

شركة دايس للملابس الجاهزة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير الفحص المحدود	١/١
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٣٣/١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية	٣٣/٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٣٣/٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية	٣٣/٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	٣٣/٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	٣٣-٦/٣٣

تقرير فحص محدود على القوائم المالية المستقلة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية لشركة داييس للملابس الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة 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 الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة داييس للملابس الجاهزة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٦



د/ هشام أحمد لبيب وشركاه
(س.م.م ٦٥١٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٦٨)
سجل البنك المركزى رقم (٢٢٥)
زميل جمعية الضرائب المصرية



بشير شرين نور الدين
(س.م.م ٣٦٠ ٣٤)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالملكة المتحدة
زميل جمعية المحاسبين القانونيين (أستراليا)
عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt

قائمة المركز المالي المستقلة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٧٢,٢٨٠,٢٤٢	١,٢٣٥,٣٨٠,٣٣٣	(٤)	الأصول ثابتة (بلمصقى)
١٨٥,٠٦٨,٧١٢	١٨٥,٠٦٨,٧١٢	(٥)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢٦٧,٤٧٥,٣٧١	٣٧٢,٢٠١,١٩٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٢,٣١٦,٩١٠	١٣٩,٤٣٧,٢٨٨	(١٧)	أصول حق إنتفاع
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		أصول مغنوية (الأسم التجارى)
١,٦٤٧,٣٤١,٢٣٥	١,٩٣٢,٢٨٧,٥٢٣		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٨٤٦,٨٣٣,٣٣٩	٢,٩٠٧,٨٩٤,٢٧٠	(٧)	المخزون
١,٣٣١,٩٣٧,٠٢٨	١,٢٢٩,١٣٢,٨٣٩	(٨)	علاء وأوراق قبض (بلمصقى)
١٩,٠٠٠,٢٠٦	٢٢,٩٠٣,١٤٤	(٩)	وثلق الاستشار
٦٩٧,٩٠٦,٨٦٢	٧٣٢,٤١٦,٠٠٩	(١٠)	لمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بلمصقى)
٣٥,٢٦٨,٧٧٦	٤١,٧٠٣,٨٧٧	(٢١-أ)	لمستحق من أطراف نوى علاقة
١٠٣,٤٤٣,٣١٠	١١٣,٢٥٥,٥٨٦	(١١)	لنقدية وما فى حكمها
٥,٠٣٤,٣٨٩,٥٢١	٥,٠٤٧,٣٠٥,٧٢٥		إجمالى الأصول المتداولة
٦,٦٨١,٧٣٠,٧٥٦	٦,٩٧٩,٥٩٣,٢٤٨		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	(١٩)	رأس المال المصدر والمنفوع
٩١,٥٤٩,٢٣٦	١٠٣,٨٨٢,٢٧٩		إحتياطى قانونى
٤١٥,٠٩٦,٩١٨	٦٤٩,٤٢٤,٧٣٠		أرباح مرحلة
٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥	٢٣,٤٠٤,٢٥١		صقى أرباح الفترة / العلم
١,٢٨٩,٣٠٠,٤٤٤	١,٣١٢,٧٠٤,٦٩٥		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٣١٠,٤٧٦,١٠٨	٣٨٦,٩٣٥,٠٨٠	(١٥)	أقساط قروض غير متداولة
١١٢,٨٨٦,٢٠٧	١٣٠,٥١٣,٤٨٦	(١٧)	للتزامات عقود للتأجير - غير متداولة
١١٨,١٨٤,٦٦٤	١٠٤,٩٧٤,٨٤٦	(٢٢)	قروض - طويلة الأجل (عقد تمويلي)
٩٤,٦٠٧,٥٤٠	٩٧,٣٥٣,١٣٧	(٢٠)	للتزامات ضريبية مؤجلة
٦٣٦,١٥٤,٥١٩	٧١٩,٧٧٦,٥٤٩		إجمالى الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٤,٥٩٤,٦١٠	٦٤,٥٩٤,٦١٠	(١٢)	لمخصصات
٢٣,٣٧٥,١٧٥	١٩,٧٣٠,٩٠٠	(١١)	بنوك دائنة
٣,٣٧٠,٨٠٧,٧٦٧	٣,٥٢٧,٣٦٩,٥٢٠	(١٤)	تسهيلات إئتمانية
١٠٥,٨٣٩,٦٣٣	٧٢,٩٨٨,٣١٨	(١٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال علم
٣٤٧,١٩٨,٠١٠	٣٠٨,٩٦٦,٩٩٠	(١٦)	موررون وأوراق دفع
٣٨١,١٦٦,٣١٦	٣٩٥,٥١٤,٠٤٧	(٢١-ب)	لمستحق لأطراف نوى علاقة
٢٨,٧٠٢,٤٥٣	٣٤,٣٨٨,٩٣١	(١٧)	للتزامات عقود للتأجير - متداولة
٢٤,١٤١,٢٥٠	٢٥,٦٤٥,٠٣٢	(٢٢)	قروض - مستحقة السداد خلال العلم (عقد تمويلي)
٣٨٠,٠٩٨,١٩٦	٤٩٣,٨٦٦,٠٦٢	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٣٥٢,٣٨٣	٤,٠٤٧,٥٩٤		ضريبة الدخل المستحقة
٤,٧٥٦,٢٧٥,٧٩٣	٤,٩٤٧,١١٢,٠٠٤		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٦,٦٨١,٧٣٠,٧٥٦	٦,٩٧٩,٥٩٣,٢٤٨		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

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

ناجى توما

الاستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية

إيضاح رقم	عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
لمبيعات (بالمصنف)	٣,٣٤١,٣٤٥,٦٥٦	٣,١٩٢,٣٨٠,١٩٨	١,٦٦١,٠٩٤,٣٦٩	١,٧٥٥,٣٢٩,٠٠٠
يخصم				
تكلفة لمبيعات	(٢,٨٠٢,٩٠٦,١٣٩)	(٢,٥١٧,٧٨٢,٨٨٥)	(١,٤٠٦,٦٨٨,٥٣٩)	(١,٣٦٧,١١٢,٦٨٠)
مجموع الربح	٥٣٨,٤٣٩,٥١٧	٦٧٤,٥٩٧,٣١٣	٢٥٤,٤٠٥,٨٣٠	٣٨٨,٢١٦,٣٢٠
(يخصم) / يضاف				
إيرادات أخرى	١٢٧,٢٦٠,٧٣٠	٦٠,٨٦,٠٥٠	١٠٧,٤٩٧,٦٦٩	٣١٣,٥١٧
مصروفات بيع وتوزيع	(١٠٧,٤٤٨,٠٣٣)	(١٦٠,٠٦١,١٨١)	(٥٣,٤١٢,٢٢٨)	(١١٣,٥٠٢,٨٢٦)
مصروفات ادارية وعمومية	(١٦٤,٧٤٦,٥٣٠)	(١٣٢,٣٣٨,٣٤٧)	(٨٢,٧٣٣,٤٩٧)	(٧٠,٨٣٣,٤٩٤)
استهلاك أصول حق إنتفاع	(٢٢,٧٦٩,١٢٥)	(١٦,٩٩٣,٤٩٠)	(١١,٥٨٧,٧٩١)	(٨,٤٣٤,٣٠٠)
أرباح انتهاء عقود تأجير تمويلي	--	٢١٣,٢٧٥	--	٥٦,٧١٣
(خسائر) / راسمالية	--	(٢٨,١٢٠)	--	(٢٨,١٢٠)
الأرباح الناتجة من التشغيل	٣٧٠,٧٣٦,٥٥٩	٣٧١,٤٧٥,٥٠٠	٢١٤,١٦٩,٩٨٣	١٩٨,٦٠٦,٨١٠
(يخصم) / يضاف				
لمصروفات تمويلية	(٣٠١,٨٩٦,٥٩٧)	(٢٢٤,٤٣٧,٠٠٧)	(١٥٢,٣٧٢,٥١٧)	(١٢٢,٨٠١,٦٠٣)
فوائد مبنية - عقود إيجار حق إنتفاع	(١٧,٠٦١,٣٨٧)	(١١,٤٣٧,٥١٩)	(٨,٩٧٦,٥٠٢)	(٥,٩٥٧,٣٢١)
إيرادات فوائد دائنة	١٠,٥١٦,٤٠٦	١٠,٦٨٢	٥,٠٥٨,٤٦٧	٦٧,٦٧٩
فروق ترجمة لمعاملات والأرصدة بـ عملات الأجنبيّة	(٣٣,٥٥٢,٦٦٢)	٤٣,٧٣٩,٦٢٣	١٥٤,٩٦٨,٤٤٨	٣٠,٧٥٨,٨٤٧
صافي (التكاليف) التمويلية	(٣٤١,٩٩٤,٢٤٠)	(١٩٢,٠٣٣,٢٢١)	(١,٣٢٢,١٠٤)	(٩٧,٩٣٢,٣٩٨)
إيرادات وشائق الاستثمار	١,٤٥٥,١٢٣	٥٩,٥٧٨	٧١٩,١٥٣	٥٩,٥٧٨
صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل	٣٠,١٩٧,٤٤٢	١٧٩,٥٠١,٨٥٧	٢١٣,٥٦٧,٠٣٢	١٠٠,٧٣٣,٩٩٠
(يخصم)				
ضريبة الدخل	(٤,٠٤٧,٥٩٤)	(٢٦,٨٣٤,٧٤٣)	(٤,٠٤٧,٥٩٤)	(١٨,٤٣١,٩٠٠)
لضريبة المؤجلة	(٢,٧٤٥,٥٩٧)	(٣,٦٠٦,٧٥٠)	(١,٤٩٣,٧٩٦)	(٢,٣٠٤,٠٨٥)
صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل	٢٣,٤٠٤,٢٥١	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤	٢٠٨,٠٢٥,٦٤٢	٧٩,٩٩٨,٠٠٥
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	٠,٠١	٠,٠٦	٠,٠٨	٠,٠٣

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

L. جى توما

الاستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالى

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن السنة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٩,٩٩٨,٠٠٥	٢٠٨,٠٢٥,٦٤٢	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤	٢٣,٤٠٤,٢٥١	صافي أرباح فترة
--	--	--	--	بنو الدخل الشامل الآخر
٧٩,٩٩٨,٠٠٥	٢٠٨,٠٢٥,٦٤٢	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤	٢٣,٤٠٤,٢٥١	لنقل لسلل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

ناجى توما

الاستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب

المحمى

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة الدورية

عن السنة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٦/٣٠	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	أرباح / (خسائر) مرحلة	صافي أرباح الفترة	الإجمالي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦	٤٩,٨٠٦,٣٣٤	(١٧٥,٤٨٧,٢٩٣)	٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩	١,٠٦٦,٥٠٦,٠٣٦
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩	(٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩)	--
المحول الى الأرباح / (الخسائر) المرحلة	--	٤١,٧٤٢,٩٠٢	(٤١,٧٤٢,٩٠٢)	--	--
المحول الى الإحتياطي القانوني	--	٤١,٧٤٢,٩٠٢	٧٩٣,١١٥,١٣٧	(٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩)	--
اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--
الدخل الشامل	--	--	--	--	--
صافي أرباح الفترة	--	--	--	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤
أجمالي الدخل الشامل	--	--	--	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦	٩١,٥٤٩,٢٣٦	٦١٧,٦٢٧,٨٤٤	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤	١,٢١٥,٥٦٦,٤٠٠
عن السنة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	٩١,٥٤٩,٢٣٦	٤١٥,٠٩٦,٩١٨	٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥	١,٢٨٩,٣٠٠,٤٤٤
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥	(٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥)	--
المحول الى الأرباح / (الخسائر) المرحلة	--	١٢,٣٣٣,٠٤٣	(١٢,٣٣٣,٠٤٣)	--	--
المحول الى الإحتياطي القانوني	--	١٢,٣٣٣,٠٤٣	٢٣٤,٣٢٧,٨١٢	(٢٤٦,٦٦٠,٨٥٥)	--
اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--
الدخل الشامل	--	--	--	--	--
صافي أرباح الفترة	--	--	--	٢٣,٤٠٤,٢٥١	٢٣,٤٠٤,٢٥١
أجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٢٣,٤٠٤,٢٥١	٢٣,٤٠٤,٢٥١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	١٠٣,٨٨٢,٢٧٩	٦٤٩,٤٢٤,٧٣٠	٢٣,٤٠٤,٢٥١	١,٣١٢,٧٠٤,٦٩٥

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

ناجي توما

الاستاذ / ناجي توما

العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالي

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

عن السنة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٧٩,٥٠١,٨٥٧	٣٠,١٩٧,٤٤٢		صافى أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تسويات لمقابلة صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			فروق ترجمة للعملات والأرصدة بملفات الأجنبية
(٤٣,٧٣٩,٦٢٣)	٣٣,٥٥٢,٦٦٢	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٣٤,٢٨٩,٩٧٣	٤٤,٤٥٠,٦٢٨	(١٧)	إستهلاك أصول حق انتفاع
١٦,٩٩٣,٤٩٠	٢٢,٧٦٩,١٢٥	(١٧)	فوائد مدينة عقود إيجار حق انتفاع
١١,٤٣٧,٥١٩	١٧,٠٦١,٣٨٧	(١٧)	أرباح إنهاء عقود تأجير تمويلي
(٢١٣,٢٧٥)	--		لمصروفات تمويلية
٢٢٤,٤٣٧,٠٠٧	٣٠١,٨٩٦,٥٩٧		إيرك وثائق استثمار
--	(١,٤٥٥,١٢٣)		إيرادات فوائد دائنة
(١٠١,٦٨٢)	(١٠,٥١٦,٤٠٦)		خسائر رأسمالية
٢٨,١٢٠	--		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤٢٢,٦٣٣,٣٨٦	٤٣٧,٩٥٦,٣١٢		تغير في المخزون
(٥٠٩,٨٥٤,٣٦٦)	(٦١,٠٦٠,٩٣١)		تغير في صلاء وأوراق قبض
(٢٤٣,٢٣٨,١٨٤)	١٣٠,٣١٧,٣٤٨		تغير في المدينين وأرصدة مدينة أخرى
(٣١٦,٣٢٧,٠١٥)	(٢٩,٧٦٠,٤٨٥)		تغير في المستحق من أطراف ذوي علاقة
--	(٦,٤٣٥,١٠١)		تغير في موردين وأوراق دفع
١٠٩,٨٨٤,٥٢٨	(٢٨,٦٣١,٨١٨)		تغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٨,٢٢٠,٧٧٨	١٢٢,٦٠٠,٨٠٩		تغير في المستحق لى أطراف ذوي علاقة
١٣٨,٦٨٩,٦٣٧	١٤,٣٤٧,٧٣١		توزيعات أرباح عطلين ومكفلات مجلس الإدارة
--	(١٢,٦٦٣,٤٢٥)		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٣٩,٩٩١,٢٣١)	٥٦٦,٦٧٠,٤٤٠		الضرائب المدفوعة
(٢٠٣,١٧٢,٦٤٥)	(٣٠,٣٥٢,٣٨٣)		فوائد مدفوعة
(٢١٧,٩١٦,٠٢٧)	(٣٠١,٨٩٦,٥٩٧)		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦٦١,٠٧٩,٩٠٨)	٢٣٤,٤٢١,٤٦٠		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
			(منفوعة) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت تنفيذ
(١١٣,٠١٣,٩٦١)	(٣١٢,٢٧٦,٥٣٨)		مقبوضات من فوائد دائنة
١٠١,٦٨٢	١٠,٥١٦,٤٠٦		مقبوضات من بيع وثائق استثمار
--	٢٥,٤٤٨,١٦٨		(مدفوعة) استثمار في شركات تابعة
(٦,١٧٩,٤١٦)	--		(مدفوعة) لشراء وثائق الاستثمار
(٥٠,١٧,٠٤٢)	(٢٧,٨٩٥,٩٨٣)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٤٣,١٦٦	--		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(١٢٤,٠٦٥,٥٧١)	(٣٠٤,٢٠٧,٩٤٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٠,٣٢٤,٠٠٠	(١١,٧٠٦,٠٣٦)		منفوعات قروض (عقد تمويلي)
٧٠٨,٤٢٥,١٢٠	١٥٦,٥٦١,٧٥٣		مقبوضات من تسهيلات التمنية
(٥٩,٧٤١,٦٦٣)	٤٣,٦٠٧,٦٥٧		(منفوعة) / مقبوضات من قروض
(٢٤,٣٨٥,٦٣٠)	(٣٣,٦٣٧,١٢٣)		(منفوعة) التزامات تأجير تشغيلي
٦٧٤,٦٢١,٨٢٧	١٥٤,٨٢٦,٢٤١		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١١٠,٥٢٣,٦٥٢)	٨٥,٠٣٩,٧٥٤		صافى التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٣,٧٣٩,٦٢٣	(٧١,٥٨٣,٢٠٣)	(١١)	أثر لتغيرات في أسعار لصرف على النقدية وما في حكمها
١٩٣,٨٧١,٦٨٧	٨٠,١٥٣,٨٧٧	(١١)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٢٧,٠٨٧,٦٥٨	٩٣,٦١٠,٤٢٨	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

ناجى توما

الاستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

اعتماد القوائم المالية : تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

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

١,٢. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢,٢. عملة التعامل والعرض

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

٣,٢. استخدام التقديرات والافتراضات

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

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها 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 في الفترة المالية القادمة يتمثل في :

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية (تابع)

٣,٢ استخدام التقديرات والافتراضات (تابع)

ج- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

د- المخصصات

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

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

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

هـ - العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

و- عقود التأجير - تقرير معدل الافتراض الإضافي

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

٤,٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

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

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

٥,٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١.٣. المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها 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 الارباح او الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

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

٢.٣. العمليات غير المستمرة

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

٣.٣. الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١) الإعتراف والقياس الأولى

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

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

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 فى تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية – وفقاً (لطريقة القسط الثابت) ، وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل ، ولا يتم إهلاك الأراضى ، وفيما يلى بيان بالأعمار الإنتاجية للفترة الحالية .

العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات

بيان الأصل

٥٠	مبانى وإنشاءات
٥ أو مدة العقد أيهما أقل	تجهيزات وديكورات
٤ : ٨ - ١٥	الالات ومعدات
٤ : ٦,٧	وسائل نقل وانتقل
٨	عدد وأدوات
٤ : ١٦,٧	أثاث ومعدات مكتبية
١٠ : ٠٤	أجهزة كهربائية و حاسبات آلية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤,٣. مشروعات تحت التنفيذ

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

٥,٣. الأصول المعنوية

يتم الاعتراف بالأصول المعنوية عندما يمكن أن يفصل عن الشركة أو ينشأ عن حقوق تعاقدية 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.

٦,٣. إستثمارات في شركات تابعة

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

٧,٣. المخزون

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

أ- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

ب- الإنتاج تحت التشغيل

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

ج- الإنتاج التام تصدير

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة.

د- الإنتاج التام تجزئه

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

هـ- بضاعة أمانة لدى الغير

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

٨,٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٩,٣. النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٠,٣. الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية و الأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه للأتى :

الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛

الاستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدى ١٢ شهر:

- أدوات الدين التى تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى 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 مساو لخسائر الائتمان المتوقعه على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئى وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. و يشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالى اخفق عن السداد عندما :

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

الأصل المالى قد مضى عليه فته أكثر فع ٩٠ يوماً.

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

الخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل هى الخسائر الائتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

الخسائر الائتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفته أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفته التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفته التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه

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

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحلال إئتمانياً "،

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

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

صعوبه مالى كبيره للمقرض أو المصدر و

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

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

من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو

اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه فى قائمه المركز المالى

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص خساره على الأرباح أو الخسائر ويتم الإعراف به فى الدخل الشامل الأخر.

إعدام الدين

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١,٣. رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

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

١٢,٣. توزيعات الأرباح

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

١٣,٣. الإحتياطات

الإحتياطي القانوني

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

١٤,٣. 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 الأجل.

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الاخذ في الاعتبار اى خصم او علاوة والاعتاب او التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الارباح او الخسائر

١٥,٣. 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.

١٦,٣. مخصصات

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

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

المطالبات القانونية

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

المخصصات الأخرى

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

١٧,٣. البنوك الدائنة

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٨,٣. الأيراد 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: الالتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

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

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالإداء 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 (الالتزام 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 إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لاثبات الإيرادات، قدرت الشركة انه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فان الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفي هذه الظروف تقوم الشركة باثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم اثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

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

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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

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

ب- ايراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد في مقابل هذا الأيراد 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 و وثائق 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.

١٩,٣. إيرادات الإستثمارات

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

٢٠,٣. الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني بأستخدام 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 بالاعتراف بالمصروفات التي منحت المنحة من أجل التعويض عليها

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

٢٢,٣. الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٣,٣. المصروفات

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

أ- تكلفة الاقتراض

يتم الاعتراف 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 كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٣,٣. المصروفات (تابع)

ج- ضريبة الدخل

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

ج- ١ ضريبة الدخل الجارية

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

ج- ٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي 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 المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

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

٢٤,٣. حصة العاملين في الأرباح

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

٢٥,٣. ربحية السهم

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

٢٦,٣. قائمة التدفقات النقدية

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

٢٧,٣. الأدوات المالية

١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المتداولة وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى إقتنائها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر التمويل مبدئياً بسعر المعاملة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٧,٣. الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

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

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

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.

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

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٧,٣. الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الاصول المالية (تابع)

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه خصم 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 مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولى.

الاصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم أو وثائق استثمار في قائمة الدخل.	الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الإضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.	الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة
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.	استثمارات في أدوات حقوق ملكية 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 الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.	أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجد)

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الاصول المالية

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

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

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 المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٨,٣. عقود التأجير

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

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

أ) تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتتكون مما يلي :

- مبلغ القياس المبدئى للالتزام عقود الإيجار
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل البدء ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مبدئية مباشرة
- تكاليف الاستعادة

يتم القياس اللاحق أصول حق الإنتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.

ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافى القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة
 - مدفوعات الإيجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
 - المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر مديسمبره خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من مديسمبره هذا الخيار
 - مدفوعات غرامات انتهاء عقد الإيجار ، اذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار.
- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافى ، والذي يمثل السعر الذى سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الاجل مدتها ١٢ شهراً أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب. يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردى وتحتوى على نطاق واسع من الشروط والاحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض عند تحديد مدة الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لمديسمبره خيار التمديد أو عدم مديسمبره خيار الانهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار اذا كان الإيجار مؤكداً الى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية وتكاليف توقف العمل المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

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

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

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

٢- الأصول المؤجرة

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

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

٣- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر علي أساس القسط الثابت علي مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي مدار مدة عقد الإيجار. يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلي معدل فائدة دورى ثابت علي الرصيد المتبقى من الالتزام.

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

أراضى	مباني وإنشاءات	تجهيزات وديكورات	الالات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية وحاسبات آليه	الإجمالي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة							
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٥	٦٨,٥٣٠,٠٢٤	٢٠٩,٤٠٦,٩٣٩	١١,٠٨٩,٧٥٩	٥٥٣,٧٠٣,٣٨٦	٣٢,١٥١,١٩١	١٧,٣٨٥,٥٧٦	٩٢٤,٧٩١,٢٢٠
الإضقلت خلال علم ٢٠٢٥	٣١,١٩٥,٥٥٠	٤٧,٤٦٧,٧٨٣	١,٨٠٤,٤٦٥	١٣,١٩٠,٠٢٣	٥,٣٥٩,٤٧٤	١٠,٧٦٢,٠١٢	١١٤,١٩٩,١٧٤
المحول من المشروعات	٥,١٢١,٩٢٧	--	٤,٤٤٩,٠٦٤	٢٧٧,٢٩٩,٦٦٢	--	٨٤٢,٧٩٣	٢٨٨,١٥٦,٩٨٢
الإستبعذات خلال العلم	--	--	--	(٧,٢٩٧,٧٢٦)	--	--	(٧,٣٧٨,٤٢٨)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠٤,٨٤٧,٥٠١	٢٥٦,٨٧٤,٧٢٢	١٧,٣٤٣,٢٨٨	٨٣٦,٨٩٥,٣٤٥	٣٧,٥١٠,٦٦٥	٢٢,٦٤٨,٢٣٦	١,٣١٩,٧٦٨,٩٤٨
الإضقلت خلال الفترة	١٨٨,٢٣٨,٨٥٩	--	١,٢٥٥,١٧٨	١٣,٦٢٤,١٤٤	--	٢,٠٤١,٦٨٧	٢٠٧,٥٥٠,٧١٩
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٩٣,٠٨٦,٣٦٠	٢٥٦,٨٧٤,٧٢٢	١٨,٥٩٨,٤٦٦	٨٥٠,٥١٩,٤٨٩	٣٧,٥١٠,٦٦٥	٢٤,٦٨٩,٩٢٣	١,٥٢٧,٣١٩,٦٦٧
مجمع الإهلاك							
مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٥	--	٢٢,٧١٤,٨٦٦	٦,٤٢٠,٣٣٩	١٢٦,٧٦٢,٧٥٩	٩,٩٢٩,٣٧٠	٢,٥٧٨,٩١٢	١٨٢,٩٠٠,٨٢٤
إهلاك خلال علم ٢٠٢٥	--	٤,١٩٦,٤٢٢	٢,١٢٥,٣٠٧	٥٥,٧٩٨,٣٩٤	٤,٥٧٨,٠٦٣	١,١٧٩,٠٠٤	٧١,٣٠٦,١٣٤
مجمع اهلاك الاستبعذات خلال العلم	--	--	--	(٦,٧٠٨,٨٣٧)	--	--	(٦,٧١٨,٢٥٢)
مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٢٦,٩١١,٢٩٨	٨,٥٤٥,٦٤٦	١٧٥,٨٥٢,٣١٦	١٤,٥٠٧,٤٣٣	٣,٧٥٧,٩١٦	٢٤٧,٤٨٨,٧٠٦
إهلاك الفترة	--	٢,٢٧٣,٢٦٦	١,٣٣٠,٦٩٩	٣٥,٩٠٣,٩٢٨	٢,٤٢١,١٨١	٦٢١,٢٨٥	٤٤,٤٥٠,٦٢٨
مجمع الإهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	--	٢٩,٢٣٤,٥٦٤	٩,٨٧٦,٣٤٥	٢١١,٧٥٦,٢٤٤	١٦,٩٢٨,٦١٤	٤,٣٧٩,٢٠١	٢٩١,٩٣٩,٣٣٤
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٩٣,٠٨٦,٣٦٠	٢٢٧,٦٤٠,١٥٨	٨,٧٢٢,١٢١	٦٣٨,٧٦٣,٢٤٥	٢٠,٥٨٢,٠٥١	٢٠,٢٧٥,٦٧٦	١,٢٣٥,٣٨٠,٣٣٣
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠٤,٨٤٧,٥٠١	٢٢٩,٩١٣,٤٢٤	٨,٧٩٧,٦٤٢	٦٦١,٠٤٣,٠٢٩	٢٣,٠٠٣,٢٣٢	١٨,٨٩٠,٣٢٠	١,٠٧٢,٢٨٠,٢٤٢

تم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة كالتالى :

	عن السنة اشهر المنتهية فى	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تلكفة للبيعات	٣٥,٩٠٣,٩٢٧	٢٦,٧٣٨,١٧٦
مصروفات ادارية و عومية	٧,٢١٦,٠٠٢	٦,٤٨٢,١٩٣
مصروفات بيع وتوزيع	١,٣٣٠,٦٩٩	١,٠٦٩,٦٠٥
	٤٤,٤٥٠,٦٢٨	٣٤,٢٨٩,٩٧٤

* يتمثل رصيد الاصول المعنوية في قائمة المركز المالي فى قيمة الاسم والسمة التجارية (نادين برنت) بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وذلك ضمن عقد شراء اصول شركة نادين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .

** لا يوجد اى رهن عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول المملوكة للشركة ولا يوجد عليها قيود.

٥- استثمارات في شركات تابعة

رأس مال الشركة	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-٥)	٪٩٩,٩٩٩	٥٠,٨٩٩,٤٧٤	٥٠,٨٩٩,٤٧٤
شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-٥)	٪٩٩,٩٨٢٤	١١,٤٠٥	١١,٤٠٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-٥)	٪٩٩,٩٧٣٥	٧,٥٣٨	٧,٥٣٨
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٥)	٪٩٩,٩٩٩	٢٤,٩٩٩,٩٠٠	٢٤,٩٩٩,٩٠٠
الصباغون المتحدون (٣-٥)	٪٩٩,٩٩٨	٧٦,٦٧١,٣٠١	٧٦,٦٧١,٣٠١
المصرية للتريكو والجاهز (٤-٥)	٪٩٩,٩٩٩	٢٣,١٥٩,٩٧٥	٢٣,١٥٩,٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٥-٥)	٪٩٩,٩٩٣	٣,١٣٩,٧٠٣	٣,١٣٩,٧٠٣
شركة دايس المغرب (٦-٥)	٪٨٩,٧٠	٦,١٧٩,٤١٦	٦,١٧٩,٤١٦
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة		١٨٥,٠٦٨,٧١٢	١٨٥,٠٦٨,٧١٢

(١-٥) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتز للملابس الجاهزة والذي بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلي والسيطره على الشركة بعد إكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها إكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥ وإكمال الالتزامات الواردة بالعقد

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركتي شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصة المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالي رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ٣٦٠ ٩٩٩ جنيه مصري.

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

(٢-٥) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

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

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

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

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

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

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

(٦-٥) بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ قامت الشركة بتأسيس شركة دايس للملابس - المغرب وفقاً لأحكام قانون المملكة المغربية المادتين ٢٩ و ٧٧ من مدونة التجارة و تم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٦٧٢٤٧٧ بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٥ برأسمال مصدر قدره ٥ مليون درهم مغربي بما يعادل ٦,١٧٩,٤١٦ جنيه مصري.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٠,٣١٤,١٧٨	٦٢,٤٦٢,٨٩٥
١٧١,٨٨٧,٠١٢	٢٠٥,٠١٢,٤٧٦
٣٧٢,٢٠١,١٩٠	٢٦٧,٤٧٥,٣٧١
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	

٧- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٩٢,٤٨٠,٨٦٨	١,٠١٩,٥٤١,٢٠٦
١,٠٠٠,٨٥٠,٧٨٢	٩٦٦,٧٩٣,٢٧٤
٦٥٣,٨٨١,٧٥٤	٧٤٦,٩٣٤,٨٨٣
٥٩,٣٢١,٣١٣	٥١,٢٦٣,٩٠٠
٣٩,١٧٨,٧٧٢	٣١,٩١٤,٨٤٠
٦٢,١٨٠,٧٨١	٣٠,٣٨٥,٢٣٦
٢,٩٠٧,٨٩٤,٢٧٠	٢,٨٤٦,٨٣٣,٣٣٩
إجمالي المخزون	

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٦٤,٦٤٢,٤٤١	١,٠٣٩,١٧٣,٩٧٢
٢٥٣,٨٤٤,١٨١	٢٥٦,٨٩٥,٤٢١
٨٩,٠٨٦,٦١٤	١١٤,٣٠٨,٠٣٢
١,٣٠٧,٥٧٣,٢٣٦	١,٤١٠,٣٧٧,٤٢٥
إجمالي العملاء وأوراق القبض	
(يخصم)	
(٧٨,٤٤٠,٣٩٧)	(٧٨,٤٤٠,٣٩٧)
١,٢٢٩,١٣٢,٨٣٩	١,٣٣١,٩٣٧,٠٢٨
صافي العملاء وأوراق القبض	

٩- وثائق الاستثمار

يبلغ رصيد الاستثمارات ٢٢,٩٠٣,١٤٤ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ يتمثل فى قيمه وثائق الاستثمار المشتركه من صندوق استثمار البنك العربى الأفريقى الدولى (دايموند) والتى يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والبالغ عددها ١١٠,٠٠٠ وثيقه متوسط سعر الوثيقة الواحدة ٢٠٨,٢١٠٤ جنيه مصرى .

١٠- مدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٠,٧٦٤,٨٦٧	٢٤٩,٠٨٦,٣٨٤
٢٧,٨٥٧,١٤٢	٤١,٦٣٥,١٩٦
١٢١,٨٢٢,١٩٨	١٤٦,٧٦١,٩٣٦
١٣,١٥٩,٨٨٤	٦,٩١٧,٨٦٧
١٧,١٨٣,٣٢٧	١٢,٩٨١,٩٩٨
٢٢٠,٣٥٧,٥٨٧	١٧٧,٨٢٨,٤٢٢
١,٠٨٨,٧٧٦	٨٧٧,٥٦٧
٥٩,٦٧٤,٠٢٢	٥٩,١١٠,٦٩٦
٣,٨٥٤,٨٨٢	--
١١,٣٢١,٣٩٠	٧,٣٧٤,٨٦٢
٧٣٧,٠٨٤,٠٧٥	٧٠٢,٥٧٤,٩٢٨
إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	
(يخصم)	
(٤,٦٦٨,٠٦٦)	(٤,٦٦٨,٠٦٦)
٧٣٢,٤١٦,٠٠٩	٦٩٧,٩٠٦,٨٦٢
صافي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	

١١ - النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩,٨٢٧,٣٤٠	١٦,٢١٤,٨٩٨
٨٣,٠١٨,٧٢٥	٢٩,٢٦١,٠٠٢
٢٠,٤٩٥,٢٦٣	٥٨,٠٥٣,١٥٢
١١٣,٣٤١,٣٢٨	١٠٣,٥٢٩,٠٥٢
اجمالى النقدية وما في حكمها	
(٨٥,٧٤٢)	(٨٥,٧٤٢)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	
١١٣,٢٥٥,٥٨٦	١٠٣,٤٤٣,٣١٠
اجمالى النقدية وما في حكمها	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١٣,٣٤١,٣٢٨	١٠٣,٥٢٩,٠٥٢
رصيد النقدية وما في حكمها	
(١٩,٧٣٠,٩٠٠)	(٢٣,٣٧٥,١٧٥)
رصيد البنوك الدائنة	
٩٣,٦١٠,٤٢٨	٨٠,١٥٣,٨٧٧
النقدية و ما في حكمها طبقا لقائمة التدفقات النقدية	

١٢ - المخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٤,٥٩٤,٦١٠	٦٤,٥٩٤,٦١٠
مخصصات	
٦٤,٥٩٤,٦١٠	٦٤,٥٩٤,٦١٠
الإجمالى	

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

١٣ - الاضمحلال والانخفاض فى قيم الأصول

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٥,٧٤٢	٨٥,٧٤٢
النقدية وما في حكمها	
٧٨,٤٤٠,٣٩٧	٧٨,٤٤٠,٣٩٧
الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء	
٤,٦٦٨,٠٦٦	٤,٦٦٨,٠٦٦
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	
٨٣,١٩٤,٢٠٥	٨٣,١٩٤,٢٠٥
إجمالى الاضمحلال و الانخفاض فى قيم الأصول	

١٤- تسهيلات ائتمانية

فيما يلي بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٥٣,٠٣٠,٧٩٥	٧٣٦,١٤٢,٠٨٨	البنك التجارى الدولى *
٦٩٧,١٧٨,٧٣٩	٥٨٩,١٦٥,٣٩٣	بنك قطر الوطنى الاهلى **
٣٩٣,٣٢٦,١٥٤	٥٣٩,١٠٥,٢٨٢	البنك العربى الافريقى الدولى ***
٢٣٩,٩٣٨,٧٨٤	٢٥١,٣٧٠,٩٩٣	مصرف أبوظبى الإسلامى ****
٤٩٧,٩٩٥,٣٠٧	٤١٦,٩٧٠,٣١٧	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 *****
٣,٣٧٠,٨٠٧,٧٦٧	٣,٥٢٧,٣٦٩,٥٢٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية

* البنك التجارى الدولى

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

** بنك قطر الوطنى الاهلى

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

*** البنك العربى الافريقى

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

**** مصرف أبوظبى الإسلامى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبوظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

***** بنك مصر

يتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك مصر فى 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 جنيه 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 الامارات دى الوطنى

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

***** 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 - اتك والشركة ملتزمة بسداد جميع الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

١٥- القروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك قطر الوطنى الأهلى			
أيضا في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قلّمت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي هذا ويستحق القسط الاول في ١٠ مايو ٢٠٢٥ لمدة خمسة سنوات تنتهى في ١١ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفر وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.			
١٨٤,١٣١,٥٠٩	٢٠٢,٠٧٣,١٠٥		
أيضا في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قلّمت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ١,٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ١٦ قسط ربع سنوى هذا ويستحق القسط الاول في ٤ اغسطس ٢٠٢٦ لمدة اربع سنوات تنتهى في ٤ مايو ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفر وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.			
٧٣,٤٥٠,١٦٠	٧١,٠٥٢,٣١٤		
أيضا في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قلّمت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه في تمويل شراء ملكيات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠.٠٠٠ دولار أمريكي هذا ويستحق القسط الاول في ديسمبر ٢٠٢٦ لمدة خمسة سنوات تنتهى في سبتمبر ٢٠٣١ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفر 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 طبقا للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدى ٤,١٢٠,٦٠٠ دولار أمريكي وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٢٠٦,٠٣٠ دولار أمريكي فقط ويستحق القسط الاول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائدة سنويه ٤,٢٥٪ علاوة على سعر السوفر لسنته 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		
أيضا في إطار التوسعات التي تقوم بها الشركة في نشاطها الاستثماري قلّمت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل طبقا للعقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ بقيمة لا تتجاوز ١٠٠ مليون جنيه مصري وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات متضمنة فترة سماح لمدة عام يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٤) أربعة وعشرون قسطاً شهري متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ ٤,١٦٦,٦٦٧ فقط ويستحق القسط الاول في ٣١ يناير ٢٠٢٥ بفائدة سنويه ٠,٧٥٪ سنويا علاوة على السعر المعان 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.			
--	١٩,٩٨٧,٩٩١		
٤٥٩,٩٢٣,٣٩٨	٤١٦,٣١٥,٧٤١		
الإجمالي (بخصم)			
(٧٢,٩٨٨,٣١٨)	(١٠٥,٨٣٩,٦٣٣)		
٣٨٦,٩٣٥,٠٨٠	٣١٠,٤٧٦,١٠٨		
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة			
أقساط قروض غير متداولة			

١٦- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٧١,٦٩٩,٩٥٠	٢٦١,١٢٦,٤٨١
٣٧,٢٦٧,٠٤٠	٨٦,٠٧١,٥٢٩
٣٠٨,٩٦٦,٩٩٠	٣٤٧,١٩٨,٠١٠
إجمالي الموردين وأوراق الدفع	

١٧- أصول حق انتفاع (بالصافي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة	
التكلفة في أول الفترة / العلم	٢٣٣,٦١٧,١٤٠
الإضافات خلال الفترة / العلم	٧١,٤٨٤,٦٢٢
الاستبعادات خلال الفترة / العلم	(٦,٩٦٧,٩٣٨)
التكلفة في آخر العام	٢٣٣,٦١٧,١٤٠
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك في أول الفترة / العلم	١١١,٣٠٠,٢٣٠
استهلاك خلال الفترة / العلم	٢٢,٧٦٩,١٢٥
مجمع استهلاك الاستبعادات خلال الفترة / العلم	--
مجمع الإستهلاك في آخر الفترة / العلم	١٣٤,٠٦٩,٣٥٥
صافي حق استخدام أصول مؤجرة في في آخر الفترة / العلم	١٢٢,٣١٦,٩١٠

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر
البيان	التزامات طويلة الأجل	فوائد مدينة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض	١٣٠,٥١٣,٤٨٦	١٧,٠٦١,٣٨٧
اجمالي التزامات عقود التأجير التشغيلي	١٣٠,٥١٣,٤٨٦	١٧,٠٦١,٣٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر
البيان	التزامات طويلة الأجل	فوائد مدينة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض	١١٢,٨٨٦,٢٠٧	٢٤,٦٨٩,٢٧٤
اجمالي التزامات عقود التأجير التشغيلي	١١٢,٨٨٦,٢٠٧	٢٤,٦٨٩,٢٧٤

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٢,٥٣٠,١٧٠	١٧,٩٠٨,٣٠٤	دفعات مقمة من العملاء
١٠٨,٠٨٩,١٨٤	٨٥,٩٩٤,٥٥٨	دائنون شحن وتخليص جمركى وجهات خدمية
٨٣,٥٤٠,٠٢٧	١٣٥,٦٨٨,٤٩٢	مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتببات ومافى حكمها
٢٠,٢٧٤,٨٤٥	٩٠,٤٥٣,٩٥٧	مرتببات مستحقة
١٩,٦٢٨,٠٠٦	٢٨,٤٥٨,٦٩٦	التأمين الصحى الشامل - المساهمة للتكليفية
٤٥,٥٣٢,٠٢٧	٣٤,٦٦٦,١٦٥	فوائد مستحقة
٥١,٤٨٦,٨٠٢	٩١,٩٠٥,٥٤٤	مصرفوفت مستحقة
٦,٧٦٢,١٢١	٦,٣٠٨,٤٨٠	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٨,٨٠٨,٥٤٣	--	دائنات توزيعات ارباح
٩٦٧,٦٧٧	--	امانات للغير
٢,٤٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مستحقة على بيع اسهم الخزينة
٢٨,٧٩٤	٣١,٨٦٦	مصلحة الضرائب - ضرائب المغة
٣٨٠,٠٩٨,١٩٦	٤٩٣,٨٦٦,٠٦٢	إجمالي دائنون وأرصدة الدائنة الأخرى

١٩- رأس المال

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

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

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

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى زيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١٣٢٥ مليون سهم هذا ويتم الاكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما بانه فى حالة عدم الاكتتاب فى اسهم الزيادة بالكامل يتم الاكتفاء بالاسهم التى تم الاكتتاب فيها سواء تم تغطيتها بالكامل او لم يتم تغطيتها ولا يجوز لأى من المكتتبين طلب رد مبلغ الأكتتاب 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 ٣٢٨,٩٥٦,٣٥٧ 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
إجمالي 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.

١٩- رأس المال (تابع)

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلي:

عدد الأسهم	النسبة المئوية التقريبية	رأس المال
	%	جنيه مصري
٧٤١,٨٠٤,٢٧٢	٢٧,٦٨%	١٤٨,٣٦٠,٨٥٥
٥٦٦,٧٤٤,٩٩٩	٢١,١٥%	١١٣,٣٤٩,٠٠٠
٣٠٨,١٤٤,٩٩٩	١١,٥٠%	٦١,٦٢٩,٠٠٠
١,٦١٦,٦٩٤,٢٧٠	٦٠,٣٣%	٣٢٣,٣٣٨,٨٥٥
١,٠٦٣,٢٧٢,٩٠١	٣٩,٦٧%	٢١٢,٦٥٤,٥٨٠
٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	١٠٠%	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥
توما للاستثمارات التجارية والصناعية		
نلجي سمير توما توملس		
ماجد سمير توما توملس		
اجمالي حصة ٥% من أسهم الشركة فلكثر		
اجمالي حصة اقل من ٥% من أسهم الشركة		
إجمالي رأس المال		

الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزي.

٢٠- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح أو الخسائر

عن السنة أشهرالمنتتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤,٠٤٧,٥٩٤	٢٦,٨٣٤,٧٤٣	ضريبة الدخل الجارية
٢,٧٤٥,٥٩٧	٣,٦٠٦,٧٥٠	ضريبة المؤجلة
٦,٧٩٣,١٩١	٣٠,٤٤١,٤٩٣	

إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٧,٣٥٣,١٣٧	٩٤,٦٠٧,٥٤٠	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن
		الفروق الضريبية بين القيمة التقريبية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة
٩٧,٣٥٣,١٣٧	٩٤,٦٠٧,٥٤٠	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

فيما يلي الحركة للإلتزامات الضريبية المؤجلة خلال الفترة / العام

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٤,٦٠٧,٥٤٠	٦٠,٣٦٥,١٢٠	رصيد أول الفترة / العام
٢,٧٤٥,٥٩٧	٣٤,٢٤٢,٤٢٠	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
٩٧,٣٥٣,١٣٧	٩٤,٦٠٧,٥٤٠	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

المعدل الفعلى لسعر الضريبة

عن السنة أشهرالمنتتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٠,١٩٧,٤٤٢	١٧٩,٥٠١,٨٥٧	صافى الأرباح المحاسبية قبل الضرائب
		يضاف إليه
٤٤,٤٥٠,٦٣٠	٣٤,٢٨٩,٩٧٣	الإهلاك المحاسبى للأصول الثابتة
٨,٨٣٠,٦٩٠	٨,٠٥٦,٧٢٩	المساهمة للتكلفية
١٤,٨٨٤,٩٣٥	١٣٧,٩٨٣,٧٩٩	إضافات أخرى
		يخصم منه او يضاف
(٥٦,٦٥٣,٢٨٤)	(٥٠,٣٤٨,٠٩٠)	الإهلاك الضريبي للأصول
(٢٣,٧٢١,١٠٧)	(١٩٠,٢١٨,٧٤٢)	خصومات أخرى
١٧,٩٨٩,٣٠٦	١١٩,٢٦٥,٥٢٦	صافى الربح الضريبي
%١٠٠	%١٠٠	نسبة الخضوع
١٧,٩٨٩,٣٠٦	١١٩,٢٦٥,٥٢٦	الوعاء الضريبي
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	نسبة الضريبة
٤,٠٤٧,٥٩٤	٢٦,٨٣٤,٧٤٣	ضريبة الدخل الحالية
%١٣,٤٠	%١٤,٩٥	المعدل الفعلى لسعر الضريبة

٢١- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢١-أ المستحق من اطراف ذوى علاقة

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			مبيعات وإيرادات أخرى	مشتريات ومصروفات		
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تليعة	موردين نفعت مقمة	١٣,٦٤١,٨٧٦	٨٦,٤٠٩,٣٤٥	٤٠,٥٠٠,٣٤٧	٣٥,٢٦٨,٧٧٦
دايس المغرب	شركة تليعة	--	--	--	١,٢٠٣,٥٣٠	--
اجملى المستحق من اطراف ذوى علاقة					٤١,٧٠٣,٨٧٧	٣٥,٢٦٨,٧٧٦

٢١-ب المستحق لأطراف ذوى علاقة

الاسم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	مبيعات وإيرادات أخرى	مشتريات ومصروفات	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ناجى توما	العضو المنتدب	تمويل	--	--	١٢٨,٩٤٠,٢٩٧	١١٧,٢٥٠,٥٠٥
ماستر لاين للصناعات النسيجية	شركة تليعة	مورد و ا د	٢٧,٢٢٨,٦٨٤	١٤٦,٢٣٦,٤٩٧	١٣٣,٦٧١,٨١٨	١٣٦,١٥٣,٦٥٧
الصباغون المتحدون	شركة تليعة	مورد	٤٥,٣٠٢,٩٨٨	١٦٥,٩١١,١٠٠	٩٧,٤٥٣,٨٤٩	٨٥,٨٦٣,٧٧٢
المصرية للترتيكو والجافر	شركة تليعة	مورد	--	١,٣١٥,٧٩٠	١٥,١٨٩,٦٠٦	١٤,٣٧٦,٤٦٢
تكستيل برنت بلس	شركة تليعة	مورد	--	--	٨,٢٩٢,٠٦٥	٨,٣٤٧,٠٦٥
دايس بك	شركة شقيقة	مورد	٨١٨	٢٨,١٥٦,٧٠٨	١٠,٢٦٣,٤١٤	١٩,١٧٤,٨٥٥
مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تليعة	مورد	--	٤١٥,٨٠٠	٣٣٠,٥٣٨	--
سويتز للملابس الجاهزة	شركة تليعة	مورد	--	١,٣٨٦,٠٠٠	١,٣٧٢,٤٦٠	--
اجملى المستحق لأطراف ذوى علاقة					٣٩٥,٥١٤,٠٤٧	٣٨١,١٦٦,٣١٦

٢٢- قروض (عقد تمويلي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٥,٦٤٥,٠٣٢	٢٤,١٤١,٢٥٠	قروض مستحقة السداد خلال العام (عقد تمويلي)
١٠٤,٩٧٤,٨٤٦	١١٨,١٨٤,٦٦٤	قروض مستحقة طويله الاجل (عقد تمويلي)
١٣٠,٦١٩,٨٧٨	١٤٢,٣٢٥,٩١٤	اجمالي قروض (عقد التمويلي)

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

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

٢٣- المبيعات (بالصافى)

السنة اشهر المنتهية فى		الثلاثة اشهر المنتهية فى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,٣٢٤,٠٤٥,٩٠٠	٢,١٣٨,٤٥٧,٨٣٧	١,١٥٥,٧٠٨,٠١٨	١,٢٤٤,٦٤٠,٧٧٤
٨٦٢,٤٢١,٤٣٩	٧٠٤,١٨٤,١٣٧	٤١٦,٢٩٥,٩٤٧	٣٥٠,٠٩٨,٨٤٨
١٨٧,٥٠٣,٧٩٣	٣٢٧,٥٣٧,٢٣٨	١١٠,٠٥٥,١٥٥	١٥٠,٧٧٠,٢٨٠
٢٩,٥٨٩,١٦٩	٤٦,٣٨٣,٥٩٥	١٣,٩١٩,٥٠٦	٢٣,٨٢٧,٠٧٤
(٦٢,٢١٤,٦٤٥)	(٢٤,١٨٢,٦٠٩)	(٣٤,٨٨٤,٢٥٧)	(١٤,٠٠٧,٩٧٦)
٣,٣٤١,٣٤٥,٦٥٦	٣,١٩٢,٣٨٠,١٩٨	١,٦٦١,٠٩٤,٣٦٩	١,٧٥٥,٣٢٩,٠٠٠

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

٢٤- إيرادات أخرى

عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١٩,٥٩٣,٠٣٦	١,٣٥٠,٢٦٩	١٠٤,٨٥٦,٦١٤	١,٣٥٠,٢٦٩
٧,٦٦٧,٦٩٤	٤,٧٣٥,٧٨١	٢,٦٤١,٠٥٥	١,٧٨٢,٢٤٨
١٢٧,٢٦٠,٧٣٠	٦,٠٨٦,٠٥٠	١٠٧,٤٩٧,٦٦٩	٣,١٣٢,٥١٧
إيرادات دعم الصادرات			
إيرادات تشغيل أخرى			
إجمالي الإيرادات الأخرى			

٢٥- المصروفات الإدارية و العمومية

عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠٩,٤١١,٣٤٢	٨٠,٣٩٢,٠٠٦	٥٤,٦٧٠,٤٤٧	٤١,٦٤٠,٧١١
٨,٨٣٠,٦٩٠	٨,٠٥٦,٧٢٩	٤,٥١٠,٦٠٩	٤,٤٤٨,٨٠٢
٦,٥٤١,٤٣٣	٧,١٤٦,٩٧٧	٣,٧٩٢,٦٤٨	٤,٥٨٠,٨٧٧
٧,٢١٦,٠٠٢	٦,٤٨٢,١٩٣	٣,٦٢٩,٧١٢	٣,٥٧٤,٩٠٥
٢,٩٤٥,٧٦٢	٣,٠٧٠,٦٦٣	٧٥٩,٣٧٦	١,٧٤٨,٣٤١
٢,٤١٣,٢٤٧	٢,٨٨٥,٢٩٧	١,١٠٣,٣١٤	١,٦٥٥,٥٣٠
١,١٩٩,١٦٤	١,٢٧٢,٦٥٥	٤٣٤,٠٨٠	٦٠٥,٦٩٧
٢,٦١٤,٩٤٨	٢,٢٦٥,٣٥٩	١,٤١١,٥٤٠	١,٣١٨,٤٣٦
٢,٥٥٤,٣٢٤	٤,١٢٧,٠٢٣	١,١١٦,٢٦٩	١,٢٧٠,٧٢٧
٧٨٠,٠٠٠	٢,٢٦١,٧٧٣	٣٩٠,٠٠٠	١,١٦٨,٨٦٩
٢,٧٩٢,٨٥١	٣٨,٨٨٥	٢,٤٠٨,٠٢٤	٣٧,١١٣
٦٢٢,٥٨٨	٩٥٨,٢٥٩	٢٧٦,٥١٢	٤٤٠,٢٣٥
١,٢٠٥,٧٧٧	٨٣٨,٠٤٤	٦١٢,٤٩٢	٣٩٩,٥٣٩
٧٢٣,٢٥٠	٥٠٧,٦٧٨	٣٧٨,١٢٥	٢٣٧,٣٣٩
٦٢٤,٧٨٦	٥٣٢,٣٣٦	٢٦٢,٣٥١	٢٦٠,٨٢٠
--	٨٦٧,٥١٦	--	٨٦٧,٥١٦
٤١٤,٧٦٣	٢٧٦,٣٥٧	٢٠٧,٧٤٩	١٣٨,١٧٨
١٣,٩٥٥,٦٠٣	١٠,٣٥٨,٥٩٧	٦,٧٧٠,٢٤٩	٦,٤٣٩,٨٥٩
١٦٤,٧٤٦,٥٣٠	١٣٢,٣٣٨,٣٤٧	٨٢,٧٣٣,٤٩٧	٧٠,٨٣٣,٤٩٤
أجور ومرتبات			
مساهمة تكلفية			
مصروفات بنكية			
اهلاك أصول ثابتة			
مصروفات سفر			
مصروفات صيانة			
ضيقه و يوفيه			
مصروفات سيارات			
رسوم وإشتراكات			
إيجارات			
مغلات			
مطبوعات ولوات مكتبية			
استهلاك مياه			
اتعاب مهنية			
تليفونات			
فروق فحص			
تأمين متنوعه			
أخرى			

* يتضمن بند الاجور والمرتبات مبلغ ٣٠,٧٨٦,٩٠٠ جنيه مصري قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ١٥,٢١١,٠٥٠ جنيه مصرى قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الادارة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

* يتضمن بند الاتعاب المهنية مبلغ ٣٧١,٢٥٠ جنية مصرى قيمة اتعاب مراقبى حسابات الشركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٦- الالتزامات العرضية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١٣,٢٠٥,٨١٢	٥٢٠,٤٨١,٤٩٩	قيمة خطابات ضمان
(١٤٦,٧٦١,٩٣٦)	(١٢١,٨٢٢,١٩٨)	الجزء المغطى
٣٦٦,٤٤٣,٨٧٦	٣٩٨,٦٥٩,٣٠١	الجزء غير المغطى

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

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

عن السنة اشهر المنتهية في		عن الثلاثة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٣,٤٠٤,٢٥١	١٤٩,٠٦٠,٣٦٤	٢٠٨,٠٢٥,٦٤٢	٧٩,٩٩٨,٠٠٥
٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١
٠,٠١	٠,٠٦	٠,٠٨	٠,٠٣
صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل (جنيه مصرى)			
يقسم على:			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة *			
نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم) *			

٢٨- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٩

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

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات 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.

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 الضريبي 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 و حتى 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 و حتى عام ٢٠٢٢

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وجارى فحص هذه السنوات.

السنوات من عام ٢٠٢٣ و حتى 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 ٢٠٢٥

الشركة ملتزمة بالسداد ولم يتم الفحص

خامساً: ضرائب الخصم والتخصيص 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.

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 بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

أ- خطر الائتمان

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

ب- العملاء والمدينون الآخرون

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

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

ج- 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 دائماً 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.

د- 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.

هـ- 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.

و- 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 وهذا 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:

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
(٨) عملاء وأوراق قبض	١,٣٠٧,٥٧٣,٢٣٦	١,٤١٠,٣٧٧,٤٢٥
(١٠) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	٨٩,٢٦٧,٥١٥	٨٠,٣٤٥,١٢٣
(٢١) المستحق من أطراف نوى علاقة	٤١,٧٠٣,٨٧٧	٣٥,٢٦٨,٧٧٦
(١١) النقدية بالبنوك	١٠٣,٥١٣,٩٨٨	٨٧,٣١٤,١٥٤
	١,٥٤٢,٠٥٨,٦١٦	١,٦١٣,٣٠٥,٤٧٨

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢.٢٩ خطر السيولة

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

البين	إيضاح رقم	القيمة الدفترية جنيه مصرى	سنة أو أقل جنيه مصرى	بعد عام ولا يتجاوز ٥ اعوام جنيه مصرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
تسهيلات ائتمانية	(١٤)	٣,٥٢٧,٣٦٩,٥٢٠	٣,٥٢٧,٣٦٩,٥٢٠	--
القروض	(١٥)	٤٥٩,٩٢٣,٣٩٨	٧٢,٩٨٨,٣١٨	٣٨٦,٩٣٥,٠٨٠
قروض - (عقد تمويلي)	(٢٢)	١٣٠,٦١٩,٨٧٨	٢٥,٦٤٥,٠٣٢	١٠٤,٩٧٤,٨٤٦
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(٢١- ب)	٣٩٥,٥١٤,٠٤٧	٣٩٥,٥١٤,٠٤٧	--
موردون وأوراق دفع	(١٦)	٣٠٨,٩٦٦,٩٩٠	٣٠٨,٩٦٦,٩٩٠	--
التزامات التأجير	(١٧)	١٦٤,٩٠٢,٤١٧	٣٤,٣٨٨,٩٣١	١٣٠,٥١٣,٤٨٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٣٠٣,١٢٥,٧٠٥	٣٠٣,١٢٥,٧٠٥	--
		٥,٢٩٠,٤٢١,٩٥٥	٤,٦٦٧,٩٩٨,٥٤٣	٦٢٢,٤٢٣,٤١٢

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

٣.٢٩ خطر العملة

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

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

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣,٢٩ خطر العملة (تابع)

البيان	دولار امريكي	يورو	المعادل بالجنية المصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
النقدية ومافي حكمها	٧٦٧,٤٨٦	٣٨٤,٧٥٤	٥٨,٠٥٣,١٥٤
عملاء وأوراق قبض	١٨,٣٢٠,٤٧٥	٢,٩٨٦,٩١٣	١,٠٣٩,١٧٣,٩٧٢
إجمالي الأصول بالعملات	١٩,٠٨٧,٩٦١	٣,٣٧١,٦٦٧	١,٠٩٧,٢٢٧,١٢٦
تسهيلات إئتمانية	٣٣,٣٧٥,٥١٧	٧٧٤,٨٠٤	١,٦٣٢,١٣٩,٨٠٠
قروض	٨,٣٢٥,٥١٤	--	٣٩٦,٣٢٧,٧٦٨
موردون وأوراق دفع	٢,٣٤٧,٤٥٠	٣٨٥,٩٤٥	١٣٣,٣٣٢,٣٧٠
إجمالي الالتزامات بالعملات	٤٤,٠٤٨,٤٨١	١,١٦٠,٧٤٩	٢,١٦١,٧٩٩,٩٣٨
(عجز) / فائض	(٢٤,٩٦٠,٥٢٠)	٢,٢١٠,٩١٨	(١,٠٦٤,٥٧٢,٨١٢)
المعادل بالجنية المصري	(١,١٨٨,٢٢٠,٥٨٨)	١٢٣,٦٤٧,٧٧٦	(١,٠٦٤,٥٧٢,٨١٢)

أسعار الاقفال		متوسط سعر الصرف خلال الفترة / العام	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,١٦	٤٧,٦٠	٥٠,٥٠	٤٩,١٥
٥٦,٠٣	٥٥,٩٣	٥٨,٩١	٥٥,٨٧

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

ارتفاع	انخفاض	جنيه مصري
(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

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية أصول بسعر فائدة متغيرة		
الحسابات جارية لدى البنوك	(١١)	١٣,٥٠١,١٩١
أدوات مالية التزامات بسعر فائدة متغيرة		
التسهيلات ائتمانية	(١٤)	٣,٣٧٠,٨٠٧,٧٦٧
بنوك دائنة	(١١)	٢٣,٣٧٥,١٧٥
قروض - عقد تمويلي	(٢٢)	١٤٢,٣٢٥,٩١٤
التزامات تاجير	(١٧)	١٤١,٥٨٨,٦٦٠
القروض	(١٥)	٤١٦,٣١٥,٧٤١
	٤,٣٠٢,٥٤٦,١١٣	٤,٠٩٤,٤١٣,٢٥٧

٢٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٤.٢٩ إدارة رأس المال

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

٣٠- المعاملات غير النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

جنية مصرى

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم تعديل بعض عناصر الأصول والإتزامات التي لا تمثل تدفقات نقدية وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشمل إليها بأعلاه :

٢٧,٥١٣,١٥٩

٨٩٣,٧٨٠

٩,٥٩٩,٢٠٢

٢٤,٤٠٠

فروق تقييم عملات أجنبية تخص العملاء

فروق تقييم عملات أجنبية تخص المدينون و الارصدة المدينة الأخرى

فروق تقييم عملات أجنبية تخص الموردين

فروق تقييم عملات أجنبية تخص الدائنين

٣١- إصدارات جديدة و تعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او 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 المصرية رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاي شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها في اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على اى مجموعة لديها عملة اجنبية (بما فى ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) فى اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة اساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى تضخم مفرط	لم يتم إعلان الاقتصاد المصري إقتصاد عالي التضخم وعلى ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الإقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري

٣٢- أحداث هامة

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

تقلبات أسعار الصرف

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

تكاليف الطاقة والنقل

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

سلاسل الإمداد

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

٣٣- 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٪.

الاستاذ / ناجي توما

العضو المنتدب

ناجي توما

الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالى

فيكتور فخرى