شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى 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 المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزه "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والقوائم الدورية المجمعة 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 المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة 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 المجمعة.

تم الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة للشركة عن الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بمعرفة مراقب حسابات أخر أصدر تقرير الفحص المحدود المؤرخ فى ١٩ أغسطس ٢٠٢٠ باستنتاج غير متحفظ على القوائم المالية المجمعة.

الاستنتاج

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

فقرات إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في استنتاجنا على القوائم المالية المجمعة، وكما هو مبين بالايضاح رقم (٢٩) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة ، نود الاشارة لما يلي:

- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ نصف حقوق الملكية للشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. طبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

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

- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

القاهرة فى ٢ سبتمبر 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 المالى الدورية المجمعة
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الأصول	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥هـ ٦)	٤٨٨ ٨٢٠ ٦٤٩	٤٩٦ ٢٨٤ ٩٢١
مشروعات تحت التنفيذ	(٥و، ٧)	١٥ ١٣١ ٢٣٦	٩ ١٥٦ ٦٧٧
حق استخدام أصول مؤجرة (بالصافى)	(٥ع، ١٨)	٢٦ ٣٠٦ ٤٦٤	--
أصول معنوية (الاسم التجارى)	(٦)	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٥٣٠ ٤٥٨ ٣٤٩**	**٥٠٥ ٦٤١ ٥٩٨**
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافى)	(٥ى، ٩ ، ١٤)	٦٨٥ ٩٢٦ ٥٦٦	٥٥٤ ٤٧٤ ٨٥٢
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٥ر، ١٠، ١٤)	٣٥٨ ٣٢٢ ٧٩٢	٣٨١ ٥٩٦ ٨٣٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(١١ ، ١٤)	١٩٤ ٩٢٨ ٤٦٣	١٥٨ ٣٠٥ ٨٠٦
النقدية وما فى حكمها	(٥ق، ١٢)	٣٨ ١٩٩ ٦١٥	١١٠ ٢٩٤ ٦١٤
إجمالى الأصول المتداولة		**١ ٢٧٧ ٣٧٧ ٤٣٦**	**١ ٢٠٤ ٦٧٢ ١٠٩**
إجمالي الأصول		**١ ٨٠٧ ٨٣٥ ٧٨٥**	**١ ٧١٠ ٣١٣ ٧٠٧**
حقوق الملكية والألتزامات			
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	(٢٠)	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطى قانونى	(٥ت)	٢١ ٣٥٢ ٢٤١	٢١ ٣٥٢ ٢٤١
إحتياطى تجميع الأعمال	(٢١)	٥٧٥ ٦٣٧	٥٧٥ ٦٣٧
أرباح مرحلة		٢٢٣ ٣٣٧ ٥٩٩	٢٨١ ٣٧٩ ٧٢٣
صافى أرباح / (خسائر) الفترة / العام		٤ ٧٩٢ ٧٦١	(٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥)
إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم		**٣٥٦ ٠٥٨ ٢٣٨**	**٣٥٢ ٣٨٤ ٠٩٦**
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	(٢٣)	٢٣ ٥١٦ ٤٧٥	٢٢ ٤١١ ١٦٧
إجمالى حقوق الملكية		**٣٧٩ ٥٧٤ ٧١٣**	**٣٧٤ ٧٩٥ ٢٦٣**
الإلتزامات غير متداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥ط، ٢٢)	٣٧ ٣٣٨ ٨٦٥	٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤
التزامات حق الانتفاع - طويلة الاجل	(٥ع، ١٨)	١٩ ٩٣٨ ٤١٥	--
التزام تأجير تمويلي - طويل الأجل	(٥ع، ٢٦)	١٩ ٢٩٣ ٤٣٥	٢٢ ٧١١ ٠٦١
أقساط قروض - غير متداولة	(٥س، ١٦)	١٠٤ ٨٧٦ ١٤٧	٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣
إجمالى الإلتزامات غير متداولة		**١٨١ ٤٤٦ ٨٦٢**	**١٥٣ ٣١٧ ٤٤٨**
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(٥ل، ١٣)	٦١ ٦٩٧ ٢٥٣	٦١ ٢١١ ٢٩٩
بنوك دائنة	(٥ف)	٤ ٥١٤ ٥٥٠	٢٠٩ ٨٩٢
التسهيلات الإئتمانية	(٥س، ١٥)	٧٧٢ ٤٦٨ ٦٨٠	٨٠٦ ٠٨٠ ٠٨٢
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى	(٥س، ١٦)	٥٥ ٥٣٤ ٧٦٥	٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠
موردون وأوراق دفع	(٥ش، ١٧)	١٦٣ ١٩٧ ١٩٨	٩٨ ٠٤١ ١٠٤
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(٥ض، ٢٧)	٢٠ ٠٢٣ ٩٥٧	٢٢ ٢٠١ ٩٥٢
التزامات حق الانتفاع - قصيرة الاجل	(٥ع، ١٨)	٧ ٣٥٤ ٧٢٠	--
التزام عقود تاجير تمويلى - أرصدة متداولة	(٥ع، ٢٦)	٨ ٦٧٤ ٥٧٠	١٠ ٦١٦ ٣٧١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٩)	١٤٧ ٦٦٣ ٢٩٤	١٤٤ ٨٠٧ ٩٠٨
ضريبة الدخل المستحقة	(٥ط ٢٢)	٥ ٦٨٥ ٢٢٣	١٢ ٠٦٧ ٧٣٨
إجمالى الإلتزامات المتداولة		**١ ٢٤٦ ٨١٤ ٢١٠**	**١ ١٨٢ ٢٠٠ ٩٩٦**
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		**١ ٨٠٧ ٨٣٥ ٧٨٥**	**١ ٧١٠ ٣١٣ ٧٠٧**

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

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

	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية فى		الستة أشهر المنتهية فى	
		فى ٣٠ يونيو٢٠٢١	فى ٣٠ يونيو٢٠٢٠	فى ٣٠ يونيو٢٠٢١	فى ٣٠ يونيو٢٠٢٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى المبيعات	(ه‍ز)	٣٦٨ ٦٤٢ ٧١٣	١٨٤ ٩١٤ ٩٤٠	٦٦٦ ٢٦٨ ٦٨٦	٤٤٥ ١١٥ ٨٥٧
يخصم:					
تكلفة المبيعات		(٣٠٤ ٢٨٢ ٦٤٩)	(١٧٣ ٩٨٦ ٧٦٤)	(٥٤٧ ٩٨٧ ٣٥٧)	(٣٩٢ ٩٣٩ ٤٥٦)
مجمل الربح		٦٤ ٣٦٠ ٠٦٤	١٠ ٩٢٨ ١٧٦	١١٨ ٢٨١ ٣٢٩	٥٢ ١٧٦ ٤٠١
يخصم:					
مصروفات بيع وتوزيع		(٢٠ ٤١٥ ٠٢٤)	(١١ ٧٢٥ ٥٧١)	(٢٧ ٧٣١ ٦٥١)	(٢٢ ٥٧١ ٧٢٣)
مصروفات عمومية وإدارية		(٣٢ ٥٢١ ٥٠٦)	(٢٤ ٩٩٤ ٧٣٠)	(٦٤ ٣٣٣ ٨٧٠)	(٦٢ ٣٨٨ ٠٧٢)
فوائد مدينة - عقود ايجار حق انتفاع		(٦٩٣ ٠٦٧)	--	(١ ١٠٩ ١٢٩)	--
استهلاك حق استخدام أصول مؤجرة		(٢ ٢٢٨ ٢٤٦)	--	(٤ ٢٦٨ ٣٠٨)	--
أرباح استبعادات حق استخدام أصول مؤجرة		٧٥ ٥٨٨		٧٥ ٥٨٨	
الإنخفاض فى قيمة المخزون	(ه‍ى، ١٤)	--	--	--	(٢٣ ٦٢١ ٣٩١)
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون	(ه‍ى، ١٤)	--	٢ ٤٥١ ٨٠٠	--	٢ ٤٥١ ٨٠٠
الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض	(ه‍ش، ١٤)				(٨ ٦٢٨ ٤٠٠)
رد اضمحلال في قيمة أرصدة العملاء و اوراق القبض	(ه‍ش، ١٤)	--	١ ٥٦٨ ٨٠٠	--	١ ٥٦٨ ٨٠٠
مخصصات مكونة خلال العام		(٥٢٣ ٩٩٥)		(٥٢٣ ٩٩٥)	--
الأرباح / (الخسائر) الناتجة عن التشغيل		٨ ٠٥٣ ٨١٤	(٢٠ ٢٠٢ ٧٢٥)	٢٠ ٣٨٩ ٩٦٤	(٦١ ٠١٢ ٥٨٥)
(يخصم) يضاف					
مصروفات تمويلية		(١٥ ٧٩٤ ٨١١)	(٢٠ ٥٤٩ ٨٤٩)	(٣٠ ٢٠٥ ٨٤١)	(٤٠ ٨١٠ ٢٦١)
إيرادات فوائد دائنة		١٢٩ ١١٧	٥٨ ٨٠٠	١٨٢ ٥٩٠	١٢٢ ٧٤١
إيرادات أخرى	(٢٤)	١١ ٢٤٨ ٩٢٧	١٠ ٠٦٠ ٨٩٠	١٩ ٧١٤ ٣٢٢	٢١ ٤٦٠ ٧٥٢
أرباح رأسمالية		٣٥٢ ٥٢١	(٢٥١ ٦١١)	٣٥٢ ٥٢١	(٣٨ ٥١٣)
فروق تقييم عملات أجنبية	(ه‍ح)	٥٤٧ ٠٥٣	(١٧ ١٩٧ ٧٩٢)	٧٢٨ ٢١٦	(٦ ٧٧٩ ٥٧٣)
صافى أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل		٤ ٥٣٦ ٦٢١	(٤٨ ٠٨٢ ٢٨٧)	١١ ١٦١ ٧٧٢	(٨٧ ٠٥٧ ٤٣٩)
ضريبة الدخل	(ه‍ط ٢٢)	(٢ ٧٠٢ ٨٤٥)	١٥٧ ٥٧٠	(٥ ٢٦٣ ٧٠٣)	(٥ ٧٠٤ ٤٤٩)
صافى أرباح / (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل		١ ٨٣٣ ٧٧٦	(٤٧ ٩٢٤ ٧١٧)	٥ ٨٩٨ ٠٦٩	(٩٢ ٧٦١ ٨٨٨)
موزع كالتالى:					
حقوق مساهمى الشركة الأم		١ ٥٨٥ ٦٠٠	(٤٩ ٣٨١ ١٩١)	٤ ٧٩٢ ٧٦١	(٩١ ٥٨٣ ١٧٢)
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة		٢٤٨ ١٧٦	(١١٢ ٣٢٦)	١ ١٠٥ ٣٠٨	(١ ١٧٨ ٧١٦)
		١ ٨٣٣ ٧٧٦	(٤٩ ٤٩٣ ٥١٧)	٥ ٨٩٨ ٠٦٩	(٩٢ ٧٦١ ٨٨٨)
نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) الفترة (جنيه / سهم)	(ه‍ع، ٢٥)	٠,٠٠٣	-٠,٠٩	٠,٠١	-٠,١٨

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

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	الثلاثة أشهر المنتهية فى		الستة أشهر المنتهية فى	
	في ٣٠ يونيو٢٠٢١	في ٣٠ يونيو٢٠٢٠	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
			جنيــه مصرى	جنيــه مصرى
صافى أرباح / (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	١ ٨٣٣ ٧٧٦	(٤٩ ٤٩٣ ٥١٧)	٥ ٨٩٨ ٠٦٩	(٩٢ ٧٦١ ٨٨٨)
بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	**١ ٨٣٣ ٧٧٦**	**(٤٩ ٤٩٣ ٥١٧)**	**٥ ٨٩٨ ٠٦٩**	**(٩٢ ٧٦١ ٨٨٨)**

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

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

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

	إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح / (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل		١١ ١٦١ ٧٧٢	(٨٧ ٠٥٧ ٤٤٠)
تسويات:			
إهلاك الاصول الثابتة	(٥هـ، ٦)	١٩ ١٢٥ ٩٣١	١٩ ٥١٥ ٨١٣
استهلاك حق استخدام أصول مؤجرة		٤ ٢٦٨ ٣٠٨	--
فوائد مدينة - عقود ايجار حق انتفاع		١ ١٠٩ ١٢٩	--
أرباح استبعادات حق استخدام أصول مؤجرة		(٧٥ ٥٨٨)	--
المكون خلال العام من المخصصات		٥٢٣ ٩٩٥	--
المستخدم خلال العام من المخصصات		(٣٨ ٠٤١)	(٢ ٣٩٤ ٧٨٨)
الانخفاض في قيمة المخزون		--	٢٣ ٦٢١ ٣٩١
رد الإنخفاض فى قيمة المخزون		--	(٢ ٤٥١ ٨٠٠)
الاضمحلال فى أرصدة العملاء وأوراق القبض		--	٨ ٦٢٨ ٤٠٠
رد الإنخفاض فى قيمة العملاء وأوراق القبض		--	(١ ٥٦٨ ٨٠٠)
المستخدم من الاضمحلال فى قيمة العملاء		(٧ ٨٣٢ ٠٠٠)	(٤٢٧ ٠٠٢)
المستخدم خلال العام من اضمحلال في الارصدة المدينه الأخرى		--	(٤ ٤٧٨ ٤٨٢)
فوائد دائنة		(١٨٢ ٥٩٠)	(١٢٢ ٧٤١)
المصروفات التمويلية		٣٠ ٢٠٥ ٨٤١	٤٠ ٨١٠ ٢٦١
(أرباح) خسائر رأسمالية		(٣٥٢ ٥٢١)	٣٨ ٥١٢
أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		**٥٧ ٩١٤ ٢٣٦**	**(٥ ٨٨٦ ٦٧٦)**
(النقص) فى المخزون		(١٣١ ٤٥١ ٧١٤)	(٦٤ ٣٠١ ٣٦٦)
الزيادة في عملاء وأوراق قبض		٣١ ١٠٦ ٠٤٥	٢٩ ٧٤٨ ٠٢١
(النقص) / الزيادة فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٣٦ ٦٢٢ ٦٥٧)	٦٦ ٥٦٣ ٩٧٩
الزيادة / (النقص) فى أرصدة الموردين وأوراق دفع		٦٥ ١٥٦ ٠٩٤	(٢ ٠٣١ ٢٨٤)
الزيادة فى الدائنون وأرصدة دائنة أخرى		٥ ٤٥٤ ٨٢٨	٤ ١٩٦ ٩٨٦
(النقص) / الزيادة في المستحق لأطراف ذوى علاقة		(٢ ١٧٧ ٩٩٥)	٣٥٩ ٩٨٧
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل		**(١٠ ٦٢١ ١٦٣)**	**٢٨ ٦٤٩ ٦٤٧**
ضرائب مدفوعة		(١٢ ٠٦٧ ٧٣٨)	(٢٠ ٤٥٥ ٢٤٩)
فوائد مدفوعة		(٣٢ ٨٠٥ ٢٨٣)	(٤٠ ٨١٠ ٢٦١)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(٥٥ ٤٩٤ ١٨٤)**	**(٣٢ ٦١٥ ٨٦٣)**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مقبوضات من الفوائد الدائنة		١٨٢ ٥٩٠	١٢٢ ٧٤١
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٤٥٢ ٢٩٨	١ ٢٥٤ ٧٢٦
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(١٠ ٢٣٨ ٤٢٦)	(١٠٣ ٣٧١ ٧٠٩)
مدفوعات فى مشروعات تحت التنفيذ		(٧ ٤٩٧ ٥٦٩)	(٧٤٤ ٥٤٢)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(١٧ ١٠١ ١٠٧)**	**(١٠٢ ٧٣٨ ٧٨٤)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من القروض		٤٠ ٦٠٠ ٢٥٩	٧٨ ٨٥٩ ٢٠٣
(مدفوعات) إلتزام تأجير تمويلى		(٥ ٣٥٩ ٤٢٧)	--
(مدفوعات) فوائد التزامات عقد الايجار		(١ ١٠٩ ١٢٩)	--
(مدفوعات) أصل التزامات عقد الايجار		(٣ ٢٠٦ ٠٤٨)	--
توزيعات أرباح مسددة		(١ ١١٨ ٦١٩)	(٤ ٣٧٩ ٠٠٦)
(مدفوعات) / مقبوضات من تسهيلات ائتمانية		(٣٣ ٦١١ ٤٠٢)	٦٦ ٠٥٩ ٥٥٣
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التمويل		**(٣ ٨٠٤ ٣٦٦)**	**١٤٠ ٥٣٩ ٧٥٠**
صافى التغير فى النقدية ومافى حكمها خلال الفترة		**(٧٦ ٣٩٩ ٦٥٧)**	**٥ ١٨٥ ١٠٣**
النقدية وما فى حكمها أول الفترة		١١٠ ٠٨٤ ٧٢٢	٢٨ ٦٧٨ ٥٥٧
النقدية وما فى حكمها أخر الفترة	(٥ث، ١٢)	**٣٣ ٦٨٥ ٠٦٥**	**٣٣ ٨٦٣ ٦٦٠**

المعاملات غير النقدية

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

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

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	رأس المال	احتياطى		أرباح مرحلة	صافى أرباح (خسائر)	إجمالى حقوق	حقوق أصحاب الحصص	
	المصدر والمدفوع	إحتياطى قانونى	تجميع الاعمال		العام / الفترة	مساهمى الشركة الأم	غير المسيطرة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٩٧٨ ١٢٥	٥٧٥ ٦٣٧	١٧١ ٩٣٩ ٤٦٤	١١٦ ٣٠٨ ٨٠١	٤١١ ٨٠٢ ٠٢٧	٢٠ ٦٦٨ ٢٠٣	٤٣٢ ٤٧٠ ٢٣٠
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	--	١١٦ ٣٠٨ ٨٠١	(١١٦ ٣٠٨ ٨٠١)	--	--	--
محول الى الاحتياطي القانوني	--	٥ ٨٥٢ ٨٥١	--	(٥ ٨٥٢ ٨٥١)	--	--	--	--
توزيعات أرباح للعاملين وأعضاء مجلس إدارة الشركات التابعة	--	--	--	(٣ ٨٤٣ ١٢١)	--	(٣ ٨٤٣ ١٢١)	(٥٣٥ ٨٨٥)	(٤ ٣٧٩ ٠٠٦)
إجمالى الدخل الشامل	--	--	--	--	(٩١ ٥٨٣ ١٧٢)	(٩١ ٥٨٣ ١٧٢)	(١ ١٧٨ ٧١٦)	(٩٢ ٧٦١ ٨٨٨)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٨٣٠ ٩٧٦	٥٧٥ ٦٣٧	٢٧٨ ٥٥٢ ٢٩٣	(٩١ ٥٨٣ ١٧٢)	٣١٦ ٣٧٥ ٧٣٤	١٨ ٩٥٣ ٦٠٢	٣٣٥ ٣٢٩ ٣٣٦
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٣٥٢ ٢٤١	٥٧٥ ٦٣٧	٢٨١ ٣٧٩ ٧٢٣	(٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥)	٣٥٢ ٣٨٤ ٠٩٦	٢٢ ٤١١ ١٦٧	٣٧٤ ٧٩٥ ٢٦٣
المحول إلى الأرباح المرحلة	--	--	--	(٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥)	٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥	--	--	--
محول الى الاحتياطي القانوني	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات أرباح للعاملين بالشركات التابعة	--	--	--	(١ ١١٨ ٦١٩)	--	(١ ١١٨ ٦١٩)		(١ ١١٨ ٦١٩)
إجمالى الدخل الشامل	--	--	--	--	٤ ٧٩٢ ٧٦١	٤ ٧٩٢ ٧٦١	١ ١٠٥ ٣٠٨	٥ ٨٩٨ ٠٦٩
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٣٥٢ ٢٤١	٥٧٥ ٦٣٧	٢٢٣ ٣٣٧ ٥٩٩	٤ ٧٩٢ ٧٦١	٣٥٦ ٠٥٨ ٢٣٨	٢٣ ٥١٦ ٤٧٥	٣٧٩ ٥٧٤ ٧١٣

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
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 إبريل ١٩٩٧ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥.

وذلك بغرض صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها التطريز 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 عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من مجلس الادارة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢١.

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

الشركات التابعة	نسبة الحقوق المباشرة ٣٠ يونيو ٢٠٢١	نسبة الحقوق المباشرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
شركة سويتر للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
ماستر لاين للصناعات النسيجية (١-٢)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
الصباغون المتحدون (١-٣)	٪٨٢,٦٠	٪٨٢,٦٠
المصرية للتريكو والجاهز (١-٤)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
تكستيل برنت بلس (١-٥)	٪٧٥,٩٩	٪٧٥,٩٩
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (١-٦)	٪٩٩,٩٠	٪٩٩,٩٠

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

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

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

(١-٢) 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).

(١-٣) 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 مصرى.

(١-٤) 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.

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

(١-٦) 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 برأس مال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى كما انه لم يتم استكمال رأس مال الشركة حتى تاريخه.

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ صدر قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتصفية الشركة وذلك بسبب ان الشركة لم تزاول نشاطها حتى الان هذا وجارى اتخاذ اجراءات التصفية.

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

٢- **إطار العرض**

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة**

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 –	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.

	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"		
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 – 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.
المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تم التطبيق ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية فى ٣١ مارس ٢٠٢١.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تاجيل تطبيق المعيار الى بداية عام ٢٠٢١. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

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 مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية لشركات المجموعة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية المجمعة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات، وبوجه خاص، ما إذا كانت شركات المجموعة 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

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٤٩٦ ٢٨٤ ٩٢١ مقارنة بمبلغ ٤٩٦ ٢٨٤ ٩٢١ جنيه مصري في 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 وحقوق الانتفاع للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في 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 ٧ ٦٤٩ ٩٦٠ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٧ ٦٤٩ ٩٦٠ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يُعتَرَف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك فى تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجةٍ عن أحداثٍ ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الاضمحلال للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٥٠٢ ٦٧١ ٢١ جنيه مصري ومبلغ ٥٦٧ ٠٧٥ ٣ جنيه مصرى مقارنة ٥٠٢ ٥٠٣ ٢٩ جنيه مصري و٥٦٧ ٠٧٥ ٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على التوالى يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١١). ولتحديد مبلغ الاضمحلال تُؤخَذُ 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 الاضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما اتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً فى الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات ٦١ ٦٩٧ ٢٥٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٦١ ٢١١ ٢٩٩ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ١٣). وتتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الاضمحلال فى قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الاضمحلال فى كامل قيمتها. وقد بلغ الاضمحلال فى قيمة الشهرة ٩ ٤٢٨ ٣١٥ جنيه مصري فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١. ولتحديد مبلغ الاضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة فى احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة فى أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التى تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد (إيضاح رقم ٨).

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. بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٨٦٥ ٣٣٨ ٣٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٣٨٤ ٧٦٠ ٣٧ 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 المجمعة للشركة علما بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة.

أ- أسس التجميع

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

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

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

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

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

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

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

ب- تجميع الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ج- **إستثمارات فى شركات تابعة**

تتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة التي لا تؤدى إلى فقدان السيطرة عليها كمعاملاتٍ ضمن حقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وأصحاب الحصص غير المسيطرة بما يعكس التغيرات في أنصبتهم النسبية في الشركات التابعة. ويُعترف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تعديل حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المدفوع مباشرةً بحقوق الملكية وتُنسب لمُلاك الشركة الأم.

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركةٍ تابعة فإن أرباح أو خسائر الاستبعاد يتم احتسابها بالفرق بين:

أ. إجمالي القيمة العدلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار

و

ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوقٍ لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فُقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمةٍ ناتجةٍ عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذٍ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرةً (مثال ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرةً للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة).

وتُعدُ القيمة العادلة للجزء المحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى بغرض المحاسبة اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولى باستثمارٍ في شركةٍ شقيقة أو في شركةٍ تخضع لسيطرةٍ مشتركة حسبما يكون ذلك ملائماً.

د- **الاضمحلال فى قيمة الأصول المالية**

تقوم المجموعة 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 الاضمحلال والذي يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية لذلك الحساب بقائمة الأرباح 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 الأرباح 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 الأرباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

ه- **الأصول الثابتة واهلاكاتها**

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية 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 الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي 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.

يتم الإعتراف بالإهلاك كمصروف فى الأرباح أو الخسائر ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

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

و- **مشروعات تحت التنفيذ**

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي انخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة باقتناء 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.

ز- **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 الاستحقاق 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.

ح- **ترجمة العملات الأجنبية**

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الام وشركاتها التابعة (المجموعة). 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.

ط- **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 لكل شركة من شركات المجموعة 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 إعداد القوائم المالية. 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 المالية 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.

ي- **المخزون**

يتم تقييم المخزون - فيماعدا مخزون التجزئة – بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية ايهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة النفقات التى تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة، ويتم تحديد صافى القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المتوقع تحملها فى سبيل الإكتمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الأدارة وحركة المخزون.

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 المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة اتمام المنتج التام فى كل مرحلة انتاجية.

- **الإنتاج التام تصدير**

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف المباشرة وغير 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 المخزون السابق ذكرها.

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

تقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم المجموعة 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 للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

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 الأرباح 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 (الوحدة المولدة للنقد) اليها 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.

ل- **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج 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 المركز المالي 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 الأرباح أو الخسائر.

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى علية فى قضايا مختلفة أمام المحاكم. ويتم متابعة هذه 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 هذة القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية المجمعة وفقاً للفقرة السابقة (الايضاح رقم ١٣).

م- **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 للمجموعة.

ن- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الام وعلى أصحاب الحصص غير المسيطره بالشركات التابعة وكذا بنصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى المجموعة.

حصة العاملين فى الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين لكل شركة. 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.

س- **الاقتراض والتسهيلات الائتمانية**

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها المجموعة 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.

ع- **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).

ف- البنوك الدائنة

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

ص- **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.

وتُعدُ 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 تُسلِم 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.

ق- **النقدية وما فى حكمها**

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

ر- **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.

ش- **الموردون**

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

ت- **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 إلى 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.

ث- **قائمة التدفقات النقدية**

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

خ- **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.

ذ- **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 الدورية المجمعة.

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 الدورية المجمعة.

ض- **المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة**

تتمثل الأطراف ذوى 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.

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

ظ- **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 وتكون 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.

٦- الأصول الثابتة (بالصافى)

	أراضى*	مبانى وإنشاءات*	ديكورات و تجهيزات	آلات و معدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٢ ٣٩٣ ٨٦٥	١٥٣ ٧٢١ ٢٢٦	٧ ٠٠٤ ١٦٦	٣٦٥ ٦٥٥ ٣٧٦	١٧ ١٥٠ ٥٢٦	٤٢ ٦٠١ ٧٦٢	٦٦٨ ٥٢٦ ٩٢١
الإضافات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٢ ٨٧١ ٦٥٠	٩٢ ٣٠٢ ٠٥٤	٧٦١ ٩٧٠	٢٠ ٢١٧ ٥٦٣	١١٩ ٠٠٠	٣ ٨٧٠ ٠٣٥	١٦٠ ١٤٢ ٢٧٢
الإستبعادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	--	--	(٢ ٢٩٩ ٦٣٤)	(٢٤٣ ٣٦٢)	(٢٣ ٠٨٣)	(٢ ٥٦٦ ٠٧٩)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٤٦ ٠٢٣ ٢٨٠	٧ ٧٦٦ ١٣٦	٣٨٣ ٥٧٣ ٣٠٥	١٧ ٠٢٦ ١٦٤	٤٦ ٤٤٨ ٧١٤	٨٢٦ ١٠٣ ١١٤
الإضافات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	٣ ٢١٨ ٥٣٢	١٩٤ ٢٥٠	٤ ٦٨٦ ٩٢٢	٢ ٦٤٩ ٧٦٨	١ ٠١١ ٩٦٤	١١ ٧٦١ ٤٣٦
الاستبعادات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	--	--	(٧٨٧ ٠٧٦)	(٣٨٢ ٨٤٥)		(١ ١٦٩ ٩٢١)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٤٩ ٢٤١ ٨١٢	٧ ٩٦٠ ٣٨٦	٣٨٧ ٤٧٣ ١٥١	١٩ ٢٩٣ ٠٨٧	٤٧ ٤٦٠ ٦٧٨	٨٣٦ ٦٩٤ ٦٢٩
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	٣٥ ٧٠٢ ٥٩٤	٢ ٢٢٦ ٦١٠	٢١٦ ٣٦٩ ٩٧٤	٤ ٤١٧ ٥٣٤	٣٢ ٧٦٥ ٦١١	٢٩١ ٤٨٢ ٣٢٣
إهـــلاك العام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٤ ٧٤٥ ٨٣٧	١ ٧١٠ ٣٠٤	٢٦ ١٦٠ ٦٣٤	١ ٣٠٥ ٤٩٢	٢ ٧٢٠ ١٦٨	٣٦ ٦٤٢ ٤٣٥
إهلاك فرق القيمة العادلة للاصول الناتجة من تجميع الاعمال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٢ ٦٦٣ ٦٤٠	--	--	--	--	٢ ٦٦٣ ٦٤٠
مجمع إهلاك الاستبعادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	--	--	(٨٤٢ ٠٤٩)	(١٠٦ ٤٧١)	(٢١ ٦٨٥)	(٩٧٠ ٢٠٥)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٤٣ ١١٢ ٠٧١	٣ ٩٣٦ ٩١٤	٢٤١ ٦٨٨ ٥٥٩	٥ ٦١٦ ٥٥٥	٣٥ ٤٦٤ ٠٩٤	٣٢٩ ٨١٨ ١٩٣
إهـــلاك الفترة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	٢ ٥٤٧ ٥٥٦	٦٥٩ ٥١١	١٢ ٢٣٧ ٦٠٩	٦٦٨ ١٢٥	١ ٦٩٣ ٦٠٥	١٧ ٨٠٦ ٤٠٦
إهلاك فرق القيمة العادلة للاصول الناتجة من تجميع الاعمال ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	--	٣٠٤ ٢٢٦	--	٩٦٠ ٦٠٤	--	٥٤ ٦٩٥	١ ٣١٩ ٥٢٥
مجمع إهلاك الاستبعادات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	--	--	(٧٢٠ ٧٩٨)	(٣٤٩ ٣٤٦)	--	(١ ٠٧٠ ١٤٤)
مجمع الاهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	--	٤٥ ٩٦٣ ٨٥٣	٤ ٥٩٦ ٤٢٥	٢٥٤ ١٦٥ ٩٧٤	٥ ٩٣٥ ٣٣٤	٣٧ ٢١٢ ٣٩٤	٣٤٧ ٨٧٣ ٩٨٠
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٠٣ ٢٧٧ ٩٥٩	٣ ٣٦٣ ٩٦١	١٣٣ ٣٠٧ ١٧٧	١٣ ٣٥٧ ٧٥٣	١٠ ٢٤٨ ٢٨٤	٤٨٨ ٨٢٠ ٦٤٩
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٠٢ ٩١١ ٢٠٩	٣ ٨٢٩ ٢٢٢	١٤١ ٨٨٤ ٧٤٦	١١ ٤٠٩ ٦٠٩	١٠ ٩٨٤ ٦٢٠	٤٩٦ ٢٨٤ ٩٢١

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	١٣ ١٩٨ ٢١٢	١٤ ٢٤٣ ٣٥٦
مصروفات عمومية وإدارية	٥ ٢٦٨ ٢٠٨	٤ ٤٧٢ ٨٤١
مصروفات بيع وتوزيع	٦٥٩ ٥١١	٧٩٩ ٦١٦
	١٩ ١٢٥ ٩٣١	١٩ ٥١٥ ٨١٣

* تم تطبيق الفقرة رقم ١٠٠ معيار المحاسبة المصرى الخاصرقم ٤٩ "عقود التأجير" والمتعلقة بمعالجة البيع مع إعادة الاستئجار المتخذ فى جوهره شكل من أشكال التمويل الخاص بالشركة (يرجع للإيضاح رقم ٢٧)

** تتضمن إضافات الأصول الثابتة خلال الفترة مبلغ ١ ٥٢٣ ٠١٠ جنيه مصري محولة من مشروعات تحت التنفيذ

*** لايوجد أي رهن عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول 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.

٧- **مشروعات تحت التنفيذ**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
ماكينات وأعمال انشائية	١٠ ٨٧١ ٤٤٠	٦ ٠٩٢ ٥٤٩
أراضي	٤ ٢٥٩ ٧٩٦	٣٠٠٦٤ ١٢٨
	١٥ ١٣١ ٢٣٦	٩ ١٥٦ ٦٧٧

٨- **الشهرة**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
الشهرة	٩ ٤٢٨ ٣١٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥
الإضمحلال فى قيمة الشهرة	(٩ ٤٢٨ ٣١٥)	(٩ ٤٢٨ ٣١٥)
	--	--

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

أســـــم الشـــركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق المجموعة فى القيمة العادلة من صافى أصول الشركة التابعة * جنيه مصرى	تكلفة الاقتناء المباشرة وغير المباشرة جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى
المصرية للتريكو والجاهز	٢٠١٥/٩/١٥	١٠ ٤١١ ٦٦٠	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥
إجمالى الشهرة				**٩ ٤٢٨ ٣١٥**

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

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

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

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

٩- **المخزون (بالصافى)**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام	٤٢٦ ٦٩٤ ٥٢١	٣٦٢ ٧٣٣ ٦١٦
خامات رئيسية	٢٢١ ٠٥٨ ٨٤٩	١٦٣ ٣٧٦ ٤٤٣
قطع غيار	٢٠ ٣٧٦ ٣٠٠	١٨ ٨١٣ ٥٨٢
مواد تعبئة وتغليف	١٧ ٨٣٥ ٧٩٣	١٣ ٧١٣ ١٤٥
أمانات لدى الغير	٧ ٠٣١ ٠٦٧	٢ ٥٩٩ ١١٢
إعتمادات مستندية لشراء بضاعة	٥٦٤ ٥٩٠	٦٩ ٩٣٩
بضاعة بالطريق	١٥ ٤٠٦	٨١٨ ٩٧٥
	٦٩٣ ٥٧٦ ٥٢٦	٥٦٢ ١٢٤ ٨١٢
يخصم : الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح ١٤)	(٧ ٦٤٩ ٩٦٠)	(٧ ٦٤٩ ٩٦٠)
	٦٨٥ ٩٢٦ ٥٦٦	٥٥٤ ٤٧٤ ٨٥٢

١٠- **عملاء وأوراق قبض (بالصافى)**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
عملاء	٢٥٠ ٢٩٧ ٥٣١	٢٦٥ ٨٧٩ ٤٦١
أوراق قبض	١٢٩ ٦٩٦ ٧٦٣	١٤٥ ٢٢٠ ٨٧٨
	٣٧٩ ٩٩٤ ٢٩٤	٤١١ ١٠٠ ٣٣٩
يخصم : الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (ايضاح رقم ١٤)	(٢١ ٦٧١ ٥٠٢)	(٢٩ ٥٠٣ ٥٠٢)
	٣٥٨ ٣٢٢ ٧٩٢	٣٨١ ٥٩٦ ٨٣٧

١١- **مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
إيرادات مستحقة – دعم الصادرات *	٧٩ ٥٩٤ ٤٠٤	٦٢ ٢٤٠ ٩١٤
دفعات مقدمة موردين	٣٩ ٨٧٤ ٧٨٦	٢٧ ٧٦٠ ٩٩٤
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٢٦ ٦٠١ ٤٨٠	٢٢ ٩٥٥ ٢٨٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٠ ٢٠٧ ١٤٠	٤ ٢٩٢ ٧١٧
مصلحة الضرائب – مسدد تحت حساب الفحص الضريبى	١٢ ٠٧٧ ٨٣٣	١٢ ٠٧٣ ٦٦٥
تأمينات لدى الغير	٨ ٨٣١ ٥٢٩	٧ ٠٠٨ ٧٠٣
مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)	٣ ٦٦٥ ٨٧١	١١ ٢١٥ ٢٧٣
مصلحة الضرائب – دفعات مقدمة	٢ ٣٧٢ ٨٨٣	٧ ٩٤٢ ٢٦٩
دفعات مقدمة - دعاية واعلان	٩٧٤ ٢٦٠	٤٠٩ ٥١٧
عهد وسلف عاملين	٦٤٠ ١٦٧	٢٥٠ ١٤٢
مصلحة الضرائب – ضرائب الدمغة	٧٤ ٢٧٣	٧٤ ٢٧٤
خطابات ضمان	٤٧ ٥٦٨	١٠٦ ٩١٥
أرصدة مدينة أخرى	٣ ٠٤١ ٨٣٦	٥ ٠٥٠ ٧٠٦
	١٩٨ ٠٠٤ ٠٣٠	١٦١ ٣٨١ ٣٧٣
يخصم : الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح ١٤)	(٣ ٠٧٥ ٥٦٧)	(٣ ٠٧٥ ٥٦٧)
	١٩٤ ٩٢٨ ٤٦٣	١٥٨ ٣٠٥ ٨٠٦

** 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 تُمكن شركات القطاع التصديري من الوفاء بالتزاماتها الأمرالذى 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 عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٢- **النقدية وما فى حكمها**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
نقدية بالخزينة	٤ ٢٨٤ ٤٩٨	٦ ٣٣٠ ٣٩٢
حسابات جارية لدى البنوك	٣٣ ٩١٥ ١١٧	١٠٢ ٦٢٩ ٠٧٥
شيكات تحت التحصيل	--	١ ٣٣٥ ١٤٧
	٣٨ ١٩٩ ٦١٥	١١٠ ٢٩٤ ٦١٤

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

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
رصيد النقدية وما في حكمها	٣٨ ١٩٩ ٦١٥	٣٣ ٨٦٣ ٦٦٠
(يخصم) رصيد البنوك الدائمة	(٤ ٥١٤ ٥٥٠)	--
	٣٣ ٦٨٥ ٠٦٥	٣٣ ٨٦٣ ٦٦٠

١٣- المخصصات

البيـــان	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١ جنيـه	الحـركـة خـلال الفتره: المكون جنيـه	انتفى الغرض منه جنيـه	المستخدم جنيـه	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيـه
مخصصات	٦١ ٢١١ ٢٩٩	٥٢٣ ٩٩٥	--	(٣٨ ٠٤١)	٦١ ٦٩٧ ٢٥٣
الإجمالى	٦١ ٢١١ ٢٩٩	٥٢٣ ٩٩٥	--	(٣٨ ٠٤١)	٦١ ٦٩٧ ٢٥٣

* 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 والإنخفاض فى قيم الأصول

البيـــان	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	الحـركـة خـلال الفتره: مكون	إنتفى الغرض منه	مستخدم	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى
الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)	٧ ٦٤٩ ٩٦٠	--	--	--	٧ ٦٤٩ ٩٦٠
الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)	٢٩ ٥٠٣ ٥٠٢	--	--	(٧ ٨٣٢ ٠٠٠)	٢١ ٦٧١ ٥٠٢
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم١١)	٣ ٠٧٥ ٥٦٧	--	--	--	٣ ٠٧٥ ٥٦٧

١٥- تسهيلات إئتمانية

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
البنك العربى الافريقى الدولى	١٧٣ ٣٨٦ ٧٨٠	١٨٢ ٠٧٧ ٥٥٣
البنك التجارى الدولى	٢٦٠ ١٦٥ ٥٥٦	٢٥٢ ٧٠٤ ٨٤٢
بنك قطر الوطنى الاهلى	٢١٣ ٢١٨ ٦٧١	١٩٨ ٥٨٩ ١٧٨
مصرف أبو ظبى الاسلامي	١٠١ ٠٨٨ ٨٠٤	١٤٤ ٦٠٢ ٢١٠
بنك التجارى وفا	٢٤ ٦٠٨ ١٦٥	٢٧ ٠٩٤ ٨٥١
بنك القاهرة	٧٠٤	١ ٠١١ ٤٤٨
الاجمالى	٧٧٢ ٤٦٨ ٦٨٠	٨٠٦ ٠٨٠ ٠٨٢

البنك العربى الافريقى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 أدني ٤٪ للبنك فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

البنك التجارى الدولى

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٦ ٥٠٠ ٠٠٠ 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.

بنك قطر الوطنى الأهلى

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي 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 ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ١,٧٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.
- وتسهيلات إئتمانية ممنوحة للشركة تابعة " شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية" من بنك قطر الاهلي الوطني (فتح اعتمادات مستندية) بحد سحب بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتسري على كافة الارصدة المدينة الموجودة بهذا الحساب اثناء سريان هذا العقد عوائد بواقع ١٢٪ ويتم المحاسبة عنها شهرياً ٠,٠١٪ ومعدل العائد المركب ١,٢٥ ٪ (سنوية) علاوة على سعر كوريدور الاقراض المعلن من البنك المركزى المصرى. وتسهيلات إئتمانية بغرض (فتح اعتمادات مستندية بضمان أوراق تجارية) بحد سحب بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتسرى على كافة الارصدة المدينة الموجودة بهذا الحساب اثناء سريان هذا العقد عوائد بواقع ٠,١٪ ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ ومعدل العائد المركب ١,٢٥ ٪ (سنوية) علاوة على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى المصرى ومعدل عائد التأخير ١,٥ ٪ وتسهيلات إئتمانية بغرض (سحب على المكشوف) بحد سحب بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتسرى على كافة الارصدة المدينة الموجودة بهذا الحساب اثناء سريان هذا العقد عمولة أعلي رصيد مدين بواقع ٠,١٪ ومعدل العائد المركب ١,٢٥ ٪ (سنوية) علاوة على سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى المصرى ومعدل عائد التأخير ١,٥ ٪.
- وتسهيلات إئتمانية ممنوحة للشركة تابعة " شركة الصباغون المتحدون" من بنك قطر الاهلي الوطني لتمويل النشاط الجارى للشركة بأسعار ١٩,٥٪ سنوى وذلك بضمان كفالات تضامنية

مصرف أبو ظبى الإسلامى

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبوظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 التجارى وفا

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك التجارى وفا في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة دايس للملابس الجاهزة		
البنك العربي الافريقي الدولى	--	٤٤٠ ٠٠٠

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.

بنك قطر الوطنى الأهلى		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي 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.	١١٠ ٥١٢ ١٨١	١١٩ ٣٧٠ ٦٥٣
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 ١١٨ ٢٩٤ 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.		
مصرف أبوظبي الإسلامي		
قامت الشركة فى 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 أصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سته وثلاثون قسطاً شهريا متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره٨١٧ 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 أصل 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

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالى:

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
(١) طبقاً للشركات المقترضة		
دايس للملابس الجاهزة	١٦٠ ٤١٠ ٩١٢	١١٩ ٨١٠ ٦٥٣
	١٦٠ ٤١٠ ٩١٢	١١٩ ٨١٠ ٦٥٣
(٢) طبقاً لآجال الاستحقاق		
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
	١٦٠ ٤١٠ ٩١٢	١١٩ ٨١٠ ٦٥٣

١٧- **الموردون وأوراق الدفع**

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بيان	**جنيه مصرى**	**جنيه مصرى**
موردين	١٠٨ ٤٢٨ ٣٠٢	٦١ ٢٤٤ ٨٥٣
أوراق دفع	٥٤ ٧٦٨ ٨٩٦	٣٦ ٧٩٦ ٢٥١
الإجمالى	١٦٣ ١٩٧ ١٩٨	٩٨ ٠٤١ ١٠٤

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

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

البيـــــان	٣٠ يونيو ٢٠٢١
التكلفة	**جنيه مصرى**
الإضافات خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١	٣٠ ٣٧٣ ٨٠٦
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	**٣٠ ٣٧٣ ٨٠٦**
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	**٣٠ ٥٧٤ ٧٧١**
مجمع الإهلاك	
إهلاك الفترة ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢١	(٢ ٠٤٠ ٠٦٢)
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	**(٢ ٠٤٠ ٠٦٢)**
إهلاك الفترة ١ أبريل ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(٢ ٣٦٦ ٨٤٤)
اهلاك الاستبعادات خلال الفترة ١ أبريل ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٣٨ ٥٩٩
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	**(٤ ٢٦٨ ٣٠٧)**
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	**٢٦ ٣٠٦ ٤٦٤**
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣١ مارس ٢٠٢١	**٢٨ ٣٣٣ ٧٤٤**

* 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	١٩ ٩٣٨ ٤١٥	٧ ٣٥٤ ٧٢٠	١ ١٠٩ ١٢٩

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة	٣٤ ٤٤٠ ٢٣٤	٢٧ ١٨٦ ٥٦٦
مرتبات مستحقة	٢٦ ٠١٥ ٠٣٥	٨ ٩٨٢ ٢٥٨
دائنو شراء أصول ثابتة	٣٦ ٢١٣ ٨٣٤	٣٦ ٢٩٤ ٢٨٩
مصروفات مستحقة	١٩ ٧٩٨ ١١١	١٩ ٢٧٤ ٨٨٦
دائنو شحن وتخليص وجهات خدمية	١٣ ٩٩٢ ١٦٣	١٤ ٣٣٩ ٤٨٥
دفعات مقدمة من العملاء	٩ ٨٩١ ٠٦٣	٢١ ١٠٥ ٢٠١
فوائد مستحقة	١ ٩٩١ ٣٨٧	٤ ٥٩٠ ٨٢٩
تأمينات أجتماعية	٦٧٨ ٢٤٩	٩٢٧ ٢٥٣
دائنو توزيعات – حصة عاملين غير مسددة	٢٧٣ ٨٩٨	٤٠٤ ٣٤٨
مستحقات شركة الوطنية للانشاءات	٢٢ ٤٥٤	٥٧٢ ٤٥٤
دائنون - مكافأة مجلس الادارة	--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى	٤ ٣٤٦ ٨٦٦	٢ ١٣٠ ٣٣٩
	١٤٧ ٦٦٣ ٢٩٤	١٤٤ ٨٠٧ ٩٠٨

٢٠- رأس المال

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

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

بتـاريخ ٨ مـايو ٢٠١٩ وافقـت الجمعيـة العـامـة بزيـادة رأس المـال المصـــدر من ٠٠٠ ٠٠٠ ٥٣ جنيـه مصـــرى إلي ٠٠٠ ٠٠٠ ١٠٦ جنيه مصـرى بزيادة قدرها ٠٠٠ ٠٠٠ ٥٣ جنيه مصـرى موزعة على عدد ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٦٥ ســهم قيمة السـهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصـدار أسـهم مجانية بواقع سـهم مجانى لكل سـهم أصـلى هذا وقد تم الموافقة على نشـر تقرير الافصـاح 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 اعلاة من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى بتاريخ ٣٠ من يونيو ٢٠٢١.

٢١- **إحتياطى تجميع الأعمال (إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة)**

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

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

٢٢- **ضريبة الدخل**

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
ضريبة الدخل الجارية	(٥ ٦٨٥ ٢٢٥)	(٤ ٦٨٠ ٧٤٥)
ضريبة الدخل المؤجلة	٤٢١ ٥٢٢	(١ ٠٢٣ ٧٠٤)
الإجمالى	**(٥ ٢٥٣ ٧٠٣)**	**(٥ ٧٠٤ ٤٤٩)**

إلتزامات ضريبية مؤجلة

بيان	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقته فى القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبى		
الأصول الثابتة	٣٧ ٣٣٨ ٨٦٥	٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	**٣٧ ٣٣٨ ٨٦٥**	**٣٧ ٧٦٠ ٣٨٤**

٢٣- **حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة**

بيان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
شركة الصباغون المتحدون	٢١ ٩٨٧ ٧٠٠	٢١ ١١٩ ١١٧
مجموعة شركات أسكندرية	(٨٠ ٣٩٥)	(٨٠ ٦١٠)
شركة تكستايل برنت بلاس	١ ٦٠٨ ٦٨٩	١ ٣٧٢ ٢٠٨
شركة المصرية لتجارة الملابس	(٥)	(٥)
ماستر لاين	٤٧٣	٤٤٤
المصرية للتريكو والجاهز	١٣	١٣
	٢٣ ٥١٦ ٤٧٥	**٢٢ ٤١١ ١٦٧**

٢٤- **الايرادات الأخرى**

البيان	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
إيرادات دعم صادرات	١٧ ٣٥٣ ٤٩٠	١٧ ٨٢٧ ٦٧٦
أخرى	٢ ٣٦٠ ٨٣٢	٣ ٦٣٣ ٠٧٦
	١٩ ٧١٤ ٣٢٢	**٢١ ٤٦٠ ٧٥٢**

٢٥- نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) الفترة

أ- الاساسى

بيان	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جنيه مصرى
صافى أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب	٥ ٨٩٨ ٠٦٩	(٩٢ ٧٦١ ٨٨٨)
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافى أرباح (خسائر) الفترة (جنيه مصرى / سهم)	٠,٠١	(٠,١٨)

* 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- تأجير تمويلي

فيما يلي بيان بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها والتي قامت الشركة بابرامها:

(١) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (٦ ب) بلوك (٢٠) و (١٥،١٦،١٧،١٨) بلوك (١) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٤ ٨٤٣ ٧٣٣ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٥) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلى (طرف أول – المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان – مستأجر) وشركة دايس للملابس الجاهزة (طرف ثان – كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٩٨٩ ٢٨٠ دولار أمريكي تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات،(قيمة القسط الواحد ٤٦٤ ٤٩ دولار أمريكي).

(٢) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (١١،١٢) بلوك (٢٠) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٦ ٥٧١ ٣١١ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٧) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلى (طرف أول – المؤجر) وشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (طرف ثان – مستأجر) وشركة دايس للملابس الجاهزة (طرف ثان – كفيل بالتضامن) ، وإتفق الطرفان على أن تكون القيمة التعاقدية الإجمالية مبلغ ٢ ٠٣٢ ٣٢٠ دولار أمريكي تسدد على أقساط ربع سنوية بواقع ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠ يناير ٢٠٢٣ ومدة العقد خمس سنوات،(قيمة القسط الواحد ٦١٦ ١٠١ دولار أمريكي).

هذا وقد قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة بمعالجة عقود التأجير التمويلي المذكورة أعلاه وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

(٣) بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة بي ام للتأجير التمويلي ولذى 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 والارتباطات المتعلقة بها في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي نتجت عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

التزامات عقود تأجير تمويلي:

البيان	الجزء المتداول (جنيه مصرى)	الجزء غير المتداول (جنيه مصرى)	الإجمالي (جنيه مصرى)
عقد رقم ٤٨٥	١ ٨٨٥ ٠٤٦	٣ ٧٧٠ ٠٩١	٥ ٦٥٥ ١٣٧
عقد رقم ٤٨٧	٣ ٨٧٢ ١٦٠	٧ ٧٤٥ ٠٥٦	١١ ٦١٧ ٢١٦
عقد رقم ٤٥٥	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٧ ٧٧٨ ٦٥٦	١٠ ٦٩٥ ٦٥٢
الإجمالي	٨ ٦٧٤ ٢٠٢	١٩ ٢٩٣ ٨٠٣	٢٧ ٩٦٨ ٠٠٥

٢٧- **المستحق لاطراف ذوى علاقة وأهم المعاملات خلال الفترة**

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

أسم الشركة	طبيعة العلاقة	أهم المعاملات خلال الفترة				الارصدة الدائنة المستحقة للاطراف ذوى العلاقة	
		مبيعات	مشتريات	موردين وأوراق 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	
ناجى توما	نائب رئيس مجلس الأدارة - العضو المنتدب	--	--	--	(١٩ ٥٤٦ ٧٨٢)	(٢١ ٦٣٤ ٩٨٠)	
ماجد توما	مساهم	--	--	--	(٤٧٧ ١٧٥)	(٥٦٦ ٩٧٢)	
دايس باك	طرف ذو علاقة	٦ ٨٠٥	٦ ٠٩٤ ٠٢٤	(٧ ٨٣٨ ٨٦٧)	--	--	
		٦ ٨٠٥	٦ ٠٩٤ ٠٢٤	(٧ ٨٣٨ ٨٦٧)	(٢٠ ٠٢٣ ٩٥٧)	(٢٢ ٢٠١ ٩٥٢)	

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

٢٨- **استمرارية الشركة**

حققت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسائر متراكمة بلغت٥٢٣ ٨٧٨ ٣٦٦ جنيه مصرى فى ذلك التاريخ متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بما يتجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين للشركة التابعة بالكامل، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

حققت شركة مصنع الأسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسائر متراكمة بلغت ٨٠٣ ٢٣٤ ٤٥ جنيه مصرى متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بما يتجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين للشركة التابعة بالكامل، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

حققت شركة سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة) خسائر متراكمة بلغت ٤٨٦ ٩٣٢ ١٤ جنيه مصرى متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بما يتجاوز نصف قيمة حقوق المساهمين للشركة التابعة بالكامل، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

٢٩- **الموقف الضريبى**

شركة دايس:

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 لاتفاق 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.

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 تاريخه.

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.

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

أولا: ضريبة الدخل

تقوم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبى لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً فى المواعيد المقررة قانونا، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة – ان وجدت – من واقع هذه الاقرارات طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته.

أ) ضريبة الارباح التجارية والصناعية

السنوات من١٩٨٧حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الفترة عن طريق لجنة فض المنازعات طبقا للقانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ والتي أسفرت عن ضريبة قدرها ٥٦٨ ٨٠٠ جنيه وإجمالي غرامات التأخير بعد خصم ٧٠٪ طبقا للقانون بمبلغ و قدره ٥٧٤ ٦٢٨ جنيه و التي سيتم سدادها مناصفة بين كل من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة (باعتبارهم كانوا شركة واحدة – شركة تضامن حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣) و خلال عام ٢٠١٨ تم سداد مبلغ ٥٦٩ ٨٠٠ جنيه من تحت حساب الضريبة ومبلغ ٢٨٤ ٤٠٠ جنيه (مناصفة بين الشركة و المصنع باعتبارهم شركة واحدة – شركة تضامن حتى ذلك التاريخ) كما تم سداد مبلغ ٢٨٧ ٣١٤ جنيه خلال عام ٢٠١٩ قيمة غرامات التاخير (مناصفة بين الشركة و المصنع باعتبارهم شركة واحدة – شركة تضامن حتى ذلك التاريخ) و تم تسوية و سداد مستحقات عن هذه الفترة بالكامل.

ب) ضريبة شركات الأموال

السنوات من أغسطس ٢٠٠٣ حتى ٢٠٠٤

صدر قرار لجنة الطعن الضريبي قدرها ٥١٤ ٢٠٨ ٢ جنيه مصري وتم سدادها لرفع الحجز التنفيذي.
تم الطعن من قبل الشركة علي غرامة تأخير اقرار بمبلغ ٠٣٩ ٣٩١ جنيه مصري وتم الطعن عليها حيث ان الشركة تقدم اقرارتها في الميعاد القانوني ولم يتم الغاء هذا الربط بعد و عمل تسوية جديدة و تم سداد المبلغ لرفع الحجز التنفيذي لحين البت في قرار الطعن.

سنة ٢٠٠٥

قامت الشركة بتقديم الاقرار الضريبي فى الميعاد القانوني طبقا للقانون ولم يتم الفحص لتلك السنة.

السنوات ٢٠٠٦ ، ٢٠٠٧

صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٤ كربط اضافى عن تعاملات ضريبة منبع بمبلغ ٦٣٦ ٢١٤ ٣ جنيه وقامت الشركة بالطعن على القرار وقد تم سداد الضريبة لرفع الحجز التنفيذى لحين البت فى الطعن على قرار لجنة الطعن، و جاري نظر هذه السنوات امام لجنة فض المنازعات و صدر قرار بانهاء المنازعات بمركز كبار الممولين و محدد له جلسة بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٧ رقم ٨٧٩٨ لسنة ٧٦ ق و لم يتم الفصل فيما بعد علما بان تم سداد المبلغ لرفع الحجز لحين البت في القضية.

سنة ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبى للشركة تقديرياً وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى وصدر قرار لجنة الطعن فى ٣١ يناير ٢٠١٩ باعادة الفحص وتم تسليم المستندات للمأمورية لاعادة الفحص ومازالت بالمأمورية ونرى ان التقديرات الضريبية للوعاء لسنة ٢٠٠٨ بمبلغ ٩٦٨ ٦٠١ جنيه مصرى.

سنة ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبى للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٦٨٥ ٥١٣ ٢٣ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى و صدر قرار لجنة الطعن رقم ٤٥ لسنة ٢٠١٨ باستحقاق ضريبة قدرها ٥٩٢ ٧٥٨ ١٦ جنيه و تم الطعن بصحيفة دعوة تم رفعها امام محكمة القضاء الاداري، و حدد لها جلسة ٢٠٢٠/٣/١٩ برقم ١٠١٦٦ لسنة ٧٣ ق وتم اعادة الفحص بامامورية الشركات المساهمة بالاسكندرية وتم الانتهاء من هذا الملف باللجنة الداخلية و اسفرت عن ضريبة ٤٩٨ ٧٧٠ ٣ جنيه و تم سدادها في ٢٠٢٠/٦/٢٩ و يضا تم تقديم طلب بالتجاوز عن مقابل التاخير طبقا للقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠.

سنة ٢٠١٠

تم الفحص الضريبى للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٩٤٨ ٤٩٥ ٢٤ جنيه وتم الطعن عليه فى الميعاد القانونى ولم يتم الاتفاق علي المبلغ وتم تحويل الملف للجنة الطعن بالقاهرة و تم تقديم المذكرة والمستندات. ولم يصدر قرار اللجنة بعد ذلك.

السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ٣٠٢ ٧٣١ ٨٠ جنيه وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بالقاهرة بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص وجاري تحضير المستندات والتحليلات المطلوبة.

السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ٦٠ ٠١٤ ٨٦٢ جنيه وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص الفحص وجاري تحضير المستندات والتحليلات المطلوبة.

السنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية طبقا للقانون ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

أ) **شركات أشخاص**

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم انهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل

ب) **الشركات المساهمة**

السنوات من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤

تم انهاء الخلاف باللجنة الداخلية علي تسوية هذا النزاع بمبلغ ٠٠٠ ٨٥ جنيه و تم سدادها بالكامل.

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبى وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ٠٨٨ ٠٢٣ ٢٤ جنيه مصرى وتم الإتفاق النهائى باللجنة الداخلية على مبلغ ١٠٧ ٥٣٣ ٤ جنيه بالاضافة الي غرامات التاخير ٧٠٠ ٨٠٩ ٢ وتم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة بمبلغ ٠٠٠ ٢٢٥ ٤ جنيه مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم تقديم طلب للتسوية المبلغ وتسوية غرامات التاخير.

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ٨٥٦ ٣٤٤ ١٤ جنيه وتم الطعن وجاري اعادة الفحص وتم تحديد جلسة ٢٠٢١/٦/٢٠ لتقديم المستندات لعمل مشروع مبدئي.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨

تم ارسال نموذج بالفحص التقديربمبلغ ٣٨٥ ٧٤٤ ٧٠ جنيه وتم الطعن علية باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين و تم الاتفاق علي المناقشة في هذة السنوات بعد الانتهاء من السنوات السابقة.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

أ) **شركات اشخاص**

السنوات من ١٩٨٧ وحتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

ب) **الشركات المساهمة**

السنوات ٢٠٠٣/٢٠١١

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات وأسفر عن ضريبة مبلغ وقدره ٧٢٨ ٩ جنيه ولم تسدد بعد.

السنوات ٢٠١٢/٢٠١٤

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات وتم سداد الضريبة المستحقة وأسفر عن ضريبة مبلغ وقدره ٦٩٢ جنيه وتم سدادها.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨

لم يتم فحص الشركة من قبل المأمورية حتى تاريخه.

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات - القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم الفحص الضريبى لدفاتر الشركة ولا يوجد فروق فحص.

السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم الفحص الضريبى لدفاتر الشركة وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٥٨٧ ٢١٠ جنيه.

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥

تم فحص تلك السنوات، وبتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٨ صدر قرار اللجنة الداخلية باستحقاق ضريبة قدرها ٤١٥ ٩٨٦ ٨ جنيه مصرى مع حفظ حق الشركة فى التقدم الى إدارة رد الضريبة على خدمات التشغيل لدى الغير التى تخص مبيعات التصدير بمبلغ وقدره ٨٩٨ ٤٧٢ ٨ جنيه مصرى ، وكذا حفظ حق الشركة فى تسوية الرصيد المتبقى من الضريبة على قطع الغيار بمبلغ وقدره ١٧٤ ٢٩٩ جنيه مصرى. وبناء على ذلك فقد أسفرت الفروق الضريبية الواجبة السداد عن مبلغ ٣٤٣ ٢١٤ جنيه مصرى. وبتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٨ تم التقدم بطلب لخصم الرصيد المستحق من الرصيد الدائن المستحق للشركة.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

تم الفحص وأصدر الفحص بمبلغ ٤٠٠ ٧٥٠ ٤ جنيه وتم الطعن.

خامسا : الضريبة العقارية

وردت مطالبة بمبلغ ١١٥ ٥٧٨ جنيه عن الفترة من ٣٠ يونيو٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سدادها بالكامل.

وردت مطالبة بمبلغ ٦٥٦ ٢٣٠ جنيه عن الفترة من١ يوليو٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر٢٠١٦ وتم سدادها بالكامل

وردت مطالبة بمبلغ ٤٥٠ ٢٩٦ جنيه عن الفترة من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر٢٠١٩ وتم سدادها بالكامل.

وتم سداد الضريبة العاقرية عن عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٧١٧ ٩٨ جنيه تم سدادها بالكامل.

وترى إدارة الشركة ومستشارها الضريبى أن الخلافات الضريبية مازالت متداولة ولا يمكن تحديد العبء الضريبى النهائى الا بعد إستنفاذ كافة المراحل والإجراءات المحددة قانوناً، وقد قامت الشركة بتكوين المخصصات المناسبة فى ضوء الموقف الحالى وتقدم نتائج الفحص الضريبى.

شركة الصباغون المتحدون

أولا :- ضريبة شركات الأموال

- تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقا للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وتسدد بموجبها الضريبة المستحقة.
- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٥ ولا توجد اى مبالغ مستحقة.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وقد تم الطعن على النماذج وتم عمل لجنة تم الاتفاق نقط الخلاف فيما عدا بندى (م.النقل والانتقال) و (الاعفاء النسبى) وتم احالتهما الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد اصل الضريبة بالكامل وقد تم تقديم طلب تجاوز عن ١٠٠٪ من الفوائد و الغرامات وجارى متابعة طلب التجاوز مع المأمورية.
- تم فحص السنوات ٢٠٠٨ /٢٠٠٩ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٧٠٠ ٣٩٠ ١ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد أصل الضريبة بالكامل وقد تم تقديم طلب تجاوز عن ١٠٠٪ من الفوائد والغرامات وجارى متابعة طلب التجاوز مع المأمورية.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠ /٢٠١١ وقد تسلمت الشركة نموذج ١٩ عن تلك السنوات وتطالب المأمورية الشركة بضرائب عن تلك السنوات بمبلغ ٨٤٣ ٨٦٣ ٣ جنيه وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد أصل الضريبة بالكامل وقد تم تقديم طلب تجاوز عن ١٠٠٪ من الفوائد والغرامات وجارى متابعة طلب التجاوز مع المأمورية.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وأسفر عن ضريبة قدرها ٤٢٠ ٨٠٠ ٧ جنيه وتم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى اللجان الداخلية المتخصصة وقد تم عمل اللجنة وسداد الضريبة المستحقة فيما عدا بند المخصص المستخدم والمعترض عليها من قبل الشركة ويقابلها ضريبة ٠٠٠ ١٢٥ ١ جنيه مصرى بخلاف الغرامات وفوائد التاخير.
- السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠٢٠ لم يتم الفحص بعد.

ثانيا :- الضريبة العامة على المبيعات / القيمة المضافة

تم فحص الشركة عن ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق المستحقة ولم يتم الفحص بعد للسنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠.

ثالثا :- ضريبة كسب العمل

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الفروق الضريبية.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ تقديرى وأخطرت الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه فى الميعاد القانونى وقامت الشركة بتقديم التسويات الضريبية عن هذه السنوات وأسفر الفحص عن فروق ضريبية ٧٥٤ ٦١١ جنيه وتم الاعتراض عليها ومنظور امام اللجنة الداخلية وقد تم تخفيض الفروق الى ٩٨٤ ٢٥٠ جم قامت الشركة بسداد أصل الضريبة عن تلك السنوات والبالغة ٤٨٠ ١٢٥ جم وقد تم تقديم طلب للتجاوز عن ٩٠٪ من باقى المبلغ والذى يمثل فوائد و غرامات و يبلغ ٥١٧ ١٢٥ جم و جارى متابعة الطلب.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ قد تم تقديم التسويات وفى انتظار نتيجة الفحص من المامورية علما بأن المأمورية قامت باخطار الشركة بمطالبة تقديرية برقم وارد ٢٩٧٠ بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٣ عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ بضريبة ٤٦٣ ٨٣٩ ٢٢ جنيه نظرا لقرب تقادم عام ٢٠١٤ وتم الطعن على النموذج وقد تم اعاده الفحص وأسفر عن فروق ضريبية وغرامات تاخير بلغت ١١٩ ٦٩٠ جم وجارى الاعتراض على اعادة الفحص.
- خلال عام ٢٠١٩ ، وعام ٢٠٢٠ قامت الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية.

رابعا :- ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة عن ضريبة الدمغة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١١ وتم سداد الفروق المستحقة ولم يتم فحص السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠٢٠.

شركة ماسترلاين

أولاً : ضريبة شركات الأموال

الشركة معفاة من الضريبة على وعـــاء شـــركـــات الأموال طبقا لأحكام للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ م حتى ٢٠١٠/١٢/٣١ م .

- الفترة من بداية النشاط فى٢٠٠٣/٣/١٦ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

نتيجة الفحص وعاء ضريبى معفى وتم سداد الضريبة على الوعاء الضريبى المستقل ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية أخرى.

- عام ٢٠٠٥

تم إحالة الملف الى لجنة الطعن وبتاريخ ٢٠١٦/٦/٤ اصدرت قرارها بتعديل وعاء الضريبة الى وعاء ضريبى معفى بصافى خسارة بمبلغ ٠٣٩ ٠١٦ ٥ جنيها ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة.

- عام ٢٠٠٦

نتيجة الفحص وعاء ضريبى معفى ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة.

- سنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٩

نتيجة الفحص وعاء ضريبى معفى وتم احالة الخلاف على الوعاء الضريبى المستقل الى لجنة إنهاء المنازعات وفقا لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ، والقرار النهائى الذى انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو إلغاء الوعاء الضريبى المستقل محل الخلاف ولايوجد ضريبة مستحقة.

- سنوات ٢٠١٠/٢٠١٢

قامت لجان الطعن الضريبى بإصدار قرارها فى بنود الخلاف مع المأمورية ولقد قامت الشركة بسداد الضريبة واجبة السداد على البنود الواردة بالقرار وقد تم اعادة فحص بنود الخلاف الاخرى تطبيقا لنص قرار اللجنة الصادر بالجلسة المنعقدة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ فى الطعن رقم ٢٦لسنه ٢٠١٩ ولم يتم اخطار الشركة بقيمة فرق الضريبة بعد اعادة فحص بنود الخلاف الاخرى حتى تاريخه ولايوجد ضريبة مستحقة.

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥

تم الانتهاء من أعمال الفحص الضريبى وقد تم سداد الضريبة على بعض البنود طبقا للفحص مع إحالة الخلاف على البنود الأخرى الى اللجنة الداخلية المتخصصة ولم يصدر قرار اللجنة حتى تاريخه ولا يوجد ضريبة مستحقة.

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب.

ثانياً : الضريبة كسب العمل

- الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ وحتى ٢٠١٠/١٢/٣١

قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها.

- سنوات ٢٠١١ / ٢٠١٢

جارى الفحص من المأمورية المختصة ولم يتم اخطار الشركة بنتيجة الفحص حتى تاريخه.

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٩

لم يتم اخطار الشركة بطلب الفحص من المأمورية المختصة.

تلتزم الشركة بتوريد ضريبة المرتبات شهرياً إلى المأمورية المختصة فى مواعيدها القانونية وإجراء التسوية فى نهاية العام وتقديمها للمأمورية طبقا للمادة ١٤ من اللائحة التنفيذية لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥م وتعديلاته وقد تم تقديم الاقرار الربع سنوى عن الفتره الثالثة من عام ٢٠٢٠ فى الموعد القانونى وفقا لنص المادة (٣١) من القانون رقم ٢٠٦ لسنه ٢٠٢٠.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ حتى ٢٠٠٦/٧/٣١
قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها.

- الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١
قامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها.

- سنوات ٢٠١٨ /٢٠١٩:
لم يتم إخطار الشركة بطلب الفحص من المأمورية المختصة.

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات / الضريبة على القيمة المضافة

تلتزم الشركة بتطبيق " قانون الضريبة العامة على المبيعات " و" قانون الضريبة على القيمة المضافة " وتقديم الإقرار الضريبى لمأمورية ضرائب كبار الممولين وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار فى مواعيدها المقررة.

- الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ حتى ٢٠١٢/١٢/٣١
تم الفحص وقامت الشركة بسداد كافة الضرائب المستحقة عليها.

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٦

تم الفحص وقامت الشركة بسداد مبلغ الضريبة النهائية المستحقة.

- سنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٩
لم يتم اخطار الشركة بطلب الفحص من المامورية المختصة.

خامساً : الضريبة العقارية

الشركة تسدد بانتظام قيمة الضريبة العقارية المستحقة.

٣٠- 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	٤٧ ٥٦٧	١٠٦ ٥٥٠
الجزء الغير مغطى	٢١ ١٣٨ ٧١٤	١٧ ٥٠١ ٠٠٦

- قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدى تأجير تمويلى (بيع مع إعادة الاستئجار) ثلاثى 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 ٨٠٠ ٥١٠ ١ دولار أمريكى (ما يعادل ٤٦٦ ٦٣٦ ٢٣ جنيه مصرى) فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بواقع قسط ربع سنوى بقيمة ٠٨٠ ١٥١ دولار امريكى لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالى ٩٤٠ ٠٩٠ ٧ جنيه مصرى وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ٥٢٦ ٥٤٥ ١٦ جنيه مصرى.

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

٣١- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذات علاقة والدائنون.

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

- **إدارة رأس المال**

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

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

تتعرض المجموعة 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 المالى وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

وتقوم المجموعة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض أثر هذه المخاطر الى الحد الادنى من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- **خطر العملات الأجنبية**

يتمثل هذا الخطر فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد فى تاريخ إعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ المجموعة 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 والذى يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم المجموعة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفى حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم المجموعة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- **تحليل حساسية سعر الفائدة**

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة فى 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 المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٩,٦٥ مليون جنيه مصرى (٢٠٢٠: يَقِل/ أو يزيد بمبلغ ٩,٥٩ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفةٍ أساسية إلى تَعَرُض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

- **خطر الائتمان**

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم المجموعة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة المجموعة 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	٣٥٨ ٣٢٢ ٧٩٢	٣٨١ ٥٩٦ ٨٣٧
أرصدة مدينة أخرى	١٩٤ ٩٢٨ ٤٦٣	١٥٨ ٣٠٥ ٨٠٦
	٥٥٣ ٢٥١ ٢٥٥	٥٣٩ ٩٠٢ ٦٤٣

- **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم المجموعة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة والتى تتضمن التسهيلات البنكية وتخصيم الفواتير للعملاء الأجانب الصادرة بالدولار.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	أقل من سنه جنيه مصري	أكثر من سنه جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٤٠٢ ٧٨١ ٤٧٥	--	٤٠٢ ٧٨١ ٤٧٥
التزامات بفائدة	٨٤٤ ٠٣٢ ٧٣٥	١٤٤ ١٠٧ ٩٩٧	٩٨٨ ١٤٠ ٧٣٢
	١ ٢٤٦ ٨١٤ ٢١٠	١٤٤ ١٠٧ ٩٩٧	١ ٣٩٠ ٩٢٢ ٢٠٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنه جنيه مصري	أكثر من سنه جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٣٣٨ ٥٣٩ ٨٩٣	--	٣٣٨ ٥٣٩ ٨٩٣
التزامات بفائدة	٨٤٣ ٦٦١ ١٠٣	١١٥ ٥٥٧ ٠٦٤	٩٥٩ ٢١٨ ١٦٧
	١ ١٨٢ ٢٠٠ ٩٩٦	١١٥ ٥٥٧ ٠٦٤	١ ٢٩٧ ٧٥٨ ٠٦٠

- **نسبة الرافعة المالية**

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتى يتم تحديدها بإجمالى الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، فى نهاية الفترة كما يلى:

البيـــــان	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
إجمالى الالتزامات	١ ٤٢٨ ٢٦١ ٠٧٢	١ ٣٣٥ ٥١٨ ٤٤٤
إجمالى حقوق الملكية	٣٧٩ ٥٧٤ ٧١٣	٣٧٤ ٧٩٥ ٢٦٣
	٣,٧٦	٣,٥٦

- **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 الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٣٢- 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 وأعلن 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 السلبية على الأعمال والتدفقات النقدية للشـركة المتوقعة من حيث انخفاض في الايرادات والانخفاض المتوقع في المتحصـلات النقدية التشـغيلية 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 الخامة 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 الشـركة خلال الفترة الأخيرة باسـتئناف عمليات التصـدير لمتطلبات العملاء الخارجيين بناء على مراسـلات رسمية من العملاء.
- تتابع الإدارة التدفقات النقدية على أسـاس شـهري وخلصـت إلى أن التدفقات النقدية المتوقعة سـتكون إيجابية خلال الأشـهر المقبلة دون وجود مشـكلات في التدفق النقدي حاليًا، 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

وخلصـت الإدارة إلى أنه لا يوجد أي تأثير على عمل الشـركة يمكن أن يؤدي إلى انخفاض في قيمة الاصـول الثابتة حيث يعمل المصنع كما هو مخطط له لتلبية طلب العملاء وتقوم الشركة بسداد كافة التزاماتها في تاريخ الاستحقاق كذلك فإن الشركة اختارت الاسـتفادة من المبادرة التي أعلن عنها البنك المركزي المصـري بتأجيل الأقسـاط لمدة سـتة أشـهر. كما ترى إدارة الشـركة في الظروف الحالية انها قادرة على اسـتمرار الانتاج وعمليات البيع والشـراء وسـداد التزاماتها وتدفقاتها النقدية بما يفي أغراض الشركة.

٣٣- الاحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الدورية المجمعة

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

٣٤- السنة المالية

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

رئيس القطاع المالى
الاستاذ / فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما