

الشركة العربية وبولشارا للغزل والنسيج "يونيراب"

كيس بريد السيوف - ٢١٥٣٣ - الإسكندرية



UNIRAB POLVARA SPINNING & WEAVING CO.

ALEXANDRIA / /

الإسكندرية في ٢٤ / ٢ / ٢٠٢٤

السادة / البورصة المصرية  
القاهرة - الإسكندرية

تحية طيبة و بعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم قوائم المركز المالي للشركة عن الفترة المنتهية  
في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ و الإيضاحات المتممة و تقرير مراقب الحسابات عنها.  
و تفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / جمال عبد الحليم إبراهيم

مدير علاقات المستثمرين

عمرو عادل محمد



☎: 3300284 FAX : (03) 3300573

P.O.BAG 21533 - SIOUF ALEXANDRIA - UNIRAB.

unirab\_export@hotmail.com



## تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي الشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج

شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية :

راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج ( شركة مساهمة مصرية ) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية :

هذه القوائم مسئولية إدارة الشركة للإدارة 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 قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات :

تنحصر مسئوليتنا في أداء 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 أي أخطاء هامة ومؤثرة . وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي 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 علي 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 . وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

أساس إبداء الرأي المتحفظ :

- ١- قامت الشركة بإعداد القوائم المالية علي أساس مبدأ الاستمرارية ولم تفصح عن خطتها لمواجهة خطر عدم الاستمرارية حيث بلغت الخسائر المرحلة وخسائر الفترة نسبة ٦٩,٥٪ من حقوق المساهمين ، ٧٠٪ من رأس المال المدفوع ، ويجب الإفصاح عن الخطة المستقبلية ودعوة الجمعية العامة غير العادية للانعقاد للنظر في حل الشركة أو استمرارها طبقاً للمادة (٦٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ، والفقرة الأخيرة من المادة (٤٧) من النظام الأساسي للشركة .
- ٢- عدم استكمال متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم ( ٤٧ ) ( الأدوات المالية ، في شأن إعداد نماذج الأعمال وتحديد أسس ومنهجيات تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع بنود الأدوات المالية .
- ٣- عدم كفاية رصيد المخصصات البالغ ٦٤٥٧٥١٢ جنيهها لعدم موافقتنا حتى تاريخه بشهادة بالموقف الضريبي وأخري بالموقف القانوني ودراسة بالمخصص الواجب تكوينه للالتزامات المحتملة ، وجميع أرصدة البنوك محجوز عليها لصالح الغير ( جهات حكومية ) .



- ٤- تمتلك الشركة أصول ثابتة تبلغ تكلفة الاقتناء نحو ٣٩٧ مليون جنيه ، منها أراضي بنحو ٢٥٢ مليون جنيه ، واختارت الشركة تطبيق نموذج التكلفة ، ويجب علي الشركة في ضوء فقرات المعيار رقم (١٠) المعدل للأصول الثابتة الإفصاح عن :
- القيمة العادلة للأصول الثابتة مادة ( ٧٩ ) فقرة ( و ) .
  - مدي وجود إيه قيود علي ملكية المنشأة للأصول الثابتة أو المرهونة كضمان لآية التزامات مادة ( ٧٤ ) فقرة (أ) ونري قيام الشركة بالعمل علي تطبيق مستجدات معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار معالي رئيس مجلس الوزراء رقم ( ٨٨٣ ) لسنة ٢٠٢٣ فيما يخص نموذج القيمة العادلة للأصول الثابتة لما له من آثار ماليه و ضريبية .

#### الرأي المتحفظ :

وفيما عدا تأثير ما تقدم فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة .

#### فقرة لفت الانتباه ( مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ) :

- ١- تم تكليفنا بإعمال المراجعة في ٢٠٢٣/٥ وذلك لمراجعة القوائم المالية ، وصدر تقرير مراقب الحسابات السابق في ٢٠٢٣/٢/١٦ عن القوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- ٢- وجود أرصدة دائنة مرحلة منذ عدة سنوات ( التزامات حكومية ) لمصلحة الضرائب المصرية والهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية غير مسددة بعضها لعدم توافر السيولة أو لوجود نزاعات قضائية بشأنها .
- ٣- لم يتم حتى تاريخه اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالمخالفة للمادة ( ٦١ ) من القانون رقم ( ١٥٩ ) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته ، والمادة ( ٢١٦ / فقرة أولي ) من اللائحة التنفيذية للقانون المذكور والمادة (٤٣) من النظام الأساس للشركة حيث يجب عقد الجمعية العامة العادية خلال ٣ شهور من تاريخ انتهاء السنة المالية .
- ٤- تم موافقتنا بالمصادقات المرسله لبعض الأرصدة المدينة والدائنة وهناك دعاوي مرفوعة ومتبادلة عن الاستثمارات المالية والقروض الدائنة ولم ترد لنا ردود عن تلك المصادقات .

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة وتحت مسؤوليتها .
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

#### مراقب الحسابات

  
عماد محمد حسن الجندي

س . م . م ٦٩٣٤  
هيئة الرقابة المالية ٣٥٤  
الجهاز المركزي للمحاسبات ١١٦٤  
البنك المركزي المصري ٣١٩  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين  
زميل جمعية الضرائب المصرية



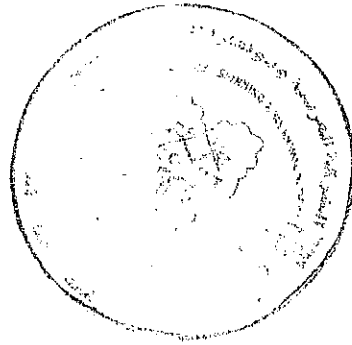
تحريراً في : ٢٣ / ٣ / ٢٠٢٤

الشركة العربية وبولفارا لأغذية والنسيج

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



الشركة العربية وبونفارا للتجزئة والنسيج ( شركة مساهمة مصرية )

تأنيمة المركز الثاني

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الايضاح	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٢٦٨ ٨٤٩ ٣٢٢	٢٦٧ ٦٩٣ ٥٢٣	(٣)	أصول الثابتة بالصافي
٢ ٢٨١ ١٥٠	١ ١٦٥ ٦٨٢	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧ ٠٩٣ ٧٤٨	٧ ٠٩٣ ٧٤٨	(٥)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
<u>٢٧٨ ٢٢٤ ٢٢٠</u>	<u>٢٧٥ ٩٥٢ ٩٦٣</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
٢٥ ٣٢٧ ٦٥٨	٢٨ ٧٧٣ ٥٩٣	(٦)	المخزون - بالصافي
٤٦ ٠٢٩ ٨٥٦	٤٣ ٣٥٢ ٣٧٢	(٨٠٧)	عملاء وأوراق قبض ( بالصافي ) ومدنيون آخرون
٩ ٧٥١ ٤١٠	٤ ١٣٣ ٥٣٤	(٩)	دفعات مقدمة
٩٩٥ ٠٨٠	٢ ٢٦٩ ٥٨٤	(١٠)	تقديرة وارصدة لدي البنوك
<u>٨١ ٦٠٤ ٠٠٤</u>	<u>٧٨ ٥٢٩ ٠٨٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u><u>٣٥٩ ٨٢٨ ٢٢٤</u></u>	<u><u>٣٥٤ ٤٨٢ ٠٤٦</u></u>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>حقوق الملكية والتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٤٦٨ ٤٣٢ ٨٠٠	٤٦٨ ٤٣٢ ٨٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٤ ٣٥٩ ٥٥٦	٤ ٣٥٩ ٥٥٦		الأحتياطي القانوني
(٢٨١٩١٠١٤٧)	(٣١٣٧٠١٠٦)	(١٢)	ارباح ( خسائر ) مرحلة
(١٩٣٩٧٤٥٧)	(١٤ ٩١٤ ٣٤٥)		ارباح ( خسائر ) الفترة قبل التوزيع
<u>١٧١ ٤٨٩ ٧٥٧</u>	<u>١٤٤ ١٧٧ ٤٠٥</u>		مجموع حقوق الملكية
٦ ٥١٦ ٢٩١	٦ ٥١٦ ٢٩١	(١٣)	الإلتزامات غير المتداولة
<u>٦ ٥١٦ ٢٩١</u>	<u>٦ ٥١٦ ٢٩١</u>		قروض طويلة الأجل
٤ ٩٣٥ ٨٠٩	٦ ٤٥٧ ٥١٢	(١٤)	مخصصات
١٧٦ ٨٨٦ ٢٦٧	١٩٧ ٣٣٠ ٨٢٧	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودانتون آخرون
<u>١٨١ ٨٢٢ ١٧٦</u>	<u>٢٠٣ ٧٨٨ ٣٥٠</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u><u>٣٥٩ ٨٢٨ ٢٢٤</u></u>	<u><u>٣٥٤ ٤٨٢ ٠٤٦</u></u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>



رئيس مجلس الإدارة والمعضو المنتدب

أستاذ / رأفت توفيق أحمد خليل

مدير عام الشؤون المالية

مهاجبة / جمال محمد العليم إبراهيم

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

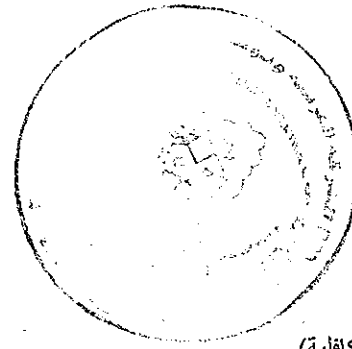
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة العربية وبونفارا للفزل والنسيج ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإيضاح	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٩ ٩٥٢ ٠٥٧	٦٤ ٦٩٩ ٨٩٤	(١٦)	المبيعات / الإيرادات
( ٥٥ ٢٧٥ ٦١٥ )	( ٧٤ ٩٧٣ ٦٣٠ )	(١٧)	تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد
( ١٥ ٣٢٣ ٥٥٨ )	( ١٠ ٢٧٣ ٧٣٦ )		مجموع الربح (الخسارة)
٢٤٨ ٢٦١	٢٤٨ ٢٦١		الدخل من الاستثمار - إيرادات ا. مالية
٢٤٠٦٦٣٨	٣٢٣١٩٢٨٩	(١٨)	إيرادات أخرى
( ٧٠٢٢ ٩٧٩ )	( ٩ ٥٣١ ٨٧١ )	(١٩)	مصروفات إدارية وعمومية
	( ٢٨ ٥٢٨ ٩٨٠ )	(٢٠)	مصروفات أخرى
١٥٨ ٢٢١	١ ٧٢١		فروق تقلبات أسعار عملات أجنبية
( ١٩ ٥٣٣ ٤١٧ )	( ١٥ ٧٦٥ ٤١٦ )		الأرباح (الخسائر) قبل الضريبة
	( ١٧٨ ٨٠٨ )	(٢١)	مصروف ضريبة الدخل (المساهمة التكافلية)
( ١٩ ٥٣٣ ٤١٧ )	( ١٥ ٩٤٤ ٢٢٤ )		ربح (خسائر) العام من العمليات المستمرة
١٤٠ ٩٦٥	١ ٠٢٩ ٨٧٩		ربح (خسائر) العام من العمليات غير المستمرة بعد خصم ضريبة الدخل
( ١٩ ٣٩٢ ٤٥٢ )	( ١٤ ٩١٤ ٣٤٥ )		ربح (خسائر) الفترة
( ٠.٢٠٧ )	( ٠.١٥٩ )	(٢٢)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح



الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

الشركة العربية وبولفار للفنل والنسيج ( شركة مساهمة مصرية )

قائمة الدخل الشامل الأخر

من الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
( ١٩ ٣٩٢ ٤٥٢ )	( ١٤ ٩١٤ ٣٤٥ )	صافي ربح ( خسارة ) الفترة
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
.	.	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
( ١٩ ٣٩٢ ٤٥٢ )	( ١٤ ٩١٤ ٣٤٥ )	اجمالي الدخل الشامل عن السنة

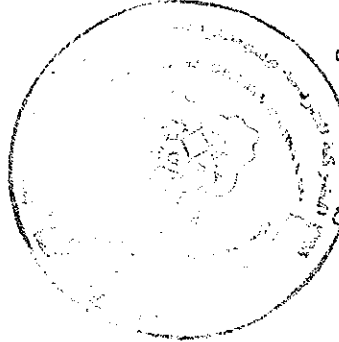


الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
( ١٩ ٣٩٢ ٤٥٢ )	( ١٤ ٩١٤ ٣٤٥ )	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :</b>
		صافي ربح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية من التشغيل
٣ ٧٧٥ ٥٩٧	٣ ٧٥٧ ٦٤٠	الإهلاك
( ٢٤٨ ٢٦١ )	( ٢٤٨ ٢٦١ )	إيرادات استثمارات مالية
	١٧٨ ٨٠٨	ضريبة المساهمة التكافلية
	( ٢٦ ٣٣٨ )	مخصصات بخلاف الإهلاك
	١ ٧٢١	فروق العملة الدائنة
( ١٥ ٨٦٥ ١١٦ )	( ١١ ٢٥٠ ٧٧٥ )	أرباح (خسائر) التشغيل
( ٤٤٠ ٧٠٠ )	( ٣ ٤٤٥ ٩٣٥ )	نقص (زيادة) في المخزون
١ ٠٠١ ٨٠٩	( ٣ ٢٣٦ ٤٦٤ )	نقص (زيادة) في السلاء وأوراق القبض
( ٢ ٥٠٤ ٧١٦ )	٥ ١١٧ ٨٧٦	نقص (زيادة) في موردين دفعات مقدمة
( ٥٢١ ٣٩٦ )	٦ ١٦٢ ٢٠٩	زيادة (نقص) في حسابات مدينة أخرى
٦ ٣٠٠ ٣٢٣	٧ ٢١٨ ٥٨٣	(زيادة) نقص في الموردين وأوراق الدفع
٨٨٤ ٥٥١	( ٢ ٠٥٧ ٥٤١ )	(نقص) في عملاء دفعات مقدمة
١٣٥ ٧٤٦	١٥ ٢٨٣ ٤٢٨	(نقص) في حسابات الدائنة الأخرى
١٨٥ ١٩٠	( ١٢ ٣٩٨ ٠٠٧ )	التسويات على الخسائر المرحلة
٢ ٠١٠ ٤١٧	١ ٣٩٣ ٣٧٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمارات :</b>
( ٢ ٢٨٣ ٩٧٠ )	١ ٠٨٨ ٣١٢	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
	( ١ ٢٠٧ ١٨٣ )	
( ٢ ٢٨٣ ٩٧٠ )	( ١١٨ ٨٧١ )	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :</b>
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
( ٢٧٣ ٥٥٤ )	١ ٢٧٤ ٥٠٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٢٦٨٦٣٤	٩٩٥٠٨٠	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٩٩٥٠٨٠	٢ ٢٦٩ ٥٨٤	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة



الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقر، معها

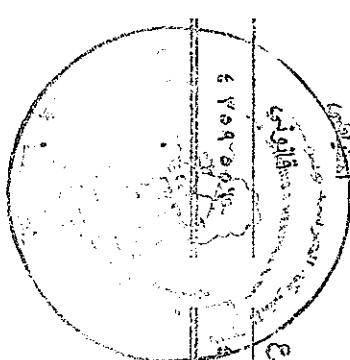
تقرير مراقب الحسابات مرفق

المجموعة العمومية وبنوكها المرفول والمضيق ( شركة مساهمة عمومية )

المجموعة المضيق المالية

مع النسخة المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

البيان	رأس المال	المضيق والمدفوع	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٣٢٨٤٣٢٨٠٠٠	٤٣٥٩٥٥٩٠٠٠	٤٧٦٤٣٩٧٠١٤
المرفول الارباح ( الخسائر ) المرحلة	•	•	•
المرفول الدخل الشامل	•	•	•
صافي ارباح ( خسائر ) العام	•	•	( ١٩٣٩٢٤٥٢ )
اجمالي بنود الدخل الشامل الاخر	•	•	•
تغييرات حطي الخسائر المرحلة	•	•	( ١٨٥١٩٥ )
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤١٨٤٣٢٨٠٠٠	٤٣٥٩٥٥٩٠٠٠	٨٥٤٣٩٧٧٥٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٢٨٤٣٢٨٠٠٠	٤٣٥٩٥٥٩٠٠٠	٨٦٤٣٩٨٧٥٧
المرفول للارباح ( الخسائر ) المرحلة	•	•	•
اجمالي الدخل الشامل	•	•	•
صافي ارباح ( خسائر ) الفترة	•	•	( ١٤٩١٤٣٤٥ )
تغييرات حطي الخسائر المرحلة ايضا رقم ١١	•	•	( ١٢٣٩٨٠٠٧ )
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤١٨٤٣٢٨٠٠٠	٤٣٥٩٥٥٩٠٠٠	٨٥٤٣٩٧٧٥٥



الإيضاحات المرتبطة جزاء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها  
تقرير مراقبي الحسابات مرتفق

A.

١-	<u>نبذة عن الشركة</u>
١/١	<u>اسم الشركة :</u> الشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج
٢/١	<u>الكيان القانوني :</u> تأسست الشركة العربية والم المتحدة وبولفار للغزل والنسيج والحرير - يونيراب ( شركة مساهمة مصرية ) في ١٥ أغسطس ١٩٦٨ وذلك تحت اسم الشركة العربية والم المتحدة للغزل والنسيج، وكانت تابعة للهيئة المصرية العامة للغزل والنسيج، إلى أن تحولت لشركة تابعة للشركة القابضة لتصنيع المنسوجات والتجارة (ش.ق.م.م) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية هذا وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة جزء من حصتها في رأس مال الشركة وقد تم ترفيق أوضاع الشركة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة المتعددة بتاريخ ٥ مايو ١٩٩٧. وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمتعددة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ١٩٩٧ تم تعديل اسم الشركة من الشركة العربية والم المتحدة للغزل والنسيج "يونيراب" إلى الشركة العربية والم المتحدة وبولفار للغزل والنسيج والحرير "يونيراب" هذا وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة بالموافقة على الاندماج مع شركة يونيراب إنترناشيونال للتسويق والتجارة ( شركة مساهمة مصرية ) وتكوين شركة مساهمة باسم الشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج (شركة مساهمة مصرية ) على أن يكون تاريخ الاندماج هو ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠. وقد صدر قرار اللجنة المشكلة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بالقرار الوزاري رقم ٣٤١ لسنة ٢٠٠١ بشأن إعادة تقييم أصول وخصوم الشركتين، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركتين على قرار اللجنة المشار إليه وذلك باجتماعيها المؤرخين في ٢٨ أغسطس و ٣٠ أغسطس ٢٠٠١. وبناءً عليه صدر قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والناطق الحرة رقم ٣٤٨٥ لسنة ٢٠٠١ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ بالموافقة على هذا الاندماج. وقد تم تعديل قيم الأصول والخصوم بدفاتر الشركة لإثبات الاندماج بناءً على قرار اللجنة المشار إليه وقد تم التأشير بما تقدم بالسجل التجاري بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٠٢.
٣/١	<u>نشاط الشركة :</u> هو مزاولة صناعة وتسويق وتجارة غزل ونسيج القطن والصوف والحرير والكتان والألياف الصناعية وخيوط الحياكة والمنسوجات منها وتجهيزها والمنسوجات الخام والمواد الخام المتعلقة بها واللازمة لها ومستلزمات تشغيلها والقيام بجميع العمليات التي تحقق أغراض الشركة بالذات وبالنسبة لحسابها أو لحساب الغير سواء كان في جمهورية مصر العربية أو في الخارج وللشركة القيام بأعمال الوكالة التجارية داخل مصر والتصدير والاستيراد والتوكيلات مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة . ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج كما لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية .
٤/١	<u>المركز الرئيسي</u> يكون المركز الرئيسي لإدارة الشركة ومقرها القانوني في العنوان التالي : شارع جميلة بوحريد - السيوف - المنطرة - الإسكندرية .

الشركة العربية وبوليفارا الغزل والنسيج ( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

ويكون مكان وموقع ممارسة النشاط :

في جميع أنحاء جمهورية مصر العربية ، فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً علي فتح فروع فيها مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٠) لسنة ٢٠٠٧ وقرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم (٣٥٦) لسنة ٢٠١٢ بشأن التنمية الكاملة في شبة جزيرة سيناء ، لمجلس إدارة الشركة أن يقرروا إنشاء فروع أو وكالات للشركة داخل جمهورية مصر العربية أو خارجها فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً علي فتح فروع فيها .

٥/٩ رقم التسجيل الضريبي :

١٠٠/١١٤/٧١٧ حتى ٢٠٢٨/٣/٥

٦/٩ رقم السجل التجاري :

( ٨١٨٥ ) شركات مساهمة - المدة المحددة لهذه الشركة هي ( خمسة وعشرون عاماً ) تبدأ من ٢٠٢٢/٢/١٠ حتى ٢٠٢٧/٢/٩

٧/٩ النشطة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام الميلادي التالي .

٨/٩ العملة :

الجنية المصري - وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب جنيه واحد .

٩/٩ رأس المال المصروف والتدفوق :

بمبلغ ٤٦٨,٤٣٢,٨٠٠ جنيه ( فقط أربعمائة وثمانية وستون مليون وأربعمائة اثنان وثلاثون ألف وثمانمائة جنيهاً مصري لا غير )

١٠/٩ رأس المال الخرساني :

بمبلغ ٤٦٨,٤٣٢,٨٠٠ جنيه ( فقط أربعمائة وثمانية وستون مليون وأربعمائة اثنان وثلاثون ألف وثمانمائة جنيهاً مصري لا غير )

١١/٩ هيكل رأس المال :

يتكون رأس مال الشركة من ٩٣,٦٨٦,٥٦٠ أسهم اسمية القيمة الاسمية ( ٥ جنيه ) لكل سهم وقد تم الاكتتاب في رأس مال الشركة

في جميع الأسهم بالتكامل ويتكون هيكل الملكية - كالآتي :

الاسم	نسبة الملكية
الشركة القابضة للقطن والغزل والنسيج	٪١٦,٢٥٩
شركة مصر للتأمين	٪٣,٤٣٩
باقي مساهمة المال العام	٪١,٤٥٥
المجموعة المرتبطة	٪٢٦,٩٠٩
الأستاذ / عبد الستار أبو مضاري	٪٢٠,٦٢٧
باقي مساهمة القطاع الخاص	٪٣١,٣٦١
الإجمالي	٪١٠٠

١٢/٩ رئيس مجلس الإدارة :

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب التنفيذي الأستاذ / رأفت توفيق أحمد قابيل .

١٣/٩ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/ ٢ / ٨

١-٦	<b>أسس إعداد القوائم المالية :</b>
١/٦	<b>الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :</b>
	تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
٢/٦	<b>أسس القياس :</b>
	يتم الإثبات بالفاقر وفقاً لبدأ التكلفة التاريخية وبافتراض الاستمرارية عدا الأصول والالتزامات المالية تثبت بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة .
٣/٦	<b>عملة العرض والتعامل :</b>
	يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري الذي يمثل عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب جنيه واحد .
٤/٦	<b>استخدام التقديرات والحكم الشخصي :</b>
	يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية وتعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى معقولة في ظروف تطبيقها وتمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بتقييم الدفترية بالأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى هذا ويتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية كما يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .
	وأهم البنود والإيضاحات والتي يستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :
	○ إثبات الضريبة المؤجلة
	○ الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
	○ الخصصات والالتزامات المحتملة
	○ الاضمحلال في قيمة الأصول المالية
	○ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية
	○ الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥/٦	<b>قياسي الخصومة العادلة :</b>
	○ يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي أساس القيمة السوقية لأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية ، يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات .
	○ في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية 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 علي أساس أفضل تقديرات للإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المستقلة للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .



**١- السياسات المحاسبية للشركة:**

تتلخص أهم السياسات المحاسبية والتي تطبقها الشركة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية والتي تتوافق تماماً مع السياسات المحاسبية بأحدث قوائم مالية سنوية في الآتي :

**١/٣ المعاملات بالعملة الأجنبية:**

تمسك الشركة حساباتها بالجنية المصري وتثبت المعاملة التي تتم بعملة أجنبية عند الاعتراف الأول بها بعملة التعامل ( الجنيه المصري ) وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقتال كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية وذلك باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة عند الاعتراف .

تعترف المنشأة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأول بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر ( قائمة الدخل ) في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق .

صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء أرقام ( ١٥٦٨ ، ٢٧٠٦ ) لسنة ٢٠٢٢ بإضافة الملحقين رقمي (ب) و (ج) لبيان المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وكذلك القرار رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ وفي ضوء القرارات المذكورة كما قامت الشركة بتطبيق الوارد بالمعيار السالف الذكر وبالتالي لا يوجد تأثير على القوائم المالية لتلك الفترات .

**٢/٣ إثبات الأصول الثابتة:**

**الإعتراف والقياس:**

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة في حالة حدوثه وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، أما فيما يتعلق بالأصول التي يتم إنشائها داخلياً فتتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز تلك الأصول لتصل للحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي أنشأت من أجله وكذا تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد فيه الأصول ( إن وجدت ) ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أو التصرف في الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

**٣/٣ المنهآت اللاحقة للاقتناء:**

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون رئيسي لأحد الأصول الثابتة على إنها أصول ثابتة منسصلة بهمسلسل سجل منفصل بحيث أن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي ويتم استبعاد الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية، كما يتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية كمصروف بقائمة الدخل.

قطع الخيار الإستراتيجي (الرئيسية) وكذا المنهآت الاحتياطية تصلح لأن تكون أصولاً ثابتة عندما تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة ( أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة ) .

الشركة العربية وبولفار الفضل والنسيج (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات متممة للقوائم المالية

من الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤/٦/٢) الإهلاك:

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت ووفقاً لمعدلات تتماشى مع العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل عدا الأراضي ويبدأ الإهلاك للأصل عندما يكون صالحاً للاستخدام في الغرض المعد من أجله .  
وفيما يلي بيان بمعدلات الإهلاك المعمول بها لكل نوع من الأصول الثابتة لغرض حساب الإهلاك :

البيان	النسبة	العمر الإنتاجي
مباني وإنشاءات	٢٢٪ - ٥٠٪	٢٠ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥٪ - ٨٪	١٢,٥ - ٢٠ سنة
وسائل نقل وانتقال	١٠٪ - ٢٠٪	٥ - ١٠ سنة
عدد وأدوات	٧,٥٪ - ٢٠٪	٥ - ١٣,٣ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	١٠٪	١٠ سنوات
أجهزة كمبيوتر	١٠٪	١٠ سنوات

٤/٦/٢) الأرباح والخسائر الرأسمالية:

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي أصل ثابت والمحافظة من الفرق بين صافي القيمة الاستردادية وصافي إنقيمة الدفترية للأصل بعد خصم قيمته كخزينة ضمن بند (أرباح / خسائر) رأسمالية بقائمة الدخل.

٦/٣) مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المبالغ التي يتم أنفاقها على إنشاء أو شراء أصول ثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصصاً من الأرباح في القيمة (في حالة حدوثه) وعندما يصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام يتم إضافته لأصول الثابتة ويبدأ إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام أو عندما يكون في مكانه وحالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ويترتب إهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه كأصل محتفظ به للبيع أو تاريخ إلغاء الاعتراف به أيهما سبق.

٤/٣) الاقتراض والعمالة المتوقعة في معالجة تكاليف الاقتراض:

يتم الاعتراف مبدئياً بقيمة القروض التي يتم استلامها وتبويب المبالغ التي يستحق سدادها خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة كما يتم تبويب المبالغ التي يستحق سدادها بعد مضي أكثر من ستة من تاريخ المركز المالي ضمن الالتزامات طويلة الأجل.  
تمثل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل جزءاً من تكلفة هذا الأصل لذا يتم رسمتها كجزء من تكلفتها، أما تكاليف الاقتراض الأخرى فيعترف بها كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .

٥/٣) تقييم المخزون (تقييمه):

يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية (على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصصاً منها التكاليف التقديرية وأي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع) أيهما أقل على حين يتم تسعير المتصرف من مخزون الإنتاج التام بالقيمة الدفترية ويتم تحميل قائمة الدخل بالخسائر الناتجة عن انخفاض صافي القيمة البيعية عن القيمة الدفترية.

يتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة الصناعية (حتى آخر مرحلة إنتاجية تم الوصول إليها) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون من الخامات والمواد والمهمات وقطع النسيج ورمواد التهيئة والتفليف بالتكلفة حيث أن هذه المواد والمهمات محتققة بها براض الاستخدام في عملية الإنتاج ومن المتوقع بيع المنتجات التامة والتي تدخل فيها هذه المواد بسعر لا يقل عن التكلفة بينما يتم تحديد تكلفة المتصرف من هذا المخزون على أساس المتوسط المرجح .

يتم تقييم مخزون المخلفات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

يتم تقييم مخزون المخلفات بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .

- (٥/٥/٣) **تكلفة المخزون:**  
تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل وجميع التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الرامنة .
- (٦/٥/٣) **جرد المخزون:**  
يتم جرد مخزون الإنتاج التام وغير التام نهاية العام المالي كما تتبع الشركة نظام الجرد المستمر لباقي المخازن طوال العام .
- ٦/٣ **العلاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى:**  
يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة في تاريخ حدوثها ويتم الاعتراف بالقيم التي سوف يتم تحصيلها مقابل البضاعة والخدمات التي تم تسليمها أو تأديتها وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة الانخفاض في قيمتها والتي من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة والتي يتم تقديرها طبقاً للسياسة الائتمانية للشركة كخسائر ائتمانية متوقعة في ضوء متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.
- ٧/٣ **النقدية وما في حكمها:**  
يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع تحت الطلب.
- ٨/٣ **قائمة التدفقات النقدية:**  
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة والخصاوص أعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور.
- ٩/٣ **الأدوات المالية:**  
**الاعتراف والقياس الأولي:**  
يتم الاعتراف بالعملاء عند نشأتها، كما يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى ميدئياً عندما تصيح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، ويتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف بالقيمة العادلة .
- (٩/٩/٣) **القياس الأولي:**  
**الأصول المالية:**
- يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - أما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - اعتماداً على كل من :  
أ- تبويب أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية :  
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.  
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد .
  - لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي ما لم تشير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية أو تتغير خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي، وبالتالي سيتم إعادة تصنيف الأصول المالية في اليوم الأول من فترة التقرير التالية بعد هذا التغيير .
  - ب- تبويب أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية :  
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية .  
- لم تصنف ضمن الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

ج- عند الاعتراف الأولي لأدوات حقوق الملكية وغير المحتفظ بها لغرض التداول قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الأخر وبحيث يتم الاختيار لكل استثمار على حده (خيار لا رجعة فيه) ولقد تم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

د- أن جميع الأصول المالية التي لا تبوب بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية ، وعند الاعتراف الأولي يكون للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر أو الدخل الشامل الأخر إذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

**٢/٩/٢) الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:**

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة باعتباره يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة .

**٢/٩/٢) الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر**

١- الأصول المالية الحيوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
تقاس الأصول المالية الحيوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أو أسهم في الأرباح والخسائر.

**٢- الأصول المالية المشبوهة بالتكلفة المستهلكة**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الأرباح والخسائر، كما يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح والخسائر.

**ج- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر، ويتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح والخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح والخسائر.

**د- أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:**

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الأرباح والخسائر، ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخر، وعند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل إلى الأرباح والخسائر.

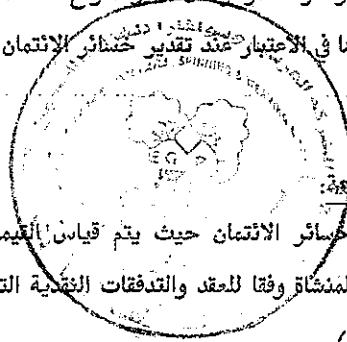
**٤/٩/٢) الالتزامات المالية: التصنيف والقياس اللاحق أو المكاسب والخسائر:**

- يتم تخصيص الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستمرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ويتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة أو إذا كانت مشتقة مالية أو تم تخصيصه على هذا النحو.

- عند الاعتراف الأولي يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك إيه مصاريف فائدة يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

- يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح والخسائر ويتم حساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.
- ١٠/٣ الاستبعاد من التدفقات:
- (١/١٠/٢) الأصول المالية:
- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت بتحويل الحق التعاقد لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة يتم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصوره جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة .
- وعندما تحتفظ الشركة بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالات لا يتم استبعاد الأصول المحولة
- (٢/١٠/٣) الالتزامات المالية:
- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي أما بالتخلص منه أو إلغاؤه أو انتهاء مدته الواردة بالمقد وتقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند للشروط المعدلة بالقيمة العادلة
- عند استبعاد الالتزام المالي يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة النقدية المسددة والمقابل المدفوع ( بما في ذلك إلى أصول غير نقدية يتم تحويلها أو التزامات متكبدة ) في الأرباح والخسائر.
- ١١/٣ الانخفاض في قيمة الأصول Impairment ( الأضعف ) :
- (١/١١/٣) الأصول المالية غير المشقة:
- الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقود:
- تتراف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة لما يلي:
  - الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
  - الاستثمارات في أدوات الدين المراسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول الناشئة عن العقود :
- وتقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو لخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي باستثناء ما يلي والتي تقاس بمخصصات الخسارة بمبلغ مساو لخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر وذلك فيما يخص:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن يكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ والأدوات الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان، ( أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية ) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأول.
- وغالبا ما يتم قياس مخصصات خسائر الأصول المتداولة الأخرى والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كان مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع وتضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر وسيشمل ذلك كل المعلومات والتحليلات للكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد مضى على تاريخ استحقاقه لفترة أكثر من ٩٠ يوم

- ب- تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون اللجوء لقيام الشركة بإجراءات مثل تسجيل خطاب الضمان أن وجد.
  - الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوم.
  - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتحريف المفهوم عالمياً لدرجة الاستثمار.
  - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
  - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية التي تنتج عن أحداث الإخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر.
  - الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.



- ج- قياسي الخسائر الائتمانية المتوقعة:
- هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان حيث يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمدئاة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها ويتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل).

- د- الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً:
- في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية الدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية ويعتبر الأصل المالي اضمحل ائتمانياً عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

- هـ- تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية الائتمانية بما يلي:
- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر.
  - انتهاك العقد مثل الإخفاق أو تأخر السداد لفترة أكثر من ٩٠ يوم.
  - إعادة الهيكلة الخاصة بقروض أو سلفه بواسطة الشركة بالشروط التي تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى.
  - من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى.
  - إخفاق سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

- ١٧/٢ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي:
- يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.
  - وفيما يخص الأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة التبادلية من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف به في قائمة الدخل.

- ١٣/٣ **إعدام الدين:**
- يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل أنالي عندما لا يكون لدى الشركات توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه .
- وبالنسبة للملاء المنفردين لدى الشركة سياسة إعدام إجمالي القيمة الدفترية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول الماثلة.
- وبالنسبة لملاء الشركة تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار شطب وبناء على إذا ما كان توقع معقول للاسترداد ولا تتوقع الشركة استرداد كبير من المبلغ المشطب ومع ذلك فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.
- ١٤/٣ **الأصول غير المالية:**
- في تاريخ نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الخزون والأعمال تحت التنفيذ والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر اضمحلال وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستراتيجية للأصول المشار للشركة
- وإجراء اختبار اضمحلال القيمة الأصل يتم تجميع الأصول مما إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستثمار المستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات أصول - وحدات توليد النقد ويتم توزيع الشهرة المتناسبة على جميع الأعمال على الوحدات التي تولد نقد أو مجموعات هذه الوحدات من الشركة المعنية والتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية أيهدأ كغيره، والقيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من استثماره مع خصم بمعدل خصم مناسب. إن القيمة الحالية يحسب تقدير السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها الإستراتيجية، ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح والخسائر ويتم توزيعها أولاً لتحقق القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالنسبة على أساس القيمة الدفترية لكن أصل على حدة.
- لا يتم عكس الخسارة التي نتجت عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة وبالنسبة للأصول الأخرى يتم عكس خسارة اضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (الصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥/٣ **ويستلزم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشأن الأدوات المالية على البنود المالية باعتبارها أصول والتزامات مالية:**

(١/١٥/٣) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ( أدوات حقوق ملكية )

(٢/١٥/٣) أصول والتزامات مالية بالتكلفة المستهلكة :

- جميع أرصدة الحسابات المدينة
- انسماء وأوراق القبض
- النقدية وما في حكمها
- المرزورن
- جميع أرصدة الحسابات الدائنة الأخرى

- ٤- **معييار (٤٨) :**  
يستلزم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بشأن الإيراد من العقود مع العملاء الاعتراف بالإيراد عند أو مع وفاء المنشأة بالتزامات الأداء وذلك بتحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها للعميل ويعد الأصل انه قد تم تحويله عند أو مع حصول العميل على السيطرة على ذلك الأصل ويتم ذلك من خلال عدة خطوات تتضمن - ما يلي:
- أ- **تعديد العقد مع العميل:**  
ويعرف العقد بأنه اتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشأ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- ب- **تعديد التزامات الأداء في العقد:**  
ويتمثل الالتزام في وعد بعقد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة للعميل.
- ج- **تعديد سعر المعاملة:**  
ويتمثل سعر المعاملة في المبلغ المتوقع حصول الشركة عليه نظير نقل السلع أو أداء الخدمة للعميل.
- د- **توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد:**  
ويتم ذلك للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء حيث يتم توزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء والذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- هـ- **تحقق الإيراد:**  
ويتم ذلك عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزامات الأداء، وتفي الشركة بالتزامات الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني وفق الشروط التالية:
- أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل وللشركة حق واجب النفاذ دفعة أو مقابل الأداء المكتمل.
  - قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند الإنشاء أو التحسين.
  - تلقي العميل للمنافع المقدمة وفق أداء الشركة ويستهلكها في ذات الوقت حالما قامت الشركة بالأداء.
- وفي حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني يمثل الزمن الذي تم فيه الوفاء بالتزامات الأداء وبخلاف ذلك يتحقق الإيراد عند نقطة من الزمن ، وعندما تستوفي الشركة التزامات الأداء من خلال تسليم البضائع أو تقديم الخدمة فأنها تنشأ أصلا مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليه ومقابل الأداء وعندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزامات العقد) وتثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال تدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.
- ٥/٤ **أول تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تطبيقها:**
- استخدام الأحكام التالية (استيفاء التزامات الأداء، تحديد أسعار المعاملة، تحويل السيطرة في العقود مع العملاء).
  - توزيع سعر المعاملة للالتزام بالأداء في العقود مع العملاء من خلال استخدام طريقة المدخلات بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني مما يتطلب إثبات الإيرادات وفق جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء.
  - قيام الشركة بتقدير مبلغ المقابل المتغير حال تضمن العقد مبلغ متغير ضمن المقابل المتعهد به، وتقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر احتمالاً.
  - تقوم الشركة بتعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به بمقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الشركة العربية وبولفيرا للفنزل والتسيير ( شركة مساهمة مصرية )  
إيضاحات متممة للقوائم المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١/١/٤) إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:  
يتم إثبات الإيراد المتعلق بتلك الاستثمارات في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات الأرباح (أن وجد).

(٢/١/٤) الفوائد الدائنة:

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام معدل الفائدة الفعلي على أساس الفترة الزمنية .

(٣/١/٤) فوائد الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة:

يتم إثبات الإيراد المتعلق بها بقائمة الدخل على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي (إن وجد).

(٤/١/٤) فوائد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

يتم إثبات الإيراد المتعلق بالاستثمارات بالقيمة العادلة سواء فيما يخص إعادة التقييم أو أرباح البيع بقائمة الدخل .

(٥/١/٤) المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع التكاليف والمصروفات الأخرى اللازمة لإبادة أنشطة الشركة بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع وتحميلها على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٦/١/٤) الفوائد المدينة:

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة بقائمة الدخل باستخدام سعر الفائدة الفعلي ضمن المصروفات التمويلية.

مقود الإيجار

يستلزم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بمقود الإيجار - الآتي:

في حاله يكون المقود مستأجر:

يتم الاعتراف بأصل حق الانتفاع وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية التأجير.

عند المصروفات المقود:

يتم قياس أصل حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للالتزامات عقد الإيجار والتي تم قياسها أولاً بالقيمة الحالية والمعدلة بمدفوعات التأجير السابقة على العقد والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والقيمة المخصومة للتكاليف التقديرية لفك وإزالة الأصل.

وفي القياس الملاحق:

يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ويتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الانتفاع أو مدة الإيجار .

ويتم القياس الأولي للالتزامات عقود التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار مدفوعة في ذلك التاريخ والخدمات ذات الصلة الثابتة على مدار فترة الإيجار كما يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بشكل عام وتستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم وبعد ذلك يتم قياس التزام عقود التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقود التأجير لاحقاً في حالة حدوث أي من الأحداث التي تتضمن (التغير في سعر التأجير بسبب الربط بالأسعار أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في الفترة، تغييرات على عقد الإيجار، إعادة تقييم مدة الإيجار).

عقد تأجير الأصول غير الأساسية وغير المتلفة بأنشطة التشغيل التشغيل الرئيسية والتي تكون بطبيعتها قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهر بما في ذلك خيارات التجديد) وحظر التأجير مخصصة بقيمة يتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

**في حالة كون الشركة مؤجراً:**

توجد خمسة شروط لو تحقق أحداها أو جميعها يكون العقد تمويلياً وإذا لم يتحقق أحداها يكون العقد تشغيلياً وتمثل هذه الشروط في:

- ملكية الأصل في نهاية المدة تؤول للمستأجر، مدة العقد تغطي عمر الأصل، القيمة الحالية لدفعات الإيجار تقارب القيمة العادلة الأصل ذو طبيعة متخصصة تناسب المستأجر فقط، خيار شراء بمقابل يقارب القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي .

- بالنسبة لعقود التأجير التمويلي يتم الاعتراف ضمن الأصول بقائمة المركز المالي بالقيمة الحالية لمقبوضات عقد التأجير التمويلي وعرضها على أنها مبالغ مساوي لصافي الاستثمار في عقود التأجير ويستخدم معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير لقياس صافي الاستثمار بعقد التأجير ويتم تضمين التكاليف الأولية المباشرة في القياس الأولي لصافي الاستثمار في عقد التأجير وتستهلك على مدة العقد.

- وفي القياس اللاحق: يتم الاعتراف بدخل التمويل على مدى مدة عقد التأجير على أساس نمط ينكس معدل عائد دوري ثابت لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

- أما فيما يخص عقود التأجير التشغيلية فيتم الاعتراف بها بقائمة الدخل مباشرة أما بطريقة القسط الثابت أو على أساس منتظم آخر.

**نظام التأمينات والمعاشات للعاملين:**

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية للعاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قيمة مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

**ضريبة الدخل:**

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر وتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المستحقة على الربح الخاضع للضريبة للفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

**الضريبة المؤجلة:**

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ 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 .

- لا يوجد تأثير على القوائم المالية للضريبة المؤجلة لتركزها في الخسائر المرحلة والتي سيترتب عليها أصول ضريبية لم يتم الاعتراف بها في ضوء الوارد بمعيار ضريبة الدخل رقم (٧٤) .

**توزيع السهم في الأرباح:**

- يتم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة أرباح الفترة المتاحة للتوزيع للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وفي حالة إصدار أسهم مجانية أو تجزئة الأسهم يتم تعديل عدد الأسهم العادية التي كانت قائمة قبل هذا الإجراء بنسبة التغير في الأسهم العادية القائمة كما لو كان هذا الحدث قد تم في بداية أول فترة مالية تم عرضها بالقوائم المالية.

- ١١- توزيعات الأرباح:  
يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة.
- ١٢- القطاعات التشغيلية:  
القطاع التشغيلي هو أحد عناصر المنشأة الذي يشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تجني منها المنشأة إيرادات وتتكبد بشأنها المصروفات، ويتم مراجعة نتائج القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أداءه، ويجب أن تتوافر معلومات مالية منفصلة بشأن هذه القطاعات التشغيلية، وليس بالضرورة أن يكون كل جزء في المنشأة قطاعاً تشغيلياً أو جزءاً من قطاع تشغيلي.
- ١٣- إدارة المخاطر:  
القيمة العادلة للأدوات المالية: (١/١٣)  
تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصدوق والودائع لدى البنوك وبعض المدينون والأرصدة المدينة الأخرى و العملاء و أوراق القبض و شيكات تحت التحصيل ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والموردون وأوراق الدفع والمستحق اصلحة الضرائب حيث تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لهذه الأدوات للتأكد من كونها تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي :
- خطر السيولة: (٢/١٣)  
تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر العملات الأجنبية والمتمثل في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية وتقوم الشركة بالعمل على الاحتفاظ برصيد محقول من العملات الأجنبية مقابل التزاماتها بالعملات الأجنبية أو من خلال البنوك المتعامل معها وذلك لتأقيا لأثر هذا الخطر.
- خطر السيولة: (٣/١٣)  
يتمثل خطر السيولة في عدم توافر السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المالية، وتقوم الشركة بشكل يومي بمراجعة الأرصدة البنكية للوفاء بالالتزامات المالية وفقاً لجدول السداد المتوقع على مدى قصير ومتوسط وطويل الأجل أو الارتباط مع النول اعتماداً على قوة المركز المالي للشركة .
- خطر الائتمان: (٤/١٣)  
يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية للالتزامات وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من مدينو الشركة وتقوم الشركة بتوزيع العملاء على قطاعات متنوعة مع وجود رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة مع إجراء تقييم دقيق لأخطار الائتمان.
- خطر أسعار الفائدة: (٥/١٣)  
يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك التي تتمثل في أرصدة القروض، أما فيما يخص الفوائد الدائنة المتعلقة بالودائع وللحد من مخاطرها فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الأسعار السائدة للفائدة بالسوق المصري بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر هذه الفوائد.
- خطر السوق: (٦/١٣)  
يتمثل في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو مدة ملكيتها من الأدوات الثابتة ، وتتعمد الشركة بإدارة هذه المخاطر للتحكم فيها لتكون في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(٧/١٢) إدارة رأي الخالي:

أن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ومقابلة التطورات المستقبلية للنشاط وتعظيم العائد المحقق من التشغيل، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين، كما يراقب مجلس إدارة الشركة كمستوى توزيعات الأرباح للسادة المساهمين ويسعى إلى الحفاظ على مركز رأس مال سليم لتحقيق أعلى معدل عائد ولا توجد إي تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام، كما لا توجد أي متطلبات او قيود خارجية على الشركة فيما يتعلق بإدارتها لرأس المال .

١٤- المخصصات:

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام .

(١/١٤) المطالبات القانونية:

يتم الاعتراف بمخصص المطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول علي الاستثمارات القانونية الملائمة

(٢/١٤) المخصصات الأخرى:

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً للأسس التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف .

١٥- أرقام المقارنة:

يتم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لكي تتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .

١٦- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ( ٨٨٣ ) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية .

وفيما يلي ملخص لأهم التعديلات والتأثير المحتمل على القوائم المالية .

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	مخلص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات لخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير وتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار	تم إعادة إصدار هذا المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة وقد ترتب علي ذلك تعديل الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية . وفيما يلي بيان تلك المعايير : معيار المحاسبة المصري رقم ( ٥ ) ( السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء ) معيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٤ ) ( ضرائب الدخل ) معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٤ ) ( القوائم المالية الدورية ) معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٦ ) ( اضمحلال قيمة الأصول ) معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٩ ) ( عقود التأجير )	١- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "
تطبيق التعديلات لخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	لا يوجد أثر هام علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات علي المعيار	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . وقد ترتب علي ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية .	١- معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٤ ) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "

الشركة العربية وبنوفاارا للغزل والنسيج ( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<p>وفيما يلي بيان تلك المعايير :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ١ ) ( عرض القوائم المالية )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٥ ) ( السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٣ ) ( آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٢٤ ) ( ضرائب الدخل )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٠ ) ( القوائم المالية الدورية )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣١ ) ( اضمحلال قيم الأصول )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٢ ) ( الأصول غير المتداولة المحقق بيا للرضح البيع والعمليات غير المسترة )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٤٩ ) ( عقود التأجير )</li> </ul>	
تطبيق تلك التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة بشكل أولي باضا فقة إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة	لا يوجد أثر علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات علي المعيار	<p>تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم تعديل الفقرات ( ١ - ٥ ) و ( ٨ ) و ( ٢٤ ) و ( ٤٤ ) وإضافة الفقرات ( ٥ أ ) و ( ٥ ج ) و ( ٦٣ ) فيما يخص المعالجة المحاسبية للبيانات المثمرة ( وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها ) .</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٥ ) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة "</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<p>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 .</p> <p>٣- ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة .</p>	
		<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس الألاحق لأصول التتقيب والتقييم .</p> <p>٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التتقيب والتقييم على أن 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 وأهلاكاتها " أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ " الأصول غير الملموسة " فيجب أن يكون متسقا مع تبويب الأصول وفا للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٦ ) المعدل ٢٠٢٣ " التتقيب عن وتقييم الموارد التعدينية "</p>
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة لتقييم علي الفقرات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة	لا يوجد أثر هام علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات علي المعيار		

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
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 علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة .	لا يوجد أثر هام علي القوائم المالية من تطبيق التعديلات علي المعيار	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك علي المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية .</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) عقود التأمين .</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلي معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٧) تستبدل إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠)</p> <p>٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) ( عقود التأمين ) وهي كما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ١٠ ) ( الأصول الثابتة وإهلاكاتها )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٢ ) ( الأصول غير الملموسة )</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم ( ٣٤ ) ( الاستثمار العقاري )</li> </ul>	معيار المحاسبة المصري رقم ( ٥٠ ) المعدل ٢٠٢٣ " عقود التأمين "



(٤) رصيد مشروعات تحت التنفيذ  
يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكوين سلعي
٢٢٨١١٥٠	١١٦٥٦٨٢	
٢٢٨١١٥٠	١١٦٥٦٨٢	

جاري تحديث ونقل ماكينات لمصنع الطرف المفتوح بالوحدة الثانية ورفع كفاءته الإنتاجية بتكلفة بلغت حوالي ١١٦٥٦٨٢ جنيه ( اجوار ٥٤٠٧١٢ جنيه مستلزمات سلعية ٤٤٩٩٥٣ جنيه مستلزمات خدمية ١٧٤٩٥٥ جنيه رسوم جمركية ٦٣ جنيه رسوم جمركية ) خلال السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ ليصبح بذلك مصنع نموذجي بالشركة باستخدام الآلات الجيدة المتاحة مما يساعد علي رفع الكفاءة الإنتاجية للشركة حيث نفذتها الشركة بمعرفة اقسامها داخليا " مشغولات داخلية "

(٥) رصيد الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

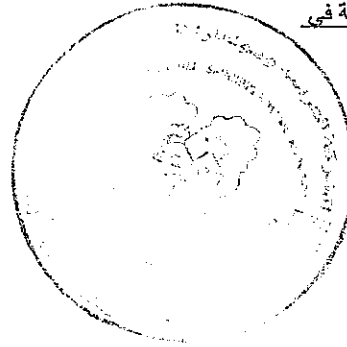
بلغ رصيد الاستثمارات المالية بالتكلفة المستهلكة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٧٠٩٣٧٤٨ جنيه مصري يتمثل في ٥% من صافي الربح وكان يتم استقطاعها وإيداعها في البنك المركزي ( حساب وزارة المالية - احتياطي شراء سندات حكومية وبنك الاستثمار القومي في صورة سندات حكومية بفائدة ٣.٥% سنوياً وبعد تحويل الشركة من الحمل تحت مظلة قانون قضاة الاعمال رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ الي العمل وفقاً لاحكام قانون شركات المساهمة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فقد طُبت الشركة رد المبلغ ورفضت وزارة المالية رد تلك المبالغ للشركة وهناك نزاع قضائي بهذا الشأن ايضاح رقم ١٢ ) وبيان الاستثمارات كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	وزارة المالية
٦١٥٢٤٨١	٦١٥٢٤٨١	بنك الاستثمار القومي
٩٤١٢٦٧	٩٤١٢٦٧	
٧٠٩٣٧٤٨	٧٠٩٣٧٤٨	

(٦) رصيد المخزون

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٧٨٠٩٣٩	١٩٤٣٣٣٩	وتعود
٢٠١٩٨	٨٥٩٨٠	مواد تعبئة وتغليف ونقل
٢٧٠٨٢٣٥	٢٨١٥٥٠٢	قطع غير مهمات
١٩٤٢٦٥١٥	٢٠٠٦١٨٢٠	انتاج غير تام
١٤٤٢٠٧٥	٢٣٩٠٨٣٢	انتاج تام
٩٧١٣٩٩	١٤٧٦١٢٠	
٢٥٣٤٩٣٦١	٢٨٧٧٣٥٩٣	
٢١٧٠٣	.	يخصم :
٢٥٣٢٧٦٥٨	٢٨٧٧٣٥٩٣	الانخفاض في قيمة المخزون



تم تحويل مخصص مخزون بطى الحركة بمبلغ ٢١٧٠٣ جنيه مصري الى مخصص مطالبات قضائية لانتفاء الغرض منه

(٧) رصيد عملاء وأوراق قبض

عملاء وأوراق قبض - بالصافي :

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٩١٩٤	٥٦٩١٩٤	عملاء قطاع عام
١٠٣٧٥٩١٦٦	١٠٦٩٩٥٦٣٠	عملاء قطاع خاص
<u>١٠٤٣٢٨٣٦٠</u>	<u>١٠٧٥٦٤٨٢٤</u>	
		يخصم :
٦٧٥٠٠٠٠٠	٦٧٥٠٠٠٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ( ايضاح رقم ١٣ )
<u>٣٦٨٢٨٣٦٠</u>	<u>٤٠٠٩٤٨٢٤</u>	

يتضمن رصيد العملاء وأوراق القبض مديونية مستحقة علي شركة ابو السباع بمبلغ ٧١.٦ مليون جنيه مصري وقد تم ابرام عقد اتفاق في ٢٢ نوفمبر ٢٠١١ ولم يفعل بين شركة ابو السباع مع البنوك الدائنة علي تمويل الشركة تمويلاً معبري لمدة ٦ اشهر لاعادة تشغيل الشركة وبناءً علي نتائج التشغيل سيتم النظر في استمرار هذا التمويل من عدمه وذلك لفتح اعتمادات تصدير لصالح شركة ابو السباع لتدبير الاحتياجات الفعلية لها من الغزول المحلية أو الخارجية علي ان هذا التمويل لا يتضمن سداد للمديونيات القديمة المستحقة للموردين أو أي طرف اخر وتتلخص خطوات تنفيذه في استلام اعتماد تصدير خارجي مفتوح لصالح شركة ابو السباع وذلك بفتح اعتمادات مستندية محلية لصالح موردي الخامات بقيمة الاحتياجات الفعلية من المواد الخام اللازمة للانتاج وبعد ١٢٠ يوم من تقديم المستندات المطابقة لشروط الاعتماد المحلي سيتم سداد قيمة الغزول للشركة بالإضافة الي سداد نسبة في حدود ١٠% من قيمة البضاعة هذا وقد تم احتساب فوائد تأخير علي العمين بمبلغ وقدره ١٤.٢ مليون جنيه مصري ليصبح كامل المديونية مبلغ وقدره ٨٥.٨ مليون جنيه مصري .

(٨) رصيد مدينون وإرصاد مدينة أخرى

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٤٣٩٥٨	٠	الهيئة القومية التامين الاجتماعي
٢٤٥٠٢٧٠	٢٦٦٠٠٤٢	إيرادات مستحقة
٥٤٠٥٦	٥٤٠٥٦	مصلحة الجمارك
٣٠٠٢٣٦٧	٠	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
٤٥٠٨٤٥	٥٧٣٤٥٠	مدينون متنوعون
<u>٩٧٠١٤٩٦</u>	<u>٣٢٨٧٥٤٨</u>	
<u>٤٦٠٢٩٨٥٦</u>	<u>٤٣٢٥٢٣٧٢</u>	مجموع عملاء وأوراق قبض و مدينون آخرون

## (٩) رصيد دفعات مقدمة

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٤٠٣٦	١٢٠٣٣٤	موردين دفعات مقدمة - قطاع عام
٩١٢٧٣٧٤	٤٠١٣٢٠٠	موردين دفعات مقدمة - قطاع خاص
٩٢٥١٤١٠	٤١٣٣٥٣٤	

## (١٠) رصيد نقدية وارصدة لدى البنوك

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٧١٨٨	٤٣٠٣٤١	بنوك حسابات جاري ( عمله محلية )
٤٢٢٩٩٩	٥٢٨٧٤١	بنوك حسابات جاري ( عمله اجنبية )
١٧٤٨٩٣	١٣١٠٥٠٢	نقدية بالصندوق
٩٩٥٠٨٠	٢٢٦٩٥٨٤	

## (١١) رصيد رأس المال المصدر والمكتتاب فيه والمدفوع بالكامل

صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية في يوفيه ٢٠١١ برقم ٣٤١ لسنة ٢٠٠١ بالموافقة علي اندماج كل من اشركة العربية والمتحدة وبولفار للغزل والنسيج والحرير ( يونير اب ) شركة مساهمة مصرية مع شركة يونير اب انترناشيونال للتسويق والتجارة ( شركة مساهمة مصرية ) وقد نتج عن هذا التقييم شركة جديدة باسم الشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج ( شركة مساهمة مصرية ) خاضعة لاحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وقد حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ وقدره ٤٦٨٥١٢٨٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٤٦٨٥١٢٨٠٠٠ جنيه مصري موزع علي عدد ٤٦٨٥١٢٨٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وجميعها مقابل التقييم المعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب القرار الوزاري رقم ٣٤١ لسنة ٢٠٠١ التي تم بموجبها زيادة رأس المال من ٤٦٨٥١٢٨٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٦٨٤٣٢٨٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٤٦٨٢٣٢٨٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه مصري وقد تم التأسيس علي السجل التجاري وتعديل النظام الاساسي للشركة .

وقد قررت الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في ١٨ سبتمبر ٢٠٠٤ تخفيض رأس مال الشركة المصدر من مبلغ وقدره ٤٦٨٤٣٢٨٠٠٠ جنيه مصري الي مبلغ وقدره ٢٣٤٢١٦٤٠٠٠ جنيه مصري وذلك بتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الي ٥ جنيه مصري للسهم مع بقاء عدد الاسهم كما هي والبالغ عددها ٤٦٨٢٣٢٨٠ سهم وتحويل فروق التخفيض الي الاحتياطي الاخرى . وبناء علي قرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٠٦ تم الموافقة علي زيادة رأس المال بنسبة ١٠٠% وتم تغطية الاكتتاب بالكامل ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٤٦٨٤٣٢٨٠٠٠ جنيه مصري موزع علي عدد ٩٢٦٨٦٥٦٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري وتم التأسيس بالسجل التجاري برقم ( ١٨١٧٧ ) بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٦ .

(١٢) رصيد تسويات علي الخسائر المرحلة

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٧٠٦١٣٨٤٢)	(٢٨١٩١٠١٤٧)	رصيد اول الفترة
		<u>تسويات علي الخسائر المرحلة :</u>
		<u>إضافة :</u>
(١١٤٨١٥٠٠)	(١٩٣٩٢٤٥٢)	اقفال خسائر عام ٢٠٢٢ ، ٢٠٢١
(٧١٩١٠٠)	(٣٩٩٢٨٩٦)	فروق انحراف تشغيل عام ٢٠٢٢
.	(٣٢٤٣٩٥٨)	اقفال رصيد حصة المؤمن عليهم
.	(٤٣٦٢٦٨٤)	قيد اقبال الفوائد والعمولات
٩١٤٨٠٠	(٧٩٨٤٦٩)	فروق تسوية ارصدة راكدة منذ سنوات
١٠٥٠٥	.	تسوية نتيجة مطابقة المورد مطابع محرم
<u>(٢٨١٨٨٩١٣٧)</u>	<u>(٣١٣٧٠٠٦٦)</u>	الرصيد في آخر الفترة

(١٣) رصيد قروض طويلة الاجل

حصلت الشركة علي قرض من وزارة المالية عام ١٩٨٢ ، بمبلغ وقدره ٦٥١٦٢٩١ جنيهه مصري وذلك لتدعيم الموقف المالي للشركة في ذلك الوقت بفائدة قدرها ٦% تحسب علي اصل القرض وبعد تحوي الشركة من العمل تحت مظلة قانون قطاع الاعمال رقم ١٩٨١ رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ الي العمل وفقا لاحكام قانون شركات المساهمة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فقد طلبت وزارة المالية رد هذا المبلغ وطلبت الشركة تسويته مع مبلغ السندات الحكومية ورفضت وزارة المالية تسوية ذلك القرض مع المستحق للشركة لديها من سندات حكومية ( ايضاح رقم ٥ ) وتم تحويل الامر الي القضاء .

(١٤) رصيد المخصصات

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٥٢٠٩٩	٥٥٠٢٠٩٩	مخصص ضرائب متنازع عليها
١٨٣٧١٠	٩٥٥٤١٣	مخصص مطالبات ومنازعات
<u>٤٩٣٥٨٠٩</u>	<u>٦٤٥٧٥١٢</u>	

(١٥) رصيد موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون

موردين وأوراق دفع

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٨٣١٩٥٢	٣٦٢٨٢٠١٢
١٣٧٦٠١٢	١١٤٤٥٣٥
<u>٣٠٢٠٧٩٦٤</u>	<u>٣٧٤٢٦٥٤٧</u>

موردين - قطاع عام

موردين - قطاع خاص

عملاء ارسدة دائنة

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨٢٧٦	٥٨٢٧٦
٤٨٣٠٢١٣	٢٧٧٢٦٧٢
<u>٤٨٨٨٤٨٩</u>	<u>٢٨٣٠٩٤٨</u>

عملاء دفعات مقدمة - قطاع عام

عملاء دفعات مقدمة - قطاع خاص

دائنو توزيعات

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦١٧٠	١٦١٧١٠
<u>١٦١٧٠</u>	<u>١٦١٧١٠</u>

دائنو توزيعات

دائنون آخرون

يتمثل الرصيد الظاهر بالميزانية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٤١٨٣٦	٦٤٩١٢٣
٧٤٦٤٨١	٧٤٦٤٨١
٨٣٩٩٩٨٠	٨٣٩٩٩٨٠
١٩٧٥٦٢١	١٦٩٨٨٣٣
٣٩٣٤٤٠	٣٩٣٥٧٨
١٩٦٨٥٦٠٨	١٩٦٨٢٠٦٨
٤٩٧٦١	٥١١٦١
٥٧٢٦٨١٠٢	٦٧٥٦٠٧١٨
١٩٧٦٤٤٣	٢٢٤١٨٩٩٦
٣٣٣٨٩٨٧٥	٢٠٩٠٧١٣٩
١٦٦٠١٠٥٧	١٤٤٠٣٥٥٥
<u>١٤١٦٢٨٢٠٤</u>	<u>١٥٦٩١١٦٣٢</u>
<u>١٧٩٨٨٩٣٦٧</u>	<u>١٩٧٣٣٠٨١٧</u>

النادي الرياضي

معرض الشركة

قوائد مستحقة ( قرض وزارة المالية ايضاح رقم ١٢ )

مصورفات مستحقة

جمعية الاسكان

قوائد تاخير علي العملاء

تأمينات للغير

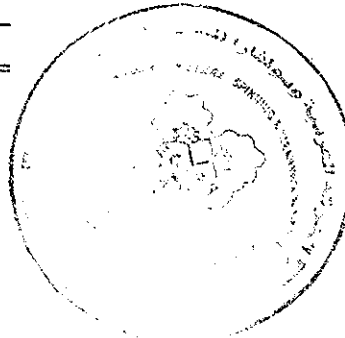
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي

مصلحة الضرائب

مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة

دائنون متنوعون

مجموع موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون



الشركة العربية وبولفاراً للفضول والنسبيج ( شركة مساهمة مصرية )

التبصارات المتحصلة للقوائم المالية

عن التمتنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١٦) رصيد صافي المبيعات

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة الدخل في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٠	٧٢٩٥٠٤٤	صافي مبيعات انتاج تام
٣٩٦٧٣٣٠٤	٥٧٠٨٠٦٥٣	ايرادات تشغيل للغير
٢٧٨٧٥٣	٣٢٤١٩٧	خدمات مياحة
<u>٣٩٩٥٢٠٥٧</u>	<u>٦٤٦٩٩٨٩٤</u>	

(١٧) رصيد تكلفة المبيعات

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة الدخل في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاجور
٣٨٦٦١٠٠١	٥٣٦٦٦٨٢٥	مستلزمات سلعية
١٠٣٩٤٤٧٨	١٤٦٩٣٦٥٦	مستلزمات خدمية
٧٧٤٣٩٩٠	٣٦٩٦٨٧٩	ضرائب ورسوم مبلعية
٥٩٦٧٠	٢٢٩٨٢٨	الاهلاك وتسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية
٣٧٦٩٤٤٢	٣٧٥٠٢٦٨	ايجارات فعليه
٢٠٠٢٨	٣٨٩٦٥٣	تغير انتاج غير تام بالتكلفة
(٥١٩٩٣٨)	(٩٤٨٧٥٧)	تغير انتاج تام بالتكلفة
١٤٦٩٤٤	(٥٠٤٧٢١)	
<u>٥٥٢٧٥٦١٥</u>	<u>٧٤٩٧٣٦٣١</u>	

(١٨) رصيد ايرادات اخرى

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة الدخل في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	ايرادات متنوعة *
٢٤٠٠٩٩٤	٣٢٣١٩١٨٩	ارباح فروق عملة
٠	١٧٢١	تعويضات وغرامات
٥٦٤٤	٠	
<u>٢٤٠٦٦٣٨</u>	<u>٣٢٣٢٠٩١٠</u>	

\* تضمن اليرادات المتنوعة مبلغ ٢٦٧٦٦٢٩٧ جنيهاً قيمة اثبات حكم رقم ٥٦٣٤ رد ضريبي عن القيمة المضافة

(١٩) رصيد مصروفات ادارية وعمومية

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة الدخل في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الاجور
٤٩٨٩٦٥٩	٦٦١٥٦١٩	مستلزمات سلعية
٧٣٦٧٤	١٠٠١٩٩	مستلزمات خدمية
١٣٣٦١١١	١٦٤٩١٥٤	ضرائب ورسوم سلعية
٦١٧٣٨٠	١١٥٩٥٢٨	الاهلاك وتسوية مصروفات الصيانة والعمرات الدورية
٦١٥٥	٧٣٧٢	
<u>٧٠٢٢٩٧٩</u>	<u>٩٥٣١٨٧١</u>	

الشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج ( شركة مساهمة مصرية )

الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٢٠) رصيد مصروفات أخرى

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة الدخل في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٠	٢٨٥٢٨٩٨٠
٠	٢٨٥٢٨٩٨٠

\* تعويضات وغرامات

تتضمن فروق فحص عن عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٧ بمبلغ ٣٤٢٨٩٧٦ جنياً

\* وقرار لجنة طعن ضريبة أرباح تجارية وصناعية بمبلغ ٢٤١٣٥٧٩٠ جنياً

(٢١) رصيد الضريبة الدخلية

\* وفقاً لمشروع الإقرار الضريبي ونظراً لتحقيق الشركة خسائر ضريبية فبالنتالي لا يوجد ضريبة دخلية

\* تم احتساب المساهمة التكافئية ٢.٥٠ في الألف من الإيرادات حيث بلغت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نحو ١٧٨٨٠٨ جنيه

تم تحصيلها علي قائمة الدخل .

(٢٢) رصيد نصيب السهم من صافي ارباح ( خسائر ) الفترة

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة الدخل في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٩٣٩٢٤٥٢)	(١٤٩١٤٣٤٥)
٩٣٦٨٦٥٦٠	٩٣٦٨٦٥٦٠
(٠.٢٠٧)	(٠.١٥٩)



صافي ارباح ( خسائر ) الفترة

يقسم علي :

عدد الاسهم

نصيب السهم من صافي ارباح ( خسائر ) الفترة

(٢٣) رصيد نصيب السهم من ارباح رأس مالية خلال الفترة

يتمثل الرصيد الظاهر بقائمة الدخل في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٠٩٦٥	٠
٩٣٦٨٦٥٦٠	٩٣٦٨٦٥٦٠
٠.٠٠٢	٠

صافي ارباح رأس مالية خلال الفترة

يقسم علي :

عدد الاسهم

نصيب السهم من ارباح رأس مالية خلال الفترة

٢٤- الموقف القانوني :

- بناءً على بيان القضايا وطبقاً للمذكرة الشئون القانونية بالشركة، فيما يلي ملخص بأهم القضايا المرفوعة من أو على الشركة :
- دعوة قضائية مقامة من الشركة لإشهار إفلاس عميل من العملاء.
  - دعوى إلزام عميل بأداء مبلغ ٢٠٩٦٧٧٢١,٧٠ جنية قيمة الدين + الفوائد + تعويض مؤجلة لتقديم المستندات.
  - طعن على القرار رقم ٤٩ لسنة ٢٠١٤ بوقف قرارات الجمعية العادية للشركة في ٢٠١٣/٦/١٥ ولم ترد أحكام حتى تاريخه.
  - قضايا تعويضات مقامة من الشركة ولم يفصل فيها حتى تاريخه.
  - هناك دعوتين قضائيتين مقامة من أحد المساهمين ضد الشركة وذلك لمطالبة مجلس الإدارة برد المبالغ التي خسرتها الشركة وكذلك بطلان مجلس الإدارة، بطلان قرارات المجلس، بطلان الجمعية انمامة العادية في ٢٠١٢/٥/٢٩.
  - بعض القضايا العمالية المقامة ضد الشركة.

٢٥- الموقف الضريبي :

(أ) ضريبة شركات الأموال :

تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال، وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة العربية والمتحدة وبولفار للغزل والنسيج والحراير (يونيراب) التي اندمجت مع شركة يونيراب إنترناشيونال للتسويق والتجارة تحت اسم الشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج وبيانها كما يلي :

- تم الفحص والتسوية والسداد منذ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- أعوام ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٩ ورد نموذج ٩ (أ) حجز إلغاء ربط شركات أموال قبل طو وتحيل خسائر إجمالي المستحقات لا شيء.
- أعوام ٢٠١٠ ، ٢٠١١ تم تقديم طلب إنهاء منازعة ضريبية وفقاً للقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ وتم الاتفاق على إنهاء النزاع صلحاً وجارى اعتماد اللجنة من السيد وزير المالية.
- أعوام ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ تم الفحص.
- أعوام ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨ ورد نموذج رقم ٣١ فحص بتاريخ ٢٠١٩/٠٩/٢٣ عن العام الضريبية من عام ٢٠١٩ حتى ٢٠١٨ ولم يتم الفحص حتى إعداد المركز المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠
- ورد إلى الشركة نموذج ١٩ ضريبة دخل بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٧ بمناصير ربط الضريبة قدرها ٣٥٢٩١٠٢ من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٧/١٢/٣١ واعتترضت الشركة على الربط الذي أجرته المنصحة لأنه ربط جزائفي تقديري وفي انتظار تحديد جلسة لنظر الاعتراض.
- أعوام ٢٠١٩ ، ٢٠٢٢ لم يتم الفحص بعد، تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في الميعاد القانوني.

(ب) ضريبة كسب الأرباح :

- تم الفحص والتسوية حتى ٢٠٠٤.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ تم عمل لجنة داخلية وتم تقديم الاستندات المطلوبة وتمت الموافقة على ما انتهت إليه اللجنة من إعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٠ ورد نموذج ٣٨ مرتبات بمبلغ ٨٤٥٣٠١٥ جنية وتم الاعتراض عليها طلبت الشركة إعادة الفحص ليكون فحصاً فعلياً، وتم إعادة الفحص وتمت الموافقة على ما انتهت إليه اللجنة من إعادة الفحص.
- من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ ورد نموذج ٣٨ مرتبات بربط تقديري بمبلغ ١٤٤٧٩٨٤٧ جنية مصري، وتم إعادة الفحص وتمت الموافقة على ما انتهت إليه اللجنة من إعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨ تم إعادة الفحص وتمت الموافقة على ما انتهت إليه اللجنة من إعادة الفحص.
- تم فحص عام ٢٠١٩ وتمت الموافقة على ما انتهت إليه اللجنة من الفحص.
- أعوام ٢٠٢٠ ، ٢٠٢٢ تم تقديم التسويات ولم يتم الفحص بعد.

الشركة العربية وبولفار المغرب والنسيج ( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(ج) ضريبة الدمغة :

- تم الفحص والتسوية والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- السنوات ٢٠١٦ - ٢٠١٩ :
- ورد نموذج ١٩ ض دمغة بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ بمعايير ربط ضريبة قدرها ٤١٩٢٧٥٤ جنية عن المدة من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٩/١٢/٣١ تم الاعتراض بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢ وفى انتظار تحديد جلسة لنظر الاعتراض.
- ورد نموذج ١٩ ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/١٨ أخطار بمعايير ربط الضريبة وقيمتها ٤٨٥٨٠١٦ جنية عن المدة من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٩ وتم الاعتراض بتاريخ ٢٠٢٣/١/٠٢ وفى انتظار تحديد جلسة لنظر الاعتراض.
- السنوات ٢٠٢٠ - ٢٠٢٢ لم يتم الفحص بعد.

(د) الضرائب العقارية :

- هناك خلاف بين الشركة وبين حي شرق حول نسبة ١٠ ٪ التي قررتها المحافظة بأثر رجعى اعتباراً من عام ١٩٨١ ولم يتم تسوية الخلاف بعد.
- هناك خلاف بين الشركة وبين حي شرق حول نسبة ١٠ ٪ التي قررتها المحافظة بأثر رجعى اعتباراً من عام ١٩٨١ ولم يتم تسوية الخلاف بعد.
- ورد إلى الشركة نموذج ٣ بربط ضريبة عقارية على العقارات المبنية بمبلغ ١٢٩١٦٦٣٠٨٥ جنية طبقاً لقانون ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته وقد تم الطعن على تقديرات القيمة الايجارية المقدرة لمعرفة لجان الحصر والتقدير تم إحالة الخلاف أن القضاء ولم يتم الفصل فيه حتى تاريخه.
- ورد نموذج رقم (٣) أخطار رقم (٥) بالقيمة الايجارية المقدرة على العقارات المبنية عن المدة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ بضريبة مستحقة ١٥٥٨٣٠٠٥٠ عقارية المنتزدة.

(هـ) ضريبة القيمة المضافة :

- تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١١.
- السنوات من ٢٠١٢، ٢٠١٣ هناك خلاف متداول بالمحكمة على فروق قدرها ١٩٢٩٩٤٠ جنية مصري ولم يتم البت حتى تاريخه.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ ورد نموذج رقم ١/٨ طعن إعلان بقرار لجنة الطعن بتخفيض الضريبة المستحقة من ٩٨٦٦٦٢,٢٢ جنية الى ٤٦٣٩١٠,٧٢ جنية، وتم رفع دعوى الغاء بربط الضريبة وإحالة الخلاف إلى القضاء ولم يتم الفصل فيه حتى تاريخه.
- عام ٢٠١٨ - ٢٠١٩ تم الفحص وورد نموذج ١٥ ض.ع.م بإجمالي فروق مكتشفة ١٤٩٧٤٣٢,٢٥ جنية وتم الطعن عليه وتم تحديد لجنة وتمت التسوية وإنهاء الخلاف بإجمالي فروق ١٢٠٨٢٧٨,٠١ جنية.
- عام ٢٠١٩ - ٢٠٢٢ لم يتم الفحص، والشركة تقوم بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية.
- تقدمت الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/١٢ لإدارة الشؤون القانونية بالمركز الضريبي بطلب تنفيذ الحكم في الدعوى رقم ٥٨١٥ لسنة ٧٥ قضاء أدارى إسكندرية والمرفوعة من الشركة ضد وزير المالية ورئيس مصلحة الضرائب والمبيعات وأرفقت أصل الصيغة التنفيذية والمعلنة والتي قضى بقبول الدعوى شكلاً وألزمت مصلحة الضرائب برد الضريبة المحصلة بالزيادة عن الضريبة الأصلية عن الفترة من ١٩٩٨/٧/٣١ وحتى ٢٠١٦/٧/٣١ وما يترتب على ذلك من آثار.

-٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل وعلى بيئة من الحقائق.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدبنة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل ، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها المادلة .  
وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبناها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر :

(أ) مخاطر الائتمان :

يبدأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والأرصدة المدبنة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. تقوم الشركة بتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة العملاء الخاصة بها.

نسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.  
بالنسبة للمدينون التجاريون الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.  
بالنسبة للمدينون التجاريون فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة . ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية. ويعتبر هذا الخطر مرتفع نظراً لأن معظم الديونيات تتركز في عدد محدود من العملاء.

الأرصدة المعرضة لخطر الائتمان تكون كالآتي :

التاريخ	الائتماني
٢٠٢٣/١٢/٣١	١١١٦٩٨٣٥٨
	٢٢٦٩٥٨٤
	١١٣٩٦٧٩٤٢

(ب) خطر العملات الأجنبية :

أن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة المادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيير في أسعار العملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية ما يصادن مبلغ وقدره ٥٣٧٨٩٢٥ جنية مصري .

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنية المصري في تاريخ الميزانية:

التاريخ	العملات الأجنبية	الدولار الأمريكي
٢٠٢٣/١٢/٣١	١٧٣٩٦	١٧٤٠٦

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام الأسعار الرسمية تاريخي المركز المالي.

(ج) مخاطر سعر الفائدة :

يتمثل هذا الخطر في تغيير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج النشاط ويعتبر هذا الخطر منخفض حيث تقوم الشركة باستخدام الأموال المتاحة لديها لتخفيض خطر الفوائد.

الشركة العربية وبولفار للغزل والنسيج ( شركة مساهمة مصرية )

إيضاحات متممة للقوائم المالية

من الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٥) مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

(٥) إدارة رأس المال :

أن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة وأسمال قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمعالجة التطورات المستقبلية للنشاط، كما تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوى لرأس المال هذا ولا توجد أي تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

-٢٧- أهدافها:

- نظراً لتعديل هيكل الملكية وبلوغ نسبة ملكية المال العام ٢١,٣١٥٪ وطبقاً لأحكام قانون الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٤٤ لسنة ١٩٨٨ المعدل بالقانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٩٨ بال مادة (٥) فقرة (٢) والتي اشترطت حصة المال العام بما لا يقل عن ٢٥٪، وتم مخاطبة إدارة مراقبة حسابات الغزل والنسيج بخطاباتنا بتاريخ ٢٠٢٠/٠٨/٠٩ ، ٢٠٢٠/١٢/٢٠ ، وخطاباتنا إلى الإدارة المركزية للمراقبة على الشركات المشتركة بتاريخ ٢٠٢٠/٠٨/٠٩ ، ٢٠٢٠/٠٩/٠٩ ، ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، ٢٠٢٠/١٠/٢٠ ، ٢٠٢٠/١٢/٢٠ ، وقد تم إخطار البورصة المصرية.
- تحقيقاً لبدأ الاستمرارية للشركة فقد اتخذت إدارة الشركة عدة اتجاهات منها تحديث وتطوير خطوط الإنتاج باستمرار وعمل صيانات دورية للآلات الإنتاجية بجميع مراحل التشغيل وشراء قطع الغيار اللازمة لها ، وتم إضافة ماكينات لمنح الياباني لرفع كفاءة الإنتاجية ، بالإضافة لتشغيل مصنع الوحدة الثالثة وتم إعادة تأهيل مصيعة الخيوط بالوحدة الثالثة وتشغيله بنفس ضوابط تشغيل الغزل ، وتم تشغيل خيوط طرف مفتوح ، والشركة بمدد إعداد خطة مستقبلية جيدة للإنتاج والتسويق بعد حصر الطاقات المتاحة لديها بعد إجراء التحديث والتطوير والعيانة .
- تطبيقاً للمادة ١٠٣ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمادة ٥٣ من النظام الأساسي للشركة كلف مجلس الإدارة مكتب السيد الأستاذ الدكتور عبد الرسول عبد الهادي عبد الرسول مراقباً لحسابات الشركة حتى أول انعقاد للجمعية العامة لاعتماد تعيينه وتحديد أتعابه.
- تم اعتماد تعيين مكتب السيد الأستاذ الدكتور/ عبد الرسول عبد الهادي عبد الرسول مراقباً لحسابات الشركة بالجمعية العمومية المنعقدة في ٢٠٢٢/٠٣/٢٦ ، وبتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٢٩ قامت الهيئة العامة الرقابة المالية بإخطار الشركة بالشطب من سجل مراقبي الحسابات لدى الهيئة للسيد المحاسب/ عبد الرسول عبد الهادي عبد الرسول مراقب حسابات الشركة.
- تطبيقاً للمادة ١٠٣ من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمادة ٥٣ من النظام الأساسي للشركة كلف مجلس الإدارة مكتب السيد الأستاذ/ عماد الجندي محاسبون قانونيون ومستشارون مراقباً لحسابات الشركة حتى أول انعقاد للجمعية العامة لاعتماد تعيينه وتحديد أتعابه.
- تم إعادة اعتماد القوائم المالية من عام ٢٠١٢ وحتى عام ٢٠١٧. وتم اعتماد القوائم المالية من عام ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١ بالجمعية العمومية المنعقدة في ٢٠٢٢/٠٣/٢٦.
- تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطيل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية والخدمية وسائر مجالات الأعمال بما له من تأثير سلبي على الاستثمارات وانخفاض أسعار الأسهم بالبورصة وانخفاض حجم المعاملات على اختلاف أنواعها. وتعتبر الإدارة أن هذا الحدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية نظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور، ولا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي لتأثير المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة.

رئيس مجلس الإدارة والمدير التنفيذي

أ/ رأفت توفيق أحمد شحات



مدير عام الشؤون المالية

مهاجيب/ جهاني محمد الطيم إبراهيم