

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة الدورية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
و 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 الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية لشركة دايس للملابس الجاهزة " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتنحصر مسؤوليتنا 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 لمتشاة 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

وفي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ 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 يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في إستمرارية الشركة.

- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة الإسكندرية للملايس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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: ١٣ أغسطس ٢٠٢٦



د/ هشام أحمد لبیب و شرکاه

(س.م.م ۶۵۱۳)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٦٨)

سجل البنك المركزي رقم (٢٢٥)

زميل جمعية الضرائب المصرية



(س.م.م. ۳۴۳۶)

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

Moore Egypt

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
١,٢٤٤,٨٦٤,٠٥٨	١,٤٠٣,٤٢٦,٥٢٧	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٩٠,٨٦٦,٠٨٣	٤٠٤,٣١٨,٤٣٣	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
١٢٥,٨١٩,٧٦٣	١٤٢,٨٨٧,٣٠٩	(٢٢)	أصول حق إنقاع
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٤)	أصول مخونة (الاسم التجاري)
١,٦٦١,٧٤٩,٩٠٤	١,٩٥٠,٨٣٢,٢٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٩٥١,٠٩٥,٠٢٨	٣,٠١٠,٠٢٠,٥٦١	(٧)	المخزون
١,٤٢٧,٧٢٨,٤٩٣	١,٣٢٢,٩٤٩,٢٤٥	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٧٧٣,٧٢٦,٧٦٠	٨٤٧,٢٩١,٣٩١	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٩,٠٠٠,٢٠٦	٢٢,٩٠٣,١٤٤	(١٠)	وثائق استثمار
١٥٦,٩٦٩,٦٠٤	١٨٩,٨٠٣,٠٠٦	(١١)	التفدية وما في حكمها
٥,٣٢٨,٥٢٠,٠٩١	٥,٣٩٢,٩٦٧,٣٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٩٩٠,٢٦٩,٩٩٥	٧,٣٤٣,٧٩٩,٦١٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	(١٨)	رأس المال المصدر والمنفوع
٩١,٥٤٩,٢٣٦	١٠٣,٨٨٢,٢٧٩		إحتياطي قانوني
(١٦,١٥٤,١٩٦)	(١٦,١٥٤,١٩٦)	(١٩)	إحتياطي تجميع الأعمال
٦٢٢,٧٢٧,٦٨٦	٩٧٦,٩٤٥,٦٦١		أرباح مرحلة
٣٦٦,٥٥١,٠١٨	٧٠,٢٢٩,٥٤٧		صافي (خسائر) / أرباح الفترة / العام
١,٦٠٠,٦٦٧,١٧٩	١,٦٧٠,٨٩٦,٧٢٦		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
٩٥٣,٤٧٨	٩٥٤,٢٧٠	(٢١)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٦٠١,٦٢٠,٦٥٧	١,٦٧١,٨٥٠,٩٩٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
٣١٠,٤٧٦,١٠٨	٣٨٦,٩٣٥,٠٨٠	(١٤)	أقساط قروض - غير متداولة
١١٤,٨٠٦,٧١٩	١٣٧,٦٣٤,٩٧٤	(٢٢)	التزامات عقود التأجير - غير متداولة
١١٨,١٨٤,٦٦٤	١٠٤,٩٧٤,٨٤٦	(٢٣)	قروض - طويلة الأجل (عقد تمويلي)
١١٢,٨٧٧,٩٦٢	١١٥,٠٠٩,٠١٣	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٥٦,٣٤٥,٤٥٣	٧٤٤,٥٥٣,٩١٣		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
١٠٢,٨٦٠,٥٨٤	١٠٢,٨٣٧,١٥٩	(١٢)	المخصصات
٢٣,٣٧٥,١٧٥	٤,٧٣٠,٩٠٠		بنوك دائنة
٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١	٣,٥٩٦,٢٤٨,٠٣٩	(١٣)	التسهيلات الائتمانية
١٠٥,٨٣٩,٦٣٣	٧٢,٩٨٨,٣١٨	(١٤)	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام
٣٩٩,٢١٣,٢٩٧	٣٦٤,٤٩٣,٨٦٧	(١٥)	موردون وأوراق دفع
١٣٦,٤٢٥,٣٦٠	١٣٩,٢٠٣,٧١١	(١٦)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٤,١٤١,٢٥٠	٢٥,٦٤٥,٠٣٢	(٢٣)	قروض مستحقة السداد خلال عام (عقد تمويلي)
٣٠,٩٧٤,٦٥٠	٣١,٦٥٠,٦١٩	(٢٢)	التزامات عقود التأجير - متداولة
٤٢٨,٦٩٣,٨٦٣	٥٧١,٥٨١,٤٩١	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٥,٣٠٧,٤٩٢	١٨,٠١٥,٥٧١		ضريبة الدخل المستحقة
٤,٧٣٢,٣٠٣,٨٨٥	٤,٩٢٧,٣٩٤,٧٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٣٨٨,٦٤٩,٣٣٨	٥,٦٧١,٩٤٨,٦٢٠		إجمالي الالتزامات
٦,٩٩٠,٢٦٩,٩٩٥	٧,٣٤٣,٧٩٩,٦١٦		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

ناجي توما

الأستاذ / فيكتور فخري

رئيس القطاع المالي

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

إيضاح رقم	عن ستة أشهر المنتهية في		عن ثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٢ يونيو	٢٠٢٢ يونيو	٢٠٢١ يونيو	٢٠٢١ يونيو
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
المبيعات (بالصق)	٣,٣٨٥,٣٠٧,٤٢٧	٣,١٨٤,٠٠٧,١٨٠	١,٦٧٥,٨٢١,٠٨٤	١,٧٥٤,٩١٣,٢٥١
(يخصم):				
تكلفة لبيعت	(٢,٧٣٤,٩٠٢,٠٨٥)	(٢,٤٠٦,٧٦٧,٤٧٤)	(١,٣٦٥,٦٤٢,٠٧٦)	(١,٣١٤,٦٦٦,٢٣١)
مجمول لربح	٦٥٠,٤٠٥,٣٤٢	٧٧٧,٢٣٩,٧٠٦	٣١٠,١٧٩,٠٠٨	٤٤٠,٢٨٧,٠٢٠
بضاف / (يخصم):				
ليرلات اخرى	(٢٤)	١٢٧,٣٣٤,٩٩٤	٥,٥٢٧,٠٨٧	٢,٧٣٤,٩١٦
مصرفات بيع وتوزيع	(١٠٨,٠٧٤,٦٩٩)	(١٦٠,٥٦٦,٤٤٤)	(٥٣,٧١٩,٧٠٥)	(١١٣,٧٦٦,٥٢٣)
مصرفات صورية وإدارية	(٢١٣,٣٧٤,٥٢٩)	(١٧٢,١٢٨,٦٤٨)	(١٠٧,٣٦٥,٤٣٧)	(٩٢,٠٠٨,٩٤٤)
استهلاك أصول حق إنتفاع	(٢٢,٨٢١,٩٤٥)	(١٦,١٦٦,٧٤٧)	(١١,٧٩٣,٨٣٣)	(٨,١٠١,٤٤٥)
أرباح إنهاء عقود تأجير تمويلي	--	٢١٣,٢٧٥	--	٥٦,٧١٣
خسائر رأسمالية	٢ ٢٣٩ ٦١٣	(٢٨,١٢٠)	١٢ ٢٧٨	(٢٨,١٢٠)
رد الخصائر الائتمانية المتوقعة	--	٢٠٠,٠٠٠	--	٢٠٠,٠٠٠
مخصمت	--	(١,١٤٨,٤٦٤)	--	(٤٥٠,٠٠٠)
الأرباح الناتجة عن التشغيل	٤٣٥,٨٠٨,٧٧٦	٤٣٣,٢٤١,٦٤٥	٢٤٤,٩٦١,٧٨٧	٢٢٩,٠٢٣,١١٧
(يخصم) / بضاف:				
مصرفات تمويلية	(٢٠٧,٤٥٦,٩٤٦)	(٢٣٠,٦٧٥,٤٣٩)	(١٥٥,٤٤٨,٦٤٧)	(١٦٦,٠٩٩,٣٨٧)
فوائد مبنية - عقود إيجار حق إنتفاع	(١٧,٠٨٢,٩٧٧)	(١١,٣٢٠,٩٥٣)	(٨,٩٨٩,٧٥١)	(٥,٩١٠,١٩٩)
ليرلات فائدة دائنة	١١,٢٥٤,٢٢٨	١٠١,٦٨٢	٥,٣١١,٩٧٤,٠٠	٦٧,٦٧٩
فروق ترجمة العملات والأرصدة بلسلات الأجنبية	(٣٣,٦٠١,٣٥٩)	٤٣,٧٣٩,٦٠٢	١٥٤ ٩٧٤ ١٢٧	٢٠,٧٦٠,٠٥٧
صافي (التكليف) لتمويلية	(٣٤٦,٨٨٦,٩٤٤)	(١٩٨,١٦٥,١٠٨)	(٤,١٥٢,٢٩٧)	(١٠١,١٨١,٨٥٠)
بضاف:				
ليرلات وثائق الاستثمار	١,٤٥٥,١٢٣	٥٩,٥٧٨	٧١٩,١٥٣	٥٩,٥٧٨
صافي أرباح لفترة قبل لضرائب	٩٠,٣٧١,٩٥٥	٢٣٥,١٣٦,١١٥	٢٤١,٥٢٨,٦٤٣	١٢٧,٩٠١,٣٤٥
(يخصم):				
ضريبة لدخل	(١٨,٠١٥,٥٧١)	(٣٩,٦٩٤,٧٩٨)	(١٠,١٣٥,٣٦٠)	(٢٤,١٧٥,٣٢٧)
لضريبة لمزجلة	(٢,١٣١,٠٤٥)	(٣,٣٦٨,٣٢٠)	(١,٤٢٨,٠٦٤)	(٢,٢٠٠,٤١٦)
صافي أرباح لعام بعد لضرائب	٧٠,٢٢٠,٣٣٩	١٩٢,١٧٣,٩٨٧	٢٢٩,٩٥٥,٢١٩	١٠١,٥٢٥,٦٠٢
موزع كلتلى:				
حقوق مساهي لشركة الأم	٧٠,٢٢٩,٥٤٧	١٩٢,٠٧٢,٣١٦	٢٢٩,٩٥٤,٨٢٢	١٠١,٥٢٥,٢٥٤
حقوق أصحاب الحصص غير لمسيطر	٧٩٢	٦٧١	٢٩٧	٢٤٨
نصيب لمساه من صافي أرباح لفترة (جنية مصرى / سهم)	(٢٥)	٠,١٣	٠,٠٩	٠,١٤

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

أ. جى توما

الأستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب

الأستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

عن ثلاثة اشهر المنتهية في		عن ستة اشهر المنتهية في		
٢٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠١,٥٢٥,٦٠٢	٢٢٩,٩٥٥,٢١٩	١٩٢,٠٧٢,٩٨٧	٧٠,٢٣٠,٣٣٩	صافي ارباح لفترة بعد الضرائب
-	-	-	-	بنود الدخل للشمل الآخر
١٠١,٥٢٥,٦٠٢	٢٢٩,٩٥٥,٢١٩	١٩٢,٠٧٢,٩٨٧	٧٠,٢٣٠,٣٣٩	الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل
١٠١,٥٢٥,٢٥٤	٢٢٩,٩٥٤,٨٢٢	١٩٢,٠٧٢,٣١٦	٧٠,٢٢٩,٥٤٧	موزع كالتالي:
٣٤٨	٣٩٧	٦٧١	٧٩٢	حقوق مساهمي الشركة الأم
١٠١,٥٢٥,٦٠٢	٢٢٩,٩٥٥,٢١٩	١٩٢,٠٧٢,٩٨٧	٧٠,٢٣٠,٣٣٩	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

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

أ. جى توما

الأستاذ / ناجى توما

العضو المنتدب

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالى

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة الدورية

عن سنة اشر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	رأس المال لمصدر والمذروع جنيه مصري	إحتياطي قانوني جنيه مصري	إحتياطي تجميع الاعمال جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	صافي أرباح لفترة جنيه مصري	إجمالي حقوق مساهمي لشركة الأم جنيه مصري	حقوق أصحاب لحصص غير للسيطرة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
ارصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٥٧,٢٢٨,٩٥٦	٤٩,٨٠٦,٢٣٥	(١٦,١٥٤,١٩٦)	(٣٣,١١٧,٠٩٧)	٩٠٠,٦١٨,٥٨٨	١,٢٥٧,٩٨٢,٥٨٦	٢٤٢,١٠٢	١,٢٥٨,٢٢٤,٦٨٨
معاملات مع مساهمي شركة	--	٤١,٧٤٢,٩٠١	--	(٤١,٧٤٢,٩٠١)	--	--	--	--
لحول في الإحتياطي لقرني	--	--	--	٩٠٠,٦١٨,٥٨٨	(٩٠٠,٦١٨,٥٨٨)	--	--	--
لحول في الأرباح لمرحلة	--	--	--	--	--	--	--	٧٠,٩,٥٦٥
لمسند من أصحاب الحصص في استثمار لغرب	--	--	--	--	--	--	٧٠,٩,٥٦٥	٧٠,٩,٥٦٥
إجمالي معاملات مع مساهمي شركة	--	٤١,٧٤٢,٩٠١	--	٨٥٨,٨٧٥,٦٨٧	(٩٠٠,٦١٨,٥٨٨)	--	٧٠,٩,٥٦٥	٧٠,٩,٥٦٥
بنود الدخل لشملي:	--	--	--	--	--	--	--	--
صافي أرباح لفترة	--	--	--	--	--	١٩٢,٠٧٢,٣١٦	٦٧١	١٩٢,٠٧٢,٩٨٧
إجمالي بنود الدخل لشملي	--	--	--	--	--	١٩٢,٠٧٢,٣١٦	٦٧١	١٩٢,٠٧٢,٩٨٧
ارصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٥٧,٢٢٨,٩٥٦	٩١,٥٤٩,٢٣٦	(١٦,١٥٤,١٩٦)	٨٢٥,٢٥٨,٥٩٠	١٩٢,٠٧٢,٣١٦	١,٤٥٠,٠٥٤,٩٠٢	٩٥٢,٣٣٨	١,٤٥١,٠٠٧,٢٤٠
عن سنة اشر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٣٥,٩٩٢,٤٣٥	٩١,٥٤٩,٢٣٦	(١٦,١٥٤,١٩٦)	٦٢٢,٧٢٧,٦٨٦	٣٦٦,٥٥١,٠١٨	١,٦٠٠,٦٦٧,١٧٩	٩٥٣,٤٧٨	١,٦٠١,١٢٠,٦٥٧
ارصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	--	١٢,٢٢٢,٠٤٣	--	(١٢,٢٢٢,٠٤٣)	--	--	--	--
معاملات مع مساهمي شركة	--	--	--	٣٦٦,٥٥١,٠١٨	(٣٦٦,٥٥١,٠١٨)	--	--	--
لحول في الإحتياطي لقرني	--	--	--	٣٥٤,٢١٧,٩٧٥	(٣٦٦,٥٥١,٠١٨)	--	--	--
لحول في الأرباح لمرحلة	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي معاملات مع مساهمي شركة	--	١٢,٢٢٢,٠٤٣	--	٣٥٤,٢١٧,٩٧٥	(٣٦٦,٥٥١,٠١٨)	--	--	--
بنود الدخل لشملي:	--	--	--	--	--	٧٠,٢٢٩,٥٤٧	٧٩٢	٧٠,٢٣٠,٣٣٩
صافي أرباح لفترة	--	--	--	--	--	٧٠,٢٢٩,٥٤٧	٧٩٢	٧٠,٢٣٠,٣٣٩
إجمالي بنود الدخل لشملي	--	--	--	--	--	٧٠,٢٢٩,٥٤٧	٧٩٢	٧٠,٢٣٠,٣٣٩
ارصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٣٥,٩٩٢,٤٣٥	١٠٣,٨٨٢,٢٧٩	(١٦,١٥٤,١٩٦)	٩٧٦,٩٤٥,٦٦١	٧٠,٢٢٩,٥٤٧	١,٦٧٠,٨٩٦,٧٢٦	٩٥٤,٢٧٠	١,٦٧١,٨٥٠,٩٩٦

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

ناجي توما

الأستاذ / ناجي توما

العضو المنتدب

الأستاذ/ فيكتور فخري

رئيس القطاع المالي

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

عن ستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣٥,١٣٦,١١٥	٩٠,٣٧٦,٩٥٥		تدفقات نقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الأرباح قبل الضرائب
٤٠,٨٠٩,٣١٩	٥٦,٧٧٨,٠٨٥	(٤)	تصويبات:
(٢١٣,٢٧٥)	—	(٢٤)	اهلاك الأصول الثابتة
١٦,١٦٦,٧٤٧	٢٢,٨٢١,٩٤٥	(٢٤)	أرباح استبعدت حق استخدام أصول مؤجرة
١١,٣٣٠,٩٥٣	١٧,٠٨٢,٩٧٧	(٢٤)	استهلاك حق انتفاع أصول مؤجرة
١,١٤٨,٤٦٤	—	(١٢)	فوائد مدينة - عقود ايجار حق انتفاع
—	(١,٤٥٥,١٢٣)		مخصصات مكونة
(٣٠٠,٠٠٠)	—		إيرادات وثائق استثمار
(١٠١,٦٨٢)	(١١,٢٥٤,٣٣٨)		رد الخصائر الائتمانية المتوقعة
٢٣٠,٦٧٥,٤٣٩	٣٠٧,٤٥٦,٩٤٦		فوائد دائنة
٢٨,١٢٠	(٢,٣٣٩,٦١٣)		المصرفيات التمويلية
٥٣٤,٦٨٠,٢٠٠	٤٧٤,٤٦٧,٨٣٤		أرباح (خسائر) رأسمالية
			أرباح تشغيل قبل تغييرات في رأس فعال لعمال
(٥٦٥,٤٩٢,٦٥٨)	(٥٨,٩٢٥,٥٣٣)		تغير في
(٢٦٠,١٤٦,٣٢٠)	١٠٤,٧٧٩,٢٤٨		المخزون
(٣٣٨,٤٧٠,٩٨٠)	(٧٣,٥٦٤,٦٣١)		صلاء وأوراق قبض
١٥٢,٠٩٧,٠٠٨	(٣٤,٧١٩,٤٣٠)		المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٩,٥٨٩,٤١٢	١٤٢,٨٨٧,٦٢٨		موردين وأوراق دفع
١٣٨,٦٨٩,٦٣٧	٢,٧٧٨,٣٥١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	(٢٣,٤٢٥)		المستحق لأطراف ثوى علاقة
(١٥٩,٠٥٣,٧٠١)	٥٥٧,٦٨٠,٠٤٢		المستخدم من المخصصات
(٢٢٥,١٥٦,٠٢٠)	(٦٥,٣٠٧,٤٩٢)		صافي لتدفقات نقدية لنتاجة من / (لمستخدمة في) أنشطة تشغيل
(٢٢٤,١٥٤,٤٥٩)	(٣٠٧,٤٥٦,٩٤٦)		ضرائب مدفوعة
(٦٠٨,٣٦٤,١٨٠)	١٨٤,٩١٥,٦٠٤		فوائد مدفوعة
			صافي لتدفقات نقدية لنتاجة من / (لمستخدمة في) أنشطة تشغيل
١٠١,٦٨٢	١١,٢٥٤,٣٣٨		تدفقات نقدية من أنشطة الإستثمار
١,٤٣٦,٩٣٨	٢,٤١٩,٧٥٨		مقبوضات من الفوائد الدائنة
(٥٠,١٧,٠٤٢)	(٢,٤٤٧,٨٠٩)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٢٩,٥٢٠,٨٩٤)	(٣٣٣,٨٧٣,٠٤٩)		(مدفوعات) لشراء وثائق استثمار
(١٣٢,٩٩٩,٣١٦)	(٣١٢,٦٤٦,٧٦٢)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
			صافي لتدفقات نقدية (لمستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٥٩,٧٤١,٦٦٣)	٤٣,٦٠٧,٦٥٧		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
٦٩٦,٠٤٤,٧٢٢	١٨٠,٧٧٥,٤٥٨		(مدفوعات) / مقبوضات من القروض
٥٥,٩٧٨,٩٨٥	(١١,٧٠٦,٠٣٦)		المتحصلات من التسهيلات الائتمانية
(٢٨,٨٩٦,٣٨٧)	(٣٣,٤٦٨,٢٤٤)		المدفوع في الإيجار التمويلي
٦٦٣,٣٨٥,٦٥٧	١٧٩,٢٠٨,٨٣٥		(مدفوعات) التزامات عقود التأجير
(٧٧,٩٧٧,٨٣٩)	٥١,٤٧٧,٦٧٧		صافي لتدفقات نقدية لنتاجة من أنشطة تمويل
٢٢٧,٤٥٨,٩٣٨	١٣٣,٦٨٠,١٧١	(١٣)	صافي لتغير في النقدية ومضى حكمها خلال الفترة
١٤٩,٤٨١,٠٩٩	١٨٥,١٥٧,٨٤٨	(١٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			للقندية وما في حكمها آخر فترة

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

الاستاذ / ناجي توما

العضو المنتدب

الاستاذ / 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 تجاري 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 الصحراوي - 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

نسبة الحقوق المباشرة	الشركات التابعة
٢٠٢٥	٢٠٢٦
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
٪٩٩,٩٨٢٤	٪٩٩,٩٨٢٤
٪٩٩,٩٧٣٥	٪٩٩,٩٧٣٥
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
٪٩٩,٩٩٨	٪٩٩,٩٩٨
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
٪٩٩,٩٩٣	٪٩٩,٩٩٣
٪٨٩,٧٠	٪٨٩,٧٠
	شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
	شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-١)
	شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
	ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-١)
	الصباغون المتحدون (٣-١) *
	المصرية للتريكو والجاهز (٤-١)
	تكستيل برنت بلس (٥-١) **
	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 الفعلي والسيطرة على الشركة بعد استكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها استكمال 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 اجمالي رأس المال لكلا الشركتين وذلك مقابل ١,٩٩٩,٣٦٠ جنيه مصري.

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

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

٣,١ بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطرة من خلال السيطرة على أغلب حقوق التصويت بالشركة.
تضمن العقد شرط بإعادة النظر في سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءً عليه تم تحديد السعر النهائي للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه وبتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٦,٦٦٧٪ من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٢٠٨,٤٦٥ سهم لتصبح نسبة داييس للملابس الجاهزة ٩٩,٢٧٨٪ من اجمالي رأس مال الشركة وذلك بمقابل ٣٧ مليون جنيه مصري تقريباً، بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٩,٠٠٠ سهم لتصبح نسبة داييس للملابس الجاهزة ٩٩,٩٩٨٪ من اجمالي رأس مال الشركة وذلك بمقابل ٢٩٧,٠٠٠ جنيه مصري.

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 في ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.
بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة باستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣,٣٢٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 أو 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 التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادلة للمقابل الذى يتم تسليمه للحصول على أصول.

١,٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢,٢. عملة التعامل والعرض

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

٣,٢. استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه. يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

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

أ. الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
الإعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
تصنيف عقود التأجير.

ب. الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات 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 الإنتمان 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 أو قيمته المستخدمة ايها أعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

د- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه. ان المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية 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 الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

و- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

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

٤,٢. قياس القيم العادلة

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

في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

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

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

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المستقلة 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 والتخيرات 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

وفيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى 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 له أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة. وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

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

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرا 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 التوقيتات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.
- يبدأ تجميع أي منشأة تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن 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 المحولة من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا أدوات حقوق الملكية التي تُصدّرُها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. وعادةً ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكديدها. وفى 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 المستحوذ تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذ 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 الأولي إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة استحواذ على حدى. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

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

أما بالنسبة للتغييرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبَوَّب كإصل 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 فُيُعاد 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، فُيُعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر عندما يكون من المناسب اتباع تلك المعالجة فيما لو كانت تلك الحصة قد تم استبعادها.

٣,٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

تتمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصرى 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 المصرى 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 بتحقيق تويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تويب 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) الإعراف 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 وفى الموقع والغرض الذى تم اقتنائها من أجله وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجد به الأصول

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقلة ضمن تلك الأصول.

برامج الحاسب الآلي المشترك 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 الذى أقتنى من أجله وتكلفة هذا الإقتراض بعد ذلك تدرج بقائمة الدخل عند تكبدها.

يتم الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناجمة عن إستبعاد الأصول الثابتة فى قائمة الدخل.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥,٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

١) الإعتراف والقياس الأولى

التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً 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
ديكورات و تجهيزات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٪٢٠
آلات ومعدات	٤ : ٨ - ١٥	٦,٦ ٪ : ١٢,٥ ٪ : ٢٥ ٪
وسائل نقل وانتقال	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 الإعتراف 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 الإعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

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 أساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافاً إليها التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

د- الإنتاج التام تجزئته

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 تجزئته 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 وفقا للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالي للشركة.
في نهاية العام المالي يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالي من الجمعية العامة.
يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالي.

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 جزءا 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

تعترف 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 مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي ، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ 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 الإعراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي 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 فترة أكثر فع ٩٠ يوماً.

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في 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 المقاسه 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 ائتمانياً البيانات القابلة للرصد.

صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدرو

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

إعادة الهيكلة الخاصه بقرض أو سلفه بواسطه 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 للورقه 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 الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد 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 بناءً 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 للإسترداد 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

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

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 إلي الاقتطاع، ولا يجوز استخدام هذا الإحتياطي في توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناءً 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 الإئتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

١٦,٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف 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 الاعتراف بها كتكلفة إقتراض.

المطالبات القانونية

يتم الاعتراف 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 المالى 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: إلزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع 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 إلزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

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

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام 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 لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

استيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى 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 مدى 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 اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة لإلتزامات الأداء في العقود مع العملاء

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ الإيراد من العقود مع العملاء (تابع)

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة وكذا الأنواع مماثلة من العقود.

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

الأعتراف بالأيراد

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 الإعتراف 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 ووثائق الاستثمار

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 الفوائد الدائنة

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

٢١,٣ المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

يعترف بالمنح الحكومية في قائمة الدخل بطريقة منتظمة على مدار السنوات المالية التي تقوم فيها المنشأة بالإعتراف بالمصروفات التي منحت المنحة من أجل التعويض عليها
كما يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالي فوري لا تقابله نفقات في المستقبل في قائمة الدخل في العام المالي التي تصبح هذه المنح قابلة للتحويل.

٢٢,٣ الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٣,٣ المصروفات

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

أ- تكلفة الاقتراض

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

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

ب- مزايا العاملين

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

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

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار 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 الإقرار 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 الإقرار 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 استرشاداً 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 والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً فى الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالى مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التى تتسبب مباشرة إلى إقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الإعتراف المبدئى ، يتم تصنيف الأصل المالى وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئى إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و فى هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير فى نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالى 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 الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير مسدد)

عند الإعتراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة لهذه الإستثمارات فى قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التى لا تقاس بالتكلفة المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر 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 الأخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبى الذى قد ينشأ. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذى يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التى يتم اخذها فى الإعتبار : السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات فى الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و المخاطر التى 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 فى الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات فى المستقبل. إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة فى معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول. الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أوالتي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٧,٣ الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

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 الاعتراف الأولى. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد 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 بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، و هي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم أو وثائق الاستثمار في قائمة الدخل.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد 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 قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

٣) الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، 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 الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الإلتزامات المالية

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

عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة 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 الصافي في قائمه المركز المالي عندما، تتوافر الحقوق القانونية لملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها عل أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

شركة ديس للتأمين الجاهزة "شركة مساهمة مصرية"
القرائن المالية المجمعة الدورية عن السنة أشهر المتعدية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤. الأصول الثابتة (بالصافي)

الرجوع	شركات وبنوك	أدوات ومعدات	وسائط نقل ووقود	شركات وبنوك	مباني ومعدات	أرضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩٧,١٨٢,٥٢٥	٧٦,٢٠٧,٩٥٥	٨١,٤٦١,٦٩٤	٤١,٧٢٠,٥٣٣	٨٢١,٩٢١,٣٨٣	١٥,١٧٧,٣٤٧	٣,٠٩,٢٢٢,٠٩٨	٢٠٢٥ في ١ يناير
٤٣١,٥٣٧,٣٣٢	١٨,٠٧٩,٩١١	--	٥,٣٥٩,٤٧٤	٣٦٤,٤٨٣,٥٠٠	٦,١٥٣,٥٢٨	٥١,٠٤٢,٧٩٣	الإضافات خلال العام ٢٠٢٥
(٩,٢٩٢,٥١٩)	(٨,٠٧٣٥)	--	--	(٩,٣١١,٧٩٤)	--	--	الإستحقاقات خلال العام ٢٠٢٥
١,٨١٩,٩٢٧,٢٣٨	٩٤,٢٠٧,١٤١	٨١,٤٦١,٦٩٤	٤٧,٠٩٠,١٠٧	١,١٧٧,٢٠٢,٢٣٩	٢١,٤٢٠,٨٧٥	٣٦,٠٢٦,٨٩٠	٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر
٧١,٠٤٢,٠٩٩٩	٤,٨١٠,١٠٣	--	--	١٥,٣٦٩,٥٣٤	١,٢٥٥,١٧٨	٤٤٧,٠٢٥	الإضافات خلال الفترة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٥٢٩,٨٣٤)	--	--	--	(٥٢٩,٨٣٤)	--	--	الإستحقاقات خلال الفترة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢,٠٢٩,٨١٨,١٠٣	٩٩,٠١٧,٢٤٤	٨١,٤٦١,٦٩٤	٤٧,٠٩٠,١٠٧	١,١٤٢,٣٤٢,٣٣٩	٢٢,١٨١,٠٥٣	٣٦,٠٧٢,٩١٥	٢٠٢٦ في ٣٠ يونيو
٤٩٦,٩٨١,٨٨٤	٤٦,٥٥١,٠٢٠	١٩٤,٣٣٢	١٢,١٢٠,٥٩٧	٣٦٢,٥٩١,٠٣٠	٨,٤٩٩,١٠٣	٦٧,٠٣٥,٨٠٢	مجموع إهلاك حتى ١ يناير ٢٠٢٥
٨٤,٧٩٩,٥٤٨	٥,٣١٨,٧١٢	١,٢٨٠,٦٠٤	٤,٥٧٨,٠٦٣	٦٤,٢٢٤,١٩٢	٢,١٢٥,٢٠٧	٦,٨٧٦,٦٧٠	إهلاك العام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٦,٧١٨,٢٥٢)	(٩,٤١٥)	--	--	(١٧,٠٨٨,٣٧)	--	--	مجموع إهلاك الإحتياطيات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٧٥,١٢٣,١٨٠	٥١,٨٥٩,٣١٧	١,٤٧٤,٩٣٦	١٢,٦٨٨,٦٦٠	٤٢٠,٥٠٦,٣٨٥	١٠,٦١٥,٤١٠	٧٣,٩٠٨,٤٧٢	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥١,٧٧٨,٠٨٥	٢,٨٤٢,٥٦١	--	٢,٤٦١,١٨١	٤١,٥٥٥,١٩٢	١,٣٣٠,٦٩٩	٢,١٢٧,٩٥٢	إهلاك العام حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٤٤٩,٦٨٩)	--	--	--	(٤٤٩,٦٨٩)	--	--	مجموع إهلاك الإحتياطيات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٦٢١,٣٩١,٥٧١	٥٤,٧٠١,٨٧٨	١,٤٧٤,٩٣٦	١٩,١١٩,٨٤١	٤٦١,٦١٢,٣٨٨	١١,٩٤٦,١٠٩	٧٧,٥٢٦,٤٢٤	٢٠٢٦ في ٣٠ يونيو
١,٤٠٢,٤٢١,٥٢٧	٤٤,٣١٥,٣٦٦	٦,٦٧١,٧٥٨	٢٧,٩٩٧,١٦٦	٦٨,٠٧٢٩,٩٥١	١٠,١٢٢,٩٤٤	٢٨٢,١٧٧,٤٩١	٢٠٢٦ في ٣٠ يونيو
١,٢٤٤,٨٦٤,٥٥٨	٤٢,٣٤٧,٨٢٤	٦,٦٧١,٧٥٨	٢٠,٣٩١,٣٤٧	٧,٦٦٩,٦٥٤	١٠,٨١٥,٤٦٥	٢٨٦,٣٥٨,٤١٨	٢٠٢٥ في ٣٠ يونيو

عن السنة لشهر التتبع في

٢٠٢٥ في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦ في ٣٠ يونيو
جنيه مصري	جنيه مصري

٣١,٦٤٢,١٣٣	٤١,٥٥٥,١٩٢	تكلفة المباني
١,٠٢٩,١٠٥	١,٢٣٠,٢٩٩	ممرات بيع وتوزيع
٨,٠٩٦,٠٨٢	٨,٨٩١,٦٩٤	ممرات عمومية وإدارية
٤٠,٨٠٩,٢٢٠	٥١,٧٧٨,٠٨٥	

يتمثل رصيد الأصول المعنوية في قيمة الاسم والسمة التجارية (تالين برنت) ببلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة تالين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٣,٥٧٦,٢٦٧	٨٣,٢٠٧,٧٢٩
٧٤٢,١٦٦	٢٠٧,٦٥٨,٣٥٤
٤٠٤,٣١٨,٤٣٣	٢٩٠,٨٦٦,٠٨٣
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	

٦. الشهرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٤٢٨,٣١٥	٩,٤٢٨,٣١٥
(٩,٤٢٨,٣١٥)	(٩,٤٢٨,٣١٥)
صافي الشهرة	--

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

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء	في القيمة العادلة من صافي	تكاليف الإقتناء المباشرة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الفعلي	أصول الشركة التابعة *	وغير المباشرة	جنيه مصري	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 باختيار 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إنتاج تلم وإنتاج تحت التشغيل	١,٦١٣,١٤٣,٣٨١	١,٧٤١,٦١٩,٣٦٩
خامات رئيسية	١,١٠٦,٦٤٩,٥٨٤	١,٠٧٥,١٦٨,٩٤٢
قطع غيار ومهمات	٦٢,٢١٨,٠٢٠	٥٥,٣٠٥,٣١٠
مواد تعبئة وتغليف	٦١,٤٠٩,٤١٦	٥٢,٩٩٢,١٨٨
امانات لدى الغير (بضاعة أمانة)	١٧٠,٩٧٦,١٧٧	٣٠,٣٨٥,٢٣٦
	٣,٠١٤,٣٩٦,٥٧٨	٢,٩٥٥,٤٧١,٠٤٥
(١٢-ب)	(٤,٣٧٦,٠١٧)	(٤,٣٧٦,٠١٧)
صافي المخزون	٣,٠١٠,٠٢٠,٥٦١	٢,٩٥١,٠٩٥,٠٢٨

٨. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٣٤,٩٣٦,٩١٥	١,٢٦٠,٣١١,٨٥٣	عملاء
١٨٩,٩٥٧,٦٧٣	١٥٩,٨٠٣,٤٨٧	أوراق قبض
١,٥٢٤,٨٩٤,٥٨٨	١,٤٢٠,١١٥,٣٤٠	إجمالي عملاء وأوراق قبض
(٩٧,١٦٦,٠٩٥)	(٩٧,١٦٦,٠٩٥)	(ب-١٢)
١,٤٢٧,٧٢٨,٤٩٣	١,٣٢٢,٩٤٩,٢٤٥	(بخصم) : الخسائر الائتمانية المتوقعة
		صافي عملاء وأوراق قبض

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٥,١٥٧,٧١٤	٢٩٤,٢١٥,٧٣٥	دفعات مقبلة موردين
٧٢,٨٩٩,٠١٤	٦٢,٤٩٩,٤٠٧	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٤٦,٧٦٢,٣٠١	١٢١,٨٢٢,١٩٨	خطابات ضمان
٣٢,٦٥٩,٣٢٤	٣٦,٩٢٣,٧٥٤	تأمينات لدى الغير
٩,٧٤٧,٤١٠	١٨,٧٨١,٠٣٢	مصرفات منقوعة مقدماً
١٧٨,٥٩٢,٥٢٧	٢٣٥,٩٤٤,١٧٨	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٤,٩٦٣,٥٥٩	٤,٣٤٨,٢١٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقبلة
٥٩,١١٠,٦٩٦	٦٠,١٩٢,٤٠٨	أمانات سماح مؤقتة
١,٢٢٨,٨٢٠	١,٥٢٥,٠١٨	عهد وسلف عملين
٧٤,٢٧٣	٢٥,٣٣١	مصلحة الضرائب - ضرائب المغة
--	٤,٨٥٤,٨٨٢	مدينون توزيعات أرباح
٨,٦٦٨,٦٩٥	١٢,٢٩٦,٨٢١	أرصدة مدينة أخرى
٧٧٩,٨٦٤,٣٤٣	٨٥٣,٤٢٨,٩٧٤	(بخصم) : الإضمحلال في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٦,١٣٧,٥٨٣)	(٦,١٣٧,٥٨٣)	(ب-١٢)
٧٧٣,٧٢٦,٧٦٠	٨٤٧,٢٩١,٣٩١	صافي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

١٠. وثائق استثمار

يبلغ رصيد الاستثمارات ٢٢,٩٠٣,١٤٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ يتمثل في قيمة وثائق الاستثمار المشتراه من صندوق استثمار البنك العربي الأفريقي الدولي (دايموند)، والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والبالغ عددها ١١٠,٠٠٠ وثيقة متوسط سعر الوثيقة الواحدة ٢٠٨,٢١٠٤ جنيه مصري.

١١. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٩,٥٢١,٦٧٩	١٧٧,٢٣٤,٦١٦	حسابات جارية لدى البنوك
١٧,٥٣٣,٦٦٧	١٢,٦٥٤,١٣٢	نقدية بلخزينة
١٥٧,٠٥٥,٣٤٦	١٨٩,٨٨٨,٧٤٨	إجمالي النقدية وما في حكمها
(٨٥,٧٤٢)	(٨٥,٧٤٢)	(ب-١٢)
١٥٦,٩٦٩,٦٠٤	١٨٩,٨٠٣,٠٠٦	(بخصم) : الخسائر الائتمانية المتوقعة
		صافي النقدية وما في حكمها

ولغرض اعداد لتدفقات نقدية تمثل نقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٩,٨٨٨,٧٤٨	١٥٧,٠٥٥,٣٤٦
(٤,٧٣٠,٩٠٠)	(٢٣,٣٧٥,١٧٥)
١٨٥,١٥٧,٨٤٨	١٣٣,٦٨٠,١٧١
رصيد النقدية وما في حكمها	
(بخصم): رصيد البنوك البائنة	
رصيد النقدية وما في حكمها لغرض اعداد لتدفقات نقدية	

١٢. المخصصات

١٢.١ مخصصات

الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٢,٨٣٧,١٥٩	(٢٣,٤٢٥)	١٠٢,٨٦٠,٥٨٤	مخصصات
١٠٢,٨٣٧,١٥٩	(٢٣,٤٢٥)	١٠٢,٨٦٠,٥٨٤	الاجمالى

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

١٢. ب الاضمحلال والانخفاض فى قيم الأصول و الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٣٧٦,٠١٧	٤,٣٧٦,٠١٧	الانخفاض فى قيمة المخزون
٨٥,٧٤٢	٨٥,٧٤٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية ومافي حكمها
٩٧,١٦٦,٠٩٥	٩٧,١٦٦,٠٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعلاء و أوراق القبض
٦,١٣٧,٥٨٣	٦,١٣٧,٥٨٣	الاضمحلال فى قيمة المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
١٠٧,٧٦٥,٤٣٧	١٠٧,٧٦٥,٤٣٧	إجملى الاضمحلال و الانخفاض فى قيم الأصول و الخسائر الائتمانية المتوقعة

١٣. تسهيلات إئتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٥٣,٠٣٠,٧٩٥	٧٣٦,١٤٢,٠٨٨	البنك التجارى الدولى *
٧٤١,٨٤٣,٥٥٣	٦٦٣,٠٤٣,٩١٢	بنك قطر الوطنى الاهلى **
٣٩٣,٣٢٦,١٥٤	٥٣٩,١٠٥,٢٨٢	البنك العربى الأفريقى الدولى ***
٢٣٩,٩٣٨,٧٨٤	٢٥١,٣٧٠,٩٩٣	مصرف أبو ظبى الاسلامى ****
٤٩٧,٩٩٥,٣٠٧	٤١١,٩٧٠,٣١٧	بنك مصر *****
٤٢٨,٨٨١,٠٢٩	٣٥٦,٩٠١,٨٤٥	بنك القاهرة *****
٧١,٤١١,٤٥٠	٥٥,٧٧٠,٥٦٢	بنك التجارى وفا *****
٨٩,٠٤٥,٥٠٩	٣٩٢,٠٣٧,٣٨٥	بنك الامارات دى الوطنى *****
--	١٨٩,٩٠٥,٦٥٥	ميد بنك *****
٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١	٣,٥٩٦,٢٤٨,٠٣٩	إجمالى تسهيلات إئتمانية

* البنك التجارى الدولى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى فى تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٢,٥٠٤,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامه بالدولار او مايعادله بالعملة المحلية

** بنك قطر الوطنى الاهلى

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 بالاضافة 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 بالاضافة الى تسهيلات إئتمانية بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى تم استخدامهم بالجنيه المصرى.

**** مصرف أبو ظبى الإسلامى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبو ظبى الإسلامى فى تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

١٣. تسهيلات ائتمانية (تابع)

***** بنك مصر

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

***** بنك القاهرة

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

***** بنك التجارى وفا

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

***** بنك الإمارات دى الوطنى

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

***** ميد بنك

تتمثل التسهيلات الائتمانية في منح الشركة تسهيل ائتمان بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكى يتم استخدامهم بالدولار او ما يعادله بالجنيه المصرى

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

١٤. القروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك قطر الوطنى الأهلى			
أيضاً فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قلمت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤ وذلك بغرض استخدامه فى تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ مايو ٢٠٢٥ لمدة خمسة سنوات تنتهى فى ١١ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفى وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.			
١٨٤,١٣١,٥٠٩	٢٠٢,٠٧٣,١٠٥		
أيضاً فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قلمت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ١,٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه فى تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ١٦ قسط ربع سنوى هذا ويستحق القسط الاول فى ٤ اغسطس ٢٠٢٦ لمدة اربع سنوات تنتهى فى ٤ مايو ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفى وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.			
٧٣,٤٥٠,١٦٠	٧١,٠٥٢,٣١٤		
أيضاً فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قلمت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه فى تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ديسمبر ٢٠٢٦ لمدة خمسة سنوات تنتهى فى سبتمبر ٢٠٣١ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفى وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.			
١٩٢,٢١٣,٠٨٨	٩٣,٧٧٨,٧٧٥		
البنك التجارى الدولى			
قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الاجل طبقاً للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدى ٤,١٢٠,٦٠٠ دولار أمريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوى متساوى قيمته وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٢٠٦,٠٣٠ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائدة سنويه ٤,٢٥٪ علاوة على سعر السوفى لسته اشهر سنويا. وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.			
١٠,١٢٨,٦٤١	٢٩,٤٢٣,٥٥٦		
أيضاً فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قلمت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل طبقاً للعقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ بقيمة لا تتجاوز ١٠٠ مليون جنيه مصرى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات متضمنة فترة سماح لمدة علم 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 فى ٣١ يناير ٢٠٢٥ بفائدة سنويه ٠,٧٥٪ سنويا علاوة على السعر المعلى من البنك المركزى (كوريدور) وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.			
٤٥٩,٩٢٣,٣٩٨	٤١٦,٣١٥,٧٤١		
الإجملى			
(يخصم):			
أقساط قروض تستحق السداد خلال علم - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة			
٧٢,٩٨٨,٣١٨	(١٠٥,٨٣٩,٦٣٣)		
٣٨٦,٩٣٥,٠٨٠	٣١٠,٤٧٦,١٠٨		
أقساط قروض غير متداولة			

١٥. موردون وأوراق الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٨,٦٨٢,٨٤٠	٢٧٩,٩٣٩,٢٨٩
٦٥,٨١١,٠٢٧	١١٩,٢٧٤,٠٠٨
٣٦٤,٤٩٣,٨٦٧	٣٩٩,٢١٣,٢٩٧
موردين	
أوراق دفع	
إجمالي موردون وأوراق الدفع	

١٦. المستحق لأطراف ذوى علاقة

تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة وفيما يلي بيان بأهم المعاملات التي تمت خلال الفترة وأرصدة الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	مبيعات وإيرادات أخرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
دايس باك	شركة شقيقة	٨١٨	١٠,٢٦٢,٤١٤	١٩,١٧٤,٨٥٥
	مشتريك ومصروفات	٢٨,١٥٦,٧٠٨		
ناجي سمير توما	العضو المنتدب	تمويل	١٢٨,٩٤٠,٢٩٧	١١٧,٢٥٠,٥٠٥
إجمالي لمستحق لأطراف ذوى علاقة			١٣٩,٢٠٣,٧١١	١٣٦,٤٢٥,٣٦٠

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣,٣٦٢,٧٤٥	٤٠,٥٤٢,٠١٨
٨٥,٩٩٤,٥٦٣	١٠٨,٠٨٩,١٨٤
١٨٠,٠٢٢,٠٥١	١٠٧,٢٠٦,٧١٧
١١٠,٧٤٠,٨٥٨	٦٦,٠٨٦,٧٨٤
٩٨,١٢٩,١٢١	٢١,٦٢٢,١٨١
٢٩,٤٩٠,٢٧٠	٢٢,٢٥٢,١٩٦
٣٤,٦٦٦,١٦٥	٤٥,٥٣٢,٠٢٧
٨,١٣٨,٠٩٠	٧,٤٣٧,٣١٠
١,٠٠٣,٨٠٥	٨,٨١٩,٩٢٥
--	٩٩٠,٦٠٨
٣٣,٨٢٣	١١٤,٩١٣
٥٧١,٥٨١,٤٩١	٤٢٨,٦٩٣,٨٦٣
دفعات مقدمة من العملاء	
دائنون شحن وتخليص وجهات خدمية	
مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة	
مصروفات مستحقة	
مرتبات مستحقة	
مصلحة الضرائب - المساهمة التكافلية	
فوائد مستحقة	
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية	
دائنون توزيعات الارباح	
تأمينات من الغير	
أرصدة دائنة أخرى	
إجمالي لدائن وأرصدة لدائنة أخرى	

١٨. رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

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

١٨. رأس المال المصدر والمدفوع (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 أدائها 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
٤٩٤,٥٣٦,١٨٢	٢٧,٦٨%	٩٨,٩٠٧,٢٣٦
٣٧٧,٨٣٠,٠٠٠	٢١,١٥%	٧٥,٥٦٦,٠٠٠
٢٠٥,٤٣٠,٠٠٠	١١,٥٠%	٤١,٠٨٦,٠٠٠
١,٠٧٧,٧٩٦,١٨٢	٦٠,٣٣%	٢١٥,٥٥٩,٢٣٦
٧٠٨,٨٤٨,٥٩٩	٣٩,٦٧%	١٤١,٧٦٩,٧٢٠
١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١	١٠٠%	٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦
توما للاستثمارات التجارية والصناعية		
ناجى سمير توما توماس		
ماجد سمير توما توماس		
اجملى حصة ٥% من أسهم الشركة فاكتر		
اجملى حصة أقل من ٥% من اسهم الشركة		
اجملى رأس المال		

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

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

عدد الأسهم	النسبة المئوية التقريبية	رأس المال المصدر والمدفوع
	%	جنيه مصرى
٧٤١,٨٠٤,٢٧٢	٢٧,٦٨%	١٤٨,٣٦٠,٨٥٥
٥٦٦,٧٤٤,٩٩٩	٢١,١٥%	١١٣,٣٤٩,٠٠٠
٣٠٨,١٤٤,٩٩٩	١١,٥٠%	٦١,٢٢٩,٠٠٠
١,٦١٦,٦٩٤,٢٧٠	٦٠,٣٣%	٣٢٣,٣٢٨,٨٥٥
١,٠٦٣,٢٧٢,٩٠١	٣٩,٦٧%	٢١٢,٦٥٤,٥٨٠
٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	١٠٠%	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥
توما للاستثمارات التجارية والصناعية		
ناجى سمير توما توماس		
ماجد سمير توما توماس		
اجملى حصة ٥% من أسهم الشركة فاكتر		
اجملى حصة أقل من ٥% من اسهم الشركة		
اجملى رأس المال		

الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزى.

١٩. إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٠ ٪ من رأس مال شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية (شركة تابعة) بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥ وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة 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 إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

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

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة تكستائل برنت بلس وقد بلغت حصة الزيادة ٢٤٪ من اجمالى 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 إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

١٩. إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطي 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 إحتياطي 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 إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

٢٠. ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٦٩٤,٧٩٨	١٨,٠١٥,٥٧١	ضريبة الدخل الجارية
٣,٣٦٨,٣٣٠	٢,١٣١,٠٤٥	ضريبة الدخل المؤجلة
٤٣,٠٦٣,١٢٨	٢٠,١٤٦,٦١٦	

إلتزامات ضريبة مؤجلة

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنية مصري	جنية مصري

إلتزامات ضريبة مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة في القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها

الضريبي

الأصول الثابتة

١١٢,٨٧٧,٩٦٢	١١٥,٠٠٩,٠١٣
١١٢,٨٧٧,٩٦٢	١١٥,٠٠٩,٠١٣

إجمالي إلتزامات ضريبة مؤجلة

٢١. حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠٨,٩٩٨	٧٠٨,٩٩٨
٣٢٢,٠٥٨	٣٢٢,٤٧٦
(٧٨,٧٣٤)	(٧٨,٤٤٩)
١٨	١٨
١,١١٠	١,١٩٩
٢٨	٢٨
٩٥٣,٤٧٨	٩٥٤,٢٧٠

دايس المغرب

شركة الصباغون المتحدون

مجموعة شركات اسكندرية

شركة تكستائل برنت بلاس

ماستر لاين

المصرية للتريكو والجافز

إجمالي حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٢٢. أصول حق إنتفاع (بالصافي)

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢٥,١٠١,١٥٣	١٥٤,٨١٥,٢٥٧	التكلفة
٣٩,٨٨٩,٤٩١	٧٧,٢٥٣,٨٣٤	التكلفة في أول الفترة / العام
--	(٦,٩٦٧,٩٣٨)	الإضافات خلال الفترة / العام
٢٦٤,٩٩٠,٦٤٤	٢٢٥,١٠١,١٥٣	الاستيعادات خلال الفترة / العام
		التكلفة في آخر الفترة / العام
٩٩,٢٨١,٣٩٠	٦٩,٢١٥,٥٠١	مجمع الإستهلاك
٢٢,٨٢١,٩٤٥	٣٥,٦٢٨,١٧٩	مجمع الإستهلاك في أول الفترة / العام
--	(٥,٥٦٢,٢٩٠)	إستهلاك خلال الفترة / العلم
١٢٢,١٠٣,٣٣٥	٩٩,٢٨١,٣٩٠	مجمع استهلاك الاستيعادات خلال الفترة / العام
١٤٢,٨٨٧,٣٠٩	١٢٥,٨١٩,٧٦٣	مجمع الإستهلاك في آخر الفترة / العام
		صافي حق استخدام أصول مؤجرة في آخر الفترة / العام

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	قائمة المركز الملى	قائمة الأرباح أو الخسائر	
البيان	لتزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل	فوائد مدينة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض	١٣٧,٦٣٤,٩٧٤	٣١,٦٥٠,٦١٩	١٧,٠٨٢,٩٧٧
لجملى لتزامات عقود التأجير التشغيلي	١٣٧,٦٣٤,٩٧٤	٣١,٦٥٠,٦١٩	١٧,٠٨٢,٩٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قائمة المركز الملى	قائمة الأرباح أو الخسائر	
البيان	لتزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل	فوائد مدينة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض	١١٤,٨٠٦,٧١٩	٣٠,٩٧٤,٦٥٠	٢٤,٥٦٨,٤٨٠
لجملى لتزامات عقود التأجير التشغيلي	١١٤,٨٠٦,٧١٩	٣٠,٩٧٤,٦٥٠	٢٤,٥٦٨,٤٨٠

٢٣. قروض (عقد تمويلي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥,٦٤٥,٠٣٢	٢٤,١٤١,٢٥٠	قروض مستحقة السداد خلال العلم
١٠٤,٩٧٤,٨٤٦	١١٨,١٨٤,٦٦٤	قروض مستحقة طويلة الاجل
١٣٠,٦١٩,٨٧٨	١٤٢,٣٢٥,٩١٤	الاجملى

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

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

٢٤. إيرادات أخرى

عن السنة لشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة لشهر المالية المنتهية في	
٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ يونيو ٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٩,٥٩٣,٠٣٦	١,٣٥٠,٢٦٩	١٠٤,٨٥٦,٦١٤	١,٣٥٠,٢٦٩
٧,٧٤١,٩٥٨	٤,١٧٦,٨١٨	٢,٧٩٢,٧٦٢	١,٣٨٤,٦٤٧
١٢٧,٣٣٤,٩٩٤	٥,٥٢٧,٠٨٧	١٠٧,٦٤٩,٣٧٦	٢,٧٣٤,٩١٦
إيرادات دعم الصافرات			
إيرادات تشغيل أخرى			
اجملي الإيرادات الأخرى			

٢٥. نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

عن السنة لشهر المالية المنتهية في		عن الثلاثة لشهر المالية المنتهية في	
٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ يونيو ٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٠,٢٢٩,٥٤٧	١٩٢,٠٧٢,٣١٦	٢٢٩,٩٥٤,٨٢٢	١٠١,٥٢٥,٢٥٤
٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١
١,٠٣	١,٠٧	١,٠٩	١,٠٤
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)			
بقسم على:			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)			
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)			

٢٦. الاستثمارية

بلغت صافي الخسائر المتراكمة لشركة سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٩٢٧,٦٨١ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤٢,٦٠٩,٢٦٤ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣٥٣,١٣٩,٥٣٦ 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 إليه من نتائج وتم الطعن على القرار امام المحكمة للنظر في بنود الخلاف وتم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ وصدر القرار باحقية الشركة في اعتماد بند اهلاك الأصول الثابتة وجرى 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 وتم 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 لإعادة فحص رصيد أول المدة مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

٢٧. الموقف الضريبي (تابع)

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

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

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

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

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

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

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

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

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

رابعاً: ضريبة الدمغة:

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

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

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٢
تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه.
السنوات من ٢٠٢٣ حتى عام ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٤

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

سادساً: الضريبة العقارية :

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

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٢٨. الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥٢٠,٤٨١,٤٩٩	٥١٣,٢٠٥,٨١٢
(١٢١,٨٢٢,١٩٨)	(١٤٦,٧٦٢,٣٠١)
٣٩٨,٦٥٩,٣٠١	٣٦٦,٤٤٣,٥١١
قيمة خطابات ضمان	
الجزء المغطى	
الجزء غير المغطى	

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

٢٩. إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

د- خطر العملة

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

هـ- خطر سعر الفائدة

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

٢٩, ١ 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٢٤,٨٩٤,٥٨٨	١,٤٢٠,١١٥,٣٤٠	(٨)
١٠١,٦٦٧,٥٣٥	١١٥,٧٩٢,٨٨٣	(٩)
١٣٩,٥٢١,٦٧٩	١٧٧,٢٣٤,٦١٦	(١١)
١,٧٦٦,٠٨٣,٨٠٢	١,٧١٣,١٤٢,٨٣٩	

عملاء و أوراق قبض

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

النقدية وما في حكمها

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩, ٢ خطر السيولة

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

البير رقم	إيضاح رقم	القيمة للفترة	سنة أو أقل	بعد عام ولا يتجاوز ٥ اعوام
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(١٣)	٣,٥٩٦,٢٤٨,٠٣٩	٣,٥٩٦,٢٤٨,٠٣٩	—
تسهيلات ائتمانية	(١٤)	٤٥٩,٩٢٣,٣٩٨	٧٢,٩٨٨,٣١٨	٣٨٦,٩٣٥,٠٨٠
القروض	(٢٣)	١٣٠,٦١٩,٨٧٨	٢٥,٦٤٥,٠٣٢	١٠٤,٩٧٤,٨٤٦
قروض - (عقد تمويلي)	(١٦)	١٣٩,٢٠٣,٧١١	١٣٩,٢٠٣,٧١١	—
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(١٥)	٣٦٤,٤٩٣,٨٦٧	٣٦٤,٤٩٣,٨٦٧	—
موردون وأوراق دفع	(٢٤)	١٦٩,٢٨٥,٥٩٣	٣١,٦٥٠,٦١٩	١٣٧,٦٣٤,٩٧٤
التزامات التساجير	(١٧)	٣٢٩,٥٦٤,٥٣٠	٣٢٩,٥٦٤,٥٣٠	—
دائنون وأرصدة دائنة اخرى		٥,١٨٩,٣٣٩,٠١٦	٤,٥٥٩,٧٩٤,١١٦	٦٢٩,٥٤٤,٩٠٠

البيرــــــــــــان	إيضاح رقم	القيمة الشهرية	سنة أو أقل	بعد عام ولا يتجاوز ٥ اعوام
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١٣)	٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١	٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١	--
تسهيلات ائتمانية	(١٤)	٤١٦,٣١٥,٧٤١	١٠٥,٨٣٩,٦٣٣	٣١٠,٤٧٦,١٠٨
القروض	(٢٣)	١٤٢,٣٢٥,٩١٤	٢٤,١٤١,٢٥٠	١١٨,١٨٤,٦٦٤
قروض - (عقد تمويل)	(١٦)	١٣٦,٤٢٥,٣٦٠	١٣٦,٤٢٥,٣٦٠	--
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(١٥)	٣٩٩,٢١٣,٢٩٧	٣٩٩,٢١٣,٢٩٧	--
موردين وأوراق نفع	(٢٤)	١٤٥,٧٨١,٣٦٩	٣٠,٩٧٤,٦٥٠	١١٤,٨٠٦,٧١٩
التزامات التأجير	(١٧)	٢٤٢,٤٣٥,٦٩٧	٢٤٢,٤٣٥,٦٩٧	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٤,٨٩٧,٩٦٩,٩٥٩	٤,٣٥٤,٥٠٢,٤٦٨	٥٤٣,٤٦٧,٤٩١

٣,٢٩ خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تنذبذبة 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:

المعدل بالجنيه المصري	يورو	جنية استرليني	دولار امريكي	البيلان
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
٢٠,٤٩٥,١٢٦	٢٥٦,١٢٤	--	١٢٤,٩٩٥	النقدية ومافي حكمها
٩٦٤,٦٣٠,٠٥٦	٦,٣٤٦,٣٨٥	--	١٢,٣٨٩,١٠٦	عملاء وأوراق قبض
٩٨٥,١٢٥,١٨٢	٦,٦٠٢,٥٠٩	--	١٢,٥١٤,١٠١	إجمالي الأصول بالعملة
١,٨١٥,٨٤١,١٣٦	٨٤٣,٩٩٠	--	٣٥,٩٧٥,٤٥٢	تسهيلات إئتمانية
٤٥٩,٩١٤,٠٢٠	--	--	٩,٣٥٥,٤٥٢	قروض
١٥٤,٢٧٠,٠٧٨	٣٨٠,٣١٢	--	٢,٧٠٤,٦٧٠	موردون وأوراق دفع
٢,٤٣٠,٠٢٥,٢٣٥	١,٢٢٤,٣٠٢	--	٤٨,٠٣٥,٥٧٤	اجمالي الالتزامات بالعملة
(١,٤٤٤,٩٠٠,٠٥٣)	٥,٣٧٨,٢٠٧	--	(٣٥,٥٢١,٤٧٣)	(عجز) / فائض
(١,٤٤٤,٩٠٠,٠٥٣)	٣٠١,٣٣٥,٥٦٠	--	(١,٧٤٦,٢٣٥,٦١٣)	المعدل بالجنيه المصري

المعدل بالجنيه المصري	يورو	جنية استرليني	دولار امريكي	البيلان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
٥٨,٢١٧,٣٨٥	٣٨٥,٠٩١	--	٧٧٠,٥٤٠	النقدية ومافي حكمها
١,٠٣٤,٣٥٤,٩٢٢	٢,٩٨٥,٨٦٤	--	١٨,٢٢٠,٤٧٥	عملاء وأوراق قبض
١,٠٩٢,٥٧٢,٣٠٧	٣,٣٧٠,٩٥٥	--	١٨,٩٩١,٠١٥	إجمالي الأصول بالعملة
١,٦٣٢,١٣٩,٨٠٠	٧٧٤,٨٠٤	--	٣٣,٣٧٥,٥١٧	تسهيلات إئتمانية
٣٩٦,٣٢٧,٧٦٨	--	--	٨,٣٢٥,٥١٤	قروض
١٣٤,٢٥٣,١٣٩	٣٨٥,٩٤٥	٢,٤٩٣	٢,٣٦٣,٤٣٨	موردون وأوراق دفع
٢,١٦٢,٧٢٠,٧٠٨	١,١٦٠,٧٤٩	٢,٤٩٣	٤٤,٠٦٤,٤٦٩	اجمالي الالتزامات بالعملة
(١,٠٧٠,١٤٨,٤٠٠)	٢,٢١٠,٢٠٦	(٢,٤٩٣)	(٢٥,٠٧٣,٤٥٤)	(عجز) / فائض
(١,٠٧٠,١٤٨,٤٠٠)	١٢٣,٦٠٧,٩٨١	(١٥٩,٦٧٧)	(١,١٩٣,٥٩٦,٧٠٤)	المعدل بالجنيه المصري

متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في		أسعار الإقتل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,١٥	٥٠,٥٠	٤٧,٦٠	٤٩,١٦
٥٥,٨٧	٥٨,٩١	٥٥,٩٣	٥٦,٠٣
٦٣,٩٩	٦٨,٠٣	٦٤,٠٥	٧٢,٠١
			دولار امريكي
			يورو
			جنية استرليني

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		جنيه مصري	
انخفاض	ارتفاع		
٧٢,٢٤٥,٠٠٣	(٧٢,٢٤٥,٠٠٣)		

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		جنيه مصري	
انخفاض	ارتفاع		
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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
		أدوات مالية أصول بسعر فائدة متغيرة
١٣,٥٠١,١٩٩	٢٢,٤٧٨,٤٠١	(١١)
١٣,٥٠١,١٩٩	٢٢,٤٧٨,٤٠١	
		أدوات مالية التزامات بسعر فائدة متغيرة / ثابتة
٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١	٣,٥٩٦,٢٤٨,٠٣٩	(١٣)
٢٣,٣٧٥,١٧٥	٤,٧٣٠,٦٠٠	
١٤٢,٣٢٥,٩١٤	١٣٠,٦١٩,٨٧٨	(٢٣)
١٤٥,٧٨١,٣٦٩	١٦٩,٢٨٥,٥٩٣	(٢٠)
٤١٦,٣١٥,٧٤١	٤٥٩,٩٢٣,٣٩٨	(١٤)
٤,١٤٣,٢٧٠,٧٨٠	٤,٣٦٠,٨٠٧,٥٠٨	

٢٩, ٤ 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 المصرية 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 الاقتصاد 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 معلنة بواسطة البنك الأهلي المصري وبنك مصر بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥، وتبلغ مساحتها ٦٢,٨٧٠,٢٩ م^٢ بقيمة إجمالية ١٦٦,٦ مليون جنيه. وقد قامت الشركة بسداد القيمة بشيكات في تواريخ مستحقة لاحقة.
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٥ تم سداد كامل قيمة قطعة الأرض الثانية بمصنع مصر حلوان للغزل والنسيج - شارع الحرير، كفر العلو، حلوان، والتي تم الحصول عليها من خلال مزايمة معلنة بواسطة البنك الأهلي المصري وبنك مصر بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥، وتبلغ مساحتها ٣٣,٣٥٣,٨٩ م^٢ بقيمة إجمالية ٢١,٦٣ مليون جنيه. وقد قامت الشركة بسداد القيمة بشيكات في تواريخ مستحقة لاحقة.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ تم استلام قطعة أرض وما عليها من مبانى بمساحة ٧٥٠٠ م^٢ تقريبا بقيمة ٧٧,٥ مليون جنيه مصري من شركة مصر حلوان للغزل والنسيج وهي جزء من المرحلة الأولى والتي تقدر بنحو ٧٠٠٠٠ م^٢ وذلك ضمن مذكرة التفاهم الموقعة مع شركة مصر حلوان للغزل والنسيج لشراء ٢٠٠٠٠٠ م^٢ اراضى وما عليها من مبانى وقد تم سداد ٦٠% نقدا وسوف يتم سداد الجزء المتبقى والمقدر بـ ٤٠ % عند الانتهاء من توقيع العقود النهائية وتسجيل الأرض.

٣١. أحداث هامة (تابع)

- 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 (الجنه المصري) انخفاضاً أمام العملات الأجنبية الرئيسية، مما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد والالتزامات القائمة بالعمله 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

٣٢. الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪.

ناجي توما

الاستاذ / ناجي توما
العضو المنتدب

فكتور

الاستاذ/ فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالي