

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

وكذا تقرير مراقبي الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعادلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة إيضاحية

- ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في رأينا على القوائم المالية المجمعة، نود الإشارة الي ان شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) قد حققت خسارة بلغت ٦,٩ مليون جنيه مصري من نشاطها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق الملكية للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الي عدم تأكيد هام قد يؤدي الي شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. طبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الي عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، كما تقوم الشركة بإعداد قوائم تكاليف تفي بالغرض.

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

القاهرة في: ٣ إبريل ٢٠١٩



سامي يسي

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (٤٤٩٩)

(سامي يسي KRESTON)



مراقبا الحسابات



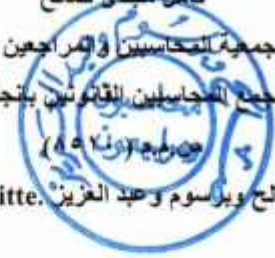
كامل مجدى صالح

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالجنزيرا وويلز

س.م.م. (٤٥٧٥)

(صالح وبلواسوم وعبد العزيز Deloitte)



شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٨١ ٩٩٢ ٧٢٨	٣١٣ ١٩٨ ٣٩٨	(٦)،(٥/٥)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١ ٠٠١ ٨٢٧	٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	(٧)،(٥/٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	١٠ ٦٣٩ ٥٢٢	(٢٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٣٥٧ ٠٨٠	-	(٨)	دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أرصدة غير متداولة الشهرية
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠		أصول معنوية (الاسم التجاري)
<u>٢٨٥ ٥٥١ ٦٣٥</u>	<u>٣٥٨ ٩١٩ ٨٦٤</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٢٠ ٩٥٨ ٨٧٩	٥٥٨ ٩٣١ ٠٢٩	(٩)،(٥/٥)	المخزون (بالصافي)
٢٢٧ ٦١١ ٦٥٢	٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤	(١٠)،(٥/٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٨١ ٩٧٥ ٦٠٤	٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
-	٤ ٠٩١ ٠٨٥	(٢٧)	دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أرصدة متداولة
٦٦٤ ٩٠٨	-	(١١)	المستحق من أطراف ذوى علاقة
١٨ ٨١٩ ٨٦٢	٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢	(١٣)،(٥/٥)	التقديرة وما فى حكمها
<u>٨٦٠ ٠٣٠ ٩٠٥</u>	<u>١ ١٣٨ ٣٢٢ ١٨٦</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>١ ١٤٥ ٥٨٢ ٥٤٠</u>	<u>١ ٤٩٧ ٢٤٢ ٠٥٠</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٤ ٣١٢ ٠٨٥	١٣ ٠١١ ١١٥	(٢٥)	إحتياطي قانوني
٢ ٩٤٣ ٢٤٢	٥٧٥ ٦٣٧	(٢١)	إحتياطي جميع الأعمال
(٥٨ ٤٥٣ ٨٥٥)	١٠٨ ١٤٤ ٧٦٦		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
١٧٦ ٧١٩ ٠١٩	١٥٤ ٤٨٨ ٥١٤		صافي أرباح العام
<u>١٧٨ ٥٢٠ ٤٩١</u>	<u>٣٢٩ ٢٢٠ ٠٣٢</u>		<u>إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم</u>
١٣ ١٧٢ ١٢٥	١٨ ٨٣٣ ٤٣٣	(٢٣)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>١٩١ ٦٩٢ ٦١٦</u>	<u>٣٤٨ ٠٥٣ ٤٦٥</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير متداولة</u>
٣١ ١٠٦ ٠٩٨	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	(٢٢)،(ح/٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
-	٢٦ ٠٥٩ ٤٨٢	(٢٧)	أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستثمار - أرصدة غير متداولة
٧٧٩ ٩٨٤	-	(١٧)،(ق/٥)	أوراق دفع غير متداولة
٣٢ ٥١٦ ٧٨٠	٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣	(١٦)،(ن/٥)	أقساط قروض - غير متداولة
<u>٦٤ ٤٠٢ ٨٦٢</u>	<u>١١٤ ٢٤٢ ١١٧</u>		<u>إجمالي الإلتزامات غير متداولة</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣٨ ٥٢٤ ٩٨٥	٤١ ٨٢٢ ١٠٠	(١٤)،(ك/٥)	المخصصات
٥٩٢ ٦٨٢ ٨٢١	٧٠٦ ٦٩٩ ٧٥٧	(١٥)،(ن/٥)	التسهيلات الإئتمانية
٩ ٩٥٢ ٠٢٦	٢٧ ٩٩٧ ٣٦٣	(١٦)،(ن/٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
١١١ ٩٢٢ ٩١١	١٠٤ ٣٠١ ٩٩٠	(١٧)،(ق/٥)	موردون وأوراق دفع
٥٨ ٤٥٩ ٠١٨	١٩ ٧٩٠ ٣٤٧	(١٨)	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	٧ ٨١٧ ٢٤٧	(٢٧)	أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستثمار - أرصدة متداولة
٤٤ ٨٠٢ ٧٧٣	٨٦ ٦٤٧ ٣٤٨	(١٩)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢٣ ١٤٢ ٥٢٨	٣٩ ٨٧٠ ٣١٦	(٢٢)	ضريبة الدخل المستحقة
<u>٨٨٩ ٤٨٧ ٠٦٢</u>	<u>١ ٠٣٤ ٩٤٦ ٤٦٨</u>		<u>إجمالي الإلتزامات المتداولة</u>
<u>١ ١٤٥ ٥٨٢ ٥٤٠</u>	<u>١ ٤٩٧ ٢٤٢ ٠٥٠</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو
المنتدب
الأستاذ / ناجي توما
ماهي توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخرى
تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة دابس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(٥/٣)	صافي المبيعات
١ ١٨٧ ١٢٨ ٥١٩	١ ٥١٥ ٧٦٥ ٥١٧		يخصم:
٨٢١ ٦٤٢ ٨٦٧	١ ١١٣ ٤١٤ ٩٦٠		تكلفة المبيعات
٣٦٥ ٤٨٥ ٦٥٢	٤٠٢ ٣٥٠ ٥٥٧		مجمل الربح
			يخصم:
(٤١ ٥٣١ ٢٦٢)	(٤٧ ٥٣١ ٠٢٤)		مصروفات بيع وتوزيع
(٩٩ ١٤٠ ١٤٤)	(١٢٠ ٣٧٥ ٠٧٦)		مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٣٥٧ ٠٧٧)	(٢ ٣٥٧ ٠٨٠)	(١٤)	الإضعلال في قيمة الشهرة
-	(٩ ٣٠٢ ٠٨٩)	(٢٧)	مصروفات إيجار تمويلي
-	(٦ ٥٢١ ٢٢٣)	(١٤)،(ك/٥)	المخصصات المكونة
٣ ٠٩٨ ٣٣١	-	(١٤)،(ك/٥)	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
-	(٢ ١٦٣ ٧٥٩)	(١٤)،(ك/٥)	الإنخفاض في قيمة المخزون
-	(٦ ٥٨ ٠٠٤)	(١٤)،(ك/٥)	الإضعلال في العملاء وأوراق القبض
١ ٠٠٨ ٢٤٥	٢٢ ٣٨٥	(١٤)،(ك/٥)	رد الإضعلال في العملاء وأوراق القبض
٢ ٤٥١ ٢٢٩	١ ١١٣ ٢٨٣	(١٤)،(ك/٥)	مخصصات التلقي الغرض منها
٢٢٩ ٠١٤ ٩٧٤	٢١٤ ٥٧٧ ٩٧٠		الأرباح الناتجة عن التشغيل
			يضاف (يخصم):
(٧٠ ٤٥١ ١٣٩)	(٩١ ٨٨٨ ٠٩٠)		مصروفات تمويلية
٣٣٩ ٦٥٦	١٦٩ ٤٧٧		إيرادات فوائد دائنة
٥٥ ٠٣٣ ٥٨٥	٦٧ ١٥٧ ٣٣٨	(٢٤)،(٥/٣)	إيرادات أخرى
(٢ ٠٠٨ ٨٦٤)	٥ ٥١٣ ٤٨٦		أرباح / خسائر) رأسمالية
(٨٠٧ ٩٣٦)	(٣ ٢٣٦ ٤٠١)		فروق تقييم عملات أجنبية
٢١١ ١٢٠ ٢٧٦	١٩٢ ٢٩٣ ٧٨٠		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٢ ٦٧٠ ٦٠١)	(٣٢ ٢١٢ ٨١٠)	(٢٢)،(٥/ح)	ضريبة الدخل
١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	١٦٠ ٠٨٠ ٩٧٠		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
			موزع كالتالي:
١٧٦ ٧١٩ ٠١٩	١٥٤ ٤٨٨ ٥١٤		حقوق مساهمي الشركة الأم
١ ٧٣٠ ٦٥٦	٥ ٥٩٢ ٤٥٦		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	١٦٠ ٠٨٠ ٩٧٠		
٠,٦٧	٠,٥٠	(٢٦)،(٥/ت)	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 / تاجي توما

تاجي توما

رئيس القطاع المالي
 الأستاذ/ فيكتور فخرى

فيكتور

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	١٦٠ ٠٨٠ ٩٧٠
-	-
<u>١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥</u>	<u>١٦٠ ٠٨٠ ٩٧٠</u>

صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
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
ناجى توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دابيس للملايين الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفّر في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	حقوق أصحاب الحصص	إجمالي حقوق إجمالي حقوق	صافي أرباح (خسائر)	(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلية	احتياطي تجميع الأرباح	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس العمل المصدر والمدفوع	إيضاح رقم
الإجمالي								
جنيه مصري								
(١٠٠٩٩٧٥٨)	١٢٣٩٢٤٤٠	(٢٢٤٩٢١٩٨)	(١٣٧٤٩٠٣٠٦)	٧٩٧٤٢٧٨١	٢٩٤٣٢٤٢	٤٣١٢٠٨٥	٧٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٦ في ٣١ ديسمبر زيادة رأس المال
٢٥٠٠٠٠٠٠٠	-	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	-	-	-	-	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	
(١٦٥٧٣٠١)	(٩٥٠٩٧١)	(٧٠٦٣٣٠)	-	(٧٠٦٣٣٠)	-	-	-	توزعت أرباح العاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة المحول إلى الأرباح المرحلة
-	-	-	١٣٧٤٩٠٣٠٦	(١٣٧٤٩٠٣٠٦)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٧٨٤٤٩٦٧٥	١٧٢٠٦٥٦	١٧٦٧٧٩٠١٩	١٧٦٧٧٩٠١٩	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٩١٦٩٢٦١٦	١٣١٧٢١٢٥	١٧٨٥٢٠٤٩١	١٧٦٧٧٩٠١٩	(٥٨٤٥٣٨٥٥)	٢٩٤٣٢٤٢	٤٣١٢٠٨٥	٥٣٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	(١٧٦٧٧٩٠١٩)	١٧٦٧٧٩٠١٩	-	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(٨٦٩٩٠٣٠)	-	٨٦٩٩٠٣٠	-	الإستحواذ على حصة إسرائيلية من حقوق الحصص غير المسيطرة
(١٩٩٩٣٦٢)	٣٦٨٢٤٣	(٢٣٦٧٦٠٥)	-	-	(٢٣٦٧٦٠٥)	-	-	توزيعات أرباح للمالكين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة
(١٧٢٠٧٥٩)	(٢٩٩٣٩١)	(١٤٢١٦٦٨)	-	(١٤٢١٦٦٨)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٦٠٠٨٠٩٧٠	٥٥٩٢٤٥٦	١٥٤٤٨٨٥١٤	١٥٤٤٨٨٥١٤	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٤٨٠٥٣٤٦٥	١٨٨٣٣٤٣٣	٢٢٩٢٢٠٠٣٢	١٥٤٤٨٨٥١٤	١٠٨١٤٤٧٦٦	٥٧٥٦٣٧	١٣٠١١١١٥	٥٣٠٠٠٠٠٠٠	

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناهي توما

ناهي توما

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١١ ١٢٠ ٢٧٦	١٩٢ ٢٩٣ ٧٨٠		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
			تسويات:
٢٣ ٥٤٢ ١٩٩	٢٦ ١١١ ٤٩٠	(٦)،(٥/٥)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٦ ٥٢١ ٢٢٣	(١٥)،(ك/٥)	مخصصات إضمحلال في قيم الأصول خلال العام
(٢ ٤٥١ ٢٢٩)	(١ ١١٣ ٢٨٣)	(١٤)	رد مخصصات انتفى الغرض منها
-	٢ ١٦٣ ٧٥٩		الانخفاض في قيمة المخزون
(٣ ٠٩٨ ٣٣١)	-	(١٤)،(ك/٥)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
-	٦٥٨ ٠٠٤		الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(١ ٠٠٨ ٢٤٥)	(٢٢ ٣٨٥)	(١٤)،(ك/٥)	رد الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٢ ٣٥٧ ٠٧٧	٢ ٣٥٧ ٠٨٠		الإضمحلال في الشهرة
(٣٣٩ ٦٥٦)	(١ ٦٦٩ ٤٧٧)		فوائد دائنة
٧٠ ٤٥١ ١٣٩	٩١ ٨٨٨ ٠٩٠		المصروفات التمويلية
٢ ٠٠٨ ٨٦٤	(٥ ٥١٣ ٤٨٦)		(خسائر) / أرباح رأسمالية
٣٠٢ ٥٨٢ ٠٩٤	٣١٥ ١٧٤ ٧٩٥		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٤٧ ٢٢٦ ٦٩٦)	(١٤٠ ١٣٥ ٩٠٩)		(الزيادة) في المخزون وإعمادات مستندية
(٥٣ ٢١٥ ٩٨٩)	(١٧ ٢٩٤ ٤٢١)		(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
٧٩٧ ٣٨٣	٦٦٤ ٩٠٨		النقص في المستحق على أطراف ذوى علاقة
(٧٠ ٨٠٤ ٦٧٠)	(٩٣ ١٢٤ ٣٤٢)		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢ ١٠٢ ٠٢١	(٨ ٤٠٠ ٩٠٥)		(النقص) / الزيادة في موردين وأوراق دفع
٣٠ ٨٧٦ ٢٩٢	٤١ ٨٤٤ ٥٨١		الزيادة في دائلون وأرصدة دائنة أخرى
(٥٣ ٢٩٦ ١٧٤)	(٣٨ ٦٦٨ ٦٧٧)		(النقص) / الزيادة في المستحق لأطراف ذوى علاقة
(٢ ٣٧١ ٦١٧)	(٢ ١١٠ ٨٢٥)		المستخدم من المخصصات
٢٩ ٤٤٢ ٦٤٤	٥٧ ٩٤٩ ٢٠٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٣ ٢٣٥ ٧٢٥)	(٣٣ ١٤٢ ٥٢٨)		ضرائب مدفوعة
(٧٠ ٤٥١ ١٣٩)	(٩١ ٨٨٨ ٠٩٠)		فوائد مدفوعة
(٥٤ ٢٤٤ ٢٢٠)	(٦٧ ٠٨١ ٤١٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٣٩ ٦٥٦	١٦٩ ٤٧٧		مقبوضات من الفوائد الدائنة
-	(١ ٩٩٩ ٣٦٢)		المدفوع مقابل الإستحواذ على حصة من حقوق الأقلية غير المسيطره
١٥٧ ٨١٣	١ ٣٠٤ ٣٩٧		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(١٤ ٧٣٠ ٦٠٧)		المدفوع في الأبحار التمويلي
-	٦٠ ٠٨٣ ٣٤٤		مقبوضات من بيع أصول ثابتة - بيع مع إعادة الإستنتاج
(٤١ ٣٧٤ ١٢٠)	(٧٩ ٣١٤ ٦٨٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٣١ ٨٢٧)	(٣٣ ٨٨٠ ١١٧)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٠٠ ٠٠٠)	-		مدفوعات لشراء أصول معنوية (الاسم التجاري)
(٤٢ ٠٠٨ ٤٧٨)	(٦٨ ٣٦٧ ٥٥٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٥ ١٤٨ ٣٩٢)	٥٠ ٢٦٢ ٦٠٠		مقبوضات من / (مدفوعات لمداد) القروض
٥٨ ٠٠٠ ٢٠٩	١١٤ ٠١٦ ٩٣٦		المحصل من التسهيلات الإئتمانية
(١ ٦٥٧ ٢٩٩)	(١ ٧٢٠ ٧٥٩)		توزيعات أرباح مسددة
٤١ ١٩٤ ٥١٨	١٦٢ ٥٥٨ ٧٧٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٥٥ ٠٥٨ ١٨٠)	٢٧ ١٠٩ ٨١٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧٣ ٨٧٨ ٠٤٢	١٨ ٨١٩ ٨٦٢		النقدية وما في حكمها أول العام
١٨ ٨١٩ ٨٦٢	٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢	(١٣)،(٥/٥)	النقدية وما في حكمها آخر العام

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من مجلس الادارة بتاريخ ٢ إبريل ٢٠١٩. تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

نسبة الحقوق		الشركات التابعة
المباشرة	المباشرة	
٢٠١٧	٢٠١٨	
٪٩٥	٪٩٩,٩٩٩	شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٥	٪٩٥	شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٥	٪٩٩,٩٩٩	شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-١)
٪٨٢,٦٠	٪٨٢,٦٠	الصباغون المتحدون (٣-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	المصرية للتريكو والجاهز (٤-١)
٪٧٥,٩٩	٪٧٥,٩٩	تكستيل برنت بلس (٥-١)
٪٩٩,٩٠	٪٩٩,٩٠	المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٦-١)
٪٦٠	٪٦٠	أرت لاين للتجارة والتوكيلات (٧-١)

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

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصرى.

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

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

(٤-١) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء اسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة باستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وقد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

- (٥-١) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكتيل برنت بلس وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٩٨٥ ٥٦٩ جنيه والتأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.
- (٦-١) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.
- (٧-١) بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة آرت لاین للتجارة والتوكيلات وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٧٩٥٤٦ برأسمال مصدر قدره ٢٥٠ ألف جنيه مصرى.

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 التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى 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 التى 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.

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 التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

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

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التى مارسها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية لشركات المجموعة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التى 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 التقديرية للأصول الملموسة ٣٩٨ ١٩٨ ٣١٣ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مقارنة بمبلغ ٧٢٨ ٩٩٢ ٢٨١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ٦) ، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتلك الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقلته الأرباح أو الخسائر.

لانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية إذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٩٦٠ ٦٤٩ ٧ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مقارنة بمبلغ ٢٠١ ٤٨٦ ٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يُعرّف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعمار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٩٦٢ ٣٠٧ ١٠ جنية مصري و ٩٨٩ ٤٠٣ ٦ جنية مصري مقارنة بمبلغ ٩ ٨٦٩ ٣٤٤ جنية مصري و ٩٨٩ ٤٠٣ ٦ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١٢). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة 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 ١٠٠ ٨٢٢ ٤١ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مقارنة بمبلغ ٩٨٥ ٥٢٤ ٣٨ جنية مصري في ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ١٤). 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 ٣١٥ ٤٢٨ ٩ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والذي يمثل قيمة الشهرة بالكامل يرجع للإيضاح رقم (٨). و لتحديد مبلغ الإضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلم 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.

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 الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٥٩٢ ٤٤٨ ٢٣ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مقارنة بمبلغ ١٠٦ ٠٩٨ ٣١ جنية مصري في ديسمبر ٢٠١٧ (إيضاح رقم ٢٢).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

أ- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). 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 تغيرات 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.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

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

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

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

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

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

ب- تجميع الأعمال

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

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

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المُزجّة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".
- الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها 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 المُخوّل، 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 المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُخوّل، 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 مباشرةً في أرباح أو خسائر الفترة كبيع من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحامليها الحق في نصيبٍ نسبي من صافي أصول المنشأة إذا ما تم تصفيته فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولي 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 استحوذ على حدى. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

عندما يتضمن المقابل المُحوّل من المجموعة - في معاملة لتجميع أعمال - أصولاً أو التزامات ناشئة من اتفاق ينطوي على مقابل مشروط عندئذ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحوذ ويُدرج كجزء من المقابل المُحوّل في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغيرات - من تلك التي تفي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذ يتم تسوية تلك التغيرات بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعزف تسويات فترة القياس بأنها تسويات تنشأ نتيجة توفر معلومات إضافية خلال فترة القياس (التي لا يمكن لها أن تتجاوز اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحوذ) عن حقائق وأحداث كانت قائمة في تاريخ الاستحوذ.

أما بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تويب المقابل المشروط. فإذا ما نُوب 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 المُنوّب كأصل أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات الالتزامات 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 الاستحوذ (أي في التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

ج- استثمارات في شركات تابعة

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

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

أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار

و

ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمة ناتجة عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة 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 (مثال ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرة للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة).

وتُعذ 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.

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

هـ- الأصول الثابتة واهلاكاتها

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

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

تثبت الأصول التي لا تزال 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 اقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥٠	٪٢
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

و- الاعتراف بالإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلعة

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

الفوائد الدائنة

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

الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ز- ترجمة العملات الأجنبية

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

ح- الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة كل شركة في المجموعة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الضريبة لشركات المجموعة عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم المالية.

الضرائب المؤجلة

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

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة بنود 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 لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

ط- المخزون

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

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

- الإنتاج تحت التشغيل

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة طبقاً لنسبة اتعام 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 تجزئه

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

- بضاعة أمالة لدى الغير

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

- ي- الإضمحلال 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 الإضمحلال. 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 وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر.

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

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

ك- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

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

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

ل- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

م- توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

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

ن- الإقتراض والتسهيلات الائتمانية

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

س- عقود استئجار الأصول

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود استئجار الأصول وكذلك ما تتحمله شركات المجموعة من مصروفات صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال كل سنة مالية باعتبارها عقود تأجير تشغيلي طبقاً للقانون المصري. وفي حالة قيام المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يتم الاعتراف به كأصل ثابت وقياسه بالقيمة المدفوعة مقابل حق شراء الأصل والمتفق عليها طبقاً للعقد. وفي هذه الحالة يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المماثلة.

ع- تكلفة الاقتراض

يتم رسمة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسمة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقفاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها 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 رسمتها باستخدام معدل للرسمة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. وبحسب 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 المرسمة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة.

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

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

ق- الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ر- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ٥% من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

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 أجلها 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 الفترة، ولتحديد صافى أرباح الفترة الخاصة بحاملى الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصص مجلس الإدارة من الأرباح.

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

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

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

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

الإجمالي	إثبات ومعدات مكتوبة	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	سيارات وتجهيزات	مباني والشبكات*	أرضي*
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٤٥٦.٠١٦ ٢٢٧	٢١٦ ٢٣١ ١٨٤	١١ ٨٨٢ ٩٧٦	٢٥١ ٤١٣ ٥١٦	٧٥٤ ٤٥٧	١١٤ ١٩٥ ١٢٥	٤٦ ٤٣٩ ٠٦٩
٦٥ ٢٧٢ ١٢٠	٤.٩١ ١٤٦	١.٥٩٦ ٨٦٦	٢.٧١٧ ٤٢٧	٣٣١ ٢٥٠	١٤ ١٣٦ ٤٣١	٢٤ ٥٠٠.٠٠٠
(٣ ٧٥٠. ٣٠٢)	(٢٠.٣ ٧٨٧)	-	(٤٦ ٨٦٠)	-	(٣ ٤٩٩ ٦٢٥)	-
٥١٧ ٦٢٩ ١٤٥	٢٥ ٢١٨ ٥٤٣	١٣ ٤٧٩ ٨٤٢	٢٧٢.٨٤.٥٣	١.٠٨٥ ٧٠٧	١٢٤ ٨٣١ ٩٣١	٧٠. ٩٣٩. ٦٩٩
٧٩ ٣١٤ ٦٨٦	٤ ٧٤١ ٨٩٩	٩١٦ ٦٦٧	٤٤ ٦١٦ ٦٠١	١٣٠ ٢٠ ٨٥	٢٧ ٧٣٧ ٤٣٤	-
(٣٢.٠٧٩ ٨١٨)	(٢٢٧ ٢٥١)	(٤٣٩ ٨٩٥)	(٢ ٩٧٦ ٨٤٧)	-	(١٨ ٨٤٦ ٦٢٥)	(٩ ٥٨٩ ٢٠٠)
٥٦٤ ٨٧٤. ٠١٣	٢٩ ٧٢٣ ١٩١	١٣ ٩٥٦ ٦١٤	٢١٣ ٧٢٣ ٨٠٧	٢ ٢٨٧ ٧٩٢	١٣٣ ٧٢٢ ٧٤٠	٦١ ٣٤٩ ٨٦٩
٢١٣ ٦٨٧ ٨٤٣	٢٤ ٨٩١ ٨١٣	١ ٦١٢ ٤٣٤	١٥٩ ٢٧٦ ٩٧٣	٧٢ ٧٣٠	٢٧ ٨٣٣ ٨٩٣	-
٢٠. ٧٧٧. ٥٥١	٢. ٥٩٩ ٥٥٥	٦٨٠. ٦٨	١٥ ٢٤٠ ٨٨٦	١٩٣ ٧٣٩	٢ ٥٦٢ ٨٠٣	-
٢ ٧٦٥ ١٤٨	١٦٧ ٤٩٨	٩١ ٢٨٢	١ ٨٩٧ ٨٦٦	-	٦٠٨ ٤٥٢	-
(١.٥٨٣ ٦٢٥)	(٩٨ ١٨٧)	-	(٤٤ ٨٦٨)	-	(١ ٤٤٠. ٥٧٠)	-
٢٢٥ ٦٤٦ ٤١٧	٢٧. ٦٠. ٦٧٩	٢ ٢٨٣ ٨٨٤	١٧٦ ٣٧٠. ٨٠٧	٢٦٦ ٤٦٩	٢٩ ٥٦٤ ٥٧٨	-
٢٣ ٥٢٠. ١٥٧	٣. ٠١٤ ٤٢١	٩٦٣ ٤٠٤	١٦ ٨٤٦ ٣٦٩	٤١٢ ٨٦٧	٢ ٢٨٨. ٠٩٦	-
٢ ٥٩١ ٣٢٣	١٦٧ ٤٩٨	٩١ ٢٨٢	١ ٨٩٧ ٨١٦	-	٤٣٤ ٦٣٧	-
(١٠. ٠٨٢ ٢٩٢)	(٢٢٦ ٢٥٦)	(١٨٢ ٦٠٣)	(٢ ١٠٨ ٦٦٤)	-	(٧ ٥٦٤ ٧٦٩)	-
٢٥١ ٦٧٥ ٦١٥	٢٠. ١٦ ٢٤٢	٢ ٢٥٦. ٦٧	١٩٣. ٠٠١ ٢٢٨	٦٧٩ ٣٢٦	٢٤ ٧٢٢ ٥٤٢	-
٢١٣ ١٩٨ ٣٩٨	٩ ٧١٦ ٨٤٩	١٠. ٧٠. ٥٤٧	١٢٠. ٧٢٢ ٤٧٩	١ ٧٠٨ ٤٥٦	١٠٩. ٠٠٠ ١٩٨	٦١ ٣٤٩ ٨٦٩
٢٨١ ٩٩٢ ٧٢٨	٨ ١٥٧ ٨٦٤	١١. ٩٥ ٩٥٨	٩٥ ٧١٣ ٢٤٦	٨١٩ ٢٣٨	٩٥ ٦١٧ ٢٥٣	٧٠. ٩٣٩. ٦٩٩

* تتضمن الاستيعاقات خلال العام قيمة أراضي ومباني شركة الاستكشافية (شركة تابعة) حيث كانت المجموعة بتوقع عقد بيع مع اعادة الاستحواذ لجهة الأصول (ايضاح رقم ٢٧).

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	الات ومعدات تحت التركيب
١.٠٠١.٨٢٧	٣٤.٨٨١.٩٤٤	
١.٠٠١.٨٢٧	٣٤.٨٨١.٩٤٤	

٨- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الشهرة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في قيمة الشهرة
٩.٤٢٨.٣١٥	٩.٤٢٨.٣١٥	
(٧.٠٧١.٢٣٥)	(٩.٤٢٨.٣١٥)	
٢.٣٥٧.٠٨٠	-	

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

حقوق المجموعة		تاريخ الإقتناء	اسم الشركة
في القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة *	تكلفة الإقتناء المباشرة وغير المباشرة	الفعلي	
١٠.٤١١.٦٦٠	١٩.٨٣٩.٩٧٥	٢٠١٥/٩/١٥	المصرية للتريكو والجهاز
٩.٤٢٨.٣١٥	٩.٤٢٨.٣١٥		إجمالي الشهرة

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

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

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

هذا وقد قامت الشركة بإدراج إضمحلال على قيمة الشهرة ولذلك لعدم قدرة الشركة على تحقيق الأرباح المتوقعة منها من تاريخ الاستحواذ.

٩- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
١٩٩.٠٩٩.٨٢٧	٣١٧.٦٢١.٠٠٠	خامات رئيسية
١٥١.١٥٤.٥٧٢	١٦٤.٣٩١.٧٠١	بضاعة بالطريق
١٤.١٧٠.٦٦٤	٤.٦٥٨.١٤٠	قطع غيار
١٢.٠٨٠.٩٢٠	١٦.٠٠٤.٨٦٨	مواد تعبئة و تغليف
٧.٠٨٣.٧٠٨	٢٤.٧٥٠.٣٠٢	أمانات لدى الغير
٤٢.٨٤١.٩٢٣	٣٩.١٥٤.٩٧٨	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة
١٣.٤٦٦	-	
٤٢٦.٤٤٥.٠٨٠	٥٦٦.٥٨٠.٩٨٩	
(٥.٤٨٦.٣٠١)	(٧.٦٤٩.٩٦٠)	
٤٢٠.٩٥٨.٨٧٩	٥٥٨.٩٣١.٠٢٩	

يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٦)

١٠ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٨٢ ٩٣٦ ٧٩٤	١٤٥ ٨٩١ ٤٤٣	
٦٤ ٥٤٤ ٢٠٢	١١٨ ٦٨٦ ٩٧٣	أوراق قبض
٢٤٧ ٤٨٠ ٩٩٦	٢٦٤ ٥٧٨ ٤١٦	
(٩ ٨٦٩ ٣٤٤)	(١٠ ٣٠٧ ٩٦٢)	يخصم : الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٤)
٢٣٧ ٦١١ ٦٥٢	٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤	

١١ - المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ASK
٦٦٤ ٩٠٨	--	
٦٦٤ ٩٠٨	--	

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مستحقة - دعم الصادرات
٧٤ ٣٤١ ٥٧٣	١٢٥ ٧٦٨ ٠١٤	الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٣٣ ١٥٢ ٣١٩	٤٩ ٧٦٧ ٢١٢	دفعات مقدمة موردين
٢٧ ٦٧٠ ٨٨٢	٣٢ ٠٧٠ ٣٨٣	الشركة المصرية للتخصيم *
١٩ ٨٤١ ١٤٤	٢٤ ٣٧٥ ٠٧٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١١ ٨٦٦ ٤٢٠	١٣ ٨٣٢ ٢٣٢	تأمينات لدى الغير
٥ ٤٣١ ٨٩٨	٥ ٩٣٧ ١٣٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣ ٦٢١ ٤٧٠	١٠ ٣٨٩ ٠٤٥	دفعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
--	٣ ٣٧٥ ٨١٨	دفعات مقدمة - دعائية و اعلان
--	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب - مسدد تحت حساب الفحص الضريبي
٣ ١٦٧ ٧٩٧	٣ ٣١٥ ١٤١	خطابات ضمان
١ ٨٧٤ ٤١٨	٢٣٠ ٥٠٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٤٠٣ ٥٧٤	١ ٤٤٠ ١٤٦	مدفوعات تحت حساب شراء اصول
--	٧٠٥ ٥٧٥	عهد و سلف عاملين
٢٦٣ ٨١٨	٣٤٨ ٢٢٨	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
--	٧٤ ٢٧٤	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٧٤٤ ٢٨٠	٥ ٠٧٥ ١٥٤	
١٨٨ ٣٧٩ ٥٩٣	٢٨١ ٥٠٣ ٩٣٥	
(٦ ٤٠٣ ٩٨٩)	(٦ ٤٠٣ ٩٨٩)	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٤)
١٨١ ٩٧٥ ٦٠٤	٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦	

* بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ قامت شركة داييس للملابس الجاهزة بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء دون الرجوع على الشركة بواقع ٨٠٪ كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤,٥٪ علاوة على سعر الليبور ٦ شهور 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 وعمولات التخصيم ٤٢٣ ٣٣٣ ٦ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تم إدراجها ضمن المصرفات التمويلية.

١٣ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٦٧٥ ٦٦٧	٣ ٣٢٣ ٢٠٨
١١ ١٤٤ ١٩٥	٤٢ ٦٠٦ ٤٦٤
١٨ ٨١٩ ٨٦٢	٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢

بيان
نقدية بالخرزينة
حسابات جارية لدى البنوك

١٤ - المخصصات والإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المكون خلال العام	انتفى القرض منها خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	جنيه مصري
٧ ٦٤٩ ٩٦٠	٢ ١٦٣ ٧٥٩	--	--	٥ ٤٨٦ ٢٠١	اضمحلال وانخفاض في الأصول تظهر مخصومة من الحسابات المتعلقة بها
١٠ ٣٠٧ ٩٦٢	٦٥٨ ٠٠٤	(٢٢ ٣٨٥)	(١٩٧ ٠٠١)	٩ ٨٦٩ ٣٤٤	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٠)
٦ ٤٠٣ ٩٨٩	--	--	--	٦ ٤٠٣ ٩٨٩	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١١)
٩ ٤٢٨ ٣١٥	٢ ٣٥٧ ٠٨٠	--	--	٧ ٠٧١ ٢٣٥	الاضمحلال في قيمة المدينون الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٣)
٣٣ ٧٩٠ ٢٢٦	٥ ١٧٨ ٨٤٣	(٢٢ ٣٨٥)	(١٩٧ ٠٠١)	٢٨ ٨٣٠ ٧٦٦	الاضمحلال في قيمة الشهرة (إيضاح رقم ٩)
٤١ ٨٢٢ ١٠٠	٦ ٥٢١ ٢٢٣	(١ ١١٣ ٢٨٣)	(٢ ١١٠ ٨٢٥)	٣٨ ٥٢٤ ٩٨٥	إجمالي الإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول
٤١ ٨٢٢ ١٠٠	٦ ٥٢١ ٢٢٣	(١ ١١٣ ٢٨٣)	(٢ ١١٠ ٨٢٥)	٣٨ ٥٢٤ ٩٨٥	مخصص مطالبات
					إجمالي المخصصات

١٥ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك العربي الأفريقي الدولي
١٦٩ ٠٦٩ ٥١٣	١٥٧ ٩٤٨ ٢١٤	البنك التجاري الدولي
٢٢٠ ٨٦٩ ٧١٠	٢٩٧ ٤٠٠ ٥١٣	بنك قطر الوطني الأهلي
١٥٨ ٠٦٨ ٤٣٠	١٥٩ ٩٩٢ ٧٦٧	مصرف أبو ظبي الإسلامي
٣٩ ٨٤٣ ١٦٢	٩١ ٣٥٨ ٢٦٣	البنك المصري الخليجي
٤ ٨٣٢ ٠٠٦	--	الإجمالي
٥٩٢ ٦٨٢ ٨٢١	٧٠٦ ٦٩٩ ٧٥٧	

البنك العربي الأفريقي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربي الأفريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادنى ١١,٧٥٪ في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٣٪ علاوة على سعر الليبور بحد ادنى ٤٪ للبنك في حالة الاستخدام 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 ٥ ٢٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الاستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر و تسهيلات ائتمانية بقيمة ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

البنك التجاري الدولي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك التجاري الدولي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٦ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,١٪ عموله على أعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وواقع ٠,٧٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

مصرف أبوظبي الإسلامي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبوظبي الإسلامي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى 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.

١٦- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصرى

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

مصرف أبوظبي الإسلامي

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠١٦ تم توقيع عقد قرض مع مصرف ابوظبى الاسلامى ADIB بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصرى لإستخدامه فى تمويل شراء آلات ومعدات لازمة لإستثمارات الشركة وذلك بالشروط والأحكام الواردة بعقد القرض ووفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية على أن يسدد على ١٨ قسط ربع سنوي قيمة القسط الربع سنوي ١ ٠٥٥ ٥٥٦ جنيه مصرى ويستحق القسط الأول بإنهاء فترة السماح المقرر لها ٦ أشهر من تاريخ السحب بحيث يستحق أول قسط فى ١٢ مارس ٢٠١٧ ويستحق سداد القسط الأخير فى ١٢ يونيو ٢٠٢١ بالإضافة الى قيمة العنصر المتغير والذي يمثل ناتج ضرب ما هو مستحق من المبلغ الأساسى (فى تاريخ إنتهاء الفترة الاجارية) فى إجمالى نسبة ٢,٢٥٪ سنوياً بالإضافة الى متوسط سعر الكوريدور لفترة الأجرة مضروباً فى عدد أيام الفترة الاجارية مقسوماً على ٣٦٠.

شركة داييس للملابس الجاهزة

بنك تنمية الصادرات

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ١١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل جزء من تكلفة شراء اصول الشركة المصرية للتريكو والجاهز - أتك - شركة مساهمة مصرية بفائدة ربع سنوية ١٠,٢٥٪. ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوى إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مارس ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٥٧٥ ٠٠٠ جنيه مصرى 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 التى تنشأ عن هذا القرض، بالإضافة الى بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ١٠٠٪ من قيمتها

البنك العربى الأفريقى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساوياً إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصرى.

ايضاً فى إطار الترسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الإستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتريكو والجاهز - أتك - شركة مساهمة مصرية بفائدة تعادل سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساوياً إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٧٢ ٠٠٠ جنيه مصرى.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جنيه مصري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنيه مصري

البنك التجاري الدولي

٥ ٠٠٠ ٠٠٠

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل ٥٠٪ من تكلفة شراء الشركات التالية:

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية وشركة سويتز للملابس الجاهزة بفائدة سنوية ٢,٧٥٪ علاوة على سعر الكوريدور. ويتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ يواقع مبلغ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط وذلك مقابل توكيل رسمي غير مشروط لصالح البنك ببيع ورهن كافة المقومات المادية والمعنوية لشركة داييس للملابس الجاهزة وتقويض نهائى وغير قابل للإلغاء ببيع كافة الاسهم المملوكة للشركة والمرهونة لصالح البنك فى حدود مبلغ التمويل مع تعهد باولوية السداد لحساب البنك عن الحسابات الجارية الخاصة بأستاد/ ناجى توما فى حدود مبلغ القرض كضمان لكل وجميع الديون التى تنشأ عن هذا القرض، ومع عدم تخفيض نسبة مساهمة آل توما فى شركة داييس بالاضافة الى كفالة تضامنية من شركة ماستر لاين فى حدود مبلغ التمويل بالاضافة إلى بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ٢٥٪ من قيمتها ضد خطر الشغب و الاضطرابات الاهلية طوال مدة القرض.

بنك قطر الوطنى الأهلى

٦ ١٨٤ ٧٨٨

٧١ ٣٩٩ ٤١٤

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة قتره سحب والتى تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) ستة عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧ ٥٠٠ دولار امريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثة اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائدة سنويه ٤,٥٪ علاوه على سعر الليبور سنة او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى الرصيد مدين يواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.

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

الإجمالى

٤٢ ٤٦٨ ٨٠٦

٩٢ ٧٣١ ٤٠٦

يخصم:

(٩ ٩٥٢ ٠٢٦)

(٢٧ ٩٩٧ ٣٦٣)

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

٣٢ ٥١٦ ٧٨٠

٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣

أقساط قروض غير متداولة

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٢ ٧٤٩ ٨٥٢	٧٨ ٦٤٦ ٤٣٩
١٩ ٧١٨ ٩٥٤	١٤ ٠٨٤ ٩٦٧
<u>٤٢ ٤٦٨ ٨٠٦</u>	<u>٩٢ ٧٣١ ٤٠٦</u>

(١) طبقاً للشركات المقرضة

دايس للملابس الجاهزة
شركة أسكندرية للملابس الجاهزة

(٢) طبقاً لأجال الاستحقاق

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

٩ ٩٥٢ ٠٢٦	٢٧ ٩٩٧ ٣٦٣
٣٢ ٥١٦ ٧٨٠	٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣
<u>٤٢ ٤٦٨ ٨٠٦</u>	<u>٩٢ ٧٣١ ٤٠٦</u>

١٧- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦٦ ٧٧٦ ٩٨٧	٥٥ ٨٩٧ ٣٠٤
٤٥ ١٤٥ ٩٢٤	٤٨ ٤٠٤ ٦٨٦
١١١ ٩٢٢ ٩١١	١٠٤ ٣٠١ ٩٩٠
٧٧٩ ٩٨٤	-
<u>١١٢ ٧٠٢ ٨٩٥</u>	<u>١٠٤ ٣٠١ ٩٩٠</u>

بيان
موردين
أوراق دفع متداولة

أوراق دفع غير متداولة
الإجمالي

١٨- المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤ ٢٣٩ ٤٨١	١٦ ٧١٤ ٠٠٤
٣٥ ٢٥٦ ٧٧٣	-
٤ ٤٢٥ ١٨٦	٣ ٠٧٦ ٣٤٣
١١ ٣١٧ ٦٣٨	-
٢ ٤٦٥ ٢٢٨	-
٧٥٤ ٧١٢	-
<u>٥٨ ٤٥٩ ٠١٨</u>	<u>١٩ ٧٩٠ ٣٤٧</u>

بيان
السيد / رئيس مجلس الإدارة (إيضاح رقم ٢٥)
سهير رياض (إيضاح ٢٥)
ماجد توما (إيضاح ٢٥)
محمد أتاسي (إيضاح ٢٥)
رانيا أتاسي (إيضاح ٢٥)
دايس بالك (إيضاح ٢٥)

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٠ ١٥٩ ٤٦٦	٢٦ ٠٠٢ ٥٦٨
١ ٣١٣ ٤٤٢	١٢ ٣٧٩ ٦٢٩
١ ٣٨١ ٢١٩	١ ٩٤٥ ٥٩٤
١٧ ١٨٢ ٩٧٠	١٧ ٧٨٦ ٩٤٤
٥ ٥٧٣ ٨٧٥	٨ ٥٨٠ ٤٦٩
٥٧٦ ٠٦٩	٦١٣ ٨٨٦
٢٧٩ ٧٠٠	٤٥ ٧٦٥
-	٤ ٢٢٠ ٣٥٠
-	٣ ٢٢٣ ٦٩٩
٨ ٣٣٦ ٠٣٢	١١ ٨٤٨ ٤٤٤
<u>٤٤ ٨٠٢ ٧٧٣</u>	<u>٨٦ ٦٤٧ ٣٤٨</u>

بيان
مصرفات 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
أرصدة دائنة أخرى

٢٠- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأسيس في المسجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

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

٢١- احتياطي تجميع الأعمال (احتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

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

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالي رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢ ٣٥٢ ٦٠٥ جنيه مصري تم إدراجها ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

٢٢- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ضريبة الدخل الجارية
(٣٣ ١٤٢ ٥٢٨)	(٣٩ ٨٧٠ ٣١٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
٤٧١ ٩٢٧	٧ ٦٥٧ ٥٠٦	الإجمالي
(٣٢ ٦٧٠ ٦٠١)	(٣٢ ٢١٢ ٨١٠)	

التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في	الرصيد في	بيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة في القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبي
٣١ ١٠٦ ٠٩٨	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	الأصول الثابتة
٣١ ١٠٦ ٠٩٨	٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

وفيما يلي بيان بالحركة خلال العام

السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد أول العام
جنيه مصري	الحركة خلال العام
٣١ ١٠٦ ٠٩٨	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة
(٧ ٦٥٧ ٥٠٦)	
٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	

٢٣ - حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٢ ٩٦٤ ٥٠٨	١٧ ٠٨٨ ٥٢٣
(٧٧٨ ٤١٨)	(٧٩ ٧٩٣)
٩٧٨ ٦٣١	١ ٨١٧ ١٧١
٢٣٨	٢٣٨
٧ ٠٢٨	٧ ٠٢٨
١٣٨	٢٦٦
<u>١٣ ١٧٢ ١٢٥</u>	<u>١٨ ٨٣٣ ٤٣٣</u>

بيان
شركة الصباغون المتحدون
مجموعة شركات أسكندرية
شركة تكستايل بيرنت بلاس
شركة المصرية لتجارة الملابس
شركة آرت لاين
ماستر لاين

٢٤ - الإيرادات الأخرى

<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥١ ٣٣٣ ٠٨٥	٦١ ٨٨٢ ٥١٦
٣ ٧٠٠ ٥٠٠	٥ ٢٧٤ ٨٢٢
<u>٥٥ ٠٣٣ ٥٨٥</u>	<u>٦٧ ١٥٧ ٣٣٨</u>

البيان
إيرادات دعم صادرات
أخرى

٢٥- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

حسابات جارية (بالمصافى)	حسابات جارية (بالمصافى)		موردين وأوراق دفع		مشتريات	مبيعات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(٣٥ ٢٥٦ ٧٧٢)	-	-	-	-	-	-	من مساهمي شركة تابعة	سهيل رياض
(٤ ٢٣٩ ٤٨١)	(١٦ ٧١٤ ٠٠٤)	-	-	-	-	-	رئيس مجلس الادارة	رئيس مجلس الادارة
(٤ ٤٢٥ ١٨٦)	(٣ ٠٧٦ ٣٤٣)	-	-	-	-	-	مساهم	ماجد توما
(١١ ٣١٧ ٦٣٨)	-	-	-	-	-	-	من مساهمي شركة تابعة	محمد أنسى
(٢ ٤٦٥ ٢٢٨)	-	-	-	-	-	-	من مساهمي شركة تابعة	رائيا أنسى
(٧٥٤ ٧١٣)	-	-	-	-	١٥٠ ٣٢ ٠٧٤	١ ٦٦٠	طرف ذو علاقة	دايس بك
٦٦٤ ٩٠٨	-	-	-	-	-	-	طرف ذو علاقة	ASK
٦٦٤ ٩٠٨	-	-	-	-	١٥٠ ٣٢ ٠٧٤	١ ٦٦٠		
(٥٨ ٤٥٩ ٠١٨)	(١٩ ٧٩٠ ٣٤٧)							

٢٦- نصيب السهم من صافي أرباح العام

أ- الأساسي

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	١٦٠ ٠٨٠ ٩٧٠	صافي أرباح العام بعد الضرائب*
--	١٤ ٥٠٧ ٥٨٠	يخصم:
--	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب العاملين من التوزيعات
١٧٨ ٤٤٩ ٦٧٥	١٣٣ ٥٧٣ ٣٩٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	يقسم على:
٠,٦٧	٠,٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
		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.

٢٧- تأجير تمويلي

يتمثل رصيد التأجير التمويلي والبالغ ١٤ ٧٣٠ ٦٠٧ جنيه مصري في الآتي:

البيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
الدفعات المقدمة - عقود تأجير تمويلي	٣ ١٩١ ٨٥٧	١٠ ٦٣٩ ٥٢٢	١٣ ٨٣١ ٣٧٩
إيجارات مدفوعة مقدماً	٨٩٩ ٢٢٨	--	٨٩٩ ٢٢٨
الإجمالي	٤ ٠٩١ ٠٨٥	١٠ ٦٣٩ ٥٢٢	١٤ ٧٣٠ ٦٠٧

وفيما يلي بيان بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها والتي قامت الشركة بإبرامها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 أول) وشركة دابس للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر ثان) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٩٨٩ ٢٨٠ دولار أمريكي تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات وقد قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بخصم دفعة مقدمة غير مستردة قدرها ٤٥٦ ٤٨٦ دولار أمريكي يتم إستهلاكها على فترة العقد.

(٢) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (١٢،١١) بلوك (٢٠) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٣١١ ٥٧١ ٦ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٧) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (طرف أول - المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر أول) وشركة دابس للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر ثان) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٣٢٠ ٣٢٠ ٢ دولار أمريكي تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات وقد قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بخصم دفعة مقدمة غير مستردة قدرها ٣٧٣ ٤٢٠ دولار أمريكي يتم إستهلاكها على فترة العقد.

والبیان التالي یوضح إلتزامات الشركة الناتجة عن العقد خلال السنوات القادمة:

البيان		قيمة مدفوعات	ما يعادله
		(دولار أمريكي)	جنيه مصري
لا يزيد عن عام		٦٠٤ ٣٢٠	١٠ ٧٨٨ ٩٢٥
أكثر من عام ولا يزيد عن ٥ أعوام		١ ٩٦٤ ٠٤٠	٣٥ ٠٦٤ ٠٠٦
الإجمالي		٢ ٥٦٨ ٣٦٠	٤٥ ٨٥٢ ٩٣١

(٣) بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقد تعديل بالإشارة إلى عقد التأجير التمويلي رقم (٤٨٧) المؤرخ ١٩ يناير ٢٠١٨ والمقيد لدى الهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم ٢٩٥٦٦ بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٨ والمحزر فيما بين أطراف هذا العقد هذا العقد وذلك عن الأصل المذكور بالبند الثاني من هذا العقد.

قام الطرف الثاني (المستأجر الثاني المتنازل) شركة داييس للملابس الجاهزة ش . م . م بعقد التأجير التمويلي في التنازل عن حقوقه والتزاماته الناشئة عن عقد التأجير التمويلي المشار إليه لصالح الطرف الثالث (المستأجر الأول المتنازل إليه) شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة ش . م . م . م القابل لذلك ، وعلى أن يصبح الثالث المستأجر الوحيد الذي له حق حيازة واستعمال الأصل المؤجر منفردا طوال فترة سريان عقد التأجير التمويلي سالف الإشارة إليه ، مع التزامه بسداد كامل القيم الإيجارية المستحقة على عقد التأجير التمويلي سالف الذكر في مواعيدها بالإضافة إلى التزامه بكافة وشروط وبنود وأحكام عقد التأجير التمويلي رقم (٤٨٧) المشار إليه ويكون الطرف الثاني شركة داييس للملابس الجاهزة ش . م . م (المتنازل) كفيل متضامن مع الطرف الثالث شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة في تنفيذ كافة التزامات وشروط وبنود عقد التأجير التمويلي محل التنازل وقد وافق الطرف الأول (المؤجر) على هذا التنازل وفقا لشروط وأحكام هذا العقد ، فقد تم الاتفاق على إتمامه.

(٤) بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٨ قامت الشركة بإبرام عقد تعديل بالإشارة إلى عقد التأجير التمويلي رقم (٤٨٥) المؤرخ ١٦ يناير ٢٠١٨ والمقيد لدى الهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم ٢٩٦٢١ تاريخ ٥ أبريل ٢٠١٨ والمحزر فيما بين أطراف هذا العقد وذلك عن الأصل المذكور بالبند الثاني من هذا العقد.

قام الطرف الثاني (المستأجر الثاني - المتنازل) شركة داييس للملابس الجاهزة ش.م.م بعقد التأجير التمويلي في التنازل عن حقوقه والتزاماته الناشئة عن عقد التأجير التمويلي المشار إليه لصالح الطرف الثالث (المستأجر الأول - المتنازل إليه) شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة ش . م . م . م القابل لذلك ، وعلى أن يصبح الطرف الثالث المستأجر الوحيد الذي له حق حيازة واستعمال الأصل المؤجر منفردا طوال فترة سريان عقد التأجير التمويلي سالف الإشارة إليه ، مع التزام بسداد كامل القيم الإيجارية المستحقة على عقد التأجير التمويلي سالف الذكر في مواعيدها بالإضافة إلى التزامه بكافة التزامات وشروط وبنود وأحكام التأجير التمويلي رقم (٤٨٥) المشار إليه ويكون الطرف الثاني شركة الملابس الجاهزة ش . م . م المتنازل كفيل متضامن مع الطرف الثالث شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة في تنفيذ كافة التزامات وشروط وبنود عقد التأجير التمويلي محل التنازل وحيث قد وافق الطرف الأول (المؤجر) على هذا التنازل وفقا لشروط وأحكام هذا العقد ، فقد تم الاتفاق على إتمامه.

٢٨ - استمرارية الشركة

حققت شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسارة بلغت ٦ ٩٦٨ ٩٥١ مليون جنيه مصري من نشاطها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق ملكية الشركة المصدر للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوة الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرارية الشركة.

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

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

عام ٢٠٠٥

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

هذا بخلاف بند الاصول الثابتة وإضافتها (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 و تم 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 ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة 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 الداخلية ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

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 ولم تصدر المأمورية نموذج ١٩ حتى تاريخه.

عام ٢٠١٧

لم يتم الاخطار بالفحص ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الإقرارات 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 الأخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات كما ان الشركة منتظمة في سداد الضريبة في المواعيد القانونية.

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفي المواعيد القانونية ولم 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

يتم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية ولم يتم الاخطار بالفحص.

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 والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٦

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أى فروق مستحقة.

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

يتم سداد الضريبة في المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم اخطار الشركة بالضريبة العقارية الناتجة عن متأخرات حتى عام ٢٠١٨ وكذلك عام ٢٠١٧ وتم الطعن على هذه السنوات، وتم التخفيض بمعرفة لجنة الطعن و سداد الضريبة المستحقة و متبقي على الشركة مبلغ ٢٩٧ ٨٣٤ جنيه جاري سدادها.

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام في المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه.

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

أولاً: ضريبة الدخل

تقوم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن ضريبة ارباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة – ان وجدت – من واقع هذه الاقرارات.

أ) ضريبة الارباح التجارية والصناعية

السنوات من ١٩٨٧ حتى ١٩٩٣

تم انتهاء جميع النزاعات الضريبية وتم السداد بالكامل .

السنوات من ١٩٩٤ حتى ١٩٩٧

تم إخطار الشركة بقرار لجنة الطعن وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٢٩ ٤٤٠ جنيه مصرى وجرى تسويتها مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٠

صدر قرار لجنة الطعن ووردت نماذج (١٩) حجز بضريبة قدرها ٤٨٢ ٤٦٠ ٤ جنيه مصرى وتم رفع دعوى رقم ٦٧٥ لسنة ٢٠١٢ طعنا على قرار اللجنة وحجزت للحكم لإحالتها للخبير وتم سداد مبلغ ٣١٢ ٨٧٤ ١ جنيه مصرى من تحت الحساب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

السنوات من ٢٠٠١ حتى يوليو ٢٠٠٣

تم إنهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

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 ٥١٤ ٢٠٨ ٢ 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 .

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقا للقانون ولم يتم الفحص هذه السنوات.

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧

صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٤ كريط اضافى عن تعاملات ضريبة منبوع بمبلغ ٦٣٦ ٢١٤ ٣ جنيه وقامت الشركة بالطعن على القرار وقد تم سداد الضريبة لرفع الحجز التنفيذى لحين البت فى الطعن على قرار لجنة الطعن.

سنة ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبى للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٦٨٥ ٥١٣ ٢٣ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وجارى تحديد جلسة باللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف وتم تحويل الملف الى مركز كبار الممولين.

سنة ٢٠١٠

تم الفحص الضريبى للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٩٤٨ ٩٤٥ ٢٤ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وجارى تحديد جلسة باللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف.

السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

تم الفحص الضريبى للشركة تقديرياً وبلغت الضرائب المستحقة مبلغ ٣٠٢ ٧٣١ ٨٠ جنيه وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص.

السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦

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

ثانياً : ضريبة كسب العمل

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٣

تم انتهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

السنوات من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤

تم انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية وتم السداد بالكامل.

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبى وأسفرت عن فروق ضريبية قدرها ٠٨٨ ٠٢٣ ٢٤ جنيه مصرى وتم الإتفاق النهائى باللجنة الداخلية على مبلغ ٦٩٥ ٥٣٣ ٧ جنيه شاملة غرامات التأخير وتم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة بمبلغ ٠٠٠ ٢٢٥ ٤ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

تم الفحص الضريبى للشركة تقديرياً وبلغت الضرائب المستحقة مبلغ ٨٥٦ ٣٤٤ ١٤ جنيه وجارى تحديد جلسة باللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٦

لم يتم الفحص الضريبى حتى تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٢٠٠٣

تم تسوية الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

السنوات ٢٠٠٣/٢٠١٤

تم فحص هذه السنوات وتم السداد بالكامل.

سنة ٢٠١٥

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

سنة ٢٠١٦

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

خامساً : الضريبة العقارية

- وردت مطالبة بمبلغ ٥٧٨ ١١٥ جنيه عن الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سدادها بالكامل.
 - وردت مطالبة بمبلغ ٦٥٦ ٢٣٠ جنيه عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم سدادها بالكامل.
- وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبي أن الخلافات الضريبية مازالت متداولة ولا يمكن تحديد العبء الضريبي النهائي الا بعد استيفاء كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً.

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 في المواعيد القانونية وتسدد بموجبها الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥ ولاتوجد اي مبالغ مستحقة حيث تم تسوية فروق الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ وأخطرت الشركة بنتيجة الفحص وقد تم الاعتراض في المواعيد القانونية واحيل الخلاف الى اللجنة الداخلية الاولى للنظر في أوجه الخلاف الي ان تم التوصل لاتفاق على بعض نقط الخلاف فيما عدا بندي (م.النقل والانتقال) و (الاعفاء النسبي) باجمالي مبلغ ٦٥٥ ٥٥٧ جنيه واحيلا الي لجنة الطعن. علما بانه تم سداد مبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه تحت حساب الضريبة المستحقة على البنود المتفق عليها مع اللجنة .
- تم فحص السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرانب عن تلك السنوات بمبلغ ٧٠٠ ٣٩٠ ١ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الي لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٩ بتخفيض الضريبة الي ١ ١١١ ٩٧٠ جنيه .
- تم فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١١ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرانب عن تلك السنوات بمبلغ ٨٤٣ ٨٦٣ ٣ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الي لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٩ بتخفيض الضريبة الي ١١٥ ٩٧٥ جنيه.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ وأخطرت الشركة بنموذج ١٩ وأسفر عن ضريبة قدرها ٤٢٠ ٨٠٠ ٧ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الي اللجان الداخلية المتخصصة .

ثانياً :- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

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

ثالثاً :- ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الفروق الضريبية.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٣ تقديري وأخطرت الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وتطالب المأمورية الشركة بضرانب قدرها ٧ ٣٨٣ ٤٥٠ جنيه.

رابعاً :- 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 أرباح شركات الأموال طبقاً لأحكام للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ من بداية النشاط في ١٦ مارس ٢٠٠٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م .

- الفترة من بداية النشاط في ١٦ مارس ٢٠٠٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م
نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى وتم سداد الضريبة على الوعاء الضريبي المستقل ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية أخرى .

- عام ٢٠٠٥ م

تم إحالة الملف الى لجنة الطعن و بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٦ م اصدرت قرارها بتعديل وعاء الضريبة الى وعاء ضريبي معفى بصافي خسارة بمبلغ ٥٠١٦٠٣٩ جنيهاً ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة .

- عام ٢٠٠٦ م

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

- سنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٩

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

- سنوات ٢٠١٠/٢٠١٢ م

نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى عام ٢٠١٠ م وجاري نظر أوجه الخلاف على الوعاء الضريبي الخاضع والأوعية الضريبية المستقلة باللجنة الداخلية المتخصصة .

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ م

لم يتم ارسال اى نماذج حتى تاريخه .

ثانياً : الضريبة كسب العمل

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

- سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ م

جاري الفحص من المأمورية المختصة ولم نواف بنتيجة الفحص حتى الان .

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦ م

لم يتم ارسال اى نماذج حتى تاريخه .

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة

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

- الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 لمأمورية ضرائب كبار الممولين وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار في مواعيدها المقررة .

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

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٤ م

بلغت اجمالي قيمة الفروق الضريبية مبلغ ٦٨٣ ٠٩٥ ١ جنيه وقد تم إحالة الخلاف الى لجنة إنهاء المنازعات وفقاً لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ، والقرار المبدي الذي انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو تعديل اجمالي قيمة الفروق الضريبية محل الخلاف الى مبلغ ٢٧١ ٥٥٩ جنيه وقد تم إحالة الملف الى وزارة المالية لإصدار القرار النهائي .

- سنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦ م

لم يتم ارسال اي نماذج حتى تاريخه .

خامساً : الضريبة العقارية

قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة عليها طبقاً لقرار لجنة الطعن حتى نهاية عام ٢٠١٧ م .

٣٠- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	قيمة خطابات ضمان
٨ ٨٨٦ ٦٧٦	١٥ ٣٨٥ ٥٣٧	الجزء المغطى
(١ ٧٤١ ٧٤٠)	(٢٣٠ ٠٠٣)	الجزء غير المغطى
٧ ١٤٤ ٩٣٦	١٥ ١٥٥ ٥٣٤	

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضمانية من شركة دايس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيلات ١٤ ٧٩٨ ٨١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلي (بيع مع إعادة الاستئجار - ايضاح رقم ٢٧) ثلاثي الاطراف يتضمن شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ ابريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة دايس للملابس الجاهزة باصدار شيكات ضمانات لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلي قد بلغت قيمتها ٣٦٠ ٥٦٨ ٢ دولار أمريكي (ما يعادل ٩٣١ ٨٥٢ ٤٥ جنيه مصري) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع قسط ربع سنوي بقيمة ١٥١ ٠٨٠ دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالي ١٠ ٧٨٨ ٩٢٥ جنيه مصري وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ٣٥ ٠٦٤ ٠٠٦ جنيه مصري.

٣١- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذات علاقة والدائنين. هذا وتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات 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 أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

وتقوم المجموعة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض أثر هذه المخاطر الي الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الإقتراض، 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 التغير في أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم المجموعة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم المجموعة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات في أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- تحليل حساسية سعر الفائدة

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

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٧,٩ مليون جنيه مصري (٢٠١٧: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٦,١ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

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

- خطر الائتمان

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

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

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المستحق من أطراف ذات علاقة	جنيه مصري -	٦٦٤ ٩٠٨
عملاء	٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤	٢٣٧ ٦١١ ٦٥٢
أرصدة مدينة أخرى	٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦	١٨١ ٩٧٥ ٦٠٤
	٥٢٩ ٣٧٠ ٤٠٠	٤٢٠ ٢٥٢ ١٦٤

- خطر السيولة

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

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

أقل من سنة	أكثر من سنة	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠ ٢٤٩ ٣٤٨	٢٦ ٠٥٩ ٤٨٢	٣٢٦ ٣٠٨ ٨٣٠	التزامات بدون فائدة
٧٣٤ ٦٩٧ ١٢٠	٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣	٧٩٩ ٤٣١ ١٦٣	التزامات بفائدة
١ ٠٣٤ ٩٤٦ ٤٦٨	٩٠ ٧٩٣ ٥٢٥	١ ١٢٥ ٧٣٩ ٩٩٣	

أقل من سنة	أكثر من سنة	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٦ ٨٥٢ ٢١٥	٧٧٩ ٩٨٤	٢٨٧ ٦٣٢ ١٩٩	التزامات بدون فائدة
٦٠٢ ٦٣٤ ٨٤٧	٣٢ ٥١٦ ٧٨٠	٦٣٥ ١٥١ ٦٢٧	التزامات بفائدة
٨٨٩ ٤٨٧ ٠٦٢	٣٣ ٢٩٦ ٧٦٤	٩٢٢ ٧٨٣ ٨٢٦	

- نسبة الرافعة المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	البيان
٩٥٣ ٨٨٩ ٩٢٤	١ ١٤٩ ١٨٨ ٥٨٥	إجمالي الالتزامات
١٩١ ٦٩٢ ٦١٦	٣٤٨ ٠٥٣ ٤٦٥	إجمالي حقوق الملكية
٤,٩٨	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 ٢٠١٨.

٣٢- الالتزامات الرأسمالية:

بالإشارة إلى عقد إيجار الموقع مع شركة كايرو قطن في أكتوبر ٢٠١٧، والذي بموجبه تم تأجير أصول شركة كايرو قطن سنتر لشركة دايس 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 دايس 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.

٣٣- أحداث هامة أخرى خلال العام المالي الحالي

إصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ قام مجلس النواب بالموافقة على إصدار القانون رقم (٢) "قانون نظام التأمين الصحي الشامل" وتسرى أحكامه إلزاميا على جميع المواطنين المقيمين داخل جمهورية مصر العربية، وإختياريا على المصريين العاملين بالخارج وكذلك المقيمين مع أسرهم بالخارج. على أن يعمل به من اليوم التالي لإنقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره. هذا وينص القانون على إنشاء هيئة عامة إقتصادية تسمى "الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل" تكون لها شخصية اعتبارية وموازنة مستقلة، وتخضع للإشراف العام لرئيس مجلس الوزراء، ويكون مقرها الرئيسى بالقاهرة، وتتولى الهيئة إدارة وتمويل النظام، وتكون أموال المشتركين بها أموالا خاصة، وتتمتع بجميع أوجه وأشكال الحماية المقررة للأموال العامة. هذا ويعتبر من ضمن مصادر التمويل للهيئة مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥%) (اثنين ونصف فى الألف) من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانونى الخاضع لها، والهيئات العامة الإقتصادية ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم فى تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل.

٣٤- أحداث هامة أخرى بعد العام المالي

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ أصدر وزير الإستثمار والتعاون الدولى قرار رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبه المصريه وتم اصدار ثلاثه معايير محاسبه وهى معيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) والخاص بالأدوات الماليه ومعيار المحاسبه المصري (٤٨) الخاص بالإيراد من العقود مع العملاء ومعيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) والخاص بعقود التاجير التمويلي تنفيذًا لقانون التاجير التمويلي والتخصيص رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

٣٥- السنة المالية

تبدأ السنة المالية فى أول يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما

ناجى توما

رئيس القطاع المالي

الاستاذ / فيكتور فخرى

فيكتور فخرى