

شركة دايس للملابس الجاهزة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص المحدود	١/١
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٣٥/١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية	٣٥/٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٣٥/٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٣٥/٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٣٥/٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٣٥/٣٥-٦



MOORE Egypt

(Moore Egypt)

محاسبون قانونيون ومستشارون

د/ هشام أحمد لبيب و شركاه
مراجعون و محاسبون قانونيون
مجموعة المحاسبون الدوليون TIAG

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة داييس للملابس الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة داييس للملابس الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ٢٤ يونيو ٢٠٢٦

د/ هشام أحمد لبيب وشركاه

(س.م.م ٦٥١٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٦٨)

سجل البنك المركزي رقم (٢٢٥)

زميل جمعية الضرائب المصرية



Hisham Labib & Co.
هشام لبيب وشركاه



بشير شرين نور الدين

(س.م.م ٣٦٠ ٣٤)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالملكة المتحدة

زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٧٢,٢٨٠,٢٤٢	١,٢٥٢,٠٦٥,١٦٠	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٨٥,٠٦٨,٧١٢	١٨٥,٠٦٨,٧١٢	(٥)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٦٧,٤٧٥,٣٧١	٣١٦,٢٦٤,٥٥٥	(٦)	مشتريات تحت التنفيذ
١٢٢,٣١٦,٩١٠	١٤٤,٧٣٤,٢٧٤	(١٧)	أصول حق إنتفاع
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		أصول معنوية (الاسم التجاري)
١,٦٤٧,٣٤١,٢٣٥	١,٨٩٨,٣٣٢,٧٠١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٨٤٦,٨٣٣,٣٣٩	٢,٨٧٦,٠٧٣,٥٩٤	(٧)	المخزون
١,٢٣١,٩٣٧,٠٢٨	١,٤٤٣,١٧٩,٥٦٢	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٩,٠٠٠,٢٠٦	١٣,٩٤٤,٧٦٨	(٩)	وثائق الإستثمار
٦٩٧,٩٠٦,٨٦٢	٦٣٤,٥٦٥,٠٩٤	(١٠)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٣٥,٢٦٨,٧٧٦	٣١,٤٨٤,٧٥٧	(٢١-١)	المستحق من أطراف ثوى علاقة
١٠٣,٤٤٣,٣١٠	١٠٤,٤٢١,١٨٢	(١١)	التقديرة وما فى حكمها
٥,٠٣٤,٣٨٩,٥٢١	٥,١٠٣,٦٦٨,٩٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٦٨١,٧٣٠,٧٥٦	٧,٠٠٢,٠٠١,٦٥٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٩١,٥٤٩,٢٣٦	٩١,٥٤٩,٢٣٦		إحتياطي قانوني
٤١٥,٠٩٦,٩١٨	٦٦١,٧٥٧,٧٧٣		أرباح مرحلة
٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥	(١٨٤,٦٢١,٣٩١)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة / العام
١,٢٨٩,٣٠٠,٤٤٤	١,١٠٤,٦٧٩,٠٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣١٠,٤٧٦,١٠٨	٤٠٩,٠٨٠,٤٨٣	(١٥)	أقساط قروض غير متداولة
١١٢,٨٨٦,٢٠٧	١٣٨,١٠١,٧٩٧	(١٧)	التزامات عقود التأجير - غير متداولة
١١٨,١٨٤,٦٦٤	١١١,٦٧٩,٥٢٨	(٢٢)	قروض - طويلة الأجل (عقد تمويلي)
٩٤,٦٠٧,٥٤٠	٩٥,٨٥٩,٣٤١	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٣٦,١٥٤,٥١٩	٧٥٤,٧٢١,١٤٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٤,٥٩٤,٦١٠	٦٤,٥٩٤,٦١٠	(١٢)	المخصصات
٢٣,٣٧٥,١٧٥	٢٩,٦٤٣,٠١٦	(١١)	بنوك دائنة
٣,٣٧٠,٨٠٧,٧٦٧	٣,٧٢٦,٦٧١,٩١٦	(١٤)	تسهيلات إئتمانية
١٠٥,٨٣٩,٦٣٣	٩٢,١٨٧,٦١٤	(١٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٣٤٧,١٩٨,٠١٠	٢٨٣,٤٩٦,١١١	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣٨١,١٦٦,٣١٦	٣٨٥,٧٨٦,٤٥٨	(٢١-ب)	المستحق لأطراف ثوى علاقة
٢٨,٧٠٢,٤٥٣	٢٨,٧٠٢,٤٥٣	(١٧)	التزامات عقود التأجير - متداولة
٢٤,١٤١,٢٥٠	٢٤,٨٨١,٧٨٣	(٢٢)	قروض - مستحقة السداد خلال العام (عقد تمويلي)
٣٨٠,٠٩٨,١٩٦	٤٧٦,٢٨٥,١١٢	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٣٥٢,٣٨٣	٣٠,٣٥٢,٣٨٣		ضريبة الدخل المستحقة
٤,٧٥٦,٢٧٥,٧٩٣	٥,١٤٢,٦٠١,٤٥٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦,٦٨١,٧٣٠,٧٥٦	٧,٠٠٢,٠٠١,٦٥٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

الاستاذ / ناجي توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالي

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٦ مارس ٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٤٣٧,٠٥١,١٩٨	١,٦٨٠,٢٥١,٢٨٧	(٢٣)	المبيعات (بالصافي)
			(يخصم)
(١,١٥٠,٦٧٠,٢٠٥)	(١,٢٩٦,٢١٧,٦٠٠)		تكلفة المبيعات
٢٨٦,٣٨٠,٩٩٣	٣٨٤,٠٣٣,٦٨٧		مجموع الربح
			(يخصم) / يضاف
٢,٩٥٣,٥٣٣	١٩,٧٦٣,٠٦١	(٢٤)	إيرادات أخرى
(٤٦,٥٥٨,٣٥٥)	(٥٤,٠٣٥,٨٠٥)		مصروفات بيع وتوزيع
(٦١,٥٠٤,٨٥٣)	(٨٢,٠١٣,٠٣٣)	(٢٥)	مصروفات ادارية و عمومية
(٨,٥٥٩,١٩٠)	(١١,١٨١,٣٣٤)	(١٧)	استهلاك أصول حق إنتفاع
١٥٦,٥٦٢	—		ارباح انتهاء عقود تأجير تمويلي
١٧٢,٨٦٨,٦٩٠	١٥٦,٥٦٦,٥٧٦		الأرباح المتبقية من التشغيل
			(يخصم) / يضاف
(١٠١,٦٣٥,٤٠٤)	(١٤٩,٥٢٤,٠٨٠)		المصروفات التمويلية
(٥,٤٨٠,١٩٨)	(٨,٠٨٤,٨٨٥)	(١٧)	فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع
٣٤,٠٠٣	٥,٤٥٧,٩٣٩		إيرادات فوائد دائنة
—	٧٣٥,٩٧٠		إيرادات وثائق الاستئجار
١٢,٩٨٠,٧٧٦	(١٨٨,٥٢١,١١٠)		فروق ترجمة المعاملات و الأرصدة بالعملات الأجنبية
(٩٤,١٠٠,٨٢٣)	(٣٣٩,٩٣٦,١٦٦)		صافي (التكاليف) التمويلية
٧٨,٧٦٧,٨٦٧	(١٨٣,٣٦٩,٥٩٠)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			(يخصم)
(٨,٤٠٢,٨٤٣)	—	(٢٠)	ضريبة الدخل
(١,٣٠٢,٦٦٥)	(١,٢٥١,٨٠١)	(٢٠)	الضريبة المؤجلة
٦٩,٠٦٢,٣٥٩	(١٨٤,٦٢١,٣٩١)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
٠,٠٣	(٠,٠٧)	(٢٧)	نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المستقلة الدورية و تقرأ معها.

الاستاذ / ناجي توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالي

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

عن الثلاثة اشهر المنتهية فى		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٩,٠٦٢,٣٥٩	(١٨٤,٦٢١,٣٩١)	صافي (خسائر) / ارباح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
--	--	الدخل الشامل
٦٩,٠٦٢,٣٥٩	(١٨٤,٦٢١,٣٩١)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة الدورية ونقرأ معها.

الاستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١		رأس المال المصدر		احتياطي قانوني		أرباح مرحلة		صافي (خسائر) / أرباح		الإجمالي	
		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري		جنيه مصري	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦		٤٩,٨٠٦,٣٣٤		(١٧٥,٤٨٧,٢٩٣)		٨٢٤,٨٥٨,٠٣٩		١,٠٦٦,٥٠٦,٠٣٦	
معاملات مع مساهمي الشركة		--		--		٨٢٤,٨٥٨,٠٣٩		(٨٢٤,٨٥٨,٠٣٩)		--	
الحول الى الأرباح المرحلة		--		--		٨٢٤,٨٥٨,٠٣٩		(٨٢٤,٨٥٨,٠٣٩)		--	
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة		--		--		--		--		--	
فصل الشامل		--		--		--		٦٩,٠٦٢,٣٥٩		٦٩,٠٦٢,٣٥٩	
صافي أرباح الفترة		--		--		--		٦٩,٠٦٢,٣٥٩		٦٩,٠٦٢,٣٥٩	
إجمالي الدخل الشامل		--		--		--		٦٩,٠٦٢,٣٥٩		٦٩,٠٦٢,٣٥٩	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥		٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦		٤٩,٨٠٦,٣٣٤		٦٥٩,٣٧٠,٧٤٦		٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥		١,١٣٥,٥٦٨,٣٩٥	
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١		٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥		٩١,٥٤٩,٢٣٦		٤١٥,٠٩٦,٩١٨		٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥		١,٢٨٩,٣٠٠,٤٤٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		--		--		٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥		(٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥)		--	
معاملات مع مساهمي الشركة		--		--		٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥		(٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥)		--	
الحول الى الأرباح المرحلة		--		--		٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥		(٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥)		--	
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة		--		--		--		٦٦١,٧٥٧,٧٧٣		٦٦١,٧٥٧,٧٧٣	
فصل الشامل		--		--		--		--		--	
صافي (خسائر) الفترة		--		--		--		١٨٤,٦٢١,٣٩١		١٨٤,٦٢١,٣٩١	
إجمالي الدخل الشامل		--		--		--		١٨٤,٦٢١,٣٩١		١٨٤,٦٢١,٣٩١	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦		٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥		٩١,٥٤٩,٢٣٦		٦٦١,٧٥٧,٧٧٣		١٨٤,٦٢١,٣٩١		١,١٠٤,٦٧٩,٠٥٣	

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرتبطة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة الدورية و تقرأ معها.



الإسناد / ناجي توما

الإسناد / فيكتور فكري

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

عن ثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧٨,٧٦٧,٨٦٧	(١٨٢,٣٦٩,٥٩٠)		صافى (خسائر) / ارباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			يتم تمويته ب:
١٦,٦٥٩,٠٧٠	٢٢,٢٠٦,١٣٠	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٨,٥٥٩,١٩٠	١١,١٨١,٣٣٤	(١٧)	إستهلاك أصول حق انتفاع
٥,٤٨٠,١٩٨	٨,٠٨٤,٨٨٥	(١٧)	فوائد مدينة عقود ايجار حق انتفاع
١٠١,٦٣٥,٤٠٤	١٤٩,٥٢٤,٠٨٠		المصروفات التمويلية
(٣٤,٠٠٣)	(٥,٤٥٧,٩٣٩)		ايرادات فوائد دائنة
(١٥٦,٥٦٢)	-		ارباح انهاء عقود تأجير تمويلي
	(٧٣٥,٩٧٠)		ايرادات وثائق استثمار
(١٢,٩٨٠,٧٧٦)	١٨٨,٥٢١,١١٠		فروق تقييم المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية
١٩٧,٩٣٠,٣٨٨	١٨٩,٩٥٤,٠٤٠		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال للعمل
(٢٦٩,٤٧٥,١٧٩)	(٢٩,٢٤٠,٢٥٥)		التغير في المخزون
(١١٤,٨٠٠,٩٥٠)	٥,٨٠٨,٣١٠		التغير في عملاء وأوراق قبض
(١٢١,٥٥٦,٣١٥)	٢٧,١٩٦,٦٥٠		التغير في الدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,٧٨٤,٠١٩		التغير في المستحق من أطراف نوى العلاقة
١٤٥,٤٠٣,٧٥٩	(٦٩,٢٠٧,٢٠١)		التغير في موردين وأوراق دفع
٨٠,١٢٦,٥٤٤	١٠٢,٦١٦,٧١٢		التغير في الدائون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٢٤١,٦٢٧	٤,٦٢٠,١٤٢		التغير في المستحق الى أطراف نوى العلاقة
-	(١٢,٦٦٣,٤٢٥)		توزيعات ارباح عاملين ومكافآت مجلس الإدارة
(٥٤,١٣٠,١٢٦)	٢٦٢,٨٦٨,٩٩٢		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩٧,٨٢٠,٣٠٣)	(١٤٩,٥٢٤,٠٨٠)		فوائد مدفوعة
(١٥١,٤٥٠,٤٢٩)	١١٣,٣٤٤,٩١٢		صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٣,٧٢٢,٢٨٥)	(٢٥٠,٧٨٠,٢٣٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٤,٠٠٣	٥,٤٥٧,٩٣٩		مقبوضات من فوائد دائنة
-	٢٥,٤٤٨,١٦٩		مقبوضات من بيع وثائق استثمار
-	(١٩,٦٥٦,٧٦٠)		(مدفوعات) لشراء وثائق الاستثمار
(٥٣,٦٨٨,٢٨٢)	(٢٣٩,٥٣٠,٨٨٤)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٥,٧٦٤,٦٠٣)		مدفوعات قروض (عقد تمويلي)
١٧٣,٤٨٢,٢٩٤	٣٥٥,٨٦٤,١٤٩		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(٢٥,٤٨٦,٥٤٤)	٨٤,٩٥٢,٣٥٦		مقبوضات/ (مدفوعات) من القروض
(١٢,٢٤٥,٥٨٦)	(١٦,٤٦٧,٩٩٣)		(مدفوعات) التزامات تأجير تشغيلي
١٣٥,٧٥٠,١٦٤	٤١٨,٥٨٣,٩٠٩		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٦٩,٨٨٨,٥٤٧)	٢٩٧,٣٩٧,٩٣٧		صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٢,٩٨٠,٧٧٦	(٢٩٧,٦٨٧,٩٠٦)		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١٩٣,٨٧١,٦٨٧	٨٠,١٥٣,٨٧٧	(١١)	نقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٣٦,٩٦٣,٩١٦	٧٤,٨٦٣,٩٠٨	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تم استبعاد قيم المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٠).
- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

الاستاذ / ناجي توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١- نبذة عن الشركة

التأسيس : تأسست شركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ أبريل ١٩٩٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ٣٠٦٩٨٥ ومدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل تنتهي في ١٩ أغسطس ٢٠٤٧ وتجدد لمدد مماثلة.

غرض الشركة : هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف أنواعها والتطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الإنتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للأسواق الخارجية من منتجات الشركة.

بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت البورصة المصرية تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط صناعة اكسسوارات الملابس على مختلف أنواعها من الجوارب والسوست والزراير والكباسين والاستيك والكردون وغيرها.

مقر الشركة : يقع مقر الشركة على طريق مصر اسمايلية الصحراوي - المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة السيدة /سهير سامي رياض.

اعتماد القوائم المالية : تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٦

تبدأ السنة المالية في اول يناير وتنتهي من ٣١ ديسمبر من كل عام

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة. تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣).

٢,٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة الدورية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -

- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
- ٢) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- ٣) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
- ٤) المخصصات.
- ٥) تصنيف عقود التأجير.
- ٦) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي :

الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في :

- الإعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإعتراف بقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة ايهما اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

د- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل إذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

هـ- العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التناقص الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

و- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب ان تدفعه الشركة لكي تقتضى التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

٤,٢ قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث إما في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة الدورية بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله غير ملحوظة.

٥,٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة الدورية ورقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة "والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة الدورية

١,٣. المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها الى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الارباح او الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢,٣. العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي الشركة يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

٣,٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١) الاعتراف والقياس الأولي

يعترف بالبنء كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البنء ، ويمكن قياس تكلفة البنء بدرجة يعتمد عليها.

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز لتلك الأصول لتصل إلى الحالة التشغيلية وفي الموقع والغرض الذي تم اقتناؤها من أجله. وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به الأصول يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببنء الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنوء مستقلة ضمن تلك الأصول. برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة. تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة الذي أقتنى من أجله وتكلفة هذا الاقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون شريطة إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل ، ولا يتم إهلاك الأراضي ، وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للفترة الحالية .

العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

بيان الأصل

٥٠	مباني وإنشاءات
٥ أو مدة العقد أيهما أقل	تجهيزات وديكورات
٤ : ٨ - ١٥	الإلات ومعدات
٤ : ٦,٧	وسائل نقل وانتقال
٨	عدد وأنوات
٤ : ١٦,٧	أثاث ومعدات مكتبية
٤ : ١٠,٠	أجهزة كهربائية وحسببات الية

يتم البدء في إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله ، وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريدية. ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤,٣. مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند الاصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

٥,٣. الأصول المعنوية

يتم الاعتراف بالأصول المعنوية عندما يمكن أن يفصل عن الشركة أو ينشأ عن حقوق تعاقدية أذن يتوفر دليل موثوق على قيمة الأصل المعنوي. ويتم إعادة التقييم في حال وجود جلائل تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل المعنوي قابلة للإسترداد يجب اختيار انخفاض قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتخفيض قيمة الأصل.

٦,٣. إستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمر فيها القدرة على التحكم في سياستها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها يتم اثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها - كل استثمار على حدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٧,٣. المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح. وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

أ- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

ب- الإنتاج تحت التشغيل

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة طبقاً لنسبة إتمام المنتج التام وفقاً للمرحلة انتاجية.

ج- الإنتاج التام تصدير

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

د- الإنتاج التام تجزئه

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

هـ- بضاعة أمانة لدى الغير

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

٨,٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالي للشركة. في نهاية العام المالي يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالي من الجمعية العامة. يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالي.

٩,٣. النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٠,٣. الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للآتي :

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛

الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و

الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولي.

- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما :

من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو

الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحلال ائتمانياً "،

عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي

تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و

انتهاء العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم و

إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى؛ و

من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو

اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإقرار به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصورة منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١,٣. رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الاكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض في حقوق الملكية وتصنف الأسهم المشتراه كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من حقوق الملكية عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة ، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق الملكية والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن الإحتياطات وفي حالة مرور عام عليها يتم تخفيض رأس المال بها طبقاً لأحكام القانون.

١٢,٣. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم فيها اعلان التوزيع ويصدر قرار الجمعية العامة للشركة.

١٣,٣. الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

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

١٤,٣. الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة والاعتاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر

١٥,٣. موردين وأرصدة دائنة أخرى

يقتب الدائنون التجاريون بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها.

١٦,٣. مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام . ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات في تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالي لها.

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة إقتراض.

المطالبات القانونية

يتم الاعتراف بمخصص مطالبات القانونية عند وجود مطالبات قانونية ضد الشركة وبعد الحصول على الإستشارات القانونية الملزمة.

المخصصات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات الأخرى عند وجود مطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة وذلك وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٧,٣. البنوك الدائنة

تتمثل البنوك الدائنة في قيمة تسويات الشيكات المستحقة والمصدرة من قبل الشركة في تاريخ المركز المالي على الحسابات البنكية المدينة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨,٣. الأيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري (٤٨).
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد المعايير التالية:-

- أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
 - ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
 - ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدي زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدي زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما اذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدي زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً طبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨,٣. الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

الاعتراف بالإيراد

أ- مبيعات المنتجات

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار إليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية أو التصدير، حيث أنه وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي :

المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة

مبيعات التصدير : طبقاً لشروط الشحن

هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به

ب- إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد في مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ج- التوزيعات

يتم الاعتراف بإيراد التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

د- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

١٩,٣. إيرادات الإستثمارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإستثمارات المالية حينما ينشأ الحق لمساهمي الشركة في التوزيعات التي تجريها الشركات المستثمر فيها للبيع في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها.

٢٠,٣. الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقعة تحصيلها.

٢١,٣. المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

يعترف بالمنح الحكومية في قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التي تقوم فيها المنشأة بالإعتراف بالمصروفات التي منحت المنحة من أجل التعويض عليها

كما يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالي فوري لا تقابله نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في العام المالي التي تصبح هذه المنح قابلة للتحويل.

٢٢,٣. الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٣,٣. المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الأسارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجي المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

ب- مزايا العاملين

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كإصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٣,٣. المصروفات (تابع)

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كال التزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

ج-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٢٤,٣. حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع ولا يتم الاعتراف بالالتزام بحصة العاملين في الأرباح كسائر الأنصبة فيما يخص الأرباح غير الموزعة إلا عند موافقة الجمعية على توزيعها.

٢٥,٣. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في تاريخ إعداد الميزانية، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره في آخر جمعية والنظام الأساسي للشركة.

٢٦,٣. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية على أنها الأرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأرصدة البنوك السحب على المكشوف التي لا تعتبر ضمن ترتيبات الاقتراض و يتم تعريف ما في حكم النقدية على أنها استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة و يكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً .

٢٧,٣. الأدوات المالية

١) الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتنائها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٧,٣. الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الإعراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و في هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد)
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير مسدد)

عند الإعراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده. إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الإعراف الأولى ، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ. ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار : السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و

المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر. كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و

تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحولات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعراف الشركة المستمر بالأصول. الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف أصل المبلغ على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإعراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإنتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلي :

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع)

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣.٢٧. الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الاصول المالية (تابع)

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخضم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معفولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح أسهم في قائمة الدخل.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

٣) الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي ، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم يتم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر

٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي و الالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونية لملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٨,٣. عقود التأجير

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلي لمختلف أنواع العقود بما في ذلك الاراضي. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الأصول وتكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة التأجير لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل عام. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على العمر الانتاجي الأقصر للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية.

(أ) تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتتكون مما يلي :

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقود الإيجار
 - أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل البدء ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
 - أي تكاليف مبدئية مباشرة
 - تكاليف الاستعادة
- يتم القياس لاحقاً أصول حق الإنفعا بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.

(ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة
 - مدفوعات الإيجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
 - المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر مديسمبره خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من مديسمبره هذا الخيار
 - مدفوعات غرامات انتهاء عقد الإيجار ، اذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي ، والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الاجل مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.
- يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوى على نطاق واسع من الشروط والاحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض عند تحديد مدة الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لمديسمبره خيار التمديد أو عدم مديسمبره خيار الانهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار اذا كان الإيجار مؤكداً الى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية وتكاليف توقف العمل المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

١- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي علي عقد تأجير أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي علي عقد الإيجار.

في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي علي عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى علي أساس قيمها العادلة النسبية.

إذا خلصت الشركة إلي عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة علي الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

٢- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلي درجة كبيرة إلي الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة علي ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

٣- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر علي أساس القسط الثابت علي مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلي معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الالتزام.

٥- استثمارات في شركات تابعة

رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-٥)	٪٩٩,٩٩٩	٥٠,٨٩٩,٤٧٤	٥٠,٨٩٩,٤٧٤
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٥)	٪٩٩,٩٩٩	٢٤,٩٩٩,٩٠٠	٢٤,٩٩٩,٩٠٠
الصباغون المتحدون (٣-٥)	٪٩٩,٩٩٨	٧٦,٦٧١,٣٠١	٧٦,٦٧١,٣٠١
المصرية للتريكو والجاور (٤-٥)	٪٩٩,٩٩٩	٢٣,١٥٩,٩٧٥	٢٣,١٥٩,٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٥-٥)	٪٩٩,٩٩٣	٣,١٣٩,٧٠٣	٣,١٣٩,٧٠٣
شركة داييس المغرب (٦-٥)	٪٨٩,٧٠	٦,١٧٩,٤١٦	٦,١٧٩,٤١٦
شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-٥)	٪٩٩,٩٨٢٤	١١,٤٠٥	١١,٤٠٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-٥)	٪٩٩,٩٧٣٥	٧,٥٣٨	٧,٥٣٨
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة		١٨٥,٠٦٨,٧١٢	١٨٥,٠٦٨,٧١٢

(١-٥) 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 والسيطره على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥ واستكمال الالتزامات الواردة بالعقد

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه اضافية لكلاً من شركتى شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالي رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ٣٦٠ ٩٩٩ ١ جنيه مصرى.

- بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه اضافية من شركة سويتز للملابس الجاهزة و قد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالي رأس المال الشركة و ذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصري.

(٢-٥) 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).

(٣-٥) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءً عليه تم تحديد السعر النهائي للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه. وبتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٦,٦٦٧٪ من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٢٠٨٤٦٥ سهم لتصبح نسبة داييس للملابس الجاهزة ٩٩,٢٧٨٪ من اجمالي رأس مال الشركة وذلك بمقابل ٣٧ مليون جنيه مصري تقريباً، بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٩٠٠٠ سهم لتصبح نسبة داييس للملابس الجاهزة ٩٩,٩٩٨٪ من اجمالي رأس مال الشركة وذلك بمقابل ٢٩٧٠٠٠ جنيه مصري.

(٤-٥) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاور على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

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

(٥-٥) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٩٨٥ ٥٦٩ جنيه والتأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦. بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ اتخذت الجمعية العامة غير العادية قراراً بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين لجنة تصفية للحصول على ما لها من حقوق والوفاء بما عليها بالتزامات و جرد اموالها واصولها ومقوماتها المادية والمعنوية وتقديرها وبيعها منقولاً او عقاراً وتقسيم الاموال على المساهمين جميعاً كل بنسبة مساهمته فى رأس المال وحددت مدة التصفية سنة تبدأ من تاريخ التأشير فى السجل.

* بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ قام مجلس الادارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس و بشراء كامل اسهمه البالغ نسبتها ٢٤٪ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٢٪ هذا وقد تمت عملية الشراء بقيمة ٢ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ .

(٦-٥) بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ قامت الشركة بتأسيس شركة داييس للملابس - المغرب وفقاً لاحكام قانون المملكة المغربية المادتين ٢٩ و ٧٧ من مدونة التجارة وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٧٢٤٧٧ بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٥ برأسمال مصدر قدره ٥ مليون درهم مغربى بما يعادل ٦,١٧٩,٤١٦ جنيه مصرى.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢,٤٦٢,٨١٥	١٦٤,٤٩٠,٩٢٨	ماكينات وأعمال انشائية
٢٠٥,٠١٢,٤٧٦	١٥١,٧٧٢,٦١٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٢٦٧,٤٧٥,٣٧١	٣١٦,٢٦٤,٥٥٥	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠١٩,٥٤١,٢٠٦	١,١٢٠,٣٣٢,٢٦٢	إنتاج تام
٩٦٦,٧٩٣,٢٧٤	٩٨٢,٨٤٤,٤٩٩	خامات رئيسية
٧٤٦,٩٣٤,٨٨٣	٦٤٣,٤٣٤,٦٢١	إنتاج تحت التشغيل
٥١,٢٦٣,٩٠٠	٦٦,٤٩٣,١٩٧	مواد تعبئة وتغليف
٣١,٩١٤,٨٤٠	٣٢,٧٠٣,٣٣٢	قطع غيار ومهمات
٣٠,٣٨٥,٢٣٦	٣٠,٢٦٥,٦٨٣	امانك لدى الغير (بضاعة أمانة)
٢,٨٤٦,٨٣٣,٣٣٩	٢,٨٧٦,٠٧٣,٥٩٤	إجمالي المخزون

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٣٩,١٧٣,٩٧٢	١,١١٧,٧١٥,٢٤٦	عملاء خارجيين - تصدير
٢٥٦,٨٩٥,٤٢١	٣٢٨,٠٤٩,٣٠٨	عملاء محليين
١١٤,٣٠٨,٠٣٢	٧٥,٨٥٥,٤٠٥	أوراق قبض
١,٤١٠,٣٧٧,٤٢٥	١,٥٢١,٦١٩,٩٥٩	اجمالي العملاء وأوراق القبض
(٧٨,٤٤٠,٣٩٧)	(٧٨,٤٤٠,٣٩٧)	(يخصم)
١,٣٣١,٩٣٧,٠٢٨	١,٤٤٣,١٧٩,٥٦٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٢)
		صافي العملاء وأوراق القبض

٩- وثائق الاستثمار

يبلغ رصيد الاستثمارات ١٣,٩٤٤,٧٦٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ يتمثل في قيمة وثائق الاستثمار المشترك من صندوق استثمار البنك العربي الأفريقي الدولي (دايموند) والبالغ عددها ٧٠,٠٠٠ وثيقة متوسط سعر الوتقية الواحدة ١٩٩,٢١٠٩٧ جنيه مصري .

١٠- مدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٩,٠٨٦,٣٨٤	١٨٢,٢٩٩,٠٨٩	دفعات مقدمة للموردين
٤١,٦٣٥,١٩٦	٤٩,٤٧٥,٣٠٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٤٦,٧٦١,٩٣٦	١٢٥,٥١٣,٧٨٩	خطابات ضمان - غطاء نقدي
٦,٩١٧,٨٦٧	٧,٤٥٢,١٣٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢,٩٨١,٩٩٨	١٨,٥٠٩,٥٤٩	تأمين لدى الغير
١٧٧,٨٢٨,٤٢٢	١٨٣,٢٥١,٤٧٤	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٨٧٧,٥٦٧	١,١٢٧,٨٠٢	عهد وسلف عاملين
٥٩,١١٠,٦٩٦	٦٠,٣٥٦,٥٦٠	امانات سماح مؤقت
—	٣,٨٥٤,٨٨٢	مدينو عاملين تحت حساب توزيع الارباح
٧,٣٧٤,٨٦٢	٧,٣٩٢,٥٧٤	أرصدة مدينة أخرى
٧٠٢,٥٧٤,٩٢٨	٦٣٩,٢٣٣,١٦٠	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤,٦٦٨,٠٦٦)	(٤,٦٦٨,٠٦٦)	(يخصم)
٦٩٧,٩٠٦,٨٦٢	٦٣٤,٥٦٥,٠٩٤	الإجمالي في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٢)
		صافي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

١١- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٢١٤,٨٩٨	١٨,٤٩٢,٣٩٣	نقدية بالخزينة
٢٩,٢٦١,٠٠٢	٧٥,٧٣٦,٤٠٧	حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصري
٥٨,٠٥٣,١٥٢	١٠,٢٧٨,١٢٤	حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية
١٠٣,٥٢٩,٠٥٢	١٠٤,٥٠٦,٩٢٤	اجمالي النقدية وما في حكمها
(٨٥,٧٤٢)	(٨٥,٧٤٢)	(يخصم):
١٠٣,٤٤٣,٣١٠	١٠٤,٤٢١,١٨٢	الخسائر الانتمائية المتوقعة
		اجمالي النقدية وما في حكمها

ولغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٣,٥٢٩,٠٥٢	١٠٤,٥٠٦,٩٢٤	رصيد النقدية وما في حكمها
(٢٣,٣٧٥,١٧٥)	(٢٩,٦٤٣,٠١٦)	(يخصم)
٨٠,١٥٣,٨٧٧	٧٤,٨٦٣,٩٠٨	رصيد البنوك الدائنة
		النقدية وما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية

١٢- المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٥٩٤,٦١٠	٦٤,٥٩٤,٦١٠	مخصصات
٦٤,٥٩٤,٦١٠	٦٤,٥٩٤,٦١٠	الإجمالي

* وتمثل هذه المخصصات القيمة التي يتم الاعتراف بها كأفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي، هذا وتتعلق تلك المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

١٣- الإضمحلال والإخفاض في قيم الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥,٧٤٢	٨٥,٧٤٢	النقدية وما في حكمها
٧٨,٤٤٠,٣٩٧	٧٨,٤٤٠,٣٩٧	الخسائر الانتمائية المتوقعة للعملاء
٤,٦٦٨,٠٦٦	٤,٦٦٨,٠٦٦	الإضمحلال في قيمة الأرصة المدينة الأخرى
٨٣,١٩٤,٢٠٥	٨٣,١٩٤,٢٠٥	إجمالي الإضمحلال والإخفاض في قيم الأصول

١٤ - تسهيلات ائتمانية

فيما يلي بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٣,٠٣٠,٧٩٥	٩٣٣,٠٢٤,٩٩٨	البنك التجارى الدولى *
٦٩٧,١٧٨,٧٣٩	٧٤٦,٣٥٦,٩٤٨	بنك قطر الوطنى الاهلى **
٣٩٣,٣٢٦,١٥٤	٣٦٥,٦٥٤,١٥٣	البنك العربى الافريقى الدولى ***
٢٣٩,٩٣٨,٧٨٤	٢٤١,١٠٤,٧١٧	مصرف أبوظبي الإسلامى ****
٤٩٧,٩٩٥,٣٠٧	٤٩٩,٣٥٨,٢٨٩	بنك مصر *****
٤٢٨,٨٨١,٠٢٩	٤٨٧,٩١٩,٩٦٦	بنك القاهرة *****
٧١,٤١١,٤٥٠	٦٣,٦١٤,٦٣٤	بنك التجارى وفا *****
٨٩,٠٤٥,٥٠٩	٣٨٩,٦٣٨,٢١١	بنك الامارات دى الوطنى *****
٣,٣٧٠,٨٠٧,٧٦٧	٣,٧٢٦,٦٧١,٩١٦	إجمالي التسهيلات الائتمانية

* البنك التجارى الدولى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٨,٥٠٤,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامه بالدولار او ما يعادله بالعملة المحلية

** بنك قطر الوطنى الاهلى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامه بالدولار او ما يعادله بالعملة المحلية بالإضافة الى تسهيلات ائتمانية بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى

*** البنك العربى الافريقى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربى الافريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامه بالدولار او ما يعادله بالعملة المحلية بالإضافة الى تسهيلات ائتمانية بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى تم استخدامهم بالجنيه المصرى.

**** مصرف أبوظبي الإسلامى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبوظبي الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

***** بنك مصر

يتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك مصر فى تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى او ما يعادله.

***** بنك القاهرة

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك القاهرة في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامه بالدولار او ما يعادله بالعملة الأجنبية او المحلية بالإضافة الى حد سحب بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى يتم استخدامه بالجنيه المصرى.

***** بنك التجارى وفا

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك القاهرة في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وبمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى

جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان كفالات تضامنيه من كل من شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية و شركة الصباغون المتحدون وشركة الاسكندرية للملابس الجاهزة والشركة المصرى للتريكو والجاهز - انك والشركة ملتزمة بسداد جميع الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

***** بنك الامارات دى الوطنى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك الامارات دى الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامه بالدولار او ما يعادلها بالجنيه المصرى او اى عملة اجنبية.

جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان كفالات تضامنيه من كل من شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية و شركة الصباغون المتحدون وشركة الاسكندرية للملابس الجاهزة والشركة المصرى للتريكو والجاهز - انك والشركة ملتزمة بسداد جميع الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

١٥- القروض

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
بنك قطر الوطنى الأهلى		
٨١,٤٢٥,١٤٨	٧١,٠٥٢,٣١٤	أيضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ماكينات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠.٠٠٠ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول في ١٠ مايو ٢٠٢٥ لمدة خمسة سنوات تنتهى في ١١ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفور وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.
٢١٧,٨٤١,٠٧٦	٢٠٢,٠٧٣,١٠٥	أيضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ١,٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ماكينات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ١٦ قسط ربع سنوى هذا ويستحق القسط الاول في ٤ اغسطس ٢٠٢٦ لمدة اربع سنوات تنتهى في ٤ مايو ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفور وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.
١٧٩,٥٣٣,٨٨٩	٩٣,٧٧٨,٧٧٥	أيضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ماكينات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠.٠٠٠ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول في ديسمبر ٢٠٢٦ لمدة خمسة سنوات تنتهى في سبتمبر ٢٠٣١ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفور وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.
البنك التجارى الدولى		
٢٢,٤٦٧,٩٨٤	٢٩,٤٢٣,٥٥٦	قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الاجل طبقاً للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدى ٤,١٢٠,٦٠٠ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٢٠٦,٠٣٠ دولار امريكى فقط ويستحق القسط الاول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الثمسون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائدة سنويه ٤,٢٥% علاوة على سعر السوفور لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد على 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 القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.
—	١٩,٩٨٧,٩٩١	أيضاً في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل طبقاً للعقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ بقيمة لا تتجاوز ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات متضمنة فترة سماح لمدة عام يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٤) أربعة وعشرون قسطاً شهري متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ ٤,١٦٦,٦٦٧ فقط ويستحق القسط الاول في ٣١ يناير ٢٠٢٥ بفائدة سنويه ٠,٧٥% سنويا علاوة على السعر المعلن من البنك المركزى (كوريډور) وتسدد الفوائد على 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 القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.
٥٠١,٢٦٨,٠٩٧	٤١٦,٣١٥,٧٤١	الإجمالي
(٩٢,١٨٧,٦١٤)	(١٠٥,٨٣٩,٦٣٣)	(يخصم)
٤٠٩,٠٨٠,٤٨٣	٣١٠,٤٧٦,١٠٨	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى — مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
		أقساط قروض غير متداولة

١٦- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦١,١٢٦,٤٨١	٢٣٢,١٥٣,٦٥٦	موردون
٨٦,٠٧١,٥٢٩	٥١,٣٤٢,٤٥٥	أوراق دفع
٣٤٧,١٩٨,٠١٠	٢٨٣,٤٩٦,١١١	إجمالي الموردين وأوراق الدفع

١٧- أصول حق انتفاع (بالصافي)

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٩,١٠٠,٤٥٦	٢٣٣,٦١٧,١٤٠	التكلفة
٧١,٤٨٤,٦٢٢	٣٣,٥٩٨,٦٩٨	التكلفة في أول الفترة / العام
(٦,٩٦٧,٩٣٨)	—	الإضافات خلال الفترة / العام
٢٣٣,٦١٧,١٤٠	٢٦٧,٢١٥,٨٣٨	الاستبعادات خلال الفترة / العام
		التكلفة في آخر العام
٨٠,٢٨٠,٧٨٥	١١١,٣٠٠,٢٣٠	مجمع الإستهلاك
٣٦,٥٨١,٧٣٥	١١,١٨١,٣٣٤	مجمع الإستهلاك في أول الفترة / العام
(٥,٥٦٢,٢٩٠)	—	إستهلاك خلال الفترة / العام
١١١,٣٠٠,٢٣٠	١٢٢,٤٨١,٥٦٤	مجمع استهلاك الاستبعادات خلال الفترة / العام
١٢٢,٣١٦,٩١٠	١٤٤,٧٣٤,٢٧٤	مجمع الإستهلاك في آخر الفترة / العام
		صافي حق استخدام أصول مؤجرة في آخر الفترة / العام

وفيما يلي بيان بقيمة التزام عقود التأجير التشغيلي وأعباء التأجير التشغيلي المعروض ضمن بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر خلال الفترة الحالية:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر
البيان	التزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل
	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٢٨,١٠١,٧٩٧	٢٨,٧٠٢,٤٥٣
التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصصة باستخدام معدل الاقتراض		٨,٠٨٤,٨٨٥
إجمالي التزامات عقود التأجير التشغيلي	١٢٨,١٠١,٧٩٧	٢٨,٧٠٢,٤٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر
البيان	التزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل
	جنيه مصري	جنيه مصري
	١١٢,٨٨٦,٢٠٧	٢٨,٧٠٢,٤٥٣
التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصصة باستخدام معدل الاقتراض		٢٤,٦٨٩,٢٧٤
إجمالي التزامات عقود التأجير التشغيلي	١١٢,٨٨٦,٢٠٧	٢٤,٦٨٩,٢٧٤

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٢,٥٣٠,١٧٠	٢٧,٨٦٢,٧٠٤	دفعات مقدمة من العملاء
١٠٨,٠٨٩,١٨٤	٧٧,٩٣٩,٣٤٦	دائنون شحن وتخفيض جمركى وجهات خدمية
٨٣,٥٤٠,٠٢٧	١٠٩,٩١٧,١٤٧	مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتبك وما فى حكمها
٢٠,٢٧٤,٨٤٥	٩٨,٢٩٠,٤٨٦	مرتبك مستحقة
١٩,٦٢٨,٠٠٦	٢٣,٩٤٨,٠٨٦	التأمين الصحى الشامل - المساهمة التكافلية
٤٥,٥٣٢,٠٢٧	٥٢,٠٨٠,٧٦٨	فوائد مستحقة
٥١,٤٨٦,٨٠٢	٧٩,٧٨٩,١٤٣	مصروفات مستحقة
٦,٧٦٢,١٢١	٣,٩٧٦,٨٧٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٨,٨٠٨,٥٤٣	---	دائنوا توزيعات ارباح
٩٦٧,٦٧٧	---	امانت للغير
٢,٤٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مستحقة على بيع اسهم الخزينة
٢٨,٧٩٤	٣٠,٥٥٥	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
٣٨٠,٠٩٨,١٩٦	٤٧٦,٢٨٥,١١٢	إجمالي دائنون وأرصدة الدائنة الأخرى

١٩- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم 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 مصرى الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر والمدفوع ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزع على عدد ٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.

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

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى بزيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١,٣٢٥ مليون سهم هذا ويتم الإكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما بأنه فى حالة عدم الإكتتاب فى أسهم الزيادة بالكامل يتم الاكتفاء بالاسهم التى تم الإكتتاب فيها سواء تم تغطيتها بالكامل او لم يتم تغطيتها ولا يجوز لأى من المكتتبين طلب رد مبلغ الإكتتاب وان الإكتتاب سوف يتم على مرحلة واحدة فقط. وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى رأس المال المرخص به فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ ورد الى الشركة موافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على قيام الشركة بنشر الدعوة لقدامى المساهمين للاكتتاب فى اسهم زيادة رأس مال الشركة المصدر كما هو موضح أعلاه.

تم الانتهاء من عملية زيادة رأس المال من خلال اكتتاب المساهمين القدامى فى أسهم الزيادة هذا وقد بلغت قيمة رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ جنيه مصرى تم أدائها بالكامل موزعة على عدد ١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١ سهم هذا وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢.

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

رأس المال	النسبة المئوية التقريبية	عدد الأسهم	
جنيه مصرى	%		
٩٨,٩٠٧,٢٣٦	٢٧,٦٨%	٤٩٤,٥٣٦,١٨٢	توما للاستثمارات التجارية والصناعية
٧٥,٥٦٦,٠٠٠	٢١,١٥%	٣٧٧,٨٣٠,٠٠٠	ناجى سمير توما توماس
٤١,٠٨٦,٠٠٠	١١,٥٠%	٢٠٥,٤٣٠,٠٠٠	ماجد سمير توما توماس
٢١٥,٥٥٩,٢٣٦	٦٠,٣٣%	١,٠٧٧,٧٩٦,١٨٢	إجمالى حملة ٥% من أسهم الشركة فلتكر
١٤١,٧٩٩,٧٢٠	٣٩,٦٧%	٧٠٨,٨٤٨,٥٩٩	إجمالى حملة أقل من ٥% من أسهم الشركة
٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦	١٠٠%	١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١	إجمالى رأس المال

● بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ تم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة ووافقت على مقترح مجلس الإدارة على توزيع أرباح بواقع نصف سهم لكل سهم وما يترتب عليه من زيادة رأس المال المرخص به ليصبح ٢,٥ مليار جنيه وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥.

١٩- رأس المال (تابع)

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلي:

رأس المال	النسبة المئوية التقريبية	عدد الأسهم	
جنيه مصري	%		
١٤٨,٢٦٠,٨٥٥	%٢٧,٦٨	٧٤١,٨٠٤,٢٧٢	نوما للاستثمارات التجارية والصناعية
١١٣,٣٤٩,٠٠٠	%٢١,١٥	٥٦٦,٧٤٤,٩٩٩	ناجي سمير توما توماس
٦١,٦٢٩,٠٠٠	%١١,٥٠	٣٠٨,١٤٤,٩٩٩	ماجد سمير توما توماس
٢٢٢,٢٢٨,٨٥٥	%٦٠,٣٣	١,٦١٦,٦٩٤,٢٧٠	إجمالي حصة ٥% من أسهم الشركة فلفر
٢١٢,٦٥٤,٥٨٠	%٣٩,٦٧	١,٠٢٣,٢٧٢,٩٠١	إجمالي حصة أقل من ٥% من أسهم الشركة
٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	%١٠٠	٢,٦٣٩,٩٦٧,١٧١	إجمالي رأس المال

الأرقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والابداع والتقيد المركزي.

٢٠- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٤٠٢,٨٤٣	--	ضريبة الدخل الجارية
١,٣٠٢,٦٦٥	١,٢٥١,٨٠١	ضريبة المؤجلة
٩,٧٠٥,٥٠٨	١,٢٥١,٨٠١	إجمالي ضريبة الدخل

إلتزامات ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤,٦٠٧,٥٤٠	٩٥,٨٥٩,٣٤١	إلتزامات ضريبة مؤجلة نتيجة عن
٩٤,٦٠٧,٥٤٠	٩٥,٨٥٩,٣٤١	الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة
		إجمالي إلتزامات ضريبة مؤجلة

فيما يلي الحركة للإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة / العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠,٣٦٥,١٢٠	٩٤,٦٠٧,٥٤٠	رصيد أول الفترة / العام
٣٤,٢٤٢,٤٢٠	١,٢٥١,٨٠١	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
٩٤,٦٠٧,٥٤٠	٩٥,٨٥٩,٣٤١	إجمالي إلتزامات ضريبة مؤجلة

٢٠- ضريبة الدخل (تابع)

المعدل الفعلي لسعر الضريبة

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨,٧٦٧,٨٦٧	(١٨٣,٣٦٩,٥٩٠)	صافي (خسائر) / الأرباح المحاسبية قبل الضرائب
١٦,٦٥٩,٠٧٠	٢٢,٢٠٦,١٣١	يضاف
٣,٦٠٧,٩٢٧	٤,٣٢٠,٠٨١	الإهلاك المحاسبى للأصول الثابتة
١٥٠,٩٧٨,٥٣٤	١٤,٨٨٤,٩٣٢	المساهمة التكافلية
		إضافات أخرى
(٢٢,٤٤٨,٦٩٢)	(٢٧,٧٦٩,٦٩٠)	(يخصم)
(١٩٠,٢١٨,٧٤٠)	(٦,٩٤٤,٧٧٦)	الإهلاك الضريبي للأصول
٣٧,٣٤٥,٩٦٦	(١٧٦,٦٧٢,٩١٢)	خصومات أخرى
%١٠٠	%١٠٠	صافي (خسائر) / الربح الضريبي
٣٧,٣٤٥,٩٦٦	(١٧٦,٦٧٢,٩١٢)	نسبة الخضوع
%٢٢,٥	%٢٢,٥٠	الوعاء الضريبي
٨,٤٠٢,٨٤٢	-	نسبة الضريبة
%٢٢,٥٠	%٠,٠٠	الضريبة الدخل الحالية
		المعدل الفعلي لسعر الضريبة

٢١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة وأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية:

٢١-أ المستحق من اطراف ذوى علاقة

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة التفصيل	حجم التفصيل		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			مبيعات وإيرادات أخرى	مشتريات ومصروفات	
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إبتكورية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	موردين لخدمات مقدمة	٥,٢٧٦,٠١٧	٤٤,٢٦٥,٢٨١	٣٥,٢٦٨,٧٧٦
دابيس المغرب	شركة تابعة		-	٨١٧,٧٥٩	-
إجمالي المستحق من اطراف ذوى علاقة				٣١,٤٨٤,٧٥٧	٣٥,٢٦٨,٧٧٦

٢١-ب المستحق لاطراف ذوى علاقة

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة التفصيل	مبيعات وإيرادات أخرى	مشتريات ومصروفات	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
نابج توما	العضو المنتدب	تمويل	-	-	١١٠,٣١٠,٤٤٥	١١٧,٢٥٠,٥٠٥
مستر لائن للصناعات النسيجية	شركة تابعة	مورد واد	٨,٧٦٥,٣٩٨	٦٨,٣٣٦,١٩٢	١٣٦,٠٢١,٦٤٤	١٣٦,١٥٣,٦٥٧
الصباغون المنحون	شركة تابعة	مورد	١٨,٦٨٨,٢١٨	٨٦,٢٩٩,٩٤٤	٩٩,٢٧٠,٧٢٢	٨٥,٨١٣,٧٧٢
المصرية للتريكو والجاهز	شركة تابعة	مورد	-	٦٥٧,٨١٥	١٥,٠٥١,٢٠٣	١٤,٣٧٦,٤٦٢
تكميل برنت بلز	شركة تابعة	مورد	-	-	٨,٣٤٧,٠٦٥	٨,٣٤٧,٠٦٥
دابيس بك	شركة شقيقة	مورد	٧٢٤	١٤,٣٤١,٢١٠	١٥,٩٤١,٢٧٠	١٩,١٧٤,٨٥٥
مصنع إبتكورية للملابس الجاهزة	شركة تابعة		-	٢٠٧,٩٠٠	١٦٥,٧٦٩	-
سويتز للملابس الجاهزة	شركة تابعة		-	٦٩٢,٠٠٠	٦٩٩,٢٣٠	-
إجمالي المستحق للاطراف ذوى علاقة				٢٨٥,٧٨١,٤٥٨	٣٨٥,٧٨١,٤٥٨	٣٨١,١٢٦,٣١٦

٢٢- قروض (عقد تمويلي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,١٤١,٢٥٠	٢٤,٨٨١,٧٨٣	قروض مستحقة السداد خلال العام (عقد تمويلي)
١١٨,١٨٤,٦٦٤	١١١,٦٧٩,٥٢٨	قروض مستحقة طويله الاجل (عقد تمويلي)
١٤٢,٣٢٥,٩١٤	١٣٦,٥٦١,٣١١	اجمالي قروض (عقد تمويلي)

بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٥ قامت إحدى الشركات التابعة (شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة) بتوقيع عقد بيع لكامل أرض ومباني و إنشاءات المصنع المقام على القطعة رقم (١٢) بلوك (٢٠) المنطقة الصناعية الثالثة برج العرب - الإسكندرية مملوكة لها مع شركة إى أف جى للحلول التمويلية. وتجدر الإشارة إلى أن الشركة التابعة لم تتسلم أي مقابل نقدي أو غير نقدي عن هذا البيع، كما لم يتم تحويل السيطرة الفعلية على الأرض ومباني وإنشاءات المصنع للمشتري من الناحية الاقتصادية.

كما قامت شركة داييس للملابس الجاهزة (الشركة القابضة) خلال الفترة بتوقيع عقد تاجير /تمويلي بالمشاركة مع الشركة التابعة مع شركة إى أف جى للحلول التمويلية ولم يترتب على هذا العقد نقل أي حقوق أو التزامات متعلقة بالأرض ومباني وإنشاءات المصنع للشركة القابضة ولقد تم الاعتراف بالالتزامات الناتجة عن هذا العقد كقروض.

٢٣- المبيعات (بالصادفي)

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٣,٨١٧,٠٦٤	١,١٦٨,٣٣٧,٨٨٢	مبيعات تصدير
٣٥٤,٠٨٥,٢٨٩	٤٤٦,١٢٥,٤٩٢	مبيعات تجزئة
١٧٦,٧٦٦,٩٥٧	٧٧,٤٤٨,٦٣٨	مبيعات محلي
٢٢,٥٥٦,٥٢١	١٥,٦٦٩,٦٦٣	مبيعات طباعة
(١٠,١٧٤,٦٣٣)	(٢٧,٣٣٠,٣٨٨)	(يخصم)
١,٤٣٧,٠٥١,١٩٨	١,٦٨٠,٢٥١,٢٨٧	خصومات عملاء *
		المبيعات (بالصادفي)

* تتمثل خصومات العملاء في الخصم المسموح به العملاء وذلك وفقا للسياسة البيعية المتبعة والمعتمدة من الإدارة.

٢٤- إيرادات أخرى

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٤,٧٣٦,٤٢٢	ايراد دعم الصادرات
٢,٩٥٣,٥٣٣	٥,٠٢٦,٦٣٩	إيرادات تشغيل أخرى
٢,٩٥٣,٥٣٣	١٩,٧٦٣,٠٦١	إجمالي الإيرادات الأخرى

٢٥- المصروفات الادارية و العمومية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٨,٧٥١,٢٩٥	٥٤,٧٤٠,٨٩٥	أجور ومرتبات
٣,٦٠٧,٩٢٧	٤,٣٢٠,٠٨١	مساهمة تكافلية
٣,٩١٨,٧٣٨	٧,١٨٥,٣٥٤	أخرى
٢,٥٦٦,١٠٠	٢,٧٤٨,٧٨٥	مصروفات بنكية
٢,٩٠٧,٢٨٨	٣,٥٨٦,٢٩٠	اهلاك اصول ثابتة
١,٣٢٢,٣٢٣	٢,١٨٦,٣٨٦	مصروفات سفر
١,٢٢٩,٧٦٧	١,٣٠٩,٩٣٣	مصروفات صيانة
٦٦٦,٩٥٨	٧٦٥,٠٨٤	ضيافة ووفيه
٩٤٦,٩٢٢	١,٢٠٣,٤٠٨	مصروفات سيارات
٢,٨٥٦,٢٩٦	١,٣٣٨,٠٥٥	رسوم وإشتراكات
١,٠٩٢,٩٠٤	٣٩٠,٠٠٠	ايجارات
١,٧٧٢	٣٨٤,٨٢٧	دمغات
٥١٨,٠٢٤	٣٤٦,٠٧٦	مطبوعات وادوات كتابية
٤٣٨,٥٠٥	٥٩٣,٢٨٥	استهلاك مياه
٢٧٠,٣٣٩	٣٤٥,١٢٥	اتعاب مهنية
٢٧١,٥١٦	٣٦٢,٤٣٥	تليفونات
١٣٨,١٧٩	٢٠٧,٠١٤	تأمين متنوعه
٦١,٥٠٤,٨٥٣	٨٢,٠١٣,٠٣٣	إجمالي المصروفات الادارية و العمومية

- * يتضمن بند الاجور والمرتببات مبلغ ١٤,٩٩٧,٩٠٠ جنيه مصرى قيمه مرتببات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة المالي المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٧,٧١٥,٩٠٠ جنيه مصرى قيمة مرتببات وبدلات أعضاء مجلس الادارة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
- * يتضمن بند الاتعاب المهنية مبلغ ١٨٥,٦٢٥ جنية مصرى قيمة اتعاب مراقبى حسابات الشركة خلال الفترة المالية المنتهيه في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١٣,٢٠٥,٨١٢	٥١٥,٨٥٦,٥٨٦	قيمة خطابات ضمان
(١٤٦,٧٦١,٩٣٦)	(١٢٥,٥١٣,٧٨٩)	الجزء المغطى
٣٦٦,٤٤٣,٨٧٦	٣٩٠,٣٤٢,٧٩٧	الجزء غير المغطى

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

٢٧- نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح الفترة (جنية مصرى / سهم)

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٩,٠٦٢,٣٥٩	(١٨٤,٦٢١,٣٩١)	صافى (خسائر) / أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل (جنية مصرى)
٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	يقسم على:
٠,٠٣	(٠,٠٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
		نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح الفترة (جنية مصرى / سهم)

٢٨ - الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٩
تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من نتائج وتم الطعن على القرار امام المحكمة للنظر في بنود الخلاف وتم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ وصدر القرار باحقية الشركة في اعتماد بند اهلاك الأصول الثابتة وجارى تسويته مع قسم الحجز مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٦
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى اللجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة فحص رصيد أول المدة مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٢
تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات والتحليلات لتحديد ميعاد الفحص وتم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الإقرارات المقدمة.

السنوات من عام ٢٠٢٣ حتى عام ٢٠٢٥
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣
تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠٢٢
الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية وتم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات.

السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى عام ٢٠٢٥
الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفى المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧
تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى عام ٢٠٢٢
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وجارى فحص هذه السنوات.

السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى عام ٢٠٢٥
تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها وسداد الضريبة المستحقة.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨
تم فحص دفاتر الشركة من قبل المأمورية المختصة وصدر نموذج ١٩ وتم الطعن عليه.

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٢
تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه.
السنوات من ٢٠٢٣ حتى عام ٢٠٢٥

الشركة ملتزمة بالسداد ولم يتم الفحص
خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠٢٣
تم فحص تلك السنوات وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.
عام ٢٠٢٥

تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بفحص تلك السنوات.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١ ولا يوجد مستحقات عن عام ٢٠٢٢ - ٢٠٢٣ - ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥ حيث تم تقديم طلب اعفاء المصانع من أداء الضريبة العقارية.

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

سابعا: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٢٩ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- أ- خطر الائتمان
- ب- خطر السيولة
- ج- خطر السوق
- د- خطر العملة
- هـ- خطر سعر الفائدة

وبيعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات. وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من عملاء الشركة والمدينون الآخرون.

ب- العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة جوهرية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، كما يتأثر بالخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة والذي له تأثير أقل على خطر الائتمان.

كافة مبيعات الشركة ترجع إلى المبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الديموجرافية. وقد وضعت إدارة الشركة سياسة ائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل الشركة على الحصول على دفعات حجز مقدمة وكذلك شيكات بكامل قيمة مبيعاتها مقدما قبل التسليم للعميل ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

د- خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية السائدة بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل. لم يتم تغطية استثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل. هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر العملات الأجنبية.

هـ- خطر سعر الفائدة

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١,٢٩ خطر الائتمان

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي كما يلي:

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
(٨)	١,٤٤٣,١٧٩,٥٦٢	١,٣٣١,٩٣٧,٠٢٨
(١٠)	٩١,٢٤١,٣٦٧	٨٠,٣٤٥,١٢٣
(٢١)	٣١,٤٨٤,٧٥٧	٣٥,٢٦٨,٧٧٦
(١١)	٨٦,٠١٤,٥٣١	٨٧,٣١٤,١٥٤
	١,٦٥١,٩٢٠,٢١٧	١,٥٣٤,٨٦٥,٠٨١

عملاء و أوراق قبض
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
المستحق من أطراف نوى علاقة
التقنية بالبنوك

٢,٢٩ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية في تاريخ المركز المالي: -

البين	إيضاح رقم	القيمة التقديرية جنيه مصري	سنة أو أقل جنيه مصري	بعد عام ولا يتجاوز ٥ اعوام جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٦				
تسهيلات ائتمانية	(١٤)	٣,٧٢٦,٦٧١,٩١٦	٣,٧٢٦,٦٧١,٩١٦	—
القروض	(١٥)	٥٠١,٢٦٨,٠٩٧	٩٢,١٨٧,٦١٤	٤٠٩,٠٨٠,٤٨٣
قروض - (عقد تمويلي)	(٢٢)	١٣٦,٥٦١,٣١١	٢٤,٨٨١,٧٨٣	١١١,٦٧٩,٥٢٨
المستحق لأطراف نوى علاقة	(٢١-ب)	٣٨٥,٧٨٦,٤٥٨	٣٨٥,٧٨٦,٤٥٨	—
موردون وأوراق دفع	(١٦)	٢٨٣,٤٩٦,١١١	٢٨٣,٤٩٦,١١١	—
التزامات التأجير	(١٧)	١٦٦,٨٠٤,٢٥٠	٢٨,٧٠٢,٤٥٣	١٣٨,١٠١,٧٩٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٣٠٨,٠٩٩,٧٤٣	٣٠٨,٠٩٩,٧٤٣	—
		٥,٥٠٨,٦٨٧,٨٨٦	٤,٨٤٩,٨٢٦,٠٧٨	٦٥٨,٨٦١,٨٠٨

البين	إيضاح رقم	القيمة التقديرية جنيه مصري	سنة أو أقل جنيه مصري	بعد عام ولا يتجاوز ٥ اعوام جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
تسهيلات ائتمانية	(١٤)	٣,٣٧٠,٨٠٧,٧٦٧	٣,٣٧٠,٨٠٧,٧٦٧	—
القروض	(١٥)	٤١٦,٣١٥,٧٤١	١٠٥,٨٣٩,٦٣٣	٣١٠,٤٧٦,١٠٨
قروض - (عقد تمويلي)	(٢٢)	١٤٢,٣٢٥,٩١٤	٢٤,١٤١,٢٥٠	١١٨,١٨٤,٦٦٤
المستحق لأطراف نوى علاقة	(٢١-ب)	٣٨١,١٦٦,٣١٦	٣٨١,١٦٦,٣١٦	—
موردون وأوراق دفع	(١٦)	٣٤٧,١٩٨,٠١٠	٣٤٧,١٩٨,٠١٠	—
التزامات التأجير	(١٧)	١٤١,٥٨٨,٦٦٠	٢٨,٧٠٢,٤٥٣	١١٢,٨٨٦,٢٠٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٢٢٦,٣٥٠,٥٣٥	٢٢٦,٣٥٠,٥٣٥	—
		٥,٠٢٥,٧٥٢,٩٤٣	٤,٤٨٤,٢٠٥,٩٦٤	٥٤١,٥٤٦,٩٧٩

٣,٢٩ خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. الجدول التالي يوضح مركز العملات و تعرض الشركة لخطر أسعار الصرف للعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي والموضحة بالجنيه المصري كما يلي:

٢٩ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣,٢٩ خطر العملة (تابع)

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

البيــــــــــــــــان	دولار امريكي	يورو	المعادل بالجنيه المصري
في ٣١ مارس ٢٠٢٦			
النقدية ومافي حكمها	١٦٨,٧٥٦	١٧,١٧٧	١٠,٢٧٨,١٠٧
عملاء وأوراق قبض	١٥,٥٠٥,٢٤٧	٤,٣٤٤,٤٦١	١,١١٧,٧١٥,١٥٨
إجمالي الأصول بالعملة	١٥,٦٧٤,٠٠٣	٤,٣٦١,٦٣٨	١,١٢٧,٩٩٣,٢٦٤
تسهيلات إئتمانية	٢٢,٨٦٦,٧٨٧	١,١٠٧,٩٩٥	١,٣١٦,٢٧٤,٦٩١
قروض	٩,١٩٣,١٩٤	—	٥٠١,٢٦٨,٠٩٧
موردون وأوراق دفع	٢,١٦٦,٧٢٤	٤٧١,٦٩١	١٤٧,٧٠٤,٦١١
إجمالي الالتزامات بالعملة	٣٤,٢٢٦,٧٠٥	١,٥٧٩,٦٨٦	١,٩٦٥,٢٤٧,٣٩٩
(عجز) / فائض	(١٨,٥٥٢,٧٠٢)	٢,٧٨١,٩٥٢	(٨٣٧,٢٥٤,١٣٤)
المعادل بالجنيه المصري	(١,٠١١,٦٠٤,٦٢٩)	١٧٤,٣٥٠,٤٩٦	(٨٣٧,٢٥٤,١٣٤)

البيــــــــــــــــان	دولار امريكي	يورو	المعادل بالجنيه المصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
النقدية ومافي حكمها	٧٦٧,٤٨٦	٣٨٤,٧٥٤	٥٨,٠٥٣,١٥٦
عملاء وأوراق قبض	١٨,٣٢٠,٤٧٥	٢,٩٨٦,٩١٣	١,٠٣٩,١٧٣,٩٧٢
إجمالي الأصول بالعملة	١٩,٠٨٧,٩٦١	٣,٣٧١,٦٦٧	١,٠٩٧,٢٢٧,١٢٨
تسهيلات إئتمانية	٣٣,٣٧٥,٥١٧	٧٧٤,٨٠٤	١,٦٣٢,١٣٩,٨٠٠
قروض	٨,٣٢٥,٥١٤	—	٣٩٦,٣٢٧,٧٦٨
موردون وأوراق دفع	٢,٣٤٧,٤٥٠	٣٨٥,٩٤٥	١٣٣,٣٢٢,٣٧٠
إجمالي الالتزامات بالعملة	٤٤,٠٤٨,٤٨١	١,١٦٠,٧٤٩	٢,١٦١,٧٩٩,٩٣٨
(عجز) / فائض	(٢٤,٩٦٠,٥٢٠)	٢,٢١٠,٩١٨	(١,٠٦٤,٥٧٢,٨١٠)
المعادل بالجنيه المصري	(١,١٨٨,٢٢٠,٥٨٨)	١٢٣,٦٤٧,٧٧٨	(١,٠٦٤,٥٧٢,٨١٠)

أسعار الإقفال		متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤,٥٣	٤٧,٦٠	٥١,٠٦٥	٤٩,١٥
٦٢,٦٧	٥٥,٩٣	٥٩,٢٩٩	٥٥,٨٧
دولار امريكي			
يورو			

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ارتفاع	انخفاض
(٤١,٨٦٢,٧٠٧)	٤١,٨٦٢,٧٠٧
جنيه مصري	

إن ارتفاع أو (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ارتفاع	انخفاض
(٥٣,٢٢٨,٦٤١)	٥٣,٢٢٨,٦٤١
جنيه مصري	

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣,٢٩ خطر العملة (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

يظهر الشكل العام لهذا الخطر في خطر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي : -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<u>أدوات مالية أصول بسعر فائدة متغيرة</u>
١٣,٥٠١,١٩١	١٧,٦٨٥,٩٥٧	(١١)
١٣,٥٠١,١٩١	١٧,٦٨٥,٩٥٧	الحسابات جارية لدى البنوك
		<u>أدوات مالية التزامات بسعر فائدة متغيرة</u>
٣,٣٧٠,٨٠٧,٧٦٧	٣,٧٢٦,٦٧١,٩١٦	(١٤)
٢٣,٣٧٥,١٧٥	٢٩,٦٤٣,٠١٦	(١١)
١٤٢,٣٢٥,٩١٤	١٣٦,٥٦١,٣١١	(٢٢)
١٤١,٥٨٨,٦٦٠	١٦٦,٨٠٤,٢٥٠	(١٧)
٤١٦,٣١٥,٧٤١	٥٠١,٢٦٨,٠٩٧	(١٥)
٤,٠٩٤,٤١٣,٢٥٧	٤,٥٦٠,٩٤٨,٥٩٠	

٤,٢٩ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، ولا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٠- المعاملات غير النقدية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
		لأغراض إعداد قائمة التلغقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تلغقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار إليها بأعلاه :
١١٧,٠٥٠,٨٤٤	١١٧,٠٥٠,٨٤٤	فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء
(٥,٥٠٥,٣٠٢)	(٥,٥٠٥,٣٠٢)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين
(٢,٣٧٨,٧٤٧)	(٢,٣٧٨,٧٤٧)	فروق تقييم عملات أجنبية تخص الدائنين

٣١- إصدارات جديدة و تعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدرت قرارات رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصري قراراً بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجموعة لاي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اى مجموعة لديها عملة اجنبية (بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) في اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة باعملة اقتصاد ذي تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلي ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري

٣٢- أحداث هامة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥ تم سداد كامل قيمة قطعة الارض الأولى بمصنع مصر حلوان للغزل والنسيج - شارع الحرير، كفر العلو، حلوان، التي تم الحصول عليها من خلال مزايده معلنة بواسطة البنك الأهلي المصري وبنك مصر بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥، وتبلغ مساحتها ٢٩,٨٧٠,٦٢ م^٢ بقيمة إجمالية ١٦٦,٦ مليون جنيه. وقد قامت الشركة بسداد القيمة بشيكات في تواريخ مستحقة لاحقة.
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٥ تم سداد كامل قيمة قطعة الارض القطعة الثانية بمصنع مصر حلوان للغزل والنسيج - شارع الحرير، كفر العلو، حلوان، والتي تم الحصول عليها من خلال مزايده معلنة بواسطة البنك الأهلي المصري وبنك مصر بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥، وتبلغ مساحتها ٨٩,٣٥٣,٣٣ م^٢ بقيمة إجمالية ٢١,٦٣ مليون جنيه. وقد قامت الشركة بسداد القيمة بشيكات في تواريخ مستحقة لاحقة.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ تم استلام قطعة ارض وما عليها من مبانى بمساحة ٧٥٠٠ م^٢ تقريباً بقيمة ٧٧,٥ مليون جنية مصري من شركة مصر حلوان للغزل والنسيج وهي جزء من المرحلة الأولى والتي تقدر بنحو ٧٠٠٠٠ م^٢ وذلك ضمن مذكرة التفاهم الموقعة مع شركة مصر حلوان للغزل والنسيج لشراء ٢٠٠٠٠٠ م^٢ اراضى وما عليها من مبانى وقد تم سداد ٦٠٪ نقداً وسوف يتم سداد الجزء المتبقى والمقدر ب ٤٠ ٪ عند الانتهاء من توقيع العقود النهائية وتسجيل الأرض.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الودائع والاقرض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس الى ١٩,٠٠ ٪ و ٢٠,٠٠ ٪ و ١٩,٥٠ ٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الى ١٩,٥٠ ٪.
- تطورات الأوضاع الجيوسياسية وتأثيراتها الاقتصادية:

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شهدت المنطقة تصاعداً ملحوظاً في التوترات الجيوسياسية في منطقة الخليج والشرق الأوسط، مما أدى إلى تداعيات اقتصادية واسعة النطاق أثرت على بيئة الأعمال محلياً وإقليمياً. وتتمثل أهم هذه التأثيرات في الآتي

تقلبات أسعار الصرف:

شهدت قيمة العملة المحلية (الجنيه المصري) انخفاضاً أمام العملات الأجنبية الرئيسية، مما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد والالتزامات القائمة بالعملة الصعبة.

تكاليف الطاقة والنقل:

أدت هذه الأحداث إلى ارتفاع عالمي ومحلي في أسعار الوقود، مما ترتب عليه زيادة مباشرة في تكاليف النقل والشحن.

سلاسل الإمداد:

تسببت التوترات في اضطراب سلاسل الإمداد العالمية وتأخر وصول التوريدات، مما قد يؤثر على الخطط التشغيلية والإنتاجية.

الاستاذ / ناجي توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى