

Arabia Cotton Ginning Company

28 Talaat Harb St, Cairo - Egypt.

Postal Code : 11511

Tel : 25758623 - 25756012 Fax : 27730024

E-mail: acgc@arabcot.com



الشركة العربية لجليج الأقطان

٢٨ ش طلعت حرب - القاهرة - مصر

كود بريدى : ١١ ٥ ١١

ت : ٢٣ ٢٣ ٨٦ ٧٥ ٢٥ - ١٢ ٦٠ ٧٥ ٢٥ - فاكس : ٢٤ ٠٠ ٧٣ ٢٧

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق طيه القوائم المالية (المراجعة) للشركة عن الفترة من 2025/7/1 حتى 2025/9/30 حسب البيان التالي :-

- 1- قائمة المركز المالى المراجعة فى 2025/9/30 .
- 2- قائمة الدخل المراجعة عن الفترة من 2025/7/1 حتى 2025/9/30 .
- 3 - قائمة الدخل الشامل المراجعة عن الفترة من 2025/7/1 حتى 2025/9/30 .
- 4- قائمة التدفقات النقدية المراجعة من 2025/7/1 حتى 2025/9/30 .
- 5 - قائمة التغير في حقوق المساهمين المراجعة في 2025/9/30 .
- 6 - حركة الأصول الثابتة ومخصص الإهلاك المراجعة خلال الفترة من 2025/7/1 حتى 2025/9/30 .
- 7 - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المراجعة فى 2025/9/30 .
- 8 - تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية المراجعة فى 2025/9/30 .

برجاء التفضل بالاستلام .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

تحريرا فى 2026/6/10

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين

استاذ / احمد محمد عبد الفتاح



الشركة العربية لحليج الاقطان
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

-	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة
١	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٥٠ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة /

مساهمي شركة العربية لحليج الأقطان (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العربية لحليج الأقطان (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المرفقة والدخل الشامل الدورية المرفقة والتغير في حقوق الملكية الدورية المرفقة والتدفقات النقدية الدورية المرفقة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المرفقة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المرفقة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

بالنسبة للقوائم المالية المرفقة السنوية والدورية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ فقد تم اعتمادها من مراقب حسابات آخر أصدر تقريره برأى متحفظ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- عدم كفاية المخصصات المكونة بالقوائم المالية لمواجهة المطالبات المحتملة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة (شركة سبينالكس) وعدم دراسة المخصصات وفقاً للموقف الضريبي والقانوني للشركة المصرية للغزل والنسيج.
- لم يتم تطبيق بعض متطلبات معيار رقم ٤٧ فيما يخص إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (شركة سبينالكس - شركة المصرية للغزل والنسيج) كما لم يتم احتساب الخسائر الائتمانية وإثباتها (كابو - سبينالكس - شركة المصرية للغزل والنسيج - العربية لخليج الاقطان).

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما ورد بالفقرتين السابقتين، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

فقرة لفت انتباه

تضمن بيان القضايا بالشركة العربية لخليج الاقطان نزاعات عن أراضي بعض المحالج المؤجرة من الغير وحتى تاريخ إعداد التقرير لم نواف برؤية محددة لنتائج تلك النزاعات وأثر ذلك على القوائم المالية.

القاهرة في : ١٠ / ٦ / ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

محمد عبد العزيز سليم



محاسب ومراجع قانوني

مقيد بسجل المحاسبين والمراجعين تحت رقم (١٦١٥٤)

مقيد س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (٣٩١)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبة تحت رقم (١٧٤٩)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري تحت رقم (٦٠٧)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس



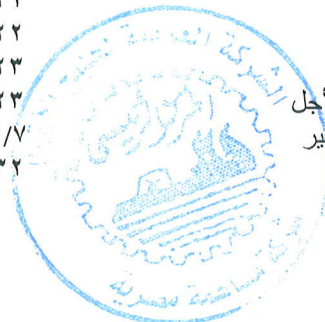
الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
١,٠٠٧,١٨٠,٨٢١	١,٠٣٣,٧٨١,٨٩٥	٤	الأصول غير المتداولة
٤١,٧٥٧,٥٦٦	١٣,١٠٨,٠٥٨	٥	أصول ثابتة (بالصافي)
٣٢,٨٠٧,٨٦٩	٣٢,٧٦٠,٥٦٢	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢١,٣٧٥,٠٩٢	١٩,٢٦٦,٩١٨	١/٧	أصول غير ملموسة
٦,٥٣٥,٣١٤	٦,٥٣٥,٣١٤	٨	أصول حق الانتفاع
٣٦٣,٨٣٥,٨٣٨	٢٨٦,٩٧٦,٤٦٣	٩	أصول مالية طويلة الأجل
٥٧٢,٢٤٥,٤٨٨	٦٦٩,٢١٤,٣١٤	٣٣	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٠٤٥,٧٣٧,٩٨٨	٢,٠٦١,٦٤٣,٥٢٤		الشهرة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٦٢١,٦٥٦,٦٧٠	١,٤٩٦,٨٧٢,٥١١	١٠	المخزون
١٨,٩٩٢,٣٠٤	١٨,٩٩٢,٣٠٤	١١	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٤٥٣,٣٨٨,٣٣٥	٣٦٠,٤٩٧,١١٤	١٢	العملاء وأوراق القبض
٥٠٢,٤٩٠,٦٣٣	٣٥٤,٤٠٢,٢٢٢	١٣	المدينون وحسابات مدينة أخرى
٢٢,٧٩٤,٧١١	٢٣,٨٨٨,٩١٠	١٤	أذون خزانة
٦٢٨,٦٥٥,٨١٢	٦١٨,٢٢٤,٩٥٤	١٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٥٠٤,٢٠٨,٩٨٨	٢٨٧,٥٣٣,٥٢٢	١٦	النقدية وما في حكمها
٣,٧٥٢,١٨٧,٤٥٣	٣,١٦٠,٤١١,٥٣٧		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٧٩٧,٩٢٥,٤٤١	٥,٢٢٢,٠٥٥,٠٦١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,١٩١,٦٧١,٤٦٥	١,١٩١,٦٧١,٤٦٥	١٧	رأس المال المدفوع
٩٥,٣٣٣,٧١٥	٩٥,٣٣٣,٧١٥	١٧	المدفوع تحت حساب زيادة رأس المال
(١٣,٥٥٩,٤٣٦)	(١٣,٥٥٩,٤٣٦)	١٨	أسهم الخزينة
٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	٢٠٥,٥٦٩,٢٤٢	١٩	احتياطات
٢٧٧,٩٦٨,٨١٨	٢٠١,١٠٩,٤٤٣	٩	أرباح غير محققة من أصول مالية يتم تقييمها من خلال الدخل الشامل
١٧٦,٢٠٣,٠٩٢	٧٤٦,٩٢٤,٣١١	٣٤	أرباح مرحلة
٤٠٤,٢٢٦,٧٤٠	(٤٤,٠٢٦,٢٤٥)		أرباح / خسائر الفترة
٢,٣٣٤,١٧٩,٦٠٤	٢,٣٨٣,٠٢٢,٤٩٥		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
١,١٢٧,٧٦٧,٢٥٣	٩٤٢,٤٠٠,٦٠٩	٣٥	حقوق الأقلية
٣,٤٦١,٩٤٦,٨٥٧	٣,٣٢٥,٤٢٣,١٠٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٩,٦٣٩,٩١٩	٧١,٧٦٩,٠٢١	٢٤	قروض طويلة الأجل
١٩,٤٧٦,٧٢٧	١٩,٢٣١,٧٧٣	٢/٧	التزامات عقود تأجير
٧٣,٥٥٢,٤٠٤	٧٣,٧٣٣,٨٦٦	٣٢	التزامات ضريبية مؤجلة
١٥٢,٦٦٩,٠٥٠	١٦٤,٧٣٤,٦٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨١,٩٦٠,٤٩٨	١٧٨,١٥٧,٥٩٧	٢٠	مخصصات
١,٣٣٥,٦٩٨,٣١٥	٨٤٣,١٢٩,١١١	٢١	تسهيلات ائتمانية
١٥٠,٦٨٢,٧٣٦	١٨٨,٧٨٣,٤٧٥	٢٢	موردون وأوراق دفع
٤٠٠,١١٧,١١٩	٤٠٢,٧٤٧,٣٥٨	٢٣	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٧٨,٩٠٧,٧٦٦	٧٩,٠٦٣,٩٥٦	٢٣	المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٦,٦٠٦,١٥٥	٤,٤٦٧,٥١٢	٢/٧	المستحق خلال سنة من التزامات عقود تأجير
٢٩,٣٣٦,٩٤٥	٣٥,٥٤٨,٢٨٨	٣٢	ضريبة الدخل المستحقة
٢,١٨٣,٣٠٩,٥٣٤	١,٧٣١,٨٩٧,٢٩٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٣٣٥,٩٧٨,٥٨٤	١,٨٩٦,٦٣١,٩٥٧		إجمالي الالتزامات
٥,٧٩٧,٩٢٥,٤٤١	٥,٢٢٢,٠٥٥,٠٦١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف عدلي كيرلس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح



الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنية مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنية مصري	إيضاح رقم	
٣١٧,٤٥٥,٨٣٣	٧٠٥,١٥٤,٩٨١	٢٥	صافي المبيعات / الإيرادات
(٢٣٥,١١٠,٨٣٧)	(٥٨٨,٦٤٦,١٥٥)	٢٦	تكلفة المبيعات / الإيرادات
٨٢,٣٤٤,٩٩٦	١١٦,٥٠٨,٨٢٦		مجمّل الربح
٣,٥١٦,٢٧٥	٦,٥١٦,٣٢٣	٣١	إيرادات أخرى
(٥١,٧٥٨,٩٧٣)	(٥٩,٤٧٩,٦٧٥)	٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٧,٥٠٧,٤٧٨)	(٣٠,٠٥٢,٧٩٣)	٢٨	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٧٧,٥٠٠)	(١٧٣,٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٢١٧,٦٢٥)	(٤,٧٣٨,٦٢٨)		مصروفات أخرى
(٥,٩٠٧,٧٦١)	(٩٨٢,٦٤٤)	٢٠	مخصصات مكونة
(١,٧٨٠,٠١٨)	(٢,٢٠٢,٥١٠)		المساهمة التكافلية
١٣,١٩٥,٧٣٤	٨,٤٨٠,٣٣١	٢/٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٨,٥٠٧,٦٥٠	٣٣,٨٧٦,٢٣٠		ناتج أنشطة التشغيل
١٩,٧٣٣,١٨٧	(١٢,٠٦٤,٤٧٢)		فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٩١٠,٤٠٤	١٥,٩٦٥,٧١٣		أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٠١٩,٥٨٠	-		أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٥,٦٥٦	٦٩,٥٢٠	٨	عوائد أصول مالية
٢٢٤,٤٩٩	١,٣٦٧,٧٤٩		عائد أذون الخزانة
١٥,٠٨٠	٣٨,٤١٤		كوبونات أوراق مالية
٨,٨٧٨,٧٣٣	(١,٠٩٣,٩٠٢)		فروق تقييم عملة
١٢,٧٠٥,٥٠١	٥,٧٠١,٠٢٩	٢٩	فوائد دائنة
(٣١,٦٠٤,١٤٩)	(٨٠,٥٠٠,٧١٩)	٣٠	مصروفات تمويلية
٢٦,٩٥٨,٤٩١	(٧٠,٥١٦,٦٦٨)		صافي تكلفة التمويل
٣٥,٤٦٦,١٤١	(٣٦,٦٤٠,٤٣٨)		صافي الربح قبل ضريبة الدخل
(٧,٧٠٨,٩٥٧)	(٦,٢١١,٣٤٣)		ضريبة الدخل الجارية
٣٣٩,٤٣٤	(١٨١,٤٦٢)		ضريبة الدخل المؤجلة
٢٨,٠٩٦,٦١٨	(٤٣,٠٣٣,٢٤٣)		صافي ربح الفترة
٥,٢٩٦,٩٦٤	(٤٤,٠٢٦,٢٤٥)		نصيب مساهمي الشركة الأم
٢٢,٧٩٩,٦٥٤	٩٩٣,٠٠٢		نصيب الأقلية
٢٨,٠٩٦,٦١٨	(٤٣,٠٣٣,٢٤٣)		صافي ربح الفترة
٢٦٤,٨١٥,٨٨١	٢٦٤,٨١٥,٨٨١		متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٢	-٠,١٦		نصيب السهم من الربح

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف عدلي كيرلس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥,٢٩٦,٩٦٤	(٤٤,٠٢٦,٢٤٥)	صافى ربح الفترة
٢٢,٧٩٩,٦٥٤	٩٩٣,٠٠٢	نصيب مساهمي الشركة الأم
		حصة أصحاب حقوق الملكية الغير مسيطرة
		الدخل الشامل الآخر
٤٤,٢٠٧,٩٤٠	(٧٦,٨٥٩,٣٧٥)	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٢,٣٠٤,٥٥٨	(١١٩,٨٩٢,٦١٨)	إجمالي الدخل الشامل
٤٩,٥٠٤,٩٠٤	(١٢٠,٨٨٥,٦٢٠)	نصيب مساهمي الشركة الأم
٢٢,٧٩٩,٦٥٤	٩٩٣,٠٠٢	أصحاب حقوق غير مسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة العربية للحلج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

رأس المال المفقوع	حساب زيادة / استهلاك رأس المال	أسهم الخزنة	احتياطي قانوني	أرباح مضافة	ربح الفترة	إجمالي حقوق الملكية الشركة القائمة	أصول حقوق أصحاب حقوق التفر سيطرة	الإجمالي
حقوق مصرى	حقوق مصرى	حقوق مصرى	حقوق مصرى	حقوق مصرى	حقوق مصرى	حقوق مصرى	حقوق مصرى	حقوق مصرى
١,١٩١,٦٧١,٤٦٥	-	-	٤,٩٤٥,٥٤٦	١٩٧,٣٨٩,٦٦٤	١١٢,٩١٣,٨٠١	١٩٧,٣٨٩,٦٦٤	٨١٢,٤٠,٦٩٠	٢,٦٥٠,١٢٣,٤٥٥
-	-	-	-	(٤,٩٤٥,٥٤٦)	-	٣٦٤,٢٧٦,٦٦٩	-	-
-	-	-	-	١٦,١٩١,٠٠٠	-	١٦,١٩١,٠٠٠	-	١٦,١٩١,٠٠٠
-	-	-	-	٦٥,٥٩٦,٦٥٥	-	٦٥,٥٩٦,٦٥٥	-	٦٧,٩٧٢,٨٧٨
-	-	-	-	٤٤,٢٠٧,٩٤٠	-	٤٤,٢٠٧,٩٤٠	٢٢,٧٩٩,٦٥٤	٧٢,٣٠٤,٥٥٨
١,١٩١,٦٧١,٤٦٥	-	(٢٨,١٦٨,٨٣٤)	٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	١٥٧,١٢١,٧٤١	٤٤١,١١٨,٧٧٨	١,٩٦٩,٣٧٥,٣٢٤	٨٣٧,٢١٦,٥٦٧	٢,٨٠٦,٥٩١,٨٩١
١,١٩١,٦٧١,٤٦٥	٩٥,٢٢٣,٧١٥	(١٢,٥٥٩,٤٣٦)	٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	٢٧٧,٩٦٨,٨١٨	١٧٦,٢٠٣,٠٩٢	٤٠٤,٢٢٦,٧٤٠	٢,٣٣٤,١٧٩,٦٠٤	٣,٤٦١,٩٤٦,٨٥٧
-	-	-	-	-	٤٠٤,٢٢٦,٧٤٠	(٤٠٤,٢٢٦,٧٤٠)	-	-
-	-	-	٢,٢٢٤,٠٣٢	-	(٢,٢٢٤,٠٣٢)	-	-	-
-	-	-	-	١٦٩,٧٢٨,٥١١	-	-	١٦٩,٧٢٨,٥١١	(١٦,٢٣١,١٣٥)
-	-	-	-	(٧٦,٨٥٩,٣٧٥)	-	(٤٤,٠٢٦,٧٤٥)	٩٩٢,٠٠٢	(١١٩,٨٩٢,٦١٨)
١,١٩١,٦٧١,٤٦٥	٩٥,٢٢٣,٧١٥	(١٢,٥٥٩,٤٣٦)	٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	٢٠١,١٠٩,٤٤٣	٧٤٦,٩٤٦,٣١١	(٤٤,٠٢٦,٧٤٥)	٢,٣٣٨,٠٧٢,٤٩٥	٣,٣٢٥,٤٢٣,١٠٤

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

أرباح مرحلة

المحول الي الاحتياطات

تقوية حقوق السيطرة

إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٥,٤٦٦,١٤١	(٣٦,٦٤٠,٤٣٨)		صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
٩,٧٠١,٣٧٥	١١,٥٥٨,٧٣٠	٤	إهلاك الأصول الثابتة
١,٧١٤,٧٧٤	٤٧,٣٠٧	١/٧	إهلاك أصول حق الانتفاع
١٩,٢٥٢	١,٧٥٣,٥٢٥	٦	إهلاك الأصول الغير ملموسة
٣١,٠٢٠,٩٥٣	٧٩,٣٩٠,٢٦٥	٣٠	فوائد التسهيلات الائتمانية والقروض
(١٢,٧٠٥,٥٠١)	(٥,٧٠١,٠٢٩)	٢٩	فوائد دائنة
٥,٩٠٧,٧٦١	٩٨٢,٦٤٤		المكون من المخصصات
٥٩,٥٨٩,٤٢٥	-		تسويات غير نقدية
(١٥,٠٨٠)	(١٠٧,٩٣٤)		كوبونات أوراق مالية
(٢٢٤,٤٩٩)	(١,٣٦٧,٧٤٩)		أرباح بيع أذن خزنة / عائد أذن خزنة
(٨,٩١٠,٤٠٤)	(١٥,٩٦٥,٧١٣)		أرباح أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٩,٧٣٣,١٨٧)	١٢,٠٦٤,٤٧٢		إعادة تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١٣,١٩٥,٧٣٤)	(٨,٤٨٠,٣٣١)	٤	أرباح رأسمالية
(٨,٨٧٨,٧٣٣)	١,٠٩٣,٩٠٢		فروق تقييم العملة
-	-		عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٥٨٣,١٩٦	١,١١٠,٤٥٤	٣٠	فوائد تأجير تمويلي
٨٠,٣٣٩,٧٣٩	٣٩,٧٣٨,١٠٥		أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٩٧,٣٤٠,٠٠٧)	١٢٤,٧٨٤,١٥٩	١٠	التغير في المخزون
٤٣٠,٤٣٦,٥٨١	٢٤٠,٩٧٩,٦٣٢	١٢	التغير في العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة
(٤,٠٥٤,٧٠٤)	٤٠,٧٣٠,٩٧٨	٢٣	التغير في الموردين والمصروفات المستحقة والحسابات الدائنة الأخرى
-	(٧٩,٣٩٠,٢٦٥)		فوائد مدفوعة
(٤,٤٥٩,٣٧٨)	(٤,٧٨٥,٥٤٥)		المستخدم من المخصصات
٤٠٤,٩٢٢,٢٣١	٣٦٢,٠٥٧,٠٦٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٤,٣٥٠,٥٣٥)	(٤,٧٣٣,٨٩١)	٤	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٣,١٩٥,٧٣٤	٨,٤٨٠,٣٣١	٤	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٢,٧٠٥,٥٠١	٥,٧٠١,٠٢٩	٢٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٠,١٥٦,٩٦٢	-		فوائد دائنة محصلة
(١٠,٢٧٦,٠٠٣)	-		مقبوضات من أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٢١,٥٧٨,٩٧٤	٤١٣,٠٠٢,٠٣٢		مدفوعات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦٥,٨١٦,٨٢٢)	(٥١٨,٢٣٤,٧٨٦)		مدفوعات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٢,٣٦٩,٤٥٣)	-		مدفوعات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-		أرباح بيع استثمارات مالية
١٥,٠٨٠	١٠٧,٩٣٤		كوبونات أوراق مالية محصلة
(٧٥,١٦٠,٥٦٢)	(٩٥,٦٧٧,٣٥١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٢١٠,١٣٩,١١٩)	(٤٩٢,٥٦٩,٢٠٤)	٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٨,٧٢٠	١٢,٢٨٥,٢٩٢	٢١	المسدد من التسهيلات الائتمانية
(١,٦٠٨,٣٨٥)	(١,٦٧٧,٣٦٥)	٢٤	المحصل من القروض
(٢٠٩,٧٣٨,٧٨٤)	(٤٨١,٩٦١,٢٧٧)		مدفوعات التزامات عقود التأجير
١٢٠,٠٢٢,٨٨٥	(٢١٥,٥٨١,٥٦٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨,٨٧٨,٧٣٣	(١,٠٩٣,٩٠٢)		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٤٢١ ٤٩٥ ٣١٥	٥٠٤,٢٠٨,٩٨٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥٥٠,٣٩٦,٩٣٣	٢٨٧,٥٣٣,٥٢٢	١٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

تتمثل مجموعة الشركة العربية لحليج الاقطان في كلاً من الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية) وشركة إيجيبت لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية) وشركة أموال العربية للأقطان (شركة مساهمة مصرية) والتي تتبعها شركة النيل الحديثة للأقطان (شركة مساهمة مصرية) والشركة المصرية للغزل والنسيج (شركة مساهمة مصرية) وشركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو" (شركة مساهمة مصرية).

أ- الشركة العربية لحليج الاقطان

١-١ تأسيس الشركة

تأسست الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٤١١ لسنة ١٩٦٣ ثم وفقت أوضاعها وفقاً لأحكام قانون قطاع الأعمال رقم ٩١/٢٠٣ وتم تحويل الشركة لتصبح خاضعة لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ٨١/١٥٩ ولائحته التنفيذية.

٢-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في اول يوليو وتنتهي في اخر يونيو من كل عام.

٣-١ عنوان الشركة

٢٨ شارع طلعت حرب، وسط البلد، القاهرة.

٤-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٨ يونية ٢٠٢٦.

ب- شركة إيجيبت لحليج الاقطان:

تأسست الشركة بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٣٨٢ لسنة ١٩٩٥ طبقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ثم وفقت أوضاعها طبقاً للقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٤٥٥ لسنة ١٩٩٧. رأسمالها المصدر والمدفوع عشرة مليون جنية مصري موزع على عشرة الاف سهم (القيمة الاسمية للسهم ألف جنية) وغير مقيدة بالبورصة وتنتهي السنة المالية في ٦/٣٠ من كل عام. وتمتلك الشركة العربية لحليج الاقطان منها ٩,٩٦٠ سهم حيث تبلغ نسبة المساهمة ٩٩,٦٪ في تاريخ اعداد المركز المالي.

ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأولى والثانية في الاتجار في الاقطان وحلجها وكبسها وتصنيعها وتسويق منتجاتها والاعراض المكملة والمتعلقة بها داخليا وخارجيا وتخضع لقوانين وقرارات وزارة الزراعة والتي تحدد مواعيد الحليج في الفترة من النصف الأخير من شهر سبتمبر الى نهاية شهر مارس من كل عام على مستوى الجمهورية وهذا ينعكس اثرة على اعداد القوائم المالية الربع سنوية ومن الطبيعي انخفاض معدل النمو في المبيعات خلال الربع الأول والأخير من العام المالي الذي ينتهي في ٣٠ يونيو.

ج- شركة أموال العربية للاقطان

تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري رقم ٨٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية والشركة مقيدة بسجل تجاري الاستثمار تحت رقم ١٠٩١٣٤ وغير مقيدة بالبورصة وتنتهي السنة المالية للشركة في ٦/٣٠ من كل عام. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصميم الآلات والمعدات الصناعية وخطوط الإنتاج الخاصة بالأقطان وكذلك إدارة التنفيذ أو إعادة هيكلة المصانع العاملة في مجال تصنيع كافة أنواع المنسوجات من الغزل والنسيج والحياكة أو تلك التي تعمل بالحلج والصباغة والطباعة على المنسوجات. حدد راس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠ مليار جنيه مصري (عشرة مليارات جنيه مصري) والمصدر بمبلغ ١ مليار جنيه مصري (واحد مليار جنيه مصري) موزع على عدد ١٠ مليون سهم (عشرة ملايين سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري وتمتلك الشركة العربية لحليج الاقطان ٩,٩٩٩,٨٠٠ سهم بنسبة ٩٩,٩٩٨٪ في تاريخ اعداد المركز المالي بالإضافة الى شركة إيجيبت لحليج الاقطان وشركة النيل لحليج الاقطان التي تمتلك كل منها ١٠٠ سهم من أسهمها.

تمتلك شركة أموال العربية للاقطان

ج/١) شركة النيل الحديثة للاقطان (شركة مساهمة مصرية)

تأسست طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بموجب قرار اللجنة المختصة بوزارة الاقتصاد والتجارة الخارجية بجلستها المنعقدة في ٢٤ أغسطس لسنة ١٩٩٤ وتم القيد بالسجل التجاري برقم ٩٩٧٥٢ بتاريخ ١٩٩٤/٩/٢٠ وتم النشر بالنشرة رقم ٦٥٢ شهر سبتمبر ١٩٩٤ وغير مقيدة بالبورصة وتنتهي السنة المالية في ٦/٣٠ من كل عام. حدد راس المال المرخص به مليار جنيه ورأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ١٢٠ مليون جنيه موزعة على عدد ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ جنيه للسهم الواحد وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر الى ٢٢٠ مليون جنيه وتمتلك شركة أموال العربية للاقطان منها ١,١٩٨,٦٨٠ سهم بنسبة ٥٤,٤٨٪ كما تمتلك الشركة العربية لحليج الاقطان ٧٠٠ ألف سهم والشركة المصرية للغزل والنسيج ١٢٠ سهم لتكون نسبة مساهمة المجموعة ٨٦,٣١٪ من أسهمها.

غرض الشركة

- حلج وفرز وكبس وفرفرة وتصنيع الأقطان والألياف الطبيعية والصناعية.
- تصنيع بذرة القطن واستخراج الزيوت وتصنيع أية منتجات مستخرجة من المواد التي تعمل بها الشركة.
- التجارة والتسويق والتوزيع والتوريد والاستيراد والتصدير والوكالة التجارية في مجال البذور والحاصلات الزراعية والحبوب والمواد الغذائية والأسمدة والمخصبات الزراعية والمبيدات والكيماويات والألياف والغزول الصناعية.
- شراء واستئجار وإدارة الأراضي الزراعية والمستصلحة فيما عدا الصحراوية، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشارك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

ج/٢) الشركة المصرية للغزل والنسيج (شركة مساهمة مصرية)

تأسست في عام ٢٠٠٢ طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٧٦٥٥ استثمار المنوفية وغير مقيدة بالبورصة وتنتهي السنة المالية في ٦/٣٠ من كل عام.

حدد رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه ورأس المال المصدر والمدفوع ١٧٠ مليون جنيه موزعة على ١,٧٠٠ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ جنيه للسهم الواحد وتمتلك شركة أموال العربية للأقطان منها ١,٦٣٦ مليون سهم بنسبة ٩٦,٢٣٪.

غرض الشركة

- إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج خيوط غزل القطن والمخلوطات وخیوط الحياكة بأنواعها وإنتاج القطن الطبي والاربطة والضمادات الجراحية بأنواعها وإنتاج الألحفة والاطية المنزلية وتبييض وصباغة وتجهيز الاقمشة والخيوط.

ج/٣) شركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو) القابضة

تأسست الشركة عام ١٩٤٠ وألت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار رئيس الجمهورية بالقانون ١١٩ لسنة ١٩٦١ وتخضع للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وبتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧ باعت الشركة القابضة باعت الشركة القابضة ٩٢,٩١٪ من أسهم الشركة الى مساهمين وبتاريخ ٣١ يوليو ١٩٩٨ تم اندماج الشركة الوطنية لتجارة الغزل والنسيج والملابس (شركة مساهمة مصرية) في الشركة بناء على القرار الوزاري رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٩٩ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٩. وتم اندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل (سوفيكو) في الشركة اعتباراً من ٢٠٠٠/١٢/٣١ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٣/٥/١٢ والشركة مقيدة بالبورصة وتنتهي السنة المالية في ٦/٣٠ من كل عام.

غرض الشركة

- صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكل أنواعها والخيوط والخردوات والاكسسوارات وخاماتها بكل أنواعها وأنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ جنيه مقسم على ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ سهم القيمة الاسمية للسهم (١) جنيه مصري. وتمتلك شركة أموال العربية للأقطان في تاريخ اعداد الميزانية عدد ٢١٢,٧١٣,١١٥ سهم بنسبة ٣٧,٦٧٪ بخلاف ما تملكه شركات المجموعة:

- الشركة العربية لحليج الاقطان ٤١,٦٣٦ سهم.
- شركة النيل الحديثة للأقطان ١٣٣,٦٣٤ سهم.
- شركة إيجيبت لحليج الأقطان ٩,١٥١,١٩٢ سهم.

بإجمالي قدره ٢٢٢,٠٣٩,٥٧٧ سهم بنسبة ٣٩,٣٢٪ ويتم ادراج قيمة الاستثمار في شركة النصر للملابس والمنسوجات كابو في القوائم المجمعة لوجود سلطة ترجيح على أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة او من في حكمهم.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي.

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-٤-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس التزامات الأداء المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢-٤-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً، وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويوضع لها تقدير وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الاهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الاهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الاهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٢-٤-٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصول أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوافر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: باستخدام اسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير اسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها لأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الاسعار).

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات لأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد القوائم المالية.

ولأغراض افصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ الشركات التابعة وإجراءات التجميع

أ- الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة القابضة القدرة على التحكم بشكل مباشر أو غير مباشر في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة بغرض الحصول على منافع من الأنشطة الخاصة بها، وتشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية للشركة التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة وتتمثل الشركة التابعة في:

الشركات التابعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نسبة المساهمة	الشركة المسيطرة
شركة إيجيبت لحليج الاقطان	٩٩,٦٠%	الشركة العربية لحليج الاقطان
شركة أموال العربية للاقطان	٩٩,٩٩٨%	الشركة العربية لحليج الاقطان
شركة النيل الحديثة للاقطان	٣١,٨٢%	الشركة العربية لحليج الاقطان
شركة النيل الحديثة للاقطان	٥٤,٤٨%	شركة أموال العربية للاقطان
الشركة المصرية للغزل والنسيج	٩٦,٢٣%	شركة أموال العربية للاقطان
شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"	٣٧,٦٧%	شركة أموال العربية للاقطان

ب- أسس التجميع

- يبدأ تجميع المنشأة المستثمر فيها من تاريخ الحصول على السيطرة ويتم التوقف عن التجميع عند فقد السيطرة.
- يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء عند انتقال السيطرة للمستثمر.
- يتم قياس المقابل المادي المحول في تجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة لصافي قيم الأصول المحولة بمعرفة المنشأة المقتنية في تاريخ الاقتناء والاعتراف بالشهرة الناتجة من عملية الاقتناء.
- القياس اللاحق في تجميع الأعمال يتم وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المطبقة على بنود الأصول المقتناة أو الالتزامات والالتزامات المحتملة أو التي يتم تحملها وأدوات حقوق الملكية المصدرة في تجميع الأعمال.
- في حالة فقد السيطرة يتم إلغاء الاعتراف بالأصول بما فيها الشهرة والالتزامات الشركة التابعة بالمبالغ المسجلة في تاريخ فقدان السيطرة والمبلغ المسجل لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقد السيطرة والاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم إن وجد من المعاملة أو الحدث أو الظروف التي أدت إلى فقد السيطرة وتوزيعات أسهم الشركة التابعة التي تضمنتها المعاملة التي أدت إلى فقد السيطرة، وأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بقيمته العادلة في تاريخ فقد السيطرة وإعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة على حساب الأرباح أو الخسائر والاعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبه إلى الشركة الأم.

ج- إجراءات التجميع

- يتم تجميع البنود المتشابهة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات للشركة العربية لحليج الاقطان مع تلك البنود الخاصة بشركات المجموعة.
- يتم استبعاد الاستثمارات المستثمرة في شركات المجموعة عن طريق أي شركة من شركات المجموعة.
- يتم استبعاد التعاملات بين شركات المجموعة وكذلك أي أرباح غير محققة نتيجة تلك المعاملات كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.
- يتم الاعتراف بالشهرة التي تنشأ من التجميع ويتم قياسها على أنها الزيادة في إجمالي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية المجمعة.
- يتم استخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والاحداث الأخرى في الظروف المماثلة ويتم اجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية إذا استخدمت شركة من شركات المجموعة سياسة محاسبية مختلفة.

٢-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة (الأرباح أو الخسائر). يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٣-٣ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وباتباع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم إهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري (١٠) في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة.

يسمح معيار المحاسبة المصري (١٠) المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعاً ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٢-٣-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣-٣-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

وفيما يلي بياناً بالأعمار الافتراضية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة

بيان الأصول	سنوات
مباني وإنشاءات	من ٥ إلى ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ سنة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
عدد وأدوات	من ٥ إلى ١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
حاسب آلي	٤ سنوات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عدم توقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في السنة المالية التي يتم فيها استبعاد الأصل.

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال احد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل ان يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات ايها أقل، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة علي أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعادات - إن وجد - والقيمة الدفترية للبند، ويتم اثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر في قائمة الدخل المستقلة ، وهذا يتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المستقلة كمصروفات عند تكبدها.

يتم إعادة النظر في العمر الإنتاجي المقدر والقيمة التاريخية لكل أصل من الأصول الثابتة بصفة دورية على الأقل عند نهاية كل سنة مالية

٤-٣-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٥-٣-٣ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح متاحة للاستخدام في الغرض الذي اقتنتي من أجله ثم يتم تعلية قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

٥-٣ عقود التأجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.
يتم قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أصل حق الانتفاع ما يلي:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.
يم تطبيق متطلبات الإهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد اضمحلت قيمته، وللمحاسبة عن أي خسائر اضمحلال تم تحديدها.
يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.

يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سالف الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر.

٦-٣ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر طبقاً لنموذج الأعمال التي تدار بها الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

في حالة عدم التصنيف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، يجوز للإدارة أن تختار بلا رجعة قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل، بالإضافة إلى ذلك عند الاعتراف الأولي يمكن للإدارة أن تحدد بلا رجعة أصلاً مالياً يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال أن القيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

يتم تصنيف الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه الأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وفقاً للمعلومات المتاحة، وتشمل تلك المعلومات التي يتم النظر فيها على ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل، ومع ذلك لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

لأغراض تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة يتم تعريف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، ويتم تعريف الفائدة على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقد وللخطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح.

في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة، يتم الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية باعتبار أن ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

٧-٣ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد، البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج.

ويتم الاعتراف الأولي لتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها على أن يتم القياس اللاحق للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في القيمة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية الاضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك.

٨-٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، وهي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات تلك الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة. ويتم إعادة تقييم الأصول المالية لتظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية ويتم الاعتراف بالتغيرات بالقيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٩-٣ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية و التشغيلية ولكن لا يمتد الي كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

١٠-٣ الأصول الأخرى

يتم اثبات الأصول الأخرى بتكلفة الاقترناء مخصصاً منها مجمع الاهلاك او أي خسائر اضمحلال في قيمتها ويتم اهلاؤها بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها علي قائمة الدخل على مدار العمر الإنتاجي

١١-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:
مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
الانتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
انتاج تحت التشغيل: على أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٢-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع بشكل أساسي وليس من الاستمرار في استخدامها.
يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.
في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الأصول، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

١٣-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال.
يتم قياس خسائر الاضمحلال "الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٤-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على مستوى كل معاملة.

١٥-٣ أذون الخزانة

يتم تقييم أذون الخزانة التي يتم شراؤها عند الإصدار الأولي بالتكلفة، وبعد الاعتراف الأولي بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة المحققة خلال الفترة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق تسجل بطريقة القسط الثابت باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

ويتم إثبات عائد الأذون بإجمالي القيمة ويتم إثبات الضرائب المخصومة من المنبع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب خصم من المنبع ويتم تسويتها من ضريبة أذون الخزانة المستحقة في نهاية السنة المالية مع الإقرار الضريبي السنوي.

١٦-٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى للأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم الاحتفاظ بها لغرض تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع في مدى زمني قصير، ويتم تصنيفها أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولي يتم قياس تلك الأصول المالية بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغير في قيمتها في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) تحت بند "صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

١٧-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

١٨-٣ أسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها، وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية للشركة، وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية للشركة.

١٩-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

تكلفة الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢٠-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة للشركة سواء وردت فوائدها أم لم ترد بعد، كما تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح المصرية ذات الصلة في حساب الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً وإثباتها.

٢١-٣ الإيراد

يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتتمثل الخمس خطوات فيما يلي:

- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

٢٢-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٣-٣ توزيعات الارباح

يتم تسجيل توزيعات الارباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

٢٤-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢٥-٣ نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الارباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الارباح.

٢٦-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج الاضمحلال في القيمة الجديد على كافة الأصول المالية بالإضافة إلى بعض الارتباطات والتعهدات المالية وعقود الضمانات المالية، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة.

في تاريخ كل فترة مالية تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الاضمحلال في قيمة الأصل، وتتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

تستخدم الشركة النموذج المبسط (على مدى عمر الدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدينين، لا يتطلب المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدينين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).
يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٢٧-٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أنشطة أخرى، والقطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات جغرافية تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٢٨-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الاسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٩-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت امكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

٣٠-٣ أرقام المقارنة

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

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤- الأصول الثابتة

التكلفة	جنيته مصري	جنيته مصري	مبني وإنشاءات	تحتست في أماكن مستأجرة	ألات ومعدات	عدد وأنوات	جنيته مصري	وسائل نقل وانتقال	جنيته مصري	أثاث وتجهيزات	حسب إلى	الإجمالي
٢٠٢٤ في ١ يوليو	٤٤٤,٢٨٩,٨٢٧	٢٦٣,٤٥٦,٣٢٧	٥,٤١٨,٤٧٨	-	٧٣,٢٠٨,٠٨٨	٣٢,٩٥٠,٥٩٢	٢٧,٠٢١,٥٥٩	١٨,٣٤٣,٣١٧	٧,٢٥٢,١١٣	١٨,٣٤٣,٣١٧	٧,٢٥٢,١١٣	١,٥٢٨,٩٣٦,٣٠١
الإضافات خلال العام	-	٧,٠٣٩,٠٣٠	-	-	٥٦,٠٠٨,٠٦٤	١,١٧٦,٠٧٤	٨,٤٧٤,٢٤٨	٣,٥٧٥,٠١٩	٣١٨,٨٩٧	٣,٥٧٥,٠١٩	٣١٨,٨٩٧	٧٦,٥٩١,٣٣٢
إعادة التوزيع	-	(١,٩٢٩)	-	-	(٣٢,٠٥٩,٣٢٠)	(٧,٣٢٦)	(١١٣,٣٩٩)	(٣٣٥,٦٥٣)	(٧,١٤٥)	(٣٣٥,٦٥٣)	(٧,١٤٥)	(٣٢,٥٢٩,٧٧٧)
الإستعدادات خلال العام	-	-	-	-	-	(١١٤,٠٠٠)	-	١٣,٩٦٥	(١٣,٩٦٥)	١٣,٩٦٥	(١٣,٩٦٥)	(١١٤,٠٠٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤٤٤,٢٨٩,٨٢٧	٢٧٠,٤٨٤,٤٢٨	٥,٤١٨,٤٧٨	٥٤,١٨,٤٧٨	٧٥٤,١٥٦,٨٣٢	٣٤,٠٠٥,٣٤٠	٣٥,٣٨٢,٤٠٨	٢١,٥٩٦,٦٤٨	٧,٥٤٩,٩٠٠	٢١,٥٩٦,٦٤٨	٧,٥٤٩,٩٠٠	١,٥٧٢,٨٨٣,٨٦١
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	٥٧١,٦٠٥	-	-	٣٥,٨٠٨	٥١,٦٢٧	١,٤٦٣,٣٨٧	٥١,٦٢٧	١,٤٦٣,٣٨٧	٢,١٢٢,٤٢٧
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	١٠,٠٣٩,٣٢٨	-	٢٠,٦٠٨,٨٩٣	٦,٦١٨	-	-	١٩١,٠٨٨	١,٤١٣,١٦١	١٩١,٠٨٨	١,٤١٣,١٦١	٣١,٧١١,٠٨٨
تسوية	-	-	-	٢,٤١٤,٥٣٨	-	-	-	-	-	-	-	٢,٤١٤,٥٣٨
الإستعدادات خلال الفترة	-	-	-	(٩,٦٢٠,٤٣٠)	(١٧٤,٢٠٢)	-	-	(١٧,٥٨٤)	-	(١٧,٥٨٤)	-	(٩,٧٦٢,٢١٦)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٤٤,٢٨٩,٨٢٧	٢٨٠,٥٢٣,٧٥٦	٥,٤١٨,٤٧٨	٧٦٧,٥٨٣,٤٣٨	٣٣,٨٨٧,٧٥٦	٣٣,٨٨٧,٧٥٦	٣٥,٤١٨,٢١٦	٢١,٨٢٩,٧٧٩	١٠,٤٢٦,٤٤٨	٢١,٨٢٩,٧٧٩	١٠,٤٢٦,٤٤٨	١,٥٩٩,٣٦٩,٦٩٨
مجمع الإهلاك	-	١٠٧,٥٠٥,٨٢٦	٥,٣٣١,٢١٠	٣٩١,٧٧٣,٣٣٤	١٨,٥٩٥,٠٦٩	١٦,١٤٦,٧٥٠	١٦,١٤٦,٧٥٠	١٦,٤٨٤,٠٨٤	٤,٨٤٦,١٠١	١٦,٤٨٤,٠٨٤	٤,٨٤٦,١٠١	٥٥٥,٦٨٢,٣٧٤
مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤	-	٦,٤١٧,٨٢٢	١٢,٦٥٧	٢٦,٠٩٣,٣٣٥	١,٩٩٠,١٦٠	٣,٩٢٤,١٠٦	٣,٩٢٤,١٠٦	١,٩٥٨,٩٢٠	٨٨٠,١٤٩	١,٩٥٨,٩٢٠	٨٨٠,١٤٩	٤١,٣٢٨,١٤٩
الإهلاك خلال العام	-	(٦,٩٢٩)	-	(٣٠,٨٤٠,٢٦٨)	(٧,٣٢٦)	(١١٣,٣٩٩)	(١١٣,٣٩٩)	(٣٣٢,٤١٧)	(٧,١٤٤)	(٣٣٢,٤١٧)	(٧,١٤٤)	(٣١,٣٠٧,٤٨٣)
إعادة التوزيع	-	-	-	-	-	-	-	١٨٦	(١٨٦)	١٨٦	(١٨٦)	(٣١,٣٠٧,٤٨٣)
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	١١٣,٩١٦,٧١٩	٥,٣٩٤,٨٦٧	٣٨٧,٠٢٦,٤٠١	٢٠,٥٧٧,٩٠٣	١٩,٩٥٧,٤٥٧	١٩,٩٥٧,٤٥٧	١٣,١١٠,٧٧٣	٥,٧١٨,٩٢٠	١٣,١١٠,٧٧٣	٥,٧١٨,٩٢٠	٥٦٥,٧٠٣,٣٠٤
مجمع الإهلاك خلال الفترة	-	١,٢٧٣,٦٢٣	٣,٣٧٣	٧,٧٦٥,٨٩٦	٤٩٨,٨٨٦	٤٩٨,٨٨٦	٤٩٨,٨٨٦	٦٢٤,٨٥٠	٢٩٩,١١٧	٦٢٤,٨٥٠	٢٩٩,١١٧	١١,٥٥٨,٧٣٠
تسوية	-	-	-	(٢,٠٦٤,٢٤٦)	(٢,٠٦٤,٢٤٦)	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٦٤,٢٤٦)
مجمع إهلاك مستبعد	-	-	-	(٩,٤٦٧,٩٧٦)	(١٢٤,١٦٣)	-	-	(١٧,٥٨٢)	-	(١٧,٥٨٢)	-	(٩,٦٠٩,٧٢١)
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	-	١١٥,١٩٠,٣٤٢	٥,٣٩٨,٢٤٠	٣٨٣,٢٦٠,٠٧٥	٢٠,٩٥٢,٦٢٦	٢٠,٩٥٢,٦٢٦	٢٠,٩٥٢,٦٢٦	١٣,٧١٨,٠٤١	٦,٠١٨,٠٣٧	١٣,٧١٨,٠٤١	٦,٠١٨,٠٣٧	٥٦٥,٥٨٧,٨٠٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٤٤,٢٨٩,٨٢٧	١٦٥,٣٣٣,٤١٤	٢٠,٢٣٨	٣٨٤,٣٢٣,٣٦٣	٢٠,٩٩٣,٠١٣	١٢,٩٣٥,١٣٠	١٢,٩٣٥,١٣٠	٨,١٠٣,٢٣٨	٤,٤٠٨,٤١١	٨,١٠٣,٢٣٨	٤,٤٠٨,٤١١	١,٠٣٣,٧٨١,٨٩٥
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤٤٤,٢٨٩,٨٢٧	١٥٦,٥٦٧,٧٠٩	٢٣,٦١١	٣٦٧,١٣٠,٤٣١	١٣,٤٢٧,٤٣٧	١٥,٤٢٤,٩٥١	١٥,٤٢٤,٩٥١	٨,٤٨٥,٨٧٥	١,٨٣٠,٩٨٠	٨,٤٨٥,٨٧٥	١,٨٣٠,٩٨٠	١,٠٠٧,١٨٠,٨٢١

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١-٤ الأصول الثابتة (تابع)

اهلاك العام تم تحميله على قائمة الارباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٠٣٩,٧٨٠	٩,٠٠٧,٥٣٦	تكلفة مبيعات
٣٨٠,١٣٥	٨٥,٠٢٣	مصرفات بيعية وتسويقية
٧,٩٠٨,٢٣٤	٢,٤٦٦,١٧١	مصرفات عمومية وإدارية
٤١,٣٢٨,١٤٩	١١,٥٥٨,٧٣٠	الإجمالي

٢-٤ أرباح بيع الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٦٣٢,٨٢٣	-	متحصلات من بيع الأصول
-	٩,٧٦٢,١٩٠	تكلفة استبعاد الأصول الثابتة
-	(٩,٦٠٩,٧٥٢)	مجمع اهلاك استبعاد الأصول الثابتة
(١٥٢,٤٣٩)	-	صافي القيمة الدفترية للإستبعادات
٨,٤٨٠,٣٣١	١٥٢,٤٩٢	أرباح بيع الأصول

- تضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعة الغزل بالفاولة - بالقاهرة والبالغة ٢,٠٥٥,٠٠٠ جنيه مصري.
- يتضمن بند المباني مبلغ وقدره ٥٨,٣٧١ جنيه مصري يتمثل في قيمة عدد ٦ شقق ملك الشركة ملك الشركة بالبيطاش والهاتفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨,٥٢٠ جنيه مصري قيمة حصة الشركة في مبنى مجمع صناعات الغزل - الفاولة - القاهرة
- يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية لشركة كابو لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للإلغاء أو الرجوع في اجراء واتمام رهن المحل التجاري لصالح بنك قطر الوطني الأهلي على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- تضمن الأصول الثابتة مبلغ ٣,٦٧٣,٦٦٦ مباني، ٥٣٦,٦٨٨ الات، ٢,٨٣٢,٧٨٠ وسائل نقل، ١,٦٩٥,٩١١ عدد وأدوات، ٦٦٣,٣٩٠ أثاث وتجهيزات، ١٣٣,٨٩٦ حاسب الى أهلكت بالكامل ومازالت تعمل بالإنتاج.
- بلغت القيمة الدفترية للأصول المتوقفة مؤقتاً عن الإنتاج مبلغ ٥,٤١١,٥٤٤ جنيه مصري.
- يتضمن بند الأراضي قيمة أرض شونة العامرية والبالغ قيمتها ٨,٥ مليون جنيه مصري (بعد إعادة التقييم) لم يتم تسجيلها باسم الشركة بعد، ويطالب جهاز أملاك الدولة بمحافظة الإسكندرية بقيمة حق الانتفاع بالأرض، ويوجد خلاف بين الشركة وجهاز حماية أملاك الدولة في تحديد سعر المتر، وتوجد دعوى مرفوعة من الشركة ضد محافظ الإسكندرية بصفته رئيس جهاز حماية أملاك الدولة بصفته حدد حكماً تمهيدياً بإحالة الدعوى للخبراء، وقد تم تكوين مخصص في السنوات السابقة لمقابلة هذه المطالبات.
- قامت الشركة بسداد مبلغ ٨,٨ مليون جنيه، وذلك لتفادي الغرامات والفوائد وإنهاء النزاع وتسجيل الأرض باسم الشركة، وتم المبلغ المسدد في المشروعات تحت التنفيذ "أنفاق استثماري" لحين رسملتها على الأصول الثابتة بعد إتمام تسجيلها باسم الشركة.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٢٢,١٣٠	٢,٣٦٥,٥٧٨	حاسب آلي ERP
١٩,١٦٤,٥١٤	٩٦٣,٣٩٧	آلات ومعدات
١٠,٤٦٣,٥٧٨	٨٨٤,٩٠٠	مباني
٥٨,٩٤٩	٥٨,٩٤٩	أثاث ومعدات مكتبية
١,٤١٣,١٦١	-	عدد وأدوات
٨,٨٣٥,٢٣٤	٨,٨٣٥,٢٣٤	أرض شونة العامرية
٤١,٧٥٧,٥٦٦	١٣,١٠٨,٠٥٨	الإجمالي

كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٦٨٧,١٩٧	٤١,٧٥٧,٥٦٦	رصيد أول المدة
٦٨,٦٩٦,٢٩٨	٢,٦١١,٤٦٤	إضافات خلال الفترة
-	٤٥٠,١١٦	تسويات
(٤٦,٦٢٥,٩٢٩)	(٣١,٧١١,٠٨٨)	استيعادات خلال الفترة
٤١,٧٥٧,٥٦٦	١٣,١٠٨,٠٥٨	الإجمالي

٦- أصول أخرى

الجدك	برامج حاسب آلي	العلامة التجارية "جيل"	برنامج RSM	الإجمالي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٠,٠٠٠	٨٢٥,١٣٨	٣١,٩٥١,٧٣١	٥٧٢,٣٨٠	٣٤,٠٩٩,٢٤٩	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٧٥٠,٠٠٠	٨٢٥,١٣٨	٣١,٩٥١,٧٣١	٥٧٢,٣٨٠	٣٤,٠٩٩,٢٤٩	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٦٩٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	-	٥٧٢,٣٨٠	١,٢٩١,٣٨٠	مجمع الاستهلاك
٧,٥٠٠	٣٩,٨٠٧	-	-	٤٧,٣٠٧	مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٦٩٧,٥٠٠	٦٨,٨٠٧	-	٥٧٢,٣٨٠	١,٣٣٨,٦٨٧	الاستهلاك خلال الفترة
٥٢,٥٠٠	٧٥٦,٣٣١	٣١,٩٥١,٧٣١	-	٣٢,٧٦٠,٥٦٢	مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٦٠,٠٠٠	٧٩٦,١٣٨	٣١,٩٥١,٧٣١	-	٣٢,٨٠٧,٨٦٩	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨ تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، وبموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وأفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ ٣١,٩٥١,٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية معتمد من مكتب استشاري خارجي.

** وفقاً لما ورد بتقرير لجنة تقييم أصول وخصوم شركتي المتحدة لحليج الاقطان والعربية لتجارة وحليج الاقطان شركتتين مساهمتين بغرض الاندماج المشكلة بالقرار الوزاري رقم (٤٨) لسنة ٢٠٠٢ فقد تم تقدير قيمة الجدك بمبلغ ٧٥٠ ألف جنيه مصري.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٧- أصول حق انتفاع / التزامات عقود التأجير

١/٧ أصول حق انتفاع

التكلفة	كابو مجمعة جنيه مصري	النيل جنيه مصري	العربية جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٨,٩٦٨,٨٦٩	١,٨٩٦,٨٤٦	٩,٠٩٠,١٨٠	٣٩,٩٥٥,٨٩٥
إضافات خلال الفترة	-	-	-	-
استبعادات خلال الفترة	(١,٤١٨,٥٩٦)	-	(٥٣٣,١٥٥)	(١,٩٥١,٧٥١)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٧,٥٥٠,٢٧٣	١,٨٩٦,٨٤٦	٨,٥٥٧,٠٢٥	٣٨,٠٠٤,١٤٤
مجمع الاستهلاك	١٤,٥٨٨,٢٩٦	١,٢٦٤,٥٦١	٢,٧٢٧,٩٤٦	١٨,٥٨٠,٨٠٣
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١,٢٧٢,٨٨٨	٧٩,٠٣٥	٤٠١,٦٠٢	١,٧٥٣,٥٢٥
الاستهلاك خلال الفترة	(١,٠٦٣,٩٤٧)	-	(٥٣٣,١٥٥)	(١,٥٩٧,١٠٢)
مجمع اهلاك مستبعد	١٤,٧٩٧,٢٣٧	١,٣٤٣,٥٩٦	٢,٥٩٦,٣٩٣	١٨,٧٣٧,٢٢٦
مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٢,٧٥٣,٠٣٦	٥٥٣,٢٥٠	٥,٩٦٠,٦٣٢	١٩,٢٦٦,٩١٨
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٤,٣٨٠,٥٧٣	٦٣٢,٢٨٥	٦,٣٦٢,٢٣٤	٢١,٣٧٥,٠٩٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥				

التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٤٧٦,٧٢٧	١٩,٢٣١,٧٧٣
١٩,٤٧٦,٧٢٧	١٩,٢٣١,٧٧٣

التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
الإجمالي

التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٦٠٦,١٥٥	٤,٤٦٧,٥١٢
٦,٦٠٦,١٥٥	٤,٤٦٧,٥١٢

التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
الإجمالي

٨- أصول مالية طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤٠٥,٢٠٨	٤,٦٩٧,٨٣٣
١,١١٧,٤٦٦	١,٨٢٤,٨٤١
١٢,٦٤٠	١٢,٦٤٠
٦,٥٣٥,٣١٤	٦,٥٣٥,٣١٤

سندات حكومية - وزارة المالية
سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي
سندات حكومية - وزارة الإسكان
الإجمالي

* يتم تقييم السندات الحكومية "بنك الاستثمار القومي" بالتكلفة التي تم سدادها منذ سنوات حيث أن تلك السندات ليس لها سعر تداول في سوق نشط يمكن استخدام ذلك السعر في تحديد القيمة العادلة لتلك السندات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

وينتج عن هذه الاستثمارات عوائد من السندات وهي كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤١,١٠٦	٤١,١٦٠
٣٤,٥٥٠	٢٨,٣٦٠
٧٥,٦٥٦	٦٩,٥٢٠

عائد سندات حكومية وزارة المالية
عائد سندات حكومية بنك الاستثمار القومي
الإجمالي

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥١,٧٠٠	٤٧٢,٥٩٠	شركة مطاحن مصر العليا
٦,٥٥٥,٩٧٨	٥,٩٧٨,٣٥٩	شركة مدينة مصر للإسكان
٢٩١,٩٦٤,١٦٠	٢١٥,٧٦١,٥١٤	شركة بي انفستمنت القابضة
٦٤,٧٦٤,٠٠٠	٦٤,٧٦٤,٠٠٠	شركة البينى الإيطالية
٤٧١,٨٧١	٤٧١,٨٧١	شركة الغزل المصرية
٣٦٤,٣٠٧,٧٠٩	٢٨٧,٤٤٨,٣٣٤	الإجمالي
(٤٧١,٨٧١)	(٤٧١,٨٧١)	أسهم شركة الغزل المصرية
٣٦٣,٨٣٥,٨٣٨	٢٨٦,٩٧٦,٤٦٣	الإجمالي

وكانت الحركة خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,١٥٤,٧٥٩	٣٦٣,٨٣٥,٨٣٨	رصيد أول المدة
١٦,١٩١,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة
-	-	استبعادات خلال الفترة
١٦٩,٤٩٠,٠٧٩	(٧٦,٨٥٩,٣٧٥)	فروق تقييم خلال الفترة
٣٦٣,٨٣٥,٨٣٨	٢٨٦,٩٧٦,٤٦٣	الإجمالي

وكانت حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

ناتج	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الأصول المالية
إعادة التقييم	القيمة	عدد الأسهم	أسهم
(٧٩,١١٠)	٥٥١,٧٠٠	١,٠٠٠	مطاحن مصر العليا
(٥٧٧,٦١٩)	٦,٥٥٥,٩٧٨	١,٤٤٤,٠٤٨	مدينة مصر للإسكان
(٧٦,٢٠٢,٦٤٦)	٢٩١,٩٦٤,١٦٠	٧,٢٩٩,١٠٤	بي انفستمنت القابضة
-	٦٤,٧٦٤,٠٠٠	١ يورو	شركة البينى الإيطالية
-	٤٧١,٨٧١	١ يورو	شركة الغزل المصرية
-	(٤٧١,٨٧١)	(٤٧١,٨٧١)	الاضمحلال في شركة الغزل المصرية
(٧٦,٨٥٩,٣٧٥)	٣٦٣,٨٣٥,٨٣٨	٢٨٦,٩٧٦,٤٦٣	الإجمالي

وكانت حركة أرباح غير محققة من أصول مالية يتم تقييمها من خلال الدخل الشامل كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢,٩١٣,٨٠١	٢٧٧,٩٦٨,٨١٨	رصيد أول المدة
١٦٩,٤٩٠,٠٧٩	(٧٦,٨٥٩,٣٧٥)	ناتج إعادة تقييم الأصول المالية خلال الفترة
-	-	محول إلى الأرباح المرحلة
(٤,٤٣٥,٠٦٢)	-	نصيب الحقوق الغير مسيطرة من ناتج إعادة التقييم
٢٧٧,٩٦٨,٨١٨	٢٠١,١٠٩,٤٤٣	رصيد آخر الفترة

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٠- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٨,٤٣٥,٤٧٢	٢٦٨,٣١٧,٤٤٦	خامات
١٥,٣٥٨,٣٨٠	٢٤,٥٧٧,٠١٢	مواد تعبئة وتغليف
٦٠,٨٩١,٢٢٦	٦٠,٦٦٠,٠٨٧	وقود وقطع غيار ومهمات
٨,٢٧٧,٩٨٥	٨,٥٨٤,٧٩٥	مخلفات إنتاج
٢١٩,٥٤٥,٥١٩	٢٧٧,٧١٧,١٣٠	إنتاج تحت التشغيل
٢٢٨,٧٤٥,٧٨٤	٢٦٧,٠٤٦,٤١٨	إنتاج تام
٨٦٨,٤٥٠,٨٥٢	٥٦٨,٠١٤,٠٥٠	بضاعة بغرض البيع
١٣,٧٤٧,٤٩٦	٢٣,٧٦٣,٣٤٠	بضاعة بالطريق
١٨٧,٤٣٢	١٧٥,٧٠٩	مهمات أخرى
١,٦٢٣,٦٤٠,١٤٦	١,٤٩٨,٨٥٥,٩٨٧	الإجمالي
(١,٩٨٣,٤٧٦)	(١,٩٨٣,٤٧٦)	مخصص رواكد
١,٦٢١,٦٥٦,٦٧٠	١,٤٩٦,٨٧٢,٥١١	الإجمالي

وكانت حركة مخصص رواكد المخزون خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٢١٢,٤٧٣	١,٩٨٣,٤٧٦	رصيد أول المدة
(٥,٢٢٨,٩٩٧)	-	مستخدم خلال الفترة
١,٩٨٣,٤٧٦	١,٩٨٣,٤٧٦	الإجمالي

١١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

قامت الشركة في ١٣ فبراير ٢٠٢٣ بموجب قرار مجلس الادارة باستبعاد اصول غير متداولة تكلفتها ١٨,٩٩٣,٦٤٢ جنيه مصري (بعد الاستبعادات أصبحت القيمة الدفترية ١٨,٩٩٢,٣٠٤ جنيه مصري) كما يلي:

أراضي	مباني	آلات	وسائل نقل	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٣٢١,٠٠٠	١١,٢٨٦,٥٥٥	٣,٢١٨,٦٢٦	٣,٩٢٩,٣٦٣	٣١,٧٥٥,٥٤٤
-	(٥,٨٧٥,١٨٤)	(٣,٢١٨,٦٢٦)	(٣,٦٦٩,٤٣٠)	(١٢,٧٦٣,٢٤٠)
١٣,٣٢١,٠٠٠	٥,٤١١,٣٧١	-	٢٥٩,٩٣٣	١٨,٩٩٢,٣٠٤

النكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مجمع الإهلاك
القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

في مايو ٢٠٢٤ تم عمل مزاد لبيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وتم تسليم كراسات الشروط والعطاءات وفقاً لنظام المظاريف المغلقة ولم يتم قبول الأسعار من اللجنة المختصة، لذا قررت الشركة عدم قبول العروض واستكمال إجراءات البيع وتوقع إدارة الشركة بيع تلك الأصول خلال السنة المالية الحالية.
في ١٢ مايو ٢٠٢٥ تم عمل مزاد لبيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وتم تسليم كراسات الشروط والعطاءات وفقاً لنظام المظاريف المغلقة وتم التوصل الي اتفاق مع أحد المتقدمين لشراء الأرض والمباني لكن لم تكتمل الاتفاقية، مع بيع جزء من الآلات والمعدات خلال العام، ومن ثم قرر مجلس الإدارة الإبقاء على الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع مع الاستمرار في إجراءات البيع خلال العام القادم ودراسة كافة العروض المقدمة.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٣,٨٦٣,١٠٦	١٠٧,٦٧٩,٢٦٧	العملاء - محلي
٢٥٩,٤٧٦,٣٨٣	١٧٢,٧٨٩,٨١٥	العملاء - تصدير
٩١,٦٢١,٠٥٤	١١١,٦٠٠,٢٤٠	أوراق القبض
٤٨٤,٩٦٠,٥٤٣	٣٩٢,٠٦٩,٣٢٢	الإجمالي
(٣١,٥٧٢,٢٠٨)	(٣١,٥٧٢,٢٠٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٥٣,٣٨٨,٣٣٥	٣٦٠,٤٩٧,١١٤	الإجمالي

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٣٩٨,٠٤٤	٣١,٥٧٢,٢٠٨	رصيد أول المدة
٢,٧٩٧,٢٦٤	-	مكون خلال الفترة
(٦,٢٢٣,١٠٠)	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٣١,٥٧٢,٢٠٨	٣١,٥٧٢,٢٠٨	الإجمالي

١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,١١٨,٥٥٨	٢٦,٠٩٠,٦٣٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣٦,٩٠٥,٨٧٦	١٣٣,٠٤٥,٧٣٧	مصلحة الضرائب
١٢١,٢١٩,١١١	٧٥٠,٥٨٧	إيرادات مستحقة
١٤٠,١٩٨,٥٠٣	١٤١,٨٩٤,٦٠٠	حواجز تصدير مستحقة
٤,٨٨٠,٩٧٨	٥,٩٧٤,٤٤٦	سلف وعهد
٤,٣٠٨,٣٩٢	٥,٠٨٨,٣٥٧	تأمينات لدي الغير
٦٢,٩٤٥,٤٣٨	٢٧,٢١٥,٩٧٨	دفعات مقدمة للموردين
٣,٢٦١,٦٥٢	٢,٣٧٩,٣١٧	شركة اتش سي لتداول الاوراق المالية
٢٤,٥٨١	٨,٨٧١,٥٦٨	شركة زالدي للاستثمار
٢٨١,٢٩٣	٢٨٢,١٨٣	الشركة العربية لإدارة الأصول العقارية
٢٣٦,٠٤١	٢٣٦,٠٤١	ضريبة عقارية
٣,١٧٥,١٢٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	مدينو بيع أصول
٧,٥٢٦,٤٧٨	٨,٣٦٤,١٥٧	أرصدة مدينة أخرى
٥١١,٠٨٢,٠٢١	٣٦٢,٩٩٣,٦١٠	الإجمالي
(٨,٥٩١,٣٨٨)	(٨,٥٩١,٣٨٨)	الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
٥٠٢,٤٩٠,٦٣٣	٣٥٤,٤٠٢,٢٢٢	الإجمالي

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٤٧١,٦٣٧	٨,٥٩١,٣٨٨	رصيد أول المدة
١١٩,٧٥١	-	مكون خلال الفترة
٨,٥٩١,٣٨٨	٨,٥٩١,٣٨٨	الإجمالي

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٤- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٢١٢,٨٨٠	٢١,٢١٢,٨٨٠	أذون خزانة
١,٩٧٧,٢٨٩	٣,٣٤٥,٠٣٧	عائد أذون خزانة
(٣٩٥,٤٥٨)	(٦٦٩,٠٠٧)	ضريبة عائد أذون خزانة
٢٢,٧٩٤,٧١١	٢٣,٨٨٨,٩١٠	الإجمالي

١٥- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٨٤٨	٦,٧٨٨	أسهم شركة بوليفار
٤٥٣,٦٨٨,٣٠٨	٤٢٩,٥٢٠,٠٦٥	محافظ استثمارية
٣٦,١١٨,٩٠٠	٤٠,٤٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
٥٨,٥٧٥,١٣٦	٦٦,٠٢٩,٠٤٥	صندوق مكسب
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٧٢٢,٩٠٠	صندوق ستار زالدي
٣٠,٢٦٦,٦٢٠	١٩,٥٤٦,١٥٦	صناديق استثمار
٦٢٨,٦٥٥,٨١٢	٦١٨,٢٢٤,٩٥٤	الإجمالي

وكانت حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٨,٨٢٥,٧١١	٦٢٨,٦٥٥,٨١٢	رصيد أول الفترة
٨٩١,٦٧٠,٤٨٨	٣٩٨,٦٦٩,٩٣٣	إضافات خلال الفترة
(٦٢٩,٢٦٦,٠٩٣)	(٤١٣,٠٠٢,٠٣٢)	استبعادات خلال الفترة
٢٤٧,٤٢٥,٧٠٦	(١٢,٠٦٤,٤٧٢)	إعادة تقييم وثائق
-	١٥,٩٦٥,٧١٣	إيراد بيع وفروق تقييم إستثمارات
٦٢٨,٦٥٥,٨١٢	٦١٨,٢٢٤,٩٥٤	الإجمالي

وكانت حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي

إيراد بيع وفروق تقييم إستثمارات	فروق تقييم	استبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	الأصول المالية
		عدد الأسهم	عدد الأسهم	
-	(٦٠)	-	-	أسهم شركة بوليفار
١٤,٤٣١,٣٠٧	(٢٠,٤٠٤,٨٥٤)	(٣١٧,٥٣٥,١٢٤)	٢٩٩,٣٤٠,٤٢٨	محافظ استثمارية
٩٥٠,٨٥٠	٦,٢٢٠,٠٠٠	(٧٣,٥٨٢,٣٧٧)	٧٠,٦٩٢,٦٢٧	البنك التجاري الدولي
-	(١,١٨٢,٩٧٢)	-	٨,٦٣٦,٨٨١	صندوق مكسب
٣٥٨,٩٨٩	٢,٣٦٣,٩٧٨	(١٠,٠٠٠,٠٦٤)	١٩,٩٩٩,٩٩٧	صندوق ستار زالدي
٢٢٤,٥٦٧	٩٣٩,٤٣٦	(١١,٨٨٤,٤٦٧)	-	صناديق استثمار
١٥,٩٦٥,٧١٣	(١٢,٠٦٤,٤٧٢)	(٤١٣,٠٠٢,٠٣٢)	٣٩٨,٦٦٩,٩٣٣	الإجمالي

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٦- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٧٦٣,٥١٠	١١,٩٧٣,١٦٨	نقدية بالصندوق
١٦٤,٠٨٥,٦٤٧	٦٢,٢٧٤,٦١٢	حسابات جارية بالبنوك
٣٩,٧٠٤,٦٥٩	٢٩,٧٠٤,٦٥٩	ودائع قصيرة الأجل
٢١١,٥٥٣,٨١٦	١٠٣,٩٥٢,٤٣٩	الإجمالي
٥٣٦,١٥٥	٦٢١,٣٩٩	عملة أجنبية
١٨٦,٨٣٠,٣٦٧	٦٢,٩٠٤,٨٧٨	نقدية بالصندوق
١٠٥,٢٨٨,٦٥٠	١٢٠,٠٥٤,٨٠٦	حسابات جارية بالبنوك
٢٩٢,٦٥٥,١٧٢	١٨٣,٥٨١,٠٨٣	ودائع قصيرة الأجل
٥٠٤,٢٠٨,٩٨٨	٢٨٧,٥٣٣,٥٢٢	الإجمالي

إجمالي النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

١٧- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ خمسة مليار جنيه مصري بعد زيادته من مليار جنيه مصري الى خمسة مليار جنيه مصري وفقاً لقرار لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة بتاريخ ٢٠٠٧/١١/١٣ وقد تم التأشير بذلك في السجل.
- رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١,٣٥٤,٠٧٩,٤٠٥ جنيه مصري موزع على ٢٧٠,٨١٥,٨٨١ سهم، وذلك بعد زيادته من ٢٤٦٧٤١٧١٠ سهم وذلك بإصدار الشركة ٢٤٠٧٤١٧١ سهم كأسهم مجانية ممولة من الاحتياطي للتوزيع على المساهمين بواقع ١ سهم لكل ١٠ أسهم ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ١,٣٥٤,٠٧٩,٤٠٥ جنيه مصري موزع على ٢٧٠,٨١٥,٨٨١ سهم قيمة كل سهم خمسة جنيهات مصرية وتم النشر بصحيفة الاستثمار بالعدد ١٠٨٦٩ بتاريخ ٢٠١٠/٢/٢٠ وتم قيد أسهم الزيادة بجداول قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية بتاريخ ٢٠١٠/٣/٤.
- تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري قيمة ٦ مليون سهم (أسهم خزينة) تم إعدامهم ليصبح رأس المال بعد التخفيض ١,٣٢٤,٠٧٩,٤٠٥ جنيه مصري موزع على ٢٦٤,٨١٥,٨٨١ سهم بقيمة اسمية خمسة جنيهات للسهم الواحد مسدد بالكامل وتم التأشير في السجل التجاري للشركة تحت رقم ٤٥٣٥ بتاريخ ٢٠١٢/٩/١٧.
- تم تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٣٢,٤٠٧,٩٤١ جنيه مصري يمثل قيمة رأس مال الشركة العربية لإدارة وتطوير الأصول "الشركة المنقسمة" طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار لإعادة تقييم أصول وخصوم الشركة بغرض الانقسام ليصبح رأس المال بعد التخفيض ١,١٩١,٦٧١,٤٦٥ جنيه مصري موزع على ٢٦٤,٨١٥,٨٨١ سهم بقيمة اسمية ٤,٥ جنيهات للسهم الواحد مسدد بالكامل وتم التأشير في السجل التجاري للشركة تحت رقم ٤٥ بتاريخ ٢٠١٨/١/١١ بناءً على قرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بالموافقة على تقرير الهيئة العامة للاستثمار على ناتج إعادة التقييم والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٩/٣٠ حيث سبق ووافقت الجمعية غير العادية للشركة على تقسيم الشركة الى شركتين قاسمة ومنقسمة واختيار التقسيم كأسلوب تقسيم الأصول والخصوم بحيث يحصل كل مساهم من مساهمي الشركة المنقسمة على ذات الأسهم المملوكة لدى الشركة القاسمة في تاريخ موافقة الجمعية العامة الغير العادية بالموافقة على التقسيم وان يكون التقييم بالقيمة الدفترية للأصول وفقاً للأسس المحاسبية المعمول بها في ٢٠١٦/٦/٣٠.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وقد تم توزيع رأس المال على المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

الاسم	الجنسية	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
شريف عدلي كيرلس بولس	مصري	٤٤,٥٤٨,٨٨٨	%١٦,٨٢	٢٠٠,٤٦٩,٩٩٦
نيو كليرو للدعاية والاعلان	مصري	٢٦,٤٠٠,٠٠٠	%٩,٩٧	١١٨,٨٠٠,٠٠٠
بيت الخبرة للاستثمار الاقتصادي تكنو انفستمنت	مصري	١٣,٧٦٥,٣٢٠	%٥,٢٠	٦١,٩٤٣,٩٤٠
الجمعية التعاونية العامة للاستصلاح الزراعي بالدقي	مصري	١٤,٩٧٩,٤٨١	%٥,٦٦	٦٧,٤٠٧,٦٦٥
مساهمون اخرون	مصري	١٦٥,١٢٢,١٩٢	%٦٢,٣٥	٧٤٣,٠٤٩,٨٦٤
		٢٦٤,٨١٥,٨٨١	%١٠٠	١,١٩١,٦٧١,٤٦٥

- وافقت الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤ على توزيع أسهم مجانية للسادة المساهمين بإجمالي عدد ٢١,١٨٥,٢٧٠ سهم بواقع ٠,٠٨ لكل سهم بقيمة إسمية ٤,٥٠ جنيه للسهم بإجمالي قيمة ٩٥,٣٣٣,٧١٥ جنيه مصري، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١,٢٨٧,٠٠٥,١٨٠ جنيه مصري موزع على عدد أسهم ٢٨٦,٠٠١,١٥١ سهم، بقيمة كل سهم ٤,٥٠ جنيه مصري، وجاري التأشير بالزيادة في السجل التجاري للشركة.

١٨- أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في استثمارات شركة أموال في أسهم شركة أموال في أسهم الشركة العربية لحليج الاقطان والتي تم اقتنائها منذ عام ٢٠٠٨ وتم بيع جزء من أسهم الخزينة خلال العام.

١٩- احتياطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	احتياطي قانوني
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الإجمالي
٢٠٥,٥٦٩,٢٤٢	٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	الاحتياطي القانوني
٢٠٥,٥٦٩,٢٤٢	٢٠٢,٣٣٥,٢١٠	طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.
		الاحتياطات الأخرى
		طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنيب احتياطات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢٠- مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مخصص مطالبات وتعويضات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٦٢,٥٣٥,٦٠٦	١٦٦,٣٣٨,٥٠٧	الإجمالي
١٥,٦٢١,٩٩١	١٥,٦٢١,٩٩١	وكانت حركة المخصصات خلال العام كالتالي
١٧٨,١٥٧,٥٩٧	١٨١,٩٦٠,٤٩٨	رصيد أول المدة
		مكون خلال الفترة
		تسويات خلال الفترة
		مخصصات انتفى الغرض منها
		المستخدم من المخصصات
		الإجمالي
		١٧٨,١٥٧,٥٩٧
		١٨٣,٧٦٧,٢٥٥
		١٨,٩٤٧,٤٤٤
		٨,٧٣٢,٠٢٧
		(١٥,٤٦٩,٦٥٤)
		(١٤,٠١٦,٥٧٤)
		١٨١,٩٦٠,٤٩٨

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية. لم تقوم الشركة بالإفصاح عن تفاصيل القضايا المرفوعة من وعلى الشركة لاعتقادها بأن ذلك يؤثر بشده على نتائج المفاوضات مع الأطراف المتعلقة بهذه القضايا. وتقوم إدارة الشركة في كل مركز مالي بالنظر في قيمة المخصص المكون لهذا الغرض بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة وتوقعها بأن المطالبات لن تتجاوز قيمة المخصص المكون.

٢١- تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٠٨,٥٧٩,٥٤٤	٢٢١,٢٦٦,٣٣٢	تسهيلات بنك - عملة اجنبية
١,٠٢٧,١١٨,٧٧١	٦٢١,٨٦٢,٧٧٩	تسهيلات بنك - عملة محلية
<u>١,٣٣٥,٦٩٨,٣١٥</u>	<u>٨٤٣,١٢٩,١١١</u>	الإجمالي

تتمثل القروض قصيرة الأجل في التسهيلات من البنوك بالجنيه المصري أو بالدولار وذلك وفقاً لما يلي:

- طبقاً لقرار البنك المركزي المصري للفترة ما بعد ٢٠٢٤/٣/٦ وتحريك سعر الفائدة صعوداً بواقع ٦٠٠ نقطة أساس مع ترك سعر الصرف للتحديد وفق آليات السوق فقد ارتفع متوسط سعر الفائدة الفعلي إلى ٢٨,٥% مما أدى إلى لجوء الشركة إلى الاقتراض بالدولار الأمريكي بضمان عقود التصدير بفائدة تصل إلى ٨,٨٥% وتخفيض الاقتراض بالجنيه المصري.
- التسهيلات بالجنيه المصري وتتمثل في المسحوبات من البنوك بموجب ايصالات امانة لمدة تتراوح ما بين ٣٠ يوم الي ٤٥ يوم يتم تغطيتها بشهادات ايداع خلال الفترة وذلك بعائد يصل إلى ٢٨,٢٥% بمتوسط فائدة استخدام فعلي ٢٩,٥% وذلك حتى ٢٠٢٥/٣/٣١.
- تم الحصول على تسهيلات ائتمانية / سحب على المكشوف من قبل بنك قطر الوطني الأهلي وبنك المصرفية الأهلي وأبو ظبي وتنمية الصادرات بضمان اعتمادات مستندية وعقود التصدير.
- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسات في البنك المركزي المصري خفض سعر الإيداع والاقرض ليصل إلى ٢٥% سعر الكوريدور اقراض.

٢٢- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٤,٥٦١,٨٩٧	٤٣,١٦٢,٤٩٦	الموردون
١٠٦,١٢٠,٨٣٩	١٤٥,٦٢٠,٩٧٩	أوراق الدفع
<u>١٥٠,٦٨٢,٧٣٦</u>	<u>١٨٨,٧٨٣,٤٧٥</u>	الإجمالي

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٣- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠٥٠,٠٢٨	٧,٠٥٠,٠٢٨	دائنون
١٢٩,٠٣٦,٢٠٨	١٢١,٦٦٤,٢٤١	هيرمس للوساطة في الأوراق المالية
١٩,٢١٣,٣٤١	٣٩,٧٠٩,٧٧٠	العربي الافريقي لتداول الأوراق المالية
٧٤,٧٤٤,٠٣٩	٥٧,٠٨٦,٠١٨	بلتون للأوراق المالية
٤٥,٥٨٣,٤٨٠	٤٥,٥٨٣,٤٨٠	شركات قطن
٧٤٤,١٢٦	-	ز الذي للاستثمارات
٩٥٢,٢٧٥	١,١٣٤,٩٧٦	تأمينات للغير
٨,٢٨٣,٦٣٨	١١,٦٥٤,١٢٧	مصلحة الضرائب
٨,٥٣٣,٩٨٠	٩,٥١٧,٨٥٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٦٨,٤٢١	٦٨,٤٢١	جاري عاملين
٥٢,٧٢٤,٠٢٦	٣٦,٥٤٨,٧٣٤	عملاء أرصدة دائنة
٧,١٧٣,٣٢٣	١٨,٧٥٠,٤٠٢	مصروفات مستحقة
٢٤,١٢٤,٣٣٨	٢٦,٣٢٦,٨٤٧	المساهمة التكافلية المستحقة
٢,٥٥٠,٨١٩	٢,٥٥٧,٤٢٠	دائنو توزيعات
١٩,٣٣٥,٠٧٧	٢٥,٠٩٥,٠٤٢	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٠,١١٧,١١٩	٤٠٢,٧٤٧,٣٥٨	الإجمالي

٢٤- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٠٩٤,٧١٩	٦٢,٥٢٨,٥٤٢	البنك المصري لتنمية الصادرات
٩,٤٨٦,٥٨٨	٩,١٨١,٨٦٧	البنك الأهلي المصري
٥٨,٦١٢	٥٨,٦١٢	قرض تطوير المحالج - بنك الاستثمار القومي
٥٩,٦٣٩,٩١٩	٧١,٧٦٩,٠٢١	الإجمالي

ويتمثل الجزء المستحق خلال العام في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩,٤٢١,١٧٨	٧٤,٤٧٣,٠٢٣	البنك المصري لتنمية الصادرات
٩,٤٨٦,٥٨٨	٤,٥٩٠,٩٣٣	البنك الأهلي المصري
٧٨,٩٠٧,٧٦٦	٧٩,٠٦٣,٩٥٦	الإجمالي

(١) قروض بنك تنمية الصادرات

١-١ القرض الأول

يتمثل الرصيد المتبقي من وحدة التسهيل الممنوح للشركة من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٨٠ مليون جنيه بعد أن تم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٦٤٣٥٦ مليون جنيه في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ على ٥٦ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١١٤٩ مليون جنيه على أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي وقد تم سداد قسط هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط آخر بعد نهاية السنة المالية ووفقاً لعقد تعديل القرض في ٥ سبتمبر ٢٠١٨ فقد تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٦٣,٨٣٦ مليون جنيه مصري بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ على ٥٥ قسط شهري اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ووفقاً لعقد تعديل القرض بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ تم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٥٨,٣٧٨ جنيه بخلاف ماجد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على ٤٩ قسط شهري اعتباراً من يوليو ٢٠٢٠ حتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

وبتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢١ تم إبرام عقد تعديل جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير ٥٠,٠٠٠ جنيهه وبتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لآخر تعديل للقرض تم الاتفاق على سداد أي الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٦٢,١٢٦ مليون جنيه على ٦٠ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير وقيام الشركة بسداد الفوائد المحسوبة شهرياً.

٢-١ القرض الثاني

بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ تم إبرام عقد تمويل متوسط الاجل مع البنك المصري لتنمية الصادرات تم بموجبة منح الشركة تمويل متوسط الاجل بمبلغ وقدره ٩ مليون جنيه مصري وذلك بغرض ضرف مرتبات العاملين بالشركة عن شهري ابريل ويونيو ٢٠٢٠ على أن يتم سداد على عدد (١٢) اثني عشر قسطاً شهرياً متساوياً وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ شهر من تاريخ سحب اخر شريحة، ويتم تطبيق عائد على مبلغ التمويل بواقع ١٪ فوق سعر الاقتراض المعان من البنك المركزي المصري تحسب وتسدد شهرياً

بتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢١ تم تعديل عقد التمويل المؤرخ في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠ والذي بموجبة تم تعديل فترة السماح لتكون ١٨ شهر من تاريخ شريحة.

بتاريخ ١٦ اكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٨٩٩,٨٣٣,٧ جنيه مصري على عدد ١٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الاخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهرياً.

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد معجل لهذا القرض بالكامل وتم الافراج عن عدد ١٣٤,٤٥٤,٢٧ سهم بحوالي نسبة ١٣٪ من أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سبيالكس المملوكة للشركة والمرهونة للبنك.

٣-١ القرض الثالث

تم منح شركة الاسكندرية للغزل والنسيج قرض من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٩٨٥ ألف دولار لاستيراد مواد خام وماكنات خاصة بالصناعة بضمان ودیعة للشركة لدى البنك بمبلغ مليون دولار ويتم سداد القرض بأقساط متساوية شهرية بمبلغ ١١٢٥٤ دولار لمدة عشر سنوات.

(٢) قرض بنك قطر الأهلي الوطني

بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام عقد تسهيل ائتماني مع بنك قطر الوطني الأهلي في صورة قرض متوسط الاجل بمبلغ ٢,١٢٥ مليون دولار او ما يعادله بالعملات الأخرى بغرض استخدامه في تمويل ٨٥٪ من تكلفة شراء مآكينات بسعر عائد ٣٪ سنوياً فوق سعر الي الليرو ثلاثة أشهر بالإضافة الى عمولة اعلى الرصيد مدين بواقع ٠,٠٥٪ يسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب.

بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وفترة السحب وقيمة السحب لتصبح على النحو التالي:

- فترة السحب تصبح ١٨ شهراً بدلاً من ٦ أشهر

- قيمة القرض يصبح ٢,٤٢٥ مليون دولار

- تمويل استيراد مآكينات / او خط انتاج

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة البنك على تأجيل سداد أقساط القرض لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ بناءً على الكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة فيروس كورونا.

(٣) قرض البنك الأهلي المصري

- بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٩ وملحقة المؤرخ ٢٠٢١/٦/٢٧ تم منح الشركة تمويل طويل الجبل بمبلغ ٢,٥ مليون دولار تم تخفيضه ليصبح مليون دولار للمساهمة في تمويل المرحلة الأولى من عملية إحلال وتجديد جانب من ماكينات والآت مصنع الشركة من خلال فتح أو زيادة اعتمادات مستندية بالاطلاع أو بموجب تسهيلات موردين أو قبول مستندات الشحن أو للسحب في حساب جارى مدين للخصم على قيمة الالتزامات القائمة مع السماح بزيادة مد أجل الاعتمادات المستندية لتصل الى ١٨ شهر للاعتماد الواحد من تاريخ فتح الاعتماد على ان تتم نهاية فترة الاتاحة لسحب الرصيد المتبقي لتلك الاعتمادات وتجنب القيمة بحساب الصرف لحين ورود المطالبة بقيمة تلك الاعتمادات

- مدة التمويل تم تعديلها لتصبح ٥,٥ سنوات بدلا من ٦ سنوات تبدأ من ٢٠٢١/٩/١ بدلا من ٢٠٢٠/١٠/١٩ وكذا فترة اتاحة السحب لتصبح عام من تاريخ اول سحب في ٢٠٢١/٩/١ وفترة سماح ٦ شهور تبدأ من تاريخ انتهاء فترة السحب

- برنامج السداد تم تعديله ليصبح بواقع ٩ اقساط نصف سنوية متساوية قيمة كل منها نحو ١١,١١٪ من رصيد التمويل بحيث يستحق سداد اول قسط بنهاية فترة السماح بذات عملة التمويل مع الالتزام بأسعار الصرف المعلنة من قبل البنك في وقت السداد

- لا يجوز استخدام التمويل أو السحب الا بعد موافاة البنك بتوكيل غير قابل للإلغاء يتيح للبنك في حالة استكمال مستنداته اجراء رهن تجارى من الدرجة الأولى مع مرتبة الامتياز على كافة الآلات والمعدات موضوع التمويل وايداع مبلغ ٥,٥ مليون جنيه طرف البنك للصرف منها على باقي الأعمال الانشائية الأخرى وخطاب من شركة أموال العربية للاقطان بقبول اعتبار مستحقاتها لدى الشركة البالغة ١٣,٤ مليون جنيه قرض مساندة لا يتم المطالبة به طوال مدة ٣ سنوات.

- يحتسب على التمويل طوال مدة سريان العقد عائد مدين للدولار الأمريكي بواقع ٤٪ هامش فوق سعر الليبور ٦ شهور سنويا على ان يبدأ احتساب العائد من تاريخ السحب الأول ويسرى العائد يوما بيوم على أساس ان السنة ٣٦٠ يوم ويتم تحديد دورية العائد وسدادة شهريا من موارد المقترض الذاتية طوال عمر التمويل كما يحق للبنك تعديل سعر العائد في أي وقت من الأوقات وفي ضوء السياسة التي يحددها البنك طوال مدة سريان هذا التمويل وفي حالة التأخر عن سداد أي مبلغ مستحق من اصل مبلغ هذا التمويل أو عوائده أو عمولاته أو رسومه ومصرفاته عند استحقاقها يصبح هذا التمويل واجب السداد قبل حلول تاريخ الاستحقاق مع الالتزام بالسداد فورا عائد تأخير على المبالغ المتأخرة من تاريخ الاستحقاق حتى تاريخ السداد.

- تتعهد وتلتزم الشركة بترتيب رهن على الآلات والمعدات موضوع التمويل وفقا لقانون تنظيم الضمانات المنقولة وذلك بحد اقصى ٦ أشهر من تاريخ تداول اخر مستند شحن من خلال البنك أو ٣ شهور من تاريخ انتهاء فترة السحب وتوجيه عائد دعم التصدير لحسابات الشركة طرف البنك خلال فترة التمويل وبالا تزيد الرافعة المالية ١,٧:١ طول فترة سريان التمويل كما يتم ابرام وثائق تامين على الأصول الممولة أو المرهونة لصالح البنك وموافاة البنك لذلك التامين.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٥ - صافي المبيعات / الإيرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
	جنيته مصري	نشاط النقل والنسيج	نشاط الاقطان	جنيته مصري	نشاط النقل والنسيج	نشاط الاقطان
الإجمالي						
٩٠,١٧٣,٤٨٩	٧٣,٨٧٥,٢٢٧	١٦,١٧٧,٨٤٤	١٢٠,٤١٨	٣٧٣,٥٤١,٢٧٩	٢١١,٩٨١,٤٣٩	١٦١,٤٢٨,٤٠٨
٢٠,٢٥٥,٩٩٤	٢٠,٢٥٥,٩٩٤	-	-	٣٢٠,٣٥٢,١٦٩	١٧٧,٢٣٦,٨٧٨	١٤٣,١١٥,٢٩١
٣٣١,١٠٩	-	-	٢٣١,١٠٩	-	-	-
٢٤,٤٩١,٢٤١	٢٤,٤٩١,٢٤١	-	-	١١,٢٦١,٥٣٣	-	-
٣١٧,٤٥٥,٨٣٣	٣٠٠,٩٢٦,٤٦٢	١٦,١٧٧,٨٤٤	٢٥١,٥٢٧	٧٠٥,١٥٤,٩٨١	٤٠٠,٤٧٩,٨٥٠	٣٠٤,٥٤٣,٦٩٩
						١٣١,٤٣٢
						محلي
						تصدير
						تجاري محلي
						دعم المبيعات
						الإجمالي

٢٦ - تكلفة المبيعات / الإيرادات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
	جنيته مصري	نشاط النقل والنسيج	نشاط الاقطان	جنيته مصري	نشاط النقل والنسيج	نشاط الاقطان
الإجمالي						
٦١,٧٤٢,٥٢٩	٥١,٥٠٦,٢٩٢	-	١٠,٢٣٦,٣٣٧	٨٨,٥٠١,١٣٤	٧٥,٨٤٧,٨٢٣	-
١١٨,٢٧٤,٣٦٣	٤٢,٠٧١,٣٤٣	٥٥,٨١٩,٦٠٨	٢٠,٣٨٣,٤١٢	١٣٦,٤١٣,١٣٣	٧٢,٩٤٤,٤٣٨	١١,٥٥٥,١٨٧
٧,٩٢٢,٥٠٢	٧,٣٣٣,٢٦٧	-	٥٨٩,٢٣٥	٩,٠٠٧,٥٣٦	٨,٤٦٧,٠٠٤	-
١٧٠,٧٢١	-	-	١٧٠,٧٢١	١٩٢,١٣١	-	-
٢٢,٥٨٠,٦٩١	٢٢,١٤٦,٤٢٣	-	٤٣٤,٢٦٨	٢٧,٠٠٥,٦٩١	-	-
٢٤,٨٩٠,٢٦٤	٢٤,٠١٧,٦٥٦	-	٨٧٢,٦٠٨	١٨,١٤٧,٤٤٠	١٦,٩٩٧,٨٣٢	-
١٨,٨٥٠,٠٥٢	١٦,٦٤١,٩٣٤	-	٢,٢٠٨,١١٨	٢٣,٩٤٩,٩٩٠	٢٢,٣٥١,١٢٨	٦٨,٤٠١
٥,٣٠٦,٣٣٦	٤,٨٧٠,٠٨٨	-	٤٣٦,٢٤٨	٣,١٤٥,٢٨٦	٢,٨٣٠,٤٣٩	-
١,٣٦٤,٢٧٦	١,٣٦٤,٢٧٦	-	-	١٢,٣٩٧,٣٥٥	١٢,٣٩٥,٦٥٨	-
٨٩٣,٢٦٠	-	٨٩٣,٢٦٠	-	٤,٨٥٨,٤٥٧	-	٤,٨٥٨,٤٥٧
(٢٦,٨٨٤,١٥٧)	(١٠٠,٣٧٢,٣١٥)	٧٣,٤٨٨,١٥٨	-	٢٦٤,٥٧٥,٤٧٥	(٣٥,٧٠٩,٩٧٣)	٣٠٠,٢٨٥,٤٤٨
٢٣٥,١١٠,٨٣٧	٦٩,٥٧٨,٩٦٤	١٣٠,٢٠١,٠٢٦	٣٥,٣٣٠,٨٤٧	٥٨٨,٦٤٦,١٥٥	٢٠٢,١٣٠,٠٩٠	٣١٦,٧٦٧,٤٩٣
						٦٨,٧٤٨,٥٧٢
						أحور وما في حكمها
						خدمات
						أحلاك أصول ثابتة
						أحلاك حق الانتفاع
						وقود وزيت وقوى محرك ومياه والار
						مصرفات خدمية
						قطع غيار ومواد تعبئة وصيانة
						مصرفات متنوعة
						تشغيل لذي الغير
						حليج زهر ومستلزمات سلبية
						الغير في المخزون
						الإجمالي

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٧- المصروفات الإدارية والعمومية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
	الإجمالي	نشاط الغزل والنسيج	نشاط الاقطان	نشاط الحليج	الإجمالي	نشاط الغزل والنسيج	نشاط الاقطان	نشاط الحليج
أجور وما في حكمها	٣٢,٣٧٣,١٥٩	١٦,٢١٦,٧٩٣	١٠,١١٩,٠٤٧	٦,٠٣٧,٣١٩	٣٧,٥٢٨,٣٤٣	٢٤,٦٢٤,٤٢٧	٦,٨٨٢,١٧٨	٦,٠٢١,٧٣٨
تأخير سيارات وآلات ومعدات	١١٩,٨٦٦	-	١١٩,٨٦٦	-	١٣٧,٨٦٤	-	١٣٧,٨٦٤	-
مصروفات انتقال	٦٤٥,٣٣٨	٥٤٨,٧٦٠	٣٨,٧٧١	٥٧,٨٠٧	٧١٨,٥٠١	٣٩١,٩٦٨	٢٨٣,٨٠٨	٤٢,٧٢٥
مصروفات تأمين	١,٠٨٨,٣٩١	٩٥٦,٢٠٨	١٣٢,١٨٣	-	١,١٦٦,٧٤٥	١,٠١١,٦٤٨	١٥٥,٠٩٧	-
أنعاب مهنية واستشارات	٣,٨٣٢,٤٥٦	٢,٥٤٣,٩٣٢	١,١٨٣,٤٤٩	١,٠٥٠,٧٥	١,٧٤٧,٩٨٠	١,١٥٧,٥٩٥	٢١٢,٠٥٩	٣٧٨,٣٢٦
إهلاك أصول ثابتة	١,٦٧٥,٩٨٥	٨٠٧,٩٣٨	٧١٥,٣٠٥	١٥٢,٧٤٢	٢,٤٦٦,١٧١	١,١٧٦,٠٤٦	١,١٣٤,٤٠٢	١٥٥,٧٢٣
إهلاك أصول حق انتفاع	٢٨٩,٩٥٢	-	٧٩,٠٣٥	٢١٠,٩١٧	٢٨٨,٥٠٦	-	٧٩,٠٣٥	٢٠٩,٤٧١
ضرائب ورشوم وضرائب	٢,٣٢٩,٨٤١	٢,٠٥١,٤٠١	١,٦٦١	٢٧٦,٧٧٩	١,٧٧٩,٦٥٩	١,٤٤٣,٥٧٤	١٨١,٣٥	٣١٧,٩٥٥
مصاريف بنكية	١,٤١٠,٥٣٩	١,٤٠٤,٢٦٢	٦,٢٧٧	-	٢,١١٨,١٧٠	٢,١١٣,٩٥٤	٤,٢١٦	-
إيجارات	٦٤,٥٩٠	-	-	٦٤,٥٩٠	٦١٩,٦٤٩	-	٥٥١,٥٥٠	٦٨,٠٩٩
مياه وإدارة	٣١٥,٤٦٠	١٤٧,٨٠٤	٧٤,٤٦٦	٩٣,١٩٠	٣٢٧,٩٧١	١٥٩,٦٣٤	٦٧,٧٢٤	١٠٠,٦١٣
مصاريف صيانة	٨١,٣٦٨	٨٠,٣٠٨	١,٠٦٠	-	٣٢٧,٨١٤	٢٠٧,٦٧١	١٢٠,١٤٣	-
أخرى	٢,١٣٦,٢٩٩	١,٧١٥,٥٣٥	٢,٢٠٠	٤١٨,٥٦٤	٢,٣٦٧,٨٤٠	١,٩٦٠,٣٣٧	٤,٤٤٦	٤٠٣,٠٥٧
حواجز تصدير غير مستردة	٤٧٢,٣٩٨	٤٧٢,٣٩٨	-	-	٣٣,٩٨٨	٣٣,٩٨٨	-	-
وقود وزيوت	١٣٣,٩٨٩	-	٨,٨٨٠	١٢٥,١٠٩	١٤٩,١٣٤	-	٤٩,٩٢١	٩٩,٢١٣
مصروفات متنوعة	٢,٩٤٦,٤٣٤	٢,٣٥٧,٩٢١	١,٣١٦,١٦٤	٣٢٢,٣٤٩	٦,٤٥٨,٣٢٤	٢,١١٦,٧٥٣	٤,٠٧٧,٤٣٣	٢٦٤,١٣٨
اشتراكات واتصالات	٥٠٣,٠٠٣	٤٥٣,٥٥١	٤٩,٤٥٢	-	١,١٠٠,٩١٢	٩٧٠,٩١٢	١٣٠,٠٠٠	-
علاقات عامة وكراميات ودعاية	٢٨٩,٩٠٥	٢٢,٣١٩	٦٠,٥٩	٢٠٧,٥٢٧	١٤٢,١٠٤	١٠,١٧٧	٦٦,٢٨٥	٦٥,٦٤٢
الإجمالي	٥١,٧٥٨,٩٧٣	٢٩,٧٧٩,١٣٠	١٣,٩٠٧,٨٧٥	٨,٠٧١,٩٦٨	٥٩,٤٧٩,٦٧٥	٣٧,٣٧٨,٦٨٤	١٣,٩٧٤,٢٩٦	٨,١٢٦,٦٩٥

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٨ - المصروفات البيعية والتسويقية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
	حليج مصري		حليج قطري		حليج مصري		حليج قطري	
	الإجمالي	الغزل والنسيج	نشاط الاقطان	نشاط الحليج	الإجمالي	الغزل والنسيج	نشاط الاقطان	نشاط الحليج
أحور وما في حكمها	٥,٨٣١,٥٩٣	٥,٨٣١,٥٩٣	-	-	٨,٨١٦,٣٨١	٨,٨١٦,٣٨١	-	-
نقل وانتقال	١,٨٨١,١٧٢	١,٨٨١,١٧٢	-	-	١,٦٥٩,٦٢٠	١,٦٥٩,٦٢٠	-	-
خدمة متبوعة	٩,٧٠٨,٤٦٨	٩,٧٠٨,٤٦٨	-	-	٩,٢٦١,٠١٩	٩,٢٦١,٠١٩	-	-
وقود وزيوت	٦٠,٠٣١	٦٠,٠٣١	-	-	٥٧,٢٠٥	٥٧,٢٠٥	-	-
إهلاك أصول ثابتة	١٠٢,٨٨٦	١٠٢,٨٨٦	-	-	٨٥,٠٢٣	٨٥,٠٢٣	-	-
إهلاك أصول غير ملموسة	٩,٩٣٩	٩,٩٣٩	-	-	-	-	-	-
علاقات عامة وحماية وإعلان	١,٢٥٤,١٠١	١,٢٥٤,١٠١	-	-	١,٢٧٢,٨٨٨	١,٢٧٢,٨٨٨	-	-
تكلفة مرافق	١,٨٩٢,٠٣٠	١,٨٩٢,٠٣٠	-	-	٢,٩٦٨,٩٨٩	٢,٩٦٨,٩٨٩	-	-
اتصالات	١٩٧,٠٦٤	١٩٧,٠٦٤	-	-	١٨٨,٩٠٤	١٨٨,٩٠٤	-	-
تأجير معدات وسائل نقل	٣٨,٦٦٩	٣٨,٦٦٩	-	-	٩٨,٧٠٩	٩٨,٧٠٩	-	-
بنكية	٦,٣٧٠	٦,٣٧٠	-	-	٣,٠٦٥	٣,٠٦٥	-	-
تأمين على الصلاوات	٤٥٤,٨٦١	٤٥٤,٨٦١	-	-	٥٩٣,٥٠٨	٥٩٣,٥٠٨	-	-
م. شحن ونقل	٨٣,٧٥٨	٨٣,٧٥٨	-	-	٨٥,٨٢٧	٨٥,٨٢٧	-	-
تخليص جمركي	١,٥٠٦,١٧٣	١,٥٠٦,١٧٣	-	-	٩٨٣,٣٠٤	٩٨٣,٣٠٤	-	-
إيجارات	٥٩٧,١١٥	٥٩٧,١١٥	-	-	٧٨٤,٥٥٦	٧٨٤,٥٥٦	-	-
مواد تعبئة وتغليف	٨٨,٠١٤	٨٨,٠١٤	-	-	٧٥٢,٦٧٨	٧٥٢,٦٧٨	-	-
مصرف صيانة	١٣١,٩٦٤	١٣١,٩٦٤	-	-	٣٤٠,١٨١	٣٤٠,١٨١	-	-
أخرى	٣,٤١٢	٣,٤١٢	-	-	٣١,٣٤٥	٣١,٣٤٥	-	-
ضرائب ورسوم	١,٧٩٩,٥٦٢	١,٧٩٩,٥٦٢	-	-	١,٦٩٣,٩٨٨	١,٦٩٣,٩٨٨	-	-
استشارات	٤٢٥,٢١٥	٤٢٥,٢١٥	-	-	٣٨٠,٦٠٣	٣٨٠,٦٠٣	-	-
	١,٤٣٥,٠٨١	١,٤٣٥,٠٨١	-	-	-	-	-	-
الإجمالي	٢٧,٥٠٧,٤٧٨	٢٧,٥٠٧,٤٧٨	-	-	٣٠,٠٥٢,٧٩٣	٣٠,٠٥٢,٧٩٣	-	-

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٩- الفوائد الدائنة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢,٧٠٥,٥٠١	٥,٤١٨,٩٤٨	فوائد دائنة بالبنوك
-	٢٨٢,٠٨١	فوائد ودائع
١٢,٧٠٥,٥٠١	٥,٧٠١,٠٢٩	الإجمالي

٣٠- المصروفات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١,٠٢٠,٩٥٣	٧٩,٣٩٠,٢٦٥	فوائد التسهيلات الائتمانية والقروض
٥٨٣,١٩٦	١,١١٠,٤٥٤	فوائد عقود التأجير
٣١,٦٠٤,١٤٩	٨٠,٥٠٠,٧١٩	الإجمالي

٣١- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٩٠٢,٨٢٦	١,٧١٦,٢١٤	إيرادات بيع عوادم
٢٤٠,٨٩١	٢,٨٣٩,٥٢١	تعويضات وغرامات
٥٠٣,٧٣٤	٧٥٦,٨٧٣	إيجارات دائنة
٨٦٨,٨٢٤	١,٢٠٣,٧١٥	إيرادات متنوعة
٣,٥١٦,٢٧٥	٦,٥١٦,٣٢٣	الإجمالي

٣٢- ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري، وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداذه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٣- الشهرية

بيان	قيمة الاستثمارات جنيه مصري	الشهرة جنيه مصري
استثمارات ناتج عنها شهرة سالبة	١,١٠١,٤١٩,٧٦٣	-
استثمارات بالقيمة الاسمية	٧٩,٩٨٠,٠٠٠	-
استثمارات ناتج عنها شهرة	١,٢٠٨,٦٨٢,٠١٧	٦٦٩,٢١٤,٣١٤
استثمارات بعد تاريخ الاستحواذ	٢٢٢,٩٠٥,٦٠٥	-
الإجمالي	٢,٦١٢,٩٨٧,٣٨٥	٦٦٩,٢١٤,٣١٤

* استثمارات ناتج عنها شهرة سالبة، واستثمارات بالقيمة الاسمية لا ينتج عنهم شهرة.
* استثمارات بعد تاريخ الاستحواذ لا تؤثر على قيمة الشهرة لكن تغيير بين حقوق ملكية الشركة الأم والحقوق الغير مسيطرة على بنود الدخل الشامل.

٣٤- الأرباح المرحلة

بيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٧٦,٢٠٣,٠٩٢	٣٦٤,٢٧٦,٦٦٩
أرباح مرحلة	٤٠٤,٢٢٦,٧٤٠	-
توزيع أسهم مجانية	-	(٩٥,٣٣٣,٧١٥)
توزيعات الأرباح	-	(٥٢,٢٢١,٨٠٤)
المحول إلى الاحتياطات	(٣,٢٣٤,٠٣٢)	(٤,٩٤٥,٥٤٦)
آثار تغيير الشهرة	-	٥١,٥١١,٤٠٩
آثار تغيير نسب الاستثمارات في شركات	١٦٤,٢٥٣,٥١١	(٧٥,٩٠٩,٧٧١)
الاضمحلال في الاستثمارات في شركات	٥,٤٧٥,٠٠٠	٣,٤٣٥,٢٤٨
بيع أسهم خزينة الشركة العربية لدى أموال	-	(١٤,٦٠٩,٣٩٨)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٤٦,٩٢٤,٣١١	١٧٦,٢٠٣,٠٩٢

٣٥- الحقوق الغير مسيطرة

بيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
حقوق الأقلية في رؤوس الأموال	٤٥٨,٥٨٦,٦٧١	٥٥٨,٥٨٦,٦٧١
حقوق الأقلية في الاحتياطات	٣٤,٧٢٢,٧٠٥	٢٩,٣٧٦,١٩٣
حقوق الأقلية في فروق إعادة ترجمة العملات	٧,٣٧٠,١٤٣	٧,٣٧٠,١٤٣
حقوق الأقلية في حصص الارباح / الخسائر	٩٥٠,٧٤٦	١١٨,٥٥٤,٩٢٩
حقوق الأقلية في فروق تقييم الاستثمارات	١٤,٧٤١,٤٣٩	١٤,٧٤١,٤٣٩
حقوق الأقلية في الأرباح المرحلة	١٠٥,٠٠١,٨٨١	٥٦,٧٢٣,١٣٤
حقوق الأقلية - مجمعة شركة كابو	٥٣٣,٢٣٩,٤٩٢	٥٥٥,٠٤٩,٩٥٢
رد نسبة امتلاك شركة الإسكندرية	(٤٩,٩٢٥,٤٤١)	(٤٩,٩٢١,٤٨٥)
رد نسبة امتلاك شركة كابو	(١٢,٦٤٦,٠١٤)	(١٠,١٨٧,٩٥٨)
رد نسبة امتلاك شركة النيل	(١٤٩,٦٤١,٠١٣)	(١٥٢,٥٢٥,٧٦٥)
الإجمالي	٩٤٢,٤٠٠,٦٠٩	١,١٢٧,٧٦٧,٢٥٣

٣٦- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريته والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين ولذلك فتتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

٣٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائنات التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٨- إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منتظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة في حالة قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وناظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعرض أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

يتم تقييم احتمالات الإخفاق – التأخر على مستوى كل طرف باستخدام أساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الأطراف وتراعي التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصي لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

يعتمد المركز المعرض للإخفاق على المبالغ المتوقع أن تكون قائمة عند وقوع التأخر أي المبالغ المعرضة لخطر الائتمان وتعتبر القيمة الاسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسئول الائتمان لمدى الخسارة عند المطالبة بالدين إن حدث التأخر، ويتم التعبير عن ذلك بنسبة الخسارة للدين.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات والتزامات عقود التأجير والتي بلغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٥٠٠,٣٢٨,٨٨٢ جنيه مصري ٧٠٤,٣٦٨,١٨٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها خلال الفترة المالية مبلغ ٢٥١,٩٥٧,٤٨٦ جنيه مصري (٢٤٧,٧٧٩,٢٣٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة للتسهيلات والقروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٣-٢) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية"، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطات وأرصدة الشركة لدى البنوك، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية، ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	أكثر من سنة
موردون وأوراق دفع	١٤٠,٩٦٥,٠٢٨	١٤٠,٩٦٥,٠٢٨	-
مستحقات لجهات حكومية	٣٣,٥٤٣,١١٥	٣٣,٥٤٣,١١٥	-
مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٣٢٤,١١٢,٧٨٩	٣٢٤,١١٢,٧٨٩	-
التزامات عقود التأجير	٢٠,٦٨٢,٥٠٩	٦,٥٨٠,٢٨٦	١٤,١٠٢,٢٢٣
قروض وتسهيلات انتمائية	٦٨٣,٦٨٥,٦٧١	٦١٨,٢٦١,١٣٨	٦٥,٤٢٤,٥٣٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١,٢٠٢,٩٨٩,١١٢	١,١٢٣,٤٦٢,٣٥٦	٧٩,٥٢٦,٧٥٦
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	أكثر من سنة
موردون وأوراق دفع	١٥٠,٦٨٢,٧٣٦	١٥٠,٦٨٢,٧٣٦	-
مستحقات لجهات حكومية	٣٢,٦٥٨,٣١٨	٣٢,٦٥٨,٣١٨	-
مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٣٦٧,٤٥٨,٨٠١	٣٦٧,٤٥٨,٨٠١	-
التزامات عقود التأجير	٢٦,٠٨٢,٨٨٢	٦,٦٠٦,١٥٥	١٩,٤٧٦,٧٢٧
قروض وتسهيلات انتمائية	١٣٨,٥٤٧,٦٨٥	٧٨,٩٠٧,٧٦٦	٥٩,٦٣٩,٩١٩
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٧١٥,٤٣٠,٤٢٢	٦٣٦,٣١٣,٧٧٦	٧٩,١١٦,٦٤٦

٣٩- أحداث هامة

- قرر البنك المركزي في ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض ٢٠٠ نقطة أساس وفي ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض ٢٠٠ نقطة أساس لسعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي ليصبح ٢٢,٠٠٪ و ٢٣,٠٠٪ و ٢٢,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
 - إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية الغير مؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام، يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة.
 - أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.
 - إصدارات جديدة وتعديلات على أحكام معايير المحاسبة المصرية
في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس مجلس الوزراء المصري القرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤، الذي يتضمن تعديلات على بعض معايير المحاسبة المصرية وكان أبرز ما جاء في القرار:
١. تطوير ثلاثة معايير محاسبية:

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس.

وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المجمعة"

تم السماح باستخدام طريقة حقوق الملكية عند تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المجمعة، مع إلزام الشركات بتقديم القوائم المالية المنفردة أو المجمعة مع القوائم المالية المجمعة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"

تم إضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وبذلك يمكن إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك لمرة واحدة فقط.

٢. إضافات على معايير وتفسيرات المحاسبة المصرية

التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

بدأت مصر العمل على نظام شهادات خفض الانبعاثات ضمن آلية التنمية النظيفة (CDM) التابعة للأمم المتحدة بهدف مواكبة التطورات البيئية العالمية، وتعتبر هذه الشهادات بمثابة رصيد من الانبعاثات الكربونية المخفضة. الشركات أو الحكومات التي تقوم بتنفيذ مشاريع لخفض الانبعاثات يمكنها إصدار هذه الشهادات وبيعها للدول أو الشركات التي تحتاج إلى تحقيق أهدافها في تقليل الانبعاثات. يتم إصدار شهادات خفض الانبعاثات الكربونية من خلال آلية تعتمد على مشاريع تهدف إلى تقليل الانبعاثات الضارة الناتجة عن الأنشطة الصناعية والنقل والطاقة وغيرها.

يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

معييار المحاسبة المصري رقم "٥١" "القوائم المالية في إقتصاديات التضخم المفرط."
يهدف هذا المعيار إلى مساعدة الشركات العاملة في بيئات التضخم المرتفع على إعداد قوائمها المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية، مما يعزز من دقة وموثوقية التقارير المالية في ظل الظروف الاقتصادية المتغيرة.
يبدأ التطبيق عند اعتبار مصر ضمن إقتصاديات التضخم المفرط بموجب قرار من رئيس مجلس الوزراء.

٤٠ - الموقف الضريبي للشركة

أولاً ضريبة الأشخاص الاعتبارية

١ - الشركة العربية لحليج الاقطان

- تم الفحص الضريبي وسداد الضرائب المستحقة حتى ٢٠٠٧/٦/٣٠ .
- تم إعادة الفحص عن السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٨، ٢٠٠٨/٢٠٠٩، وتم أستلام نموذج ٣ سداد عنها وفقاً لقرار لجنة الطعن وجارى استكمال اجراءات السداد فى ضوء ما تسفر عنه التسوية تنفيذاً لقانون ٧ لسنة ٢٠٢٥ .
- السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ تم إعادة الفحص الدفترى والمستندى وفى انتظار ورود نتائج إعادة الفحص .
- تم اخطار الشركة بنتائج إعادة الفحص عن الفترة من ٢٠١٧/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وتم الطعن عليها فى المواعيد القانونية وتم احوالها الى لجنة الطعن .
- السنوات من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ تم تقديم الاقرارات وسداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرارات فى المواعيد القانونية.

٢ - شركة إيجيبت لحليج الاقطان

- السنوات من ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠: تم الفحص وسداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٠-٧-٢٠١٠ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠: تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وسداد الفروق الضريبية المستحقة. من واقع هذه الاقرارات.

٣ - شركة النيل الحديثة للاقطان

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرارات المقدمة.
- تم الفحص الضريبي للشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢/٦/٣٠ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠: تم الفحص الضريبي للدفاتر والمستندات وتم التفاق مع المأمورية والسداد وجارى تسوية شهادة الخصم من المنبع .
- السنوات من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠: تم الفحص الضريبي للدفاتر والمستندات وورد نموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى واحالة الخلاف الى لجنة الطعن المختصة.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤- شركة أموال العربية للاقطان

- الشركة خاضعة لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم تقديم الإقرار الضريبي عن العام المنتهى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٥- الشركة المصرية للغزل والنسيج

- تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي على أرباح شركات الأموال لمدة عشر سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقا لأخر التعديلات الخاصة بتغيير الفترة الضريبية للشركة.
- تم فحص سنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٧ وتم الطعن على نتيجة الفحص وتحويل الملف الى لجنة وتم التدوال بتحديد جلسة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤ وتم تقديم مذكرة دفاع وصدر قرار بمجلس ٢٧ يناير ٢٠٢٥ بإعادة أوراق الملف للمأمورية لإعادة الفحص.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ وفي انتظار النتائج وتم الطعن على مذكرة الفحص بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٥.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

٦- شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"

- تم فحص دفاتر ومستندات الشركة والربط النهائي والسداد حتى عام ٢٠٠٤.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩ تم الفحص والربط وتسوية الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ تم الفحص الفعلي للدفاتر والمستندات وتسوية الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠ تم الفحص الفعلي للدفاتر والمستندات وجارى عمل لجنة داخلية.
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥ تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرارات.

٧- شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٦:
- تم الفحص والسداد والتسويات النهائية.
- السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤:
 - الرصيد المستحق على الشركة شامل ضريبة مادة (٥٦)، مادة (٨٧) بمبلغ ٤٤,٦٩٣,٩٢٧ جنيه بخلاف فوائد التأخير والتي تقدر بمبلغ ٤١,١٤٦,٨٧٧ جنيه مع مراعاة وجود مبالغ محولة من صندوق دعم الصادرات في حدود ٨,١١٢,٨٦٢ جنيه جارى اثباتها.
 - السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠:
 - تم الفحص والاختار بنموذج (١٩) ضرائب بضريبة قدرها ١١٥ مليون جنيه وتم الطعن وجارى نظر الطعن.
 - السنوات من ٢٠٢١ حتى تاريخه:
 - تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً للقانون (٩١) لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته وسداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرار وجارى فحص السنوات حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.

ثانياً ضريبة المرتبات والأجور

١- الشركة العربية لحليج الاقطان

- تم الفحص وسداد الفروق الضريبية المستحقة حتى عام ٢٠١٩.
- تم فحص الفترة من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ وجاري انهاء أوجه الخلاف باللجنة الداخلية.
- الشركة تقوم بسداد الضريبة المستحقة حتى تاريخه.

٢- شركة إيجيبت لحليج الاقطان

- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة حتى عام ٢٠١٢.

٣- شركة النيل الحديثة للاقطان

- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١.

٤- شركة أموال العربية للاقطان

- تقوم الشركة بصفة منتظمة بتوريد الضرائب الخاصة بمرتبات العاملين ومكافئات مجلس الإدارة حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٥.

٥- الشركة المصرية للغزل والنسيج

- تم فحص ضريبة المرتبات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٢ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم دفع الضرائب شهريا بصفة منتظمة.

٦- شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وسداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ وجارى تسويتها مع المأمورية.
- تم تقديم الاقرارات وسداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرارات عن السنوات ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٧- شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"

- السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥: تم احالة النزاع عن تلك السنوات الى القضاء الادارى وصدر حكم نهائي لصالح الشركة.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧: صدر قرار لجنة فض المنازعات بضريبة قدرها ٢٦١,٦٧٥ جنيه تم تسويتها الا انه مازال هناك ربط سابق بفوائد تأخير قدرها ١٠,٧٣٩,٠١٤ جنيه يخص قرار لجنة الطعن وجارى الغاؤه نظراً لالغاء أصل الدين بموجب قرار لجنة فض المنازعات.
- السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦: تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠: تم الفحص وسداد الفروق وباقي مقابل التأخير ٢,٨١١,٠٤٣ جنيه.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢: تم فحص حسابات الشركة بفروق قدرها ٥,٢٣٥,٢٥٩ جنيه وجارى الرد على هذه الفروق امام اللجنة الداخلية والضريبة لم تصبح نهائية.

ثالثاً ضريبة الدمغة ورسم التنمية.

١- الشركة العربية لحليج الاقطان

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.

- يتم تقديم الإقرارات في مواعيدها و سداد الضريبة .

٢- شركة إيجيبت لحليج الاقطان

- تم فحص الدمغة حتى ٢٠١١ / ٧ / ٣١.

٣- شركة النيل الحديثة للأقطان

- تم الفحص وسداد ضريبة الدمغة المستحقة حتى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠.

٤- شركة المصرية للغزل والنسيج

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسداد فروق الفحص.
- تم فحص دفاتر الشركة من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتم الطعن على نتائج الفحص وجاري تجديد جلسة باللجنة الداخلية لمناقشة أوجه الاختلاف.

٥- شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"

- تم الفحص والسداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.
- لم تصل أي نماذج اوطلبات فحص ضريبة للسنوات التالية .

٦- شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ : تم الفحص والتسوية والسداد بخلاف غرامات التأخير بمبلغ ١٩,٨١٩ جنيه.
- السنوات من يوليو ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : تم الفحص والتسوية وسداد فروق الفحص بخلاف غرامات التأخير بمبلغ ٤٣,٢٦٤ جنيه.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ : تم فحص هذه الفترة بفروق قدرها ٣١٠,٣٦٠ جنيه وجارى تنسيق السداد.

رابعاً ضريبة القيمة المضافة

١- الشركة العربية لحليج الاقطان

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.

- تقوم الشركة بسداد ضرائب القيمة المضافة من واقع الاقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٢- شركة النيل الحديثة للأقطان

- تم الفحص حتى ٢٠٢٤ / ٦ / ٣٠ وسداد الفروق الضريبية المستحقة.

٣- الشركة المصرية للغزل والنسيج

- تم تسجيل الشركة في الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقاً لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
- تم فحص الشركة ضريبة القيمة المضافة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسداد فروق الفحص.
- تم فحص الشركة ضريبة القيمة المضافة من يناير ٢٠٢١ حتى ديسمبر ٢٠٢٤ وفى انتظار النتائج.

الشركة العربية لحليج الاقطان (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤- شركة اسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- جاري فحص الفترة من ٢٠٢٠/١٢/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠.
- تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحقات ولم تصل نماذج للسنوات التالية او طلبات فحص ضريبي .

٥- شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧: تم الفحص وسداد الفروق المستحقة .
- السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠: تم الفحص وتم سداد فروق الفحص المستحقة بخلاف الضريبة الاضافية بمبلغ ٣,٥٣٩,٣٥١ جنيه .
- الفترة من اول يوليو ٢٠٢٠ وحتى نوفمبر ٢٠٢٠: تم الفحص وتم سداد فروق الفحص واستلام نموذج (١٥) ض.ق.م وجارى سداد الضريبة الاضافية بقيمة قدرها ٢١٠,٢٢٩ جنيه لحين صدور قانون التجاوز .
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥: تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية وجاري الفحص من ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .
- السنوات من ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخه .
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وجارى الفحص من ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخه .

خامساً ضريبة الخصم والاضافة

١- الشركة العربية لحليج الاقطان

- تقوم الشركة بإمساك حسابات منتظمة وتحصيل الضريبة تحت حساب الخصم والاضافة وسدادها مع تقديم النماذج في المواعيد القانونية حتى ٣٠/٠٩/٢٠٢٥.

٢- شركة أموال العربية للاقطان

- تقوم الشركة بصورة منتظمة بتحصيل الضرائب المقررة تحت حساب الخصم والاضافة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ .

٣- الشركة المصرية للغزل والنسيج

- تقوم الشركة بإمساك دفاتر منتظمة ودفع الضرائب المستحقة وسدادها في مواعيدها القانونية.
- تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٥ وسداد الفروق للمصلحة.

٤- شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"

- تقوم الشركة بتقديم النماذج والسداد في المواعيد القانونية.

رئيس مجلس الإدارة
م/ شريف عدلي كيرلس

عضو مجلس الإدارة المنتدب
أ/ محمد نجم الدين محمد عكاشة

رئيس قطاع الميزانية وشئون المساهمين
أ/ أحمد محمد عبد الفتاح





