

Deloitte. صالح وبرسوم وعبد العزيز.
محاسبون ومراجعون

KRESTON سامى بىسى
محاسبون ومراجعون

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

وكذا تقرير مراقبي الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة داييس للملابس الجاهزة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمتلك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وُجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تقوم الشركة بإعداد قوائم تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً لأصول المعربة.

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

القاهرة في: ٤ مايو ٢٠٢٠



سامي يسي

مراقب الحسابات



كامل مجدى صالح

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (٤٤٩٩)
(سامي يسي KRESTON)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإيطاليا وويلز
س.م.م. (٨٥١٠)
(صالح و بروسوم وعبد العزيز Deloitte)



شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥٣ ٧٧٤ ٧٧٥	٢٠٥ ٠٧٢ ٥١٤	(٦، ٥٥)	الأصول غير المتداولة
١٣٩ ٩٠٦ ٦٥٨	١٣٩ ٨٩٦ ٢٢٦	(٧، ١٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
--	٧٩ ٤٥٢ ٧٥٥	(١١)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	١٦ ٨٠٢ ٣٨٢	(٨، ٥٥)	أصول طويلة الاجل أخرى
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٣٢٨ ٧٦٣ ٣٧٧	٤٤١ ٤١٩ ٨٧٧		أصول معنوية (الاسم التجاري)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٠٣ ٨٢٦ ٩٦١	٦١٦ ٠٣٤ ٠٠٨	(١٤، ٩، ٥٥)	الأصول المتداولة
١٥٩ ٨٠٧ ٢٤٦	٢٤١ ٩٠٦ ١١٥	(١٤، ١٠، ٤٥)	المخزون (بالصافي)
١٢ ٩٣٠	--	(٢١، ٥٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٣٨ ٧٠٥ ٢٤٢	١٤٧ ٠٦٦ ٥٩٨	(١٤، ١١)	المستحق من أطراف ذوى علاقة
١٧ ٣٣٠ ١١٠	١٦ ٦٢٥ ٤١١	(١٢، ٥٥)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٩١٩ ٦٨٢ ٤٨٩	١٠٢١ ٦٣٢ ١٣٢		النقدية وما فى حكمها
١ ٢٤٨ ٤٤٥ ٨٦٦	١ ٤٦٣ ٠٥٢ ٠٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمنفوع بالكامل
١٣ ٠١١ ١١٥	١٦ ٩٧٨ ١٢٥	(٢٥)	إحتياطي قانوني
٩٨ ٨٧٥ ١٦٥	٩٧ ٢٤٨ ٣١٥		أرباح مرحلة
٧٩ ٣٤٠ ١٦٠	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١		صافي أرباح العام
٢٤٤ ٢٢٦ ٤٤٠	٣٠٧ ٧٠٨ ٧٦١		إجمالي حقوق الملكية
٥٦ ٢٨٣ ٠٦٣	٣١ ٥٥٠ ٢٨٧	(١٦، ٥٥)	الإلتزامات غير المتداولة
٩ ٣١٣ ٢٣٨	١٤ ٢٥١ ٨١١	(٢٠، ٥٥)	أقساط قروض غير متداولة
٦٥ ٥٩٦ ٣٠١	٤٥ ٨٠٢ ٠٩٨		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٨ ١٥٢ ٦٢٦	١٣ ٠٧٨ ٧١٧	(١٣، ٥٥)	الإلتزامات المتداولة
--	١٨ ٧٩٥ ٦٠٨		المخصصات
٦٢٣ ٣٢٠ ٦٦٦	٧٢٦ ٥٧٤ ٩٢٥	(١٥، ٥٥)	بنوك دائنة
٢٢ ٣٦٣ ٣٧٦	١٧ ٧٠٩ ٣٦٦	(١٦، ٥٥)	تسهيلات إئتمانية
١٩٦ ٦٩٨ ٧٣١	٢٢٨ ٤٧١ ٦٧٠	(١٧، ٥٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى
١٩ ٩٨٨ ٤٠٦	٢١ ٥٤٨ ٠٢٤	(٢١، ٥٥)	موردون وأوراق دفع
٤٥ ٨٣١ ٩٠٨	٦٦ ٥٠٩ ٦٧٨	(١٨)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٢ ٢٦٧ ٤١٢	١٦ ٨٥٣ ١٦٢	(٢٠، ٥٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٣٨ ٦٢٣ ١٢٥	١ ١٠٩ ٥٤١ ١٥٠		ضريبية الدخل المستحقة
١ ٢٤٨ ٤٤٥ ٨٦٦	١ ٤٦٣ ٠٥٢ ٠٠٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى

 تقرير مراقبا الحسابات مرفق.

شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٣١٢ ٥٩٥ .٦٥	١ ٣٥٤ ٣٧٩ ٤٤٢	(٢٢ ، ص)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم :
(١ ٠٨٧ ٥٤٤ ٥٧٢)	(١ ١١١ ٧٨٦ ٧٩٠)		تكلفة المبيعات
٢٢٥ ٠٥٠ ٤٩٣	٢٤٢ ٥٩٢ ٦٥٢		مجمل الربح
			(يخصم) / يضاف
(٤٥ ٥٣٧ ٧٩٦)	(٦٨ ٨٥٨ ٦٧٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(٦٢ ٩٩٢ ٣٩٧)	(٧٨ ٩٣٦ ٨٥٠)	(٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية
--	(١٣ ٢٦٥ ٣٤١)	(١٤)	الإضمحلال في قيمة العملاء
--	(٣ ٣٩٧ ٨٥٤)	(١٤)	الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٣ ٦٦٠ ٠٠٠)	(٨ ٠٠٦ ٧١٣)	(١٣)	مخصصات مكونة خلال العام
--	١ ٢٨٠ ٦٢٢	(١٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
١١٢ ٨٦٠ ٣٠٠	٧١ ٤٠٧ ٨٤٠		الأرباح الناتجة من التشغيل
			(يخصم) / يضاف:
(٧٠ ٨٥٢ ٢٣٥)	(٩٥ ٤٩٢ ٠٠٩)	(١١)	المصروفات التمويلية
٧٥ ٧٢٤	٢٢٥ ٠١٠		إيرادات فوائد دائنة
--	٨ ٦٤٤ ٦٣٥	(٢٦)	توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة
--	(١٠ ٣٤٥)		خسائر استثمارات في شركات تابعة
٦٥ ٥٠٧ ٠٥٦	٥٨ ٤٢٤ ٨٥٦	(٢٥)	إيرادات أخرى
(١ ٣٣ ٣٨١)	--		(خسائر) رأسمالية
(٣ ٧٠٩ ٩٣٣)	٦٦ ٠٧٤ ٠٦٩		فروق تقييم عملات أجنبية
١٠٣ ٧٤٦ ٥٣١	١٠٩ ٢٧٤ ٠٥٦		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٢٤ ٤٠٦ ٣٧١)	(٢١ ٧٩١ ٧٣٥)	(٢٠ ، ح)	ضريبة الدخل
٧٩ ٣٤٠ ١٦٠	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٠,١٠	٠,١٧	(٢٣ ، ش)	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

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

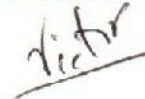
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>	
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٩ ٣٤٠ ١٦٠	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الأخر
<u>٧٩ ٣٤٠ ١٦٠</u>	<u>٨٧ ٤٨٢ ٣٢١</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن العام</u>

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩


الإجمالي	صافي أرباح العام	(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٤ ٨٨٦ ٣٨٠	١٧٣ ٩٨٠ ٦١٨	(٦٦ ٤٠٦ ٤٢٣)	٤ ٣١٢ ٠٨٥	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
--	(١٦٥ ٢٨١ ٥٨٨)	١٦٥ ٢٨١ ٥٨٨	--	--	المحول الي الأرباح المرحلة
--	(٨ ٦٩٩ ٠٣٠)	--	٨ ٦٩٩ ٠٣٠	--	المحول الي الإحتياطي القانوني
٧٩ ٣٤٠ ١٦٠	٧٩ ٣٤٠ ١٦٠	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل
٢٤٤ ٢٢٦ ٤٤٠	٧٩ ٣٤٠ ١٦٠	٩٨ ٨٧٥ ١٦٥	١٣ ٠١١ ١١٥	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	--	(٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال - اسهم مجانية
--	(٧٥ ٣٧٣ ١٥٠)	٧٥ ٣٧٣ ١٥٠	--	--	المحول الي الأرباح المرحلة
--	(٣ ٩٦٧ ٠١٠)	--	٣ ٩٦٧ ٠١٠	--	المحول الي الإحتياطي القانوني
(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	توزيعات أرباح
٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل
٣٠٧ ٧٠٨ ٧٦١	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	٩٧ ٢٤٨ ٣١٥	١٦ ٩٧٨ ١٢٥	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخرى



شركة دابيس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح رقم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٢٧٤٦.٥٣١	١.٩٢٧٤.٥٥٦	
٣٧.٩٩٣٣	(٦٦.٠٧٤.٥٦٩)	
٩٦٥٧٨.٠٢	١٥.٠٠٥.٨٩١	(٦)
٣٦٦.٠٠٠	٨.٠٠٦.٧١٣	(١٣)
--	(١٢٨٠.٦٢٢)	
(٤٨٤.٩٦٥)	(١.٨٠٠.٠٠٠)	(١٣)
--	١٣٢٦٥.٣٤١	
--	٣٣٩٧.٨٥٤	
٧.٨٥٣.٢٣٥	٦٨.٦٥٣.٤٠	
(٧٥.٧٢٤)	(٢٢٥.٠١٠)	
١٣٣.٣٨١	--	
١٩١.٢٠٠.١٩٣	١٤٨.٢٢٣.١٩٤	
(١٣٨.١٢.٧٤٨)	(١١٢.٢٠٧.٤٧)	
(٣٥.٢٨٥.٤٤٠)	(٩٥.٣٦٤.٢١٠)	
(٩٢.٤٥١.٠٠٦)	٨.٧٨٨.٠٣٥	
٢٨.٩٢١.١٦٣	١٢.٩٣٠	
٦٨.٥٢٨.٦١١	٣١.٧٧٢.٩٣٩	
٢٩.٢٧٣.٥٨٩	٩.٥٨٠.٢٥٠	
(٣٧.٩١٩.٤٥٥)	١.٥٥٩.٦١٨	
١٤.١٤٦.٩٠٧	(٧.٦٣٤.٢٩١)	
(٢٠.٩٣٠.٧٣٩)	(٢٢.٢٦٧.٤١٢)	
(٧٠.٨٥٣.٢٣٥)	(٦٦.٥٥٥.٥٢٠)	
(٧٧.٦٣٧.٠٦٧)	(٩٦.٤٥٧.٢٢٣)	
٧٥.٧٢٤	٢٢٥.٠١٠	
٧١.٥٦٩	--	
(٥٤.٨٢٦.٠٣١)	(٤٢.٥٩٢.٢٩٦)	
(٥.٣١٩.٣٦٠)	١٤.٤٣٢	
(٣٤.٦٩٠.٤٣٣)	(٥.٦٣١.٧٧٢)	
(٩٤.٠٤٩.٥٣١)	(٤٧.٩٨٤.٦٢٦)	
١٣٢.٦٩٤.٩٦٥	١.٢٢٥.٤٢٥.٩	
٥٥.٨٩٦.٥٨٧	(٢٩.٣٨٦.٧٨٦)	
--	(١٥.٠٠٠.٠٠٠)	
١٨٨.٥٩١.٥٥٢	٥٨.٨٦٧.٤٧٣	
١٦.٩٠٤.٩٥٤	(٨٥.٥٧٤.٣٧٦)	
(٣٧.٠٩.٩٣٣)	٦٦.٠٧٤.٠٦٩	
٤.١٣٥.٠٨٩	١٧.٢٣٠.١١٠	
١٧.٣٣٠.١١٠	(٢.١٧٠.١٩٧)	(١٢,٠٥)

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

* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة إلى الأصول الثابتة بمبلغ ٢٣.٧١١.٣٣٤ جنيه مصري للوصول إلى المبالغ الممددة نقداً في شراء أصول ثابتة.
** تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في زيادة رأس المال بمبلغ ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه والتي تمت في صورة أسهم مجانية من الأرباح المرحلة بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلي (إيضاح رقم ١٩).

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخري



شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

شركة داييس للملابس الجاهزة

تأسست شركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ أبريل ١٩٩٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجاري تحت رقم ٣٠٦٩٨٥. غرض الشركة هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف أنواعها والتطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للأسواق الخارجية من منتجات الشركة.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٠.

٢- إطار العرض

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية. التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال السنة المالية المعروضة. قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد ووتعديل نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق		

<p>تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>		<p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك الاصل بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" 	
<p>يسرى المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويغيها:</p> <ul style="list-style-type: none"> أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار الإحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجارى لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"</p>

<p>يسرى المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسرى المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .</p> <p>بموجب قرار وزير الاستثمار والتعاون رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل معايير المحاسبة المصرية ، يجب على شركات التأجير التمويلي والمستأجرين بموجب عقود التأجير التمويلي من المؤسسات المالية غير المصرفية والشركات المدرجة في البورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي قبل ٢٠١٩/٩/٣٠ ، مع الالتزام بالكشف عن الأثر المحاسبي الناتج عن تطبيق المعيار على البيانات المالية الصادرة خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى نهاية كل فترة مالية التي أعدت لها البيانات المالية.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغيه.</p> <p>٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.</p> <p>٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.</p>	<p>معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"</p>
--	--	--	---

<p>يسرى المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.</p>	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" 	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"</p>
--	--	--	--

٤ - أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحقق الإيراد

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

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

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٥١٤ ٠٧٢ ٢٠٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٧٧٥ ٧٧٤ ١٥٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الاصناف الرائدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٣ ٢٧٣ ٩٤٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٣ ٢٧٣ ٩٤٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ايضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إحصار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والمدينون الآخرين في نهاية السنة المالية ٨٧٠ ٠٠٠ ٢١ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٦٧٥ ٣٢٧ ٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يرجع للإيضاحات رقم (١٠ ، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى البسر 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 المحتملة ١٣ ٠٧٨ ٧١٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٨ ١٥٢ ٦٢٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ايضاح رقم ١٣). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٨١١ ٢٥١ ١٤ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٩ ٢١٣ ٢٣٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ايضاح رقم ٢٠).

أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

أ- إستثمارات في شركات تابعة

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

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

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أدناه.

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

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

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

- الحقوق الذاتية من ترتيبات تعاقدية أخرى .

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

ب- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذي يضاف إليه أي متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغييرات التي تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالأرباح 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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.

ج- الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

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

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

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

د- الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن 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 لاتزال في طور الإنشاء تمهيدا 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.

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

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

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

ه- مشروعات تحت التنفيذ

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

و- قياس والاعتراف بالإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

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

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

منح حكومية - دعم الصادرات

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

الفوائد الدائنة

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

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

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

ز- إثبات المعاملات بالدفاتر وترجمة العملات الأجنبية

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

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

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 الشركة في هذا الشأن، وتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

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

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري 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 للشركة 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 (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

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

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 الصناعية المباشرة وغير المباشرة طبقاً لنسبة إتمام المنتج التام وفقاً للمرحلة الإنتاجية.

- الإنتاج التام تصدير

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

- الإنتاج التام تجزئه

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

- بضاعة أمانة لدى الغير

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

ي- المخصصات

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

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

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

ك- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

ل- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

م- حصة العاملين في الأرباح

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

ن- الافتراض والتسهيلات الائتمانية

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

ن- الأدوات المالية

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

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

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

١- ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسلم نقدية أو أصلٍ ماليٍ آخر لمنشأةٍ أخرى

أو أن تقوم بمبادلة أصولٍ أو التزاماتٍ ماليةٍ مع منشأةٍ أخرى وفقاً لشروطٍ من المحتمل ألا تكون في صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

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

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

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

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

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

الالتزامات المالية

يتم الاعتراف الألى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة، ويتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة

- الاحتفاظ بها يكون في المقام الأول بغرض المتاجرة

- من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية

- ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.

ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

س- النقدية وما في حكمها

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

ع- العملاء

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

ف- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

ص- الموردون

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

ق- الاحتياطي القانوني

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

ر- قائمة التدفقات النقدية

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

ش- نصيب السهم في الأرباح

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

ت- تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة وتستخدم الأموال المقرضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة 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 المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة.

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

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تعتمد على أحوال السوق في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

٦- الأصول الثابتة (بالعملة)

الأرض	مباني وإنشاءات	تجهيزات وديكورات	الات ومعدات	وسائل نقل و إنقال	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية وحسابات اليد	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٦٥٨٣٧٤	٤٣٠٤١١١٤	١٠٨٥٧٠٧	٣٨٥١٣٨٨٩	٣٧٦٠٦٠٥	٢٩٦٥٥٧٤	٩٦٠٨٣٦٥	١٢٤٦٣٣٦٥٨
--	٢٦٩٠٧٧١٨	١٣٠٢٠٨٥	٢٢٤٨٧٤٧٩	٩١٦٦٦٧	٧٧٥١٥٥	٢٤٣٦٩٢٧	٥٤٨٢١٠٣١
--	--	--	(٦٥٨٤٨٧)	(٣٠٠٠٠٠)	--	(٨٧٠٠)	(٩٦٧١٨٧)
٢٥٦٥٨٣٧٤	٦٩٩٤٨٨٣٢	٢٣٨٧٧٩٢	٦٠٣٤٢٨٨١	٤٣٧٧٢٧٢	٣٧٤٠٧٩٩	١٢٠٣٦١٢٢	١٧٨٤٩٢٥٠٢
--	٩٢١٧٥٧٠	٨٠٩٥٠٠	٥٠٥٤٢٨١٧	٣١٩٣٩١٢	٢٧٥١٦٣	٢٢٦٤٦٥٨	٦٦٣٠٢٦٣٠
٢٥٦٥٨٣٧٤	٧٩١٦٦٤٠٢	٣١٩٧٢٩٢	١١٠٨٨٥٧٠٨	٧٥٧١١٨٤	٤٠٦٥٨٩٢	١٤٣٠١٢٨٠	٢٤٤٧٩٦١٣٢
--	٢٠٧٠١٠٩	٢٦٦٤٦٩	٩٠٨٨٣١٥	٨٩٨٥٦٣	٥٢٧٨٤٢	٢٣٣١٨٦٤	١٥١٨٣١٦٢
--	٨٥٧٧٥٢	--	٦٦٣٦٦٢	٧٠٨٥٠٩	٢٣١١٢٢	١١٧٨٩٠٠	٩٦٥٧٨٠٢
--	--	--	(٧١٨٢٩)	(٤٢٧٠٨)	--	(٨٧٠٠)	(١٢٣٢٣٧)
--	٢٩٢٧٨٦١	٦٧٩٣٣٦	١٥٢٨٠١٤٨	١٥٦٤٣٦٤	٧٦٣٩٥٤	٣٥٠٢٠٦٤	٤٤٧١٧٧٢٧
--	١٤٤٠٠٦٧	٦٥٨٥١٥	١٠٥١٢٩٤	٨٧٤٩٥٢	٢٢٣٩٩٢	١٢٨٧٠٧١	١٥٠٠٥٨٩١
--	٤٣٦٧٩٢٨	١٣٣٧٨٥١	٢٥٧٩١٤٤٢	٢٤٣٩٣١٦	٩٩٧٩٤٦	٤٧٨٩١٣٥	٣٩٧٢٣٦١٨
٢٥٦٥٨٣٧٤	٧٤٧٩٨٤٧٤	١٨٥٩٤٤٤١	٨٥٠٩٤٢٦٦	٥١٣١٨٦٨	٣٠١٧٩٤٦	٩٥١٢١٤٥	٢٥٠٠٧٢٥١٤
٢٥٦٥٨٣٧٤	٦٧٠٢٠٩٧١	١٧٠٨٤٥٦	٤٥٠٦٢٧٣٣	٢٨١٢٩٠٨	٢٩٧٦٧٧٥	٨٥٣٤٥٥٨	١٥٣٧٧٤٧٧٥

التكلفة
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الإضافات خلال ٢٠١٨
 الإستهلاكات خلال ٢٠١٨
 التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 الإضافات خلال ٢٠١٩
 التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 مجمع الإهلاك
 مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 إستهلاك عام ٢٠١٨
 مجمع اهلاك الاستيعادات عام ٢٠١٨
 مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 إستهلاك عام ٢٠١٩
 مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم تحميل الإهلاك خلال العام كالتالي :

المدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٦٢٦٧٢	١٠٥١١٢٩٢
٢٩٨١٢٧٠	٣٨٣٦٠٨٤
٤١٢٨٦٠	٦٥٨٥١٥
٩٦٥٧٨٠٢	١٥٠٠٥٨٩١

تكلفة المباني
 مصروفات صومية وإدارية
 مصروفات بيع وتوزيع

شركة بايوس للمباني الجاهزة

شركة تساهمة مصرية

الإسهامات: القيمة القوائم المالية المستقلة

عن المدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصري	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-٧)	٢٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٧)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون (٣-٧)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥
المصرية للتريكو والجاهز (٤-٧)	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٥-٧)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٧٥,٩٩	١ ١٣٩ ٩٦٩	١ ١٣٩ ٩٦٩
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٦-٧)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٠	٢٩٩ ٧٠٠	٢٩٩ ٧٠٠
أرت لاين للتجارة والتوكيلات (٧-٧)	٢٥٠ ٠٠٠	%٦٠	--	١٥ ٠٠٠
شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-٧)	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	١١ ٤٠٥	١٠ ٨٣٧
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (١-٧)	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٧ ٥٣٨	٧ ٥٣٨
			١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦	١٣٩ ٩٠٦ ٦٥٨

(١-٧) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتز للملابس الجاهزة والذي بموجبه توول ملكية تلك الشركات الى شركة دايص للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلي والسيطره على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥.

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركتي شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصة المستحوذ عليها ٥% من اجمالي رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصري.

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

(٢-٧) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وال توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايص للملابس الجاهزة).

(٣-٧) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر في سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائي للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

(٤-٧) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة في ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري و قد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

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

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

(٧-٧) بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة أرت لاين للتجارة والتوكيلات وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٧٩٥٤٦ برأسمال مصدر قدره ٢٥٠ ألف جنيه مصري.

بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠١٨ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتصفية الشركة وحددت مدة التصفية ٦ شهور من تاريخ التأشير بالسجل التجارى في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٨ وتم الاعلان عن ذلك بالجريدة في ٥ ديسمبر ٢٠١٨ هذا وبتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ تم التأشير بمحو القيد من السجل التجارى.

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	١٦ ٨٠٢ ٣٨٢
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	١٦ ٨٠٢ ٣٨٢

بيان
ماكينات واعمال انشائية

٩- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٢ ٧٧٧ ٣٣٦	٣٣٩ ٠٥٢ ٧٢٠
١٣٢ ١٩٠ ٠٠٠	١٤٤ ٧٥٢ ٥٧٣
٧٢ ٩٧٧ ٨٦٨	٨٢ ١٣١ ٧٨٢
٨٩ ٨٤٧ ٠٨٦	٢٣ ٤٨٣ ٥٣٤
٩ ١٥٣ ١٦٤	١٩ ٧٧٨ ٩٢٠
٦ ٣٤٢ ٣٣٤	٨ ٣٨٥ ٠٤٦
٣٩ ١٥٤ ٩٧٨	١ ٧٢٣ ٣٧٦
٤ ٦٥٨ ١٣٨	--
٥٠٧ ١٠٠ ٩٠٤	٦١٩ ٣٠٧ ٩٥١
(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)	(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)
٥٠٣ ٨٢٩ ٩٦١	٦١٦ ٠٣٤ ٠٠٨

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

يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٤)

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٦١ ١١٦ ٤٩٩	٩٧ ٨٢٥ ٦١٥
٤٠ ٠٨٥ ٤٢٦	٦٢ ٢١٢ ٣٢٦
٦٢ ٤٨٧ ٠٠٨	٩٩ ٠١٥ ٢٠٢
١٦٣ ٦٨٨ ٩٣٣	٢٥٩ ٠٥٣ ١٤٣
(٣ ٨٨١ ٦٨٧)	(١٧ ١٤٧ ٠٢٨)
١٥٩ ٨٠٧ ٢٤٦	٢٤١ ٩٠٦ ١١٥

بيان
عملاء خارجيين - تصدير
عملاء محليين
أوراق قبض

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

١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٧ ٢٠٨ ٣٧٨	٤٤ ٧٤٤ ٥٥٧
٤٨ ٩٠٠ ٢٤٨	٤٤ ٥٨٢ ١١٧
٢٨ ٣٨٣ ٨٢٧	٣٤ ٢٥٧ ١٣٣
٢٤ ٣٧٥ ٠٩٨	١١ ٦٨٨ ٠٧٨
٤ ١٧٨ ١١٧	٧ ٩٣١ ٠٧٢
٢ ٠٠٨ ٥٨٦	٤ ٠٨٥ ٥٩١
٥٩٣ ١٨٧	٩٩٦ ٤٧٧
٤ ٨٠٠ ٠٠٠	١٣٠ ٠٠٠
١٦٤ ٢٧٩	١١١ ٦٤٩
٣ ٣٧٥ ٨١٨	--
٢١٣ ٥٠٠	--
٤ ٩٦٠ ١٩٢	٢ ٣٩٣ ٧٦٦
٢٣٩ ١٦١ ٢٣٠	١٥٠ ٩٢٠ ٤٤٠
(٤٥٥ ٩٨٨)	(٣ ٨٥٣ ٨٤٢)
٢٣٨ ٧٠٥ ٢٤٢	١٤٧ ٠٦٦ ٥٩٨

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

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

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

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

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	البيان
فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦٤ ٧٤٩ ٠٦٩	١١٧ ٢٠٨ ٣٧٨	رصيد إيرادات دعم الصادرات المستحقة فى بداية العام
٦١ ٥٢٩ ٢٣٨	٥٤ ٨٣٥ ٩٧٣	يضاف: إيراد دعم صادرات المستحق عن العام الحالى
(٤٠٨ ٢٥٥)	(٩٣٥ ٣٥٩)	يخصم: دمغات وضرانب
(٨ ٦٦١ ٦٧٤)	(٣٠ ٠٧٢ ٧١١)	يخصم: الشيكات المحصلة من رصيد الإيراد المستحق
--	(٢٦ ٨٢٨ ٩٦٩)	يخصم: قيمة الفوائد المدينة الناتجة عن حساب القيمة الحالية
١١٧ ٢٠٨ ٣٧٨	١٢٤ ١٩٧ ٣١٢	رصيد إيرادات دعم الصادرات المستحقة فى نهاية العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جنيه مصرى

٤٤ ٧٤٤ ٥٥٧

٧٩ ٤٥٢ ٧٥٥

١٢٤ ١٩٧ ٣١٢

بيان

إيرادات دعم الصادرات قصيرة الاجل

إيرادات دعم الصادرات طويلة الاجل

١٢- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالخرزينة
٢ ٠٦٩ ٧٥٧	٦ ٦٢١ ٢١٠	حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى
١٣ ٩٦٢ ٠٢٧	٩ ٣٢١ ١٤٩	حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية
١ ٢٩٨ ٣٢٦	٦٨٣ ٠٥٢	
١٧ ٣٣٠ ١١٠	١٦ ٦٢٥ ٤١١	

١٣- المخصصات

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الحركة خلال العام			الرصيد فى ١ يناير ٢٠١٩	البيان
	المستخدم	انتفى الغرض منه	المكون		
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	مخصصات
١٣ ٠٧٨ ٧١٧	(١ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١ ٢٨٠ ٦٢٢)	٨ ٠٠٦ ٧١٣	٨ ١٥٢ ٦٢٦	
١٣ ٠٧٨ ٧١٧	(١ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١ ٢٨٠ ٦٢٢)	٩ ٠٠٦ ٧١٣	٨ ١٥٢ ٦٢٦	الإجمالى

١٤- والإضمحلال والإخفاض في قيم الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه	الحركة خلال العام			الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ جنيه	البيان
	مستخدم جنيه	إنتفى الغرض منه جنيه	مكون جنيه		
٣ ٢٧٣ ٩٤٣	--	--	--	٣ ٢٧٣ ٩٤٣	الإخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)
١٧ ١٤٧ ٠٢٨	--	--	١٣ ٢٦٥ ٣٤١	٣ ٨٨١ ٦٨٧	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)
٣ ٨٥٣ ٨٤٢	--	--	٣ ٣٩٧ ٨٥٤	٤٥٥ ٩٨٨	الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١١)

١٥- تسهيلات الائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	بيان
٢٩٧ ٤٠٠ ٥١٣	٢٦٦ ٢٤٤ ٦٨٤	البنك التجاري الدولي
١٥٧ ٩٤٨ ٢١٤	١٧٧ ٤١٢ ٧٨٦	البنك العربي الأفريقي الدولي
٩١ ٤١٢ ٤٨٨	١٣١ ٤٤٠ ٣٥١	بنك قطر الوطني الأهلي
٧٦ ٥٥٩ ٤٥١	١٢٨ ٩٢٦ ٥٨٤	مصرف أبوظبي الإسلامي
--	٢٢ ٥٥٠ ٥٢٠	بنك التجاري وفا
٦٢٣ ٣٢٠ ٦٦٦	٧٢٦ ٥٧٤ ٩٢٥	

البنك التجاري الدولي

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

البنك العربي الأفريقي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربي الأفريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ١% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥% في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٧٥% علاوة على سعر الليبور بحد ادني 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 ٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادلها بالعملة المحلية أو الأجنبية 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. وتسهيلات ائتمانية بقيمة ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

مصرف أبوظبي الإسلامي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبوظبي الإسلامي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادلها بالعملة الأخرى بفائدة ١% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٢٥% علاوة على سعر الليبور في حالة الاستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً. وتسهيلات ائتمانية بقيمة ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

بنك التجاري وفا

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري جنيه مصري

البنك المصري لتنمية 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 تعادل سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي . ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوي إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مارس ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٥٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط وذلك مقابل رهن كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة المصرية للتريكو والجاهز -أتك- لصالح البنك وبضمان كافة حسابات الشركة لدى البنك كضمان لكل وجميع الديون التي تنشأ عن هذا القرض، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ١٠٠٪ من قيمتها ضد خطر السطو والحريق طوال مدة القرض عدم إجراء أية توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

البنك العربي الافريقي الدولي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فواند وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق في حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصري. ايضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري 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 المركزي ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٧٢ ٠٠٠ جنيه مصري

بنك قطر الوطني الأهلي

٧١ ٣٩٩ ٤١٤

٤٧ ٠٨٧ ٢٨٦

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتي تنتهي في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سنه عشر قسطاً ربع سنوياً متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧ ٥٠٠ دولار امريكي فقط ويستحق القسط الاول في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثاني في ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالي كل ثلثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوه على سعر الليبور ٦ اشهر او سعر الاقراض لليورو ابهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المتين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمليات وخلافه.

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

٧٨ ٦٤٦ ٤٣٩	٤٩ ٢٥٩ ٦٥٣
(٢٢ ٣٦٣ ٣٧٦)	(١٧٧٠٩ ٣٦٦)
٥٦ ٢٨٣ ٠٦٣	٣١ ٥٥٠ ٢٨٧

الإجمالي

يخصم:

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

١٧- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١١١ ٥١٥ ١٧٥	١٥٧ ٤٧١ ٦١٥
٨٥ ١٨٣ ٥٥٦	٧١ ٠٠٠ ٠٥٥
١٩٦ ٦٩٨ ٧٣١	٢٢٨ ٤٧١ ٦٧٠

بيان

موردين

أوراق دفع

١٨- دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٢ ٣٧٩ ٦٢٩	١١ ٨٣٨ ٠٧٠
٨ ٠٢٣ ٠٦٥	١٢ ٥٢٤ ٨٨٥
٧ ٣١٩ ٩٢٣	١١ ٢٦٧ ٢٠٥
--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٤٣٢	٤ ٠٠٩ ٣٧٤
٣٦٣ ٣٤١	٤ ١١٨ ٠٥٠
١ ٨١٩ ٦٢٣	٣ ٧٩٢ ٢١٥
٣ ٧١٦ ٨٦٧	٣ ٣١٧ ٣٧٠
٤ ٢٢٠ ٣٥٠	٢ ٣٥٥ ٦٥٦
١ ٩٤٥ ٥٩٤	٢ ٠٩٧ ٥٢٠
٢ ٥٢٠ ٥٥١	١ ٣٩٧ ٠٢٤
٣ ٢٢٣ ٦٩٩	٧٩٢ ٣٠٩
٢٩٧ ٨٣٤	--
٤٥ ٨٣١ ٩٠٨	٦٦ ٥٠٩ ٦٧٨

بيان

مرتبات مستحقة

دانون شحن وتخليص جمركي وجهات خدمية

دفعات مقدمة من العملاء

دانون توزيعات ارباح

مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة

مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتبات وما في حكمها

التامين الصحي الشامل - المساهمة التكاليفية

مصروفات مستحقة

دفعات مقدمة - المصرية للتخصيم

فوائد مستحقة

مصلحة الضرائب - ضرائب خصم

مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات

مصلحة الضرائب - ضرائب العقارية

١٩- رأس المال

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

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

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

٢٠- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ضريبة الدخل الجارية
(٢٢ ٢٦٧ ٤١٢)	(٢٢ ٨٩١ ٩٣٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢ ١٣٨ ٩٥٩)	(٤ ٩٣٨ ٥٧٣)	
(٢٤ ٤٠٦ ٣٧١)	(٢٧ ٨٣٠ ٥٠٣)	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة
٩ ٣١٣ ٢٣٨	١٤ ٢٥١ ٨١١	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة
٩ ٣١٣ ٢٣٨	١٤ ٢٥١ ٨١١	

فيما يلي الحركة خلال العام

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	رصيد أول العدة المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة
٧ ١٧٤ ٢٧٩	٩ ٣١٣ ٢٣٨	
٢ ١٣٨ ٩٥٩	٤ ٩٣٨ ٥٧٣	
٩ ٣١٣ ٢٣٨	١٤ ٢٥١ ٨١١	

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

حسابات جارية (بالصافي)		موردين و أوراق دفع		مشتريات و مصرفيات	مبيعات و إيرادات اخرى	نوع العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	جنيه مصري		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري				
(١٦٧١٤٠٠٤)	(١٩٣٠٣٨٣١)	--	--	--	--	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة
(٣٠٧٦٣٤٧)	(٢٠٦٢٦٣٨)	--	--	--	--	مساهم	مناجد توما
--	--	(٣٣٩٢٨٨٩٠)	(٦٥٧٠٢٨٢)	٥٢٦٣٤٨٤٦	٦٥٠٧٥٣٠	شركة تابعة	إسكندرية للملابس الجاهزة
--	--	--	--	٣٩٣٣٣٨١	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة
--	--	--	(٤٦٢١٧٩٣)	٢٥٥٧٧٢٨	--	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
(١٩٨٠٥٥)	(١٨١٥٥٥)	--	--	--	--	شركة تابعة	المصرية لتصنيع وتجارة الملابس
--	--	(٦٦٣٢٣٧٠٧)	(٩٦١٦١٧٧٢)	١٠٦٧٨١٦٨٠	٩٠٩١١٧٩	شركة تابعة	ماستر لاين للصناعات النسيجية
--	--	(١٨٤٧٧٤٣٠)	(٣٨٤٧٨٧٥٠)	٤١٨٩٢٢٤٣	١٧١٩٢٢٦	شركة تابعة	الصابغون للمتحنون
--	--	(٥٢٦٢٧٠)	(٣٨٣٩٠٢٢٣)	١٠٨٩٣٩٠٥	١٠٤٥١	شركة تابعة	المصرية للتريكو والجاهز
--	--	(٤٩٢٤٢٢٥)	(٤٢٦٠٨٩٨)	٨٠٥٨٦٢٠	٥٥١١٢٥	شركة تابعة	تكستيل برنت بلس
--	--	(٧٠١٢١٨٠)	(٩٦٧٢٦٩٣)	١٧٥٩١٩٨٠	١٣٠٥	شركة شقيقة	دايس باك
١٢٩٣٠	--	--	--	--	--	شركة تابعة	أرت لاين
١٢٩٣٠	--	(١٣١١٩٢٧٠٢)	(١٦٣٦٠٥٢١١)	٢٤٤٣٤٤٣٨٣	١٧٨٨٠٨١٥		
(١٩٩٨٨٤٠٦)	(٢١٥٤٨٠٢٤)						

٢٢ - المبيعات (بالصافي)

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية في	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٠٢٣ ٤٩٢ ٤٨٣	٩٢٩ ٤٥١ ٩٣٢	مبيعات تصدير
٢١٠ ٦٠٨ ٢٤٣	٣٣٧ ٥٨٣ ٨٣٦	مبيعات تجزئة
٥٥ ٨٧٧ ٢٥٠	٧٢ ٤٤٦ ٥٥٧	مبيعات محلي
٣٣ ٧٥٣ ١٢٦	٣٢ ٢٤٧ ٩٨٧	مبيعات طباعة
(١١ ١٣٦ ٠٣٧)	(١٧ ٣٥٠ ٨٧٠)	خصومات عملاء
١ ٣١٢ ٥٩٥ ٠٦٥	١ ٣٥٤ ٣٧٩ ٤٤٢	

٢٣ - نصيب السهم من صافي أرباح العام

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية في	صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل*
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩ ٣٤٠ ١٦٠	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	يخصم:
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	نصيب العاملين من التوزيعات
٥٥ ٣٤٠ ١٦٠	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	يقسم على:
٠,١٠	٠,١٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
		نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم) ***

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

** بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلي هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الإفصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩ الأمر الذي ترتب ضرورة تعديل عدد الاسهم بالنسبة لأرقام المقارنة وبالتالي تخفيض نصيب السهم من الأرباح.

*** حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المجمعة لم تقم الشركة باعداد مشروع توزيع أرباح الأمر الذي سيؤدي اذا تم اعداده الي تخفيض نصيب السهم من صافي أرباح العام نظرا لتخفيض أرباح العام بعد الضرائب بكل من نصيب العاملين من التوزيعات و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

٢٤ - الالتزامات العرضية

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

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية في	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٣٨٥ ٥٣٧	١٨ ٥٤٧ ٥٠٦	قيمة خطابات ضمان
(٢١٣ ٥٠٠)	--	الجزء المغطى
١٥ ١٧٢ ٠٣٧	١٨ ٥٤٧ ٥٠٦	الجزء الغير مغطى

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضمانية من شركة دابيس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل ٤٧٧ ٨٥٩ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقابل ١٤ ٧٩٨ ٨١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٢٥- إيرادات أخرى

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	البيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦١ ٥٢٩ ٢٣٨	٥٤ ٨٣٥ ٩٧٣	إيراد دعم صادرات
٣ ٩٧٧ ٨١٨	٣ ٥٨٨ ٨٨٣	إيرادات تشغيل أخرى
٦٥ ٥٠٧ ٠٥٦	٥٨ ٤٢٤ ٨٥٦	

٢٦- توزيعات أرباح من استثمارات في شركات تابعة

- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٩ إنعقدت الجمعية العامة العادية لشركة الصباغون المتحدة والتي قامت باعتماد توزيع أرباح للمساهمين وكانت حصة الشركة منها مبلغ ٦ ٤٧٨ ٦٨٤ جنيه مصري والتي تمثل حصة ٨٦% من قيمة التوزيعات.

- بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إنعقدت الجمعية العامة العادية تيكتستابل برنت بلس والتي قامت باعتماد توزيع أرباح للمساهمين وكانت حصة الشركة منها مبلغ ٢ ١٦٥ ٩٥١ جنيه مصري والتي تمثل حصة ٨٦% من قيمة التوزيعات.

٢٧- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠ ٥٠٢ ٨١٨	٤٩ ٥٩٢ ٤٤٢	أجور ومرتببات*
٢ ٩٨١ ٢٧٤	٣ ٨٣٦ ٠٨٤	اهلاك أصول ثابتة
١ ٨١٩ ٦٢٣	٣ ٧٦٢ ٢١٥	مساهمة تكافلية
٣ ٤٧٤ ٦٤٦	٣ ٦١٧ ٤٢٤	مصروفات صيانه
٢ ٤٢٤ ٨٢٩	٢ ٨٢١ ٥٦٦	مصروفات بنكية
٨٩٥ ٧٦٦	١ ٨٨٨ ٨٢٤	اتعاب مهنية
١ ١٣٩ ٥٧٧	١ ٧٠٥ ٦٠٩	ايجارات
٨٧٢ ٥١٠	١ ٣٠١ ٣٢٩	رسوم وإشتراكات
٦٤٥ ٨٤٧	١ ٣١٩ ٩٤١	ضيافه وبوفيه
٧٣٣ ٠٣٦	٩٣٣ ٥٣٣	تأمينات مكتومه
٥١٦ ٤٠١	٨٩٩ ٢١٤	مصروفات سيارات
٦٨٩ ٢٢٢	٨٧٨ ٩٨٥	استهلاك مياه
٥٢٣ ٤٤٨	٥٤٩ ٤٢١	تليفونات
١ ١٥٧ ٠٧١	٥٢٩ ١٢١	مصروفات سفر
٢٢٦ ٨٤٤	٥٢٨ ٣٦٤	دمغات
١٧٢ ٧٧٠	٥٠٠ ٠٠٠	فروق فحص
٣١٠ ٧٨١	٣٢٧ ٥٣٦	مطبوعات وادوات كتابية
٣ ٩٠٥ ٩٣٤	٣ ٩٣٥ ٢٤٢	أخرى
٦٢ ٩٩٢ ٣٩٧	٧٨ ٩٣٦ ٨٥٠	

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٤٥٠ ١٨٦ ١٠ جنيه مصري قيمة مرتببات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٩.

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 الأشخاص الى الشركة المساهمة وتم وقف نظر الدعوى أمام المحكمة وتحويلها للجان إنهاء المنازعات وصدر قرار لجنة إنهاء المنازعات في ٢٠١٨ بأحقية الشركة في اعتماد الاصول المنقولة وتم سداد الفروق الناتجة عن فحص تلك السنوات.

عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبي وذلك بمجرد صدور الكتاب 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 إعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر في بنود الخلاف الأخرى ومن ثم تم تقديم طلب لإنهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بعد بميعاد الجلسة. هذا بخلاف بند الاصول الثابتة وإضافاتها (الاهلاك) المحال الى المأمورية لإعادة الفحص ومن المتوقع أن يتم اعتماده في ضوء المستندات التي وفرتها الشركة لاعتماد هذا البند.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

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

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

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

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

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

عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

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

عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨

تم إخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات والتحليلات لتحديد ميعاد الفحص وتم 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 و سداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠١٦

تم الاخطار بالفحص وجرى 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 و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٥

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم الاخطار بالفحص وجرى التحضير لتحديد ميعاد بداية الفحص.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

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

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٢

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

من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٨

يتم سداد الضريبة في المواعيد القانوني وجرى فحص تلك السنوات.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٩

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٢٩- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والداننون وارصدة القروض و التسهيلات الائتمانية و بعض الارصدة الدائنة الاخرى.

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

إدارة رأس المال

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

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

تعرض الشركة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض أثر هذه المخاطر إلى الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية،

وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ١٤١ ٩٩٢ ٩٩٥ جنيه مصري والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ٦٧٢ ٩٢٠ ٧١٠ جنيه مصري في تاريخ المركز المالي

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

خطر سعر الفائدة

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

تحليل حساسية سعر الفائدة

نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أجده التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل 1٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٧,٩ مليون جنيه مصري (٢٠١٨: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٧ مليون جنيه مصري).

ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة. تُوضح الجداول التالية الفترات المتيقنة من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالشركة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُممت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة في نهاية الفترة المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد.

خطر الائتمان

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	المستحق من أطراف ذوي علاقة
١٢ ٩٣٠	--	عملاء وأوراق قبض
١٥٩ ٨٠٧ ٢٤٦	٢٤١ ٩٠٦ ١١٥	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٨ ٧٠٥ ٢٤٢	١٤٧ ٠٦٦ ٥٩٨	
٣٩٨ ٥٢٥ ٤١٨	٣٨٨ ٩٧٢ ٧١٣	

- خطر السيولة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة جنيه مصري	أكثر من سنة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٢٩٢ ٩٣٩ ٠٨٣	--	٢٩٢ ٩٣٩ ٠٨٣
التزامات بفائدة	٦٤٥ ٦٨٤ ٠٤٢	٥٦ ٢٨٣ ٠٦٣	٧٠١ ٩٦٧ ١٠٥
	٩٣٨ ٦٢٣ ١٢٥	٥٦ ٢٨٣ ٠٦٣	٩٩٤ ٩٠٦ ١٨٨

- نسبة الرافعة المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	النسبة
إجمالي الالتزامات	١ ١٥٥ ٣٤٣ ٢٤٨	البيان
إجمالي حقوق الملكية	٣٠٧ ٧٠٨ ٧٦١	إجمالي الالتزامات
	٣,٧٥	إجمالي حقوق الملكية
٤,١١		النسبة

- تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

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

- ٣٠- 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.

٣١- أحداث هامة أخرى بعد العام المالي

في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية تعرض العالم الى انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) حيث دخل الاقتصاد العالمي في أزمة رعاية صحية غير مسبوقه والتي تسببت بالفعل في اضطراب عالمي كبير في الأنشطة التجارية والحياة اليومية. تبنت العديد من الدول تدابير احتواء غير عادية ومكلفة اقتصادياً. حيث طلبت بعض البلدان من الشركات تقييد أو حتى تعليق العمليات التجارية العادية. حتى أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية، في ٣٠ يناير ٢٠٢٠، وإعلان الفيروس وباء عالمي في ١١ مارس ٢٠٢٠، وقد كان لانتشار هذا الفيروس أثر سلبي على اقتصاديات دول كثيرة انعكست على واقع أداء اسواق المال وحجم التجارة العالمية وحركة السياحة والسفر.

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

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

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

- استفادت الشركة بالمبادرة التي قام بها البنك المركزي بتأجيل كافة أقساط القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك الي عملانها لمدة ٦ أشهر بدون غرامات تأخير. هذا وقد قامت الشركة بإعادة تقييم القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة وإعادة النظر في مخالفة أية تعهدات مالية.
 - توفير المواد الخام اللازمة لاستمرار عمليات الإنتاج بدون توقف بحيث يتم الاعتماد على المواد الخام الرئيسية في الإنتاج من السوق المحلي ومحاولة التواصل مع الموردين الخارجيين لتوفير القدر الكافي لإستمرار الإنتاج حيث ان الشركة تعتمد على توفير المواد الخام المستخدمة في الصناعة من السوقين المحلي والخارجي.
 - خطة الشركة في عدم الاستغناء عن الموظفين بحيث تم اتخاذ التدابير الوقائية اللازمة للحفاظ على صحة العاملين بها بحيث تم المناوبه علي ساعات العمل وصرف مستحقات العاملين بتواريخ مسبقه عن الموعد المخصص لها.
 - تأجيل بعض الانفاق الرأسمالي واية استثمارات جديده غير ضرورية.
 - قيام الشركة خلال الفترة الأخيرة باستئناف عمليات التصدير لمطالبات العملاء الخارجيين بناء على مراسلات رسمية من العملاء. تعكف الإدارة بمتابعة الاوضاع عن قرب و تعديل الخطط اللازمة لمواجهة تلك التداعيات بالتبعية و اذا مااستمر تطور الاوضاع لفترة زمنية أكبر، ولدعم موقف السيولة للشركة سيتم اتخاذ تدابير اضافية لاجاد مصادر تمويل اخرى مثل الحصول علي قروض و تسهيلات ائتمانية جديدة، بيع بعض الأصول أو الحصول على تمويل من المساهم الرئيسي للشركة والاستفادة من المبادرات المقدمة من الحكومة لدعم القطاع الخاص لتجاوز تلك الازمة مثل تأجيل سداد اقساط القروض بدون اي غرامات تأخير لمدة ستة أشهر وإعادة النظر في مخالفة أية تعهدات مالية بالإضافة الي قيام مصلحة الضرائب بالموافقة على تقسيط ضريبة الدخل المستحقة عن إقرار عام ٢٠١٩ على الشركات العاملة في بعض القطاعات ومنها القطاع الصناعي وخاصة الشركات التي تعمل بمجال التصدير.
- وترى إدارة الشركة في الظروف الحالية انها قادرة على استمرار الإنتاج وعمليات البيع والشراء وسداد التزاماتها وتدفقاتها النقدية بما يفي أغراض الشركة.

٣٢- السنة المالية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الإستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الإستاذ / فيكتور فخرى

