/١٠ وكذا الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٥/٨/١٤ اعماج شركة جولدن تكس للفضل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " في شركة جولدن تكس للاصواف " شركة مساهمة مصرية " اعتباراً من اول اكتوبر ٢٠٠٥ وذلك بالقيمة التقديرية ، وزيادة رأس مال شركة جولدن تكس للاصواف - شركة مساهمة مصرية - " الشركة الدامجة " بقيمة الزيادة الناتجة عن اتمام هذا الاندماج مقابل اصدار اسهم نقدية بقيمة هذه الزيادة تخصص للسادة المساهمين في شركتي جولدن تكس للفضل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " ( الشركتين المنتميتين ) بنفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر لكل منهما .

وتم الانتهاء من اجراءات الاندماج بصنور قرار الاندماج رقم ٢/١٣٤٨ لسنة ٢٠٠٦ من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة وتم نشر هذا القرار بصحيفة الاستثمار بالعدد رقم (٢٨٠٣) بتاريخ ٢٠٠٦/٨/٣٠ ، ونتيجة لهذا الاندماج تم زيادة رأس مال شركة جولدن تكس للاصواف ( الشركة الدامجة ) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل ١٢٩ ٨٤٨ ٧٥٠ جنيه مصري موزع علي عدد ١٢ ٩٨٤ ٨٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري وتم التاثير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٤

(٩) - قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة يجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/١١/٢٥ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الي ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ، وزيادة رأس المال المصدر من ١٢٩ ٨٤٨ ٧٥٠ جنيه مصري الي ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ جنيه مصري اي بزيادة قدرها مبلغ ١٢ ٩٨٤ ٨٨٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١ ٢٩٨ ٤٨٨ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه وذلك بإصدار أسهم مجانية للسادة المساهمين بواقع ١ سهم مجاني لكل ١٠ سهم من أسهم رأس المال المصدر خصماً من رصيد الاحتياطي العام البالغ قيمته ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ، وتعديل المادتين (٦) ، (٧) من النظام الاساسي للشركة تبعاً لذلك .

- تم الانتهاء من اجراءات زيادة رأس المال بصنور قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٤٢٨/ع لسنة ٢٠١٣ بشأن الترخيص بتعديل المادتين (٦) ، (٧) من النظام الاساسي للشركة ، ونتيجة لهذا القرار تم زيادة رأس مال شركة جولدن تكس للاصواف ليصبح رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه ( مائتان وخمسون مليون جنيه مصري ) ، ورأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ جنيه ( مائة وأربعين مليون وثمانمائة وثلاثة وثلاثون ألف وستمائة وثلاثون جنيه مصري ) موزع علي عدد ١٤ ٢٨٢ ٢٦٢ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري وتم التاثير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠١٣/٣/٤ .

- وفيما يلي بيان السادة المساهمين طبقاً للمادة ( ٧ ) من النظام الاساسى للشركة بعد التعديل :

| نسبة المساهمة | القيمة الاسمية   | عدد الاسهم | اسم المساهم                                   |
|---------------|------------------|------------|-----------------------------------------------|
| %             | <u>جنيه مصرى</u> |            |                                               |
| ٤٨,٩٤٦        | ٦٩ ٩١١ ٤٤٠       | ٦ ٩٦١ ١٤٤  | شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م " |
| ١١,٦٤١        | ١٥ ٩١٣ ٥٠٠       | ١ ٥٩١ ٣٥٠  | بنك مصر                                       |
| ١,٣٣٣         | ١ ٩٠٣ ٤٥٠        | ١ ٩٠ ٣٤٥   | بنك فيصل                                      |
| ١,٨٦٠         | ٢ ٦٥٧ ٤١٠        | ٢ ٦٥ ٧٤١   | طارق عبدالعليم عبدالمقصود                     |
| ١,٨٦٠         | ٢ ٦٥٧ ٤١٠        | ٢ ٦٥ ٧٤١   | محمد محمود عبدالعليم عبدالمقصود               |
| ١,٨٥٥         | ٢ ٦٥٠ ٢٦٠        | ٢ ٦٥ ٠٢٦   | عبدالمقصود عبدالعليم عبدالمقصود               |
| ٣٣,٠٠٥        | ٤٧ ١٤٠ ١٦٠       | ٤ ٧١٤ ٠١٦  | سساهمون آخرون                                 |
| ١٠٠           | ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠      | ١٤ ٢٨٣ ٣٦٣ |                                               |

- وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠ %

- صدر قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٨٥ لسنة ٢٠١٩ بشأن الترخيص باندماج شركة العرفة للاستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة "ش.م.م" (شركة مندمجة) فى شركة العرفة للاستثمار والاستشارات " ش.م.م" بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر (شركة دامج) وتم التاشير بذلك بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ وبذلك حلت شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" محل شركة العرفة للاستثمار فى صناعة الملابس الجاهزة "ش.م.م" فى كافة الحقوق والالتزامات .

## ١٤ - قرض متوسط الأجل :

| الإجمالي   | قرض متوسط<br>الأجل الجزء<br>المداول | قرض متوسط<br>الأجل |
|------------|-------------------------------------|--------------------|
| جنيته مصري | جنيته مصري                          | جنيته مصري         |

- الجزء المستخدم خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠  
وقيمة ( ٤٩ ، ١٧٧٠ يورو ) من أصل قيمة الشريحة الأولى البالغة  
( ١٠١٦ ، ٠٠٠ يورو ) والشريحة الثانية البالغة ( ٤٧٣ ، ١١١ يورو ) والشريحة  
الثالثة البالغة ( ١ ، ٠٣٨ ، ٠٠٠ يورو ) من تمثيل الماني في صورة قرض  
متوسط الأجل من ثلاث شرائح بقيمة إجمالية ( ٣ ٥١١ ، ٠٠٠ يورو )  
ممنوح للشركة من بنك قطر الوطني الأهلي بموجب عقد مورخ في ٢٠١٩/٥/٧  
لتحويل التكاليف الرأسمالية للشركة ومدته ستة سنوات شاملة فترة السحب.  
والمعاج والمقرر لها سنة لكل شريحة على حدى تبدأ من تاريخ هذا العقد  
على ان تنتهى في ٢٠٢٦/٦/٧ بسعر علاوة قدره ٣,٢٥ % سنويا فوق سعر  
الليبور المعان

٣٣ ٧٣١ ١٩٤      ١٠ ٧١١ ٤٤٠      ٢٣ ٠١٩ ٦٨٤

والشريحة الأولى يتم تسويتها على عند ( ٤٨ ) قسط شهري متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في ٢٠٢٢/٥/٧  
والشريحة الثانية يتم تسويتها على عند ( ٤٨ ) قسط شهري متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في ٢٠٢٢/٤/٧  
والشريحة الثالثة يتم تسويتها على عند ( ٤٨ ) قسط شهري متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في ٢٠٢٢/٧/٧  
وذلك كله وفقا للقواعد والشروط والضمانات المقررة بموجب هذا الحد.

## ١٥ - التزامات ضريبية مؤجلة :

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ |                                |
|------------|------------|--------------------------------|
| جنيته مصري | جنيته مصري | رصيد اول الفترة                |
| ٣ ٥٥٨ ٧٣٣  | ٣ ٤٩١ ٣١٧  | ضريبية مؤجلة عن الفترة / العام |
| ٥٣٢ ٥٨٤    | ٥٢١ ١٨٢    | رصيد نهاية الفترة / العام      |
| ٣ ٤٩١ ٣١٧  | ٤ ٠١٢ ٤٩٩  |                                |

يتمثل بند الالتزامات الضريبية المؤجلة البالغ رسيدته بقائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٤ ٠١٢ ٤٩٩ جنيته مصري في قيمة الضريبة  
المؤجلة عن الفرق بين الرصيد الدفترى الضريبي للأصول والرصيد الدفترى المحاسبي للأصول كالتالي :

| ٢٠٢٢/٩/٣٠     | جنيته مصري     |
|---------------|----------------|
| جنيته مصري    | ٣٣ ٩٨٨ ٧٩١     |
| ( ٣ ٤٩١ ٣١٧ ) | ( ٥١ ٨٢٢ ١١٩ ) |
|               | ( ١٧ ٨٣٣ ٣٢٨ ) |
|               | % ٢٢,٥         |
| ٤ ٠١٢ ٤٩٩     |                |
| ٥٢١ ١٨٢       |                |

الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ ( التزام )  
الرصيد الضريبي للأصول القابلة للاهلاك  
الرصيد المحاسبي للأصول القابلة للاهلاك  
الفرق  
سعر الضريبة  
الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠ ( التزام )  
الالتزام الضريبي المكون عن الفترة يدرج بغافضة الدخل

## ١٦ - مخصصات :

| الانخفاض في قيمة<br>الأرصدة المدبلة<br>جنيته مصري | الانخفاض في قيمة<br>أرصدة العملاء<br>جنيته مصري | (*) مخصص<br>مطالبات<br>جنيته مصري |                            |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| ٣٧١ ٩٢٨                                           | ١٢ ٤٥٤ ٦٩٥                                      | ٣٩ ٩٩٦                            | رصيد ٢٠٢٢/١/١              |
| .                                                 | .                                               | .                                 | تمكون خلال الفترة          |
| .                                                 | .                                               | .                                 | مخصصات مستخدمة خلال الفترة |
| ٣٧١ ٩٢٨                                           | ١٢ ٤٥٤ ٦٩٥                                      | ٣٩ ٩٩٦                            | رصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠             |

(\*) مخصص مطالبات مكون لمقابلة فروق الخصص الضريبي لشركة جولدن تكس للأصواف ( الشركة الدامجة ) ولشركتي جولدن تكس  
للقرن " ش.م.م " وسلك وول هاوس " ش.م.م " الشركتين المندمجتين في ٢٠٠٥/٩/٣٠ حيث ان النزاع مازال منظورا أمام  
الماجورية المختصة ولم يتم الفصل فيه بعد ( إيضاح ٣٥ ، ٣٩ ) .

شركة جولدن تكس للاصواف " ش.م.م "   
 تابع الايضاحات المتمعة للفوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨ - بنوك - تسهيلات التمانية:

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|------------|-----------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري |
| ٥٣٨٠٣٣٦٦   | ٥٩٣٠٠٦٧٩  |
| ٥٢٩٧٢٠٤٠   | ٦٧٦٠٥٤٤٤  |
| ٣٧٧٢٨٧٩٥   | ٦٠٣٨٥٧٧٤  |
| ٤١٢٨٨٥٤٦   | ٦٥٩٧٨٢٢٦  |
| ١٨٥٧٩٢٧٤٧  | ٢٥٣٢٧٠١٢٣ |

- بنك قطر الوطني الاهلى
- بنك الامارات دبي الوطني
- البنك التجارى الدولى
- بنك ابوظبى الاول

١٩ - الموردون والارصدة الدائنة الاخرى :

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|------------|-----------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري |
| ١٧٤١٦٨٦١   | ٦٣١٣٤٢٩٥  |
| ١٦٧٧١٥٠٩   | ٢٠٩٩٤٣٥٨  |
| ٢٠٨٧١١٨٤   | ٢٣٩٠٤٠١١  |
| ٥٥٠٥٩٥٥٤   | ١٠٨٠٣٢٦٦٤ |
| ٢٣٥٦٤٢٦    | ٥٥٩٢٩٣٩   |
| ١٠٦٠٧٠١    | ١٢٨٩٢٣٣   |
| ١٠٩٦٧٨٧    | ١٢٠٥١٢٥   |
| ..         | ١٣٢٣٨     |
| ١٥٠٢٤٢٩    | ١٤٨٢٤٢٩   |
| ٢٣٠٣       | ٣٢٤٦٦     |
| ٤٦٣٦٣٩     | ٣٨٩٢٤٩    |
| ١٧٢٣٩٦     | ٣٤٨٥١٤    |
| ٦٨٨٠٦      | ١٢٧٨٨     |
| ..         | ٤٧٦٧      |
| ١٨٧٨٠      | ٢١١٩٣     |
| ١٨٠٩٧١٨    | ٢٢٩٢٧٥٤   |
| ٦٣٦١٠٠٣٩   | ١٢٠٧١٧٣٥٩ |

- موردون
- موردون - اطراف ذوى علاقة
- أوراق دفع
- مصروفات مستحقة
- فوائد مستحقة
- مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل مستحقة (\*)
- صندوق تكريم الشهداء و مصابي الحروب مستحقة
- حسابات دائنة اخرى
- تأميمات للغير
- مستحقات - عهد تحت الصرف
- مستحقات عاملين - تأمين جماعى
- الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
- صندوق الجزاءات
- صندوق الزمالة
- صندوق صيانة المباني
- دائنون متنوعون

(\*) بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم اصدار القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحى الشامل على أن يتم العمل به اعتبارا من اليوم التالى لانقضاء سة اشهر من تاريخ إصداره ، كما تم إصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨ وتبلغ قيمة المساهمة التكافلية نسبة اثنين ونصف فى الالف عن جملة الإيرادات السنوية للشركة على أن تحتسب من ١٢ يوليو ٢٠١٨ .

٢٠ - التزامات ضريبية - مصلحة الضرائب :

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٩/٣٠ |
|------------|-----------|
| جنيه مصري  | جنيه مصري |
| ٧٨١٦٠      | ١٠٠٦٢٧    |
| ٢٣٤٣٤١     | ١٠٩٦٠٤٨   |
| ٣١٢٥٠١     | ١١٩٦٦٧٥   |

- مصلحة الضرائب المصرية
- ضرائب خصم
- ضرائب كسب عمل

شركة جولدن تكس للاصواف "ش.م.م"  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢١- المستحق للشركات التابعة وأطراف ذات علاقة:

| ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ |                                                            |
|------------|------------|------------------------------------------------------------|
| جنيه مصرى  | جنيه مصرى  |                                                            |
| ٣٠ ٣١٩ ٦٨٥ | ٢٩ ٩٦٥ ٨٦٩ | - شركة صباغى جولدن تكس "ش.م.م- ملطقة حرة" (شركة تابعة)     |
| ٤١ ٣٩٩ ٤٩٤ | ٤١ ٩٢١ ٨٤٣ | - شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" (شركة شقيقة) |
| ٤ ٧٦٠ ٥٥٨  | ٥ ١٣٣ ٩٠٦  | - شركة وايت هيد للغزل "ش.م.م" (شركة زميلة)                 |
| ٧٦ ٤٧٩ ٧٣٧ | ٧٧ ٠٢١ ٦١٨ |                                                            |

(\*) جميع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة تتم بنفس اسس التعامل مع الغير  
(\*\*) لا يوجد اى تعاملات مع اعضاء الادارة العليا للشركة

٢٢- المبيعات (بالصافى):

| الفترة المالية | الفترة المالية |                       |
|----------------|----------------|-----------------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |                       |
| إلى ٢٠٢١/٩/٣٠  | إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |                       |
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى      |                       |
| ٨٣ ٣٠٩ ٥٠٩     | ٦٨ ١٢٦ ٠٦٦     | - مبيعات للسوق المحلي |
| ٥٢ ٦٥٦ ٥٠٩     | ١٧٧ ٦٣٢ ٤٥٠    | - مبيعات تصدير        |
| ١٢١ ١٠٩        | ٤٠             | - تشغيل للغير         |
| ١٣٦ ٠٨٧ ١٢٧    | ٢٤٥ ٧٥٧ ٥١٦    |                       |

- وقد تمت هذه المبيعات على النحو التالي:

| الفترة المالية | الفترة المالية |                               |
|----------------|----------------|-------------------------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |                               |
| إلى ٢٠٢١/٩/٣٠  | إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |                               |
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى      |                               |
| ٦٨ ٦١٣ ٨٨٢     | ١١٧ ١٧٩ ٥٢٩    | - مبيعات لعملاء متنوعون       |
| ٦٧ ٣٥٢ ١٣٦     | ١٢٨ ٥٧٧ ٩٨٧    | - مبيعات لأطراف ذوى علاقة     |
| ٤٦ ١١١         | ٢٢             | - تشغيل للغير متنوعون         |
| ٧٤ ٩٩٨         | ١١             | - تشغيل للغير اطراف ذوى علاقة |
| ١٣٦ ٠٨٧ ١٢٧    | ٢٤٥ ٧٥٧ ٥١٦    |                               |



٢٣ - تكلفة المبيعات :

| الفترة المالية | الفترة المالية |                                        |
|----------------|----------------|----------------------------------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    | خامات                                  |
| الى ٢٠٢١/٩/٣٠  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠  | أجور                                   |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      | تأمينات اجتماعية وتأمين حياى وطبى      |
| ٥٩ ٤٦٠ ٦٦٦     | ١٢٩ ٦٠٨ ٢٣٠    | مصروفات صناعية                         |
| ١٧ ١١١ ٨٧٦     | ٢٧ ٣٢١ ٦٠٣     | اهلاكات صناعية                         |
| ٤ ٠٦١ ٨٨٩      | ٤ ٨٣١ ٥٢٠      | يخصم : إيرادات دعم التصدير خلال الفترة |
| ٢٩ ٨٢١ ٩٨٢     | ٥٢ ٦٥٩ ٢٢٥     | التغير في مخزون الانتاج غير التام      |
| ٣ ٦١٤ ٤٨٥      | ٣ ٧٢٧ ٢٤٥      | تكلفة الانتاج                          |
| (٥ ٢٩٧ ٢٧١)    | (٢٨ ٩١٨ ٠١٥)   | التغير في مخزون الانتاج التام          |
| ١٠٨ ٦٧٣ ٦٢٧    | ١٨٩ ٢٢٩ ٩٠٨    | تكلفة المبيعات                         |
| (٢٢ ٢٨٢ ٢٤٦)   | (١٣ ٩٦١ ٨٠٦)   |                                        |
| ٨٦ ٣٩١ ٢٨١     | ١٧٥ ٢٦٨ ١٠٢    |                                        |
| ١٧ ٥٧٨ ٥٥١     | (٣ ٢٦٠ ٤٧١)    |                                        |
| ١٠٣ ٩٦٩ ٨٣٢    | ١٧٢ ٠٠٧ ٦٣١    |                                        |

٢٤ - إيرادات تشغيل أخرى

- إيراد بيع عوادم ومخلفات
- اجازات محصلة
- مقابل حق انتفاع العاملين بالوحدات السكنية المملوكة للشركة ضمن حساب مبانى
- دعم معارض

| الفترة المالية | الفترة المالية |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |
| الى ٢٠٢١/٩/٣٠  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ٤٥٨ ٨٥٩        | ٨٩٠ ٢٠٨        |
| ٤ ٢٢٤ ٤٠٢      | ٢ ٨٨٧ ٧٦٩      |
| ٣ ٥٠٤          | ٣ ٤٥٥          |
| ٠٠             | ٢٦١ ٥٥٠        |
| ٤ ٦٨٦ ٧٦٥      | ٤ ٠٤٢ ٩٨٢      |

٢٥ - مصروفات بيع وتوزيع :

- مرتبات بيعية
- تأمينات اجتماعية وتأمين جماعى وطبى
- اشتراكات معارض
- مصروفات بيعية اخرى

| الفترة المالية | الفترة المالية |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |
| الى ٢٠٢١/٩/٣٠  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ١ ٣٥٦ ٩٩٦      | ١ ٦٧٠ ٧٦٤      |
| ٣٤٧ ٠٥٠        | ٤٥٩ ٧٠٤        |
| ٢٢٦ ٢٤٤        | ٣٧٢ ٠٩١        |
| ٤ ٦٦١ ١٩٢      | ٦ ٣٨٨ ١٨٦      |
| ٦ ٠٩١ ٤٨٢      | ٨ ٨٦٠ ٧٤٥      |

٢٦ - مصروفات ادارية وعمومية :

- مرتبات ادارية
- تأمينات اجتماعية وتأمين جماعى وطبى
- نصيب العاملين بوثيقة المهندس للتأمين
- المساهمة التكافلية
- مصروفات ادارية
- اهلاكات ادارية

| الفترة المالية | الفترة المالية |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |
| الى ٢٠٢١/٩/٣٠  | الى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ٦ ٠٦١ ٨٩١      | ٧ ٩٩٦ ٤٥٥      |
| ٦١٤ ٢٦٣        | ٧٨٦ ٠٤٩        |
| ٥ ٠١٠ ٠٣٠      | ١ ٤٩٢ ٦٥٠      |
| ٣٥١ ٩٣٥        | ٦٢٤ ٥٠١        |
| ٤ ٤٩١ ٤١٦      | ٤ ٣٩٠ ٥٩٣      |
| ١١٦ ١١٧        | ١٥٤ ٩٣٦        |
| ١٦ ٦٤٥ ٦٥٢     | ١٥ ٤٤٥ ١٨٤     |

شركة جولدن تكس للاصوات "ش.م.م"  
تابع الايضاحات المتعممة للقوائم المالية لفي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٧- خسائر التمامية متوقعة :

| الفترة المالية | الفترة المالية |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |
| إلى ٢٠٢١/٩/٣٠  | إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ٠٠             | ٧٦٩,٠٧٤        |

- خسائر التمامية متوقعة

٢٨- مصروفات تمويلية :

| الفترة المالية | الفترة المالية |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |
| إلى ٢٠٢١/٩/٣٠  | إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ١١ ٤٥٣ ٣٣٦     | ١٢ ٤٧٣ ٦٨٠     |
| ١,٠٤٤ ١٣٣      | ١,٠٩٧ ٤٧٢      |
| ١٢ ٤٩٧ ٤٦٩     | ١٣ ٥٧١ ١٥٢     |

- فوائد مدينة وعمولة أعلى رصيد مدين  
- مصروفات وعمولات بنكية

٢٩- (خسائر) ارباح تقييم عملاء أجنبية :

| الفترة المالية | الفترة المالية |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |
| إلى ٢٠٢١/٩/٣٠  | إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ١,٠٠١ ٥٩٢      | (٣٠,٨٨٢ ٤٦١)   |
| ٦٢ ٢٣١         | ١٠,٤٦٦ ٢٦٦     |
| ٥٩ ٧٥٤         | (١٢,٩٠٥ ٥٥٩)   |
| ١,١٢٣ ٥٧٩      | (٢٣,٢٢١ ٧٥٤)   |

- (خسائر) ارباح تقييم حركة وارصدة البنوك والخزينة  
- ارباح تقييم متحصلات وارصدة العملاء  
- (خسائر) ارباح تقييم سقوعات وارصدة الموردون

بخصم :-

خسائر فروق العملة التي تم الاعتراف بها ضمن نفود الدخل الشامل

|           |             |
|-----------|-------------|
| ٠٠        | ٢٧ ٨٦٩ ٤٣٢  |
| ١,١٢٣ ٥٧٩ | (٥,٤٥٢ ٣٢٢) |

٣٠- نصيب المسهم الاساسي من ربح الفترة :

| الفترة المالية | الفترة المالية |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢١/١/١    | من ٢٠٢٢/١/١    |
| إلى ٢٠٢١/٩/٣٠  | إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠  |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ١ ٩٤٩ ٦١٧      | ٣٢ ٨٩٣ ٢٠٨     |
| (١٩٥,٠٠٠)      | (٣٢,٢٨٩ ٣٢١)   |
| (٠٠)           | (١٠)           |
| ١ ٧٥٤ ٦١٧      | ٢٩ ٦٠٣ ٨٨٧     |
| ١٤ ٢٨٣ ٣٦٣     | ١٤ ٢٨٣ ٣٦٣     |
| ٠,١٢           | ٢,٠٧           |

- صافي ربح الفترة بعد الضرائب طبقا لقائمة الدخل

بخصم :-

- نصيب العاملين  
- مكافأة اعضاء مجلس الادارة

- المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة  
- نصيب السهم الاساسي من ربح الفترة

(\*) لفرض اعداد نصيب السهم من ارباح الفترة تم احتساب نصيب العاملين من ارباح الفترة كمبالغ تقديرية وتحت اعتماد الجمعية العامة .

شركة جولدن تكس للاصراف "ش.م.م"  
 تأريخ الإيضاحات المتممة للذوائج المالية في ٢٠٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

| اسم الشركة                                                                           | اسم البند بالمركز العالمي | نوع العلاقة | طبيعة التعامل                                                                                                                           | حجم التعامل خلال الفترة |      | الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠ |      | الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|---------------------|------|----------------------|------------|
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | دائن                    | مدين | دائن                | مدين | دائن                 | مدين       |
| صلاء ومينون وارصدة<br>مدينة اخرى<br>- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة               | شركة زيميلة               | شركة زيميلة | مبيعات تصدير<br>فروق تقييم<br>ضريبة مستدة<br>تخصيصات                                                                                    | ١٧٤ ٨٠٢ ٧٦٦             |      |                     |      |                      | ٢٩ ٨٥٢ ١٥٠ |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ١٠٠ ٢٠١ ٤٦٨             |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ١٧٤ ٨٠٢ ٧٦٦             |      |                     |      |                      |            |
| شركة ايجيبتا فلورنج للملابس الجاهزة                                                  | شركة زيميلة               | شركة زيميلة | مبيعات محلي<br>ضريبة قيمة مضافة<br>مروية مستدة<br>تخصيصات                                                                               | ٣ ٦٧١ ٨٢٥               |      |                     |      |                      | ٤١ ٩٧٩ ٣١١ |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٥١٣ ٩٧١                 |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٣ ٦٧١ ٨٢٥               |      |                     |      |                      |            |
| موردون ارصدة دائمة<br>- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة                             | شركة زيميلة               | شركة زيميلة | نسوية مصروفات                                                                                                                           | ٤١٦ ٦٧٩                 |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         |                         |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٤١٦ ٦٧٩                 |      |                     |      |                      |            |
| شركة ليبييتا فلورنج للملابس الجاهزة                                                  | شركة زيميلة               | شركة زيميلة | نسوية مصروفات<br>مشتريات اقتناء<br>ضريبة قيمة مضافة<br>مشتريات خصم                                                                      | ١ ٠٤٩ ٥٩٩               |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٢ ١٥٧ ١٩٣               |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٣٤٤ ٠٠٧                 |      |                     |      |                      |            |
| المستحق للشركات التابعة<br>واطراف ذات علاقة<br>- شركة العروة للاستثمارات والاستشارات | شركة شقيقة                | شركة شقيقة  | مدفوعات<br>فروق عملة<br>مصروفات اخرى                                                                                                    | ٧ ٦٤٢ ٤٤٠               |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ١ ٧٧١ ٩١٠               |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٨ ٧٣٧ ١٧٩               |      |                     |      |                      |            |
| شركة صباحي جولدن تكس                                                                 | شركة تابعة                | شركة تابعة  | نسوية مصروفات                                                                                                                           | ٣٥٢ ٨١٦                 |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         |                         |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٣٥٢ ٨١٦                 |      |                     |      |                      |            |
| شركة وايت هيد البرازيل                                                               | شركة زيميلة               | شركة زيميلة | مشتريات عزل<br>ضريبة قيمة مضافة<br>ايجار مصانع مزخر من وايت هيد<br>شراء ضريبة القيمة<br>ضريبة قيمة مضافة<br>ايجار شلال ضريبة قيمة مضافة | ٩ ٦٧١                   |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ١ ٣٥٤                   |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٩ ٦٧١                   |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             | مشتريات عزل<br>ضريبة قيمة مضافة<br>ايجار مصانع مزخر من وايت هيد<br>شراء ضريبة القيمة<br>ضريبة قيمة مضافة<br>ايجار شلال ضريبة قيمة مضافة | ٣٨ ٣٧٧                  |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٢٩ ٨١٦                  |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٧٠١ ٣٥٩                 |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             | مشتريات عزل<br>ضريبة قيمة مضافة<br>ايجار مصانع مزخر من وايت هيد<br>شراء ضريبة القيمة<br>ضريبة قيمة مضافة<br>ايجار شلال ضريبة قيمة مضافة | ٧٦ ٤٧٨ ٧٣٧              |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٧٧ ٤٧٨ ٧٣٧              |      |                     |      |                      |            |
|                                                                                      |                           |             |                                                                                                                                         | ٧٦ ٤٧٨ ٧٣٧              |      |                     |      |                      |            |

(١) جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة تتم تكس لسبب التعامل مع الغير  
 (٢) لا يوجد أي تعاملات مع أعضاء الإدارة العليا للشركة

### ٣٢- الأسباب الرئيسية لعدم التأكد المحيط بالتقديرات :

#### الانخفاض في المخزون :

يتم إدراج المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل . وعند حدوث تلف أو تقادم للمخزون يتم عمل تقدير لصافي القيمة الاستردادية له . بالنسبة للبنود الهامة والقائمة بذاتها يتم عمل هذا التقدير بصورة مستقلة . أما للبنود غير الهامة بذاتها فيتم عمل تقدير لها بصورة إجمالية .

في تاريخ المركز المالي بلغ إجمالي قيمة المخزون مبلغ ٧٢٠ ٢٩٠ ٢٩٩ جنية ،

#### الانخفاض في العملاء والمدينون :

يتم تقدير القيمة الممكن استردادها من أرصدة العملاء والمدينون عند وجود شك في إمكانية تحصيل كامل مبلغ المديونية . يتم إعداد هذا التقدير لكل مبلغ مديونية على حدى . أما بالنسبة للمبالغ غير المؤثرة والمستحقة التحصيل فيتم عمل تقدير لها بشكل إجمالي ويتم عمل مخصص بناء على عمر الدين اعتماداً على نسب التحصيل السابقة .

في تاريخ المركز المالي بلغ إجمالي قيمة العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة مبلغ ١٢١ ٣٣١ ١٩٧ جنية وكذلك انخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة بمبلغ ٧٣٦ ٨٢٠ ١٣ جنية ، وأي فروق تنشأ مستقبلاً بين المبالغ المحصلة فعلياً والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم إثباتها في قائمة الدخل .

### ٣٣- الأدوات المالية :

أن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها العادلة ، النقدية وما في حكمها ، العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، استثمارات مالية بغرض المتاجرة ، الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى ، التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل ، قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل ، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إقيات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

### ٣٤- إدارة المخاطر المالية :

أنشطة الشركة تعرضها للعديد من المخاطر المالية ومن أهمها خطر أسعار العملات المالية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان وخطر السيولة وبصفة عامة تركز إدارة الشركة من خلال إدارة المخاطر المالية على تقليل التأثير السلبي لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة .

- تتعامل الشركة ضمن نشاطها العادي في أصول مالية مثل النقدية ، الودائع لأجل ، العملاء ، وتتعامل أيضاً في التزامات مالية مثل مستحقات البنوك ، قروض ، موردين وعليه تتعرض الشركة للمخاطر التالية :

### ١-٣٤ خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في ضم مقتررة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتواجه الشركة هذا الخطر عن خلال التعامل مع عدد محدود من العملاء حسني السمعة وكذا الاعتماد على نظام السداد النقدي في البيع .

#### القيمة الدفترية

#### عملاء وأوراق قبض

| ٢٠٢١/١٢/٣١  | ٢٠٢٢/٩/٣٠        |
|-------------|------------------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري        |
| ١٢٦ ٤٥٩ ٦٧١ | ١٠٤ ٥٧٣ ٢٦٠ (١١) |
| (٢٢٥ -٣٩)   | (٩٩٤ ١١٣)        |
| ١٢٦ ٢٣٤ ٦٣٢ | ١٠٣ ٥٧٩ ١٤٧      |
| =====       | =====            |

رصيد  
 حسابر ائتمانية متوقعة اثر تطبيق معيار (٤٧)

اعمار ارصدة العملاء وأوراق القبض في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي:

القيمة الدفترية

| ٢٠٢١/١٢/٣١       | ٢٠٢٢/٩/٣٠        |                                |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| <u>جنية مصري</u> | <u>جنية مصري</u> |                                |
| ١١٦ ٤٢٨ ٨٨٣      | ٨٤ ١٧٣ ١٧٥       | - ارصدة لم تتعدى فترة الائتمان |
| ٤ ٦٨٩ ٣٥٤        | ٩٠٢ ٧٦١          | - المستحق من صفر الى ٩٠ يوم    |
| ٣ ٨٤١ ٤٣٤        | ٨ ٥٣٣ ٩٨٧        | - المستحق من ٩١ الى ١٨٠ يوم    |
| ١ ٥١٠ ٠٠٠        | ٧ ٣٠٢ ٩٣٠        | - المستحق من ١٨١ الى ٢٧٠ يوم   |
| -                | ٣ ٦٦٠ ٤٠٧        | - المستحق من ٢٧١ الى ٣٦٥ يوم   |
| ١٧ ٤٥٤ ٦٩٥       | ١٢ ٤٥٤ ٦٩٥       | - ارصدة مضى عليها أكثر من عام  |
| (١٢ ٤٥٤ ٦٩٥)     | (١٢ ٤٥٤ ٦٩٥)     | - اضمحلال العملاء وأوراق القبض |
| (٢٢٥ ٠٣٩)        | (٩٩٤ ١١٣)        | - العسائر الائتمانية المتوقعة  |
| -----            | -----            |                                |
| ١٢٦ ٢٣٤ ٦٣٢      | ١٠٣ ٥٧٩ ١٤٧      |                                |
| =====            | =====            |                                |

وفقا للمعدلات التاريخية الأساسية ، فإن الشركة تعتقد أنها ليست بحاجة لخفض قيمة مسحقاتها طرف العملاء والتي لم يحن تاريخ استحقاقها أو التي مضى على تاريخ استحقاقها ١٨٠ يوم .

يتم استخدام المعدلات التاريخية المشار إليها كمؤشرات عند تحديد مقدار الانخفاض في قيمة العملاء الا اذا ما توفرت لدى الشركة قناعة بعدم امكانية استرداد المبلغ المستحق لها عندئذ يتم تخفيض المبلغ المستحق بالكامل او الجزء الذي لا يتوقع تحصيله .

٢-٣٤ خطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي .

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-١) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية ، فقد تم تقييم ارصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية والموضحة أعلاه باستخدام السعر المعلن في تاريخ المركز المالي .

٣-٣٤ خطر سعر الفائدة :

تعتمد الشركة في تمويل جزء من رأس المال العامل وبعض الأصول طويلة الأجل على القروض والتسهيلات الائتمانية من البنوك بأسعار فائدة ثابتة ، كما تقوم الشركة بربط ودائعها لدى البنوك بأسعار فائدة ثابتة وذلك لتلافي أثر التغيرات في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال .

٤-٣٤ خطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الامكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالاساءة لسمعة الشركة .

وتتأكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ملائمة بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية ، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول ، وذلك مثل الكوارث الطبيعية .

وتتمثل القيمة الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الأجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الآتي :

| القيمة الدفترية  | القيمة الدفترية  |                                          |
|------------------|------------------|------------------------------------------|
| ٢٠٢١/١٢/٣١       | ٢٠٢٢/٩/٣٠        |                                          |
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> |                                          |
| ١٨٥٧٩٢٧٤٧        | ٢٥٣٢٧٠١٢٣        | بنوك - تسهيلات ائتمانية                  |
| ٣٨٨٧٤٤٠          | ١٠٧١١٤٤٠         | فرض متوسط الأجل (الجزء المستحق خلال سنة) |
| ٦٣٩٢٢٥٤٠         | ١٢١٩٢٤٠٣٤        | موردون وارصدة دائنة والتزامات ضريبية     |
| ٧٦٤٧٩٧٣٧         | ٧٧٠٢١٦١٨         | مستحق للشركة التابعة وأطراف ذات علاقة    |
| -----            | -----            |                                          |
| ٣٣٠٠٨٢٤٦٤        | ٤٦٢٩١٧٢١٥        |                                          |
| =====            | =====            |                                          |

### ٣٥- الموقف الضريبي للشركة :

#### \* ضريبة شركات الأموال :

##### السنوات من بداية النشاط حتى ١٩٩٤ :

تمتع الشركة بمزايا قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وكذلك القانون رقم ٥٩ لسنة ١٩٧٩ في شأن المجتمعات العمرانية الجديدة ، ومن ثم فإن الشركة تتمتع بالإعفاء من الضريبة علي أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات وذلك اعتباراً من أول سنة مالية تالية لزيادة الإنتاج اعتباراً من أول يناير ١٩٨٥ و حتى ٣١ ديسمبر ١٩٩٤ .

##### السنوات من ١٩٩٥ حتى ١٩٩٨ :

قامت الشركة بالتوسع في حجم عملها الذي بدأ الإنتاج به اعتباراً من ١٩٩٤/٣/١ ، وطبقاً لإحكام المادة رقم (١٥) من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٩٨ تم إعفاء الشركة من الضريبة علي أرباح شركات الأموال بنسبة ٥٠ % لمدة خمس سنوات تبدأ من ١٩٩٥/١/١ حتى ١٩٩٩/١٢/٣١ ، وقد تم التأشير بذلك الإعفاء بالبطاقة الضريبية . وقامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية عن تلك السنوات وقد تم الفحص والربط الضريبي بناء علي اتفاق اللجنة الداخلية بأمورية الضرائب المختصة ، وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل .

##### السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠١ :

قامت الشركة بتنفيذ مشروع توسع ثاني في حجم أعمالها الذي بدأ الإنتاج به اعتباراً من ١٩٩٩/٢/١ ، وقد حصلت الشركة علي موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٩٩٩/٦/١٢ علي إعفاء من الضريبة علي أرباح شركات الأموال بنسبة ٦٠ % لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠٠٠/١/١ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١ وقد تم التأشير بذلك الإعفاء في البطاقة الضريبية . وقد قامت بأمورية الضرائب المختصة بفحص السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠١ وقد تم الربط الضريبي بناء علي اتفاق اللجنة الداخلية بأمورية الضرائب المختصة ، وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل .

##### السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤ :

فقد قامت الشركة بتقديم الإقرار الضريبي عن تلك السنوات وقد تم فحصها بمعرفه بأمورية الضرائب المختصة وقد تم الربط الضريبي بناء علي اتفاق اللجنة الداخلية بأمورية الضرائب المختصة ، وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل .

##### السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢١ :

واعتباراً من ٢٠٠٥/١/١ تخضع الشركة للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعترافية تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وقدمت الشركة إقرارها الضريبية عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٢١ وتم سداد الضريبة المستحقة من واقعها وفقاً لإحكام القانون المذكور ولائحته التنفيذية . وقد تم فحص السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠١٠ من قبل المأمورية وتم الاخطار بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن في الميعاد القانوني وقد احيل الخالف الي لجان الطعن المختصة .  
 قد تم التصالح باللجان الداخلية عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ و صدر بشأنها قرارات لجان الطعن بناء علي ذلك الاتفاق وتم سداد فروق الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠١١/٢٠١٢ تم الاتفاق وتم سداد الفروق.

السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥ تم الربط تكديري وتم الطعن عليه وجاري إعادة الفحص

السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩ جاري الفحص

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ تم تقديم الأقرار في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الأداء.

\* ضريبة كسب العمل :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ :

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ ، وقد تمت التسوية النهائية مع مأمورية الضرائب المختصة حتى ٢٠٠٦/١٢/٣١ ، وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل وتم إعادة فحص السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٢ وتم الربط وتم سداد الفرق السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الربط وتم سداد الفروق السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص .

\* ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ :

تمت التسوية النهائية مع مأمورية الضرائب المختصة حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ جاري الفحص .

\* ضريبة المبيعات - الضريبة على القيمة المضافة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ :

تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها بالكامل . وقد تمت التسوية الضريبية عن السنوات حتى عام ٢٠١٥ وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل ، وقد تم الفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٦/٢٠١٩ وتم استلام نموذج (١٥) وتم سداد الفروق .

٣٦- الموقف الضريبي للشركتين المندمجتين :

١-٣٦ شركة جولدن تكس للغزل " شركة مساهمة مصرية " :

\* ضريبة شركات الأموال :

الشركة خاضعة للضريبة على أرباح شركات الأموال اعتباراً من السنة المالية المنتهية في ٢٠٠١/١٢/٣١ تطبيقاً لإحكام القانون رقم ٥٩ لسنة ٧٩ في سن إنشاء المجتمعات العمرانية الجديدة ووفقاً لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية الخاصة بالشركة نظراً لانتهاء فترة الإعفاء الضريبي العشري في ٢٠٠٠/١٢/٣١ .

- قامت الشركة بتقديم ميزانياتها وإقراراتها الضريبية السنوية للمأمورية المختصة في مواعيدها القانونية حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ (تاريخ التوقف النهائي عن النشاط بسبب الاندماج) وسددت الضرائب المستحقة عليها بالكامل من واقع تلك الإقرارات .

- تم الفحص والربط عن السنوات من ٢٠٠٠ إلى ٢٠٠٥/٩/٣٠ وتم سداد الفروق المستحقة .

\* ضريبة كسب العمل :

قدمت الشركة إقرارات ضريبة كسب العمل حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ وسددت الضرائب المستحقة عليها من واقعها بالكامل .

وقد تمت التسوية الضريبية مع المأمورية عن السنوات من بداية النشاط حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل .

\* ضريبة الدمغة :

تمت التسوية النهائية مع مأمورية الضرائب المختصة حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ .

\* ضريبة المبيعات :

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها بالكامل. وقد تمت التسوية الضريبية النهائية مع مصلحة الضرائب المختصة حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ .

\* شركة سينك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " :

\* ضريبة شركات الأموال :

الشركة معفاة من الضريبة على أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات تكتهي في ٢٠٠٤/١٢/٣١ تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٥٩ لسنة ٧٩ في شأن إنشاء المجتمعات العمرانية الجديدة ووفقاً لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية الخاصة بالشركة ، وقد قامت بأمرية الضرائب المختصة بفحص السنوات من تاريخ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ ، وأسقرت نتيجة الفحص عن عدم وجود ضريبة مستحقة عن تلك السنوات وفقاً لإخطار الأمرية للشركة بذلك .

و اعتباراً من ٢٠٠٥/١/١ تخضع الشركة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية تطبيقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقد قدمت الشركة إقرارها الضريبي عن الفترة من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٠٥/٩/٣٠ ( تاريخ التوقف النهائي عن النشاط بسبب الاندماج ) وسددت الضرائب المستحقة عليها بالكامل من واقع الإقرار ، وقد تم الفحص والاتفاق المباشر عن هذه الفترة وتمت التسوية وسداد الفروق .

\* ضريبة كسب العمل :

قدمت الشركة إقرارات ضريبة كسب العمل حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ وسددت الضرائب المستحقة عليها من واقعها بالكامل .

وقد تمت التسوية الضريبية مع الأمرية عن السنوات حتى ٢٠٠٤ ، وتم الفحص الضريبي عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ وقد تمت التسوية الضريبية مع مصلحة الضرائب المختصة حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ .

\* ضريبة الدمغة :

تمت التسوية النهائية مع مأمورية الضرائب المختصة حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ .

\* ضريبة المبيعات :

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة المبيعات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها بالكامل. وقد تمت التسوية الضريبية النهائية مع مصلحة الضرائب المختصة حتى الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ .



٣٧- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١١ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وقد تم النشر بالوقائع المصرية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

| المعايير الجديدة أو المعدلة                    | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | التأثير المحتمل على القوائم المالية                            | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معايير محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية" | ١- بطل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحت نطاق معيار (٢٦) المعدل لتتواءم فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. | قامت إدارة الشركة باظهار اثر تطبيق المعيار على القوائم المالية | يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٣٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. |
|                                                | ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم ثوب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي المتعلق بالأصل المالي.                                                                                           |                                                                |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                | ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.                                                             |                                                                |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                | ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                | تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)                                                                                                                                                       |
|                                                | - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                | - معيار لصحفية المصري رقم (٤) "قائمة التكتفات النقدية"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                | - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                | - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                |                                                                                                                                                                                                    |
|                                                | - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإيضاحات"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                |                                                                                                                                                                                                    |

| المعايير الجديدة<br>أو المعدلة                                       | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | التأثير المحتمل<br>على القوائم المالية | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معياري محاسبة مصري<br>جديد (٤٨)<br>"الإيراد من العقود مع<br>العملاء" | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨)<br>"الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية<br>ويُلغىها:<br>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود<br>الإشراء" المعدل ٢٠١٥.<br>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد"<br>المعدل ٢٠١٥.<br>١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد<br>بدلاً من نموذج السنافع والمخاطر.<br>٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول<br>على عقد مع العميل كأصل إذا كانت المنشأة<br>تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف<br>بتكاليف الرشاء بعدد كأصل عند توافر شروط<br>محددة.<br>٣- يتطلب المعيار أن يتوافر العقد مضمون<br>تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.<br>٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | لا ينطبق على<br>الشركة.                | يسري المعيار رقم (٤٨) على<br>الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد<br>١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق<br>المبكر.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| معياري محاسبة مصري<br>جديد (٤٩)<br>"عقود التأجير"                    | ١. يحل معيار المحاسبة المصري للجديد رقم (٤٩)<br>"عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم<br>(٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات<br>التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويُلغىه.<br>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر<br>والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق<br>الانتفاع بالأصل لمؤجر ضمن أصول الشركة كما<br>يعترف بالتزام والتي يمثل القيمة الحالية للنفقات<br>الإيجار غير المنفوعة ضمن التزامات الشركة، مع<br>الاحتذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار<br>بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد<br>تأجير تمويلي.<br>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد<br>من عقود إيجاره إما على أنه عقد تأجير تشغيلي<br>أو أنه عقد تأجير تمويلي.<br>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر<br>الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير<br>تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها<br>مبالغ مستحقة لتحويل بمبلغ مساوي لصفافي<br>الاستثمار في عقد التأجير.<br>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر<br>الاعتراف بنفقات عقود التأجير من عقود التأجير<br>التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو<br>أي أسس منتظم آخر. | لا ينطبق على<br>الشركة.                | يسري المعيار رقم (٤٩) على<br>الفترة المالية التي تبدأ في أو بعد<br>١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق<br>المبكر إذا تم تطبيق معيار<br>المحاسبة المصري رقم (٤٨)<br>"الإيراد من العقود مع العملاء"<br>٢٠١٩ في نفس التوقيت.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                        | بالاستثناء من تاريخ السريان<br>أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩)<br>٢٠١٩ على عقود التأجير التي<br>كانت تخضع لقانون التأجير<br>التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥<br>- وتعديلاته وكان يتم معالجتها<br>وفقاً لمعيار المحاسبة المصري<br>رقم (٢٠) "القواعد والمعايير<br>المحاسبية المتعلقة بعمليات<br>التأجير التمويلي"، وكذلك عقود<br>التأجير التمويلي التي تنشأ في<br>ظل وتخضع لقانون تنظيم<br>نشاطي التأجير التمويلي<br>والتحصيص رقم ١٧٦ لسنة<br>٢٠١٨، وذلك من بداية فترة<br>التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء<br>قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصولاً<br>قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. |

| المعايير الجديدة<br>أو المعدلة                                             | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | التأثير المحتمل<br>على القوائم المالية | تاريخ التطبيق                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معياري المحاسبة المصري<br>المعدل رقم (٣٨)<br>"مزايا العاملين"              | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | قامت الشركة بتطبيق أثر المعيار.        | يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| معياري المحاسبة المصري<br>المعدل رقم (٤٢)<br>"القوائم المالية المجمعة"     | تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الإستثمارية من التجميع وقد ترقب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الإستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الإستثمارات في شركات شقيقة"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية التورية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحخصص في المنشآت الأخرى" | قامت الشركة بتطبيق أثر المعيار.        | يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. |
| إصدار تفسير محاسبي<br>مصري رقم (١)<br>"ترتيبات امتيازات<br>الخدمات العامة" | يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - إلى - كيان خاص، وذلك لتشييد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات ... إلخ.<br>ويمنح هذا التفسير خبير الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء منتها.                                                 | لا ينطبق على الشركة.                   | يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.                                |
| معياري المحاسبة المصري<br>رقم (٢٢)<br>"لصيب السهم في<br>الأرباح"           | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح مازح على القوائم المالية للمستقلة أو لمجموعة أو المنفردة المصدره لجميع المنشآت.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | قامت الشركة بتطبيق أثر المعيار.        | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.                               |

| المعايير الجديدة<br>أو المعدلة                                    | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | التأثير المحتمل<br>على القوائم المالية | تاريخ التطبيق                                                               |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة المصري<br>رقم (٣٤)<br>" الإستثمار العقاري "        | - تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لإستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الإستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية، وبناء على هذا التحليل فقد تم تعديل كلا من:<br>- معيار المحاسبة لمصر رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة."<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" | لا يطبق<br>على الشركة.                 | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. |
| معيار المحاسبة المصري<br>المعدل رقم (٤)<br>قائمة التدفقات النقدية | يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التدفقات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التدفقات الناتجة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.                                                                                                                                                                                                                                                 | قامت شركة بتطبيق<br>أثر المعيار.       | يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. |

شركة جولان تكس للاصراف " ن.م.م.م.  
 ايلع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٨٨ - إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حتى تتفق مع قائمة التدفقات النقدية ومطابقت الأرصا التقدري التي تعد بتمام عليه وذلك على النحو التالي :

| تقديم عمليات ائتمانية (خصم) ارباح | التدفقات النقدية الخاصة بالانشطة الاعتيادية |                                                  |                             |                                                     |                                          | التغيرات في بنود القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ |
|-----------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------|
|                                   | التدفقات النقدية الخاصة بالانشطة الاعتيادية | مدفوعات الشراء اصول ثابتة ومخزون جات تحت التنفيذ | قوات ومصرفيات تمويلية مستدة | الموردون والوراق دفع ووالدون اخرون والقرارات ضريبية | المستحق للتبركات التامة واخراف ذات علاقة |                                                    |
| جنية مصري                         | جنية مصري                                   | جنية مصري                                        | جنية مصري                   | جنية مصري                                           | جنية مصري                                | جنية مصري                                          |
| (٧ ٤٣٩ ٢٩٣)                       | (١٤ ٠١٠ ٦١٧)                                | (١ ٠٦٠ ٧٠١)                                      | ٥٧ ٩٩١ ٤٩٤                  | ٥٤١ ٨٨١                                             | (٣١ ٦٦٣ ٠٧٧)                             | ٦ ٧٧٠ ٦٢٢                                          |
| (٣٠ ٨٨٢ ٤٦١)                      | (٣ ٨٨٢ ٢٨١)                                 | ١ ٢٨٩ ٤٣٣                                        | (١ ٢٨٩ ٢٣٣)                 | (١٣ ٩٠٥ ٥٥٩)                                        | ١٠ ٤٦٤ ٢٦٣                               |                                                    |
| (٣٣ ٣٣١ ٧٥٤)                      | (١٧ ٨٩٢ ٨٩٨)                                | (١٣ ٣٤٢ ٦٢٠)                                     | ٤٤ ٨٥٧ ٤٠٣                  | ٥٤١ ٨٨١                                             | (١٤ ٩٥٦ ١٨٩)                             |                                                    |

بيان

التغير في بنود القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
 يضاف ( يخصم ) المعاملات غير النقدية وأروق الصلة  
 الضريبية على بنود الدخل الضملي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
 قوات مستحقة اول المدة  
 في اذ مستحقة اخر المدة  
 في اذ ومصرفيات تمويلية  
 اهلاك الاصول الثابتة  
 ارباح ( خصم ) تقديم عمليات ائتمانية  
 أثر التغيرات في اسعار الصرف على النقدية وما في حكمها  
 التغير بكامنة التدفقات النقدية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢