



SPINALEX

شركة الإسكندرية للغزل والنسيج سبينالكس

ALEXANDRIA SPINNING AND WEAVING Co

125



الإسكندرية في : 2026 / 8 / 3

السادة / بورصة الأوراق المالية
11-8 شارع طلعت حرب - الإسكندرية

تحية طيبة وبعد :
نتشرف بأن نرفق لكم طية القوائم المالية لشركتنا عن الفترة من
2025/7/1 وحتى 2025/12/31 وكذلك تقرير مراقب الحسابات
عليها والايضاحات المتممة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

شركة الإسكندرية للغزل والنسيج

مدير

مدير



الإدارة : قنال المحمودية - البر القلبي - النهضة - الرقم البريدي ٢١٥١١ - الإسكندرية ت : ٣٨١٨٦٦٣ / ٤

Post code 21511 ALEXANDRIA. TEL : (03)3818663/4

المصانع : مدينة السادات - المنطقة الصناعية السابعة رقم ٧١٤٦ إلى ٧١٥٧ - الرقم البريدي ٦٠١٢١٧٤ - ت : ٤٨٢٦٣٠١٢٥ / ٦ / ٧

Post Code 6012174 TEL : (048)2630125/6/7

E-mail : info@spinalex.com https://www.spinalex.com



SPINALEX

شركة الإسكندرية للغزل والنسيج سبينالكس

ALEXANDRIA SPINNING AND WEAVING Co

الإسكندرية في ٢٠٢٦/٨/٣

البورصة المصرية

ش طلعت حرب - الإسكندرية

تحية طيبة وبعد

نحيطكم علماً بأن أرباح الفترة (يوليو / ديسمبر ٢٠٢٥) وقيمتها ٥٦٣,٢٥٠ جنيهاً بعد التدقيق والمراجعة حيث تم إبلاغكم بالأرباح قبل التدقيق بقيمتها ١,٥٦٦,٠٠٦ جنيهاً ويرجع الفرق وقيمتها ١,٠٠٢,٧٥٦ جنيهاً إلى زيادته في مصروفات تخص الفترة

وتفضلو بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الإدارة

مهندس / شريف عدلى كيرلس
ز. ح. د.



SPINALEX

الإدارة : قنال المحمودية - البر القبلى - النزهة - الرقم البريدى ٢١٥١١ - الإسكندرية ت : ٣٨١٨٦٦٣ / ٤

Post code 21511 ALEXANDRIA. TEL : (03)3818663/4

المصانع : مدينة السادات - المنطقة الصناعية السابعة رقم ٧١٤٦ إلى ٧١٥٧ - الرقم البريدى ٦٠١٢١٧٤ - ت : ٤٨٢٦٣٠١٢٥ / ٦ / ٧

Post Code 6012174 TEL : (048)2630125/6/7

E-mail : info@spinalex.com https://www.spinalex.com

شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

وتقرير الفحص المحدود عليها



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرافقة لشركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتضمنة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتختصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف 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 نبدى رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداع استنتاج متحفظ

- عدم كفاية المخصصات المكونة بالقوائم المالية لمواجهة المطالبات المحتملة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.
- لم يتم تطبيق بعض متطلبات معيار ٤٧ فيما يخص إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما لم يتم احتساب الخسائر الائتمانية وإثباتها.
- لم يتم المصادقة على بعض الأرصدة المدينة والدائنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- جاري العمل على تحديث وتطوير نظام التكاليف والمخزون وفقاً لتطبيق النظام الجديد ERP.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ماورد بالفقرة السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.



مراقب الحسابات

على سعد زغلول المغازي

زميل الجمعية المصرية لطلبة الجامعة والضرائب
 سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٢٨
 عضو الجمعية المصرية للإدارة المالية
 زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م ۵۷۰۸

القاهرة في ٣ أغسطس ٢٠٢٦

شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٨٩,٨٨٥,٤١٥	٤٨٦,٧٤١,١٠٨	(٤)	أصول ثابتة
٨,٨٣٥,٢٣٤	٨,٨٣٥,٢٣٤	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٧٠٧,٣٧٥	٧٠٧,٣٧٥	(٧)	أصول مالية طويلة الأجل
٤٩٩,٤٢٨,٠٢٤	٤٩٦,٢٨٣,٧١٧		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١٩,٠٩٧,٢٧٩	٣٧٩,٥٩٩,٨٧٥	(٦)	مخزون
٩٨,١٢٩,٨٥٢	٦٥,٣٢٧,٨٢١	(٨)	عملاء وأوراق قبض
١٧١,٥٧٣,٥٧٤	١٦١,١١٧,٢٢٠	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى
٥,٣٢٢,٨٤٠	٤,٦١٠,٥٨٥	(١٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٦٠,٣٠٣,١٢٨	١٦١,٢٦٧,٦٤٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٧٥٤,٤٢٦,٦٧٣	٧٧١,٩٢٣,١٤٥		اجمالي الأصول المتداولة
١,٢٥٣,٨٥٤,٦٩٧	١,٢٦٨,٢٠٦,٨٦٢		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٢١,٤٤١,٨٢٢	٧٢١,٤٤١,٨٢٢	(١١)	رأس المال المدفوع
٢٥,٣٩٢,٩٣٦	٢٥,٣٩٢,٩٣٦	(١٢)	احتياطات
١٥,٢٢٥,٠٥٠	١,٦١٣,٢٩٢		ارباح مرحلة
(١٣,٦١١,٧٥٨)	٥٦٣,٢٥٠		صافي (خسارة) ربح الفترة/العام
٧٤٨,٤٤٨,٠٥٠	٧٤٩,٠١١,٣٠٠		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٠,٠٩٤,٧١٩	٥٣,٥٤٨,٤٦٥	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٣٦,٧٥٩,١٥٣	٣٦,٥٦٣,٩٧٦	(٢٧)	الالتزامات ضريبية موجلة
٨٦,٨٥٣,٨٧٢	٩٠,١١٢,٤٤١		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٤٨٩,٨٢٤	٢,٤٨٩,٨٢٤	(١٣)	مخصصات
١٦٣,٩٦٠,٤٧٤	١٦٥,٤٢٥,٣٩١	(١٤)	تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف
-	-	(٢٧)	ضريبة الدخل المستحقة
١٣١,٦٤٧,٦٨٤	١١٧,١٩٠,٨٠٤	(١٥)	موردون وأوراق دفع
٤٦,٨٩٨,٥٣٤	٥٤,٣٣٧,٨٩٨	(١٦)	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٥٤,٠٣٥,٢٣٥	٦١,٢٢٦,٨٣٤	(١٧)	المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
١٨,٩٢٩,٠٢٤	٢٧,٨٢٠,٣٧٠	(١٨)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٩٢,٠٠٠	٥٩٢,٠٠٠		دائنة توزيعات
٤١٨,٥٥٢,٧٧٥	٤٢٩,٠٨٣,١٢١		اجمالي الالتزامات المتداولة
٥٠٥,٤٠٦,٦٤٧	٥١٩,١٩٥,٥٦٢		اجمالي الالتزامات
١,٢٥٣,٨٥٤,٦٩٧	١,٢٦٨,٢٠٦,٨٦٢		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / شريف عدلي كيرلس

مدير عام الشركة
محاسب / زكريا محمد عبد المجيد

مدير عام الإدارة المالية
محاسب / دعاء فتحي حمدي



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨١,٧٠٩,١٤٨	٣٦٦,٥٩٥,٢٥٠	١٣١,٣٦٧,٧٠٥	٢٩٠,٩٦٧,٣٣٧	(١٩) صافي المبيعات
(١٨٥,٦٨٩,٢٩٢)	(٣٢١,٥٦٩,٤٢٨)	(٩٤,٢٧٨,٨١٢)	(٢٢٦,٢٤٤,٢٠٠)	(٢٠) تكلفة المبيعات
(٣,٩٨٠,١٤٤)	٤٥,٠٢٥,٨٢٢	٣٧,٠٨٨,٨٩٣	٦٤,٧٢٣,١٣٧	مجمول الربح
٨٢٦,٨٣٠	٩٩٧,٩٠٦	١,٨٨١	١,١٢٤,٢٩٩	(٢٤) الإيرادات أخرى
(١٣,٥٠٠,٢١٨)	(٢٧,٣٨٦,١٢٢)	(١٤,٤٥٧,٤٣٧)	(٣٠,٦٦٧,٣٥١)	(٢١) مصروفات إدارية وعمومية
(١٧,٥٧١,٩٣١)	(٢٩,٨٢٣,٢١١)	(١١,٤٦٦,١٤٧)	(١٩,٣٢٤,٧٧٨)	(٢٢) مصروفات بيعية وتسويقية
٩,٧١٧,١٦٦	٢٢,٩١٢,٩٠٠	٣,٣٠٧,٢٢٧	٩,٨٦٤,٠٦٨	(٤) صافي أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٣,٢٦٢,٣٧٣)	-	-	(١٣) مخصصات مكونة
(٢٤,٥٠٨,٢٩٧)	٨,٤٦٤,٩٢٢	١٤,٤٧٤,٤١٧	٢٥,٧١٩,٣٧٥	نتائج أنشطة التشغيل
١,٩١٣,٢٦٦	٣,٧٨٨,٩٨٤	١,٨٧١,٦٣٢	٣,٨١١,٣٥٣	(٢٣) فوائد دائنة
٦,١٨٩	١٢,٣٧٩	٦,١٨٩	١٢,٣٧٩	عوائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٨,٠٦٥,٢٠٨)	(٩,٤٨٦,٦٦٢)	(١٤,٤٦٩,٠١٥)	(٢٧,٠٤٢,٣٥٠)	(٢٥) مصروفات تمويلية
٤,١٦٢,٥٣٧	٤,٣٥٨,١٤٢	(٨٥٣,٥٩٤)	(٢,١٣٢,٦٨٤)	(خسائر) أرباح فروق ترجمة عملة أجنبية
(١,٩٨٣,٢١٦)	(١,٣٢٧,١٥٧)	(١٣,٤٤٤,٧٨٨)	(٢٥,٣٥١,٣٠٢)	صافي تكلفة التمويل
(٢٦,٤٩١,٥١٣)	٧,١٣٧,٧٦٥	١,٠٢٩,٦٢٩	٣٦٨,٠٧٣	صافي (الخسارة) الربح قبل ضرائب الدخل
(٢,٠٨٧,٤٠٨)	(١,٢٤١,٥٥٤)	(٥٢٥,٦٩٥)	١٩٥,١٧٧	(٢٦) ضريبة الدخل المؤجلة
٥,٩٠٦,٥٠٣	(١,٧٤٣,٩٤٢)	-	-	(٢٦) ضريبة الدخل الجارية
(٢٢,٦٧٢,٤١٨)	٤,١٥٢,٢٦٩	٥٠٣,٩٣٤	٥٦٣,٢٥٠	صافي (خسارة) ربح الفترة
٣٢٠,٦٤٠,٨٠٩	٣٢٠,٦٤٠,٨٠٩	٣٦٠,٧٢٠,٩١١	٣٦٠,٧٢٠,٩١١	(١١) متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,٠٧)	٠,٠١٣	٠,٠٠١	٠,٠٠٢	نصيب السهم من (الخسارة) الأرباح

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / شريف عدلي كيرلس

مدير عام الشركة
محاسب / زكريا محمد عبد المجيد

مدير عام الإدارة المالية
محاسب / دعاء فتحي حمدي



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الستة أشهر المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	الستة أشهر المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	الستة أشهر المنتتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
(٢٢,٦٧٢,٤١٨)	٤,١٥٢,٢٦٩	٥٠٣,٩٣٤	٥٦٣,٢٥٠
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
(٢٢,٦٧٢,٤١٨)	٤,١٥٢,٢٦٩	٥٠٣,٩٣٤	٥٦٣,٢٥٠

صافي (خسارة) ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر

فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

فروق تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل

تغطية التدفق النقدي

الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا

المحددة للمعاشات

ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل

الأخر

إجمالي الدخل الشامل



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال المدفوع	احتياطيات	ارباح مرحلة	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤١,٢٨١,٦١٨	١٩,٦٣١,٢٩٨	١٢١,٩٤٦,٤٠٢	٧٨٢,٨٥٩,٣١٨	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
-	٥,٧٦١,٦٣٨	(٥,٧٦١,٦٣٨)	-	المحول إلى الاحتياطيات
-	-	(٢٠,٧٩٩,٥١٠)	(٢٠,٧٩٩,٥١٠)	توزيعات الأرباح
-	-	٤,١٥٢,٢٦٩	٤,١٥٢,٢٦٩	اجمالي الدخل الشامل
٦٤١,٢٨١,٦١٨	٢٥,٣٩٢,٩٣٦	٩٩,٥٣٧,٥٢٣	٧٦٦,٢١٢,٠٧٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٢١,٤٤١,٨٢٢	٢٥,٣٩٢,٩٣٦	١,٦١٣,٢٩٢	٧٤٨,٤٤٨,٠٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	-	٥٦٣,٢٥٠	٥٦٣,٢٥٠	اجمالي الدخل الشامل
٧٢١,٤٤١,٨٢٢	٢٥,٣٩٢,٩٣٦	٢,١٧٦,٥٤٢	٧٤٩,٠١١,٣٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١)	(١٢)			إيضاح رقم



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧,١٣٧,٧٦٥	٣٦٨,٠٧٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٦٤٠,٢٧٧	٦,٦٧٨,٩٦١	(٤)	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
(٢٢,٩١٢,٩٠٠)	(٩,٨٦٤,٠٦٨)	(٤)	أهلاك الأصول الثابتة
(٤,٣٥٨,١٤٢)	٢,١٣٢,٦٨٤		أرباح بيع أصول ثابتة
٣,٢٦٢,٢٧٣	-	(١٣)	أرباح (خسائر) فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣,٧٨٨,٩٨٤)	(٣,٨١١,٣٥٣)	(٢٣)	مخصصات مكونة
٩,٤٨٦,٦٦٢	٢٧,٠٤٢,٣٥٠	(٢٥)	فوائد دائنة
(٥,٥٣٢,٩٤٩)	٢٢,٥٤٦,٦٤٧		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
(٦٧,٨٩٥,٣١١)	(٦٠,٥٠٢,٥٩٦)	(٦)	التغير في المخزون
٤,٧٩١,٦٩٢	٣٢,٨٠٢,٠٣١	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٢٩,٢٥١,٨١٢	١٠,٨٢٩,٣٤٢	(٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والمتحصلات أخرى
٧,٦٧٧,٦٦٣	٧١٢,٢٥٥	(١٨)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٦,٨١٣,٧١٣)	(١٤,٤٥٦,٨٨٠)	(١٥)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
١١,٩٣٧,٩٣٤	٧,٤٣٩,٣٦٤	(١٦)	التغير في المصروفات المستحقة المدفوعات الأخرى
١١,٧٥٣,٤٦٨	٨,٨٩١,٣٤٦	(١٨)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤٤,٨٢٩,٤٠٤)	٨,٢٦١,٥٠٩		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤,٦٠٠,٠٥٥)	-	(١٣)	المستخدم من المخصصات
(٩,٤٨٦,٦٦٢)	(٢٧,٠٤٢,٣٥٠)	(٢٥)	فوائد مدفوعة
(١٢,٩٦١,٧٠٠)	-		ضريبة الدخل المدفوعة
(٧١,٨٧٧,٨٢١)	(١٨,٧٨٠,٨٤١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٨٤٦,٥٩٤)	(٣,٥٣٥,٥٩٧)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٢,٩١٢,٩٤٢	٩,٨٦٥,٠١١	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥,١٩٦,٩٣٧)	-	(٥)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٩,٨٧٦,٣٣٨	-		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٣,٤٣٦,٣٥٠	٣,٤٣٨,٣٦٥	(٢٣-٩)	مقبوضات من اذون خزانة
٣٠,١٨٢,٠٩٩	٩,٧٦٧,٧٧٩		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
٢,١٠٢,٢٩٧	١٠,٦٤٥,٣٤٥	(١٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٥,١٣٥,٢٧٣	١,٤٦٤,٩١٧	(١٤)	مقبوضات من قروض طويلة الأجل
(١٤,٧٩٣,١٥٨)	-		التغير في التسهيلات الائتمانية
٧٢,٤٣٤,٤١٢	١٢,١١٠,٢٦٢		توزيعات الأرباح المدفوعة
٣٠,٧٣٨,٦٩٠	٣,٠٩٧,٢٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤,٣٥٨,١٤٢	(٢,١٣٢,٦٨٤)		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١١٩,٢٢٠,٩٨١	١٦٠,٣٠٣,١٢٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف
١٥٤,٣١٧,٨١٣	١٦١,٢٦٧,٦٤٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - شركة مساهمة مصرية - في عام ١٩٤٧، وخضعت لقوانين التأميم الصادرة عام ١٩٦١ ثم تبعت المؤسسة المصرية العامة للغزل والنسيج، إلى أن تحولت لشركة تابعة لشركة تصنيع المنسوجات والتجارة (ش.م.م.) بتاريخ ٢٦ ديسمبر ١٩٩٢ طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية. هذا وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة المذكورة كامل حصتها في رأس مال الشركة، وقد تم توفيق اوضاع الشركة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتها وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٥ مارس ١٩٩٨.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٩٤٢ بتاريخ ١ يوليو ١٩٩٨.

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١ يوليو ١٩٩٨ وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٤٨.

صدر القرار الوزاري رقم ٤٩١ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة المصرية لتحضير وصباغة وتجارة الغزل (شركة مساهمة مصرية) في الشركة اعتباراً من ٣١ يوليو ١٩٩٨ "تاريخ الاندماج"، وقد تم إثبات إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة واندماج الشركة المذكورة فيها بدفاتر الشركة.

٢-١ غرض الشركة

صناعة وتجارة الغزل والنسيج داخل مصر وخارجها، والقيام بجميع عمليات صناعة الغزل والمنسوجات الناتجة من المواد الليفية سواء كانت طبيعية أو صناعية كالقطن والحرير الطبيعية والجوارب ومن جميع مواد البلاستيك، والقيام بجميع العمليات المختصة بالتنظيف وطبع والألوان والطباعة والتنسيق وتصميمها وتعبئتها، والعمليات الصناعية أو المالية أو المنظمة على العقار أو المنقول اللازمة لتحقيق غرض الشركة مباشرة جميع العمليات التي تدخل بالغرض المقدم ذكره للشركة لحسابها أو لحساب الغير بالجملة ونصف الجملة من القطاعي ويجوز للشركة أن تساهم أو تشترك بأي صفة في مشروعات تتفق مع أغراضها أو تساعد على تحقيقها سواء في مصر أو خارجها، ويجوز استيراد وتصدير كافة منتجات الغزل والنسيج أو ما يدخل في ذلك من مواد خام أو ماكينات أو قطع غيار أو مستلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الغزل والنسيج والصباغة أو الصناعات المتعلقة بتلك الصناعة والوكالة التجارية فيما يتعلق بغرض الشركة، وشراء وبيع الأقطان زهراء أو شعراً وملحقاتها في الداخل أو الخارج، وتصنيع الملابس الجاهزة مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه ع الشركات وغيرها التي تزاول 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.

٣-١ السنة المالية

بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٠٩ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تعديل انتهاء السنة المالية للشركة ليصبح ٣٠ يونيو من كل عام بدلاً من ٣١ ديسمبر، وبذلك تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يوليو وتنتهي في ٣٠ يونيو من كل عام.



٤-١ عنوان الشركة

المقر الإداري: شارع قنال المحمودية البر القبلي - النزهة - الإسكندرية.

المقر الرئيسي: القطعة رقم من ٧١٤٦ إلى ٧١٥٧ - المنطقة الصناعية السابعة - مدينة السادات - المنوفية.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٨ يوليو ٢٠٢٦.

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 يملكها من إفصاحات وكذا الإفصاح 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 يملكها 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:

١-٥-٢ 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".

٢-٥-٢ 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 تقييماً إجمالياً وبوضع 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 الإهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك 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 مواضع 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.

٦-٢ 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.

وتقدر 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 وتقل 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 أسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

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

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل 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 إفصاحات 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

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات 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.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ 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 المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وابتداءً من 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.

٢-٢-٣ 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.



٣-٢-٣ الاهلاكات

يتم تحميل مصروف الاهلاك على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدّر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (قيماً عدا الأراضي حيث لا يتم اهلاؤها).

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

بيان الأصول	سنوات
مباني وإنشاءات	١٠ - ٥٠
آلات ومعدات	١٠ - ٢٥
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٨
عدد وأدوات	١٥ - ١٣
أثاث وتجهيزات	١٠

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ وافق مجلس إدارة الشركة على تحديد العمر الإنتاجي المقدّر لآلات النشاط الإنتاجي المستوردة اعتباراً من نوفمبر ٢٠١١ بمدة ٢٥ عاماً بناءً على الدراسة الفنية لتقييم المنفعة المتوقعة لتلك الأصول في ضوء الكفاءة الفنية لإنتاجها الفعلي منذ أن تم تشغيلها، وما سبق أن تم تقديره لتلك الآلات، وقد تم إهلاك صافي القيمة الدفترية لهذه الآلات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على المدة المتبقية من العمر المقدّر الجديد لهذه الآلات.

٣-٢-٤ 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).

٣-٢-٥ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد 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 اضمحلال 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 الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).



٣-٣ 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 اقتني من أجله ثم يتم تعليمة قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها حين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

٤-٣ 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. يتم 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، وللحاسبة 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 الطرف 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 سائلة 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.

٥-٣ 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 العمل

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 جزءاً 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 أداؤها 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 والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ومخاطر 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.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 مشنقة 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.

٨-٣ 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 المنع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب خصم من المنع ويتم تسويتها من ضريبة أذون الخزانة المستحقة في نهاية السنة المالية مع الإقرار الضريبي السنوي.



٩-٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرريبة 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 بضرريبة 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.

١٠-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

مواد خام (الأقطان): يتم تقييم الأقطان المشتراة على أساس تكلفة كل لوط ورتبته على حدى وفقاً لشهادات الهيئة العامة للتحكيم واختبارات القطن بالسعر المتفق عليه مع موردي الأقطان.

خامات مساعدة (مواد التعبئة والتغليف وقطع الغيار والمهمات والوقود): يتم تقييم الخامات المساعدة على أساس التكلفة باستخدام المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

إنتاج غير تام: يتم تقييم الإنتاج الغير تام على أساس التكلفة الصناعية المباشرة، وذلك حتى آخر مرحلة صناعية وصل إليها الإنتاج غير التام، وتشمل تكلفة المواد المباشرة، والعمالة المباشرة، ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة بدون تكلفة الاقتراض.

إنتاج تام: يتم تقييم الإنتاج التام على أساس التكلفة الصناعية وفقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تقديرها على أساس سعر البيع في سياق النشاط العادي.

مخلفات الإنتاج: يتم تقييم مخلفات الإنتاج على أساس متوسط أسعار البيع طبقاً لفواتير المبيعات التي تمت خلال العام.

بضائع مشتراة بغرض البيع: يتم تقييم البضائع المشتراة بغرض البيع على أساس تكلفة الشراء الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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.



١١-٣ 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 أساس تجاري مع الغير.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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".

١٤-٣ 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.

١٥-٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

الاحتياطيات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنيب احتياطيات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.



١٦-٣ حوافز التصدير

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقداً من وزارة التجارة والصناعة - صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر) ضمن المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة مبيعات التصدير ويسجل بالدفاتر مع كل عملية بيع تصدير.

١٧-٣ 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 رسملة 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.

١٨-٣ المخصصات

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 للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية.

١٩-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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



٢٠-٣ 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 للالتزامات 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 تقديرًا محاسبيًا، أخذة 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.

٢١-٣ المصروفات

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

٢٢-٣ توزيعات الأرباح

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

٢٣-٣ 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.



٢٤-٣ 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.
- التغيرات 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).



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 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.

٢٧-٣ 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.

٢٨-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية 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.

٢٩-٣ النظام المالي

تعتمد الشركة على نظام مالي "حسابات - تكاليف" على النظام اليدوي التقليدي "الدفاتر"، وتم تشغيل نظام متكامل بكافة القطاعات ERP System، وتم البدء في العمل به بالتوازي بداية من ١ يوليو ٢٠٢٦.

٣٠-٣ أرقام المقارنة

بعد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية، وتم تعديل أرقام المقارنة كما يلي:

البند	قبل التعديل	بعد التعديل	الفرق
تكلفة المبيعات	٣١٦,٦٥١,٦٧٦	٣٢١,٥٦٩,٤٢٨	٤,٩١٧,٧٥٢
المصروفات الإدارية والعمومية	٣٢,٣٠٣,٨٧٤	٢٧,٣٨٦,١٢٢	(٤,٩١٧,٧٥٢)



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤- الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أثاث وتجهيزات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤	٣٠٨,٥٩٥,١٩٩	١١٨,٨٥١,٤٧٠	٢٨٤,٢٣٠,٧٥٩	١٨,٩٨٥,٠٦٥	٢,٦٧٨,٦٧٢	٥,١٩٩,٧٩٨	٧٣٨,٥٤٠,٩٦٣
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٥٧٧,٥٠٠	٢٥,٦٨٨,٢٧٣	١,١٦٤,٠٣٧	-	١,٧٨٤,٩٥٦	٢٩,٢١٤,٧٦٦
الاستيعادات خلال العام	-	-	(٣٠,٥٠٢,٤٧٠)	(٧,٣٢٦)	-	-	(٣٠,٥٠٩,٧٩٦)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠٨,٥٩٥,١٩٩	١١٩,٤٢٨,٩٧٠	٢٧٩,٤١٦,٥٦٢	٢٠,١٤١,٧٧٦	٢,٦٧٨,٦٧٢	٦,٩٨٤,٧٥٤	٧٣٧,٢٤٥,٩٣٣
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	-	٣,٢٨٥,٢٢١	٦,٦١٨	-	٢٤٣,٧٥٨	٣,٥٣٥,٥٩٧
الاستيعادات خلال الفترة	-	-	(٢٣,٠٨٠,٠٢٢)	(٣٨,٨٥٣)	-	(١٧,٥٥٨)	(٢٣,١٣٦,٤٣٣)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠٨,٥٩٥,١٩٩	١١٩,٤٢٨,٩٧٠	٢٥٩,٦٢١,٧٦١	٢٠,١٠٩,٥٤١	٢,٦٧٨,٦٧٢	٧,٢١٠,٩٥٤	٧١٧,٦٤٥,٠٩٧
مجمع الاهلاك	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤	-	٤٩,٤٧٥,٠٣٥	٢٠٥,١٣٦,٤٦٧	٨,٧٦١,٤١١	١,٣٢٧,٩٠٦	١,٦٤٤,٥٩٦	٢٦٦,٣٤٥,٤١٥
الاهلاك خلال العام	-	٢,٥١٤,٧٨٠	٧,٠٥٦,٩٨٥	١,١٢٢,٩١٠	٣٣٧,٧٨٠	٤٩٢,٤٠٧	١١,٥٢٤,٨٦٢
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	(٣٠,٥٠٢,٤٣٣)	(٧,٣٢٦)	-	-	(٣٠,٥٠٩,٧٥٩)
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	٥١,٩٨٩,٨١٥	١٨١,٦٩١,٠١٩	٩,٨٧٦,٩٩٥	١,٦٦٥,٦٨٦	٢,١٣٧,٠٠٣	٢٤٧,٣٦٠,٥١٨
الاهلاك خلال الفترة	-	١,٢١٣,٤٧٣	٤,١٦٩,٤٤٢	٦٢٧,٣١٧	١٦٨,٨٩٠	٤٩٩,٨٣٩	٦,٦٧٨,٩٦١
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	(٢٣,٠٧٩,١٣٨)	(٣٨,٧٩٤)	-	(١٧,٥٥٨)	(٢٣,١٣٥,٤٩٠)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٥٣,٢٠٣,٢٨٨	١٦٢,٧٨١,٣٢٣	١٠,٤٦٥,٥١٨	١,٨٣٤,٥٧٦	٢,٦١٩,٢٨٤	٢٣٠,٩٠٣,٩٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠٨,٥٩٥,١٩٩	١١٩,٤٢٨,٩٧٠	٢٥٩,٦٢١,٧٦١	٢٠,١٠٩,٥٤١	٢,٦٧٨,٦٧٢	٧,٢١٠,٩٥٤	٧١٧,٦٤٥,٠٩٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠٨,٥٩٥,١٩٩	١١٩,٤٢٨,٩٧٠	٢٥٩,٦٢١,٧٦١	٢٠,١٠٩,٥٤١	٢,٦٧٨,٦٧٢	٧,٢١٠,٩٥٤	٧١٧,٦٤٥,٠٩٧

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

- اهلاك الفترة تم تحميله على قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

جنيه مصري جنيه مصري

٥,٤٨٨,٥٧٤ ٩,٦٥٥,٧٤٤

٤٦,١١٠ ٩٢,٢١٩

١,١٤٤,٢٧٧ ١,٧٧٦,٨٩٩

٦,٦٧٨,٩٦١ ١١,٥٢٤,٨٦٢

تكلفة مبيعات

مصروفات ببيع وتسويقية

مصروفات عمومية وإدارية

- تم احتساب ارباح بيع الأصول الثابتة كالتالي:

جنيه مصري
٩,٨٦٥,٠١١

جنيه مصري

(٢٣,١٣٦,٤٣٣)

٢٣,١٣٥,٤٩٠

(٩٤٣)

٩,٨٦٤,٠٦٨

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة الاستيعادات

مجمع اهلاك الاستيعادات

صافي القيمة الدفترية للاستيعادات

أرباح بيع أصول ثابتة



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السمة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١-٤ أرض شونة العامرية

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 ولإنهاء النزاع وتسجيل الأرض باسم الشركة، وتم المبلغ المسدد في المشروعات تحت التنفيذ "انفاق استثماري" لحين رسملتها على الأصول الثابتة بعد إتمام تسجيلها باسم الشركة.

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٨,٨٣٥,٢٣٤	٨,٨٣٥,٢٣٤	أرض شونة العامرية
٨,٨٣٥,٢٣٤	٨,٨٣٥,٢٣٤	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	كائن حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة على النحو التالي
٩,٢١٩,٢٩٣	٨,٨٣٥,٢٣٤	رصيد أول المدة
٢٨,٨٣٠,٧٠٧	-	إضافات خلال الفترة / العام
(٢٩,٢١٤,٧٦٦)	-	محول خلال الفترة / العام
٨,٨٣٥,٢٣٤	٨,٨٣٥,٢٣٤	

٦- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
١٣٣,٨٩٠,٢٢٥	٨١,٦١٤,٦٠٢	مواد خام
٣٤,٦٦٩,٧٠٩	٢٨,٦٤٣,٣٣٨	قطع غيار ومهمات
٢,٩٢٦,٤٦٦	٥,٨٠٨,٦٠٨	مواد تعبئة وتغليف
٧٢,٦٤٩,٣٦٤	١٢٩,٩٤٧,٥٣٠	إنتاج غير تام
٢٤,٩٦٩,٩٣٠		إنتاج تحت التجهيز
٤٦,٥٣٥,١٠٨	١٣٣,٤٣٧,٨٤٣	إنتاج تام
٤٦١,٣٩٩	٨٢,٤٢٦	مخلفات إنتاج
١١,٨٠٠	٤٠,٨٦٧	وقود وزيت
٢,٩٨٣,٢٧٨	٢٤,٦٦١	بضائع بالطريق
٣١٩,٠٩٧,٢٧٩	٣٧٩,٥٩٩,٨٧٥	

وكانت حركة مخصص رواد مخزون خلال الفترة كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	رصيد أول المدة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	مستخدم خلال العام
-	-	



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧- أصول مالية طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٧,٣٧٥	٧٠٧,٣٧٥	سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي
٧٠٧,٣٧٥	٧٠٧,٣٧٥	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٧٥٨	١٢,٣٧٩	عائد سندات حكومية بنك الاستثمار القومي
٢٤,٧٥٨	١٢,٣٧٩	

وينتج عن هذه الاستثمارات عوائد من السندات وهي كالتالي:

* 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٨- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٨٧,١٨٢	٤,٨٩٧,٥٥١	عملاء محلي
٤٤,٨١٩,٩٠١	٤٧,٦١٠,٧٦١	عملاء تصدير
٤٤,٥٢٢,٧٦٩	١٢,٨١٩,٥٠٩	أوراق قبض
٩٨,١٢٩,٨٥٢	٦٥,٣٢٧,٨٢١	

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٥٤٥,٤٤٥	٤,٧٣٩,٥٩٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١,٣٠٠,٧٨٥	١٣,٤٠٠,٥٢٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنيع *
٤,٨٢٥,٠٢٧	٤,٨٢٥,٠٢٧	دفعات تحت حساب فحص السنوات *
١٦,٦٧٩,٧٥٢	١٦,٦٧٩,٧٥٢	مصلحة ضرائب الدخل - مسدد تحت حساب الفحص *
٧,٩٨٣,٦٩١	٥,٩٥٥,٢٦١	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٣٦٩,١٨٠	٣٧٢,٩٨٨	إيرادات أوراق مالية مستحقة
٧٠,٠١٣	٢١٤,٧٤٩	سلف وعهد
٧١,٠١١	٧١,٠١١	تأمينات لدي الغير
٤٧,٨٠٠,٥٩١	٣٢,٤٩٣,٢٠٤	دفعات مقدمة للموردين (إيضاح رقم ١٥)
٧٧,١٤٨,٠٥٣	٨٢,٣٦٥,١٠٤	حوافز تصدير مستحقة
٦٥٥,٠٠٠	-	مدينو بيع أصول ثابتة
١٦٥,٨٨٤	٤٠,٨٥٨	أرصدة مدينة أخرى
(٤٠,٨٥٨)	(٤٠,٨٥٨)	خسائر التمانية متوقعة
١٧١,٥٧٣,٥٧٤	١٦١,١١٧,٢٢٠	

* تقوم الشركة بفحص ضريبة الدخل "تجاري" للسنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠٢٣، وتم استلام نموذج ٩ والطعن عليه أكثر من مرة، وكانت الشركة تستحق خلال العام مبلغ ١٦,٧ مليون جنيه مصري من دعم الصادرات تم تحويلها إلى مصلحة الضرائب ضريبة الدخل لحين إتمام الفحص، وتم الحصول على إيصالات سداد بالمبلغ عبارة عن ٨,٤ مليون سداداً لآخر نموذج ٩ والذي تم الطعن عليه، مبلغ ٨,٣ مليون مسدد بالزيادة لمصلحة الضرائب وذلك لحين التسوية النهائية.

* يرتبط بما سبق ضريبة الخصم من المنيع عن السنوات الجاري فحصها كذلك المسدد تحت حساب الفحص.

* يرتبط بما سبق مبلغ ٤,٨ مليون مسدد تحت الحساب يتم تسويتهم مع انتهاء الفحص الضريبي.



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٥,٩٠٨	٨٨٤,٥٩٦	نقدية بالصندوق
١,٩٣٦,٤٢٠	٣,٩٥٧,٩٩٤	حسابات جارية بالبنوك
٢٩,٧٠٤,٦٥٩	٢٩,٧٠٤,٦٥٩	ودائع قصيرة الأجل
٣١,٩٥٦,٩٨٧	٣٤,٥٤٧,٢٤٩	
١٤٩	١٢,٤٧٥	عملة أجنبية
٢٣,٠٥٧,٣٤٢	٧,١٦٥,١٥٤	نقدية بالصندوق
١٠٥,٢٨٨,٦٥٠	١١٩,٥٤٢,٧٦٦	حسابات جارية بالبنوك
١٢٨,٣٤٦,١٤١	١٢٦,٧٢٠,٣٩٥	ودائع قصيرة الأجل
١٦٠,٣٠٣,١٢٨	١٦١,٢٦٧,٦٤٤	

* تضمنت الودائع مبلغ ٢٩,٦٩٠,٠٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٢,٥١٠,٠٠٠ دولار تم ربطها وتم الحصول بضمانهما على قروض قدرها ٢١,٤٢٤,٤٤٦ جنيه مصري، وبمبلغ ٣,١٧٣,٢٨١ دولار.

١١- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٥٩٦,٤٦٧,٢٥٠ جنيه مصري موزع على عدد ٢٩٨٢٣٣٦٢٥ سهم، قيمة السهم الاسمية ٢ جنيه مصري.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على الاكتتاب في زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٥ مليون جنيه بقيمة اسمية جنيهاً للسهم على ان تكون الزيادة نقدية وذلك لتوفير السيولة اللازمة لتمويل المعاش المبكر (اختياري للعاملين) بمكافأة قدرها ٣٠ شهر بحد أقصى على الأجر الشامل الشهري للعامل تطبيقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١٦، وبتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٨ تم إثبات زيادة رأس المال المصدر والمدفوع في السجل التجاري ليصبح ٦٤١,٢٨١,٦١٨ جنيه مصري موزع على ٣٢٠,٦٤٠,٨٠٩ سهم بقيمة اسمية لكل سهم ٢ جنيه مصري.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥، بناءً على ما قرره مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ١٥ فبراير ٢٠٢٥، قررت الجمعية العامة الغير عادية بالإجماع الموافقة على زيادة رأس المال المصدر للشركة من ٦٤١,٢٨١,٦١٨ جنيه مصري إلى ٧٢١,٤٤١,٨٢٢ جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٠,١٦٠,٢٠٤ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم مجانية على المساهمين بواقع ٠,١٢٥ لكل سهم، وبذلك أصبح رأس المال كما يلي:
- رأس المال المرخص به: ١ مليار جنيه مصري.
- رأس المال المصدر: ٧٢١,٤٤١,٨٢٢ جنيه مصري موزع على ٣٦٠,٧٢٠,٩١١ سهم قيمة كل سهم اثنين جنيه مصري، مدفوع بالكامل.

١٢- احتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٣٩٢,٩٣٦	٢٥,٣٩٢,٩٣٦	
٢٥,٣٩٢,٩٣٦	٢٥,٣٩٢,٩٣٦	



احتياطي قانوني

شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٤٦,٨١٢	١,٤٤٦,٨١٢
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٧٩٣,٠١٢	٧٩٣,٠١٢
٢,٤٨٩,٨٢٤	٢,٤٨٩,٨٢٤

مخصص مطالبات وتعويضات *
مخصص ضرائب "ضريبة المبيعات"
مخصص مطالبات أرض شونة العامرية

وكانت حركة المخصصات خلال الفترة كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٧٧٤,٨٧٤	٢,٤٨٩,٨٢٤
٣,٢٦٢,٣٧٣	-
٨,٧٣٢,٠٢٧	-
(١٥,٤٦٩,٦٥٤)	-
(١٠,٨٠٩,٧٩٦)	-
٢,٤٨٩,٨٢٤	٢,٤٨٩,٨٢٤

رصيد أول المدة
مكون خلال العام
محول خلال العام (إيضاح ٢٦)
انتفى الغرض منه
مستخدم خلال العام

** تم تكوين مخصص عن أرباح الأسهم خلال العام بنسبة ١٠٪ من الأرباح وذلك حيث أن الضريبة المستحقة ١٠٪ على الأرباح الرأسمالية للتصرف في الأسهم المدرجة بالبورصة وفقاً لقانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ لم يصدر عنه اللائحة التنفيذية حتى تاريخه، وسيتم استخدام المخصص في حالة إصدار اللائحة التنفيذية بأثر رجعي عن أرباح الأسهم الخاصة بالعام، وترى إدارة الشركة انتفاء الغرض من تكوين ذلك المخصص، وتم رده على قائمة الدخل خلال العام السابق، ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات نظراً لأن الإدارة تعتقد أن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعديل المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٤- تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٤٢٤,٧٨١	٥,٤٤٣,٣٧٦
٩٩,٥٢١,٢١٨	٩٨,٩٩٤,٣٩٩
١٣,٠٣٠,٩٢٨	٣,٥٧٦,٧٨٧
٤٥,٩٨٣,٥٤٧	٥٧,٤١٠,٨٢٩
١٦٣,٩٦٠,٤٧٤	١٦٥,٤٢٥,٣٩١

البنك المصري لتنمية الصادرات - جنيه مصري
بنك المؤسسة العربية المصرفية - جنيه مصري
بنك مصر سيزوستريس - جنيه مصري
بنك أبو ظبي الأول - جنيه مصري

* تم الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٠ مليون أصبح ٥ مليون بضمان ودائع.
* تم الحصول على تسهيلات ائتمانية من بنك المؤسسة العربية المصرفية بمبلغ ١٠٠ مليون بضمان بوليصة تأمين.
* تم الحصول على تسهيلات ائتمانية من بنك مصر سيزوستريس بمبلغ ٣ مليون من إجمالي ١٥٠ مليون بضمان اعتمادات مستندية.
* تم الحصول على تسهيلات ائتمانية من بنك أبو ظبي الأول بمبلغ ٥٧ مليون من إجمالي ٦٥ مليون بضمان اعتمادات مستندية وقطع شيكات محلية وقطع فواتير تصدير.

١٥- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢,٩٧٠,٤٤١	٢٤,٢٧٥,٦٥٢
٨٨,٦٧٧,٢٤٣	٩٢,٩١٥,١٥٢
١٣١,٦٤٧,٦٨٤	١١٧,١٩٠,٨٠٤

الموردون
أوراق الدفع



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٦١,٤١٩	٩,١٣٨,٠٠٧	مصروفات مستحقة العربية خليج الاقطان إيضاح (١٩)
٥٩٤,٦٣٨	-	مصروفات مستحقة الشركة المصرية للغزل والنسيج إيضاح (١٩)
١,٢١١,١٢٣	٣,٠١٣,٩٧٧	مصروفات مستحقة
٧٥٠,٠٤٨	١,١٩٩,٨٨٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤٦,٥٩٧	٤٦,٥٩٧	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
١,٨٤٣,٠٠٩	٥,٧٢٨,٥٧٣	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٦,١٠١,٥٩٧	٨,٩٧٠,٠٦٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٢٢,٥١٦	١١٩,٤٤٩	تأمينات للغير
٤,٩٥١,٣٤٢	٥,٧١٥,٧٩١	المساهمة التكافلية المستحقة
٢,٠٠٩,٧٢٨	٧٨٢,٧١١	صندوق دعم الغزل
٧٠٣,٧٨٠	٧٠٦,٣٥٤	دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين
-	٢٤٨,٢٥٠	تأمين بيع مخلفات وعوادم
١٩,١٣٥,٥٥٨	١٨,٢٥٩,٤٢٨	عملاء أرصدة دائنة
٥٦٧,١٧٩	٣٧٤,٩٦٣	أرصدة دائنة أخرى
-	٣٣,٨٤٠	بضاعة أمانة للغير
٤٦,٨٩٨,٥٣٤	٥٤,٣٣٧,٨٩٨	

١٧- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٠٢٥,٦٦٩	٧,٤٢٨,٧٥٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٣٥,٠٦٩,٠٥٠	٤٦,١١٩,٧١٥	البنك المصري لتنمية الصادرات - دولار
٥٠,٠٩٤,٧١٩	٥٣,٥٤٨,٤٦٥	

ويتمثل الجزء المستحق خلال سنة من القروض في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٧٨٣,٥٧٠	١٢,٤٢٤,٨٠٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٤٩,٢٥١,٦٦٥	٤٨,٨٠٢,٠٣٤	البنك المصري لتنمية الصادرات - دولار
٥٤,٠٣٥,٢٣٥	٦١,٢٢٦,٨٣٤	

وكانت حركة القروض على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٠٢٠,٠٢٤	١٠٤,١٢٩,٩٥٥	رصيد أول المدة
٩١,٧٥٢,٩٦١	٧٩,٣٩٥,٢٨٨	القروض المستخدمة
(٧١,٥٤٥,٤٦٦)	(٧٤,٤٠٥,٠١٧)	القروض المسددة
٢,٩٠٢,٤٣٥	٥,٦٥٥,٠٧٣	مصروفات
١٠٤,١٢٩,٩٥٤	١١٤,٧٧٥,٢٩٩	

تم الحصول على قرض طويل الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٩٨٥ ألف دولار يسدد على ١٠ سنوات سنة. وقيمة القسط ١١,٢٥٤ دولار، كما تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٢٧ ألف دولار، وقرض آخر بمبلغ ٢٦٣,٢٨١ ألف دولار وقرض آخر جديد بمبلغ ٢٤٠ ألف دولار وقرض آخر بمبلغ ٢٦٠ ألف دولار وقرض آخر بمبلغ ٤٩٨ ألف دولار وقرض آخر بمبلغ ٦٠٠ ألف دولار بنفس الشروط، وجميعها بضمان ودائع بالدولار. وبلغت اجمالي القروض مبلغ ٣,١٧٣,٢٨١ دولار، كما بلغ اجمالي القروض المصرية مبلغ ٢١,٤٢٤,٤٤٦ جنيه مصري بضمان ودائع قدرها ٢,٥١٠,٠٠٠ دولار، وبضمان ودائع قدرها ٢٩,٦٦٠,٠٠٠ جنيه مصري.



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨- أطراف ذات علاقة

شركة المصرية للغزل والنسيج	شركة النيل الحديثة للاقطان	شركة العربية لحليج الاقطان	شركة النصر للملابس كابو	مبيعات (شاملة القيمة المضافة)
عملاء (غزل)	موردين (قطن)	ارصدة دائنة	موردين	مشتريات (شاملة القيمة المضافة)
(٧,٥٠٢)	-	-	-	٣١,٧٢٢,٣٧٨
٧,٧٨٣,٨٨٧	-	-	٣٢,٥٦٦,٤٧٥	-
(٤,١٠٠,٠٠٠)	-	(٢٩,٤٨٠,٩٠٢)	(٧٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٣١,٩٢٣,٢٨٣)
-	-	٣١,٩٣٤,٠٠٠	-	-
-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(١٢٥,٦٨١)	-	(٢٥,٥١٢)	(٣٢٥,٦٦٥)	-
-	-	-	-	-
٥٩٤,٧٠١	-	٢٧٦,٥٨٨	-	-
-	٦٦	-	-	(٢٧٨,٤٣٩)
٤,١٥٢,٩٠٧	(٧,٤٣٦)	٤,٩٧٨,٧٨٦	(١٨,٢٥٩,١٩٠)	(٤٧٩,٣٤٤)
		٢٧٦,٥٨٨		الإجمالي

نتج عن المعاملات الموضحة عالية الأرصدة التالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٠٨٩,٩٢٩	٤,٦١٠,٥٨٥
٢٣٢,٩١١	-
٥,٣٢٢,٨٤٠	٤,٦١٠,٥٨٥
١٨,٩٢٩,٠٢٤	٢٣,٠٧٤,٤٩٥
-	٤,٧٤٥,٨٧٥
١٨,٩٢٩,٠٢٤	٢٧,٨٢٠,٣٧٠
٨,٨٦١,٤١٩	٩,١٣٨,٠٠٧
٥٩٤,٦٣٨	-
٩,٤٥٦,٠٥٧	٩,١٣٨,٠٠٧
٢٩,٢٩٩,٧٥١	٥٦,٠٤٠,٥٦١
٢٩,٢٩٩,٧٥١	٥٦,٠٤٠,٥٦١

المستحق من أطراف ذات علاقة
شركة النصر للملابس كابو
شركة النيل الحديثة للاقطان

المستحق إلى أطراف ذات علاقة
الشركة المصرية للغزل والنسيج
شركة النيل الحديثة للاقطان

مصروفات مستحقة
العربية لحليج الاقطان *
الشركة المصرية للغزل والنسيج

الموردين و اراق الدفع
شركة العربية لحليج الاقطان

* تضمن الرصيد المستحق للعربية لحليج الاقطان مبلغ ٩,١٣٨,٠٠٧ مليون جنيه مصري عبارة عن تمويل ومصروفات مستحقة لشركة العربية لحليج الاقطان.

١٩- صافي المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مبيعات تصدير
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات محلي
٣١٥,٨٤٢,٣٧٨	٢٠٩,٢٨٤,٢٧١	خدمات مباعه
٤٠,٨٤٠,٢٦٠	٧٢,١٣٥,٠٨٧	خصم مسموح به
٥٥,٥٧٥	٤٦,١٨٨	حافز تصدير
(١,٨٨٠,٢٨٤)	(٩٢٨,٩٥٦)	
١١,٧٣٧,٣٢١	١٠,٤٣٠,٧٤٧	
٣٦٦,٥٩٥,٢٥٠	٢٩٠,٩٦٧,٣٣٧	



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٦,٩٩٢,٤٤٩	١١٥,٦٣٩,٦١٣	المستخدم من المواد
٤,٨٩٦,٣٥٥	٥,٤٨٨,٥٧٤	إهلاك الأصول الثابتة
٢٣,٠٧٩,١٢٤	٣٣,٠١٧,١١٥	مرتبات وما في حكمها
١٦٨,٠٥٠	١٩٦,٧٠٠	وقود وزيوت وقوي محرقة
٢٣,٥٣٧,٠١٣	٣٠,١٣٨,٠٠٥	اناره ومياه
٩,٦٣٥,٦٨٦	٦,٩٦٣,٢٢٢	قطع غيار
٥,٣٤٥,٦٧٢	٤,٥٤٦,٥٣٤	مواد تعبئه
٢٨,٢٥٩,٧٣٤	٢٣,٥٤٧,٩٤٥	تشغيل لدي الغير
٩٣٩,٠٧٣	١,٠٨٠,٦٨١	صيانة واصلاح
٤,٧٩١,٥٠٢	٥,١٦٢,١٣٧	ايجار سيارات
٤٢٦,٢٧٧	١٣,٣٤٥	نقل وانتقال
٥٥,٠٦٥	١٩,١٤٣	ضيافة
١٢٦,٢٥٠	١٥٠,٠٠٠	سكن
١,٩٩٧,٤٩٧	-	ضرائب ورسوم
٢٦,٤٨٥	٥,٤٢٩	تليفونات وبريد
٥٣,٢٦٦	٢٧٥,٧٥٧	مصاريف سيارات
١,٢٣٩,٩٣٠	-	مصرفات خدمية متنوعة
٣٢١,٥٦٩,٤٢٨	٢٢٦,٢٤٤,٢٠٠	

٢١- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٠١٩,٥٤٠	١٨,٩٠٢,١٠٤	مرتبات وما في حكمها
٤٥٥,٧٣٣	٢٣٨,٢٥٧	مياه واناره
٢,٨٦٠,٤٠٠	١,٥٥٠,٩٨٠	مكافآت استشاريين ومكاتب استشاريه
٢٧٢,٨٣٥	١,٥٩٢,٢١١	مصروف تأمين
١٨٧,٠٤٠	١٢١,٣٨٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٥٩١,٦٤٦	٣٠٩,٢٠٣	نقل وانتقال
٥٣٠,١٦٠	٣٥٣,١٨٠	ضيافة
٧٢,٩٣٠	٣٣٤,٩١٠	تليفون وبريد
٢٥٩,٩٠٧	٩٢٥,٨١٠	مصاريف سيارات
٦٢٩,٦٤٠	١٣٨,٦٨٨	صيانة واصلاح
١,٢٦٢,٠٨٢	-	ضرائب عقاريه
١٢٧,٥٤٩	١١,٦٦٧	نشر وطبع
٢,١٨١,٧٠٠	٢,٥٣٠,٩٨٥	مصروفات بنكية
٩٩٦,٦٦٤	٧٦٤,٤٤٩	المساهمة التكافلية
٦٩٧,٨١٢	١,١٤٤,٢٧٧	إهلاك الأصول الثابتة
٤١١,٢٦٠	٩٧٣,٥٠٦	رسوم واشتراكات
-	٢٧٤,٩٨٦	تعويضات
١,٨٢٩,٢٢٤	٥٠٠,٧٥٢	مصروفات خدمية متنوعة
٢٧,٣٨٦,١٢٢	٣٠,٦٦٧,٣٥١	



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢- المصروفات البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤٦,٩٦٧	١,٢٦٦,٤٩٨
٢,٢٧٠	٢,٣١٥
٢٥٧,٠٢٢	٢٤٩,٦٨٥
٣,٩٨٤,٤٥٧	٢,٩٨٢,٦٧٦
٢٣,٨٥٠,٧٨٤	١٣,٦٩٩,١٦٩
٣٥٠,٩٢٦	١,٠٦١,٦١٥
٤٦,١١٠	٤٦,١١٠
٦٨٤,٦٧٥	١٦,٧١٠
٢٩,٨٢٣,٢١١	١٩,٣٢٤,٧٧٨

مرتبات وما في حكمها

سكن

م سيارات

نقل وانتقال

م تسويقية

رسوم وضرائب

إهلاك الأصول الثابتة

مصروفات أخرى

٢٣- فوائد دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٧٨٨,٩٨٤	٣,٨١١,٣٥٣
٣,٧٨٨,٩٨٤	٣,٨١١,٣٥٣

فوائد دائنة

٢٤- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٩٧,٩٠٦	١,١٢٤,٢٩٩
٩٩٧,٩٠٦	١,١٢٤,٢٩٩

إيرادات متنوعة

٢٥- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٤٨٦,٦٦٢	٢٧,٠٤٢,٣٥٠
٩,٤٨٦,٦٦٢	٢٧,٠٤٢,٣٥٠

فوائد التسهيلات الائتمانية والقروض

٢٦- ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٧٤٣,٩٤٢	-
١,٢٤١,٥٥٤	(١٩٥,١٧٧)
٢,٩٨٥,٤٩٦	(١٩٥,١٧٧)

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة

ضريبة الدخل



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تسوية ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,١٣٧,٧٦٥	٣٦٨,٠٧٣	صافي الربح قبل الضرائب
٥,٦٤٠,٢٧٧	٦,٦٧٨,٩٦١	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس المحاسبي
(٤,٤٩٧,٧٠٥)	(٤,٣٥٢,٢٣٣)	اهلاك الأصول الثابتة وفقاً للأساس الضريبي
(٤٣٨,٤٦٦)	(٣,٢٨٤,٢٣٦)	أرباح رأسمالية / رصيد سالب لأساس الإهلاك
٩٩٦,٦٦٤	-	المساهمة التكافلية
(٤,٦٠٠,٠٥٥)	-	المستخدم من المخصصات
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣,٢٦٢,٣٧٣	-	المكون من المخصصات
-	(٤٦,٠٣٣,٩٣٧)	خسائر ضريبية مرحلة
٧,٧٥٠,٨٥٣	(٤٦,٣٧٣,٣٧٢)	الوعاء الضريبي
٦,٧٤٣,٩٤٢	-	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥٪
٪٢٤,٤٣	-	ضريبة الدخل طبقاً للسعر الفعلي للضريبة

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)		قائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٨٤٥,٨٥٤)	(١٩٥,١٧٧)	٣٦,٧٥٩,١٥٣	٣٦,٥٦٣,٩٧٦
(٨٤٥,٨٥٤)	(١٩٥,١٧٧)	٣٦,٧٥٩,١٥٣	٣٦,٥٦٣,٩٧٦

الأصول الثابتة
صافي الضريبة المؤجلة

٢٧- 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 ونقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

٢٨- 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، دائنو التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات 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.



٢٩- 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، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنفيذ 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 وأنظمة 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، وتحدد 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 الإسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسنولي 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.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٨٩,٢٠٠,٦٩٠ جنيه مصري (٢٦٨,٠٩٠,٤٢٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها خلال الفترة مبلغ ٢٧,٠٤٢,٣٥٠ جنيه مصري ٣٠,٥٦٤,٦٩٤ 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 (٣-١) "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



شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	أكثر من سنة
تسهيلات ائتمانية وبنك سحب على المكشوف	١٦٣,٩٦٠,٤٧٤	١٦٣,٩٦٠,٤٧٤	-
موردون وأوراق دفع	١٣١,٦٤٧,٦٨٤	١٣١,٦٤٧,٦٨٤	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٧,٤٩٠,٥٣٤	٤٧,٤٩٠,٥٣٤	-
قروض	١٠٤,١٢٩,٩٥٤	٥٤,٠٣٥,٢٣٥	٥٠,٠٩٤,٧١٩
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٤٤٧,٢٢٨,٦٤٦	٣٩٧,١٣٣,٩٢٧	٥٠,٠٩٤,٧١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التدفقات النقدية المتوقعة	سنة أو أقل	أكثر من سنة
تسهيلات ائتمانية وبنك سحب على المكشوف	١٦٥,٤٢٥,٣٩١	١٦٥,٤٢٥,٣٩١	-
موردون وأوراق دفع	١١٧,١٩٠,٨٠٤	١١٧,١٩٠,٨٠٤	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٤,٩٢٩,٨٩٨	٥٤,٩٢٩,٨٩٨	-
قروض	١١٤,٧٧٥,٢٩٩	٦١,٢٢٦,٨٣٤	٥٣,٥٤٨,٤٦٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٤٥٢,٣٢١,٣٩٢	٣٩٨,٧٧٢,٩٢٧	٥٣,٥٤٨,٤٦٥

٣٠- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها بتاريخ ١٢ فبراير سنة ٢٠٢٦ خفض سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة اساس، وذلك ثاني انخفاض خلال عام ٢٠٢٦ ليصبح إجمالي الانخفاض ٢٪، مما أثر علي عوائد الشركة من حسابات التوفير بنسبة تتراوح من ١٪ الي ٢ ٪ ، كما اثر علي مقابل متابعة نشاط الهامش نظرا لتخفيض نسب مقابل المتابعة مع انخفاض أسعار الفائدة وبالرغم من ذلك فزيادة حجم عملاء الشراء بالهامش ادي الي تعوض جزء من الانخفاض في ايراد نشاط الهامش مقارنة بالمدة المقارنة.
- 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 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.
- أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر 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.
- خلال عام ٢٠٢٦ شهدت منطقة الشرق الأوسط صراعات سياسية وحروب، ومن المتوقع ان يكون لهذه الأحداث تداعيات اقتصادية مؤثرة على الاقتصاد العالمي وفي الشرق الأوسط بشكل كبير. وتراقب ادارة الشركة عن قرب الاحداث الجارية لتقييم مدي تأثيرها.
- وفقا لقرار الجمعية العامة العادية في ٤ ديسمبر ٢٠٢٥ فإن إجمالي ما يتقاضاه مراقب الحسابات من الشركة مبلغ ١٦٥ ألف جنية مصري خلال عام ٢٠٢٦.



٣١- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

تم فحص دفاتر ومستندات الشركة والربط النهائي والسداد حتى عام ٢٠٠٤.
السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩
تم الفحص والربط وتسوية الضريبة المستحقة
السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤
تم الفحص الفعلي للدفاتر والمستندات وتسوية الضريبة المستحقة
السنوات من ١ يوليو ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
تم الفحص الفعلي للدفاتر والمستندات وجاري عمل لجنة داخلية
السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الفروق الضريبية المستحقة من واقع
الاقرارات.

ب- ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- جاري فحص الفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحقات، ولم تصل نماذج للسنوات التالية أو طلبات فحص ضريبي.

ج- ضريبة المربعات وما في حكمها

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وسداد الضريبة المستحقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٢ وجاري تسويتها مع المأمورية.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تم تقديم الإقرارات وسداد الضريبة المستحقة عن واقع الإقرارات.

د- ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- لم تصل نماذج أو طلبات فحص ضريبي للسنوات التالية.

رئيس مجلس الإدارة
مهندس / شريف عدلي كيرلس

مدير عام الشركة
محاسب / زكريا محمد عبد المجيد

مدير عام الإدارة المالية
محاسب / دعاء فتحي حمدي

