شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

Deloitte.

صالح وبرسوم وعبد العزيز
نايل سيتى - البرج الجنوبى - الدور السادس
٢٠٠٥ (أ) كورنيش النيل
رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١
ج.م.ع

تليفون: ٠٩ ١٩٩ ٢٤٦ ٢ (٠) ٢٠+
www.deloitte.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة دايس للملابس الجاهزه - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزه "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والقوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

تم الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة للشركة عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمعرفة مراقب حسابات أخر أصدر تقرير الفحص المحدود المؤرخ فى ١٢ أغسطس ٢٠٢٠ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة فى ٢٢ أغسطس ٢٠٢١

فريد سمير فريد
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٠

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدوري المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥د، ٦)	٣٣٧ ٧٧٣ ٣٦٨	٣٣٩ ٠١٨ ٣٥٤
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥أ، ٧)	١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦	١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦
حق استخدام أصول مؤجرة (بالصافى)	(٥ض، ١٩)	٢٨ ٠٧٩ ١٢٩	--
مشروعات تحت التنفيذ	(٥هـ، ٨)	١٠ ٤٣٥ ٥٩٦	٩ ١٥٦ ٦٧٧
أصول معنوية (الأسم التجارى)	(٦)	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		٥١٦ ٣٨٠ ٣١٩	٤٨٨ ٢٦٧ ٢٥٧
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافى)	(٥ط، ٩ ، ١٤)	٦٤٣ ٦٦٧ ٩٨٦	٥١٤ ٤٣٢ ٨٤٢
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٥ع، ١٠، ١٤)	٢٥٩ ٢٣٦ ٥٠٩	٢٧٩ ٧١٦ ٥٠٥
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)	(١١ ، ١٤)	١٦٩ ٧٧٣ ٨٨٤	١٣١ ٨٣٥ ٤٦٨
النقدية وما فى حكمها	(٥س، ١٢)	١٧ ١٩٩ ٦٧١	١٠٠ ٤٤٥ ٧٢٨
إجمالى الأصول المتداولة		١ ٠٨٩ ٨٧٨ ٠٥٠	١ ٠٢٦ ٤٣٠ ٥٤٣
إجمالى الأصول		١ ٦٠٦ ٢٥٨ ٣٦٩	١ ٥١٤ ٦٩٧ ٨٠٠
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	(٢١)	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطي قانوني	(٥ق)	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩
أرباح مرحلة		١٠١ ٢٣٠ ٩٥٩	١٨٠ ٣٥٦ ٥٢٢
صافي (خسارة) الفترة / العام		(١٣ ٦١٥ ٧٨٩)	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)
إجمالى حقوق الملكية		٢١٤ ٩٦٧ ٤٠٩	٢٢٨ ٥٨٣ ١٩٨
الإلتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض غير متداولة	(٥م، ١٦)	١٠٤ ٨٧٦ ١٤٧	٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣
التزام تأجير تمويلي - طويل الأجل	(٥ذ، ١٨)	٧ ٧٧٨ ٦٥٦	٩ ٢٣٧ ١٥٤
التزامات حق الانتفاع - طويلة الاجل	(٥ض، ١٩)	١٩ ٩٧٣ ٤٩٨	--
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥ح، ٢٢)	١٦ ٥٨٧ ٢٥٧	١٦ ١٨٩ ٤٤١
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		١٤٩ ٢١٥ ٥٥٨	١١٨ ٢٧٢ ٥٩٨
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(٥ى، ١٣)	٢٤ ١٦٠ ٩٣٠	٢٤ ١٦٠ ٩٣٠
بنوك دائنة	(٥خ)	٥ ١٣٩ ٥٥٠	٢٠٩ ٨٩٢
تسهيلات إئتمانية	(٥م، ١٥)	٧٠٠ ٥٣٢ ٧٢٨	٧٢١ ٥٩٨ ٥٤٧
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى	(٥م، ١٦)	٥٥ ٥٣٤ ٧٦٥	٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠
موردون وأوراق دفع	(٥ص، ١٧)	٣١١ ٢١٩ ٠٤١	٢٥٢ ١٥٤ ٤١٣
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(٥ف، ٢٢)	٢٠ ١٧٧ ٤٥٢	٢٢ ٣٥٥ ٤٥٧
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠)	١١٣ ٢٧٦ ٤١٦	١١٧ ٤٨١ ١١٩
التزامات حق الانتفاع - قصيرة الاجل	(٥ض، ١٩)	٩ ١١٧ ٥٢٤	--
التزامات إيجار تمويلى - قصير الاجل	(٥ذ، ١٨)	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٢ ٩١٦ ٩٩٦
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١ ٢٤٢ ٠٧٥ ٤٠٢	١ ١٦٧ ٨٤٢ ٠٠٤
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١ ٦٠٦ ٢٥٨ ٣٦٩	١ ٥١٤ ٦٩٧ ٨٠٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / فيكتور فخري

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية فى		السنة أشهر المنتهية فى	
		فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى	فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٥و، ٢٤)	٣٢٥ ٤٠٧ ١١٦	١٥٦ ٦٤٢ ٥٦٨	٥٨١ ٤١٥ ٤٤٢	٣٦٣ ٥٣٤ ٦٢٤
يخصم :					
تكلفة المبيعات		(٢٨٥ ٥٨٣ ٧٤٧)	(١٦٢ ٤٢٥ ٣٥٤)	(٥١٢ ٤١٨ ٤٠٠)	(٣٥٥ ٨٢٣ ٤٩٤)
مجمل الربح / (الخسارة)		٣٩ ٨٢٣ ٣٦٩	(٥ ٧٨٢ ٧٨٦)	٦٨ ٩٩٧ ٠٤٢	٧ ٧١١ ١٣٠
(يخصم) / يضاف:					
مصروفات بيع وتوزيع		(٢٠ ١٠٠ ٣٧٨)	(١١ ٤٨٣ ٦٩٠)	(٢٧ ١٠٣ ١٦١)	(٢٢ ٠٥٣ ٣٢٢)
مصروفات عمومية وادارية	(٢٨)	(٢١ ٣٤٩ ٩١٤)	(١٥ ٩٥١ ٦٧٨)	(٤٣ ١٥١ ٧٦٣)	(٣٩ ٥٧٧ ٨٨٧)
فوائد مدينة - عقود ايجار حق انتفاع	(٥ض، ١٩)	(٧٤٢ ٦٧٦)	--	(١ ١٩٨ ٠٤٣)	--
استهلاك حق استخدام أصول مؤجرة	(٥ض، ١٩)	(٢ ٨٧٢ ٢٩٤)	--	(٥ ٥٥٦ ٤٠٤)	--
أرباح استبعادات حق استخدام أصول مؤجرة		٧٥ ٥٨٧		٧٥ ٥٨٧	
الإنخفاض فى قيمة المخزون	(١٤)	--	--	--	(٢٣ ٦٢١ ٣٩١)
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون	(١٤)	--	٢ ٤٥١ ٨٠٠	--	٢ ٤٥١ ٨٠٠
الاضمحلال فى قيمة العملاء	(١٤)	--	--	--	(٨ ٦٢٨ ٤٠٠)
رد الاضمحلال فى قيمة العملاء والأرصدة المدينة	(١٣)	--	١ ٥٦٨ ٨٠٠	--	١ ٥٦٨ ٨٠٠
(الخسائر) الناتجة من التشغيل		(٥ ١٦٦ ٣٠٦)	(٢٩ ١٩٧ ٥٥٤)	(٧ ٩٣٦ ٧٤٢)	(٨٢ ١٤٩ ٢٧٠)
(يخصم) / يضاف:					
المصروفات التمويلية		(١٣ ٦٥٣ ٨٨٧)	(١٦ ٩٩٨ ٩٥١)	(٢٥ ٨٢٦ ١١٨)	(٣٢ ٩٨٢ ٦٨٤)
إيرادات فوائد دائنة		٦٧ ٨٤٠	٤٣ ٦٢٢	١٢١ ٣١٣	١٠٧ ٥٦٣
إيرادات أخرى	(٢٧)	١١ ٠٩١ ٥٣٦	٩ ٧٣٣ ٢١٠	١٩ ٣١٠ ١٥٥	٢١ ٠٦٦ ٧٨٢
أرباح رأسمالية		٣٩٣ ٧٩٠	(٢٥١ ٦١١)	٣٩٣ ٧٩٠	(٣٨ ٥١٢)
فروق تقييم عملات أجنبيه	(٥ز)	٥٤٤ ٦٦٩	(١٦ ٤٦٥ ٠٤٢)	٧١٩ ٦٢٩	(٦ ٦٢١ ٩٨٦)
صافي (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل		(٦ ٧٢٢ ٣٥٨)	(٥٣ ١٣٦ ٣٢٦)	(١٣ ٢١٧ ٩٧٣)	(١٠٠ ٦١٨ ١٠٧)
ضريبة الدخل الجارية و المؤجلة	(٥ح، ٢٢)	(٢٥١ ٩٠٩)	(٤١٢ ٧٣١)	(٣٩٧ ٨١٦)	(٨٨٩ ٨٤٦)
صافي (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل		(٦ ٩٧٤ ٢٦٧)	(٥٣ ٥٤٩ ٠٥٧)	(١٣ ٦١٥ ٧٨٩)	(١٠١ ٥٠٧ ٩٥٣)
نصيب السهم من صافى (خسارة) الفترة (جنيه / سهم)	(٥ش، ٢٥)	(٠,٠١)	(٠,١٠)	(٠,٠٣)	(٠,١٩)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخري

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
صافي (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل	(١٣ ٦١٥ ٧٨٩)	(١٠١ ٥٠٧ ٩٥٣)
بنود الدخل الشامل الأخر	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(١٣ ٦١٥ ٧٨٩)	(١٠١ ٥٠٧ ٩٥٣)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / فيكتور فخري

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	احتياطى قانونى	أرباح مرحلة	صافى أرباح / (خسارة) العام / الفترة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٩٧٨ ١٢٥	٩٧ ٢٤٨ ٣١٥	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	٣٠٧ ٧٠٨ ٧٦١
المحول الي الأرباح المرحلة	--	--	٨٣ ١٠٨ ٢٠٥	(٨٣ ١٠٨ ٢٠٥)	--
المحول الى الإحتياطي القانوني	--	٤ ٣٧٤ ١١٦	--	(٤ ٣٧٤ ١١٦)	--
اجمالى الدخل الشامل	--	--	--	(١٠١ ٥٠٧ ٩٥٣)	(١٠١ ٥٠٧ ٩٥٣)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٣٥٢ ٢٤١	١٨٠ ٣٥٦ ٥٢٠	(١٠١ ٥٠٧ ٩٥٣)	٢٠٦ ٢٠٠ ٨٠٨
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	١٨٠ ٣٥٦ ٥٢٢	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	٢٢٨ ٥٨٣ ١٩٨
المحول الي الأرباح المرحلة	--	--	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	٧٩ ١٢٥ ٥٦٣	--
اجمالى الدخل الشامل	--	--	--	(١٣ ٦١٥ ٧٨٩)	(١٣ ٦١٥ ٧٨٩)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	١٠١ ٢٣٠ ٩٥٩	(١٣ ٦١٥ ٧٨٩)	٢١٤ ٩٦٧ ٤٠٩

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

الأستاذ / فيكتور فخري

العضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل		(١٣ ٢١٧ ٩٧٣)	(١٠٠ ٦١٨ ١٠٦)
يتم تسويته بـ :			
فروق تقييم عملات أجنبيه غير محققة		(٧١٩ ٦٢٩)	٦ ٦٢١ ٩٨٦
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	١٠ ٩٧٥ ٨٤٣	١٠ ٨٨٥ ٢١٦
استهلاك حق استخدام أصول مؤجرة		٥ ٥٥٦ ٤٠٤	--
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون	(١٤)	--	(٢ ٤٥١ ٨٠٠)
فوائد مدينة - عقود ايجار حق انتفاع		١ ١٩٨ ٠٤٣	--
رد مخصصات انتفي الغرض منها	(١٣)	--	٤ ٠٢٠ ٦٠٠
رد الإضمحلال فى قيمة العملاء والأرصدة المدينة	(١٤)	--	(١ ٥٦٨ ٨٠٠)
الإنخفاض فى قيمة المخزون	(١٤)	--	٢٣ ٦٢١ ٣٩١
الاضمحلال فى قيمة العملاء	(١٤)	--	٨ ٦٢٨ ٤٠٠
المستخدم من الاضمحلال فى قيمة العملاء	(١٤)	(٧ ٨٣١ ٩٩٩)	--
المصروفات التمويلية		٢٥ ٨٢٦ ١١٨	٣٢ ٩٨٢ ٦٨٤
إيرادات فوائد دائنة		(١٢١ ٣١٣)	(١٠٧ ٥٦٣)
أرباح استبعادات حق استخدام أصول مؤجرة		(٧٥ ٥٨٧)	--
أرباح رأسمالية		(٣٩٣ ٧٩٠)	٣٨ ٥١٢
أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٢١ ١٩٦ ١١٧	**(١٧ ٩٤٧ ٤٨٠)**
(الزيادة) فى المخزون		(١٢٩ ٢٣٥ ١٤٤)	(٥٥ ٨٥٨ ٤٥٨)
النقص في عملاء وأوراق قبض		٢٨ ٣١١ ٩٩٥	٢٥ ٥٠١ ٩٢٤
(الزيادة) / النقص فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٣٧ ٩٣٨ ٤١٦)	٥٦ ٢٥٢ ٣٢٩
(الزيادة) فى المستحق من أطراف ذوى علاقة		--	(٤ ٨٩١ ٦٤١)
الزيادة فى موردين وأوراق دفع		٥٩ ٠٦٤ ٦٢٨	٣ ٤٧٠ ١٧٣
(النقص) / الزيادة فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(١ ٦٠٥ ٢٦١)	٢٥ ٠٦٦ ٧٩٥
(النقص) / الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة		(٢ ١٧٨ ٠٠٥)	٣٥٥ ٨٠٦
التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل		**(٦٢ ٣٨٤ ٠٨٦)**	٣١ ٩٤٩ ٤٤٨
الضرائب المدفوعة		--	(١٠ ٩٢٣ ٢٤٣)
فوائد مدفوعة		(٢٨ ٤٢٥ ٥٦٠)	(٣٢ ٩٨٢ ٦٨٤)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(٩٠ ٨٠٩ ٦٤٦)**	**(١١ ٩٥٦ ٤٧٩)**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مقبوضات من فوائد دائنة		١٢١ ٣١٣	١٠٧ ٥٦٣
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٤٣١ ٨٦٢	١ ٢٥٤ ٧٢٢
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة		(٨ ٢٤٥ ٩١٩)	(١٠١ ١٩١ ٣٧٤)
(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ		(٢ ٨٠١ ٩٢٩)	(٧٤٤ ٥٤٢)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(١٠ ٤٩٤ ٦٧٣)**	**(١٠٠ ٥٧٣ ٦٣١)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) / مقبوضات من تسهيلات ائتمانية		(٢١ ٠٦٥ ٨١٩)	٢٣ ٢٤٤ ٥٩٥
متحصلات من القروض		٤٠ ٦٠٠ ٢٥٩	٩٠ ٧٣٩ ٠٩٩
(مدفوعات) إلتزام تأجير تمويلى		(١ ٤٥٨ ٤٩٨)	--
(مدفوعات) فوائد التزامات عقد الايجار	(٥ض، ١٩)	(١ ١٩٨ ٠٤٣)	--
(مدفوعات) أصل التزامات عقد الايجار	(٥ض، ١٩)	(٤ ٤٦٨ ٩٢٤)	--
صافى التدفقات النقديه الناتجة من أنشطة التمويل		١٢ ٤٠٨ ٩٧٥	١١٣ ٩٨٣ ٦٩٤
صافى التغير فى النقديه وما فى حكمها خلال الفترة		**(٨٨ ٨٩٥ ٣٤٤)**	١ ٤٥٣ ٥٨٤
أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية و ما فى حكمها		٧١٩ ٦٢٩	(٦ ٦٢١ ٩٨٦)
النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة		١٠٠ ٢٣٥ ٨٣٦	١٦ ٦٢٥ ٤١١
النقدية و ما في حكمها في اخر الفترة	(٥ر ، ١٢)	١٢ ٠٦٠ ١٢١	١١ ٤٥٧ ٠٠٩

* تم إستبعاد قيمة الاصول الثابتة المحولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٠١٠ ٥٢٣ ١ جنيه مصرى للوصول للمبالغ المسددة نقداً في شراء أصول ثابتة.

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخري

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ أبريل ١٩٩٧ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥.

غرض الشركة هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها والتطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

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

تم إعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من مجلس الادارة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢١.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:

١. معيار (٤٧) – الأدوات المالية
٢. معيار (٤٨) – الأيراد من العقود مع العملاء
٣. معيار (٤٩) – عقود التأجير

وذلك ليبدأ تطبيقها على القوائم المالية للفترات التى تبدأ من أو بعد أول يناير ٢٠٢١ وفى ٩ مايو ٢٠٢١ قررت هيئة الرقابة المالية بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على القوائم المالية الدورية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفيما يلي أهم التعديلات التي لها تأثير على القوائم المالية الدورية للفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية الدورية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها – لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: – معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ – معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	سوف تقوم الشركة بدراسة بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية السنوية طبقا للقرار هيئة الرقابة المالية بتارخ ٩ مايو ٢٠٢١.	فى ٩ مايو ٢٠٢١ قررت هيئة الرقابة المالية بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على القوائم المالية الدورية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تم التطبيق ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تم التطبيق من أول يناير ٢٠٢١ على القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إيضاح رقم (١٩).	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ ـ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. وطبقاً لقرار وزيرة الإستثمار والتعاون رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل أحكام معايير المحاسبة المصرية، فإنه يتعين على شركات التأجير التمويلي والمستأجرين بموجب عقود التأجير التمويلي من الشركات المالية غير المصرفية والشركات المقيد لها أوراق بالبورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي في موعد غايته ٢٠١٩/٩/٣٠، وذلك مع مراعاة الالتزام بالإفصاح عن التأثير المحاسبي الناتج عن تطبيق المعيار على القوائم المالية الصادرة خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى نهاية كل فترة مالية يتم إعداد قوائم مالية عنها.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية المستقلة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع.

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغ صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٣٣٧ ٧٧٣ ٣٦٨ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٣٣٩ ٠١٨ ٣٥٤ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الارباح أوالخسائر.

الانخفاض فى قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الادارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض فى المخزون ٩٤٣ ٢٧٣ ٣ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٩٤٣ ٢٧٣ ٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك فى تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين ٩٨٩ ٣٧٥ ١٣ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٩٨٦ ٢٠٧ ٢١ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١١). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تؤخذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً فى الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٩٣٠ ١٦٠ ٢٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٩٣٠ ١٦٠ ٢٤ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ١٣). و تتعلق بمطالبات مرجحة الحدوث من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات يتم تحديدها طبقاً لافضل تقدير اما بالطريقة القيمة المتوقعة أو الحدث الأكثر إحتمالاً، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة مبلغ ٢٥٧ ٥٨٧ ١٦ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٤٤١ ١٨٩ ١٦ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٢).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة:

أ- إستثمارات فى شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأه تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضَةً لـ - أو لها حقوق فى - عوائدٍ متغيرة نتيجةً لتدخلها فى المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرةً على استخدام سلطتها فى التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

يتم إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث انخفاض دائم فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها فى السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات فى عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أدناه.

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 التى 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 فى ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التى تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التى يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
- حقوق التصويت المستقبلية التى تحوزها الشركة والتى يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما فى ذلك أى أطراف أخرى.
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أى حقائقٍ وظروفٍ أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة – أو لا تملك تلك القدرة – على توجيه الأنشطة ذات الصلة فى التوقيتات التى يتعين اتخاذ القرارات فيها – بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

ب- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذي يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الارباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الارباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

ج- **الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للأضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الارباح أو الخسائر.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الأرباح أو الخسائر.

د- **الأصول الثابتة واهلاكاتها**

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف فى الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاذ التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضى، والأصول فى مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعادُ النظر فى الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطَبَّقة فى نهاية كل فترةٍ مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضي بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	٢٪
تجهيزات وديكورات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠٪
الالات ومعدات	٤ : ٨	٢٥٪ : ١٢,٥٪
وسائل نقل وانتقال	٤ : ٦,٧	٢٥٪ : ١٥٪
أثاث ومعدات مكتبه	٤ : ١٦,٧	٢٥٪ : ٦٪
أجهزة كهربائية و حاسبات آلية	٤ : ١٠	٢٥٪ : ١٠٪

هـ- **مشروعات تحت التنفيذ**

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية ، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

و- **قياس تحقق الإيراد**

مبيعات السلع

يجب على المنشأة ان تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذى يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة) لالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بالتزام أداء. ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة .وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

أ- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة، أو وفقا لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها؛

ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

ج- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

د- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها فى مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل .وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتّها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقا. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيرا نظرا لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

منح حكومية – دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الارباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمى الشركات المستثمر فيها.

ز- **إثبات المعاملات بالدفاتر وترجمة العملات الأجنبية**

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى نشأت فيها.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها. يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التي نشأت فيها.

ح- **الضرائب**

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم الماليه.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة. يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ اعداد القوائم الماليه. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد القوائم الماليه ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة التزامات الميزانية لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزم فى اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافى.

ط- **المخزون**

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

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- **خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**

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

- **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.

- **الإنتاج التام تصدير**

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

- **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.

- **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.

ي- **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ إعداد القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الارباح أو الخسائر.

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه فى قضايا مختلفة أمام المحاكم . ويتم متابعة هذة القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانونى لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما ان الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل ان تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فانه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية المستقلة وفقاً للفقرة السابقة (الايضاح رقم ١٣).

ك- **مزايا العاملين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أديت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ل- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

حصة العاملين فى الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

م- **الاقتراض والتسهيلات الائتمانية**

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ن- **الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح الشركة طرفا فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من المنشأة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التى تصدرها المنشأة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كالتزام مالى أو كحقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هى أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

أداة حقوق الملكية هى أيُ عقدٍ يثبت الحق في أصولِ منشأةٍ بعد خصم كافة التزاماتها.

وتُعَدُ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين فى (١) ، (٢) أدناه مجتمعين:

١-ألا تُرَتِب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسَلِم نقدية أو أصلٍ مالي آخر لمنشأةٍ أخرى

أو أن تقوم بمبادلة أصولٍ أو التزاماتٍ ماليةٍ مع منشأةٍ أخرى وفقاً لشروطٍ من المحتمل ألا تكون فى صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

٢-وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) فى صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة – فيلزم تحقق أي مما يلى:

- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغى أن تُرَتِبُ على مُصدِرها التزاماً تعاقدياً يُسَلِمُ بموجبه عددٍ متغيرٍ من أدوات حقوق ملكيته.

أو إذا كانت مشتقة فينبغى أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدِر الأداة بمبادلة مبلغٍ ثابت من النقدية أو من أصلٍ مالي آخر مقابل عددٍ ثابت من أدوات حقوق ملكيته.

وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التى تُصدِرُها وذلك على أساس المقابل المُستَلَم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعتَرَفُ بتلك الأدوات المُعادُ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرةً فى حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارةٍ عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

الالتزامات المالية

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة، ويتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم تصنيف الالتزامات المالية أنها التزامات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة.
- الاحتفاظ بها يكون في المقام الاول بغرض المتاجرة.
- من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية.
- ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.

ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

س- **النقدية وما فى حكمها**

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

ع- **العملاء**

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلى للفواتير مخصوما منه الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء عندما تتوافر أدلة موضوعية على عدم قدرة الشركة من تحصيل كل أو جزء من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل رصيد ذلك الحساب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبرا عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

ف- **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتى تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة الى العلاقة التى تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التى تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

ص- **الموردون**

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتى وردت عنها فواتير.

ق- **الاحتياطى القانونى**

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.

ر- **قائمة التدفقات النقدية**

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التى لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ش- **نصيب السهم فى الأرباح**

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين فى الارباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة.

ت- **تكلفة الاقتراض**

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقترضة فى اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التى تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التى تم تكبدها خلال تلك الفترة .

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التى يمكن استردادها منه أو عن صافى قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليتها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ث- **مصادر استنباط القيمة العادلة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

خ- **البنوك الدائنة**

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

ذ- **عقود إستئجار الأصول**

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة اخرى) المشترى المؤجر وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشترى المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشترى المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هى عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨). الايرادات من العقود مع العملاء لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الايرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من اعادة الإستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذى يتم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أى ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشترى.

يجب على المشترى المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر فى هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوى القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار.

ويجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافى مقدم بواسطة المشترى المؤجر للبائع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أى تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها كمستأجر (تأجير تشغيلى)

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التى يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفى هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار فى تاريخ التطبيق الاولى لعقود التأجير وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافى للمستأجر.

(ب) أى دفعات عقد إيجار تمت فى او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،

(ج) أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،

(د) تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافى للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الإستئجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذى ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض فى العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبى المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفى نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفى تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار الماحسبة المصرية رقم (٤٨) المحاسب عنه بإعتباره عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر الإستمرار فى الإعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الإعتراف بإلتزام مالى يساوى متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الإلتزام المالى بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).

٦- الأصول الثابتة (بالصافى)

	أراضى	مبانى وإنشاءات	تجهيزات وديكورات	الالات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية وحسابات آليه	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٥ ٦٥٨ ٣٧٤	٧٩ ١٦٦ ٤٠٢	٣ ١٩٧ ٢٩٢	١١٠ ٨٨٥ ٧٠٨	٧ ٥٧١ ١٨٤	٤ ٠١٥ ٨٩٢	١٤ ٣٠١ ٢٨٠	٢٤٤ ٧٩٦ ١٣٢
الإضافات خلال عام ٢٠٢٠	٤٢ ٨٧١ ٦٥٠	٩٢ ٢١٥ ٩٦٩	٤٩٢ ٩٨٣	١٩ ٠٥٥ ٨٥٢	١١٩ ٠٠٠	٩٤ ١١٢	٢ ٧٠٦ ٨١٩	١٥٧ ٥٥٦ ٣٨٥
الإستبعادات خلال عام ٢٠٢٠	--	--	--	(١ ٤١٣ ٧٩١)	(٢٤٣ ٣٦٢)	--	(٢ ٦١٤)	(١ ٦٥٩ ٧٦٧)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٧١ ٣٨٢ ٣٧١	٣ ٦٩٠ ٢٧٥	١٢٨ ٥٢٧ ٧٦٩	٧ ٤٤٦ ٨٢٢	٤ ١١٠ ٠٠٤	١٧ ٠٠٥ ٤٨٥	٤٠٠ ٦٩٢ ٧٥٠
الإضافات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ***	--	١ ٥٨٦ ١٧٥	١٩٤ ٢٥٠	٤ ٥٥٩ ٤٤٢	٢ ٦٤٩ ٧٦٨	٧٧ ٩٤٨	٧٠١ ٣٤٦	٩ ٧٦٨ ٩٢٩
الاستبعادات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	--	--	(٣٣ ٦٦١)	(٣٨٢ ٨٤٥)	--	--	(٤١٦ ٥٠٦)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٧٢ ٩٦٨ ٥٤٦	٣ ٨٨٤ ٥٢٥	١٣٣ ٠٥٣ ٥٥٠	٩ ٧١٣ ٧٤٥	٤ ١٨٧ ٩٥٢	١٧ ٧٠٦ ٨٣١	٤١٠ ٠٤٥ ١٧٣
مجمع الإهلاك								
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	٤ ٣٦٧ ٩٢٨	١ ٣٣٧ ٨٥١	٢٥ ٧٩١ ٤٤٢	٢ ٤٣٩ ٣١٦	٩٩٧ ٩٤٦	٤ ٧٨٩ ١٣٥	٣٩ ٧٢٣ ٦١٨
إهـــــلاك عام ٢٠٢٠	--	٣ ٠٩٣ ٦٦٨	٨٩٩ ٤٩٥	١٥ ٢٩٣ ٢٦٨	١ ١٠٨ ٨٣٠	٢٤٦ ١٠٥	١ ٥٥٢ ١٩٣	٢٢ ١٩٣ ٥٥٩
مجمع اهلاك الاستبعادات عام ٢٠٢٠	--	--	--	(١٣٤ ٤٥٩)	(١٠٦ ٤٧١)	--	(١ ٨٥١)	(٢٤٢ ٧٨١)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٧ ٤٦١ ٥٩٦	٢ ٢٣٧ ٣٤٦	٤٠ ٩٥٠ ٢٥١	٣ ٤٤١ ٦٧٥	١ ٢٤٤ ٠٥١	٦ ٣٣٩ ٤٧٧	٦١ ٦٧٤ ٣٩٦
إهـــــلاك حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	١ ٧١٤ ٤٣٨	٣٠١ ٠٤٢	٧ ١٢٦ ٧٦٢	٦٩٢ ٥٧٢	١٣٣ ٥٨٢	١ ٠٠٧ ٤٤٧	١٠ ٩٧٥ ٨٤٣
مجمع اهلاك الاستبعادات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	--	--	(٢٩ ٠٨٨)	(٣٤٩ ٣٤٦)	--	--	(٣٧٨ ٤٣٤)
مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	٩ ١٧٦ ٠٣٤	٢ ٥٣٨ ٣٨٨	٤٨ ٠٤٧ ٩٢٥	٣ ٧٨٤ ٩٠١	١ ٣٧٧ ٦٣٣	٧ ٣٤٦ ٩٢٤	٧٢ ٢٧١ ٨٠٥
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٦٣ ٧٩٢ ٥١٢	١ ٣٤٦ ١٣٧	٨٥ ٠٠٥ ٦٢٥	٥ ٩٢٨ ٨٤٤	٢ ٨١٠ ٣١٩	١٠ ٣٥٩ ٩٠٧	٣٣٧ ٧٧٣ ٣٦٨
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٦٣ ٩٢٠ ٧٧٥	١ ٤٥٢ ٩٢٩	٨٧ ٥٧٧ ٥١٨	٤ ٠٠٥ ١٤٧	٢ ٨٦٥ ٩٥٣	١٠ ٦٦٦ ٠٠٨	٣٣٩ ٠١٨ ٣٥٤

تم توزيع اهلاك الفترة على بنود المصروفات بقائمة الارباح أو الخسائر كما يلي:

بيان	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	٧ ١٢٦ ٧٦٣	٧ ٦٦١ ٩٢٠
مصروفات عمومية وإدارية	٣ ٥٤٨ ٠٣٨	٢ ٨٢٨ ٤٣٣
مصروفات بيع وتوزيع	٣٠١ ٠٤٢	٣٩٤ ٨٦٣
	١٠ ٩٧٥ ٨٤٣	١٠ ٨٨٥ ٢١٦

* لا يوجد أى رهن عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول الثابتة مملوكة للشركة ولا يوجد أى قيود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الانتاج.

** 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.

*** تتمضن إضافات الأصول الثابتة أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ١ ٥٢٣ ٠١٠ جنيه مصرى.

٧- إستثمارات فى شركات تابعة

إسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (٧-١)	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٧-٢)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون (٧-٣)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥
المصرية للتريكو والجاهز (٧-٤)	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٧-٥)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٧٥,٩٩	١ ١٣٩ ٩٦٩	١ ١٣٩ ٩٦٩
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٧-٦)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٠	٢٩٩ ٧٠٠	٢٩٩ ٧٠٠
شركة سويتر للملابس الجاهزة (٧-١)	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	١١ ٤٠٥	١١ ٤٠٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (٧-١)	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٧ ٥٣٨	٧ ٥٣٨
			١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦	١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦

(٧-١) 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 والسيطره 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.

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية لكلاً من شركتى شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالى رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصرى.
- بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية من شركة سويتر للملابس الجاهزة و قد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالى رأس المال الشركة و ذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصري.

(٧-٢) 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).

(٧-٣) 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.

(٧-٤) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على 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.

(٧-٥) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

(٧-٦) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى كما انه لم يتم استكمال رأس مال الشركة حتى تاريخه.

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ صدر قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتصفية الشركة وذلك بسبب ان الشركة لم تزاول نشاطها حتى الان وبتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ تم التأشير في السجل التجارى بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين مصفى للشركة.

* هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة (إيضاح ٥ب).

٨- **مشروعات تحت التنفيذ**

بيان	٣٠ يونى ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
ماكينات واعمال انشائية	٦ ١٧٥ ٨٠٠	٦ ٠٩٢ ٥٤٩
أراضى	٤ ٢٥٩ ٧٩٦	٣ ٠٦٤ ١٢٨
	١٠ ٤٣٥ ٥٩٦	٩ ١٥٦ ٦٧٧

٩- **المخزون (بالصافى)**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
إنتاج تام	٢٨٤ ٧٠٣ ٠٤٠	٢٧٩ ٦٦٤ ٨١٠
خامات رئيسية	١٧٧ ٩٢٧ ٠٩٩	١٢٤ ٦٤٣ ٤٩٤
إنتاج تحت التشغيل	٩٤ ٠٤١ ٠٠٥	٥٦ ٣٤٦ ٥٠٠
إنتاج تحت التشغيل (لدى الغير)	٥٧ ٤١٥ ٨٣٧	٣٣ ١٨٦ ٧٤٣
مواد تعبئة وتغليف	١٦ ٠٧٦ ٠٨٨	١٣ ٢٦١ ٦٨٦
قطع غيار ومهمات	٩ ٧٤٧ ٧٩٣	٨ ٠٠٤ ٤٤٠
امانات لدى الغير (بضاعة أمانة)	٧ ٠٣١ ٠٦٧	٢ ٥٩٩ ١١٢
	٦٤٦ ٩٤١ ٩٢٩	٥١٧ ٧٠٦ ٧٨٥
يخصم: الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٤)	(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)	(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)
	٦٤٣ ٦٦٧ ٩٨٦	٥١٤ ٤٣٢ ٨٤٢

١٠- **عملاء وأوراق قبض (بالصافى)**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
عملاء خارجيين – تصدير	١٣٠ ١٢٠ ٨٧٧	١٣٦ ٠٧٧ ٤٩١
عملاء محليين	٧٨ ٤٥٥ ٤٠٣	٨٠ ٥٠٤ ٢٤٤
أوراق قبض	٦٢ ٤٣٠ ١٦٥	٨٢ ٧٣٦ ٧٠٥
	٢٧١ ٠٠٦ ٤٤٥	٢٩٩ ٣١٨ ٤٤٠
يخصم : الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٤)	(١١ ٧٦٩ ٩٣٦)	(١٩ ٦٠١ ٩٣٥)
	٢٥٩ ٢٣٦ ٥٠٩	٢٧٩ ٧١٦ ٥٠٥

١١- **المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
إيرادات مستحقة – دعم صادرات *	٧٨ ٥٧٥ ٧٩٠	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠
دفعات مقدمة للموردين **	٤٠ ٦٢٤ ٧٦٤	٣٢ ١٢٤ ٧٥٧
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٩ ٠٩٤ ٣١٨	٣ ٦٤٩ ٥٦٦
دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب تحت حساب الفحص	١٢ ٠٧٧ ٨٣٣	١٢ ٠٧٣ ٦٦٥
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	١١ ٣٧٢ ٢٨٧	٧ ٨١١ ٩٣٥
تأمين لدى الغير	٤ ٢١٣ ٣٠٠	٣ ١٧٤ ٠٣١
مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)	٢ ٥٨٤ ٩٢٦	١٠ ٣٧٩ ٢٦٥
دفعات مقدمة - دعاية وإعلان	٩٧٤ ٢٦٠	٤٠٩ ٥١٧
خطابات ضمان – غطاء نقدى	٤٧ ٢٠٣	١٠٦ ٥٥٠
عهد وسلف عاملين	١٣٩ ٦١٤	٩٤ ٤٢١
أرصدة مدينة أخرى	١ ٦٧٥ ٦٤٠	٢ ٣٩٥ ٥١٢
	١٧١ ٣٧٩ ٩٣٥	١٣٣ ٤٤١ ٥١٩
يخصم : الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٤)	(١ ٦٠٦ ٠٥١)	(١ ٦٠٦ ٠٥١)
	١٦٩ ٧٧٣ ٨٨٤	١٣١ ٨٣٥ ٤٦٨

* يتمثل ذلك المبلغ فى قيمة المستحق للشركة عن إيرادات دعم الصادارت وفيما يلى بيان بحركة الإيرادات المستحقة عن دعم الصادرات خلال العام:

البيان	الفتره المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
رصيد ايرادات دعم الصادرات المستحقة فى بداية الفتره / العام	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠	١٢٤ ١٩٧ ٣١٢
يضاف: ايراد دعم صادرات المستحق عن الفتره / العام	١٧ ٣٥٣ ٤٩٠	٤٢ ٣١٦ ٨١٦
يخصم: دمغات وضرائب	--	(٥ ٦٩٣ ٠٠٠)
يخصم: الشيكات المحصلة من رصيد الايراد المستحق	--	(١٠٧ ٨١٧ ٦٤٤)
يخصم: خصومات تعجيل سداد **	--	(١١ ٠٩٠ ٧٤٥)
اضافة / (خصم): قيمة الفوائد المدينة الناتجة عن حساب القيمة الحالية*	--	٢٦ ٨٣٨ ٩٦٩
يخصم: محول لمقابلة فروق تسويات ضريبية	--	(٧ ٥٢٩ ٤٠٨)
رصيد ايرادات دعم الصادرات المستحقة فى نهاية الفتره / العام	٧٨ ٥٧٥ ٧٩٠	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠

* بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠ توصلت الشركة لاتفاق مع كلاً من وزارة المالية و وزارة التجارة والصناعة يتم من خلاله قيام وزارة المالية بسداد مستحقات الشركة لدى صندوق دعم الصادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على اقساط سنوية يتم سدادها ابتداء من العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ولمدة ٥ أعوام تنتهى فى ٢٠٢٤/٢٠٢٣ الامر الذى ادى الى قيام الشركة باثبات قيمة الرصيد المستحق لدى صندوق دعم الصادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد المدينة.

** خلال نوفمبر ٢٠٢٠، تم اطلاق مبادرة السداد النقدي الفوري للمصدرين بناء على تعليمات رئيس الجمهورية والتى تتيح بالسداد الفوري لهذه المستحقات بخصم تعجيل سداد ١٥٪ من إجمالي القيمة وتسهم المبادرة الجديدة في توفير سيولة نقدية تُمَكن شركات القطاع التصديري من الوفاء بالتزاماتها الأمر الذى ادى الى قيام الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة لدى صندوق دعم الصادرات وتطبيقا للمبادرة سالفة الذكر الامر الذى ادى الى قيام الشركة بتحمل عمولة سداد معجل بمبلغ ١١ ٠٩٠ ٧٤٥ جنيه مصرى.

** يتضمن رصيد دفعات المقدمة للموردين مبلغ ٧ ٢٤١ ٤٧٢ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة مدفوعات مقدمة لصالح شركة إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) – (إيضاح رقم ٢٣).

١٢- النقدية وما فى حكمها

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
نقدية بالخزينة	٢ ٤١٠ ٩٦١	٤ ٨٨٥ ٣٨٩
حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى	١٠ ٧٤٠ ٨٢٩	٧١ ٨٧٧ ١٨٤
حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية	٤ ٠٤٧ ٨٨١	٢٣ ٦٨٣ ١٥٥
	١٧ ١٩٩ ٦٧١	١٠٠ ٤٤٥ ٧٢٨

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

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
رصيد النقدية وما في حكمها	١٧ ١٩٩ ٦٧١	١١ ٤٥٧ ٠٠٩
(يخصم) رصيد البنوك الدائمة	(٥ ١٣٩ ٥٥٠)	--
	١٢ ٠٦٠ ١٢١	١١ ٤٥٧ ٠٠٩

١٣- المخصصات

البيـــان	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	الحـــركـة خـــلال الفتره		الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
		المكون	انتفى الغرض منه	المستخدم
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
مخصصات	٢٤ ١٦٠ ٩٣٠	--	--	٢٤ ١٦٠ ٩٣٠
الإجمالى	**٢٤ ١٦٠ ٩٣٠**	--	--	**٢٤ ١٦٠ ٩٣٠**

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

١٤- والاضمحلال والانخفاض فى قيم الأصول

البيـــــان	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	الحـــركـة خـلال الفتره		الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
		مكون	إنتفى الغرض منه / مستخدم	
	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)	٣ ٢٧٣ ٩٤٣	--	--	٣ ٢٧٣ ٩٤٣
الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)	١٩ ٦٠١ ٩٣٥	--	٧ ٨٣١ ٩٩٩	١١ ٧٦٩ ٩٣٦
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم١١)	١ ٦٠٦ ٠٥١	--	--	١ ٦٠٦ ٠٥١

١٥- تسهيلات ائتمانية

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
البنك التجارى الدولى	٢٦١ ١٦٥ ٥٥٦	٢٥٣ ٧٠٤ ٨٤٢
البنك العربى الافريقى الدولى	١٧٥ ٣٨٦ ٥٣٢	١٨٤ ٠٧٧ ٥٥٣
مصرف أبوظبي الإسلامي	١٠١ ٠٨٨ ٨٠٤	١٤٤ ٦٠٢ ٢١٠
بنك قطر الوطنى الاهلى	١٣٨ ٢٨٢ ٨٨٨	١١١ ١٠٧ ٦٤٣
بنك التجارى وفا	٢٤ ٦٠٨ ٢٤٤	٢٧ ٠٩٤ ٨٥١
بنك القاهرة	٧٠٤	١ ٠١١ ٤٤٨
	٧٠٠ ٥٣٢ ٧٢٨	٧٢١ ٥٩٨ ٥٤٧

البنك التجارى الدولى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٦,٥ مليون دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٥٠٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على اعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

البنك العربى الافريقى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ مليون دولار امريكى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥٪ فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور بحد ادنى ٤٪ للبنك فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

مصرف أبوظبى الإسلامى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبوظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩٥ مليون جنيه مصرى بفائدة ٢٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً.

بنك قطر الوطنى الأهلى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ مليون دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أوالأجنبية بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالاضافة الى تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٠ مليون جنيه مصرى بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

بنك التجارى وفا

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك التجارى وفا في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٤ مليون جنيه مصرى بفائدة ٢,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

بنك القاهرة

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك القاهرة في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصرى بفائدة ٠,٤٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

* جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان أوامر توريد من عملاء خارجيين والشركة ملتزمة بسداد تلك الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

١٦- القروض

	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
البنك العربى الافريقى الدولى		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصرى. ايضا في إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتريكو والجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية بفائدة تعادل سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزى ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٧٢ ٠٠٠ جنيه مصرى بضمان شيكات بقيمة الأقساط ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	--	٤٤٠ ٠٠٠
بنك قطر الوطنى الأهلى		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتى تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧ ٥٠٠ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوه على سعر الليبور سنة او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى 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. وحيث طلب (الطرف الثاني) من البنك (الطرف الأول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط أربعة ملايين دولار أمريكي لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط. أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٦٦,٧٪ من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل أرض بناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد على ١٧ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٩٤ ١١٨ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢١ لمدة أربعة سنوات تنتهى في ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل فائدة ٣,٥٪ علاوة على سعر الليبور أو سعر الإقراض لليورو أيهما أعلى وكذلك عمولة على أعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥٪ شهريا وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	١١٠ ٥١٢ ١٨١	١١٩ ٣٧٠ ٦٥٣

مصرف أبوظبي الاسلامي

قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ٤١٢ ٤٨٥ ٣ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سته وثلاثون قسطاً شهريا متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٨١٧ ٩٦ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣١ مارس ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل شهر وحتى استحقاق القسط السادس والثلاثون فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ بفائده سنويه ٣,٢٥٪ علاوه على سعر الليبور لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد اعلى 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.	٤٩ ٨٩٨ ٧٣١	--

الإجمالى	١٦٠ ٤١٠ ٩١٢	١١٩ ٨١٠ ٦٥٣
يخصم:		
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة	(٥٥ ٥٣٤ ٧٦٥)	(٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠)
أقساط قروض غير متداولة	١٠٤ ٨٧٦ ١٤٧	٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣

١٧- موردون وأوراق دفع

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
موردين	٢٢٩ ٣٦٠ ٨٣٤	١٥٦ ٧٧٠ ٧٢٣
أوراق دفع	٨١ ٨٥٨ ٢٠٧	٩٥ ٣٨٣ ٦٩٠
	٣١١ ٢١٩ ٠٤١	٢٥٢ ١٥٤ ٤١٣

١٨- دائنو تأجير تمويلي

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة بي ام للتأجير التمويلي والذى قامت الشركة بموجبه بتأجير كامل مساحة أرض وبناء العقار رقم ١٨ بشارع الحرية – أرض عماد نصر – المنطقة الصناعية – الكيلو ١٨ طريق مصر الإسماعيلية – قسم السلام – محافظة القاهرة وذلك نظير قيمة ايجارية اجمالية مقدارها ٩٨٠ ٨٠٩ ١٥ جنيه مصري تدفع بواقع ٠٠٠ ٢٢٥ ١ جنيه مصري كدفعة ايجار مقدم والمبلغ المتبقي بواقع ٩٨٠ ٥٨٤ ١٤ جنيه مصري تدفع شهرياً بواقع ٠٨٣ ٢٤٣ جنيه مصري لمدة ستون شهر.

فيما يلي بيان بالأرصدة الخاصة بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي نتجت عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

ثانياً: إلتزامات عقود تأجير تمويلي:

البيان	الجزء المتداول (جنيه مصرى)	الجزء غير المتداول (جنيه مصرى)	الإجمالى (جنيه مصرى)
عقد رقم ٤٥٥	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٧ ٧٧٨ ٦٥٦	١٠ ٦٩٥ ٦٥٢
الإجمالي	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٧ ٧٧٨ ٦٥٦	١٠ ٦٩٥ ٦٥٢

١٩- **حق استخدام أصول مؤجرة (بالصافى)**

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ فيما يلي:

البيـــــان	٣٠ يونيو ٢٠٢١
	جنيه مصرى
التكلفة	
الإضافات خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٣ ٤٣٤ ٥٦٨
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٣ ٤٣٤ ٥٦٨
الإضافات خلال الفترة من ١ أبريل ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢ ٤٦٤ ٧٤٩
الاستبعادات خلال الفترة ١ أبريل ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(٢ ٢٦٣ ٧٨٤)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٣ ٦٣٥ ٥٣٣
مجمع الإهلاك	
إهلاك الفترة ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١	(٢ ٦٨٤ ١١٠)
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	(٢ ٦٨٤ ١١٠)
إهلاك الفترة ١ أبريل ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(٣ ٠١٠ ٨٩٣)
اهلاك الاستبعادات خلال الفترة ١ أبريل ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٣٨ ٥٩٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(٥ ٥٥٦ ٤٠٤)
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٢٨ ٠٧٩ ١٢٩
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٠ ٧٥٠ ٤٥٨

* بتاريخ الاول من يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) ٢٠١٩ عقود التأجير وذلك على كافة عقود التأجير التشغيلى طويلة الأجل التى لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقود هذا وقد اختارت الشركة عدم تطبيق المتطلبات الواردة فى هذا المعيار على العقود قصيرة الأجل وكذلك عقود التأجير التى يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة. هذا وقد قامت الشركة بقياس قيمة حق استخدام الأصول المؤجرة بالقيمة الحالية لدفعات الايجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقراض الاضافى للمستأجر دون التطبيق بأثر رجعى على الأرباح المرحلة .

وفيما يلى بيان باقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية طبقاً لتأثير بنود قائمة المركز المالى وقائمة الأرباح او الخسائر خلال الفترة الحالية:-

البيـــــان	قائمة المركز المالى		قائمة الارباح او الخسائر
	التزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل	فوائد مدينة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قيمة التزام عقود التأجير التشغيلى بالقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الاضافى للشركة	١٩ ٩٧٣ ٤٩٨	٩ ١١٧ ٥٢٤	١ ١٩٨ ٠٤٣

٢٠- **داننون وأرصدة داننة أخرى**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
داننو شراء أصول ثابتة	٣٦ ٢١٣ ٨٣٤	٣٦ ٢٩٤ ٢٨٩
مرتبات مستحقة	٢٢ ١٩١ ٢٣٢	٨ ٩٨٢ ٢٥٨
داننون شحن وتخليص جمركى وجهات خدمية	١٣ ٩٩٢ ١٦٨	١٤ ٣٣٩ ٤٨٥
مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتبات وما فى حكمها	١٣ ٥٠٣ ٦٠١	١٠ ٢٨٧ ٥٠٠
مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغه	٩ ٢٢٠ ٧٤٣	٥ ٠٠٨ ٩٧٠
دفعات مقدمة من العملاء	٥ ٧٦٠ ٤٦٢	٢١ ٠٤١ ٧٩٢
التامين الصحى الشامل - المساهمة التكافلية	٥ ٥٥٣ ٢١٠	٣ ٣٤٣ ٢٣١
مصروفات مستحقة	٣ ١٧٣ ٤٤٩	٢ ٨٩٦ ٢٦٩
فوائد مستحقة	١ ٩٩١ ٣٨٧	٤ ٥٩٠ ٨٢٩
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم	١ ٦٥٣ ٨٧٦	١ ١٢٤ ٠٤٢
مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات	٢٢ ٤٥٤	٥٧٢ ٤٥٤
داننون - مكافأة مجلس الادارة	--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
	١١٣ ٢٧٦ ٤١٦	١١٧ ٤٨١ ١١٩

٢١- رأس المال

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

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

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش 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.

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

بيـــــــــان	عدد الأسهم	النسبة المئوية
ناجى سمير توما توماس	٧٦ ٩٣٠ ٠٠٠	٪١٤,٥١٥
ماجد سمير توما توماس	٧٥ ٤٣٠ ٠٠٠	٪١٤,٢٣٢
شركه بيت التامين المصري السعودي "شركه مساهمه مصريه"	٥٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٪١٠,١١٣
اجمالى حملة ٥٪ من أسهم الشركة فأكثر	٢٠٥ ٩٦٠ ٠٠٠	٪٣٨,٨٦
اجمالى حملة اقل من ٥٪ من اسهم الشركة	٣٢٤ ٠٤٠ ٠٠٠	٪٦١,١٤
الإجمالى	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٪١٠٠

*الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢٢- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
ضريبة الدخل المؤجلة	(٣٩٧ ٨١٦)	(٨٨٩ ٨٤٦)
	(٣٩٧ ٨١٦)	(٨٨٩ ٨٤٦)

إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	١٦ ٥٨٧ ٢٥٧	١٦ ١٨٩ ٤٤١
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	١٦ ٥٨٧ ٢٥٧	١٦ ١٨٩ ٤٤١

فيما يلي الحركة خلال الفترة

	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
رصيد أول المدة	١٦ ١٨٩ ٤٤١	١٤ ٢٥١ ٨١٠
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	٣٩٧ ٨١٦	٨٨٩ ٨٤٦
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	١٦ ٥٨٧ ٢٥٧	١٥ ١٤١ ٦٥٦

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة / العام فيما يلى:

أسم الشركة	نوع العلاقة	مبيعات و ايرادات اخرى	مشتريات و مصروفات	دفعات مقدمة للموردين/ موردين و أوراق دفع		حسابات جارية (بالصافى)	
				٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
العضو المنتدب	العضو المنتدب	--	--	--	--	(١٩ ٥٤٦ ٧٧٢)	(٢١ ٦٣٤ ٩٨٠)
ماجد توما	مساهم	--	--	--	--	(٤٧٧ ١٧٥)	(٥٦٦ ٩٧٢)
إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	٤ ٦٢٠ ٦٣٨	٢٦ ٥٤٦ ٥٥٨	٧ ٢٤١ ٤٧٢	٧ ٣٧٨ ٩٤٣	--	--
مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	--	٣٩٨ ٩١٠	(٣٠٩ ٦٠٠)	--	--	--
سويتر للملابس الجاهزة	شركة تابعة	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠	(٤ ٦٠٤ ٠٠٠)	--	--	--
المصرية لتصنيع وتجارة الملابس	شركة تابعة	--	--	--	--	(١٥٣ ٥٠٥)	(١٥٣ ٥٠٥)
ماستر لاين للصناعات النسيجية	شركة تابعة	٤ ٧٩٤ ٣٤٥	٤٧ ٧٢٠ ١٥٨	(١١٦ ٣١٨ ٢٤٨)	(١٠٢ ٨٤٢ ٦٥٨)	--	--
الصباغون المتحدون	شركة تابعة	١٩١ ٤٦٤	٢٤ ٥٤٨ ٦٥١	(٤٨ ٧١٩ ٩٩٨)	(٦٦ ٦٥٤ ٤٢٧)	--	--
المصرية للتريكو والجاهز	شركة تابعة	--	١ ٣١٥ ٧٩٠	(٣ ٢٥٦ ٢٣٦)	(٥ ٧٣٤ ٣١١)	--	--
تكستيل برنت بلس	شركة تابعة	٢١٢ ٠٠٠	٣ ٨٥٩ ٤٠٧	(٤ ٥١٦ ٥٧٣)	(٣ ٥٣٩ ١٥٣)	--	--
دايس باك	شركة شقيقة	٦ ٨٠٥	٦ ٠٩٤ ٠٢٤	(٥ ١٥٧ ٤٦٩)	(٧ ٨٣٨ ٨٦٧)	--	--
		٩ ٨٢٥ ٢٥٢	١١١ ٦٨٣ ٤٩٨	(١٨٢ ٨٨٢ ١٢٤)	(١٨٦ ٦٠٩ ٤١٦)	--	--
				٧ ٢٤١ ٤٧٢	٧ ٣٧٨ ٩٤٣	(٢٠ ١٧٧ ٤٥٢)	(٢٢ ٣٥٥ ٤٥٧)

* تتم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة بذات أسس التعامل مع الغير وفقاً لاسعار السوق والتي يتم اعتمادها من الجمعية العمومية بعقود معاوضة سنوية.

٢٤- المبيعات (بالصافى)

بيان	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
مبيعات تصدير	٣٦٥ ٤٣٢ ٨٤٥	١٩٨ ٨٢٥ ٦٢٠
مبيعات تجزئة	١٧٠ ٦١٥ ٠٢٢	١٤٢ ٦٩٦ ٦٥٧
مبيعات محلى	٣١ ٦٣٠ ٦٦١	١٩ ٧٩٦ ٦٥٩
مبيعات طباعة	٢١ ٩٤١ ٣٣٧	١١ ٢٣٨ ٦٨٤
خصومات عملاء	(٨ ٢٠٤ ٤٢٣)	(٩ ٠٢٢ ٩٩٦)
	٥٨١ ٤١٥ ٤٤٢	٣٦٣ ٥٣٤ ٦٢٤

* تتمثل خصومات العملاء فى الخصم المسموح به للعملاء وذلك وفقا للسياسة البيعية المتبعة والمعتمدة من إدارة الشركة وكذلك خصم تعجل الدفع.

٢٥- نصيب السهم من صافى (خسائر) الفترة

	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
صافى (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	(١٣ ٦١٥ ٧٨٩)	(١٠١ ٥٠٧ ٩٥٣)
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة *	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافى (خسائر) الفترة (جنيه مصرى / سهم) ****	**(٠,٠٣)**	**(٠,١٩)**

* بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش 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 الامر الذى ترتب ضرورة تعديل عدد الاسهم بالنسبة لأرقام المقارنة وبالتالى تخفيض نصيب السهم من الارباح.

** حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المستقلة لم تقم الشركة باعداد مشروع توزيع أرباح الأمر الذي سيؤدي اذا تم اعداده الي تخفيض نصيب السهم من صافي أرباح العام نظرا لتخفيض أرباح العام بعد الضرائب بكل من نصيب العاملين من التوزيعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

٢٦- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

بيان	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
قيمة خطابات ضمان	٢١ ١٨٦ ٢٨١	١٧ ٦٠٧ ٥٥٦
الجزء المغطى	٤٧ ٢٠٣	١٠٦ ٥٥٠
الجزء الغير مغطى	٢١ ٢٣٣ ٤٨٤	١٧ ٧١٤ ١٠٦

- قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلى (بيع مع إعادة الاستئجار) ثلاثي الاطراف يتضمن شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة دايس للملابس الجاهزة باصدار شيكات ضمانة لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلى قد بلغت قيمتها ١ ٣٥٩ ٧٢٠ دولار أمريكى (ما يعادل ٢١ ٢٣٦ ١٠٧ جنيه مصرى) فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بواقع قسط ربع سنوى بقيمة ١٥١ ٠٨٠ دولار امريكى لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالى ٧ ٠٧٨ ٧٠٢ جنيه مصرى وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ١٤ ١٥٧ ٤٠٥ جنيه مصرى.

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

٢٧- **ايرادات أخرى**

البيان	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
ايراد دعم صادرات	١٧ ٣٥٣ ٤٩١	١٧ ٨٢٧ ٦٧٦
إيرادات تشغيل أخرى	١ ٩٥٦ ٦٦٤	٣ ٢٣٩ ١٠٦
	١٩ ٣١٠ ١٥٥	٢١ ٠٦٦ ٧٨٢

٢٨- **المصروفات العمومية والادارية**

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
أجور ومرتبات*	٢٦ ٣٩١ ٦٠٩	٢٣ ٤٢٢ ٤٠٦
اهلاك أصول ثابتة	٣ ٥٤٨ ٠٣٨	٢ ٨٢٨ ٤٣٣
مصروفات صيانه	٢ ٩٨٢ ٠٥٠	١ ٣٦٥ ٧٨٧
مساهمة تكافلية	١ ٤٩٨ ٤٧٨	٩٨٤ ٠٦١
مصروفات بنكية	١ ٣٨٦ ٢٠٢	١ ٢٧٠ ٢٠٧
رسوم وإشتراكات	٧٧٢ ٨٥٥	٦٨٨ ٢٥٩
اتعاب مهنية	٦٢٤ ٥٦٢	٧٠٩ ٥٤٨
فروق فحص	٦٠١ ٩٧٥	٢ ٩٩٩ ٩٦٠
مصروفات سيارات	٥٤٠ ٤٣٦	٣١٠ ٠٣٧
تبرعات	٥١٤ ٢٠٠	--
تامينات متنوعه	٣٨٧ ٦٥٣	٣٨٣ ٣٢٠
استهلاك مياه	٣٢٣ ٥٥٢	٣٤٤ ٠٥٢
تليفونات	٢٥٨ ٨٧٣	٢٧٧ ١٧٣
ضيافه وبوفيه	٢٢٤ ٥٣٧	٢٥٠ ٤٢٢
مطبوعات وادوات كتابية	٢٠٤ ٣٦٨	١٤٥ ٦٧٣
ايجارات	١٦٣ ٢٥٠	٨١٠ ٩٠٢
مصروفات سفر	٢٧ ٢١٠	٤٣٥ ٦٦٧
دمغات	١١ ٣٦١	١ ٢١٣ ٦٥٩
أخرى	٢ ٦٩٠ ٥٥٤	١ ١٣٨ ٣٢١
	٤٣ ١٥١ ٧٦٣	٣٩ ٥٧٧ ٨٨٧

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٤ ٨٧٠ ٥٠٠ جنيه مصرى قيمة مرتبات نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب وبدلات حضور السادة أعضاء مجلس الادارة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقابل مبلغ ٤ ١٢٠ ٣١٣ جنيه مصرى عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

٢٩- **الموقف الضريبى**

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم فحص السنوات من بدء النشاط فى ١ مارس ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الطعن على نتائج الفحص وأحيل الخلاف إلى لجنة الطعن للفصل فيه وصدر قرار لجنة الطعن بمنح الشركة فى حقها بالتمتع بالأعفاء الضريبى عن الفترة من ١ مارس ١٩٩٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وذلك لوعاء شركات الأموال وذلك وفقاً للمادة ١٢٠ الفقرة ٨ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ ورغم ذلك تم الطعن على القرار أمام المحكمة لعدم الالتفات إلى الدفع الخاص بضريبة القيم المنقولة وعدم اعتماد اهلاك الاصول الثابتة المنقولة من شركة الاشخاص الى الشركة المساهمة وتم وقف نظر الدعوى أمام المحكمة وتحويلها للجان انهاء المنازعات و صدر قرار لجنة انهاء المنازعات في ٢٠١٨ بأحقية الشركة في اعتماد الاصول المنقولة و تم سداد الفروق الناتجة عن فحص تلك السنوات.

عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبى وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فى ٢٢ مارس ٢٠١١ بشأن الأكتفاء بما سبق فحصه من العينة المختارة وعدم فحص ما بقى منها وصدر نموذج (١٩) ضرائب تقديرى بعد تاريخ صدور الكتاب الدورى رقم (٣) وتم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف إلى الأدارة العامة للجان الداخلية المتخصصة ولم يتم الوصول لأتفاق وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها فى جميع بنود الخلاف مع اعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يتم إخطار الشركة بعد بميعاد الجلسة. هذا بخلاف بند الاصول الثابتة وإضافاتها (الاهلاك) المحال الى المأمورية لإعادة الفحص ومن المتوقع أن يتم اعتماده فى ضوء المستندات التى وفرتها الشركة لاعتماد هذا البند.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

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 لارتباطه بالسنوات السابقة والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لإنهاء المنازعة طبقا للقانون رقم٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٠٨ 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 اليه من من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة وتم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ١٦ لسنه ٢٠٢٠ ولم يصدر القرار حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى الجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة الفحص رصيد أول المدة.

السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وتم الفحص وقد تم الطعن على نموذج ١٩ واحيل الملف الى اللجان الداخلية وتم تحويل بعض البنود الى اللجان المتخصصة ولم يصدر قرار اللجنة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

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 ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها ولم يتم اخطار الشركة بالفحص حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٦

تم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات كما ان الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية.

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠

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 ٢٠١٨ حتى عام ٢٠١٩

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية ولم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

عام ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٠

لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبى لدفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد أى فروق مستحقة.

من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٧

تم فحص تلك السنوات وتم الطعن على نتيجة الفحص امام اللجنة الداخلية وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٠

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

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢٠

سابعا: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بإنتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٣٠- **الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها**

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والدائنون وارصدة القروض والتسهيلات الائتمانية وبعض الارصدة الدائنة الاخرى.

هذا وتتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتى تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها الشركة فى إدارة هذه المخاطر:

- **إدارة رأس المال**

تتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة الشركة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين.

ويتمثل هيكل تمويل الشركة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل الشركة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل الشركة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف الشركة نسبة مديونية من صفر ٪ إلي ١٠٪.

تتعرض الشركة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- **خطر العملات الأجنبية**

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية،

وقد بلغت قيمة الاصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ١٦٤ ٧٢١ ٥٣٤ جنيه مصرى والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٤٧٦ ١٦٦ ٣٠٣ جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى.

فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

- **خطر سعر الفائدة**

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- **تحليل حساسية سعر الفائدة**

نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أُعِدّ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم فى نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التى تتناول خطر سعر الفائدة والتى تُعرَض على موظفى الإدارة المسئولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يَقِل/ أو يزيد ربح الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٨,٧ مليون جنيه مصرى (٢٠٢٠: يَقِل/ أو يزيد بمبلغ ٨,٥ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفةٍ أساسية إلى تَعَرُض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تُوضِح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالشركة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُمِمَت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة فى نهاية الفترة المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد.

- **خطر الائتمان**

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

وتقوم الشركه بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
عملاء وأوراق قبض	٢٥٩ ٢٣٦ ٥٠٩	٢٧٩ ٧١٦ ٥٠٥
أرصدة مدينة أخرى	١٦٩ ٧٧٣ ٨٨٤	١٣١ ٨٣٥ ٤٦٨
	٤٢٩ ٠١٠ ٣٩٣	٤١١ ٥٥١ ٩٧٣

- **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	أقل من سنه جنيه مصرى	أكثر من سنه جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التزامات بدون فائدة	٤٧٣ ٩٧٣ ٣٨٩	--	٤٧٣ ٩٧٣ ٣٨٩
التزامات بفائدة	٧٦٨ ١٠٢ ٠١٣	١٣٢ ٦٢٨ ٣٠١	٩٠٠ ٧٣٠ ٣١٤
	١ ٢٤٢ ٠٧٥ ٤٠٢	١٣٢ ٦٢٨ ٣٠١	١ ٣٧٤ ٧٠٣ ٧٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنه جنيه مصرى	أكثر من سنه جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التزامات بدون فائدة	٤١٦ ٣٦١ ٨١١	--	٤١٦ ٣٦١ ٨١١
التزامات بفائدة	٧٥١ ٤٨٠ ١٩٣	١٠٢ ٠٨٣ ١٥٧	٨٥٣ ٥٦٣ ٣٥٠
	١ ١٦٧ ٨٤٢ ٠٠٤	١٠٢ ٠٨٣ ١٥٧	١ ٢٦٩ ٩٢٥ ١٦١

- **نسبة الرافعة المالية**

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتى يتم تحديدها بإجمالى الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، فى نهاية العام كمايلى:

البيـــــــان	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إجمالى الالتزامات	١ ٣٩١ ٢٩٠ ٩٦٠	١ ٢٨٦ ١١٤ ٦٠٢
إجمالى حقوق الملكية	٢١٤ ٩٦٧ ٤٠٩	٢٢٨ ٥٨٣ ١٩٨
النسبة	٦,٤٧	٥,٦٣

- **تقدير القيمة العادلة**

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في الفتره المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٣١- **الاحداث الجوهرية**

مع التطور الحالى والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩)، دخل الاقتصاد العالمي فى أزمة رعاية صحية غير مسبوقة والتي تسببت بالفعل في اضطراب عالمي كبير في الأنشطة التجارية والحياة اليومية. تبنت العديد من الدول تدابير احتواء غير عادية ومكلفة اقتصاديًا. حيث طلبت بعض البلدان من الشركات تقييد أو حتى تعليق العمليات التجارية العادية.

نفذت الحكومات ، بما في ذلك جمهورية مصر العربية ، قيودًا على السفر بالإضافة إلى إجراءات الحجر الصحي الصارمة بالإضافة إلى إعلان رئيس الوزراء عن مجموعة من الإجراءات الوقائية الصارمة التي تم اتخاذها في مواجهة وباء فيروس كورونا المستجد بما في ذلك تعليق الرحلات الدولية في جميع المطارات المصرية و أعلن البنك المركزي المصري عن مجموعة إجراءات تهدف إلى تسهيل العمليات المصرفية في أعقاب فيروس كورونا.

وقد رافق التطور الحالى والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد انخفاض أسعار النفط وتباطؤ الطلب ، ومن المتوقع أن تتعطل الصناعات مثل السياحة والترفيه بشكل كبير بسبب هذه الإجراءات. ومن المتوقع أن تتأثر الصناعات الأخرى مثل التصنيع والخدمات المالية بشكل غير مباشر وأن تتأثر نتائجها سلبًا أيضًا.

في ١٧ مايو ٢٠٢٠ ، أشار رئيس الوزراء إلى أنه سيبدأ العمل على العودة تدريجياً في جميع قطاعات البلاد اعتباراً من منتصف يونيو من خلال تطبيق تدابير وقائية.

وتقوم حاليا إداره الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهه الأثار السلبيه على الأعمال والتدفقات النقديه للشركة المتوقعه من حيث انخفاض في الايرادات والانخفاض المتوقع في المتحصلات النقديه التشغيلية وتقوم حاليا عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات وبناءا عليه تم اتخاذ القرارات التاليه:

- توفير المواد الخام اللازمه لاستمرار عمليات الانتاج بدون توقف وبكامل الطاقة الانتاجية للشركة بحيث يتم الاعتماد علي المواد الخامه الرئيسيه في الانتاج من السوق المحلى ومحاولة التواصل مع الموردين الخارجيين لتوفير القدر الكافى لإستمرار الانتاج حيث ان الشركة تعتمد على توفير المواد الخام المستخدمة فى الصناعة من السوقين المحلى والخارجى.
- قيام الشركة خلال الفترة الأخيرة باستئناف عمليات التصدير لمتطلبات العملاء الخارجيين بناء على مراسلات رسمية من العملاء.

- تتابع الإدارة التدفقات النقدية على أساس شهري وخلصت إلى أن التدفقات النقدية المتوقعة ستكون إيجابية خلال الأشهر المقبلة دون وجود مشكلات في التدفق النقدي حالياً، وبناءً على ذلك قررت الإدارة دفع جميع القروض المصرفية في الوقت المحدد.

شمل تقييم الإدارة في الاعتبار المجالات التالية أثناء تقييم تأثير فيروس كورونا المستجد.

- مخاطر اضمحلال قيمة الاصول الثابتة
- مخاطر انخفاض قيمة المخزون بسبب وجود اصناف بطيئة الحركة.
- مخاطر عدم القدرة على سداد الالتزامات المستحقة للبنوك والدائنين والعاملين في تاريخ الاستحقاق.
- مخاطر قد تنشأ من أية مطالبات ناتجة عن دعاوى قضائية

وخلصت الإدارة إلى أنه لا يوجد أي تأثير على عمل الشركة يمكن أن يؤدي إلى انخفاض في قيمة الاصول الثابتة حيث يعمل المصنع كما هو مخطط له لتلبية طلب العملاء وتقوم الشركة بسداد كافة التزاماتها في تاريخ الاستحقاق كذلك فإن الشركة اختارت الاستفادة من المبادرة التي أعلن عنها البنك المركزي المصري بتأجيل الأقساط لمدة ستة أشهر. كما ترى إدارة الشركة في الظروف الحالية انها قادرة على استمرار الانتاج وعمليات البيع والشراء وسداد التزامتها وتدفقاتها النقديه بما يفي أغراض الشركه.

٣٢- الاحداث الحالية لتاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة

بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١ إنعقدت الجمعية العامة العادية للشركة وقامت بالموافقة على إعتماد القوائم المالية المستقلة والمجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٣- السنة المالية

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

رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخري

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما