

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

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

-٢-

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تقوم الشركة بإعداد قوائم تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها عادة مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٩ أبريل ٢٠٢١



مراقب الحسابات

كامل مجدى صالح

زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالحلقة وويلز

(صالح وبرزوم وعبد العزيز. Deloitte.)



شركة دابيس للملابس الجاهزة

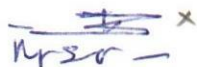
شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

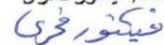
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٢٠٥٠٧٢٥١٤	٢٣٩٠١٨٣٥٤	(٦،د٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٣٩٨٩٢٢٢٦	١٣٩٨٩٢٢٢٦	(٧،أ٥)	إستثمارات في شركات تابعة
٧٩٤٥٢٧٥٥	--	(١١)	أصول طويلة الأجل أخرى
١٦٨٠٢٣٨٢	٩١٥٦٦٧٧	(٨،ه٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠		أصول معنوية (الاسم التجاري)
٤٤١٤١٩٨٧٧	٤٨٨٢٦٧٢٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦١٦٠٣٤٠٠٨	٥١٤٤٣٢٨٤٢	(١٤،٩)	المخزون (بالصافي)
٢٤١٩٠٦١١٥	٢٧٩٧١٦٥٠٥	(١٤،١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٤٧٠٦٦٥٩٨	١٣١٨٣٥٤٦٨	(١٤،١١)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
١٦٦٢٥٤١١	١٠٠٤٤٥٧٢٨	(١٢،س٥)	النقدية وما في حكمها
١٠٢١٦٣٢١٣٢	١٠٢٦٤٣٠٥٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٤٦٣٠٥٢٠٠٩	١٥١٤٦٩٧٨٠٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٠٦٠٠٠٠٠٠	١٠٦٠٠٠٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
١٦٩٧٨١٢٥	٢١٣٥٢٢٣٩	(٣٥)	إحتياطي قانوني
٩٧٢٤٨٣١٥	١٨٠٣٥٦٥٢٢		أرباح مرحلة
٨٧٤٨٢٣٢١	(٧٩١٢٥٥٦٣)		صافي (خسائر) / أرباح العام
٣٠٧٧٠٨٧٦١	٢٢٨٥٨٣١٩٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣١٥٥٠٢٨٧	٩٢٨٤٦٠٠٣	(١٦،م٥)	أقساط قروض غير متداولة
١٤٢٥١٨١١	١٦١٨٩٤٤١	(٢١،ح٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
--	٩٢٣٧١٥٤	(١٨،د٥)	التزام تأجير تمويلي - غير متداول
٤٥٨٠٢٠٩٨	١١٨٢٧٢٥٩٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٣٠٧٨٧١٧	٢٤١٦٠٩٣٠	(١٢،س٥)	المخصصات
١٨٧٩٥٦٠٨	٢٠٩٨٩٢	(خ٥)	بنوك دائنة
٧٢٦٥٧٤٩٢٥	٧٢١٥٩٨٥٤٧	(١٥،م٥)	تسهيلات إئتمانية
١٧٧٠٩٣٦٦	٢٦٩٦٤٦٥٠	(١٦،م٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
٢٢٨٤٧١٦٧٠	٢٥٢١٥٤٤١٣	(١٧،ص٥)	موردون وأوراق دفع
٢١٥٤٨٠٢٤	٢٢٣٥٥٤٥٧	(٢٢،ف٥)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
--	٢٩١٦٩٩٦	(١٨،د٥)	التزام تأجير تمويلي - متداول
٦٦٥٠٩٦٧٨	١١٧٤٨١١١٩	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٨٥٣١٦٢	--	(٢١،ح٥)	ضريبية الدخل المستحقة
١١٠٩٥٤١١٥٠	١١٦٧٨٤٢٠٠٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٤٦٣٠٥٢٠٠٩	١٥١٤٦٩٧٨٠٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخري



تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

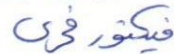
السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٥٤ ٣٧٩ ٤٤٢	١ ٠٥٠ ٧٣٣ ٨٩٩	(٢٣، و٥)
		المبيعات (بالصافي)
		يخصم:
(١ ١١١ ٧٨٦ ٧٩٠)	(٩٨٧ ٤٢٧ ٩٦٣)	
		تكلفة المبيعات
٢٤٢ ٥٩٢ ٦٥٢	٦٣ ٣٠٥ ٩٣٦	
		مجمل الربح
		(يخصم) / يضاف
(٦٨ ٨٥٨ ٦٧٦)	(٤٧ ٦٠٢ ٢٥٦)	
		مصروفات بيع وتوزيع
(٧٨ ٩٣٦ ٨٥٠)	(٧٩ ٨٤٩ ٢٦٣)	(٢٨)
		مصروفات عمومية وإدارية
(١٣ ٢٦٥ ٣٤١)	(١٤ ٦٧٩ ٣١٠)	(١٤)
		الاضمحلال في قيمة العملاء
(٣ ٣٩٧ ٨٥٤)	--	(١٤)
		الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
--	٢ ٢٤٧ ٧٩١	(١٤)
		رد الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٨ ٠٠٦ ٧١٣)	(١١ ٠٨٢ ٢١٣)	(١٣)
		مخصصات مكونة خلال العام
١ ٢٨٠ ٦٢٢	--	(١٣)
		مخصصات انتفى الغرض منها
٧١ ٤٠٧ ٨٤٠	(٨٧ ٦٥٩ ٣١٥)	
		(الخسائر) / الأرباح الناتجة من التشغيل
		(يخصم) / يضاف:
(٩٥ ٤٩٢ ٠٠٩)	(٣٣ ٠٠٨ ٦٠٣)	
		المصروفات التمويلية
٢٢٥ ٠١٠	١٤٧ ٧٤١	
		إيرادات فوائد دائنة
٨ ٦٤٤ ٦٣٥	١ ٤٥٠ ٧٧٣	(٢٧)
		توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة
(١٠ ٣٤٥)	--	
		خسائر استثمارات في شركات تابعة
٥٨ ٤٢٤ ٨٥٦	٣٧ ٥٥٥ ٤٣٢	(٢٦)
		إيرادات أخرى
--	(٢٩ ٠٤٥)	
		(خسائر) رأسمالية
٦٦٠٧٤٠٦٩	٤ ٣٥٥ ٠٨٤	
		فروق تقييم عملات أجنبية
١٠٩ ٢٧٤ ٠٥٦	(٧٧ ١٨٧ ٩٣٣)	
		صافي (خسائر) / أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٢١ ٧٩١ ٧٣٥)	(١ ٩٣٧ ٦٣٠)	(٢١، ح٥)
		ضريبة الدخل
٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	
		صافي (خسائر) / أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٠,١٧	(٠,١٥)	(٢٤، ش٥)
		نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح العام (جنيه / سهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

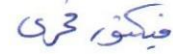
<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>	
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	صافي (خسائر) / أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الأخر
<u>٨٧ ٤٨٢ ٣٢١</u>	<u>(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دابيس للملايين الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	صافي (خسائر) / أرباح العام		خسائر متراكمة / أرباح مرحلية		احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمكتب فيه والمدفوع بالتكامل	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ زيادة رأس المال - اسهم مجانية المحول الي الأرباح المرحلة المحول الي الإحتياطي القانوني توزيعات أرباح إجمالي الدخل التام الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المحول الي الأرباح المرحلة المحول الي الإحتياطي القانوني إجمالي الدخل التام الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
٢٤٤ ٢٢٦ ٤٤٠	٧٩ ٣٤٠ ١٦٠	٩٨ ٨٧٥ ١٦٥	١٣ ٠١١ ١١٥	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨	
--	--	(٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٧٥ ٣٧٣ ١٥٠	--	--	٢٠١٩	
--	(٧٥ ٣٧٣ ١٥٠)	--	--	٣ ٩٦٧ ٠١٠	--	٢٠٢٠	
(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	--		
٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	--	--	--	--		
٣٠٧ ٧٠٨ ٧٦١	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	٩٧ ٢٤٨ ٣١٥	١٦ ٩٧٨ ١٢٥	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠		
--	(٨٣ ١٠٨ ٢٠٧)	٨٣ ١٠٨ ٢٠٧	--	--	--		
--	(٤ ٣٧٤ ١١٤)	--	٤ ٣٧٤ ١١٤	--	--		
(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	--	--	--	--		
٢٢٨ ٥٨٢ ١٩٨	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	١٨٠ ٣٥٦ ٥٢٢	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠		

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

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما

X

رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فكري

فيكتور فكري

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي (خسائر) / أرباح العام قبل ضريبة الدخل يتم تسويته بـ:
١٠٩ ٢٧٤ ٠٥٦	(٧٧ ١٨٧ ٩٣٣)		فروق تقييم عملات أجنبية
(٦٦ ٠٧٤ ٠٦٩)	(٤ ٣٥٥ ٠٨٤)	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
١٥ ٠٠٥ ٨٩١	٢٢ ١٩٣ ٥٥٩	(١٣)	مخصصات مكونة
٨ ٠٠٦ ٧١٣	١١ ٠٨٢ ٢١٣	(١٣)	مخصصات انتهى الغرض منها
(١ ٢٨٠ ٦٢٢)	--	(١٣)	المستخدم من المخصصات
(١ ٨٠٠ ٠٠٠)	--	(١٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء مكون
١٣ ٢٦٥ ٣٤١	١٤ ٦٧٩ ٣١٠	(١٤)	المستخدم خلال العام من اضمحلال في قيمة العملاء
٣ ٣٩٧ ٨٥٤	(١٢ ٢٢٤ ٤٠٣)	(١٤)	الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
--	(٢ ٢٤٧ ٧٩١)	(١٤)	رد الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
٦٨ ٦٥٣ ٠٤٠	٣٣ ٠٠٨ ٦٠٣	(١٤)	المصروفات التمويلية
--	٢ ١٨٧ ٧٤٧		مصروفات ايجار تمويلي
(٢٢٥ ٠١٠)	(١٤٧ ٧٤١)		إيرادات فوائد دائنة
--	٢٩ ٠٤٥		خسائر رأسمالية
١٤٨ ٢٢٣ ١٩٤	(١٢ ٩٨٢ ٤٧٥)		(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١١٢ ٢٠٧ ٠٤٧)	١٠١ ٦٠١ ١٦٦		النقص / (الزيادة) في المخزون
(٩٥ ٣٦٤ ٢١٠)	(٤٠ ٢٦٥ ٢٩٧)		(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
٨ ٧٨٨ ٠٣٥	٩٦ ٩٣١ ٦٧٦		النقص في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢ ٩٣٠	--		النقص في المستحق على أطراف ذوي علاقة
٣١ ٧٧٢ ٩٣٩	٢٣ ٦٨٢ ٧٤٣		الزيادة في موردين وأوراق دفع
٩ ٥٨٠ ٢٥٠	١٠ ٠٨٦ ٣٢٣		الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى**
--	١٢ ١٥٤ ١٥٠		الزيادة في التزامات الإيجار التمويلي
١ ٥٥٩ ٦١٨	٨٠٧ ٤٣٣		الزيادة في المستحق لأطراف ذوي علاقة
(٧ ٦٣٤ ٢٩١)	١٩٢ ٠١٥ ٧١٩		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٢ ٢٦٧ ٤١٢)	(١٦ ٨٥٣ ١٦٢)		الضرائب المدفوعة
(٦٦ ٥٥٥ ٥٢٠)	(٢٨ ٤١٧ ٧٧٤)		فوائد مدفوعة
(٩٦ ٤٥٧ ٢٢٣)	١٤٦ ٧٤٤ ٧٨٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٢٢٥ ٠١٠	١٤٧ ٧٤١		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	١ ٣٨٧ ٩٤١		مقبوضات من فوائد دائنة
(٤٢ ٥٩٢ ٢٩٦)	(١٠٨ ٢٠٤ ٣٥٦)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١٤ ٤٣٢	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة * / **
(٥ ٦٣١ ٧٧٢)	(٥ ٤١٢ ٠٣٥)		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(٤٧ ٩٨٤ ٦٢٦)	(١١٢ ٠٨٠ ٧٠٩)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١٠٣ ٢٥٤ ٢٥٩	(٤ ٩٧٦ ٣٧٨)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٩ ٣٨٦ ٧٨٦)	٧٠ ٥٥١ ٠٠٠		(مدفوعات) / مقبوضات من تسهيلات الائتمانية
(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	--		مقبوضات من / (مخصصات لسداد) قروض
--	(٢ ١٨٧ ٧٤٧)		مدفوعات توزيعات أرباح
٥٨ ٨٦٧ ٤٧٣	٦٣ ٣٨٦ ٨٧٥		(مدفوعات) ايجار تمويلي
(٨٥ ٥٧٤ ٣٧٦)	٩٨ ٠٥٠ ٩٤٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٦ ٠٧٤ ٠٦٩	٤ ٣٥٥ ٠٨٤		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٧ ٣٣٠ ١١٠	(٢ ١٧٠ ١٩٧)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
(٢ ١٧٠ ١٩٧)	١٠٠ ٢٣٥ ٨٣٦	(١٢، ص)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

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

** تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة المبالغ المستحقة لدائنو شراء أصول ثابتة بمبلغ ٢٨٩ ٢٩٤ ٣٦٦ جنيه مصري للوصول إلى المبالغ المسددة نقداً في شراء أصول ثابتة.

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخري



شركة داييس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- نبذة عن الشركة

شركة داييس للملابس الجاهزة

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

غرض الشركة هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها والتطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج 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 السيدة /سهير سامى رياض.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من مجلس الادارة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١.

٢- إطار العرض

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

خلال ابريل ٢٠٢٠، اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية ومعايير الفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ بهدف دراسة تأثيرات القرار الوزارى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر بغرض إجراء إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بداية العام الحالى ٢٠٢٠. نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجده الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة.

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

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

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

١. معيار (٤٧) - الأدوات المالية

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

٣. معيار (٤٩) - عقود التأجير

وذلك ليبدأ تطبيقها على القوائم المالية للفترات التي تبدأ من أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.

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 للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة 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 ٣٥٤ ٠١٨ ٣٣٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٥١٤ ٠٧٢ ٢٠٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية إذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الأصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٩٤٣ ٢٧٣ ٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٩٤٣ ٢٧٣ ٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يعترف بحساب إضمحلال للمدينون المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩٨٦ ٢٠٧ ٢١ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٨٧٠ ٠٠٠ ٢١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المدينون. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٩٣٠ ١٦٠ ٢٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٧١٧ ٠٧٨ ١٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ١٣). وتتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

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. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٤٤١ ١٨٩ ١٦ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٨١١ ٢٥١ ١٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢١).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة:

أ- إستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عرضة لـ أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

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 أدناه.

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 مفردة القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة "للمنشأة المستثمر بها". وتقوم الشركة بمراجعة 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 أى أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى .

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

ب- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

تعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض فى قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحويل يتم إعدامها خصماً على حساب الإنخفاض المكون له والذي يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغييرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى 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 عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى 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 والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

ج- الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة 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 للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتي ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

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

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

د- الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضى 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. تحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف في الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاد التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضى، والأصول في مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعاد النظر في الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المطبقة في نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	٢٪
تجهيزات وديكورات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠٪
ماكينات	٤ : ٨	١٢,٥٪ : ٢٥٪
وسائل نقل وانتقال	٤ : ٦,٧	١٥٪ : ٢٥٪
عدد وأدوات	٨	١٢,٥٪
أثاث	٤ : ١٦,٧	٦٪ : ٢٥٪
أجهزة كهربائية و حاسبات آلية	٤ : ١٠	١٠٪ : ٢٥٪

٥- 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 لتلك الأصول طبقاً للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

٦- قياس والاعتراف بالإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذى يمثل المقابل الذى تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات (مرتجعات العملاء والخصومات المشابهة). يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

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

منح حكومية - دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التى تحصل عليها الشركة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً بمثابة دعم مالى لا تقابله أية نفقات فى المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الاستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الإيرادات فى الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التى 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 الزمنى النسبى مأخوذاً فى 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 فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر فيها

ز- إثبات المعاملات بالدفاتر وترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى نشأت فيها.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التى نشأت فيها.

ح- الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصرى الخاص بالضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التى تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة فى هذا الشأن، وتمثل قيمة ضريبة الدخل فى 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 فى تاريخ اعداد القوائم الماليه.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فى الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصرى ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة فى إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة فى 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 فى هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها فى الفترة التى سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية فى تاريخ اعداد القوائم الماليه. 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 فى 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 فى المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ اعداد القوائم الماليه 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.

تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم فى إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والالتزامات الضريبية بضررائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافى.

ط- المخزون

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- **خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**
يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخازن.
- **الإنتاج تحت التشغيل**
يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة طبقاً لنسبة إتمام المنتج التام وفقاً للمرحلة انتاجية.
- **الإنتاج التام تصدير**
يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة.
- **الإنتاج التام تجزئه**
يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التي تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلي، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.
- **بضاعة أمانة لدى الغير**
يتضمن بند بضاعة أمانة لدى الغير كل من خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار) والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام تصدير والإنتاج التام تجزئه ويتم احتساب التكلفة لكل بند طبقاً لطبيعة البند وحالة المخزون طبقاً لطريقة تكاليف كل بند من بنود المخازن السابق ذكرها.

ي- **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة الالتزام الحالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.
وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التاكيد المحيطة بذلك الالتزام.
وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الارباح أو الخسائر.

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه فى قضايا مختلفة أمام المحاكم . ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانونى لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما ان الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل ان تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فانه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية المستقلة وفقاً للفقرة السابقة (الايضاح رقم ١٣).

ك- **مزايا العاملين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالأجور والمرتببات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أدت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ل- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. 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.

م- الإقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقيمة 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.

ن- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بقيمة المركز المالي بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

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

أدوات حقوق الملكية

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

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت الحق في أصول منشأة بعد خصم كافة التزاماتها.

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

١- ألا تُرتَّب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسَلَّم نقدية أو أصل مالي آخر لمنشأة أخرى

أو أن تقوم بمبادلة أصول أو التزامات مالية مع منشأة أخرى وفقاً لشروط من المحتمل ألا تكون في 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 تُرتَّب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلَّم 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.

وتُعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدِرُها وذلك على أساس المقابل المُستَلَم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت منشأة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعترفُ بتلك الأدوات المُعادَ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرةً 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 الفعلية.

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 أن تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهراً التالية للفترة المالية
 - ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.
- ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

س- النقدية وما في حكمها

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

ع- العملاء

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصوماً منه الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء عندما تتوافر 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.

ف- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى 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.

ص- الموردون

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

ق- 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.

ر- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما في حكمها من نقدية بالخرينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التي لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ش- 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.

ت- 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 و تكون 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 إستبعاد 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.

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافترضات 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 المستقلة. 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 المستقلة.

خ- البنوك الدائنة

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

ذ- عقود إستتجار الأصول

معاملات البيع وإعادة الاستتجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي 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 الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي للتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في 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 أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، (ب) ومعدلة بأى إعادة قياس للتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

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

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

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي 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 الإجمالي 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 وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

يجب على البائع المستأجر الإستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الاعتراف بالتزام مالي يساوى متحصلات التحويل، ويجب عليه المحاسبة عن الإلتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).

الإجمالي	أجهزة كمبيوترية وحسابات آليه	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	الالات ومعدات	تجهيزات وبيكورات	مبانى وإنشاءات	أراضى
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧٨ ٤٩٢ ٥٠٢	١٢٠ ٣٩١ ١٢٢	٣ ٧٤٠ ٧٢٩	٤ ٣٧٧ ٧٧٢	٦٠ ٣٤٢ ٨٨١	٢ ٣٨٧ ٧٩٢	٦٩ ٩٤٨ ٨٣٢	٢٥ ٦٥٨ ٣٧٤
٦١ ٣٠٣ ٦٣٠	٢ ٢٦٤ ٦٥٨	٧٥٥ ١٦٣	٣ ١٩٣ ٩١٢	٥٠ ٥٤٢ ٨٢٧	٨٠ ٩٥٠ ٠٠٠	٩ ٢١٧ ٥٧٠	---
٢٤٤ ٧٩٢ ١٣٢	١٤٣ ١٢٨ ٠	٤ ٠١٥ ٨٩٢	٧ ٥٧١ ١٨٤	١١٠ ٨٨٥ ٧٠ ٨	٣ ١٩٧ ٢٩٢	٧٩ ١٦٦ ٤٠ ٢	٢٥ ٦٥٨ ٣٧٤
١٥٧ ٥٥٦ ٢٨٥	٢ ٧٠ ٦ ٨١٩	٩٤ ١١٢	١١٩ ٠٠٠	١٩ ٠٥٥ ٨٥٢	٤٩٢ ٩٨٣	٩٢ ٢١٥ ٩٦٩	٤٢ ٨٧١ ٦٥٠
(١ ٦٥٩ ٧٣٧)	(٢ ٦١٤)	---	(٢٤٣ ٣٦٢)	(١ ٤١٢ ٧٩١)	---	---	---
٤٠٠ ٦٩٢ ٧٥٠	١٧ ٠٠٥ ٤٨٥	٤ ١١٠ ٠٠٤	٧ ٤٤٦ ٨٢٢	١٢٨ ٥٢٧ ٧٦٩	٣ ٦٩٠ ٢٧٥	١٧١ ٣٨٢ ٣٧١	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤

مجموع الإهلاك

٢٤ ٧١٧ ٧٢٧	٣ ٥٠٢ ٠٦٤	٧٦٣ ٩٥٤	١ ٥٦٤ ٣٦٤	١٥ ٢٨٠ ١٤٨	٦٧٩ ٣٣٦	٢ ٩٢٧ ٨٦١	---
١٥٠ ٠٥٨ ٩١	١ ٢٨٧ ٠٧١	٢٣٢ ٩٩٢	٨٧٤ ٩٥٢	١٠ ٥١١ ٢٩٤	٦٥٨ ٥١٥	١ ٤٤٠ ٠٦٧	---
٣٩ ٧٢٣ ٦١٨	٤ ٧٨٩ ١٣٥	٩٩٧ ٩٤٦	٢ ٤٣٩ ٣١٢	٢٥ ٧٩١ ٤٤٢	١ ٣٣٧ ٨٥١	٤ ٣٦٧ ٩٢٨	---
٢٢ ١٩٣ ٥٥٩	١ ٥٥٢ ١٩٣	٢٤٦ ١٠٥	١ ١٠٨ ٨٣٠	١٥ ٢٩٣ ٢٦٨	٨٩٩ ٤٩٥	٣ ٠٩٣ ٦٦٨	---
(٢٤٢ ٧٨١)	(١ ٨٥١)	---	(١٠٦ ٤٧١)	(١٣٤ ٤٥٩)	---	---	---
٦١ ٦٧٤ ٣٩٦	٢ ٣٣٩ ٤٧٧	١ ٢٤٤ ٠٥١	٣ ٤٤١ ٦٧٥	٤٠ ٩٥٠ ٢٥١	٢ ٢٣٧ ٣٤٦	٧ ٤٦١ ٥٩٦	---
٣٣٩ ٠١٨ ٣٥٤	١٠ ٦٦٢ ٠٠٨	٢ ٨٦٥ ٩٥٣	٤ ٠٠٥ ١٤٧	٨٧ ٥٧٧ ٥١٨	١ ٤٥٢ ٩٢٩	١٦٣ ٩٢٠ ٧٧٥	٢٠٢٠
٢٠٥ ٧٢ ٥١٤	٩ ٥١٢ ١٤٥	٣ ٠١٧ ٩٤٦	٥ ١٣١ ٨٦٨	٨٥ ٠٩٤ ٢٦٦	١ ٨٥٩ ٤٤١	٧٤ ٧٩٨ ٤٧٤	٢٠١٩

تم تحميل الإهلاك خلال العام كالتالى :

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠ ٥١١ ٢٩٢	١٥ ٢٩٣ ٢٧١
٣ ٨٣٦ ٠٨٤	٦ ٠٠٠ ٧٩٥
٦٥٨ ٥١٥	٨٩٩ ٤٩٣
١٥ ٠٠٥ ٨٩١	٢٢ ١٩٣ ٥٥٩

* تتضمن إضافات الأصول الثابتة أصول محلولة من مشروعات تحت التنفيذ ببلغ ١٣ ٠٥٧ ٧٤٠ جنيه مصرى
 ** لا يوجد أي رهن عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول مملوكة للشركة ولا يوجد أى قود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الإنتاج
 *** يمثل رصيد الأصول المعنوية فى قيمة الاسم والسمة التجارية (البنون برنت) ببلغ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة البنون برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة دابيس للملابس الجاهزه
 شركة مساهمة مصرية
 الإيضاحات الختصة للوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- إستثمارات فى شركات تابعة

اسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-٧)	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٧)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون (٣-٧)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥
المصرية للتريكو والجاهز (٤-٧)	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٥-٧)*	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٧٥,٩٩	١ ١٣٩ ٩٦٩	١ ١٣٩ ٩٦٩
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٦-٧)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٠	٢٩٩ ٧٠٠	٢٩٩ ٧٠٠
شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-٧)	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	١١ ٤٠٥	١١ ٤٠٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (١-٧)	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٧ ٥٣٨	٧ ٥٣٨
			١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦	١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦

(١-٧) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتز للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى والسيطره على الشركة بعد استكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها استكمال 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 شركتى شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصة المستحوذ عليها ٥% من اجمالى رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصرى.

- بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة سويتز للملابس الجاهزة و قد بلغت الحصة المستحوذ عليها ٥% من اجمالى رأس المال الشركة وذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصري.

(٢-٧) 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).

(٣-٧) 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.

(٤-٧) 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 و قد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

(٥-٧) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

(٦-٧) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ صدر قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتصفية الشركة وذلك بسبب ان الشركة لم تزاوّل نشاطها حتى الان وبتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ تم التأشير في السجل التجارى بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين مصفى للشركة.

* بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ إنعقدت الجمعية العمومية لشركة تكستيل برنت بلس والتي اتخذت قراراً بالموافقة على توزيع أرباح بمبلغ ٢ ٢٣٢ ٦٩٥ جنيه مصرى على ان يكون نصيب الشركة منها ٧٧٣ ٤٥٠ ١ جنيه مصرى.

** هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للإستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة (إيضاح ٥ب).

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٦٨٠٢٣٨٢	٦٠٩٢٥٤٩
--	٣٠٦٤١٢٨
<u>١٦٨٠٢٣٨٢</u>	<u>٩١٥٦٦٧٧</u>

بيان
ماكينات واعمال انشائية
اراضى

٩- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٣٩٠٥٢٧٢٠	٢٧٩٦٦٤٨١٠
١٤٤٧٥٢٥٧٣	١٢٤٦٤٣٤٩٤
٨٢١٣١٧٨٢	٥٦٣٤٦٥٠٠
٢٣٤٨٣٥٣٤	٣٣١٨٦٧٤٣
١٩٧٧٨٩٢٠	١٣٢٦١٦٨٦
٨٣٨٥٠٤٦	٨٠٠٤٤٤٠
١٧٢٣٣٧٦	٢٥٩٩١١٢
<u>٦١٩٣٠٧٩٥١</u>	<u>٥١٧٧٠٦٧٨٥</u>
(٣٢٧٢٩٤٣)	(٣٢٧٢٩٤٣)
<u>٦١٦٠٣٤٠٠٨</u>	<u>٥١٤٤٣٢٨٤٢</u>

بيان
إنتاج تام
خامات رئيسية
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تحت التشغيل (لدى الغير)
مواد تعبئة وتغليف
قطع غيار ومهمات
امانات لدى الغير (بضاعة امانة)

يخصم: الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٤)

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٩٧٨٢٥٦١٥	١٣٦٠٧٧٤٩١
٦٢٢١٢٣٢٦	٨٠٥٠٤٢٤٤
٩٩٠١٥٢٠٢	٨٢٧٣٦٧٠٥
<u>٢٥٩٠٥٣١٤٣</u>	<u>٢٩٩٣١٨٤٤٠</u>
(١٧١٤٧٠٢٨)	(١٩٦٠١٩٣٥)
<u>٢٤١٩٠٦١١٥</u>	<u>٢٧٩٧١٦٥٠٥</u>

بيان
عملاء خارجيين - تصدير
عملاء محليين
أوراق قبض

يخصم: الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٤)

١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٤٧٤٤٥٥٧	٦١٢٢٢٣٠٠
٣٤٢٥٧١٣٣	٣٢١٢٤٧٥٧
--	١٢٠٧٣٦٦٥
٤٤٥٨٢١١٧	١٠٣٧٩٢٦٥
٧٩٣١٠٧٢	٧٨١١٩٣٥
٩٩٦٤٧٧	٣٦٤٩٥٦٦
٤٠٨٥٥٩١	٣١٧٤٠٣١
١٣٠٠٠٠	٤٠٩٥١٧
--	١٠٦٥٥٠
١١١٦٤٩	٩٤٤٢١
١١٦٨٨٠٧٨	--
٢٣٩٣٧٦٦	٢٣٩٥٥١٢
<u>١٥٠٩٢٠٤٤٠</u>	<u>١٣٣٤٤١٥١٩</u>
(٣٨٥٣٨٤٢)	(١٦٠٦٠٥١)
<u>١٤٧٠٦٦٥٩٨</u>	<u>١٣١٨٣٥٤٦٨</u>

بيان
إيرادات مستحقة - دعم صادرات **
دفعات مقدمة للموردين ***
دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب تحت حساب الفحص
مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
مصرفوات مدفوعة مقدماً
تأمين لدى الغير
دفعات مقدمة - دعاية وإعلان
خطابات ضمان - غطاء نقدي
عهد وسلف عاملين
الشركة المصرية للتخصيم*
أرصدة مدينة أخرى

يخصم: الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٤)

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

** يتمثل ذلك المبلغ فى قيمة المستحق للشركة عن إيرادات دعم الصادرات وفيما يلي بيان بحركة الإيرادات المستحقة عن دعم الصادرات خلال العام:

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	البيان
فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١٧ ٢٠٨ ٣٧٨	١٢٤ ١٩٧ ٣١٢	رصيد إيرادات دعم الصادرات المستحقة فى بداية العام
٥٤ ٨٣٥ ٩٧٣	٤٢ ٣١٦ ٨١٦	يضاف: إيراد دعم صادرات المستحق عن العام الحالى
(٩٣٥ ٣٥٩)	(٥ ٦٩٣ ٠٠٠)	يخصم: دمغات وضرانب
(٢٠ ٠٧٢ ٧١١)	(١٠٧ ٨١٧ ٦٤٤)	يخصم: الشيكات المحصلة من رصيد الايراد المستحق
--	(١١ ٠٩٠ ٧٤٥)	يخصم: خصومات تعجيل سداد **
(٢٦ ٨٣٨ ٩٦٩)	٢٦ ٨٣٨ ٩٦٩	اضافة / (خصم): قيمة الفوائد المدينة الناتجة عن حساب القيمة الحالية*
--	(٧ ٥٢٩ ٤٠٨)	يخصم: محول لمقابلة فروق تسويات ضريبية
١٢٤ ١٩٧ ٣١٢	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠	رصيد إيرادات دعم الصادرات المستحقة فى نهاية العام

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

** خلال نوفمبر ٢٠٢٠، تم اطلاق مبادرة السداد النقدي الفوري للمصدرين بناء على تعليمات رئيس الجمهورية والتي تتيح بالسداد الفوري لهذه المستحقات بخصم تعجيل سداد ١٥٪ من إجمالي القيمة وتسهم المبادرة الجديدة في توفير سيولة نقدية تُمكن شركات القطاع التصديري من الوفاء بالتزاماتها الأمر الذى ادى الى قيام الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة لدى صندوق دعم الصادرات وتطبيقاً للمبادرة سألقة الذكر الامر الذى ادى الى قيام الشركة بتحمل عمولة سداد معجل بمبلغ ١١ ٠٩٠ ٧٤٥ جنيه مصرى (إيضاح رقم ٢٦).

هذا ويبلغ رصيد دعم الصادرات خلال العام كما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات دعم الصادرات قصيرة الاجل	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠	٤٤ ٧٤٤ ٥٥٧
إيرادات دعم الصادرات طويلة الاجل	--	٧٩ ٤٥٢ ٧٥٥
	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠	١٢٤ ١٩٧ ٣١٢

*** يتضمن رصيد دفعات المقدمة للموردين مبلغ ٧ ٣٧٨ ٩٤٣ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة مدفوعات مقدمة لصالح شركة إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) – (إيضاح رقم ٢٢).

١٢- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
٤ ٨٨٥ ٣٨٩	٦ ٦٢١ ٢١٠	نقدية بالخرزينة
٧١ ٨٧٧ ١٨٤	٩ ٣٢١ ١٤٩	حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى
٢٣ ٦٨٣ ١٥٥	٦٨٣ ٠٥٢	حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية
١٠٠ ٤٤٥ ٧٢٨	١٦ ٦٢٥ ٤١١	

١٣- المخصصات

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الحركة خلال العام			الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٠	البيان
	المستخدم	انتفى الغرض منه	المكون		
٢٤ ١٦٠ ٩٣٠	--	--	١١ ٠٨٢ ٢١٣	١٣ ٠٧٨ ٧١٧	مخصصات
٢٤ ١٦٠ ٩٣٠	--	--	١١ ٠٨٠ ٢١٣	١٣ ٠٧٨ ٧١٧	الإجمالى

* وتمثل هذه المخصصات القيمة التى يتم الاعتراف بها كأفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى، هذا وتتعلق تلك المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

١٤- الاضمحلال والانخفاض فى قيم الأصول

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الحركة خلال العام			الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٠	البيان
	مستخدم	انتفى الغرض منه	مكون		
٣ ٢٧٣ ٩٤٣	--	--	--	٣ ٢٧٣ ٩٤٣	الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)
١٩ ٦٠١ ٩٣٥	(١٢ ٢٢٤ ٤٠٣)	--	١٤ ٦٧٩ ٣١٠	١٧ ١٤٧ ٠٢٨	الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)
١ ٦٠٦ ٠٥١	--	(٢ ٢٤٧ ٧٩١)	--	٣ ٨٥٣ ٨٤٢	الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١١)

١٥- تسهيلات ائتمانية

فيما يلى بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
٢٥٣ ٧٠٤ ٨٤٢	٢٦٦ ٢٤٤ ٦٨٤	البنك التجارى الدولى
١٨٤ ٠٧٧ ٥٥٣	١٧٧ ٤١٢ ٧٨٦	البنك العربى الأفريقى الدولى
١٤٤ ٦٠٢ ٢١٠	١٢٨ ٩٢٦ ٥٨٤	مصرف أبوظبي الإسلامى
١١١ ١٠٧ ٦٤٣	١٣١ ٤٤٠ ٣٥١	بنك قطر الوطنى الاهلى
٢٧ ٠٩٤ ٨٥١	٢٢ ٥٥٠ ٥٢٠	بنك التجارى وفا
١ ٠١١ ٤٤٨	--	بنك القاهرة
٧٢١ ٥٩٨ ٥٤٧	٧٢٦ ٥٧٤ ٩٢٥	

البنك التجارى الدولى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٦ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٥٠٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على اعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

البنك العربى الافريقى

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

مصرف أبوظبى الإسلامى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبوظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ٢٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً.

بنك قطر الوطنى الأهلى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أو الأجنبية بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالإضافة الى تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

بنك التجارى وفا

تتمثل التسهيلات الإئتمانية 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 الإئتمانية 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 بضمن أوامر توريد من عملاء خارجيين والشركة ملتزمة بسداد تلك الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

١٦- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري جنيه مصري

٢ ١٧٢ ٣٦٧

٤٤٠ . ٠٠٠

البنك العربي الأفريقي الدولي
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦٧٠٠٠٠٠٠٠ جنيهها مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فواند وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق في حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢٠٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٩٢٠٠٠٠ جنيه مصري. ايضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيهها مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتريكو والجاهز - أنك - شركة مساهمة مصرية بفائدة تعادل سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزي ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساويا اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢٠٠٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير ببلغ ٧٢٠٠٠٠٠ جنيه مصري بضمان شيكات بقيمة الأقساط ولا يوجد اي رهن عقارى او تجارى على الشركة.

بنك قطر الوطنى الأهلى

٤٧ ٠٨٧ ٢٨٦

١١٩ ٣٧٠ ٦٥٣

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ دولار امريكى 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 فى 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 امريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثة اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ 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 امريكى لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط.

ايضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار امريكى بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه في التمويلا 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 فائده ٣,٥٪ علاوه على سعر الليبور أو سعر الإقراض لليورو ايهما أعلى وكذلك عمولة على أعلى رصيد مدين بواقع ٠,٥٪ شهرياً وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اي رهن عقارى او تجارى على الشركة.

الإجمالى

٤٩ ٢٥٩ ٦٥٣

١١٩ ٨١٠ ٦٥٣

(٢٢ ٣٦٣ ٣٧٦)

(٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠)

٥٦ ٢٨٣ ٠٦٣

٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣

يخصم:

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

أقساط قروض غير متداولة

١٧- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
١٥٦ ٧٧٠ ٧٢٣	١٥٧ ٤٧١ ٦١٥	أوراق دفع
٩٥ ٣٨٣ ٦٩٠	٧١ ٠٠٠ ٠٥٥	
٢٥٢ ١٥٤ ٤١٣	٢٢٨ ٤٧١ ٦٧٠	

١٨- دائنو تأجير تمويلي

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة بي ام للتأجير التمويلي والذي قامت الشركة بموجبه بتأجير كامل مساحة أرض وبناء العقار رقم ١٨ بشارع الحرية - أرض عماد نصر - المنطقة الصناعية - الكيلو ١٨ طريق مصر الإسماعيلية - قسم السلام - محافظة القاهرة وذلك نظير قيمة اجارية اجمالية مقدارها ١٥ ٨٠٩ ٩٨٠ جنيه مصري تدفع بواقع ١ ٢٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة ايجار مقدم والمبلغ المتبقي بواقع ١٤ ٥٨٤ ٩٨٠ جنيه مصري تدفع شهرياً بواقع ٢٤٣ ٠٨٣ جنيه مصري لمدة ستون شهر.

فيما يلي بيان بالأرصدة الخاصة بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي نتجت عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

ثانياً: إلتزامات عقود تأجير تمويلي:

البيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
عقد رقم ٤٥٥	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٩ ٢٣٧ ١٥٤	١٢ ١٥٤ ١٥٠
الإجمالي	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٩ ٢٣٧ ١٥٤	١٢ ١٥٤ ١٥٠

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
٣٦ ٢٩٤ ٢٨٩	--	دائنو شراء أصول ثابتة
٢١ ٠٤١ ٧٩٢	١١ ٢٦٧ ٢٠٥	دفعات مقدمة من العملاء
١٤ ٣٣٩ ٤٨٥	١٢ ٥٢٤ ٨٨٥	دائنون شحن وتخليص جمركي وجهات خدمية
١٠ ٢٨٧ ٥٠٠	٤ ١١٨ ٠٥٠	مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتببات وما في حكمها
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	دائنون - مكافأة مجلس الإدارة
٨ ٩٨٢ ٢٥٨	١١ ٨٣٨ ٠٧٠	مرتببات مستحقة
٥ ٠٠٨ ٩٧٠	٤ ٠٠٩ ٣٧٤	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
٤ ٥٩٠ ٨٢٩	٢ ٠٩٧ ٥٢٠	فوائد مستحقة
٣ ٣٤٣ ٢٣١	٣ ٧٩٢ ٢١٥	التأمين الصحي الشامل - المساهمة التكافلية
٢ ٨٩٦ ٢٦٩	٣ ٣١٧ ٣٧٠	مصروفات مستحقة
١ ١٢٤ ٠٤٢	١ ٣٩٧ ٠٢٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٥٧٢ ٤٥٤	٧٩٢ ٣٠٩	مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات
--	٢ ٣٥٥ ٦٥٦	دفعات مقدمة - المصرية للتخصيم
١١٧ ٤٨١ ١١٩	٦٦ ٥٠٩ ٦٧٨	

٢٠- رأس المال

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

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

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الافصاح الخاص بشركة دابيس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩. هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

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

*الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايدياع والقيد المركزى بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢١- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ضريبة الدخل الجارية	--	(١٦ ٨٥٣ ١٦٢)
ضريبة الدخل الموجلة	(١ ٩٣٧ ٦٣٠)	(٤ ٩٣٨ ٥٧٣)
	(١ ٩٣٧ ٦٣٠)	(٢١ ٧٩١ ٧٣٥)

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٦ ١٨٩ ٤٤١	١٤ ٢٥١ ٨١١	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة
١٦ ١٨٩ ٤٤١	١٤ ٢٥١ ٨١١	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة
فيما يلي الحركة خلال العام		
السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤ ٢٥١ ٨١١	٩ ٣١٣ ٢٣٨	رصيد أول المدة
١ ٩٣٧ ٦٣٠	٤ ٩٣٨ ٥٧٣	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
١٦ ١٨٩ ٤٤١	١٤ ٢٥١ ٨١١	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة
المعدل الفعلي لسعر الضريبة		
بيسان		
السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٧٧ ١٨٧ ٩٣٣)	١٠٩ ٢٧٤ ٠٥٦	صافي (الخسارة) / الربح المحاسبي قبل الضرائب
		يضاف إليه
٢٢ ١٩٣ ٥٥٩	١٥ ٠٠٥ ٨٩١	الإهلاك المحاسبي للأصول الثابتة
٢ ٧٨٩ ٤٣٣	٣ ٧٦٢ ٢١٥	المساهمة التكافلية
٦١ ١٠٢ ٥٤٥	٢٤ ٤٣٣ ٧٤٩	إضافات أخرى
		يخصم منه
(٣٠ ٨٤٤ ٨٤٨)	(٣٦ ٩٤٥ ٩٧٨)	الإهلاك الضريبي للأصول
(٢٤ ٤٥٥ ٣٨٢)	(٤٠ ٦٢٦ ٩٩٦)	خصومات أخرى
(٤٦ ٤٠٢ ٦٢٦)	٤٧ ٩٠٢ ٩٣٧	صافي (الخسارة) / الربح الضريبي
%١٠٠	%١٠٠	نسبة الخضوع
(٤٦ ٤٠٢ ٦٢٦)	٤٧ ٩٠٢ ٩٣٧	الوعاء الضريبي
%٢٢,٥	%٢٢,٥	نسبة الضريبة
--	١٦ ٨٥٣ ١٦٢	الضريبة الدخلية الحالية
--	%١٥,٤٢	المعدل الفعلي لسعر الضريبة

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتعلق أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلي:

حسابات جارية (بالصافي)	دفعات مقدمة الموردين/ موردين و أوراق دفع		مشتريات و مصروفات	مبيعات و إيرادات		نوع العلاقة	إسم الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		أخرى	جنيته مصري		
جنيته مصري (١٩٣٠٢٨٣١)	جنيته مصري (٢١٦٣٤٩٨٠)	جنيته مصري --	جنيته مصري --	جنيته مصري --	جنيته مصري --	العنصر المنتجب	رئيس مجلس الإدارة
(٢٠٦٢٦٣٨)	(٥٦٦٩٧٢)	--	--	--	--	مساهم	ماجد توما
--	--	(٦٥٧٠٢٨٢)	٣٤٩٦٢٠٧٠	٤٨٠٩٠٧٣	--	شركة تابعة	إيمكندرية للملابس الجاهزة
--	--	--	١٢٩٦١١٠	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة
--	--	(٤٦٢١٧٩٣)	٢٨١٤١٨٠	--	--	شركة تابعة	سويوز للملابس الجاهزة
(١٨١٥٥٥)	(١٥٢٥٠٥)	--	--	--	--	شركة تابعة	المصرية لتصنيع وتجارة الملابس
--	--	(٩١١٦١٧٧٢)	٦٧٦٠٩٣٩٧	١٢٦٦٣٤١٠	--	شركة تابعة	مناشر الاين للصناعات النسيجية
--	--	(٣٨٤٧٨٧٥٠)	٤١٨٧٩٤٦٨	٩٧٨٠٥٠	--	شركة تابعة	الصباغون المتحدون
--	--	(٣٨٣٩٠٢٣)	٢٦٣١٥٧٩	--	--	شركة تابعة	المصرية للتريكو والجاهز
--	--	(٤٢١٠٨٩٨)	٥٥٨٠١٣٥	٥٨٩٨٢٣	--	شركة تابعة	تكميتيل بورت بلس
--	--	(٩٦٧٢٦٩٢)	٩٤٩٢٧٥٩	١٣٠٤٦	--	شركة شقيقة	دايس باك
--	--	(١٦٣٦٠٥٢١١)	١٦٦٢٦٥٦٩٨	١٩٠٥٣٤٠٢	--		
(٢١٥٤٨٠٢٤)	(٢٢٣٥٥٤٥٧)	--	٧٣٧٨٩٤٣	--	--		

* تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بذات أسس التعامل مع الغير وفقاً لاسعار السوق والتي يتم اعتمادها من الجمعية العمومية بعقود محارضة سفوية.

٢٣- المبيعات (بالصافي)

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية في	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢٢ ٤٥١ ٩٢٢	٦٢٧ ٨٦٤ ٥٠٥	مبيعات تصدير
٣٣٧ ٥٨٣ ٨٣٦	٣٤٩ ٠٧٠ ٨٣١	مبيعات تجزئة
٧٢ ٤٤٦ ٥٥٧	٥٢ ٢٨٧ ٤٣٢	مبيعات محلي
٣٢ ٢٤٧ ٩٨٧	٣٢ ٠٩٨ ٢١٤	مبيعات طباعة
(١٧ ٣٥٠ ٨٧٠)	(١٠ ٥٨٧ ٠٨٣)	خصومات عملاء*
١ ٣٥٤ ٣٧٩ ٤٤٢	١ ٠٥٠ ٧٣٣ ٨٩٩	

* تتمثل خصومات العملاء في الخصم المسموح به العملاء وذلك وفقا للسياسة البيعية المتبعة والمعتمدة من إدارة الشركة وكذلك خصم تعجل الدفع.

٢٤- نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح العام

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	صافي (خسائر) / أرباح العام بعد ضريبة الدخل
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	يقسم على:
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام *
٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح العام (جنيه مصري / سهم) **
٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٠,١٧	(٠,١٥)	

* بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الإفصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلقة بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩ الامر 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.

٢٥- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الالتزامات التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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

- قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضمانية من شركة دايس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل لا شي جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل ٩ ٥٨٩ ٤٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

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

٢٦- إيرادات أخرى

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	البيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٤ ٨٣٥ ٩٧٣	٤٢ ٣١٦ ٨١٦	ايراد دعم صادرات
--	(١١ ٠٩٠ ٧٤٥)	(يخصم) خصم تعجيل الدفع (أيضاح ١١)
--	٣١ ٢٢٦ ٠٧١	صافي إيرادات دعم الصادرات
٣ ٥٨٨ ٨٨٣	٦ ٣٢٩ ٣٦١	إيرادات تشغيل أخرى
٥٨ ٤٢٤ ٨٥٦	٣٧ ٥٥٥ ٤٣٢	

٢٧- توزيعات أرباح من استثمارات في شركات تابعة

- بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ إنعقدت الجمعية العمومية لشركة تكستائل برنت بلس والتي اتخذت قراراً بالموافقة على توزيع أرباح بمبلغ ٢ ٢٣٢ ٦٩٥ جنيه مصري على ان يكون نصيب الشركة منها ١ ٤٥٠ ٧٧٣ جنيه مصري.

٢٨- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩ ٠٤٧ ٨٦٢	٤٨ ٠٠٦ ٠٨٥	أجور ومرتبات *
٣ ٨٣٦ ٠٨٤	٦ ٠٠٠ ٧٩٥	اهلاك أصول ثابتة
٣ ٧٦٢ ٢١٥	٢ ٧٨٩ ٤٣٣	مساهمة تكافلية
٥٢٨ ٣٦٤	٣ ١١٤ ٩٣٩	دمغات
٣ ٦١٧ ٤٢٤	٣ ٠٢٣ ٦٥٧	مصروفات صيانه
٢ ٨٢١ ٥٦٦	٢ ٥٣٤ ٧٢٤	مصروفات بنكية
٣٦٢ ٠٠٠	٢ ٠٣٠ ٠٠٠	تبرعات
١ ٧٠٥ ٦٠٩	١ ٤٩٠ ١٠١	ايجارات
١ ٣٠١ ٣٢٩	١ ٤١٥ ٩٢٣	رسوم وإشتراكات
١ ٨٨٨ ٨٢٤	١ ٤١٤ ٧٧٠	اتعاب مهنية
٩٣٣ ٥٣٣	٧٩١ ٣٧٨	تأمينات متنوعه
٨٩٩ ٢١٤	٦٩٨ ٠٧٨	مصروفات سيارات
٨٧٨ ٩٨٥	٦٧٣ ٣٦٦	استهلاك مياه
٥٤٩ ٤٢١	٥١٢ ٦٣١	تليفونات
١ ٣١٩ ٩٤١	٤٢٦ ٣٤٥	ضيافه وبوفيه
٥٠٠ ٠٠٠	٣٢٣ ١٥٨	فروق فحص
٣٣٧ ٥٣٦	٣٢٥ ٦٠٣	مطبوعات وادوات كتابية
٥٢٩ ١٢١	٢٨٠ ٠٣٢	مصروفات سفر
٤ ١١٧ ٨٢٢	٣ ٩٩٨ ٢٤٥	أخرى
٧٨ ٩٣٦ ٨٥٠	٧٩ ٨٤٩ ٢٦٣	

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٨ ٨٣٦ ٢١٣ جنيه مصري قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٠.

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموالالسنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم فحص السنوات من بدء النشاط في ١ مارس ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الطعن على نتائج الفحص وأحيل الخلاف إلى لجنة الطعن للفصل فيه وصدر قرار لجنة الطعن بمنح الشركة في حقها بالتمتع 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 الألتفات إلى الدفع الخاص بضريبة القيم المنقولة وعدم اعتماد اهلاك الاصول الثابتة المنقولة من شركة الاشخاص الى الشركة المساهمة وتم وقف نظر الدعوى أمام المحكمة وتحويلها للجان انهاء المنازعات و صدر قرار لجنة انهاء المنازعات في ٢٠١٨ بأحقية الشركة في اعتماد الاصول المنقولة و تم سداد الفروق الناتجة عن فحص تلك السنوات.

عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبي وذلك بمجرد صدور الكتاب 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 تقديرى 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 لانهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بعد بميعاد الجلسة. هذا بخلاف بند الاصول الثابتة وإضافاتها (الاهلاك) المحال الى المأمورية لإعادة الفحص ومن المتوقع أن يتم اعتماده 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 ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى اللجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل 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 وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وتم الفحص وقد تم الطعن على نموذج ١٩ وأحيل الملف الى اللجان الداخلية وتم تحويل بعض البنود الى اللجان المتخصصة ولم يصدر قرار اللجنة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

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

عام ٢٠١٩

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٦

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

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

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

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧

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

السنوات ٢٠١٨ حتى عام ٢٠١٩

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

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه.

خامساً: ضرائب الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٢

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

من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٧

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

عامى ٢٠١٨ و ٢٠١٩

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

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢٠

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام فى المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٣٠- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والدائنون وارصدة القروض و التسهيلات الائتمانية و بعض الارصدة الدائنة الاخرى.

هذا وتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الشركة فى إدارة هذه المخاطر:

- إدارة رأس المال

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

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

تتعرض الشركة 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 الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض أثر هذه المخاطر الي الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الشركة 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،

وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ٤٥٠ ٤٥٣ ١٨١ جنيه مصري والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ٤٦٣ ٢٢٣ ٥٧٠ جنيه مصري في تاريخ المركز المالي.

فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة في تواريخ استحقاقها.

- خطر سعر الفائدة

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

- تحليل حساسية سعر الفائدة

نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد 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 يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٨,٥ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٧,٩ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

توضح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالشركة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُممت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد وأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة في نهاية الفترة المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد.

- خطر الائتمان

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

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

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
عملاء وأوراق قبض	٢٧٩ ٧١٦ ٥٠٥	٢٤١ ٩٠٦ ١١٥
أرصدة مدينة أخرى	١٣١ ٨٣٥ ٤٦٨	١٤٧ ٠٦٦ ٥٩٨
	<u>٤١١ ٥٥١ ٩٧٣</u>	<u>٣٨٨ ٩٧٢ ٧١٣</u>

- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواهمة بين مصادر التمويل المختلفة. وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة جنيه مصري	أكثر من سنة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٤١٦ ٣٦١ ٨١١	--	٤١٦ ٣٦١ ٨١١
التزامات بفائدة	٧٥١ ٤٨٠ ١٩٣	١٠٢ ٠٨٣ ١٥٧	٨٥٣ ٥٦٣ ٣٥٠
	١ ١٦٧ ٨٤٢ ٠٠٤	١٠٢ ٠٨٣ ١٥٧	١ ٢٦٩ ٩٢٥ ١٦١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة جنيه مصري	أكثر من سنة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٣٦٥ ٢٥٦ ٨٥٩	--	٣٦٥ ٢٥٦ ٨٥٩
التزامات بفائدة	٧٤٤ ٢٨٤ ٢٩١	٣١ ٥٥٠ ٢٨٧	٧٧٥ ٨٣٤ ٥٧٨
	١ ١٠٩ ٥٤١ ١٥٠	٣١ ٥٥٠ ٢٨٧	١ ١٤١ ٠٩١ ٤٣٧

- نسبة الرافعة المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	النسبة
إجمالي الالتزامات	جنيه مصري	النسبة
١ ٢٨٦ ١١٤ ٦٠٢	١ ١٥٥ ٣٤٣ ٢٤٨	
إجمالي حقوق الملكية	جنيه مصري	
٢٢٨ ٥٨٣ ١٩٨	٣٠٧ ٧٠٨ ٧٦١	
٥,٦٣	٣,٧٥	

- تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

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

- ٣١- أحداث هامة أخرى خلال العام المالي

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 .

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

في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠ ، تم الاتفاق على حزمة من القرارات الجديدة التي سيتم تنفيذها والتي تشمل الموافقة على إقامة الجنازات ، السماح باستئناف إقامة الأفراح في الأماكن المفتوحة ، في الفنادق الحاصلة على شهادة السلامة الصحية ، بحد أقصى ٣٠٠ شخص وينطبق نفس القرار على الاجتماعات والمؤتمرات بنسبة حضور ٥٠٪ وبحد أقصى ١٥٠ شخصاً ، ويتم تنفيذ الموافقة على تنظيم المعارض الثقافية في الأماكن المفتوحة ، بنسبة حضور لا تتجاوز ٥٠٪ ، مع تطبيق الإجراءات الاحترازية

لقد نظرت الإدارة في هذه الظروف الاستثنائية ، وقد خلصت في ضوء المعلومات المتاحة إلى أنه لا يوجد تأثير كبير في وضع ربحية المجموعة قد ينشأ عن الحدث الحالي. ليس من المتوقع أن يكون لهذا الحدث تأثير مادي فوري على العمليات التجارية حيث تتبع إدارة الشركة إجراءات معينة على النحو التالي .

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

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

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

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

في تاريخ ١٣ اغسطس ٢٠٢٠ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري الابقاء على سعري عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية عند مستوى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪ على الترتيب ، وكذلك الابقاء على سعر الائتمان و الخصم عند مستوى ٩,٧٥٪.

في تاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٠ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري على خفض كل من عائد الايداع و الاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٥٠ نقطة اساس ليصل الي ٨,٧٥٪ و ٩,٧٥٪ و ٩,٢٥٪ على الترتيب. كما تم خفض سعر الائتمان و الخصم بواقع ٥٠ نقطة ليصل الي ٩,٢٥٪.

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

٣٢- السنة المالية

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

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما

X
N.T.S.V.

رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخري

فيكتور فخري