

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة داييس للملابس الجاهزه - شركة مساهمة مصرية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزه "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ والقوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

تم مراجعة القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقرير الفحص المحدود المؤرخ في ١٥ يونيو ٢٠٢٠ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية المجمعة.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لاتعتبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

### فقرات إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في استنتاجنا على القوائم المالية المجمعة، وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، نود الإشارة لما يلي:

- تجاوزت صافي الخسائر المتركمة لشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ نصف حقوق الملكية للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكيد 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 إدارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة سويتل للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة 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 في إستمرارية الشركة.
- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة 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 في إستمرارية الشركة.

القاهرة في ٦ يوليو ٢٠٢١



فريد سمير فريد

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٠



شركة دايس للملابس الجاهزة  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة  
في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٤٩٦ ٢٨٤ ٩٢١	٤٩٣ ٢٠٢ ٠٩٢	(٦، هـ)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٩ ١٥٦ ٦٧٧	٩ ٨٤٠ ٧٣٥	(٧، و)	مشروعات تحت التنفيذ
--	٢٨ ٢٢٣ ٧٤٤	(٢٧، ع٥)	حق استخدام أصول مؤجرة (بالصافي)
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	(٦)	أصول معنوية (الاسم التجاري)
٥٠٥ ٦٤١ ٥٩٨	٥٣١ ٥٧٦ ٥٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٥٤ ٤٧٤ ٨٥٢	٦٤٠ ٩٠٦ ٣٦٧	(١٤، ٩، ٥)	المخزون (بالصافي)
٣٨١ ٥٩٦ ٨٣٧	٣٦٤ ٩٢٣ ٧٣٥	(١٤، ١٠، ٥)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥٨ ٣٠٥ ٨٠٦	١٨٥ ٠٥٢ ٤٩٣	(١٤، ١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١١٠ ٢٩٤ ٦١٤	٤٥ ٠٩٢ ٧٨٧	(١٢، ٥)	النقدية وما في حكمها
١ ٢٠٤ ٦٧٢ ١٠٩	١ ٢٣٥ ٩٧٥ ٣٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٧١٠ ٣١٣ ٧٠٧	١ ٧٦٧ ٥٥١ ٩٥٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢١ ٣٥٢ ٢٤١	٢١ ٣٥٢ ٢٤١	(٥٥)	إحتياطي قانوني
٥٧٥ ٦٣٧	٥٧٥ ٦٣٧	(٢١)	إحتياطي تجميع الأعمال
٢٨١ ٣٧٩ ٧٢٣	٢٢٤ ٤٥٦ ٢١٨		أرباح مرحلة
(٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥)	٣ ٢٠٧ ١٦١		صافي أرباح (خسائر) الفترة / العام
٣٥٢ ٣٨٤ ٠٩٦	٣٥٥ ٥٩١ ٢٥٧		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
٢٢ ٤١١ ١٦٧	٢٣ ٢٦٨ ٢٩٩	(٢٣)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٣٧٤ ٧٩٥ ٢٦٣	٣٧٨ ٨٥٩ ٥٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤	٣٧ ٤٩٩ ٤٠٣	(٢٢، ٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
--	٢١ ٦٠٨ ٠٧٦	(٢٧، ٥)	التزامات حق الانتفاع - طويلة الأجل
٢٢ ٧١١ ٠٦١	٢٠ ٠٤٢ ٩٥٩	(٢٦، ٥)	التزام تأجير تمويلي - طويل الأجل
٩٢ ٨٤٦ ٠٠٢	١١٨ ٤٣٤ ٧٥١	(١٦، ٥)	أقساط قروض - غير متداولة
١٥٣ ٣١٧ ٤٤٨	١٩٧ ٥٨٥ ١٨٩		إجمالي الإلتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٦١ ٢١١ ٢٩٩	٦١ ٢١١ ٢٩٩	(١٣، ٥)	المخصصات
٢٠٩ ٨٩٢	٢ ٣٩١ ١٢٤	(٥)	بنوك دائنة
٨٠٦ ٠٨٠ ٠٨٢	٧٦٣ ٧٠٩ ٥٠٧	(١٥، ٥)	التسهيلات الإئتمانية
٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠	٤٩ ٥٥٦ ٤٥٥	(١٦، ٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
٩٨ ٠٤١ ١٠٤	١٢٢ ٥١٥ ١٤٤	(١٧، ٥)	موردون وأوراق دفع
٢٢ ٢٠١ ٩٥٢	٢٥ ٥٥١ ٧٠٣	(١٨، ٥)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
--	٦ ٧٠٠ ٧٢٦	(٢٧، ٥)	التزامات حق الانتفاع - قصيرة الأجل
١٠ ٦١٦ ٣٧١	١٠ ٦٠٧ ٠٣٣	(٢٦، ٥)	التزام عقود تأجير تمويلي - أرصدة متداولة
١٤٤ ٨٠٧ ٩٠٨	١٣٤ ٥٠٦ ٨٣٨	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٠٦٧ ٧٣٨	١٤ ٣٥٧ ٣٧٩	(٢٢، ٥)	ضريبة الدخل المستحقة
١ ١٨٢ ٢٠٠ ٩٩٦	١ ١٩١ ١٠٧ ٢٠٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٧١٠ ٣١٣ ٧٠٧	١ ٧٦٧ ٥٥١ ٩٥٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

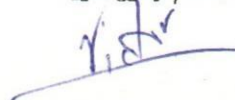
العضو المنتدب

الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ / فيكتور فخرى



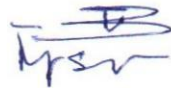
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة داييس للملابس الجاهزة  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

في ٣١ مارس ٢٠٢٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>	صافي المبيعات
٢٦٠.٢٠٠.٩١٧	٢٩٧.٦٢٥.٩٧٣	(٥٥)	<u>يخصم:</u>
(٢١٨.٩٥٢.٦٩٢)	(٢٤٣.٧٠٤.٧٠٨)		تكلفة المبيعات
<u>٤١.٢٤٨.٢٢٥</u>	<u>٥٣.٩٢١.٢٦٥</u>		مجمل الربح
			<u>يخصم:</u>
(١٠.٨٤٦.١٥٢)	(٧.٣١٦.٦٢٧)		مصروفات بيع وتوزيع
(٣٧.٣٩٣.٣٤٣)	(٣١.٨١٢.٣٦٤)		مصروفات عمومية وإدارية
--	(٤١٦.٠٦٢)		فوائد مدينة - عقود ايجار حق انتفاع
--	(٢.٤٠.٠٦٢)		استهلاك حق استخدام أصول مؤجرة
(٢٣.٦٢١.٣٩١)	--	(١٤، ٥٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٨.٦٢٨.٤٠٠)	--	(١٤، ٥٥)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>(٣٩.٢٤١.٠٦١)</u>	<u>١٢.٣٣٦.١٥٠</u>		الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن التشغيل
			<u>يضاف (يخصم):</u>
(٢٠.٢٦٠.٤١٢)	(١٤.٤١١.٠٣٠)		مصروفات تمويلية
٦٣.٩٤١	٥٣.٤٧٣		إيرادات فوائد دائنة
١١.٣٩٩.٨٦٢	٨.٤٦٥.٣٩٥	(٢٤)	إيرادات أخرى
٢١٣.٠٩٩	--		أرباح رأسمالية
١٠.٤١٨.٢١٩	١٨١.١٦٣	(ح٥)	فروق تقييم عملات أجنبية
<u>(٣٧.٤٠٦.٣٥٢)</u>	<u>٦.٦٢٥.١٥١</u>		صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
			ضريبة الدخل
(٥.٨٦٢.٠١٩)	(٢.٥٦٠.٨٥٨)	(٢٢، ٥٥)	صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل
<u>(٤٣.٢٦٨.٣٧١)</u>	<u>٤.٠٦٤.٢٩٣</u>		<u>موزع كالتالي:</u>
(٤٢.٢٠١.٩٨٢)	٣٢.٠٧١.٦٦١		حقوق مساهمي الشركة الأم
(١.٠٦٦.٣٨٨)	٨٥٧.١٣٢		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>(٤٣.٢٦٨.٣٧٠)</u>	<u>٤.٠٦٤.٢٩٣</u>		
-٠,٠٨	٠,٠١	(٢٥، ٥٥)	نصيب السهم من صافي أرباح / (خسائر) الفترة (جنيه / سهم)

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

العضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دابيس للملابس الجاهزة  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>الفترة المالية المنتهية</u>	<u>الفترة المالية المنتهية</u>	
<u>في ٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	<u>في ٣١ مارس ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
<u>(٤٣ ٢٦٨ ٣٧٠)</u>	<u>٤ ٠٦٤ ٢٩٣</u>	صافي ارباح / (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل
-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
<u>(٤٣ ٢٦٨ ٣٧٠)</u>	<u>٤ ٠٦٤ ٢٩٣</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

العضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما

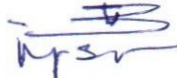
رئيس القطاع العالي  
الأستاذ/ فيكتور فخرى

**شركة دايس للملابس الجاهزة**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١**

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٢٧٤٠٦٣٥٢)	٦٦٢٥١٥١		صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
٩٥٣٣١٣٤	٩٦٥٦٠٧٩	(٦، ٥٥)	تسويات: إهلاك الأصول الثابتة
--	٢٠٤٠٠٦٢		استهلاك حق استخدام أصول مؤجرة
--	٤١٦٠٦٢		فوائد مدينة - عقود إيجار حق انتفاع
٢٣٦٢١٣٩١	--		الانخفاض في قيمة المخزون
٨٦٢٨٤٠٠	--		الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض
--	(٣١٣٢٧٩٩)		المستخدم من الاضمحلال في قيمة العملاء
(٦٣٩٤١)	(٥٣٤٧٣)		فوائد دائنة
٢٠٢٦٠٤١٢	١٤٤١١٠٣٠		المصرفيات التمويلية
(٢١٣٠٩٩)	--		(أرباح) رأسمالية
٢٤٣٥٩٩٤٥	٢٩٩٦٢١١٢		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧١٢٣٧٤٢١)	(٨٦٤٣١٥١٥)		(الزيادة) في المخزون
٢١٥٢٠٩١١	١٩٨٠٥٩٠١		الزيادة في صلاء وأوراق قبض
(١١٤٣٣٥٠٩)	(٢٦٧٤٦٦٨٧)		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢٦٠٦٤٨٤)	٢٤٤٧٤٠٤٠		الزيادة / (النقص) في موردين وأوراق دفع
٨٠٩٠٤١٨٧	(٧٦٥٧٣١٥)		(النقص) / الزيادة في الدائنين وأرصدة دائنة أخرى
(٤٨٩٩٠٦)	٣٣٤٩٧٥١		الزيادة / (النقص) في المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٠١٧٧٢٣	(٤٣٢٤٣٧١٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨٨٥١٠٣)	(٥٣٢١٩٨)		ضرائب مدفوعة
(٢٠٢٦٠٤١٢)	(١٦٩٨٩٦٣٥)		فوائد مدفوعة
(٢٠١٢٧٧٩٢)	(٦٠٧٦٥٥٤٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٦٣٩٤١	٥٣٤٧٣		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٣٤٩٩٨٦	--		مقبوضات من الفوائد الدائنة
(١٠١٢١٧١٤٩)	(٦٥٧٣٢٥٠)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٦٧٣١٤	(٦٨٤٠٥٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠٠٧٣٥٩٠٨)	(٧٢٠٣٨٣٥)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٧٦٢٢٥٤١١	٤٨١٨٠٥٥٣		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	(٢٦٧٧٤٤٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٤١٦٠٦٢)		محصلات من القروض
--	(٢٠٦٥٠٠٤)		(مدفوعات) التزام تأجير تمويلي
(٢٠٧٨٦٥٤)	(٦٥١٥٠)		(مدفوعات) فوائد التزامات عقد الإيجار
٨٤٤٦٨٠٨٩	(٤٢٣٧٠٥٧٥)		(مدفوعات) أصل التزامات عقد الإيجار
١٥٨٦١٤٨٤٦	٥٨٦٣٢٢		توزيعات أرباح مسددة
٣٧٧٥١١٤٦	(٦٧٣٨٣٠٥٩)		(مدفوعات) / مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٢٨٦٧٨٥٥٧	١١٠٠٨٤٧٢٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٦٤٢٩٧٠٣	٤٢٧٠١٦٦٣	(١٢، ٥٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

العضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ فيكتور فخري







**شركة دايس للملابس الجاهزة**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١**

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 ولانحته 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 للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

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

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ من مجلس الادارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢١. تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

**الشركات التابعة**

نسبة الحقوق المباشرة	نسبة الحقوق المباشرة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٪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	الصباغون 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 استكمال 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 ١ ٩٩٩ ٣٦٠ 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 الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباغون، 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 مصرى.

(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 فى 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 لأحكام قانون الشركات المساهمة 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 ٩٨٥ ٥٦٩ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

(٦-١) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لأحكام 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.

\* هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة (إيضاح ج٥).

## ٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية الدورية 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 التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

## ٣- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التى 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:

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 للفترات التى تبدأ من أو بعد أول يناير ٢٠٢١ وفى ٩ مايو ٢٠٢١ قررت هيئة الرقابة المالية بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على القوائم المالية الدورية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفيما يلي أهم التعديلات التى لها تأثير على القوائم المالية الدورية للفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية الدورية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التى تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	سوف تقوم الشركة بدراسة بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية السنوية طبقاً للقرار هيئة الرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.	فى ٩ مايو ٢٠٢١ قررت هيئة الرقابة المالية بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على القوائم المالية الدورية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

		<p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"</p> <p>٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.</p>	<p>تم التطبيق ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢١</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويُلغىها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"</p>

<p>معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.</p> <p>٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الإخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"</p>
<p>المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"</p>	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</li> </ul>	<p>المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"</p>
<p>٥</p>	<p>٥</p>	<p>٥</p>

#### 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 الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

#### التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية لشركات المجموعة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية 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 بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

#### مصادر تقديرات عدم التأكد

##### الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٤٩٣٢٠٢٠٩٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٤٩٦٢٨٤٩٢١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (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 وحقوق الانتفاع للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقاتمة 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 الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٧٦٤٩٩٦٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٧٦٤٩٩٦٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٩).

#### إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يُعتَرَف 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 مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٣٠٣٧٠٧٠٣ جنيه مصري ومبلغ ٣٠٧٥٥٦٧ جنيه مصري مقارنة ٢٩٥٠٣٥٠٢ جنيه مصري و٣٠٧٥٥٦٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على التوالي يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخَذُ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعياء الإضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما اتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

#### المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات ٦١٢١١٢٩٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٦١٢١١٢٩٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (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 باختبار الإضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال في كامل قيمتها. وقد بلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة ٩٤٢٨٣١٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١. ولتحديد مبلغ الإضمحلال 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 (إيضاح رقم ٨).

## ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل 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 المؤجل. بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٤٠٣ ٤٩٩ ٣٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٣٨٤ ٧٦٠ ٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٢).

## أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### أ- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون غرضاً 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 تشير 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 التوقيات 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 الفترة 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 المحوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحوّل من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تُصدّرُها 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 تحمُّلها 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 الجاري التخلص 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 تُمثِّل الزيادة في مجموع: المقابل المُحوَّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذ 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 المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوَّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذ تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر الفترة كربح من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثِّل حصص ملكية حالية وتُحوَّل 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 المُحوَّل من المجموعة - في معاملةٍ لتجميع أعمال - أصولاً أو التزاماتٍ ناشئة من اتفاق ينطوي على مقابلٍ مشروط عندئذٍ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدرج كجزءٍ من المقابل المُحوَّل في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغييرات - من تلك التي تفي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذٍ يتم تسوية تلك التغييرات بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعرَف تسويات فترة القياس بأنها تسويات تنشأ نتيجة توفر معلوماتٍ إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز إثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائق وأحداثٍ كانت قائمةً في تاريخ الاستحواذ.

أما بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات 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 المُتبوب 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 الآخر، 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 المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة عليها كمعاملات 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 وتُنسب 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 الأخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذٍ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الأخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرةً (مثال ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرةً للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة).

وتُعدُّ القيمة العادلة للجزء المحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى بغرض المحاسبة اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولى 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.

تعرض 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 الأولى 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 مستنقل 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.



## ٥- الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضي والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة 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 الفترة 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 مخصوماً منها الإضمحلال 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
مباني 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 مخصوماً منها أي انخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل حتى يصبح صالحاً للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك تلك الأصول طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراة التي لم يتم استخدامها بعد.

## ز- قياس تحقق الإيراد

### مبيعات السلع

يجب على المنشأة ان تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذي يستثنى تقديرات المقابل للتغير المقيدة) للالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بالالتزام أداء. ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة. وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعدهة بأداء التزاماتها؛
- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلة مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيته في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

## منح حكومية - دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة 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 الفترة المالية حيث يتم إثباتها 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 الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

## الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها في الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر فيها.

## 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 بخلاف عملة 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 الفترة 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 ولانحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

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

### 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 ولانحته التنفيذية 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 الفترة 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 الفترة 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة النفقات التي تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة، ويتم تحديد صافى القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع مخصوصاً منه التكاليف المتوقع تحملها في سبيل الإكمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون. وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

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

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 مضافاً إليها التكاليف المباشرة و غير المباشرة.

#### - الإنتاج التام تجزئة

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 غير) والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام تصدير والإنتاج التام تجزئة ويتم احتساب التكلفة لكل بند طبقاً لطبيعة البند وحالة المخزون طبقاً 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 حدى 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 أيضاً 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 مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية 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 اعترف 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 الالتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام 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 للنقد الناتجة عن مضي الفترة. 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- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتببات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق في الفترة 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 الفترة 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 الأجور السنوية للعاملين لكل شركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والالتزام في الفترة 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 بالالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

#### س- الاقتراض 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 سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ع- عقود إستئجار الأصول

##### معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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 المصرى 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 الذى يتم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أى 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 فى هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوى 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 إضافى مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أى تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

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 التى تكون الشركة فيها كمستأجر (تأجير تشغيلى)

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التى 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 لالتزام عقد الإيجار فى تاريخ التطبيق الاولى لعقود التأجير وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية. 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 التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى 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 لالتزام عقد الإيجار.

## القياس الأولى لالتزام 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 للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
  - (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،
  - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الإستهجار في قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
- تتضمن عقود الإستهجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذى ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي 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 بإعتباره عملية بيع للأصل:

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

## ف- البنوك الدائنة

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

## ص- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بقائمة المركز المالى بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً فى 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 التى تصدرها المنشأة

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

## أدوات حقوق الملكية

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

أداة حقوق الملكية هى أى عقد يثبت الحق فى أصول منشأة بعد خصم كافة التزاماتها.

وتُعدُّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين فى (١) ، (٢) أدناه مجتمعين:

١- ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة ب:

- أن تُسَلِّمَ نقدية أو أصل مالى آخر لمنشأة أخرى

أو أن تقوم بمبادلة أصول أو التزامات مالية مع منشأة أخرى وفقاً لشروط من المحتمل ألا تكون فى صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

٢- وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) في صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة - فيلزم تحقق أي مما يلي:

- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغي أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلِّمُ بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته.

أو إذا كانت مشتقة فينبغي أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدر الأداة بمبادلة مبلغ ثابت من النقدية أو من أصل مالي آخر مقابل عدد ثابت من أدوات حقوق ملكيته.

وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذ يُعترف بتلك الأدوات المُعاد شراؤها - ويتم خصمها - مباشرة في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

#### الالتزامات المالية

يتم 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، ويتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم تصنيف الالتزامات المالية أنها التزامات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة.
- الاحتفاظ بها يكون في المقام الأول بغرض المتاجرة.
- من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية.
- الا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.

ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

#### ق- النقدية وما في حكمها

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

#### ر- العملاء

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصوماً منه الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء عندما تتوفر أدلة موضوعية على عدم قدرة الشركة من تحصيل كل أو جزء من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل رصيد ذلك الحساب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

#### ش- الموردون

يتم إثبات الموردین بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.

#### ت- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥% من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع، ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطي في توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

#### ث- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما في حكمها من نقدية بالخرزينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التي لا يتجاوز أجالها ٣ أشهر.

#### خ- نصيب السهم في الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافي أرباح الفترة الخاصة بحاملي الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

#### ذ- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

#### ض- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة الى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في 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 التي 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.

#### ظ- 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 الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم 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 الفترة.

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 على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.



الإجمالي	إثبات ومضات مكتوبة	مستل نقل والتكاليف	أثاث ومضات	بيكورات وتجهيزات	مركبات والشاحنات*	أرض*	إجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٨ ٥٢٦ ٩٢١	٤٢ ٦٠١ ٧٦٢	١٧ ١٥٠ ٥٩٦	٣٦٥ ٦٥٥ ٣٧٦	٧٠٠ ٤١ ٦٦٦	١٥٣ ٧٢١ ٢٢٩	٨٢ ٣٩٣ ٨١٥	٢٠١٩
١٦٠ ١٤٢ ٧٧٢	٣ ٨٧٠ ٠٣٥	١١٩ ٠٠٠	٢٠ ٢١٧ ٥٦٣	٧٦١ ٩٧٠	٩٢ ٣٠٢ ٠٥٤	٤٢ ٨٧١ ٦٥٠	الإضافات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢ ٥٦٦ ٠٧٩)	(٢٣ ٠٨٣)	(٢٤٣ ٣١٢)	(٢ ٢٩٩ ٦٣٤)	-	-	-	الإستحقاقات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٢٦ ١٠٣ ١١٤	٤٦ ٤٤٨ ٧١٤	١٧ ٠٢٦ ١١٤	٣٨٣ ٥٧٣ ٣٠٥	٧ ٧٦٢ ١٣٦	٢٤٦ ٠٢٣ ٨٨٠	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦ ٥٧٣ ٢٥٠	٦١٣ ٣١٠	٢ ٦٤٩ ٧٦٨	٣ ٠٥٢ ٨٠٧	١٩٤ ٢٥٠	٦٣ ١٦٥	-	الإضافات حتى ٣١ مارس ٢٠٢١
٨٢٢ ٦٧٦ ٣٦٤	٤٧ ٠١٦ ٩٧٤	١٩ ٦٧٥ ٩٣٢	٣٨٦ ٢٢٢ ١١٢	٧ ٩٦٠ ٣٨٦	٢٤٦ ٠٨٦ ٤٤٥	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١
٧٩١ ٤٨٢ ٣٢٣	٣٢ ٧٦٥ ٩١١	٤ ٤١٧ ٥٣٤	٢١٩ ٣٢٩ ٩٧٤	٢ ٢٢٩ ١١٠	٣٥ ٧٠٢ ٥٩٤	-	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦ ٦٤٢ ٤٣٥	٢ ٧٢٠ ١٦٨	١ ٣٠٥ ٤٩٢	٢٦ ١٦٠ ٦٣٤	١ ٧١٠ ٣٠٤	٤ ٧٤٥ ٨٣٧	-	إهلاك الماع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢ ٦٦٣ ٦٤٠	-	-	-	-	٢ ٦٦٣ ٦٤٠	-	إهلاك فرق القيمة المضافة للأصول التابعة من جميع الاصول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٩٧٠ ٢٠٥)	(٢١ ٦٨٥)	(١٠ ٦٤٧)	(٨٤٢ ٠٤٩)	-	-	-	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٢٩ ٨١٨ ١٢٣	٣٥ ٤٦٤ ٠٩٤	٥ ٦٦ ٥٥٥	٢٤١ ٦٨٨ ٥٥٩	٣ ٩٣٦ ٩١٤	٤٢ ١١٢ ٠٧١	-	إهلاك فرق القيمة المضافة للأصول التابعة من جميع الاصول ٣١ مارس ٢٠٢١
٨ ٩٩٦ ٣٦٨	٨٩٢ ٧٤٠	٣٤٤ ٢٩٠	٦ ١١٧ ٩٧٤	٣٧٠ ٧٠٩	١ ٢٧٠ ٦٠٥	-	إهلاك فرق القيمة المضافة للأصول التابعة من جميع الاصول ٣١ مارس ٢٠٢١
٦٥٩ ٧١١	٢ ١٥٧	-	٤٨٧ ٤٩١	-	١٥٢ ١١٣	-	مجموع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٣٩ ٤٧٤ ٢٧٢	٣٦ ٣٧٦ ٩٢١	٥ ٩٦٠ ٨٤٥	٢٤٨ ٢٩٤ ١٢٤	٤ ٣٠٧ ٩٢٣	٤٤ ٥٣٤ ٧٨٩	-	مجموع الأهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١
٤٩٣ ٢٠٢ ٠٩٢	١٠ ٦٨٤ ٩٨٣	١٣ ٧١٥ ٠٨٧	١٣٨ ٣٣٢ ٠٨٨	٣ ٦٥٢ ٧١٣	٢٠١ ٥٥١ ٦٥٦	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	صافي القيمة المتبقية في ٣١ مارس ٢٠٢١
٤٩٦ ٢٨٤ ٩٢١	١٠ ٩٨٤ ٦٢٠	١١ ٤٠٩ ٦٠٩	١٤١ ٨٨٤ ٧٤٦	٣ ٨٢٩ ٢٢٢	٢٠٢ ٩١١ ٢٠٩	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	صافي القيمة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم توزيع اهلاك التفرقة على فئود المصروفات بقائمة الارباح أو الخسائر كما يلي:

الفئة المحيطة المنتهية	في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الفئة المحيطة المنتهية	في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكاليف المبيعات	٧ ٠٤٤ ٧٤٠	٦ ٦٠٥ ٤٦٥	
مصروفات عمومية وإدارية	٢ ٠٩١ ٤٢٨	٢ ٦٧٩ ٩٠٥	
مصروفات بيع وتوزيع	٣٩٦ ٩٥٦	٣٧٠ ٧٠٩	
	٩ ٥٣٣ ١٢٤	٩ ٦٥٦ ٠٧٩	

\* تم تطبيق التفرقة رقم ١٠٠ ميلاد المحاسبة المصرية الصادر رقم ٤٩ "تعديل القانون" والمتعلقة بمعالجة البيع مع إعادة الاستحواذ المتخذ في جوده بشكل من أشكال التمويل الخاص بالشركة (اربع الأرباح رقم ٢٧) ولا تتضمن إضافات الأصول الثابتة أصول محلولة من مشروع عاتق تحت التقييم.

\*\*\* لا يوجد أي رهن عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول محلولة للشركة ولا يوجد أي فئود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الإنتاج.

\*\*\* يتشكل رصيد الأصول المعنوية في قيمة الأسم و السمة التجارية (الذين يرتبط) بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة نايون برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة ذين الملايين الجوزة  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات الخمسة للقرن المحيطة الخمسة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ماكينات وأعمال انشائية
٦.٩٢.٥٤٩	٦.٧٥٦.٦٠٧	أراضي
٣.٠٦٤.١٢٨	٣.٠٨٤.١٢٨	
٩.١٥٦.٦٧٧	٩.٨٤٠.٧٣٥	

٨- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	الشهرة
٩.٤٢٨.٣١٥	٩.٤٢٨.٣١٥	الإضمحلال في قيمة الشهرة
(٩.٤٢٨.٣١٥)	(٩.٤٢٨.٣١٥)	
--	--	

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

٣١ مارس ٢٠٢١	تكلفة الإقتناء المباشرة	حقوق المجموعة	في القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة *	تاريخ الإقتناء الفعلي	اسم الشركة
جنيه مصري	وجنيه مصري				المصرية للتريكو والجاهز
٩.٤٢٨.٣١٥	١٩.٨٣٩.٩٧٥		١٠.٤١١.٦٦٠	٢٠١٥/٩/١٥	إجمالي الشهرة
٩.٤٢٨.٣١٥					

\* 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 باختيار 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 مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٣٦٢.٧٣٣.٦١٦	٤٣٤.٧٣٩.٠٦٣	خامات رئيسية
١٦٣.٣٧٦.٤٤٣	١٧٧.٥٥٠.٣١٤	قطع غيار
١٨.٨١٣.٥٨٢	١٩.١١٤.٤٦٧	مواد تعبئة وتغليف
١٣.٧١٣.١٤٥	١٤.٣٦٣.٤٥١	أمانات لدى الغير
٢.٥٩٩.١١٢	٢.٧٤٥.٦٦٦	بضاعة بالطريق
٨١٨.٩٧٥	--	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة
٦٩.٩٣٩	٤٣.٣٦٦	
٥٦٢.١٢٤.٨١٢	٦٤٨.٥٥٦.٣٢٧	
(٧.٦٤٩.٩٦٠)	(٧.٦٤٩.٩٦٠)	يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)
٥٥٤.٤٧٤.٨٥٢	٦٤٠.٩٠٦.٣٦٧	

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
٢٦٥ ٨٧٩ ٤٦١	٢٢٥ ٠٥١ ٧٥٩	
١٤٥ ٢٢٠ ٨٧٨	١٦٦ ٢٤٢ ٦٧٩	أوراق قبض
٤١١ ١٠٠ ٣٣٩	٣٩١ ٢٩٤ ٤٣٨	
(٢٩ ٥٠٣ ٥٠٢)	(٢٦ ٣٧٠ ٧٠٣)	يخصم : الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٤)
<u>٣٨١ ٥٩٦ ٨٣٧</u>	<u>٣٦٤ ٩٢٣ ٧٣٥</u>	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إيرادات مستحقة - دعم الصادرات *
٦٢ ٢٤٠ ٩١٤	٦٩ ٢٦٩ ٢٥٧	دفعات مقدمة موردين
٢٧ ٧٦٠ ٩٩٤	٤٥ ٦٠٤ ٥٩٥	مصلحة الضرائب - مسدد تحت حساب الفحص الضريبي
١٢ ٠٧٣ ٦٦٥	١٢ ٠٧٣ ٦٦٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٢ ٩٥٥ ٢٨٤	٢٥ ٠٧٩ ٧٢٧	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
١١ ٢١٥ ٢٧٣	٩ ٣٣٥ ٩٩٤	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٧ ٩٤٢ ٢٦٩	٧ ٩٤٢ ٢٦٩	تأمينات لدى الغير
٧ ٠٠٨ ٧٠٣	٨ ٣٩٥ ٨٠٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤ ٢٩٢ ٧١٧	٥ ٣٢٤ ٣٣٣	دفعات مقدمة - دعاية وإعلان
٤٠٩ ٥١٧	٤٠٩ ٥١٧	عهد وسلف عاملين
٢٥٠ ١٤٢	٥٩٣ ٤٥٠	خطابات ضمان
١٠٦ ٩١٥	١١١ ٤١٥	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
٧٤ ٢٧٤	٧٤ ٢٧٤	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٠٥٠ ٧٠٦	٣ ٩١٣ ٧٥٩	
<u>١٦١ ٣٨١ ٣٧٣</u>	<u>١٨٨ ١٢٨ ٠٦٤</u>	
(٣ ٠٧٥ ٥٦٧)	(٣ ٠٧٥ ٥٦٧)	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٤)
<u>١٥٨ ٣٠٥ ٨٠٦</u>	<u>١٨٥ ٠٥٢ ٤٩٧</u>	

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

١٢- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	نقدية بالخرينة
٦ ٣٣٠ ٣٩٢	٧ ٠٣١ ٩٨٧	حسابات جارية لدى البنوك
١٠٢ ٦٢٩ ٠٧٥	٣٨ ٠٦٠ ٨٠٠	شيكات تحت التحصيل
١ ٣٣٥ ١٤٧	--	
<u>١١٠ ٢٩٤ ٦١٤</u>	<u>٤٥ ٠٩٢ ٧٨٧</u>	

١٣- المخصصات  
البيان

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	مخصصات الإجمالي
جنيه مصري ٦١ ٢١١ ٢٩٩	جنيه مصري ٦١ ٢١١ ٢٩٩	
٦١ ٢١١ ٢٩٩	٦١ ٢١١ ٢٩٩	

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

١٤- والإضمحلل والإنخفاض في قيم الأصول

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	الحركة خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
	مستخدم		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٦٤٩ ٩٦٠		٧ ٦٤٩ ٩٦٠	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)
٢٦ ٣٧٠ ٧٠٣	(٣ ١٣٢ ٧٩٩)	٢٩ ٥٠٣ ٥٠٢	الإضمحلل في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)
٣ ٠٧٥ ٥٦٧	--	٣ ٠٧٥ ٥٦٧	الإضمحلل في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١١)
٩ ٤٢٨ ٣١٥	--	٩ ٤٢٨ ٣١٥	الإضمحلل في قيمة الشهرة (إيضاح رقم ٨)

١٥- تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك العربي الافريقي الدولي
١٨٢ ٠٧٧ ٥٥٣	١٨٩ ٠٨٨ ١٥٧	البنك التجاري الدولي
٢٥٢ ٧٠٤ ٨٤٢	٢٥٩ ٥١٤ ٠١٨	بنك قطر الوطني الاهلي
١٩٨ ٥٨٩ ١٧٨	١٩٥ ١٣٧ ٥٤١	مصرف أبو ظبي الاسلامي
١٤٤ ٦٠٢ ٢١٠	٩٥ ٦٥٩ ٧٥٧	بنك التجاري وفا
٢٧ ٠٩٤ ٨٥١	٢٤ ٣٠٩ ٦٣٤	بنك القاهرة
١ ٠١١ ٤٤٨	٤٠٠	الإجمالي
٨٠٦ ٠٨٠ ٠٨٢	٧٦٣ ٧٠٩ ٥٠٧	

البنك العربي الأفريقي

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربي الأفريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥٪ في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور بحد أدني ٤٪ للبنك في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

البنك التجاري الدولي

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجاري 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 في حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على أعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

## بنك قطر الوطني الأهلي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك قطر الوطني في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أو الأجنبية بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الأجنبية 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 وواقع 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 ٠,١٪ ومعدل العائد المركب ١,٢٥٪ (سنوية) علاوة على سعر كوريدور الإقراض المعلن من البنك المركزي 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 المركزي 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 المركزي 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 أبوظبي الإسلامي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبوظبي الإسلامي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ٢٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الأجنبية 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.

## ١٦ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
----------------	--------------

جنيه مصرى

جنيه مصرى

٤٤٠ ٠٠٠

١٦٤ ٠٠٠

## شركة دابيس للملابس الجاهزة البنك العربى الافريقى الدولى

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 متساوي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصرى. ايضاً في 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 للتركيب والجاهز - أنك - شركة مساهمة مصرية بفائدة تعادل سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزي ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساوي اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٧٢ ٠٠٠ جنيه مصرى بضمان شيكات بقيمة الأقساط ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.

### بنك قطر الوطني الأهلي

١١٩ ٣٧٠ ٦٥٣

١١٣ ٢٩٨ ١٢٣

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتي تنتهى في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سنه عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧ ٥٠٠ دولار أمريكي فقط ويستحق القسط الاول في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى في ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثة اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥% علاوه 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 أمريكي 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 أمريكي بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٦٦,٧% من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل ارض بناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد على ١٧ قسط ربع سنوى بقيمة ١١٨ ٢٩٤ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢١ لمدة اربعة سنوات تنتهى فى ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل فائدة 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.

### مصرف أبوظبي الإسلامى

-- ٥٤ ٥٢٩ ٠٨٣

قامت الشركة فى بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقاً للعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ٤١٢ ٤٨٥ ٣ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات يتم سداد أصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سنه وثلاثون قسطاً شهرياً متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٨١٧ ٩٦ دولار أمريكي فقط ويستحق القسط الاول فى ٣١ مارس ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل شهر وحتى استحقاق القسط السادس والثلاثون فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ بفائده سنويه ٣,٢٥% علاوه على سعر الليبور لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من أصل وعوائد وعمولات وخلافه.

### الإجمالى

١١٩ ٨١٠ ٦٥٣

١٦٧ ٩٩١ ٢٠٦

### يخصم:

(٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠)

(٤٩ ٥٥٦ ٤٥٥)

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

٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣

١١٨ ٤٣٤ ٧٥١

أقساط قروض غير متداولة

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١١٩ ٨١٠ ٦٥٣	١٦٧ ٩٩١ ٢٠٦
<u>١١٩ ٨١٠ ٦٥٣</u>	<u>١٦٧ ٩٩١ ٢٠٦</u>

(١) طبقاً للشركات المقترضة

دايس للملابس الجاهزة

(٢) طبقاً لأجل الاستحقاق

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

أقساط قروض غير متداولة

٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠	٤٩ ٥٥٦ ٤٥٥
٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣	١١٨ ٤٣٤ ٧٥١
<u>١١٩ ٨١٠ ٦٥٣</u>	<u>١٦٧ ٩٩١ ٢٠٦</u>

١٧- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦١ ٢٤٤ ٨٥٣	٧٩ ٣٨٠ ٩٤٢
٣٦ ٧٩٦ ٢٥١	٤٣ ١٣٤ ٢٠٢
<u>٩٨ ٠٤١ ١٠٤</u>	<u>١٢٢ ٥١٥ ١٤٤</u>

بيان

موردين

أوراق دفع

الإجمالي

١٨- المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢١ ٦٣٤ ٩٨٠	٢٥ ٠١٤ ٨١٨
٥٦٦ ٩٧٢	٥٣٦ ٨٨٥
<u>٢٢ ٢٠١ ٩٥٢</u>	<u>٢٥ ٥٥١ ٧٠٣</u>

بيان

ناجي توما (إيضاح رقم ٢٥)

ماجد توما (إيضاح ٢٥)

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٦ ٢٩٤ ٢٨٩	٣٦ ٢٩٤ ٢٨٩
٢٧ ١٨٦ ٥٦٦	٢٧ ٣٩٠ ٧٢٨
١٩ ٢٧٤ ٨٨٦	١٨ ٨٢٨ ٩٨٤
١٤ ٣٣٩ ٤٨٥	١٦ ٩١٨ ٨٠٧
٢١ ١٠٥ ٢٠١	١٦ ٠٠٣ ٨٨٢
٨ ٩٨٢ ٢٥٨	١٢ ٢٨٢ ٩٠٥
٤ ٥٩٠ ٨٢٩	٢ ٠١٢ ٢٢٤
٩٢٧ ٢٥٣	٦٨٩ ٢٨٧
٤٠٤ ٣٤٨	٣٣٩ ١٩٨
٥٧٢ ٤٥٤	٢٢ ٤٥٤
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--
٢ ١٣٠ ٣٣٩	٣ ٧٢٤ ٠٨٠
<u>١٤٤ ٨٠٧ ٩٠٨</u>	<u>١٣٤ ٥٠٦ ٨٣٨</u>

بيان

دائنو شراء أصول ثابتة

مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة

مصروفات مستحقة

دائنو شحن وتخليص وجهات خدمية

دفعات مقدمة من العملاء

مرتبات مستحقة

فوائد مستحقة

تأمينات اجتماعية

دائنو توزيعات – حصة عاملين غير مسددة

مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات

دائنون - مكافأة مجلس الإدارة

أرصدة دائنة أخرى

## ٢٠- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في 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 مصري الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصري 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 مصري إلى 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 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:

بيــــــــــــان	عدد الأسهم	النسبة المئوية
ناجى سمير توما توماس	٧٦ ٩٣٠ ٠٠٠	%١٤,٥١٥
ماجد سمير توما توماس	٧٥ ٤٣٠ ٠٠٠	%١٤,٢٣٢
شركه بيت التامين المصري السعودي (ش.م.م)	٥٣ ٦٠٠ ٠٠٠	%١٠,١١٣
اجمالي حملة ٥% من أسهم الشركة فأكثر	٢٠٥ ٩٦٠ ٠٠٠	%٣٨,٨٦٠
اجمالي حملة أقل من ٥% من اسهم الشركة	٣٢٤ ٠٤٠ ٠٠٠	%٦١,١٤٠
الإجمالي	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

\*الارقام المسجلة اعلاء من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايدياع والتقيد المركزي بتاريخ الأول من يونيو ٢٠٢١.

## ٢١- احتياطي تجميع الأعمال (احتياطي 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 فى 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 مصري تم إدراجها ضمن احتياطي 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 اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى 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 مصري تم إدراجها ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

## ٢٢- ضريبة الدخل

### ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية
	فى ٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠
ضريبة الدخل الجارية	(٢ ٨٢١ ٨٣٩)	(٣ ٩٥٢ ٧٠٢)
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٦٠ ٩٨١	(١ ٩٠٩ ٣١٧)
الإجمالي	(٢ ٥٦٠ ٨٥٨)	(٥ ٨٦٢ ٠١٩)



التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤	٣٧ ٤٩٩ ٤٠٣
<u>٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤</u>	<u>٣٧ ٤٩٩ ٤٠٣</u>

بيان

التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة في القيمة الدفترية  
المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبي

الأصول الثابتة

إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٢٣- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢١ ١١٩ ١١٧	٢١ ٧٨٤ ٩٣٨
(٨٠ ٦١٠)	(٨٠ ٤٧٩)
١ ٣٧٢ ٢٠٨	١ ٥٦٣ ٣٨١
(٥)	(٥)
٤٤٤	٤٥١
١٣	١٣
<u>٢٢ ٤١١ ١٦٧</u>	<u>٢٣ ٢٦٨ ٢٩٩</u>

بيان

شركة الصباغون المتحدون  
مجموعة شركات أسكندرية  
شركة تكستائل برنت بلاس  
شركة المصرية لتجارة الملابس  
ماسنر لاين  
المصرية للتريكو والجاهز

٢٤- الإيرادات الأخرى

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٠ ٥٧٣ ٢٨١	٧ ٠٢٨ ٣٤٣
٨٢٦ ٥٨١	١ ٤٣٧ ٠٥٢
<u>١١ ٣٩٩ ٨٦٢</u>	<u>٨ ٤٦٥ ٣٩٥</u>

البيان

إيرادات دعم صادرات  
أخرى

٢٥- نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة  
أ- الأساسي

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
(٤٣ ٢٦٨ ٣٧٠)	٤ ٠٦٤ ٢٩٣
٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
<u>(١٠,٠٨)</u>	<u>٠,٠١</u>

بيان

صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب

يقسم على:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة

نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) الفترة (جنيه مصري / سهم)

\* بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى 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 المتعلق 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 المستقلة لم تقم الشركة باعداد مشروع توزيع أرباح الأمر الذي سيؤدي اذا تم اعداده الي تخفيض نصيب السهم من صافي أرباح العام نظرا لتخفيض أرباح العام بعد الضرائب بكل من نصيب العاملين من التوزيعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

## ٢٦- 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 ٨٤٣ ٧٣٣ 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 دايس للملابس الجاهزة (طرف ثان - كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٩٨٩ ٢٨٠ 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 ٤٩ ٤٦٤ 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 ٦ ٥٧١ ٣١١ 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 دايس للملابس الجاهزة (طرف ثان - كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٢ ٠٣٢ ٣٢٠ 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 ١٠١ ٦١٦ 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 ولدى 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 ١٥ ٨٠٩ ٩٨٠ جنيه مصري تدفع بواقع ١ ٢٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة ايجار مقدم والمبلغ المتبقي بواقع ٩٨٠ ٥٨٤ ٩٨٠ جنيه مصري تدفع شهرياً بواقع ٢٤٣ ٠٨٣ جنيه مصري لمدة ستون شهر.

فيما يلي بيان بالأرصدة الخاصة بعقود التأجير التمويلي والارتباطات المتعلقة بها في ٣١ مارس ٢٠٢١ والتي نتجت عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

### إلتزامات عقود تأجير تمويلي:

البيان	الجزء المتداول (جنيه مصري)	الجزء غير المتداول (جنيه مصري)	الإجمالي (جنيه مصري)
عقد رقم ٤٨٥	٢ ٥١٧ ٧٤٠	٣ ٧٧٦ ٦٠٩	٦ ٢٩٤ ٣٤٩
عقد رقم ٤٨٧	٥ ١٧٢ ٢٩٧	٧ ٧٥٨ ٤٤٥	١٢ ٩٣٠ ٧٤٢
عقد رقم ٤٥٥	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٨ ٥٠٧ ٩٠٥	١١ ٤٢٤ ٩٠١
الإجمالي	١٠ ٦٠٧ ٠٣٣	٢٠ ٠٤٢ ٩٥٩	٣٠ ٦٤٩ ٩٩٢

## ٢٧- حق استخدام أصول مؤجرة (بالصافي)

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

البيان	التكلفة
الإضافات خلال الفترة *	٣٠ ٣٧٣ ٨٠٦
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٠ ٣٧٣ ٨٠٦
مجمع الإهلاك	(٢٠ ٤٠ ٠٦٢)
إهلاك الفترة	(٢٠ ٤٠ ٠٦٢)
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٨ ٣٣٣ ٧٤٤
صافي حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ مارس ٢٠٢١	

\* بتاريخ الأول من يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير وذلك على كافة عقود التأجير التشغيلي طويلة الأجل التي لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقود هذا وقد اختارت الشركة عدم تطبيق المتطلبات الواردة في هذا المعيار على العقود قصيرة الأجل وكذلك عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة. هذا وقد قامت الشركة بقياس قيمة حق استخدام الأصول المؤجرة بالقيمة الحالية لدفعات الأيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقراض الإضافي للمستأجر دون التطبيق بأثر رجعي على الأرباح المرحلة.

وفيما يلي بيان باقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية طبقاً لتأثير بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح او الخسائر خلال الفترة الحالية:-

قائمة الأرباح او الخسائر	قائمة المركز المالي		البيان
	التزامات قصيرة الأجل	التزامات طويلة الأجل	
فوائد مدينة	جنيه مصري	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٦.٦٢	٦٧٠.٧٢٦	٢١٦.٨٠٧٦	قيمة التزام عقود التأجير التشغيلي بالقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الاضافي للشركة

٢٨ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة فيما يلي:

حسابات جارية (بالصافي)	موردين وأوراق دفع		مشتريات	مبيعات	طبيعة العلاقة	إسم الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١				
جنيه مصري	(٢١ ٦٣٤ ٩٨٠)	(٢٥٠١٤ ٨١٨)	جنيه مصري	جنيه مصري	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة
(٥١٦ ٩٧٢)	(٥٣٦ ٨٨٥)	--	جنيه مصري	جنيه مصري	مساهم	ماجد توما
--	--	(٧٨٣٨ ٨٦٧)	جنيه مصري	جنيه مصري	طرف ذو علاقة	دايس باك
--	--	(٧٨٣٨ ٨٦٧)	(٥٢٦٣ ٩٣٦)	٢٨٠٤٤٦٠		
<u>(٢٢ ٢٠١ ٩٥٢)</u>	<u>(٢٥ ٥٥١ ٧٠٣)</u>	<u>(٥٢٦٣ ٩٣٦)</u>	<u>٢٨٠٤٤٦٠</u>	<u>٤٠١٩</u>		

## ٢٩- استمرارية الشركة

حققت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسائر متراكمة بلغت ٢٢١ ٢٦٥ ٣٧٣ جنيه مصرى فى ذلك التاريخ متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١ بما يتجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين للشركة التابعة بالكامل، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك فى 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 استمرارية الشركة.

حققت شركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسائر متراكمة بلغت ٤٠٣ ٣٦٥ ٤٥٠ جنيه مصرى متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١ بما يتجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين للشركة التابعة بالكامل، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك فى 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 استمرارية الشركة.

حققت شركة سويتز للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسائر متراكمة بلغت ٤٠٢ ١٧٧ ١٥٠ جنيه مصرى متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١ بما يتجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين للشركة التابعة بالكامل، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك فى 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 استمرارية الشركة.

## ٣٠- الموقف الضريبي

### شركة دايس:

#### أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم فحص السنوات من بدء النشاط فى 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 فى حقها بالتمتع بالأعفاء الضريبية 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 وصدر قرار لجنة انهاء المنازعات فى ٢٠١٨ بأحقية الشركة فى اعتماد الاصول المنقولة و تم سداد الفروق الناتجة عن فحص تلك السنوات.

### عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبي وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فى ٢٢ مارس ٢٠١١ بشأن الأكتفاء بما سبق فحصه من العينة المختارة وعدم فحص ما بقى منها وصدر نموذج (١٩) ضرائب تقديري بعد تاريخ صدور الكتاب الدورى 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 فى جميع بنود الخلاف مع اعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لانتهاء 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 فى ضوء المستندات التى وفرتها الشركة لاعتماد هذا البند.

### السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندى 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 طبقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

### السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندى الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة وتم تقديم طلب لانتهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣  
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و سداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى و لم يتم الموافقة على نتيجة الفحص و تم تحويلها الى اللجان المتخصصة و صدر قرارها و تم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن و صدر قرار اللجنة بتأييد الشركة و تحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة الفحص رصيد أول المدة.

السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦  
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و سداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص و قد تم الطعن على نموذج ١٩ و احيل الملف الى اللجان الداخلية و تم تحويل بعض البنود الى اللجان المتخصصة و لم يصدر قرار اللجنة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨  
تم اخطار الشركة بالفحص و جارى تجهيز المستندات و التحليلات لتحديد ميعاد الفحص و تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و سداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الإقرارات المقدمة.

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠  
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها و لم يتم اخطار الشركة بالفحص.

#### ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣  
تم الفحص الضريبى و التسوية و سداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٦  
تم الاخطار بالفحص و جارى تجهيز المستندات كما ان الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية.

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠  
الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل و فى المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

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

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧  
تم الفحص و التسوية حتى عام ٢٠١٧ و تم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٨ حتى عام ٢٠١٩  
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

عام ٢٠٢٠  
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها.

#### رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
تم فحص ضريبة الدمغة و تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠  
لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

#### خامساً: ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٢  
تم الفحص الضريبى لدفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ و لا توجد أى فروق مستحقة.

من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٧  
تم فحص تلك السنوات و تم الطعن على نتيجة الفحص امام اللجنة الداخلية و تم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٠  
تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية و لم 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 قانونيا 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 الارياح 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 و التي سيتم سدادها مناصفة بين كل من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة (باعتبارهم كانوا شركة واحدة - شركة تضامن حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣) و خلال عام ٢٠١٨ تم سداد مبلغ ٨٠٠ ٥٦٩ جنيه من تحت حساب الضريبة و مبلغ ٤٠٠ ٢٨٤ جنيه (مناصفة بين الشركة و المصنع باعتبارهم شركة واحدة - شركة تضامن حتي ذلك التاريخ) كما تم سداد مبلغ ٣١٤ ٢٨٧ جنيه خلال عام ٢٠١٩ قيمة غرامات التأخير (مناصفة بين الشركة و المصنع باعتبارهم شركة واحدة - شركة تضامن حتى ذلك التاريخ) و تم تسوية و سداد مستحقات عن هذه الفترة بالكامل.

### ب) ضريبة شركات الأموال

السنوات من أغسطس ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

صدر قرار لجنة الطعن الضريبي قدرها ٢٠٨ ٥١٤ جنيه مصري وتم سدادها لرفع الحجز التنفيذي. تم الطعن من قبل الشركة علي غرامة تأخير اقرار بمبلغ ٣٩١ ٠٣٩ جنيه مصري وتم الطعن عليها حيث ان الشركة تقدم اقرارتها في الميعاد القانوني ولم يتم الغاء هذا الربط بعد و عمل تسوية جديدة و تم سداد المبلغ لرفع الحجز التنفيذي لحين البت في قرار الطعن.

### 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 منبع بمبلغ ٣ ٢١٤ ٦٣٦ جنيه وقامت الشركة بالطعن على القرار وقد تم سداد الضريبة لرفع الحجز التنفيذي لحين البت فى الطعن على قرار لجنة الطعن، و جاري نظر هذه السنوات امام لجنة فض المنازعات و صدر قرار بانهاء المنازعات بمركز كبار الممولين و محدد له جلسة بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٧ رقم ٨٧٩٨ لسنة ٧٦ ق و لم يتم الفصل فيما بعد علماً بان تم سداد المبلغ لرفع الحجز لحين البت في القضية.

### سنة ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي للشركة تقديرياً وتم الطعن عليه فى الميعاد القانوني و صدر قرار لجنة الطعن فى ٣١ يناير ٢٠١٩ باعادة الفحص و تم تسليم المستندات للمأمورية لاعادة الفحص و مازالت بالمأمورية و نري ان التقديرات الضريبية للوعاء لسنة ٢٠٠٨ بمبلغ ٦٠١ ٩٦٨ جنيه.

### سنة ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٢٣ ٥١٣ ٦٨٥ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانوني و صدر قرار لجنة الطعن رقم ٤٥ لسنة ٢٠١٨ باستحقاق ضريبة قدرها ١٦ ٧٥٨ ٥٩٢ جنيه و تم الطعن بصحيفة دعوة تم رفعها امام محكمة القضاء الاداري، و حدد لها جلسة ٢٠٢٠/٣/١٩ برقم ١٠١٦٦ لسنة ٧٣ ق و تم اعادة الفحص بالمأمورية الشركات المساهمة بالاسكندرية وتم الانتهاء من هذا الملف باللجنة الداخلية و اسفرت عن ضريبة ٤٩٨ ٣ ٧٧٠ جنيه و تم سدادها فى ٢٩/٦/٢٠٢٠ و يضا تم تقديم طلب بالتجاوز عن مقابل التأخير طبقاً للقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠ للمأمورية.

### سنة ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٢٤ ٤٩٥ ٩٤٨ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانوني ولم يتم الاتفاق على المبلغ وتم تحويل الملف للجنة الطعن بالقاهرة و تم تقديم المذكرة والمستندات. ولم يصدر قرار اللجنة بعد ذلك.

### السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ٣٠٢ ٧٣١ ٨٠ جنية وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بالقاهرة بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص وجاري تحضير المستندات والتحليلات المطلوبة.

### السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ٨٦٢ ٠١٤ ٦٠ جنية وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص وجاري تحضير المستندات والتحليلات المطلوبة.

### السنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩

قامت الشركة بتقديم الأقرارات 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 علي تسوية هذا النزاع بمبلغ ٨٥ ٠٠٠ جنية وتم سدادها بالكامل.

##### السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبي وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ٢٤ ٠٢٣ ٠٨٨ جنية مصرى وتم الإتفاق النهائى باللجنة الداخلية على مبلغ ٤ ٥٣٣ ١٠٧ جنية بالإضافة الي غرامات التأخير ٢ ٨٠٩ ٧٠٠ وتم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة بمبلغ ٤ ٢٢٥ ٠٠٠ جنية مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم تقديم طلب للتسوية المبلغ وتسوية غرامات التأخير.

##### السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ١٤ ٣٤٤ ٨٥٦ جنية وتم الطعن وجاري اعادة الفحص وتم تحديد جلسة ٢٠٢١/٦/٢٠ لتقديم المستندات لعمل مشروع مبدئي.

##### السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨

تم ارسال نموذج بالفحص التقدير بمبلغ ٣٨٥ ٧٤٤ ٧٠ جنية وتم الطعن عليه باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين و تم الاتفاق علي المناقشة في هذه السنوات بعد الانتهاء من السنوات السابقة.

### ثالثاً : ضريبة الدمغة

#### أ) شركات اشخاص

##### السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

#### ب) الشركات المساهمة

##### السنوات ٢٠١١/٢٠٠٣

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات وأسفر عن ضريبة مبلغ وقدره ٩ ٧٢٨ جنية ولم تسدد بعد.

##### السنوات ٢٠١٤/٢٠١٢

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة وأسفر عن ضريبة مبلغ وقدره ٦٩٢ جنية وتم سدادها.

##### السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨

لم يتم فحص الشركة من قبل المأمورية حتى تاريخه

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

#### السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة ولا يوجد فروق فحص.

##### السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٢١٠ ٥٨٧ جنية.



### 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 من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

تم الفحص وأصدر الفحص بمبلغ ٤ ٧٥٠ ٤٠٠ جنيه وتم الطعن.

### خامسا : 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.

وتم سداد الضريبة العقارية عن عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٩٨ ٧١٧ جنيه تم سدادها بالكامل.

وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي أن الخلافات الضريبية مازالت متداولة ولا يمكن تحديد العبء الضريبي النهائى الا بعد إستنفاد كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً، وقد قامت الشركة بتكوين المخصصات المناسبة فى ضوء الموقف الحالى 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 وتسدد بموجبها الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥ ولا توجد اى مبالغ مستحقة
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وقد تم الطعن على النموذج وتم عمل لجنة تم الاتفاق نطق الخلاف فيما عدا بندى (م.النقل والانتقال) و (الاعفاء النسبى ) وتم احالتهما الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد اصل الضريبة بالكامل وقد تم تقديم طلب تجاوز عن ١٠٠٪ من الفوائد و الغرامات و جارى متابعة طلب للتجاوز مع المأمورية.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ١ ٣٩٠ ٧٠٠ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد أصل الضريبة بالكامل وقد تم تقديم طلب تجاوز عن ١٠٠٪ من الفوائد والغرامات و جارى متابعة طلب للتجاوز مع المأمورية.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١١ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٣ ٨٦٣ ٨٤٣ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد أصل الضريبة بالكامل وقد تم تقديم طلب تجاوز عن ١٠٠٪ من الفوائد والغرامات و جارى متابعة طلب للتجاوز مع المأمورية.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وأسفر عن ضريبة قدرها ٧ ٨٠٠ ٤٢٠ جنيه وتم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وقد تم عمل اللجنة وسداد الضريبة المستحقة فيما عدا بند المخصص المستخدم والمعترض عليها من قبل الشركة ويقابلها ضريبة ١ ١٢٥ ٠٠٠ جم بخلاف الغرامات وفوائد التأخير.
- السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٠ 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 ولم يتم الفحص بعد للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠.

### 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 جنيه وتم الاعتراض عليها ومنظور امام اللجنة الداخلية وقد تم تخفيض الفروق الى ٩٨٤ ٢٥٠ جم قامت الشركة بسداد اصل الضريبة عن تلك السنوات والبالغة ٤٨٠ ١٢٥ جم وقد تم تقديم طلب للتجاوز عن ٩٠٪ من باقى المبلغ والذي يمثل فوائد وغرامات و يبلغ ٥١٧ ١٢٥ جم و جارى متابعة الطلب.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ قد تم تقديم التسويات وفى انتظار نتيجة الفحص من المأمورية علما بأن المأمورية قامت باخطار الشركة بمطالبة تقديرية برقم وارد ٢٩٧٠ بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠١٩ عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ بضريبة ٤٦٣ ٨٣٩ ٢٢ جنيه نظرا لقرب تقادم عام ٢٠١٤ وتم الطعن على النموذج وقد تم اعاده الفحص وأسفر عن فروق ضريبية وغرامات تاخير بلغت ١١٩ ٦٩٠ جم و جارى الاعتراض على اعادة الفحص.
- خلال عام ٢٠١٩ ، عام ٢٠٢٠ قامت الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية.

### رابعاً :- ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة عن ضريبة الدمغة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق المستحقة ولم يتم فحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢٠.

### شركة ماسترلاين

#### أولاً : ضريبة شركات الأموال

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

- الفترة من بداية النشاط فى 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 جنيهاً 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 إحالة الخلاف على الوعاء الضريبي المستقل الى لجنة إنهاء المنازعات وفقاً لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ، والقرار النهائي الذى 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 فى 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 فى 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 في 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.

### ٣١- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات التالية في ٣١ مارس ٢٠٢١:

السنة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ مارس ٢٠٢١	قيمة خطابات ضمان
جنيه مصري	جنيه مصري	الجزء المغطى
١٧٦.٧٥٥٦	١٦٧٣٠.٦٤٣	الجزء الغير مغطى
١٠.٦٥٥٠	١١١.٥٥٠	
١٧٧١٤١٠٦	١٦٨٤١٦٩٣	

- قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلي (بيع مع إعادة الاستجار) ثلاثي الاطراف يتضمن شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة دايس للملابس الجاهزة باصدار شيكات ضمانه لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلي قد بلغت قيمتها ٨٠٠. ٥١٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٤٦٦ ٦٣٦ ٢٣ جنيه مصري) في ٣١ مارس ٢٠٢١ بواقع قسط ربع سنوي بقيمة ٠٨٠. ١٥١ دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالي ٩٤٠. ٧٠٩٠ جنيه مصري وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ٥٢٦ ٥٤٥ ١٦ جنيه مصري.

هذا وتقم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالإرتباطات الرأسمالية من خلال الحفاظ على حد مقبول من النقدية للموائمة بين مصادر التمويل المختلفة.

### ٣٢- 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 والدائون. هذا وتتعرض 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 ومناقع 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 %.

تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً 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 أثر هذه المخاطر الى الحد الأدنى 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 باستخدام السعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ المجموعة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 بالمشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة في نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أُجِدَّ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة 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 يَقل/ أو يزيد ربح الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٩,٦١ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: يَقل/ أو يزيد بمبلغ ٩,٥٩ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تَعَرُّض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

#### - 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 الاستحقاق 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 المالية ويتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

بيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٣٦٤ ٩٢٣ ٧٣٥	٣٨١ ٥٩٦ ٨٣٧
أرصدة مدينة أخرى	١٨٥ ٠٥٢ ٤٩٣	١٥٨ ٣٠٥ ٨٠٦
	<u>٥٤٩ ٩٧٦ ٢٢٨</u>	<u>٥٣٩ ٩٠٢ ٦٤٣</u>

#### - 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 والمواومة بين مصادر التمويل المختلفة والتي تتضمن التسهيلات البنكية وتخصيم الفواتير للعملاء الأجانب الصادرة بالدولار.

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

٣١ مارس ٢٠٢١	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
التزامات بدون فائدة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات بفائدة	٣٦٠ ٥٣٣ ٤٨٧	--	٣٦٠ ٥٣٣ ٤٨٧
	٨٣٠ ٥٧٣ ٧٢١	١٦٠ ٠٨٥ ٧٨٦	٩٩٠ ٦٥٩ ٥٠٧
	<u>١ ١٩١ ١٠٧ ٢٠٨</u>	<u>١٦٠ ٠٨٥ ٧٨٦</u>	<u>١ ٣٥١ ١٩٢ ٩٩٤</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
التزامات بدون فائدة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات بفائدة	٣٣٨ ٥٣٩ ٨٩٣	--	٣٣٨ ٥٣٩ ٨٩٣
	٨٤٣ ٦٦١ ١٠٣	١١٥ ٥٥٧ ٠٦٤	٩٥٩ ٢١٨ ١٦٧
	<u>١ ١٨٢ ٢٠٠ ٩٩٦</u>	<u>١١٥ ٥٥٧ ٠٦٤</u>	<u>١ ٢٩٧ ٧٥٨ ٠٦٠</u>

#### - نسبة الرافعة المالية

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

البيان	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي الالتزامات	١ ٣٨٨ ٦٩٢ ٣٩٧	١ ٣٣٥ ٥١٨ ٤٤٤
إجمالي حقوق الملكية	٣٧٨ ٨٥٩ ٥٥٦	٣٧٤ ٧٩٥ ٢٦٣
	<u>٣,٦٧</u>	<u>٣,٥٦</u>

#### - 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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

### ٣٣ - الأحداث الجوهرية

مع التطور الحالي والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد (COVID-19)، دخل الاقتصاد العالمي في أزمة رعاية صحية غير مسبوقة 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.

وتقوم حالياً إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة الآثار السلبية على الأعمال والتدفقات النقدية للشركة المتوقعة من حيث انخفاض الإيرادات والانخفاض المتوقع في المتحصلات النقدية التشغيلية وتقوم حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات وبناءً عليه تم اتخاذ القرارات التالية:

- توفير المواد الخام اللازمة لاستمرار عمليات الإنتاج بدون توقف وبكامل الطاقة الإنتاجية للشركة بحيث يتم الاعتماد على المواد الخام الرئيسية في الإنتاج من السوق المحلي ومحاولة التواصل مع الموردين الخارجيين لتوفير القدر الكافي لاستمرار الإنتاج حيث ان الشركة تعتمد على توفير المواد الخام المستخدمة في الصناعة من السوقين المحلي والخارجي.
- قيام الشركة خلال الفترة الأخيرة باستئناف عمليات التصدير لمطالبات العملاء الخارجيين بناء على مراسلات رسمية من العملاء.
- تتابع الإدارة التدفقات النقدية على أساس شهري وخلصت إلى أن التدفقات النقدية المتوقعة ستكون إيجابية خلال الأشهر المقبلة دون وجود مشكلات في التدفق النقدي حالياً، وبناءً على ذلك قررت الإدارة دفع جميع القروض المصرفية في الوقت المحدد.

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

- مخاطر اضمحلال قيمة الأصول الثابتة
- مخاطر انخفاض قيمة المخزون بسبب وجود أصناف بطيئة الحركة.
- مخاطر عدم القدرة على سداد الالتزامات المستحقة للبنوك والدائنين والعميلين 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 كذلك فإن الشركة اختارت الاستفادة من المبادرة التي أعلن عنها البنك المركزي المصري بتأجيل الأقساط لمدة ستة أشهر. كما ترى إدارة الشركة في الظروف الحالية أنها قادرة على استمرار الإنتاج وعمليات البيع والشراء ومداد التزاماتها وتدفقاتها النقدية بما يفي أغراض الشركة.

### ٣٤ - الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة

بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ إنعقدت الجمعية العامة العادية للشركة وقامت بالموافقة على اعتماد القوائم المالية المستقلة والمجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.


### ٣٥ - السنة المالية

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

تألياً رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
الاستاذ / ناجي توما

رئيس القطاع المالي  
الاستاذ / فيكتور فخرى



  
شركة دايص للملابس الجاهزة  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١