

# يوسف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - انطون عطا الله

صبري بياوي  
س.م.م. ١٤٦٩٧

الدمر فضحي  
س.م.م. ١٥٠٣٠

الدين ساري  
س.م.م. ٤٩٩٤

يوسف كامل  
س.م.م. ٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٦٣٣ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧  
E-mail : acc@antonatalla-co.com

شركة جولدن تكس للأصواف  
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جولدن تكس للأصواف  
" شركة مساهمة مصرية "

الفهرس

|        |   |
|--------|---|
| الصفحة | - تقرير مراقب الحسابات                                  |
| ١      | - قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                 |
| ٢      | - قائمة الدخل   |
| ٣      | - قائمة الدخل الشامل                                    |
| ٤      | - قائمة التغير فى حقوق الملكية                          |
| ٥      | - قائمة التدفقات النقدية                                |
| ٤٢-٦   | - السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

====

# توسيف كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - انطون عطا الله

صبري بياوي  
س.م.٢٠٠٣-١٤٦٩٧

المرزوقي  
س.م.٢٠٠٣-١٥٠٣٠

الربيعي  
س.م.٢٠٠٣-٤٩٩٤

توسيف كامل  
س.م.٢٠٠٣-٢٧٦٤

٤١ شارع شريف باشا - القاهرة - ت: ٢٣٩٣٩٦٢٣ - ٢٣٩٣٩٦٢٢ - ٢٣٩٣٧١٠٨ - فاكس: ٢٣٩٢٧١٣٧  
E-mail :acc@antonatalla-co.com

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية "

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة جولدن تكس للأصواف " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ علي رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أيه تحريفات هامة ومؤثرة سواء نتيجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

### مسئولية مراقب الحسابات

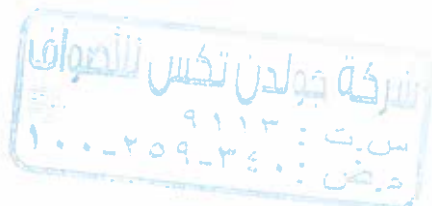
تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي علي هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول علي تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أيه تحريفات هامة مؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول علي أدلة مراجعة بشأن القيم والأفصاحات في القوائم المالية . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها علي الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدي تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي علي كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة . ويشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وإننا نري أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا علي القوائم المالية .

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .



# مؤسفة كامل وشركاه

محاسبون قانونيون

تأسس ١٩٤٦ - انطون عطا الله

صبري بياوي  
س.م.م ١٤٦٩٧

البربر فضحي  
س.م.م ١٥٠٣٠

الامين سامي  
س.م.م ٤٩٩٤

مؤسفة كامل  
س.م.م ٢٧٦٤

٢٣٩٢٧١٣٧ : فاكس ٢٣٩٣٧١٠٨ - ٢٣٩٣٩٣٧٢ - ٢٣٩٣٩٦٣٣ : ت القاهرة - ٤١ شارع شريف باشا - المؤسفة كامل وشركاه  
E-mail : acc@antonatalla-co.com

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة علي وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفتر .

## فقرة إيضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية ؛ فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الى انتشار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) ؛ وتقوم الشركة حالياً بتقييم وتحديد التأثير المحتمل لتفشي ذلك الوباء على عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الاعمال والقوائم المالية الحالية لها ؛ وبشكل عام لا يزال الوضع متغيراً خلال الفترة الحالية والفترات اللاحقة مما يجعل من الصعب تحديد الأثر بشكل موثوق على تقديرات قياس الخسائر المتوقعة .

تحريراً في ١٢ مارس ٢٠٢٢

الدكتور  
مراقب الحسابات

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

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

شركة جولدن تكس للأنصاف  
س.ت : ٩١١٣  
م.ب : ١٠٠-٢٥٩-٣٤٠

شركة جولدن تكس للاصواف

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| السنة المالية المنتهية في | الفترة المالية المنتهية في | رقم الايضاح |  |
|---------------------------|----------------------------|-------------|--|
| ٢٠٢٠/١٢/٣١                | ٢٠٢١/١٢/٣١                 |             |  |
| جنيه مصري                 | جنيه مصري                  |             |  |
| ٤٨ ٩٥٨ ٥٠٤                | ٤٨ ٢٥٤ ٥٥٤                 | (٦)         | الاصول                                   |
| ٣ ٣٩٩ ٣٣٦                 | ١٥٣ ١٠٩                    | (٧)         | الاصول غير المتداولة                     |
| ١١ ٢٦٦ ٢٥٤                | ١١ ٢٦٦ ٢٥٤                 | (١٠.٨)      | اصول ثابتة ( بالصادف )                   |
| ٢ ٢٩٥ ٦٥٢                 | ٢ ٢٩٥ ٦٥٢                  | (٢.٨)       | مشروعات تحت التنفيذ                      |
| ٤ ٩٨٥ ٧٦٠                 | ٤ ٩٨٥ ٧٦٠                  | (٩)         | استثمارات مالية في شركات تابعة           |
| ٧٠ ٩٠٥ ٥٠٦                | ٦٦ ٩٥٤ ٨٢٩                 |             | استثمارات مالية متاحة للبيع              |
|                           |                            |             | المسدد تحت حساب استثمارات في شركات تابعة |
|                           |                            |             | مجموع الاصول غير المتداولة               |
|                           |                            |             | الاصول المتداولة                         |
| ٢٤٧ ٤٧٩ ٩٠٧               | ٢٣٧ ٠٠٢ ٤٧٣                | (١٠)        | المخزون                                  |
| ٢٠٤ ٢٤٦ ٢٩٣               | ١٦٦ ٤٠١ ٤٤٨                | (١١)        | عملاء واوراق قبض ومديون آخرون            |
| ٨ ٥٦٣ ٣٧٤                 | ١٢ ٩٣٠ ٢١٣                 | (١٢)        | اصول ضريبية - مصلحة الضرائب              |
| ٨ ٦٦٦ ١٢٠                 | ٥ ٣١٣ ٩٧٧                  | (١٣)        | النقدية وما في حكمها                     |
| ٤٦٨ ٩٥٥ ٦٩٤               | ٤٢١ ٦٤٨ ١١١                |             | مجموع الاصول المتداولة                   |
| ٥٣٩ ٨٦١ ٢٠٠               | ٤٨٨ ٦٠٢ ٩٤٠                |             | اجمالي الاصول                            |
|                           |                            |             | حقوق الملكية                             |
| ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠               | ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠                | (١٤)        | راس المال المصدر والمدفوع                |
| ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠                | ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠                 |             | احتياطات                                 |
| (١١ ٣٣٢ ٨٥٧)              | (٤٢ ٢٥٥ ٤٦٦)               |             | خسائر مرحلة                              |
| (٣٠ ١٢٣ ٦٤٢)              | ١ ٩٣٨ ٥٥٦                  |             | صافي ربح/ (خسارة) العام                  |
| ١٣١ ٧٩٨ ٩٥١               | ١٣٢ ٩٣٨ ٥٤٠                |             | مجموع حقوق الملكية                       |
|                           |                            |             | الالتزامات                               |
|                           |                            |             | الالتزامات غير المتداولة                 |
| ١٨ ٨٨٥ ٨٩١                | ٢٢ ٥٠ ٦٢٣                  | (١٥)        | قرض متوسط الاجل                          |
| ٢ ٩٥٨ ٧٣٣                 | ٣ ٤٩١ ٣١٧                  | (١٦)        | إلتزامات ضريبية مؤجلة                    |
| ٢١ ٨٤٤ ٦٢٤                | ٢٥ ٥٤١ ٩٤٠                 |             | مجموع الالتمامات غير المتداولة           |
|                           |                            |             | الالتزامات المتداولة                     |
| ٣٩ ٩٩٦                    | ٣٩ ٩٩٦                     | (١٧)        | مخصصات                                   |
| ٢٤٢ ٧٤٤ ٩٢٩               | ١٨٥ ٧٩٢ ٧٤٧                | (١٨)        | بنوك - تسهيلات ائتمانية                  |
| ٣ ١٣٠ ٠٦٥                 | ٣ ٨٨٧ ٤٤٠                  | (١٥)        | قرض متوسط الاجل - الجزء المتداول         |
| ٧٣ ٤٩٢ ٠٣٦                | ٦٣ ٦١٠ ٠٣٩                 | (١٩)        | موردون واوراق دفع ودائنون آخرون          |
| ٢ ٦٩٠ ٣٤١                 | ٣١٢ ٥٠١                    | (٢٠)        | التمامات ضريبية - مصلحة الضرائب          |
| ٦٤ ١٢٠ ٢٥٨                | ٧٦ ٤٧٩ ٧٣٧                 | (٢١)        | المستحق للشركات التابعة وأطراف ذات علاقة |
| ٣٨٦ ٢١٧ ٦٢٥               | ٢٣٠ ١٢٢ ٤٦٠                |             | مجموع الالتمامات المتداولة               |
| ٤٠٨ ٠٦٢ ٢٤٩               | ٣٥٥ ٦٦٤ ٤٠٠                |             | اجمالي الالتمامات                        |
| ٥٣٩ ٨٦١ ٢٠٠               | ٤٨٨ ٦٠٢ ٩٤٠                |             | اجمالي حقوق الملكية والالتمامات          |

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

رئيس مجلس الإدارة

السيد / أمين احمد اباطة

شركة جولدن تكس للاصواف  
اس.ت : ٩١١٣  
ف.ص : ٣٤٠ - ٢٥٩ - ١٠٠

رئيس القطاع المالي  
محاسب / مصطفى محمد مصطفى

\* تقرير مراقب الحسابات مرفق "



شركة جولدن تكس للأصواف  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| السنة المالية  | السنة المالية  |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| من ٢٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |                              |
| الى ٢٠٢٠/١٢/٣١ | الى ٢٠٢١/١٢/٣١ |                              |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                              |
| (٣٠ ١٢٣ ٦٤٢)   | ١ ٩٣٨ ٥٥٦      | صافي ربح (خسارة) العام       |
| ٠٠             | ٠٠             | الدخل الشامل الاخر عن العام  |
| (٣٠ ١٢٣ ٦٤٢)   | ١ ٩٣٨ ٥٥٦      | اجمالي الدخل الشامل عن العام |

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

شركة جولدن تكس للأصواف  
س.ت: ٩١١٣  
ف.خ: ٣٤٠-٣٥٩-١٠٠٠



شركة جولدن تكس للاصواف  
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| السنة المالية<br>المنتهية في<br>٢٠٢٠/١٢/٣١ | السنة المالية<br>المنتهية في<br>٢٠٢١/١٢/٣١ | رقم<br>الإيضاح | بيان   |
|--|--|----------------|--|
| جنيه مصري                                  | جنيه مصري                                  |                |  |
|  |  |                | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>   |
| (٢٩ ٣٧٢ ١٥٥)                               | ٢ ٤٧١ ١٤٠                                  |                | صافي ربح (خسارة) العام قبل خصم الضرائب<br>يتم تسويته بما يلي :                                       |
| ٤ ٨٦٤ ٧٠٥                                  | ٤ ٩٧٧ ١٨٦                                  | (٦)            | اهلاك الاصول الثابتة   |
| ١٧ ٩٢٠ ٨٣١                                 | ١٦ ٠٧٣ ٥٣٨                                 | (٢٨)           | فوائد ومصروفات تمويلية   |
| ( ٨٣٤ ٣١٢)                                 | (٢ ١٩٧ ٥٧٠)                                | (٢٩)           | أرباح تقييم عملات أجنبية   |
| (١٩ ٩١٠ ٨٣٧)                               | ( ٢٠٧ ٥٠٠)                                 | (٣٠)           | أرباح رأسمالية   |
| ..   | ٣ ٠٠٤ ٢٤٦                                  | (١٧)           | مخصصات مكونة   |
| ..   | ٢٢٥ ٠٣٩                                    | (١١)           | خسائر ائتمانية متوقفة  |
| ..   | ( ٥٩٣ ٩١٢)                                 |                | خسائر ائتمانية على ارصدة العملاء   |
| (٧ ٤٨١ ٨٤٣)                                | ( ٢٠٥ ٠٥٥)                                 |                | تسويات سنوات سابقة<br><u>التغير في :</u>   |
| ٢٦ ١٣٤ ٧١٤                                 | ١٠ ٤٧٧ ٤٣٤                                 |                | المخزون  |
| (٥ ٨٢٥ ٦٧٧)                                | ٣٠ ٣٦٣ ٧٦٦                                 |                | العملاء واوراق قبض ومديون آخرون وأصول ضريبية   |
| ١ ٣١٧ ١٣٣                                  | ..   |                | المستحق من شركات تابعة واطراف ذات علاقة  |
| ٥ ٩٣٤ ٩٣٣                                  | ١٢ ٣٥٩ ٤٧٩                                 |                | المستحق للشركات التابعة واطراف ذات علاقة   |
| (١٤ ٨٠٤ ٨١٢)                               | (١٢ ٨٤٥ ٥٦٠)                               |                | الموردون واوراق دفع ودائنون آخرون والتزامات ضريبية   |
| (٢٢ ٠٥٧ ٣٢٠)                               | ٦٣ ٩٠٢ ٢٣١                                 |                | النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل  |
| (١٧ ٤٧٨ ٣٤٠)                               | (١٥ ٤٥٥ ٣٢٨)                               |                | فوائد ومصروفات تمويلية مسددة   |
| (٣٩ ٥٣٥ ٦٦٠)                               | ٤٨ ٤٤٦ ٩٠٣                                 |                | صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل<br><b>التدفقات من أنشطة الاستثمار :</b>         |
| (٤ ٥٥٥ ٩٦٣)                                | (١ ٢١٩ ٠٠٩)                                |                | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ  |
| ٢٠ ١٥٠ ٠٠٠                                 | ٤٠٠ ٠٠٠                                    |                | مقبوضات من بيع أصول ثابتة  |
| ١٥ ٥٩٤ ٠٣٧                                 | ( ٨١٩ ٠٠٩)                                 |                | صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار<br><b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :</b> |
| ٢١ ٢٩٠ ٠٢٢                                 | (٥٦ ٩٥٢ ١٨٢)                               |                | التغير في بنوك - تسهيلات ائتمانية  |
| ٤ ٩٩٧ ٩٠٠                                  | ٣ ٩٢٢ ١٠٧                                  |                | مقبوضات من قروض متوسطة الأجل   |
| ٢٦ ٢٨٧ ٩٢٢                                 | (٥٣ ٠٣٠ ٠٧٥)                               |                | صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل   |
| ٢ ٣٤٦ ٢٩٩                                  | (٥ ٤٠٢ ١٨١)                                |                | صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام  |
| ( ٥٠٩ ٢٥٧)                                 | ٢ ٠٥٠ ٠٣٨                                  |                | أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها خلال العام                                      |
| ٦ ٨٢٩ ٠٧٨                                  | ٨ ٦٦٦ ١٢٠                                  |                | النقدية وما في حكمها في بداية العام  |
| ٨ ٦٦٦ ١٢٠                                  | ٥ ٣١٣ ٩٧٧                                  | (١٣)           | النقدية وما في حكمها في نهاية العام  |

شركة جولدن تكس للأصواف  
" شركة مساهمة مصرية "  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 .

٢-١ غرض الشركة :

- نسجج وتجهيز وصباغة الأقمشة الصوفية والصوفية المخلوطة بالألياف التركيبية وخبوط صناعية غير مستمرة . غزل الصوف والصوف المخلوط بالألياف التركيبية بأنواعه والبوليستر بأنواعه الخالص والمخلوط المستخدمة في النسجج والتريكو وصباغة التوبس والغزل وتجارة الغزل والتوبس وتشميع خبوط البوليستر وهذه الأغراض يتم تنفيذها علي مراحل .

٣-١ مدة الشركة :

- مدة الشركة ٢٥ عاما تبدأ من تاريخ قيدها بمكتب السجل التجاري ، هذا وقد تم مد اجل مدة الشركة ٢٥ عاما اخرى تيدامن ٢٠٠٨/٤/٦ .

٤-١ مركز الشركة :

- المركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط شارع المشير أحمد أسماعيل بامتداد المنطقة الصناعية ( A-١ ) بمدينة العاشر من رمضان / الشرقية ومقرها الإداري بالعنوان الكائن برقم ٣٨ شارع عباس العقاد - مدينة نصر - القاهرة .

٥-١ السنة المالية للشركة :

- تبدأ السنة المالية في اول يناير من كل سنة وتنتهي في اخر 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 ادماج شركة جولدن تكس للغزل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " في شركة جولدن تكس للاصواف " شركة مساهمة مصرية " اعتبارا من اول اكتوبر ٢٠٠٥ وذلك بالقيمة الدفترية ، وزيادة راس 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 للغزل " شركة مساهمة مصرية " وشركة سيلك وول هاوس " شركة مساهمة مصرية " ( الشركتين المندمجتين ) بنفس نسب المساهمة في راس 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 راس مال شركة جولدن تكس للاصواف ( 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 ٢٠٢٢/٣/١٢ .

شركة جولدن تكس للأصواف  
٩١١٣  
١٠٠-٢٥٩-٢٥٠

٩-١ الشركات التابعة :

- تعد شركة جولدن تكس للأصواف شركة قابضة لشركة صباغي جولدن تكس ( شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة الخاصة ) وتبلغ نسبة المساهمة فيها بنسبة ٩٠ % من رأسمالها وفيما 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 علي 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 كمنطقة حرة خاصة طبقاً لإحكام القانون المذكور .. وموقع المشروع القطعة رقم (٦) بالمنطقة الصناعية A١ بمدينة العاشر من رمضان .. وقيدت الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ( ٢٥٠ ) بتاريخ ٢٧ / ٩ / ٢٠٠٤ مكتب سجل تجاري محافظة الاسماعيلية .

٢.٩-١ غرض الشركة :

المرحلة الاولى :

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

المرحلة الثانية :

- إقامة مصنع لنسيج الاقمشة .

( \* ) بدأت الشركة في إعداد وتجهيز خطوط الإنتاج في ٢٠١١/١٠/١ ولكن لم يبدأ نشاط الشركة الانتاجي حتي تاريخ إقفال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ .

٣.٩-١ 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 " .

٤.٩-١ السنة المالية للشركة :

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

٥-٢ 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 علي أسس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يلي :-

\* الإلتزامات المالية غير المشتقة .

\* المديون والدائنون .

\* القروض والتسهيلات .

\* تقييم الأدوات المالية .

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

٣-٢ 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 والإلتزامات وعلي الإيرادات والمصروفات المدرجة بالقوائم المالية . إن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

- إن التقديرات والإفتراضات المؤيدة لها يتم فحصها بصفة مستمرة . ويتم إدراج التغيرات في التقدير المحاسبي في السنة 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 والارصدة المدينة الأخرى .

#### 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 تقيم 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 ادوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الى الأرباح او الخسائر) .

- الإلتزامات المالية التي تم تخصيصها كدابة تغطية مخاطر لتغطية صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- ادوات 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. اما الفوائد والتوزيعات والأرباح والخسائر التي تتعلق بالأداة المالية المصنفة كمطلوبات تدرج كمصروف أو إيراد. اما التوزيعات على حاملي هذه الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية يتم قيدها مباشرة على 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 الاستثمارات المحتفظ بها حتى تواريخ الإستحقاق والنقدية وما في حكمها والمدينين، المستحق من (إلى) أطراف ذات علاقة والدائنون

### الأدوات المالية غير المشتقة :

تشمل الأدوات المالية غير المشتقة الاستثمارات في أسهم وسندات والعملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والنقدية وما في حكمها والقروض والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى .  
تدرج الأدوات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي 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 .

### ٣-٣ الأصول الثابتة :

- تدرج الأصول المملوكة والمحتفظ بها للاستخدام في الإنتاج أو الإمداد بالبيضانع أو الخدمات أو للإغراض 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 بند من الأصول الثابتة علي 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 في الغرض المعد لأجله .  
- أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل .

### النفقات اللاحقة :

يتم رسلة النفقات التي تم تحملها لاستبدال مكون هام من مكونات الأصول الثابتة والذي يتم أدراجة بصفة منفصلة وبما في ذلك نفقات العمرات . والنفقات اللاحقة الأخرى يتم رسملتها علي تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلي زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل ، وكافة النفقات الأخرى يتم تحميلها علي قائمة الدخل عند حدوثها .

### الإهلاك :

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

| بيان                               | سنة        |
|------------------------------------|------------|
| - المباني                          | ٥٠ - ١٠    |
| - تجهيزات في أماكن مستأجرة         | ١٠         |
| - الآلات والمعدات                  | ١٠         |
| - وسائل نقل وانتقال                | ٥          |
| - عدد وأدوات وأجهزة إطفاء حريق     | ١٠ - ٥     |
| - أثاث ومعدات مكتبية و حاسبات آلية | ١٦,٦٦٦ - ٨ |

- يعاد النظر في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة التخريدية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية علي الأقل عند نهاية كل سنة مالية . وفي حالة وجود تغيير للتوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجتها كتغير في التقدير المحاسبي طبقاً للمعيار رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء .

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند في المبالغ التي يتم إنفاقها بغرض 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 إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة .

٥-٣ الاستثمارات في شركات تابعة:

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

٦-٣ تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع :

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

وفي حالة حدوث تدهور في قيمتها يتم تخفيض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بقيمة هذا التدهور وتحمله على بند فروق تقييم استثمارات 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 الدفترية للاستثمارات المالية المتاحة للبيع .

يتم تقييم الاستثمارات 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 الاستثمار 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 .

٧-٣ 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 أو لا يصرف أولاً .

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

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

- وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط العادية بعد خصم التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية .

٨-٣ العلاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

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

٩-٣ النقدية وما في حكمها :

تردج النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي بالتكلفة . ولإغراض عرض قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب علي المكشوف و تحت الطلب والتي تشكل جزء من إدارة أموال الشركة . ويتم عرض أرصدة بنوك سحب علي المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في 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 صادراً 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 الاحتياطيات :

الاحتياطي القانوني :

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

الاحتياطي النظامي :

- ثم يقطع ما يوازي ( ٥ % ) من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة دعم وتوسعات النشاط . ويتم التوقف عن الاقتطاع متي بلغ مجموع الاحتياطي النظامي قدرأ يوازي ( ٥٠ % ) من رأس مال الشركة المصدر. ومتي نقص رصيد الاحتياطي النظامي عن الحد الأقصى ( ٥٠ % من رأس المال المصدر ) فإنه يتعين العودة لأقتطاع ( ٥ % ) من صافي الأرباح السنوية حتي يبلغ ٥٠ % من رأس المال المصدر مرة أخرى . (المادة (٥٢) معدلة ) من النظام الأساسي للشركة والمنشور بصحيفة الاستثمار 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 استئزال أية خصم ممنوح وضرائب المبيعات .

- تسجل إيرادات مبيعات البضائع بقائمة الدخل عندما تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلي المشتري ولاحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري أو الرقابة الفعالة على هذه السلع المباعة.

- لا يتم تسجيل إيرادات إذا ما كان هناك عدم تأكد هام خاص باسترداد 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 السنة المالية .

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

### ١٤-٣ الاضمحلال :

#### الأصول المالية :

السياسة المحاسبية التي تسري اعتباراً من الأول من يناير ٢٠٢١ طبقاً للشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية مع تطبيق مبدئي في الأول من يناير ٢٠٢١. تمثل متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة المصري (٢٦) "الأدوات المالية: الإعراف والقياس". يؤدي المعيار الجديد إلى تغييرات جوهرية في محاسبة الأصول المالية ولبعض جوانب محاسبة الإلتزامات المالية.

#### ١-١٤-٣ تصنيف الأصول المالية

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

#### ٢-١٤-٣ 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.

#### ١٥-٣ الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الأصول المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل للشركة أو شراؤه 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.

#### ١٦-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية (كلية أو جزئية) 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.

#### ١٧-٣ 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، القروض والمدينين) بما يلي:

- أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الإعراف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الإعراف 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 الاستثمارات المحتفظ بها حتى تواريخ الإستحقاق والنقدية وما في حكمها والمدينون المتنوعون والمستحق من أطراف ذات علاقة تصنف كأدوات دين بالتكلفة المستهلكة.

### ١٩-٣ الإستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانية) بتكلفة إقتنائها 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 اختبار 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.

### ٢١-٣ 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.

### 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 وتقاس في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. إضافة إلى ذلك، يجوز للشركة عند الاعتراف المبدئي 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 يثبت الحق في استلام مبلغ الأرباح.

### ٣-٢٣ انخفاض قيمة الأصول المالية

أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغييرات 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 بنسبة تقريبية إلى معدل الفائدة الفعلي الأصلي على ذلك الأصل.

بالنسبة للمدينون المتنوعون والمستحق من أطراف ذات علاقة التي ليس لها عنصر تمويل جوهري، قامت الشركة بتطبيق الأسلوب المبسط وقامت بإحتساب 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 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 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 المبدئي 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 المبدئي 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 إحصائية 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 الدفترية للأصول، والاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

#### السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قررت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة، وبناء عليه تمثل أرقام المقارنة المعروضة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة في السنوات السابقة.

#### التصنيف

حتى تاريخ القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتصنيف الأصول المالية حسب الفئات التالية:

- ١- قروض ومديونيات - إن السياسة المحاسبية كما هي مذكورة أعلاه في بند أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.
- إن هذه التصنيفات تعتمد على الغرض من شراء هذه الاستثمارات وتحدد من قبل الإدارة عند الإقرار المبدئي لها.

### القياس اللاحق

لاحقا للإعتراف المبدئي، يتم إدراج القروض والمدنيين بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إدراج الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقا بالقيمة العادلة.

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

- ١- للأصول المالية المتاحة للبيع والتمثلة في أوراق مالية بعملات 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 الآخر.
- ٢- بالنسبة للأوراق المالية وغير المالية والمصنفة كمتاحة للبيع - في قائمة الدخل الشامل الآخر.

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

يتضمن الإيضاح رقم (٣-١٤-٥) تفاصيل قياس القيمة العادلة للأصول المالية.

### الإنخفاض 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 العادلة الحالية مخصصاً منها أي خسائر الانخفاض في القيمة لهذه الأصول المالية والتي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر - تحول من الدخل الشامل الآخر 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، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. بينما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاستثمار أدوات الأرباح أو الخسائر عند وجود أدلة موضوعية على أن أسباب الزيادة قائمة خلال للبيع من الدين المصنفة كأصول مالية متاحة في القيمة العادلة لتلك الأصول المالية ترتبط بأحداث لاحقة لاحتساب 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 الآخر 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 بالاصل أو الإلتزام 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 النفاذ 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 لأنخفاض القيمة . وفي حالة وجود أي مؤشر لأنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الأستردادية لهذه الأصول وبالنسبة للأصول الملموسة غير محددة العمر أو التي لم تزل غير متاحة للاستخدام يتم تقدير القيمة الأستردادية لها في تاريخ كل مركز مالي .
- القيمة الأستردادية لأصل أو للوحدة المنشأة للنقدية 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 للنقدية عن القيمة المستردة ، فإن خسارة الأنخفاض يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل .
- ويتم رد خسارة الأنخفاض فقط وإلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا لم تؤخذ خسارة الأنخفاض في الاعتبار .

#### ٣-٢٤ المصروفات :

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

#### ٣-٢٥ الإيرادات والمصروفات التمويلية :

- تشمل الإيرادات التمويلية الفوائد الدائنة علي الأموال المستثمرة والتوزيعات . تثبت إيرادات الفوائد عند تحققها وباستخدام طريقة معدل العائد الفعلي . يتم إثبات توزيعات أرباح الأستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في استلام 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 .

#### ٣-٢٦ ضريبة الدخل :

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

#### ٣-٢٧ الضريبة المؤجلة :

- يحسب مبلغ الضريبة المؤجلة علي أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو سداد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات باستخدام متوسط معدل ضريبة الدخل السنوي الفعال المطبق بالنسبة للفترة 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 والأستثمارات العقارية والأستثمارات الأخرى والمخزون .
- وتنشأ الفروق المتعلقة بالضريبة المؤجلة ( مصروفاً أو إيراداً ) من الفروق الضريبية المؤقتة التي تنشأ في سنة ضريبية وتنعكس في سنة أو سنوات ضريبية لاحقة ومن الخسائر الضريبية المرحلة التي يتوقع أن يستفاد بها في سنوات ضريبية لاحقة



הוא יתקבל על ידי:

$88.000\%$  מהמחיר הכולל של המכשיר, ו-  $12.000\%$  מהמחיר הכולל של המכשיר.

הערות:

1. המחיר המוצג הוא המחיר המומלץ, והוא כולל מע"מ.

2-1 הערות:

המחיר המוצג הוא המחיר המומלץ, והוא כולל מע"מ.

2-2 הערות:

המחיר המוצג הוא המחיר המומלץ, והוא כולל מע"מ.

המחיר המוצג הוא המחיר המומלץ, והוא כולל מע"מ.

2-3 הערות:

המחיר

המחיר המוצג הוא המחיר המומלץ, והוא כולל מע"מ.

המחיר המוצג הוא המחיר המומלץ, והוא כולל מע"מ.

המחיר המוצג הוא המחיר המומלץ, והוא כולל מע"מ.

3 - הערות:

- اصول ثابتة (بالصافى) :   
 - قيميلى بيان بحركة وارصدة بنود الاصول الثابتة:

| الإجمالى    | أثاث ومعدات مكتبية | عدد وأدوات وأجهزة إطفاء حريق | وسائل نقل وانتقال | الات ومعدات وأجهزة | تجهيزات فى أماكن مستأجرة | مباني وإنشاءات | أراضى     | تكافئة               |                             |
|-------------|--------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|----------------|-----------|----------------------|-----------------------------|
|             |                    |                              |                   |                    |                          |                |           | جنية مصرى            | جنية مصرى                   |
| ١٤٢ ٢٦٠ ٥٥٨ | ٥ ٩٤٥ ٩٠١          | ١ ٦٢٥ ٥٥١                    | ١ ٤٨٣ ٧٧٧         | ٩٣ ٧٢٢ ٨٨٠         | ١٩٧ ٣٤٧                  | ٣٦ ٨٢٤ ٢٤٥     | ٢ ٤٦١ ٣٥٧ | التكافئة في ٢٠٢٠/١/١ | إضافات خلال العام           |
| ٢١ ٥٦٠ ٥٨٧  | ١٧٦ ٦٨٠            |                              |                   | ٢١ ١٢٢ ٥٠٢         |                          | ٢٦١ ٤٥٥        |           | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | استبعادات خلال العام        |
| (٣ ٩٨٠ ٢١٤) |                    |                              |                   |                    |                          | (٣ ٦٨٠ ٢١٤)    |           | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | مجموع                       |
| ١٥٩ ٨٤٠ ٤٣١ | ٦ ١٢٢ ٥٥١          | ١ ٦٢٥ ٥٥١                    | ١ ٤٨٣ ٧٧٧         | ١١٤ ٤٤٤ ٨٨٢        | ١٩٧ ٣٤٧                  | ٣٣ ١٠٥ ٤٣٦     | ٢ ٤٦١ ٣٥٧ | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | مجموع الإهلاك فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| ١٥٧ ٨٤٠ ٤٣١ | ٦ ١٢٢ ٥٥١          | ١ ٦٢٥ ٥٥١                    | ١ ٤٨٣ ٧٧٧         | ١١٤ ٤٤٤ ٨٨٢        | ١٩٧ ٣٤٧                  | ٣٣ ١٠٥ ٤٣٦     | ٢ ٤٦١ ٣٥٧ | ٢٠٢١/١/١             | إضافات خلال العام           |
| ٤ ٤٦٥ ٢٣٦   | ٦ ١٢٢ ٥٥١          | ١ ٦٢٥ ٥٥١                    | ١ ٤٨٣ ٧٧٧         | ١١٤ ٤٤٤ ٨٨٢        | ١٩٧ ٣٤٧                  | ٢ ٢١٦ ٣٠٧      |           | ٢٠٢١/١٢/٣١           | استبعادات خلال العام        |
| ( ٣٠٠ ٠٠٠ ) | ٦ ١٢٢ ٥٥١          | ١ ٦٢٥ ٥٥١                    | ١ ٤٨٣ ٧٧٧         | ١١٤ ٤٤٤ ٨٨٢        | ١٩٧ ٣٤٧                  | ( ٣٠٠ ٠٠٠ )    |           | ٢٠٢١/١٢/٣١           | مجموع الإهلاك فى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| ١٠٩ ٧٥٨ ٢٧٣ | ٥ ١١٢ ٦٧١          | ١ ٣١٣ ١٥٠                    | ١ ٤٤٦ ٧٦٥         | ٨٣ ١٧٥ ٣٥١         | ١٩٧ ٣٤٦                  | ١٨ ٥١٢ ٩٩٠     |           | ٢٠٢٠/١/١             | مجموع الإهلاك فى ٢٠٢٠/١/١   |
| (٣ ٧٤١ ٥٥١) | ٥ ١١٢ ٦٧١          | ١ ٣١٣ ١٥٠                    | ١ ٤٤٦ ٧٦٥         | ٨٣ ١٧٥ ٣٥١         | ١٩٧ ٣٤٦                  | (٣ ٧٤١ ٥٥١)    |           | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | مجموع اهلاك الاستبعادات     |
| ٤ ٨٦٤ ٧٠٥   | ١٤٥ ٥٦٤            | ٤٤ ١٤٢                       | ٣٤ ٢٥٣            | ٣ ٩١٧ ٧٥٢          | ١٩٧ ٣٤٦                  | ٧٢٢ ٩٩١        |           | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | إهلاك العام                 |
| ١١٠ ٨٨١ ٩٢٧ | ٥ ٢٥٨ ٢٣٥          | ١ ٣٥٧ ٢٩٢                    | ١ ٤٨٣ ٧٥٩         | ٨٧ ٥٩٣ ١٠٣         | ١٩٧ ٣٤٦                  | ١٥ ٤٩٤ ٩٣٠     |           | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | مجموع الإهلاك فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| ١١٠ ٨٨١ ٩٢٧ | ٥ ٢٥٨ ٢٣٥          | ١ ٣٥٧ ٢٩٢                    | ١ ٤٨٣ ٧٥٩         | ٨٧ ٥٩٣ ١٠٣         | ١٩٧ ٣٤٦                  | ١٥ ٤٩٤ ٩٣٠     |           | ٢٠٢١/١/١             | مجموع الإهلاك فى ٢٠٢١/١/١   |
| ( ١٠٧ ٥٠٠ ) | ١٥٥ ٠٨١            | ٥٨ ٦٦١                       | ٢ ٧٣٨             | ٤ ٠٨١ ٩٧٦          | ١٩٧ ٣٤٦                  | ( ١٠٧ ٥٠٠ )    |           | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | مجموع اهلاك الاستبعادات     |
| ٤ ٩٧٧ ١٨٦   | ١٥٥ ٠٨١            | ٥٨ ٦٦١                       | ٢ ٧٣٨             | ٤ ٠٨١ ٩٧٦          | ١٩٧ ٣٤٦                  | ٦٧٨ ٧٢٩        |           | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | إهلاك العام                 |
| ١١٥ ٧٥١ ٦١٢ | ٥ ٤١٢ ٣١٦          | ١ ٤١٥ ٩٥٣                    | ١ ٤٨٣ ٧٥٩         | ٩١ ١٧٥ ٠٨٠         | ١٩٧ ٣٤٦                  | ١٦ ٠٦٦ ١٥٩     |           | ٢٠٢١/١٢/٣١           | مجموع الإهلاك فى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| ٤٨ ٩٥٨ ٥٠٤  | ٨٦٤ ٣٤٦            | ٢٦٧ ٧٥٩                      | ٢ ٧٥٦             | ٢٧ ٧٥١ ٧٧٩         | ١                        | ١٧ ٦١٠ ٥٠٦     | ٢ ٤٦١ ٣٥٧ | ٢٠٢٠/١٢/٣١           | صافى القيمة الدفترية        |
| ٤٨ ٣٥٤ ٥٥٤  | ٨٩٣ ٣٠١            | ٤٥٠ ٤٢٨                      | ١٨                | ٢٥ ٤٩٣ ٣٦٥         | ١                        | ١٨ ٩٥٥ ٥٨٤     | ٢ ٤٦١ ٣٥٧ | ٢٠٢١/١٢/٣١           | صافى القيمة الدفترية        |



شركة جولدن تكس للأصواف " ش.م.م " ش.م.م  
تليع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| اسم الشركة المستثمر فيها                                  | الكيان القانوني                               | عدد الأسهم/ الحصص المكتسب فيها أو المشتراة | نسبة المساهمة % | القيمة الاسمية للسهم | القيمة الاسمية للسهم / الحصص المكتسب فيها في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | النسبة المئوية من الاستثمار | تكلفة الاستثمار | الإحفاض الدائم في قيمة الاستثمار في ٢٠٢١/١٢/٣١ | جنيه مصري  | صافي قيمة الاستثمار في ٢٠٢٠/١٢/٣١ | جنيه مصري |
|---|---|--|-----------------|----------------------|---|-----------------------------|-----------------|--|------------|-----------------------------------|-----------|
| شركة صياغي جولدن تكس (*)                                  | شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة الخاصة) | ١ ٤٤٠ ٠٠٠                                  | ٩٠,٠٠٠          | ٥٠ دولار             | ٧ ٢٠٠ ٠٠٠ دولار   | ٢٥                          | ١١ ٢٦٦ ٢٥٤      |  | ١١ ٢٦٦ ٢٥٤ | ١١ ٢٦٦ ٢٥٤                        | جنيه مصري |
| شركة جولدن تكس (جريدة العلم اليوم)                        | شركة مساهمة مصرية                             | ٤ ٠٠٠                                      | ٢,١٥            | ١٠٠ دولار            | ٤ ٠٠ ٠٠٠  | ١٠٠                         | ٤ ٠٠ ٠٠٠        | ٤ ٠٠ ٠٠٠                                       | ٤ ٠٠ ٠٠٠   | ٤ ٠٠ ٠٠٠                          | جنيه مصري |
| شركة تنمية المنطقة الصناعية الحرة شرق بورسعيد " الأفران " | شركة مساهمة مصرية (نظام المناطق الحرة الخاصة) | ١ ٢٩٩                                      | ٠,٠٩٢٨          | ٥٠                   | ٢٨ ١٥٢  | ٢٥                          | ٢٨ ١٥٢          | ٠٠   | ٢٨ ١٥٢     | ٢٨ ١٥٢                            | جنيه مصري |
| شركة العطر والتنمية والاستثمار العقاري                    | شركة مساهمة مصرية                             | ٣ ١٦ ٢٠٤                                   | ٢,٥٣٠           | ١٠                   | ٣ ١٦٢ ٠٤٠   | ١٠٠                         | ٢ ٢٣٧ ٥٠٠       | ٠٠   | ٢ ٢٣٧ ٥٠٠  | ٢ ٢٣٧ ٥٠٠                         | جنيه مصري |
| شركة جولدنوكس إنترناشيونال                                | شركة مساهمة مصرية                             | ٧ ١ ٦٠٠                                    | ٢,٠٠٠           | ١٠٠ دولار            | ٧ ١ ٦٠٠ دولار   | ١٠٠                         | ٧ ٤٣ ٤٤٠        | ٧ ٤٣ ٤٤٠                                       | ٧ ٤٣ ٤٤٠   | ٧ ٤٣ ٤٤٠                          | جنيه مصري |
| الشركة السياحية المتعددة/كادي العاصمة                     | شركة مساهمة مصرية                             | ١  | ١,٠٠٠           | ٢٠ ٠٠٠               | ٢٠ ٠٠٠  | ١٠٠                         | ٢٠ ٠٠٠          | ٢٠ ٠٠٠   | ٢٠ ٠٠٠     | ٢٠ ٠٠٠                            | جنيه مصري |
| شركة مصر أفريقيا للإستيراد والتصدير                       | شركة كينية ذات مسئولية محدودة                 | ١٠٠  | ١٠,٠٠٠          | ٥٠٠ دولار            | ٥٠٠ ٠٠٠ دولار   | ١٠٠                         | ١٧٠ ٧٧٧         | ١٧٠ ٧٧٧  | ١٧٠ ٧٧٧    | ١٧٠ ٧٧٧                           | جنيه مصري |
| الشركة الفلسطينية الدولية للملابس الجاهزة                 | شركة فلسطينية خصوصية محدودة الأسهم            | -  | ٣٣,٣٣           | -                    | ٧٥٢ ٠٤٢   | ١٠٠                         | ٧٥٢ ٠٤٢         | ٧٥٢ ٠٤٢  | ٧٥٢ ٠٤٢    | ٧٥٢ ٠٤٢                           | جنيه مصري |
| شركة تريد هب للتجارة                                      | شركة ذات مسئولية محدودة                       | ٢  | ٢٥              | ١٠٠ ٠٠٠              | ٣٠ ٠٠٠  | ١٠٠                         | ٣٠ ٠٠٠          | ٠٠   | ٣٠ ٠٠٠     | ٣٠ ٠٠٠                            | جنيه مصري |
| الرصيد  |   |  |                 |                      |   |                             | ٣ ٣٨١ ٩١١       | ١ ٠٨٦ ٢٥٩                                      | ٢ ٢٩٥ ٦٥٢  | ٢ ٢٩٥ ٦٥٢                         | جنيه مصري |

( \*\* ) تم اعتماد الإحفاض الدائم في الاستثمارات المالية طبقاً لتقرير الاندماج الصادر من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة تحت رقم ٦٢٤ م بتاريخ ٢٠٠٦/٢/٢٢













- זכרונות רבנים ופוסקים
- זכרונות רבנים ופוסקים
- זכרונות רבנים ופוסקים
- זכרונות רבנים ופוסקים

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| 712 027 661           | 202 670 281           |
| 766 38                | 012 1                 |
| 000 22                | 633 22                |
| 122 026 66            | 122 221 201           |
| 302 227 66            | 121 762 22            |
| זכרונות רבנים ופוסקים | זכרונות רבנים ופוסקים |
| 1/1/1808              | 1/1/1808              |
| 1/1/1808              | 1/1/1808              |
| זכרונות רבנים ופוסקים | זכרונות רבנים ופוסקים |

זכרונות רבנים ופוסקים - זכרונות רבנים ופוסקים

- זכרונות רבנים ופוסקים
- זכרונות רבנים ופוסקים
- זכרונות רבנים ופוסקים

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| 712 027 661           | 202 670 281           |
| 601 121               | 328 32                |
| 702 028 16            | 600 320 32            |
| 102 600 701           | 226 620 211           |
| זכרונות רבנים ופוסקים | זכרונות רבנים ופוסקים |
| 1/1/1808              | 1/1/1808              |
| 1/1/1808              | 1/1/1808              |
| זכרונות רבנים ופוסקים | זכרונות רבנים ופוסקים |

זכרונות רבנים ופוסקים (זכרונות רבנים ופוסקים)

זכרונות רבנים ופוסקים - זכרונות רבנים ופוסקים  
 זכרונות רבנים ופוסקים - זכרונות רבנים ופוסקים

- זכרונות רבנים ופוסקים
- זכרונות רבנים ופוסקים
- זכרונות רבנים ופוסקים

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| 828 683 28            | 702 021 32            |
| 700 028 3             | 710 320 3             |
| 363 662 13            | 736 027 78            |
| 078 612 02            | 222 002 02            |
| זכרונות רבנים ופוסקים | זכרונות רבנים ופוסקים |
| 1/1/1808              | 1/1/1808              |

זכרונות רבנים ופוסקים - זכרונות רבנים ופוסקים

٢٣- تكلفة المبيعات :

| السنة المالية  | السنة المالية  |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |
| إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى      |
| ٦٨ ٤٠٣ ٤٢١     | ٨٤ ١٤٥ ٧٣٥     |
| ٢٤ ٤٤٥ ٩٥٣     | ٢٣ ٤٩٥ ٩٦٢     |
| ٣ ٢٥٠ ٩٧٦      | ٥ ٤٧٣ ٩٨٥      |
| ٣٨ ٩٠٤ ٤١٨     | ٤٢ ٦٩٠ ٠٨٨     |
| ٤ ٧١٩ ١٤١      | ٤ ٨٢٢ ١٠٥      |
| (٦ ٨٨٦ ٣٩٦)    | (١١ ٦٦٨ ٦٦٣)   |
| ١٣٢ ٨٣٧ ٥١٣    | ١٤٨ ٩٥٩ ٢١٢    |
| (٦ ٨٦١ ٩٤٣)    | (٢٣ ٢٣٦ ١٨٥)   |
| ١٢٥ ٩٧٥ ٥٧٠    | ١٢٥ ٧٢٣ ٠٢٧    |
| ٤١ ٢٠١ ١٢٤     | ٢٩ ٥٨٤ ٢١٧     |
| ١٦٧ ١٧٦ ٦٩٤    | ١٥٥ ٣٠٧ ٢٤٤    |

خامات  
اجور  
تأمينات اجتماعية وتأمين جماعى وطبى  
مصرفات صناعية  
اهلاكات صناعية  
يخصم : ايرادات دعم التصدير خلال العام  
التغير فى مخزون الانتاج غير التام  
تكلفة الانتاج  
التغير فى مخزون الانتاج التام  
تكلفة المبيعات

٢٤- إيرادات تشغيل اخرى

| السنة المالية  | السنة المالية  |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |
| إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى      |
| ٤٤٤ ٧١٨        | ٧٥٥ ٤٠٩        |
| ٣ ٨٥٦ ٣٥٧      | ٥ ٦٣٦ ٩٨١      |
| ٧٠٦٣١          | ٤ ٦٥٦          |
| ١٨٥ ٦٨٥        | ٠٠             |
| ٤ ٤٩٤ ٣٩١      | ٦ ٣٩٧ ٠٤٦      |

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

٢٥- مصرفوات بيع وتوزيع :

| السنة المالية  | السنة المالية  |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |
| إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى      |
| ١ ٧٩٢ ٥١٧      | ١ ٨٥٦ ٩٨١      |
| ٢٩٨ ٣١٠        | ٤٧٥ ٦٥٦        |
| ٨٤٠ ١٨٤        | ٣٧٢ ٢٧٨        |
| ٤ ٩٧٠ ٥٢٤      | ٦ ٥٧٦ ٧٧٧      |
| ٧ ٩٠١ ٥٣٥      | ٩ ٢٨١ ٦٩٢      |

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

٢٦- مصرفوات ادارية وعمومية :

| السنة المالية  | السنة المالية  |
|----------------|----------------|
| من ٢٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |
| إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى      |
| ٩ ٥٤٧ ٧٧٢      | ٨ ٣٥٣ ٥٣١      |
| ١ ٠٨٢ ٥٣٤      | ٨٣٢ ٤٩٠        |
| ١٧ ٢٠٤ ٦٦٥     | ٦ ٦٨٠ ٠٤٠      |
| ٥٠٢ ٤٨٦        | ٥١٦ ١٦٣        |
| ٩ ٢٤٨ ٨٧٠      | ٥ ٩٣٦ ٤٤٢      |
| ١٤٥ ٥٦٤        | ١٥٥ ٠٨١        |
| ٣٧ ٧٣١ ٨٩١     | ٢٢ ٤٧٣ ٧٤٧     |

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

٢٧- أ- مخصصات مكونة

| السنة المالية | السنة المالية  |
|---------------|----------------|
| من ٠١٩/١/١    | من ٢٠٢٠/١/١    |
| إلى ٢٠/١٢/٣١  | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى     | جنيه مصرى      |
| ٠٠            | ٣٠٠٤ ٢٤٦       |

- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح رقم ١٧)

٢٧ - ب - خسائر ائتمانية متوقعة :

| السنة المالية | السنة المالية  |
|---------------|----------------|
| من ٠١٩/١/١    | من ٢٠٢٠/١/١    |
| إلى ٢٠/١٢/٣١  | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى     | جنيه مصرى      |
| ٠٠            | ( ٣٦٨ ٨٧٣ )    |

رد خسائر ائتمانية متوقعة

٢٨- مصروفات تمويلية :

| السنة المالية | السنة المالية  |
|---------------|----------------|
| من ٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |
| إلى ٢٠/١٢/٣١  | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى     | جنيه مصرى      |
| ١٥ ١٩٥ ٩٧٢    | ١٤ ٧٥٧ ٥٠٠     |
| ٢ ٧٢٤ ٨٥٩     | ١ ٣١٦ ٠٣٨      |
| ١٧ ٩٢٠ ٨٣١    | ١٦ ٠٧٣ ٥٣٨     |

- فوائد مدينة وعمولة أعلى رصيد مدين  
- مصروفات وعمولات بنكية

٢٩- أرباح تقييم عملات أجنبية :

| السنة المالية | السنة المالية  |
|---------------|----------------|
| من ٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |
| إلى ٢٠/١٢/٣١  | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى     | جنيه مصرى      |
| ( ٥٠٩ ٢٥٧ )   | ٢ ٥٥٠ ٠٣٨      |
| ( ١٧٨ ٣٤٢ )   | ١١٥ ٠٤٥        |
| ١ ٥٢١ ٩١١     | ٣٢ ٤٨٧         |
| ٨٣٤ ٣١٢       | ٢ ١٩٧ ٥٧٠      |

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

٣٠- ارباح رأسمالية ناتجة عن بيع اصول :

يتمثل هذا البند في الأرباح الناتجة عن بيع محل تجارى بالاسكندرية

| السنة المالية | السنة المالية  |
|---------------|----------------|
| من ٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |
| إلى ٢٠/١٢/٣١  | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى     | جنيه مصرى      |
| ٢٠ ١٥٠ ٠٠٠    | ٤٠٠ ٠٠٠        |

جنيه مصرى

القيمة البيعية

يخصم :

( ٣٠٠ ٠٠٠ )

التكلفة الدفترية

١٠٧ ٥٠٠

مجمع الاهلاك حتى تاريخ البيع

صافى التكلفة الدفترية فى تاريخ البيع

الأرباح الرأسمالية

( ٢٣٩ ١٦٣ )

( ١٩٢ ٥٠٠ )

١٩ ٩١٠ ٨٣٧

٢٠٧ ٥٠٠

٣١- نصيب السهم الأساسى من ربح (خسارة) العام :

| السنة المالية | السنة المالية  |
|---------------|----------------|
| من ٠٢٠/١/١    | من ٢٠٢١/١/١    |
| إلى ٢٠/١٢/٣١  | إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ |
| جنيه مصرى     | جنيه مصرى      |
| ٠ ١٢٣ ٦٤٢ )   | ١ ٩٣٨ ٥٥٦      |

- صافى ربح ( خسارة ) العام بعد الضرائب طبقا لقائمة الدخل

يخصم :

(٠٠)

( ١٨٥ ٥٠٠ )

- نصيب العاملين

(٠٠)

(٠٠)

- مكافأة اعضاء مجلس الادارة

٠ ١٢٣ ٦٤٢ )

١ ٧٥٣ ٠٥٦

١٤ ٢٨٣ ٣٦٣

١٤ ٢٨٣ ٣٦٣

( ٢ ١١ )

٠ ١٢

- المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال العام

- نصيب السهم الأساسى من ربح ( خسارة ) العام

(\*) لغرض اعداد نصيب السهم من ارباح العام تم احتساب نصيب العاملين من ارباح العام كمبالغ تقديرية وتحت اعتماد الجمعية الع

٢٢ - المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة :

| الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ |            | الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ |            | حجم التعامل خلال العام |            | طبيعة التعامل                                   | نوع العلاقة | اسم البند بالمركز المالي  | اسم الشركة                            |
|----------------------|------------|----------------------|------------|------------------------|------------|---|-------------|---|---------------------------------------|
| دائن                 | مدين       | دائن                 | مدين       | دائن                   | مدين       |   |             |   |                                       |
| جنيه مصري            | جنيه مصري  | جنيه مصري            | جنيه مصري  | جنيه مصري              | جنيه مصري  |   |             |   |                                       |
|                      | ١٩ ١٣٥ ٤٤٧ |                      |            |                        | ٦٩ ٧٩١ ٤١٦ | مبيعات تصدير                                    | شركة زميلة  | عملاء ومدنيون وأرصدة<br>مدينة أخرى<br>- الشركة السويسرية للملابس الجاهزة<br>الجاهزة |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٦٤ ٢٣٣     | تشغيل   |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٨ ٩٩٣      | ضريبة قيمة مضافة                                |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٤٤ ٧٧١     | أروق تقييم                                      |             |   |                                       |
|                      |            |                      | ٢٦ ٨٥٢ .٥٠ |                        | ٤٦٤ ٣٣٨    | ضريبة مسددة                                     |             |   |                                       |
|                      | ٤٥ .٤٧ .٧٥ |                      |            | ٦١ ٧٢٨ ٤٧٢             |            | تحصيلات   |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٣٠ ١٣٨ ٨٤٥ | مبيعات محلي                                     | شركة زميلة  | شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ١٠ ٧٦٥     | تشغيل   |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٤ ٢٢٠ ٩٤٥  | ضريبة قيمة مضافة                                |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٤٧٠ ٥١٥    | ضريبة مسددة                                     |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            | ٣٣ ٩٧٤ ٨٠٥             |            | تحصيلات   |             |   |                                       |
|                      | ٦٤ ١٨٢ ٥٢٢ |                      | ٧١ ٨٢٤ ٣٦٠ |                        |            |   |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٤٢٤ ٤٨٦    | تسوية مصروفات                                   | شركة زميلة  | موردين أرصدة دائنة  | - الشركة السويسرية للملابس الجاهزة    |
| ٢ ٨٤٧ ٢٣٦            |            | ٣ ٢٧١ ٧٢٢            |            | ١٠ ٨٢٢ ٣٠٤             |            | مشتريات القمشة                                  | شركة زميلة  | شركة ايجيبت تيلورنج للملابس الجاهزة   |                                       |
| ١ ٢٦٧ ٣٩٧            |            |                      |            | ١ ٥١٥ ١٢٣              |            | ضريبة قيمة مضافة                                |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ١٠٨ ٢٢٣    | ضرائب خصم                                       |             |   |                                       |
|                      |            | ١٣ ٤٩٩ ٧٨٧           |            | ٣ ١٨٦                  |            | تسوية مصروفات                                   |             |   |                                       |
|                      | ٤ ١١٤ ٦٣٣  |                      | ١٦ ٧٧١ ٥٠٩ |                        |            |   |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٢٧ ٥٣٥ ٨٧٢ | مدادات  | شركة شقيقة  | المستحق للشركات التابعة<br>واطراف ذات علاقة   | - شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات |
|                      |            |                      |            |                        | ٤٠ ٤٣١ ٥٠٥ | تمويل   |             |   |                                       |
|                      |            | ٤١ ٣٩٩ ٤٩٤           |            |                        | ٣٢٧ .٨٧    | أروق تقييم                                      |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        |            |   | شركة تابعة  |   | - شركة صباغي جولدن تكس                |
| ٣٠ ٧٥٥ ٢٩٢           |            | ٣٠ ٣١٩ ٦٨٥           |            |                        | ٤٣٥ ٦٠٧    | تسوية مصروفات                                   |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        |            |   | شركة زميلة  |   | - شركة وايت هيد للغزل                 |
| ٢٨ ٨٣٠ ٩٤٨           |            |                      |            |                        | ٩ ٨٠٦      | مشتريات غزل                                     |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ١ ٣٧٣      | ضريبة قيمة مضافة                                |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ١ ٤٣٦ ٤٠٠  | ايجار مصنع وايت<br>شامل ضريبة القيمة<br>المضافة |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        |            | ايجار شامل ضريبة<br>قيمة مضافة                  |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ٥١ ١٧٢     |   |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        | ١ ٣٤٧      | ضريبة خصم                                       |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        |            | سندات   |             |   |                                       |
|                      |            | ٤ ٧٦٠ ٥٥٨            |            | ١٦٦ ٦٨٤                |            | حساب جاري                                       |             |   |                                       |
|                      |            |                      |            |                        |            |   |             |   |                                       |
| ٦٤ ١٢٠ ٢٥٨           |            | ٧٦ ٤٧٩ ٧٣٧           |            |                        |            |   |             |   |                                       |

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

### ٣٣- الأسباب الرئيسية لعدم التأكد المحيظ بالتقديرات :

#### الأنخفاض في المخزون :

يتم إدراج المخزون علي أساس التكلفة أو صافي القيمة الأستردادية أيهما اقل . وعند حدوث تلف أو تقادم للمخزون يتم عمل تقدير لصافي القيمة الأستردادية 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 ١١٣ ٨٧٦ ٢٣٦ جنية ،

#### الأنخفاض في العملاء والمدينون :

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

في تاريخ المركز المالي بلغ إجمالي قيمة العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة مبلغ ١١٠ ٤٥٣ ١٧٩ جنية وكذلك أنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة بمبلغ ١٣ ٠٥١ ٦٦٢ جنية ، وأي فروق تنشأ مستقبلاً بين المبالغ المحصلة فعلياً والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم إثباتها في قائمة الدخل .

### ٣٤- الأدوات المالية :

أن القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها العادلة ، النقدية وما في حكمها ، العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، أستثمارات 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 إثبات وقياس أهم الادوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

### ٣٥- 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 علي تقليل التأثير السلبي لهذه المخاطر علي 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 :

### ١-٣٥ خطر الائتمان :

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

| القيمة الدفترية<br>عملاء واوراق قبض |                  |  |
|-------------------------------------|------------------|--|
| ٢٠٢١/١/١                            | ٢٠٢١/١٢/٣١       |  |
| جنيه مصري                           | جنيه مصري        |  |
| ١٧٣ ٠٥١ ٣٧١                         | ١٢٦ ٤٥٩ ٦٧١ (١١) | رصيد                                       |
| (٥٩٣ ٩١٢)                           | (٢٢٥ ٠٣٩)        | خسائر ائتمانية متوقعة اثر تطبيق معيار (٤٧) |
| -----                               | -----            |  |
| ١٧٢ ٤٥٧ ٤٥٩                         | ١٢٦ ٢٣٤ ٦٣٢      |  |
| =====                               | =====            |  |

اعمار ارسدة العملاء واوراق القبض في تاريخ اعداد قائمة المركز المالي:

| القيمة الدفترية  |                  |                                |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ٢٠٢١/١/١         | ٢٠٢١/١٢/٣١       |                                |
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> |                                |
| ١٤٩ ٤٣٢ ٩٣٦      | ١١٦ ٤٢٨ ٨٨٣      | - ارسدة لم تتعدى فترة الائتمان |
| ١٠ ٤٠٦ ٢٦٤       | ٤ ٦٨٩ ٣٥٤        | - المستحق من صفر الى ٩٠ يوم    |
| ٩ ٤٨٣ ٨٩٤        | ٣ ٨٤١ ٤٣٤        | - المستحق من ٩١ الى ١٨٠ يوم    |
| ٩٣٣ ٠٢٣          | ١ ٥٠٠ ٠٠٠        | - المستحق من ١٨١ الى ٢٧٠ يوم   |
| ١٨٨ ٧٠٠          | ٠٠               | - المستحق من ٢٧١ الى ٣٦٥ يوم   |
| ١٢ ٠٥٧ ٠٠٣       | ١٢ ٤٥٤ ٦٩٥       | - ارسدة مضى عليها أكثر من عام  |
| (٩ ٤٥٠ ٤٤٩)      | (١٢ ٤٥٤ ٦٩٥)     | - اضمحلال العملاء واوراق القبض |
| (٥٩٣ ٩١٢)        | (٢٢٥ ٠٣٩)        | - الخسائر الائتمانية المتوقعة  |
| -----            | -----            |                                |
| ١٧٢ ٤٥٧ ٤٥٩      | ١٢٦ ٢٣٤ ٦٣٢      |                                |
| =====            | =====            |                                |

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

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

**٢-٣٥ خطر العملات الأجنبية :**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر علي 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 ارسدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية والموضحة أعلاه باستخدام السعر المععلن في تاريخ المركز المالي.

**٣-٣٥ خطر سعر الفائدة :**

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

**٤-٣٥ 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 الأمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والأستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالأساءة لسمعة الشركة .

وتتأكد 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 الدفترية للالتزامات المالية قصيرة الاجل والتي تتعرض لخطر السيولة في تاريخ القوائم المالية في الاتى :

| القيمة الدفترية | القيمة الدفترية |
|-----------------|-----------------|
| ٢٠٢٠/١٢/٣١      | ٢٠٢١/١٢/٣١      |
| جنيه مصري       | جنيه مصري       |
| ٢٤٢ ٧٤٤ ٩٢٩     | ١٨٥ ٧٩٢ ٧٤٧     |
| ٣ ١٣٠ ٠٦٥       | ٣ ٨٨٧ ٤٤٠       |
| ٧٦ ١٨٢ ٣٧٧      | ٦٣ ٩٢١ ٣٤٠      |
| ٦٤ ١٢٠ ٢٥٨      | ٧٦ ٤٧٥ ٣٣٧      |
| -----           | -----           |
| ٣٨٦ ١٧٧ ٦٢٩     | ٣٣٠ ٠٧٦ ٨٦٤     |
| =====           | =====           |

بنوك - تسهيلات ائتمانية

قرض متوسط الاجل (الجزء المستحق خلال سنة)

موردون وارصدة دائنة والتزامات ضريبية

مستحق للشركة التابعة واطراف ذات علاقة

### ٣٦- 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 علي 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 علي أرباح شركات الأموال بنسبة ٥٠ % لمدة خمس سنوات تبدأ من ١/١/١٩٩٥ حتى ٣١/١٢/١٩٩٩ ، 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 بمأمورية 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 ١/٢/١٩٩٩ ، وقد حصلت الشركة علي موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ١٢/٦/١٩٩٩ علي إعفاء من الضريبة علي أرباح شركات الأموال بنسبة ٦٠ % لمدة خمس سنوات تبدأ من ١/١/٢٠٠٠ حتى ٣١/١٢/٢٠٠٤ وقد تم التأشير بذلك الإعفاء في البطاقة الضريبية . وقد قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠١ وقد تم الربط الضريبي بناء علي اتفاق اللجنة الداخلية بمأمورية الضرائب المختصة ، وسددت فروق الضرائب المستحقة بالكامل .

#### السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٤ :

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

#### السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠ :

واعتباراً من ١/١/٢٠٠٥ تخضع الشركة للضريبة علي أرباح الأشخاص الاعترافية تطبيقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وقدمت الشركة إقرارها الضريبية عن السنوات ٢٠٠٥ / ٢٠١٩ 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 الخلاف الى لجان الطعن المختصة قد تم التصالح باللجان الداخلية عن السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ و صدر بشأنها قرارات لجان الطعن بناء على ذلك الاتفاق وتم سداد فروق الضريبة المستحقة

السنوات ٢٠١٢/٢٠١١ تم الفحص والاطار بنموذج ١٩ والخلاف منظور امام اللجان الداخلية بالمأمورية

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٣ لم يتم الفحص وبالتالي لا توجد ضريبة واجبة الاداء

\* ضريبة كسب العمل :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ :

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية عن السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، 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 ولم يتم الربط حتى الان .

\* ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٠ :

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 ٢٠٢٠ :

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 الاعتراض عليه ولم يتم الربط حتى تاريخه .

٣٧- الموقف الضريبي للشركتين المندمجتين :

١-٣٧ 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 شأن إنشاء المجتمعات العمرانية الجديدة وفقاً 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 .

- وقد تم الفحص الضريبي بمعرفة المأمورية المختصة عن السنوات حتى ٢٠٠٤ وتم الأخطار بعناصر ربط الضريبة على نماذج ١٨ ضرائب شركات أموال عن السنوات حتى ٢٠٠٣ في ٢٠٠٥/٩/٢٠ وعن سنة ٢٠٠٤ في ٢٠٠٥/١٠/١٨ وقد تم الاعتراض عليها في الميعاد القانوني .. ولم ينظر الخلاف بعد وقدم الفحص الضريبي عن الفترة من ٢٠٠٥/١/١ وحتى ٢٠٠٥/٩/٣٠ وتم تقديم اعتراض على ما توصلت إليه المأمورية .

\* 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 .

٢٠٣٧ 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 وفقاً 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 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 وجاري تسوية الضرائب المسددة في المنبع .

\* 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 وأسفر الفحص عن مستحقات قدرها ٢٧٩٣٩ جنيه تم الاعتراض عليها وجاري النظر في تلك الفروق باللجنة الداخلية.

\* 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 .

٣٨- أحداث هامة

تعرض العالم الى انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) حيث اتسم ذلك الفيروس بانتشاره السريع في دول العالم حتى اعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ، الصحية في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ و اعلان الفيروس وباء عالميا في ١١ مارس ٢٠٢٠ وقد كان لانتشار هذا الفيروس أثر سلبي على اقتصاديات جميع دول العالم ومنها مصر انعكست على واقع اداء اسواق المال وحجم التجارة العالمية وتسبب في اضطرابات في معظم الانشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام .  
وترى ادارة الشركة انه من المحتمل ان يكون لذلك تأثير جوهري على عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة الحالية والفترات القادمة بالاضافة الى التأثير المحتمل على توفير الخامات والمستلزمات اللازمة للانتاج وعمليات التشغيل والموارد البشرية والطلب على منتجات الشركة والسيولة المتوفرة لديها.  
وتقوم ادارة الشركة حاليا بدراسة وتحديد حجم هذا التأثير والمخاطر المحتملة والمتعلقة به على القوائم المالية لها إلا انه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الاحداث الحالية فان حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل اساسي على المدى المتوقع والفترة الزمنية المتوقعة لانتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

٣٩- الموقف القانوني للشركة

يوجد عدد ٣٧ قضية مرفوعة على الشركة من العاملين ويوجد قضية مرفوعة من الشركة على مطالبات محكمة جنوب القاهرة.

٤٠ - 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 احكام 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 ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

| المعايير الجديدة او المعدلة                    | ملخص لأهم التعديلات  | التأثير المحتمل على القوائم المالية                            | تاريخ التطبيق   |
|--|--|--|---|
| معايير محاسبة مصري جديد (٤٧) "الأدوات المالية" | ١- يحل 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 اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. | قامت ادارة 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 المنكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين و٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ. |
|  | ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب 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 التعاقدى للأصل 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 الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى 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" للمعدل ٢٠١٩  |  |   |
|  | - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات 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: الإفصاحات"  |  |   |

| المعايير الجديدة او المعدلة | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------|
|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------|

|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
| <p>يسري المعيار رقم (٤٨) على القترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>   | <p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p> | <p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:</p>   | <p>معيار محاسبة مصري جديد (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"</p> |
|   |  | <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p>  |   |
|   |  | <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥.</p>   |   |
|   |  | <p>١- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p>   |   |
|   |  | <p>٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p>   |   |
|   |  | <p>٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p>   |   |
|   |  | <p>٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>  |   |
| <p>يسري المعيار رقم (٤٩) على القترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.</p> |  | <p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p>  | <p>معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"</p>                 |
|   |  | <p>٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عند تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> |   |
|   |  | <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p>  |   |
|   |  | <p>٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة لتحويل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p>  |   |
|   |  | <p>٥. بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>  |   |

بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

| تاريخ التطبيق   | التأثير المحتمل على القوائم المالية   | ملخص لأهم التعديلات   | المعايير الجديدة أو المعدلة                                       |
|---|---|---|---|
| يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.   | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزيا العاملين.   | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزيا العاملين"             |
| يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.   | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية 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) "الاستثمارات 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 الدورية"<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصاص في المنشآت الأخرى" | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"   |
| كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي - 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 خيار 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكاتها" إلى حين انتهاء منتها.   | إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة" |
| يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.   | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.  | معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"            |

| تاريخ التطبيق   | التأثير المحتمل على القوائم المالية   | ملخص لأهم التعديلات  | المعايير الجديدة أو المعدلة                                   |
|---|---|--|---|
| يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 للتعديل فقد تم تعديل كلا من:</li> <li>- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</li> </ul> | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري"            |
| يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تكافآت نقدية أو تغييرات غير نقدية.  | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" |

