

## شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

-٢-

## فقرات إيضاحية

- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في رأينا على القوائم المالية المجمعة، نود الإشارة الي ان شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) قد حققت خسارة بلغت ٣١٦ ٣٨٧ ٢ جنيه مصرى من نشاطها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق الملكية للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. طبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.
- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في رأينا على القوائم المالية المجمعة، نود الإشارة الي ان شركة سويتز للملابس الجاهزة (شركة تابعة) قد تجاوزت الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نصف حقوق ملكية الشركة المصدر في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.
- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في رأينا على القوائم المالية المجمعة، نود الإشارة الي ان شركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) قد تجاوزت الخسائر المتراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نصف حقوق ملكية الشركة المصدر في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

القاهرة فى: ١٩ أبريل ٢٠٢١

كامل محمد صالح  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالجلترا وويلز  
من.م.م (٢٠١٠)  
(صالح وبرزسوم وعبد العزيز Deloitte.)

شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣٧٧.٤٤٥٩٨	٤٩٦.٢٨٤.٩٢١	(٦)،(٥٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٦.٨٠٢.٣٨٢	٩.١٥٦.٦٧٧	(٧)،(٥٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٩.٤٥٢.٧٥٥	--	(١١)	أصول طويلة الأجل أخرى
--	--	(٨)	النشيرة
٢٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠	(٦)	أصول معنوية (الاسم التجاري)
٤٧٣.٤٩٩.٧٣٥	٥٠٥.٦٤١.٥٩٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٥٤.٢١٧.٤٩٨	٥٥٤.٤٧٤.٨٥٢	(٥١)،(٩)،(١٤)	المخزون (بالصافي)
٣٣٧.٨٥٨.٤٢١	٣٨١.٥٩٦.٨٣٧	(٥٥)،(١٠)،(١٤)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٨٥.٨٩٩.٤٣٤	١٥٨.٣٠٥.٨٠٦	(١١)،(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٨.٦٧٨.٥٥٧	١١٠.٢٩٤.٦١٤	(٥١)،(١٢)	التقديرات وما في حكمها
١.٢٠٦.٦٥٣.٩١٠	١.٢٠٤.٦٧٢.١٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
١.٦٨٠.١٥٣.٦٤٥	١.٧١٠.٣١٣.٧٠٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
١.٠٦.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٦.٠٠٠.٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
١٦.٩٧٨.١٢٥	٢١.٣٥٢.٢٤١	(٥٥)	إحتياطي قانوني
٥٧٥.٦٣٧	٥٧٥.٦٣٧	(٢١)	إحتياطي تجميع الأعمال
١٧١.٩٣٩.٤٦٤	٢٨١.٣٧٩.٧٢٣		أرباح مرحلة
١١٦.٣.٨٨٠.١	(٥٦.٩٢٣.٥٠٥)		صافي أرباح العام
٤١١.٨٠٢.٢٧	٣٥٢.٣٨٤.٠٩٦		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
٢٠.٦٦٨.٢.٢	٢٢.٤١١.١٦٧	(٢٣)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤٣٢.٤٧٠.٢٣٠	٣٧٤.٧٩٥.٢٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٣٦.٤٦.٦١٦	٣٧.٧٦٠.٣٨٤	(٢٢)،(٥٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٧.٦٦٩.٧٥٦	--		أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستئجار - أرصدة غير متداولة
--	٢٢.٧١١.٠٦١	(٢٧)،(٤٥)	إلتزام تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
٣٥.٧٧٥.٧٧٧	٩٢.٨٤٦.٠٠٣	(١٦)،(٥٥)	أقساط قروض - غير متداولة
٨٩.٤٩٢.١٤٩	١٥٣.٣١٧.٤٤٨		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٧.٣٩٠.٦٣٩	٦١.٢١١.٢٩٩	(١٣)،(٥٥)	المخصصات
١٥.٧٩٥.٦٠٨	٢.٩٨٩٢	(٥٥)	بنوك دائنة
٨٠.٥٧٧٩.٤٤٣	٨٠.٦٠٨٠.٠٨٢	(٥٥)،(١٥)	التسهيلات الائتمانية
٢٣.٣٤٣.٣٥٣	٢٦.٩٦٤.٦٥٠	(٥٥)،(١٦)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
١.٢.٢٧٠.٦٣٩	٩٨.٠٤١.١٠٤	(٥٥)،(١٧)	موردون وأوراق دفع
٢١.٣٦٦.٤٦٩	٢٢.٢٠١.٩٥٢	(٥٥)،(١٨)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
--	١٠.٦١٦.٣٧١	(٢٧)،(٤٥)	إلتزام تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٧.٨٥٣.٢٢٦	--		أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستئجار - أرصدة متداولة
٩٩.٢١٤.٢٤٠	١٤٤.٨٠٧.٩٠٨	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٥.١٧٧.٦٤٩	١٢.٠٦٧.٧٣٨	(٥٥)،(٢٢)	ضريبة الدخل المستحقة
١.١٥٨.١٩١.٢٦٦	١.١٨٢.٢٠٠.٩٩٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١.٦٨٠.١٥٣.٦٤٥	١.٧١٠.٣١٣.٧٠٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- للإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ فيكتور فخري



- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

**شركة داييس للملابس الجاهزة**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

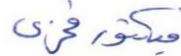
السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٥٧٠ ٠٦٦ ٠٠٥	١ ٢٢٢ ٧٧٨ ٤٥٩	(٥)	صافي المبيعات
(١ ٢٠٣ ٧٧١ ٤٩٩)	(١ ٠٦٢ ٧٢٣ ٢٧٤)		<b>يخصم:</b>
٣٦٦ ٢٩٤ ٥٠٦	١٧٠ ٠٥٥ ١٨٥		تكلفة المبيعات
			<b>مجموع الربح</b>
			<b>يخصم:</b>
(٧٠ ٣٣٨ ٧٠١)	(٤٨ ٧٧٢ ٧١٣)		مسروقات بيع وتوزيع
(١٢٣ ٧٣٣ ٤٦٩)	(١٢٧ ٠٢٩ ٣١٤)		مسروقات عمومية وإدارية
(١٢ ٥٢٤ ٣١٥)	(١٦ ٩٨٤ ٤٦٤)	(١٣)،(٥)	المخصصات المكونة
(١٤ ٤٤٩ ١٥٣)	(١٧ ٤٥٣ ١٧٣)	(١٤)،(٥)	الإضمحلل في أرصدة العملاء وأوراق القبض
--	٥ ٦٢٥	(١٤)،(٥)	رد الإضمحلل في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(٣ ٣٩٧ ٨٥٤)	--	(١٤)،(١١)	الإضمحلل في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
--	٢ ٤٦٢ ١٩١	(١٤)،(١١)	رد الإضمحلل في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
١ ٤٦٤ ٠٦٨	--	(١٣)،(٥)	رد مخصصات انتفى الغرض منها
١٤٣ ٣١٥ ٠٨٢	(٣٧ ٧١٦ ٦٦٣)		(الخسائر) / الأرباح الناتجة عن التشغيل
			<b>يضاف (يخصم):</b>
(١١٣ ٧٩٢ ٥٤١)	(٤٦ ٥٨٥ ٣٨٣)		مسروقات تمويلية
٢٢٥ ٠١٠	٣٣٩ ٧١٦		إيرادات فوائد دائنة
(١٠ ٣٤٥)	--		خسائر استثمارات في شركات تابعة
٥٩ ٨١٥ ٥٥٩	٣٨ ١٦٥ ٥٧٨	(٢٤)	إيرادات أخرى
(١٢ ٨٧٩)	(٢٨ ٥٢٠)		(خسائر) رأسمالية
٧٠ ٠١١ ٩٦٥	٤ ٨٧٠ ٠١٣	(ح٥)	فروق تقييم عملات أجنبية
١٥٩ ٥٥١ ٨٥١	(٤٠ ٩٥٥ ٢٥٩)		صافي (خسائر) / أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٨ ٧٢٥ ٩٩٨)	(١٣ ٧٧٦ ٥٠٣)	(٢٢)،(٥)	ضريبة الدخل
١٢٠ ٨٢٥ ٨٥٣	(٥٤ ٧٣١ ٧٦٢)		صافي (خسائر) / أرباح العام بعد ضريبة الدخل
			<b>موزع كالتالي:</b>
١١٦ ٣٠٨ ٨٠١	(٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥)		حقوق مساهمي الشركة الأم
٤ ٥١٧ ٠٥٢	٢ ١٩١ ٧٤٣		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٢٠ ٨٢٥ ٨٥٣	(٥٤ ٧٣١ ٧٦٢)		
٠,٢٣	(٠,١٠)	(٢٦)،(٥)	نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح العام (جنيه / سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من التوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة داييس للملابس الجاهزة  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

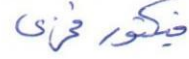
<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>	
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافي (خسائر) / أرباح العام بعد ضريبة الدخل
١٢٠.٨٢٥.٨٥٣	(٥٤.٧٣١.٧٦٢)	بنود الدخل الشامل الآخر
--	--	إجمالي الدخل الشامل
<u>١٢٠.٨٢٥.٨٥٣</u>	<u>(٥٤.٧٣١.٧٦٢)</u>	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما

 X

رئيس القطاع المالي  
الأستاذ / فيكتور فخرى



شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري ١٥٩ ٥٥١ ٨٥١	جنيه مصري (٤٠ ٩٥٥ ٢٥٩)		صافي (خسائر) / أرباح العام قبل ضريبة الدخل
			تسويات:
٣١ ٧٣٥ ٥١٣	٣٩ ٣٠٦ ٠٧٥	(٦)،(٥/٥)	إهلاك الأصول الثابتة
١٢ ٥٢٤ ٣١٥	١٦ ٩٨٤ ٤٦٤	(١٣)	مخصصات مكونة
(١ ٤٦٤ ٠٦٨)	--		رد مخصصات التقى الغرض منها
١٤ ٤٤٩ ١٥٣	١٧ ٤٥٣ ١٧٣	(١٤)	الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
--	(٥ ٦٢٥)	(١٣)	رد الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
--	(١٢ ٦٤٦ ١٦٠)	(١٣)	المستخدم من اضمحلال العملاء خلال العام
٣ ٣٩٧ ٨٥٤	--		الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
--	(٢ ٤٦٢ ١٩١)	(١٣)	رد الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
--	(٤ ٢٦٤ ٠٨٥)		المستخدم من اضمحلال الأرصدة المدينة خلال العام
(٢٢٥ ٠١٠)	(٣ ٣٩٧ ٧١٦)		فوائد دائنة
١١٣ ٧٩٢ ٥٤١	٤٦ ٥٨٥ ٣٨٣		المصروفات التمويلية
١٢ ٨٧٩	٢٨ ٥٢٠		(خسائر) رأسمالية
٣٣٣ ٧٧٥ ٠٢٨	٥٩ ٦٨٤ ٥٧٩		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٩٥ ١٨٥ ٤٣٩)	٩٩ ٧٤٢ ٦٤٦		النقص / (الزيادة) في المخزون
(٩٨ ٠٣٧ ١٢٠)	(٤٨ ٥٣٩ ٨٠٤)		(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
٢١ ٠٨٠ ٥١٠	١١٣ ٧٧٢ ٦٥٩		النقص في المدينة وأرصدة مدينة أخرى وأصول أخرى طويلة الأجل
(٢ ٠٣١ ٣٥١)	(٤ ٢٢٩ ٥٣٥)		(النقص) في موردين وأوراق دفع
(٢٣ ٩٢١ ٤٣٧)	٦ ٤٠٦ ٧٢٥		الزيادة / (النقص) في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٥٧٦ ١٢٢	٨٣٥ ٤٨٣		الزيادة في المستحق لأطراف - ذوى علاقة
(٥ ٤٩١ ٧٠٨)	(٣ ١٦٣ ٨٠٤)	(١٣)	المستخدم من المخصصات
١٣١ ٧٦٤ ٦٠٥	٢٢٤ ٥٠٨ ٩٤٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٩ ٨٧٠ ٣١٦)	(٣٥ ١٧٧ ٦٤٩)		ضرائب مدفوعة
(١١٣ ٠٤٧ ٠١٤)	(٤٤ ٠٩٢ ٠٧٤)		فوائد مدفوعة
(٢١ ١٥٢ ٧٢٥)	١٤٥ ٢٣٩ ٢٢٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٢٥ ٠١٠	٣٣٩ ٧١٦		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٦٨)	--		مقبوضات من الفوائد الدائنة
١٢ ٤٦٣	١ ٥٦٧ ٣٥٤		المدفوع مقابل الإستحواذ على حصة من حقوق الأقلية غير المسيطره
--	٧٨٠٤ ٤٥٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥٧ ١٦٥ ٤٩٧)	(١١٠ ٧٩٠ ٢٤٣)		(المدفوع) في الأيجار التمويلي
--	(٥ ٤١٢ ٠٣٥)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة * / **
(٥٦ ٩٢٨ ٥٩٢)	(١٠٦ ٤٩٠ ٧٥٨)		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٣ ٦١٢ ٢٧٦)	٦٠ ٦٩١ ٥٢٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٩ ٠٧٩ ٦٨٦	٣٠٠ ٦٣٩		مقبوضات من / (مدفوعات لسداد) القروض
(٢٠ ٤٣٢ ٥١٩)	(٢ ٥٣٨ ٨٥٧)		المحصل من التمهيلات الائتمانية
٤٥ ٠٣٤ ٨٩١	٥٨ ٤٥٣ ٣٠٥		توزيعات أرباح مسددة
(٣٣ ٠٤٦ ٤٢٦)	٩٧ ٢٠١ ٧٧٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢	١٢ ٨٨٢ ٩٤٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٢ ٨٨٢ ٩٤٩	١١٠ ٠٨٤ ٧٢٢	(١٢)،(٥)	النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

\* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة إلى الأصول الثابتة بمبلغ ١٣ ٠٥٧ ٧٤٠ جنيه مصري للوصول إلى المبالغ المسددة نقداً في شراء أصول ثابتة.

\*\* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة المبالغ المستحقة لدائنون شراء أصول ثابتة بمبلغ ٣٦ ٢٩٤ ٢٨٩ جنيه مصري للوصول إلى المبالغ الممتدة نقداً في شراء أصول ثابتة.

العضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما

X

رئيس القطاع المالي  
الأستاذ / فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

شركة دابيس للملاصم الجاهزة  
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	حقوق أصحاب المصنوع		أرباح مرهنة		إحتياطي		إحتياطي قانوني		المصدر والمدفوع		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	حقوق المصنوع	غير المسيطرة	أرباح مرهنة	إحتياطي	تجميع الأرصاف	إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني	إحتياطي قانوني	
٣٤٨.٥٣٤٦٥	١٨.٨٣٣٤٣٣	٣٢٩.٧٢٠.١٣٢	١٠٨.١٤٤٧٦٦	٥٧٥.٦٣٧	١٣.٠١١.١١٥	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	--	--	١٥٤.٤٨٨.٥١٤	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرهنة
--	--	--	(١٥٤.٤٨٨.٥١٤)	--	--	--	--	--	--	--	محول إلى الإحتياطي القانوني
(٨٦٥)	(٨٦٥)	--	--	--	--	--	٣.٩٦٧.٠١٠	--	--	--	الإستحقاق على حصة إضافية من حقوق الحصص غير المسيطرة
(٦١٥٢)	(٦١٥٢)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	خسائر استثمار شركات تابعة (تصفية)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	أرباح الأسهم المجانية
(٣٦.٤٠٢.٧١)	(٣٦.٤٠٢.٧١)	(٣٣.٧٢٦.٨٠٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح للمعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة
١٢٠.٨٢٥.٨٥٣	٤.٥١٧.٥٢	١١٦.٣.٠٨٠.١	١١٦.٣.٠٨٠.١	--	--	--	--	--	--	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل
٤٣٢.٤٧٠.٢٣٠	٢.٦٦٨.٢٠٣	٤١١.٨٠٢.٠٢٧	١١٦.٣.٠٨٠.١	١٧١.٩٣٩.٤٦٤	١٦.٩٧٨.١٢٥	١٠٦.٠٠٠.٠٠٠	١٠٦.٠٠٠.٠٠٠	١٠٦.٠٠٠.٠٠٠	١٠٦.٠٠٠.٠٠٠	١٠٦.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	--	--	(١١٦.٣.٠٨٠.١)	١١٦.٣.٠٨٠.١	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرهنة
--	--	--	--	(٤.٣٧٤.١٦٦)	--	--	٤.٣٧٤.١٦٦	--	--	--	محول إلى الإحتياطي القانوني
(٢.٩٤٣.٢٠٥)	(٤٤٨.٧٧٩)	(٢.٤٩٤.٤٢٦)	--	(٢.٤٩٤.٤٢٦)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح للمعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة
(٥٤.٧٣١.٧١٢)	٢.٩٩١.٧٤٣	(٥٦.٩٣٣.٥٠٥)	(٥٦.٩٣٣.٥٠٥)	--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٣٧٤.٧٩٥.٢٦٣	٢٢.٤١١.١٦٧	٣٥٢.٣٨٤.٠٩٦	(٥٦.٩٣٣.٥٠٥)	٢٨١.٣٧٩.٧٢٣	٥٧٥.٦٣٧	٢١.٣٥٢.٢٤١	٢١.٣٥٢.٢٤١	٢١.٣٥٢.٢٤١	٢١.٣٥٢.٢٤١	٢١.٣٥٢.٢٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ فيكتور فخري

فيكتور فخري

العضو المنتدب  
الأستاذ / تاجي توما

X



**شركة دايس للملابس الجاهزة**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

**١- نبذة عن الشركة**

**شركة دايس للملابس الجاهزة**

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ إبريل ١٩٩٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥.

وذلك بغرض صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف أنواعها التطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الإنتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للأسواق الخارجية من منتجات الشركة.

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى - المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة السيدة / سهير سامي رياض.

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١. تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

نسبة الحقوق		الشركات التابعة
المباشرة	المباشرة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-١)
٪٨٢,٦٠	٪٨٢,٦٠	الصباعون المتحدون (٣-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	المصرية للتريكو والجاهز (٤-١)
٪٧٥,٩٩	٪٧٥,٩٩	تكستيل برنت بلس (٥-١)
٪٩٩,٩٠	٪٩٩,٩٠	المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٦-١)

(١-١) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتز للملابس الجاهزة والذي بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥.

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وذلك مقابل ٣٦٠ ٩٩٩ جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة سويتز للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال وذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصرى.

(٢-١) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

(٣-١) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباعون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباعون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطرة من خلال السيطرة على أغلب حقوق التصويت بالشركة. تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

- (٤-١) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة في ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.
- بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وقد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.
- (٥-١) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.
- (٦-١) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى كما انه لم يتم استكمال رأس مال الشركة حتى تاريخه.
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتصفية الشركة وذلك بسبب ان الشركة لم تزاوّل نشاطها حتى الان هذا وجارى اتخاذ اجراءات التصفية.
- \* بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ إنعقدت الجمعية العمومية لشركة تكستابل برنت بلس والتي اتخذت قراراً بالموافقة على توزيع أرباح بمبلغ ٢ ٢٣٢ ٦٩٥ جنيه مصرى على ان يكون نصيب الشركة منها ١ ٤٥٠ ٧٧٣ جنيه مصرى هذا ولم تقم الشركة التابعة بسداد تلك التوزيعات حتى تاريخه.
- \*\* بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٠ إنعقدت الجمعية العامة العادية لشركة الصباغون المتحدون والتي اتخذت قراراً بالموافقة على توزيع أرباح بمبلغ ٢ ٢٩٥ ٣٤٦ جنيه مصرى للعاملين بالشركة.
- \*\* هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة (إيضاح ٥ ج).

## ٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعّة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

## ٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعّة

تم إعداد القوائم المالية المجمعّة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعّة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

## إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

خلال ابريل ٢٠٢٠، إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية ومعايير الفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ بهدف دراسة تأثيرات القرار الوزارى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر بغرض إجراء إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بداية العام الحالي ٢٠٢٠.

نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجده الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة.

فقد وافقت اللجنة على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادر بالقرار رقم ٦٩ أعلاه على القوائم المالية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

وفضلت اللجنة قصر إدراج الأثر المجمع للعام بالكامل على القوائم المالية السنوية، مع إتزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية ان وجدت.

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:

١. معيار (٤٧) – الأدوات المالية

٢. معيار (٤٨) – الأيراد من العقود مع العملاء

٣. معيار (٤٩) – عقود التأجير

وذلك ليبدأ تطبيقها على القوائم المالية للفتترات التي تبدأ من أو بعد أول يناير ٢٠٢١.

#### أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك العام فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال العام التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على العام الحالية والفترات المستقبلية.

#### التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارسها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية لشركات المجموعة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة:

#### تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات، وبوجه خاص، ما إذا كانت شركات المجموعة قد نقلت إلى المشتري المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع.

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزام مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

#### مصادر تقديرات عدم التأكد

#### الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٩٢١ ٢٨٤ ٤٩٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٥٩٨ ٠٤٤ ٣٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتلك الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية إذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الأصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٩٦٠ ٦٤٩ ٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٩٦٠ ٦٤٩ ٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٩).

#### إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يُعرّف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٠٣ ٥٠٢ ٢٩ جنيه مصري و٥٦٧ ٣٠٧٥ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١١٤ ٧٠٢ ٢٤ جنيه مصري و٨٤٣ ٨٠١ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على التوالي يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١٢). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في العام الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

#### المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات ٢٩٩ ٢١١ ٦١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٦٣٩ ٣٩٠ ٤٧ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ١٣). وتتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

#### الشهرة

تقوم المجموعة باختيار الإضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال في قيمتها. وقد بلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة ٣١٥ ٤٢٨ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والذي يمثل قيمة الشهرة بالكامل يرجع للإيضاح رقم (٨) حيث أن صافي القيمة الدفترية لاشيء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولتحديد مبلغ الإضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستردادية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الاستردادية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

## ضرائب الدخل الموجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل الموجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي الموجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي الموجل. بلغ رصيد الالتزامات الضريبية الموجلة ٣٨٤ ٧٦٠ ٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٣٦٠ ٤٦٦ ٦١٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢٢).

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة علماً بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة.

### أ- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عرضة لـ أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة. وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تتغير الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.

- حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

- أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيعات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن العام إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لكيان المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية.

### ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. وعادةً ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

وفى تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بالأصول المُستحوذ عليها والالتزامات التي تم تحمّلها بالقيمة العادلة لها في ذلك التاريخ فيما عدا:

• الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".

• الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".

• الأصول (أو المجموعات الجارية التلخيص منها) التي يتم تبويبها كأصولٍ محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ "الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر العام كربح من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيبٍ نسبي من صافي أصول منشأة إذا ما تم تصفيتها فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولى إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة استحواذ على حدى. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

عندما يتضمن المقابل المُحوّل من المجموعة - في معاملة لتجميع أعمال - أصولاً أو التزامات ناشئة من اتفاق ينطوي على مقابلٍ مشروط عندئذٍ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدرج كجزءٍ من المقابل المُحوّل في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغييرات - من تلك التي تفي بتعريف تساويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذٍ يتم تسوية تلك التغييرات بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعرّف تساويات فترة القياس بأنها تساويات تنشأ نتيجة توفر معلوماتٍ إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز إثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائق وأحداثٍ كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ.

أما بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تساويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذٍ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبَوَّب كأصلٍ أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة لتجميع الأعمال الذي يتحقق على مراحل فيُعاد قياس حصة المجموعة التي كانت تحتفظ بها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي في التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة للمبالغ التي نشأت عن حصة المجموعة في الشركة المُستحوذ عليها - خلال الفترات السابقة لتاريخ الاستحواذ - والتي كان قد سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الأخر، فيُعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر عندما يكون من المناسب اتباع تلك المعالجة فيما لو كانت تلك الحصة قد تم استبعادها.

### ج- استثمارات في شركات تابعة

تتم المحاسبية عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة عليها كعاملات ضمن حقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وأصحاب الحصص غير المسيطرة بما يعكس التغيرات في أنصبتهم النسبية في الشركات التابعة. ويُعترف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تعديل حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المدفوع مباشرةً بحقوق الملكية وتُسبب لملاك الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة فإن أرباح أو خسائر الاستبعاد يتم احتسابها بالفرق بين:

- أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار و
- ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فُقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمة ناتجة عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذٍ يتم المحاسبية عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرةً (مثل ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرةً للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة).

وتُعد القيمة العادلة للجزء المُحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي بغرض المحاسبية اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة شقيقة أو في شركة تخضع لسيطرة مشتركة حسبما يكون ذلك ملائماً.

### د- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال في قيمة كل أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرةً بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحويل يتم إعدامها خصماً على حساب الاضمحلال والذي يضاف إليه أي متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لذلك الحساب بقائمة الأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذٍ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرةً بحقوق الملكية.

### هـ- الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضي والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرةً باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي اقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

يتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف في الأرباح أو الخسائر ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضي بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	٢٪
ديكورات وتجهيزات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠٪
آلات ومعدات	٤ : ٨	١٢,٥ : ٢٥٪
وسائل نقل وانتقال	٤ : ٦,٧	١٥ : ٢٥٪
أثاث ومعدات مكتبية	٤ : ١٦,٧	٦ : ٢٥٪

#### و- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي انخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

#### ز- الاعتراف وقياس الإيراد

##### الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً لشركات المجموعة والذي يمثل المقابل الذي تحصل عليه شركات المجموعة من تقديم السلعة في إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافي بعد خصم المسموحات.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
- القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.
- توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.
- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التي تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

##### منح حكومية - دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها أى من شركات المجموعة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الاستحقاق الإجمالي دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الإيرادات في العام المالية حيث يتم إثبات هذه الدمغات والرسوم ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

##### الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار العام حتى تاريخ الاستحقاق.

##### الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ح- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التي تتم بعملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالية التي نشأت فيها. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

## ط- الضرائب

### ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانته التنفيذ وتعدلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها لمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن العام والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح العام. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

### الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولانته التنفيذ وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن العام والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في العام التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

## ي- المخزون

يتم تقييم المخزون - فيما عدا مخزون التجزئة - بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة النفقات التي تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع مخصوصاً منه التكاليف المتوقع تحملها في سبيل الإكمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الرائدة وبطبيعة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون.

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

### - خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخازن.

### - الإنتاج تحت التشغيل

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة طبقاً لنسبة اتمام المنتج التام في كل مرحلة إنتاجية.



- **الإنتاج التام تصدير**  
يتم احتساب التكلفة على أساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا إليها التكاليف المباشرة وغير المباشرة.

- **الإنتاج التام تجزئه**  
يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التي تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلي، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

- **بضاعة أمانة لدى الغير**  
يتضمن بند بضاعة أمانة لدى الغير كل من خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار) والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام تصدير والإنتاج التام تجزئه ويتم احتساب التكلفة لكل بند طبقا لطبيعة البند وحالة المخزون طبقا لطريقة تكليف كل بند من بنود المخزون السابق ذكرها.

ك- **الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية**  
تقوم إدارة المجموعة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل. وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة. هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل الأصل (الوحدة المولدة للنقد) إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ل- **المخصصات**  
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي العام. وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه في قضايا مختلفة أمام المحاكم. ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب إدارة الشركة والمستشار القانوني لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية المجمعة وفقاً للفقرة السابقة (الإيضاح رقم ١٣).

#### م- مزاي العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتببات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق في العام المالية التي أدبت خلالها تلك الخدمات للمجموعة.

#### ن- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الام وعلى أصحاب الحصص غير المسيطره بالشركات التابعة وكذا بنصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في العام التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي المجموعة.

#### حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين لكل شركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والتزام في العام المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

#### س- الإقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها المجموعة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سددها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ع- عقود إستئجار الأصول

##### معاملات البيع وإعادة الإستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر وأعدت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

##### تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨). الإيرادات من العقود مع العملاء لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

##### تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

## عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

فى تاريخ بداية عقد الإيجار يتم اثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفى هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

### القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولى للتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافى للمستأجر.
- (ب) أى دفعات عقد إيجار تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،
- (ج) أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

### القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:  
(أ) مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة،  
(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس للتزام عقد الإيجار.

### القياس الأولى للتزام عقد الإيجار

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافى للشركة كمستأجر.

### القياس اللاحق للتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للتزام ليعكس دفعات الإيجار،
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة فى جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الإيجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض فى العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبى المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفى نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

### تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفى تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) المحاسب عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

- (أ) يجب على البائع المستأجر الإستمرار فى الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الاعتراف بالتزام مالى يساوى متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الإلتزام المالى بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).

#### ف- تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقفاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها شركات المجموعة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة وتستخدم الأموال المقترضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد استبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك العام.

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التي يمكن استردادها منه أو عن صافي قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليلها مرة أخرى علي القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

#### ص- البنوك الدائنة

تتمثل البنوك الدائنة في قيمة تسويات الشيكات المستحقة والمصدرة من قبل الشركة في تاريخ مركز المالى على الحسابات البنكية المدينة.

#### ق- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بالمركز المالى بمجرد أن تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

#### الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من المنشأة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

#### الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كالتزام مالى أو كحقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

#### أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

#### الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية للمجموعة كالتزامات مالية أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

#### ر- النقدية وما فى حكمها

تشمل النقدية وما فى وما فى حكمها النقدية بالخرزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

#### ش- العملاء

لا تحمل أرصدة العملاء بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفف بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها.

#### ت- الموردون

لا تحمل أرصدة الموردين بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

#### ث- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ٥٪ من صافي الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

#### خ- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخرينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التى لا يتجاوز آجالها ٣ أشهر.

#### ذ- نصيب السهم فى الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح، يتم حساب النصيب الأساسى والمخفض للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام، ولتحديد صافي أرباح العام الخاصة بحاملى الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

#### ض- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراسات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

#### ظ- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة فى العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتى تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة الى العلاقة التى تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين فى الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التى تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

تتم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة بذات أسس التعامل مع الغير وفقاً لاسعار السوق والتي يتم اعتمادها من الجمعية العمومية بعقود معاوضة سنوية.

٦- الأصول الثابتة (بالمصري)

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	ديكورات وتجهيزات	مباني وإنشاءات*	أراضي*	جانب مصري
٥٤٤٨٧٤٠١٣	٣٩٧٣٣١٩١	١٣٩٥٦٦١٤	٣١٣٧٢٣٨٠٧	٢٢٨٧٧٩٢	١٣٣٧٢٢٧٤٠	٦١٣٤٩٨٦٩	٦١٣٤٩٨٦٩
٧٥٤٤٥٠٥٩	٢٨٧٥٢١١٣	٣١٩٣٩١٢	٥١٩٥٢٩٠٣	٤٦٦٦٣٧٤	٩٨٤٢٦٢٠	٢٠٧٦٤٠٣٧	٢٠٧٦٤٠٣٧
٢٨٤٣٥٨٢٥	--	--	--	--	١٠١٥٥٨٦٦	١٨٢٧٩٩٥٩	١٨٢٧٩٩٥٩
( ٢٧٩٧٢١ )	( ٦٦٤٢ )	--	( ٢١٣٢٤ )	--	--	--	--
٦٦٨٥٦٩٢١	٤٢٦٠١٧٧٢	١٧١٥٠٥٦٦	٣٦٥٦٥٥٣٧٦	٧٠٠٤١٦٦	١٥٣٧٢١٢٢٦	٨٢٣٩٣٨٦٥	٨٢٣٩٣٨٦٥
١٦٠١٤٢٢٧٢	٣٨٧٠٠٥٣	١١٩٠٠٠	٢٠٢١٧٥٦٣	٧٦١٩٧٠	٩٢٢٠٢٠٥٤	٤٢٨٧١٦٥٠	٤٢٨٧١٦٥٠
( ٢٥٦٦٠٧٩ )	( ٢٤٣٣٢٢ )	( ٢٤٣٣٢٢ )	( ٢٢٩٩٦٢٤ )	--	--	--	--
٨٢٦١٠٣١١٤	٤٦٤٤٨٧١٤	١٧٠٧٦١٦٤	٣٨٣٥٧٣٠٥	٧٧٦٦١٣٦	٢٤٦٠٢٣٢٨٠	١٢٥٢٦٥٥١٥	١٢٥٢٦٥٥١٥
٢٥٤٦٧٥٦١٥	٣٠١٦٣٤٢	٣٢٥٦٠٢٧	١٩٣٠٠١٣٢٨	٦٧٩٣٢٦	٧٤٧٢٢٥٤٢	--	--
٢٩١٨٨٧٠٣٥	٢٦٢١٢٧١	١١١٢٩٤٠	٢١٤٧٠٨٢٠	١٥٤٧٢٧٤	٢٤٣٤٧٢٠	--	--
٢٠٥٤٧٤٧٨	١٣٣٩١٤	٤٨٥٢٧	١٨٩٧٨٦٦	--	٤٦٨٢٢١	٢٠١٩	٢٠١٩
٨٠٧٧١١١	--	--	--	--	٨٠٧٧١١١	--	--
( ٥٩١٦ )	( ٥٩١٦ )	--	--	--	--	--	--
٢٩١٤٨٢٣٢٣	٣٢٧٦٥٦١١	٤٤١٧٥٣٤	٢١٦٣٦٩٧٤	٢٢٢٦٦١٠	٣٥٧٠٢٥٩٤	--	--
٣٦٦٤٢٤٣٥	٢٧٢٠١٦٨	١٣٠٥٤٩٢	٢٦١٦٠٦٣٤	١٧١٠٣٠٤	٤٧٤٥٨٣٧	--	--
٢٦٦٣٦٤٠	--	--	--	--	٢٦٦٣٦٤٠	--	--
( ٩٧٠٢٠٥ )	( ٢١٦٨٥ )	( ١٠٦٤٧١ )	( ٤٤٢٠٤٩ )	--	--	--	--
٣٢٩١٧١٨١٩٣	٣٥٤٦٤٠٩٤	٥٦٦٦٥٥٥	٢٤٦٦٨٨٥٥٩	٣٩٢٦٩١٤	٤٣١١٢٠٨١	--	--
٤٩٦٢٨٤٩٢١	١٠٩٨٤٦٢٠	١١٤٠٩٦٠٩	١٤١٨٨٤٧٤٦	٣٨٩٩٢٢٢	٢٠٢٩١١٢٠٩	١٢٥٢٦٥٥١٥	١٢٥٢٦٥٥١٥
٣٧٧٠٤٤٥٩٨	٩٨٣٦١٥١	١٢٧٢٢٩٩٢	١٤٩٢٨٥٤٠٢	٤٧٧٧٥٥٦	١١٨٠١٨٦٣٢	٨٢٣٩٣٨٦٥	٨٢٣٩٣٨٦٥

تم توزيع إهلاك العام كما يلي:

بيان

كثافة المباني

مصروفات بيع وتوزيع

مصروفات عمومية وإدارية

\* تم تطبيق الفقرة رقم ١٠٠ معيار المحاسبة المصرية الخاص رقم ٤٩ " عقود التأجير " والمتعلقة بمعالجة البيع مع إعادة الاستحواذ المتخذ في جوهره شكل من أشكال التمويل الخاص بالشركة (يرجع للإيضاح رقم ٢٧)

\*\* تتضمن إضافات الأصول الثابتة أصول محلولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٣٠٥٧٧٤٠ جنيه مصري

\*\*\* لا يوجد أي من عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول ملوكة للشركة ولا يوجد أي قود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الإنتاج.

\*\*\*\* يتصل رصيد الأصول المتوفرة في قيمة الأسم والسمة التجارية (تدوين برنت) بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه مصري وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة تدوين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة تدوين للخدمات الجارية

شركة مساهمة مصرية

الإحداثيات المتصلة للقرن الطبقة الخامسة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ماكينات وأعمال انشائية
٦٠٩٢٥٤٩	١٦٨٠٢٣٨٢	أراضي
٣٠٦٤١٢٨	--	
٩١٥٦٦٧٧	١٦٨٠٢٣٨٢	

٨- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشهرة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة الشهرة
٩٤٢٨٣١٥	٩٤٢٨٣١٥	
(٩٤٢٨٣١٥)	(٩٤٢٨٣١٥)	
--	--	

- نتجت الشهرة عن عملية إقتناء شركة المصرية للتريكو والجهاز التي قامت بها الشركة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تكلفة الإقتناء المباشرة وغير المباشرة	حقوق المجموعة في القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة *	تاريخ الإقتناء الفعلي	أسم الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٥/٩/١٥	المصرية للتريكو والجهاز
٩٤٢٨٣١٥	١٩٨٣٩٩٧٥	١٠٤١١٦٦٠		
٩٤٢٨٣١٥				إجمالي الشهرة

\* تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول الشركة من خلال تقدير القيمة السوقية للأصول الثابتة بالإضافة الى القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة حيث أنها لا تختلف جوهرياً في قيمتها العادلة عن القيمة المسجلة بدفاتر الشركة في تاريخ الاستحواذ.

تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال في قيمتها.

هذا يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

هذا وقد قامت الشركة بإدراج إضمحلال على قيمة الشهره ولذلك لعدم قدرة الشركة على تحقيق الأرباح المتوقعة منها.

٩- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٣٦٢٧٣٣٦١٦	٤٣٤٢٧٣٢٥٧	خامات رئيسية
١٦٣٣٧٦٤٤٣	١٨٦٧٠٩٩٨٤	قطع غيار
١٨٨١٣٥٨٢	١٨٢٧٥٢٦٢	مواد تعبئة و تغليف
١٣٧١٣١٤٥	٢٠٢٦٩٦٠٦	أمانات لدى الغير
٢٥٩٩١١٢	١٧٢٣٣٧٦	بضاعة بالطريق
٨١٨٩٧٥	--	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة
٦٩٩٣٩	٦١٥٩٧٣	
٥٦٢١٢٤٨١٢	٦٦١٨٦٧٤٥٨	
(٧٦٤٩٩٦٠)	(٧٦٤٩٩٦٠)	
٥٥٤٤٧٤٨٥٢	٦٥٤٢١٧٤٩٨	

يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
٢٦٥ ٨٧٩ ٤٦١	١٩٢ ٤٦٦ ١٠٦	عملاء
١٤٥ ٢٢٠ ٨٧٨	١٧٠ ٠٩٤ ٤٢٩	أوراق قبض
٤١١ ١٠٠ ٣٣٩	٣٦٢ ٥٦٠ ٥٣٥	
(٢٩ ٥٠٣ ٥٠٢)	(٢٤ ٧٠٢ ١١٤)	يخصم : الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (ايضاح رقم ١٤)
٣٨١ ٥٩٦ ٨٣٧	٣٣٧ ٨٥٨ ٤٢١	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
٦٢ ٢٤٠ ٩١٤	٥٠ ٣٢١ ٩٥٢	إيرادات مستحقة - دعم الصادرات **
٢٧ ٧٦٠ ٩٩٤	٤٠ ٤٨٤ ٣٤٤	دفعات مقدمة موردين
٢٢ ٩٥٥ ٢٨٤	٢٥ ٨٩٩ ٧١٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٢ ٠٧٣ ٦٦٥	---	مصلحة الضرائب - مسدد تحت حساب الفحص الضريبي
١١ ٢١٥ ٢٧٣	٤٥ ٨٠٨ ٥٠١	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٧ ٩٤٢ ٢٦٩	٧ ٥٨٧ ٣٢٦	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٧ ٠٠٨ ٧٠٣	٨ ٦٤١ ٣٧١	تأمينات لدى الغير
٤ ٢٩٢ ٧١٧	١ ٣٨٦ ٠١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤ ٠٩ ٥١٧	١٣٠ ٠٠٠	دفعات مقدمة - دعاية واعلان
٢٥٠ ١٤٢	٤٢٠ ٣١٢	عهد وسلف عاملين
١٠٦ ٩١٥	٣٦٥	خطابات ضمان - غطاء نقدي
٧٤ ٢٧٤	٢٥ ٣٣١	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
---	١١ ٦٨٨ ٠٧٨	الشركة المصرية للتخصيم *
٥ ٠٥٠ ٧٠٦	٣ ٣٠٧ ٩٦٤	أرصدة مدينة أخرى
١٦١ ٣٨١ ٣٧٣	١٩٥ ٧٠١ ٢٧٧	
(٣ ٠٧٥ ٥٦٧)	(٩ ٨٠١ ٨٤٣)	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح ١٤)
١٥٨ ٣٠٥ ٨٠٦	١٨٥ ٨٩٩ ٤٣٤	

\* بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم وذلك لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء بواقع ٨٠٪ كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤,٥٪ علاوة على سعر الليبور سنة عند التخصيم والباقي بعد ٩٠ يوم من نهاية تاريخ شهر الشحن مقابل عمولة ٠,٨٥٪ بالاضافة الى ٢٠ دولار على كل فاتورة. وقد بلغت قيمة مصرفات فواتير التخصيم ١ ٣٢٦ ٧٥٩ جنيه مصرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تم إدراجها ضمن المصرفات التمويلية وخلال العام الحالي تم الاتفاق على الغاء العقد المشار اليه اعلاه وبناء عليه تم الغاء الحد الائتماني الممنوح للشركة.

\*\* بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠ توصلت الشركة لاتفاق مع كلاً من وزارة المالية و وزارة التجارة والصناعة يتم من خلاله قيام وزارة المالية بسداد مستحقات الشركة لدى صندوق دعم الصادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على اقساط سنوية يتم سدادها ابتداء من العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ولمدة ٥ أعوام تنتهي في ٢٠٢٣/٢٠٢٤ الامر الذي ادى الى قيام الشركة بإثبات قيمة الرصيد المستحق لدى صندوق دعم الصادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالقيمة الحالية و اثبات الفرق في حساب الفوائد المدينة.

\*\*\* خلال نوفمبر ٢٠٢٠، تم اطلاق مبادرة السداد النقدي الفوري للمصدرين بناء على تعليمات رئيس الجمهورية والتي تتيح بالسداد الفوري لهذه المستحقات بخصم تعجيل سداد ١٥٪ من إجمالي القيمة وتسهم المبادرة الجديدة في توفير سيولة نقدية تُمكن شركات القطاع التصديري من الوفاء بالتزاماتها الأمر الذي ادى الى قيام الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة لدى صندوق دعم الصادرات وتطبيقاً للمبادرة سألفة الذكر الامر الذي ادى الى قيام الشركة بتحمل عمولة سداد معجل بمبلغ ١١ ٠٩٠ ٧٤٥ جنيه مصرى (ايضاح رقم ٢٤).



هذا ويبلغ رصيد دعم الصادرات خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		بيان
جنيه مصري		جنيه مصري		
٦٢٢٤٠٩١٤	٥٠٣٢١٩٥٢	٦٢٢٤٠٩١٤	٥٠٣٢١٩٥٢	ايرادات دعم الصادرات قصيرة الاجل
--	٧٩٤٥٢٧٥٥	--	٧٩٤٥٢٧٥٥	ايرادات دعم الصادرات طويلة الاجل
٦٢٢٤٠٩١٤	١٢٩٧٧٤٧٠٧	٦٢٢٤٠٩١٤	١٢٩٧٧٤٧٠٧	

#### ١٢- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		بيان
جنيه مصري		جنيه مصري		
٦٣٣٠٣٩٢	٧٤٩٥٢٨٦	٦٣٣٠٣٩٢	٧٤٩٥٢٨٦	نقدية بالخرزينة
١٠٢٦٢٩٠٧٥	٢١١٨٣٢٧١	١٠٢٦٢٩٠٧٥	٢١١٨٣٢٧١	حسابات جارية لدى البنوك
١٣٣٥١٤٧	--	١٣٣٥١٤٧	--	شيكات تحت التحصيل
١١٠٢٩٤٦١٤	٢٨٦٧٨٥٥٧	١١٠٢٩٤٦١٤	٢٨٦٧٨٥٥٧	

#### ١٣- المخصصات

البيان	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	الحركة خلال العام			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		المكون	انتفى الغرض منه	المستخدم	
مخصصات	٤٧٣٩٠٦٣٩	١٦٩٨٤٤٦٤	--	(٣١٦٣٨٠٤)	٦١٢١١٢٩٩
الإجمالي	٤٧٣٩٠٦٣٩	١٦٩٨٤٤٦٤	--	(٣١٦٣٨٠٤)	٦١٢١١٢٩٩

\* وتمثل هذه المخصصات القيمة التي يتم الاعتراف بها كأفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي، هذا وتعلق تلك المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

#### ١٤- الإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول:

البيان	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	الحركة خلال العام			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		ما تم تسجيله بقائمة الأرباح أو الخسائر	ما تم رده لانتفاء الغرض منه	مستخدم	
الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)	٧٦٤٩٩٦٠	--	--	--	٧٦٤٩٩٦٠
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)	٢٤٧٠٢١١٤	١٧٤٥٣١٧٣	(٥٦٢٥)	(١٢٦٤٦١٦٠)	٢٩٥٠٣٥٠٢
الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١١)	٩٨٠١٨٤٣	--	(٢٤٦٢١٩١)	(٤٢٦٤٠٨٥)	٣٠٧٥٥٦٧
الاضمحلال في قيمة الشهرة (إيضاح رقم ٨)	٩٤٢٨٣١٥	--	--	--	٩٤٢٨٣١٥

## ١٥ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
١٨٢.٠٧٧.٥٥٣	١٧٧.٤١٢.٧٨٦	البنك العربي الافريقي الدولي
٢٥٢.٧٠٤.٨٤٢	٢٦٦.٢٤٤.٦٨٤	البنك التجارى الدولي
١٩٨.٥٨٩.١٧٨	٢٠٢.١٤٤.٨٦٩	بنك قطر الوطنى الاهلى
١٤٤.٦٠٢.٢١٠	١٣٧.٤٢٦.٥٨٤	مصرف أبو ظبى الاسلامي
٢٧.٠٩٤.٨٥١	٢٢.٥٥٠.٥٢٠	بنك التجارى وفا
١.١١.٤٤٨	--	بنك القاهرة
٨٠٦.٠٨٠.٠٨٢	٨٠٥.٧٧٩.٤٤٣	الاجمالي

### البنك العربي الافريقي

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربي الافريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢.٠٠٠.٠٠٠ دولار امريكى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادنى ١١,٧٥٪ فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور بحد أدنى ٤٪ للبنك فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

### البنك التجارى الدولي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٦.٥٠٠.٠٠٠ دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٥٠٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على أعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

### بنك قطر الوطنى الاهلى

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧.٠٠٠.٠٠٠ دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أو الاجنبية بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالإضافة الى تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

- وتسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة تابعة " شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية" من بنك قطر الاهلي الوطني (فتح اعتمادات مستندية) بحد سحب بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى وتسرى على كافة الارصدة المدينة الموجودة بهذا الحساب اثناء سريان هذا العقد عوائد بواقع ١٢٪ ويتم المحاسبة عنها شهرياً ٠,٠١٪ ومعدل العائد المركب ١,٢٥٪ (سنوية) علاوة على سعر كوريدور الإقراض المعلن من البنك المركزى المصرى. وتسهيلات ائتمانية بغرض (فتح اعتمادات مستندية بضمان أوراق تجارية) بحد سحب بمبلغ ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى وتسرى على كافة الارصدة المدينة الموجودة بهذا الحساب اثناء سريان هذا العقد عوائد بواقع ٠,١٪ ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ ومعدل العائد المركب ١,٢٥٪ (سنوية) علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى المصرى ومعدل عائد التأخير ١,٥٪ وتسهيلات ائتمانية بغرض (سحب على المكشوف) بحد سحب بمبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى وتسرى على كافة الارصدة المدينة الموجودة بهذا الحساب اثناء سريان هذا العقد عمولة أعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ ومعدل العائد المركب ١,٢٥٪ (سنوية) علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى المصرى ومعدل عائد التأخير ١,٥٪.

- وتسهيلات ائتمانية ممنوحة للشركة تابعة " شركة الصباغون المتحدون" من بنك قطر الاهلي الوطني لتمويل النشاط الجارى للشركة بأسعار ١٩,٥٪ سنوى وذلك بضمان كفالات تضامنية

### مصرف أبو ظبى الاسلامي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبو ظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ٢٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً.

### بنك التجارى وفا

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك التجارى وفا في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٧.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ٢,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

### بنك القاهرة

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك القاهرة في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ٠,٤٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

\* جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان أوامر توريد من عملاء خارجيين والشركة ملتزمة بسداد تلك الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
جنيه مصري جنيه مصري

٩ ٨٥٩ ٤٧٧

### شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة مصرف أبوظبي الإسلامي

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠١٦ تم توقيع عقد قرض إسلامي (بنظام البيع مع إعادة الاسترجار -- للآلات) مع مصرف ابوظبي الاسلامى ADIB بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري لإستخدامه فى تمويل شراء آلات ومعدات لازمة لإستثمارات الشركة وذلك بالشروط والأحكام الواردة بعقد القرض ووفقا لمبادئ الشريعة الاسلامية. وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بالحصول على مسحوبات قدرها ١٩ مليون جنيه تسدد على ١٨ قسط ربع سنوي قيمة القسط الربع سنوي ١ ٠٥٥ ٥٥٦ جنيه مصري ويستحق القسط الأول بإنهاء فترة السماح المقرر لها ٦ أشهر من تاريخ السحب بحيث يستحق أول قسط فى ١٢ مارس ٢٠١٧ ويستحق سداد القسط الأخير فى ١٢ يونيو ٢٠٢١ بالإضافة الى قيمة العنصر المتغير والذي يمثل ناتج ضرب ماهو مستحق من المبلغ الأساسى (فى تاريخ إنتهاء الفترة الايجارية ) فى إجمالى نسبة ٢,٢٥٪ سنويا بالإضافة الى متوسط سعر الكوريدور.

وخلال عام ٢٠١٧ بلغت المبالغ المسحوبة ٢٥ مليون جنيه مصري كما تم تعديل أقساط الجدولة ليصبح القسط الربع سنوي ٤٩٧ ٤٠٨ ١ جنيه مصري بدلا من ١ ٠٥٥ ٥٥٦ جنيه مصري. وقد تم معالجة هذا القرض كقرض إسلامي (بنظام البيع مع إعادة الاسترجار للآلات) وفقاً لجوهر العقد. ووفقاً لعقد القرض تلتزم الشركة بالحفاظ على نسب مالية محددة يتم قياسها سنوياً. وتسعى الشركة للالتزام الدائم بها ومعالجة أى حياض عن تلك النسب.

وخلال عام ٢٠٢٠ تم سداد كافة المديونيات المستحقة على الشركة وتم الحصول على مخالصة نهائية من مصرف ابوظبي الاسلامى ADIB بعدم وجود أية مستحقات على الشركة.

### شركة دايس للملابس الجاهزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
جنيه مصري جنيه مصري

٢ ١٧٢ ٣٦٧

٤٤٠ ٠٠٠

### البنك العربي الافريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصري. ايضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتريكو والجاهز - أنك - شركة مساهمة مصرية بفائدة تعادل سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزى ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٧٢ ٠٠٠ جنيه مصري بضمان شبكات بقيمة الأقساط ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.

## بنك قطر الوطني الأهلي

٤٧٠٨٧٢٨٦

١١٩٣٧٠٦٥٣

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة قتره سحب والتي تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧ ٥٠٠ دولار امريكي فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثة اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوة على سعر الليبور سنة او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.

وحيث طلب (الطرف الثانى) من البنك (الطرف الأول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط اربعة ملايين دولار امريكي لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط.

ايضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار امريكي بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه فى التمويلا الجزئى بنسبة ٦٦,٧٪ من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل أرض بناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد على ١٧ قسط ربع سنوى بقيمة ١١٨ ٢٩٤ دولار امريكي هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢١ لمدة اربعة سنوات تنتهى فى ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل فائده ٣,٥٪ علاوة على سعر الليبور أو سعر الإقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عمولة على اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥٪ شهريا وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.

الإجمالى

يخصم:

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة  
أقساط قروض غير متداولة

١١٩ ٨١٠ ٦٥٣	٥٩ ١١٩ ١٣٠
(٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠)	(٢٣ ٣٤٣ ٣٥٣)
٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣	٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالى:

(١) طبقاً للشركات المقترضة

دايس للملابس الجاهزة  
شركة أسكندرية للملابس الجاهزة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١٩ ٨١٠ ٦٥٣	٤٩ ٢٥٩ ٦٥٣
--	٩ ٨٥٩ ٤٧٧
١١٩ ٨١٠ ٦٥٣	٥٩ ١١٩ ١٣٠

(٢) طبقاً لآجال الاستحقاق

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة

أقساط قروض غير متداولة

٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠	٢٣ ٣٤٣ ٣٥٣
٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣	٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧
١١٩ ٨١٠ ٦٥٣	٥٩ ١١٩ ١٣٠

١٧- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردين
٦١ ٢٤٤ ٨٥٣	٦٧ ٢٦٤ ٩١٠	أوراق دفع متداولة
٣٦ ٧٩٦ ٢٥١	٣٥ ٠٠٥ ٧٢٩	الإجمالي
٩٨ ٠٤١ ١٠٤	١٠٢ ٢٧٠ ٦٣٩	

١٨- المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ناجي توما (إيضاح رقم ٢٥)
٢١ ٦٣٤ ٩٨٠	١٩ ٣٠٣ ٨٣١	ماجد توما (إيضاح ٢٥)
٥٦٦ ٩٧٢	٢٠ ٦٢ ٦٣٨	
٢٢ ٢٠١ ٩٥٢	٢١ ٣٦٦ ٤٦٩	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	دائنو شراء أصول ثابتة
٣٦ ٢٩٤ ٢٨٩	--	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
٢٧ ١٨٦ ٥٦٦	٢٧ ٥٧٨ ٥٠٩	دفعات مقدمة من العملاء
٢١ ١٠٥ ٢٠١	١٢ ٦٣٨ ٦٧٢	مصرفات مستحقة
١٩ ٢٧٤ ٨٨٦	١٧ ٠٨٣ ٢٢٧	دائنو شحن وتخليص وجهات خدمية
١٤ ٣٣٩ ٤٨٥	١٢ ٥٢٤ ٨٨٥	دائنون - مكافأة مجلس الإدارة
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	مرتبات مستحقة
٨ ٩٨٢ ٢٥٨	١٤ ٨٨٢ ٢٩٧	فوائد مستحقة
٤ ٥٩٠ ٨٢٩	٢ ٠٩٧ ٥٢٠	تأمينات اجتماعية
٩٢٧ ٢٥٣	--	مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات
٥٧٢ ٤٥٤	٧٩٢ ٣٠٨	دائنو توزيعات - حصة عاملين غير مسددة
٤٠٤ ٣٤٨	٢٦١ ١٦٦	دفعات مقدمة - المصرية للتخصيم
--	٢ ٣٥٥ ٦٥٦	أرصدة دائنة أخرى
٢ ١٣٠ ٣٣٩	--	
١٤٤ ٨٠٧ ٩٠٨	٩٩ ٢١٤ ٢٤٠	

٢٠- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على تجزئة اسهم رأس مال الشركة المصدر بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه مصرى الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصرى موزع على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجانى لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الإفصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلي:

النسبة المئوية	عدد الأسهم	بيــــــــــــــــان
٪١٤,٥١٥	٧٦ ٩٣٠ ٠٠٠	ناجى سمير توما توماس
٪١٤,٢٣٢	٧٥ ٤٣٠ ٠٠٠	ماجد سمير توما توماس
٪١٠,٤٥٣	٥٥ ٤٠٠ ٠٠٠	شركه بيت التامين المصري السعودي "شركه مساهمه مصريه"
٪٥,٩٩٢	٣١ ٧٥٨ ٣٨٨	محمد فرج محمد مسعود المحيربي
٪٥,١٥٣	٢٧ ٣١٢ ٥٧٦	على محمود عبد اللطيف محجوب
٪٥٠,٣٤٥	٢٦٦ ٨٣٠ ٩٦٤	اجمالي حمله ٥٪ من اسهم الشركة فأكثر
٪٤٩,٦٥٥	٢٦٣ ١٦٩ ٠٣٦	اجمالي حمله اقل من ٥٪ من اسهم الشركة
٪١٠٠	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي

\* الأرقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيود المركزي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١.

#### ٢١- إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٠٪ من رأس مال شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية (شركة تابعة) بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥ وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الربح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢ ٩٤٣ ٢٤٢ جنيه مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالي رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢ ٣٦٧ ٦٠٥ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

#### ٢٢- ضريبة الدخل

##### ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ضريبة الدخل الجارية	(١٢ ٠٦٧ ٧٣٨)	(٣٥ ١٧٧ ٦٤٩)
ضريبة الدخل المؤجلة	(١ ٧٠٨ ٧٦٥)	(٣ ٥٤٨ ٣٥٠)
الإجمالي	(١٣ ٧٧٦ ٥٠٣)	(٣٨ ٧٢٥ ٩٩٨)

##### التزامات ضريبية مؤجلة

بيان	الرصيد في	الرصيد في
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة في القيمة الدفترية للأصول الثابتة عن صافي قيمتها طبقاً للأساس الضريبي	٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤	٣٦ ٠٤٦ ٦١٦
الأصول الثابتة	٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤	٣٦ ٠٤٦ ٦١٦
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤	٣٦ ٠٤٦ ٦١٦

٢٣- وفيما يلي حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
٢١ ١١٩ ١١٧	١٩ ٢٠٧ ٤٣٦	شركة الصباغون المتحدون
(٨٠ ٦١٠)	(٧٩ ٧٩٦)	مجموعة شركات أسكندرية
١ ٣٧٢ ٢٠٨	١ ٥٤٠ ١٦٩	شركة تكستايل برنت بلاس
(٥)	(٥)	شركة المصرية لتجارة الملابس
٤٤٤	٣٨٤	ماستر لاين
١٣	١٤	المصرية للتريكو والجهاز
٢٢ ٤١١ ١٦٧	٢٠ ٦٦٨ ٢٠٢	

٢٤- الإيرادات الأخرى

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
٤٢ ٣١٦ ٨١٦	٥٤ ٨٣٥ ٩٧٣	إيرادات دعم صادرات
(١١ ٠٩٠ ٧٤٥)	--	(يخصم) خصم تعجيل الدفع (إيضاح ١١)
٣١ ٢٢٦ ٠٧١	٥٤ ٨٣٥ ٩٧٣	صافي إيرادات دعم الصادرات
٦ ٩٣٩ ٥٠٧	٤ ٩٧٩ ٥٨٦	إيرادات أخرى
٣٨ ١٦٥ ٥٧٨	٥٩ ٨١٥ ٥٥٩	

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال العام فيما يلي:

حسابات جارية (بالصافي)	موردين وأوراق دفع	مشتريات	مبيعات	طبيعة العلاقة	أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(١٩٣.٣٨٣١)	(٢١٦٣٤٩٨٠)	--	--	العضو المنتدب	العضو المنتدب
(٢.٦٢٦٣٨)	(٥٦٦٩٧٢)	--	--	مساهم	ماجد توما
--	(٩٦٧٢٦٩٣)	٩٤٩٢٧٥٩	١٣.٤٦	طرف ذو علاقة	دايس باك
--	(٩٦٧٢٦٩٣)	٩٤٩٢٧٥٩	١٣.٤٦		
(٢١٣٦٦٤٦٩)	(٢٢٢٠١٩٥٢)				



٢٦- نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح العام  
أ- الأساسي

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	صافي (خسائر) / أرباح العام بعد الضرائب
جنيه مصري	جنيه مصري	<b>يخصم:</b>
١٢٠.٨٢٥.٨٥٣	(٥٤.٧٣١.٧٦٢)	نصيب العاملين من التوزيعات
--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٢٠.٨٢٥.٨٥٣	(٥٤.٧٣١.٧٦٢)	
٥٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٣٠.٠٠٠.٠٠٠	يقسم على:
٠,٢٣	(٠,١٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام *
		نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح العام (جنيه مصري / سهم) **

\* بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري إلي ١٠٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٦٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الإفصاح الخاص بشركة داييس للملابس الجاهزة المتعلقة بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩ الأمر الذي ترتب ضرورة تعديل عدد الاسهم بالنسبة لأرقام المقارنة وبالتالي تخفيض نصيب السهم من الأرباح.

\*\* حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المبيعة لم تقم الشركة بأعداد مشروع توزيع أرباح الأمر الذي سيؤدي إذا تم أعداده الي تخفيض نصيب السهم من صافي أرباح العام نظرا لتخفيض أرباح العام بعد الضرائب بكل من نصيب العاملين من التوزيعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

٢٧- **تأجير تمويلي**

فيما يلي بيان بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها والتي قامت الشركة بإبرامها:

(١) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (٦ ب) بلوك (٢٠) و (١٨،١٧،١٦،١٥) بلوك (١) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٧٣٣ ٧٤٣ ٤ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٥) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (طرف أول - المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر) وشركة داييس للملابس الجاهزة (طرف ثان - كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٢٨٠ ٩٨٩ دولار أمريكي تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات،(قيمة القسط الواحد ٤٦٤ ٤٩ دولار أمريكي)

(٢) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (١٢،١١) بلوك (٢٠) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٣١١ ٥٧١ ٦ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٧) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (طرف أول - المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر) وشركة داييس للملابس الجاهزة (طرف ثان - كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٣٢٠ ٣٢٢ ٢ دولار أمريكي تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات،(قيمة القسط الواحد ٦١٦ ١٠١ دولار أمريكي).

هذا وقد قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة بمعالجة عقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

(٣) بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة بي ام للتأجير التمويلي والذي قامت الشركة بموجبه بتأجير كامل مساحة أرض وبناء العقار رقم ١٨ بشارع الحرية - أرض عماد نصر - المنطقة الصناعية - الكيلو ١٨ طريق مصر الإسماعيلية - قسم السلام - محافظة القاهرة وذلك نظير قيمة ايجارية اجمالية مقدارها ٩٨٠ ٨٠٩ ١٥ جنيه مصري تدفع بواقع ٢٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة ايجار مقدم والمبلغ المتبقي بواقع ٩٨٠ ٥٨٤ ١٤ جنيه مصري تدفع شهرياً بواقع ٢٤٣ ٠٨٣ جنيه مصري لمدة ستون شهر.

## التزامات عقود تأجير تمويل:

البيان	الجزء المتداول (جنيه مصري)	الجزء غير المتداول (جنيه مصري)	الإجمالي (جنيه مصري)
عقد رقم ٤٨٥	٢ ٥٢٠ ٧٩٧	٤ ٤١١ ٣٩٥	٦ ٩٣٢ ١٩٢
عقد رقم ٤٨٧	٥ ١٧٨ ٥٧٨	٩ ٠٦٢ ٥١٢	١٤ ٢٤١ ٠٩٠
عقد رقم ٤٥٥	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٩ ٢٣٧ ١٥٤	١٢ ١٥٤ ١٥٠
الإجمالي	١٠ ٦١٦ ٣٧١	٢٢ ٧١١ ٠٦١	٣٣ ٣٢٧ ٤٣٢

## ٢٨- استمرارية الشركة

حققت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسارة بلغت ٢ ٣٨٧ ٣١٦ مليون جنيه مصري من نشاطها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق ملكية الشركة المصدر للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكيد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب ان يتم الدعوة لإنعقاد إجتماع جمعية عامة غير عادية لمساهمي الشركة للنظر في الاستمرارية.

تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة سويتز للملابس الجاهزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نصف حقوق ملكية الشركة المصدر في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكيد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب ان يتم الدعوة لإنعقاد إجتماع جمعية عامة غير عادية لمساهمي الشركة للنظر في الاستمرارية.

تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نصف حقوق ملكية الشركة المصدر في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكيد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب ان يتم الدعوة لإنعقاد إجتماع جمعية عامة غير عادية لمساهمي الشركة للنظر في الاستمرارية.

## ٢٩- الموقف الضريبي

### شركة دايس:

#### أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم فحص السنوات من بدء النشاط في ١ مارس ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الطعن على نتائج الفحص وأحيل الخلاف إلى لجنة الطعن للفصل فيه وصدر قرار لجنة الطعن بمنح الشركة في حقها بالتمتع بالأعضاء الضريبي عن الفترة من ١ مارس ١٩٩٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وذلك لوعاء شركات الأموال وذلك وفقاً للمادة ١٢٠ الفقرة ٨ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ ورغم ذلك تم الطعن على القرار أمام المحكمة لعدم الالتفات إلى الدفع الخاص بضريبة القيم المنقولة وعدم اعتماد اهلاك الاصول الثابتة المنقولة من شركة الاشخاص الى الشركة المساهمة وتم وقف نظر الدعوى أمام المحكمة وتحويلها للجان انهاء المنازعات و صدر قرار لجنة انهاء المنازعات في ٢٠١٨ بأحقية الشركة في اعتماد الاصول المنقولة و تم سداد الفروق الناتجة عن فحص تلك السنوات.

#### عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبي وذلك بمجرد صدور الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ في ٢٢ مارس ٢٠١١ بشأن الأكتفاء بما سبق فحصه من العينة المختارة وعدم فحص ما بقي منها وصدر نموذج (١٩) ضرائب تقديري بعد تاريخ صدور الكتاب الدوري رقم (٣) وتم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف إلى الإدارة العامة للجان الداخلية المتخصصة ولم يتم الوصول لاتفاق وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها في جميع بنود الخلاف مع اعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر في بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بعد بميعاد الجلسة.

هذا بخلاف بند الاصول الثابتة وإضافاتها (الاهلاك) المحال الى المأمورية لإعادة الفحص ومن المتوقع أن يتم اعتماده في ضوء المستندات التي وفرتها الشركة لاعتماد هذا البند.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك لارتباطه بالسنوات السابقة والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لإنهاء المنازعة طبقا للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من من نتائج وتم الطعن على القرار امام المحكمة ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وتم الفحص الدقترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى الجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة الفحص.

عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وتم الفحص وقد تم الطعن على نموذج ١٩ واحيل الخلاف الى اللجان الداخلية وتم الاتفاق على بعض البنود وتحويل بند اهلاكات الأصول الثابتة الى لجنة الطعن.

عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨

تم اخطار الشركة بالفحص وجرى تجهيز المستندات والتحليلات لتحديد ميعاد الفحص وتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

عام ٢٠١٩

لم يتم اخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه وتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

**ثانياً: ضريبة كسب العمل:**

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠١٦

تم الاخطار بالفحص وجرى تجهيز المستندات كما ان الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية.

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفى المواعيد القانونية ولم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

**ثالثاً: ضريبة المبيعات ( القيمة المضافة ):**

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٨ حتى عام ٢٠١٩

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية ولم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

**رابعاً: ضريبة الدمغة:**

من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه.

#### خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد أى فروق مستحقة.

من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٧

تم فحص تلك السنوات وتم الطعن على نتيجة الفحص امام اللجنة الداخلية ولم يصدر قرار حتى تاريخه.

عامى ٢٠١٨ و ٢٠١٩

تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بفحص تلك السنوات.

#### سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢٠

#### سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام فى المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه.

#### شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

##### أولاً: ضريبة الدخل

تقوم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً فى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة - ان وجدت - من واقع هذه الاقرارات طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته.

##### أ) ضريبة الارباح التجارية والصناعية

السنوات من ١٩٨٧ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الفترة عن طريق لجنة فض المنازعات طبقاً للقانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ والتي أسفرت عن ضريبة قدرها ٨٠٠ ٥٦٨ جنيه وإجمالي غرامات التأخير بعد خصم ٧٠٪ طبقاً للقانون بمبلغ وقدره ٦٢٨ ٥٧٤ جنيه والتي سيتم سدادها مناصفة بين كل من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة (باعتبارهم كانوا شركة واحدة - شركة تضامن حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣) وخلال عام ٢٠١٨ تم سداد مبلغ ٢٨٤ ٢٥٠ جنيه والسذي يمثل ٢٥٠ الف جنيه من تحت حساب الضريبة و مبلغ ٢٨٤ ٤٠٠ جنيه كما تم سداد مبلغ ٢٨٧ ٣١٤ جنيه خلال عام ٢٠١٩.

##### ب) ضريبة شركات الأموال

السنوات من أغسطس ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

وردت للشركة مطالبة بمبلغ ١٦,٤ مليون جنيه مصرى وصدر قرار اللجنة الداخلية بالمأمورية. وقد تم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن عن ضريبة قدرها ٢٠٨ ٥١٤ جنيه مصرى بالإضافة الى غرامة تأخير بمبلغ ٣٩١ ٠٣٩ جنيه وقامت الشركة بالطعن على غرامة التأخير فى الميعاد القانونى. وخلال عام ٢٠١٦ تم سداد الضريبة المستحقة شاملاً غرامة التأخير لرفع الحجز التنفيذى.

سنة ٢٠٠٥

قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانوني طبقاً للقانون ولم يتم الفحص لتلك السنة.

السنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٧

صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٤ كريط اضافى عن تعاملات ضريبة منيع بمبلغ ٦٣٦ ٢١٤ جنيه وقامت الشركة بالطعن على القرار وقد تم سداد الضريبة لرفع الحجز التنفيذى لحين البت فى الطعن على قرار لجنة الطعن، و جاري نظر هذه السنوات امام لجنة فض المنازعات ولم يتم الفصل فيها بعد.

سنة ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي للشركة تقديرياً وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وصدر قرار لجنة الطعن فى ٣١ يناير ٢٠١٩ باعادة الفحص وتم تقديم المستندات للمأمورية لاعادة الفحص.

سنة ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٦٨٥ ٥١٣ ٢٣ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وصدر قرار لجنة الطعن رقم ٤٥ لسنة ٢٠١٨ باستحقاق ضريبة قدرها ٥٩٢ ٧٥٨ ١٦ جنيه وتم الطعن بصحيفة دعوة تم رفعها امام محكمة القضاء الاداري، وتم إعادة الفحص بمأمورية الشركات المساهمة بالاسكندرية وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية وأسفرت عن ضرائب بمطالبة قدرها ٤٩٨ ٣٧٧٠ جنيه مصرى وتم السداد.

سنة ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٩٤٨ ٤٩٥ ٢٤ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وحالياً أمام اللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف.

السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ٣٠٢ ٧٣١ ٨٠ جنيه وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص.

السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ٨٦٢ ٠١٤ ٦٠ جنيه وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص.

السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

(أ) شركات أشخاص

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم انتهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل

(ب) الشركات المساهمة

السنوات من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤

تم انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية وتم السداد بالكامل

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبي وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ٠٨٨ ٠٢٣ ٢٤ جنيه مصرى وتم الإتفاق النهائى باللجنة الداخلية على مبلغ ٦٩٥ ٥٣٣ ٧ جنيه شاملة غرامات التأخير وتم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة بمبلغ ٠٠٠ ٢٢٥ ٤ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم تقديم طلب للتسوية المبلغ وتسوية غرامات التأخير طبقاً للقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ٨٥٦ ٣٤٤ ١٤ جنيه وجارى تحديد جلسة باللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

(أ) شركات اشخاص

السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

(ب) الشركات المساهمة

السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٣

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات وتسوية فروق الفحص.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٨٩٥ ١٦١ ١ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وتقديم المستندات للمأمورية.

#### رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات - القيمة المضافة

##### السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة وتم السداد بالكامل.

##### السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥

تم فحص تلك السنوات، وبتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٨ صدر قرار اللجنة الداخلية باستحقاق ضريبة قدرها ٨ ٩٨٦ ٤١٥ جنيه مصرى مع حفظ حق الشركة فى التقدم الى إدارة رد الضريبة على خدمات التشغيل لدى الغير التى تخص مبيعات التصدير بمبلغ وقدره ٨ ٤٧٢ ٨٩٨ جنيه مصرى، وكذا حفظ حق الشركة فى تسوية الرصيد المتبقى من الضريبة على قطع الغيار بمبلغ وقدره ٢٩٩ ١٧٤ جنيه مصرى. وبناء على ذلك فقد أسفرت الفروق الضريبية الواجبة السداد عن مبلغ ٢١٤ ٣٤٣ جنيه مصرى. وبتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٨ تم التقدم بطلب لخصم الرصيد المستحق من الرصيد الدائن المستحق للشركة.

##### السنوات ٢٠١٧/٢٠١٦

تم الفحص من قبل مركز كبار الممولين هذا ولم يصدر اى نموذج فحص حتى تاريخه.

##### السنوات من ٢٠١٨ و٢٠١٩

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

#### خامساً : الضريبة العقارية

وردت مطالبة بمبلغ ١١٥ ٥٧٨ جنيه عن الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سدادها بالكامل.

وردت مطالبة بمبلغ ٢٣٠ ٦٥٦ جنيه عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم سدادها بالكامل

وردت مطالبة بمبلغ ٢٩٦ ٤٥٠ جنيه عن الفترة من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم سدادها بالكامل.

وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي أن الخلافات الضريبية مازالت متداولة ولا يمكن تحديد العبء الضريبي النهائي الا بعد استنفاذ كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً، وقد قامت الشركة بتكوين المخصصات المناسبة فى ضوء الموقف الحالي وتقدم نتائج الفحص الضريبي.

#### شركة الصباغون المتحدون

##### أولاً :- ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وتسدّد بموجبها الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥ ولا توجد اى مبالغ مستحقة
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ واطّردت الشركة بنموذج ١٩ وقد تم الطعن على النماذج وتم عمل لجنة تم الاتفاق نطق الخلاف فيما عدا بندي (م.النقل والانتقال) و (الاعفاء النسبي) وتم احالتهما الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٧ بتخفيض الضريبة واطّردت بنماذج ٣٦ سداد عن سنة ٢٠٠٦ بضرريبة قدرها ٣١٩ ٥٨٢ جنيه وسنة ٢٠٠٧ بضرريبة قدرها ٦٧٨ ١٠٥٣ جنة ووعاء مادة ٨٧ مكرر للسنوات ٢٠٠٦ - ٢٠٠٧ بقيمة ٢٩٥ ٤١١ جنيه وتم الطعن عليه وفي انتظار النظر في الخلاف بخصوص وعاء المادة ٨٧ مكرر ومقابل التأخير عن تلك السنوات.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرانب عن تلك السنوات بمبلغ ٣٩٠ ٧٠٠ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/١/١٢ بتخفيض الضريبة الي ١ ١١١ ٩٧٠ جنيه.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١١ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرانب عن تلك السنوات بمبلغ ٣ ٨٦٣ ٨٤٣ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/١/١٢ بتخفيض الضريبة الي ١١٥ ٩٧٥ جنيه.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ واطّردت الشركة بنموذج ١٩ وأسفر عن ضريبة قدرها ٧ ٨٠٠ ٤٢٠ جنيه وتم عمل لجنة وتم الاتفاق على نطق الخلاف بضرريبة مستحقة قدرها ١ ٧٨٠ ٣٠٥ جنيه بخلاق ضريبة مادة ٨٧ قدرها ١٤٩ ٢٦٨ وقامت الشركة بسداد مبلغ ١ ٩٢٩ ٥٧٣ جنيه قيمة الضريبة المستحقة وما يقابلها من غرامة مادة ٨٧ اما بند مستخدم ديون معدومة والذي يمثل ضريبة قدرها ١ ١٢٥ ٠٠٠ جنيه بخلاف مادة ٨٧ تم احالته الى لجنة الطعن وصدر قرار للجنة برفض الناحية الموضوعية بتاريخ ٢٠٢٠/١/٢ .
- السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٩ لم يتم الفحص بعد.

## ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

- تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٨ لم يتم الفحص حتى تاريخه.

## ثالثاً :- ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الفروق الضريبية.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ تقديري وأخطرت الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وقامت الشركة بتقديم التسويات الضريبية عن هذه السنوات وأسفر الفحص عن فروق ضريبية ٦١١ ٧٥٤ جنية وتم الاعتراض عليها ومنظور امام اللجنة الداخلية وفي انتظار قرار اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ قد تم تقديم التسويات وفي انتظار نتيجة الفحص من المأمورية علماً بأن المأمورية قامت باخطار الشركة بمطالبة تقديرية برقم وارد ٢٩٧٠ بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠١٩ عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ بضرريبة ٤٦٣ ٨٣٩ ٢٢ نظراً لقرب تقادم عام ٢٠١٤ وتم الطعن على النموذج.

## رابعاً :- ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة عن ضريبة الدمغة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٨ لم يتم الفحص حتى تاريخه.

## شركة ماسترلاين

### أولاً : ضريبة شركات الأموال

الشركة معفاة من الضريبة على وعاء شركات الأموال طبقاً لأحكام للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ من بداية النشاط في ٢٠٠٣/٣/١٦ م حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ م.

- الفترة من بداية النشاط في ٢٠٠٣/٣/١٦ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى وتم سداد الضريبة على الوعاء الضريبي المستقل ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية أخرى.

- عام ٢٠٠٥

تم إحالة الملف الى لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٦/٦/٤ اصدرت قرارها بتعديل وعاء الضريبة الى وعاء ضريبي معفى بصافى خسارة بمبلغ ٥ ٠١٦ ٠٣٩ جنيها ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة.

- عام ٢٠٠٦

نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة.

- سنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٩

نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى وتم احالة الخلاف على الوعاء الضريبي المستقل الى لجنة إنهاء المنازعات وفقاً لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦، والقرار النهائي الذي انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو إلغاء الوعاء الضريبي المستقل محل الخلاف ولا يوجد ضريبة مستحقة.

- سنوات ٢٠١٠/٢٠١٢

قامت لجان الطعن الضريبي بإصدار قرارها في بنود الخلاف مع المأمورية ولقد قامت الشركة بسداد الضريبة واجبة السداد على البنود الواردة بالقرار وقد تم اعادة فحص بنود الخلاف الاخرى تطبيقاً لنص قرار اللجنة الصادر بالجلسة المنعقدة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ في الطعن رقم ٢٦ لسنة ٢٠١٩ ولم يتم اخطار الشركة بقيمة فرق الضريبة بعد اعادة فحص بنود الخلاف الاخرى حتى تاريخه ولا يوجد ضريبة مستحقة.

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥

تم الانتهاء من أعمال الفحص الضريبي وقد تم سداد الضريبة على بعض البنود طبقاً للفحص مع إحالة الخلاف على البنود الأخرى الى اللجنة الداخلية المتخصصة ولم يصدر قرار اللجنة حتى تاريخه ولا يوجد ضريبة مستحقة.

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب.

### ثانياً : الضريبة كسب العمل

- الفترة من بداية النشاط في ٢٠٠٣/٣/١٦ وحتى ٢٠١٠/١٢/٣١ قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها.

- سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢

جارى الفحص من المأمورية المختصة ولم يتم اخطار الشركة بنتيجة الفحص حتى تاريخه.

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٩

لم يتم اخطار الشركة بطلب الفحص من المأمورية المختصة.

تلتزم الشركة بتوريد ضريبة المرتبات شهرياً إلى المأمورية المختصة في مواعيدها القانونية وإجراء التسوية في نهاية العام وتقديمها للمأمورية طبقاً للمادة ١٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥م وتعديلاته وقد تم تقديم الإقرار الربع سنوي عن الفتره الثالثه من عام ٢٠٢٠ فى الموعد القانوني وفقاً لنص المادة (٣١) من القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

### ثالثاً : ضريبة الدمغة

- الفترة من بداية النشاط في ٢٠٠٣/٣/١٦ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها.

- الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها.

- سنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٩:

لم يتم إخطار الشركة بطلب الفحص من المأمورية المختصة.

### رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

تلتزم الشركة بتطبيق " قانون الضريبة العامة على المبيعات " و" قانون الضريبة على القيمة المضافة " وتقديم الإقرار الضريبي لمأمورية ضرائب كبار الممولين وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار في مواعيدها المقررة.

- الفترة من بداية النشاط في ٢٠٠٣/٣/١٦ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١ تم الفحص وقامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها.

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦

تم الفحص وقامت الشركة بسداد مبلغ الضريبة النهائية المستحقة.

- سنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩

لم يتم اخطار الشركة بطلب الفحص من المأمورية المختصة.

### خامساً : الضريبة العقارية

الشركة تسدد بانتظام قيمة الضريبة العقارية المستحقة.

### ٣٠- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها فى الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قيمة خطابات ضمان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الجزء المغطى
١٨ ٥٤٧ ٥٠٦	١٧ ٦٠٧ ٥٥٦	الجزء غير المغطى
--	١٠٦ ٥٥٠	
١٨ ٥٤٧ ٥٠٦	١٧ ٧١٤ ١٠٦	

- قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضامنية من شركة دابيس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل لا شى جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل ٩ ٥٨٩ ٤٧٧ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



- قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلي (بيع مع إعادة الاستئجار) ثلاثي الاطراف يتضمن شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة داييس للملابس الجاهزة باصدار شيكات ضمانات لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلي قد بلغت قيمتها ٨٨٠ ٦٦١ ١ دولار أمريكي (ما يعادل ٦٨٨ ٢٦ ٠٣١ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بواقع قسط ربع سنوي بقيمة ١٥١ ٠٨٠ دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالي ٩ ٤٦٦ ٠٦٨ جنيه مصري وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ١٦ ٥٦٥ ٦٢٠ جنيه مصري.

وهذا وتقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالارتباطات الرأسمالية من خلال الحفاظ على حد مقبول من النقدية الموائمة بين مصادر التمويل المختلفة.

### ٣١- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذات علاقة والدائنين. هذا وتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها المجموعة في إدارة هذه المخاطر:

#### - إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين.

ويتمثل هيكل تمويل المجموعة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل المجموعة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل المجموعة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف المجموعة نسبة مديونية من صفر % إلى ١٠ %.

تعرض المجموعة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

وتقوم المجموعة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

#### - خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ المجموعة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة في تواريخ استحقاقها.

#### - خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في التغير في أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم المجموعة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم المجموعة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات في أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

#### - تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشنقات المالية والأدوات المالية غير المشنقة في نهاية العام المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية العام المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩,٥٩ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٨,٦ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تَعَرُّض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تُوضح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالمجموعة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُممت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه المجموعة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصصة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة في نهاية العام المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه المجموعة بالسداد

#### - خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم المجموعة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الائتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

وتقوم الشركة بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

بيان عملاء	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
أرصدة مدينة أخرى	٣٨١ ٥٩٦ ٨٣٧	٣٣٧ ٨٥٨ ٤٢١
	١٥٨ ٣٠٥ ٨٠٦	١٨٥ ٨٩٩ ٤٣٤
	٥٣٩ ٩٠٢ ٦٤٣	٥٢٣ ٧٥٧ ٨٥٥

#### - خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم المجموعة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والموامة بين مصادر التمويل المختلفة والتي تتضمن التسهيلات البنكية و تخصيص الفواتير للعملاء الأجانب الصادرة بالدولار.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة جنيه مصري	أكثر من سنة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٣٣٨ ٥٣٩ ٨٩٣	٢٢ ٧١١ ٠٦١	٣٦١ ٢٥٠ ٩٥٤
التزامات بفائدة	٨٤٣ ٦٦١ ١٠٣	٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣	٩٣٦ ٥٠٧ ١٠٦
	١ ١٨٢ ٢٠٠ ٩٩٦	١١٥ ٥٥٧ ٠٦٤	١ ٢٩٧ ٧٥٨ ٠٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة جنيه مصري	أكثر من سنة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٣٢٩ ٠٦٨ ٤٧٠	١٧ ٦٦٩ ٧٥٦	٣٤٦ ٧٣٨ ٢٢٦
التزامات بفائدة	٨٢٩ ١٢٢ ٧٩٦	٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧	٨٦٤ ٨٩٨ ٥٧٣
	١ ١٥٨ ١٩١ ٢٦٦	٥٣ ٤٤٥ ٥٣٣	١ ٢١١ ٦٣٦ ٧٩٩

#### - نسبة الرافعة المالية

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتي يتم تحديدها بإجمالي الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، في نهاية العام كمايلي:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
إجمالي الالتزامات	١ ٣٣٥ ٥١٨ ٤٤٤	١ ٢٤٧ ٦٨٣ ٤١٥
إجمالي حقوق الملكية	٣٧٤ ٧٩٥ ٢٦٣	٤٣٢ ٤٧٠ ٢٣٠
	٣,٥٦	٢,٨٩

## - تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

## ٣٢- أحداث هامة أخرى خلال العام المالي الحالي

مع التطور الحالي والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩)، دخل الاقتصاد العالمي في أزمة رعاية صحية غير مسبوقه والتي تسببت بالفعل في اضطراب عالمي كبير في الأنشطة التجارية والحياة اليومية. تبنت العديد من الدول تدابير احتواء غير عادية ومكلفة اقتصادياً. حيث طلبت بعض البلدان من الشركات تقييد أو حتى تعليق العمليات التجارية العادية.

نفذت الحكومات، بما في ذلك جمهورية مصر العربية، قيوداً على السفر بالإضافة إلى إجراءات الحجر الصحي الصارمة بالإضافة إلى إعلان رئيس الوزراء عن مجموعة من الإجراءات الوقائية الصارمة التي تم اتخاذها في مواجهة وباء فيروس كورونا المستجد بما في ذلك تعليق الرحلات الدولية في جميع المطارات المصرية وأعلن البنك المركزي المصري عن مجموعة إجراءات تهدف إلى تسهيل العمليات المصرفية في أعقاب فيروس كورونا.

وقد رافق التطور الحالي والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد انخفاض أسعار النفط وتباطؤ الطلب، ومن المتوقع أن تتعطل الصناعات مثل السياحة والترفيه بشكل كبير بسبب هذه الإجراءات. ومن المتوقع أن تتأثر الصناعات الأخرى مثل التصنيع والخدمات المالية بشكل غير مباشر وأن تتأثر نتائجها سلباً أيضاً.

في ١٧ مايو ٢٠٢٠، أشار رئيس الوزراء إلى أنه سيبدأ العمل على العودة تدريجياً في جميع قطاعات البلاد اعتباراً من منتصف يونيو من خلال تطبيق تدابير وقائية.

في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠، تمت الموافقة على عدد من القرارات، من بينها الموافقة على إلغاء الحظر الجزئي للتنقل اعتباراً من يوم السبت الموافق ٢٧ يونيو ٢٠٢٠، والموافقة على إعادة فتح المطاعم والصالات الرياضية والمقاهي، ولكن يُسمح فقط بنسبة ٢٥٪ من سعتها. وكذلك إغلاق جميع المحلات عند الساعة التاسعة مساءً، على أن تستمر المطاعم والمقاهي حتى الساعة العاشرة مساءً، مع استمرار إغلاق المنتزهات والحدائق والشواطئ العامة، حيث تم الاتفاق على استمرار أعمال النقل العام حتى منتصف الليل. بالإضافة إلى فتح دور العبادة على النحو الوارد في القرارات، الموافقة على فتح منشآت ثقافية دور السينما والمسارح ولكن بنسبة ٢٥٪ من طاقتها الاستيعابية، كما تضمنت القرارات أن الوزارات والمحافظات والهيئات تقدم خدماتها للمواطنين حسب ما تقدره الجهة المختصة في كل جهة، مع مراعاة الالتزام بكافة الإجراءات الاحترازية والاحتياطات الصحية، وكذلك التزام بارتداء الأقنعة الواقية أثناء تواجدهم على جميع وسائل النقل الجماعي، سواء كانت عامة أو خاصة، أثناء زيارتهم لجميع المؤسسات الحكومية أو الخاصة أو البنوك أو دور العبادة. تم استئناف الطيران الدولي أيضاً اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠.

في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠، تم الاتفاق على حزمة من القرارات الجديدة التي سيتم تنفيذها والتي تشمل الموافقة على إقامة الجنازات، السماح باستئناف إقامة الأفراح في الأماكن المفتوحة، في الفنادق الحاصلة على شهادة السلامة الصحية، بحد أقصى ٣٠٠ شخص وينطبق نفس القرار على الاجتماعات والمؤتمرات بنسبة حضور ٥٠٪ وبحد أقصى ١٥٠ شخصاً، ويتم تنفيذ الموافقة على تنظيم المعارض الثقافية في الأماكن المفتوحة، بنسبة حضور لا تتجاوز ٥٠٪، مع تطبيق الإجراءات الاحترازية. لقد نظرت الإدارة في هذه الظروف الاستثنائية، وقد خلصت في ضوء المعلومات المتاحة إلى أنه لا يوجد تأثير كبير في وضع ربحية المجموعة قد ينشأ عن الحدث الحالي. ليس من المتوقع أن يكون لهذا الحدث تأثير مادي فوري على العمليات التجارية حيث تتبع إدارة الشركة إجراءات معينة على النحو التالي.

شمل تقييم الإدارة في الاعتبار المجالات التالية أثناء تقييم تأثير فيروس كورونا المستجد.

- مخاطر اضمحلال قيمة الأصول الثابتة
- مخاطر انخفاض قيمة المخزون بسبب وجود اصناف بطيئة الحركة.
- مخاطر عدم القدرة على سداد الالتزامات المستحقة للبنوك والدائنين والعاملين في تاريخ الاستحقاق.
- مخاطر قد تنشأ من أية مطالبات ناتجة عن دعاوى قضائية

وخلصت الإدارة إلى أنه لا يوجد أي تأثير على عمل الشركة يمكن أن يؤدي إلى انخفاض في قيمة الأصول الثابتة حيث يعمل المصنع كما هو مخطط له لتلبية طلب العملاء وتقوم الشركة بسداد كافة التزاماتها في تاريخ الاستحقاق.

ستستمر الإدارة في مراقبة الموقف عن كثب وستقيم الحاجة إلى أي خطط أو إجراءات أخرى.

في تاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الإبقاء على سعري عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية عند مستوى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪ على الترتيب، وكذلك الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ٩,٧٥٪.

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:

٤. معيار (٤٧) – الأدوات المالية

٥. معيار (٤٨) – الأيراد من العقود مع العملاء

٦. معيار (٤٩) – عقود التأجير

وذلك ليبدأ تطبيقها على القوائم المالية للفترة التي تبدأ من أو بعد أول يناير ٢٠٢١

في تاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري على خفض كل من عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٥٠ نقطة أساس ليصل الي ٨,٧٥٪ و ٩,٧٥٪ و ٩,٢٥٪ على الترتيب.

كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٥٠ نقطة ليصل الي ٩,٢٥٪.

في تاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري على خفض كل من عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٥٠ نقطة أساس ليصل الي ٨,٢٥٪ و ٩,٢٥٪ و ٨,٧٥٪ على الترتيب. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٥٠ نقطة ليصل الي ٨,٧٥٪.

### ٣٣ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

العضو المنتدب

الاستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الاستاذ / فيكتور فخرى

