

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزه "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والقوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة 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 المختصرة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لاتعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرات إيضاحية

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً في استنتاجنا على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة، وكما هو مبين بالايضاح رقم (٢٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، نود الإشارة لما يلي:

- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة سويتز للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكيد 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.

صالح وبرسوم وعبد العزيز. Deloitte.
محاسبون ومراجعون

د / هشام أحمد لبيب وشركاه
مراجعون ومحاسبون قانونيون
مجموعة المحاسبين الدوليين TIAG

-٢-

- تجاوزت صافي الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ 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 في إستمرارية الشركة.

القاهرة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٢



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
(صالح وبرسوم وعبد العزيز. Deloitte.)

شركة داييس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية المجمعدة المختصرة
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٤٨٩ ٢٧٤ ١٣١	٤٧٧ ١٩٢ ٢٤٩	(٣)	الأصول الثابتة (بالصافى)
٨ ٦٥٢ ٩٨٥	١٣ ١٦٥ ٧٢٢	(٤)	مشتريات تحت التنفيذ
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--		مبالغ مسددة تحت حساب استثمارات فى شركات تابعة
٣٧ ٧٦١ ٠٠٦	٤٥ ٤٤٦ ٧٠٨	(٢٦)	حق إنقاع أصول مؤجرة (بالصافى)
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	(٣)	أصول معنوية (الاسم التجارى)
٥٣٧ ٨٨٨ ١٢٢	٥٣٦ ٠٠٤ ٦٧٩		إجمالى الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٤٤ ٢٩٤ ١٧٥	٨٦٨ ٤٣٨ ٨٨٢	(٦)	المخزون (بالصافى)
٣١١ ٩٨٥ ٦١٤	٤٤٣ ٠١٩ ١٩٣	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافى)
--	٦ ٦٥٠ ٠٢٨	(٨)	وثائق الاستثمار
--	١٠٠ ٠٢٢ ٩٢٨	(٩)	أذون خزانة
٢١٤ ٠٦٥ ٠٩٤	٢٩١ ٧١٧ ٠٧٦	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)
١١٠ ٩٤٧ ٠٧٤	٥٧ ٨٢٧ ٣٨٥	(١١)	النقدية وما فى حكمها
١ ٢٨١ ٢٩١ ٩٥٧	١ ٧٦٧ ٦٧٥ ٤٩٢		إجمالى الأصول المتداولة
١ ٨١٩ ١٨٠ ٠٧٩	٢ ٣٠٣ ٦٨٠ ١٧١		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٧ ٢٢٨ ٩٥٦	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢١ ٣٥٢ ٢٤١	٢٢ ٢٩١ ٩١٣		إحتياطي قانونى
٥٧٥ ٦٣٧	٥٧٠ ١٣٠	(٢٠)	إحتياطي تجميع الأعمال
٢٠٧ ٩٣٩ ٦١٠	١٩٣ ٩٩٢ ٤٦٦		أرباح مرحلة
٢١ ٨٢٨ ٦٩٠	٨٤ ٣٩٥ ٩٥٨		صافى أرباح الفترة / العام
٣٦٧ ٦٩٦ ١٧٨	٦٥٨ ٦٧٩ ٤٢٣		إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم
٣٣ ٠٨٠ ٩٨٨	١٨ ٨١٦ ٥١١	(٢٢)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤٠٠ ٧٧٧ ١٦٦	٦٧٧ ٤٩٥ ٩٣٤		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير متداولة
١٢٦ ٤٥٢ ٤٨٧	١٠٠ ٤٧٩ ٦٢٢	(١٥)	أقساط قروض - غير متداولة
٣٠ ١٩٢ ٢٩٣	٣٧ ٠٩٨ ٢٨٣	(٢٦)	التزامات حق الانتفاع - غير متداولة
١٢ ٠٩١ ٣٧٢	٤ ١٣٢ ٤١١	(٢٥)	إلتزام تأجير تمويلي- الجزء غير المتداول
٣٨ ٢٣٦ ٦٨٩	٣٧ ٠٤٧ ٣٢٧	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٠٦ ٩٧٢ ٨٤١	١٧٨ ٧٥٧ ٦٤٣		إجمالى الإلتزامات غير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤٩ ٢٨٤ ٣٥١	٣٥ ٩٨٥ ٧٧١	(١٢)	المخصصات
--	٥ ٢٣٨ ٦٤٩		بنوك دائنة
٧٢٨ ٢٤٠ ٥٩٨	٨٨٠ ٥٠٨ ٥٥٥	(١٤)	التسهيلات الإئتمانية
٦٨ ٥٤٥ ٧٠٨	٧٦ ٦٦٩ ٦١٣	(١٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى
١٨٤ ١٣٤ ١٦٥	٢٨٧ ٨٤٤ ٢٦٣	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣ ٠١٥ ٠٣٤	٣٦٥ ٨٦٧	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
١٠ ٦١١ ٩٤٨	١٠ ١٠٤ ٥٦٣	(٢٥)	إلتزام تأجير تمويلي - الجزء المتداول
٩ ٣١٠ ٩٥٣	١١ ٧٠٨ ٢١٥	(٢٦)	التزامات حق الانتفاع متداولة
١٤٥ ٥٦٨ ٤٢٢	١٣٣ ٥٢٤ ٦٩٨	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ ٧١٨ ٨٩٣	٥ ٤٧٦ ٤٠٠		ضريبة الدخل المستحقة
١ ٢١١ ٤٣٠ ٠٧٢	١ ٤٤٧ ٤٢٦ ٥٩٤		إجمالى الإلتزامات المتداولة
١ ٨١٩ ١٨٠ ٠٧٩	٢ ٣٠٣ ٦٨٠ ١٧١		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

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

العضو المنتدب
الأستاذ / تاجى توما
تاجى توما

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى
فيكتور فخرى

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة داييس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>التسعة أشهر المنتهية في</u>		<u>الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		<u>إيضاح</u> <u>رقم</u>
<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ١١٣ ٤٠٠ ٩٠٩	١ ٤٦١ ٠٢٨ ٤٦٢	٤٤٧ ١٣٢ ٢٢٣	٥٥٧ ٣٦٤ ٥٦٩	صافي المبيعات
يخصم:				
(٩١٧ ٦١١ ٠٢١)	(١ ١٦٠ ٨٠٣ ٩٣٥)	(٣٦٩ ٦٢٣ ٦٦٤)	(٤٢٧ ٩٠١ ٥٣١)	تكلفة المبيعات
١٩٥ ٧٨٩ ٨٨٨	٣٠٠ ٢٢٤ ٥٢٧	٧٧ ٥٠٨ ٥٥٩	١٢٩ ٤٦٣ ٠٣٨	مجموع الربح
يخصم:				
(٥٢ ٦٨٤ ٢٨٥)	(٧٥ ٥١٨ ٦٤٧)	(٢٤ ٩٥٢ ٦٣٤)	(٣١ ٠٣٩ ٤٨٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٨ ٠٧٤ ٨٥٦)	(١١٦ ٢٤١ ٥٥١)	(٣٣ ٧٤٠ ٩٨٦)	(٤٣ ٦٨٣ ٩٠٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٦٤٤ ١٣٦)	(٢ ٩٠٧ ١٥٨)	(٥٣٥ ٠٠٧)	(١ ٠٤٣ ٠٨٠)	(٢٦) فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع
(٦ ٣٤٤ ٧١٠)	(٩ ٤٢٩ ٣٦٩)	(٢ ٠٧٦ ٤٠٢)	(٣ ٤١٥ ٤٨٣)	(٢٦) استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة
٧٥ ٥٨٨	--	--	--	أرباح استبعادات حق استخدام أصول مؤجرة
(٥٢٣ ٩٩٥)	--	--	--	(١٢) المخصصات المكونة
(١ ١١٢ ٣٨٨)	(٨٥٨ ٥٦٦)	(١ ١١٢ ٣٨٨)	(٨٥٨ ٥٦٦)	(١٣) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة
١٤٧ ٣٥٧	--	١٤٧ ٣٥٧	--	مخصصات انتفى الغرض منها
٣٥ ٦٢٨ ٤٦٣	٩٥ ٢٦٩ ٢٣٦	١٥ ٢٣٨ ٤٩٩	٤٩ ٤٢٢ ٥١٣	الأرباح الناتجة عن التشغيل
يضاف (يخصم):				
(٤٦ ٥٩٨ ٩٤٣)	(٦٢ ٨٤٨ ٣٢٥)	(١٦ ٣٩٣ ١٠٢)	(١٣ ٥٤٧ ١٢٨)	مصروفات تمويلية
(١ ٧٠٩ ٦٩٥)	--	(١ ٧٠٩ ٦٩٥)	--	مصروفات أخرى - خسائر ناتجة عن حريق مخزن اسكندرية
٣١٩ ١٠٥	١ ٦٦٦ ١٦١	١٣٦ ٥١٥	١ ٣٨٠ ٥٨٤	إيرادات فوائد دائنة
٤٠ ٢٨١ ٧٥٣	٧٣ ٩١٣ ١٣٩	٢٠ ٥٦٧ ٤٣١	٢٦ ٨٨٦ ٤٨٠	(٢٣) إيرادات أخرى
٥٠٠ ٨٦٢	٦٠ ٣٨٤	١٤٨ ٣٤١	--	أرباح رأسمالية
(١ ١٣٢ ٤٦٥)	(١٨ ٨٥٤ ٥٦٢)	(٨٦٠ ٦٨١)	(١٤ ٠٣٥ ٧٥١)	فروق تقييم عملات أجنبية
٢٨ ٢٨٩ ٠٨٠	٨٩ ٢٠٦ ٠٣٣	١٧ ١٢٧ ٣٠٨	٤٠ ١٠٦ ٦٩٨	صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٩ ٢٦١ ٦١٧)	(٤ ٢٨٧ ٠٣٩)	(٣ ٩٩٧ ٩١٤)	(٤٨١ ٣٥٣)	(٢١) ضريبة الدخل
١٩ ٠٢٧ ٤٦٣	٨٤ ٩١٨ ٩٩٤	١٣ ١٢٩ ٣٩٤	٣٩ ٦٢٥ ٣٤٥	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
موزع كالتالي:				
١٧ ٣٦٣ ٢٩٢	٨٤ ٣٩٥ ٩٥٨	١٢ ٥٧٠ ٥٣١	٣٩ ٣٥٠ ٢٧٨	حقوق مساهمي الشركة الأم
١ ٦٦٤ ١٧١	٥٢٣ ٠٣٦	٥٥٨ ٨٦٣	٢٧٥ ٠٦٧	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٩ ٠٢٧ ٤٦٣	٨٤ ٩١٨ ٩٩٤	١٣ ١٢٩ ٣٩٤	٣٩ ٦٢٥ ٣٤٥	
٠,٠٤	٠,١١	٠,٠٢	٠,٠٥	(٢٤) نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخري

فيكتور فخري

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم
الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ١٩.٠٢٧.٤٦٣	جنيه مصري ٨٤.٩١٨.٩٩٤	١٣.١٢٩.٣٩٤	٣٩.٦٢٥.٣٤٥	صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل ينود الدخل الشامل الآخر
--	(٤٣.٤٨٨.٧٢٢)	--	--	(٢٩) فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥
١٩.٠٢٧.٤٦٣	٤١.٤٣٠.٢٧٢	١٣.١٢٩.٣٩٤	٣٩.٦٢٥.٣٤٥	إجمالي الدخل الشامل
١٧.٣٦٣.٢٩٢	٤٠.٩٠٧.٢٢٦	١٢.٥٧٠.٥٣١	٣٩.٣٥٠.٢٧٨	موزع كالتالي:
١.٦٦٤.١٧١	٥٢٣.٠٣٦	٥٥٨.٨٦٣	٢٧٥.٠٦٧	حقوق مساهمي الشركة الأم
١٩.٠٢٧.٤٦٣	٤١.٤٣٠.٢٧٢	١٣.١٢٩.٣٩٤	٣٩.٦٢٥.٣٤٥	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٠,٠٠٤	٠,٠٥٢	١,٠٢٥	٠,٠٥٠	(٢٤) نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه / سهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخري

فيكتور فخري

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	إيضاح	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٨ ٢٨٩ ٠٨٠	٤٥ ٧١٧ ٣١١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			تسويات:
			إهلاك الأصول الثابتة
٢٨ ٦٠١ ٦٦٦	٢٩ ٥٥٦ ٦٧٢	(٣)	فروق العملة المتعلقة بالتزامات قائمة (ملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥) "إيضاح رقم ٣٣"
--	(١٠ ٧٤٣ ٣٤٧)	(٣)	استهلاك حق إنقاع أصول مؤجرة
٦ ٣٤٤ ٧١٠	٩ ٤٢٩ ٣٦٩	(٢٦)	أرباح استيعادات حق استخدام أصول مؤجرة
(٧٥ ٥٨٨)	--	(٢٦)	فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنقاع
١ ٦٤٤ ١٣٦	٢ ٩٠٧ ١٥٨	(٢٦)	مخصصات مكونة
٥٢٣ ٩٩٥	--	(١٢)	رد مخصصات التقى الغرض منها
(١٤٧ ٣٥٧)	--	(١٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١ ١١٢ ٣٨٨	٨٥٨ ٥٦٦	(١٢،٧)	المستخدم من الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١١ ٧٨٣ ٧٧٢)	--	(١٢،٧)	فوائد دائنة
(٣١٩ ١٠٥)	(١ ٦٦٦ ١٦١)		المصرفات التمويلية
٤٦ ٥٩٨ ٩٤٣	٦٢ ٨٤٨ ٣٣٥		أرباح رأسمالية
(٥٠٠ ٨٦٢)	(٦٠ ٣٨٤)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٠٠ ٣٨٨ ٢٣٤	١٣٨ ٨٤٧ ٥٠٩		(الزيادة) في المخزون وإعتمادات مستندية
(١١٧ ٥٠١ ٣٣٥)	(٢٢٤ ١٤٤ ٧٠٧)		(الزيادة) / (النقص) في عملاء وأوراق قبض
٣٨ ٦٧٧ ٥٩٢	(١٣١ ٨٩٢ ١٤٥)		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥ ٣٨٣ ٣١٦)	(٧٧ ٦٥١ ٩٨٢)		الزيادة في موردين وأوراق دفع
٨٧ ٣٤٢ ٠٤٨	١٠٣ ٧١٠ ٠٩٨		(النقص) الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١ ٣٦٠ ٧٠٥	(١٣ ١٦٥ ٤٨٧)		(النقص) في المستحق لأطراف ذوى علاقة
(٩ ٤٩٣ ٤٥٦)	(٢ ٦٤٩ ١٦٧)		المستخدم من المخصصات
(١٢ ١٨٥ ٨٦٦)	(١٣ ٢٩٨ ٥٨٠)	(١٢)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٩٣ ٥٥٤ ٩٠٦	(٢٢٠ ٢٤٤ ٤٦١)		ضرائب مدفوعة
(١٢ ٠١٧ ٧٣٨)	(١٢ ٧١٨ ٨٩٣)		فوائد مدفوعة
(٤٨ ٨٧١ ٧٧٢)	(٦١ ٧٢٦ ٢٩٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٢ ٦١٥ ٠٩٦	(٢٩٤ ٦٨٩ ٦٥١)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مقبوضات من الفوائد الدائنة
٣١٩ ١٠٥	١ ٦٦٦ ١٦١		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٧٠٩ ٢٩١	٦٠ ٣٨٤		(مدفوعات) لشراء وثائق استثمار
--	(٦ ٦٥٠ ٠٢٨)		(مدفوعات) لشراء أذون خزائنة
--	(١٠٠ ٠٢٢ ٩٢٨)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة *
(١٤ ١٩٦ ٦٠١)	(٦ ٧٣١ ٤٤٣)		(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٨ ٣٠٧ ٣١٧)	(٤ ٥١٢ ٧٣٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢١ ٤٧٥ ٥٢٢)	(١١٦ ١٩٠ ٥٩١)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦		متحصلات من زيادة رأس المال
٨٩ ٦٢٣ ٦٠٦	(١٧ ٨٤٨ ٩٦٠)		(مدفوعات لسداد) / مقبوضات من القروض
(٦ ٠٥٤ ٣٩٢)	(٨ ٤٦٦ ٣٤٦)		(المدفوع) في الإيجار التمويلي
(١٣٥ ٢٨٠ ٥٠١)	١٥٢ ٢٦٧ ٩٥٧		المحصل / (المدفوع) من التسهيلات الائتمانية
(٦ ٦٦٦ ٦٢٦)	(١٠ ٧١٨ ٩٧٧)		(مدفوعات) التزامات حق الإنقاع
(١ ١١٨ ٦١٩)	(١٤ ٠٤٠ ٧٢٦)		توزيعات أرباح مسبقة
(٥٩ ٤٩٦ ٥٢٢)	٣٥٢ ٥٢١ ٩٠٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤٨ ٣٥٦ ٩٥٨)	(٥٨ ٣٥٨ ٣٣٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١١٠ ٠٨٤ ٧٢٢	١١٠ ٩٤٧ ٠٧٤		النقدية وما في حكمها أول العام
٦١ ٧٢٧ ٧٦٤	٥٢ ٥٨٨ ٧٣٦	(١١)	النقدية وما في حكمها آخر العام

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

* تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية والتي تبلغ ١٠ ٧٤٣ ٣٤٧ جنيه تمثل في قيمة فروق العملة التي تم الاعتراف بها ضمن تكلفة الأصول الثابتة طبقاً لملاحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥.

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدوير في حقوق الملكية المجمعة المختصرة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

	حقوق أصحاب المحصول	حقوق المساهمين	إجمالي حقوق المساهمين	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي المصدر والمذوق	إيضاح
الإجمالي	٣٧٤ ٧٩٥ ٢٦٣	٢٢ ٤١١ ١٦٧	٣٥٢ ٣٨٤ ٠٩٦	(٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥)	٢٨١ ٣٧٩ ٧٢٣	٢١ ٣٥٢ ٢٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حذبه مصري	--	--	--	٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥	(٥٦ ٩٢٣ ٥٠٥)	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
حذبه مصري	--	--	--	--	(١ ١١٨ ٦١٩)	--	توزيعات أرباح العاملين بالشركات التابعة
حذبه مصري	--	--	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى:
حذبه مصري	١٩ ٠٢٧ ٤٦٣	١ ٦٦٤ ١٧١	١٧ ٣٦٣ ٢٩٢	١٧ ٣٦٣ ٢٩٢	--	--	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
حذبه مصري	٣٩٢ ٧٠٤ ١٠٧	٢٤ ٠٧٥ ٣٣٨	٣٦٨ ٦٢٨ ٧٦٩	١٧ ٣٦٣ ٢٩٢	٢٢٣ ٣٢٧ ٥٩٩	٢١ ٣٥٢ ٢٤١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حذبه مصري	٤٠٠ ٧٧٧ ١٦٦	٣٣ ٠٨٠ ٩٨٨	٣٦٧ ٦٩٦ ١٧٨	٣١ ٨٢٨ ٦٩٠	٢٠٧ ٩٣٩ ٦١٠	٢١ ٣٥٢ ٢٤١	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حذبه مصري	٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦	--	٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦	--	--	--	٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦	مبالغ مستدة لزيادة رأس المال
حذبه مصري	--	--	--	(٣١ ٨٢٨ ٦٩٠)	٣١ ٨٢٨ ٦٩٠	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة
حذبه مصري	--	--	--	--	(١ ٠٢٩ ٦٧٢)	١ ٠٢٩ ٦٧٢	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
حذبه مصري	(١ ٩٩٤ ٢٢٧)	(١ ٩٩٤ ٢٢٧)	--	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة نتيجة الاستحواد على جزء من نصيب حقوق الأقلية للشركة التابعة
حذبه مصري	(٥٥٠٧)	--	(٥٥٠٧)	--	--	(٥٥٠٧)	--	المحول إلى احتياطي تجميع أعمال نتيجة الاستحواد على جزء من نصيب حقوق الأقلية للشركة التابعة
حذبه مصري	(١ ٢٤٧ ٤٤٠)	--	(١ ٢٤٧ ٤٤٠)	--	(١ ٢٤٧ ٤٤٠)	--	--	توزيعات أرباح العاملين بالشركات التابعة
حذبه مصري	(١٢ ٧٩٣ ٢٨٦)	(١٢ ٧٩٣ ٢٨٦)	--	--	--	--	--	نصيب حقوق الأقلية من توزيعات أرباح الشركات التابعة
حذبه مصري	٨٤ ٩١٨ ٩٩٤	٥٢٣ ٠٦٦	٨٤ ٣٩٥ ٩٥٨	٨٤ ٣٩٥ ٩٥٨	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى:
حذبه مصري	(٤٣ ٤٨٨ ٧٢٢)	--	(٤٣ ٤٨٨ ٧٢٢)	--	(٤٣ ٤٨٨ ٧٢٢)	--	--	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
حذبه مصري	٤١ ٤٣٠ ٢٧٢	٥٢٣ ٠٦٦	٤٠ ٩٠٧ ٢٣٦	٨٤ ٣٩٥ ٩٥٨	(٤٣ ٤٨٨ ٧٢٢)	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة في نفس التاريخ من خسائر فروق العملة
حذبه مصري	٦٧٧ ٤٩٥ ٩٣٤	١٨ ٨١٦ ٥١١	٦٥٨ ٦٧٩ ٤٢٣	٨٤ ٣٩٥ ٩٥٨	١٩٣ ٩٩٢ ٤٦٦	٢٢ ٣٩١ ٩١٣	٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	إجمالي بنود الدخل الشامل
حذبه مصري	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من التوائم المالية الورقية المجمعة المختصرة وتقرأ معها.

المعتمد
الأستاذ / ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخري

فيكتور فخري

ناجي توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

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

وذلك بغرض صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف أنواعها التطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الإنتاج والمكينات 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 السيدة / سهير سامي رياض.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من مجلس الادارة بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

نسبة الحقوق		الشركات التابعة
المباشرة	المباشرة	
٢٠٢١	٢٠٢٢	شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-١)
٪٨٢,٦٠	٪٨٢,٦٠	الصبغون المتحدون (٣-١) *
٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩	المصرية للتريكو والجاهز (٤-١)
٪٧٥,٩٩	٪٩٩,٩٩	تكستيل برنت بلس (٥-١) **

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

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

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

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

(٣-١) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصبغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامى لشركة الصبغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطرة من خلال السيطرة على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

(٤-١) 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 للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة في ١٥ سبتمبر ٢٠١٥. بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣٣٢٠.٠٠٠ جنيه مصرى وقد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

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

** بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ قام مجلس الادارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس وبشراء كامل اسهمه البالغ نسبتها ٢٤٪ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٨٪ هذا وقد تمت عملية الشراء بقيمة ٢ مليون جنيه مصرى تقريباً بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ ."

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتاثير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦. بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ قام مجلس الادارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس وبشراء كامل اسهمه البالغ نسبتها ٢٤٪ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٨٪ هذا وقد تمت عملية الشراء بقيمة ٢ مليون جنيه مصرى تقريباً بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢.

*** هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة.

٢- أهم السياسات المحاسبية

أ- إطار العرض

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية. ان تلك القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة عند إعداد القوائم المالية المجمعّة السنوية ويجب قرائتها مع القوائم المالية المجمعّة السنوية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ب- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة المختصرة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العاجلة للمقابل المستلم فى تبادل الأصول.

ج- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بأضافة ملحق (ب) الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ أثار التغييرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية والذي يتضمن معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية كما يلى:

الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

طبقاً للفقرة رقم (٧) والتي تنص على انه "يمكن للمنشآت التي قامت خلال الفترة من بداية ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها فى تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف فى تاريخ تحريك سعر الصرف".

فروق العملات الأجنبية:

طبقاً للفقرة (٩) والتي تنص على انه "استثناء من متطلبات الفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المعدل رقم (١٣) – آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية – الخاصة بالاعتراف بفروق العملة ، يمكن للمنشأة الى تأثرت أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية ان تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الأخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الاقفال في ذات التاريخ مخصصاً منها أى فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للفقرة (٧) من هذا الملحق. وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب تحريك سعر الصرف". هذا وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الواردة بهذا الملحق على القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

د- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضة لـ أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة. وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه. عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها – بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة 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 حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة – أو لا تملك تلك القدرة – على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيتات التي يعين اتخاذ القرارات فيها – بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

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

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

يتم إجراء 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.

٥- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحوّل في معاملة لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المُحوّلة من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا أدوات حقوق الملكية التي تُصدّرها 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 تحمّلها بالقيمة العادلة لها في ذلك التاريخ فيما عدا:

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".
- الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها 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 تُمثّل الزيادة في مجموع: المقابل المُحوّل، وأي حقوق 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) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحوّل، وأية حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر العام كربح من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمثّل حصص ملكية حالية وتُحوّل لحاملها الحق في نصيبٍ نسبي 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 المُحوّل من المجموعة - في معاملة لتجميع أعمال - أصولاً أو التزامات ناشئة من اتفاق ينطوي على مقابلٍ مشروط عندئذٍ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدرج كجزءٍ من المقابل المُحوّل 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 بأثر رجعي مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعرّف تسويات فترة القياس بأنها تسويات تنشأ نتيجة توفر معلوماتٍ إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز إثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائق 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 بُوب المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبَوَّب كأصلٍ أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات الائتمانات 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 تحصل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	ديكورات وتجهيزات	مباني وإنشاءات*	أراضي*	جانب مصري
جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري
٨٢٦ ١٠٣ ١١٤	٤٦ ٤٤٨ ٧١٤	١٧ ٠٢٦ ١٦٤	٣٨٣ ٥٧٣ ٣٠٥	٧ ٧٦٦ ١٣٦	٢٤٦ ٠٢٣ ٢٨٠	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٠٢٠
٣١ ٣٢٠ ٨٩٣	٣ ٢٠٠ ٨٦٦	٣ ١٣٣ ٩٧٨	١٥ ٠٦٥ ٧٤٥	١٩٤ ٢٥٠	٩ ٧٧٦ ٠٥٤	--	٢٠٢١
(٥ ٤٨٤ ٠٨٤)	(١ ٠٨٧ ١٩٩)	(٥٩٢ ٨٤٥)	(٣ ٨٠٣ ٠٤٠)	--	--	--	٢٠٢١
٨٥١ ٩٣٩ ٩٢٣	٤٨ ٥٦٦ ٣٨١	١٩ ٥٦٧ ٢٩٧	٣٩٤ ٨٣٦ ١٠٠	٧ ٩٦٠ ٣٨٦	٢٥٥ ٧٤٩ ٣٣٤	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٠٢٢
٦ ٧٣١ ٤٤٣	١ ٣٢٢ ٢٥٨	--	٣ ٨٩٣ ٠٧٩	١ ٥١٦ ١٠٦	--	--	٢٠٢٢
١٠ ٧٤٣ ٣٤٧	--	--	--	--	١٠ ٧٤٣ ٣٤٧	--	٢٠٢٢
(٦٠ ٢٤٠)	--	(٦٠ ٢٤٠)	--	--	--	--	٢٠٢٢
٨٦٩ ٣٥٤ ٤٧٣	٤٩ ٨٨٣ ٦٣٩	١٩ ٥٠٧ ٠٥٧	٣٩٨ ٧٢٩ ٠٨٩	٩ ٤٧٦ ٤٩٢	٢٦٦ ٤٩٢ ٦٨١	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٠٢٢
٣٢٩ ٨١٨ ١٩٣	٣٥ ٤٦٤ ٠٩٤	٥ ٦٦٦ ٥٥٥	٢٤١ ٦٨٨ ٥٥٩	٣ ٩٣٦ ٩١٤	٤٣ ١١٢ ٠٧١	--	٢٠٢٠
٣٥ ٤٥٨ ٥٥٣	٣ ٢١٩ ١٢٧	١ ٣٥٧ ١٤٥	٢٦ ٣٨٢ ٥٩٠	٩٤٩ ٠٣٦	٣ ٥٥٠ ٦٥٥	--	٢٠٢١
٢ ٦٣٩ ٠٥٠	--	--	--	--	٢ ٦٣٩ ٠٥٠	--	٢٠٢١
(٥ ٢٥٠ ٠٠٤)	(١ ٠٠٤ ٤٦٦)	(٥٥٨ ٣٠٤)	(٣ ٦٨٧ ٦٥٤)	--	--	--	٢٠٢١
٣١٢ ٦٦٥ ٧٩٢	٣٧ ٦٧٩ ١٧٥	٦ ٤١٥ ٣٩٦	٢٦٤ ٣٨٣ ٤١٥	٤ ٨٨٥ ٩٥٠	٤٩ ٣٠١ ٧٧٦	--	٢٠٢٢
٢٧ ٥٧٧ ٣٨٥	١ ٩٩٧ ٨٤٤	١ ٠٠٢ ٨٧٢	١٩ ٥٤٧ ٤١٤	٤٦٨ ٥٦٣	٤ ٥٦٠ ٦٩٢	--	٢٠٢٢
١ ٩٧٩ ٢٨٧	٩٩ ٥٨٧	--	١ ٤٢٣ ٣٦١	--	٤٥٦ ٣٣٩	--	٢٠٢٢
(٦٠ ٢٤٠)	--	(٦٠ ٢٤٠)	--	--	--	--	٢٠٢٢
٣٩٩ ١٢٢ ٢٢٤	٣٩ ٧٧٦ ٦٠٦	٧ ٣٥٨ ٠٢٨	٢٨٥ ٣٥٤ ٢٧٠	٥ ٣٥٤ ١٣٣	٥٤ ٣١٨ ٨٠٧	--	٢٠٢٢
٤٧٧ ١٩٢ ٢٤٩	١ ٠٠٧ ٠٣٣	١٢ ١٤٩ ٠٢٩	١١٣ ٣٧٤ ٨١٩	٤ ١٢١ ٩٧٩	٢١٢ ١٧٣ ٨٧٤	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٠٢٢
٤٨٩ ٢٧٤ ١٣١	١ ٠٨٢ ٢٠٦	١٣ ١٥١ ٩٠١	١٣٠ ٤٥٢ ٥١٥	٣ ٠٧٤ ٤٣٦	٢٠٦ ٤٤٧ ٥٥٧	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٠٢١

تم توزيع إهلاك الفترة على فئات المصروفات بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

بيان	الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية
	٢٠٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١ سبتمبر ٢٠٢٢
تكلفة المبيعات	٢٠ ٩٧٠ ٧٧٥	١٩ ٧٠٨ ٥٨٥
مصروفات بيع وتوزيع	٤٦٨ ٥٦٣	٨ ٠٨٥ ١٧٦
مصروفات عمومية وإدارية	٨ ١١٧ ٣٢٤	٨٠٧ ٩٠٥
	٢٩ ٥٥٦ ٦٧٢	٢٨ ٦٠٦ ٦٦٦

* تم تطبيق الفترة رقم ١٠٠ معيار المحاسبة المصري الخاص رقم ٤٩ " عقود التأجير " والمخافة بمعالجة البيع مع إعادة الاستحواج المتخذ في جوهره شكل من أشكال التمويل الخاص بالفترة (يرجع للإيضاح رقم ٢٥)
 * لم تتضمن إضافات الأصول الثابتة أصول محلولة من مشروعات تحت التنفيذ.
 *** لا يوجد أي رهن عقارى على الأصول الثابتة وكالة الأصول مملوكة للشركة ولا يوجد أي قيود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الاتحاج.
 **** يتناول رصيد الأصول المتوقفة في قيمة الأسم والسمة التجارية (تأدين برنت) بمبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة تادين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
 ***** يتناول المبلغ في قيمة فروق العملة الأجنبية والتي نشأت نتيجة الحصول على قرض بالعملة الأجنبية لتمويل اقتناء الأصول والموجودات الخاصة بشراء مصنع كايرو قطن.
 شركة ديس للبلاد الجارية
 شركة مساهمة مصرية
 الإيضاحات المتصلة للقران المالية المبرورة للصحة المتصورة
 من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	ماكينات وأعمال انشائية
٤ ٣٤٣ ١٨٩	٧ ٧٩٥ ٥٧٦	أراضي
٤ ٣٠٩ ٧٩٦	٥ ٣٧٠ ١٤٦	
<u>٨ ٦٥٢ ٩٨٥</u>	<u>١٣ ١٦٥ ٧٢٢</u>	

٥- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الشهرة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الإضمحلل في قيمة الشهرة
٩ ٤٢٨ ٣١٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥	
(٩ ٤٢٨ ٣١٥)	(٩ ٤٢٨ ٣١٥)	
--	--	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	تكلفة الإقتناء المباشرة وغير المباشرة	حقوق المجموعة في القيمة العادلة من صافي أصول الشركة التابعة *	تاريخ الإقتناء الفعلي	أسم الشركة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		المصرية للتريكو والجاهز
٩ ٤٢٨ ٣١٥	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	١٠ ٤١١ ٦٦٠	٢٠١٥/٩/١٥	
<u>٩ ٤٢٨ ٣١٥</u>				إجمالي الشهرة

* تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول الشركة من خلال تقدير القيمة السوقية للأصول الثابتة بالإضافة الى القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة حيث أنها لا تختلف جوهرياً في قيمتها العادلة عن القيمة المسجلة بدفاتر الشركة في تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة باختيار الإضمحلل في قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلل في قيمتها.

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

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

٦- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٤٢٤ ٢٥١ ٢٠٣	٥٧٤ ٦٨٨ ٩٥٥	خامات رئيسية
١٨٧ ٥٢٨ ١٦٣	٢٥٣ ٠٠٨ ٦٠٨	قطع غيار
٢٣ ٠٥٥ ٨٠٥	٢٢ ٧٧٢ ٩٢٧	مواد تعبئة وتغليف
١٥٣ ٠٧ ٣٨٢	١٤ ٩٩٤ ٦٥٤	أمانات لدى الغير
٦٦ ٣٩٢	٢ ٦٣٧ ٨١٠	بضاعة بالطريق
١ ٦٤٠ ١٩٠	--	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة
٩٥ ٠٠٠	٧ ٩٨٥ ٨٨٨	
<u>٦٥١ ٩٤٤ ١٣٥</u>	<u>٨٧٦ ٠٨٨ ٨٤٢</u>	
(٧ ٦٤٩ ٩٦٠)	(٧ ٦٤٩ ٩٦٠)	
<u>٦٤٤ ٢٩٤ ١٧٥</u>	<u>٨٦٨ ٤٣٨ ٨٨٢</u>	

يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٣)

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
٢٢٠.٢٠٨٢٠.٨	٣٦٦.٦١٩.٥٨٧	
١٢١.٠٠٥٢٠.٢	١٠٦.٤٨٥.٩٦٨	أوراق قبض
٣٤١.٢١٣.٤١٠	٤٧٣.١٠٥.٥٥٥	
(٢٩.٢٢٧.٧٩٦)	(٣٠.٠٨٦.٣٦٢)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح رقم ١٣)
<u>٣١١.٩٨٥.٦١٤</u>	<u>٤٤٣.٠١٩.١٩٣</u>	

٨- وثائق الاستثمار

يبلغ رصيد الاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٦٦٥٠.٠٢٨ جنيه مصري تتمثل في قيمة وثائق الاستثمار المشترك من صندوق استثمار البنك الأهلي المصري النقدي ذو العائد اليومي التراكمي والتوزيع الدوري والبالغ عددها ٢٣.٦٢٠ وثيقة بمتوسط سعر ٢٨١,٥٤٢ جنيه مصري للوثيقة.

٩- أذون خزانة

تتمثل أذون الخزانة والبالغ قيمتها ٩٢٨.٠٢٢.١٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في أذون خزانة متحفظ عليها لدى البنك العربي الأفريقي بقيمة اسمية بمبلغ ١.٠٣٨.٢٥٠.٠٠٠ جنيه وبمعدل فائدة سنوي ١٥,٥٩٪ استحقاق ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ وبيانها كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أذون خزانة حق ٩٠ يوم *
--	١.٠٣٨.٢٥٠.٠٠٠	
--	(٣٨٠.٢٠٧٢)	يخصم: خصم إصدار (الفوائد التي لم تستحق بعد)
--	١.٠٠٠.٢٢٩.٢٢٨	الصافي

* بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٢ قامت الشركة ببيع أسهم الخزانة قبل ميعاد استحقاقها مما أدى الى عدم قيام الشركة بتحصيل كامل قيمة الفوائد التي لم تستحق بعد.

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	إيرادات مستحقة - دعم الصادرات **
٩٥.٠٨٢.٢٢٦	١٤١.٠٩٩.٠٧٤	دفعات مقدمة لموردين
٥٨.٧٣٧.٦٢٦	٥٢.٢٤٦.٧٧١	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٩.٧٨٠.٠٦٤	٤٠.٧١٠.١٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥.٠٦٦.٣٨٢	١٣.٥٩٠.٦٣٤	تأمينات لدى الغير
٨.٨٥٠.٠٧٤	١٢.٣٨٤.٠٨٧	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة
٨٦٠.٠٤٦	٨.٣٦٤.١٣٠	خطابات ضمان
٣٢٢.٩١٥	٧.٩٦٥.٨٤٧	دفعات مقدمة - دعاية و اعلان
--	٦.٢٣٤.٧٠٨	مصلحة الضرائب - مسدد تحت حساب الفحص الضريبي
١٢.٧٢٩.٥٧٨	٤.٢٥٠.٦٣٣	عهد وسلف عاملين
٧٨٦.٦٢٣	٧٧٣.١١٦	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
٧٤.٢٧٤	٢٥.٣٣١	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٧.٧٤٥.٧٦٦	--	أرصدة مدينة أخرى
٧.١٠٥.٠٨٧	٧.١٤٨.١٢٢	
٢١٧.١٤٠.٦٦١	٢٩٤.٧٩٢.٦٤٣	
(٣.٠٧٥.٥٦٧)	(٣.٠٧٥.٥٦٧)	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح ١٣)
<u>٢١٤.٠٦٥.٠٩٤</u>	<u>٢٩١.٧١٧.٠٧٦</u>	

شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخبزينة
٨.١١٣٢٢	١٠.٢٥٣٠٥٨٩	حسابات جارية لدى البنوك
٩٩.٠٧١.٠٨٨	٤٧.٥٧٣.٧٩٦	شيكات تحت التحصيل
٣.٨٦٤.٦٦٤	--	
١١٠.٩٤٧.٠٧٤	٥٧.٨٢٧.٣٨٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد النقدية وما في حكمها
١١٠.٩٤٧.٠٧٤	٥٧.٨٢٧.٣٨٥	(يخصم) رصيد البنوك الدائنة
--	(٥.٢٣٨.٦٤٩)	
١١٠.٩٤٧.٠٧٤	٥٢.٥٨٨.٧٣٦	

١٢- المخصصات

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الحركة خلال الفترة			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	البيان
	المستخدم	انتفى الغرض منه	المكون		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصصات
٣٥.٩٨٥.٧٧١	(١٣.٢٩٨.٥٨٠)	--	--	٤٩.٢٨٤.٣٥١	
٣٥.٩٨٥.٧٧١	(١٣.٢٩٨.٥٨٠)	--	--	٤٩.٢٨٤.٣٥١	الإجمالي

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

١٣- الانخفاض والاضمحلال في قيم الأصول:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الحركة خلال الفترة			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	البيان
	مستخدم	ما تم رده لانتفاء الغرض منه	ما تم تسجيله بقائمة الأرباح أو الخسائر		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٦)
٧.٦٤٩.٩٦٠	--	--	--	٧.٦٤٩.٩٦٠	
٣٠.٠٨٦.٣٦٢	--	--	٨٥٨.٥٦٦	٢٩.٢٢٧.٧٩٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ٧)
٣.٠٧٥.٥٦٧	--	--	--	٣.٠٧٥.٥٦٧	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٠)
٩.٤٢٨.٣١٥	--	--	--	٩.٤٢٨.٣١٥	الاضمحلال في قيمة الشهرة (إيضاح رقم ٥)

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك العربي الافريقي الدولي
١٩٤ ٨٢١ ١١٥	٢٥٦ ٥٠٧ ١٩٣	البنك التجاري الدولي
١٩٤ ٠٣٥ ٨٠٤	٢٧٥ ١٣٤ ٩٦٨	بنك قطر الوطني الاهلى
٢٢٢ ٩٣٠ ٢٨٣	٢٤٢ ٦٥٧ ١٩١	مصرف أبو ظبي الاسلامي
١٠٠ ٠٥٢ ٣٥٤	٩٤ ٣٩٩ ٠٤٠	بنك التجارى وفا
١٦ ٤٠١ ٠٤٢	١١ ٨١٠ ١٦٣	
٧٢٨ ٢٤٠ ٥٩٨	٨٨٠ ٥٠٨ ٥٥٥	

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

١٥ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الأهلى
٩٢ ٧٩٢ ٦٤٩	٧٩ ٩٢٥ ١٦٠	البنك التجاري الدولي
٦١ ٢٨٢ ٥٩٣	٦٤ ٢٧١ ٤٧١	مصرف أبو ظبي الإسلامى
٤٠ ٩٢٢ ٩٥٣	٣٢ ٩٥٢ ٦٠٤	الإجمالى
١٩٤ ٩٩٨ ١٩٥	١٧٧ ١٤٩ ٢٣٥	يخصم:
(٦٨ ٥٤٥ ٧٠٨)	(٧٦ ٦٦٩ ٦١٣)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
١٢٦ ٤٥٢ ٤٨٧	١٠٠ ٤٧٩ ٦٢٢	أقساط قروض غير متداولة

١٦ - الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	موردين
٧٠ ٣٠٦ ٨٣٠	٢٠٤ ٣١١ ٦٥٣	أوراق دفع
١١٣ ٨٢٧ ٣٣٥	٨٣ ٥٣٢ ٦١٠	الإجمالى
١٨٤ ١٣٤ ١٦٥	٢٨٧ ٨٤٤ ٢٦٣	

١٧- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

- تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلي:

حسابات جارية (بالصافي)	موردين وأوراق دفع	مشتريات	مبيعات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	العضو المنتدب	العضو المنتدب
(٢٠٤١ ٦١٥)	--	--	--	مساهم	ماجد توما
(٩٧٣ ٤١٩)	--	--	--	طرف ذو علاقة	دايس باك
--	(٤ ٤٨٥ ٨٢٢)	١٤ ٤٠١ ٦٧٦	٤ ١١٤		
--	(٤ ٤٨٥ ٨٢٢)	١٤ ٤٠١ ٦٧٦	٤ ١١٤		
(٣٠١٥٠٣٤)					

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

شركة دايس لللابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقران المالية الدورية المجمة المختصرة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	دانون شراء أصول ثابتة
٣٦ ٣٩٠ ٧٩٠	٣٦ ٢٧٧ ٦٧٨	مصروفات مستحقة
١٩ ٣٩٥ ٤٢١	٢١ ٢٢٢ ٢٥٥	دانون شحن وتخليص وجهات خدمية
١٥ ٥٤٢ ٧٥٨	١٨ ٣٠٥ ٨٣٠	مصلحة الضرائب - أرصدة دائنة
٢٧ ٧٤٣ ٤٧٤	١٥ ٥٧٢ ٢٨٥	مرتبات مستحقة
١٨ ٥١٢ ٢٨٠	١٢ ٢٨٣ ٠٦٢	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل
٨ ٧٣٢ ١١٦	١٢ ٢١٦ ٩٥٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٣ ١٩٧ ٨٤١	٨ ٧٠٨ ٢٢٦	فوائد مستحقة
٢ ١٥١ ٤٧٤	٣ ٢٧٣ ٥٠٢	تأمينات اجتماعية
٤٣٨ ٩٠٣	١ ٧٢٠ ٦٩٦	تأمينات من الغير
٥ ٠٠٠	٢٢ ٩٣١	مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات
٢٢ ٤٥٤	--	دانون توزيعات - حصة عاملين غير مسددة
١٠٦ ١٩٨	--	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٣٢٩ ٧١٣	٣ ٩٢١ ٢٨٣	
١٤٥ ٥٦٨ ٤٢٢	١٣٣ ٥٢٤ ٦٩٨	

١٩ - رأس المال

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

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

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري 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.

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري الى ٥٠٠ مليون جنيه مصري وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصري الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصري بزيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١ ٣٢٥ مليون سهم هذا ويتم الإكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما بانها فى حالة عدم الإكتتاب فى اسهم الزيادة بالكامل يتم الاكتفاء بالاسهم التى تم الإكتتاب فيها سواء تم تغطيتها بالكامل او لم يتم تغطيتها ولا يجوز لأى من المكتتبين طلب رد مبلغ الأكتتاب وان الإكتتاب سوف يتم على مرحلة واحدة فقط. وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى رأس المال المرخص به فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ ورد الى الشركة موافقة بصفة مبدئية من الهيئة العامة للرقابة المالية على قيام الشركة بنشر الدعوة لقدامى المساهمين للاكتتاب فى اسهم زيادة رأس مال الشركة المصدر كما هو موضح اعلاه.

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

ويتمثل هيكل الملكية فيما يلي:

النسبة المئوية	عدد الأسهم	بيــــــــــــــــان
15,07%	269 200 000	ناجى سمير توما توماس
14,777%	264 000 000	ماجد سمير توما توماس
6,616%	118 212 490	شركة بيت التامين المصري السعودي "شركة مساهمة مصرية"
36,463%	601 472 490	اجمالي حملة 5% فأكثر من أسهم الشركة
63,037%	1 130 172 291	اجمالي حملة اقل من 5% من اسهم الشركة
100%	1 786 644 781	الإجمالي

* الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايدياع والقييد المركزي بتاريخ 29 سبتمبر 2022.

٢٠- إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها 40% من رأس مال شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية (شركة تابعة) بتاريخ 10 سبتمبر 2015 وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ السريح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ 2 943 242 جنيه مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ 25 ديسمبر 2018 بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة 5% من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ 2 317 605 جنيه مصرى تم إدراجها ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ 28 فبراير 2021 بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة تكستائل برنت بلس وقد بلغت حصة الزيادة 24% من اجمالى رأس المال لشركة التابعة وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ 5 057 جنيه مصرى تم إدراجها ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

٢١- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في 31 ديسمبر 2021	في 30 سبتمبر 2022	ضريبة الدخل الجارية
12 718 893	(5 476 400)	ضريبة الدخل المؤجلة
476 300	1 189 361	الإجمالي
13 195 198	(4 287 039)	

التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في	الرصيد في	بيان
في 31 ديسمبر 2021	في 30 سبتمبر 2022	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقتة في القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبي
38 238 689	37 047 327	الأصول الثابتة
38 238 689	37 047 327	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٢٢- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة الصباغون المتحدون
٣١ ١٦٦ ٣٥٣	١٨ ٨٩٥ ٨١٠	مجموعة شركات اسكندرية
(٨٠ ١٣١)	(٧٩ ٨٧٤)	شركة تكستايل برنت بلاس
١ ٩٩٤ ٢٢٧	٣	ماستر لاين
٥٢٥	٥٥٨	المصرية للتريكو والجهاز
١٤	١٤	
٣٣ ٠٨٠ ٩٨٨	١٨ ٨١٦ ٥١١	

٢٣- الايرادات الأخرى

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	البيان
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ايراد دعم صادرات
٣٢ ٨٧٩ ٧٠٣	٧٤ ٩١٠ ٧٢٢	خصم تعجيل الدفع
--	(٢ ٧٣٧ ٥٧١)	ايرادات دعم الصادرات بالصفى
٣٢ ٨٧٩ ٧٠٣	٧٢ ١٧٣ ١٥١	ايرادات تشغيل أخرى
٧ ٤٠٢ ٠٥٠	١ ٦١٠ ١٧٦	ايرادات استثمارات
--	١٢٩ ٨١٢	
٤٠ ٢٨١ ٧٥٣	٧٣ ٩١٣ ١٣٩	

٢٤- نصيب السهم من صافى أرباح الفترة

الفترة المالية المنتهية في	الفترة المالية المنتهية في	بيان
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
جنيه مصري	جنيه مصري	يقسم على:
١٩ ٠٢٧ ٤٦٣	٨٤ ٩١٨ ٩٩٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٩٦ ٩٧٩ ٤٧٧	نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)
٠,٠٤	٠,١١	

* بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الإفصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

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

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

هذا وتطبيقاً لأحكام قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ والذي يتضمن معالجة محاسبية للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية فإن نصيب السهم من صافي اجمالي الدخل الشامل يصبح كما يلي:

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي الدخل الشامل عن العام
١٩٠٢٧٤٦٣	٤١٤٣٠٢٧٢	يقسم على:
٥٣٠٠٠٠٠٠٠	٧٩٦٩٧٩٤٧٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠٥٢	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

٢٥- تأجير تمويلي

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

(١) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (٦ ب) بلوك (٢٠) و (١٨،١٧،١٦،١٥) بلوك (١) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٨٤٣٧٣٣ ٤ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٥) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (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 ٩٨٩٢٨٠ 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 ٤٩٤٦٤ دولار أمريكي)

(٢) بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٨ قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة ببيع كامل أراضي ومباني وإنشاءات قطع الأراضي أرقام (١٢،١١) بلوك (٢٠) المنطقة الصناعية الثالثة - مدينة برج العرب الجديدة والبالغ صافي قيمتها الدفترية مبلغ ٥٧١٣١١ ٦ جنيه مصري مع إعادة إستأجارها تمويلياً بموجب عقد تأجير تمويلي رقم (٤٨٧) والمبرم بين كل من شركة المجموعة المالية هيرميس للتأجير التمويلي (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 ٢٠٣٢٣٢٠ 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 ١٠١٦١٦ 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 والذي 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 ١٢٢٥٠٠٠ جنيه مصري كدفعة ايجار مقدم والمبلغ المتبقي بواقع ٩٨٠ ٥٨٤ ١٤ جنيه مصري تدفع شهرياً بواقع ٢٤٣٠٨٣ جنيه مصري لمدة ستون شهر.

التزامات عقود تأجير تمويلي:

البيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
	(جنيه مصري)	(جنيه مصري)	(جنيه مصري)
عقد رقم ٤٨٥	٢٣٥٣٢٣٠	--	٢٣٥٣٢٣٠
عقد رقم ٤٨٧	٤٨٣٤٣٣٧	--	٤٨٣٤٣٣٧
عقد رقم ٤٥٥	٢٩١٦٩٩٦	٤١٣٢٤١١	٧٠٤٩٤٠٧
الإجمالي	١٠١٠٤٥٦٣	٤١٣٢٤١١	١٤٢٣٦٩٧٤

٢٦ - حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافي)

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

<u>البيان</u>	
<u>التكلفة</u>	
الإضافات خلال عام ٢٠٢١	٤٩ ١٨٩ ٦٦٦
الاستيعادات خلال عام ٢٠٢١	(٢ ٢٦٣ ٧٨٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٦ ٩٢٥ ٨٨٢
الإضافات خلال الفترة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٧ ١١٥ ٠٧١
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٦٤ ٠٤٠ ٩٥٣
<u>مجمع الاستهلاك</u>	
إستهلاك عام ٢٠٢١	(٩ ٣٠٣ ٤٧٥)
استهلاك الاستيعادات خلال عام ٢٠٢١	١٣٨ ٥٩٩
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٩ ١٦٤ ٨٧٦)
استهلاك الفترة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(٩ ٤٢٩ ٣٦٩)
مجمع الإستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(١٨ ٥٩٤ ٢٤٥)
صافي حق استخدام أصول مؤجرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤٥ ٤٤٦ ٧٠٨
صافي حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٧ ٧٦١ ٠٠٦

* بتاريخ الاول من يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - ٢٠١٩ عقود التأجير وذلك على كافة عقود التأجير التشغيلي طويلة الأجل التي لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقود هذا وقد اختارت الشركة عدم تطبيق المتطلبات الواردة في هذا المعيار على العقود قصيرة الأجل وكذلك عقود التأجير التي 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 الاضافي للمستأجر دون التطبيق بأثر رجعي على الأرباح المرحلة.

وفيما يلي بيان بقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية طبقاً لتأثير بنود قائمة المركز المالي المجمع وقائمة الأرباح او الخسائر المجمع خلال الفترة الحالية:-

<u>البيان</u>	<u>قائمة المركز المالي المجمع</u>		<u>قائمة الارباح او الخسائر المجمع</u>
	<u>التزامات غير متداولة</u>	<u>التزامات متداولة</u>	<u>فوائد مدينة</u>
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
قيمة التزام عقود التأجير التشغيلي بالقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقراض الاضافي للشركة	٣٧ ٠٩٨ ٢٨٣	١١ ٧٠٨ ٢١٥	٢ ٩٠٧ ١٥٨

- تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة سويتز للملابس الجاهزة (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نصف حقوق ملكية الشركة المصدر 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 في إستمرارية الشركة. هذا وقد تم دعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٢ وقد تم الموافقة على استمرار الشركة.
- تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الأسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ نصف حقوق ملكية الشركة المصدر 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 في إستمرارية الشركة. هذا وقد تم دعوة الجمعية العامة غير العادية للإنعقاد بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٢ وقد تم الموافقة على استمرار الشركة.

٢٨- الموقف الضريبي

شركة دابيس:

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم الفحص وسداد الفروق الناتجة عن فحص تلك السنوات.

عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبي وذلك بمجرد صدور الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ في ٢٢ مارس ٢٠١١ بشأن الأكتفاء بما سبق فحصه من العينة المختارة وعدم فحص ما بقي منها وصدر نموذج (١٩) ضرائب تقديري بعد تاريخ صدور الكتاب الدوري رقم (٣) وتم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف إلى الإدارة العامة للجان الداخلية المتخصصة ولم يتم الوصول لاتفاق وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها في جميع بنود الخلاف مع اعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر في بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لانتهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وصدر القرار وتم تعديل الربط وسداد كامل الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب وتم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك لارتباطه بالسنوات السابقة والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر في بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لإنهاء المنازعة طبقاً للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يصدر القرار حتى تاريخه مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

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 بندي الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة للنظر في بنود الخلاف الاخرى ومن ثم وتم تقديم طلب لإنهاء المنازعة وفقاً للقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ ولم يصدر القرار حتى تاريخه مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية في ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وتم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى 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 مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية في 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 وصدر قرار اللجنة وتم سداد الضريبة بالكامل.

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

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

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٦
تم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات كما ان الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية.

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢١
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 وحتى 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.

السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى عام ٢٠٢١
تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

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

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

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢١
لم يتم اخطار الشركة بطلب الفحص.

خامساً: ضرائب الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢
تم الفحص الضريبي 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 ٢٠٢١
تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بفحص تلك السنوات.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام فى المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة

أولاً: ضريبة الدخل

تقوم ادارة الشركة بتقديم الاقرار الضريبي لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، 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 من ١٩٨٧ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم تسوية الفترة عن طريق لجنة فض المنازعات طبقاً للقانون رقم ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ والتي أسفرت عن ضريبة قدرها ٨٠٠ ٥٦٨ جنيه وإجمالي غرامات التأخير بعد خصم ٧٠٪ طبقاً للقانون بمبلغ وقدره ٦٢٨ ٥٧٤ جنيه والتي 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) وخلال عام ٢٠١٨ تم سداد مبلغ ٨٠٠ ٥٦٩ 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 التأخير (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 ٢٠٨ ٥١٤ جنيه مصري وتم سدادها لرفع الحجز التنفيذي. تم الطعن من قبل الشركة علي غرامة تأخير اقرار بمبلغ ٣٩١ ٠٣٩ جنيه مصري وتم الطعن عليها حيث ان الشركة تقدم اقرارها 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 في الميعاد القانوني طبقاً للقانون ولم يتم الفحص لتلك السنة.

السنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٧

صدر قرار لجنة الطعن بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٤ كربط اضافي عن تعاملات ضريبة منيع بمبلغ ٦٣٦ ٢١٤ جنيه وقامت الشركة بالطعن على القرار وقد تم سداد الضريبة لرفع الحجز التنفيذي لحين البت في الطعن على قرار لجنة الطعن، وجاري 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 علماً بان تم سداد المبلغ لرفع الحجز لحين البت في القضية.

سنة ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي للشركة تقديرياً وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني و صدر قرار لجنة الطعن في ٣١ يناير ٢٠١٩ باعادة الفحص وتم تسليم المستندات للمأمورية لاعادة الفحص ومازالت بالمأمورية ونرى ان التقديرات الضريبية للوعاء لسنة ٢٠٠٨ بمبلغ ٦٠١ ٩٦٨ جنيه مصري.

سنة ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٦٨٥ ٥١٣ ٢٣ جنيه وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني 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 باممورية 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 وأيضا تم تقديم طلب بالتجاوز عن مقابل التأخير طبقاً للقانون ١٧٣ لسنة ٢٠٢٠.

سنة ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي للشركة وورد للشركة نموذج (١٩) ضرائب بمطالبة قدرها ٩٤٨ ٩٥ ٢٤ جنيه وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني 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 جنية 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 ٨٦٢ ٠١٤ ٦٠ جنية وتم تقديم طلب لإعادة الفحص وقام مركز كبار الممولين بإصدار قرار لجنة مراجعة داخلية بإعادة الفحص وجاري تحضير المستندات والتحليلات المطلوبة.

السنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

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

ثانياً : ضريبة كسب العمل

(أ) شركات أشخاص

السنوات من ١٩٩٤ حتى ٩ يوليو ٢٠٠٣

تم انتهاء جميع الخلافات الضريبية وتم السداد بالكامل.

(ب) الشركات المساهمة

السنوات من عام ٢٠٠٣/٢٠٠٤

تم انتهاء الخلاف باللجنة الداخلية على تسوية هذا النزاع بمبلغ ٨٥ ٠٠٠ جنية و تم سدادها بالكامل.

السنوات من ٢٠٠٥ وحتى ٢٠١١

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

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

تم ربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات بمبلغ ١٤ ٣٤٤ ٨٥٦ جنية 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 التقدير بمبلغ ٣٨٥ ٧٤٤ ٧٠ جنية وتم الطعن عليه باللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين و تم الاتفاق على المناقشة في هذه 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 ٢٠١١/٢٠٠٣

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

السنوات ٢٠١٤/٢٠١٢

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

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢١

لم يتم فحص الشركة من قبل المأمورية حتى تاريخه.

رابعاً : الضريبة العامة على المبيعات - القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة ولا يوجد فروق فحص.

السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٢١٠ ٥٨٧ جنية.

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٥

تم فحص تلك السنوات، وبتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٨ صدر قرار اللجنة الداخلية باستحقاق ضريبة قدرها ٤١٥ ٩٨٦ ٨ جنية 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 جنية مصرى، وكذا حفظ حق الشركة فى تسوية الرصيد المتبقى من الضريبة على قطع الغيار بمبلغ وقدره ١٧٤ ٢٩٩ جنية مصرى. وبناء على ذلك فقد أسفرت الفروق الضريبية الواجبة السداد عن مبلغ ٣٤٣ ٢١٤ جنية 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 جنية وتم الطعن.

خامساً : الضريبة العقارية

وردت مطالبة بمبلغ ١١٥ ٥٧٨ جنية عن الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم سدادها بالكامل.

وردت مطالبة بمبلغ ٦٥٦ ٢٣٠ جنية عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم سدادها بالكامل

وردت مطالبة بمبلغ ٤٥٠ ٢٩٦ جنية عن الفترة من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم سدادها بالكامل.

وتم سداد الضريبة العقارية عن عام ٢٠٢٠ بمبلغ ٧١٧ ٩٨ جنية تم سدادها بالكامل.

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

شركة الصباغون المتحدون

أولاً :- ضريبة شركات الأموال

تخضع الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً 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 نطق 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 والغرامات وجرى 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 جنية وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد اصل الضريبة بالكامل وقد تم تقديم طلب تجاوز عن ١٠٠٪ من الفوائد والغرامات وجرى 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 جنية وقد تم الطعن على النموذج واحيل الخلاف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد اصل الضريبة بالكامل وقد تم تقديم طلب تجاوز عن ١٠٠٪ من الفوائد والغرامات وجرى متابعة طلب التجاوز مع المأمورية.

تم فحص السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٥ واخطرت الشركة بنموذج ١٩ وأسفر عن ضريبة قدرها ٤٢٠ ٧٨٠٠ جنية 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 ١٢٥ ٠٠٠ جنية مصرى بخلاف الغرامات وفوائد التأخير.

السنوات ٢٠١٦ وحتى ٢٠٢١ لم يتم الفحص بعد.

ثانياً :- 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 ٢٠٢١.

ثالثاً :- 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 تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج ٣٨ وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني وقامت الشركة بتقديم التسويات الضريبية عن هذه السنوات وأسفر الفحص عن فروق ضريبية ٦١١ ٧٥٤ جنيه وتم الاعتراض عليها ومنظور امام اللجنة الداخلية وقد تم تخفيض الفروق الى ٩٨٤ ٢٥٠ جنيه مصرى قامت الشركة بسداد أصل الضريبة عن تلك السنوات والبالغة ٤٨٠ ١٢٥ جنيه مصرى وقد تم تقديم طلب للتجاوز عن ٩٠٪ من باقى المبلغ والذي يمثل فوائد و غرامات و يبلغ ٥١٧ ١٢٥ جنيه مصرى و جارى متابعة الطلب.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ قد تم تقديم التسويات وفى انتظار نتيجة الفحص من المأمورية علما بأن المأمورية قامت باخطار الشركة بمطالبة تقديرية برقم وارد ٢٩٧٠ بتاريخ ٢٣/١٢/٢٠١٩ عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٧ بضريبة ٤٦٣ ٨٣٩ ٢٢ جنيه عام ٢٠١٤ وتم الطعن على النموذج وقد تم اعاده الفحص وأسفر عن فروق ضريبية وغرامات تاخير بلغت ١١٩ ٦٩٠ جنيها مصرى وجرى الاعتراض على اعادة الفحص.
- السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى عام ٢٠٢١ قامت الشركة باستقطاع الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية.

رابعاً :- 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 ٢٠٢١.

شركة ماسترلاين

أولاً : ضريبة شركات الأموال

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

- الفترة من بداية النشاط فى ٢٠٠٣/٣/١٦ حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

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

- عام ٢٠٠٥

تم إحالة الملف الى لجنة الطعن بتاريخ ٢٠١٦/٦/٤ اصدرت قرارها بتعديل وعاء الضريبة الى وعاء ضريبي معفى بصافى خسارة بمبلغ ٥٠١٦٠٣٩ جنيهها ولا يوجد ضريبة مستحقة على اوعية ضريبية مستقلة.

- عام ٢٠٠٦

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

- سنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٩

نتيجة الفحص وعاء ضريبي معفى وتم احالة الخلاف على الوعاء الضريبي المستقل الى لجنة إنهاء المنازعات وفقاً لأحكام القانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ ، والقرار النهائي الذى انتهت اليه لجنة إنهاء المنازعات هو إلغاء الوعاء الضريبي المستقل محل الخلاف ولا يوجد ضريبة مستحقة.

- سنوات ٢٠١٠/٢٠١٢

قامت لجان الطعن الضريبي 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 تطبيقاً لنص قرار اللجنة الصادر بالجلسة المنعقدة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٩ فى الطعن رقم ٢٦ لسنة ٢٠١٩ ولم يتم اخطار الشركة بقيمة فرق الضريبة بعد اعادة فحص بنود الخلاف الاخرى حتى تاريخه ولا يوجد ضريبة مستحقة.

- سنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥

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

- سنوات ٢٠١٦ / ٢٠٢١

لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب.

ثانياً : الضريبة كسب العمل

- الفترة من بداية النشاط في 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 / ٢٠٢١

لم يتم اخطار الشركة بطلب الفحص من المأمورية المختصة.

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- الفترة من بداية النشاط في 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 / ٢٠٢١:

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 الضريبي لمأمورية ضرائب كبار الممولين وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار فى مواعيدها المقررة.

- الفترة من بداية النشاط في 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 / ٢٠٢١

لم يتم اخطار الشركة بطلب الفحص من المأمورية المختصة.

خامساً : الضريبة العقارية

الشركة تسدد بانتظام قيمة الضريبة العقارية المستحقة.

٢٩- أحداث هامة خلال الفترة الحالية

خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت الى اندلاع الحرب بين كلا من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الأقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدي الى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. هذا وتقوم الإدارة حالياً بدراسة تداعيات الموقف على القوائم المالية الدورية هذا ولا يوجد أي تعاملات بين الشركة وأي من الدولتين سواء عملاء أو موردين.

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥% و ١٠,٢٥% و ٩,٧٥%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٧٦%. هذا وبنفس التاريخ قامت البنوك المصرية بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بأضافة ملحق (ب) الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يتضمن معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية وقد قامت الشركة خلال الفترة المالية الحالية بتعديل بعض بنود القوائم المالية وجاء بيانها كما يلي:

بيان	القائمة	القيمة قبل التعديل	القيمة بعد التعديل	الفرق
		جنيه	جنيه	جنيه
فروق تقييم عملات أجنبية	الأرباح أو الخسائر	(٤٦ ٦٧١ ٨٢٥)	٧ ٥٦٩ ٢٤٤	(٥٤ ٢٣٢ ٠٦٩)
تكلفة اقتناء مباني "إيضاح رقم ٦"	المركز المالي	١٧٣ ٧٧٣ ٢٥٣	١٨٤ ٥١٦ ٦٠٠	١٠ ٧٤٣ ٣٤٧
فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق ملحق (ب) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥.	الدخل الشامل الأخر	--	٤٣ ٤٨٨ ٧٢٢	٤٣ ٤٨٨ ٧٢٢

* يتمثل المبلغ في قيمة فروق العملة المدينة والتي نشأت نتيجة الحصول على قرض بالعملة الأجنبية لتمويل إقتناء الأصول والموجودات الخاصة بشراء مصنع كايرو قطن.

بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥% و ١٢,٢٥% و ١١,٧٥%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥%.

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥% و ١٤,٢٥% و ١٣,٧٥%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥%.

٣٠- السنة المالية

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

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما
ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخرى

فيكتور فخرى