

القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢



السادة / بورصة الأوراق المالية
إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ،،،

مرفق لسيادتكم الآتي :-

١- القوائم المالية المستقلة والمجمعة عن الفتره الفتره المنتهية في ٣٠-٩-٢٠٢٢

٢- تقرير السيد مراقب الحسابات عن القوائم المالية المنتهية في ٣٠-٩-٢٠٢٢

٣- ملخص القرارات التي تم اتخاذها خلال الجلسة المنعقدة في ٣٠-٩-٢٠٢٢

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

محاسب / عبدالحميد زيدان محمد

عبدالحميد زيدان محمد



يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون
تاسيس ١٩٤٦ - أطولان عطا الله

يوسف كامل س.م.م ٣٧٦٤ (١٩٩٤ م.م) | (١٩٩٤ م.م) | (١٩٩٤ م.م) | (١٩٩٤ م.م) | (١٩٩٤ م.م)
صبرى يابوى س.م.م ١٤٦٩٧ | (١٤٦٩٧ م.م) | (١٤٦٩٧ م.م) | (١٤٦٩٧ م.م) | (١٤٦٩٧ م.م)
الشرقى محمد س.م.م ٢١١٠٤ | (٢١١٠٤ م.م) | (٢١١٠٤ م.م) | (٢١١٠٤ م.م) | (٢١١٠٤ م.م)

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت : ٢٣٩٣٩٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٦٣٤ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس : ٢٣٩٢٧١٣٧
E-mail : info@ykamel-acc.com
www.ykamel-acc.com

شركة جولدن تكس للأصواف
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة جولدن تكس للأصوافا
" شركة مساهمة مصرية "

الفهرس

الصفحة

-
١
٢
٣
٤
٥
٤٢-٦
====

- تقرير الفحص المحدود
- قائمة المركز المالى المجمع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
- قائمة الدخل المجمع
- قائمة الدخل الشامل المجمع
- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
- قائمة التدفقات النقدية المجمع
- السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع



مؤسفة كامل وشركاه

محاسبون قاموئيون
تأسس ١٩٦٦م - انطون عطا الله

مؤسفة كامل م.م.م ٣٧٦٤
امين سامى م.م.م ١٩٩٤
امير نصيحي م.م.م ١٥١٣٠
صبرى باوى م.م.م ١٤٣٩٧
الشرف قدير م.م.م ٧١٠٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت ٢٣٩٣٩٦٣ - ٢٣٩٣٩٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ فاكس : ٧٣٩٢٧١٣٧
www.zykamel.aec.com Email : info@zykamel.aec.com

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعفة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعفة المرفقة لشركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في المركز المالي المجمع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعفة 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 المجمعفة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤولتنا في إيداء استنتاج علي هذه القوائم المالية المجمعفة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنتشأة 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 . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول علي تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا تبدي رأى مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعفة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعفة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

محاسب / امين سامى

سجل مراقبى الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٧)
(س.م.م ٤٩٩٤)

شركة جولدن تكس للأصواف
 " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة المركز المالي المجمعة
 في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	رقم الايضاح	الاصول
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤١٨ ٢٧٥ ١٨	٢٤٦ ٣١٧ ٥٤	(٦)	الاصول غير المتداولة
٢٤٦ ٢٩١ ١٧	٣٥٤ ٢٣١ ٢٩	(٧)	اصول ثابتة (بالصفحي)
٦٥٢ ٢٩٥ ٢	٦٥٢ ٢٩٥ ٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣١٦ ٨٦٢ ٦٧	٢٥٢ ٥٤٤ ٨٦		استثمارات مالية متاحة للبيع
			مجموع الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٤١٩ ١٢٧ ٢٣٧	٢٧٨ ١٧٦ ٣٠٠	(٩)	المخزون
٤٧٦ ٥٠٥ ١٦٦	١٠٩ ٦٥٤ ١٨٣	(١٠)	عملاء ومديون وارصدة مدينة اخرى
٢١٣ ٩٣٠ ١٢	٣٥٣ ٥١٤ ٣٧	(١١)	أصول ضريبية - مصلحة الضرائب
١٣٥ ١٣٩ ٦	٢٥٩ ٢٤٩ ٢٤	(١٢)	الثنية و ما فى حكمها
٢٤٣ ٦٩٤ ٤٧٢	٩٩٩ ٩٣ ٥٣٦		مجموع الاصول المتداولة
٥٥٤ ٥٥٦ ٤٩٠	٢٥١ ١٣٨ ٦٢٢		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٦٣٠ ٨٣٣ ١٤٢	٦٣٠ ٨٣٣ ١٤٢	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
٢٧٢ ٥٨٠ ٢٠	٢٧٢ ٥٨٠ ٢٠		احتياطات
١٣٩ ٣٩١ ٤٣	٨١٣ ٩٨٦ ٨١		حسابات مرحلة
٧٥٩ ٤٥١ ١	٥٢٢ ٥٩٩ ٢٢		صافي ربح الفترة / العام
٥٢٢ ٤٧٤ ١٣١	٦١١ ٤٢٦ ١٢٤		اجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٢٨٨ ٧٤٩ ٣٠	٧٨٠ ٧١٩ ٣٤		فروق ترجمة القوائم المالية
٨١٠ ٢١٥ ١٦٦	٣٩١ ٧٤٦ ١٥٨		صافي حقوق ملكية الشركة الام
٢٦ ٢٦٨ ١	٤١١ ٢٣٥ ١		الحقوق غير المسيطرة
٨٤٦ ٤٨٣ ١٦٣	٧٩١ ٩٨١ ١٥٩		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٣٣ ١٥٠ ٢٢	٦٨٤ ١١٩ ٢٣	(١٤)	قرض متوسط الاجل
٣١٧ ٤٩١ ٢	٤٩٩ ١٢ ٤	(١٥)	التزامات ضريبية مزجلة
٩٤١ ٥٤١ ٢٥	١٨٣ ٣٢ ٢٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٧٤٧ ٧٩٢ ١٨٥	١٢٣ ٢٧٠ ٢٥٣	(١٦)	بنوك - تسهيلات ائتمانية
٤٤١ ٨٨٧ ٢	٤٤٠ ٧١١ ١٠	(١٧)	قرض متوسط الاجل - الجزء المتداول
٣٤٤ ٣٢٨ ٦٥	٧٠٦ ٨٣٥ ١٢٢	(١٨)	الموردون والأرصدة الدائنة اخرى
١٨٩ ٣٢٢	٢٦٣ ٢١١ ١	(١٩)	التزامات ضريبية - مصلحة الضرائب
٥٢ ١٦٠ ٤٦	٧٤٩ ٥٥ ٤٧	(٢٠)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٧٦٨ ٥٣٠ ٢٠٢	٢٧٧ ١٢٤ ٤٣٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٠٨ ٧٢ ٢٢٧	٤٦٠ ١٥٦ ٤٦٢		اجمالي الالتزامات
٥٥٤ ٥٥٦ ٤٩٠	٢٥١ ١٣٨ ٦٢٢		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

* البيانات المحسوبة والايضاحات المرفقة من صلحة (٦) الى (٤٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

رئيس القطاع المالي

شركة جولدن تكس للاصواف

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	رقم	الإيضاح
من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١	من ٢٠٢٢/١/١		
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٨ ٣٧٨ ٥٢٤	٩٣٦ ١٨٧ ١٢٧	٧٩ ٢٨٣ ٠٤٤	٢٤٥ ٧٥٧ ٥١٦	(٢١)	المبيعات (بالصفى)
(٣٨ ٠٢٨ ٣١٤)	(١٠٣ ٩٦٩ ٨٣٢)	(٥٥ ٠١٢ ٥٨١)	(١٧٢ ٠٠٧ ٦٣١)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
١٠ ٣٥٠ ٢١٠	٣٢ ١١٧ ٢٩٥	٢٤ ٢٧٠ ٤٦٣	٧٣ ٧٤٩ ٨٨٥		مجمول الربح
١ ٦٠٩ ٥٦٢	٤ ٣٨٦ ٧٦٥	١ ٠٦١ ٦٣١	٤ ٠٤٢ ٩٨٢	(٢٣)	إيرادات تشغيل اأري
(٢ ٢٨٧ ٨٦٣)	(٦ ٠٩١ ٤٨٣)	(٣ ٠٨٤ ١٧١)	(٨ ٨٩٠ ٧٤٥)	(٢٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥ ٩٨٢ ١٤٧)	(١٧ ٠٦٢ ٠٧٢)	(٥ ٦٧٥ ٥٣٥)	(١٥ ٧٧٢ ٩٩٨)	(٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٠ ٠٠٠)	(٣٣٥ ٠٠٠)	(٨٠ ٠٠٠)	(٢٥٠ ٠٠٠)		بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
..	..	(٢٠٢ ٢٦١)	(٧٦٩ ٠٧٤)	(٢٦)	خسائر التمامية متوقعة
٣ ٦٦٩ ٨٦٢	١٣ ٣٢٠ ٥٠٦	١٦ ٢٩٠ ١٣٧	٥٢ ٢١٠ ١٥٠		الأرباح الناتجة عن التشغيل
(٣ ٥٢٠ ٩٩٥)	(١٢ ٤٩٧ ٦٤٢)	(٥ ٥٢١ ٥٥٨)	(١٣ ٥٧٢ ٠٤٣)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
١ ٠٢٢ ٣٩٤	١ ١٢٣ ٥٧٩	(٣ ٣٦٩ ٥٤٩)	(٥ ٤٤٩ ٩٢٩)	(٢٨)	(خسائر) أرباح تقييم عملات اجنبية
١ ١٢٢ ٣٩١	١ ٩٤٦ ٤٤٢	٧ ٣٨٩ ١٣٣	٢٣ ٠٨٥ ٠٦٨		صافى ربح الفترة قبل الضرائب
..	..	..	..		ضريبة الدخل عن الفترة
(١٤٣ ٧٢٠)	(٤١٢ ٤١٩)	(٣٨١ ٦٤٠)	(٥٢١ ١٨٢)	(١٥)	الضريبة المؤجلة
٩٨٨ ٥٣١	١ ٥٣٣ ٠٢٤	٧ ٠٠٨ ٠٩٢	٢٢ ٥٦٦ ٨٨٦		صافى ربح الفترة بعد الضرائب
٤ ٢٧٤	٤١ ٩٦٢	١١ ٢٥٨	٣٢ ٦٣٦		نصيب الحقوق غير المسيطرة
٩٩٢ ٨٠٥	١ ٥٧٤ ٦٨٦	٧ ٠١٩ ٣٥١	٢٢ ٥٩٩ ٥٢٢		صافى ربح الفترة بعد الضرائب
١٠٦	٠٠٠	٠٤٤	٢٠٥	(٢٩)	نصيب السهم فى ربح الفترة

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

شركة جولدن تكس للاصواف

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المجمعة

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
٩٩٢ ٨٥٥	١ ٥٧٤ ٦٨٦	٧ ٠١٩ ٣٥١	٢٢ ٥٩٩ ٥٢٢
..	..	..	(٢٧ ٨٦٩ ٤٣٢)
..	..	..	٦ ٢٢٠ ٢٢٣
..	..	..	(٢١ ٥٩٨ ٨١٠)
..
٩٩٢ ٨٥٥	١ ٥٧٤ ٦٨٦	٧ ٠١٩ ٣٥١	٢٢ ٥٩٩ ٥٢٢

صافي ارباح الفترة

الدخل الشامل الاخر عن الفترة

خصائر غورق العملة الناتجة عن ترجمة البلود ذات الطبيعة النقدية

التصريية على بنود للدخل الشامل

يخصم المحول الى الخصائر المرحلة

الصافي

اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* المبيانات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) الى (٤٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من قوائم القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة جولين تكس للاستهلاك
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية المحصنة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الاصول	المطوق غير المبسطة	المطوق المبسطة	فردية لوجبة	صافي ربح	خمس مرجلة	اجمالي الاحتياطات	اجمالي احتياطي عام	اجمالي احتياطي تقاعدي	اجمالي احتياطي قانوني	رأس المال المسجل والمطوق	بيان
حقوق الملكية											
حصة مصرى	١٢٢ ٨١٤ ١٣٤	١ ٢٢٢ ١١٧	١٢١ ٤٣٢ ٠١٧	٢٠ ٦٥٨ ٧٦٨	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	(١٢٢ ٦٠٥ ٦٦٢)	٧٠ ٥٨١ ٦٧٦	١٥ ٠١٥ ١٢٠	٧ ٥٨٤ ٤٥٠	٧ ٩٨١ ٧٠٢	٢٠٢١
١ ٥٧٤ ٦٨٦	١ ٥٧٤ ٦٨٦	١ ٥٧٤ ٦٨٦	١ ٥٧٤ ٦٨٦	١ ٥٧٤ ٦٨٦							

١ ٥٧٤ ٦٨٦	١ ٥٧٤ ٦٨٦	١ ٥٧٤ ٦٨٦	١ ٥٧٤ ٦٨٦	١ ٥٧٤ ٦٨٦							
(٢١٦ ٥٦٦)	(٤١ ٦٦٦)	(٢١٦ ٥٦٦)									
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
(٢١ ٥٦٦)	(٤١ ٦٦٦)	(٢١ ٥٦٦)									

٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							

٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							

٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							

٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							
٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	(٢٠ ٤٧٥ ٢٦١)	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١	٢٠ ٤٧٥ ٢٦١							

قائمة التغير في حقوق الملكية المحصنة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة جولدن تكس للاصواف

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	رقم الايضاح	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١ ٩٤٦ ٤٤٢	٣٣ ٠٨٨ ٠٦٨		صافي ربح الفترة قبل خصم الضرائب ويتم تسويته كما يلي:
٣ ٧٤٤ ١٤١	٣ ٨٨٧ ٥٠٢	(٦)	اهلاك الاصول الثابتة
١٢ ٤٩٧ ٦٤٢	١٣ ٥٧٢ ١٤٢	(٢٧)	فوائد و مصروفات تمويلية
(١ ١٢٣ ٥٧٩)	٥ ٤٤٩ ٩٣٩	(٢٨)	حصائل (ارباح) تقييم عملات اجنبية
(٢١٦ ٥٦٩)	(١٨ ٤٤٨ ٦٢٢)		تسويات سنوات سابقة
			<u>التغير في:</u>
٢ ١٣٩ ١٨٢	(٦٣ ٥٤٨ ٨٥٩)		المخزون
٤٦ ٣٧٢ ٤٨٤	(١٤ ٩٩٥ ٨٨٥)		العملاء والمدينون والأرصدة المنبذة الأخرى والاصول الضريبية
٢٦ ٤٧٥ ٦٦٩	٨٩٥ ٦٩٧		المستحق لأطراف ذوي علاقة
(١٢ ١٣٠ ٠٦١)	٤٥ ٢٦٢ ٢٤٥		الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والالتزامات الضريبية
٧٩ ٦٩٥ ٤٥٢	٥ ٦٦٢ ٢٢٧		النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١ ١٨٦ ١٤٧)	(١٣ ٢٤٢ ٥١١)		فوائد و مصروفات تمويلية مسندة
٦٨ ٥٠٩ ٢٠٦	(٨ ١٨١ ٢٨٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:</u>
(٨٤٢ ٨٣٥)	(٢٢ ٠٦٩ ٤٤٢)		منفوحات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٨٤٢ ٨٣٥)	(٢٢ ٠٦٩ ٤٤٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:</u>
٧٨ ٩٠٨	٢ ٩٧٨ ٤٩٢		التغير في فروق ترجمة القوائم المالية
(٦٢ ٢٠٧ ٩٨٨)	٦٧ ٤٧٧ ٢٧٦		التغير في - بتوك تسهيلات ائتمالية
٢ ٩٥٢ ٦٢٨	٧ ٧٩٢ ٠٦١		التغير في - قرص متوسط الأجل
(٥٩ ٢٧٦ ٧٥٢)	٧٩ ٢٤٨ ٩٢٩		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨ ٢٨٨ ٧١٩	٤٨ ٩٩٨ ٢٠٢		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١ ٠٠١ ٥٩٢	(٢٥ ٨٨٠ ٠٧٨)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩ ٤٨٢ ٩٢٢	٦ ١٣١ ١٣٥		النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
١٨ ٨٧٢ ٢٢٤	٢٤ ٢٤٩ ٢٥٩	(١٢)	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

* السياسات المحاسبية والايضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى (٤٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من غدة القوائم المالية المجمعة وثقرا معها.

شركة جولدن تكس للأصواف
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
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 والمتشور بالوقائع المصرية - العدد (٦١) في ١٢ مارس ١٩٨٣ وقيدت الشركة بمكتب السجل التجاري تحت رقم (٢٢٤٩١٣) بتاريخ ١٩٨٣/٤/٦ والمعدل تحت رقم ٩١٢٣ بتاريخ ٢٠٠١/٩/٣.

٢-١ غرض الشركة :

- تسيج وتجهيز وصباغة الأقمشة الصوفية والصوفية المخلوطة بالالياف التركيبية وخبوط صناعية غير مستمرة - غزل الصوف والصوف المخلوط بالالياف التركيبية بأنواعه والبوليستر بأنواعه الخالص والمخلوط المستخدمة في التسيج والتريكو وصباغة التوبس والغزل وتجارة الغزل والتوبس وتشميع خبوط البولستر وهذه الأغراض يتم تنفيذها على مراحل

٣-١ مدة الشركة :

- مدة الشركة ٢٥ عاما تبدأ من تاريخ قبدها بمكتب السجل التجاري ؛ هذا وقد تم مد أجل مدة الشركة ٢٥ عاما اخرى تبدأ من ٢٠٠٨/٤/٦ .

٤-١ مركز الشركة :

- المركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط شارع العتير أحمد أسماعيل 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 ادارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٥/٧/١٠ وكذا الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٥/٨/١٤ اتماج شركة جولدن تكس للغزل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " في شركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية " اعتبارا من اول أكتوبر ٢٠٠٥ وذلك بالقيمة الدفترية ، وزيادة رأس مال شركة جولدن تكس للأصواف - شركة مساهمة مصرية - " الشركة الدامجة " بقيمة الزيادة الناتجة عن اتماج هذا الاندماج مقابل اصدار سهم نقدية بقيمة هذه الزيادة تخصص للسادة المساهمين في شركتي جولدن تكس للغزل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " (الشركتين المندمجتين) بنسب تسب المساهمة في رأس المال المصدر لكل منهما .

وتم الانتهاء من اجراءات الاندماج بصدور 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 التأسيس 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 ٩٠ % من رأسمالها وبما يلي نبذة عن الشركة التابعة :

١.٩-١ 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 علي 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 ٨١ بمدينة العاشر من رمضان .. وفيدت الشركة بالسجل التجاري تحت رقم (٤٢٥٠) بتاريخ ٢٧ / ٩ / ٢٠٠٤ مكتب سجل تجاري محافظة الإسماعيلية ، طبقاً للقرار رقم ٤٤/ع لسنة ٢٠٢٠ تم الترخيص لشركة صباغي جولدن تكس (ش.م.م) بمرحلة النشاط بصفة مؤقتة للعمل بنظام المناطق الحرة العامة بمدينة نصر وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم ١٥٢٢٩٠ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة .

٢.٩-١ غرض الشركة :

المرحلة الأولى :

- إقامة وإثناء مصبغة لصباعة وتجهيز جميع أنواع الغزول والاقمشة والمنسوجات المنتجة بالسوق المحلي والمستوردة من الخارج ، وللشركة الحق في القيام بهذا النشاط لصابها ولحساب الغير وفقاً للقواعد والضوابط الواردة بحضر اجتماع اللجنة المشتركة بين الهيئة والجهات المعنية وكتاب السيد أمين عام مجلس الوزراء الوارد بتاريخ ٢٠٠٤/٣/٢٩ .

المرحلة الثانية :

- إقامة مصنع لتسيج الإقمشة مع التزام المشروع بتصديره خارج البلاد .
(*) بدأت الشركة في إعداد وتجهيز خطوط الإنتاج في ٢٠١٦/١٠/١ ولكن لم يبدأ نشاط الشركة الانتاجي حتى تاريخ إقفال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

٣.٩-١ مركز الشركة :

- المركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط قطعة الأرض رقم (٦) وما عليها من مباني غرب المنطقة الصناعية (A-٢) بمدينة العاشر من رمضان / الشرقية والموجرة من شركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية " ..

٤.٩-١ السنة المالية للشركة :

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

٥.٩-١ الأحداث الهامة للشركة :

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة يجلسها الملعنة بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ ، تمت الموافقة على وضع الشركة تحت التصفية وتعيين مصفيا لها .. على أن تكون مدة التصفية سنتين تبدأ من تاريخ التأشير في السجل التجاري بوضع الشركة تحت التصفية .
وجازي اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة حتى أتمام التأشير بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجاري .

٢- أسس الإعداد :

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين :

أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة .
أسس القياس :

- أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يلي :-
- * الإنترامات المالية غير المشقة
- * المدبنون والدائون
- * القروض والتسهيلات ..
- * تقييم الأدوات المالية
- الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة موضحة فيما بعد (إيضاح ١)

٣-٢ عملة التعامل والعرض :

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات :

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

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

- 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 : الانخفاض في قيمة الاستثمارات طويلة الأجل .

- إيضاح رقم ١٠ : الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء والبنديون والأرصدة المدينة الأخرى .

٣- أهم السياسات المحاسبية :

١-٣ أسس التجميع :

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة القابضة وشركتها التابعة والتي تساهم فيها الشركة بنسبة أكبر من ٥٠ % من رأسمالها بناء على أسس التجميع التالية :

- ويتم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع البنود المماثلة من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات وذلك لعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة كما لو كانت منشأة واحدة .

- يتم استبعاد قيمة استثمارات الشركة الأم ونصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في الشركة التابعة .

- يتم استبعاد كامل الأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين الشركة الأم والشركة التابعة .

- تتضمن قائمة المركز المالي المجمعة بند حقوق الأقلية والذي يمثل نصيب الأقلية في صافي أصول الشركة التابعة ويتم إدراجه في بند مستقل بقائمة المركز المالي المجمعة . ويتم إدراج نصيب الأقلية في أرباح أو خسائر الشركة التابعة في بند مستقل بقائمة الدخل المجمعة .

- نظراً لأن عملية الفيد للشركة التابعة هي بالدولار الأمريكي لذلك فقد تم ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة إلى عملة الفيد للشركة القابضة وهي بالجنية المصري طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

- تتضمن القوائم المالية المجمعة لشركة جولدن تكس للأصواف (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في مارس ٢٠٢٢ القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة وفيما يلي نبذة عن الشركة التابعة :

اسم الشركة التابعة : شركة صياغي جولدن تكس (شركة مساهمة مصرية - بنظام المناطق الحرة) .

نسبة المساهمة : ٩٠ %

طبيعة النشاط : إقامة وإنشاء مصيعة لصياغة وطباعة وتجهيز جميع أنواع الخزول والأقمشة والمنسوجات المنتجة بالسوق المحلي والمستوردة من الخارج .

(*) بدأت الشركة التابعة في إعداد وتجهيز خطوط الإنتاج في ٢٠١١/١٠/١ ولكن لم يبدأ نشاط الشركة الإنتاجي حتى تاريخ إقفال القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

٢-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة القابضة بحساباتها بالجنية المصري كما تمسك الشركة التابعة بحساباتها بالدولار الأمريكي . ويتم ترجمة أصول والقرارات هذه الشركة التابعة إلى الجنية المصري ، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأخرى بخلاف عملة الفيد بالدفتر للشركة التابعة على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي المجموع . ويتم ترجمة بنود حقوق الملكية بسعر الصرف وقت التعامل . ويتم ترجمة بنود قائمة الدخل المجمعة باستخدام متوسط أسعار الصرف خلال الفترة السعدة عنها القوائم المالية . ويتم إدراج نصيب الشركة القابضة من الفروق المترجمة الناتجة من إعادة التقييم للشركة التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المجموع .

٣-٣ الأدوات المالية :

الأدوات المالية غير المشتقة :

تشمل الأدوات المالية غير المشتقة الاستثمارات في أسهم وسندات والعملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدفوعة الأخرى والتفدية وما في حكمها والقروض والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى .

تدرج الأدوات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المباشرة وذلك بخلاف الأدوات التي 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 النفقات اللاحقة لها بالقيمة العادلة ويُدْرَج التغيير بالقيمة العادلة بقائمة الدخل .

الأصول الثابتة :

- تدرج الأصول المملوكة والمحتفظ بها للاستخدام في الإنتاج أو الإمداد بالمنتجات أو الخدمات أو للإعراض الإدارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة . وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة بتجهيز (اقتناء) الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله .

- عندما يحتوي بلد 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 لأصول الأخرى ويتم بدء الإهلاك عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله .

- أرباح وخسائر الاستيعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصادفي القيمة النظرية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل .

النفقات اللاحقة :

يتم رسطة النفقات التي تم تحميلها لاستبدال مكون هام من مكونات الأصول الثابتة والذي يتم إدراجه بصفة منفصلة وبما في ذلك نفقات العمرة . والنفقات 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 الإنتاجي المتوقع بطريقة القسط الثابت وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية :

بيان	سنة
- المباني	١٠ - ٥٠
- تجهيزات في أماكن مستأجرة	١٠
- الآلات والمعدات	١٠
- وسائل نقل وانتقال	٥
- عدد وأدوات وأجهزة إطفاء حريق	١٠ - ٥
- اثاث ومعدات مكتبية وحاسبات آلية	١ - ٦,٦٦٦

- يعاد النظر في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية على الأقل عند نهاية كل فترة مالية . وفي حالة وجود تغيير للتوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجتها كتغيير في التقدير المحاسبي

٥-٢ مشروعات تحت التنفيذ :

يمثل هذا البند في المبالغ التي يتم إتفاقيها بعرض إنشاء أو إقتناء أصول ثابتة حتي 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 اهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة .

٦-٢ تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع :

يتم تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة (سعر السوق) وذلك لكل أستثمار على حدى مع إدراج 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 الأستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة هذا التدهور وتحصيله 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 ببند خسائر تدهور (إضمحلال) القيمة التقديرية للأستثمارات المالية المتاحة للبيع .

يتم تقييم الأستثمارات 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 ، وتحصيل تلك الخسائر على قائمة الدخل .

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

٧-٢ المخزون :

يتم تقييم المخزون بالأسس الآتية ::

١-٧-٢ المواد الخام والمواد المساعدة وقطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية (أيهما أقل) في تاريخ المركز المالي . ويتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً بصرف أولاً .

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

٣-٧-٢ 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 للإتمام والمصروفات البيعية .

٨-٢ العلاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

أرصدة العلاء لا يتم تحصيلها بفوائد وتدرج بقيمتها بغير الفوائد وتخفيض بالقيم المتوقع عدم استردادها ، تدرج المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها

٩-٢ النقدية وما في حكمها :

تدرج النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي بالتكلفة . ولإعراض عرض قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والأستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف و تحت الطلب والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة . ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الإلتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي .

١٠-٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صافياً 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 لتأثير القيمة الزمنية للتدفق جوهرياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام .

١١-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يخرج الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة .

١٢-٣ الأحتياطيات :

الأحتياطي القانوني :

- وفقاً للنظام الأساسي للشركة يبدأ بأقتطاع نسبة (٥ %) من صافي الأرباح السنوية لتكوين أحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع . ويتم التوقف عن الإقتطاع متى بلغ مجموع الأحتياطي القانوني قدراً يوازي ٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر هذا ويمكن استخدام الأحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض خسائر . ومتى نقص رصيد الأحتياطي 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 .

الأحتياطي النظامي :

- ثم يقتطع ما يوازي (٥ %) من صافي الأرباح السنوية لتكوين أحتياطي نظامي لمواجهة دعم وتوسعات النشاط . ويتم التوقف عن الإقتطاع متى بلغ مجموع الأحتياطي النظامي قدراً يوازي (٥٠ %) من رأس مال الشركة المصدر . ومتى نقص رصيد الأحتياطي 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 والمنشور بصحيفة الأستثمار العدد (٢٨٠٣) في ٣٠ أغسطس (٢٠٠٦) .

١٣-٣ تحقق الإيراد :

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل المبالغ المستحقة عن بضائع وخدمات والمقدمة خلال النشاط العادي وتفيد المبيعات بالصافي بعد استئصال أية خصم ممنوح وضرائب المبيعات ...
- تسجل إيرادات مبيعات البضائع بقيمة الدخل عندما تنتقل كافة المخاطر والمناقص المرتبطة بملكية البضائع إلي المشتري ولا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري أو الرقابة الفعالة على هذه السلع المبيعة .
- لا يتم تسجيل إيرادات إذا ما كان هناك عدم تأكيد هام خاص باسترداد المبلغ المستحق والتكاليف الخاصة به أو لإمكانية رد البضائع أو العائد الخاص بالخدمات المقدمة .
- تثبت إيرادات القوائد على أساس التوزيع الزمني بعد الأخذ في الأعتبار أصل المبلغ القائم وسجل الفائدة النعلي القائم وهو نفس المعدل المستخدم لخصم المتحصلات النقدية المستلمة على مدار العمر المتوقع للأصل المالي إلي القيمة الدفترية لهذا الأصل .

- تثبت إيرادات دعم التصدير بتأدية الدخل على أساس الأستحقاق وتخصم من تكلفة المبيعات عن نفس الفترة المالية .

- تثبت إيرادات توزيعات أرباح الأستثمارات عندما يتبين الحق للشركة في أستلامها .

١٤-٢ الأضخلال:

الأصول المالية:

السياسة المحاسبية التي تسري اعتباراً من الأول من يناير ٢٠٢١

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية مع تطبيق مبنئي في الأول من يناير ٢٠٢١. تمثل متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تغيير جوهري عن معيار المحاسبة المصري (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يؤدي المعيار الجديد إلى تغييرات جوهرية في محاسبة الأصول المالية وأبعض جوانب محاسبة الالتزامات المالية.

٣-١٤-١ تصنيف الأصول المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الأصول المالية، يتطلب معيار المحاسبة المصري تقييم كافة الأصول المالية، باستثناء أدوات الملكية والمنتجات، استناداً إلى نموذج الأعمال الخاص بالشركة بإدارة أصول الشركة وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأدوات مجتمعين.

٣-١٤-٢ تقييم نموذج الأعمال

تحدد الشركة نموذج أعمالها وفق مستوى يعكس أفضل وسيلة لإدارة الشركة لأصولها المالية لتحقيق أهدافها، وتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. وهذا سواء كان هدف الشركة الوحيد هو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الأصول أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وكذلك التدفقات النقدية من بيع الأصول معاً. وإذا لم تنطبق أي من هاتين الحالتين (كأن يتم الاحتفاظ بالأصول المالية لأغراض المتاجرة)، فإن الأصول المالية تصنف كجزء من نموذج أعمال البيع وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة لكل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحفظة ككل.

٣-١٥-١ الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الأصول المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للشركة أو شرائه من قبل الشركة. يتم الاعتراف بالأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات لكافة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣-١٦-١ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية (كلها أو جزئياً) عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عندما تحول الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية، وذلك في إحدى الحالتين التاليتين:

- إذا تم تحويل جميع المخاطر والعوائد الخاصة بملكية الأصول المالية من قبل الشركة.
- عندما لا يتم تحويل جميع المخاطر والعوائد للأصول المالية أو الاحتفاظ بها، ولكن تم تحويل السيطرة على الأصول المالية. عندما تحتفظ الشركة بالسيطرة، فيجب عليها الاستمرار في إدراج الأصول المالية بحدود نسبة مشاركتها فيها.

٣-١٧-١ فئات قياس الأصول المالية

تم استبدال فئات قياس الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) (بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، المتاحة للبيع، المحتفظ بها حتى الاستحقاق، الفروض والمدينين) بما يلي:

- أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الإحتراف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الإحتراف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١٨-٣ 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 المتبقي.
- 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 الإستثمارات المحتفظ بها حتى تواريخ الاستحقاق والنقدية وما في حكمها والمدينون المتوقعون والمستحق من أطراف ذات علاقة تصنف كأدوات دين بالتكلفة المستهلكة.

١٩ - ٣ الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة

- يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزائنية) بتكلفة إفتانها ويتم إثبات الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الإستردادية 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 المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.
- تقوم الشركة بحساب إيراد الفائدة بتطبيق طريقة الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة لأصل مالي على أن تقوم في فترات التقرير اللاحقة بحساب إيراد الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية إذا تحسنت المخاطر الإئتمانية على الأداة المالية بحيث لم يعد الأصل المالي ذا مستوى ائتماني منخفض.

٢٠-٣ 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.

٢١ أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند التحقق المبني، 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. يحدد 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 تستتبع 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 التعيرات المترابطة في القيمة العادلة إلى الأرباح النرجطة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

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

- تصنف الشركة الأصول المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا كان قد تم شراؤها أو إصدارها بصورة رئيسية لتحقيق ربح قصير الأجل من خلال أنشطة المتاجرة أو تشكل جزء من محفظة أدوات مالية تدار معاً، ويوجد دليل على نموذج حديث من تحقيق أرباح قصيرة الأجل، تسجل الأصول المحتفظ بها لغرض المتاجرة وتُقاس في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للشركة عند الاعتراف المبني أن تصنف أصول 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 نبش الحقة، في استلام مبلغ الأرباح.

٢٣-٢ انخفاض قيمة الأصول العالية

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 (٣٦) بطريقة الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفوظ بها بالقيمة العائلة 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 بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للمدينون المتوعدون والمستحق 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 تقسيم الاكتشافات للمخاطر على أساس الخصائص الائتمانية مثل درجة مخاطر الائتمان، المنطقة الجغرافية، قطاع الأعمال، حالة التصر وعمر العلاقة.

بالنسبة لأرصدة الأطراف ذات العلاقة التي لها عنصر تمويل جوهري، قامت الشركة بتطبيق النهج العام للأصول المستقبلي حيث لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان مرتبطاً على تحنيد 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 العالية، التوقعات المعقولة والسكن إثباتها والتي تؤثر على القدرة المتوقعة على تحصيل التدفقات النقدية المستقبلية لأداة الدين.

لتطبيق الأسلوب المستقبلي، تطبق الشركة تقييم من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

- **المرحلة الأولى** - الأدوات المالية التي لم تتراجع قيمتها بصورة كبيرة بالنسبة لجودتها الائتمانية منذ الاعتراف المبني أو المصنفة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- **المرحلة الثانية** (عدم انخفاض قيمة الائتمان) - الأدوات المالية التي تراجع 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. يحدد 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 الدفترية 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 للإعتراف 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 والمتمثلة 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 الأخرى.
- ٢- بالنسبة للأوراق المالية وغير المالية والمصنفة كمساحة للبيع - في قائمة الدخل الشامل الأخرى.

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

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

الإنخفاض في القيمة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة 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 كمساحة 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 العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسائر الانخفاض في القيمة لهذه الأصول المالية والتي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - تحول من الدخل الشامل الأخرى 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 المتوقعة، مخصومة 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 القيمة قائمة خلال البيع من المصنفة كأصول مالية متاحة العادلة لتلك الأصول المالية ترتبط بأحداث لاحقة لاكتساب 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 الأخرى دون إعادة تصنيف لاحق لقائمة الأرباح أو الخسائر.

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

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

١- مقاصة الأصول والالتزامات المالية

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

الأصول غير المالية :

- يتم فحص القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لعرض تحديد أي مؤشر لانخفاض القيمة . وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول . وبالنسبة لأصول 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 للتقديرات 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 للتقديرات 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 الاستهلاك إذا لم يؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار .

٢٤-٣ المصروفات :

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

٢٥-٢ الإيرادات والمصروفات التمويلية :

- تشمل الإيرادات التمويلية الفوائد الدائنة على الأموال المستثمرة والتوزيعات . تثبت إيرادات الفوائد عند تحققها وباستخدام طريقة معدل العائد الفعلي . يتم إثبات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما يتقاً الحق للشركة في أسلام تلك الإيرادات .

- تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة 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 الفترة كل من الضريبة المستحقة والضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي ويتم إثباتها بغائمة الدخل

٢٧-٣ الضريبة المؤجلة :

- يحسب مبلغ الضريبة المؤجلة على أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو سداد القيم الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام متوسط معدل ضريبة الدخل السنوي الفعال المطبق بالنسبة للفترة الربع سنوية .

- وتتضمن البنود الأساسية للضريبة المؤجلة في جانب الأصول الفروق المؤجلة الخاصة بالمخصصات وأي بنود أخرى معاكسة ، وكذلك قيمة الخسائر الضريبية المرحلة المعتمدة من الإدارة الضريبية ، وتتضمن البنود الأساسية للضريبة المؤجلة في جانب الالتزامات الفروق المؤجلة الخاصة بالأصول الثابتة والاستثمارات العقارية والاستثمارات الأخرى والمخزون .

- وتنشأ الفروق المتعلقة بالضريبة المؤجلة (مصروفاً أو إيراداً) من الفروق الضريبية المؤجلة التي تنشأ في فترة ضريبية وتنعكس 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 لعند الأسهم القائمة خلال الفترة .

٢٩-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبلفس 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 تحصيل قائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات (بعد خصم تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم التوفاء بها على مدار فترة الاقتراض .

٣١-٣ تكلفة التمويل (بالصافي) :

تشمل صافي تكلفة التمويل فوائد القروض المدينة والتي تم احتسابها باستخدام طريقة العائد الفعلي والمصروفات والعمولات البنكية والتوائد الدائنة على الأموال المستثمرة وخسائر وأرباح فروق العسلة .

٣٢-٣ مزايا العاملين :

٣٢-٣-١ مزايا معاشات التقاعد :

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

٣٢-٣-٢ مزايا العاملين قصيرة الاجل :

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

٣٢-٣-٣ حصة العاملين في الأرباح :

تقوم الشركة بتوزيع نسبة ١٠٪ من الأرباح التي يتقرر توزيعها نقداً على العاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يضعها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة بما لا يتجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين ، يعترف بحصة العاملين في الأرباح في حقوق الملكية وكما لزام عندما تعتم من الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة . ولا يتم الاعتراف بأي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة .

٣٣-٣ التزامات قانونية أخرى :

تثبت الشركة قيمة الالتزام الخاص بصندوق تدريب العاملين طبقاً لمتطلبات المادة رقم ٦٣٤ من قانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ في سنة السداد .

٣٤-٣ توزيعات الأرباح :

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

شركة جولدن نكس للأصواف " ش.م.م "
 تايح الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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 بالإيضاحات 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 المشنقة :

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محتسبة على أساس القيمة العالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية السحيلة مخصصة 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 :

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

بنة جولدن كين للأصول " قسوم "
 الإيصالات الممنعة للتراث المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

صون ثابتة (الصافي) :
 ما يلي بيان بحركة وأرصنة بوند الأصول الثابتة :

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	عدد والوات وأجهزة إطفاء حريق	وسائل نقل واتصال	الات ومعدات وأجهزة	تجهيزات في أماكن مستأجرة	مباني وإقتنات	أراضي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١٦١ ٤٥٢ ٦١٣	٦ ١٢٢ ٥٠٤	١ ٦٨١ ٧٢٨	١ ٤٨٢ ٧٧٧	١١٦ ٢٩١ ٤٥٤	١٩٧ ٢٤٧	٣٢ ١٠٥ ٤٢٦	٢ ٤٦١ ٢٥٧
٢ ٧٧٦ ٠٥٢	٧٥ ٧٩٢	٢٤١ ٢٢٠		١ ٦٩٤ ٨٩٨		٧٦٤ ٠٢٢	
١٦٤ ٢٢٨ ٦٦٦	٦ ٢٠٨ ٢٩٦	١ ٩٢٢ ١٦٨	١ ٤٨٢ ٧٧٧	١١٨ ٠٨٥ ٢٥٢	١٩٧ ٢٤٧	٣٢ ٨٦٩ ٤٦٩	٤ ٤٦١ ٢٥٧
١٦٥ ٦١٧ ٨٤٥	٦ ٢١٦ ٥٤١	١ ٩٢٢ ٠٦٨	١ ٤٨٢ ٧٧٧	١١٨ ٢١٤ ٠١٧	١٩٧ ٢٤٧	٣٥ ٠٢١ ٧٤٢	٦ ٤٦١ ٢٥٧
٩ ٩٢٩ ٢٢٠	٤٧٥ ١٧٢	٢٠١ ٨٥٧		٦ ٩٨٦ ٦٢٨		٢ ١٧٠ ٦٨١	
٢٧٥ ٥٤٧ ١٧٩	٦ ٧٩٦ ٧١٢	٢ ٢٢٤ ٩٦٥	١ ٤٨٢ ٧٧٧	١٢٥ ١٩٥ ٦٢٧	١٩٧ ٢٤٧	٣٧ ١٩٢ ٤٢٤	٢ ٤٦١ ٢٥٧
١١٢ ٤٦٧ ٨٩٢	٥ ٦٧٦ ٧٩٩	١ ٢٧٩ ١٢٩	١ ٤٨٦ ٠٢١	٨٨ ٦٢٨ ٦٥٧	١٩٧ ٢٤٦	١٥ ٤٩٤ ٩٢٠	
٢ ٧٢٤ ٢٤١	١١٦ ١١٧	٤٨ ٠٥٠	٢ ٠٥٤	٢ ٠٦٢ ٨٩٥		٥٠٥ ١٢٥	
١١٦ ٢٠٩ ١٢٢	٥ ٢٩٢ ٩١٦	١ ٤٢٧ ١٨٩	١ ٤٨٢ ٠٧٥	٩١ ٧٠١ ٥٥٢	١٩٧ ٢٤٦	١٦ ٠٠٠ ٠٥٥	
١٩٧ ٢٤٢ ٤٦١	٥ ٤٢١ ٨٨٠	١ ٤٤٢ ٦٥٢	١ ٤٨٢ ٧٥٩	٩٢ ٧٢٠ ٦٢٤	١٩٧ ٢٤٦	١٦ ٠٦١ ١٥٩	
٢ ٨٨٧ ٥٠٢	١٥٩ ١٢٨	٥٦ ٨٤٤		٢ ١٢٥ ٨٩٦		٥٤٥ ٦٢٤	
١٢١ ٢٢٩ ٩٢٢	٥ ٥٩١ ٠١٨	١ ٤٢٩ ٤٦٧	١ ٤٨٢ ٧٥٩	٩٥ ٨٤٦ ٥٢٠	١٩٧ ٢٤٦	١٦ ٦١١ ٧٨٢	
٤٨ ٢٧٥ ٤١٨	٨٨٤ ٦٦٠	٤٨١ ٤١٥	١٨	٢٥ ٤٩٢ ٢٨٢	١	١٨ ٩٥٥ ٥٨٤	٢ ٤٦١ ٢٥٧
٤٨ ٠٢٦ ٥٢٢	٨١٥ ٢٨٠	٤٩٥ ٨٧٩	٧٠٢	٢٦ ٢٨٢ ٨١٠	١	١٧ ٨٦٩ ٤٦٤	٢ ٤٦١ ٢٥٧
٥٤ ٢١٧ ٢٤٦	٢ ٢١١ ٦٩٤	٧٢٥ ٤٦٨	١٨	٢٩ ٢٤٩ ١٠٧	١	٢٠ ٥٨١ ٦٤١	٢ ٤٦١ ٢٥٧

بيان
 التكلفة
 ٢٠٢١/١/١ في التكلفة خلال الفترة
 ٢٠٢١/٩/٣٠ في التكلفة خلال الفترة
 ٢٠٢٢/١/١ في التكلفة خلال الفترة
 ٢٠٢٢/٩/٣٠ في التكلفة خلال الفترة

مع الإهلاك
 ٢٠٢١/١/١ في جميع الإهلاك في الفترة
 ٢٠٢١/٩/٣٠ في جميع الإهلاك في الفترة
 ٢٠٢٢/١/١ في جميع الإهلاك في الفترة
 ٢٠٢٢/٩/٣٠ في جميع الإهلاك في الفترة
 صافي القيمة المكتوبة
 ٢٠٢١/١/٢/٢٠ في
 ٢٠٢١/٩/٣٠ في
 ٢٠٢٢/٩/٣٠ في

١-٦ يتضمن بند الأراضى الباع قيمته ٢٥٧ ٤٦١ ٧ حقه مصرى لى تاريخ المركز المالى مبلغ ٦٠٥ ٩٩٧ جنيه مصرى يتمثل قىما لى :

جنيه مصرى

تكلفة شراء قطعة ارض رقم (٦) مساحتها ٢١٥٧٦,٧٠ متر مربع غرب المنطقة الصناعىة ١ بمدينة العاشر من رمضان ، وجرى استكمال الإجراءات اللازمة لتسجيل قطعة الأرض المذكورة باسم الشركة ،

٩٩٧ ٦٠٥

=====

٢-٦ تتضمن تكلفة الأصول الثابتة أصول مهلكة دفترىاً بالكامل ومازالت تعمل بىلج إجمالى تكلفتها بىلج ٢٠٦ ٥١٥ ٨٦ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ولا توجد أصول معطلة مؤقتاً أو أصول متوقفة عن الأستخدام ومحتفظ بها لحن التصرف قىها

٧- مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢١/١٢/٣١

جنيه مصرى

٢٦ ٣٢٩ ٤١٩

٩٥١ ٨٢٢

٠٠

١٧ ٢٩١ ٢٤٦

=====

٢٠٢٢/٩/٣٠

جنيه مصرى

٢٠ ٣٠٤ ٥١٣

٩٩٢ ٥٣٧

٨٢٨ ٧٦٠

٧ ٢٩٥ ٥٤٤

٢٩ ٤٢٩ ٣٥٤

=====

- مباني وإنشاءات تحت التنفيذ - الشركة النابغة
- دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة - الشركة النابغة
- مشروع تجديد وتطوير لمباني المصنع والمعرض
- آلات ومعدات تحت التركيب

٩- المخزون:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٢ ٤٨٣ ٥٥٩	٨٥ ٥١٦ ٣٦٨	- المواد الخام
١٦ ٠٧٦ ٧٨٢	١٨ ٢٣٦ ٣٠٣	- قطع غيار
٩٠ ١٦٩ ٥٩٥	١٠٤ ١٣١ ٤٠١	- إنتاج غير تام
٨٨ ٢٧١ ١٢٢	٩١ ٥٣١ ٥٩٤	- إنتاج تام
<u>٢٣٧ ٠٠١ ٠٥٩</u>	<u>٢٩٩ ٤١٥ ٦٦٦</u>	
١٢٦ ٣٦٠	١ ٢٦٠ ٦١٦	- تحصيلات مستندية مفتوحة لشراء خامات وكيمويات (*)
<u>٢٤٧ ١٣٧ ٤١٩</u>	<u>٣٠٠ ٦٧٦ ٢٧٨</u>	
=====	=====	

(*) تشمل التحصيلات المستندية المفتوحة لشراء الخامات والكيمويات في قيمة المبالغ والمصرفات المدفوعة خلال الفترة لاقتناء هذه الخامات والكيمويات لأستخدامها في التشغيل والإنتاج.
 (**) يتم تقييم المخزون وفقا للقواعد والاسس الموضحة تفصيلا بالأيضاح رقم (٧-٣)

١٠- عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٩ ٩١٦ ٩٦٢	٢٢ ٨٧٥ ٢٤٥	- عملاء
٧١ ٨٢٤ ٣٦٠	٦٥ ٥٦٦ ١٤١	- عملاء - أطراف ذوي علاقة
<u>١١١ ٧٤١ ٣٢٣</u>	<u>٨٨ ٤٤١ ٣٨٦</u>	
(١٢ ٤٥٤ ٦٩٥)	(١٢ ٤٥٤ ٦٩٥)	- الإنخفاض في قيمة أرصدة العملاء (إيضاح ١٦)
<u>٩٩ ٢٨٦ ٦٢٨</u>	<u>٧٥ ٩٨٦ ٦٩١</u>	
٢٧ ١٧٢ ٠٤٢	٢٨ ٥٨٦ ٥٦٩	- أوراق قبض
(٢٢٥ ٠٣٩)	(٩٩٤ ١١٣)	- خصائر التمانية متوقعة
<u>١٢٦ ٢٣٤ ٦٣٢</u>	<u>١٠٣ ٥٧٩ ١٤٧</u>	
١٤ ٤٨١ ٥١١	٢٧ ١٩٤ ٢٠٢	- موردون - أرصدة مدينة
٤ ٦٨٦ ١٠٧	٢ ٦٢٣ ٨٢٣	- مدفوعات مقبلة
١ ٠٧٣ ٣٢٩	١ ١٠٠ ٣٢٩	- تأمينات لدي الغير
٢٨ ٣١٨ ٢٤٥	٤٦ ٩١٣ ٩٩٩	- إيرادات دعم التصدير " مستحقة "
٢١١ ٠٠٠	٢١١ ٠٠٠	- إيرادات مركز تحديث الصناعة " مستحقة "
٧٦٥ ٧٦٥	٧٦٥ ٧٦٥	- ايجار معرض الشركة بالعائز من رمضان " مستحقة "
١٠٥ ٢٢٧	٦٨ ٣٦٧	- ايجارات " مستحقة "
٣٧١ ٩٢٨	٣٧١ ٩٢٨	- مشروع غزة
٦٦١ ٢٩٣	٨٤ ٤٤٧	- أرصدة مدينة أخرى
٨٩٤	١٠٥ ٣٣٢	- عهد طرف عاملين بالشركة
٧٥٠٢	٧ ٦٨٧	- صندوق الزمالة
<u>١٦٦ ٨٧٧ ٤٠٤</u>	<u>١٨٤ ٠٢٦ ٠٣٧</u>	- مديون متنوعون
(٣٧١ ٩٢٨)	(٣٧١ ٩٢٨)	- الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة (إيضاح ١٦)
<u>١٩٦ ٥٠٥ ٤٧٦</u>	<u>١٨٣ ٦٥٤ ١٠٩</u>	
=====	=====	

١١- أصول ضريبية - مصلحة الضرائب :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٧٨ ٩٣٠	٧ ٤٢٥ ٤٧٨	- مصلحة الضرائب المصرية
٧ ٣٨٢ ٣٤٤	١٠ ٦٣٧ ١٧٩	- ضريبة على القيمة المضافة
٢٥١ ٣٣٨	٢٥١ ٣٣٨	- ضريبة مستدة في المنع
٨ ٢٨٤	١٩ ٩١٩	- ضرائب على المبيعات (فروق تحت التسوية)
٢ ٩٠٩ ٣١٧	٩ ١٧٩ ٩٣٩	- ضرائب دمج
		- الضريبة على بنود الدخل الشامل
٥٢ ٩٣٠ ٢١٣	٢٧ ٥١٤ ٣٥٣	
=====	=====	

١٢-التقديرات وما في حكمها :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٨٩٢ ٢٩٤	٢٢ ٧٥٤ ٦١٩	- بتوك - حسابات جارية
٨١٣ ٩٣٠	١ ٠٠٥ ٣٨١	- خطابات ضمان
٤٢٤ ٩١١	٤٨٩ ٢٧٠	- تقديرات بالصندوق
٦ ١٣١ ١٣٥	٢٤ ٢٤٩ ٢٥٩	
=====	=====	

١٣- رأس المال :

١٣-١ رأس المال المرخص به :

- (١) - حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ ٦٦٥ ٠٠٠ 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 ١٠٠ ٦٦٦ ٠٠٠ 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 ١٠٠ ٦٦٥ ٠٠٠ 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 ١٠٠ ٦٦٥ ٠٠٠ 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 ٧/١٣٤٨ لسنة ٢٠٠٦ والمنتشر بصحيفة الأستثمار العدد (٢٨٠٣) في ٣١ 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 ٤/٢٨ لسنة ٢٠١٣ وتم التأسيس به بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٣/٣/٤ .

١٣-٢ 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) مورعاً 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) مورعاً على عدد ٦ ٦٦٦ سهم نقدي قيمة السهم الواحد ١ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٩ لسنة ١٩٨٩

(١)- تم تخفيض رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣ ٣٣٣ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح إجمالي رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ 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 .

(٢)- 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 ٤٩٨ لسنة ١٩٩٣ 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 مليوناً 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 الواردة بميزانية الشركة في ٣١ ديسمبر ١٩٩٤ .

(٦)- تم تخفيض قيمة السهم من ١ ٠٠٠ جنيه مصري (ألف 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 مليوناً وتسعمائة وثمانية وتسعون ألف جنيه مصري) موزعاً على عدد ١ ٩٩٨ ٠٠٠ 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 مليوناً 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 الأستثمار العدد رقم ٨٧٨٣ الصادر بتاريخ ٢٠٠٤/١١/٢٠ .

(٨)- قرر مجلس إدارة الشركة بطبسته المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٥/٧/١٠ وكذا الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٠٥/٨/١٤ ادماج شركة جولدن تكس للغزل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " في شركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية " اعتباراً من أول أكتوبر ٢٠٠٥ وذلك بالقيمة الدفترية ، وزيادة رأس مال شركة جولدن تكس للأصواف - 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 للغزل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " (الشركتين المندمجتين) بنسب المساهمة في رأس المال المصدر لكل منهما .

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

(٩)- قررت الجمعية العامة غير العادية للسادة مساهمي الشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٢/١١/٢٥ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الى ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ، وزيادة رأس المال المصدر من ١٢٩ ٨٤٨ ٧٥٠ جنيه مصري الى ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ جنيه مصري اي بزيادة قدرها مبلغ ١٢ ٩٨٤ ٨٨٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٢ ٩٨٤ ٤٨٨ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه وذلك بإصدار أسهم مجانية للسادة المساهمين بواقع ١ سهم مجاني لكل ١٠ أسهم من أسهم رأس المال المصدر خصفاً 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 .

شركة جولدن تكس للأصواف " ش.م.م "
 تابع الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢

- تم الانتهاء من إجراءات زيادة رأس المال بصندوق قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٤٢٨/ع لسنة ٢٠١٢ بشأن الترخيص بتعديل المادتين (٦) ، (٧) من النظام الأساسي للشركة ، ونتيجة لهذا القرار تم زيادة رأس مال شركة جولدن تكس للأصواف ليصبح رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيهه (مائتان وخمسون مليون جنيه مصري) ، ورأس المال المصنر والمدفوع بالكامل ١٤٢.٨٣٣.٦٣٠ جنيهه (مائة وأثنان وأربعون مليون وثمانمائة وثلاثة وثلاثون ألف وستمائة وثلاثون جنيه مصري) مورع على عدد ٢٨٣.٣٦٢ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري وتم التأسيس بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠١٣/٣/٤ .

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

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	اسم المساهم
%	جنيه مصري		
٤٨,٩٤٦	٦٩.٩١١.٤٤٠	٦.٩٩١.١٤٤	شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات " ش.م.م "
١١,١٤١	١٥.٩١٣.٥٠٠	١.٥٩١.٣٥٠	بنك مصر
١,٣٣٢	١.٩٠٣.٤٥٠	١٩٠.٣٤٥	بنك فيصل
١,٨٩٠	٢.٦٥٧.٤١٠	٢٦٥.٧٤١	طارق عبدالعليم عبدالمقصود
١,٨٩٠	٢.٦٥٧.٤١٠	٢٦٥.٧٤١	محمد محمود عبدالعليم عبدالمقصود
١,٨٥٥	٢.٦٥٠.٢٦٠	٢٦٥.٠٢٦	عبدالمقصود عبدالعليم عبدالمقصود
٢٣,١١٥	٤٧.١٤٠.١٦٠	٤.٧١٤.٠١٦	مساهمون آخرون
١٠٠	١٤٢.٨٣٣.٦٣٠	١٤.٢٨٣.٣٦٢	

- وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠ % .

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

شركة جولدن تكس للأصوافا " ش.م.م "
 تأييد الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٤ - قرض متوسط الأجل :

الإجمالي	قرض متوسط الأجل - الجزء المتداول	قرض متوسط الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

- الجزء المستخدم خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وقيمه (١٤٩, ١٧٧,٠٠٠ يورو) من أصل قيمة الشريحة الأولى البالغة (٤٧٣,٠٠٠ يورو) والشريحة الثانية البالغة (٤٧٣,٠٠٠ يورو) والشريحة الثالثة البالغة (١٣٨,٠٠٠ يورو) من تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل من ثلاث شرائح بقيمة اجمالية (٦٥١٩,٠٠٠ يورو) ممنوح للشركة من بنك قطر الوطني الاهلي بموجب عقد مؤرخ في ٢٠١٩/٥/٧ لتمويل النفقات الرأسمالية للشركة ومدته ستة سنوات شاملة فترة السحب والسماح والمقر لها سنوية لكل شريحة على حدى تبدأ من تاريخ هذا العقد على ان تنتهي في ٢٠٢٦/٦/٧ بسعر عائد قدرة ٢,٢٥% سنويا فوق سعر الليبور المعلن.

٢٣,٠١٩,٦٨٤ ١٠,٧١١,٤٤١ ٣٣,٧٣١,١٢٤

والشريحة الأولى يتم تسويتها على عدد (٤٨) قسط شهري متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في ٢٠٢٢/٥/٧ والشريحة الثانية يتم تسويتها على عدد (٤٨) قسط شهري متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في ٢٠٢٢/٤/٧ والشريحة الثالثة يتم تسويتها على عدد (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 العقد

١٥ - التزامات ضريبية مؤجلة :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٩٥٨,٧٣٢	٣,٤٩٦,٣١٧
٥٣٢,٥٨٤	٥٢١,١٨٢
٣,٤٩١,٣١٧	٤,٠١٧,٤٩٩

- رصيد اول الفترة / العام
 - ضريبة مؤجلة عن الفترة / العام
 - رصيد نهاية الفترة / العام

يتمثل بند الالتزامات الضريبية المؤجلة البالغ رصيده بالمركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٤,٠١٧,٤٩٩ جنيه مصري في قيمة الضريبة المؤجلة عن الفرق بين الرصيد التقري المحاسبي للأصول والرصيد الضريبي للأصول كالتالي :

٢٠٢٢/٩/٣٠	جنيه مصري
جنيه مصري	
(٣,٤٩١,٣١٧)	
٣٣,٩٨٨,٧٩١	
(٥١,٨٢٢,١١٩)	
(١٧,٨٣٣,٣٢٨)	
٢٢,٥%	

- الرصيد في ٢٠٢٢/١/١ (التزام)
 - الرصيد الضريبي للأصول القابلة للاهلاك
 - الرصيد المحاسبي للأصول القابلة للاهلاك
 الفرق
 سعر الضريبة

٤,٠١٧,٤٩٩
(٥٢١,١٨٢)
٣,٤٩٦,٣١٧

الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠ (التزام)
 الالتزام الضريبي المكون عن الفترة يدرج بقائمة الدخل

شركة جولدن تكس للأصواف " ش.م.م "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦-مخصصات :-

الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة جنيه مصري	الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء جنيه مصري	(*) مخصص مطالبات جنيه مصري	
٣٧١ ٩٢٨	١٢ ٤٥٤ ٦٩٥	٣٩ ٩٩٦	- رصيد ٢٠٢٢/١/١
١٠	١١	١١	- المكون خلال الفترة
١٠	١١	١١	- مخصصات مستخدمة خلال الفترة
٣٧١ ٩٢٨	١٢ ٤٥٤ ٦٩٥	٣٩ ٩٩٦	-رصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠
=====	=====	=====	

(*) مخصص مطالبات مكون لمقابلة فروق الفحص الضريبي لشركة جولدن تكس للأصواف (الشركة الدامجة) وشركتي جولدن تكس للغزل " ش.م.م " وسبلك وول هاوس " ش.م.م " الشركتين المندمجتين في ٢٠٠٥/٩/٣٠ حيث ان النزاع مازال منظورا أمام المأمورية المختصة ولم يتم الفصل فيه بعد (إيضاح ٣٤ ، ٣٥)

١٧- بنوك - تسهيلات انتمائية :-

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/ ٩/٣٠ جنيه مصري
٥٣ ٨٠٣ ٣٦٦	٥٩ ٣٠٢ ٦٧٩
٥٢ ٩٧٢ ٠٤١	٦٧ ٦٠٥ ٤٤٤
٣٧ ٧٢٨ ٧٩٥	٦٠ ٣٨٥ ٧٧٤
٤١ ٢٨٨ ٥٤٦	٦٥ ٩٧٨ ٢٢٦
١٨٥ ٧٩٢ ٧٤٧	٢٥٢ ٢٧٠ ١٢٢
=====	=====

- بنك قطر الوطني الاهلي
 - بنك الإمارات دبي الوطني
 - البنك التجاري الدولي
 - بنك أبوظبي الوطني

١٨- موردون واوراق دفع ودائنون آخرون :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧ ٤٢٨ ٨٢١	٦٣ ١٤٩ ١٥٨	- موردون
١٦ ٧٧١ ٥٠٩	٢٠ ٩٩٤ ٣٥٨	- موردون - اطراف ذوي علاقة
٢٠ ٨٧١ ١٨٤	٢٤ ٩٠٤ ٠١١	- اوراق دفع
٥٥ ٠٧١ ٥١٤	١٠٨ ٠٤٧ ٥٢٧	- مصروفات مستحقة
٢ ٤٢١ ٥٧٦	٥ ٦٦٨ ٣٥٠	- قوائد مستحقة
١٠٦٠ ٧٠١	١ ٢٨٩ ٢٣٣	- مساهمة تكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل مستحقة (*)
١ ٠٩٦ ٧٨٧	١ ٢٠٥ ١٧٥	- صندوق تكريم الشهداء ومصالي الحروب مستحقة
٠٠	١٢ ٢٣٨	- مساهمون دائنون (الشركة التابعة)
١ ٢٦٢ ٢٨٨	١ ٥٦٨ ٦٠٨	- حسابات دائنة أخرى
٣٥٤ ٧٣٤	٤٤٠ ٨١٨	- ضمان اصمال
١ ٥٠٢ ٤٢٩	١ ٤٨٢ ٤٢٩	- تأمينات للخير
٢ ٣٠٣	٣٢ ٤٦٩	- مستحقات - عهد تحت الصرف
٤٦٢ ١٣٩	٣٨٩ ٢٤٩	- مستحقات عاملين - تأمين جماعي
١٩٥ ٣٢٢	٣٦٥ ٦٥١	- الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٦٨ ٨٨٥	١٢ ٨٨٦	- صندوق الجزاءات
١١١	٤ ٧٩٧	- صندوق الزمالة
١٨ ٧٨٠	٢١ ١٩٣	- صندوق صيانة المباني
١ ٨١٠ ٧٧٥	٢ ٢٩٤ ١٦٦	- دائنون متنوعون
٦٥ ٣٢٨ ٣٤٤	١٢٢ ٨٣٥ ٧٠٦	

(*) بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ تم اصدار القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل على ان يتم العمل به اعتبارا من اليوم التالي لانقضاء ستة اشهر من تاريخ اصداره كما تم اصدار اللائحة التنفيذية للقانون المذكور بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨ وتبلغ قيمة المساهمة التكافلية نسبة ٢٥٪ (اثنين ونصف في الألف) عن جملة الايرادات السنوية للشركة على ان تحسب من ١٢ يوليو ٢٠١٨.

١٩- اللتزامات ضريبية - مصلحة الضرائب :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٨ ١٦٠	١٠٠ ٦٤٧	- مصلحة الضرائب المصرية
٣ ٦٢٩	٤ ٥٦٠	- ضرائب خصم
٢٤٠ ٤١٠	١ ١٠٦ ١٧٦	- ضرائب خصم (الشركة التابعة)
		- ضرائب كسب عمل
٣٢٢ ١٨٩	١ ٢١١ ٢٦٣	

شركة جولدن تكس للأصواف " ش.م.م "
 تابع الإفصاحات المنممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠ - المستحق لأطراف ذوي علاقة :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤١ ٣٩٩ ٤٩٤	٤١ ٩٢١ ٨٤٣
٤ ٧٦٠ ٥٥٨	٥ ١٣٣ ٩٠٦
٤٦ ١٦٠ ٠٥٢	٤٧ ٠٥٥ ٧٤٩
=====	=====

= شركة العرفة للاستثمارات والأستشارات " ش.م.م " (شركة شقيقة)
 - شركة وايت هيد للغزل " ش.م.م " (شركة زميلة)

٢١ - المبيعات (بالصادق) :

الفترة المالية	الفترة المالية
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣ ٣٠٩ ٥٠٩	٦٨ ١٢٦ ٠٦٦
٥٢ ٦٥٦ ٥٠٩	١٧٧ ٩٣١ ٤٥٠
١٢١ ١٠٩	٠٠
١٣٦ ٠٨٧ ١٢٧	٢٤٥ ٧٥٧ ٥١٦
=====	=====

- مبيعات للسوق المحلي
 - مبيعات تصدير
 - تشغيل للخير

- وقد تمت هذه المبيعات علي النحو التالي :

الفترة المالية	الفترة المالية
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٨ ٦١٣ ٨٨٢	١١٧ ١٧٩ ٥٢٩
٦٧ ٣٥٢ ١٣٦	١٢٨ ٥٧٧ ٩٨٧
٤٦ ١١١	٠٠
٧٤ ٩٩٨	٠٠
١٣٦ ٠٨٧ ١٢٧	٢٤٥ ٧٥٧ ٥١٦
=====	=====

- مبيعات لعملاء متنوعون
 - مبيعات لأطراف ذوي علاقة
 - تشغيل للخير متنوعون
 - تشغيل للخير اطراف ذوي علاقة

٢٢- تكلفة المبيعات :

الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٥٩ ٤٦٠ ٦٦٦	١٢٩ ٦٠٨ ٢٣٠	لحور
١٧ ١١١ ٨٧٦	٢٧ ٣٢٢ ٦٠٣	تأمينات اجتماعية وتأمين جماعي
٤ ١٦١ ٨٨٩	٤ ٨٣٦ ٥٢٠	مصروفات صناعية
٢٩ ٨٢١ ٩٨٢	٥٢ ٦٥٩ ٢٢٥	اهلاكات صناعية
٣ ٦١٤ ٤٨٥	٣ ٧٢٧ ٣٤٥	يخصم : إيرادات دعم التصدير خلال الفترة
(٥ ٣٩٧ ٢٧١)	(٢٨ ٩١٨ ٠١٥)	
١٠٨ ٦٧٣ ٦٢٧	٦٨٩ ٢٢٩ ٩٠٨	
(٢٢ ٢٨٢ ٣٤٦)	(١٣ ٩٦١ ٨٠٦)	التغير في مخزون الإنتاج غير التام
٨٦ ٣٩١ ٢٨١	١٧٥ ٢٦٨ ١٠٢	تكلفة الإنتاج
١٧ ٥٧٨ ٥٥١	(٣ ٢٦٠ ٤٧١)	التغير في مخزون الإنتاج التام
١٠٣ ٩٦٩ ٨٣٢	١٧٢ ٠٠٧ ٦٣١	

٢٣- إيرادات تشغيل أخرى :

الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيراد بيع عوائد ومخلفات
٤٥٨ ٨٥٩	٨٩٠ ٢١٨	إيجارات محصلة
٤ ٢٢٤ ٤٠٢	٢ ٨٨٧ ٧٦٩	مقابل حق انتفاع العاملين بالوحدات السكنية المملوكة للشركة ضمن حساب مبانى
٣ ٥٠٤	٣ ٤٥٥	دعم معارض
٠٠	٢٦١ ٥٥٠	
٤ ٦٨٦ ٧٦٥	٤ ٠٤٢ ٩٨٢	

٢٤- مصروفات بيع وتوزيع :

الفترة المالية من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات
١ ٣٥٦ ٩٩٦	١ ٦٧٠ ٧٦٤	تأمينات اجتماعية وتأمين جماعي وطنى
٣٤٧ ٠٥٠	٤٥٩ ٧٠٤	اشتراكات معارض
٢٢٦ ٢٤٤	٣٧٢ ٠٩١	مصروفات بيعية اخرى
٤ ١٦١ ١٩٢	٦ ٣٨٨ ١٨٦	
٧ ٠٩١ ٤٨٢	٨ ٨٩٠ ٧٤٥	

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

٢٥ - مصروفات ادارية وعمومية :

الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
إلى ٢٠٢١/٩/٣٠	إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ١٥٩ ٩٢٨	٨ ١٣٥ ٨٥٨	مرتبات ادارية
٦٤١ ٣٧٩	٨١٧ ٤٩٤	تأمينات اجتماعية وتأمين جماعي وطبي
٥٠١٠ ١٣٠	١ ٤٩٢ ٦٥٠	نصيب العاملين بوثيقة المهندس للتأمين
٢٥١ ٩٣٥	٦٢٤ ٥٠١	المساهمة التكافلية
٤ ٧٨٠ ٠٤٤	٤ ٥٤٢ ٣٤٨	مصروفات ادارية
١١٩ ٧٥٦	١٦٠ ١٥٧	اهلاكات ادارية
١٧٠٠٦٢٠٧٢	١٥٧٧٢٩٩٨	
=====	=====	

٢٦ - خسائر التمانية 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	٧٦٩٠٧٤	خسائر ائتمالية متوقعة
=====	=====	

٢٧ - 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	
١١ ٤٥٢ ٣٣٦	١٢ ٤٧٣ ٦٨٠	قوائد متبقة وعمولة أعلى رصيد مدين
١ ٠٤٤ ٣١٦	١ ٠٩٨ ٢٦٢	مصروفات وعمولات بتكفية
١٢ ٤٩٧ ٦٥٢	١٣ ٥٧٢ ٠٤٢	
=====	=====	

شركة جولدن تكس للأصواف " ش.م.م "
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٨- (خسائر) أرباح تقييم عملات 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	(٣٠ ٨٨٠ ١٧٨)
٦٢ ٢٢١	١٠ ٤٦٦ ٢٦٦
٥٩ ٧٥٦	(١٢ ٩١٥ ٥٥٩)
١ ١٢٣ ٥٧٩	(٣٣ ٣١٩ ٣٧١)
١١	٢٧ ٨٦٩ ٤٣٢
١ ١٢٣ ٥٧٩	(٥ ٤٤٩ ٩٣٩)

- (خسائر) أرباح تقييم حركة وأرصدة البنوك والخزينة
 - أرباح تقييم متحصلات وأرصدة العملاء
 - (خسائر) أرباح تقييم مدفوعات وأرصدة الموردون

يخصم :
 خسائر فروق العملة التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل

٢٩- نصيب السهم من أرباح 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
١ ٥٧٤ ٦٨٦	٣٢ ٥٩٩ ٥٢٢
(١٩٥ ٠٠٠)	(٣ ٢٨٩ ٣٢١)
(٠٠)	(٠٠)
٦ ٣٧٩ ٦٨٦	٢٩ ٣١٠ ٢٠١
١٤ ٢٨٣ ٣٦٣	١٤ ٢٨٣ ٣٦٣
٠,١٠	٢,٠٥

- صافي ربح الفترة بعد الضرائب طبقاً لقائمة الدخل
 يخصم :
 - نصيب العاملين
 - مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

- المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
 - نصيب السهم من ربح الفترة

شركة جولدن تيس للاصراف "ش.م.م"
تليم الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة لفر ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ - المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة :

الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠		الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠		حجم التعامل خلال الفترة		طبيعة التعامل	نوع العلاقة	اسم البند بالمرکز العالي	اسم الشركة
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن				
٢٣ ٨٥٢ ٠٠٠				١٢٤ ٩٠٦ ٧٦٢	١٦ ٢٠٠ ٤٣٨	مبيعات تسويق فروق تقويم شعبية مسددة تخصيلات	شركة زميلة	عملاء وممثلون وأصدقاء مدينة اخرى - الشركة السويسرية للملابس الجاهزة	
			٤١ ٥٦٦ ١١٤	١١٩ ٢٢٠ ٠٩٢			شركة زميلة	شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة	
٤٤ ٩٧٢ ٤٦١				٢٣ ٩٧٢	٢٥ ٠٨٧ ٥٠٧	مبيعات سلع شعبية قيمة متساقطة شعبية مسددة تخصيلات			
	٧١ ٨٢٤ ٣٦٠		٦٥ ٥٦٦ ١٤٧						
٣ ٤٧١ ٧٢٢				٤١٦ ٣٢٢		اسوداد مسروقات	شركة زميلة	موردون الرصدة دانقة - الشركة السويسرية للملابس الجاهزة	
١٢٣ ٤٩٩ ٧٨٧		٢ ٦٨٨ ٣٤٤		١ ١٢٩ ٥٢٢	٢ ٤٥٧ ١٩٦	شعبية مسروقات مشتريات قسمة شعبية قيمة متساقطة ضرائب خصم	شركة زميلة	شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة	
		١٧ ٢٠٣ ٠١٤			٣٤٤ ٠٠٧				
١٢ ٧٧١ ٥٠٤		٢١ ٩٤٤ ٣٥٨							
٤٤ ٣٩٩ ١٩٤				٦ ٩٤٢ ٩٢٠	١ ١٧١ ٩١٠	سدادات فروق تقويم مسروقات	شركة شقيقة	المستحق لاطراف ذوي علاقة - شركة العرفه للاستشارات والاستشارات	
		٤١ ٤١١ ٨١٢		٨ ٧٣٧ ١٧٩			شركة زميلة	شركة واوت عليه للتعامل	
١ ٧٦٠ ٥٥٨				٩ ٦٧١		مشتريات عزل شعبية قيمة متساقطة اجاز مصلح واوت شامل شعبية القسمه المتساقطة			
				١ ٣٢١ ١٦٥			اجاز شامل شعبية قيمة متساقطة		
					٢٨ ٣٧٧		شعبه مس		
				١ ١١	٧١٤ ١٥٩	حساب حاري			
٤٤ ٣٩٩ ١٩٤		٤١ ٤١١ ٨١٢							
٤٣ ١٦١ ٠٥٢		٤٧ ٠٥٥ ٧٤٤							

(*) جميع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة يتم بنفس أسس التعامل مع الغير
(*) لا يوجد أي تعاملات مع اعضاء الادارة العليا للشركة

٣١- 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 لصادف 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 ٦٦٦ ٤١٥ ٢٩٩ جنيهاً

الانخفاض في العملاء والمدينون :

يتم تقدير قيمة 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 ٨٤٥ ٤٧٤ ١٩٧ جنيهاً وكذلك انخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة بمبلغ ٧٣٦ ٨٢٠ ١٣ جنيهاً ، وأي فروق تنشأ مستقبلاً بين المبالغ المحصلة فعلياً والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم إتاحتها في قائمة الدخل .

٣٢- الأدوات المالية :-

إن 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 الائتمانية طويلة الأجل ، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات

٣٣- إدارة المخاطر المالية :-

انشطة 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 للبنوك ، قروض ، موردون وعليه تتعرض الشركة للمخاطر التالية :-

١-٣٣ خطر الائتمان :-

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

القيمة الدفترية

- عملاء وأوراق قبض :

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٤ ٥٧٣ ٢٦٠ (١٠)	١٦٦ ٤٥٩ ٦٧١
(٩٩٤ ٦١٣)	(٢٢٥ ٠٣٩)
١٠٣ ٥٧٩ ١٤٧	١٦٦ ٢٣٤ ٦٣٢
=====	=====

رصيد

خسائر 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	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦ ٤٢٨ ٨٨٣	٨٤ ١٧٣ ١٧٥	- ارصدة لم تتعدى فترة الائتمان
٤ ٦٨٩ ٣٥٤	٩٠٢ ٧٦١	- المستحق من صفح الي ٩٠ يوم
٣ ٨٤٤ ٤٣٤	٨ ٥٣٣ ٩٨٧	- المستحق من ٩١ الي ١٨٠ يوم
١ ٥٠٠ ٠٠٠	٧ ٣٠٢ ٩٣٠	- المستحق من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم
..	٣ ٦٦٠ ٤١٧	- المستحق من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم
١٢ ٤٥٤ ٦٩٥	١٢ ٤٥٤ ٦٩٥	- ارصدة مضى عليها اكثر من عام
(١٢ ٤٥٤ ٦٩٥)	(١٢ ٤٥٤ ٦٩٥)	- اضمحلال العملاء وأوراق القبض
(٢٢٥ ٠٣٩)	(٩٩٤ ١١٣)	- الخصائر الائتمانية المتوقعة
-----	-----	
١٤٦ ٩٣٤ ٦٣٤	١٠٤ ٥٧٩ ١٤٧	
=====	=====	

وفقا للمعدلات التاريخية الأساسية ، فإن الشركة تعتقد انها ليست بحاجة لخفض قيمة مستحقاتها طرفا العملاء والتي لم يحن تاريخ استحقاقها او التي مضى على تاريخ استحقاقها ١٨٠ يوم .

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

٢-٣٣ 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 (٣-٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية ، فقد تم تقييم ارصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية والموضحة اعلاه باستخدام السعر المعلن في تاريخ المركز المالي.

٣-٣٢ خطر سعر الفائدة :

تعتد 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

٤-٣٣ خطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدرة الأمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالأساءة لسمعة الشركة .
 وتؤكد الشركة من حيازتها لقدر كافي من النقدية للوفاء بالمصروفات التشغيلية لفترة ملائمة بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية ، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول ، وذلك مثل الكوارث الطبيعية .

وتتمثل القيمة التقريبية للإلتزامات المالية قصيرة الاجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الآتي :

القيمة التقريبية	القيمة التقريبية
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٨٥ ٧٩٢ ٧٤٧	٢٥٣ ٢٧٠ ١٢٢
٣ ٨٨٧ ٤٤٠	١٠ ٧١١ ٤٤٠
٦٥ ٦٥٠ ٥٣٣	١٢٤ ٤٦ ٩٦٩
٤٦ ١٦٠ ١٥٢	٤٧ ٠٥٥ ٧٤٩
-----	-----
٣٠١ ٤٩٠ ٧٧٢	٤٣٥ ٠٨٤ ٢٨١
=====	=====

بنوك - تسهيلات ائتمانية
 قرض متوسط الاجل (الجزء المستحق خلال سنة)
 موردون وارصدة دائنة والتزامات ضريبية
 المستحق لأطراف ذوي علاقة

٣٤- الموقف الضريبي للشركة:

* ضريبة شركات الأموال:

السنوات من بداية النشاط حتى ١٩٩٤:

تتمتع 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 على أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات وذلك اعتباراً من أول سنة مالية تالية لبداية 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 على 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 على موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٩٩٩/٦/١٢ علي إعفاء من الضريبة على 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:

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 على أرباح الأشخاص الاعتبارية تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وقدست الشركة إقرارتها الضريبية عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٢١ وتم سداد الضريبة المستحقة من واقعها وفقاً لإحكام القانون المذكور ولأنحله التنفيذية . وقد تم فحص السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠١٠ من قبل المأمورية وتم الإخطار بنموذج ضريبة وتم الطعن في الميعاد القانوني وقد أحيل الخلاف إلى لجان الطعن المختصة

وقد تم التصالح باللجان الداخلية عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ وصدر بشأنها قرارات لجان الطعن بناء على ذلك الاتفاق وتم سداد الضريبة المستحقة السنوات ٢٠١١/٢٠١٢ تم الاتفاق وتم سداد الفروق. السنوات ٢٠١٣/٢٠١٥ تم الربط وتم الطعن عليه وجرى إعادة الفحص السنوات ٢٠١٦/٢٠١٩ جرى الفحص السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ تم تقديم الأقرار في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص وبالتالي لا توجد ضريبة وأجبة الاداء.

* 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 ٢٠١٣ وتم الربط وتم سداد الفروق. السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ وتم الربط وتم سداد الفروق السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ وتم 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 .

* 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.

٣٥- السوقف الضريبي للشركتين المندمجتين :

١-٣٥ شركة جولدن تكس المغزل " 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 شأن إنشاء المجتمعات العمرانية الجديدة وفقاً لما هو ثابت بالبطاقة الضريبية الخاصة بالشركة نظراً لانتهاء فترة الإضاء الضريبي العشري في ٢٠٠٠/١٢/٣١ .

- قامت الشركة بتنفيذ ميزانيتها وإقرارها 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 ٢٠٠٥/٩/٢٠ 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 بتكديم 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 .

٢-٣٥ شركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " :

*** ضريبة شركات الأموال :**

الشركة معفاة من الضريبة على أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات تنتهي 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 مأمورية الضرائب المختصة بفحص السنوات من تاريخ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ ، وأسفرت نتيجة الفحص عن عدم وجود ضريبة مستحقة عن تلك السنوات وفقاً لإخطار المأمورية للشركة بذلك .

و اعتباراً من ٢٠٠٥/١/١ تخضع الشركة للضريبة على أرباح الأشخاص الاعتيادية 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 وتم 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 المأمورية عن السنوات حتى ٢٠٠٤ ، وتم الفحص الضريبي عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٠٥/٩/٣٠ وقد تمت التسوية الضريبية مع مأمورية 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 بتكديم 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 .

٣٦- الموقف الضريبي للشركة التابعة :

الشركة معفاة من جميع أنواع الضرائب والرسوم السارية في مصر وفقاً لنص المادة ٣٥ من قانون ضمانات وحوافز الاستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ٩٧ والتي تنص على ما يلي :

" لا تخضع المشروعات التي تنام في المناطق الحرة والأرباح التي توزعها لأحكام قوانين الضرائب والرسوم السارية في مصر "

وإستثناء مما تقدم فإن الشركة خاضعة لأحكام ضريبة المراتبات على العاملين لديها وأيضاً لأحكام الخصم تحت حساب الضريبة وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بإصدار قانون الضريبة على الدخل وذلك اعتباراً من أول يوليو ٢٠٠٥ .

شركة جولدن تكس للأصواف " ش.م.م " تابع الإيضاحات المنممة للفوائم العالية المجمعفة فف ٣٠ سبفمبر ٢٠٢٢

٣٧- الأحداث الهامة :

١-٣٧ بموجب عقد مؤرخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٩ بين كل من:

طرف أول مؤجر

شركة جولدن تكس للأصواف (ش.م.م) - شركة قابضة
شركة صباغى جولدن تكس (ش.م.م) - منطفة حرة

طرف ثان مستاجر

Tiampal Egypt co Limeted - شركة مؤسسة فى ظل القانون المصرى
Skypai linternaational Group Hk co - LTD شركة مؤسسة فى هونج كونج

وفىما بلى عرض لاهم بنود العقد :

العفن المؤجرة

مساحة ٧٠٠٠ متر مربع (من اصل المساحة المملوكة لشركة جولدن تكس للأصواف " ش.م.م ") البالى مساحتها ٢٠٠٠٠ متر مربع تقربىا - بالقطعة رقم (٦) غرب المنطفة الصباغى A١ بمدفنة العاشر من رمضان - محافظه الشرقفة . بالاضافة الى الدور الثانى من المبنى الكائن على قطعة الارض المذكورة بمساحة ٦٩٣ متر مربع , اىكون اجمالى المساحة المؤجرة فى ٧٦٩٣ متر مربع .

القفمة الاجارفة

بواقع ٤٢ دولار امرفكى للمتر المربع اى بقفمة اجارفة سنوفة ٣٢٣١٠٦ دولار امرفكى عفرف شاملفة الضرائب و يتم رفاؤها بفسفة ٥% كل سنففن .

مدة العقد

بفء عقد الاجار من ٢٠١٩/١١/٥ وىنفى فى ٢٠٢٧/١/٣١ على ان فحفسب الاجار اعتبارا من ٢٠٢٠/٢/١ ونعفنر الففرة من ٢٠١٩/١١/٥ الى ٢٠٢٠/١/٣١ (٣ شهور) ففرة سماح لاعمال الففففرزات لاىقافضى المؤجر اجاراً عنها .
مدة العقد عفرف قابفة للفففرى تلقاففا ما لم يتم الاتفاق بفن الاطراف ففمعا على ففففرها كتابة

الفاففن

فقوم المسفاجر بسفء ٨٠٧٧٦٠٥ دولار امرفكى كفاففن اجار (Security Deposit) المعادل لثلاثة اشهر قفمة اجارفة . بالاضافة الى ١٠٠٠٠٠٠ دولار امرفكى كوفعه (Capitel Investment)
وقد تم الاتفاق بفن المفعاقفن على ان فقوم المسفاجر بسفء كافة المبالغ المسفحقة للمؤجر فمقفضى بفء العقد لفساب شركة جولدن تكس للأصواف (ش.م.م) - وهى الشركة المالكة للارض والمبافى المسفجرة موضوع فء العقد .

٣٨- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ 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 التي قد يكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها .

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية وإدراج الأثر المجمع بالكامل نهاية العام مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها في عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت.

وقد صدر قرار مجلس الوزراء بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ باستبدال تاريخ تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٩٠٤٨٠٤٧) إلى الأول من يناير ٢٠٢١ ليسرى هذا التطبيق على القوائم المالية للشركات التي تبدأ السنة المالية لها من الأول من يناير ٢٠٢١ ، ويتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بإجبار اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد اقضاء تاريخ اعداد القوائم المالية السنويه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع ابراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تاريخ التطبيق		
يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المنكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المتعلّقة 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 وتحديث نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات مخنونة من محاسبة التعطية وفقاً لاحقار المنشأة.</p> <p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقبي للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قبيل الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقابلة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناءً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) 'عرض القوائم المالية' المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) 'قائمة التكاليف 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' 	معيار محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية"
تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)		

