

## شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وكذا تقرير مراقبي الحسابات عليها

### تقرير فحص محدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

#### تقرير عن القوائم المالية الدورية المجمعة

قمنا بإجراء فحص محدود للقوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح والخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الدورية المجمعة

هذه القوائم المالية الدورية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الدورية 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 الدورية 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 مراقبي الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعيار المراجعة المصري الخاص بمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويتطلب هذا المعيار تخطيط وأداء الفحص للحصول على تأكيد مقبول بأن القوائم المالية المجمعة الدورية لا تحتوي على أخطاء مؤثرة وتقتصر أعمال الفحص المحدود على تطبيق الإجراءات التحليلية على البيانات المالية والحصول على المعلومات والأستفسارات بصوره أساسيه من أشخاص مسؤولة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة بغرض إبداء الرأي على القوائم المالية الدورية المجمعة وبالتالي فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

#### الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن ادائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### فقرة إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مشار اليه في الايضاح رقم (٢٧) نود الإشارة الي ان شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) قد حققت خسارة بلغت مليون جنيه مصري تقريبا من نشاطها عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ كما انه في ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ٣٥٧ مليون جنيه مصري بما يتجاوز رأس المال المصدر للشركة التابعة بالكامل مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك جوهرى في قدرة الشركة على الاستمرارية. طبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

القاهرة في: ٣٠ مايو ٢٠١٩

مراقبا الحسابات

كامل مجدى صالح

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالجلترا وويلز

س.م.م. (٨٥)

(صالح وبرسوم وعبد العزيز. Deloitte.)



سامى يسي

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (٤٤٩٩)

(سامى يسي KRESTON)

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح رقم	الأصول
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣١٣ ١٩٨ ٣٩٨	٣١٥ ٩٨٠ ٤٣٩	(٦)،(٥/٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	٢٩ ٠٩٨ ٦٢٢	(٧)،(٥/٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٦٣٩ ٥٢٢	٩ ٨٤١ ٥٥٨	(٢٧)	دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أرصدة غير متداولة
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠		أصول معنوية (الاسم التجاري)
<u>٣٥٨ ٩١٩ ٨٦٤</u>	<u>٣٥٥ ١٢٠ ٦١٩</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٥٨ ٩٣١ ٠٢٩	٦١٤ ٧٧٤ ٠٦٠	(٩)،(ط/٥)	المخزون (بالصافي)
٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤	٢٥٧ ٢١٤ ١٨٤	(١٠)،(ص/٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦	٣٠٦ ٨٥٨ ٢٦٨	(١١)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤ ٠٩١ ٠٨٥	٤ ٠٩٠ ٩٣٤	(٢٦)	دفعات مقدمة تأجير تمويلي - أرصدة متداولة
٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢	٣٥ ٧٦٨ ٧٧٩	(١٢)،(ش/٥)	التقديرة وما في حكمها
<u>١ ١٣٨ ٣٢٢ ١٨٦</u>	<u>١ ٢١٨ ٧٠٦ ٢٢٥</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>١ ٤٩٧ ٢٤٢ ٠٥٠</u>	<u>١ ٥٧٣ ٨٢٦ ٨٤٤</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية والألتزامات</u>
٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
١٣ ٠١١ ١١٥	١٦ ٩٧٨ ١٢٣	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٥٧٥ ٦٣٧	٥٧٥ ٦٣٧	(٢٠)	إحتياطي جميع الأعمال
١٠٨ ١٤٤ ٧٦٦	٢٥٨ ٦٦٦ ٢٧٢		أرباح مرحلة / (خسائر متراكمة)
١٥٤ ٤٨٨ ٥١٤	٣٠ ٠٥٨ ٩٧٤		صافي أرباح الفترة
<u>٣٢٩ ٢٢٠ ٠٣٢</u>	<u>٣٥٩ ٢٧٩ ٠٠٦</u>		<u>إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم</u>
١٨ ٨٣٣ ٤٣٣	١٩ ٨٣٥ ١١٤	(٢٢)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>٣٤٨ ٠٥٣ ٤٦٥</u>	<u>٣٧٩ ١١٤ ١٢٠</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الإلتزامات غير متداولة</u>
٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	٢٣ ٥٦١ ٢٨٦	(٢٣)،(ح/٥)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦ ٠٥٩ ٤٨٢	٢٣ ٦٢٩ ٨٩٦	(٢٦)	أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستثمار - أرصدة غير متداولة
٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣	٥٧ ٤٧٣ ٩١٤	(١٥)،(ن/٥)	أقساط قروض - غير متداولة
<u>١١٤ ٢٤٢ ١١٧</u>	<u>١٠٤ ٦٦٥ ٠٩٦</u>		<u>إجمالي الإلتزامات غير متداولة</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤١ ٨٢٢ ١٠٠	٤٠ ٥٥٩ ١٤٥	(١٣)،(ك/٥)	المخصصات
٧٠٦ ٦٩٩ ٧٥٧	٧٥٦ ١٩٠ ٥٩١	(١٤)،(ن/٥)	التسهيلات الإئتمانية
٢٧ ٩٩٧ ٣٦٣	٢٥ ١٥٢ ٤٦٦	(١٥)،(ن/٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
١٠٤ ٣٠١ ٩٩٠	٩٦ ١٩٥ ٨٦٠	(١٦)،(ق/٥)	موردون وأوراق دفع
١٩ ٧٩٠ ٣٤٧	٢٠ ٣٩٠ ١٠٩	(١٧)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٧ ٨١٧ ٢٤٧	٧ ٨١٧ ٢٤٠	(٢٧)	أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستثمار - أرصدة متداولة
٨٦ ٦٤٧ ٣٤٨	٩٥ ٢٣٣ ٦٧٩	(١٨)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩ ٨٧٠ ٣١٦	٤٨ ٥٠٨ ٥٣٨		ضريبة الدخل المستحقة
<u>١ ٠٣٤ ٩٤٦ ٤٦٨</u>	<u>١ ٠٩٠ ٠٤٧ ٦٢٨</u>		<u>إجمالي الإلتزامات المتداولة</u>
<u>١ ٤٩٧ ٢٤٢ ٠٥٠</u>	<u>١ ٥٧٣ ٨٢٦ ٨٤٤</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية والألتزامات</u>

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو

المنتدب

الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة داييس للملابس الجاهزة  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

<u>الفترة المالية المنتهية</u>	<u>الفترة المالية المنتهية</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>في ٣١ مارس ٢٠١٨</u>	<u>في ٣١ مارس ٢٠١٩</u>	<u>رقم</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		صافي المبيعات
٣١٤ ٢٣٥ ٥٠١	٣٣٨ ٣٧٢ ٠٢٥	(٥/٥)	<b>يخصم:</b>
٢٢٢ ٢٢٧ ٨٨٠	٢٦٧ ١٣٩ ٢٦٥		تكلفة المبيعات
٩٢ ٠٠٧ ٦٢١	٧١ ٢٣٢ ٧٦٠		مجمل الربح
			<b>يخصم:</b>
(٨ ٨٣٠ ٣٧٩)	(١٣ ٨٨٠ ٦٦٧)		مصروفات بيع وتوزيع
(٢٧ ٦٧٠ ٢١٨)	(٢٨ ٤٨٠ ٩٤٠)		مصروفات عمومية وإدارية
-	(٣ ٤٩٥ ٣٤٦)	(٢٦)	مصروفات إيجار تمويلي
٤ ٣١٧	-	(١٣/٥)،(ك)	مخصصات انتفى الغرض منها
٥٥ ٥١١ ٣٤١	٢٥ ٣٧٥ ٨٠٧		الأرباح الناتجة عن التشغيل
			<b>يضاف (يخصم):</b>
(١٩ ٠٠٩ ٩٣٨)	(٢١ ٢٩١ ٤٣٣)		مصروفات تمويلية
٨٣ ٣٦٩	١٣٣ ٢٨٦		إيرادات فوائد دائنة
١٥ ١٢٧ ٢٤٧	١٦ ٨٤٣ ٣٠٦	(٥/٥)،(٢٣)	إيرادات أخرى
٥٥ ٤٢٨	١ ٩٤٢ ٠٩٧		أرباح / (خسائر) رأسمالية
١ ٠٩٥ ٤٩٨	١٨ ٩١١ ٧٦٦		فروق تقييم عملات أجنبية
٥٢ ٨٦٢ ٩٤٥	٤١ ٩١٤ ٨٢٩		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٠ ١٣٣ ٠٣٨)	(١٠ ٨٥٣ ٦٠١)	(٥/٥)،(٢١)	ضريبة الدخل
٤٢ ٧٢٩ ٩٠٧	٣١ ٠٦١ ٢٢٧		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
			<b>موزع كالتالي:</b>
٤١ ٤٨٦ ١٤٦	٣٠ ٠٥٨ ٩٧٤		حقوق مساهمي الشركة الأم
١ ٢٤٣ ٧٦١	١ ٠٠٢ ٢٥٣		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤٢ ٧٢٩ ٩٠٧	٣١ ٠٦١ ٢٢٧		
٠,١٦	٠,١٢	(٥/ت)،(٢٥)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ فيكتور فخري



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

<u>الفترة المالية المنتهية</u>	<u>الفترة المالية المنتهية</u>
<u>في ٣١ مارس ٢٠١٨</u>	<u>في ٣١ مارس ٢٠١٩</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٢٧٢٩٩٠٧	٣١٠٦١٢٢٧
-	-
<u>٤٢٧٢٩٩٠٧</u>	<u>٣١٠٦١٢٢٧</u>

صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل الشامل

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
٥٢ ٨٦٢ ٩٤٥	٤١ ٩١٤ ٨٢٩		<b>تسويات:</b>
٦ ٣٧٨ ٥١٤	٨ ٠٥١ ٥٧١	(٦)،(٥/٥)	إهلاك الأصول الثابتة
(٤ ٣١٧)	-	(١٥)،(ك/٥)	رد مخصصات إضمحلال في قيم الأصول خلال العام
(٨٣ ٣٦٩)	(١٣٣ ٢٨٦)		فوائد دائنة
١٩ ٠٠٩ ٩٣٨	٢١ ٢٩١ ٤٣٣		المصروفات التمويلية
(٥٥ ٤٢٨)	(١ ٩٤٢ ٠٩٧)		(خسائر) / أرباح رأسمالية
٧٨ ١٠٨ ٢٨٣	٦٩ ١٨٢ ٤٥٠		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧٩ ٠١٥ ٣٣٤)	(٥٥ ٨٤٣ ٠٣١)		(الزيادة) في المخزون وإعتمادات مستندية
٤٧ ٠٤٨ ٣٠٩	(٢ ٩٤٣ ٧٣٠)		(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
٣ ١٢٦	-		النقص في المستحق على اطراف ذوى علاقة
(٥٣ ٦٤٢ ٥٠٢)	(٣١ ٧٥٨ ٣٢٢)		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٥ ٩٣٤ ٦٦١)	(٨ ١٠٦ ١٣٠)		(النقص)/الزيادة في موردين وأوراق دفع
٢٣ ٤٨٩ ٢٠٣	٦ ٤٨٣ ٦٤٥		الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٢٥ ٩٧٩)	٥٩٩ ٧٦٢		(النقص) / الزيادة في المستحق لأطراف ذوى علاقة
(٢٨٣ ٥٠٦)	(١ ٢٦٢ ٩٥٥)		المستخدم من المخصصات
(٥٥٣ ٠٦١)	(٢٣ ٦٤٨ ٣١٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٩ ٠٠٩ ٩٣٨)	(٢١ ٢٩١ ٤٣٣)		فوائد مدفوعة
(١٩ ٥٦٢ ٩٩٩)	(٤٤ ٩٣٩ ٧٤٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٨٣ ٣٦٩	١٣٣ ٢٨٦		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
-	(٥٧٢)		مقبوضات من الفوائد الدائنة
٦٢٣ ٢٥٧	١ ٩٦٦ ٧٩١		المدفوع مقابل الإستحواذ على حصة من حقوق الأقلية غير المسيطره
-	٧٩٨ ١١٥		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٢ ٤٢٩ ٥٩٣)		المدفوع في الإيجار التمويلي
(٧ ٦٧٧ ١٠٠)	(١٠ ٨٥٨ ٣٠٦)		أرباح مؤجلة - تأجير تمويلي
(٩ ٣٢١ ٠٢٥)	٥ ٧٨٣ ٣٢٢		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٦ ٢٩١ ٤٩٩)	(٤ ٦٠٦ ٩٥٧)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
١٣ ٤٥٠ ٢٩٩	(١٠ ١٠٥ ٠٢٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٦٣ ٧٧٧ ٦١٩	٤٩ ٤٩٠ ٨٣٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٧٧ ٢٢٧ ٩١٨	٣٩ ٣٨٥ ٨٠٨		مقبوضات من (مدفوعات لسداد) من القروض
٤١ ٣٧٣ ٤٢٠	(١٠ ١٦٠ ٨٩٣)		المحصل من التسهيلات الإئتمانية
١٨ ٨١٩ ٨٦٢	٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٠ ١٩٣ ٢٨٢	٣٥ ٧٦٨ ٧٧٩	(١٢)،(ش/٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها أول العام
			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



رئيس القطاع المالي  
الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة ديس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

	حقوق أصحاب المصن	إجمالي حقوق	صافي أرباح (خسائر) العام	(خسائر مترجمة) /	احتياطي	رأس المال	إيضاح
	غير المسيطرة	مساهمي الشركة الأم	جنيه مصري	أرباح مرحلة	تجميع الأعمال	احتياطي قانوني	المصدر والموقع
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
الإجمالي	١٣١٧٢١٢٥	١٧٨٥٢٠٤٩١	١٧٦٧١٩٠١٩	(٥٨٤٥٣٨٥٥)	٢٩٤٣٢٤٢	٤٣١٢٠٨٥	٢٠١٧ في ديسمبر
جنيه مصري	-	-	(١٠٣٢٢٦٠١)	-	-	١٠٣٢٢٦٠١	محول الى الاحتياطي القانوني
١٩١٦٩٢٦١٦	-	-	(١٦٦٣٩٦٤١٨)	١٦٦٣٩٦٤١٨	-	-	المحول الى الأرباح المرحلة
-	-	-	٤١٤٨٦١٤٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٢٧٢٩٩٠٧	١٢٤٣٧٦١	٤١٤٨٦١٤٦	٤١٤٨٦١٤٦	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢٣٤٤٢٢٥٢٣	١٤٤١٥٨٨٦	٢٢٠٠٠٦٦٣٧	٤١٤٨٦١٤٦	١٠٧٩٤٢٥٦٣	٢٩٤٣٢٤٢	١٤٦٣٤٦٨٦	٢٠١٨ في ديسمبر
٣٤٨٠٥٣٤٦٥	١٨٨٣٣٤٣٣	٣٢٩٢٢٠٠٣٢	١٥٤٤٨٨٥١٤	١٠٨١٤٤٧٦٦	٥٧٥٦٣٧	١٣٠١١١١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	(١٥٠٥٢١٠٠٦)	١٥٠٥٢١٠٠٦	-	-	المحول الى الأرباح المرحلة
-	-	-	(٣٩٦٧٠٠٨)	-	-	٣٩٦٧٠٠٨	محول الى الاحتياطي القانوني
(٥٧٢)	(٥٧٢)	-	-	-	-	-	الإستحواذ على حصة إضافية من حقوق الحصص غير المسيطرة
-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح للعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة
٣١٠٦١٢٢٧	١٠٠٢٢٥٣	٣٠٠٥٨٩٧٤	٣٠٠٥٨٩٧٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٧٩١١٤١٢٠	١٩٨٣٥١١٤	٣٥٩٢٧٩٠٠٦	٣٠٠٥٨٩٧٤	٢٥٨٦٦٦٢٧٢	٥٧٥٦٣٧	١٦٩٧٨١٢٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

- الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من التوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والمضمو المنتدب  
الاستاذ / تاجي توما



رئيس القطاع المالي  
الاستاذ / فيكتور فخرى



**شركة دايس للملابس الجاهزة**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩**

**١- نبذة عن الشركة**

**شركة دايس للملابس الجاهزة**

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ من مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩.

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

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

(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 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 شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وذلك مقابل ٣٦٠ ٩٩٩ 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 الصباعون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباعون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطرةه من خلال السيطرةه على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

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

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

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



(٥-١) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٩٨٥ ٥٦٩ جنيهه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

(٦-١) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

(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 التي 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 الأموال المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

## 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 لشركات المجموعة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة:

## تحقق الإيراد

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

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

## مصادر تقديرات عدم التأكد

### الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٤٣٩ ٣١٥ ٩٨٠ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٣١٣ ١٩٨ ٣٩٨ جنيه مصرى 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 الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض فى المخزون ٩٦٠ ٦٤٩ ٧ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٩٦٠ ٦٤٩ ٧ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ٩).

## إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يُعزَف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداثٍ ما مثل إفسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ٩٨٠٧٩٦٢ جنيه مصري ومبلغ ٦٤٠٣٩٨٩ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٠٣٠٧٩٦٢ جنيه مصري و٦٤٠٣٩٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً في الأصل.

## المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات ١٤٥ ٥٥٩ ٤٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ١٠٠ ٨٢٢ ٤١ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح رقم ١٣). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

## الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال في قيمتها. وقد بلغ الإضمحلال في قيمة الشهرة ٩٤٢٨٣١٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ يرجع للإيضاح رقم (٨) والذي يمثل قيمة الشهرة بالكامل. ولتحديد مبلغ الإضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

## ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٥٤٢ ٧٨٢ ٢٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ مقارنة بمبلغ ٥٩٢ ٤٤٨ ١٢ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢١).

## 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 عُرضة 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 منفرداً القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

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

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

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

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

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

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

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

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

#### ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا الأدوات حقوق الملكية التي تُصدّرها 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 تحمّلها بالقيمة العادلة لها في ذلك التاريخ فيما عدا:

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".
- الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها 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 المُحوّل، 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 المتكبدة في تاريخ الاستحواذ.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، 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 كربح من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيب نسبي من صافي أصول منشأة إذا ما تم تصفيتها فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولى إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة استحواذ على حدى. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

عندما يتضمن المقابل 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 الاستحواذ ويُدرج كجزء من المقابل المُحوّل في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغييرات - من تلك التي تفي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذ يتم تسوية تلك التغييرات بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعرّف تسويات فترة القياس بأنها تسويات تنشأ نتيجة توفر معلومات إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز إثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائق وأحداث كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ.

أما بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبَوَّب 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 الاستحواذ (أي في التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

### ج- استثمارات في شركات تابعة

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

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركة تابعة فإن أرباح أو خسائر الاستبعاد يتم احتسابها بالفروق 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 المتراكمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرةً (مثال ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرةً للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة).

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

### د- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

يتم تقدير خسارة الاضمحلال في قيمة كل أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفروق 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 أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغييرات التي تحدث على القيمة الدفترية لذلك الحساب بقائمة الأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

#### ٥- الأصول الثابتة 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 لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي 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
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%

#### ٥- الاعتراف بالإيراد

##### الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

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

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

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

#### منح حكومية - دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها أى من شركات المجموعة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الاستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الإيرادات في 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 الزمنى النسبى مأخوذاً فى 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 المصرى كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الام وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التي تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن 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 فى المجموعة 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 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 ولانحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

#### 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 اتمام المنتج التام في كل مرحلة إنتاجية.

#### - الإنتاج التام تصدير

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

#### - الإنتاج التام 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 المخزون السابق ذكرها.

#### - ي- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

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

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوماً 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 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 اضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر اضمحلال فورا بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ك- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة إلزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان 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 للنقود 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 أدت 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 الأجر 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- الافتراض 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 و تكون 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 و تستخدم الأموال المقترضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسمة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض 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 تلعيثها مرة أخرى علي 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 أى 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 مخصوماً منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

## ص- العملاء

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفيض 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 في حكمها من نقدية بالخرزينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التي 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 ارباح الفترة الخاصة بحاملى الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصّة مجلس الادارة 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 وتعتمد 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.

## الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	ديكورات وتجهيزات	مباني وإنشاءات*	أراضي*	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٧ ٦٣٩ ١٤٥	٣٥ ٢١٨ ٥٤٣	١٣ ٤٧٩ ٨٤٢	٢٧٢ ٨٤ ٥٥٣	١ ٠٨٥ ٧٠٧	١٢٤ ٨٣١ ٩٣١	٧٠ ٩٣٩ ٠٦٩	
٧٩ ٣١٤ ٦٨٦	٤ ٧١٨ ٧٠٩	٩١٦ ٦٦٧	٤٤ ٦٠٩ ٦٠٠	١ ٣٠٢ ٠٨٥	٢٧ ٧٦٧ ٦٢٥	٠	الإضافات خلال العام ٢٠١٨
( ٣٢ ٠٧٩ ٨١٨)	( ٢٢٧ ٢٥١)	( ٤٣٩ ٨٩٥)	( ٢ ٩٧٦ ٨٤٧)	-	( ١٨ ٨٤٦ ٦٢٥)	( ٩ ٥٨٩ ٢٠٠)	الإستبعادات خلال عام ٢٠١٨
٥٦٤ ٨٧٤ ٠١٣	٣٩ ٧١٠ ٠٠١	١٣ ٩٥٦ ٦١٤	٣١٣ ٧١٦ ٨٠٦	٢ ٣٨٧ ٧٩٢	١٣٣ ٧٥٢ ٩٣١	٦١ ٣٤٩ ٨٦٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠ ٨٥٨ ٣٠٦	٨٠٠ ٩٧٢	١ ٧٤٧ ٤٢١	٦ ٦٨١ ٥٢٩	٤٩٩ ٧٥٨	١ ١٢٨ ٦٦٦		الإضافات خلال الفترة حتى مارس ٢٠١٩
( ٢٣٠ ٣٣٤)	٠		( ٢٣٠ ٣٣٤)	-	٠		الإستبعادات خلال حتى مارس ٢٠١٩
٥٧٥ ٥٠١ ٩٨٥	٤٠ ٥١٠ ٩٧٣	١٥ ٧٠٤ ٠٣٥	٣٢٠ ١٦٨ ٠٠١	٢ ٨٨٧ ٥٥٠	١٣٤ ٨٨١ ٥٥٧	٦١ ٣٤٩ ٨٦٩	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٩
٢٣٥ ٦٤٦ ٤١٧	٢٧ ٠٦٠ ٦٧٩	٢ ٣٨٣ ٨٨٤	١٧٦ ٣٧٠ ٨٠٧	٢٦٦ ٤٦٩	٢٩ ٥٦٤ ٥٧٨	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٣٥٢٠ ١٥٧	٣٠١٤ ٤٢١	٩٦٣ ٤٠٤	١٦ ٨٤١ ٣٦٩	٤١٢ ٨٦٧	٢ ٢٨٨ ٠٩٦	-	إهلاك العام ٢٠١٨
٢ ٥٩١ ٣٣٣	١٦٧ ٤٩٨	٩١ ٣٨٢	١ ٨٩٧ ٨١٦	-	٤٣٤ ٦٣٧	-	إهلاك فرق القيمة العادلة للاصول الناتجة من تجميع الاعمال ٢٠١٨
( ١٠ ٠٨٢ ٢٩٢)	( ٢٢٦ ٢٥٦)	( ١٨٢ ٦٠٣)	( ٢١٠ ٨ ٦٦٤)	-	( ٧٥٦٤ ٧٦٩)	-	مجمع إهلاك الاستبعادات ٢٠١٨
٢٥١ ٦٧٥ ٦١٥	٢٧ ٠٦٠ ٦٧٩	٢ ٣٨٣ ٨٨٤	١٧٦ ٣٧٠ ٨٠٧	٢٦٦ ٤٦٩	٢٩ ٥٦٤ ٥٧٨	-	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦ ٩٣٣ ٠٣٥	٥٢٢ ٤٨٥	٢٥٦ ٥٧٤	٥ ١٦٩ ٢٢٢	٢٨٨ ٤٤٧	٦٩٦ ٣٠٦	-	إهلاك الفترة حتى مارس ٢٠١٩
١ ١١٨ ٥٣٦	٤١ ٨٧٥	٢٠ ٧٤٧	٤٧٤ ٤٥٤	-	٥٨١ ٤٦٠	-	إهلاك فرق القيمة العادلة للاصول الناتجة من تجميع الاعمال مارس ٢٠١٩
( ٢٠٥ ٦٤٠)	٠		( ٢٠٥ ٦٤٠)	-	٠	-	مجمع إهلاك الاستبعادات حتى مارس ٢٠١٩
٢٥٩ ٥٢١ ٥٤٦	٢٧ ٦٢٥ ٠٣٩	٢ ٦٦١ ٢٠٥	١٨١ ٨٠٨ ٨٤٣	٥٥٤ ٩١٦	٣٠ ٨٤٢ ٣٤٤	-	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨
٣١٥ ٩٨٠ ٤٣٩	١٢ ٨٨٥ ٩٣٤	١٣ ٠٤٢ ٨٣٠	١٣٨ ٣٥٩ ١٥٧	٢ ٣٣٢ ٦٣٤	١٠٤ ٠٣٩ ٢١٣	٦١ ٣٤٩ ٨٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٩
٣١٣ ١٩٨ ٣٩٨	١٢ ٦٤٩ ٣٢٢	١١ ٥٧٢ ٧٣٠	١٣٧ ٣٤٥ ٩٩٩	٢ ١٢١ ٣٢٣	١٠٤ ١٨٨ ٣٥٣	٦١ ٣٤٩ ٨٦٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة دنوس لللايس الجائزة

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المنسقة للقرارات المالية الموقعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	آلات ومعدات تحت التركيب
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	٢٩ ٠٩٨ ٦٢٢	
٣٤ ٨٨١ ٩٤٤	٢٩ ٠٩٨ ٦٢٢	

٨- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	الشهرة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الإضمحلال في قيمة الشهرة
٩ ٤٢٨ ٣١٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥	
(٩ ٤٢٨ ٣١٥)	(٩ ٤٢٨ ٣١٥)	
-	-	

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

<u>حقوق المجموعة</u>		<u>تاريخ الإقتناء</u>	<u>أسم الشركة</u>
<u>تكلفة الإقتناء المباشرة</u>	<u>في القيمة العادلة من صافى أصول الشركة التابعة *</u>	<u>الفعلى</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٥/٩/١٥	المصرية للتريكو والجاهز
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٩ ٤٢٨ ٣١٥	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	١٠ ٤١١ ٦٦٠	
٩ ٤٢٨ ٣١٥			إجمالى الشهرة

\* تم تقدير القيمة العادلة لصافى أصول الشركة من خلال تقدير القيمة السوقية للأصول الثابتة بالإضافة الى القيمة الدفترية لصافى 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 الشهره وذلك لعدم قدرة الشركة على تحقيق الأرباح المتوقعة منها من تاريخ الاستحواذ.

٩- المخزون (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٣١٧ ٦٢١ ٠٠٠	٤٤٢ ١٩٩ ٣١٩	خامات رئيسية
١٦٤ ٣٩١ ٧٠١	١٤٣ ٨١١ ٤٥٧	بضاعة بالطريق
٤ ٦٥٨ ١٤٠	-	قطع غيار
١٦ ٠٠٤ ٨٦٨	١٦ ٦٢١ ٤٠٦	مواد تعبئة و تغليف
٢٤ ٧٥٠ ٣٠٢	١٦ ٥٨٦ ٦١١	أمانات لدى الغير
٣٩ ١٥٤ ٩٧٨	٣ ١٦٩ ١٤١	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة
-	٣٦ ٠٨٦	
٥٦٦ ٥٨٠ ٩٨٩	٦٢٢ ٤٢٤ ٠٢٠	
(٧ ٦٤٩ ٩٦٠)	(٧ ٦٤٩ ٩٦٠)	
٥٥٨ ٩٣١ ٠٢٩	٦١٤ ٧٧٤ ٠٦٠	

يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٦)

١٠ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٤٥ ٨٩١ ٤٤٣	١١٧ ٨٤٤ ٩٢٧	أوراق قبض
١١٨ ٦٨٦ ٩٧٣	١٤٩ ١٧٧ ٢١٩	
٢٦٤ ٥٧٨ ٤١٦	٢٦٧ ٠٢٢ ١٤٦	
(١٠ ٣٠٧ ٩٦٢)	(٩ ٨٠٧ ٩٦٢)	يخصم : الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (ايضاح رقم ١٤)
٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤	٢٥٧ ٢١٤ ١٨٤	

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مستحقة - دعم الصادرات
١٢٥ ٧٦٨ ٠١٤	١٣١ ٤٨٨ ٤٨٠	الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٤٩ ٧٦٧ ٢١٢	٥٤ ٧٧٢ ٨٥٠	دفعات مقدمة موردين
٣٢ ٠٧٠ ٣٨٣	٥١ ٩٨٣ ٧٣٣	الشركة المصرية للتخصيم *
٢٤ ٣٧٥ ٠٧٩	١٨ ٨٨٨ ٦٨٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٣ ٨٣٢ ٢٣٢	٢٠ ٣٣٨ ٨٤١	تأمينات لدى الغير
٥ ٩٣٧ ١٣٠	٧ ٧٠٢ ٧٤٩	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١٠ ٣٨٩ ٠٤٥	٦ ٧٦٧ ٥٧٥	دفعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣ ٣٧٥ ٨١٨	٥ ٢٠٣ ٨٠٧	دفعات مقدمة - دعاية و اعلان
٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب - مسدد تحت حساب الفحص الضريبي
٣ ٣١٥ ١٤١	--	خطابات ضمان
٢٣٠ ٥٠٤	٥٤٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٤٤٠ ١٤٦	١ ٩٨٩ ٠٢٥	مدفوعات تحت حساب شراء اصول
٧٠٥ ٥٧٥	--	عهد و سلف عاملين
٣٤٨ ٢٢٨	٦٢٦ ٤٢٤	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
٧٤ ٢٧٤	٧٤ ٢٧٤	أرصدة مدينة أخرى
٥ ٠٧٥ ١٥٤	٨ ٦٢٥ ٢٨٠	
٢٨١ ٥٠٣ ٩٣٥	٣١٣ ٢٦٢ ٢٥٧	يخصم : الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح ١٤)
(٦ ٤٠٣ ٩٨٩)	(٦ ٤٠٣ ٩٨٩)	
٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦	٣٠٦ ٨٥٨ ٢٦٨	

\* بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ قامت شركة دايس 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 ١ ٧٥٤ ٥٠٥ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٩ والتي تم إدراجها ضمن المصرفات التمويلية.

١٢ - النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخرزينة
٣ ٣٢٣ ٢٠٨	٤ ١٢٤ ٣٠٣	حسابات جارية لدى البنوك
٤٢ ٦٠٦ ٤٦٤	٣١ ٦٤٤ ٤٧٦	
٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢	٣٥ ٧٦٨ ٧٧٩	

### ١٣ - المخصصات والإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستخدم خلال العام	إنتفى الغرض منها خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٦٤٩ ٩٦٠	--	--	--	٧ ٦٤٩ ٩٦٠
١٠ ٣٠٧ ٩٦٢	٥٠٠ ٠٠٠	--	--	٩ ٨٠٧ ٩٦٢
٦ ٤٠٣ ٩٨٦	--	--	--	٦ ٤٠٣ ٩٨٦
٩ ٤٢٨ ٣١٥	--	--	--	٩ ٤٢٨ ٣١٥
٣٣ ٧٩٠ ٢٢٣	(٥٠٠ ٠٠٠)	--	--	٣٣ ٢٩٠ ٢٢٣
٤١ ٨٢٢ ١٠٠	١ ٢٦٢ ٩٥٥	--	--	٤٠ ٥٥٩ ١٤٥
٤١ ٨٢٢ ١٠٠	(١ ٢٦٢ ٩٥٥)	--	--	٤٠ ٥٥٩ ١٤٥

#### إضمحلال وإنخفاض في الأصول تظهر مخصومة من الحسابات المتعلقة بها

الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

(إيضاح رقم ١٠)

الاضمحلال في قيمة المدينون الأرصدة المدينة

الأخرى (إيضاح رقم ١١)

الاضمحلال في قيمة الشهرة (إيضاح رقم ٨)

إجمالي الإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول

مخصص مطالبات

إجمالي المخصصات

### ١٤ - تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك العربي الافريقي الدولي
١٥٧ ٩٤٨ ٢١٤	١٩٩ ٤١٤ ٨١٤	البنك التجاري الدولي
٢٩٧ ٤٠٠ ٥١٣	٢٩٧ ٤٦٥ ١٢٨	بنك قطر الوطني الاهلي
١٥٩ ٩٩٢ ٧٦٧	١٥٩ ٨٦٦ ٥٤٧	مصرف أبوظبي الاسلامي
٩١ ٣٥٨ ٢٦٣	٩٩ ٤٤٤ ١٠٢	الاجمالي
٧٠٦ ٦٩٩ ٧٥٧	٧٥٦ ١٩٠ ٥٩١	

#### البنك العربي الافريقي

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربي الأفريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي أو مايعادله بالعملة المحلية بفائدة ١% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥% في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣% علاوة على سعر الليبور بحد ادني ٤% للبنك في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

#### بنك قطر الوطني الأهلي

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطني في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر و تسهيلات إئتمانية بقيمة ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

#### البنك التجاري الدولي

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجاري الدولي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٦ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥% علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٠٧٥% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

## مصرف أبوظبى الإسلامى

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبوظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكى 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.

## ١٥ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
جنيه مصرى

٣١ مارس ٢٠١٩  
جنيه مصرى

### شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

#### مصرف أبوظبى الإسلامى

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠١٦ تم توقيع عقد قرض مع مصرف ابوظبى الإسلامى 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 بإنتهاء 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 ماهو مستحق من المبلغ الأساسى (فى تاريخ إنتهاء الفترة الايجارية) فى إجمالى نسبة ٢,٢٥% سنويا بالإضافة الى متوسط سعر الكوريدور لفترة الأجرة مضروباً فى عدد أيام الفترة الايجارية مقسوماً على ٣٦٠.

### شركة دايس 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 بفانده ربع سنوية ١٠,٢٥% ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوي 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 متساويا 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.

ايضا فى إطار التوسعات 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 متساويا 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 ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري

٧١ ٣٩٩ ٤١٤      ٦٤ ٧٠٢ ٥٠٠

### بنك قطر الوطني الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتي 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 أمريكي فقط ويستحق القسط الاول في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثاني في ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالي كل ثلاثة اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوه على سعر الليبور سنة او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدّد 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 الثاني) من البنك (الطرف الأول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط أربعة ملايين دولار أمريكي لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط

### الإجمالي

٩٢ ٧٣١ ٤٠٦      ٨٢ ٦٢٦ ٣٨٠

### يخصم:

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

(٢٧ ٩٩٧ ٣٦٣)      (٢٥ ١٥٢ ٤٦٦)

٦٤ ٧٣٤ ٠٤٣      ٥٧ ٤٧٣ ٩١٤

### أقساط قروض غير متداولة

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري

٧٨ ٦٤٦ ٤٣٩      ٦٨ ٥٤١ ٤١٣

١٤ ٠٨٤ ٩٦٧      ١٤ ٠٨٤ ٩٦٧

٩٢ ٧٣١ ٤٠٦      ٨٢ ٦٢٦ ٣٨٠

### (١) طبقاً للشركات المقترضة

دايس للملابس الجاهزة  
شركة أسكندرية للملابس الجاهزة

### (٢) طبقاً لأجل الاستحقاق

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

٩ ٩٥٢ ٠٢٦      ٢٥ ١٥٢ ٤٦٦

٣٢ ٥١٦ ٧٨٠      ٥٧ ٤٧٣ ٩١٤

٤٢ ٤٦٨ ٨٠٦      ٨٢ ٦٢٦ ٣٨٠

### ١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري

٥٥ ٨٩٧ ٣٠٤      ٥٣ ٨٤٥ ٠٨٦

٤٨ ٤٠٤ ٦٨٦      ٤٢ ٣٥٠ ٧٧٤

١٠٤ ٣٠١ ٩٩٠      ٩٦ ١٩٥ ٨٦٠

### بيان

موردين  
أوراق دفع متداولة  
الإجمالي

### ١٧- المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري

١٦ ٧١٤ ٠٠٤      ١٧ ٣٠٨ ٥٣٢

٣ ٠٧٦ ٣٤٣      ٣ ٠٨١ ٥٧٧

١٩ ٧٩٠ ٣٤٧      ٢٠ ٣٩٠ ١٠٩

### بيان

السيد / رئيس مجلس الإدارة (إيضاح رقم ٢٤)  
ماجد توما (إيضاح ٢٤)



١٨ - دائون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	بيان
٢٦ ٠٠٢ ٥٦٨	٢٦ ٥٠٢ ٩٠٤	مصرفات مستحقة
١٢ ٣٧٩ ٦٢٩	١٣ ٤٩١ ٨٦٣	مرتببات مستحقة
١ ٩٤٥ ٥٩٤	١ ٦٧٠ ٩١٠	فوائد مستحقة
١٧ ٧٨٦ ٩٤٤	١٧ ٨٠٢ ٤٦٧	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
٨ ٥٨٠ ٤٦٩	١٦ ٦٢٨ ٣٢١	دفعات مقدمة من العملاء
٦١٣ ٨٨٦	٤٤٧ ٨٩٦	تأمينات اجتماعية
٤٥ ٧٦٥	٩٠ ٥٩٦	دائون توزيعات - حصة العاملين
٤ ٢٢٠ ٣٥٠	--	دفعات مقدمة - المصرية للتخصيم
٣ ٢٢٣ ٦٩٩	١٧٣ ٦٩٩	مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات
١١ ٨٤٨ ٤٤٤	١٨ ٤٢٥ ٠٢٣	شركات شحن ودائون خدمات
٨٦ ٦٤٧ ٣٤٨	٩٥ ٢٣٣ ٦٧٩	

١٩ - رأس المال

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

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على تجزئة اسهم 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.

٢٠ - إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطي 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 إدراجها ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة 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 إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية. كما قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة سويتز للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى 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.

٢١ - ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ مارس ٢٠١٩	ضريبة الدخل الجارية
(٣٩ ٨٧٠ ٣١٦)	(١٠ ٧٤٠ ٩٠٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
٧ ٦٥٧ ٥٠٦	(١١٢ ٦٩٤)	الإجمالى
(٣٢ ٢١٢ ٨١٠)	(١٠ ٨٥٣ ٦٠١)	

التزامات ضريبية مؤجلة

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	<u>الرصيد في</u> ٣١ مارس ٢٠١٩
٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢	٢٣ ٥٦١ ٢٨٦
<u>٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢</u>	<u>٢٣ ٥٦١ ٢٨٦</u>

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

الأصول الثابتة

إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

وفيما يلي بيان بالحركة خلال العام

الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس ٢٠١٩

جنيه مصري

٢٣ ٤٤٨ ٥٩٢

١١٢ ٦٩٤

٢٣ ٥٦١ ٢٨٦

رصيد أول العام

الحركة خلال العام

إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٢٢- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٧ ٠٨٨ ٥٢٣	١٧ ٧٧٢ ٣٠٩
(٧٩ ٧٩٣)	(٧٦ ٥٤٠)
١ ٨١٧ ١٧١	٢ ١٣١ ٧٨٣
٢٣٨	٢٣٨
٧ ٠٢٨	٧ ٠٢٨
٢٦٦	٢٩٦
<u>١٨ ٨٣٣ ٤٣٣</u>	<u>١٩ ٨٣٥ ١١٤</u>

بيان

شركة الصباغون المتحدون

مجموعة شركات أسكندرية

شركة تكستايل برنت بلاس

شركة المصرية لتجارة الملابس

شركة أرت لاين

ماستر لاين

٢٣- الإيرادات الأخرى

<u>الفترة المالية المنتهية</u> <u>في ٣١ مارس ٢٠١٨</u>	<u>الفترة المالية المنتهية</u> <u>في ٣١ مارس ٢٠١٩</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٣ ٨٠٨ ٥٤٢	١٤ ٠٣٧ ٧٥١
١ ٣١٨ ٧٠٥	٢ ٨٠٥ ٥٥٥
<u>١٥ ١٢٧ ٢٤٧</u>	<u>١٦ ٨٤٣ ٣٠٦</u>

البيان

إيرادات دعم صادرات

أخرى

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

حسابات جارية (بالصافى)	موردين وأوراق دفع	مشتريات	مبيعات	طبيعة العلاقة	أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(١٦٧١٤٠٠٤)	-	-	-	رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة
(٣٠٧٦٣٤٣)	-	-	-	مساهم	ماجد توما
(١٩٧٩٠٣٤٧)					

٢٥ - نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

أ- الاساسي

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام بعد الضرائب*
٤٢ ٧٢٩ ٩٠٧	٣١ ٠٦١ ٢٢٧	يقسم على:
٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,١٦	٠,١٢	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

٢٦ - تأجير تمويلي

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

٣١ مارس ٢٠١٩			بيان
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
١٣ ٨٣١ ٣٧٩	١٠ ٦٣٩ ٥٢٢	٣ ١٩١ ٨٥٧	الدفعات المقدمة - عقود تأجير تمويلي
٨٩٩ ٢٢٨	--	٨٩٩ ٢٢٨	إيجارات مدفوعة مقدماً
١٤ ٧٣٠ ٦٠٧	١٠ ٦٣٩ ٥٢٢	٤ ٠٩١ ٠٨٥	الإجمالي

وفيما يلي بيان بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها والتي قامت الشركة بإبرامها خلال الفترة 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 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 ٦ ٥٧١ ٣١١ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٧) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (طرف أول - المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر أول) وشركة داييس للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر ثان) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٢ ٠٣٢ ٣٢٠ دولار أمريكي تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات وقد قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بخصم دفعة مقدمة غير مستردة قدرها ٤٢٠ ٣٧٣ دولار أمريكي يتم إستهلاكها على فترة العقد.

والبيان التالي يوضح التزامات الشركة الناتجة عن العقد خلال السنوات القادمة:

البيان	قيمة مدفوعات الإيجار التمويلي (دولار أمريكي)	ما يعادله 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
<b>الإجمالي</b>	<b>٢ ٥٦٨ ٣٦٠</b>	<b>٤٥ ٨٥٢ ٩٣١</b>

(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 دايس 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 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 دايس 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 اتمامه.

(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 دايس 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 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 مضمامن 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 اتمامه.

## ٢٧ - استثمارية الشركة

حققت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسارة بلغت ١٠٧٦ ١٣١ مليون جنيه مصري من نشاطها عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، 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 الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في استثمارية 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 الألتفات إلى الدفع الخاص بضريبة القيم المنقولة وعدم اعتماد اهلاك الاصول الثابتة المنقولة من شركة الاشخاص الى الشركة المساهمة وتم وقف نظر الدعوى أمام المحكمة وتحويلها للجان انهاء المنازعات و صدر قرار لجنة انهاء المنازعات في ٢٠١٨ بأحقية الشركة في اعتماد الاصول المنقولة و تم سداد الفروق الناتجة عن فحص تلك السنوات.

عام ٢٠٠٥

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

هذا بخلاف بند الاصول الثابتة وإضافاتها ( الاهلاك) المحال الى المأمورية لإعادة الفحص ومن المتوقع أن يتم اعتماده فى ضوء المستندات التى وفرتها الشركة لاعتماد هذا البند.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

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

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى الجان الداخلية ولم يتم الاخطار بميعاد الجلسة حتى تاريخه.

عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص و لم تصدر المأمورية نموذج ١٩ حتى تاريخه.

عام ٢٠١٧

لم يتم الاخطار بالفحص ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٦

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

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

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

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

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٥

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

السنوات ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨

يتم تقديم الاقرارات الضريبية فى 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 والتحصيـل 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 القانونيـو 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 جنية جاري سدادها.

### سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بأنظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

### شركة أسكندرية

### أولاً: ضريبة الدخل

تقوم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي عن ضريبة ارباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنويا فى المواعيد المقررة قانونا، 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 جنية مصرى وجرى تسويتها مع مصلحة الضرائب.

السنوات من ١٩٩٨ حتى ٢٠٠٠

صدر قرار لجنة الطعن ووردت نماذج (١٩) حجز بضريبة قدرها ٤٨٢ ٤٦٠ جنية مصرى وتم رفع دعوى رقم ٦٧٥ لسنة ٢٠١٢ طعنا على قرار اللجنة وحجزت للحكم لإحالتها للخبير وتم سداد مبلغ ٣١٢ ٨٧٤ جنية 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 جنية مصرى وصدر قرار اللجنة الداخلية بالمأمورية. وقد تم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن عن ضريبة قدرها ٢ ٢٠٨ ٥١٤ جنية مصرى بالإضافة الى غرامة تأخير بمبلغ ٣٩ ٠٣٩ جنية 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 كربط اضافى عن تعاملات ضريبية منبع بمبلغ ٦٣٦ ٢١٤ ٣ جنيه وقامت الشركة بالطعن على القرار وقد تم سداد الضريبية 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 وجرى 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 ٩٤٨ ٩٥٥ ٢٤ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وجرى 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 انهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل

السنوات من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤

تم انهاء 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 ٢٢٥ ٠٠٠ ٤ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

تم الفحص الضريبى للشركة تقديرياً وبلغت الضرائب المستحقة مبلغ ٨٥٦ ٣٤٤ ١٤ جنيه وجرى 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 الضريبى 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 ٤١٥ ٩٨٦ ٨ جنيه مصرى مع حفظ حق الشركة فى التقدم الى إدارة رد الضريبة على خدمات التشغيل لدى الغير التى تخص مبيعات التصدير بمبلغ وقدره ٨٩٨ ٤٧٢ ٨ جنيه مصرى، وكذا حفظ حق الشركة فى تسوية الرصيد المتبقى من الضريبة على قطع الغيار بمبلغ وقدره ١٧٤ ٢٩٩ ١٧٤ جنيه مصرى. وبناء على ذلك فقد أسفرت الفروق الضريبية الواجبة السداد بمبلغ وقدره ٣٤٣ ٢١٤ ٨ جنيه مصرى. وبتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٨ تم التقدم بطلب لخصم الرصيد المستحق من الرصيد الدائن المستحق للشركة.



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

#### خامسا : الضريبة العقارية

- وردت مطالبة بمبلغ ١١٥ ٥٧٨ جنيه عن الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سدادها بالكامل.
  - وردت مطالبة بمبلغ ٢٣٠ ٦٥٦ جنيه عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم سدادها بالكامل.
- وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبى أن الخلافات الضريبية مازالت متداولة ولا يمكن تحديد العبء الضريبى النهائى الا بعد إستيفاء 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 فى المواعيد القانونية وتسدد بموجبها الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥ ولاتوجد اى مبالغ مستحقة حيث تم تسوية فروق الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ وأخطرت الشركة بنتيجة الفحص وقد تم الاعتراض فى المواعيد القانونية واحيل الخلاف الى اللجنة الداخلية الاولى للنظر فى أوجه الخلاف الي ان تم التوصل لاتفاق على بعض نقاط الخلاف فيما عدا بندي (م.النقل والانتقال) و (الاعفاء النسبي) باجمالى مبلغ ٦٥٥ ٥٥٧ جنيه واحيلا الى لجنة الطعن. علماً بأنه 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 بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ١ ٣٩٠ ٧٠٠ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى 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 بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٣ ٨٦٣ ٨٤٣ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٩ بتخفيض الضريبة الي ١١٥ ٩٧٥ جنيه.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وأسفر عن ضريبة قدرها ٧ ٨٠٠ ٤٢٠ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى 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 فى الميعاد القانوني وتطالب المأمورية الشركة بضرائب 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 فى ١٦ مارس ٢٠٠٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م .

- الفترة من بداية النشاط فى ١٦ مارس ٢٠٠٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م

نتيجة الفحص وعاء ضريبى معفى وتم سداد الضريبة على الوعاء الضريبى المستقل ولايوجد 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 بصافى خسارة بمبلغ ٥٠١٦٠٣٩ جنيها 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 ٢٠٠٩/٢٠٠٧ م  
نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى وتم احالة الخلاف على الوعاء الضريبي المستقل الى لجنة إنهاء المنازعات وفقا لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ، والقرار النهائي الذى انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو إلغاء الوعاء الضريبي المستقل محل الخلاف .

- سنوات ٢٠١٢/٢٠١٠ م  
نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى عام ٢٠١٠ م وجاري نظر أوجه الخلاف على الوعاء الضريبي الخاضع والأوعية الضريبية المستقلة باللجنة الداخلية المتخصصة .

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٣ م  
لم يتم ارسال اى نماذج حتى تاريخه .

#### ثانياً : الضريبة كسب العمل

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

- سنوات ٢٠١٢ / ٢٠١١ م  
جاري الفحص من المأمورية المختصة ولم نواف بنتيجة الفحص حتى الان .

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٣ 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 ٢٠٠٥ م

#### ثالثاً : ضريبة الدمغة

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

- الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ م 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 ٢٠١٤ / ٢٠١٣ م  
بلغت اجمالي قيمة الفروق الضريبية مبلغ ١٠٩٥٦٨٣ جنيها وقد تم إحالة الخلاف الى لجنة إنهاء المنازعات وفقا لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ، والقرار المبدئي الذى انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو تعديل اجمالي قيمة الفروق الضريبية محل الخلاف الى مبلغ ٢٧١٥٥٩ جنيها وقد تم إحالة الملف الى وزارة المالية لإصدار القرار النهائي .

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٥ م  
لم يتم ارسال اى نماذج حتى تاريخه .

#### خامساً : الضريبة العقارية

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

## ٢٩ - الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات التالية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

بيان	الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية
	في ٣١ مارس ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قيمة خطابات ضمان	جنيه مصري ١١.٠٤٣.٣٨٧	جنيه مصري ١٥.٣٨٥.٥٣٧
الجزء المغطى	-	(٢٣٠.٠٠٣)
الجزء غير المغطى	١١.٠٤٣.٣٨٧	١٥.١٥٥.٥٣٤

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضمانية من شركة داييس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل ١٤ ٦٩٦ ٣٤٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩.

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلي (بيع مع إعادة الاستئجار) ثلاثي الاطراف يتضمن شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة داييس للملابس الجاهزة باصدار شيكات ضمانات لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلي قد بلغت قيمتها ٢٨٠ ٤١٧ ٢٨٠ دولار أمريكي (ما يعادل ٧٤٩ ٧٠٧ ٤١٠ جنيه مصري) في ٣١ مارس ٢٠١٩ بواقع قسط ربع سنوي بقيمة ١٥١ ٠٨٠ دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالي ٩٣٧ ٤٦٦ ١٠٠ جنيه مصري وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ٨١٢ ٢٨٠ ٣١٠ جنيه مصري.

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

## ٣٠ - الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذات علاقة والدائنون. هذا وتتعرض 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 والإلتزامات 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 اثر هذه المخاطر الي الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

### - خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات 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 بالمشترقات 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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ٧,٩ مليون جنيه مصري (٢٠١٨: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٧,٩ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

توضح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالمجموعة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُممت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه المجموعة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة في نهاية 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 الاستحقاق وشروط الائتمان وإعداد جداول لآعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>	<u>بيان</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	عملاء
٢٥٤ ٢٧٠ ٤٥٤	٢٥٧ ٢١٤ ١٨٤	
٢٧٥ ٠٩٩ ٩٤٦	٣٠٦ ٨٥٨ ٢٦٨	أرصدة مدينة أخرى
<u>٥٢٩ ٣٧٠ ٤٠٠</u>	<u>٨٧١ ٩٨٨ ٢٤٤</u>	

### خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم المجموعة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية 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	الإجمالي	٣١ مارس ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات بدون فائدة
٣٠٨٧٠٤٥٧١	٢٣٦٢٩٨٩٦	٣٣٢٣٣٤٤٦٧	التزامات بفائدة
٧٨١٣٤٣٠٥٧	٥٧٤٧٣٩١٤	٨٣٨٨١٦٩٧١	
١٠٩٠٠٤٧٦٢٨	٨١١٠٣٨١٠	١١٧١١٥١٤٣٨	
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات بدون فائدة
٣٠٠٢٤٩٣٤٨	٢٦٠٥٩٤٨٢	٣٢٦٣٠٨٨٣٠	التزامات بفائدة
٧٣٤٦٩٧١٢٠	٦٤٧٣٤٠٤٣	٧٩٩٤٣١١٦٣	
١٠٣٤٩٤٦٤٦٨	٩٠٧٩٣٥٢٥	١١٢٥٧٣٩٩٩٣	

#### - نسبة الرافعة المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الالتزامات
١١٤٩١٨٨٥٨٥	١١٩٤٧١٢٧٢٤	إجمالي حقوق الملكية
٣٤٨٠٥٣٤٦٥	٣٧٩١١٤١٢٠	
٣,٣٠	٣,١٥	

#### - تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

#### ٣١- الألتزامات الرأسمالية:

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

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

### ٣٢- أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية

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

### ٣٣- الفترة المالية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما



رئيس القطاع المالى

الاستاذ / فيكتور فخرى

