

Deloitte. صالح وبرسوم وعبد العزيز.

محاسبون ومراجعون

KRESTON سامى يمسى

محاسبون ومراجعون

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وكذا تقرير مراقبا الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والتمثلة فى قائمة المركز المالى المجموع فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجموع لشركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالى المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة إيضاحية

- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في رأينا على القوائم المالية المجمعة، نود الإشارة الى ان شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) قد حققت خسارة بلغت ٣٠٩٣ ٦٦٦ مليون جنيه مصرى من نشاطها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما تجاوزت الحسابات المتراكمة نصف حقوق الملكية للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. طبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوة الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

القاهرة في: ٤ مايو ٢٠٢٠



سامي يسي

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (٤٤٩٩)

(سامي يسي KRESTON)

مراقب الحسابات



كامل مجدى صالح

زميل جمعية المحاسبين والقانونيين المصريين

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالانجلترا وويلز

س.م.م. (٨٥١٢)

(Deloitte. ويرسوم وعبد العزيز)



شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩


٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٣١٣ ١٩٨ ٣٩٨	٣٧٧ ٠٤٤ ٥٩٨	(٦)،(٥/٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	١٦ ٨٠٢ ٣٨٢	(٧)،(٥/٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٦٣٩ ٥٢٢	--	(٢٦)،(س/٥)	دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أرصدة غير متداولة
--	٧٩ ٤٥٢ ٧٥٥	(١١)	أصول طويلة الاجل أخرى
--	--	(٨)	الشهرة
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠		أصول معنوية (الاسم التجاري)
٣٥٨ ٩١٩ ٨٦٤	٤٧٣ ٤٩٩ ٧٣٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٥٨ ٩٣١ ٠٢٩	٦٥٤ ٢١٧ ٤٩٨	(١٣)،(٩)،(٥/٥)	المخزون (بالصافي)
٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤	٣٣٧ ٨٥٨ ٤٢١	(١٣)،(١٠)،(٥/٥)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦	١٨٥ ٨٩٩ ٤٣٤	(١٣)،(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤ ٠٩١ ٠٨٥	--	(٢٧)	دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أرصدة متداولة
٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢	٢٨ ٦٧٨ ٥٥٧	(١٢)،(٥/٥)	النقدية وما في حكمها
١١٣٨ ٣٢٢ ١٨٦	١ ٢٠٦ ٦٥٣ ٩١٠		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٤٩٧ ٢٤٢ ٠٥٠	١ ٦٨٠ ١٥٣ ٦٤٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والألتزامات
٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
١٣ ٠١١ ١١٥	١٦ ٩٧٨ ١٢٥	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٥٧٥ ٦٣٧	٥٧٥ ٦٣٧	(٢٠)	إحتياطي تجميع الأعمال
١٠٨ ١٤٤ ٧٦٦	١٧١ ٩٣٩ ٤٦٤	(٢٦)	أرباح مرحلة
١٥٤ ٤٨٨ ٥١٤	١١٦ ٣٠٨ ٨٠١		صافي أرباح العام
٣٢٩ ٢٢٠ ٠٣٢	٤١١ ٨٠٢ ٠٢٧		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١٨ ٨٣٣ ٤٣٣	٢٠ ٦٦٨ ٢٠٢	(٢٢)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٣٤٨ ٠٥٣ ٤٦٥	٤٣٢ ٤٧٠ ٢٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	٣٦ ٠٤٦ ٦١٦	(٢١)،(ج/٥)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦ ٠٥٩ ٤٨٢	١٧ ٦٦٩ ٧٥٦	(٢٦)	أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستنجاز - أرصدة غير متداولة
٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣	٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧	(١٥)،(ن/٥)	أقساط قروض - غير متداولة
١١٤ ٢٤٢ ١١٧	٨٩ ٤٩٢ ١٤٩		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٤١ ٨٢٢ ١٠٠	٤٧ ٣٩٠ ٦٣٩	(١٣)،(ك/٥)	المخصصات
--	١٥ ٧٩٥ ٦٠٨		بنوك دائنة
٧٠٦ ٦٩٩ ٧٥٧	٨٠٥ ٧٧٩ ٤٤٣	(١٤)،(ن/٥)	التسهيلات الإئتمانية
٢٧ ٩٩٧ ٣٦٣	٢٣ ٣٤٣ ٣٥٣	(١٥)،(ن/٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
١٠٤ ٣٠١ ٩٩٠	١٠٢ ٢٧٠ ٦٣٩	(١٦)،(ق/٥)	موردون وأوراق دفع
١٩ ٧٩٠ ٣٤٧	٢١ ٣٦٦ ٤٦٩	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٧ ٨١٧ ٢٤٧	٧ ٨٥٣ ٢٢٦	(٢٦)،(س/٥)	أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستنجاز - أرصدة متداولة
٨٦ ٦٤٧ ٣٤٨	٩٩ ٢١٤ ٢٤٠	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩ ٨٧٠ ٣١٦	٣٥ ١٧٧ ٦٤٩	(٢١)،(ج/٥)	ضريبة الدخل المستحقة
١٠٣٤ ٩٤٦ ٤٦٨	١ ١٥٨ ١٩١ ٢٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٤٩٧ ٢٤٢ ٠٥٠	١ ٦٨٠ ١٥٣ ٦٤٥		إجمالي حقوق الملكية والألتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو
المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخري



- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة دابيس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٥١٥ ٧٦٥ ٥١٧	١ ٥٧٠ ٠٦٦ ٠٠٥	(٥/٥)	صافي المبيعات
			يخصم:
(١ ١١٣ ٤١٤ ٩٦٠)	(١ ٢٠٣ ٧٧١ ٤٩٩)		تكلفة المبيعات
٤٠٢ ٣٥٠ ٥٥٧	٣٦٦ ٢٩٤ ٥٠٦		مجمل الربح
			يخصم:
(٤٧ ٥٣١ ٠٢٤)	(٧٠ ٣٣٨ ٧٠١)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٢٠ ٣٧٥ ٠٧٦)	(١٢٣ ٧٣٣ ٤٦٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣٥٧ ٠٨٠)	--	(١٣)	الإضمحلل في قيمة الشهرة
(٩٣٠٢ ٠٨٩)	--	(٢٦)	مصروفات إيجار تمويلي
(٦ ٥٢١ ٢٢٣)	(١٢ ٥٢٤ ٣١٥)	(١٣)،(٥/ك)	المخصصات المكونة
(٢ ١٦٣ ٧٥٩)	--	(١٣)،(٩)،(٥/ط)	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٦٥٨ ٠٠٤)	(١٤ ٤٤٩ ١٥٣)	(١٣)،(١٠)،(٥/ص)	الإضمحلل في العملاء وأوراق القبض
٢٢ ٣٨٥	--	(١٣)،(١٠)،(٥/ص)	رد الإضمحلل في العملاء وأوراق القبض
--	(٣ ٢٩٧ ٨٥٤)	(١٣)،(١١)	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
١ ١١٣ ٢٨٣	١ ٤٦٤ ٠٦٨	(١٣)،(٥/ك)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢١٤ ٥٧٧ ٩٧٠	١٤٣ ٣١٥ ٠٨٢		الأرباح الناتجة عن التشغيل
			يضاف (يخصم):
(٩١ ٨٨٨ ٠٩٠)	(١١٣ ٧٩٢ ٥٤١)	(٤/٥)	مصروفات تمويلية
١٦٩ ٤٧٧	٢٢٥ ٠١٠		إيرادات فوائد دائنة
--	(١٠ ٣٤٥)		خسائر استثمارات في شركات تابعة
٦٧ ١٥٧ ٣٣٨	٥٩ ٨١٥ ٥٥٩	(٢٣)،(٥/و)	إيرادات أخرى
٥ ٥١٣ ٤٨٦	(١٢ ٨٧٩)		(خسائر) / أرباح رأسمالية
(٣ ٢٣٦ ٤٠١)	٧٠ ٠١١ ٩٦٥	(٥/ز)	فروق تقييم عملات أجنبية
١٩٢ ٢٩٣ ٧٨٠	١٥٩ ٥٥١ ٨٥١		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٢ ٢١٢ ٨١٠)	(٣٨ ٧٢٥ ٩٩٨)	(٢١)،(٥/ح)	ضريبة الدخل
١٦٠ ٠٨٠ ٩٧٠	١٢٠ ٨٢٥ ٨٥٣		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
			موزع كالتالي:
١٥٤ ٤٨٨ ٥١٤	١١٦ ٣٠٨ ٨٠١		حقوق مساهمي الشركة الأم
٥ ٥٩٢ ٤٥٦	٤ ٥١٧ ٠٥٢		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٦٠ ٠٨٠ ٩٧٠	١٢٠ ٨٢٥ ٨٥٣		
٠,٢٥	٠,٢٣	(٥/ت)،(٥/ب)	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
 الأستاذ / فيكتور فخري



شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٠.٠٨٠.٩٧٠	١٢٠.٨٢٥.٨٥٣
-	-
١٦٠.٠٨٠.٩٧٠	١٢٠.٨٢٥.٨٥٣

صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة داييس للملايين الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رقم	صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري		تصويبات:
١٩٢ ٢٩٣ ٧٨٠	١٥٩ ٥٥١ ٨٥١		إهلاك الأصول الثابتة
٢٦ ١١١ ٤٩٠	٣١ ٧٣٥ ٥١٣	(٦)؛(٥/٥)	مخصصات إضمحلال في قيم الأصول خلال العام
٦ ٥٢١ ٢٢٣	١٢ ٥٢٤ ٣١٥	(١٥)؛(ك/٥)	رد مخصصات انتفى الغرض منها
(١ ١١٣ ٢٨٣)	(١ ٤٦٤ ٠٦٨)	(١٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢ ١٦٣ ٧٥٩	--		الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٦٥٨ ٠٠٤	١٤ ٤٤٩ ١٥٣		رد الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(٢٢ ٣٨٥)	--	(١٤)؛(ك/٥)	الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
--	٣ ٢٩٧ ٨٥٤		الإضمحلال في الشهرة
٢ ٣٥٧ ٠٨٠	--		فوائد دائنة
(١ ٦٩ ٤٧٧)	(٢٢٥ ٠١٠)		المصروفات التمويلية
٩١ ٨٨٨ ٠٩٠	١١٣ ٧٩٢ ٥٤١		(خسائر) / أرباح رأسمالية
(٥ ٥١٣ ٤٨٦)	١٢ ٨٧٩		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
٣١٥ ١٧٤ ٧٩٥	٣٣٣ ٧٧٥ ٠٢٨		(الزيادة) في المخزون وإعتمادات مستندية
(١٤٠ ١٣٥ ٩٠٩)	(٩٥ ١٨٥ ٤٣٩)		(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(١٧ ٢٩٤ ٤٢١)	(٩٨ ٠٣٧ ١٢٠)		النقص في المستحق على أطراف ذوى علاقة
٦٦٤ ٩٠٨	--		النقص / (الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى وأصول أخرى طويلة الأجل
(٩٣ ١٢٤ ٣٤٢)	٢١ ٠٨٠ ٥١٠		(النقص) في موردين وأوراق دفع
(٨ ٤٠٠ ٩٠٥)	(٢ ٠٣١ ٣٥١)		(النقص) / (الزيادة) في دانتون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٨٤٤ ٥٨١	(٢٣ ٩٢١ ٤٣٧)		الزيادة / (النقص) في المستحق لأطراف ذوى علاقة
(٣٨ ٦٦٨ ٦٧٧)	١ ٥٧٦ ١٢٢		المستخدم من المخصصات
(٢ ١١٠ ٨٢٥)	(٥ ٤٩١ ٧٠٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٧ ٩٤٩ ٢٠٥	١٣١ ٧٦٤ ٦٠٥		ضرائب مدفوعة
(٣٣ ١٤٢ ٥٢٨)	(٣٩ ٨٧٠ ٣١٦)		فوائد مدفوعة
(٩١ ٨٨٨ ٠٩٠)	(١١٣ ٠٤٧ ٠١٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦٧ ٠٨١ ٤١٣)	(٢١ ١٥٢ ٧٢٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٦٩ ٤٧٧	٢٢٥ ٠١٠		مقبوضات من الفوائد الدائنة
(١ ٩٩٩ ٣٦٢)	(٨٦٥)		المدفوع مقابل الإستحواذ على حصة من حقوق الأقلية غير المسيطره
١ ٣٠٤ ٣٦٧	١٢ ٤٦٣		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٤ ٧٣٠ ٦٠٧)	--		المدفوع في الأيجار التمويلي
٦٠ ٠٨٣ ٣٤٤	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة - بيع مع إعادة الإستثمار
(٧٩ ٣١٤ ٦٨٦)	(٥٧ ١٦٥ ٤٩٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٣ ٨٨٠ ١١٧)	--		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٦٨ ٣٦٧ ٥٥٤)	(٥٦ ٩٢٨ ٨٨٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٥٠ ٢٦٢ ٦٠٠	(٣٣ ٦١٢ ٢٧٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١١٤ ٠١٦ ٩٣٦	٩٩ ٠٧٩ ٦٨٦		(مدفوعات لسداد) / مقبوضات من القروض
(١ ٧٢٠ ٧٥٩)	(٢٠ ٤٣٢ ٥١٩)		المحصل من التسهيلات الإئتمانية
١٦٢ ٥٥٨ ٧٧٧	٤٥ ٠٣٤ ٨٩١		توزيعات أرباح مبددة
٢٧ ١٠٩ ٨١٠	(٣٣ ٠٤٦ ٧٢٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٨ ٨١٩ ٨٦٢	٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢	١٢ ٨٨٢ ٩٤٩	(١٢)؛(ش/٥)	النقدية وما في حكمها آخر العام

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

* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة الى الاصول الثابتة ببلغ ٥٦٢ ٠٧٨ ١٨ جنيه مصري للوصول الى المبالغ الممددة نقداً في شراء أصول ثابتة.

** تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في زيادة رأس المال ببلغ ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه والتي تمت في صورة أسهم مجانية من الأرباح المرحلة بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلي (إيضاح رقم ١٩).

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخري



شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدوير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

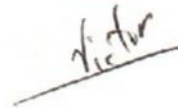
الإجمالي	حقوق أصحاب		صافي أرباح	أرباح مرحلة	احتياطي		رأس المال	إيضاح رقم
	الحصص	إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم			تجميع الأعداد	احتياطي قانوني		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١٩١.٦٩٢.٦١٦	١٣.١٧٢.١٢٥	١٧٨.٥٢٠.٤٩١	١٧٦.٧١٩.٠١٩	(٥٨.٤٥٣.٨٥٥)	٢.٩٤٣.٢٤٢	٤.٣١٢.٨٥٥	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	(١٧٦.٧١٩.٠١٩)	١٧٦.٧١٩.٠١٩	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
-	-	-	-	(٨.٦٩٩.٠٣٠)	-	٨.٦٩٩.٠٣٠	-	محول إلى الاحتياطي القانوني
(١.٩٩٩.٣٦٢)	٣٦٨.٢٤٣	(٢.٣٦٧.٦٠٥)	-	-	(٢.٣٦٧.٦٠٥)	-	-	الاستحواذ على حصة إضافية من حقوق الحصص غير المسيطرة
(١.٧٢٠.٧٥٩)	(٢٩٩.٣٩١)	(١.٤٢١.٣٦٨)	-	(١.٤٢١.٣٦٨)	-	-	-	توزيعات أرباح للعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة
١٦٠.٨٠.٩٧٠	٥٥٩٢.٤٥٦	١٥٤.٤٨٨.٥١٤	١٥٤.٤٨٨.٥١٤	-	-	-	-	إجمالي النقل الشامل
٣٤٨.٥٣.٤٦٥	١٨.٨٣٣.٤٣٣	٣٢٩.٢٢٠.٣٣٢	١٥٤.٤٨٨.٥١٤	١.٠٨.١٤٤.٧٦٦	٥٧٥.٦٣٧	١٣.٠١١.١١٥	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٣.٩٦٧.٠١٠)	-	(٣.٩٦٧.٠١٠)	(١٥٤.٤٨٨.٥١٤)	١٥٠.٥٢١.٥٠٤	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
-	-	-	-	(٣.٩٦٧.٠١٠)	-	٣.٩٦٧.٠١٠	-	محول إلى الاحتياطي القانوني
(٨٦٥)	٨٦٥	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على حصة إضافية من حقوق الحصص غير المسيطرة
(٦.١٥٢)	(٦.١٥٢)	-	-	-	-	-	-	خسائر استثمار شركات تابعه (تصفية)
-	-	-	-	(٥٣.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	٥٣.٠٠٠.٠٠٠	أرباح الأسهم المجاليه
(٣٢.٤٣٥.٠٦١)	(٢.٦٧٥.٢٦٥)	(٢٩.٧٥٩.٧٩٦)	-	(٢٩.٧٥٩.٧٩٦)	-	-	-	توزيعات أرباح للعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة
١٢٠.٨٢٥.٨٥٣	٤٥١٧.٥٢	١١٦.٣٠٨.٨٠١	١١٦.٣٠٨.٨٠١	-	-	-	-	إجمالي النقل الشامل
٤٣٢.٤٧٠.٢٣٠	٢٠.٦٦٨.٢٠٣	٤١١.٨٠٢.٠٢٧	١١٦.٣٠٨.٨٠١	١٧١.٩٣٩.٤٦٤	٥٧٥.٦٣٧	١٦.٩٧٨.١٢٥	١٠٦.٠٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخري



شركة داييس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

شركة داييس للملابس الجاهزة

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

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

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى - المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة الأستاذ / ناجى سمير توما توماس

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من مجلس الادارة بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٠. تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

نسبة الحقوق		الشركات التابعة
المباشرة	المباشرة	
٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٩٩.٩٩٩	٪٩٩.٩٩٩	شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٥	٪٩٩.٩٩٩	شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩.٩٩٩	٪٩٩.٩٩٩	شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩.٩٩٩	٪٩٩.٩٩٩	ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-١)
٪٨٢.٦٠	٪٨٢.٦٠	الصباعون المتحدون (٣-١)
٪٩٩.٩٩٩	٪٩٩.٩٩٩	المصرية للتريكو والجاهز (٤-١)
٪٧٥.٩٩	٪٧٥.٩٩	تكستيل برنت بلس (٥-١)
٪٩٩.٩٠	٪٩٩.٩٠	المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٦-١)
٪٦٠	٪٦٠	أرت لاين للتجارة والتوكيلات (٧-١) - تمت تصفية الشركة.

(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 داييس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى 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 لكلا من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وذلك مقابل ٣٦٠ ١٩٩٩ 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 داييس للملابس الجاهزة).

(٣-١) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباعون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباعون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطرة من خلال السيطرة على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩.٣٧ مليون جنيه.

قامت شركة الصباعون المتحدون بإعتماد توزيع أرباح للمساهمين بالجمعية المنعقدة في ٢٠١٩/٥/١٥ وكانت حصة داييس تمثل مبلغ ٦٤٧٨ ٦٨٤ جنيه مصرى بنسبة ٨٢,٦٪.

- (٤-١) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتركيب والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة في ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.
- بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة باستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣٣٢٠.٠٠٠ جنيه مصرى و قد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.
- (٥-١) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتاثير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.
- قامت شركة تكستيل برنت بلس باعتماد توزيع ارباح للمساهمين بالجمعية المنعقدة في ٢٠١٩/٨/٣١ و كانت حصة دايس تمثل مبلغ ٢ ١٦٥ ٩٥١ جنيه مصرى بنسبة ٧٥,٩٩٪.
- (٦-١) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.
- (٧-١) بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة آرت لاین للتجارة والتوكيلات وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٧٩٥٤٦ برأسمال مصدر قدره ٢٥٠ ألف جنيه مصرى.
- بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٨ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتصفية الشركة وحددت مدة التصفية ٦ شهور من تاريخ التاثير بالسجل التجارى فى ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ وتم الاعلان عن ذلك بالجريدة فى ٥ ديسمبر ٢٠١٨ على ان تتم تصفية اى مطالبات او التزامات على الشركة فى مده اقصاها شهر من تاريخ الاعلان.
- بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ صدر قرار الجمعية العامة العادية للشركة بموافقة المساهمين على ناتج التصفية واعتماد تقرير المصطفى وتم شطب السجل التجارى للشركة فى ١٨ نوفمبر ٢٠١٩.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد تعديل نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً فى نفس التاريخ.

<p>تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>	<p>٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الأضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الأضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك الأصل بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	
<p>يسرى المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويغيها:</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 تجارى 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 رقم (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 الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه 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>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار فيما عدا قرار وزير الاستثمار والتعاون رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل معايير المحاسبة المصرية ، يجب على شركات التأجير التمويلي والمستأجرين بموجب عقود التأجير التمويلي من المؤسسات المالية غير المصرفية والشركات المدرجة في البورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي قبل ٢٠١٩/٩/٣٠ ، مع الالتزام بالكشف عن الأثر المحاسبي الناتج عن تطبيق المعيار على البيانات المالية الصادرة خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى نهاية كل فترة مالية التي أعدت لها البيانات المالية حيث أن شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة قامت بتطبيق عقود الإيجار بداية من سبتمبر ٢٠١٩</p> <p>يسرى المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسرى المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.</p> <p>بموجب قرار وزير الاستثمار والتعاون رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل معايير المحاسبة المصرية ، يجب على شركات التأجير التمويلي والمستأجرين بموجب عقود التأجير التمويلي من المؤسسات المالية غير المصرفية والشركات المدرجة في البورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي قبل ٢٠١٩/٩/٣٠ ، مع الالتزام بالكشف عن الأثر المحاسبي الناتج عن تطبيق المعيار على البيانات المالية الصادرة خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى نهاية كل فترة مالية التي أعدت لها البيانات المالية.</p>
---	--	--

<p>يسرى المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفترات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</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"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"</p>
--	--	--	--

٤ - أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحقق الإيراد

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

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

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٥٩٨ ٠٤٤ ٣٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٣٩٨ ١٩٨ ٣١٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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 بقيمة الأرباح أو الخسائر.

لاتخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٩٦٠ ٦٤٩ ٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٩٦٠ ٦٤٩ ٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يُعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٢٤٧٠٢١١٤ جنيه مصري و٩٨٠١٨٤٣ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٠٣٠٧٩٦٢ جنيه مصري و٦٤٠٣٩٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في العام الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات ٤٧٣٩٠٦٣٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٤١٨٢٢١٠٠ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ١٣). و تتعلق 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 قيمتها. وقد بلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة ٩٤٢٨٣١٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والذي يمثل قيمة الشهرة بالكامل يرجع للإيضاح رقم (٨) حيث أن صافي القيمة الدفترية لاشيء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولتحديد مبلغ الإضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدمية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الاستخدمية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبة 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 الضريبة المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. بلغ رصيد الالتزامات الضريبة المؤجلة ٣٦٠٤٦٦١٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٥٩٢٤٤٨٢٣ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٢١).

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 حقائقي وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيتات 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 المبيعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن العام إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

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

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

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

ب- تجميع الأعمال

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

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

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقيات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "مزايا العاملين".
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقيات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقيات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقيات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".
- الأصول (أو المجموعات الجارية التخلّص منها) التي يتم تبويبها كأصول محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ "الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

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

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

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُخول لحاملها الحق في نصيب 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 المحوّل من المجموعة - في معاملة لتجميع أعمال - أصولاً أو التزامات ناشئة من اتفاق ينطوي على مقابل مشروط عندئذ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدْرَج كجزء من المقابل المحوّل في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغييرات - من تلك التي تقي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذ يتم تسوية تلك التغييرات بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعزَف تسويات فترة القياس بأنها تسويات تنشأ نتيجة توفر معلومات إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائق وأحداث كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ.

أما بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تقي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُتَوَب كأصل أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات الائتمانية 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 تحصلت فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

ج- استثمارات في شركات تابعة

تم المحاسبة عن التغييرات 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 التغييرات 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 مباشرة 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 المتركمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الأخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الأخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرة (مثل ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرة للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة).

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

د- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ 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 مباشرة بحقوق الملكية.

٥- الأصول الثابتة وأهلاكتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضي والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة 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 العام المالي التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تحدد 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 تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

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

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	٪٢
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 وحاسبات آلية	٤ : ١٠	١٠ ٪ : ٢٥ ٪

٦- الاعتراف بالإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

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

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

- انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.

- عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.

- القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.
- توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.
- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التي تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

منح حكومية - دعم الصادرات

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

الفوائد الدائفة

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

الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ز- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الام وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التي تتم بعملات 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 المصرى طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالية التي نشأت فيها. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

ح- الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوین المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن العام والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح العام. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ 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 العام والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناجمة 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 لاحتماب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

ط- المخزون

يتم تقييم المخزون - فيما عدا مخزون التجزئة - بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة النفقات التي تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المتوقع تحملها في سبيل الإكمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطينة الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة وحركة المخزون. وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

- الإنتاج تحت التشغيل

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

- الإنتاج التام تصدير

يتم احتساب التكلفة على أساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافاً إليها التكاليف المباشرة وغير 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 غيار) 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.

ي- 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 مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية 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 لوحد مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

ك- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة الالتزام الحالى (قانونى أو حكيمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج 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 التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فإن 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 مضي العام. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح 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 فإنه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية المجمعة وفقاً للفقرة السابقة (الإيضاح رقم ١٣).

ل- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

م- توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين فى الأرباح

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

ن- الإقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى 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 فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

س- 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 يلى:

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 الإمتجار 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 أى ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للموخر 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 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 إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أى 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

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم إثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام 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 بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسرى المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

بموجب قرار وزير الاستثمار والتعاون رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل معايير المحاسبة المصرية ، يجب على شركات التأجير التمويلي والمستأجرين بموجب عقود التأجير التمويلي من المؤسسات المالية غير المصرفية والشركات المدرجة في البورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي قبل ٢٠١٩/٩/٣٠ ، مع الالتزام بالكشف عن الأثر المحاسبي الناتج عن تطبيق المعيار على البيانات المالية الصادرة خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى نهاية كل فترة مالية التي أعدت لها البيانات المالية حيث أن شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة قامت بتطبيق عقود الإيجار بداية من سبتمبر ٢٠١٩.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام 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.
- أى دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،
- أى 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 هيوط في القيمة،
(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام 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 الإقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام 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 المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل الموجر 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 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:

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

ع- 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 تسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها شركات المجموعة هذه التكلفة.

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

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

ف- الأدوات المالية

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

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

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

أدوات حقوق الملكية

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

الالتزامات المالية

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

ص- العملاء

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

ق- الموردون

لا تحمل أرصدة الموردين بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ر- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ٥% من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ويمكن استخدامه لزيادة رأس المال.

ش- قائمة التدفقات النقدية

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

ت- نصيب السهم فى الأرباح

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

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

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

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

الأصول القائمة (بالصافي)

الإجمالي	الائتاد واعدات مكبنة	وسائل نقل والائتاد	اوت واعدات	بيكورات و تجهيزات	بيكورات و التشاركات	الرضى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٧,٦٣٩,١٤٥	٣٥,٢١٨,٥٤٣	١٣,٤٧٩,٨٤٢	٢٧٢,٠٨٤,٠٥٣	١,٠٨٥,٧٠٧	١٢٤,٨٣١,٩٣١	٧٠,٤٢٩,٠٦٩
٧٩,٣١٤,٦٨٦	٤,٧٢١,٨٩٩	٩١٦,٦٦٧	٤٤,٦٦٦,٦٠١	١,٣٠٢,٠٨٥	٢٧,٧٢٧,٤٣٤	--
(٣٢,٠٧٩,٨١٨)	(٢٢٧,٢٥١)	(٤٣٩,٨٤٥)	(٢,٩٧٢,٨٤٧)	--	(١٨,٨٤٦,٦٢٥)	(٩,٥٨٩,٢٠٠)
٥١٤,٨٧٤,٠١٣	٣٩,٧٣٣,٩٩١	١٣,٩٥٦,٦١٤	٣١٢,٧٢٣,٨٠٧	٢,٣٨٧,٧٩٢	١٢٣,٧٢٢,٧٤٠	٦١,٣٤٨,٨٦٩
٧٥,٢٤٥,٠٥٩	٢,٨٧٥,٢١٣	٣,١٩٣,٩١٢	٥١,٩٥٢,٩٠٣	٤,٦١٦,٣٧٤	٩,٨٤٢,٦٢٠	٢,٧٦٤,٠٣٧
١٨,٤٣٥,٨٢٥	--	--	--	--	١,١٥٥,٨٦٦	١٨,٢٧٩,٩٥٩
(٢٧,٩٧٦)	(٦,٦٤٢)	--	(٢١,٣٢٤)	--	--	--
٦١٨,٥٦٦,٩٢١	٤٢,١٠١,٧٦٢	١٧,١٥٠,٥١٦	٣١٥,٦٥٥,٣٧٦	٧,٠٠٤,١٦٦	١٥٣,٧٢١,٢٢٦	٨٢,٢١٣,٨١٥
٣٣٥,٦٤٦,٤١٧	٢٧,٠١٠,٦٧٩	٢,٣٨٣,٨٨٤	١٧٦,٣٧٠,٨٠٧	٢١٦,٤٢٩	٢٩,٥٦٤,٥٧٨	--
٢٣,٥٢,١٥٧	٣,٠١٤,٤٢١	٩١٢,٤٠٤	١٦,٨٤٦,٣٦٩	٤١٢,٨١٧	٧,٢٨٨,٠٩٦	--
٢,٥٩١,٣٣٣	٦,٢٧,٤٩٨	٩١,٣٨٢	١,٨٩٧,٨١٦	--	٤٣٤,٦٣٧	--
(١٠,٨٢٢,٩٢٢)	(٢٢٦,٧٥٦)	(١٨٢,١٠٣)	(٢,١٠٨,٦٦٤)	--	(٧,٥٦٤,٧٦٩)	--
٧٥١,٦٧٥,١١٥	٣٠,٠١٦,٣٤٢	٣,٢٥٦,٠١٧	١٩٣,٠٠١,٣٢٨	١٧٩,٣٣٩	٢٤,٧٢٢,٥٤٢	--
٢٩,١٨٧,٠٣٥	٢,٦٢١,٢٧١	١,١١٢,٩٤٠	٢١,٤٧٠,٨٣٠	١,٥٤٧,٧٧٤	٢,٤٢٤,٧٢٠	--
٢,٥٤٨,٤٧٨	١٣٣,٩١٤	٤٨,٥٢٧	١,٨٩٧,٨١٦	--	٤٦٨,٣٢١	--
٨,٠٧٧,١١١	--	--	--	--	٨,٠٧٧,١١١	--
(٥,٩١٦)	(٥,٩١٦)	--	--	--	--	--
٢٩١,٤٨٢,٣٣٣	٣٢,٧٦٥,٦١١	٤,٤١٧,٥٣٤	٢١٦,٣٢٩,٩٧٤	٢,٢٢٦,٦١٠	٣٥,٧٠٢,٥٩٤	--
٣٧٧,٠٤٤,٥٩٨	٩,٨٢٦,١٥١	١٢,٧٣٢,٩٩٢	١٤٩,٧٨٥,٤٠٢	٤,٧٧٧,٥٥٦	١١٨,٠١٨,٦٣٢	٨٢,٣٢٩,٨٦٥
٢١٣,١٩٨,٣٩٨	٩,٧١٦,٨٤٩	١٠,٧٠٠,٥٤٧	١٢,٧٢٢,٤٧٩	١,٧٠٨,٤٥٦	١,٠٩٠,٠٠٠,١٦٨	٦٦,٣٤٩,٨٦٩

تم تطبيق القدر رقم ١٠٠٠ معدل المحاسبة المصري الخامس رقم ٤٩ " عقود التأمين " و المتعلقة بمعالجة البيع مع إعادة الاستقلال المنفذ في جوهره شكل من أشكال التمويل الخاص ببلدك (يرجع للإيضاح رقم ٢٥)

* تم توزيع اهلاك العلم و بوطه كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٧٣٩,١٨٥	٢٣,٣١٨,٦٤٦
٤١٢,٨١٧	١,٥٤٧,٧٧٤
٦,٩٥٩,٤٣٨	١٤,٨٦٦,٧٠٤
٢٦,١١١,٤٨٠	٣٩,٨١٢,١٢٤

شركة داتس للخدمات الجارية

شركة مساهمة مصرية

الإحصاءات المتممة للقرن المالي المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	١٦ ٨٠٢ ٣٨٢
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	١٦ ٨٠٢ ٣٨٢

بيان
ماكينات وأعمال انشائية

٨- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٩ ٤٢٨ ٣١٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥
(٩ ٤٢٨ ٣١٥)	(٩ ٤٢٨ ٣١٥)
--	--

الشهرة
الإضمحلال في قيمة الشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	تكلفة الإقتناء المباشرة وغير المباشرة	حقوق المجموعة في القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة *	تاريخ الإقتناء الفعلي	أسم الشركة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	٢٠١٥/٩/١٥	المصرية للتريكو والجاهز
٩ ٤٢٨ ٣١٥	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	١٠ ٤١١ ٦٦٠		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. وتعلق الاقتراضات 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 وذلك لعدم قدرة الشركة على تحقيق الأرباح المتوقعة منها من تاريخ الاستحواذ.

٩- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣١٧ ٦٢١ ٠٠٠	٤٣٤ ٢٨١ ٢٥٨
١٦٤ ٣٩١ ٧٠١	١٨٦ ٧٠١ ٩٨٤
٤ ٦٥٨ ١٤٠	—
١٦ ٠٠٤ ٨٦٨	١٨ ٢٧٥ ٢٦٢
٢٤ ٧٥٠ ٣٠٢	٢٠ ٢٦٩ ٦٠٦
٣٩ ١٥٤ ٩٧٨	١ ٧٢٣ ٣٧٦
—	٦١٥ ٩٧٣
٥٦٦ ٥٨٠ ٩٨٩	٦٦١ ٨٦٧ ٤٥٨
(٧ ٦٤٩ ٩٦٠)	(٧ ٦٤٩ ٩٦٠)
٥٥٨ ٩٣١ ٠٢٩	٦٥٤ ٢١٧ ٤٩٨

بيان
إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
خامات رئيسية
بضاعة بالطريق
قطع غيار
مواد تعبئة و تغليف
أمانات لدى الغير
إعتمادات مستندية لشراء بضاعة

يخصم : الإختفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٢)

١٠ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٤٥ ٨٩١ ٤٤٣	١٩٢ ٤٦٦ ١٠٦	
١١٨ ٦٨٦ ٩٧٣	١٧٠ ٠٩٤ ٤٢٩	أوراق قبض
٢٦٤ ٥٧٨ ٤١٦	٣٦٢ ٥٦٠ ٥٣٥	
(١٠ ٣٠٧ ٩٦٢)	(٢٤ ٧٠٢ ١١٤)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (ايضاح رقم ١٣)
٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤	٣٣٧ ٨٥٨ ٤٢١	

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مستحقة - دعم الصادرات**
١٢٥ ٧٦٨ ٠١٤	٥٠ ٣٢١ ٩٥٢	الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٤٩ ٧٦٧ ٢١٢	٤٥ ٨٠٨ ٥٠١	دفعات مقدمة للموردين
٣٢ ٠٧٠ ٣٨٣	٤٠ ٤٨٤ ٣٤٤	الشركة المصرية للتخصيم *
٢٤ ٣٧٥ ٠٧٩	١١ ٦٨٨ ٠٧٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٣ ٨٣٢ ٢٣٢	٢٥ ٨٩٩ ٧١٨	تأمينات لدى الغير
٥ ٩٣٧ ١٣٠	٨ ٦٤١ ٣٧١	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٠ ٣٨٩ ٠٤٥	٧ ٥٨٧ ٣٢٦	دفعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣ ٣٧٥ ٨١٨	--	دفعات مقدمة - دعاية و اعلان
٤ ٨٠٠ ٠٠٠	--	مصلحة الضرائب - مسدد تحت حساب الفحص الضريبي
٣ ٣١٥ ١٤١	--	خطابات ضمان
٢٣٠ ٥٠٤	٣٦٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٤٤٠ ١٤٦	١ ٣٨٦ ٠١٥	مدفوعات تحت حساب شراء اصول
٧٠٥ ٥٧٥	--	عهد و سلف عاملين
٣٤٨ ٢٢٨	٤٢٠ ٣١٢	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
٧٤ ٢٧٤	٢٥ ٣٣١	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٠٧٥ ١٥٤	٣ ٤٣٧ ٩٦٤	
٢٨١ ٥٠٣ ٩٣٥	١٩٥ ٧٠١ ٢٧٧	
(٦ ٤٠٣ ٩٨٩)	(٩ ٨٠١ ٨٤٣)	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح ١٣)
٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦	١٨٥ ٨٩٩ ٤٣٤	

* بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم وذلك لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء بواقع ٨٠٪ كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤,٥٪ علاوة على سعر الليبور سنة عند التخصيم والباقي بعد ٩٠ يوم من نهاية تاريخ شهر الشحن مقابل عمولة ٠,٨٥٪ بالإضافة الى ٢٠ دولار على كل فاتورة. وقد بلغت قيمة مصرفات فواتير التخصيم ٣٣٨ ٣٠٧ ٥ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تم إدراجها ضمن المصرفات التمويلية.

** بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠ توصلت شركة دابيس للملابس الجاهزة (القابضة) لاتفاق مع كلا من وزارة المالية و وزارة التجارة والصناعة يتم من خلاله قيام وزارة المالية بسداد مستحقات الشركة لدى صندوق دعم الصادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على اقساط سنوية يتم سدادها ابتداء من العام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩ ولمدة ٥ أعوام تنتهي في ٢٠٢٣/٢٠٢٤ الامر الذي ادى الى قيام الشركة باثبات قيمة الرصيد المستحق لدى صندوق دعم الصادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالقيمة الحالية و اثبات الفرق في حساب الفوائد المدينة هذا ويتم تقسيم رصيد ايرادات دعم الصادرات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		بيان
جنيه مصري	٥٠ ٣٢١ ٩٥٢	ايرادات دعم الصادرات قصيرة الاجل
	٧٩ ٤٥٢ ٧٥٥	ايرادات دعم الصادرات طويلة الاجل
	<u>١٢٩ ٧٧٤ ٧٠٧</u>	

١٢- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		بيان
جنيه مصري	٧ ٤٩٥ ٢٨٦	جنيه مصري	٣ ٣٢٣ ٢٠٨	نقدية بالخبزينة
	٢١ ١٨٣ ٢٧١		٤٢ ٦٠٦ ٤٦٤	حسابات جارية لدى البنوك
	<u>٢٨ ٦٧٨ ٥٥٧</u>		<u>٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢</u>	

١٣- المخصصات والإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول

الرصيد في	المستخدم	انتفى الغرض منها	المكون	الرصيد في	الاضمحلال وإنخفاض في الأصول المتعلقة بها
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال العام	خلال العام	خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الانخفاض في قيمة المخزون (ايضاح رقم ٩)
٧ ٦٤٩ ٩٦٠	--	--	--	٧ ٦٤٩ ٩٦٠	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (ايضاح رقم ١٠)
٢٤ ٧٠٢ ١١٤	١٤ ٤٤٩ ١٥٣	--	(٥٥ ٠٠١)	١٠ ٣٠٧ ٩٦٢	الاضمحلال في قيمة المدينون الأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح رقم ١١)
٩ ٨٠١ ٨٤٣	٣ ٣٩٧ ٨٥٤	--	--	٦ ٤٠٣ ٩٨٩	الاضمحلال في قيمة الشهرة (ايضاح رقم ٨)
٩ ٤٢٨ ٣١٥	--	--	--	٩ ٤٢٨ ٣١٥	إجمالي الإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول
٥١ ٥٠٧ ٢٣٢	١٧ ٧٧٢ ٠٠٧	--	(٥٥ ٠٠١)	٣٣ ٧٩٠ ٢٢٦	مخصص مطالبات
٤٧ ٣٩٠ ٦٣٩	١٢ ٥٢٤ ٣١٥	(١ ٤٦٤ ٠٦٨)	(٥ ٥٥١ ٧٠٨)	٤١ ٨٢٢ ١٠٠	إجمالي المخصصات
٤٧ ٣٩٠ ٦٣٩	١٢ ٥٢٤ ٣١٥	(١ ٤٦٤ ٠٦٨)	(٥ ٥٥١ ٧٠٨)	٤١ ٨٢٢ ١٠٠	

١٤- تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		بيان
جنيه مصري	١٧٧ ٤١٢ ٧٨٦	جنيه مصري	١٥٧ ٩٤٨ ٢١٤	البنك العربي الافريقي الدولي
	٢٦٦ ٢٤٤ ٦٨٤		٢٩٧ ٤٠٠ ٥١٣	البنك التجاري الدولي
	٢٠٢ ١٤٤ ٨٦٩		١٥٩ ٩٩٢ ٧٦٧	بنك قطر الوطني الاهلي
	١٣٧ ٤٢٦ ٥٨٤		٩١ ٣٥٨ ٢٦٣	مصرف أبو ظبي الاسلامي
	٢٢ ٥٥٠ ٥٢٠		--	بنك التجاري وفا
	<u>٨٠٥ ٧٧٩ ٤٤٣</u>		<u>٧٠٦ ٦٩٩ ٧٥٧</u>	الاجمالي

البنك العربي الأفريقي

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربي الأفريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بالإضافة إلى مبلغ ٦ مليون جنيه مصري بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادنى ١١,٧٥٪ في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣٪ علاوة على سعر الليبور بحد ادنى ٤٪ للبنك في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ 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 الأجنبيّة 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 الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

- وتسهيّلات ائتمانية بقيمة ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

- وتسهيّلات ائتمانية ممنوحة للشركة تابعة من بنك قطر الاهلي الوطني لتمويل النشاط الجارى للشركة بأسعار ١٩,٥٪ سنوياً وذلك بضمان كفالات تضامنية.

البنك التجارى الدولى

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٦ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٢,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٧٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

مصرف أبوظبي الإسلامى

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبوظبي الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية.

بنك التجارى وفا

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك التجارى وفا في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ٠,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري

١٤٠٨٤٩٦٧

٩٨٥٩٤٧٧

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

مصرف أبوظبي الإسلامي

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠١٦ تم توقيع عقد قرض إسلامي (بنظام البيع مع إعادة الاستئجار للآلات) مع مصرف أبوظبي الإسلامي ADIB بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري لإستخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لازمة لإستثمارات الشركة وذلك بالشروط والأحكام الواردة بعقد القرض ووفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية. وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بالحصول على مسحوبات قدرها ١٩ مليون جنيه تسدد على ١٨ قسط ربع سنوي قيمة القسط الربع سنوي ١.٥٥٥٥٦ جنيه مصري ويستحق القسط الأول بإنهاء فترة السماح المقرر لها ٦ أشهر من تاريخ السحب بحيث يستحق أول قسط في ١٢ مارس ٢٠١٧ ويستحق سداد القسط الأخير في ١٢ يونيو ٢٠٢١ بالإضافة الى قيمة العنصر المتغير والذي يمثل ناتج ضرب ماهو مستحق من المبلغ الأساسي (في تاريخ إنتهاء الفترة الأيجارية) في إجمالي نسبة ٢,٢٥% سنوياً بالإضافة الى متوسط سعر الكوريدور.

وخلال عام ٢٠١٧ بلغت المبالغ المسحوبة ٢٥ مليون جنيه مصري كما تم تعديل أقساط الجدولة ليصبح القسط الربع سنوي ١.٤٠٨٤٩٧ جنيه مصري بدلا من ١.٥٥٥٥٦ جنيه مصري. وقد تم معالجة هذا القرض كقرض إسلامي (بنظام البيع مع إعادة الاستئجار للآلات) وفقاً لجوهر العقد. ووفقاً لعقد القرض تلتزم الشركة بالحفاظ على نسب مالية محددة يتم قياسها سنوياً. وتسعى الشركة للالتزام الدائم بها ومعالجة أي حياض عن تلك النسب.

شركة دابيس للملابس الجاهزة

بنك تنمية الصادرات

٢٨٧٥٠٠٠

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ١١٥٠٠٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل جزء من تكلفة شراء أصول الشركة المصرية للتريكو والجاهز - أتك - شركة مساهمة مصرية بفانده تعادل سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي. ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوي إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مارس ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٥٧٥٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط وذلك مقابل رهن كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة المصرية للتريكو والجاهز -أتك- لصالح البنك وبضمان كافة حسابات الشركة لدى البنك كضمان لكل وجميع الديون التي تنشأ عن هذا القرض، بالإضافة إلى بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ١٠٠٪ من قيمتها ضد خطر السطو والحريق طوال مدة القرض عدم إجراء أيه توزيعات أو أيه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري

٢١٧٢ ٣٦٧

٤ ٣٧٢ .٢٥

البنك العربي الأفريقي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦٧٠٠.٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه 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 في حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساوياً اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢.٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٩٢.٠٠٠ جنيه مصري. ايضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥٥٠٠.٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتريكو والجاهز - أتك - شركة مساهمة مصرية بفائدة تعادل سعر الإقراض المعن من البنك المركزي ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢.٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٧٢.٠٠٠ جنيه مصري.

بنك قطر الوطني الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠.٠٠٠ دولار امريكي بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنة سنة قتره سحب والتي تنتهي في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧.٥٠٠ دولار امريكي فقط ويستحق القسط الاول في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثاني في ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالي 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. وتتدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحويه 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 الثاني) من البنك (الطرف الاول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٤.٠٠٠.٠٠٠ دولار فقط اربعة ملايين دولار امريكي لاغير أو ما يعادله بالعملة الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ دولار فقط

الإجمالي

٥٩ ١١٩ ١٣٠

٩٢ ٧٣١ ٤٠٦

يخصم:

(٢٣ ٣٤٣ ٣٥٣)

(٢٧ ٩٩٧ ٣٦٣)

٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧

٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣

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

أقساط قروض غير متداولة

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٧٨ ٦٤٦ ٤٣٩	٤٩ ٢٥٩ ٦٥٣
١٤ ٠٨٤ ٩٦٧	٩ ٨٥٩ ٤٧٧
<u>٩٢ ٧٣١ ٤٠٦</u>	<u>٥٩ ١١٩ ١٣٠</u>

(١) طبقاً للشركات المقرضة

دايس للملابس الجاهزة
شركة أسكندرية للملابس الجاهزة

(٢) طبقاً لأجال الاستحقاق

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

٢٧ ٩٩٧ ٣٦٣	٢٣ ٣٤٣ ٣٥٣
٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣	٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧
<u>٩٢ ٧٣١ ٤٠٦</u>	<u>٥٩ ١١٩ ١٣٠</u>

١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥٥ ٨٩٧ ٣٠٤	٦٧ ٢٦٤ ٩١٠
٤٨ ٤٠٤ ٦٨٦	٣٥ ٠٠٥ ٧٢٩
١٠٤ ٣٠١ ٩٩٠	١٠٢ ٢٧٠ ٦٣٩
--	--
<u>١٠٤ ٣٠١ ٩٩٠</u>	<u>١٠٢ ٢٧٠ ٦٣٩</u>

بيان
موردين
أوراق دفع متداولة

أوراق دفع غير متداولة
الإجمالي

١٧- المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٦ ٧١٤ ٠٠٤	١٩ ٣٠٣ ٨٣١
--	--
٣ ٠٧٦ ٣٤٣	٢ ٠٦٢ ٦٣٨
--	--
--	--
--	--
<u>١٩ ٧٩٠ ٣٤٧</u>	<u>٢١ ٣٦٦ ٤٦٩</u>

بيان
السيد / رئيس مجلس الإدارة (إيضاح رقم ٢٤)
سهير رياض (إيضاح ٢٤)
ماجد توما (إيضاح ٢٤)
محمد أتاسى (إيضاح ٢٤)
رانيا أتاسى (إيضاح ٢٤)
دايس باك (إيضاح ٢٤)

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٦ ٠٠٢ ٥٦٨	١٣ ٦٦٥ ٠٦٢
١٢ ٣٧٩ ٦٢٩	١٤ ٨٨٢ ٢٩٧
١ ٩٤٥ ٥٩٤	٢ ٠٩٧ ٥٢٠
١٧ ٧٨٦ ٩٤٤	٢٧ ٥٧٨ ٥٠٩
٨ ٥٨٠ ٤٦٩	١٢ ٦٢٨ ٦٧٢
٦١٣ ٨٨٦	--
٤٥ ٧٦٥	٩ ٢٦١ ١٦٦
٤ ٢٢٠ ٣٥٠	٢ ٣٥٥ ٦٥٦
٣ ٢٢٣ ٦٩٩	٧٩٢ ٣٠٨
--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
١١ ٨٤٨ ٤٤٤	٦ ٩٤٣ ٠٥٠
<u>٨٦ ٦٤٧ ٣٤٨</u>	<u>٩٩ ٢١٤ ٢٤٠</u>

بيان
مصروفات مستحقة
مرتبات مستحقة
فوائد مستحقة
مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
دفعات مقدمة من العملاء
تأمينات اجتماعية
دائنو توزيعات - حصة العاملين
دفعات مقدمة - المصرية للتخصيم
مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات
دائنو توزيعات أرباح - حصة المساهمين
أرصدة دائنة أخرى

١٩- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمنفوع 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 المنفوع 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 الافصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

٢٠- 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 في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الربح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢٩٣ ٢٤٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ بالاستحواذ على حصة إضافية لكلا من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالي رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢٣٥٢ ٦٠٥ جنيه مصري تم إدراجها ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

٢١- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ضريبة الدخل الجارية	(٣٥ ٠٠٨ ٢٤٢)	(٣٩ ٨٧٠ ٣١٦)
ضريبة الدخل المؤجلة	(٣ ٧١٧ ٧٥٦)	٧ ٦٥٧ ٥٠٦
الإجمالي	(٣٨ ٧٢٥ ٩٩٨)	(٣٢ ٢١٢ ٨١٠)

التزامات ضريبية مؤجلة

بيان	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة في القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبي	٣٦ ٠٤٦ ٦١٦	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢
الأصول الثابتة	٣٦ ٠٤٦ ٦١٦	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٣٦ ٠٤٦ ٦١٦	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢

وفيما يلي بيان بالحركة خلال العام

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	جنيه مصري
٣٦ ٠٤٦ ٦١٦	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	رصيد أول العام
٣ ٧١٧ ٧٥٦	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	الحركة خلال العام
٨ ٨٨٠ ٢٦٨	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	تسويات اصول ضريبية مؤجلة تخص عقود التأجير
٣٦ ٠٤٦ ٦١٦	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٢٢- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة الصباغون المتحدون
١٧.٨٨٥٢٣	١٩٢٠٧٤٣٦	مجموعة شركات أسكندرية
(٧٩٧٩٣)	(٧٩٧٩٦)	شركة تكستايل برنت بلاس
١٨١٧١٧١	١٥٤٠١٦٩	شركة المصرية لتجارة الملابس
٢٣٨	(٥)	شركة أرت لاين
٧٠٢٨	--	ماستر لاين
٢٦٦	٣٨٤	المصرية للتريكو والجاهز
--	١٤	
١٨٨٣٣٤٣٣	٢٠٦٦٨٢٠٢	

٢٣- الإيرادات الأخرى

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات دعم صادرات
٦١٨٨٢٥١٦	٥٤٨٣٥٩٧٣	أخرى
٥٢٧٤٨٢٢	٧٨٤٣٩٠٠	
٦٧١٥٧٣٣٨	٦٢٦٧٩٨٧٣	

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

حسابات جارية (بالصفر)		موردين وأوراق دفع		مشتريات	مبيعات	طبيعة العلاقة	أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	جنيه مصري		
(١٦٧١٤٠٠٤)	(١٩٣٠٣٨٣١)	--	--	--	--	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة
(٣٠٧٦٣٤٣)	(٢٠٦٢٦٣٨)	--	--	--	--	مساهم	ماجدة توما
--	--	(٧٠١٢١٨٠)	(٩٦٧٢٦٩٣)	١٧٥٩١٩٨٠	١٣٠٥	طرف ذو علاقة	دايس باك
--	--	(٧٠١٢١٨٠)	(٩٦٧٢٦٩٣)	١٧٥٩١٩٨٠	١٣٠٥		
(١٩٧٩٠٣٤٧)	(٢١٣٦٦٤٦٩)						

٢٥- نصيب السهم من صافي أرباح العام

أ- الأساسي

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠.٠٨٠.٩٧٠	١١٥.٢١٦.٥٩٧	صافي أرباح العام بعد الضرائب*
		يخصم:
١٤.٥٠٧.٥٨٠	--	نصيب العاملين من التوزيعات
١٢.٠٠٠.٠٠٠	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣٣.٥٧٣.٣٩٠	١١٥.٢١٦.٥٩٧	
		يقسم على:
٥٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٣٠.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام**
٠,٢٥	٠,٢٢	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم) ***

* قامت الشركة بإحتساب ربحية السهم بعد خصم نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لمشروع توزيع أرباح المقترح من مجلس الإدارة للعرض على الجمعية العمومية.

** 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 دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩ الأمر الذي ترتب ضرورة تعديل عدد الأسهم بالنسبة لأرقام المقارنة وبالتالي تخفيض نصيب السهم من الأرباح.

*** حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المجمعة لم تقم الشركة بإعداد مشروع توزيع أرباح الأمر الذي سيؤدي إذا تم اعتماده إلى تخفيض نصيب السهم من صافي أرباح العام نظراً 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 خلال عام ٢٠١٨:

- (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 ٤ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٥) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (طرف أول - المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر) وشركة دايس للملابس الجاهزة (طرف ثان - كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٩٨٩ ٢٨٠ دولار أمريكي بما يعادل ١٧ ٥٣٠ ٠٤٢ جنيه مصري 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 بما يعادل ٨٧٦ ٥٠٢ جنيه مصري) وقد قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بخصم دفعة مقدمة غير مستردة قدرها ٤٨٦ ٤٥٦ 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 بما يعادل ٣٦ ٠١٢ ٧٢٠ جنيه مصري 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 بما يعادل ١ ٨٠٠ ٦٣٦ جنيه مصري) وقد قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بخصم دفعة مقدمة غير مستردة قدرها ٤٢٠ ٣٧٣ دولار أمريكي.
- هذا وقد قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة بمعالجة عقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

أولاً: الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

تم إعداد قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (باعتبار أن تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة التقرير السنوي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وذلك عن الفترة من تاريخ تطبيق المعيار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وجميعها تمت تسويتها على رصيد الأرباح المرحلة في أول يناير ٢٠١٩، هذا ويبلغ قيمة الأثر على الأرباح المرحلة مبلغ ٦٤٧ ٠٧٧ ٨ جنيه مصري

فيما يلي بيان بالأرصدة الخاصة بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي نتجت عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

ثانياً: التزامات عقود تأجير تمويلي:

البيان	الجزء المتداول (جنيه مصري)	الجزء غير المتداول (جنيه مصري)	الإجمالي (جنيه مصري)
عقد رقم ٤٨٥	٢ ٥٧١ ١٦٨	٥ ٧٨٥ ١٢٨	٨ ٣٥٦ ٢٩٦
عقد رقم ٤٨٧	٥ ٢٨٢ ٠٥٨	١١ ٨٨٤ ٦٢٨	١٧ ١٦٦ ٦٨٦
الإجمالي	٧ ٨٥٣ ٢٢٦	١٧ ٦٦٩ ٧٥٦	٢٥ ٥٢٢ ٩٨٢

ثالثاً: ما تم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

البيان	جنيه مصري
إهلاك أصول ثابتة	٥٠٨ ١١١
مصروف فوائد - عقود تأجير تمويلي	١ ٩١١ ٢٠٦

رابعاً: ما تم تسويته على الأرباح المرحلة

البيان	جنيه مصري
رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قبل التعديل	١٠٨ ١٤٤ ٧٦٦
يضاف/يخصم:	
إهلاك أصول ثابتة (مباني)	(٣٣٨ ٥٢٦)
مصروف فوائد - عقود تأجير تمويلي	(١ ٥١٤ ٢٩٨)
إلغاء مصروف الإيجار المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	٧ ١٧٤ ١٨٥
إلغاء استهلاك الدفعة المقدمة المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	٢ ١٢٧ ٩٠٤
إلغاء الأرباح الرأسمالية المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر	(٦ ٤٧٢ ٢٣٠)
إلغاء الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر	(٩ ٤٦٦ ٢٠٠)
إثبات أصول ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفرق بين رصيد التزام التأجير التمويلي والأرباح الرأسمالية المؤجلة-عقود تأجير تمويلي	١٠٧٤ ٧٨٠
إثبات التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة محل عقد التأجير التمويلي والأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	(٦٦٣ ٢٦٢)
رصيد الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بعد التعديل	١٠٠ ٠٦٧ ١١٩

٢٧- استمرارية الشركة

حققت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسارة بلغت ٦٦٦ ٠٩٣ ٣ مليون جنيه مصرى من نشاطها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق ملكية الشركة المصدر للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكيد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة.

٢٨- الموقف الضريبي

شركة دايس:

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

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

عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبي وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ في 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 في جميع بنود الخلاف مع إعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر في بنود الخلاف الأخرى 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 في ضوء المستندات التي وفرتها الشركة لاعتماد هذا البند.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك لارتباطه بالسنوات السابقة والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر في بنود الخلاف الأخرى 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 وتم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

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

عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

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

عام ٢٠١٧ و 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.

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 ٢٠١٨
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 ٢٠١٥
تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.
السنوات ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨
تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وتم الاخطار بالفحص وجارى التحضير لتحديد ميعاد بداية الفحص.

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 ٢٠١٨
قامت الشركة بسداد ضريبة الدمغة المستحقة عن عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالفحص.

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيلى 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 ٢٠١٨
يتم سداد الضريبة فى المواعيد القانوني و جارى فحص تلك السنوات.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٩

سابعاً: التأمينات الإجتماعية:

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 قانونا، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة – ان وجدت – من واقع هذه الاقرارات طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاته.

أ) ضريبة الارباح التجارية والصناعية

السنوات من ١٩٨٧ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الفترة عن طريق لجنة فض المنازعات طبقاً للقانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ والتي أسفرت عن ضريبة قدرها ٥٦٨ ٨٠٠ جنية وإجمالي غرامات التأخير بعد خصم ٧٠% طبقاً للقانون بمبلغ و قدره ٥٧٤ ٦٢٨ جنية 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 ٢٨٤ ٦٥٠ جنية و الذي يمثل ٢٥٠ الف جنية من تحت حساب الضريبة و مبلغ ٢٨٤ ٤٠٠ كما تم سداد مبلغ ٢٨٧ ٣١٤ جنية خلال عام ٢٠١٩.

ب) ضريبة شركات الأموال

السنوات من أغسطس ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

وردت للشركة مطالبة بمبلغ ١٦,٤ مليون جنيه مصرى وصدر قرار اللجنة الداخلية بالمأمورية. وقد تم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن عن ضريبة قدرها ٢ ٢٠٨ ٥١٤ جنيه مصرى بالإضافة الى غرامة تأخير بمبلغ ٣٩١ ٠٣٩ جنيه وقامت الشركة بالطعن على غرامة التأخير فى الميعاد القانونى. وخلال عام ٢٠١٦ تم سداد الضريبة المستحقة شاملا غرامة التأخير لرفع الحجز التنفيذى .

سنة ٢٠٠٥

قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانونى طبقا للقانون ولم يتم الفحص لتلك السنة.

السنوات ٢٠٠٦ ، ٢٠٠٧

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

سنة ٢٠٠٨

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

سنة ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٢٣ ٥١٣ ٦٨٥ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى و صدر قرار لجنة الطعن رقم ٤٥ لسنة ٢٠١٨ باستحقاق ضريبة قدرها ١٦ ٧٥٨ ٥٩٢ جنيه وتم الطعن بصحيفة دعوة تم رفعها امام محكمة القضاء الادارى ، وتم إعادة الفحص بمأمورية الشركات المساهمة بالاسكندرية ومازات امام اللجنة الداخلية.

سنة ٢٠١٠

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

السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

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

السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

سنة ٢٠١٨

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

ثانياً : ضريبة كسب العمل

أ) شركات أشخاص

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم انتهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل

ب) الشركات المساهمة

السنوات من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤

تم انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية وتم السداد بالكامل

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبي وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ٢٤ ٠٢٣ ٠٨٨ جنيه مصرى وتم الإتفاق النهائى باللجنة الداخلية على مبلغ ٧ ٥٢٣ ٦٩٥ جنيه شاملة غرامات التأخير وتم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة بمبلغ ٤ ٢٢٥ ٠٠٠ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

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

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨

لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

(أ) شركات اشخاص

السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

(ب) الشركات المساهمة

السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٣

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات وتسوية فروق الفحص.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨

لم يتم فحص الشركة من قبل المأمورية حتى تاريخه

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات - القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة وتم السداد بالكامل.

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥

تم فحص تلك السنوات ، وبتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٨ صدر قرار اللجنة الداخلية باستحقاق ضريبة قدرها ٨ ٩٨٦ ٤١٥ جنيه مصرى مع حفظ حق الشركة فى التقدم الى ادارة 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 تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

خامساً : الضريبة العقارية

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

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

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

وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي أن الخلافات الضريبية مازالت متداولة ولا يمكن تحديد العبء الضريبي النهائى الا بعد إستيفاء كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً، و قد قامت الشركة بتكوين المخصصات المناسبة فى ضوء الموقف الحالى و تقدم نتائج الفحص الضريبي.

شركة الصباغون المتحدون

أولاً :- ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وتسدّد بموجبها الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥ ولاتوجد اى مبالغ مستحقة

- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وقد تم الطعن على النماذج وتم عمل لجنة تم الاتفاق نقت الخلاف فيما عدا بندي (م.النقل والانتقال) و (الاعفاء النسبي) وتم احالتهما الي لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٧ بتخفيض الضريبة واخطرت بنماذج ٣٦ سداد عن سنة ٢٠٠٦ بضريبة قدرها ٥٨٢ ٣١٩ جنيه وسنة ٢٠٠٧ بضريبة قدرها ٦٧٨ ١٠٥٣ جنيه ووعاء مادة ٨٧ مكرر للسنوات ٢٠٠٦ - ٢٠٠٧ بقيمة ٤١١ ٢٩٥ جنيه وتم الطعن عليه وفي انتظار النظر في الخلاف بخصوص وعاء المادة ٨٧ مكرر ومقابل التأخير عن تلك السنوات.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بصرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٧٠٠ ٣٩٠ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الي لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/١/١٢ بتخفيض الضريبة الي ٩٧٠ ١١١ جنيه .
- تم فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١١ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بصرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٨٤٣ ٨٦٣ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الي لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/١/١٢ بتخفيض الضريبة الي ٩٧٥ ١١٥ جنيه.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وأسفر عن ضريبة قدرها ٤٢٠ ٧٨٠٠ جنيه وتم عمل لجنة وتم الاتفاق علي نقت الخلاف بضريبة مستحقة قدرها ٣٠٥ ٧٨٠ جنيه بخلاف ضريبة مادة ٨٧ قدرها ٢٦٨ ١٤٩ وقامت الشركة بسداد مبلغ ٥٧٣ ٩٢٩ جنيه قيمة الضريبة المستحقة وما يقابلها من غرامة مادة ٨٧ اما بند مستخدم ديون معدومة والذي يمثل ضريبة قدرها ١٢٥ ٠٠٠ جنيه بخلاف مادة ٨٧ تم احالته الي لجنة الطعن وصدر قرار للجنة برفض الفاحية الموضوعية بتاريخ ٢٠٢٠/١/٢ .
- السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

ثانيا :- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق المستحقة.

ثالثا :- 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 واخطرت الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وقامت الشركة بتقديم التسويات الضريبية عن هذه السنوات وأسفر الفحص عن فروق ضريبية ٧٥٤ ٦١١ جنيه وتم الاعتراض عليها ومنظور امام اللجنة الداخلية وفي انتظار قرار اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ قد تم تقديم التسويات وفي انتظار نتيجة الفحص من المأمورية علما بأن المأمورية قامت باخطار الشركة بمطالبة تقديرية برقم وارد ٢٩٧٠ بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠١٩ عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ بضريبة ٤٦٣ ٨٣٩ ٢٢ جنيه نظرا لقرب تقادم عام ٢٠١٤ وتم الطعن على النموذج .

رابعا :- ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة عن ضريبة الدمغة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق المستحقة.

شركة ماسترلاين

أولاً : ضريبة شركات الأموال

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

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

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

- عام ٢٠٠٥ م

تم إحالة الملف الي لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٦/٦/٤ م اصدرت قرارها بتعديل وعاء الضريبة الي وعاء ضريبي معفى بصافي خسارة بمبلغ ٠٣٩ ٠١٦ ٥ جنيهها ولايوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة .

- عام ٢٠٠٦ م

نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى ولايوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة ،

- سنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٩ م

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 الذي انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو إلغاء الوعاء الضريبي المستقل محل الخلاف .

- سنوات ٢٠١٠/٢٠١٢ م

قامت لجان الطعن الضريبي بإصدار قرارها في بنود الخلاف مع المأمورية ولقد قامت الشركة بسداد الضريبة واجبة السداد على البنود الواردة بالقرار وقد تقدمت الشركة للمأمورية المختصة بطلب إعادة فحص بنود الخلاف الأخرى تطبيقاً لنص قرار اللجنة الصادر بالجلسة المنعقدة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ في الطعن رقم ٢٦ لسنة ٢٠١٩ .

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥ م

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

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ م

لم يتم الفحص من المأمورية المختصة.

ثانياً : الضريبة كسب العمل

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

- سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ م

جاري الفحص من المأمورية المختصة .

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٧ م

لم يتم ارسال اي نماذج حتى تاريخه .

تلتزم الشركة بتوريد ضريبة المرتبات شهرياً الى المأمورية المختصة في مواعيدها القانونية وإجراء التسوية في نهاية العام وتقديمها للمأمورية طبقاً للمادة ١٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م وتعديلاته.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

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

- الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ م حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ م

قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها .

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 للمأمورية ضرائب كبار الممولين وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار في مواعيدها المقررة .

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

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ م

تم الفحص و قامت الشركة بسداد مبلغ الضريبة النهائية المستحقة .

- سنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨ م

لم يتم ارسال اي نماذج حتى تاريخه .

خامساً : الضريبة العقارية

الشركة تسدد بانتظام قيمة الضريبة العقارية المستحقة.

٢٩- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الالتزامات التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

بيان	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قيمة خطابات ضمان	١٨ ٥٤٧ ٥٠٦	١٥ ٣٨٥ ٥٣٧
الجزء المغطى	--	(٢٣٠ ٠٠٣)
الجزء غير المغطى	١٨ ٥٤٧ ٥٠٦	١٥ ١٥٥ ٥٣٤

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضامنية من شركة داييس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل ٩ ٨٥٩ ٤٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلي (بيع مع إعادة الاستئجار - ايضاح رقم ٢٦) ثلاثي الاطراف يتضمن شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة داييس للملابس الجاهزة باصدار شيكات ضمانتة لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلي قد بلغت قيمتها ١ ٩٦٤ ٠٤٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٣١ ٨٣١ ١٩٦ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع قسط ربع سنوي بقيمة ١٥١ ٠٨٠ دولار امريكي لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالي ٩ ٧٩٤ ٢١٤ جنيه مصري وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ٢٢ ٠٣٦ ٩٨٢ جنيه مصري.

٣٠- 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 وتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها المجموعة في إدارة هذه المخاطر:

- إدارة رأس المال

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

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

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 التي الحد الأدنى من خلال الأنشطة 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 بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة في تواريخ استحقاقها.

- خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في التغيير 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 العام المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية العام المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٨,٦ مليون جنيه مصري (٢٠١٨: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٧,٩ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

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

- خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ولحد 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 لآعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

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

بيان عملاء	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أرصدة مدينة أخرى	٣٣٧ ٨٥٨ ٤٢١	٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤
	١٨٥ ٨٩٩ ٤٣٤	٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦
	٥٢٣ ٧٥٧ ٨٥٥	٥٢٩ ٣٧٠ ٤٠٠

- 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 والمواصة 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 ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
التزامات بدون فائدة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٩,٦٨٤٧٠	١٧,٦٦٩,٧٥٦	٣٤٦,٧٢٨,٢٢٦	
التزامات بفائدة	٨٢٩,١٢٢,٧٩٦	٣٥,٧٧٥,٧٧٧	٨٦٤,٨٩٨,٥٧٣
١,١٥٨,١٩١,٢٦٦	٥٣,٤٤٥,٥٣٣	١,٢١١,٦٣٦,٧٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
التزامات بدون فائدة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٠,٢٤٩,٣٤٨	٢٦,٥٩٤,٨٢	٣٢٦,٣٠٨,٨٣٠	
التزامات بفائدة	٧٣٤,٦٩٧,١٢٠	٦٤,٧٣٤,٠٤٣	٧٩٩,٤٣١,١٦٣
١,٠٣٤,٩٤٦,٤٦٨	٩٠,٧٩٣,٥٢٥	١,١٢٥,٧٣٩,٩٩٣	

- نسبة الرافعة المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الالتزامات
١,٢٤٧,٦٨٣,٤١٥	١,١٤٩,١٨٨,٥٨٥	إجمالي حقوق الملكية
٤٣٢,٤٧٠,٢٣٠	٣٤٨,٠٥٣,٤٦٥	
٢,٨٩	٣,٣٠	

- تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة	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.	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣١- الألتزامات الرأسمالية:

بالإشارة إلى عقد إيجار الموقع مع شركة كايرو قطن في أكتوبر ٢٠١٧، والذي بموجبه تم تأجير أصول شركة كايرو قطن سنتر لشركة داييس للملابس الجاهزة بقيمة إيجارية تبلغ ٢٥٠ ألف شهرياً خلال أول ٦ شهور من العقد الممتد إلى ٣ سنوات ترتفع إلى ٣٥٠ ألف جنيه شهرياً خلال باقي مدة العقد.

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ وقعت شركة داييس للملابس الجاهزة خطاب نوايا مع شركة كايرو قطن سنتر، لشراء الأصول المؤجرة حالياً وفقاً للعقد المبرم بين الطرفين في ٢٠١٧، في صفقة تبلغ قيمتها ١٤٠ مليون جنيه. على أن يتم تمويل تلك العملية من خلال موارد الشركة الخاصة بالإضافة إلى الحصول على قرض متوسط الأجل من إحدى البنوك المصرية. هذا وتتوقع إدارة الشركة الانتهاء من جميع الإجراءات اللازمة لاستكمال تلك العملية في فترة لا تزيد على ٦ أشهر من تاريخ توقيع خطاب النوايا.

٣٢- أحداث هامة أخرى خلال العام المالي الحالي

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية للمراجعة والفحص المحدود، وأشارت الوزيرة، إلى أن من أبرز التعديلات هي استحداث ثلاثة معايير محاسبية هي معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) والخاص بالأدوات المالية بما يتفق مع معيار التقارير الدولي رقم IFRS ٩ ويهدف إلى رفع مستويات الأمان لمواجهة المخاطر المختلفة، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) والخاص بالإيراد من العقود مع العملاء بما يتفق مع معيار التقارير الدولي رقم IFRS ١٥ ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) والمرتبط بالإيراد، والذي يهدف إلى المزيد من تطبيق مبدأ الإفصاح والشفافية، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التأجير تنفيذاً لقانون التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) التأجير التمويلي، ويهدف إلى تطبيق منهجية نموذجية موحدة علي الممتأجرين، موضحة أن التعديلات تضمنت إصدار التفسير المحاسبي رقم (١) بشأن ترتيبات امتيازات الخدمات العامة والذي يخص مشروعات المشاركة بين الحكومة والقطاع الخاص، فيما يخص تشييد وتشغيل وصيانة البنية الأساسية والمرافق العامة، وإضافة فقرات نموذج القيمة العادلة ضمن معيار الاستثمار العقاري رقم (٣٤)، على أن يقتصر استخدام هذا النموذج لصناديق الاستثمار العقاري فقط دون غيرها.

٣٣- أحداث هامة أخرى بعد العام المالي

في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية تعرض العالم الى انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) حيث 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. حتى أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية، في ٣٠ يناير ٢٠٢٠، وإعلان الفيروس وباء عالمي في ١١ مارس ٢٠٢٠، وقد كان لانتشار هذا الفيروس اثر سلبي على اقتصاديات دول كثيرة انعكست على واقع اداء اسواق المال وحجم التجارة العالمية وحركة السياحة والسفر.

بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ تم تعليق حركة الطيران الدولي وبتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠ فرضت الحكومة المصرية حظر للتجول و لمدة اسبوعين وتم تجديدها لاسبوعان اخران مما اثر بالسلب على الاقتصاد المصري بشكل عام. كما انه من المتوقع ان تتوقف بعض الأنشطة مثل السياحة والأنشطة الترفيهية نظراً لتأثرها بشكل مباشر بتلك الاجراءات، بينما تتأثر بشكل غير مباشر بعض الأنشطة الصناعية والخدمات المالية مما قد يكون له اثرأ سلبيا على نتائج اعمالها.

إن الهدف من تلك التدابير العامة هو احتواء انتشار وتفشي مرض فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) ومن المتوقع انه في حاله اذا ما قامت الحكومة بتمديد تلك التدابير أن يؤدي ذلك إلى اضطراب كبير لاعمال الشركة. و مازالت التغيرات المستمرة و المتسارعة تفرض حالة من عدم اليقين وعدم القدرة على التنبؤ بشكل دقيق نظرا لاستمرار التداعيات الاقتصادية لأزمة فيروس كورونا.

وتقوم حاليا إداره الشركة بتشكيل فريق عمل بالتعاون مع إدارات الشركات التابعة لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة الأثار السلبية على الأعمال والتدفقات النقدية للشركة المتوقعه من حيث انخفاض في الإيرادات والانخفاض المتوقع في المتحصلات النقدية التشغيلية وتقوم حاليا عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات وبناءا عليه تم اتخاذ القرارات التاليه:

- استفادت الشركة والشركات التابعة بالمبادرة التي قام بها البنك المركزي بتأجيل كافة أقساط القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك الي عملائها لمدة ٦ أشهر بدون غرامات تأخير. هذا وقد قامت الشركة بإعادة تقييم القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة وإعادة النظر في مخالفة أية تعهدات مالية.
- توفير المواد الخام اللازمه لاستمرار عمليات الإنتاج بدون توقف بحيث يتم الاعتماد علي المواد الخامه الرئيسي في الإنتاج من السوق المحلي ومحاولة التواص مع الموردين الخارجيين لتوفير القدر الكافي لإستمرار الإنتاج حيث ان الشركة تعتمد على توفير المواد الخام المستخدمة في الصناعة من السوقين المحلي والخارجي.
- خطه الشركة في عدم الاستغناء عن الموظفين بحيث تم اتخاذ التدابير الوقايه اللازمه للحفاظ علي صحه العاملين بها بحيث تم المناوبه علي ساعات العمل وصرف مستحقات العاملين بتواريخ مسبقه عن الموعد المخصص لها.
- تأجيل بعض الانفاق الرأسمالي واية استثمارات جديده غير ضرورية.
- قيام الشركة خلال الفترة الأخيرة باستئناف عمليات التصدير لمتطلبات العملاء الخارجيين بناء على مراسلات رسمية من العملاء.

تعكف الإدارة بمتابعة الاوضاع عن قرب و تعديل الخطط اللازمة لمواجهة تلك التداعيات بالتبعية و اذا مااستمر تطور الاوضاع لفترة زمنية أكبر، ولدعم موقف السيولة للشركة سيتم اتخاذ تدابير اضافية لإيجاد مصادر تمويل اخرى مثل الحصول على قروض و تسهيلات أئتمانية جديدة ، بيع بعض الأصول أو الحصول على تمويل من المساهم الرئيسي للشركة والاستفادة من المبادرات المقدمة من الحكومة لدعم القطاع الخاص لتجاوز تلك الازمة مثل تأجيل سداد اقساط القروض بدون اي غرامات تأخير لمدة ستة أشهر وإعادة النظر في مخالفة أية تعهدات مالية بالاضافة الى قيام مصلحة الضرائب بالموافقة على تقسيط ضريبة الدخل المستحقة عن إقرار عام ٢٠١٩ على الشركات العاملة في بعض القطاعات ومنها القطاع الصناعي وخاصة الشركات التي تعمل بمجال التصدير.

وترى إدارة الشركة في الظروف الحالية انها قادرة على استمرار الإنتاج وعمليات البيع والشراء وسداد التزاماتها وتدفقاتها التقديرية بما يفي أغراض الشركة.

في ٢٧ أبريل ٢٠٢٠ قررت مصلحة الضرائب المصرية بالموافقة على تقسيط ضريبة الدخل المستحقة عن إقرار عام ٢٠١٩ على الشركات العاملة في بعض القطاعات ومنها القطاع الصناعي وخاصة الشركات التي تعمل بمجال التصدير.

٣٤- السنة المالية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الاستاذ / فيكتور فخرى

