شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة الدورية عن التسعة أشهرالمنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
و تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	**الصفحة**
تقرير الفحص المحدود	١-٢/٢
قائمة المركز المالي المجمعة الدورية	٣٥/١
قائمة الأرباح أو الخسائرالمجمعة الدورية	٣٥/٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية	٣٥/٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية	٣٥/٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية	٣٥/٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية	٦-٣٥/٣٥

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

MOORE Egypt
محاسبون قانونيون ومستشارون
Moore Egypt

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمعة الدورية لشركة دايس للملابس الجاهزة " شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن آدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات توجيه إنتباه

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

- تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.
- تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

- تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة **لشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة)** متضمنة خسائر الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

القاهرة فى : ١٨ نوفمبر ٢٠٢٦

بشير شرين نور الدين
(س.م.م ٣٠٠٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة
زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)
عضو جمعية الضرائب المصرية
Moore Egypt

د/ هشام أحمد لبيب و شركاه
(س.م.م ٣٠٠٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٦٨)
سجل البنك المركزى رقم (٢٢٥)
زميل جمعية الضرائب المصرية

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٤)	١,٢٨٧,٧٠٣,٢٤٥	١,٢٤٤,٨٦٤,٠٥٨
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٣٩٠,٧١٠,٧٠٢	٢٩٠,٨٦٦,٠٨٣
أصول حق إنتفاع	(٢٢)	١٤٧,٩٤٩,٢١٧	١٢٥,٨١٩,٧٦٣
أصول معنوية (الاسم التجارى)	(٤)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		١,٨٢٦,٥٦٣,١٦٤	١,٦٦١,٧٤٩,٩٠٤
الأصول المتداولة			
المخزون	(٧)	٢,٧٨٤,٧٨٥,٧٩٧	٢,٩٥١,٠٩٥,٠٢٨
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٨)	١,٩٤٠,٦٩٩,٧٨٩	١,٤٢٧,٧٢٨,٤٩٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(٩)	٧٦٩,٧١٢,٠٣٢	٧٧٣,٧٢٦,٧٦٠
استثمارات فى أذون الخزانه	(١٠)	٨٩,٧٣٦,٢٤٦	--
وثائق إستثمار		--	١٩,٠٠٠,٢٠٦
النقدية وما فى حكمها	(١١)	٢٣٩,١٣٠,١٠٥	١٥٦,٩٦٩,٦٠٤
إجمالى الأصول المتداولة		٥,٨٢٤,٠٦٣,٩٦٩	٥,٣٢٨,٥٢٠,٠٩١
إجمالي الأصول		٧,٦٥٠,٦٢٧,١٣٣	٦,٩٩٠,٢٦٩,٩٩٥
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٨)	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥
إحتياطى قانونى		١٠٣,٨٨٢,٢٧٩	٩١,٥٤٩,٢٣٦
إحتياطى تجميع الأعمال	(١٩)	(١٦,١٥٤,١٩٦)	(١٦,١٥٤,١٩٦)
ارباح مرحلة		٩٧٦,٩٤٥,٦٦١	٦٢٢,٧٢٧,٦٨٦
صافى أرباح الفترة / العام		٢١٥,٢٨٣,٧٥١	٣٦٦,٥٥١,٠١٨
إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم		١,٨١٥,٩٥٠,٩٣٠	١,٦٠٠,٦٦٧,١٧٩
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	(٢١)	٩٥٤,٧٩٦	٩٥٣,٤٧٨
إجمالى حقوق الملكية		١,٨١٦,٩٠٥,٧٢٦	١,٦٠١,٦٢٠,٦٥٧
الإلتزمات			
الإلتزمات غير متداولة			
أقساط قروض - غير متداولة	(١٤)	٣٩٠,٦١٣,٦٤١	٣١٠,٤٧٦,١٠٨
التزامات عقود التأجير - غير متداولة	(٢٢)	١٤٦,٨٤٨,٧٤٢	١١٤,٨٠٦,٧١٩
قروض - طويلة الاجل (عقد تمويلى)	(٢٣)	٩٨,٠٦٤,٥٠٠	١١٨,١٨٤,٦٦٤
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٠)	١٢٢,٠٩٦,١١١	١١٢,٨٧٧,٩٦٢
إجمالى الإلتزامات غير متداولة		٧٥٧,٦٢٢,٩٩٤	٦٥٦,٣٤٥,٤٥٣
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(١٢-أ)	٧١,٢٨٥,٤٥٨	١٠٢,٨٦٠,٥٨٤
بنوك دائنة		٤,٢٠٨,٣٢٢	٢٣,٣٧٥,١٧٥
التسهيلات الإئتمانية	(١٣)	٣,٦٦٢,٦٦٤,٨٣٥	٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١
أقساط قروض تستحق السداد خلال عام	(١٤)	٧١,٢٣٠,٨٢٤	١٠٥,٨٣٩,٦٣٣
موردون وأوراق دفع	(١٥)	٥٠٣,٧٠٠,٠٤٠	٣٩٩,٢١٣,٢٩٧
المستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٦)	١٤٦,٩٣٣,٢٦٦	١٣٦,٤٢٥,٣٦٠
قروض مستحقة السداد خلال عام (عقد تمويلى)	(٢٣)	٢٦,٤٣١,٦٩٣	٢٤,١٤١,٢٥٠
التزامات عقود التأجير - متداولة	(٢٢)	٣٠,٦٩٤,٨٩٦	٣٠,٩٧٤,٦٥٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٧)	٤٩٤,٣٦٥,٨٦٢	٤٢٨,٦٩٣,٨٦٣
ضريبة الدخل المستحقة		٦٤,٥٨٣,٢١٧	٦٥,٣٠٧,٤٩٢
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٥,٠٧٦,٠٩٨,٤١٣	٤,٧٣٢,٣٠٣,٨٨٥
إجمالي الالتزامات		٥,٨٣٣,٧٢١,٤٠٧	٥,٣٨٨,٦٤٩,٣٣٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٧,٦٥٠,٦٢٧,١٣٣	٦,٩٩٠,٢٦٩,٩٩٥

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

الأستاذ/ فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

الأستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)		٥,٤٨٥,٦٣٦,٤٥٨	٥,١٣٢,٩٩٧,٣٥٥	٢,١٠٠,٣٢٩,٠٣١	١,٩٤٨,٩٩٠,١٧٥
(يخصم) :					
تكلفة المبيعات		(٤,٣٦٤,٨٧١,٠٨٣)	(٣,٩٣٣,٨٢٩,٠٥٢)	(١,٦٢٩,٩٦٨,٩٩٨)	(١,٥٢٧,٠٦١,٥٧٨)
مجمل الربح		١,١٢٠,٧٦٥,٣٧٥	١,١٩٩,١٦٨,٣٠٣	٤٧٠,٣٦٠,٠٣٣	٤٢١,٩٢٨,٥٩٧
يضاف / (يخصم):					
إيرادات أخرى	(٢٤)	١٨٧,٦٦٩,٥٥٧	٧٤,٣٣٣,٩٣٩	٦٠,٣٣٤,٥٦٣	٦٨,٨٠٦,٨٥٢
مصروفات بيع وتوزيع		(١٨٥,٥٠٦,٤٥٦)	(٢٨٩,٥٧٥,٨٠٧)	(٧٧,٤٣١,٧٥٧)	(١٢٩,٠٠٩,٣٦٣)
مصروفات عمومية وادارية		(٣٣٢,٠٨٥,٣٥٤)	(٢٧٢,٥٧٠,٢٥٦)	(١١٨,٧١٠,٨٢٥)	(١٠٠,٤٤١,٦٠٨)
استهلاك أصول حق إنتفاع	(٢٢)	(٣٥,٢١١,٨٠٦)	(٢٥,٣٧٢,٥٠٤)	(١٢,٣٨٩,٨٦١)	(٩,٢٠٥,٧٥٧)
أرباح إنهاء عقود تأجير تمويلى	(٢٢)	٢٨١,٠٣٠	٢١٣,٢٧٥	٢٨١,٠٣٠	--
أرباح رأسمالية		١١٤,٢٦٩,٨٤٥	١,٧٦٢,٩٩١	١١١,٩٣٠,٢٣٢	١,٧٩١,١١١
مخصصات أنتفى الغرض منها		--	٤٥٠,٠٠٠	--	٤٥٠,٠٠٠
رد الخسائر الائتمانيه المتوقعه في قيمة العملاء وأوراق القبض		--	٣٠٠,٠٠٠	--	--
مخصصات مكونه		--	(١,١٤٨,٤٦٤)	--	--
الأرباح الناتجة عن التشغيل		٨٧٠,١٨٢,١٩١	٦٨٧,٥٦١,٤٧٧	٤٣٤,٣٧٣,٤١٥	٢٥٤,٣١٩,٨٣٢
(يخصم) / يضاف :					
مصروفات تمويلية		(٤٥٠,٢٨٧,٥٤٧)	(٣٧٨,٨٩٠,٠٧٢)	(١٤٢,٨٣٠,٦٠١)	(١٤٨,٢١٤,٦٣٣)
فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع	(٢٢)	(٢٦,٢٧٨,٥٠٠)	(١٨,٢٨٥,٤٢٨)	(٩,١٩٥,٥٢٣)	(٦,٩٥٤,٤٧٥)
إيرادات فوائد دائنة		١٦,٢٩٥,٣٤٢	٣٩٦,٥٨٦	٥,٠٤١,٠٠٤	٢٩٤,٩٠٤
فروق ترجمة المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية		(١٢٥,١٦٨,٧١٢)	٨٥,١١٩,٨٩١	(٩١ ٥٦٧ ٣٥٣)	٤١,٣٨٠,٢٨٩
صافى (التكاليف) التمويلية		(٥٨٥,٤٣٩,٤١٧)	(٣١١,٦٥٩,٠٢٣)	(٢٣٨,٥٥٢,٤٧٣)	(١١٣,٤٩٣,٩١٥)
يضاف :					
إيرادات وثائق الاستثمار		٤,٣٤٣,٦٥٦	٣٧٤,١٨٦	٢,٨٨٨,٥٣٣	٣١٤,٦٠٨
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٢٨٩,٠٨٦,٤٣٠	٣٧٦,٢٧٦,٦٤٠	١٩٨,٧٠٩,٤٧٥	١٤١,١٤٠,٥٢٥
(يخصم) :					
ضريبة الدخل	(٢٠)	(٦٤,٥٨٣,٢١٧)	(٦٤,٥٣٢,٨١٧)	(٤٦,٥٦٧,٦٤٦)	(٢٤,٨٣٨,٠١٩)
الضريبة المؤجلة	(٢٠)	(٩,٢١٨,١٤٤)	(١٠,٠٨٤,١٠٠)	(٧,٠٨٧,٠٩٩)	(٦,٧١٥,٧٧٠)
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب		٢١٥,٢٨٥,٠٦٩	٣٠١,٦٥٩,٧٢٣	١٤٥,٠٥٤,٧٣٠	١٠٩,٥٨٦,٧٣٦
موزع كالتالى:					
حقوق مساهمى الشركة الأم		٢١٥,٢٨٣,٧٥١	٣٠١,٦٥٨,٥٣٣	١٤٥,٠٥٤,٢٠٤	١٠٩,٥٨٦,٢١٧
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة		١,٣١٨	١,١٩٠	٥٢٦	٥١٩
		٢١٥,٢٨٥,٠٦٩	٣٠١,٦٥٩,٧٢٣	١٤٥,٠٥٤,٧٣٠	١٠٩,٥٨٦,٧٣٦
نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	(٢٥)	٠,٠٨	٠,١١	٠,٠٥	٠,٠٤

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

الأستاذ/ فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

الأستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيــه مصرى	جنيــه مصرى	جنيــه مصرى	جنيــه مصرى
صافى ارباح الفترة بعد الضرائب	٢١٥,٢٨٥,٠٦٩	٣٠١,٦٥٩,٧٢٣	١٤٥,٠٥٤,٧٣٠	١٠٩,٥٨٦,٧٣٦
بنود الدخل الشامل الآخر				
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	٢١٥,٢٨٥,٠٦٩	٣٠١,٦٥٩,٧٢٣	١٤٥,٠٥٤,٧٣٠	١٠٩,٥٨٦,٧٣٦
موزع كالتالى:				
حقوق مساهمى الشركة الأم	٢١٥ ٢٨٣ ٧٥١	٣٠١ ٦٥٨ ٥٣٣	١٤٥ ٠٥٤ ٢٠٤	١٠٩ ٥٨٦ ٢١٧
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	١ ٣١٨	١,١٩٠	٥٢٦	٥١٩
	٢١٥,٢٨٥,٠٦٩	٣٠١,٦٥٩,٧٢٣	١٤٥,٠٥٤,٧٣٠	١٠٩,٥٨٦,٧٣٦

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

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / ناجى توما

العضو المنتدب

قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة الدورية

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطى قانونى	إحتياطى تجميع الاعمال	أرباح مرحلة	صافى أرباح الفترة	إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦	٤٩,٨٠٦,٢٣٥	(١٦,١٥٤,١٩٦)	(٣٣,٦١٧,٠٩٧)	٩٠٠,٦١٨,٥٨٨	١,٢٥٧,٩٨٢,٥٨٦	٢٤٢,١٠٢	١,٢٥٨,٢٢٤,٦٨٨
معاملات مع مساهمى الشركه								
المحول الى الأرباح المرحلة	--	--	--	٩٠٠,٦١٨,٥٨٨	(٩٠٠,٦١٨,٥٨٨)	--	--	--
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	٤١,٧٤٢,٩٠١	--	(٤١,٧٤٢,٩٠١)	--	--	--	--
توزيعات ارباح	--	--	--	(٢٣,٨٦٦,٤٤٨)	--	(٢٣,٨٦٦,٤٤٨)	--	(٢٣,٨٦٦,٤٤٨)
إجمالى معاملات مع مساهمى الشركه	--	٤١,٧٤٢,٩٠١	--	٨٣٥,٠٠٩,٢٣٩	(٩٠٠,٦١٨,٥٨٨)	(٢٣,٨٦٦,٤٤٨)	--	(٢٣,٨٦٦,٤٤٨)
بنود الدخل الشامل								
صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل	--	--	--	--	٣٠١,٦٥٨,٥٣٣	٣٠١,٦٥٨,٥٣٣	١,١٩٠	٣٠١,٦٥٩,٧٢٣
اجمالى بنود الدخل الشامل	--	--	--	--	٣٠١,٦٥٨,٥٣٣	٣٠١,٦٥٨,٥٣٣	١,١٩٠	٣٠١,٦٥٩,٧٢٣
حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة فى استثمارات شركة دايس المغرب	--	--	--	--	--	--	٧٠٩,٥٦٤	٧٠٩,٥٦٤
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦	٩١,٥٤٩,٢٣٦	(١٦,١٥٤,١٩٦)	٨٠١,٣٩٢,١٤٢	٣٠١,٦٥٨,٥٣٣	١,٥٣٥,٧٧٤,٦٧١	٩٥٢,٨٥٦	١,٥٣٦,٧٢٧,٥٢٧

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦								
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	٩١,٥٤٩,٢٣٦	(١٦,١٥٤,١٩٦)	٦٢٢,٧٢٧,٦٨٦	٣٦٦,٥٥١,٠١٨	١,٦٠٠,٦٦٧,١٧٩	٩٥٣,٤٧٨	١,٦٠١,٦٢٠,٦٥٧
معاملات مع مساهمى الشركة								
المحول الى الأرباح المرحلة	--	--	--	٣٦٦,٥٥١,٠١٨	(٣٦٦,٥٥١,٠١٨)	--	--	--
المحول الى الاحتياطي القانوني	--	١٢,٣٣٣,٠٤٣	--	(١٢,٣٣٣,٠٤٣)	--	--	--	--
إجمالى معاملات مع مساهمى الشركه	--	١٢,٣٣٣,٠٤٣	--	٣٥٤,٢١٧,٩٧٥	(٣٦٦,٥٥١,٠١٨)	--	--	--
بنود الدخل الشامل								
صافى أرباح الفترة	--	--	--	--	٢١٥,٢٨٣,٧٥١	٢١٥,٢٨٣,٧٥١	١,٣١٨	٢١٥,٢٨٥,٠٦٩
اجمالى بنود الدخل الشامل	--	--	--	--	٢١٥,٢٨٣,٧٥١	٢١٥,٢٨٣,٧٥١	١,٣١٨	٢١٥,٢٨٥,٠٦٩
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥	١٠٣,٨٨٢,٢٧٩	(١٦,١٥٤,١٩٦)	٩٧٦,٩٤٥,٦٦١	٢١٥,٢٨٣,٧٥١	١,٨١٥,٩٥٠,٩٣٠	٩٥٤,٧٩٦	١,٨١٦,٩٠٥,٧٢٦

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

الأستاذ/ فيكتور فخرى	**الأستاذ / ناجى توما**
رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهرالمنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	عن التسعة أشهرالمنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى الأرباح قبل الضرائب		٢٨٩,٠٨٦,٤٣٠	٣٧٦,٢٧٦,٦٤٠
تسويات:			
اهلاك الاصول الثابتة	(٤)	٧٧,٥٦٦,٣٦٥	٦٢,٣٤٣,٠١٥
أرباح استبعاد حق استخدام أصول مؤجرة	(٢٢)	(٢٨١,٠٣٠)	(٢١٣,٢٧٥)
استهلاك حق انتفاع اصول مؤجرة	(٢٢)	٣٥,٢١١,٨٠٦	٢٥,٣٧٢,٥٠٤
فوائد مدينة - عقود ايجار حق انتفاع	(٢٢)	٢٦,٢٧٨,٥٠٠	١٨,٢٨٥,٤٢٨
مخصصات مكونة	(١٢-أ)	--	١,١٤٨,٤٦٤
مخصصات انتفى الغرض منها		--	(٤٥٠,٠٠٠)
إيرادات وثائق استثمار		(٢,٦٠٩,٧٢٢)	--
إيرادات أذون الخزانه		(١,٧٣٣,٩٣٤)	--
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة		--	(٣٠٠,٠٠٠)
فوائد دائنة		(١٦,٢٩٥,٣٤٢)	(٣٩٦,٥٨٦)
المصروفات التمويلية		٤٥٠,٢٨٧,٥٤٧	٣٧٨,٨٩٠,٠٧٢
(خسائر) رسمالية		(١١٤,٢٦٩,٨٤٥)	(١,٧٦٢,٩٩١)
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٧٤٣,٢٤٠,٧٧٥	٨٥٩,١٩٣,٢٧١
التغير في			
المخزون		١٦٦,٣٠٩,٢٣١	(٦٨٠,٠٨٦,٢٢٤)
عملاء وأوراق قبض		(٥١٢,٩٧١,٢٩٦)	(٣٧٦,١٩٧,٢٦٣)
المدينون وأرصدة مدينة أخرى		٤,٠١٤,٧٢٨	(٣٨٣,٢١٨,٢٠٧)
موردين وأوراق دفع		١٠٤,٤٨٦,٧٤٣	١٣٠,٨٩٦,٩١١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٦٥,٦٧١,٩٩٩	٢٤١,٧١٤,٨٧٠
المستحق لأطراف ذوى علاقة		١٠,٥٠٧,٩٠٦	٧٧,٧٤١,٧٢٧
المستخدم من المخصصات		(٣١,٥٧٥,١٢٦)	(٤٤,١٣٥)
توزيعات ارباح مجلس الإدارة		--	(٢٠,١١١,٥٧٦)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		٥٤٩,٦٨٤,٩٦٠	(١٥٠,١١٠,٦٢٦)
ضرائب مدفوعة		(٦٥,٣٠٧,٤٩٢)	(٢٢٥,١٥٦,٠٢٠)
فوائد مدفوعة		(٤٥٠,٢٨٧,٥٤٧)	(٣٦١,٥٤٠,٧٧٤)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		٣٤,٠٨٩,٩٢١	(٧٣٦,٨٠٧,٤٢٠)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مقبوضات من الفوائد الدائنة		١٦,٢٩٥,٣٤٢	٣٩٦,٥٨٦
حصه حقوق الأقليه غير المسيطرة دايس المغرب			٧٠٩,٥٦٤
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٢٨٠,٩٥٦,٢٥٩	٢,٤٢٣,١٦٧
(مدفوعات) لشراء أذون الخزانه		(٨٨,٠٠٢,٣١٣)	--
(مدفوعات) لشراء وثائق الاستثمار		(٣٢,١٤٩,٤٦٦)	(١١,٢١٢,٣٤٥)
مقبوضات من بيع وثائق استثمار		٥٣,٧٥٩,٣٩٩	--
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ		(٣٨٦,٩٣٦,٥٨٥)	(١٩٨,٧٣٧,٤٢٢)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(١٥٦,٠٧٧,٣٦٤)	(٢٠٦,٤٢٠,٤٥٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات/ (مدفوعات) من القروض		٤٥,٥٢٨,٧٢٤	(٥٠,٨٢٣,٩٨٥)
المتحصلات من التسهيلات الإئتمانية		٢٤٧,١٩٢,٢٥٤	٧٦٢,٠٩٦,٣٩٢
مدفوعات قروض (عقد تمويلى)		(١٧,٨٢٩,٧٢١)	١٤٧,٩١٨,٩٥٠
(مدفوعات) التزامات عقود التأجير		(٥١,٥٧٦,٤٦١)	(٣٦,١٩٣,٣٣٧)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٢٢٣,٣١٤,٧٩٦	٨٢٢,٩٩٨,٠٢٠
صافى التغير فى النقدية ومافى حكمها خلال الفترة		١٠١,٣٢٧,٣٥٣	(١٢٠,٢٢٩,٨٥٠)
النقدية وما فى حكمها أول الفترة	(١٣)	١٣٣,٦٨٠,١٧١	٢٢٧,٤٥٨,٩٣٨
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	(١٣)	٢٣٥,٠٠٧,٥٢٤	١٠٧,٢٢٩,٠٨٨

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

الأستاذ/ فيكتور فخرى	**الأستاذ / ناجى توما**
رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

١. نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

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

غرض الشركة : هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها التطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق 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 والزرايز والكباسين والاستيك والكردون وغيرها.

مقر الشركة : يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة السيدة / سهير سامي رياض.

السنة المالية

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

اعتماد القوائم المالية : تم إعتماد القوائم المالية عن التسعه أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من مجلس الادارة بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٦

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

الشركات التابعة	نسبة الحقوق المباشرة	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
شركة سويتر للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٨٢٤	٪٩٩,٩٨٢٤
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٧٣٥	٪٩٩,٩٧٣٥
ماستر لاين للصناعات النسيجية (١-٢)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
الصباغون المتحدون (١-٣) *	٪٩٩,٩٩٨	٪٩٩,٩٩٨
المصرية للتريكو والجاهز (١-٤)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
تكستيل برنت بلس (١-٥) **	٪٩٩,٩٩٣	٪٩٩,٩٩٣
شركة دايس المغرب (١-٦)	٪٨٩,٧٠	٪٨٩,٧٠

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

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

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

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

٣,١ 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 فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه وبتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٦,٦٦٧٪ من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٢٠٨,٤٦٥ سهم لتصبح نسبة دايس للملابس الجاهزة ٩٩,٢٧٨٪ من أجمالي راس مال الشركة وذلك بمقابل ٣٧ مليون جنية مصري تقريبا، بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٩,٠٠٠ سهم لتصبح نسبة دايس للملابس الجاهزة ٩٩,٩٩٨٪ من اجمالى راس مال الشركة وذلك بمقابل ٢٩٧,٠٠٠ جنية مصري.

٤,١ بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على ان يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

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

١. نبذة عن الشركة (تابع)

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

* بتاريخ ١٦ نوفمبر٢٠٢١ قام مجلس الادارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس بشراء كامل اسهمه البالغ نسبتها ٢٤٪ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٢٪ هذا وقد تمت عملية الشراء بقيمة ٢ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ ".

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ اتخذت الجمعية العامة غير العادية قراراً بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين لجنة تصفية للحصول على ما لها من حقوق والوفاء بما عليها بالتزامات وجرد اموالها وأصولها بقوماتها المادية والمعنوية وتقديرها وبيعها منقولاً او عقاراً وتقسيم الأموال على المساهمين جميعا كل بنسبة مساهمته فى رأس المال وحددت مدة التصفية سنة تبدأ من تاريخ التأشير فى السجل.

٦,١ بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥ قامت الشركة بتأسيس شركة دايس للملابس - المغرب وفقاً لاحكام قانون المملكة المغربية المادتين ٢٩ و٧٧ من مدونة التجارة وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٧٢٤٧٧ بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٥ برأسمال مصدر قدره ٥ مليون درهم مغربى بما يعادل ٦,١٧٩,٤١٦ جنيه مصرى.

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاصول والالتزامات المالية التى يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفه عامة على القيمة العادله للمقابل الذى يتم تسليمه للحصول على أصول.

١,٢. الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢,٢. عملة التعامل والعرض

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

٣,٢. استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا 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 بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الحكم الشخصى

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة والتى قد ينتج عنه تعديل مؤثر فى القيمة الدفترية للأصول والالتزامات فى الفترة المالية القادمة يتمثل فى :
- الإعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (إن وجدت)
- الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الإفتراضات الأساسية حول إحتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة .
- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة

٢. أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢,٣. 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 للاصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للاصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايهما اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المحددة للاصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للاصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للاصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للاصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذى لاتزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للاصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر 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 الانتاجى للأصول الثابتة و الاصول الغير ملموسة

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

و- عقود التأجير – تقرير معدل الاقتراض الاضافى

لايمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمنى في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الاضافى لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الاضافى هو معدل الفائدة الذى يجب ان تدفعه الشركة لكى تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل"حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الاضافى ما "يتعين على الشركة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

٢,٤. 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 اما

في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او

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

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

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

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

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

٢,٥. الشهرة

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

وفيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المجمعه للشركة:

١,٣ أسس التجميع

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

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

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

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

-الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

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

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

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

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

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

٢,٣ تجميع الأعمال

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

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

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوَذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".
- الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها كأصولٍ محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢"الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

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

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢,٣ تجميع الأعمال (تابع)

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

عندما يتضمن المقابل المُحَوَل من المجموعة - في معاملةٍ لتجميع أعمال - أصولاً أو التزاماتٍ ناشئةً من اتفاق ينطوي على مقابلٍ مشروط عندئذٍ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدرج كجزءٍ من المقابل المُحول في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغيرات – من تلك التي تفي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذٍ يتم تسوية تلك التغيرات بأثرٍ رجعى مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعَرَف تسويات فترة القياس بأنها تسوياتٍ تنشأ نتيجة توفر معلوماتٍ إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز إثنى عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائقٍ وأحداثٍ كانت قائمةً في تاريخ الاستحواذ.

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

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

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

٣,٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها 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 الأخر:

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

٤,٣ العمليات غير المستمرة

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

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الإستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة .

٥,٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١) الإعتراف والقياس الأولى

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

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التى يتم انشائها داخلياً تتضن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى 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 الآلي المشتراه والتي تمثل جزءاً متمماً بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.

تكلفة الإقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تمثل عنصر من عناصر تكلفة هذه الأصول و تتوقف رسملتها عندما يصل الأصل إلى الموقع والحالة 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.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥,٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

١) الإعتراف والقياس الأولى

التكاليف اللاحقة للإقتناء

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

الإهلاك

يتم اهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك ، والتى 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 اهلاك الأراضى ، وفيما يلى بيان بالأعمار الإنتاجية للفترة الحالية .

بيان الأصل	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	٢٪
ديكورات و تجهيزات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠٪
آلات ومعدات	٤ : ٨ - ١٥	٦,٦٪، ١٢,٥٪ : ٢٥٪
وسائل نقل وانتقال	٤ : ٦,٧	١٥٪ : ٢٥٪
شبكات و مرافق	٦,٧	١٥٪
أثاث ومعدات مكتبية	٤ : ١٦,٧	٦٪ : ٢٥٪

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

٦,٣ الأصول المعنوية

يتم الإعتراف بالأصول المعنوية عندما يمكن أن يفصل عن الشركة أو ينشأ عن حقوق تعاقدية أزن يتوفر دليل موثوق على قيمة الأصل المعنوى. ويتم إعادة التقييم فى حال وجود جلائل تشير إلى ان القيمة الدفترية للأصل المعنوى قابلة للإسترداد يجب أختبار أنخفاض قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتخفيض فيمة الأصل.

٧,٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الإعتراف بالمبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة ببند المشروعات تحت التنفيذ ، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً 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 التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للإستخدام .

٨,٣ المخزون

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلى الأسس المطبقة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

أ- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

ب- الإنتاج تحت التشغيل

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة طبقا 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 التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

ه- بضاعة أمانة لدى الغير

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩,٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط وبنفس أسس التعامل مع الغير ، ودون تأثير على الأرباح والمركز المالى للشركة.
فى نهاية العام المالى يتم عرض عقود المعاوضة وطلب الترخيص بإبرام عقود المعاوضة للعام التالى من الجمعية العامة.
يتم الإفصاح عن العلاقات والمعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة والأرصدة القائمة ضمن إيضاحات بنود المركز المالى.

١٠,٣ النقدية وما فى حكمها

تتضمن النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التى يتم سدادها عند الطلب والتى تعد جزءً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة ، كما تتضمن الإستثمارات قصيرة الآجل عالية السيولة والتى يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها لتغير فى قيمتها ضئيلاً.

١١,٣ الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه

الأدوات الماليه و الأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائرالإئتمان المتوقعه للأتى :
الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
الأصول الناشئه عن العقد.
تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة عل مدي عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التى تم تحديديها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساٍو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان 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 الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر فع ٩٠ يوماً.
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"
الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدة المالية
الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهرهى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه و الحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. 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 الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. 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 التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١,٣ الإضمحلال (تابع)

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

اعدام 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 منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

١٢,٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال (أسهم الخزينة)

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

١٣,٣ توزيعات الأرباح

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

١٤,٣ الإحتياطيات

الإحتياطى القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥٪ من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠٪ من رأس المال، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطى فى توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

١٥,٣ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض القرض ضمن الالتزامات طويلة الاجل.
ويتم قياس القروض والتسهيلات الائتمانية ذات الفائدة بعد الاعتراف المبدئى على اساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالاضافة الى عملية الاستهلاك بطريقة معد الفائدة الفعال بقائمة الارباح او الخسائر .
ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الاخذ فى الاعتبار اى خصم او علاوة والاتعاب او التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية فى قائمة الارباح او الخسائر.

١٦,٣ موردين وأرصدة دائنة أخرى

يثبت الدائنون التجاريون بالقيمة الأسمية ، كما يتم الإعتراف بالإلتزامات (المستحقات) بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم إستلامها.

١٧,٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام . ويمكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وتقوم الشركة بمراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد الميزانية وتعديله وفق أفضل تقدير حالى لها.
تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام . والزيادة فى القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتى تعكس مرور الوقت يتم الإعتراف بها كتكلفة إقتراض.

المطالبات القانونية

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٧,٣ مخصصات (تابع)

المخصصات الأخرى

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

١٨,٣ البنوك الدائنة

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

١٩,٣ الإيـراد من العقود مع العملاء

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى (٤٨).
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.
الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.

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

(أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
(ب)قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
(ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.
عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

يجب على الشركة اجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى 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 أصلا له استخدام بديل للشركة وعادة مايكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفى هذه الظروف تقوم الشركة باثبات الإيرادات على مدى زمنى، واذا 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 او وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى 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 الى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٣ الإيـراد من العقود مع العملاء (تابع)

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة وكذالانواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

الأعتراف بالأيراد

أ.مبيعات المنتجات

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

المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة

مبيعات التصدير : طبقا لشروط الشحن

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

ب.ايراد الخدمات

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

ج .التوزيعات

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

د .أرباح بيع الاستثمارات ووثائق الاستثمار

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

٢٠,٣ الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى بأستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وعند وجود إضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الأعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية الى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢١,٣ المنح الحكومية المرتبطة بالدخل

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

كما يتم الإعتراف بالمنح الحكومية التى تحصل عليها المنشأة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً أو بمثابة دعم مالى فورى لا تقابله نفقات فى المستقبل فى قائمة الدخل فى العام المالى التى تصبح هذه المنح قابلة للتحصيل.

٢٢,٣ الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢٣,٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها على قائمة الارباح او الخسائر وفقا لمبدأ الاستحقاق فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

أ- تكلفة الأقتراض

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

يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصول مؤهلة وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الانتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال العام التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتا تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معدا للاستخدام.

ب- مزايا العاملين

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

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

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٣,٣ المصروفات (تابع)

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ج-١ ضريبة الدخل الجارية

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

ج-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١)ليست تجميع الأعمال.
(٢)لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة 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 الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٤,٣ حصة العاملين فى الأرباح

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

٢٥,٣ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافى أرباح الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة فى تاريخ إعداد الميزانية ، وذلك بعد خصم قيمة الضرائب والإحتياطيات ونصيب العاملين فى الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة أسترشادا بما تم إقراره فى أخر جمعية والنظام الأساسى 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 التى لا تعتبر ضمن ترتيبات الأقتراض و يتم تعريف ما فى حكم النقدية على أنها استثمارات قصيرة الاجل عالية السيولة يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة و يكون خطر تعرضها لتغير فى قيمتها ضئيلا .

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٧,٣ الأدوات المالية

١) الإعتراف والقياس الأولى

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

٢) التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول الماليه

عند الإعتراف المبدئى ، يتم تصنيف الأصل المالى وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإعتراف المبدئى إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، و فى هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التاليه للتغييرفى نموذج الأعمال.
يتم قياس الأصل المالى بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر:

- اذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلى المتبقى وغير المسدد)
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:

- اذا كان الإحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية
- اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده عل المبلغ الأصلى المتبقى والغير مسدد)

عند الإعتراف الأولى لأدوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه فى القيمه العادله لهذه الإستثمارات فى قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الإختيار لكل استثمار على حده.
إن جميع الأصول الماليه التى لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره و هذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الإعتراف الأولى ، للشركه امكانيه الإختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل والدخل الشامل الأخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبى الذي قد ينشأ.
ان السياسات المحاسبيه المتعلقه بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبيه المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبيه التاليه.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الإحتفاظ بالأصل المالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتكمل المعلومات التى يتم اخذها فى الإعتبار :
السياسات والأهداف المحدده للمحفظه وتشغيل تلك السياسات فى الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
كيفية تقييم أداء المحفظه والتقريرلإدارة الشركة عنها و
المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية فى الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات فى المستقبل.
إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة فى معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع إعتراف الشركة المستمر بالأصول.
الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أوالتى تتم إدارتها والتى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله 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 المالى عند الإعتراف الأولى . تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسى 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 هى مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ فى الإعتبار الشروط التعاقدية للأدة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفى بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى الشركة ما يلى :

- الأحداث الطارئة التى من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التى قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٧,٣ الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيفات والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال (تابع)

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

- الشروط التى تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع) تتوافق صفه 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 الأصلى القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد.بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالى الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدي، و هى صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الأسمى التعاقدي بالأضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتى 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 الإعتراف الأولى.

الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح والخسائر:

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم أو وثائق الاستثمار فى قائمة الدخل.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهكله باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهكله بخسائر الإضمحلال. يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية و الإضمحلال فى الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الإستبعاد فى الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر (إن وجد)	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد فى الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. يتم تسجيل صافى الأرباح والخسائر الأخرى فى الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الدخل.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (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 فى الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافى الأرباح والخسائر الأخرى فى قائمه الدخل الشامل الأخر .عند الإستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة فى قائمه الدخل الشامل سابقاً إلى قائمة الدخل.

٣) الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدي فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى ، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لإستلام التدفقات النقدية من الأصل المالى فى معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الإحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.
تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها فى قائمه المركز المالى الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. فى هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحوله.

الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزام المالى عندما ينتهى اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الإلتزام المالى عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقديةً للإلتزامات المعدلة مختلفة إختلافاً جوهرياً وفى هذه الحالة يتم الإعتراف بإلتزام مالى جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
عند استبعاد الإلتزام المالى ، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما فى ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات المتكبده) فى الأرباح أو الخسائر

٤) المقاصة

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

٢٨,٣. أذون الخزانة

يتم الاثبات الاولي لتلك الاستثمارات بتكلفه الاقتناء ، و يتم تقييم تلك الاستثمارات في نهاية الفترة المالية بصافي القيمة الاستردادية ، وذلك باستهلاك الفرق بين تكلفة الاقتناء و القيمة الاستردادية خلال الفترة ، من تاريخ الحيازة و حتى تاريخ الاسترداد باضافة قيمة الاستهلاك علي تكلفة الاقتناء و ادراج ذلك الاستهلاك بقائمة الارباح او الخسائر

٤. الأصول الثابتة (بالصافى)

	أراضى	مبانى وإنشاءات	ديكورات و تجهيزات	آلات و معدات	وسائل نقل وإنتقال	شبكات ومرافق	أثاث ومعدات مكتبية	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى ١ يناير ٢٠٢٥	١٢٥,٢٦٥,٥١٥	٣٠٩,٢٢٣,٠٩٨	١٥,١٧٧,٣٤٧	٨٢١,٩٣١,٣٨٣	٤١,٧٣٠,٥٣٣	٨,١٤٦,٦٩٤	٧٦,٢٠٧,٩٥٥	١,٣٩٧,٦٨٢,٥٢٥
الإضافات خلال العام ٢٠٢٥	٣٦,٣١٧,٤٧٧	٥١,٠٤٣,٧٩٢	٦,٢٥٣,٥٢٨	٣١٤,٤٨٣,٠٥٠	٥,٣٥٩,٤٧٤	--	١٨,٠٧٩,٩١١	٤٣١,٥٣٧,٢٣٢
الإستبعادات خلال العام ٢٠٢٥	--	--	--	(٩,٢١١,٧٩٤)	--	--	(٨٠,٧٢٥)	**(٩,٢٩٢,٥١٩)**
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦١,٥٨٢,٩٩٢	٣٦٠,٢٦٦,٨٩٠	٢١,٤٣٠,٨٧٥	١,١٢٧,٢٠٢,٦٣٩	٤٧,٠٩٠,٠٠٧	٨,١٤٦,٦٩٤	٩٤,٢٠٧,١٤١	١,٨١٩,٩٢٧,٢٣٨
الإضافات خلال الفترة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٨٨,٢٣٨,٨٥٩	٩,٨٣٠,٥٠٩	٢,١٣٣,٩٦٧	٧٨,٧٨٣,٥٣٩	--	--	٨,١٠٥,٠٩٢	٢٨٧,٠٩١,٩٦٦
الإستبعادات خلال الفترة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(١٦٦,٦٠٦,٢٦٩)	--	--	(٥٢٩,٨٣٤)	--	--	--	**(١٦٧,١٣٦,١٠٣)**
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٨٣,٢١٥,٥٨٢	٣٧٠,٠٩٧,٣٩٩	٢٣,٥٦٤,٨٤٢	١,٢٠٥,٤٥٦,٣٤٤	٤٧,٠٩٠,٠٠٧	٨,١٤٦,٦٩٤	١٠٢,٣١٢,٢٣٣	١,٩٣٩,٨٨٣,١٠١
مجمع إهلاك حتى ١ يناير ٢٠٢٥	--	٦٧,٠٣٥,٨٠٢	٨,٤٩٠,١٠٣	٣٦٢,٥٩١,٠٣٠	١٢,١٢٠,٥٩٧	١٩٤,٣٣٢	٤٦,٥٥٠,٠٢٠	٤٩٦,٩٨١,٨٨٤
إهـــــلاك العام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٦,٨٧٢,٦٧٠	٢,١٢٥,٣٠٧	٦٤,٦٢٤,١٩٢	٤,٥٧٨,٠٦٣	١,٢٨٠,٦٠٤	٥,٣١٨,٧١٢	٨٤,٧٩٩,٥٤٨
مجمع إهلاك الاستبعادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	--	--	(٦,٧٠٨,٨٣٧)	--	--	(٩,٤١٥)	**(٦,٧١٨,٢٥٢)**
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	٧٣,٩٠٨,٤٧٢	١٠,٦١٥,٤١٠	٤٢٠,٥٠٦,٣٨٥	١٦,٦٩٨,٦٦٠	١,٤٧٤,٩٣٦	٥١,٨٥٩,٣١٧	٥٧٥,٠٦٣,١٨٠
إهـــــلاك العام حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	٥,٤٣٥,٨٦٤	٢,٠٢٠,٥٢٠	٦٢,٢٠٤,٧٨٥	٣,٦١٣,٦٩١	--	٤,٢٩١,٥٠٥	٧٧,٥٦٦,٣٦٥
مجمع إهلاك الاستبعادات حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	--	--	(٤٤٩,٦٨٩)	--	--	--	**(٤٤٩,٦٨٩)**
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	٧٩,٣٤٤,٣٣٦	١٢,٦٣٥,٩٣٠	٤٨٢,٢٦١,٤٨١	٢٠,٣١٢,٣٥١	١,٤٧٤,٩٣٦	٥٦,١٥٠,٨٢٢	٦٥٢,١٧٩,٨٥٦
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٨٣,٢١٥,٥٨٢	٢٩٠,٧٥٣,٠٦٣	١٠,٩٢٨,٩١٢	٧٢٣,١٩٤,٨٦٣	٢٦,٧٧٧,٦٥٦	٦,٦٧١,٧٥٨	٤٦,١٦١,٤١١	١,٢٨٧,٧٠٣,٢٤٥
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦١,٥٨٢,٩٩٢	٢٨٦,٣٥٨,٤١٨	١٠,٨١٥,٤٦٥	٧٠٦,٦٩٦,٢٥٤	٣٠,٣٩١,٣٤٧	٦,٦٧١,٧٥٨	٤٢,٣٤٧,٨٢٤	١,٢٤٤,٨٦٤,٠٥٨

تم توزيع إهلاك الفترة وبيانه كالتالي:

	عن التسعة أشهر المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيــه مصري	جنيــه مصري
تكلفة المبيعات	٦٢,٢٠٤,٧٨٥	٤٨,٣٨٥,٧٩٨
مصروفات بيع وتوزيع	٢,٠٢٠,٥٢٠	١,٥٧١,٣٧٤
مصروفات عمومية وإدارية	١٣,٣٤١,٠٦٠	١٢,٣٨٥,٨٤٣
	٧٧,٥٦٦,٣٦٥	٦٢,٣٤٣,٠١٥

يتمثل رصيد الأصول المعنوية فى قيمة الأسم والسمة التجارية (نادين برنت) بمبلغ ٢٠٠ ,٠٠٠ جنيه مصرى وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة نادين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٥. مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ماكينات واعمال انشائية	٢١٨,٨٢٣,٦٩٠	٨٣,٢٠٧,٧٢٩
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	١٧١,٨٨٧,٠١٢	٢٠٧,٦٥٨,٣٥٤
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	**٣٩٠,٧١٠,٧٠٢**	**٢٩٠,٨٦٦,٠٨٣**

٦. الشهرة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الشهرة	٩,٤٢٨,٣١٥	٩,٤٢٨,٣١٥
(يخصم)		
الإضمحلال فى قيمة الشهرة	(٩,٤٢٨,٣١٥)	(٩,٤٢٨,٣١٥)
صافى الشهرة	**--**	**--**

- نتجت الشهرة عن عملية إقتناء شركة المصرية للتريكو والجاهز التى قامت بها الشركة كالتالى:

أســـــم الشـركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق المجموعة فى القيمة العادلة من صافى أصول الشركة التابعة *	تكلفة الاقتناء المباشرة وغير المباشرة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المصـــريـة للتريكو والجاهز	٢٠١٥/٠٩/١٥	١٠,٤١١,٦٦٠	١٩,٨٣٩,٩٧٥	٩,٤٢٨,٣١٥
إجمالى الشهرة		**١٠,٤١١,٦٦٠**	**١٩,٨٣٩,٩٧٥**	٩,٤٢٨,٣١٥

* تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول الشركة من خلال تقدير القيمة السوقية للاصول الثابتة بالأضافة الى القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة حيث أنها لا تختلف جوهرياً فى قيمتها العادلة عن القيمة المسجلة بدفاتر الشركة فى تاريخ الاستحواذ.

تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال فى قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال فى قيمتها.

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

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

٧. المخزون

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
إنتاج تام و إنتاج تحت التشغيل		١,٥٤١,٣٢٢,٢٢٧	١,٧٤١,٦١٩,٣٦٩
خامات رئيسية		١,٠٦٣,٠٧٢,٤٩٦	١,٠٧٥,١٦٨,٩٤٢
قطع غيار ومهمات		٥٩,٤٩١,٤٨١	٥٥,٣٠٥,٣١٠
مواد تعبئة وتغليف		٦٤,١١١,٢٧٩	٥٢,٩٩٢,١٨٨
امانات لدى الغير (بضاعة أمانة)		٦١,١٦٤,٣٣١	٣٠,٣٨٥,٢٣٦
		٢,٧٨٩,١٦١,٨١٤	**٢,٩٥٥,٤٧١,٠٤٥**
(يخصم) : الإنخفاض في قيمة المخزون	(١٢-ب)	(٤,٣٧٦,٠١٧)	(٤,٣٧٦,٠١٧)
صافى المخزون		**٢,٧٨٤,٧٨٥,٧٩٧**	**٢,٩٥١,٠٩٥,٠٢٨**

٨. عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء		١,٨٤١,٧٩٥,٦٢٥	١,٣٣٤,٩٣٦,٩١٥
أوراق قبض		١٩٦,٠٧٠,٢٥٩	١٨٩,٩٥٧,٦٧٣
إجمالي عملاء وأوراق قبض		**٢,٠٣٧,٨٦٥,٨٨٤**	**١,٥٢٤,٨٩٤,٥٨٨**
(يخصم) : الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٢-ب)	(٩٧,١٦٦,٠٩٥)	(٩٧,١٦٦,٠٩٥)
صافي عملاء وأوراق قبض		**١,٩٤٠,٦٩٩,٧٨٩**	**١,٤٢٧,٧٢٨,٤٩٣**

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
دفعات مقدمة موردين		٢٣٢,٧١٤,٠٣٠	٢٦٥,١٥٧,٧١٤
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع		٧٤,١٦٦,٣٣٤	٧٢,٨٩٩,٠١٤
خطابات ضمان		١٢٢,٣٨١,٦٥١	١٤٦,٧٦٢,٣٠١
تأمينات لدى الغير		٤٠,٦٤٠,١٨٩	٣٢,٦٥٩,٣٢٤
مصروفات مدفوعة مقدماً		١٤,٨٠٩,٩٠٨	٩,٧٤٧,٤١٠
مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)		١٣٩,٠٥٤,٨٣٠	١٧٨,٥٩٢,٥٣٧
مصلحة الضرائب – دفعات مقدمة		٨,٩٠٦,٤٢٠	٤,٩٦٣,٥٥٩
أمانات سماح مؤقت		٥٧,٠٠٧,٠٩٤	٥٩,١١٠,٦٩٦
عهد وسلف عاملين		١,٨٢٨,١٢٥	١,٢٢٨,٨٢٠
مصلحة الضرائب – ضرائب الدمغة		٢٥,٣٣١	٧٤,٢٧٣
دائنو التخصيم*		٢٨,٢٩٩,٤١٦	--
أرصدة مدينة أخرى		٥٦,٠١٦,٢٨٧	٨,٦٦٨,٦٩٥
		٧٧٥,٨٤٩,٦١٥	**٧٧٩,٨٦٤,٣٤٣**
(يخصم) : الإضمحلال فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(١٢-ب)	(٦,١٣٧,٥٨٣)	(٦,١٣٧,٥٨٣)
صافى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		**٧٦٩,٧١٢,٠٣٢**	**٧٧٣,٧٢٦,٧٦٠**

* بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٦ تم التعاقد مع الشركة المصريه للتخصيم مقابل تخصيم فواتير عملاء التصدير بحد أقصى ٢ مليون دولار مده العقد سنه تجدد تلقائيا. على ان تقوم الشركة المصرية بتخصيم الفواتير مقابل السداد بشيكات آجله مع احتساب الفوائد شهريا وسدادها بشكل شهرى طبقا للنسبة المنصوص عليها بالعقد

١٠. استثمارات فى أذون الخزانه

تتمثل فى شراء اذون خزانة من البنك الاهلى المصرى بقيمة اسمية ٩٨,٦٧٥,٠٠٠ لمدة ١٧٦ يوم مستحقة ف تاريخ ٢٠٢٧/٢/٢٣ والقيمة حالية لها فى تاريخ الشراء ٨٨,٠٠٢,٣١٣ وتبلغ قيمة الاستثمار حتى تاريخ ٣٠-٩-٢٠٢٦ بقيمة ٨٩,٧٣٦,٢٤٦ جنيها وبلغ قيمة العوائد خلال الفترة مبلغ ١,٧٣٣,٩٣٤ جنيها وتم إدارجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١١. النقدية وما فى حكمها

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
حسابات جارية لدى البنوك		٢١٨,٩٤٧,٧٤٢	١٣٩,٥٢١,٦٧٩
نقدية بالخزينة		٢٠,٢٦٨,١٠٥	١٧,٥٣٣,٦٦٧
إجمالي النقدية وما في حكمها		**٢٣٩,٢١٥,٨٤٧**	**١٥٧,٠٥٥,٣٤٦**
يخصم :			
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٢-ب)	(٨٥,٧٤٢)	(٨٥,٧٤٢)
صافى النقدية وما فى حكمها		**٢٣٩,١٣٠,١٠٥**	**١٥٦,٩٦٩,٦٠٤**

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد النقدية وما في حكمها	٢٣٩,٢١٥,٨٤٧	١٥٧,٠٥٥,٣٤٦
(يخصم): رصيد البنوك الدائنة	(٤,٢٠٨,٣٢٣)	(٢٣,٣٧٥,١٧٥)
رصيد النقدية وما في حكمها لغرض اعداد التدفقات النقدية	**٢٣٥,٠٠٧,٥٢٤**	**١٣٣,٦٨٠,١٧١**

١٢. المخصصات

١٢. أ مخصصات

البيـــــان	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصصات	١٠٢,٨٦٠,٥٨٤	(٣١,٥٧٥,١٢٦)	٧١,٢٨٥,٤٥٨
الاجمالي	**١٠٢,٨٦٠,٥٨٤**	**(٣١,٥٧٥,١٢٦)**	**٧١,٢٨٥,٤٥٨**

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

١٢. ب الاضمحلال والإنخفاض فى قيم الأصول و الخسائر الإئتمانية المتوقعة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأنخفاض في قيمة المخزون	٤,٣٧٦,٠١٧	٤,٣٧٦,٠١٧
الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية وماقي حكمها	٨٥,٧٤٢	٨٥,٧٤٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء و أوراق القبض	٩٧,١٦٦,٠٩٥	٩٧,١٦٦,٠٩٥
الإضمحلال في قيمة المدينون و الأرصدة المدينة الاخري	٦,١٣٧,٥٨٣	٦,١٣٧,٥٨٣
إجمالى الأضمحلال و الانخفاض فى قيم الأصول و الخسائر الإئتمانية المتوقعة	**١٠٧,٧٦٥,٤٣٧**	**١٠٧,٧٦٥,٤٣٧**

١٣. تسهيلات إئتمانية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك التجارى الدولى*	٥٢٨,٦٣٣,٩١٠	٩٥٣,٠٣٠,٧٩٥
بنك قطر الوطنى الاهلى **	٥٦٥,٢٨١,٧٦٨	٧٤١,٨٤٣,٥٥٣
البنك العربى الأفريقى الدولى***	٦٩٧,٤٩٧,٦٥٢	٣٩٣,٣٢٦,١٥٤
مصرف أبو ظبى الاسلامي ****	٣٤٥,١٨٧,٣٢٠	٢٣٩,٩٣٨,٧٨٤
بنك مصر*****	٤٧٠,٣٤١,١٥١	٤٩٧,٩٩٥,٣٠٧
بنك القاهرة******	٤٤١,٧٣٦,١٤٢	٤٢٨,٨٨١,٠٢٩
بنك التجارى وفا*******	٤٥,٤٩٧,١١٦	٧١,٤١١,٤٥٠
بنك الامارات دبى الوطنى ********	٣٥٤,٧٥٩,٠٤٩	٨٩,٠٤٥,٥٠٩
ميد بنك *********	٢١٣,٧٣٠,٧٢٧	--
إجمالى تسهيلات إئتمانية	**٣,٦٦٢,٦٦٤,٨٣٥**	**٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١**

*** البنك التجارى الدولى**

تتمثل التسهيلات الإئتمانية 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 الأهلى**

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

***** البنك العربي الافريقي**

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

****** مصرف أبوظبى الإسلامى**

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

******* بنك مصر**

يتمثل التسيهلات الأئتمانيه الخاصه ببنك مصر فى تسيهلات ائتمانيه بحد سحب بملبغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى او ما يعادله.

١٣. <u>تسهيلات إئتمانية (تابع)</u>

******** 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 بتم استخدامه بالجنيه المصرى.

********* بنك التجاري 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 الأمارات دبى الوطنى**

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

*********** ميد بنك**

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

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

١٤. القروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك قطر الوطنى الأهلى		
أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤ وذلك بغرض استخدامه فى تمويل شراء ماكينات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى 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.	١٨١,٥٠٠,٩٣٤	٢٠٢,٠٧٣,١٠٥
أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ١,٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه فى تمويل شراء ماكينات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ١٦ قسط ربع سنوى هذا ويستحق القسط الاول فى 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.	٧٢,٧٢٣,٧٧٤	٧١,٠٥٢,٣١٤
أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك بغرض استخدامه فى تمويل شراء ماكينات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى 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.	٢٠٧,٦١٩,٧٥٧	٩٣,٧٧٨,٧٧٥
البنك التجارى الدولى		
قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدي ٤,١٢٠,٦٠٠ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٢٠٦,٠٣٠ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائده سنويه ٤,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	--	٢٩,٤٢٣,٥٥٦
أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل طبقا للعقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ بقيمة لا تتجاوز ١٠٠ مليون جنية 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 فى ٣١ يناير ٢٠٢٥ بفائده سنويه ٠,٧٥٪ سنويا علاوه على السعر المعلن 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
الإجمالى	**٤٦١,٨٤٤,٤٦٥**	**٤١٦,٣١٥,٧٤١**
(يخصم):		
أقساط قروض تستحق السداد خلال عام – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة	(٧١,٢٣٠,٨٢٤)	(١٠٥,٨٣٩,٦٣٣)
أقساط قروض غير متداولة	**٣٩٠,٦١٣,٦٤١**	**٣١٠,٤٧٦,١٠٨**

١٥. موردون وأوراق الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردين	٣٤٤,١٢٧,٣٢٣	٢٧٩,٩٣٩,٢٨٩
أوراق دفع	١٥٩,٥٧٢,٧١٧	١١٩,٢٧٤,٠٠٨
إجمالى موردون واوراق الدفع	**٥٠٣,٧٠٠,٠٤٠**	**٣٩٩,٢١٣,٢٩٧**

١٦. المستحق لأطراف ذوى علاقة

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

	طبيعة العلاقة	طبيعه التعامل	مبيعات وإيرادات أخرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دايس بـاك	طرف ذو علاقة		١,٩٥٢	١٢,٠٨٠,٤٩٥	١٩,١٧٤,٨٥٥
			٤٤,٩١٠,٧٣٢		
ناجى سمير توما	نائب رئيس مجلس الإدارة			١٣٤,٨٥٢,٧٧١	١١٧,٢٥٠,٥٠٥
إجمالى المستحق لاطراف ذوى علاقة				**١٤٦,٩٣٣,٢٦٦**	**١٣٦,٤٢٥,٣٦٠**

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دفعات مقدمة من العملاء	٢٣,٢٩٣,٣٠٦	٤٠,٥٤٢,٠١٨
دائنو شحن وتخليص وجهات خدمية	٨٥,٩٥٠,٧٨١	١٠٨,٠٨٩,١٨٤
مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة	١٧٢,١٦٠,٢١٤	١٠٧,٢٠٦,٧١٧
مصروفات مستحقة	١٢١,٠٣٦,٣١٥	٦٦,٠٨٦,٧٨٤
مرتبات مستحقة	٢٦,١٧٠,٧١٣	٢١,٦٢٢,١٨١
مصلحة الضرائب - المساهمة التكافلية	٣١,٢٦٠,٨٣٥	٢٢,٢٥٢,١٩٦
فوائد مستحقة	٣٠,١٣٤,١٧٨	٤٥,٥٣٢,٠٢٧
الهيئة العامة للتأمينات الأجتماعية	٣,٣٢١,٧٠٦	٧,٤٣٧,٣١٠
دائنو توزيعات الارباح	١,٠٠٣,٨٠٥	٨,٨١٩,٩٢٥
تأمينات من الغير	--	٩٩٠,٦٠٨
أرصدة دائنة أخرى	٣٤,٠٠٩	١١٤,٩١٣
إجمالى دائنون وأرصدة دائنة أخرى	**٤٩٤,٣٦٥,٨٦٢**	**٤٢٨,٦٩٣,٨٦٣**

١٨. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٠٠٠ ,٠٠٠ ,٥٣ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٠٠٠ ,٠٠٠ ,٥٣ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٠٠٠ ,٠٠٠ ,٢٥ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٠٠٠ ,٠٠٠ ,٥٣ سهم بدلا من ٠٠٠ ,٠٠٠ ,٢٨ سهم.

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

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

١٨. رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى زيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١,٣٢٥ مليون سهم هذا ويتم الإكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما 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 المصدركما هو موضح أعلاه.

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

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

	عدد الأسهم	النسبة المئوية التقريبية	رأس المال
		%	جنيه مصري
توما للاستشارات التجاريه والصناعيه	٤٩٤,٥٣٦,١٨٢	%٢٧,٦٨	٩٨,٩٠٧,٢٣٦
ناجى سمير توما توماس	٣٧٧,٨٣٠,٠٠٠	%٢١,١٥	٧٥,٥٦٦,٠٠٠
ماجد سمير توما توماس	٢٠٥,٤٣٠,٠٠٠	%١١,٥٠	٤١,٠٨٦,٠٠٠
اجمالى حملة ٥% من أسهم الشركة فأكثر	**١,٠٧٧,٧٩٦,١٨٢**	**%٦٠,٣٣**	**٢١٥,٥٥٩,٢٣٦**
اجمالى حملة اقل من ٥% من اسهم الشركة	٧٠٨,٨٤٨,٥٩٩	%٣٩,٦٧	١٤١,٧٦٩,٧٢٠
إجمالي رأس المال	**١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١**	**%١٠٠**	**٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦**

* بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ تم انعقاد الجمعية العامة غير العادية للشركة ووافقت على مقترح مجلس الأدارة 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 ٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٥

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

	عدد الأسهم	النسبة المئوية التقريبية	رأس المال المصدر والمدفوع
		%	جنيه مصري
توما للاستشارات التجاريه والصناعيه	٧٤١,٨٠٤,٢٧٢	%٢٧,٦٨	١٤٨,٣٦٠,٨٥٥
ناجى سمير توما توماس	٥٦٦,٧٤٤,٩٩٩	%٢١,١٥	١١٣,٣٤٩,٠٠٠
ماجد سمير توما توماس	٣٠٨,١٤٤,٩٩٩	%١١,٥٠	٦١,٦٢٩,٠٠٠
اجمالى حملة ٥% من أسهم الشركة فأكثر	**١,٦١٦,٦٩٤,٢٧٠**	**%٦٠,٣٣**	**٣٢٣,٣٣٨,٨٥٥**
اجمالى حملة اقل من ٥% من اسهم الشركة	**١,٠٦٣,٢٧٢,٩٠١**	**%٣٩,٦٧**	**٢١٢,٦٥٤,٥٨٠**
إجمالي رأس المال	**٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١**	**%١٠٠**	**٥٣٥,٩٩٣,٤٣٥**

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

١٩. إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة)

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

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ بالاستحواذ على حصه إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢,٣٦٧,٦٠٥جنيه مصرى تم إدراجها ضمن إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

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

١٩. إحتياطى تجميع الأعمال (إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة)

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

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

٢٠. ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	٦٤,٥٨٣,٢١٧	٦٤,٥٣٢,٨١٧
ضريبة الدخل المؤجلة	٩,٢١٨,١٤٤	١٠,٠٨٤,١٠٠
	٧٣,٨٠١,٣٦١	**٧٤,٦١٦,٩١٧**

إلتزامات ضريبية مؤجلة

	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥
	جنية مصرى	جنية مصرى
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقته فى القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبى		
الأصول الثابتة	١٢٢,٠٩٦,١١١	١١٢,٨٧٧,٩٦٢
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	**١٢٢,٠٩٦,١١١**	**١١٢,٨٧٧,٩٦٢**

٢١. حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دايس المغرب	٧٠٨,٩٩٨	٧٠٨,٩٩٨
شركة الصباغون المتحدون	٣٢٢,٨١٨	٣٢٢,٠٥٨
مجموعة شركات اسكندرية	(٧٨,٢٩٤)	(٧٨,٧٣٤)
شركة تكستايل برنت بلاس	١٨	١٨
ماستر لاين	١,٢٢٨	١,١١٠
المصرية للتريكو والجاهز	٢٨	٢٨
إجمالى حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	**٩٥٤,٧٩٦**	**٩٥٣,٤٧٨**

٢٢. أصول حق إنتفاع (بالصافى)

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة		
التكلفة في أول الفترة / العام	**٢٢٥,١٠١,١٥٣**	**١٥٤,٨١٥,٢٥٧**
الإضافات خلال الفترة / العام	٥٧,٨٨٢,٨٧٤	٧٧,٢٥٣,٨٣٤
الاستبعادات خلال الفترة / العام	(٣,٣٠٣,٨٣٨)	(٦,٩٦٧,٩٣٨)
التكلفة في أخر الفترة / العام	**٢٧٩,٦٨٠,١٨٩**	**٢٢٥,١٠١,١٥٣**
مجمع الإستهلاك		
مجمع الإستهلاك في أول الفترة / العام	**٩٩,٢٨١,٣٩٠**	**٦٩,٢١٥,٥٠١**
استهلاك خلال الفترة / العام	٣٥,٢١١,٨٠٦	٣٥,٦٢٨,١٧٩
مجمع استهلاك الاستبعادات خلال الفترة / العام	(٢,٧٦٢,٢٢٤)	(٥,٥٦٢,٢٩٠)
مجمع الإستهلاك في أخر الفترة / العام	**١٣١,٧٣٠,٩٧٢**	**٩٩,٢٨١,٣٩٠**
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى أخر الفترة / العام	**١٤٧,٩٤٩,٢١٧**	**١٢٥,٨١٩,٧٦٣**

فيما يلى بيان بقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية وأعباء التأجير التشغيلى المعروضة ضمن بنود قائمة المركز المالى وقائمة الأرباح أوالخسائر خلال الفترة / العام الحالية:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**قائمه المركز المالى**		**قائمه الارباح أو الخسائر**
البيان	**التزامات طويلة الأجل**	**التزامات قصيرة الأجل**	**فوائد مدينة**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
التزامات عقود التأجير التشغيلى بالقيمة الحالية المخصومة بإستخدام معدل الاقتراض	١٤٦,٨٤٨,٧٤٢	٣٠,٦٩٤,٨٩٦	٢٦,٢٧٨,٥٠٠
اجمالى التزامات عقود التأجير التشغيلى	**١٤٦,٨٤٨,٧٤٢**	**٣٠,٦٩٤,٨٩٦**	**٢٦,٢٧٨,٥٠٠**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**قائمه المركز المالى**		**قائمه الارباح أو الخسائر**
البيان	**التزامات طويلة الأجل**	**التزامات قصيرة الأجل**	**فوائد مدينة**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
التزامات عقود التأجير التشغيلى بالقيمة الحالية المخصومة بإستخدام معدل الاقتراض	١١٤,٨٠٦,٧١٩	٣٠,٩٧٤,٦٥٠	٢٤,٥٦٨,٤٨٠
اجمالى التزامات عقود التأجير التشغيلى	**١١٤,٨٠٦,٧١٩**	**٣٠,٩٧٤,٦٥٠**	**٢٤,٥٦٨,٤٨٠**

٢٣. قروض (عقد تمويلى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قروض مستحقه السداد خلال العام	٢٦,٤٣١,٦٩٣	٢٤,١٤١,٢٥٠
قروض مستحقه طويله الاجل	٩٨,٠٦٤,٥٠٠	١١٨,١٨٤,٦٦٤
الاجمالي	**١٢٤,٤٩٦,١٩٣**	**١٤٢,٣٢٥,٩١٤**

بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٥ قامت إحدى الشركات التابعة (شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة) بتوقيع عقد بيع لكامل أرض ومبانى و إنشاءات المصنع المقام على القطعة رقم (١٢) بلوك (٢٠) المنطقة الصناعية الثالثة برج العرب ـ 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 ومبانى وإنشاءات المصنع للمشتري من الناحية الاقتصادية.
كما قامت شركة دايس للملابس الجاهزة (الشركة القابضة) خلال الفترة بتوقيع عقد تاجير /تمويلي بالمشاركه مع الشركه التابعه مع شركة إى أف جى للحلول التمويلية ولم يترتب على هذا العقد نقل أي حقوق أو التزامات متعلقة بالأرض ومبانى وإنشاءات المصنع للشركة القابضة ولقد تم الاعتراف بالإلتزامات الناتجه عن هذا العقد كقروض.

٢٤. إيرادات أخرى

	عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات دعم الصادرات	١٧٢,٥٦١,٠٥١	٦٥,٥٩٣,٩٣٦	٥٢,٩٦٨,٠١٥	٦٤,٢٤٣,٦٦٧
إيرادات تشغيل أخرى	١٥,١٠٨,٥٠٦	٨,٧٤٠,٠٠٣	٧,٣٦٦,٥٤٨	٤,٥٦٣,١٨٥
اجمالى الايرادات الاخرى	**١٨٧,٦٦٩,٥٥٧**	**٧٤,٣٣٣,٩٣٩**	**٦٠,٣٣٤,٥٦٣**	**٦٨,٨٠٦,٨٥٢**

٢٥. نصيب السهم من صافى أرباح الفترة

	عن التسعة أشهر المالية المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)	٢١٥,٢٨٣,٧٥١	٣٠١,٦٥٨,٥٣٣	١٤٥,٠٥٤,٢٠٤	١٠٩,٥٨٦,٢١٧
يقسم على:				
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١	٢,٦٧٩,٩٦٧,١٧١
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	٠,٠٨	٠,١١	٠,٠٥	٠,٠٤

٢٦. الاستمرارية

بلغت صافى الخسائر المتراكمة لشركة سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٧,٣٢١,٢٣٢ جنيها و التى تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ وسوف يقوم مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤٢,٣٩٢,٦٤٥جنيها و التى تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ وسوف يقوم مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة خسائر الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٥٤,٦٨٩,٣٩٧ جنيها و التى تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ وسوف يقوم مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة وقد قام مجلس إدارة الثلاث شركات بدعوة الجمعية العامة الغير عادية انعقدت يوم السبت بتاريخ ٢٠٢٦/٧/١١ ووافقت الجمعية بإجماع الأراء على إستمرارية نشاط الشركات الثلاث.

٢٧. الموقف الضريبى

شركة دايس

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 لسنه 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.

٢٧. الموقف الضريبى (تابع)

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

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

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

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

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

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

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

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

رابعاً: ضريبة الدمغة:

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

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

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

السنوات من ٢٠٢٣ حتى عام ٢٠٢٤
الشركة ملتزمة بالسداد ولم يتم الفحص

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

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

عام ٢٠٢٤
تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بفحص تلك السنوات.

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

سابعا: التأمينات الاجتماعية:
يتم السداد شهري بإنتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٢٨. الالتزامات العرضية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قيمة خطابات ضمان	٤٨٤,٨١٧,٥٣١	٥١٣,٢٠٥,٨١٢
الجزء المغطى	(١٢٢,٣٨١,٦٥١)	(١٤٦,٧٦٢,٣٠١)
الجزء غير المغطى	**٣٦٢,٤٣٥,٨٨٠**	**٣٦٦,٤٤٣,٥١١**

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

٢٩. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:
أ-خطر الإئتمان
ب-خطر السيولة
ج-خطر السوق
د- خطر العملة
ه-خطر سعر الفائدة
ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

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

أ- خطر الإئتمان

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.

- **العملاء والمدينون الاخرون**

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

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

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ استحقاقها.

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

ج- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصروفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

د- خطر العملة

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

ه- خطر سعر الفائدة

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

٢٩, ١ خطر الائتمان

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء و أوراق قبض	(٨)	٢,٠٣٧,٨٦٥,٨٨٤	١,٥٢٤,٨٩٤,٥٨٨
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٩)	١٥٥,٤٩١,٦٩٥	١٠١,٦٦٧,٥٣٥
النقدية وما فى حكمها	(١١)	٢١٨,٩٤٧,٧٤٢	١٣٩,٥٢١,٦٧٩
		٢,٤١٢,٣٠٥,٣٢١	**١,٧٦٦,٠٨٣,٨٠٢**

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢,٢٩ خطر السيولة

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

البيـــــــــــان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	بعد عام و لا يتجاوز ٥ اعوام
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦				
تسهيلات ائتمانية	(١٣)	٣,٦٦٢,٦٦٤,٨٣٥	٣,٦٦٢,٦٦٤,٨٣٥	--
القروض	(١٤)	٤٦١,٨٤٤,٤٦٥	٧١,٢٣٠,٨٢٤	٣٩٠,٦١٣,٦٤١
قروض - (عقد تمويلى)	(٢٣)	١٢٤,٤٩٦,١٩٣	٢٦,٤٣١,٦٩٣	٩٨,٠٦٤,٥٠٠
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(١٦)	١٤٦,٩٣٣,٢٦٦	١٤٦,٩٣٣,٢٦٦	--
موردون وأوراق دفع	(١٥)	٥٠٣,٧٠٠,٠٤٠	٥٠٣,٧٠٠,٠٤٠	--
التزامات التأجير	(٢٢)	١٧٧,٥٤٣,٦٣٨	٣٠,٦٩٤,٨٩٦	١٤٦,٨٤٨,٧٤٢
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	(١٧)	٤٩٤,٣٦٥,٧٧٦	٤٩٤,٣٦٥,٧٧٦	--
		٥,٥٧١,٥٤٨,٢١٣	**٤,٩٣٦,٠٢١,٣٣٠**	**٦٣٥,٥٢٦,٨٨٣**

البيـــــــــــان	إيضاح رقم	القيمة الدفترية	سنة أو أقل	بعد عام و لا يتجاوز ٥ اعوام
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
تسهيلات ائتمانية	(١٣)	٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١	٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١	--
القروض	(١٤)	٤١٦,٣١٥,٧٤١	١٠٥,٨٣٩,٦٣٣	٣١٠,٤٧٦,١٠٨
قروض - (عقد تمويلى)	(٢٣)	١٤٢,٣٢٥,٩١٤	٢٤,١٤١,٢٥٠	١١٨,١٨٤,٦٦٤
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(١٦)	١٣٦,٤٢٥,٣٦٠	١٣٦,٤٢٥,٣٦٠	--
موردون وأوراق دفع	(١٥)	٣٩٩,٢١٣,٢٩٧	٣٩٩,٢١٣,٢٩٧	--
التزامات التأجير	(٢٢)	١٤٥,٧٨١,٣٦٩	٣٠,٩٧٤,٦٥٠	١١٤,٨٠٦,٧١٩
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	(١٧)	٢٤٢,٤٣٥,٦٩٧	٢٤٢,٤٣٥,٦٩٧	--
		٤,٨٩٧,٩٦٩,٩٥٩	**٤,٣٥٤,٥٠٢,٤٦٨**	**٥٤٣,٤٦٧,٤٩١**

٣,٢٩ خطر العملة

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

البيـــــــــــان	دولار امريكي	جنية استرلينى	يورو	المعادل بالجنيه المصري
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦				
النقدية ومافي حكمها	١,٦٦٢,٥٣٧	--	٢٧٢,٤٦٢	١٠٢,٣٨٤,٨٦٠
عملاء وأوراق قبض	١٦,٠٤٨,٥٨١	--	١٠,٨٩٥,٠٧٦	١,٤٧٥,٦٥٩,٥٧٣
إجمالي الأصول بالعملات	**١٧,٧١١,١١٨**	**--**	**١١,١٦٧,٥٣٨**	**١,٥٧٨,٠٤٤,٤٣٣**
تسهيلات إئتمانية	٣٧,٩١٨,٩٧١	--	١,٣٨٦,٩٧٨	٢,٠٥٠,٥٣٤,٧٤٥
قروض	٨,٨٩٥,٣١٤	--	--	٤٦١,٨٤٤,٤٦٥
موردون وأوراق دفع	٢,٧٠٤,٦٧٠	--	٣٨٠,٣١٢	١٦٢,٨٥١,١٨٣
اجمالي الالتزامات بالعملات	**٤٩,٥١٨,٩٥٥**	**--**	**١,٧٦٧,٢٩٠**	**٢,٦٧٥,٢٣٠,٣٩٣**
(عجز) / فائض	**(٣١,٨٠٧,٨٣٧)**	**--**	**٩,٤٠٠,٢٤٨**	**(١,٠٩٧,١٨٥,٩٦٠)**
المعادل بالجنيه المصرى	**(١,٦٥١,٤٦٢,٨٩٧)**	**--**	**٥٥٤,٢٧٦,٢٢٣**	**(١,٠٩٧,١٨٥,٩٦٠)**

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

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣,٢٩ خطر العملة (تابع)

	أسعار الاقفال		متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
دولار امريكي	٥١,٩٢	٤٧,٦٠	٤٩,٧٦٢	٤٩,١٥
يورو	٥٨,٩٦٤	٥٥,٩٣	٥٧,٤٤٥	٥٥,٨٧
جنية استرليني	٦٨,٩	٦٤,٠٥	٦٦,٤٧٥	٦٣,٩٩

تحليل الحساسية

إن ارتفاع أو(انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنيه المصرى في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٦	
	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	(٥٤,٨٥٩,٢٩٨)	٥٤,٨٥٩,٢٩٨

إن ارتفاع أو(انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنيه المصرى 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	(٥٣,٥٠٧,٤٢٠)	٥٣,٥٠٧,٤٢٠

٤,٢٩ مخاطر أسعار الفائدة

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية اصول بسعر فائدة متغيرة			
الحسابات جارية لدى البنوك	(١١)	١٠,١٣٨,٠٠٩	١٣,٥٠١,١٩٩
		١٠,١٣٨,٠٠٩	**١٣,٥٠١,١٩٩**
أدوات مالية التزامات بسعر فائدة متغيرة / ثابتة			
التسهيلات ائتمانية	(١٣)	٣,٦٦٢,٦٦٤,٨٣٥	٣,٤١٥,٤٧٢,٥٨١
بنوك دائنة	(١١)	٤,٢٠٨,٣٢٢	٢٣,٣٧٥,١٧٥
قروض - عقد تمويلى	(٢٣)	١٢٤,٤٩٦,١٩٣	١٤٢,٣٢٥,٩١٤
التزامات تاجير	(٢٢)	١٧٧,٥٤٣,٦٣٨	١٤٥,٧٨١,٣٦٩
القروض	(١٤)	٤٦١,٨٤٤,٤٦٥	٤١٦,٣١٥,٧٤١
		٤,٤٣٠,٧٥٧,٤٥٣	**٤,١٤٣,٢٧٠,٧٨٠**

٥ ,٢٩ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات 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. اصدارات جديدة و تعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط	فى ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصرى قراراً باضافة معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) " القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط" على ان يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاى شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها فى 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 وعلي ذلك فإن المعيار غير مطبق حتي الان	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد إقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقا لقرار رئيس الوزراء المصري

٣١. أحداث هامة

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٥ تم سداد كامل قيمة قطعة الارض الأولى بمصنع مصر حلوان للغزل والنسيج – شارع الحرير، كفر العلو، حلوان، التي تم الحصول عليها من خلال مزايدة معلنة بواسطة البنك الأهلي المصري وبنك مصر بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥، وتبلغ مساحتها ٦٢,٨٧٠,٢٩ م² بقيمة إجمالية ١٦٦,٦ مليون جنيه. وقد قامت الشركة بسداد القيمة بشيكات في تواريخ مستحقة لاحقة.
- بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٥ تم سداد كامل قيمة قطعة الارض القطعة الثانية بمصنع مصر حلوان للغزل والنسيج – شارع الحرير، كفر العلو، حلوان، والتي تم الحصول عليها من خلال مزايدة معلنة بواسطة البنك الأهلي المصري وبنك مصر بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٥، وتبلغ مساحتها ٣,٣٥٣,٨٩م² بقيمة إجمالية ٢١,٦٣مليون جنيه. وقد قامت الشركة بسداد القيمة بشيكات في تواريخ مستحقة لاحقة.
- بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٥ تم استلام قطعة ارض وما عليها من مبانى بمساحة ٧٥٠٠ م٢ تقريبا بقيمة ٧٧,٥ مليون جنية مصري من شركة مصر حلوان للغزل والنسيج وهي جزء من المرحلة الأولى والتي تقدر بنحو ٧٠٠٠٠ م٢ وذلك ضمن مذكرة التفاهم الموقعة مع شركة مصر حلوان للغزل والنسيج لشراء ٢٠٠٠٠٠ م٢ اراضى وما عليها من مبانى وقد تم سداد ٦٠٪ نقدا وسوف يتم سداد الجزء المتبقى والمقدر بـ ٤٠ % عند الانتهاء من توقيع العقود النهائية وتسجيل الأرض.
- بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٦ قامت الشركه ببيع قطعه أرض تبلغ ٦٢,٨٧٠,٢٩ متر مربع و الكائنة بمنطقة كفر العلو, حلوان وما عليها من مبانى بمساحه ٣٢٠ متر مقابل ٥,٥ مليون دولار

تطورات الأوضاع الجيوسياسية وتأثيراتها الاقتصادية

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ شهدت المنطقة ٢٠٢٥ تصاعداً ملحوظاً في التوترات الجيوسياسية في منطقة الخليج والشرق الأوسط ، مما أدى إلى تداعيات اقتصادية واسعة النطاق أثرت على بيئة الأعمال محلياً وإقليمياً. وتتمثل أهم هذه التأثيرات في الآتي

تقلبات أسعار الصرف

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

تكاليف الطاقة والنقل

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

سلاسل الإمداد

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

٣٢. الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وعليه، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠,٠٪ و٢١,٠٪ و٢٠,٥٪ على الترتيب؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠,٥٪.

الأستاذ/ فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى

الأستاذ / ناجى توما
العضو المنتدب