

شركة جولدن تكس للأصواف
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة جولدن تكس للأصواف
س.ب.ت : ٩١١٣
د.ب.ض : ١٠٠-٢٥٩-٣٤٠

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| صفحة | المحتويات |
|-------|------------------------------------|
| - | تقرير مراقب الحسابات. |
| ١ | قائمة المركز المالي. |
| ٢ | قائمة الدخل. |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل. |
| ٤ | قائمة التغير في حقوق الملكية. |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية. |
| ١٩-٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية. |
| ٢٦-٢٠ | أهم السياسات المحاسبية المطبقة. |

شركة جولدن تكس للأصواف
س.ب.ت : ٩١١٣
د.ب.ض : ٣٤٠-٣٥٩-١٠٠

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ : ٢٢٣١٠١٠

ت: ٤٨١٠ : ٢٢٥٧٤

ت: ٠٧٨٥ : ٢٢٥٧٧

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي جولدن تكس للأصواف

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمه المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنه المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة ، سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

تم مراجعة القوائم المالية عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي اصدر عنها تقرير غير متحفظ بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى 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 على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الرأى

ومن رأينا أن لقوائم المالية المشار إليها أعلاه مع الإيضاحات المتممة لها تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة جولدن تكس للأصواف فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن ادائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنه المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب اثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٢٦ مارس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

عمرو وحيد

عمرو وحيد عبد الغفار

عضو جمعية المحاسبين القانونيين الأمريكية

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٦)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم | |
|-----------------|----------------|-----------|--|
| | | | الاصول |
| | | | الاصول غير المتداولة |
| ١٠٣ ٣٤٣ ٤٠٨ | ٨٩٩ ٠٩٣ ١٥٢ | (٣) | أصول ثابتة |
| ٤٠٨ ٥٠٤ | ٥٦ ٣١٠ ٦٣٣ | (٤) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢ ٢٩٥ ٦٥٢ | ٢ ٢٩٥ ٦٥٢ | (٥) | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١١ ٢٦٦ ٢٥٤ | ١١ ٢٦٦ ٢٥٤ | (٦) | إستثمارات مالية في شركات تابعه |
| ١١٧ ٣١٣ ٨١٨ | ٩٦٨ ٩٦٥ ٦٩١ | | إجمالي الاصول غير المتداولة |
| | | | الاصول المتداولة |
| ٣٧١ ٣٧٤ ٣٧٩ | ٤١٧ ٤٨٠ ٨٥٩ | (٧) | مخزون |
| ٤٧ ٩٢٧ ٨٥٨ | ٩٣ ٤٤٠ ٦٧٢ | (٨) | عملاء وأوراق قبض |
| ١٠٨ ٩٢٩ ٧٨٣ | ١٧٨ ٧٨٠ ٥٠٨ | (٩) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥٧ ٤٩٨ ٨٤٧ | ٧ ٦٤٦ ٢٥٠ | (١٠) | مستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| ١٦ ٥٨٩ ٩٨٥ | ١٨ ٠٧٢ ١٢٥ | (١١) | نقدية و ما في حكمها |
| ٦٠٢ ٣٢٠ ٨٥٢ | ٧١٥ ٤٢٠ ٤١٤ | | إجمالي الاصول المتداولة |
| ٧١٩ ٦٣٤ ٦٧٠ | ١ ٦٨٤ ٣٨٦ ١٠٥ | | إجمالي الاصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ | ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ | (١٢) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠ | ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠ | | إحتياطيات |
| (١٣٢ ٢٣٢ ٥٨٧) | (٨٢ ٨٥٠ ٠٧٢) | | خسائر مرحلة |
| ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | ٨٠٦ ٧٩٤ ٩٩٦ | | إجمالي الدخل الشامل عن العام |
| ٨٩ ٤٠٥ ٣٧٨ | ٨٩٦ ٢٠٠ ٣٧٤ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٣٣ ٦٠٥ ٠٦٣ | ٥٢ ٠٠٢ ٤٨٠ | (١٣) | قروض طويلة الأجل |
| ٦ ٨٧٦ ٦٦٢ | ١٠ ٠٣٥ ٢٢٣ | (١٤) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٤٠ ٤٨١ ٧٢٥ | ٦٢ ٠٣٧ ٧٠٣ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٣٩ ٩٩٦ | ١ ٣٠٣ ٠٢٥ | (١٥) | مخصصات |
| ٣١٦ ٥٩٥ ٤٤١ | ٤٥٧ ٠١١ ١٧٣ | (١٦) | بنوك تسهيلات ائتمانية |
| ١٩ ١٩٢ ٣٥٧ | ٢٨ ٨٧٥ ٤٥٧ | (١٣) | قروض تستحق خلال عام |
| ١٥٧ ٠٥٧ ٦٨٩ | ١٢٧ ١٣٤ ٥٦٦ | (١٧) | موردون واوراق دفع |
| ١١ ٤١٤ ٢٤٢ | ١١ ٨٥٠ ٣٤٠ | (١٨) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٨٥ ٤٤٧ ٨٤٢ | ٨٥ ٩١٩ ٤٧٣ | (١٠) | مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة |
| -- | ١٤ ٠٥٣ ٩٩٤ | | إلتزامات ضرائب الدخل الجارية |
| ٥٨٩ ٧٤٧ ٥٦٧ | ٧٢٦ ١٤٨ ٠٢٨ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٦٣٠ ٢٢٩ ٢٩٢ | ٧٨٨ ١٨٥ ٧٣١ | | إجمالي الالتزامات |
| ٧١٩ ٦٣٤ ٦٧٠ | ١ ٦٨٤ ٣٨٦ ١٠٥ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها. تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عنه / 

شركة جولدن تكس للأصواف
س.ت: ٩١١٣
د.ض: ١٠٠-٣٤٠-٢٥٩

رئيس القطاع المالي



| عن السنة المالية المنتهية في | | ايضاح رقم | |
|------------------------------|---------------|-----------|--|
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | | |
| ٣٦٦ ١٩٤ ٧٦٨ | ٧٠٠ ٠٠٦ ٩٤١ | (١٩) | مبيعات |
| (٢٦٣ ٧٠١ ٦٨٦) | (٤٩٤ ٥٠٧ ٩٧٦) | (٢٠) | تكلفة المبيعات |
| ١٠٢ ٤٩٣ ٠٨٢ | ٢٠٥ ٤٩٨ ٩٦٥ | | مجمّل الربح |
| ٦ ٢٧٧ ٤٧٣ | ١١ ٤٢٠ ٤٤٤ | | إيرادات أخرى |
| (١٢ ٥٨٦ ٧١٦) | (١٩ ٠٥٣ ٩٠٩) | | مصروفات البيع والتوزيع |
| (٢١ ٥٨٢ ٩٨٧) | (٣٢ ٦٤١ ٤٤٤) | (٢١) | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٣٥٠ ٠٠٠) | (٤٢٨ ٠٠٠) | | بدلات حضور و انتقال أعضاء مجلس الإدارة |
| (٧٤٥ ٠٢٨) | (٢ ٠٤٧ ٦٤٤) | | خسائر إئتمانية متوقعة |
| -- | (١ ٢٦٣ ٠٢٩) | | مخصص مطالبات |
| (٢١ ٧٣٧ ٩٦٤) | (٦١ ٦٨٠ ٢٣٠) | | مصروفات تمويلية |
| ٥١ ٧٦٧ ٨٦٠ | ٩٩ ٨٠٥ ١٥٣ | | صافي الربح قبل الضرائب |
| -- | (١٤ ٠٥٣ ٩٩٤) | | مصروف ضريبة الدخل |
| (٣ ٣٨٥ ٣٤٥) | (٣ ١٥٨ ٥٦١) | (١٤) | الضريبة المؤجلة |
| ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | ٨٢ ٥٩٢ ٥٩٨ | | صافي أرباح العام |
| ٣,٣٩ | ٥,٧٨ | (٢٢) | النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (جنيه / سهم) |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة جولدن تكس للأصواف
س.ت : ٩١١٣
د.ض : ٣٤٠-٢٥٩-١٠٠

شركة جولدن تكس للأصواف (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| عن السنة المالية المنتهية في | | ايضاح رقم | |
|------------------------------|----------------|-----------|---|
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | | |
| ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | ٨٢ ٥٩٢ ٥٩٨ | | صافى أرباح العام |
| | | | <u>بنود الدخل الشامل الاخر</u> |
| -- | ٨٠٦ ٩٧٣ ٣٠٤ | (٢٣) | فائض إعادة تقييم أصول ثابتة |
| (٩٤ ٧٩٦ ١٩٩) | (١٠٦ ٨٠١ ١٦٩) | | خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية |
| ٢١ ٣٢٩ ١٤٥ | ٢٤ ٠٣٠ ٢٦٣ | | الضريبة علي بنود الدخل الشامل |
| ٧٣ ٤٦٧ ٠٥٤ | -- | | يخصم : المحول للخسائر المرحلة |
| -- | ٧٢٤ ٢٠٢ ٣٩٨ | | إجمالي الدخل الشامل الأخر |
| ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | ٨٠٦ ٧٩٤ ٩٩٦ | | إجمالي الدخل الشامل عن العام |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة جولدن تكس للأصواف
س.ب.ت : ٩١١٣
د.ب.ض : ١٠٠-٢٥٩-٣٤٠

شركة جولدن تكس للأصول (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدبير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع البنود بالجنه المصريه)

| | رأس المال | المصروفات | الإحتياطيات | مخزن | صافي أرباح | فرق السنة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة التقنية | التغير على بنود الدخل الشامل الأخر | الإجمالي |
|---|-------------|-----------|-------------|-----------------|----------------|---|------------------------------------|----------------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ | ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ | --- | ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠ | (٤٢ ٢٥٥ ٤٦٦) | ١ ٩٣٨ ٥٥٦ | --- | --- | ١٣٢ ٩٣٨ ٥٤٠ |
| المحولات للمخزن | --- | --- | --- | ١ ٩٣٨ ٥٥٦ | (١ ٩٣٨ ٥٥٦) | --- | --- | --- |
| تسويات سابقة | --- | --- | --- | (١٨ ٤٤٨ ٦٣٦) | --- | --- | --- | (١٨ ٤٤٨ ٦٣٦) |
| بنود الدخل الشامل | --- | --- | --- | (٧٣ ٤٦٧ ٠٥٤) | --- | ٩٤ ٧٦٦ ١٩٩ | (٢١ ٣٢٩ ١٤٥) | --- |
| المحولات للمخزن | --- | --- | --- | --- | ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | --- | --- | ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ |
| صافي أرباح السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | --- | --- | --- | (٧٣ ٤٦٧ ٠٥٤) | ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | ٩٤ ٧٦٦ ١٩٩ | (٢١ ٣٢٩ ١٤٥) | ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ |
| إجمالي الدخل الشامل عن العام | --- | --- | --- | (١٣٢ ٢٢٢ ٥٨٧) | ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | --- | --- | ٨٤ ٤٠٥ ٣٧٨ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ | --- | ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠ | (١٣٢ ٢٢٢ ٥٨٧) | ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | --- | --- | ٨٤ ٤٠٥ ٣٧٨ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ | --- | --- | --- | ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | (٤٨ ٣٨٢ ٥١٥) | --- | --- | --- |
| المحولات للمخزن | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| بنود الدخل الشامل | --- | --- | --- | --- | ٨٢ ٥٩٢ ٥٩٨ | --- | --- | ٨٢ ٥٩٢ ٥٩٨ |
| صافي أرباح السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | --- | --- | --- | --- | ٨٢ ٥٩٢ ٥٩٨ | (١٠٦ ٨٠١ ١٦٩) | ٢٤ ٠٣٠ ٢٦٣ | ٧٢ ٠٣٠ ٢٦٣ |
| بنود الدخل الشامل الأخر | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| إجمالي الدخل الشامل عن العام | --- | --- | --- | --- | ٨٢ ٥٩٢ ٥٩٨ | (١٠٦ ٨٠١ ١٦٩) | ٢٤ ٠٣٠ ٢٦٣ | ٨٠ ٨١٤ ٧٩٦ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ | --- | ٣٠ ٤٢١ ٨٢٠ | (٨٢ ٨٥٠ ٠٧٩) | ٨٢ ٥٩٢ ٥٩٨ | (١٠٦ ٨٠١ ١٦٩) | ٢٤ ٠٣٠ ٢٦٣ | ٨١٦ ٢٠٠ ٣٧٤ |

شركة جولدن تكس للأصول
 س.ب.ت : ٩١١١٣
 د.ص. : ١٠٠٠٠٣٥٩٠٣٤٠٠

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (١٦) تعبر عن سنة الختام المالية وفقا لمعايير

شركة جولدن تكس للأصواف (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

| عن السنة المالية المنتهية في | | إيضاح رقم | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|------------------------------|----------------|--------------|--|
| ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ | | |
| ٥١ ٧٦٧ ٨٦٠ | ٩٩ ٨٠٥ ١٥٣ | | صافى أرباح العام قبل الضرائب |
| ٧٤٥ ٠٢٨ | ٢ ٠٤٧ ٦٤٤ | | تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٥ ٦٦٤ ٧٢٩ | ١٥ ٥٩٢ ٣٥٤ | (٣) | خسائر إتمانية متوقعة |
| -- | ١ ٢٦٣ ٠٢٩ | | اهلاكات اصول ثابتة |
| (١٨ ٤٤٨ ٦٢٣) | -- | | مخصص مطالبات |
| ٣٩ ٧٢٨ ٩٩٤ | ١١٨ ٧٠٨ ١٨٠ | | تسويات سنوات سابقة |
| | | | التغير في :- |
| (١١٩ ٩٩٠ ٥٢٦) | (٤٦ ١٠٦ ٤٨٠) | | المخزون |
| ٥ ٧٣٧ ٣٨٦ | (٤٧ ٥٥٢ ٨٤٧) | | العملاء و أوراق قبض |
| (٧٠ ١٨٩ ١٣٤) | (٦٩ ٨٥٠ ٧٢٥) | | مدينون وأرصدة مدينة اخرى |
| ٢ ٥٣٩ ٧٦٤ | ٤٩ ٨٤٤ ٩٨٦ | | مستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| ١١٨ ٧٦٩ ٦٤٤ | (٢٩ ٩٢٣ ١٢٣) | | موردين وأوراق دفع |
| ٨ ٩٦٨ ١٠٥ | ٤٧١ ٦٣١ | | مستحق إلي الأطراف ذات العلاقة |
| ٢ ٥٥١ ٢٥٦ | ٤٣٦ ٠٩٨ | | دائنون وأرصدة دائنة اخرى |
| (١١ ٨٨٤ ٥١١) | (٢٣ ٩٧٢ ٢٨٠) | | التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |
| (٦٠ ٧٥٤ ٠٨٣) | (٤ ٣٦٨ ٧٩٤) | (٣) | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| (٢٥٥ ٣٩٥) | (٥٥ ٩٠٢ ١٢٩) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| (٦١ ٠٠٩ ٤٧٨) | (٦٠ ٢٧٠ ٩٢٣) | | مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ |
| | | | صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار |
| ١٣٠ ٨٠٢ ٦٩٤ | ١٤٠ ٤١٥ ٧٣٢ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٢٦ ٨٥٩ ٣٥٧ | ٢٨ ٠٨٠ ٥١٧ | | مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية |
| ١٥٧ ٦٦٢ ٠٥١ | ١٦٨ ٤٩٦ ٢٤٩ | | مقبوضات من القروض |
| ٨٤ ٧٦٨ ٠٦٢ | ٨٤ ٢٥٣ ٠٤٦ | | صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| (٧٣ ٤٦٧ ٠٥٤) | (٨٢ ٧٧٠ ٩٠٦) | | صافى التغير في النقدية وما فى حكمها خلال العام |
| ٥ ٢٨٨ ٩٧٧ | ١٦ ٥٨٩ ٩٨٥ | | اثر التغيير في سعر الصرف |
| ١٦ ٥٨٩ ٩٨٥ | ١٨ ٠٧٢ ١٢٥ | (١١) | النقدية وما فى حكمها فى أول العام |
| | | | النقدية وما فى حكمها فى آخر العام |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٦) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة جولدن تكس للأصواف
س.ت : ٩١١٣
د.ض : ٣٤٠-٢٥٩-١٠٠

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة

- تأسست الشركة في نطاق نظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة الصادر به القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والقوانين المعدله ولائحة التنفيذية وبما لا يخل بأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك وفقا للقرار الوزاري المرخص بتأسيسها رقم ٣٩ لسنة ١٩٨٣ الصادر فى أول مارس سنة ١٩٨٣ والمنشور بالوقائع المصرية - العدد (٦١) فى ١٣ مارس ١٩٨٣ وقيدت الشركة بمكتب السجل التجاري تحت رقم (٢٢٤٩١٣) بتاريخ ١٩٨٣/٤/٦ والمعدل تحت رقم ٩١١٣ بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣.

- 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 للأصواف "شركة مساهمة مصرية" اعتبارا من اول اكتوبر ٢٠٠٥ وذلك بالقيمة الدفترية، وزيادة راس مال شركة جولدن تكس للأصواف - شركة مساهمة مصرية - "الشركة الدامجة" بقيمة الزيادة الناتجة عن اتمام هذا الاندماج مقابل اصدار اسهم نقدية بقيمة هذه الزيادة تخصص للسادة المساهمين في شركتي جولدن تكس للغزل "شركة مساهمة مصرية" وشركة سيلك وول هاوس "شركة مساهمة مصرية" (الشركتين المندمجتين) 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 للأصواف (الشركة الدامجة) وتم التأشير بهذه الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٠٦/٩/١٤.

- تعد شركة جولدن تكس للأصواف شركة قابضة لشركة صباغي جولدن تكس (شركة مساهمة مصرية بنظام المناطق الحرة العامة) وتبلغ نسبة المساهمة فيها بنسبة ٩٠ % من رأسمالها وفيما يلى نبذه عن الشركة التابعة :

بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للسادة المساهمين بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ تمت الموافقة بالاجماع على وضع الشركة تحت التصفية وتعيين مصفيا لها على ان تكون مدة التصفية سنتين تبدأ من تاريخ التأشير فى السجل التجارى بوضع الشركة تحت التصفية وقد تم التأشير بصحيفة قيد الشركة بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٢/١١/٢٧ بالاتي وضع الشركة تحت التصفية وتعيين السيد الاستاذ / ماجد ممدوح سيدهم سليمان مصفيا قانونيا لها وله الحق فى اتخاذ اجراءات التصفية وكل ما يلزم التصفية من اجراءات وذلك لمدة ستة أشهر من تاريخ التأشير بالسجل التجارى.

- غرض الشركة هو نسيج وتجهيز وصباغة الأقمشة الصوفية والصوفية المخلوطه بالألياف التركيبية وخيوط صناعية غير مستمرة . غزل الصوف والصوف المخلوط بالألياف التركيبية بأنواعه والبوليستر بأنواعه الخالص والمخلوط المستخدمة في النسيج والتريكو وصباغة التوبس والغزل وتجارة الغزل والتوبس وتشميع خيوط البولستر وهذه الأغراض يتم تنفيذها علي مراحل.

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

- المركز الرئيسي وموقع ممارسة النشاط شارع المشير أحمد اسماعيل بامتداد المنطقة الصناعية (A-1) بمدينة العاشر من رمضان / الشرقية.

شركة جولدن تكس للأصواف
س.ب.ت : ٩١١٣
د.ب.ض : ٣٤٠-٢٥٩-١٠٠

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة فى ٢٦ مارس ٢٠٢٤.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

- تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة، وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للاصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات وتعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى العام التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذا العام فقط، أو فى فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء - الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة جولدن تكس للأصواف
س.ت : ٩١١٣
د.ض : ٣٤٠-٢٥٩-١٠٠

شركة جولدن تكس للاضواء "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنية المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أصول ثابتة

| الإجمالي | أثاث ومعدات مكتبية | عدد وادوات واجهزة اطفاء حريق | وسائل نقل وانتقال | الات ومعدات واجهزة | تجهيزات | مباني وإبنشاءات | أراضي |
|---------------|--------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|---------|-----------------|-------------|
| ١٦٤.٠٠٥.٦١٧ | ٦.٣٠٦.٦١٧ | ١.٨٦٦.٣٨١ | ١.٤٨٣.٧٧٧ | ١١٦.٦٦٨.٤٤٥ | ١٩٧.٣٤٧ | ٣٥.٠٢١.٧٤٣ | ٢.٤٦١.٣٥٧ |
| ٤٧.٤٦٠.٥٦٩ | ٨٥٣.٢١٤ | ٥١١.٣٨٦ | -- | ٤٢.٩٠٦.٨٨١ | -- | ٣.١٨٩.٠٨٨ | -- |
| ١٣.٢٩٣.٥١٤ | -- | -- | -- | ١٣.٢٩٣.٥١٤ | -- | -- | -- |
| ٢٢٤.٧٥٩.٧٥٠ | ٧.١٥٩.٨٣١ | ٢.٣٧٧.٧٦٧ | ١.٤٨٣.٧٧٧ | ١٧٢.٨٦٨.٨٤٠ | ١٩٧.٣٤٧ | ٣٨.٢١٠.٨٣١ | ٢.٤٦١.٣٥٧ |
| ٤.٣٦٨.٧٩٤ | ٣٦٦.١٨٠ | -- | -- | ٣.٥٣٣.١١٨ | -- | ٤٦٩.٤٩٦ | -- |
| ٢٢٩.١٢٨.٥٤٤ | ٧.٥٢٦.٠١١ | ٢.٣٧٧.٧٦٧ | ١.٤٨٣.٧٧٧ | ١٧٦.٤٠١.٩٥٨ | ١٩٧.٣٤٧ | ٣٨.٦٨٠.٣٢٧ | ٢.٤٦١.٣٥٧ |
| ٨٠٦.٩٧٣.٣٠٤ | -- | -- | -- | -- | -- | ٥٠٨.٧٦٥.٨١٧ | ٢٩٨.٢٠٧.٤٨٧ |
| ١.٠٣٦.١٠١.٨٤٨ | ٧.٥٢٦.٠١١ | ٢.٣٧٧.٧٦٧ | ١.٤٨٣.٧٧٧ | ١٧٦.٤٠١.٩٥٨ | ١٩٧.٣٤٧ | ٥٤٧.٤٤٦.١٤٤ | ٣٠٠.٦٦٨.٨٤٤ |
| ١١٥.٧٥١.٦١٣ | ٥.٤١٣.٣١٦ | ١.٤١٥.٩٥٣ | ١.٤٨٣.٧٥٩ | ٩١.١٧٥.٠٨٠ | ١٩٧.٣٤٦ | ١٦.٠٦٦.١٥٩ | -- |
| ٥.٦٦٤.٧٢٩ | ٢٢.١٩٩ | ٨٣.٥٣٦ | -- | ٤.٦٠٥.٨٦٦ | -- | ٧٥٥.٩٠٨ | -- |
| ١٢١.٤١٦.٣٤٢ | ٥.٦٣٣.٥١٥ | ١.٤٩٩.٤٨٩ | ١.٤٨٣.٧٥٩ | ٩٥.٧٨٠.١٦٦ | ١٩٧.٣٤٦ | ١٦.٨٢٢.٠٦٧ | -- |
| ١٥.٥٩٢.٣٥٤ | ٢٥٠.٠٧٤ | ١١٩.٩٩٢ | -- | ٩.٤٩٣.٢٥٥ | -- | ٥.٧٢٩.٠٦٣ | -- |
| ١٣٧.٠٠٨.٦٩٦ | ٥.٨٨٣.٥٨٩ | ١.٦١٩.٤٨١ | ١.٤٨٣.٧٥٩ | ١٠٥.٢٧٣.٣٩١ | ١٩٧.٣٤٦ | ٢٢.٥٥١.١٣٠ | -- |
| ٨٩٩.٠٩٣.١٥٢ | ١.٦٤٢.٤٢٢ | ٧٥٨.٢٨٦ | ١٨ | ٧١.١٢٨.٥٦٧ | ١ | ٥٢٤.٨٩٥.٠١٤ | ٣٠٠.٦٦٨.٨٤٤ |
| ١.٠٣.٣٤٣.٤٠٨ | ١.٥٢٦.٣١٦ | ٨٧٨.٢٧٨ | ١٨ | ٧٧.٠٨٨.٦٧٤ | ١ | ٢١.٣٨٨.٧٦٤ | ٢.٤٦١.٣٥٧ |

*قامت الإدارة باستخدام التعديل الاختياري في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة بموجب اعادة التقييم وذلك وفقا لدراسة القيمة العادلة من مستشار مالي مستقل بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣ - ايضاح رقم (٢٣)

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|----------------|-------------------|------------------------------|
| ١٢١ ٤٨٢ | ٥٥ ٢٠٨ ٤٢٧ | الات ومعدات تحت التركيب |
| ٢٨٧ ٠٢٢ | ١ ١٠٢ ٢٠٦ | دفعات مقدمة لشراء اصول ثابتة |
| <u>٤٠٨ ٥٠٤</u> | <u>٥٦ ٣١٠ ٦٣٣</u> | |

٥. استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| قيمة الاستثمار في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | قيمة الاستثمار في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | الانخفاض في قيمة الاستثمار | نسبة المساهمة | القيمة الاسمية للأسهم | القيمة الاسمية للسهم | عدد الأسهم / الحصص المملوكة | إسم الشركة |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------|--|
| -- | -- | ٤٠٠ ٠٠٠ | %٢,١٥ | ٤٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠ | ٤ ٠٠٠ سهم | الشركة المصرية للتجارة والتسويق |
| ٢٨ ١٥٢ | ٢٨ ١٥٢ | -- | %٠,٠٩ | ٢٨ ١٥٢ | ٥٠ | ١ ٢٩٩ سهم | شركة تنمية المنطقة الصناعية الحرة شرق بورسعيد - الفارما* |
| ٢ ٢٣٧ ٥٠٠ | ٢ ٢٣٧ ٥٠٠ | -- | %٢,٥٣ | ٣ ١٦٢ ٠٤٠ | ١٠ | ٣ ١٦٢ ٢٠٤ سهم | شركة العاشر للتنمية والاستثمار العقاري |
| -- | -- | ٣٤٣ ٤٤٠ | %٢ | ٧١ ٦٠٠ دولار | ١ دولار | ٧١ ٦٠٠ سهم | شركة جودنيوز إنترناشيونال (جريدة العالم اليوم) |
| -- | -- | ٢٠ ٠٠٠ | %١ | ٢٠ ٠٠٠ | ٢٠ ٠٠٠ | ١ سهم | الشركة السياحية المتعددة / نادي العاصمة |
| -- | -- | ١٧٠ ٧٧٧ | %١٠ | ٥٠ ٠٠٠ دولار | ٥٠٠ دولار | ١٠٠ حصة | شركة مصر أفريقيا للإستيراد والتصدير |
| -- | -- | ٢٥٢ ٠٤٢ | %٣٣,٣٣ | ٢٥٢ ٠٤٢ | | | الشركة الفلسطينية الدولية للملابس الجاهزة |
| ٣٠ ٠٠٠ | ٣٠ ٠٠٠ | -- | %٢٥ | ٣٠ ٠٠٠ | ١٠ ٠٠٠ | ٣ حصة | شركة توريد هب للتجارة |
| <u>٢ ٢٩٥ ٦٥٢</u> | <u>٢ ٢٩٥ ٦٥٢</u> | <u>١ ١٨٦ ٢٥٩</u> | | | | | |

* النسبة المسددة من الاستثمار ٢٥%

٦. استثمارات مالية في شركات تابعه

| قيمة الاستثمار في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | قيمة الاستثمار في ٢٠٢٣/١٢/٣١ | نسبة المساهمة | القيمة الاسمية للأسهم | القيمة الاسمية للسهم | عدد الأسهم المملوكة | إسم الشركة |
|------------------------------|------------------------------|---------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| ١١ ٢٦٦ ٢٥٤ | ١١ ٢٦٦ ٢٥٤ | %٩٠ | ٧ ٢٠٠ ٠٠٠ دولار | ٥ دولار | ١ ٤٤٠ ٠٠٠ | شركة صباغي جولدن تكس* |
| <u>١١ ٢٦٦ ٢٥٤</u> | <u>١١ ٢٦٦ ٢٥٤</u> | | | | | |

* قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٢ الموافقة بالاجماع علي وضع الشركة تحت التصفية.

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. المخزون

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ١٣٥ ٥٠٤ ٥٨٢ | ١٠١ ٧٥٨ ٨٧٥ | مواد خام |
| ١٨ ٢٠٤ ٥٣٨ | ٣٧ ٢٧٦ ٢٤٠ | قطع غيار |
| ١٢٩ ٤٤٨ ٦٢٢ | ١٤٢ ٠٧٠ ٨٤١ | انتاج تحت التشغيل |
| ٦٢ ٨٧٩ ١٢٣ | ١٠٠ ٦٦٤ ٣٥٦ | انتاج تام |
| ٢٥ ٣٣٧ ٥١٤ | ٣٥ ٧١٠ ٥٤٧ | دفعات مقدمة لشراء خامات |
| <u>٣٧١ ٣٧٤ ٣٧٩</u> | <u>٤١٧ ٤٨٠ ٨٥٩</u> | |

٨. عملاء واوراق قبض

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|-------------------|--------------------|-----------------------|
| ٣٢ ٢٨٠ ٣٠٣ | ٣٦ ٨٩٩ ٧٤٤ | العملاء |
| ٢٩ ٠٧٢ ٣١٧ | ٧٢ ٠٠٥ ٧٢٣ | اوراق القبض |
| <u>٦١ ٣٥٢ ٦٢٠</u> | <u>١٠٨ ٩٠٥ ٤٦٧</u> | |
| (١٣ ٤٢٤ ٧٦٢) | (١٥ ٤٦٤ ٧٩٥) | يخصم: |
| <u>٤٧ ٩٢٧ ٨٥٨</u> | <u>٩٣ ٤٤٠ ٦٧٢</u> | خسائر إئتمانية متوقعة |

٩. مدينون وارصدة مدينة اخري

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ٦ ٠٨٨ ١٢٨ | ٣ ٥١٦ ٥٧١ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ١ ١٢٦ ٣٢٩ | ١ ٤٦٣ ٥٢٩ | تأمينات لدي الغير |
| ٥٥ ٤٦٦ ٢٤٩ | ٩٧ ٠١٧ ٦٩٨ | ايرادات مستحقة - دعم التصدير |
| ٢١١ ٠٠٠ | ٢١١ ٠٠٠ | ايرادات مستحقة - مركز تحديث الصناعة |
| ٨٣٤ ١٣٢ | ٨٣٤ ١٣٢ | ايرادات مستحقة - اخري |
| ٦٤ ٥٤٣ | ٢٣٩ ٥٢٦ | عهد وسلف عاملين |
| ٤٤٨ ٠٩٠ | -- | الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية |
| ٥ ٧٥٣ ٠٣٣ | -- | جاري مصلحة الضرائب - قيمة مضافة |
| ١٢ ٧١٨ ٨٦٥ | ٢٢ ٨٦٢ ٨٤١ | جاري مصلحة الضرائب - خصم من المنبع |
| ٢٧٥ ٥١٩ | -- | جاري مصلحة الضرائب - دمغة |
| ٢٤ ٢٣٨ ٤٦٢ | ٤٨ ٢٦٨ ٧٢٥ | الضريبة علي بنود الدخل الشامل |
| ٢٥ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ | تأمين خطابات ضمان |
| ٢ ٠٥٢ ٣٦١ | ٤ ٧١٣ ٤١٤ | مدينون متنوعون |
| <u>١٠٩ ٣٠١ ٧١١</u> | <u>١٧٩ ١٥٢ ٤٣٦</u> | |
| (٣٧١ ٩٢٨) | (٣٧١ ٩٢٨) | يخصم: |
| <u>١٠٨ ٩٢٩ ٧٨٣</u> | <u>١٧٨ ٧٨٠ ٥٠٨</u> | خسائر إئتمانية متوقعة |

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١. النقدية وما في حكمها

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|----------------------------|
| ١ ٢٨٧ ٤٤٤ | ١ ٦٣ ٥٥٤ | نقدية بالصندوق |
| ٥ ٥٤٨ ٠٣٨ | ١٠ ٥٨٨ ٢٧٨ | حسابات جارية - عملة محلية |
| ٩ ٧٥٤ ٥٠٣ | ٧ ٣٢٠ ٢٩٣ | حسابات جارية - عملة أجنبية |
| <u>١ ٦ ٥٨٩ ٩٨٥</u> | <u>١ ٨ ٠٧٢ ١٢٥</u> | |

١٢. رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وحدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠ جنيه مصري موزع على ١٤ ٢٨٣ ٣٦٣ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري جميعها أسهم نقدية وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل وتلك الاسهم موزعة علي المساهمين كما يلي :-

| القيمة جنيه مصري | عدد الاسهم | النسبة % | |
|---------------------|--------------------|-------------|---|
| ٦٩ ٩١١ ٤٤٠ | ٦ ٩٩١ ١٤٤ | ٤٨,٩٤٦ | شركة العرفة للاستثمارات والاستشارات "ش.م.م" |
| ١٥ ٩١٣ ٥٠٠ | ١ ٥٩١ ٣٥٠ | ١١,١٤١ | بنك مصر |
| ١ ٩٠٣ ٤٥٠ | ١٩٠ ٣٤٥ | ١,٣٣٣ | بنك فيصل |
| ٢ ٦٥٧ ٤١٠ | ٢٦٥ ٧٤١ | ١,٨٦٠ | طارق عبدالعليم عبدالمقصود |
| ٢ ٦٥٧ ٤١٠ | ٢٦٥ ٧٤١ | ١,٨٦٠ | محمد محمود عبدالعليم عبدالمقصود |
| ٢ ٦٥٠ ٢٦٠ | ٢٦٥ ٠٢٦ | ١,٨٥٥ | عبدالمقصود عبدالعليم عبدالمقصود |
| ٤٧ ١٤٠ ١٦٠ | ٤ ٧١٤ ٠١٦ | ٣٣,٠٠٥ | مساهمون آخرون |
| <u>١ ٤٢ ٨٣٣ ٦٣٠</u> | <u>١ ٤ ٢٨٣ ٣٦٣</u> | <u>١٠٠</u> | اجمالي |

١٣. قروض طويلة الأجل

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| ٥٢ ٧٩٧ ٤٢٠ | ٤٣ ٨٢٠ ٤٩٣ | بنك قطر الوطني الاهلي* |
| -- | ٣٧ ٠٥٧ ٤٤٤ | ميد بنك** |
| <u>٥٢ ٧٩٧ ٤٢٠</u> | <u>٨٠ ٨٧٧ ٩٣٧</u> | |
| (١٩ ١٩٢ ٣٥٧) | (٢٤ ٢٤٣ ٢٧٧) | يخصم : أقساط تستحق خلال العام |
| -- | (٤ ٦٣٢ ١٨٠) | بنك قطر الوطني الاهلي |
| <u>(١٩ ١٩٢ ٣٥٧)</u> | <u>(٢٨ ٨٧٥ ٤٥٧)</u> | ميد بنك - المتداول |
| <u>٣٣ ٦٠٥ ٠٦٣</u> | <u>٥٢ ٠٠٢ ٤٨٠</u> | |

* بموجب العقد المؤرخ في ٧ مايو ٢٠١٩ مع بنك قطر الوطني الاهلي تم منح تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الاجل من ثلاث شرائح بقيمة اجمالية ٢ ٥١٩ ٠٠٠ يورو لتمويل النفقات الرأسمالية للشركة ومدته ستة سنوات شاملة فترة السحب والسماح والمقرر لها سنة لكل شريحة على حدى تبدأ من تاريخ هذا العقد على ان تنتهى في ٧ يونيو ٢٠٢٦ والشريحة الاولى يتم تقسيطها على عدد (٤٨) قسط شهري متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في ٧ ابريل ٢٠٢٢ (٤٨) قسط شهري متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في ٧ ابريل ٢٠٢٢ والشريحة الثالثة تم تقسيطها على عدد (٤٨) قسط شهري متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في ٧ يوليو ٢٠٢٢.

**بموجب العقد المؤرخ في ١٠ اكتوبر ٢٠٢٣ مع ميد بنك تم منح تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الاجل بقيمة اجمالية ١ ٧٠٠ ٠٠٠ يورو لتمويل التكاليف الاستثمارية لشراء آلات انتاج ومدته خمس سنوات شاملة فترة السحب والسماح والمقرر لها سنة تبدأ من تاريخ هذا العقد على ان تنتهى في مارس ٢٠٢٨ ويتم التقسيط على عدد (٨) اقساط نصف سنوية متساوية القيمة ويستحق اول قسط في نهاية فترة السحب والسماح في اكتوبر ٢٠٢٤.

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤. الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|-------------|--------------|------------------------------|
| (٣ ٤٩١ ٣١٧) | (٦ ٨٧٦ ٦٦٢) | الرصيد في أول العام (التزام) |
| (٣ ٣٨٥ ٣٤٥) | (٣ ١٥٨ ٥٦١) | يضاف / (يخصم) : |
| (٦ ٨٧٦ ٦٦٢) | (١٠ ٠٣٥ ٢٢٣) | (مصرف) الضريبة المؤجلة |
| | | الرصيد في آخر العام (التزام) |

١٥. المخصصات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|------------|------------|---------------------|
| ٣٩ ٩٩٦ | ١ ٣٠٣ ٠٢٥ | مخصص مطالبات محتملة |
| ٣٩ ٩٩٦ | ١ ٣٠٣ ٠٢٥ | |

١٦. بنوك تسهيلات ائتمانية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|-------------|-------------|-------------------------|
| ٧٢ ٢١٤ ٥٧٢ | ١٢٢ ٣٥٢ ١٩٢ | بنك قطر الوطني الأهلي |
| ٨٦ ٨٧٧ ٠٣١ | ٩٦ ٨٨٨ ٦٥٣ | بنك الإمارات دبي الوطني |
| ٨٥ ٦٢٠ ١٨٨ | ١١٢ ٥٥٣ ٠٨٠ | البنك التجاري الدولي |
| ٧١ ٨٨٣ ٦٥٠ | ١٠٥ ١٧٤ ٨٩٥ | بنك ابو ظبي الأول |
| -- | ٢٠ ٠٤٢ ٣٥٣ | البنك الاهلي المصري |
| ٣١٦ ٥٩٥ ٤٤١ | ٤٥٧ ٠١١ ١٧٣ | |

١٧. موردون وأوراق دفع

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|-------------|-------------|-----------|
| ١١١ ٦٠٢ ٦٠٤ | ١٢٣ ١٩٣ ١٢٦ | موردون |
| ٤٥ ٤٥٥ ٠٨٥ | ٣ ٩٤١ ٤٤٠ | أوراق دفع |
| ١٥٧ ٠٥٧ ٦٨٩ | ١٢٧ ١٣٤ ٥٦٦ | |

١٨. دانون وارصدة دائنة اخري

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ١٢٦ ٣٨٨ | ١٦٥ ٧٦٧ | جاري مصلحة الضرائب - خصم وإضافة |
| -- | ٣٩٠ ٠٧٩ | جاري مصلحة الضرائب - قيمة مضافة |
| ١٠٣٠ ٣٢٨ | ١ ٢٩٠ ٤٧٦ | جاري مصلحة الضرائب - كسب عمل |
| -- | ١ ٥٣٧ ٩٢٤ | الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية |
| ١ ٥١١ ٣٢٧ | ٢ ٣٥٨ ٧١٤ | الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل |
| ٥ ٢١٩ ٩٥٠ | ٤ ٥٨١ ٥١٠ | مصرفات مستحقة |
| ١ ٤٨٢ ٤٢٩ | ١ ٤٨٢ ٤٢٩ | تأمينات للغير |
| ١٦ ٠٠٩ | -- | صندوق جزاءات عاملين |
| ٢١ ٤٨٢ | ٢١ ٧٦٠ | صندوق صيانة المباني |
| ٢ ٠٠٦ ٣٢٩ | ٢١ ٦٨١ | دانون متنوعون |
| ١١ ٤١٤ ٢٤٢ | ١١ ٨٥٠ ٣٤٠ | |

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٩. المبيعات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|--------------|
| ٩٥ ٦٧٠ ٦١٦ | ١٦٨ ٠٨٩ ٨٥٧ | مبيعات محلية |
| ٢٧٠ ٥٢٤ ١٥٢ | ٥٣١ ٩١٧ ٠٨٤ | مبيعات تصدير |
| <u>٣٦٦ ١٩٤ ٧٦٨</u> | <u>٧٠٠ ٠٠٦ ٩٤١</u> | |

٢٠. تكلفة المبيعات

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ١٩٣ ٧٠٨ ٥٤٨ | ٣٩٩ ٧٣٣ ٤٧٠ | خامات |
| ٤٤ ٢٩٣ ٧٩٢ | ٥٦ ٦٧٨ ٨١٢ | المرتبات وما في حكمها |
| ٧٦ ٨٥٧ ٩٧١ | ١٢٩ ٠٤٧ ٨٠٣ | مصروفات صناعية |
| ٥ ٤٤٤ ٥٣٠ | ١٥ ٣٣٩ ٠٤٧ | اهلاك تشغيلي |
| (٣٩ ٢٧٩ ٠٢٧) | (١٢ ٦٣٦ ٢٦٧) | التغير في مخزون الانتاج تحت التشغيل |
| ٢٥ ٢٦٧ ٠٥٤ | (٣٧ ٤٢٠ ٠١٩) | التغير في مخزون الانتاج التام |
| (٤٢ ٥٩١ ١٨٢) | (٥٦ ٢٣٤ ٨٧٠) | ايرادات دعم التصدير |
| <u>٢٦٣ ٧٠١ ٦٨٦</u> | <u>٤٩٤ ٥٠٧ ٩٧٦</u> | |

٢١. مصروفات إدارية وعمومية

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ١٤ ٣٩٧ ٧٩٣ | ١٦ ٦٤٣ ٥١٢ | الاجور والمرتبات وما في حكمها |
| ٢٢٠ ١٩٩ | ٢٥٢ ٤٣٤ | اهلاك اداري |
| ٦ ٩٦٤ ٩٩٥ | ١٥ ٧٤٥ ٤٩٨ | مصروفات عمومية وادارية اخري |
| <u>٢١ ٥٨٢ ٩٨٧</u> | <u>٣٢ ٦٤١ ٤٤٤</u> | |

٢٢. نصيب السهم الاساسي من صافى أرباح العام

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/١٢/٣١ | |
|-------------|-------------|--|
| ٤٨ ٣٨٢ ٥١٥ | ٨٢ ٥٩٢ ٥٩٨ | صافى ربح العام |
| ١٤ ٢٨٣ ٣٦٣ | ١٤ ٢٨٣ ٣٦٣ | عدد الأسهم القائمة خلال العام |
| <u>٣,٣٩</u> | <u>٥,٧٨</u> | نصيب السهم الاساسي من صافى أرباح العام |

٢٣. تقييم الاصول الثابتة بالقيمة العادلة

قامت الادارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستخدام التعديل الاختياري في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الاصول الثابتة كما يلي :

| الاجمالي | مبانى وانشاءات | اراضى | بيان |
|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|
| ٨٣٠ ٨٦٥ ٨٢٧ | ٥٣٠ ١٩٦ ٩٨٣ | ٣٠٠ ٦٦٨ ٨٤٤ | القيمة السوقية للاصول الثابتة |
| ٢٣ ٨٩٢ ٥٢٣ | ٢١ ٤٣١ ١٦٦ | ٢ ٤٦١ ٣٥٧ | يخصم : |
| <u>٨٠٦ ٩٧٣ ٣٠٤</u> | <u>٥٠٨ ٧٦٥ ٨١٧</u> | <u>٢٩٨ ٢٠٧ ٤٨٧</u> | صافي القيمة الدفترية |
| | | | فائض تقييم الاصول الثابتة |

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

وفقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية هذا وقد قامت الادارة باستخدام دراسة القيمة العادلة من مستشار مالي مستقل وكانت القيمة السوقية للمباني والاراضي وفقاً لتقريره كما يلي :

| <u>بيان</u> | |
|-----------------------|---------------------------------|
| <u>القيمة السوقية</u> | |
| <u>بالجنيه المصري</u> | |
| | <u>مباني وانشاءات</u> |
| ٣٣٩ ٦٤٧ ٨٣٣ | المباني المقامة بالمصنع الرئيسي |
| ١٠٧ ٢٧٤ ٤٠٠ | المباني المقامة بأرض التشوينات |
| ٨٣ ٢٧٤ ٧٥٠ | المباني المقامة بمصنع صباغي |
| <u>٥٣٠ ١٩٦ ٩٨٣</u> | <u>اجمالي مباني وانشاءات</u> |
| | <u>اراضي</u> |
| ١٥١ ١٧٧ ٦٨٠ | ارض المصنع الرئيسي |
| ٥٤ ٥٥٣ ٤٦٤ | أرض التشوينات |
| ٩٤ ٩٣٧ ٧٠٠ | ارض صباغي |
| <u>٣٠٠ ٦٦٨ ٨٤٤</u> | <u>اجمالي اراضي</u> |
| <u>٨٣٠ ٨٦٥ ٨٢٧</u> | <u>الاجمالي</u> |

٢٤. الموقف الضريبي

ضريبة شركات الأموال :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ تم التسوية و الاتفاق و سداد فروق الضريبة المستحقة.
السنوات ٢٠٢٢/٢٠١٣ جاري الفحص الضريبي ولا يوجد ربط ضريبي واجب الاداء حتى تاريخه.

ضريبة كسب العمل :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٨ تم التسوية و الاتفاق و سداد فروق الضريبة المستحقة.
السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ جاري الفحص الضريبي ولم يتم الربط الضريبي.
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات فى المواعيد القانونية و سداد الضريبه المستحقه من واقع الاقرارات.

ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ تم التسوية و الاتفاق و سداد فروق الضريبة المستحقة.
السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ تم الانتهاء من الفحص الضريبي و جاري انهاء النزاع.
السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣ جاري الفحص الضريبي.

الضريبة على القيمة المضافة :

السنوات من بداية النشاط حتى نوفمبر ٢٠٢٢ تم التسوية و الاتفاق و سداد فروق الضريبة المستحقة.
السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ جاري الفحص الضريبي.
تقوم الشركة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية و سداد الضريبة من واقعها بالكامل.

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

(أ) القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة كما تتضمن الالتزامات المالية للموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

(ب) خطر الائتمان

- يتمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر منخفض نظراً لإعتماد الشركة على التعامل النقدي في أغلب تعاملاتها مع العملاء والتعامل مع عدد محدود من العملاء حسني السمعة .

(ج) خطر سعر الفائدة

- يتمثل هذا الخطر في إرتفاع سعر الفائدة على الأموال المستخدمة في تمويل الأنشطة الرئيسية للشركة بما يعرض النشاط الرئيسي لتقلبات سعر الفائدة وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر الى الحد الأدنى .

(د) خطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولاغراض تخفيض ذلك الخطر فإن الشركة تراعى التوازن بين الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

٢٦. أحداث هامة ولاحقة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظراً للأحداث السياسية التي أدت إلى إندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذى سيؤدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على نشاط الشركة.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملات الاجنبية مقابل الجنيه المصري وذلك باستخدام نظام مرن لسعر الصرف يعتمد على العرض والطلب والذي ترتب عليه زيادة جوهريه في اسعار صرف العملات الاجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٨٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٢ ليصل إلى ١٦,٢٥٪، ١٧,٢٥٪، ١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٨٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪ ، وقد قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس خلال عام ٢٠٢٣ ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪، ١٨,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.
- قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪ .
- قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الاستثنائي بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪.

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات | التأثير المحتمل على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|--|--|--|---|
| معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعييار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة" | ١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: | قامت الإدارة بتغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار علي بنود الاراضي ومباني وانشاءات . | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. |
| - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) " الزراعة " - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير" | | | |
| معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري" | ١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار. | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. |
| - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " | | | |

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|--|--|--|---|
| | | - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" | |
| | | - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" | |
| | | - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" | |
| | | - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" | |
| | | - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " | |
| تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. | المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية. | ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم. | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية" |
| | | ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣. | |
| تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة. | المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية. | ١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (٥) - (٥ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"). | معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" |

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|---|---|--|---|
| | | ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. | |
| | المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية. | ١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. | معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" |
| يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة. | | ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". | |
| | | ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). | |
| | | ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: | |
| | | - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". | |
| | | - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". | |
| | | - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". | |

(أ) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم تقييم الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالمركز المالي بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويجري إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وطبقاً للأعمار الانتاجية المقدرة التالية:-

| العمر الانتاجي المقدر بالسنوات | البيان |
|-----------------------------------|------------------------------|
| ٥٠ | مباني وإنشاءات |
| ١٠ | تجهيزات |
| ١٠ | آلات ومعدات |
| ٥ | وسائل نقل وإنتقال |
| ١٠ - ٥ | عدد وادوات واجهزة اطفاء حريق |
| ١٦,٦٦ - ٨ | اثاث ومعدات مكتبية |

- تم تغيير السياسة المحاسبية للقياس اللاحق لاثبات الأصول الثابتة لبند أراضي ومباني وفقاً لنموذج إعادة التقييم وفقاً لفقرة رقم (٣١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل في ٢٠٢٣ علي أن يسجل بند الأصول الثابتة الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها وهو عبارة عن مبلغ إعادة التقييم في تاريخ إعادة التقييم المؤرخ في ٢٨ مايو ٢٠٢٣ مطروحاً منها إي إهلاك متراكم لاحق وأية خسائر هبوط لاحقة متراكمة وتم التقييم باستخدام طريقة القيمة السوقية وفقاً لما حدده المثنون المعتمدون بالهيئة العامة للرقابة المالية.

تقوم الشركة بإثبات فائض إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر وتقوم الشركة بإجراء إعادة التقييم بانتظام عند وجود اختلاف في القيمة الدفترية بشكل ذو أهمية نسبية.

تم إثبات الأثر المجمع الناتج عن فائض إعادة التقييم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن بنود الدخل الشامل هذا وقد قامت الشركة بتطبيق اختيار نموذج إعادة التقييم لأول مرة في ٢٨ مايو ٢٠٢٣ .

(ب) رسملة تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من قيمة هذا الأصل عندما يكون متوقفاً أن تتسبب في خلق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الإعتماد عليه. يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض عندما يتم الإنتهاء من جميع الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للإستخدام أو البيع.

(ج) مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ، وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها الأضمحلال في قيمتها ان وجد، يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة عند إنتهاء إستكمال الأصل وتجهيزه للإستخدام في الغرض المنشأ من أجله.

(د) إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

(هـ) الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفة عامة بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولي للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

(و) الإستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات (إضمحلال) يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل إستثمار على حده.

(ز) المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وفقاً للآتي :-

- المخزون من الخامات الرئيسية والمساعدة، وقطع الغيار تتحدد التكلفة طبقاً لطريقة الوارد أولاً بأول.
- تتحدد تكلفة الإنتاج غير التام بتكلفته الصناعية والتي تشمل الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة حتى المرحلة الإنتاجية التي وصل إليها.
- تتضمن تكلفة الإنتاج التام المصروفات الصناعية المباشرة ونصيبها من المصروفات الصناعية غير المباشرة.

(ح) الاضمحلال في العملاء وأوراق قبض

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء باستخدام النموذج المبسط لخسائر الائتمان المتوقعة فيما عدا تلك التي تتضمن مكون تمويل هام فيتم استخدام النموذج العام، وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت اعمار الدين المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي تري الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. تعد تقديرات الإدارة على أساس كل من الأداء التاريخي والتوقعات المستقبلية.

(ط) المدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم تسجيل المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها خسائر الاضمحلال المحسوبة على أساس المبالغ غير المتوقع تحصيلها. ويتم تبويب أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ قائمة المركز المالي ضمن الأصول غير المتداولة.

(ي) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الأسس التي تتعامل بها مع الغير.

(ك) النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق و ودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور والبنوك الدائنة.

(ل) إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات التي تمت خلال العام بعملات أجنبية على أساس أسعار صرف ثابتة ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التي تتضمنها الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ إصدار القوائم المالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم إدراج فروق العملة الناتجة من إعادة التقييم بقائمة الدخل.

(م) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم إقطاع ٥٪ من الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الإقطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة الى الإقطاع.

(ن) الإحتياطي النظامي

يتم إقطاع ٥٪ من الأرباح لتكوين الإحتياطي النظامي لمواجهة ودعم توسعات النشاط ويقف هذا الإقطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الإحتياطي تعين العودة الى الإقطاع.

(س) تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروف بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة.

(ع) ضريبة الدخل

- تتضمن ضريبة الدخل علي أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل علي صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلي الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة و الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء علي الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

(ف) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قائم أو مستدل عليه (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام، إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي لسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

(ص) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى والموردون واوراق الدفع

يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التي تكبدتها الشركة في مقابلها من تحويلات نقدية ومصادر أخرى.

(ق) تحقق الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مالي مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

(ر) عقود التأجير

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

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

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

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.

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

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

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

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

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

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.

تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

التأجير التمويلي

• معاملات البيع مع إعادة الاستئجار لمنشأة

إذا قام البائع المستأجر بتحويل الأصل للمنشأة أخرى المشتري المؤجر وإعادة استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التأجير وفقاً لملي :

تقريباً إذا كانت عملية التحويل لأصول هي عملية بيع :

- يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم إستيفاء إلتزام الأداء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيرادات من العقود مع العملاء " لتحديد ما إذا كانت تحويل لأصل يتم المحاسبة عنها أنها عملية بيع لهذا الأصل.

أولاً: تحويل الأصل يمثل عملية بيع

- إذا أستوفت عملية تحويل لأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها أنها عملية بيع للأصل :

يجب على البائع المستأجر قياس أصل " حق الإنتفاع " الناتج من إعادة الإستهجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلقة بحق الإنتفاع الذي يتم الإبقاء عليها بواسطة البائع المستأجر وبناء عليها يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليها والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابلة بيع الأصل تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة :

يجب المحاسبة عن أي نقص في شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار.

يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحييده بسهولة لما يلي:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابلة البيع والقيمة العادلة للأصل والفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

ثانياً : تحويل الأصل ليست عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الاعتراف بالالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليها المحاسبة عن الإلتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم(٤٧) " الأدوات المالية".

لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات التحويل، ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري

رقم (٤٧) " الأدوات المالية".

شركة جولدن تكس للأصواف "شركة مساهمة مصرية"
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ المذكورة بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

(ش) مزايا العاملين

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

(ت) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن العام تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور والبنوك الدائنة.

(ث) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام خلال العام التي يتم فيها إعلان تلك التوزيعات.

(خ) ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

(أ) الأرقام المقارنة

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

رئيس مجلس الإدارة



رئيس القطاع المالي