

شركة دايس للملابس الجاهزة  
شركة مساهمة مصرية

---

القوائم المالية المجمعة الدورية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

| <u>المحتويات</u>                                                      | <u>الصفحة</u> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|
| تقرير الفحص المحدود                                                   | ٢/٢-١         |
| قائمة المركز المالي المجمعة الدورية                                   | ٣٦/١          |
| قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية                              | ٣٦/٢          |
| قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية                                    | ٣٦/٣          |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية                        | ٣٦/٤          |
| قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية                                | ٣٦/٥          |
| السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية | ٣٦/٣٦-٦       |



## تقرير فحص محدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية لشركة داييس للملابس الجاهزة " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم المجمعة 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. والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة 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 المجمعة الدورية.

### الاستنتاج

و في ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرات توجيه إنتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا على القوائم المالية المجمعة الدورية ، وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية نود الإشارة لما يلي :

- تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكيد هام قد يؤدي إلى شك في قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.
- تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكيد هام قد يؤدي إلى شك في قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.



**MOORE Egypt**

محاسبون قانونيون ومستشارون

**Moore Egypt**

د/ هشام أحمد لبيب وشركاه

مراجعون و محاسبون قانونيون

مجموعة المحاسبين الدوليين **TIAG**

- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكيد هام قد يؤدي إلى شك في قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

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)



بشير شرين نور الدين

(س.م.م ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة

زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية



قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦  | إيضاح رقم | الأصول                                   |
|----------------|---------------|-----------|------------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |           | الأصول غير المتداولة                     |
| ١,٢٤٤,٨٦٤,٠٥٨  | ١,٤٢٢,٠٥٦,٦٨٤ | (٤)       | الأصول الثابتة (بالمقابل)                |
| ٢٩٠,٨٦٦,٠٨٣    | ٣٤٤,٠٦٠,٨٧٩   | (٥)       | مشروعات تحت التنفيذ                      |
| ١٢٥,٨١٩,٧٦٣    | ١٤٨,٣٩٠,٣٤٩   | (٢٤)      | أصول حق إنتفاع                           |
| ٢٠٠,٠٠٠        | ٢٠٠,٠٠٠       | (٤)       | أصول معنوية (الاسم التجاري)              |
| ١,٦٦١,٧٤٩,٩٠٤  | ١,٩١٤,٧٠٧,٩١٢ |           | إجمالي الأصول غير المتداولة              |
|                |               |           | الأصول المتداولة                         |
| ٢,٩٥١,٠٩٥,٠٢٨  | ٢,٩٧٠,٤١١,٦٤٣ | (٧)       | المخزون                                  |
| ١,٤٢٧,٧٢٨,٤٩٣  | ١,٥٢٥,٥٦٩,٨٥٨ | (٨)       | صلاء وأوراق قبض                          |
| ٧٧٣,٧٢٦,٧٦٠    | ٧٣١,٠٠٤,٦٨٦   | (٩)       | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                 |
| ١٩,٠٠٠,٢٠٦     | ١٣,٩٤٤,٧٦٨    | (١٠)      | وثائق إستثمار                            |
| ١٥٦,٩٦٩,٦٠٤    | ١٧٣,٩٦٥,٢٥٤   | (١١)      | التقنية وما في حكمها                     |
| ٥,٣٢٨,٥٢٠,٠٩١  | ٥,٤١٤,٨٩٦,٢٠٩ |           | إجمالي الأصول المتداولة                  |
| ٦,٩٩٠,٢٦٩,٩٩٥  | ٧,٣٢٩,٦٠٤,١٢١ |           | إجمالي الأصول                            |
|                |               |           | حقوق الملكية والالتزامات                 |
|                |               |           | حقوق الملكية                             |
| ٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥    | ٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥   | (١٨)      | رأس المال المصدر والمذفرع                |
| ٩١,٥٤٩,٢٣٦     | ٩١,٥٤٩,٢٣٦    |           | إحتياطي قانوني                           |
| (١٦,١٥٤,١٩٦)   | (١٦,١٥٤,١٩٦)  | (١٩)      | إحتياطي تجميع الأصل                      |
| ٦٢٢,٧٢٧,٦٨٦    | ٩٨٩,٢٧٨,٧٠٤   |           | ارباح مرحلة                              |
| ٣٦٦,٥٥١,٠١٨    | (١٥٩,٧٢٥,٢٧٥) |           | صافي (خسائر) / أرباح الفترة / العام      |
| ١,٦٠٠,٦٦٧,١٧٩  | ١,٤٤٠,٩٤١,٩٠٤ |           | إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم           |
| ٩٥٣,٤٧٨        | ٩٥٣,٨٧٣       | (٢١)      | حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة            |
| ١,٦٠١,٦٢٠,٦٥٧  | ١,٤٤١,٨١٥,٧٧٧ |           | إجمالي حقوق الملكية                      |
|                |               |           | الالتزامات                               |
|                |               |           | الالتزامات غير متداولة                   |
| ٣١٠,٤٧٦,١٠٨    | ٤٠٩,٠٨٠,٤٨٣   | (١٤)      | أقساط قروض - غير متداولة                 |
| ١١٤,٨٠٦,٧١٩    | ١٤٥,٢٢٣,٢٨٥   | (٢٤)      | التزامات عقود التأجير - غير متداولة      |
| ١١٨,١٨٤,٦٦٤    | ١١١,٦٧٩,٥٢٨   | (٢٥)      | قروض - طويلة الأجل (عقد تمويلي)          |
| ١١٢,٨٧٧,٩٦٢    | ١١٣,٥٧٠,٩٤٥   | (٢٠)      | إلتزامات ضريبية مؤجلة                    |
| ٦٥٦,٣٤٥,٤٥٣    | ٧٧٩,٥٥٤,٢٤١   |           | إجمالي الإلتزامات غير متداولة            |
|                |               |           | الالتزامات المتداولة                     |
| ١٠٢,٨٦٠,٥٨٤    | ١٠٢,٨٣٧,١٥٩   | (١٢)      | المخصصات                                 |
| ٢٣,٣٧٥,١٧٥     | ٤,٦٤٣,٠١٧     |           | بنوك دائنة                               |
| ٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١  | ٣,٧٧٣,٧٦٤,٩٩٨ | (١٣)      | التسهيلات الإئتمانية                     |
| ١٠٥,٨٣٩,٦٣٣    | ٩٢,١٨٧,٦١٤    | (١٤)      | أقساط قروض تستحق السداد خلال عام         |
| ٣٩٩,٢١٣,٢٩٧    | ٣٣٨,٠١٢,٩٢٤   | (١٥)      | موردين وأوراق دفع                        |
| ١٣٦,٤٢٥,٣٦٠    | ١٢٦,٢٥١,٨١٥   | (١٦)      | المستحق لأطراف ذوي علاقة                 |
| ٢٤,١٤١,٢٥٠     | ٢٤,٨٨١,٧٨٣    | (٢٥)      | قروض مستحقة السداد خلال عام (عقد تمويلي) |
| ٣٠,٩٧٤,٦٥٠     | ٢٦,٠٩٦,٨٨٧    | (٢٤)      | التزامات عقود التأجير - متداولة          |
| ٤٢٨,٦٩٣,٨٦٣    | ٥٦٦,٩٠٢,٤٥٨   | (١٧)      | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                 |
| ٦٥,٣٠٧,٤٩٢     | ٥٢,٥٧٥,٤٤٨    |           | ضريبة الدخل المستحقة                     |
| ٤,٧٣٢,٣٠٣,٨٨٥  | ٥,١٠٨,١٥٤,١٠٣ |           | إجمالي الإلتزامات المتداولة              |
| ٦,٩٩٠,٢٦٩,٩٩٥  | ٧,٣٢٩,٦٠٤,١٢١ |           | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات          |

- الإيضاحات و السياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.  
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

الأستاذ / ناجي توما

العضو المنتدب



الأستاذ / فيكتور فخري

رئيس القطاع المالي



| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |                 | ايضاح رقم |                                                             |
|-----------------------------|-----------------|-----------|-------------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥                | ٣١ مارس ٢٠٢٦    |           |                                                             |
| جنيه مصرى                   | جنيه مصرى       |           |                                                             |
| ١,٤٢٩,٠٩٣,٩٢٩               | ١,٧٠٩,٤٨٦,٣٤٣   |           | المبيعات (بالصافى)                                          |
|                             |                 |           | (يخصم):                                                     |
| (١,٠٩٢,١٤١,٢٤٣)             | (١,٣٦٩,٢٦٠,٠٠٩) |           | تكلفة المبيعات                                              |
| ٣٣٦,٩٥٢,٦٨٦                 | ٣٤٠,٢٢٦,٣٣٤     |           | مجموع الربح                                                 |
|                             |                 |           | (يخصم) / يضاف:                                              |
| (٤٦,٧٩٩,٩٢١)                | (٥٤,٣٥٤,٩٩٤)    |           | مصرفات بيع وتوزيع                                           |
| (٨٠,١١٩,٧٠٤)                | (١٠٦,٠٠٩,٠٩٢)   |           | مصرفات عمومية وإدارية                                       |
| (٨,٠٢٥,٣٠٢)                 | (١١,٠٢٨,١١٢)    | (٢٤)      | استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة                                |
| ٢,٧٩٨,١٧١                   | ١٩,٦٨٥,٦١٨      | (٢٢)      | إيرادات أخرى                                                |
| --                          | ٢,٣٢٧,٢٣٥       |           | أرباح رأسمالية                                              |
| ١٥٦,٥٦٢                     | --              | (٢٤)      | أرباح لتباعدات أصول حق استخدام أصول مؤجرة                   |
| (٦٩٨,٤٦٤)                   | --              | (١٢)      | مخصصات                                                      |
| ٢٠٤,٢١٨,٠٢٨                 | ١٩٠,٨٤٦,٩٨٩     |           | الأرباح الناتجة عن التشغيل                                  |
|                             |                 |           | (يخصم) / يضاف:                                              |
| (١٠٤,٥٧٦,٠٥٢)               | (١٥٢,٠٠٨,٢٩٩)   |           | مصرفات تمويلية                                              |
| (٥,٤٢٠,٧٥٤)                 | (٨,٠٩٣,٢٢٦)     | (٢٤)      | فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع                          |
| ٣٤,٠٠٣                      | ٥,٩٤٢,٣٦٤       |           | إيرادات فوائد دائنة                                         |
| --                          | ٧٣٥,٩٧٠         |           | إيرادات استثمارات                                           |
| ١٢,٩٧٩,٥٤٥                  | (١٨٨,٥٧٥,٤٨٦)   |           | فروق ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية              |
| ١٠٧,٢٣٤,٧٧٠                 | (١٥١,١٥١,٦٨٨)   |           | صافى (خسائر) / أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل                 |
| (١٥,٥١٩,٤٧١)                | (٧,٨٨٠,٢١١)     | (٢٠)      | ضريبة الدخل                                                 |
| (١,١٦٧,٩١٤)                 | (٦٩٢,٩٨١)       | (٢٠)      | ضريبة المؤجلة                                               |
| ٩٠,٥٤٧,٣٨٥                  | (١٥٩,٧٢٤,٨٨٠)   |           | صافى (خسائر) / أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل                 |
|                             |                 |           | موزع كالتالى:                                               |
| ٩٠,٥٤٧,٠٦٢                  | (١٥٩,٧٢٥,٢٧٥)   |           | حقوق مساهمى الشركة الأم                                     |
| ٣٢٣                         | ٣٩٥             |           | حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة                               |
| ٩٠,٥٤٧,٣٨٥                  | (١٥٩,٧٢٤,٨٨٠)   |           |                                                             |
| ٠,٠٣                        | (٠,٠٦)          | (٢٣)      | نصيب السهم من صافى (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم) |

- الإيضاحات و السياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

الأستاذ / ناجى توما

العضو المنتدب



الأستاذ / فيكتور فخرى

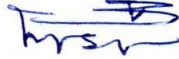
رئيس القطاع المالى

| عن الثلاثة اشهر المنتهية في |               |                                             |
|-----------------------------|---------------|---------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥                | ٣١ مارس ٢٠٢٦  |                                             |
| جنيه مصرى                   | جنيه مصرى     |                                             |
| ٩٠,٥٤٧,٣٨٥                  | (١٥٩,٧٢٤,٨٨٠) | صافي (خسائر) / ارباح العلام بعد ضريبة الدخل |
| --                          | --            | بنود الدخل الشامل الآخر                     |
| ٩٠,٥٤٧,٣٨٥                  | (١٥٩,٧٢٤,٨٨٠) | الدخل الشامل الآخر                          |
|                             |               | إجمالي الدخل الشامل                         |
| ٩٠,٥٤٧,٠٦٢                  | (١٥٩,٧٢٥,٢٧٥) | موزع كالتالى:                               |
| ٣٢٣                         | ٣٩٥           | حقوق مساهمى الشركة الأم                     |
| ٩٠,٥٤٧,٣٨٥                  | (١٥٩,٧٢٤,٨٨٠) | حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة               |

- الإيضاحات و السياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

الأستاذ / ناجى توما

العضو المنتدب



الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالى

شركة دابيس للملابس الجاهزة "شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية المجمعة الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

## قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

[illegible]

- الإيضاحات و الملاحظات المحاسبية المرتبطة بجزء لا يتجزأ من القوائم المالية المصححة الدورية ونقرا معها.

الأستاذ / فيكتور فخري

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / ناجي، توما

العضو المنتدب

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

| عن الثلاثة اشهر المنتهية في |               | ايضاح رقم |                                                      |
|-----------------------------|---------------|-----------|------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٥                | ٣١ مارس ٢٠٢٦  |           |                                                      |
| جنيه مصري                   | جنيه مصري     |           |                                                      |
| ١٠٧,٢٣٤,٧٦٩                 | (١٥١,١٥١,٦٨٨) |           | صافي (الخسائر) / الارباح قبل ضريبة الدخل             |
|                             |               |           | تسويات:                                              |
| ١٩,٩٤٩,٢١٣                  | ٢٥,٩١١,١٥٥    | (٤)       | اهلاك الاصول الثابتة                                 |
| ٨,٠٦٥,٣٠٢                   | ١١,٠٢٨,١١٢    | (٢٤)      | استهلاك حق انتفاع اصول مؤجرة                         |
| ٥,٤٢٠,٧٥٤                   | ٨,٠٩٣,٢٢٦     |           | فوائد مدينة - عقود اجار حق انتفاع                    |
| (١٥٦,٥٦٢)                   | --            |           | ارباح استبدالات اصول حق استخدام مؤجرة                |
| ٦٩٨,٤٦٤                     | --            |           | المكون خلال العلم من المخصصات                        |
| (٣٤,٠٠٣)                    | (٥,٩٤٢,٣٦٤)   |           | فوائد دائنة                                          |
| ١٠٤,٥٧٦,٠٥٢                 | ١٥٢,٠٠٨,٢٩٩   |           | المصرفات التمويلية                                   |
| --                          | (٧٣٥,٩٧٠)     |           | ايرادات وثائق الاستثمار                              |
| --                          | (٢,٣٢٧,٢٣٥)   |           | ارباح راسمالية                                       |
| ٢٤٥,٧٥٣,٩٩٠                 | ٣٦,٨٨٣,٥٣٥    |           | ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل       |
| (٣٠٤,٨٩٩,٩٨٥)               | (١٩,٣١٦,٦١٥)  |           | التغير في المخزون واعتمادات مستندية                  |
| (١٢٦,٩٩٧,٨٣٤)               | (٩٧,٨٤١,٣٦٥)  |           | التغير في عطاء وأوراق قبض                            |
| (١٣٠,٤٣٢,٩٧٣)               | ٤٢,٧٢٢,٠٧٤    |           | التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى                 |
| ١٥١,٤٥٣,٢٤٨                 | (٦١,٢٠٠,٣٧٣)  |           | التغير في موردين وأوراق دفع                          |
| ٧٩,٧٣٣,٧٤٢                  | ١٣٨,٢٠٨,٥٩٥   |           | التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى                   |
| ٢٨,٢٤١,٦٢٧                  | (١٠,١٧٣,٥٤٥)  |           | التغير في المستحق لأطراف نوى علاقة                   |
| --                          | (٢٣,٤٢٥)      |           | المستخدم من المخصصات                                 |
| (٥٧,١٤٨,١٨٥)                | ٢٩,٢٥٨,٨٨١    |           | ضرائب مدفوعة                                         |
| --                          | (٢٠,٦١٢,٢٥٣)  |           | فوائد مدفوعة                                         |
| (٩٠,٢٢٩,٧٦٠)                | (١٥٢,٠٠٨,٢٩٩) |           | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل   |
| (١٤٧,٣٧٧,٩٤٥)               | (١٤٣,٣٦١,٦٧١) |           | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار                  |
| ٣٤,٠٠٣                      | ٥,٩٤٢,٣٦٤     |           | مقبوضات من الفوائد الدائنة                           |
| --                          | ٢,٣٧٥,٠٠٩     |           | مقبوضات من بيع اصول ثابتة                            |
| --                          | ٥,٧٩١,٤٠٨     |           | مقبوضات / (مدفوعات) بيع وثائق استثمار                |
| (٥٩,٢٥٠,٠٩٦)                | (٢٥٦,٣٤٦,٣٥١) |           | (مدفوعات) لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ      |
| (٥٩,٢١٦,٠٩٣)                | (٢٤٢,٢٣٧,٥٧٠) |           | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار |
|                             |               |           | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                    |
| (٢٥,٤٨٦,٥٤٤)                | ٨٤,٩٥٢,٣٥٦    |           | مقبوضات / (مدفوعات) من القروض                        |
| --                          | (٥,٧٦٤,٦٠٣)   |           | (مدفوعات) قروض (عقد تمويلي)                          |
| ١٧٨,٦٧٩,٨٥٠                 | (١٦,١٥٣,١٢١)  |           | (مدفوعات) التزامات حق الانتفاع                       |
| (١١,٦٤٥,٠٢٦)                | ٣٥٨,٢٩٢,٤١٧   |           | المحصلات من التسهيلات الإئتمانية                     |
| ١٤١,٥٤٨,٢٨٠                 | ٤٢١,٣٢٧,٠٤٩   |           | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل       |
| (٦٥,٤٥٥,٧٥٨)                | ٣٥,٧٢٧,٨٠٨    |           | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة      |
| ٢٢٧,٤٥٨,٩٣٨                 | ١٣٣,٦٨٠,١٧١   |           | النقدية وما في حكمها اول الفترة                      |
| ١٦٢,٤١٣,١٨٠                 | ١٦٩,٤٠٧,٩٧٩   |           | النقدية وما في حكمها آخر الفترة                      |

- الإيضاحات و السياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.



الأستاذ / ناجي توما

العضو المنتدب

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالي



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

### ١. نبذة عن الشركة

#### شركة داييس للملابس الجاهزة

تأسست شركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ إبريل ١٩٩٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥ ومدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل وتجدد لمدد مماثلة.

غرض الشركة : هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف أنواعها التطريز 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 اسماعيلية الصحراوى - المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة السيدة / سهير سامي رياض.

#### السنة المالية

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

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

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

#### الشركات التابعة

##### نسبة الحقوق المباشرة

| ٢٠٢٥     | ٢٠٢٦     |                                          |
|----------|----------|------------------------------------------|
| %٩٩,٩٩٩  | %٩٩,٩٩٩  | شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)    |
| %٩٩,٩٨٢٤ | %٩٩,٩٨٢٤ | شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-١)         |
| %٩٩,٩٧٣٥ | %٩٩,٩٧٣٥ | شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١) |
| %٩٩,٩٩٩  | %٩٩,٩٩٩  | ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-١)       |
| %٩٩,٩٩٨  | %٩٩,٩٩٨  | الصباغون المتحدون (٣-١) *                |
| %٩٩,٩٩٩  | %٩٩,٩٩٩  | المصرية للتريكو والجاهز (٤-١)            |
| %٩٩,٩٩٣  | %٩٩,٩٩٣  | تكستيل برنت بلس (٥-١) **                 |
| %٨٩,٧٠   | %٨٩,٧٠   | شركة داييس المغرب (٦-١)                  |

١,١ بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتز للملابس الجاهزة والذي بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة داييس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى والسيطرة على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها إستكمال زيادة رأس مال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥ واستكمال الالتزامات الواردة بالعقد .

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

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

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

٣,١ بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطرة من خلال السيطرة على أغلب حقوق التصويت بالشركة. تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه وبتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٦,٦٦٧٪ من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٢٠٨,٤٦٥ سهم لتصبح نسبة داييس للملابس الجاهزة ٩٩,٢٧٨٪ من اجمالى 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 ٩,٠٠٠ سهم لتصبح نسبة داييس للملابس الجاهزة ٩٩,٩٩٨٪ من اجمالى رأس مال الشركة وذلك بمقابل ٢٩٧,٠٠٠ جنيه مصرى.

٤,١ بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على ان يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥. بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣,٣٢٠,٠٠٠ جنيه مصرى وقد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

## ١. نبذة عن الشركة (تابع)

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

\* بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ قام مجلس الادارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس 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.

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 وجرد اموالها وأصولها بقوماتها المادية والمعنوية وتقديرها وبيعها منقولاً او عقاراً وتقسيم الأموال على المساهمين جميعاً كل بنسبة مساهمته فى رأس المال وحددت مدة التصفية سنة تبدأ من تاريخ التأشير فى السجل.

٦,١ بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ قامت الشركة بتأسيس شركة دابيس للملابس - المغرب وفقاً لأحكام 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.

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

### ١,٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المجمعة 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 هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

### ٣,٢. استخدام التقديرات والافتراضات

يطلب 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 بصفه دوريه. يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير 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 فى القيمة الدفترية للأصول والالتزامات فى الفترة المالية القادمة يتمثل فى :

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (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 او قيمته المستخدمة ايها أعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى 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. اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى 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 او ضمنية) عن احداث سابقة وان 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 الاخذ 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 او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

هـ - العمر الانتاجي للأصول الثابتة و الأصول الغير ملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار 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 او عندما تحتاج الى 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 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. الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال في قيمتها.. ولتحديد مبلغ الإضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة في أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

وفيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة:

#### ١,٣ أسس التجميع

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

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

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

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

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

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

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

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

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

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

#### ٢,٣ تجميع الأعمال

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

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

• الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".

• الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".

• الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها كأصول محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢ "الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمثّل الزيادة في مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبّدة في تاريخ الاستحواذ.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبّدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في أرباح أو خسائر العام كربح من صفقة الشراء.

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٣,٢ تجميع الأعمال (تابع)

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

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

أما بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا نفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن النسبة اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبُوب كأصل أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة لتجميع الأعمال الذي يتحقق على مراحل فيُعاد قياس حصة المجموعة التي كانت تحتفظ بها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي في التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

#### ٣,٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ 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 الأرباح أو 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.

#### ٤,٣ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات الشركة والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقى الشركة

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ 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 .

#### ٥,٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

##### ١) الإعتراف والقياس الأولى

يعترف بالبند كأصل ثابت عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة من هذا البند ، ويمكن قياس تكلفة البند 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 التجهيز 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 ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود 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 الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٥,٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

##### ١) الاعتراف والقياس الأولي

##### التكاليف اللاحقة للإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال 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 و يتم 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 .

| بيان الأصل         | العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات | معدل الإهلاك       |
|--------------------|--------------------------------|--------------------|
| مباني وإنشاءات     | ٥٠                             | ٢٪                 |
| بيكورات و تجهيزات  | ٥ أو مدة العقد أيهما أقل       | ٢٠٪                |
| الات ومعدات        | ٤ : ٨ - ١٥                     | ٦,٦٪ ، ١٢,٥٪ : ٢٥٪ |
| وسائل نقل وانتقل   | ٤ : ٦,٧                        | ١٥٪ : ٢٥٪          |
| شبكات و مرافق      | ٦,٧                            | ١٥٪                |
| أثاث ومعدات مكتبية | ٤ : ١٦,٧                       | ٦٪ : ٢٥٪           |

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

#### ٦,٣ الأصول المعنوية

يتم الاعتراف بالأصول المعنوية عندما يمكن أن يفصل عن الشركة أو ينشأ عن حقوق تعاقدية أزن يتوفر دليل موثوق على قيمة الأصل المعنوي.

ويتم إعادة التقييم في حال وجود جلائل تشير إلى ان القيمة الدفترية للأصل المعنوي قابلة للإسترداد يجب اختبار انخفاض قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتخفيض قيمة الأصل.

#### ٧,٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

#### ٨,٣ 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 المطبقة 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 اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف الصناعية المباشرة و غير 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.

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ٩,٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط وبفس 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.

#### ١٠,٣ 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 مكملاً 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.

#### ١١,٣ الإضمحلال

##### الأصول المالية غير المشتقة

##### الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تتترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للأتي :

الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛

الإستثمارات 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 مدي 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 الاعتراف الأولى.
- دائماً 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 الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل 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 لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

الأصل المالي قد مضى عليه فته أكثر فع ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي 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 الاعتبار 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

انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و

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

من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو

اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١١,٣ الإضمحلال (تابع)

عرض مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعه في قائمه المركز المالي يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

#### إعدام الدين

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

#### ١٢,٣ 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 وفقا 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 الإعتراف 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 طبقا لأحكام القانون.

#### ١٣,٣ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في السنة التي يتم فيها اعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

#### ١٤,٣ 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.

#### ١٥,٣ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 الاجل.

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الإخذ في الاعتبار أى خصم أو علاوة والاعباب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ١٦,٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

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

#### ١٧,٣ 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 الإعتراف بها كتكلفة إقتراض.

#### المطالبات القانونية

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

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١٧,٣ مخصصات (تابع)

##### 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.

#### ١٨,٣ البنوك الدائنة

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

#### ١٩,٣ الإيراد 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 حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات 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 بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى 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 التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدي زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون 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 إثبات 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 إتفاقيتها 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 إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء 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 للالتزامات الأداء في العقود مع العملاء

اخترت 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 لإستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ١٩,٣ الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

أمر آخر ينبغي أخذه 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 باستخدام القيمة المتوقعة وكذا الأنواع مماثلة من العقود.

#### مكون التمويل الهام

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

#### الأعتراف 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.

#### ٢٠,٣ القوائد الدائنة

تثبت إيرادات القوائد 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 للتحصيل.

#### 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 بالقوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بقوائد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري) وفقاً لأساس الاستحقاق.

يتم رسمة 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 رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال العام التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة 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 العاملين 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 المطبقة (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 والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كال التزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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 الا عند استيفاء شروط معينة.

##### 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 الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان 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 المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

#### 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 بإعتماد 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 الاجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة و يكون خطر تعرضها لتغير في قيمتها ضئيلاً .

### ٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٧,٣ الأدوات المالية

#### ١) الإعتراف والقياس الأولى

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

#### ٢) التصنيفات والقياس اللاحق

##### الأصول المالية

عند الإعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، 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 الإعتراف 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 المستهلكه 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 المسدد)

عند الإعتراف 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 الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره و هذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الإعتراف الأولى ، للشركة امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الآخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

إن 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 الإعتبار :

السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزمات 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 تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

### الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال (تابع)

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 الائتمان 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)

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 خصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الإعراف 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 الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح 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 الإعراف 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 المتركمة في قائمة الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل. |

### ٣) الاستبعاد من الدفاتر

#### الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبه 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.

#### الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الوارده بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفي هذه الحالة يتم الإعراف بالإلتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الإعراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٧,٣ الأدوات المالية (تابع)

٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الأصل المالي و الإلتزام المالي وإظهار المبلغ الصافى فى قائمه المركز المالى عندما، تتوافر الحقوق القانونيه لملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافى او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات فى نفس الوقت.



٥. مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ مارس ٢٠٢٦               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|----------------------------|----------------|
| جنيه مصري                  | جنيه مصري      |
| ١٩٠,٨٥٨,٩٨٥                | ٨٣,٢٠٧,٧٢٩     |
| ١٥٣,٢٠١,٨٩٤                | ٢٠٧,٦٥٨,٣٥٤    |
| ٣٤٤,٠٦٠,٨٧٩                | ٢٩٠,٨٦٦,٠٨٣    |
| إجمالي مشروعات تحت التنفيذ |                |

٦. الشهرة

| ٣١ مارس ٢٠٢٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---------------|----------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |
| ٩,٤٢٨,٣١٥     | ٩,٤٢٨,٣١٥      |
| (٩,٤٢٨,٣١٥)   | (٩,٤٢٨,٣١٥)    |
| إجمالي الشهرة | --             |

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

| اسم الشركة              | تاريخ الإقتناء | في القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة * | تكلفة الإقتناء المباشرة | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|-------------------------|----------------|-------------------------------------------------|-------------------------|--------------|
|                         | الفعلي         | جنيه مصري                                       | وغير المباشرة           | جنيه مصري    |
| المصرية للتريكو والجاهز | ٢٠١٥/٩/١٥      | ١٠,٤١١,٦٦٠                                      | ١٩,٨٣٩,٩٧٥              | ٩,٤٢٨,٣١٥    |
| إجمالي الشهرة           |                | ١٠,٤١١,٦٦٠                                      | ١٩,٨٣٩,٩٧٥              | ٩,٤٢٨,٣١٥    |

\* تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول الشركة من خلال تقدير القيمة السوقية للأصول الثابتة بالإضافة الى القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة حيث أنها لا تختلف جوهرياً في قيمتها العادلة عن القيمة المسجلة بدفاتر الشركة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال في قيمتها.

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

هذا وقد قامت الشركة بإدراج إضمحلال على قيمة الشهره ولذلك لعدم قدرة الشركة على تحقيق الأرباح المتوقعة منها.

٧. المخزون

| إيضاح رقم                       | ٣١ مارس ٢٠٢٦  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---------------------------------|---------------|----------------|
|                                 | جنيه مصري     | جنيه مصري      |
| إنتاج تام وإنتاج تحت التشغيل    | ١,٦٢١,٠١٤,٧٧١ | ١,٧٤١,٦١٩,٣٦٩  |
| خامات رئيسية                    | ١,٠٨٣,٢٤٥,٨٢٦ | ١,٠٧٥,١٦٨,٩٤٢  |
| قطع غيار ومهمات                 | ٥٣,٩٢٧,٠٩٥    | ٥٥,٣٠٥,٣١٠     |
| مولد تعبئة وتغليف               | ٦٨,٤٣٤,٣١٩    | ٥٢,٩٩٢,١٨٨     |
| امانات لدى الغير ( بضاعة أمانة) | ١٤٨,١٦٥,٦٤٩   | ٣٠,٣٨٥,٢٣٦     |
|                                 | ٢,٩٧٤,٧٨٧,٦٦٠ | ٢,٩٥٥,٤٧١,٠٤٥  |
| بخصم الإنخفاض في قيمة المخزون   | (٤,٣٧٦,٠١٧)   | (٤,٣٧٦,٠١٧)    |
| إجمالي المخزون (بالصافي)        | ٢,٩٧٠,٤١١,٦٤٣ | ٢,٩٥١,٠٩٥,٠٢٨  |

#### ٨. عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦  | إيضاح رقم                            |
|----------------|---------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |                                      |
| ١,٣٣٤,٩٣٦,٩١٥  | ١,٤٨١,٢٠٥,٢٥٥ | عملاء                                |
| ١٨٩,٩٥٧,٦٧٣    | ١٤١,٥٣٠,٦٩٩   | أوراق قبض                            |
| ١,٥٢٤,٨٩٤,٥٨٨  | ١,٦٢٢,٧٣٥,٩٥٤ | إجمالي عملاء وأوراق قبض              |
| (٩٧,١٦٦,٠٩٥)   | (٩٧,١٦٦,٠٩٥)  | (يخصم) : الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ١,٤٢٧,٧٢٨,٤٩٣  | ١,٥٢٥,٥٦٩,٨٥٩ | صافي عملاء وأوراق قبض                |

#### ٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | إيضاح رقم                                                   |
|----------------|--------------|-------------------------------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                                                             |
| ٢٦٥,١٥٧,٧١٤    | ٢٠٠,٩٩٧,٢٥٤  | دفعت مقمة موردين                                            |
| ٧٢,٨٩٩,٠١٤     | ٨٢,٥٠٧,٦٢٣   | مصلحة الضرائب - خصم من المبيع                               |
| ١٤٦,٧٦٢,٣٠١    | ١٢٥,٥١٤,١٥٤  | خطابات ضمن                                                  |
| ٣٢,٦٥٩,٣٢٤     | ٣٨,٢٢٤,٥٩٢   | تأمينات لدى الغير                                           |
| ٩,٧٤٧,٤١٠      | ١٣,١٨١,٦٣١   | مصرفات مدفوعة مقدماً                                        |
| ١٧٨,٥٩٢,٥٣٧    | ١٩٦,٥٩٩,٨٧٤  | مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعت سابقاً) |
| ٤,٩٦٣,٥٥٩      | ٥,١٦٨,٥٥٩    | مصلحة الضرائب - دفعت مقمة                                   |
| ٥٩,١١٠,٦٩٦     | ٦٠,٨٧٤,٩٤٦   | أملت سماح مؤقت                                              |
| ١,٢٢٨,٨٢٠      | ١,٦٥٨,٣٩١    | عهد وسلف عاملين                                             |
| ٧٤,٢٧٣         | ٢٥,٣٣١       | مصلحة الضرائب - ضرائب المغة                                 |
| —              | ٣,٨٥٤,٨٨٢    | مدينون توزيعات أرباح                                        |
| ٨,٦٦٨,٦٩٥      | ٨,٥٣٥,٠٣٢    | أرصدة مدينة أخرى                                            |
| ٧٧٩,٨٦٤,٣٤٣    | ٧٣٧,١٤٢,٢٦٩  | يخصم : الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى        |
| (٦,١٣٧,٥٨٣)    | (٦,١٣٧,٥٨٣)  | (١٢-ب)                                                      |
| ٧٧٣,٧٢٦,٧٦٠    | ٧٣١,٠٠٤,٦٨٦  | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)                  |

#### ١٠. وثائق استثمار

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

#### ١١. النقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | إيضاح رقم                          |
|----------------|--------------|------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                                    |
| ١٣٩,٥٢١,٦٧٩    | ١٥٣,٢٠٨,٩٦٥  | حسابات جارية لدى البنوك            |
| ١٧,٥٣٢,٦٦٧     | ٢٠,٨٤٢,٠٣١   | نقدية بالخرزينة                    |
| ١٥٧,٠٥٥,٣٤٦    | ١٧٤,٠٥٠,٩٩٦  | إجمالي النقدية وما في حكمها        |
| (٨٥,٧٤٢)       | (٨٥,٧٤٢)     | يخصم :                             |
| ١٥٦,٩٦٩,٦٠٤    | ١٧٣,٩٦٥,٢٥٤  | (١٢-ب) الخسائر الائتمانية المتوقعة |
|                |              | إجمالي النقدية وما في حكمها        |

ولغرض إعداد التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                            |
|----------------|--------------|----------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                            |
| ١٥٧,٠٥٥,٣٤٦    | ١٧٤,٠٥٠,٩٩٦  | رصيد النقدية وما في حكمها  |
| (٢٣,٣٧٥,١٧٥)   | (٤,٦٤٣,٠١٧)  | (يخصم) رصيد البنوك الدائنة |
| ١٣٣,٦٨٠,١٧١    | ١٦٩,٤٠٧,٩٧٩  | رصيد النقدية وما في حكمها  |

## ١٢. المخصصات

### ١٢. أ. مخصصات

| البيان   | الرصيد في<br>١ يناير ٢٠٢٦<br>جنيه مصرى | المستخدم<br>خلال الفترة<br>جنيه مصرى | الرصيد في<br>٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصرى |
|----------|----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| مخصصات   | ١٠٢,٨٦٠,٥٨٤                            | (٢٣,٤٢٥)                             | ١٠٢,٨٣٧,١٥٩                            |
| الإجمالي | ١٠٢,٨٦٠,٥٨٤                            | (٢٣,٤٢٥)                             | ١٠٢,٨٣٧,١٥٩                            |

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

### ١٢. ب. الاضمحلال والإنخفاض فى قيم الأصول

|                                                     | ٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصرى |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| الأنخفاض فى قيمة المخزون                            | ٤,٣٧٦,٠١٧                 | ٤,٣٧٦,٠١٧                   |
| التقنية ومافي حكمها                                 | ٨٥,٧٤٢                    | ٨٥,٧٤٢                      |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء                 | ٩٧,١٦٦,٠٩٥                | ٩٧,١٦٦,٠٩٥                  |
| الإضمحلال فى قيمة المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى | ٦,١٣٧,٥٨٣                 | ٦,١٣٧,٥٨٣                   |
| إجمالي الأضمحلال و الإنخفاض فى قيم الأصول           | ١٠٧,٧٦٥,٤٣٧               | ١٠٧,٧٦٥,٤٣٧                 |

### ١٣. تسهيلات إئتمانية

|                                  | ٣١ مارس ٢٠٢٦<br>جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصرى |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| البنك التجارى الدولى *           | ٩٣٣,٠٢٤,٩٩٨               | ٩٥٣,٠٣٠,٧٩٥                 |
| بنك قطر الوطنى الاهلى **         | ٧٩٣,٤٥٠,٠٣٠               | ٧٤١,٨٤٣,٥٥٣                 |
| البنك العربى الأفريقى الدولى *** | ٣٦٥,٦٥٤,١٥٣               | ٣٩٣,٣٢٦,١٥٤                 |
| مصرف أبو ظبى الاسلامى ****       | ٢٤١,١٠٤,٧١٧               | ٢٣٩,٩٣٨,٧٨٤                 |
| بنك مصر *****                    | ٤٩٩,٣٥٨,٢٨٩               | ٤٩٧,٩٩٥,٣٠٧                 |
| بنك القاهرة *****                | ٤٨٧,٩١٩,٩٦٦               | ٤٢٨,٨٨١,٠٢٩                 |
| بنك التجارى وفا *****            | ٦٣,٦١٤,٦٣٤                | ٧١,٤١١,٤٥٠                  |
| بنك الامارات دىبى الوطنى *****   | ٣٨٩,٦٣٨,٢١١               | ٨٩,٠٤٥,٥٠٩                  |
| إجمالي تسهيلات إئتمانية          | ٣,٧٧٣,٧٦٤,٩٩٨             | ٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١               |

#### \* البنك التجارى الدولى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى فى تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٨,٥٠٤,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامه بالدولار او مايعادله بالعملة المحلية

#### \*\* بنك قطر الوطنى الأهلى

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

#### \*\*\* البنك العربى الأفريقى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى فى تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامه بالدولار او مايعادله بالعملة المحلية بالإضافة الى تسهيلات إئتمانية بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى تم استخدمهم بالجنية المصرى.

#### \*\*\*\* مصرف أبو ظبى الإسلامى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبو ظبى الإسلامى فى تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

### ١٣. تسهيلات إنتمانية (تابع)

#### \*\*\*\*\* بنك مصر

يتمثل التسهيلات الإنتمانية الخاصة ببنك مصر في تسهيلات إنتمانية بحد سحب بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى او ما يعادله.

#### \*\*\*\*\* بنك القاهرة

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

#### \*\*\*\*\* بنك التجاري وفا

تتمثل التسهيلات الإنتمانية الخاصة ببنك القاهرة في تسهيلات إنتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وبمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي

جميع التسهيلات الإنتمانية 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 المصريه للتريكو والجاهز - اتك والشركة ملتزمة بسداد جميع الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

#### \*\*\*\*\* بنك الإمارات دى الوطنى

تتمثل التسهيلات الإنتمانية الخاصة ببنك الامارات دى الوطنى في تسهيلات إنتمانية بحد سحب بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي يتم استخدامه بالدولار او ما يعادلها بالجنية المصرى او اى عملة اجنبية.

جميع التسهيلات الإنتمانية 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 المصريه للتريكو والجاهز - اتك والشركة ملتزمة بسداد جميع الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

## ١٤. القروض

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------|----------------|
| جنيه مصرى    | جنيه مصرى      |
| ٨١,٤٢٥,١٤٨   | ٧١,٠٥٢,٣١٤     |
| ٢١٧,٨٤١,٠٧٦  | ٢٠٢,٠٧٣,١٠٥    |
| ١٧٩,٥٣٣,٨٨٩  | ٩٣,٧٧٨,٧٧٥     |
| ٢٢,٤٦٧,٩٨٤   | ٢٩,٤٢٣,٥٥٦     |
| ٥٠١,٢٦٨,٠٩٧  | ٤١٦,٣١٥,٧٤١    |
| (٩٢,١٨٧,٦١٤) | (١٠٥,٨٣٩,٦٣٣)  |
| ٤٠٩,٠٨٠,٤٨٣  | ٣١٠,٤٧٦,١٠٨    |

### بنك قطر الوطنى الأهلى

أيضا في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي بقيمة ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي هذا ويستحق القسط الاول في ١٠ مايو ٢٠٢٥ لمدة خمسة سنوات تنتهي في ١١ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفر وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اي رهن عقارى او تجارى على الشركة.

أيضا في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ١,٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ١٦ قسط ربع سنوي هذا ويستحق القسط الاول في ٤ اغسطس ٢٠٢٦ لمدة اربع سنوات تنتهي في ٤ مايو ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفر وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اي رهن عقارى او تجارى على الشركة.

أيضا في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي بقيمة ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي هذا ويستحق القسط الاول في ديسمبر ٢٠٢٦ لمدة خمسة سنوات تنتهي في سبتمبر ٢٠٣١ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفر وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اي رهن عقارى او تجارى على الشركة.

### البنك التجارى الدولى

قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الاجل طبقا للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدى ٤,١٢٠,٦٠٠ دولار أمريكي وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٢٠٦,٠٣٠ دولار أمريكي فقط ويستحق القسط الاول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثاني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالي كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائدة سنوية ٤,٢٥% علاوة على سعر السوفر لسته اشهر سنويا. وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبة 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 اي رهن عقارى او تجارى على الشركة.

أيضا في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل طبقا 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 سنوية ٠,٧٥% سنويا علاوة على السعر المعين من البنك المركزى (كوريدور) وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبة 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 اي رهن عقارى او تجارى على الشركة.

### الإجمالي

### (بخصم)

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى - مدرجة ضمن الالتزامات

### المتداولة

### أقساط قروض غير متداولة

#### ١٥. الموردون وأوراق الدفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                              |
|----------------|--------------|------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                              |
| ٢٧٩,٩٣٩,٢٨٩    | ٢٤٧,٠٢٠,٩١٧  | موردين                       |
| ١١٩,٢٧٤,٠٠٨    | ٩٠,٩٩٢,٠٠٧   | أوراق دفع                    |
| ٣٩٩,٢١٣,٢٩٧    | ٣٣٨,٠١٢,٩٢٤  | إجمالي الموردون وأوراق الدفع |

#### ١٦. المستحق لأطراف ذوى علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | مبيعات وإيرادات أخرى | طبيعة التعامل        | طبيعة العلاقة |                                 |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    | جنيه مصري            |                      |               |                                 |
| ١٩,١٧٤,٨٥٥     | ١٥,٩٤١,٣٧٠   | ٧٢٤                  | مبيعات وإيرادات أخرى | شركة شقيقة    | دايس بلاك                       |
|                |              | ١٤,٣٤١,٢١٠           | مشتريات ومصرفات      |               |                                 |
| ١١٧,٢٥٠,٥٠٥    | ١١٠,٣١٠,٤٤٥  |                      | تمويل                | العضو المنتدب | ناجى سمير توما                  |
| ١٣٦,٤٢٥,٣٦٠    | ١٢٦,٢٥١,٨١٥  |                      |                      |               | إجمالي المستحق لأطراف ذوى علاقة |

#### ١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                                    |
|----------------|--------------|------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري    |                                    |
| ٤٠,٥٤٢,٠١٨     | ٣٠,٥٤٩,٤٩٧   | دفعات مقدمة من العملاء             |
| ١٠٨,٠٨٩,١٨٤    | ٧٧,٩٣٩,٣٤٦   | دائنو شحن وتخفيض وجهات خدمية       |
| ١٠٧,٢٠٦,٧١٧    | ١٤٥,٤٤٨,٢٦٦  | مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة        |
| ٦٦,٠٨٦,٧٨٤     | ١٠٠,١٤٢,٤٦٠  | مصرفات مستحقة                      |
| ٢١,٦٢٢,١٨١     | ١٠٦,٤١٠,٣٥٦  | مربعات مستحقة                      |
| ٢٢,٢٥٢,١٩٦     | ٢٦,٤٥٩,٩٣٧   | مصلحة الضرائب - المساهمة التكافلية |
| ٤٥,٥٣٢,٠٢٧     | ٥٢,٠٨٠,٧٦٨   | فوائد مستحقة                       |
| ٧,٤٣٧,٣١٠      | ٧,١٧٦,٧٤٤    | الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| ٨,٨١٩,٩٢٥      | ٣,٨٠٥        | دائنو توزيعات الارباح              |
| ٩٩٠,٦٠٨        | --           | تأمينات من الغير                   |
| ١١٤,٩١٣        | ٢٠,٦٩١,٢٧٩   | أرصدة دائنة أخرى                   |
| ٤٢٨,٦٩٣,٨٦٣    | ٥٦٦,٩٠٢,٤٥٨  | إجمالي دائنون وأرصدة دائنة أخرى    |

#### ١٨. رأس المال

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

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

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلي ١٠٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٦٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش ليصبح اجمالى عدد الاسهم ٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية يواقع سهم مجاني لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الافصاح الخاص بشركة داييس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

## ١٨. رأس المال (تابع)

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 زيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب 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 ٩٥٦, ٣٢٨, ٣٥٧ جنيه مصرى تم أداؤها بالكامل موزعة على عدد ٧٨١, ٦٤٤, ٧٨٦, ١ سهم هذا وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢.

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

| عدد الأسهم                           | النسبة المئوية التقريبية | رأس المال   |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------|
|                                      | %                        | جنيه مصرى   |
| توما للاستثمارات التجارية والصناعية  | ٢٧,٦٨%                   | ٩٨,٩٠٧,٢٣٦  |
| نلجى سمير توما توماس                 | ٢١,١٥%                   | ٧٥,٥٦٦,٠٠٠  |
| مجد سمير توما توماس                  | ١١,٥٠%                   | ٤١,٠٨٦,٠٠٠  |
| إجمالي حملة ٥% من أسهم الشركة فأكثر  | ٦٠,٣٣%                   | ٢١٥,٥٥٩,٢٣٦ |
| إجمالي حملة أقل من ٥% من أسهم الشركة | ٣٩,٦٧%                   | ١٤١,٧٦٩,٧٢٠ |
| إجمالي رأس المال                     | ١٠٠%                     | ٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦ |

\* 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 و المدفوع ليصبح ٣٥,٩٩٣,٤٣٥ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

| عدد الأسهم                           | النسبة المئوية التقريبية | رأس المال   |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------|
|                                      | %                        | جنيه مصرى   |
| توما للاستثمارات التجارية والصناعية  | ٢٧,٦٨%                   | ١٤٨,٣٢٠,٨٥٥ |
| نلجى سمير توما توماس                 | ٢١,١٥%                   | ١١٣,٣٤٩,٠٠٠ |
| مجد سمير توما توماس                  | ١١,٥٠%                   | ٦١,٦٢٩,٠٠٠  |
| إجمالي حملة ٥% من أسهم الشركة فأكثر  | ٦٠,٣٣%                   | ٣٢٣,٣٣٨,٨٥٥ |
| إجمالي حملة أقل من ٥% من أسهم الشركة | ٣٩,٦٧%                   | ٢١٢,٦٥٤,٥٨٠ |
| إجمالي رأس المال                     | ١٠٠%                     | ٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥ |

الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والاياداع والقيد المركزى.

## ١٩. احتياطي تجميع الأعمال (احتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

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

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٠٪ من اجمالي رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٦٠٥, ٣٦٧, ٢ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة تكستائل برنت بس وقد بلغت حصة الزيادة ٢٤٪ من اجمالي رأس المال الشركة التابعة وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٥٠٧, ٥ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

#### ١٩. احتياطي تجميع الأعمال (احتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

قامت المجموعة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة الصباغون المتحدون وقد بلغت حصة الزيادة ١٦,٦٦٧٪ من اجمالي رأس المال الشركة التابعة وهو ما ترتب عليه زيادة حصة داييس في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ١٧,٢٨٠,٤٨٦ جنيه مصري تم إدراجها ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة الصباغون المتحدون وقد بلغت هذه الحصة بعدد ٩٠٠٠ سهم بقيمة ٢٩٧,٠٠٠ جنيه مصري وهو ما ترتب عليه زيادة حصة داييس في رأس مال الشركة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الأرباح الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٥٥٦,١٦٠ جنيه مصري تم إدراجها ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

#### ٢٠. ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |              |                                                         |
|-----------------------------|--------------|---------------------------------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٦                | ٣١ مارس ٢٠٢٥ |                                                         |
| جنية مصري                   | جنية مصري    |                                                         |
| ٧,٨٨٠,٢١١                   | ١٥,٥١٩,٤٧١   | ضريبة الدخل الجارية                                     |
| ٦٩٢,٩٨١                     | ١,١٦٧,٩١٤    | ضريبة الدخل المؤجلة                                     |
| ٨,٥٧٣,١٩٢                   | ١٦,٦٨٧,٣٨٥   | إجمالي ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر |

#### إلتزامات ضريبية مؤجلة

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                                                                                       |
|--------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| جنية مصري    | جنية مصري      |                                                                                                       |
| ١١٣,٥٧٠,٩٤٥  | ١١٢,٨٧٧,٩٦٢    | التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة في القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبي |
| ١١٣,٥٧٠,٩٤٥  | ١١٢,٨٧٧,٩٦٢    | إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة                                                                          |

#### ٢١. حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                      |
|--------------|----------------|--------------------------------------|
| جنية مصري    | جنية مصري      |                                      |
| ٧٠٨,٩٩٨      | ٧٠٨,٩٩٨        | دايس المغرب                          |
| ٣٢٢,٢٦١      | ٣٢٢,٠٥٨        | شركة الصباغون المتحدون               |
| (٧٨,٥٩٤)     | (٧٨,٧٣٤)       | مجموعة شركات اسكندرية                |
| ١٨           | ١٨             | شركة تكستيل برنت بلاس                |
| ١,١٦٢        | ١,١١٠          | مليستر لاين                          |
| ٢٨           | ٢٨             | المصرية للتريكو والجاهز              |
| ٩٥٣,٨٧٣      | ٩٥٣,٤٧٨        | إجمالي حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة |

#### ٢٢. إيرادات أخرى

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |              |                     |
|-----------------------------|--------------|---------------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٦                | ٣١ مارس ٢٠٢٥ |                     |
| جنية مصري                   | جنية مصري    |                     |
| ١٩,٦٨٥,٦١٨                  | ٢,٧٩٢,١٧١    | إيرادات أخرى        |
| ١٩,٦٨٥,٦١٨                  | ٢,٧٩٢,١٧١    | إجمالي إيرادات أخرى |

## ٢٣. نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في                                 |               |               |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ٣١ مارس ٢٠٢٦                                                | ٣١ مارس ٢٠٢٥  |               |
| صافي (خسائر) / أرباح الفترة بعد الضرائب (جنية مصري)         | ٩٠,٥٤٧,٠٦٢    | (١٥٩,٧٢٥,٢٧٥) |
| يقسم على:                                                   |               |               |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)        | ٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١ | ٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١ |
| نصيب السهم من صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنية مصري / سهم) | ٠,٠٣          | (٠,٠٦)        |

## ٢٤. أصول حق إنتفاع (بالصافي)

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٦                                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |             |
|--------------------------------------------------|----------------|-------------|
| جنيه مصري                                        | جنيه مصري      |             |
| التكلفة                                          |                |             |
| التكلفة في أول الفترة / العام                    | ٢٢٥,١٠١,١٥٣    | ١٥٤,٨١٥,٢٥٧ |
| الإضافات خلال الفترة / العام                     | ٣٣,٥٩٨,٦٩٨     | ٧٧,٢٥٣,٨٣٤  |
| الاستبعادات خلال الفترة / العام                  | --             | (٦,٩٦٧,٩٣٨) |
| التكلفة في آخر الفترة / العام                    | ٢٥٨,٦٩٩,٨٥١    | ٢٢٥,١٠١,١٥٣ |
| مجمع الإستهلاك                                   |                |             |
| مجمع الإستهلاك في أول الفترة / العام             | ٩٩,٢٨١,٣٩٠     | ٦٩,٢١٥,٥٠١  |
| إستهلاك خلال الفترة / العام                      | ١١,٠٢٨,١١٢     | ٣٥,٦٢٨,١٧٩  |
| مجمع استهلاك الاستبعادات خلال الفترة / العام     | --             | (٥,٥٦٢,٢٩٠) |
| مجمع الإستهلاك في آخر الفترة / العام             | ١١٠,٣٠٩,٥٠٢    | ٩٩,٢٨١,٣٩٠  |
| صافي حق استخدام أصول مؤجرة في آخر الفترة / العام | ١٤٨,٣٩٠,٣٤٩    | ١٢٥,٨١٩,٧٦٣ |

فيما يلي بيان بقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية وأعباء التأجير التشغيلي المعروضة ضمن بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر خلال الفترة / العام الحالية:-

| ٣١ مارس ٢٠٢٦           |                        |                          |                                                                              |
|------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| قائمة المركز المالي    |                        |                          |                                                                              |
| الالتزامات طويلة الأجل | الالتزامات قصيرة الأجل | قائمة الأرباح أو الخسائر |                                                                              |
| جنيه مصري              | جنيه مصري              | فوائد مدينة              | جنيه مصري                                                                    |
| ١٤٥,٢٢٣,٢٨٥            | ٢٦,٠٩٦,٨٨٧             | ٨,٠٩٣,٢٢٦                | التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الإقتراض |
| ١٤٥,٢٢٣,٢٨٥            | ٢٦,٠٩٦,٨٨٧             | ٨,٠٩٣,٢٢٦                | إجمالي التزامات عقود التأجير التشغيلي                                        |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥         |                        |                          |                                                                              |
|------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| قائمة المركز المالي    |                        |                          |                                                                              |
| الالتزامات طويلة الأجل | الالتزامات قصيرة الأجل | قائمة الأرباح أو الخسائر |                                                                              |
| جنيه مصري              | جنيه مصري              | فوائد مدينة              | جنيه مصري                                                                    |
| ١١٤,٨٠٦,٧١٩            | ٣٠,٩٧٤,٦٥٠             | ٢٤,٥٦٨,٤٨٠               | التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الإقتراض |
| ١١٤,٨٠٦,٧١٩            | ٣٠,٩٧٤,٦٥٠             | ٢٤,٥٦٨,٤٨٠               | إجمالي التزامات عقود التأجير التشغيلي                                        |

## ٢٥. قروض (عقد تمويلي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |                               |
|----------------|--------------|-------------------------------|
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى    |                               |
| ٢٤,١٤١,٢٥٠     | ٢٤,٨٨١,٧٨٣   | قروض مستحقة السداد خلال العام |
| ١١٨,١٨٤,٦٦٤    | ١١١,٦٧٩,٥٢٨  | قروض مستحقة طويله الاجل       |
| ١٤٢,٣٢٥,٩١٤    | ١٣٦,٥٦١,٣١١  | الإجمالي                      |

بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٥ قامت إحدى الشركات التابعة ( شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ) بتوقيع عقد بيع لكامل أرض ومبنى 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 ومبنى وإنشاءات المصنع للمشتري من الناحية الاقتصادية.

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

## ٢٦. الاستثمارية

بلغت صافي الخسائر المتراكمة لشركة سويتير للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨,٥١٣,٠٣٦ جنيهاً و التي تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدي إلى شك في قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ وسوف يقوم مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٢,٨٠٤,٦٧٢ جنيهاً و التي تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدي إلى شك في قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ وسوف يقوم مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٥١,٢٢٩,٧٦٧ جنيهاً و التي تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدي إلى شك في قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ وسوف يقوم مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة وقد قام مجلس إدارة الثلاث شركات بجمعية عامة غير عادية انعقدت يوم السبت بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٦ ووافقت الجمعية بإجماع الآراء على إستمرارية نشاط الشركات الثلاث.

## ٢٧. الموقف الضريبي

شركة داييس

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 أمام 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 في 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 في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الإقرارات المقدمة.

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

## ٢٧. الموقف الضريبي (تابع)

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣  
تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق.  
السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠٢٢  
الشركة منتظمة في سداد الضريبة في المواعيد القانونية وتم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات.  
السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى عام ٢٠٢٥  
الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفي المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات ( القيمة المضافة ):

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧  
تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.  
السنوات من ٢٠١٨ وحتى عام ٢٠٢٢  
تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وجارى فحص هذه السنوات.  
السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى عام ٢٠٢٥  
تم تقديم الاقرارات الضريبية في 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 في 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.

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

## ٢٨. الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات التالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦  |                  |
|----------------|---------------|------------------|
| جنيه مصرى      | جنيه مصرى     |                  |
| ٥١٣,٢٠٥,٨١٢    | ٥١٥,٨٥٦,٥٨٦   | قيمة خطابات ضمن  |
| (١٤٦,٧٦٢,٣٠١)  | (١٢٥,٥١٤,١٥٤) | الجزء المغطى     |
| ٣٦٦,٤٤٣,٥١١    | ٣٩٠,٣٤٢,٤٣٢   | الجزء غير المغطى |

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

## 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

ويعرض 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 بناءه 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 والحرية 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 ومصرفات 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.

## 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦  | إيضاح رقم |                                  |
|----------------|---------------|-----------|----------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |           |                                  |
| ١,٥٢٤,٨٩١,٠٣٠  | ١,٦٢٢,٧٣٥,٩٥٤ | (٨)       | عملاء وأوراق قبض                 |
| ١٠١,٦٦٧,٥٣٥    | ١١٣,١٤٧,٨٤٣   | (٩)       | المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١٣٩,٥٢١,٦٧٩    | ١٥٣,٢٠٨,٩٦٥   | (١١)      | النقدية وما في حكمها             |
| ١,٧٦٦,٠٨٠,٢٤٤  | ١,٨٨٩,٠٩٢,٧٦٢ |           |                                  |

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢,٢٩ خطر السيولة

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

| البيان                   | إيضاح رقم | القيمة الدفترية | سنة أو أقل    | بعد عام ولا يتجاوز ٥ اعوام |
|--------------------------|-----------|-----------------|---------------|----------------------------|
|                          |           | جنيه مصرى       | جنيه مصرى     | جنيه مصرى                  |
| ٣١ مارس ٢٠٢٦             |           |                 |               |                            |
| تسهيلات ائتمانية         | (١٣)      | ٣,٧٧٣,٧٦٤,٩٩٨   | ٣,٧٧٣,٧٦٤,٩٩٨ | --                         |
| القروض                   | (١٤)      | ٥٠١,٢٦٨,٠٩٧     | ٩٢,١٨٧,٦١٤    | ٤٠٩,٠٨٠,٤٨٣                |
| قروض - ( عقد تمويلي )    | (٢٥)      | ١٣٦,٥٦١,٣١١     | ٢٤,٨٨١,٧٨٣    | ١١١,٦٧٩,٥٢٨                |
| المستحق لأطراف ذوى علاقة | (١٦)      | ١٢٦,٢٥١,٨١٥     | ١٢٦,٢٥١,٨١٥   | --                         |
| موردين وأوراق دفع        | (١٥)      | ٣٣٨,٠١٢,٩٢٤     | ٣٣٨,٠١٢,٩٢٤   | --                         |
| التزامات التساخير        | (٢٤)      | ١٧١,٣٢٠,١٧٢     | ٢٦,٠٩٦,٨٨٧    | ١٤٥,٢٢٣,٢٨٥                |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (١٧)      | ٣٥٧,٢٦٤,٢٠٩     | ٣٥٧,٢٦٤,٢٠٩   | --                         |
|                          |           | ٥,٤٠٤,٤٤٣,٥٢٦   | ٤,٧٣٨,٤٦٠,٢٣٠ | ٦٦٥,٩٨٣,٢٩٦                |

| البيان                   | إيضاح رقم | القيمة الدفترية | سنة أو أقل    | بعد عام ولا يتجاوز ٥ اعوام |
|--------------------------|-----------|-----------------|---------------|----------------------------|
|                          |           | جنيه مصرى       | جنيه مصرى     | جنيه مصرى                  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥           |           |                 |               |                            |
| تسهيلات ائتمانية         | (١٣)      | ٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١   | ٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١ | --                         |
| القروض                   | (١٤)      | ٤١٦,٣١٥,٧٤١     | ١٠٥,٨٣٩,٦٣٣   | ٣١٠,٤٧٦,١٠٨                |
| قروض - ( عقد تمويلي )    | (٢٥)      | ١٤٢,٣٢٥,٩١٤     | ٢٤,١٤١,٢٥٠    | ١١٨,١٨٤,٦٦٤                |
| المستحق لأطراف ذوى علاقة | (١٦)      | ١٣٦,٤٢٥,٣٦٠     | ١٣٦,٤٢٥,٣٦٠   | --                         |
| موردين وأوراق دفع        | (١٥)      | ٣٩٩,٢١٣,٢٩٧     | ٣٩٩,٢١٣,٢٩٧   | --                         |
| التزامات التساخير        | (٢٤)      | ١٤٥,٧٨١,٣٦٩     | ٣٠,٩٧٤,٦٥٠    | ١١٤,٨٠٦,٧١٩                |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (١٧)      | ٢٤٢,٤٣٥,٦٩٧     | ٢٤٢,٤٣٥,٦٩٧   | --                         |
|                          |           | ٤,٨٩٧,٩٦٩,٩٥٩   | ٤,٣٥٤,٥٠٢,٤٦٨ | ٥٤٣,٤٦٧,٤٩١                |

٣,٢٩ خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تنذب 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 المخاطر المالية (تابع)

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

| البيانات                   | دولار<br>امريكي | جنية<br>استرليني | يورو        | المعادل<br>بالجنيه المصري |
|----------------------------|-----------------|------------------|-------------|---------------------------|
| في ٣١ مارس ٢٠٢٦            |                 |                  |             |                           |
| النقدية ومافي حكمها        | ١٦٨,٧٥٦         | --               | ١٧,١٧٧      | ١٠,٢٧٨,١٠٧                |
| صلاء وأوراق قبض            | ١٥,٥٠٥,٢٤٧      | --               | ٤,٣٤٤,٤٦١   | ١,١١٧,٧١٥,١٥٨             |
| إجمالي الأصول بالعملات     | 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       | --               | --          | ٥٠١,٢٦٨,٠٩٦               |
| موردون وأوراق دفع          | ٢,١٦٦,٧٢٤       | --               | ٤٧١,٦٩١     | ١٤٧,٧٠٤,٦١١               |
| إجمالي الالتزامات بالعملات | ٣٤,٢٢٦,٧٠٥      | --               | ١,٥٧٩,٦٨٦   | ١,٩٦٥,٢٤٧,٣٩٨             |
| (عجز) / ففض                | (١٨,٥٥٢,٧٠٢)    | --               | ٢,٧٨١,٩٥٢   | (٨٣٧,٢٥٤,١٣٤)             |
| المعادل بالجنيه المصري     | (١,٠١١,٦٠٤,٦٢٩) | --               | ١٧٤,٣٥٠,٤٩٦ | (٨٣٧,٢٥٤,١٣٤)             |

| البيانات                   | دولار<br>امريكي | جنية<br>استرليني | يورو        | المعادل<br>بالجنيه المصري |
|----------------------------|-----------------|------------------|-------------|---------------------------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥          |                 |                  |             |                           |
| النقدية ومافي حكمها        | ٧٧,٠٥٤٠         | --               | ٣٨٥,٠٩١     | ٥٨,٢١٧,٣٨٥                |
| صلاء وأوراق قبض            | ١٨,٢٢٠,٤٧٥      | --               | ٢,٩٨٥,٨٦٤   | ١,٠٣٤,٣٥٤,٩٢٢             |
| إجمالي الأصول بالعملات     | ١٨,٩٩١,٠١٥      | --               | ٣,٣٧٠,٩٥٥   | ١,٠٩٢,٥٧٢,٣٠٧             |
| تسهيلات إئتمانية           | ٣٣,٣٧٥,٥١٧      | --               | ٧٧٤,٨٠٤     | ١,٦٣٢,١٣٩,٨٠٠             |
| قروض                       | ٨,٣٢٥,٥١٤       | --               | --          | ٣٩٦,٣٢٧,٧٦٨               |
| موردون وأوراق دفع          | ٢,٣٦٣,٤٣٨       | ٢,٤٩٣            | ٣٨٥,٩٤٥     | ١٣٤,٢٥٣,١٣٩               |
| إجمالي الالتزامات بالعملات | ٤٤,٠٦٤,٤٦٩      | ٢,٤٩٣            | ١,١٦٠,٧٤٩   | ٢,١٦٢,٧٢٠,٧٠٨             |
| (عجز) / ففض                | (٢٥,٠٧٣,٤٥٤)    | (٢,٤٩٣)          | ٢,٢١٠,٢٠٦   | (١,٠٧٠,١٤٨,٤٠٠)           |
| المعادل بالجنيه المصري     | (١,١٩٣,٥٩٦,٧٠٤) | (١٥٩,٦٧٧)        | ١٢٣,٦٠٧,٩٨١ | (١,٠٧٠,١٤٨,٤٠٠)           |

| أسعار الاقل   |                | متوسط سعر الصرف خلال الفترة 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         | ٤٧,٦٠٤         | ٥١,٠٦٥                                          | ٤٩,١٥          |
| ٦٢,٦٧         | ٥٥,٩٢٦         | ٥٩,٢٩٩                                          | ٥٥,٨٧          |
| ٧٢,٠١         | ٦٤,٠٥          | ٦٨,٠٣                                           | ٦٣,٩٩          |
| دولار امريكي  |                |                                                 |                |
| يورو          |                |                                                 |                |
| جنية استرليني |                |                                                 |                |

## 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

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

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

| انخفاض     | ارتفاع       | جنيه مصري |
|------------|--------------|-----------|
| ٥٣,٥٠٧,٤٢٠ | (٥٣,٥٠٧,٤٢٠) |           |

## ٢٩. إدارة المخاطر المالية (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     |           |
| <b>أدوات مالية أصول بسعر فائدة متغيرة</b>             |               |           |
| ١٣,٥٠١,١٩٩                                            | ١٧,٦٨٥,٩٥٧    | (١١)      |
| ١٣,٥٠١,١٩٩                                            | ١٧,٦٨٥,٩٥٧    |           |
| <b>أدوات مالية التزامات بسعر فائدة متغيرة / ثابتة</b> |               |           |
| ٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١                                         | ٣,٧٧٣,٧٦٤,٩٩٨ | (١٣)      |
| ٢٣,٣٧٥,١٧٥                                            | ٤,٦٤٣,٠١٧     |           |
| ١٤٢,٣٢٥,٩١٤                                           | ١٣٦,٥٦١,٣١١   | (٢٥)      |
| ١٤٥,٧٨١,٣٦٩                                           | ١٧١,٣٢٠,١٧٢   | (٢٤)      |
| ٤١٦,٣١٥,٧٤١                                           | ٥٠١,٢٦٨,٠٩٧   | (١٤)      |
| ٤,١٤٣,٢٧٠,٧٨٠                                         | ٤,٥٨٧,٥٥٧,٥٩٥ |           |

## ٣٠. 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. 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                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معايير 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 أن يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لأي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملة أجنبية (بما في ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) في اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة أساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة 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 الإقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري |

## ٣١. أحداث هامة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥ تم سداد كامل قيمة قطعة الأرض الأولى بمصنع مصر حلوان للغزل والنسيج - شارع الحرير، كفر العلو، حلوان، التي تم الحصول عليها من خلال مزايمة معلنه بواسطة البنك الأهلي المصري وبنك مصر بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥، وتبلغ مساحتها ٦٢,٨٧٠,٢٩ م<sup>٢</sup> 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 الأرض الثانية بمصنع مصر حلوان للغزل والنسيج - شارع الحرير، كفر العلو، حلوان، والتي تم الحصول عليها من خلال مزايمة معلنه بواسطة البنك الأهلي المصري وبنك مصر بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥، وتبلغ مساحتها ٣,٣٥٣,٨٩ م<sup>٢</sup> بقيمة إجمالية ٢١,٦٣ مليون جنيه. وقد قامت الشركة بسداد القيمة بشيكات في تواريخ مستحقة لاحقة.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ تم استلام قطعة أرض وما عليها من مباني بمساحة ٧٥٠٠ م<sup>٢</sup> تقريبا بقيمة ٧٧,٥ مليون جنيه مصري من شركة مصر حلوان للغزل والنسيج وهي جزء من المرحلة الأولى والتي تقدر بنحو ٧٠٠٠ م<sup>٢</sup> وذلك ضمن مذكرة التفاهم الموقعة مع شركة مصر حلوان للغزل والنسيج لشراء ٢٠٠٠٠ م<sup>٢</sup> أراضي وما عليها من مباني وقد تم سداد ٦٠٪ نقدا وسوف يتم سداد الجزء المتبقى والمقدر بـ ٤٠ % عند الانتهاء من توقيع العقود النهائية وتسجيل الأرض.

٣١. أحداث هامة (تابع)

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض سعري عائد الايداع 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 ٢٠٢٥ 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



الأستاذ / ناجي توما  
العضو المنتدب



الأستاذ / فيكتور فخرى  
رئيس القطاع المالي