

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

تمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر المجمعة والنخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها

نطاق الفحص المحدود

تمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الامور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكن الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

المحاسبون والمراجعون القانونيون

| | |
|----------------------|--------------------|
| مادل سمير جرجس | عماد حليم باقني |
| محمد سمير عبد العظيم | نبيل راغب سمرة |
| ماريو مراد فكري | عاطف محمد منير |
| نذراء عبد الفتاح | انيس جميل خليل |
| سمير حنا حبشي حنا | تامر فوزي لبيب |
| جرجس ممدوح لمعي | مايكل فوزي لبيب |
| أزهر عبد النعم محمد | محسن منصور ميخائيل |
| دنياة سمير كامل | رشا بشرى زكي |

Sami Yassa Member of Kreston International
website: www.samiyassa-kreston.com
E-mail: info@samiyassa-kreston.com
E-mail: samiyassaco@hotmail.com

مصر الجديدة : ٩ شارع البوسنة-روكسي
القاهرة: ٣٢ شارع عماد الدين
تليفون: ٥٥٧ ١٨٣ ٢٤ - ٦١٠ ١٩٤ ٢٤ - ١٩٢ ١٧٩ ٢٤
موبايل: ٠١٠٠٣٩٧٩٣٧
فاكس: ٢٤ ١٨٠ ٢٩٢

جدول المحاسبين والمراجعين رقم ٤٤٩٩
سجل مراقبي الحسابات لدى الجهاز المركزي ١٠٤٨
سجل مراقبي الحسابات لدى البنك المركزي ١٩٠
سجل مراقبي الحسابات لدى الرقابة المالية ٣٤٨
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب ٨٣٧
زميل جمعية الضرائب المصرية

فقرة إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٢٧) نود الإشارة الي ان شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) قد حققت خسارة بلغت ستة ملايين جنيه مصري تقريبا من نشاطها عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ كما انه في ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ٣٦٩ مليون جنيه مصري تقريبا بما يتجاوز رأس المال المصدر للشركة التابعة بالكامل مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك جوهري 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 : ١٩ أغسطس ٢٠٢٠

مراقب الحسابات
سامي يسي

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (٤٤٩٩)
سجل مراقبي الحسابات لدى الرقابة المالية
(٢٤٨)



المحاسبون والمراجعون القانونيون

عماد حليم باقي
نبيل زاغى سدره
عائنه محمد سمر
البيير جميل خليل
تامر فوزي لبيب
سانكل فوزي لبيب
محسن منصور ميخائيل
رشا بشرى زكي
سانكل سمير جرجس
محمد سمير عبد العليم
ماريو مراد فكري
نبيل عبد الفتاح
سمير حنا جهشي حنا
جرجس ممدوح لمعي
أدهم عبد النعم محمد
دميانة سمير كامل

Sami Yassa Member of Kreston International
website: www.samiyassa-kreston.com
E-mail: info@samiyassa-kreston.com
E-mail: samiyassaco@hotmail.com

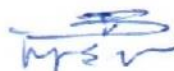
مصر الجديدة : ٩ شارع البوستة-روكسي
القاهرة: ٣٧ شارع عماد الدين
تليفون: ٥٥٧ ١٨٣ ٢٤ ١٩٤ ٦١٠ - ٢٤ ١٩٢ ١٧٩ ١٧٩
موبايل: ٠١٠٠٥٣٩٧٩٣٧
فاكس: ٢٤ ١٨٠ ٢٩٢

شركة دابيس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | إيضاح رقم | الأصول |
|----------------------|----------------------|-----------------|--------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | الأصول غير المتداولة |
| ٣٧٧.٠٤٤.٥٩٨ | ٥١٢.٣٠٣.٩٥٧ | (٦)،(٥/٥) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ١٦.٨٠٢.٣٨٢ | ٤.٩٣٧.٢٦١ | (٧)،(٥/٥) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٧٩.٤٥٢.٧٥٥ | ٥٥.٨٨٤.٧٤٥ | (١١) | أصول طويلة الأجل أخرى |
| ٢٠٠.٠٠٠ | ٢٠٠.٠٠٠ | (٦) | أصول معنوية (الاسم التجاري) |
| ٤٧٣.٤٩٩.٧٣٥ | ٥٧٣.٣٢٥.٩٦٣ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٦٥٤.٢١٧.٤٩٨ | ٦٩٧.٣٤٩.٢٧٣ | (١٣)،(٩)،(٥/٥) | المخزون (بالصافي) |
| ٣٢٧.٨٥٨.٤٢١ | ٣٠٥.٥٢٩.٢٨٢ | (١٣)،(١٠)،(٥/٥) | عملاء وأوراق قبض (بالصافي) |
| ١٨٥.٨٩٩.٤٣٤ | ١٤٣.٣٣٠.٤٦٧ | (١٣)،(١١) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) |
| ٢٨.٦٧٨.٥٥٧ | ٣٣.٨٦٣.٦٦٠ | (١٢)،(٥/٥) | النقدية وما في حكمها |
| ١٢٠.٦٦٣.٩١٠ | ١.١٨٠.٠٧٢.٦٨١ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١.٦٨٠.١٥٣.٦٤٥ | ١.٧٥٣.٣٩٨.٦٤٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| ١.٠٦.٠٠٠.٠٠٠ | ١.٠٦.٠٠٠.٠٠٠ | (١٩) | رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل |
| ١٦.٩٧٨.١٢٥ | ٢٢.٨٣٠.٩٧٦ | (٥/٥) | إحتياطي قانوني |
| ٥٧٥.٦٣٧ | ٥٧٥.٦٣٧ | (٢٠) | إحتياطي تجميع الأعمال |
| ١٧١.٩٣٩.٤٦٤ | ٢٧٨.٥٥٢.٢٩٣ | | أرباح مرحلة |
| ١١٦.٣٠٨.٨٠١ | (٩١.٥٨٣.١٧٣) | | صافي أرباح (خسائر) الفترة |
| ٤١١.٨٠٢.٠٢٧ | ٣١٦.٣٧٥.٧٣٣ | | إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم |
| ٢٠.٦٦٨.٢٠٢ | ١٨.٩٥٣.٦٠٢ | (٢٢) | حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة |
| ٤٣٢.٤٧٠.٢٣٠ | ٣٣٥.٣٢٩.٣٣٦ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير متداولة |
| ٣٦.٤٦.٦١٦ | ٣٧.٠٧٥.٣٢٣ | (٢١)،(٥/٥) | الالتزامات ضريبية مؤجلة |
| ١٧.٦٦٩.٧٥٦ | - | (٢٦) | أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستثمار - أرصدة غير متداولة |
| - | ١٠.٦٩٥.٦٥٢ | (١٦)،(٥/٥) | أوراق دفع غير متداولة |
| - | ٢٤,٤٧٦,٥٥٩ | (٢٦)،(٥/٥) | التزامات تأجير تمويلي - الجزء الغير متداول |
| ٣٥.٧٧٥.٧٧٧ | ١١٠.٧١٣.٥١٧ | (١٥)،(٥/٥) | أقساط قروض - غير متداولة |
| ٨٩.٤٩٢.١٤٩ | ١٨٢.٩٦١.٠٥١ | | إجمالي الالتزامات غير متداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٤٧.٣٩٠.٦٣٩ | ٤٤.٩٩٥.٨٥١ | (١٣)،(٥/٥) | المخصصات |
| ١٥.٧٩٥.٦٠٨ | ١٥.٧١١.٦١١ | (١٤) | بنوك دائنة |
| ٨٠.٥.٧٧٩.٤٤٣ | ٨٣٧.٧٥١.٨٣٠ | (١٤)،(٥/٥) | التسهيلات الإئتمانية |
| ٢٣.٣٤٣.٣٥٣ | ٢٧.٢٦٤.٨١٦ | (١٥)،(٥/٥) | أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي |
| ١٠.٢.٢٧٠.٦٣٩ | ٨٩.٥٤٣.٧٠٣ | (١٦)،(٥/٥) | موردون وأوراق دفع |
| ٢١.٣٦٦.٤٦٩ | ٢١.٧٢٦.٤٥٦ | (١٧) | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| - | ٩,٦٩٤,٦٠٤ | (٢٦)،(٥/٥) | التزامات تأجير تمويلي - الجزء المتداول |
| ٧.٨٥٣.٢٢٦ | - | (٢٦)،(٥/٥) | أرباح مؤجلة بيع مع إعادة الإستثمار - أرصدة متداولة |
| ٩٩.٢١٤.٢٤٠ | ١٧٣.٦٩٦.٩٨٦ | (١٨) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٥.١٧٧.٦٤٩ | ١٤.٧٢٢.٤٠٠ | (٢١)،(٥/٥) | ضريبة الدخل المستحقة |
| ١١٥٨.١٩١.٢٦٦ | ١.٢٣٥.١٠٨.٢٥٧ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ١.٦٨٠.١٥٣.٦٤٥ | ١.٧٥٣.٣٩٨.٦٤٤ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

- 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 مراقب الحسابات مرفق.

شركة داييس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | | الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | | إيضاح رقم | |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------|
| السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | | |
| ٧٣١ ٢٩١ ٦٤١ | ٤٤٥ ١١٥ ٨٥٧ | ٣٩٢ ٩١٩ ٦١٦ | ١٨٤ ٩١٤ ٩٤٠ | (٥/٥) | صافي المبيعات |
| (٥٦٤ ٧٩٥ ٥٥٥) | (٢٩٢ ٩٣٩ ٤٥٦) | (٢٩٧ ٦٥٦ ٢٩٠) | (١٧٣ ٩٨٦ ٧٦٤) | | يخصم: تكلفة المبيعات |
| ١٦٦ ٤٩٦ ٠٨٦ | ٥٢ ١٧٦ ٤٠١ | ٩٥ ٢٦٣ ٣٢٦ | ١٠ ٩٢٨ ١٧٦ | | مجمل الربح |
| (٢٩ ٥٤٨ ٨٩٢) | (٢٢ ٥٧١ ٧٢٣) | (١٥ ٦٦٨ ٢٢٥) | (١١ ٧٢٥ ٥٧١) | | يخصم: مصروفات بيع وتوزيع |
| (٥٩ ٧٣٦ ٤٤١) | (٦٢ ٣٨٨ ٠٧٢) | (٣١ ٢٥٥ ٥٠١) | (٢٤ ٩٩٤ ٧٣٠) | | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٦ ٩١٥ ٣٠٤) | - | (٣ ٤١٩ ٩٥٨) | - | (٢٦) | مصروفات إيجار تمويلي |
| (٣ ٩٠٠ ٠٠٠) | (٢٢ ٢٤٩ ٧٩١) | (٣ ٩٠٠ ٠٠٠) | - | (١٣)،(٩)،(٥/٥) | المخصصات المكونة |
| - | ٤٠٢٠ ٦٠٠ | - | ٤٠٢٠ ٦٠٠ | (١٣)،(١٠)،(٥/٥) | رد المخصصات المكونة |
| ٦٦ ٣٩٥ ٤٤٩ | (٦١ ٠١٢ ٥٨٥) | ٤١ ٠١٩ ٦٤٢ | (٢١ ٧٧١ ٥٢٥) | | الأرباح (الخسائر) الناتجة عن التشغيل |
| (٤٣ ٢٤٢ ٠٣٦) | (٤٠ ٨١٠ ٢٦١) | (٢١ ٩٥٠ ٦٠٣) | (٢٠ ٥٤٩ ٨٤٩) | (٤/٥) | يضاف (يخصم): مصروفات تمويلية |
| ١٨٥ ٦٧٦ | ١٢٢ ٧٤١ | ٥٢ ٣٩٠ | ٥٨ ٨٠٠ | | إيرادات فوائد دائنة |
| ٣٣ ٥٥٢ ٥٩٥ | ٢١ ٤٦٠ ٧٥٢ | ١٦ ٧٠٩ ٢٨٩ | ١٠ ٠٦٠ ٨٩٠ | (٢٣)،(٥/٥) | إيرادات أخرى |
| ٣ ٨٩٦ ٣٨٢ | (٣ ٨٥١٢) | ١ ٩٥٤ ٢٨٥ | (٢ ٥١ ٦١١) | | (خسائر)/ أرباح رأسمالية |
| ٣٩ ٦٩٦ ٧٦٥ | (٦ ٧٧٩ ٥٧٣) | ٢٠ ٧٨٤ ٩٩٩ | (١٧ ١٩٧ ٧٩٢) | (٥/٥) | فروق تقييم صلات أجنبية |
| ١٠٠ ٤٨٤ ٨٣١ | (٨٧ ٠٥٧ ٤٤٠) | ٥٨ ٥٧٠ ٠٠٢ | (٤٩ ٦٥١ ٠٨٨) | | صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل |
| (٢٧ ٤٧٠ ٥٩٧) | (٥٧٠ ٤٤٤٩) | (١٦ ٦١٦ ٩٩٥) | ١٥٧ ٥٧٠ | (٢١)،(٥/٥) | ضريبة الدخل |
| ٧٣ ٠١٤ ٢٣٤ | (٩٢ ٧٦١ ٨٨٨) | ٤١ ٩٥٣ ٠٠٧ | (٤٩ ٤٩٣ ٥١٨) | | صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل |
| ٧٠ ٨٢١ ٣٨٥ | (٩١ ٥٨٣ ١٧٣) | ٤٠ ٧٦٢ ٤١١ | (٤٩ ٣٨١ ١٩١) | | موزع كالتالي: حقوق مساهمي الشركة الأم |
| ٢ ١٩٢ ٨٤٩ | (١ ١٧٨ ٧١٦) | ١ ١٩٠ ٥٩٦ | (١١٢ ٣٢٧) | | حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة |
| ٧٣ ٠١٤ ٢٣٤ | (٩٢ ٧٦١ ٨٨٨) | ٤١ ٩٥٣ ٠٠٧ | (٤٩ ٤٩٣ ٥١٨) | | |
| ٠.١٤ | ٠.١٨- | ٠.٠٨ | ٠.٠٩- | (٢٥)،(٥/٥) | نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| الفترة المالية المنتهية | الفترة المالية المنتهية |
|-------------------------|-------------------------|
| في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٧٣.٠١٤.٢٣٤ | (٩٢.٧٦١.٨٨٨) |
| - | - |
| ٧٣.٠١٤.٢٣٤ | (٩٢.٧٦١.٨٨٨) |

صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضرائب الدخل
بنود الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| الفترة المالية المنتهية | الفترة المالية المنتهية | إيضاح | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
|-------------------------|-------------------------|------------|--------------------------------------------------------------|
| في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | رقم | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | | صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل |
| ١٠٠ ٤٨٤ ٨٣١ | (٨٧ ٠٥٧ ٤٤٠) | | تسويات: |
| | | | إهلاك الأصول الثابتة |
| ١٦ ٢٨٦ ١٨٠ | ١٩ ٥١٥ ٨١٣ | (٦)،(٥/٥) | مخصصات إضمحلال في قيم الأصول خلال العام |
| ٣ ٩٠٠ ٠٠٠ | ٣٢ ٢٤٩ ٧٩٦ | (١٣)،(٤/٥) | رد مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٠ | (٤ ٠٢٠ ٦٠٠) | (١٣) | أرباح مؤجلة تأجيل تمويل |
| (٤ ٨٥٦ ٦٧٣) | -- | | فوائد دائنة |
| (١٨٥ ٦٧٦) | (١٢٢ ٧٤١) | | المصروفات التمويلية |
| ٤٣ ٢٤٢ ٠٣٦ | ٤٠ ٨١٠ ٢٦١ | | أرباح (خسائر) رأسمالية |
| (٣ ٨٩٦ ٣٨٢) | ٣٨ ٥١٢ | | أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| ١٥٤ ٩٧٤ ٣١٧ | ١ ٤١٣ ٥٩٧ | | (الزيادة) في المخزون وإعدادات مستندية |
| (٩١ ٦٨٣ ٥٢١) | (٦٤ ٣٠١ ٣٦٦) | | (الزيادة) في عملاء وأوراق قبض |
| (٤٦ ٧٩٠ ٢٣٧) | ٢٥ ٢٦٩ ٥٣٩ | | النقص / (الزيادة) في الدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| (٥٠ ٩٨٥ ٢٩٤) | ٦٦ ١٢٦ ٩٧٧ | | (النقص) في موردين وأوراق دفع |
| ٨ ٥٥٨ ٨١٢ | (٢ ٠٣١ ٢٨٤) | | (النقص) / (الزيادة) في دانتون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١١ ٧٥٥ ٦٢٩ | ٤ ١٩٦ ٩٨٦ | | (الزيادة) / (النقص) في المستحق لأطراف ذوى علاقة |
| ٢٩٨ ٣٨٩ | ٣٥٩ ٩٨٧ | | المستخدم من المخصصات |
| (٣ ٠٣٣ ١٠١) | (٢ ٣٩٤ ٧٨٨) | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (١٦ ٩٠٥ ٠٠٦) | ٢٨ ٦٤٩ ٦٤٩ | | ضرائب مدفوعة |
| (٣٩ ٨٧٠ ٣١٦) | (٢٠ ٤٥٥ ٢٤٩) | | فوائد مدفوعة |
| (٤٣ ٢٤٢ ٠٣٦) | (٤٠ ٨١٠ ٢٦١) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| (١٠٠ ٠١٧ ٣٥٨) | (٣٢ ٦١٥ ٨٦١) | | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| ١٨٥ ٦٧٦ | ١٢٢ ٧٤١ | | مقبوضات من الفوائد الدائنة |
| (٥٦٨) | | | المدفوع مقابل الإستحواذ على حصة من حقوق الأقلية غير المسيطره |
| ٣ ٩٢١ ٠٧٨ | ١ ٢٥٤ ٧٢٦ | | مقبوضات من بيع أصول ثابتة |
| (٣٤ ١٣٨ ٣٣٢) | (١٠٣ ٣٧١ ٧٠٩) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| ٤ ٦٨٣ ٥٥٣ | (٧٤٤ ٥٤٢) | | مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ |
| (٢٥ ٣٤٨ ٥٩٣) | (١٠٢ ٧٣٨ ٧٨٤) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار |
| (١٨ ٥١٦ ٨١١) | ٧٨ ٨٥٩ ٢٠٣ | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ١٤٤ ٥٧٨ ٧٩٧ | ٦٦ ٠٥٩ ٥٥٣ | | (مدفوعات لمداد) / مقبوضات من القروض |
| (١١ ٣٧٦ ١٢٢) | (٤ ٣٧٩ ٠٠٦) | | المحصل من التسهيلات الإئتمانية |
| ١١٤ ٦٨٥ ٨٦٤ | ١٤٠ ٥٣٩ ٧٥٠ | | توزيعات أرباح |
| (١٠ ٦٨٠ ٠٨٧) | ٥ ١٨٥ ١٠٤ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| ٤٥ ٩٢٩ ٦٧٢ | ٢٨ ٦٧٨ ٥٥٧ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ٣٥ ٢٤٩ ٥٨٦ | ٣٣ ٨٦٣ ٦٦٠ | (١٢)،(٥/٥) | النقدية وما في حكمها أول العام |
| | | | النقدية وما في حكمها آخر الفترة |

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

* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة الى الاصول الثابتة بمبلغ ١٢ ٦٠٩ ٦٦٣ جنيه مصري للوصول الى المبالغ المسددة نقداً في شراء أصول ثابتة.

** تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في المبالغ الغير مسددة من قيمة الاصول الثابتة الخاصة بشراء اراض ومباني والالات الخاصة بشركة كايرو قطن بمبلغ ٤٠ ٠٨٧ ٠٣٨ جنيه مصري

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ / تاجي توما



رئيس القطاع المالي

الأستاذ / فيكتور فخرى



شركة دايوس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

| | حقوق أصحاب الحصص | إجمالي حقوق | صافي أرباح | خصائر متراكمة / أرباح مرحلة | إحتياطي | أرباح محتجزة | رأس المال | إيضاح |
|--------------|---------------------|--------------------|---------------|--------------------------------|--------------|----------------|-----------------|---------------------------------------------------------|
| | غير المسيطرة | مساهمي الشركة الأم | العالم | أرباح مصرى | جميع الأرصاف | إحتياطي قانوني | المصدر والمدفوع | |
| الإجمالي | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | رقم |
| ٣٤٨.٥٣٤٦٥ | ١٨.٨٣٣٤٣٣ | ٢٢٩.٢٦٠.٠٣٢ | ١٥٤.٤٨٨٥١٤ | ١٠٨.١٤٤٧٦٦ | - | ١٣.١١١١١٥ | ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| - | - | - | (١٥.٥٢١.٥٠٦) | ١٥.٥٢١.٥٠٦ | - | - | - | المحول الى الأرباح المرحلة |
| - | - | - | (٣.٩٦٧.٠٠٨) | - | - | ٣.٩٦٧.٠٠٨ | - | محول الى الاحتياطي القانوني |
| (٥٦٨) | (٥٦٨) | - | - | - | - | - | - | الإستعداد على حصة إضافية من حقوق الحصص غير المسيطرة |
| (٢٤.٠٠٠.٠٠٠) | (٢٤.٠٠٠.٠٠٠) | (٢٤.٠٠٠.٠٠٠) | - | (٢٥.٧٥٥٩) | ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ | - | - | أرباح الأسهم المجانية |
| (٢٥.٧٥٥٩) | (٢٥.٧٥٥٩) | (٢٥.٧٥٥٩) | - | (٢٥.٧٥٥٩) | - | - | - | توزيعات أرباح للمتلين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة |
| ٧٣.٠١٤٢٣٤ | ٢.١٩٢.٨٤٩ | ٧.٨٢١.٣٨٥ | ٧.٨٢١.٣٨٥ | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| ٣٩٤.٥٥٩.٥٧٢ | ٢١.٢٥٧.١٤ | ٣٧٣.٥٣٣.٨٥٨ | ٧.٨٢١.٣٨٥ | ١٧٩.١٥٨.٧١٣ | ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ | ١٦.٩٧٨.١٢٣ | ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |
| ٤٢٢.٤٧٠.٢٣٠ | ٢.٦٦٨.٢٠٣ | ٤١١.٨٠٢.٢٧ | ١١٦.٣٠٨.٨٠١ | ١٧١.٩٣٩.٤٦٤ | ٠ | ١٦.٩٧٨.١٢٥ | ١٠.٦.٠٠٠.٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ٠ | - | ٠ | (١١٦.٣٠٨.٨٠١) | ١١٦.٣٠٨.٨٠١ | - | - | - | المحول الى الأرباح المرحلة |
| - | - | ٠ | - | (٥.٨٥٢.٨٥١) | - | ٥.٨٥٢.٨٥١ | - | محول الى الاحتياطي القانوني |
| (٤.٣٧٩.٠٠٦) | (٥٣٥.٨٨٥) | (٣.٨٤٣.١٢١) | - | (٣.٨٤٣.١٢١) | - | - | - | توزيعات أرباح |
| (٩٢.٧٦١.٨٨٨) | (١.١٧٨.٧١٦) | (٩١.٥٨٣.١٧٣) | (٩١.٥٨٣.١٧٣) | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل |
| ٣٣٥.٢٢٩.٣٣٦ | ١٨.٩٥٣.٦٠٢ | ٣١٦.٣٧٥.٧٣٣ | (٩١.٥٨٣.١٧٣) | ٢٧٨.٥٥٢.٢٩٣ | ٠ | ٢٢.٨٣٠.٩٧٦ | ١٠.٦.٠٠٠.٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخري



شركة داييس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١- نبذة عن الشركة

شركة داييس للملابس الجاهزة

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من مجلس الادارة بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٠. تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

| الشركات التابعة | | |
|-----------------|---------------|------------------------------------------|
| نسبة الحقوق | نسبة الحقوق | |
| المباشرة | المباشرة | |
| ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| ٩٩.٩٩٩% | ٩٩.٩٩٩% | شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١) |
| ٩٩.٩٩٩% | 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% | الصباغون المتحدون (٣-١) |
| ٩٩.٩٩٩% | ٩٩.٩٩٩% | المصرية للتريكو والجاهز (٤-١) |
| ٧٥.٩٩% | ٧٥.٩٩% | تكستيل برنت بلس (٥-١) |
| ٩٩.٩٠% | ٩٩.٩٠% | المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٦-١) |

(١-١) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتز للملابس الجاهزة والذي بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة داييس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى على الشركة بعد استكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها 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 ١٩٩٩ جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة سويتز للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥% من اجمالى رأس المال وذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصرى.

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

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

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً 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 وقد 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 جنيه والتاثير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

قامت شركة تكستيل برنت بلس باعتماد توزيع ارباح للمساهمين بالجمعية المنعقدة في ٢٠١٩/٨/٣١ و كانت حصة دايس تمثل مبلغ ٢ ١٦٥ ٩٥١ جنيه مصرى بنسبة ٧٥,٩٩%.

(٦-١) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى كما انه لم يتم استكمال رأس مال الشركة حتى تاريخه وذلك بسبب ان الشركة لم تزال نشاطها حتى الان.

* قامت شركة تكستيل برنت بلس بالموافقة على توزيع ارباح على المساهمين وذلك بقرار الجمعية العمومية المنعقدة في ٢٩ فبراير ٢٠٢٠ بمبلغ ٦٩٥ ٢٣٢٢ جنيه ولم يتم التوزيع الفعلى حتى الان.

** دراسة نشاط الشركات التابعة لم يتبين لنا وجود اضمحلال فى اى من الاستثمارات فى الشركات التابعة (ايضاح ج٥)

٢- اطار العرض

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعّة

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

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

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 بالخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٥١٢ ٥٠٣ ٩٥٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٣٧٧٠٤٤٥٩٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (ايضاح رقم ٦) ، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول التالفة على أسس الاستخدام المتوقع للأصل وتكفل

الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال التشغيل إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقيمة الأرباح أو الخسائر.

لإخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٢٨ ٨١٩ ٥٥١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٧ ٦٤٩ ٩٦٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٩).

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يُعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ٧١٢ ٣٣٤ ٣١ جنيه مصري و ٣٢٣ ٣٦١ ٥ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١١٤ ٧٠٢ ٢٤٤ جنيه مصري و ٨٤٣ ٨٠١ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على التوالي يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في العام الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً في الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات ٨٥١ ٩٩٥ ٤٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قارنة بمبلغ ٦٣٩ ٣٩٠ ٤٧ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠١٩ (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 ٣١٥ ٤٢٨ ٩ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والذي يمثل قيمة الشهرة بالكامل يرجع للإيضاح رقم (٨) حيث أن صافي القيمة الدفترية لاشيء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ولتحديد مبلغ الإضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة 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 الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٣٢٣ ٠٧٥ ٣٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ ٦١٦ ٤٦ ٣٦ جنيه مصري في ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح رقم ٢١).

أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

أ- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة للقوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عرضة لـ أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة. وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه الأنشطة

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

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

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

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

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

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

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

يتم اجراء التسيويات 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 لأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. وعادة ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكديدها.

وفى تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بالأصول المُستحوذ عليها والالتزامات التي تم تحكّلها 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 مباشرة في أرباح أو خسائر العام 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 الأولي إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة 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 مقابلٍ 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 للتغيرات 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 كإصلٍ أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات الائتمانية المحتملة والأصول المحتملة"، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة لتجميع الأعمال الذي يتحقق على مراحل فيُعاد قياس حصة المجموعة التي كانت تحتفظ بها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي في التاريخ الذي 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- إستثمارات في شركات تابعة

تم 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. ويُعرّف 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 بالفرق بين:

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

و

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

وعندما تكون للشركة التابعة التي فُقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمة ناتجة عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتركمة المتعلقة بها بالدخل الشامل 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).

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

د- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

د- الأصول الثابتة وأهلاكتها

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

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

تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

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

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

و- 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 تندفق إلى الشركة.
- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التي تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

منح حكومية - دعم الصادرات

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

الفوائد الدائنة

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

الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ز- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالية التي نشأت فيها. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

ح- الضرائب

ضرائب الدخل

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

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

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولانحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة

الأرباح أو الخسائر لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن العام والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

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

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

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غير)

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

- الإنتاج تحت التشغيل

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

- الإنتاج التام تصدير

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

- الإنتاج التام تجزئة

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

- بضاعة أمانة لدى الغير

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

ي- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

ك- المخصصات

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

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

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

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه في قضايا مختلفة أمام المحاكم. ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب إدارة الشركة والمستشار القانوني لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية المجمعة وفقاً للفقرة السابقة (الإيضاح رقم ١٣).

ل- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتببات والأجازات المنفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق في العام 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 كالتزام بالقوائم المالية في العام التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي المجموعة.

حصة العاملين في الأرباح

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

ن- الإقراض والتسهيلات الانتمائية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الانتمائية التي تحصل عليها المجموعة بالقيمة العادلة مخصوما 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 (مخصوصاً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

س- عقود إستئجار الأصول

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

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

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسرى المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أى دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،

(ج) أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،

(د) تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هيوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة فى جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

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

وبالنسبة للعقد الذى ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض فى العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفى نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

ع- تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقفاً أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على العام التى تكبدت فيها شركات المجموعة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقترضة فى اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض

التي تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسلة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك العام .
عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التي يمكن استردادها منه أو عن صافي قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تلبيتها 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 أي عقد يثبت الحق في باقي 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

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

ق- الموردون

لا تحمل أرصدة الموردين 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 ويمكن استخدامه لزيادة رأس المال.

ش- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما في حكمها من نقدية بالخرينة والحسابات الجارية ودائع لدى البنوك التي لا يتجاوز أجلها ٣ أشهر.

ت- نصيب السهم في الأرباح

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

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

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

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

| الإجمالي | أثاث ومعدات مكتبية | إثاث ومعدات | وسائل نقل وإنتقال | معدات | ألات ومعدات | ديكورات وتجهيزات | مباني وإنشاءات* | أراضى* | جنيه مصرى |
|---------------|--------------------|-------------|-------------------|---------------|-------------|------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ٥٦٤ ٨٧٤ .١٣ | ٣٩ ٧٣٣ ١٩١ | ١٣ ٩٥٦ ٦١٤ | ١٣ ٩٥٦ ٦١٤ | ٣١٣ ٧٧٣ ٨٠٧ | ٢ ٣٨٧ ٧٩٢ | ١٣٣ ٧٢٢ ٧٤٠ | ٦١ ٣٤٩ ٨٦٩ | التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ٧٥ ٢٤٥ .٥٩ | ٢ ٨٧٥ ٢١٣ | ٣ ١٩٣ ٩١٢ | ٣ ١٩٣ ٩١٢ | ٥١ ٩٥٢ ٩٠٣ | ٤ ٦١٦ ٣٧٤ | ٩ ٨٤٢ ٦٢٠ | ٢,٧٦٤,٠٣٧ | الإضافات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| ٢٨ ٤٢٥ ٨٢٥ | -- | -- | -- | -- | -- | ١٠ ١٥٥ ٨٦٦ | ١٨,٢٧٩,٩٥٩ | أثر تطبيق معيار التأجير * | |
| (٢٧ ٩٧٦) | (٦ ٦٤٢) | -- | -- | (٢١ ٣٢٤) | -- | -- | -- | الإستبعادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| ٦٦٨ ٥٢٦ ٩٢١ | ٤٢ ٦٠١ ٧٦٢ | ١٧ ١٥٠ ٥٢٦ | ١٧ ١٥٠ ٥٢٦ | ٣٦٥ ٦٥٥ ٣٧٦ | ٧ ٠٠٤ ١٦٦ | ١٥٣ ٧٢١ ٢٢٦ | ٨٢ ٢٩٣ ٨٦٥ | التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| ١٥٦ ٠٦٨ ٤١٠ | ١ ٣٥٩ ٩١٨ | ١١٩ ٠٠٠ | ١١٩ ٠٠٠ | ١٩ ٦٩٧ ٩٥٧ | ٥٩٣ ٠٥٤ | ٩٠ ٧٤٦ ٨٣١ | ٤٣ ٥٥١ ٦٥٠ | الإضافات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| (١ ٥٢٤ ١٦٩) | (٢٤٣ ٣٦٢) | -- | -- | (١ ٢٩٠ ٨٠٧) | -- | -- | -- | الإستبعادات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| ٨٢٣ .٦١ ١٦٢ | ٤٢ ٩٦١ ٦٨٠ | ١٧ .٢٦ ١٦٤ | ١٧ .٢٦ ١٦٤ | ٣٨٤ .٦٢ ٥٢٦ | ٧ ٥٩٧ ٢٢٠ | ٢٤٤ ٤٦٨ ٠٥٧ | ١٢٥ ٩٤٥ ٥١٥ | التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| ٢٥١ ٦٧٥ ٦١٥ | ٣٠ .١٦ ٣٤٢ | ٣ ٢٥٦ .٦٧ | ٣ ٢٥٦ .٦٧ | ١٩٣ .٠١ ٣٢٨ | ٦٧٩ ٣٣٦ | ٢٤ ٧٢٢ ٥٤٢ | -- | مجموع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ٢٩ ١٨٧ ٠٣٥ | ٢ ٦٦١ ٢٧١ | ١ ١١٢ ٩٤٠ | ١ ١١٢ ٩٤٠ | ٢١ ٤٧٠ ٨٣٠ | ١ ٥٤٧ ٢٧٤ | ٢ ٤٢٤ ٧٢٠ | -- | إهلاك الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| ٢ ٥٤٨ ٤٧٨ | ١٣٣ ٩١٤ | ٤٨ ٥٢٧ | ٤٨ ٥٢٧ | ١ ٨٩٧ ٨١٦ | -- | ٤٦٨ ٢٢١ | -- | إهلاك فرق القيمة العادلة للأصول الناتجة من تجميع الأعمال ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| ٨٠ ٧٧ ١١١ | -- | -- | -- | -- | -- | ٨ ٠٧٧ ١١١ | -- | أثر تطبيق معيار التأجير * | |
| (٥ ٩١٢) | (٥ ٩١٢) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | مجموع إهلاك الاستبعادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| ٢٩١ ٤٨٢ ٣٢٣ | ٣٢ ٧١٥ ٦١١ | ٤ ٤١٧ ٥٣٤ | ٤ ٤١٧ ٥٣٤ | ٢١٦ ٣٦٩ ٩٧٤ | ٢ ٢٢٦ ٦١٠ | ٣٥ ٧٠٢ ٥٩٤ | -- | مجموع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| ١٨ ١٧٨ ٩٨١ | ١ ٢١٠ ٦٤٢ | ٦٥٣ ٤٣٢ | ٦٥٣ ٤٣٢ | ١٣ ٢٩٤ ٥٠٢ | ٧٩٩ ٦١٦ | ٢ ٢٢٠ ٧٨٩ | -- | إهلاك الفترة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| ١ ٣٣٦ ٨٣٢ | ٨٣ ٧٤٩ | -- | -- | ٩٤٨ ٨٥٤ | -- | ٣٠٤ ٢٢٩ | -- | إهلاك فرق القيمة العادلة للأصول الناتجة من تجميع الأعمال ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| (٢٤٠ ٩٣٠) | (١٠٦ ٤٧١) | -- | -- | (١٣٤ ٤٥٩) | -- | -- | -- | مجموع إهلاك الاستبعادات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| ٣١٠ ٧٥٧ ٢٠٦ | ٣٤ ٠٦٠ ٠٠٢ | ٤ ٩٦٤ ٤٩٥ | ٤ ٩٦٤ ٤٩٥ | ٢٣٠ ٤٧٨ ٨٧٠ | ٣ ٠٢٦ ٢٢٦ | ٣٨ ٢٢٧ ٦١٢ | -- | مجموع الإهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| ٥١٢ ٣٠٣ ٩٥٧ | ٩ ٩٠١ ٦٧٨ | ١٢ ٠٦١ ٦٦٩ | ١٢ ٠٦١ ٦٦٩ | ١٥٣ ٥٨٣ ٦٥٥ | ٤ ٥٧٠ ٩٩٤ | ٢٠٦ ٢٤٠ ٤٤٥ | ١٢٥ ٩٤٥ ٥١٥ | صافى القيمة النظرية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| ٣٧٧ .٤٤ ٥٩٨ | ٩ ٨٣٦ ١٥١ | ١٢ ٧٢٢ ٩٩٢ | ١٢ ٧٢٢ ٩٩٢ | ١٤٩ ٢٨٥ ٤٠٢ | ٤ ٧٧٧ ٥٥٦ | ١١٨ ٠١٨ ٢٢٢ | ٨٢ ٣٩٣ ٨٦٥ | صافى القيمة النظرية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |

* تتضمن اضافات الأصول الثابتة أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٢ ٦٠٩ ٦٦٣ جنيه

** لا يوجد أى رهن تجارى أو عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول مملوكة للشركة ولا يوجد أى قيود على الأصول ثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الإنتاج

*** يمثل رصيد الأصول المعنوية فى قيمة الاسم والسمة التجارية (نادين برنت) بمبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة نادين برنت بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١

شركة نادين لللايس الجائرة

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتصلة لتقرير القيمة المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٧- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|----------------|---------------|------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ماكينات وأعمال انشائية |
| ١٦ ٨٠٢ ٣٨٢ | ٤ ٩٣٧ ٢٦١ | |
| ١٦ ٨٠٢ ٣٨٢ | ٤ ٩٣٧ ٢٦١ | |

٨- الشهرة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | الشهرة |
|----------------|---------------|-------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الإضمحلل 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 كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | تكلفة الإقتناء المباشرة وغير المباشرة | حقوق المجموعة في القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة * | تاريخ الإقتناء الفعلي | اسم الشركة |
|----------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | ٢٠١٥/٩/١٥ | المصرية للتريكو والجاهز |
| ٩ ٤٢٨ ٣١٥ | ١٩ ٨٣٩ ٩٧٥ | ١٠ ٤١١ ٦٦٠ | | إجمالي الشهرة |
| ٩ ٤٢٨ ٣١٥ | | | | |

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

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

هذا يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتعلق 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 إضمحلل على قيمة الشهره ولذلك لعدم قدرة الشركة على تحقيق الأرباح المتوقعة منها من تاريخ الإستحواذ.

٩- المخزون (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|----------------|---------------|--------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام |
| ٤٣٤ ٢٨١ ٢٥٨ | ٤٨٢ ٨٩٠ ٥٤٩ | خامات رئيسية |
| ١٨٦ ٧٠٩ ٩٨٤ | ٢٠٥ ٨٨٧ ٦٣٣ | قطع غيار |
| ١٨ ٢٧٥ ٢٦٢ | ١٧ ٥٨٩ ٠١٤ | مواد تعينة و تغليف |
| ٢٠ ٢٦٩ ٦٠٦ | ١٦ ٥٠٤٨٤٧ | أمانات لدى الغير |
| ١ ٧٢٣ ٣٧٦ | ١ ٣٨٨ ٣٧٩ | إعتمادات مستندية لشراء بضاعة |
| ٦١٥ ٩٧٣ | ١ ٩٠٨ ٤٠١ | |
| ٦٦١ ٨٦٧ ٤٥٨ | ٧٢٦ ١٦٨ ٨٢٤ | |
| (٧ ٦٤٩ ٩٦٠) | (٢٨ ٨١٩ ٥٥١) | يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٣) |
| ٦٥٤ ٢١٧ ٤٩٨ | ٦٩٧ ٣٤٩ ٢٧٣ | |

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|----------------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملاء |
| ١٩٢ ٤٦٦ ١٠٦ | ١٩٢ ٦١٧ ١٥١ | أوراق قبض |
| ١٧٠ ٠٩٤ ٤٢٩ | ١٤٤ ٢٤٦ ٨٤٢ | |
| ٣٦٢ ٥٦٠ ٥٣٥ | ٣٣٦ ٨٦٣ ٩٩٣ | |
| (٢٤ ٧٠٢ ١١٤) | (٣١ ٣٣٤ ٧١٢) | يخصم : الأضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (ايضاح رقم ١٣) |
| ٣٣٧ ٨٥٨ ٤٢١ | ٣٠٥ ٥٢٩ ٢٨٢ | |

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|----------------|---------------|-------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | إيرادات مستحقة - دعم الصادرات* |
| ٥٠ ٣٢١ ٩٥٢ | ٣٧ ٥٤٧ ٣٦٣ | الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً) |
| ٤٥ ٨٠٨ ٥٠١ | ٣٨ ٩٨٣ ٢٦٤ | دفعات مقدمة موردين |
| ٤٠ ٤٨٤ ٣٤٤ | ١٨ ٨٢٣ ٦٩٧ | الشركة المصرية للتخصيم |
| ١١ ٦٨٨ ٠٧٨ | -- | مصلحة الضرائب - خصم من المنبع |
| ٢٥ ٨٩٩ ٧١٨ | ١٧ ٠٦٣ ٨٧٦ | تأمينات لدى الغير |
| ٨ ٦٤١ ٣٧١ | ٩ ٣٤٤ ١٩٧ | مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة |
| ٧ ٥٨٧ ٣٢٦ | -- | دفعات مقدمة - دعاية و اعلان |
| ١٣٠ ٠٠٠ | -- | خطابات ضمان |
| ٣٦٥ | ٣٦٥ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ١ ٣٨٦ ٠١٥ | ١٩ ٨٦٧ ٦٣٧ | عهد و سلف عاملين |
| ٤٢٠ ٣١٢ | ٤٤٥ ٠٧٤ | مصلحة الضرائب - ضرائب النمغة |
| ٢٥ ٣٣١ | ٧٤ ٢٧٤ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣٣٠ ٧٩٦٤ | ٦ ٥٠٤ ٠٨٢ | |
| ١٩٥ ٧٠١ ٢٧٧ | ١٤٨ ٦٥٣ ٨٢٨ | |
| (٩ ٨٠١ ٨٤٣) | (٥ ٣٢٣ ٣٦١) | يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح ١٣) |
| ١٨٥ ٨٩٩ ٤٣٤ | ١٤٣ ٣٣٠ ٤٦٧ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|--------------------|-------------------|----------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | ايرادات دعم الصادرات قصيرة الاجل |
| ٥٠ ٣٢١ ٩٥٢ | ٣٧ ٥٤٧ ٣٦٣ | |
| ٧٩ ٤٥٢ ٧٥٥ | ٥٥ ٨٨٤ ٧٤٥ | ايرادات دعم الصادرات طويلة الاجل |
| <u>١٢٩ ٧٧٤ ٧٠٧</u> | <u>٩٣ ٤٣٢ ١٠٨</u> | |

١٢- النقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|-------------------|-------------------|-------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | نقدية بالخرزينة |
| ٧ ٤٩٥ ٢٨٦ | ٨ ١٩١ ٥١٠ | حسابات جارية لدى البنوك |
| ٢١ ١٨٣ ٢٧١ | ٢٥ ٦٧٢ ١٥١ | |
| <u>٢٨ ٦٧٨ ٥٥٧</u> | <u>٣٣ ٨٦٣ ٦٦٠</u> | |

١٣- المخصصات والإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول

| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | المكون خلال الفترة | انتفى الغرض منها خلال الفترة | المستخدم خلال الفترة | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إضمحلال وإنخفاض في الأصول تظهر مخصومة من الحسابات المتعلقة بها |
|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | |
| ٢٨ ٨١٩ ٥٥١ | ٢٣ ٦٢١ ٣٩١ | (٢ ٤٥١ ٨٠٠) | -- | ٧ ٦٤٩ ٩٦٠ | الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩) |
| ٣١ ٣٣٤ ٧١٢ | ٨ ٦٣٨ ٤٠٠ | (١ ٥٦٨ ٨٠٠) | (٤٢٧ ٠٠٢) | ٢٤ ٧٠٢ ١١٤ | الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠) |
| ٥ ٣٢٣ ٣٦١ | -- | -- | (٤ ٤٧٨ ٤٨٢) | ٩ ٨٠١ ٨٤٣ | الاضمحلال في قيمة المدينون الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١١) |
| ٩ ٤٢٨ ٣١٥ | -- | -- | -- | ٩ ٤٢٨ ٣١٥ | الاضمحلال في قيمة الشهرة (إيضاح رقم ٨) |
| <u>٧٤ ٩٠٥ ٩٣٩</u> | <u>٣٢ ٢٤٩ ٧٩١</u> | <u>(٤ ٠٢٠ ٦٠٠)</u> | <u>(٤ ٩٠٥ ٤٨٤)</u> | <u>٥١ ٥٨٢ ٢٣٢</u> | إجمالي الإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول |
| ٤٤ ٩٩٥ ٨٥١ | -- | -- | (٢ ٣٩٤ ٧٨٨) | ٤٧ ٣٩٠ ٦٣٩ | مخصص مطالبات * |
| <u>٤٤ ٩٩٥ ٨٥١</u> | <u>--</u> | <u>--</u> | <u>(٢ ٣٩٤ ٧٨٨)</u> | <u>٤٧ ٣٩٠ ٦٣٩</u> | إجمالي المخصصات |

* وهي تمثل قيمة المخصصات التي رأت إدارة الشركة تكوينها وفقاً لدراسة نسبة احتمالية سداد بعض المطالبات المتوقعة من بعض الجهات والهيئات فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

١٤- تسهيلات إئتمانية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | البنك العربي الافريقي الدولي |
| ١٧٧ ٤١٢ ٧٨٦ | ٢٧٧ ٩٤٤ ٢٦٠ | البنك التجاري الدولي |
| ٢٦٦ ٢٤٤ ٦٨٤ | ١٨٣ ٦٧٨ ٩٦٧ | بنك قطر الوطني الاهلي |
| ٢٠٢ ١٤٤ ٨٦٩ | ٢١٢ ٣٠٤ ٩٣٦ | مصرف أبو ظبي الاسلامي |
| ١٣٧ ٤٢٦ ٥٨٤ | ١٣٣ ٠٥٠ ٩٧١ | بنك التجارى وفا |
| ٢٢ ٥٥٠ ٥٢٠ | ٢٤ ٨٩٩ ٦٣٢ | بنك القاهرة |
| -- | ٥ ٨٧٣ ٠٦٤ | |
| <u>٨٠٥ ٧٧٩ ٤٤٣</u> | <u>٨٣٧ ٧٥١ ٨٣٠</u> | الاجمالي |

البنك العربي الأفريقي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربي الأفريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ١% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥% في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٧٥% علاوة على سعر الليبور بحد ادني ٤% للبنك في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

بنك قطر الوطني الأهلي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك قطر الوطني في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أو الأجنبية بفائدة ١,٧٥% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١% عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

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

البنك التجاري الدولي

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

مصرف أبوظبي الإسلامي

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبوظبي الإسلامي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ ٥٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادلها بالعملة الأخرى بفائدة ١% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٢٥% علاوة على سعر الليبور في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وتسهيلاً ائتمانية بقيمة ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١% علاوة على السعر المعلن من البنك المركزي.

بنك التجاري وفا

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

بنك القاهرة

- تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك القاهرة في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ٠,٤% علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

البنوك الدائنة

يتمثل رصيد البنوك الدائنة في قيمة تسوية أوراق الدفع المستحقة في تاريخ القوائم المالية على الحسابات البنكية المدينة.

- جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان أوامر توريد من عملاء خارجيين والشركة ملتزمة بسداد تلك الالتزامات في مواعيدها بانتظام.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري

٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جنيه مصري

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

مصرف أبوظبي الإسلامي

بتاريخ ٨ يونيو ٢٠١٦ تم توقيع عقد قرض إسلامي (بنظام البيع مع إعادة الاسترجار للألات) مع مصرف ابوظبي الاسلامى ADIB بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصرى لإستخدامه فى تمويل شراء آلات ومعدات لازمة لإستثمارات الشركة وذلك بالشروط والأحكام الواردة بعقد القرض ووفقا لمبادئ الشريعة الإسلامية. وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ بالحصول على مسحوبات قدرها ١٩ مليون جنيه تسدد على ١٨ قسط ربع سنوي قيمة القسط الربع سنوي ١٠٥٥٥٥٦ جنيه مصرى ويستحق القسط الأول بإنهاء فترة السماح المقرّر 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 الإيجارية) فى إجمالى نسبة ٢.٢٥% سنويا بالإضافة الى متوسط سعر الكوريدور. وخلال عام ٢٠١٧ بلغت المبالغ المسحوبة ٢٥ مليون جنيه مصرى كما تم تعديل أقساط الجدولة ليصبح القسط الربع سنوي ٤٩٧ ٤٠٨ ١ جنيه مصرى بدلا من ١٠٥٥٥٥٦ جنيه مصرى . وقد تم معالجة هذا القرض كقرض إسلامي (بنظام البيع مع إعادة الاسترجار للألات) وفقاً لجوهر العقد. ووفقاً لعقد القرض تلتزم الشركة بالحفاظ على نسب مالية محددة يتم قياسها سنوياً. وتسعى الشركة للالتزام الدائم بها ومعالجة أى حياد عن تلك النسب.

شركة دايس للملابس الجاهزة

البنك العربى الإفريقى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦٧٠٠٠٠٠٠ جنيهياً 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 سنتين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٠٠٠ ١١٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٩٢٠٠٠٠ جنيه مصرى. ايضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥٥٠٠٠٠٠ جنيهياً مصرياً بتاريخ ١ يونيو ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتريكو والجاهز - اتك - شركة مساهمة مصرية بفائدة تعادل سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزى ويتم سداد القرض على سنتين (٦٠) قسطاً شهرياً متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢٠٠٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٧٢٠٠٠٠٠ جنيه مصرى. وقد تم منح الشركة القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة

بنك قطر الوطنى الأهلئ

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتي تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) ستة عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧٥٠٠ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤.٥% علاوه على سعر الليبور سنة او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك

عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠.١ شهرياً. 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 ايضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامة في التمويل الجزئي بنسبة ٦٦.٧٠% من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل ارض وبناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد عدد ١٧ قسط ربع سنوي متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١١٨ ٢٩٤ دولار أمريكي فقط ويستحق القسط الأول في ١٠ فبراير ٢٠٢١ ويستحق القسط الثاني في ١٠ مايو ٢٠٢١ وهكذا على التوالي كل ثلاثة اشهر وحتى استحقاق القسط السابع عشر في ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بفانده سنويه ٣.٥% علاوه على سعر الليبور سنة او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠.٠٥% 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 وقد تم منح الشركة القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اي رهن عقارى او تجارى على الشركة

| | |
|-------------|------------|
| ١٣٧ ٩٧٨ ٣٣٣ | ٥٩ ١١٩ ١٣٠ |
|-------------|------------|

يخصم:

| | |
|--------------|--------------|
| (٢٧ ٢٦٤ ٨١٦) | (٢٣ ٣٤٣ ٣٥٣) |
|--------------|--------------|

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

| | |
|-------------|------------|
| ١١٠ ٧١٣ ٥١٧ | ٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧ |
|-------------|------------|

أقساط قروض غير متداولة

- والشركة ملتزمة بسداد الاقساط المستحقة لتلك القروض في مواعيدها بانتظام.

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
|----------------|---------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٤٩ ٢٥٩ ٦٥٣ | ١٢٩ ٥٢٧ ٣٥٣ |
| ٩ ٨٥٩ ٤٧٧ | ٨ ٤٥٠ ٩٨٠ |
| ٥٩ ١١٩ ١٣٠ | ١٣٧ ٩٧٨ ٣٣٣ |

(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

| | |
|------------|------------|
| ٢٧ ٢٦٤ ٨١٦ | ٢٣ ٣٤٣ ٣٥٣ |
|------------|------------|

| | |
|-------------|------------|
| ١١٠ ٧١٣ ٥١٧ | ٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧ |
|-------------|------------|

أقساط قروض غير متداولة

| | |
|-------------|------------|
| ١٣٧ ٩٧٨ ٣٣٣ | ٥٩ ١١٩ ١٣٠ |
|-------------|------------|

١٦- الموردون وأوراق الدفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|----------------|---------------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردين |
| ٦٧٢٦٤٩١٠ | ٧٨٤٦٧١٤٠ | أوراق دفع متداولة |
| ٣٥٠٠٥٧٢٩ | ١١٠٧٦٥٦٣ | |
| ١٠٢٢٧٠٦٣٩ | ٨٩٥٤٣٧٠٣ | أوراق دفع غير متداولة |
| -- | ١٠٦٩٥٦٥٢ | الإجمالي |
| ١٠٢٢٧٠٦٣٩ | ١٠٠٢٣٩٣٥٥ | |

١٧- المستحق لأطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|----------------|---------------|------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | السيد / رئيس مجلس الإدارة (إيضاح رقم ٢٤) |
| ١٩٣٠٣٨٣١ | ٢٠٠٤٤٧٥٣ | ماجد توما (إيضاح ٢٤) |
| ٢٠٦٢٦٣٨ | ١٦٧٧٥٢٢ | دايس باك (إيضاح ٢٤) |
| -- | ٤١٨١ | |
| ٢١٣٦٦٤٦٩ | ٢١٧٢٦٤٥٦ | |

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | بيان |
|----------------|---------------|-------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مصرفات مستحقة |
| ١٧٠٨٣٢٢٢٧ | ١٦٤٨٤٠٧٠ | مرتبات مستحقة |
| ١٤٨٨٢٢٩٧ | ١١٤٦٤٨٨٨ | فوائد مستحقة |
| ٢٠٩٧٥٢٠ | ١١٨٦٩٥٨٤ | مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة |
| ٢٧٥٧٨٥٠٩ | ٣٦٢٣٨٣٨٧ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ١٢٦٣٨٦٧٢ | ٢١٩٢٤٥٥٠ | تأمينات اجتماعية |
| -- | ١٨٥٣٣٥٢ | دائنو توزيعات - حصة العاملين |
| ٢٦١١٦٦ | ٣٠٨٨٨٧٤ | المصرية للتخصيم* |
| ٢٣٥٥٦٥٦ | ٢٨٢٥٧٧١ | مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات |
| ٧٩٢٣٠٨ | ٣٨٣١٨٤ | دائنو توزيعات أرباح - مكافأة مجلس الإدارة |
| ٩٠٠٠٠٠٠ | ٩٠٠٠٠٠٠ | كايزو قطن - شراء أصول ثابتة |
| -- | ٤٠٠٨٧٠٣٨ | دائنو شحن وتخليص جمركي وجهات خدمية أخرى |
| ١٢٥٢٤٨٨٥ | ١٨٤٦٢١٥٧ | |
| ٩٩٢١٤٢٤٠ | ١٧٣٦٩٦٩٨٦ | |

* بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم وذلك لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء بواقع ٨٠% كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤.٥% علاوة على سعر الليبور سنة عند التخصيم والباقي بعد ٩٠ يوم من نهاية تاريخ شهر الشحن مقابل عمولة ٠.٨٥% بالإضافة الى ٢٠ دولار على كل فاتورة.

وبتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠ تم تجديد التعاقد مع الشركة المصرية للتخصيم وتعديل نسبة العائد لتصبح ٤% علاوة على سعر الليبور / ستة أشهر كما أصبح حق الرجوع عند تعثر تحصل الفواتير على الشركة وقد بلغت قيمة مصرفات فوائد التخصيم ٧٨٥٨٣١ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ والتي تم إدراجها ضمن المصرفات التمويلية.

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 بدلاً من ٢٨.٠٠٠.٠٠٠ سهم.

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على تجزئة اسهم رأس مال الشركة المصدر بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه مصري الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٢٦٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري إلي ١٠٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٦٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلى وبذلك يصبح اجمالي اسهم الشركة ٥٣٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الافصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

هيكل الملكية

| النسبة % | عدد الأسهم | بيانات |
|----------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|
| ١٨.٢٨٩% | ٩٦,٩٣٠,٠٠٠ | ناجى سمير توما توماس |
| ١٨.٢٨٩% | ٩٦,٩٣٠,٠٠٠ | ماجد سمير توما توماس |
| ٨.٨٢٢% | ٤٦,٧٥٥,٩٩٤ | على محمود عبد اللطيف محجوب |
| ٦.٩٤٥% | ٣٦,٨٠٧,٤٧٦ | تارحيث للاستثمار العقاري و التنمية و الاستصلاح الزراعي و التنمية السياحيه |
| ٥.٠٠٦% | ٢٦,٥٣١,٢٠٠ | محمد فرج محمد مسعود المحيربي |
| ٥٧.٣٥٠% | ٣٠٣,٩٥٤,٦٧٠ | اجمالي حصة ٥ % من أسهم الشركة فأكثر |
| ٤٢.٦٥٠% | ٢٢٦,٠٤٥,٣٣٠ | اجمالي حصة اقل من ٥ % من اسهم الشركة |
| ١٠٠% | ٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | الاجمالي الكلي |

الارقام المسجلة اعلا من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والادعاء والقيد المركزي بتاريخ ٢٠٢٠/٧/١٥.

٢٠- احتياطي تجميع الأعمال (احتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٠ % من رأس مال شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية (شركة تابعة) بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥ وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الربح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢٤٢ ٢٤٣ ٩٤٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥% من اجمالي رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٦٠٥ ٢٣٥٢ ٢٠٥ جنيه مصري تم إدراجها ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

٢١- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

| الفترة المالية المنتهية | الفترة المالية المنتهية | بيان |
|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | |
| (٢٦ ٠٢٢ ٥٩٣) | (٤ ٦٨٠ ٧٤٥) | ضريبة الدخل الجارية |
| (١ ٤٤٨ ٠٠٤) | (١ ٠٢٣ ٧٠٣) | ضريبة الدخل المؤجلة |
| (٢٧ ٤٧٠ ٥٩٧) | (٥ ٧٠٤ ٤٤٩) | الإجمالي |

التزامات ضريبية مؤجلة

| <u>الرصيد في</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u> | <u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u> |
|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| ٣٦.٠٤٦.٦١٦ | ٣٧.٠٧٥.٣٢٣ |
| <u>٣٦.٠٤٦.٦١٦</u> | <u>٣٧.٠٧٥.٣٢٣</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 الفترة المالية

| <u>الفترة المالية المنتهية في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u> <u>جنيه مصري</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------|
| ٣٦.٠٤٦.٦١٦ |
| ١.٢٣٧.٠٠٣ |
| <u>٣٧.٠٧٥.٣٢٣</u> |

رصيد أول العام
الحركة خلال العام
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٢٢- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u> <u>جنيه مصري</u> | <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u> <u>جنيه مصري</u> |
|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| ١٩٢.٧٤٣٦ | ١٨١.٦٧٥٧٧ |
| (٧٩.٧٩٦) | (٧٩.٩٧٩) |
| ١٥٤.٠١٦٩ | ٨٦٥.٦٣٧ |
| (٥) | (٥) |
| ٣٨٤ | ٣٥٨ |
| ١٤ | ١٥ |
| <u>٢٠.٦٦٨.٢٠٢</u> | <u>١٨.٩٥٣.٦٠٢</u> |

بيان
شركة الصباغون المتحدون
مجموعة شركات أسكندرية
شركة تكستايل برنت بلاس
شركة المصرية لتجارة الملابس
ماستر لاين
المصرية للتريكو والجاهز

٢٣- الإيرادات الأخرى

| <u>الفترة المالية المنتهية</u> <u>في ٣٠ يونيو ٢٠١٩</u> <u>جنيه مصري</u> | <u>الفترة المالية المنتهية</u> <u>في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u> <u>جنيه مصري</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| ٣٠.٧١٦.٦٠٦ | ١٧.٨٢٧.٦٧٦ |
| ٢.٨٣٥.٩٨٩ | ٣.٦٣٣.٠٧٦ |
| <u>٣٣.٥٥٢.٥٩٥</u> | <u>٢١.٤٦٠.٧٥٢</u> |

البيان
إيرادات دعم صادرات
أخرى

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

| حسابات جارية (بالتصاف) | | موردين وأوراق دفع | | مشتريات | | مبيعات | | طبيعة العلاقة | | اسم الشركة | |
|------------------------|---------------|-------------------|---------------|---------|-----------|---------|-----------|---------------|-----------|-------------------|-------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | مصري | جنيه مصري | مصري | جنيه مصري | مصري | جنيه مصري | | |
| (١٩٣٠٣٨٣١) | (٢٠٠٤٤٧٥٣) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | رئيس مجلس الإدارة | رئيس مجلس الإدارة |
| (٢٠٦٢٦٣٨) | (١٦٧٧٥٢٢) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | ماجد توما | ماجد توما |
| -- | (٤١٨١) | (٩٦٧٢٦٩٣) | (١٤٢٢٨٦٨١) | ٤٥٠٠١٢٢ | ٧٧٠ | ٤٥٠٠١٢٢ | ٧٧٠ | ٧٧٠ | ٧٧٠ | دايس باك | دايس باك |
| -- | -- | (٩٦٧٢٦٩٣) | (١٤٢٢٨٦٨١) | ٤٥٠٠١٢٢ | ٧٧٠ | ٤٥٠٠١٢٢ | ٧٧٠ | ٧٧٠ | ٧٧٠ | | |
| (٢١٣٦٦٤٦٩) | (٢١٧٢٦٤٥٦) | | | | | | | | | | |

تتم المعاملات مع الأطراف ذو العلاقة بذات أسس التعامل مع الغير وفقاً لاسعار السوق والتي يتم اعتمادها من الجمعية العمومية بعقود معلومة سنوية.

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٥- نصيب السهم من صافي أرباح العام

أ- الأساسي

| بيان | الفترة المالية المنتهية | الفترة المالية المنتهية |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |
| صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب* | جنيه مصري (٩٢ ٧٦١ ٨٨٨) | جنيه مصري ٧٣ ٠١٤ ٢٣٤ |
| يقسم على: | | |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام** | ٥٣٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٥٣٠.٠٠٠.٠٠٠ |
| نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) الفترة (جنيه مصري / سهم)*** | (٠.١٨) | ٠.١٤ |

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

٢٦- تأجير تمويلي

فيما يلي بيان بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها والتي قامت الشركة بإبرامها خلال عام ٢٠١٨:

- (١) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (٦ ب) بلوك (٢٠) و (١٨،١٧،١٦،١٥) بلوك (١) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٨٤٣ ٧٣٣ ٤ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٥) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (طرف أول - المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر) وشركة داييس للملابس الجاهزة (طرف ثان - كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٩٨٩ ٢٨٠ دولار أمريكي بما يعادل ١٧ ٥٣٠ ٠٤٢ جنيه مصري تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات،(قيمة القسط الواحد ٤٩ ٤٦٤ دولار أمريكي بما يعادل ٨٧٦ ٥٠٢ جنيه مصري) وقد قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بخصم دفعة مقدمة غير مستردة قدرها ٤٨٦ ٤٥٦ دولار أمريكي.
 - (٢) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (١٢،١١) بلوك (٢٠) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٦ ٥٧١ ٣١١ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٧) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (طرف أول - المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان - مستأجر) وشركة داييس للملابس الجاهزة (طرف ثان - كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٢ ٠٣٢ ٣٢٠ دولار أمريكي بما يعادل ٣٦ ٠١٢ ٧٢٠ جنيه مصري تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات،(قيمة القسط الواحد ١٠١ ٦١٦ دولار أمريكي بما يعادل ١ ٨٠٠ ٦٣٦ جنيه مصري) وقد قامت شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي بخصم دفعة مقدمة غير مستردة قدرها ٤٢٠ ٣٧٣ دولار أمريكي.
- هذا وقد قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة بمعالجة عقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

* و بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة بي أم للتأجير التمويلي والذي قامت الشركة بموجبه بتأجير كامل مساحة أرض وبناء العقار رقم ١٨ بشوارع الحرية - أرض عماد نصر - المنطقة الصناعية - الكيلو ١٨ طريق مصر الاسماعيلية - قسم السلام - محافظة القاهرة وذلك نظير أجره اجمالية مقدارها ١٥ ٨٠٩ ٩٨٠ جنيه مصري تدفع بواقع ١ ٢٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة ايجار مقدم والمبلغ المتبقى بواقع ١٤ ٥٨٤ ٩٨٠ جنيه مصري تدفع شهريا بواقع ٢٤٣ ٠٨٣ جنيه مصري لمدة ستون شهر

٢٧- استثمارية الشركة

حققت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسارة بلغت ٩٤٩ ٧٧٢ ٥ مليون جنيه مصري من نشاطها عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كما تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق ملكية الشركة المصدر للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكيد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

شركة دايس:أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

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

عام ٢٠٠٥

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

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

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

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

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

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

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

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

عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

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

عام ٢٠١٧ و ٢٠١٩

تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات والتحليلات لسنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ لتحديد ميعاد الفحص وتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الإقرارات المقدمة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠١٦

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

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩
الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفي المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٥
تم الفحص و التسمية حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٩

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وتم الاخطار بالفحص و جارى التحضير لتحديد ميعاد بداية الفحص.
رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

قامت الشركة بسداد ضريبة الدمغة المستحقة عن عام ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار بالفحص.

خامساً: ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٢

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

من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٨

يتم سداد الضريبة في المواعيد القانونية و جارى فحص تلك السنوات.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٩

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام في المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه.

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

أولاً: ضريبة الدخل

تقوم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً فى المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة – ان وجدت – من واقع هذه الاقرارات طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية و تعديلاته.

أ) ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

السنوات من ١٩٨٧ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الفترة عن طريق لجنة فض المنازعات طبقاً للقانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ والتي أسفرت عن ضريبة قدرها ٨٠٠ ٥٦٨ جنيه وإجمالي غرامات التأخير بعد خصم ٧٠% طبقاً للقانون بمبلغ و قدره ٦٢٨ ٥٧٤ جنيه و التي سيتم سدادها مناصفة بين كل من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة (باعتبارهم كاتو شركة واحدة – شركة تضامن حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣) و خلال عام ٢٠١٨ تم سداد مبلغ ٢٨٤ ٦٥٠ جنيه و الذي يمثل ٢٥٠ الف جنيه من تحت حساب الضريبة و مبلغ ٢٨٤ ٤٠٠ كما تم سداد مبلغ ٢٨٧ ٣١٤ جنيه خلال عام ٢٠١٩.

ب) ضريبة شركات الأموال

السنوات من أغسطس ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

وردت للشركة مطالبة بمبلغ ١٦.٤ مليون جنيه مصرى و صدر قرار اللجنة الداخلية بالمأمورية. وقد تم الطعن عليه و صدر قرار لجنة الطعن عن ضريبة قدرها ٢ ٢٠٨ ٥١٤ جنيه مصرى بالإضافة الى غرامة تأخير بمبلغ ٣٩١ ٠٣٩ جنيه وقامت الشركة بالطعن على غرامة التأخير فى الميعاد القانونى. وخلال عام ٢٠١٦ تم سداد الضريبة المستحقة شاملاً غرامة التأخير لرفع الحجز التنفيذى .

سنة ٢٠٠٥

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

السنوات ٢٠٠٦ ، ٢٠٠٧

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

سنة ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي للشركة تقديرياً وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وصدر قرار لجنة الطعن في ٣١ يناير ٢٠١٩ بإعادة الفحص وجارى تقديم المستندات.

سنة ٢٠٠٩

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

سنة ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٢٤ ٤٩٥ ٩٤٨ جنية وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني وحالياً أمام اللجنة الداخلية لمناقشة اوجه الخلاف.

السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

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

السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

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

سنة ٢٠١٨ و ٢٠١٩

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية طبقاً للقانون ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

(أ) شركات أشخاص

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم انتهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل

(ب) الشركات المساهمة

السنوات من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤

تم انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية وتم السداد بالكامل

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبي وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ٢٤ ٠٢٣ ٠٨٨ جنية مصرى وتم الإتفاق النهائي باللجنة الداخلية على مبلغ ٧ ٥٣٣ ٦٩٥ جنية شاملة غرامات التأخير وتم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة بمبلغ ٤ ٢٢٥ ٠٠٠ جنية مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

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

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

(أ) شركات اشخاص

السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

(ب) الشركات المساهمة

السنوات ٢٠١٤/٢٠٠٣

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات وتسوية فروق الفحص.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩

لم يتم فحص الشركة من قبل المأمورية حتى تاريخه

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات - القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة وتم السداد بالكامل.

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥

تم فحص تلك السنوات ، بتاريخ 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 ٨٩٨ ٨٩٨ ٤٧٢ ٨ جنيه مصرى ، وكذا حفظ حق الشركة فى تسوية الرصيد المتبقى من الضريبة على قطع الغيار بمبلغ وقدره ١٧٤ ٢٩٩ جنيه مصرى. وبناء على ذلك فقد أسفرت الفروق الضريبية الواجبة السداد عن مبلغ ٣٤٣ ٢١٤ جنيه مصرى. وبتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٨ تم التقدم بطلب لخصم الرصيد المستحق من الرصيد الدائن المستحق للشركة.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

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

خامساً : الضريبة العقارية

تم سداد الضريبة المستحقة حتى عام ٢٠١٩.

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 اي مبالغ مستحقة
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وقد تم الطعن علي النموذج وتم عمل لجنة تم الاتفاق نقط الخلاف فيما عدا بندي (م.النقل والانتقال) و (الاعفاء النسبي) وتم احالتهما الي لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٧ بتخفيض الضريبة واخطرت بنماذج ٣٦ سداد عن سنة ٢٠٠٦ بـ ٥٨٢ ٣١٩ جنية وسنة ٢٠٠٧ بـ ٦٧٨ ١٠٥٣ جنة ووعاء مادة ٨٧ مكرر للسنوات ٢٠٠٦ - ٢٠٠٧ بقيمة ٤١١ ٢٩٥ جنية وتم الطعن عليه وفي انتظار النظر في الخلاف بخصوص وعاء المادة ٨٧ مكرر ومقابل التأخير عن تلك السنوات.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٧٠٠ ٣٩٠ ١ جنيه وقد تم الطعن علي النموذج واحيل الخلاف الي لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/١/١٢ بتخفيض الضريبة الي ٩٧٠ ١١١ ١ جنيه .
- تم فحص السنوات ٢٠١٠ / ٢٠١١ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٨٤٣ ٨٦٣ ٣ جنيه وقد تم الطعن علي النموذج واحيل الخلاف الي لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٩/١/١٢ بتخفيض الضريبة الي ٩٧٥ ١١٥ ١ جنيه.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وأسفر عن ضريبة قدرها ٤٢٠ ٨٠٠ ٧ جنيه وتم عمل لجنة وتم الاتفاق علي نقط الخلاف بـ ٣٠٥ ٧٨٠ ١ جنية بخلاف ضريبة مادة ٨٧ قدرها ٢٦٨ ١٤٩ وقامت الشركة بسداد مبلغ ٥٧٣ ٩٢٩ ١ جنية قيمة الضريبة المستحقة وما يقابلها من غرامة مادة ٨٧ اما بند مستخدم ديون معدومة والذي يمثل ضريبة قدرها ٠٠٠ ١٢٥ ١ جنية بخلاف مادة ٨٧ تم احالته الي لجنة الطعن وصدر قرار للجنة برفض الناحية الموضوعية بتاريخ ٢٠٢٠/١/٢ .
- السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ لم يتم الفحص بعد.

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 من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ تقديري وأخطرت الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وقامت الشركة بتقديم التسويات الضريبية عن هذه السنوات واسفر الفحص عن فروق ضريبية ٦١١ ٧٥٤ جنية وتم الاعتراض عليها ومنظور امام اللجنة الداخلية وفي انتظار قرار اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ قد تم تقديم التسويات وفي انتظار نتيجة الفحص من المأمورية علماً بأن المأمورية قامت باخطار الشركة بمطالبة تقديرية برقم وارد ٢٩٧٠ بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠١٩ عن السنوات ٢٠١٧/٢٠١٤ بضريبة ٤٦٣ ٨٣٩ نظراً لقرب تقادم عام ٢٠١٤ وتم الطعن علي النموذج .

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

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

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

- عام ٢٠٠٥ م

تم إحالة الملف الى لجنة الطعن وبتاريخ ٢٠١٦/٦/٤ م اصدرت قرارها بتعديل وعاء الضريبة الى وعاء ضريبي معفى بصافي خسارة بمبلغ ٥٠١٦٠٣٩ جنيهاً ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة .

- عام ٢٠٠٦ م

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

- سنوات ٢٠٠٩/٢٠٠٧ م

نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى وتم احواله الخلاف على الوعاء الضريبي المستقل الى لجنة إنهاء المنازعات وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٩ لسنة ٢٠١٦ ، والقرار النهائي الذي انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو إلغاء الوعاء الضريبي المستقل محل الخلاف .

- سنوات ٢٠١٢/٢٠١٠ م

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

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥ م

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

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ م

لم يتم الفحص من المأمورية المختصة.

ثانياً : الضريبة كسب العمل

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

- سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢ م

جاري الفحص من المأمورية المختصة .

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٧ م

لم يتم ارسال اي نماذج حتى تاريخه .

تلتزم الشركة بتوريد ضريبة المرتبات شهرياً 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 وتعديلاته.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

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

- الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ م حتى ٢٠١٥/١٢/٣١ م قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها .

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

تلتزم الشركة بتطبيق " قانون الضريبة العامة على المبيعات " و" قانون الضريبة على القيمة المضافة " وتقديم الإقرار الضريبي لمأمورية ضرائب كبار الممولين وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار في مواعيدها المقررة .

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

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٣ م تم الفحص و قامت الشركة بسداد مبلغ الضريبة النهائية المستحقة .

- سنوات ٢٠١٨ / ٢٠١٧ م لم يتم ارسال اى نماذج حتى تاريخه .

خامساً : الضريبة العقارية

الشركة تسدد بانتظام قيمة الضريبة العقارية المستحقة.

٢٩- الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات التالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

| الفترة المالية المنتهية | السنة المالية المنتهية |
|-------------------------|------------------------|
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٨ ٨٤٢ ٥١١ | ١٨ ٥٤٧ ٥٠٦ |

بيان
قيمة خطابات ضمان (غير مغطى)

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات بكفالة تضامنية من شركة دايس للملابس الجاهزة وقد بلغ قيمة التسهيل ٩٨٠ ٤٥٠ ٨ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مقابل ٤٧٧ ٤٧٧ ٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلي (بيع مع إعادة الاستئجار) ثلاثي الأطراف يتضمن شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة دايس للملابس الجاهزة باصدار شيكات ضمانه لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلي قد بلغت قيمتها ٩٦٠ ٨١٢ ١ دولار أمريكي (ما يعادل ٨٩٣ ١٣٧ ٢٩ جنيه مصري) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بواقع قسط ربع سنوي بقيمة ١٥١ ٠٨٠ دولار امريكي لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالي ٦٣١ ٧١٢ ٩ جنيه مصري وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ٢٦٢ ٤٢٥ ١٩ جنيه مصري.

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 والملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذات علاقة والداننون. هذا وتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها المجموعة في إدارة هذه المخاطر:

- إدارة رأس المال

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

ويتمثل هيكل تمويل المجموعة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل المجموعة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل المجموعة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف المجموعة نسبة مديونية من صفر % الي 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 أثر هذه المخاطر الي الحد الانني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ المجموعة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة في تواريخ استحقاقها.

- خطر سعر الفائدة

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

- تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة في نهاية العام المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية العام المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تغيير 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 المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمبلغ ١٠.٣ مليون جنيه مصري (٢٠١٩: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٨.٦ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

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

- خطر الائتمان

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

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

| بيان عملاء | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري |
|------------------|----------------------------|-----------------------------|
| أرصدة مدينة أخرى | ٣٠٥ ٥٢٩ ٢٨٢ | ٣٣٧ ٨٥٨ ٤٢١ |
| | ١٤٣ ٣٣٠ ٤٦٧ | ١٨٥ ٨٩٩ ٤٣٤ |
| | ٤٤٨ ٨٥٩ ٧٤٩ | ٥٢٣ ٧٥٧ ٨٥٥ |

- 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 والمواعمة بين مصادر التمويل المختلفة والتي تتضمن التسهيلات البنكية وخصيم الفواتير للعملاء الأجانب الصادرة بالدولار.

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

| أقل من سنة | أكثر من سنة | الاجمالي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
|---------------|--------------|---------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | التزامات بدون فائدة |
| ٣٤٤ ٦٨٥ ٣٩٦ | ١٠ ٦٩٥ ٦٥٢ | ٣٥٥ ٣٨١ ٠٤٨ | التزامات بفائدة |
| ٨٩٠ ٤٢٢ ٨٦١ | ١٣٥ ١٩٠ ٠٧٦ | ١ ٠٢٥ ٦١٢ ٩٣٧ | |
| ١ ٢٣٥ ١٠٨ ٢٥٧ | ١ ٤٥ ٨٨٥ ٧٢٨ | ١ ٣٨٠ ٩٩٣ ٩٨٥ | |
| أقل من سنة | أكثر من سنة | الاجمالي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | التزامات بدون فائدة |
| ٣٢٩ ٠٦٨ ٤٧٠ | ١٧ ٦٦٩ ٧٥٦ | ٣٤٦ ٧٣٨ ٢٢٦ | التزامات بفائدة |
| ٨٢٩ ١٢٢ ٧٩٦ | ٣٥ ٧٧٥ ٧٧٧ | ٨٦٤ ٨٩٨ ٥٧٣ | |
| ١ ١٥٨ ١٩١ ٢٦٦ | ٥٣ ٤٤٥ ٥٣٣ | ١ ٢١١ ٦٣٦ ٧٩٩ | |

- نسبة الرافعة المالية

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | البيان |
|---------------|----------------|---------------------|
| ١ ٤١٨ ٠٦٩ ٣٠٨ | ١ ٢٤٧ ٦٨٣ ٤١٥ | إجمالي الالتزامات |
| ٣٣٥ ٣٢٩ ٣٣٦ | ٤٣٢ ٤٧٠ ٢٣٠ | إجمالي حقوق الملكية |
| ٤.٢٣ | ٢.٨٩ | |

- تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

٣١- الألتزامات الرأسمالية:

بالإشارة الى عقد إيجار الموقع مع شركة كايرو قطن في أكتوبر ٢٠١٧، والذي بموجبه تم تأجير أصول شركة كايرو قطن سنتر لشركة ديس 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 وقد قامت الشركة في فبراير ٢٠٢٠ بشراء كامل الارض والمباني والماكينات بقيمة ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه وقد تم تمويل عملية الشراء من خلال قرض من بنك قطر الوطنى الاهلى بقيمة ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى وجارى سداد باقى قيمة الاصول المشتراه.

٣٢- أحداث جوهرية

خلال الفترة المالية الحالية يتعرض العالم الى انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-19) حيث دخل الاقتصاد العالمي في أزمة رعاية صحية غير مسبوقه والتي تسببت بالفعل في اضطراب عالمي كبير في الأنشطة التجارية والحياة اليومية. تبنت العديد من الدول تدابير احتواء غير عادية ومكلفة اقتصادياً. حيث طلبت بعض البلدان من الشركات تقييد أو حتى تعليق العمليات التجارية العادية. حتى أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية، في ٣٠ يناير ٢٠٢٠، وإعلان الفيروس وباء عالمي في ١١ مارس ٢٠٢٠، وقد كان لانتشار هذا الفيروس اثر سلبي على اقتصاديات دول كثيرة انعكست على واقع اداء اسواق المال وحجم التجارة العالمية وحركة السياحة والسفر.

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

إن الهدف من تلك التدابير العامة هو احتواء انتشار وتفشي مرض فيروس كورونا المستجد (COVID-19) ومن المتوقع انه في حاله اذا ما قامت الحكومة بتمديد تلك التدابير أن يؤدي ذلك إلى اضطراب كبير لاعمال الشركة.

و مازالت التغيرات المستمرة و المتسارعة تفرض حالة من عدم اليقين وعدم القدرة على التنبؤ بشكل دقيق نظرا لاستمرار التداعيات الاقتصادية لأزمة فيروس كورونا.

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

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

٣٣- السنة المالية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما



رئيس القطاع المالي

الاستاذ / فيكتور فخرى

