

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة داييس للملابس الجاهزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

-٢-

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تقوم الشركة بإعداد قوائم تكاليف تفي بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها عادة مثل تلك البيانات بالدفاتر.



زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل البنك المركزي رقم ٢٢٥
س.م.م ٦٥١٣

مراقبا الحسابات

القاهرة في: ١٨ مارس ٢٠٢٤



فريد سمير فريد
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٠
(صالح ویرسوم وعبء العزیز. Grant Thornton)

شركة دابس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
معدله	جنيه مصري		
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول غير المتداولة
٣٥٠.٠١٩.٧١٤	٤٤٢.٥٩٦.٨٧٧	(٦، ٥٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٤١.٥٩٢.٢٦٠	١٤١.٥٩٢.٢٦٠	(٧، ٥٥)	إستثمارات في شركات تابعة
٢١.٦١٧.٦٢٢	٢١.١٢٥.٧٢٩	(٨، ٥٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢.٨٠٨.٨٠٩	٥٢.١٤٨.٢٩٧	(١٩، ٥٥)	حق إنتفاع أصول مؤجرة (بالصافي)
٢٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠		أصول معنوية (الاسم التجاري)
٥٧٦.٢٣٨.٤٠٥	٦٥٧.٦٦٣.٢٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٧٢.٣٩٧.١٧٠	١.٠١٠.٥٤٨.٧٢٤	(٩، ٥٥)	المخزون
٤٥٥.٩٥٤.٨٨٧	٦٢٣.٩٤١.٥٦١	(١٥، ١٠، ٤٥)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
--	١٦٠.٩٦٥.٨٧٦	(١١)	وثائق الإستثمار
٣٠.٠١٩.٠٦١	--		أذون خزانة
١٥٥.١٤١.١٨٧	١٩٠.٩٧٢.٤٣٠	(١٥، ١٢)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٩٦.٤٧٧.١٦٧	١٣٩.٨٣٥.٢١٠	(١٣، ٥٥)	النقدية وما في حكمها
١.٥٠٩.٩٨٩.٤٧٢	٢.١٢٦.٢٦٣.٨٠١		إجمالي الأصول المتداولة
٢.٠٨٦.٢٢٧.٨٧٧	٢.٧٨٣.٩٢٧.٠٦٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٣٥٧.٣٢٨.٩٥٦	٣٥٧.٣٢٨.٩٥٦	(٢١)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢٢.٣٩١.٩١٣	٢٨.٣١١.٢٧٦	(٥٥)	إحتياطي قانوني
(٨٠.٥٠٦.٧٥٩)	٥٦.٤٦١.١٢٩		أرباح / خسائر / مرحلة
١١٨.٣٨٧.٢٥١	٤٢٩.٩٠١.١٧٣		صافي أرباح العام
٤١٧.٦٠١.٣٦١	٨٧٢.٠٠٢.٥٣٤		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠٧.٥٨١.٨١٧	٦٥.٦٥٥.٤٢٤	(١٧، ٥٥)	أقساط قروض غير متداولة
٣.٤٠٣.٦٢٢	--		التزام تأجير تمويلي - غير متداولة
٤٨.٠٣٢.٨٥٦	٣٦.٤١٥.٣٠٤	(١٩، ٥٥)	التزامات حق الإنتفاع - غير متداولة
١٨.٠٤٧.٥٢٥	٢٨.٣٩٦.٦٩٥	(٢٢، ٥٥)	إلتزامات ضريبية موجلة
١٧٧.٠٦٥.٣٦٠	١٣٠.٤٦٧.٤٢٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٢.٠٨٣.٠٩٨	١٨.٥٩٩.٤٧٥	(١٤، ٥٥)	المخصصات
٢.٨٦٤.٧٨١	٢.٥٠.٧٢٣	(٥٥)	بنوك دائنة
٨٧٨.٦٩٧.٥٧٤	١.١١٣.١٩١.٦٠٢	(١٦، ٥٥)	تسهيلات إئتمانية
٨٩.٢٤٩.٦٦٩	٧١.٥٨٢.٣٢٧	(١٧، ٥٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
٣٨٠.٤٦.٩٣٠	٣٩٣.٦١٦.٥٠٦	(١٨، ٥٥)	موردون وأوراق دفع
٢٣٦.٣٣٣	١٥.٤١١.١٤٨	(٢٣، ٥٥)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
٢.٩١٦.٩٩٦	--		التزام تأجير تمويلي - متداولة
١٩.٦٣٣.٥٦٩	٢٣.٠٠٠.٩٢٤	(١٩، ٥٥)	التزامات حق الإنتفاع - متداولة
٦٨.٤٢٢.٥٦٧	١١١.٤٢٣.٨٤٨	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧.٤٠٩.٦٣٩	٣٢.٥٨٠.٥٥٤	(٢٢، ٥٥)	ضريبة الدخل المستحقة
١.٤٩١.٥٦١.١٥٦	١.٧٨١.٤٥٧.١٠٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢.٠٨٦.٢٢٧.٨٧٧	٢.٧٨٣.٩٢٧.٠٦٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخري

فيكتور فخري

شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
معدله			
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠٠٩٠٣٤٧٨١	٣٣١٥٩٢٧٩٠٣	(٢٤، ٥٥)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم:
(١٥٨١١٠٧٩٣٤)	(٢٤٣٣١٢٩٣١٧)		تكلفة المبيعات
٤٢٧٩٢٦٨٤٧	٨٨٢٧٩٨٥٨٦		مجمل الربح
			(يخصم) / يضاف
(٩٢٩٠٧٨١٠)	(٨٣٨٣٢٦٥٢)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٩٤٣٩٤٢٨)	(١٤٥٩٣٦٧٥٥)	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٣٤٢٩١١)	(٧٦٧٧٧٥٠)	(١٩، ٥٥)	فوائد منبنة - عقود ايجار حق انتفاع
(٢٠٧٢٨٧٨٦)	(٢٤٧٤٧٨٣٠)	(١٩، ٥٥)	استهلاك حق انتفاع أصول مؤجرة
٥٠٤٧٨٤	٤٧٠٨٥٥		أرباح استبعادات حق انتفاع أصول مؤجرة
(٤٨٩٩٦٢٢٢)	(٨٣١٧٨٠٣)	(١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
--	(٦٥١٦٣٧٧)	(١٤)	مخصص مكونه
٣٢٧٣٩٤٣	--		رد الاضمحلال في قيمة المخزون
(٣٠٦٣٥١٤)	(٩٦٨٠٤٥)	(١٥)	الاضمحلال في قيمة الارصده المدينة الأخرى
١٩٤٣٢٣٥٠٣	٦٠٥٢٧٢٢٢٩		الأرباح الناتجة من التشغيل
			(يخصم) / يضاف:
(٧٨٥٤٠٤٣٧)	(١٤٢٨٤٠٠١٥)		المصروفات التمويلية
١٤٦١١٤٥	٢١٩٧١٠		إيرادات فوائد دائنة
٢٢٥٨٢٩٣	٩٩٩١٩٣٥		إيرادات وثائق الاستثمار وأذون خزانه
٤١٣٠٠٦٠	--		صافي توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة
٥٩٦٩٤٠٠٠	٩٧٥٧٧٢٧٥	(٢٧)	إيرادات أخرى
٥٩٦٢٤	٤٨٨٩		أرباح رأسمالية
(٢٧٦١٩٢١٥)	(٩٧٣٩٥١٢٦)		فروق تقييم عملات أجنبيه
١٥٥٧٦٦٩٧٣	٤٧٢٨٣٠٨٩٧		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٧٣٧٩٧٢٢)	(٤٢٩٢٩٧٢٤)	(٢٢، ٥٥)	ضريبة الدخل
١١٨٣٨٧٢٥١	٤٢٩٩٠١١٧٣		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٠,١١	٠,٢٥	(٢٥، ٥٥)	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فكتور فخرى

فكتور فخرى

شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
معدله	معدله
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣
(١٠٣ ٠٠٩ ٨٩١)	--
١٥ ٣٧٧ ٣٦٠	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣
٠,٠١	٠,٢٥ (٢٥ ، ٢٥)

صافي أرباح العام
ينود الدخل الشامل الآخر
فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق ملحوق (ب) لمعيار
المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥
إجمالي الدخل الشامل عن العام
نصيب السهم من صافي إجمالي الدخل الشامل (جنيه / سهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخرى

فيكتور فخرى

شركة دابيس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي الأرباح / (خسائر)		أرباح / (خسائر) مرحلة معملة	إحتياطي تأخرات جنيه مصري	إسهم خزينة جنيه مصري	رأس المال المصغر والمكتب فيه والمطوق بالكامل جنيه مصري	إيضاح
	الفترة معملة	جنيه مصري					
جنيه مصري ٢٤٤ ٩٥٨ ٦٥٧	٢٠ ٧٨٣ ٤٧٢	٩١ ٨١٢ ٩٤٦	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	--	--	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٩٤ ٠٢٣ ٦١٢)	(٣٢ ٨٤١ ٣١٢)	(٦١ ٢٢٢ ٣٠٠)	--	--	--	--	(٣٢)
١٥٠ ٨٣٥ ٠٤٥	(١٢ ٠٤٧ ٨٤٠)	٣٥٥٠ ٦٤٦	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	--	--	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	
٢٥١ ٣٧٨ ٩٥٦	--	--	--	--	--	٢٥١ ٣٧٨ ٩٥٦	
--	١٢ ٠٤٧ ٨٤٠	(١٢ ٠٤٧ ٨٤٠)	--	--	--	--	
--	--	(١٠ ٣٩ ٦٧٤)	١٠ ٣٩ ٦٧٤	--	--	--	
١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	--	--	--	--	--	(٣٢)
(١٠٣ ٠٠٩ ٨٩١)	--	(١٠٣ ٠٠٩ ٨٩١)	--	--	--	--	
٤١٧ ٦٠١ ٣٦١	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	(٨٠ ٥٠٦ ٧٥٩)	٢٢ ٣٨١ ٩١٢	--	--	٣٥٧ ٢٢٨ ٩٥٦	
--	(١١٨ ٣٨٧ ٢٥١)	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	--	--	--	--	
(٣١ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	(٣١ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	--	
٥٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	--	٢١ ٥٠٠ ٠٠٠	--	--	(٢١)
--	--	(٥ ٩١٩ ٣٦٣)	٥ ٩١٩ ٣٦٣	--	--	--	
٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	--	--	--	--	--	
٨٧٢ ٠٠٢ ٥٣٤	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	٥٦ ٤٦١ ١٢٩	٢٨ ٣١١ ٢٧٦	--	--	٢٥٧ ٢٢٨ ٩٥٦	

الإيضاحات المرتقة تتغير جزئياً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة المختصرة وتقرأ معها

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التسويات الناتجة عن التغير في تطبيق سياسات محاسبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بعد التسويات
مبالغ معددة لزيادة رأس المال
المحول الي (الخسائر) المرحلة
المحول الي الإحتياطي التأخرات
بنود الدخل الشامل الأخرى:
صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل - معملة
المحول الي الأرباح المرحلة في نفس التاريخ من خسائر غرق العملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المحول الي الأرباح المرحلة
إسهم خزينة
أرباح نتيجة من بيع أسهم خزينة
المحول الي الإحتياطي التأخرات
بنود الدخل الشامل الأخرى:
صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

العضو المنتدب
الإسماعيل / تامر توما
ناجى توما

رئيس القطاع المالي
الإسماعيل / فيكتور فخرى



شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم
معدله	معدله	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٧٥٧ . ٨٢	٤٧٢ ٨٣٠ . ٨٦٧	
٢٧ ٦١٩ ٢١٥	٩٧ ٣٩٥ ١٢٦	
٢٤ ٧٠١ ٥٣٥	٣٨ ٧٦١ ٩٩٨	(٦)
(٢٧ ٢١٢ ٥٧٠)	--	
٢٠ ٧٢٨ ٧٨٦	٢٤ ٧٤٧ ٨٣٠	(١٩)
٦ ٣٤٢ ٩١١	٧ ٦٧٧ ٧٥٠	(١٩)
--	٦ ٥١٦ ٣٧٧	(١٤)
٤ ٨٩٩ ٦٢٢	--	(١٥)
--	٨ ٣١٧ ٨٠٣	(١٥)
--	(٥٦ ٢٦٩)	(١٥)
٣ ٠٦٣ ٥١٤	٩٦٨ ٠٤٥	(١٥)
(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)	--	(١٥)
٧٨ ٥٤٠ ٤٣٧	١٤٢ ٨٤٠ ٠١٥	
(١ ٤٦٦ ١٤٥)	(٢ ١٩ ٧١٠)	
(٥٠ ٤ ٧٨٤)	(٤٧٠ ٨٥٥)	(١٩)
(٥٩ ٦٢٤)	(٤ ٨٨٩)	
١ ٨٦ ١٤١ ٠٣٦	٧ ٨٩ ٣٠٤ ١١٨	
(١٦٤ ٦٢٢ ٣٥٧)	(٢٣٨ ١٥١ ٥٥٤)	
(٢٣٩ ٦٢٣ ٥٥٩)	(١٧٦ ٢٤٨ ٢٠٨)	
(٧٥ ٨٨٠ ٩٤٨)	(٣٦ ٧٩٩ ٢٨٨)	
١٨ ٩٥٣ ٢١٦	١٣ ٥٦٩ ٥٧٦	
(١٤ ٥٠٥ ٣٣٠)	٤١ ١٤٣ ٦٨٦	
(٢ ٧٧٨ ٧٠١)	١٥ ١٧٤ ٨١٥	
(٢٩٢ ٣١٦ ٦٤٣)	٤٠٧ ٩٩٣ ١٤٥	
--	(٣٧ ٤٤١ ٥٦٩)	
(٧٦ ٣١٩ ١٩٣)	(١٣٨ ٢٨٣ ٢٥٥)	
(٣٦٨ ٦٣٥ ٨٣٦)	٢٢٢ ٢٦٨ ٣٢١	
١ ٤٦٦ ١٤٥	٢١٩ ٧١٠	
٣٧ ١٧٠ ٥٤٠	--	
--	(١٦٠ ٩٦٥ ٨٧٦)	
(٣٠ ٠١٩ ٠٦١)	٣٠ ٠١٩ ٠٦١	
٦٧ ٢٤٤	٤٤ ٨٩٦	
(٤٣ ٣٢٧ ٥٩٤)	(١١٣ ٦٩٧ ٢٢٠)	
(١٣ ٧٧٤ ٤٢٩)	(٩ ٨٥٧ ١٩٠)	
(٤٨ ٤٢٢ ١٥٥)	(٢٥٤ ٣٣٦ ٧١٩)	
٢٥١ ٣٣٨ ٩٥٦	--	
--	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢١)
٢٣١ ١٨٠ ٤٤١	٢٣٤ ٤٩٤ ٠٢٨	
١ ٨٢٣ ٢٩١	(٥٩ ٥٩٣ ٧٣٥)	
(٢ ٩١٦ ٩٩٦)	(٦ ٢٢٠ ١٥٨)	
(٢٣ ٥٨١ ٤٩٤)	(٢٩ ٥٤٤ ٥١٠)	
٤٥٧ ٨٤٤ ١٩٨	١٦٣ ٥٣٥ ٦٢٥	
٤٠ ٧٨٦ ٢٠٧	١٤١ ٥٦٧ ٢٢٧	
(٢٧ ٦١٩ ٢١٥)	(٩٧ ٣٩٥ ١٢٦)	
٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤	٩٣ ٦١٢ ٣٨٦	
٩٣ ٦١٢ ٣٨٦	١٣٧ ٧٨٤ ٤٨٧	(١٢٠ صر)

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

*تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة الى الاصول الثابتة بمبلغ ١٠ ٣٤٩ ٠٨٣ جنيه مصري للوصول الى المبالغ المدفوعة نقداً في شراء اصول ثابتة.

**تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة داننو شراء اصول ثابتة بمبلغ ٢ ٦٦٧ ٢٣٥ جنيه مصري للوصول الى المبالغ المدفوعة نقداً في شراء اصول ثابتة.

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخري

فيكتور

شركة داييس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

شركة داييس للملابس الجاهزة

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

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤.

٢- إطار العرض

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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 مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة قد نقلت إلى المشتري المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع (إيضاح ٥).

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 صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٨٧٧ ٥٩٦ ٤٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ٧١٤ ٠١٩ ٣٥٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الخسائر الانتمائية المتوقعة وإضمحلال المدينون والارصدة المدينة الأخرى

يعترف بالخسائر الانتمائية المتوقعة بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الخسائر الانتمائية المتوقعة والإضمحلال في أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٨٠ ٢٤٩ ٣٥٠ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٧٠١ ٠١٩ ٢٦٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١٢). ولتحديد مبلغ الخسائر تؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً في الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٤٧٥ ٥٩٩ ١٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ٠٩٨ ٠٨٣ ١٢٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٤). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلية إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلية، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة مبلغ ٢٨ ٣٩٦ ٦٩٥ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٥٢٥ ٠٤٧ ١٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٢٢).

أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٥- فيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة:

أ- إستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عرضة ل- 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.

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

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 أدناه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه" الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراجعة 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 أى أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى .

- أى حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة فى التوقيتات التى يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

ب- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

تعرض 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض فى قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصماً على حساب الإنخفاض المكون له والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الإضمحلال 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 الإضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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.

ج- الإضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية 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 والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

د- الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضي والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في 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 التي 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 التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي اقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروف في الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاد التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضي، والأصول في مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعاد النظر في الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطبَّقة في نهاية كل فترة مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

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

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

هـ- مشروعات تحت التنفيذ

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

و- قياس والاعتراف بالإيراد

مبيعات السلع

يجب على المنشأة ان تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذي يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة) للالتزام 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 وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهداً 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
- هـ- من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها في 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 ونيّتها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

منح حكومية – دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الاستحقاق بالإجمالي دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الإيرادات في الفترة المالية حيث يتم إثباتها 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 الزمني النسبي مأخوذاً في 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 في الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر فيها

ز- إثبات المعاملات بالدفاتر وترجمة العملات الأجنبية

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

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

ح- الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة 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، وتمثل 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 طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ اعداد القوائم الماليه. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة بنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بـضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

ط- المخزون

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

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

- الإنتاج تحت التشغيل

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

- الإنتاج التام تصدير

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف الصناعية 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 التي تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلي، وهذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

- بضاعة أمانة لدى الغير

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

-ي- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه في قضايا مختلفة أمام المحاكم. ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب إدارة الشركة والمستشار القانوني لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية المستقلة وفقاً للفقرة السابقة (الإيضاح رقم ١٤).

-ك- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

-ل- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

حصة العاملين في الأرباح

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

-م- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

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

ن- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدياً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبدياً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم مبدياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدياً ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
- يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
 - أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحافظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها. إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبني.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

انخفاض قيمة الأصول
الأصول المالية غير المشنقة
الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى؛ و
- أصول العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيرادات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون (بما في ذلك الإيرادات مستحقة القبض) وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ فترة تزيد عن ١٨٠ يوماً.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض انتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمدين؛
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛ أو
- أن يكون من المحتمل تعرض المدين للإفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الآخر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الأصول المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

يُعترف في الأرباح أو الخسائر بالإيراد من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرض إيرادات الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

س- النقدية وما في حكمها

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

ع- العملاء

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصوماً منه الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تكوين حساب للخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء عندما تتوفر 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 معبراً عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

ف- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي 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 التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

ص- الموردون

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

ق- الاحتياطي القانوني

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

ر- قائمة التدفقات النقدية

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

ش- نصيب السهم في 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 صافي أرباح الفترة الخاصة بحاملي الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

ت- تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة وتستخدم الأموال المقترضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي 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 استبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض اقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة.

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التي يمكن استردادها منه أو عن صافي 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 تعليلها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

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

خ- البنوك الدائنة

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

ذ- عقود إستئجار الأصول

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر وأعدت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨). الإيرادات 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 في معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الإيرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الإستهجار 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 المشتري.

يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في 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 إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

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

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 التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في 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 التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساساً منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أى دفعات عقد إيجار تمت في أو 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 تكبيدها 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 الأولي 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 الضمني فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي 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 الإيجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل الموجر 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 المحاسبة المصرية رقم (٤٨) المحاسب عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

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

الإجمالي	أجزاء كهرطانية وحسابات آليه	أثاث ومعدات مكتبية	وسائط نقل وانتقال	الات ومعدات	تجهيزات ودورات	مباني والشبكات	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٢ ٤٢٢ ٩٣٢	١٩ ٧٥٣ ٠٥٢	٤ ٢٢٩ ٦٨٢	٩ ٩٨٧ ٩٥٥	١٤٢ ٣٦٤ ٤٤١	٣ ٨٨٤ ٥٢٥	١٧٣ ٧٧٣ ٢٥٣	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤
٧ ٧٤٦ ٥٩٦	١ ٢٠ ٦ ٨٧٥	٣٢٠ ٩٩٤	--	٤ ٢٩٣ ١٧٧	١ ٨٤٣ ٠١٨	٨٢ ٥٨٢	--
٢٧ ٩١٢ ٥٧٠	--	--	--	--	--	٢٧ ٩١٢ ٥٧٠	--
(٦٨ ٧٧٥)	(٨ ٥٣٥)	--	(٦٠ ٢٤٠)	--	--	--	--
٤٥٧ ٣١٣ ٣٢٣	٢٠ ٩٥١ ٣٤٢	٤ ٥٥٠ ٩٧٦	٩ ٩٢٧ ٧١٥	١٤٢ ٥٥٧ ٦١٨	٥ ٧٢٧ ٥٤٣	٢٠١ ٠ ٦٨ ٤٠٥	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤
١٢١ ٣٧٩ ١٦٨	٣ ٩٠٢ ٣١٥	٩٦١ ٩٠٥	٧ ٧٩١ ٩٤١	١٠٣ ٨٧٦ ٧٧٦	١ ٩٠٦ ١٤٩	٣ ٤٤١ ٠ ٨٢	--
(٤٧ ٦٨٢)	(٤٧ ٦٨٢)	--	--	--	--	--	--
٥٧٨ ٦٤٤ ٨٠٩	٢٤ ٨٠٥ ٩٧٥	٥ ٥١٢ ٥٨١	١٧ ٢١٩ ٦٥٦	٢٥٠ ٣٨٤ ٣٩٤	٧ ٦٣٣ ٦٩٢	٢٠٤ ٥٥٨ ٤٨٧	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤
٨٢ ٦٥٣ ٢٢٩	٨ ٢٢٧ ١٤٧	١ ٥٠٣ ٧٠٧	٤ ٢٥٤ ٨٨١	٥٤ ٩٢٦ ٢٠٧	٢ ٨٢٧ ٩١٣	١٠ ٩٠٣ ٣٧٤	--
٢٤ ٧٠١ ٥٢٥	٢ ٥٤٨ ٠٤٥	٢٩٥ ٩٣٤	١ ٣٣٧ ٥٠٩	١٦ ١٥٤ ٩٧٠	٦٧٨ ٢٥٦	٣ ٦٨٦ ٨٢١	--
(٦١ ١٥٥)	(٩١٥)	--	(٦٠ ٢٤٠)	--	--	--	--
١٠٧ ٢٩٣ ٦٠٩	١٠ ٧٨٤ ٢٧٧	١ ٧٤٩ ٤٤١	٥ ٥٣٢ ١٥٠	٧١ ٠ ٨١ ١٧٧	٣ ٥٠٦ ١٢٩	١٤ ٥٨٠ ١٩٥	--
٢٨ ٧٧١ ٩٩٨	١ ٥٨٩ ٥٦٦	٢٧٧ ٨٥٥	١ ٤٣٣ ٣٤٤	٢٠ ٠ ٧٩ ٢٢٥	١ ٣٢٩ ١٠٣	٤ ٠٤٢ ٨٩٥	--
(٧ ٦٧٥)	(٧ ٦٧٥)	--	--	--	--	--	--
١٣٢ ٤٧ ٩٣٢	١٢ ٣٢٦ ١٣٨	٢ ٠ ٧٧ ٥٣١	٦ ٩٦٥ ٤٩٤	٩١ ١٦٠ ٤٠٢	٤ ٨٤٥ ٢٧٢	١٨ ٦٣٣ ٠٩٠	--
٤٤٢ ٥٩٦ ٨٧٧	١٢ ٤٣٩ ٨٣٧	٣ ٤٣٥ ٠٤٥	١٠ ٢٥٤ ١٦٢	١٥٩ ٢٢٣ ٩٩٢	٧ ٧٨٨ ٤٢٠	١٨ ٥ ٩٢٥ ٣٩٧	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤
٣٥٠ ٠١٩ ٧١٤	١٠ ١٢٧ ٠ ٦٥	٢ ٧٥١ ٠ ٣٥	٤ ٣٩٥ ٥٦٥	٧٥ ٤٧٦ ٤٤١	٢ ٢٢١ ٣٧٤	١٨٦ ٤٧٨ ٢١٠	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤

تم تحميل الاملاك خلال العام كالتالي :

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦ ١٥٤ ٩٧٠	٢٠ ٠٧٩ ٢٢٥
٧ ٨١٨ ٣٠٧	٧ ٣٤٣ ٦٧٠
٦٧٨ ٢٥٨	١ ٣٢٩ ١٠٣
٢٤ ٧٠١ ٥٣٥	٢٨ ٧٦١ ٩٩٨

* تتضمن اجناسات الاصول الثابتة اصول محولة من مشروع عت تحت التفتيش مبلغ ١٠ ٣٤٩ ٠ ٨٣ جنيه مصري.

** لا يوجد أي رهن عقارى على الاصول الثابتة وكافة الاصول مملوكة للشركة ولا يوجد أي قود على ملكية الاصول الثابتة ولا يوجد اصول متوقفة عن الانتاج.

*** يتصل رصيد الاصول المعنوية في قائمة المركز المالي في قيمة الاسم والسمة التجارية (كلمين برنت) بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري وذلك ضمن عقد شراء اصول شركة تانين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

**** يتصل المبلغ في قيمة فروق العملة المحلية والتي نشأت نتيجة الحصول على قرض بالعملة الاجنبية لتحويل القوائم الاصول والموجودات الخاصة بشراء مصنع كلير و قطن.

شركة دايص السلايس الجاهزه

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتعلقة للتوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- إستثمارات في شركات تابعة

إسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصري	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-٧)	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٧)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون (٣-٧)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥
المصرية للتريكو والجاهز (٤-٧)	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٥-٧)*	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٨	٣ ١٣٩ ٧٠٣	٣ ١٣٩ ٧٠٣
شركة سويتل للملابس الجاهزة (١-٧)	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	١١ ٤٠٥	١١ ٤٠٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (١-٧)	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٧ ٥٣٨	٧ ٥٣٨
			١٤١ ٥٩٢ ٢٦٠	١٤١ ٥٩٢ ٢٦٠

(١-٧) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتل للملابس الجاهزة والذي بموجبه توول ملكية تلك الشركات الى شركة داييس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلي والسيطره على الشركة بعد استكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتي من أهمها استكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥ واستكمال الالتزامات الواردة بالعقد.

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركتي شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصة المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالي رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصري.

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

(٢-٧) 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 داييس للملابس الجاهزة).

(٣-٧) 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 السيطرة من خلال السيطرة على أغلب حقوق التصويت بالشركة. تضمن العقد شرط بإعادة النظر في سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءً عليه تم تحديد السعر النهائي للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

(٤-٧) 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 باستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري و قد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

(٥-٧) 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 مصري و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦. بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ اتخذت الجمعية العامة غير العادية قراراً بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين لجنة تصفية للحصول على ما لها من حقوق والوفاء بما عليها بالالتزامات وجرد اموالها وأصولها و مقوماتها المادية والمعنوية وتقديرها وبيعها منقولاً او عقاراً وتقسيم الأموال على المساهمين جميعاً كل بنسبة مساهمته في رأس المال وحددت مدة التصفية سنة تبدأ من تاريخ التأشير في السجل.

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

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

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ماكينات واعمال انشائية
١٦ ٢٤٧ ٤٧٦	١٥ ٧٥٥ ٥٨٣	اراضى
٥ ٣٧٠ ١٤٦	٥ ٣٧٠ ١٤٦	
٢١ ٦١٧ ٦٢٢	٢١ ١٢٥ ٧٢٩	

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتاج تام
٣٩٠ ٧١٤ ٧٧٤	٣٧٦ ٩٥٤ ٧٠٩	خامات رئيسية
٢٢٠ ٤٢١ ٦٦٠	٣٩٨ ٤٧٩ ٣٩٣	إنتاج تحت التشغيل
١٢٦ ٥٩٥ ١٣٣	١٧٦ ٨٦٣ ٢٢٠	مواد تعبئة وتغليف
١٤ ٥٤٣ ٧١٥	٢٦ ٦٣٩ ٢٨٣	قطع غيار ومهمات
١١ ١٠٧ ٨٨٧	٢٣ ٨٠٥ ٣٢٥	امانات لدى الغير (بضاعة امانة)
٣٠ ٣٣٠	٧ ٨٠٦ ٧٩٤	إعتمادات مستندية
٨ ٩٨٣ ٦٧١	--	
٧٧٢ ٣٩٧ ١٧٠	١ ٠١٠ ٥٤٨ ٧٢٤	

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء خارجيين - تصدير
٣٣٢ ٤٠٥ ٢٣٦	٤٤١ ٠٩٥ ٦٤٥	عملاء محليين
١٠٦ ٤٥٦ ٣٦١	١٥٠ ٢٤٧ ٥٤٣	أوراق قبض
٣٨ ٤٤٣ ٤٢٦	٦٢ ٢١٠ ٠٤٣	
٤٧٧ ٣٠٥ ٠٢٣	٦٥٣ ٥٥٣ ٢٣١	
(٢١ ٣٥٠ ١٣٦)	(٢٩ ٦١١ ٦٧٠)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٥)
٤٥٥ ٩٥٤ ٨٨٧	٦٢٣ ٩٤١ ٥٦١	

١١- وثائق الاستثمار

يبلغ رصيد وثائق الاستثمار مبلغ وقدره ١٦٠ ٩٦٥ ٨٧٦ جنيه مصري يتمثل في القيمة العادلة لوثائق الاستثمار المشتراه من صندوق استثمار البنك العربي الافريقي الدولي (دايموند) والبالغ عددها ٨٧٥ ٣٠٠ ١ وثيقة بمتوسط سعر ١٢٣,٧٤ جنيه مصري تقريبا للوثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٢ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
معدله		
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩ ٤٢٩ ٦٨١	١٠١ ٤٥٩ ٥٨٠	دفعات مقدمة للموردين *
٢٨ ٠٨٤ ٣٠٥	٢٣ ١٥٨ ٣٤٠	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٨ ١٢٩ ٨٠٣	٣٧ ٣٩٢ ٧٣٨	خطابات ضمان - غطاء نقدي
١١ ٥٠٢ ١٥٥	١١ ٩٧٧ ٨٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦ ٣٥٣ ٨٣٣	٩ ٠٦٦ ٣١٦	تأمين لدى الغير
٤ ٠٩٠ ٨٩٣	١٠ ٨٩٥ ١٣٤	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٣٣٧ ٠٢٦	٤٦٩ ١٥٥	عهد وسلف عاملين
١ ٨٨٣ ٠٥٦	٢ ١٩٠ ٩١٧	أرصدة مدينة أخرى
١٥٩ ٨١٠ ٧٥٢	١٩٦ ٦١٠ ٠٤٠	
(٤ ٦٦٩ ٥٦٥)	(٥ ٦٣٧ ٦١٠)	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٥)
١٥٥ ١٤١ ١٨٧	١٩٠ ٩٧٢ ٤٣٠	

* يتضمن رصيد دفعات المقدمة للموردين ٤٢٥ ٩٦٧ ٣٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة مدفوعات مقدمة لصالح شركة إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) مقابل مبلغ ١٠٠ ٦٢١ ٢٠٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - (إيضاح رقم ٢٣).

١٣ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخرزينة
١١ ١٩٦ ٤٤١	١٠ ٨٩١ ٨١٧	حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصري
٢٠ ١٢١ ٤٥٩	١٤ ٠١١ ٠٨٣	حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية
٦٥ ١٥٩ ٢٦٧	١١٤ ٩٣٢ ٣١٠	
٩٦ ٤٧٧ ١٦٧	١٣٩ ٨٣٥ ٢١٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد النقدية وما في حكمها
٩٦ ٤٧٧ ١٦٧	١٣٩ ٨٣٥ ٢١٠	(يخصم) رصيد البنوك الدائنة
(٢ ٨٦٤ ٧٨١)	(٢ ٠٥٠ ٧٢٣)	
٩٣ ٦١٢ ٣٨٦	١٣٧ ٧٨٤ ٤٨٧	

١٤ - المخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الحركة خلال العام			الرصيد في الأول من يناير ٢٠٢٣	البيان
	المستخدم	انتفي الغرض منه	المكون		
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	مخصصات
١٨ ٥٩٩ ٤٧٥	--	--	٦ ٥١٦ ٣٧٧	١٢ ٠٨٣ ٠٩٨	
١٨ ٥٩٩ ٤٧٥	--	--	٦ ٥١٦ ٣٧٧	١٢ ٠٨٣ ٠٩٨	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.

١٥ - الاضمحلال والإنخفاض في قيم الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الحركة خلال العام			الرصيد في الأول من يناير ٢٠٢٣	البيان
	مستخدم	إنتفى الغرض منه	مكون		
	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
٢٩ ٦١١ ٦٧٠	(٥٦ ٢٦٩)	--	٨ ٣١٧ ٨٠٣	٢١ ٣٥٠ ١٣٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء (إيضاح رقم ١٠)
٥ ٦٣٧ ٦١٠	--	--	٩٦٨ ٠٤٥	٤ ٦٦٩ ٥٦٥	الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٢)

١٦ - تسهيلات ائتمانية

فيما يلي بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣٤٢ ٤٦٨ ٣١٨	٥٠٧ ١٠٢ ٢٢٥	* البنك التجارى الدولى *
١٦٨ ٦٠٤ ٦٢٧	٢٩٤ ٥٢٩ ٠٨٤	** بنك قطر الوطنى الاهلى **
٢٦٧ ٠٤٦ ٩٧٦	٢٢٣ ٢٤٠ ٢٧٣	*** البنك العربى الافريقى الدولى ***
٩١ ٤٩٤ ٩٦٢	٨٨ ٣٢٠ ٠٢٠	**** مصرف أبوظبي الإسلامى ****
٩ ٠٨٢ ٦٩١	--	بنك التجارى وفا
<u>٨٧٨ ٦٩٧ ٥٧٤</u>	<u>١ ١١٣ ١٩١ ٦٠٢</u>	

* البنك التجارى الدولى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٤ مليون دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على اعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٤٣٪ علاوة على سعر السوفر في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالإضافة الى ٧٥ مليون جنيه بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي

** بنك قطر الوطنى الاهلى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩ مليون دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أو الاجنبية بفائدة ١,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٤,٦٥٪ علاوة على سعر السوفر في حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالإضافة الى تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٠ مليون جنيه مصرى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

*** البنك العربي الافريقي

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربي الافريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٣ مليون دولار امريكي بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادنى ١١,٧٥٪ فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٩٠٪ علاوة على سعر السوفر بحد ادنى ٤٪ للبنك فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

**** مصرف أبوظبي الإسلامى

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

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

١٧- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
----------------	----------------

جنيه مصرى

جنيه مصرى

٨٩ ٧٠٧ ٠٧٥

٦٤ ٧٧٧ ٤٥٩

بنك قطر الوطنى الأهلى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتي تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧ ٥٠٠ دولار امريكى 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 او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدّد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.

وحيث طلب (الطرف الثانى) من البنك (الطرف الأول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط أربعة ملايين دولار امريكي لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط.

أيضاً فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار امريكى بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٦٦,٧٪ من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل أرض بناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد على ١٧ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٩٤ ١١٨ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢١ لمدة أربعة سنوات تنتهى فى ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل فائدة ٣,٥٪ علاوة على سعر السوفر أيهما أعلى وكذلك عمولة على أعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥٪ شهرياً وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.

البنك التجارى الدولى

قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدى ٦٠٠ ١٢٠ ٤ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٢٠٦ ٠٣٠ دولار امريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفانده سنويه ٤,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.

مصرف أبوظبي الإسلامى

قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ٤١٢ ٤٨٥ ٣ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سته وثلاثون قسطاً شهرياً متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٩٦ ٨١٧ دولار امريكى 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 بفانده سنويه ٣,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.

الإجمالى

١٩٦ ٨٣١ ٤٨٦	١٣٧ ٢٣٧ ٧٥١
(٨٩ ٢٤٩ ٦٦٩)	(٧١ ٥٨٢ ٣٢٧)
١٠٧ ٥٨١ ٨١٧	٦٥ ٦٥٥ ٤٢٤

يخصم:

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
أقساط قروض غير متداولة

١٨- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠٩ ١٤١ ٥٦٤	٣١٨ ٧٨٩ ٨٤٤
٧٠ ٩٠٥ ٣٦٦	٧٤ ٨٢٦ ٦٦٢
٣٨٠ ٠٤٦ ٩٣٠	٣٩٣ ٦١٦ ٥٠٦

بيان

موردين

أوراق دفع

١٩- حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافي)

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		البيان	
جنيه مصري		التكلفة	
٥٧ ٦٥٢ ٦١٥		التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٨ ٧٣٠ ٩٢٥		الإضافات خلال عام ٢٠٢٢	
(١٢ ٨٤٤ ٢٢١)		الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٢	
٩٣ ٥٣٩ ٣١٩		التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٦ ٣٢١ ٣٣٥		الإضافات خلال عام ٢٠٢٣	
(٥ ٤٢٣ ١١٠)		الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٣	
١٠٤ ٤٣٧ ٥٤٤		التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		مجمع الاستهلاك	
(١١ ٤٢٨ ٨٦٠)		مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢٠ ٧٢٨ ٧٨٦)		استهلاك خلال عام ٢٠٢٢	
١ ٤٢٧ ١٣٦		مجمع استهلاك الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٢	
(٣٠ ٧٣٠ ٥١٠)		مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٢٤ ٧٤٧ ٨٣٠)		استهلاك خلال عام ٢٠٢٣	
٣ ١٨٩ ١٩٣		مجمع استهلاك الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٣	
٥٢ ٢٨٩ ١٤٧		مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٢ ١٤٨ ٣٩٧		صافي حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٢ ٨٠٨ ٨٠٩		صافي حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

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

قائمة المركز المالي		البيان
قائمة الأرباح او الخسائر		
فوائد مدينة	التزامات قصيرة الأجل	التزامات طويلة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٦٧٧ ٧٥٠	٢٣ ٠٠٠ ٩٢٤	٣٦ ٤١٥ ٣٠٤

قيمة التزام عقود التأجير التشغيلي بالقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة

٢٠- دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بيان
١٩ ٩٨٤ ٩٧٥	٢٦ ٩٩٦ ٠٨٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٥ ٨٤٨ ٠٣٥	٢٥ ٦٢٢ ١٧٦	دانون شحن وتخليص جمركى وجهات خدمية
٩ ٢٢٦ ٦٩٥	١٥ ٠٧٨ ٥٤٧	مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتببات وما فى حكمها
٥ ٠٤٠ ٣٤٠	١٢ ٥٧٠ ٠٣٩	مرتببات مستحقة
٦ ٩٧٢ ٠٨٩	١٠ ٣٠٠ ٥٤٩	التأمين الصحى الشامل - المساهمة التكافلية
٤ ٣٧٢ ٧١٨	٨ ٩٢٩ ٤٧٨	فوائد مستحقة
٥ ١٠١ ٤٤٥	٤ ٠٣٩ ١٧٩	مصروفات مستحقة
١ ٨٧٣ ٠٧٦	٢ ٧٥٩ ٩١٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
--	٢ ٦٦٧ ٢٣٥	دانون شراء أصول ثابتة
--	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مستحقة على بيع اسهم الخزينة
٣ ١٩٤	١٠ ٦٤٦	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغه
٦٨ ٤٢٢ ٥٦٧	١١١ ٤٢٣ ٨٤٨	

٢١- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ 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 مصرى الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصرى موزع على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.

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

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجندى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الي ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الي مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى 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 بانه 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 من الهيئة العامة للرقابة المالية على قيام الشركة بنشر الدعوة لقدامى المساهمين للاكتتاب فى اسهم زيادة رأس مال الشركة المصدر كما هو موضح أعلاه.

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

بيــــــــــــــــان	عدد الأسهم	النسبة المئوية التقريبية
توما للاستثمارات التجارية والصناعية	١٨٢ ٥٣٦ ٤٩٤	٢٧,٦٧%
ناجى سمير توما توماس	٣٧٧ ٨٣٠ ٠٠٠	٢١,١٤%
ماجد سمير توما توماس	٢٠٥ ٤٣٠ ٠٠٠	١١,٥%
شركه المتحده للسيارات والمعدات الثقيله ذ م م	١٤٥ ٨٨٢ ٣٦٠	٨,١٧%
سيف ناجى سمير توما توماس	١٨ ٥٩٨ ٥٠٠	١,٠٤%
شريف ناجى سمير توما توماس	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	١,٠٢%
مريم ناجى سمير توما توماس	١٧ ٣٠٠ ٠٠٠	٠,٩٧%
اجمالي حملة ٥% من اسهم الشركة فأكثر	١ ٢٧٧ ٨٧٧ ٠٤٢	٧١,٥١%
اجمالي حملة اقل من ٥% من اسهم الشركة	٥٠٨ ٧٦٧ ٧٣٩	٢٨,٤٩%
الإجمالي	١ ٧٨٦ ٦٤٤ ٧٨١	١٠٠%

* الأرقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايدياع والقيود المركزى بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

** فى ٤ ابريل ٢٠٢٣ و بناء على قرار مجلس الادارة فى ٢٥ مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة يبلغ عددها ٧٠ مليون سهم بمبلغ ٣١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بقيمة ٠,٤٥ جنيه مصرى لكل سهم. هذا وقد قامت الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٣ بالموافقة بالاجماع على الأثار المترتبة على شراء أسهم الخزينة من زيادة حقوق التصويت ونسبة الملكية للمساهمين الرئيسين (السيد / ناجى سمير توما والسيد / ماجد سمير توما) والأطراف المرتبطة بهما للنسبة الموجبة لتقديم عرض شراء اجبارى. بتاريخ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الشركة بيع اسهم الخزينة المتمثلة فى ٧٠ مليون سهم من خلال عرض الشراء الاجبارى المقدم من شركة توما للاستثمارات التجارية والصناعية بالتحالف مع ماجد سمير توما بمبلغ ٠,٨ جنيه مصرى فى حال استمرار سعر السوق أقل من العرض الأمر الذى ادى الى تحقيق الشركة أرباح ناتجة عن بيع اسهم الخزينة بمبلغ ٢٤,٥ مليون جنيه مصرى وقد تم تأثير الأرباح المرحلة بتلك الأرباح.

٢٢- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ضريبة الدخل الجارية	(٣٧ ٤٠٩ ٦٣٩)	(٣٢ ٥٨٠ ٥٥٤)
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٩ ٩١٧	(١٠ ٣٤٩ ١٧٠)
	(٣٧ ٣٧٩ ٧٢٢)	(٤٢ ٩٢٩ ٧٢٤)

التزامات ضريبية مؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	٢٨ ٣٩٦ ٦٩٥	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٢٨ ٣٩٦ ٦٩٥	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥

فيما يلي الحركة خلال العام

<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
١٨.٠٧٧.٤٤٢	١٨.٠٤٧.٥٢٥
(٢٩.٩١٧)	١٠.٣٤٩.١٧٠
<u>١٨.٠٤٧.٥٢٥</u>	<u>٢٨.٣٩٦.٦٩٥</u>

رصيد أول المدة
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

المعدل الفعلي لسعر الضريبة
بيان

<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
١٩٦.٣٩٣.٤٩٧	٤٧٢.٨٣٠.٨٩٧
٢٤.٧٠١.٥٣٥	٢٨.٧٦١.٩٩٨
٥.٣٨٤.٣٤٨	٨٧.٠٩.١٥٥
١٥٠.٢٠٠.٢٢٠	٤٩.٣٤١.١٧٢
(٢٥.٠٧٧.٩٩٢)	(٧٤.٣١٦.٥٩١)
<u>(١٨٥.٣٣٦.٥٤٠)</u>	<u>(٣٤٠.٥٢٤.١٦٦)</u>
١٦٦.٢٦٥.٠٦٨	١٤٤.٨٠٢.٤٦٥
%١٠٠	%١٠٠
١٦٦.٢٦٥.٠٦٨	١٤٤.٨٠٢.٤٦٥
%٢٢,٥	%٢٢,٥
٣٧.٣٧٩.٧٢٢	٣٢.٥٨٠.٥٥٤
%٢٢,٤٨	%٢٢,٥

صافي الأرباح المحاسبية قبل الضرائب
يضاف إليه
الإهلاك المحاسبى للأصول الثابتة
المساهمة التكافلية
إضافات أخرى
يخصم منه
الإهلاك الضريبي للأصول
خصومات أخرى
صافي الربح الضريبي
نسبة الخضوع
الوعاء الضريبي
نسبة الضريبة
الضريبة الدخلية الحالية
المعدل الفعلي لسعر الضريبة

٢٣ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

حسابات جارية (بالصافي)		دفعات مقدمة للموردين/ موردين و أوراق دفع		مشتريات و مصروفات		مبيعات و إيرادات اخرى		نوع العلاقة		اسم الشركة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المعضو المنتدب	مجلس الإدارة والمعضو المنتدب	ملاحة توما	
(٢٣٦ ٢٣٣)	(١٥٤١١ ١٤٨)	--	--	--	--	--	--	مساهم	شركة تابعة	إسكندرية للملابس الجاهزة	
--	--	--	٢٠ ٦٢١ ١٠٠	٣٠ ٩٦٧ ٤٢٥	٨٠ ٥١٧ ٣٨٩	--	--	شركة تابعة	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	
--	--	--	--	--	٧٢٠ ٠٠٠	--	--	شركة تابعة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة	
--	--	--	--	--	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	--	--	شركة تابعة	شركة تابعة	ماستر لاين للصناعات النسيجية	
--	--	--	(١١٠ ١٢٠ ٥٣٢)	(١٠٨ ١٣٩ ٢٣٥)	١٠٧ ٠٥٠ ٩٢٤	٢٤ ٨١٠ ٨٤٠	٤١ ٤٣٢ ٩٨٦	شركة تابعة	شركة تابعة	الصباغون المنحدون	
--	--	--	(٣٤ ٧٨٢ ٨٧١)	(٤٧ ٠٨٥ ٥٦٢)	١٢١ ٨٣٧ ٣٨٦	--	--	شركة تابعة	شركة تابعة	المصرية للتريكو والجاهز	
--	--	--	(٧٠ ٢٤ ٠٧٣)	(٩ ٨٩٤ ٩٩١)	٢ ٦٣١ ٥٧٩	--	--	شركة تابعة	شركة تابعة	تكتيل برنت بلس	
--	--	--	(٧ ٢٣٤ ٥٧٩)	(٧ ٨٣٦ ٣٧٩)	٧٨٠ ٠٠٠	--	--	شركة شقيقة	شركة شقيقة	دايس باك	
--	--	--	(٢٠ ٧٣ ٨٤٢)	(٥ ٧٩٦ ٨٧٠)	٢٣ ٤٢٢ ٣٤٤	٩١٦	--				
--	--	--	(١٥١ ٢٣٥ ٨٩٧)	(١٧٨ ٧٥٣ ٠٣٧)	٣٣٩ ٣٥٩ ٦٢٢	٨٣ ٥٦٢ ٨٠٢	--				
(٢٣٦ ٢٣٣)	(١٥٤١١ ١٤٨)	٢٠ ٦٢١ ١٠٠	٣٠ ٩٦٧ ٤٢٥								

* تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بذات أسس التعامل مع الغير وفقاً لإسعار السوق والتي يتم اعتمادها من الجمعية العمومية بمقود محارضة سنوية.

٢٤ - المبيعات (بالصافي)

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٥٩ ٣٢٥ ٦١٣	١ ٩٥٥ ١٦٣ ٨٧٠	مبيعات تصدير
٤٩٧ ٥٩٠ ٤٦٧	٨٢٣ ٨٤٨ ٥٨٢	مبيعات تجزئة
١٤٥ ٠٥٤ ٤٧٤	٥٢٢ ٠٤٠ ٣٧٣	مبيعات محلي
٣٦ ٨٩٣ ٤٠٢	٤٣ ٥٣٦ ٠٨٧	مبيعات طباعة
(٢٩ ٨٢٩ ١٧٥)	(٢٨ ٦٦١ ٠٠٩)	خصومات عملاء*
٢ ٠٠٩ ٠٣٤ ٧٨١	٣ ٣١٥ ٩٢٧ ٩٠٣	

* تتمثل خصومات العملاء في الخصم المسموح به العملاء وذلك وفقا للسياسة البيعية المتبعة والمعتمدة من إدارة.

٢٥ - نصيب السهم من صافي أرباح العام

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
معدلة	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	
معدل		
١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
١ ٠٤٦ ٤٢٩ ٣٦٢	١ ٧٥٤ ١٣٧ ٠٤١	يقسم على:
٠,١١	٠,٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة *
		نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم) **

* 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.

هذا وتطبيقا لأحكام قراري رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ ورقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ والذي يتضمن معالجة محاسبية للتعامل مع الأثار المترتبة على تحريك اسعار صرف العملات الاجنبية فان نصيب السهم من صافي اجمالي الدخل الشامل يصبح كما يلي:

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
معدله		
١٥ ٣٧٧ ٣٦٠	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	إجمالي الدخل الشامل عن العام معدل (ايضاح ٣٢)
١ ٠٤٦ ٤٢٩ ٣٦٢	١ ٧٥٤ ١٣٧ ٠٤١	يقسم على:
٠,٠١	٠,٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
		نصيب السهم من اجمالي الدخل الشامل (جنيه مصري / سهم)

٢٦- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	قيمة خطابات ضمان
٧٢ ٤٦٢ ٦٥٦	١٢٣ ٨٤١ ٠٩٨	الجزء المغطى
(١٨ ١٣٠ ٨٠٣)	(٣٧ ٣٩٣ ٧٣٨)	الجزء غير المغطى
٥٤ ٣٣١ ٨٥٣	٨٦ ٤٤٧ ٣٦٠	

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

٢٧- إيرادات أخرى

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	البيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
معدله		إيراد دعم صادرات
٦٥ ٠٤٥ ١٨١	١٠٢ ٠٥٠ ٥٩٤	(يخصم) خصم تعجيل الدفع
(٦ ٦٤٥ ٦٩١)	(٦ ٩٧٦ ٩٠٤)	صافي إيرادات دعم الصادرات
٥٨ ٣٩٩ ٤٩٠	٩٥ ٠٧٣ ٦٩٠	إيرادات تشغيل أخرى
١ ٢٩٤ ٥١٠	٢ ٥٠٣ ٥٨٥	
٥٩ ٦٩٤ ٠٠٠	٩٧ ٥٧٧ ٢٧٥	

٢٨- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات *
٦٣ ٦٥٧ ١٧٦	٨٠ ٥٣٩ ٦٣٥	مساهمة تكافلية
٥ ٣٨٠ ٦٩٥	٨ ٧٠٩ ١٥٦	مصروفات صيانه
٥ ٣٣٦ ٧٠٠	٨ ٦٧٧ ٣١٢	اهلاك أصول ثابتة
٧ ٨٦٨ ٣٠٧	٧ ٣٤٣ ٦٣٨	مصروفات بنكية
٤ ٥٥٤ ٧٥٠	٤ ٨٧٦ ٤٨٣	فروق فحص
--	٣ ٦٢٩ ٣٥٠	مصروفات سفر
٧٣٩ ٨١٨	٣ ٢٧٦ ٨٣٠	مصروفات سيارات
١ ٢١٣ ٦١٦	٢ ٥٦٨ ٧٦١	دمغات
١ ٦٠٤ ٦٧١	٢ ٤٧٦ ٦٠٩	ضريبة بيع اسهم خزينة
--	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	رسوم وإشتراكات
٢ ٣٥٩ ٠٦٦	٢ ٠٨٠ ٣٤٨	اتعاب مهنية
٣ ١٠٥ ٩٧٢	١ ٧٣٨ ٥٠٠	ضيافه وبوفيه
١ ٢٤٠ ٢٨٨	١ ٥٧٩ ٥٦٦	ايجارات
٩٠٧ ١٣٢	١ ٠٩٩ ٧٩٠	مطبوعات وادوات كتابية
٧٠٥ ٧١٥	١ ٠٤٩ ٣٦٢	استهلاك مياه
٦٤١ ٠٢٤	٨٦٧ ٤٠٠	ديون معدومه
--	٧٧٠ ٧٠٠	تليفونات
٥٦٩ ٤١٥	٦٥٩ ٥٣٥	تأمينات متنوعه
١٩٠ ٧٤٢	٢٢٨ ٠٤٨	تبرعات
--	١٥٢ ٥٠٠	ضريبة توزيعات أرباح من شركات تابعة
٤ ١٣٠ ٠٦٠	--	أخرى
٥ ٢٣٤ ٢٨١	١١ ١٦٣ ٢٣٢	
١٠٩ ٤٣٩ ٤٢٨	١٤٥ ٩٣٦ ٧٥٥	

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٤٤٨ ٤٤٨ ١٨٠ ١٩ جنيه مصري قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٣. وفقاً للجمعية العامة العادية التي تم انعقادها بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٣ تم تجديد الموافقة على مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٩

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

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية في 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 مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

تم اخطار الشركة بالفحص وجرى تجهيز المستندات والتحليلات لتحديد ميعاد الفحص وتم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الإقرارات المقدمة.

السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٢

تم تقديم الإقرارات 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 ٢٠٢٠

الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية وتم الاخطار بالفحص وجرى تجهيز المستندات.

السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وجرى فحص هذه السنوات.

السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها وسداد الضريبة المستحقة.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨

تم فحص دفاتر الشركة من قبل المأمورية المختصة وصدر نموذج ١٩ وتم الطعن عليه.

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠

تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه.

السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

لم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧

تم فحص تلك السنوات وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٢

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

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١ ولا يوجد مستحقات عن عام ٢٠٢٢ حيث تم تقديم طلب اعفاء المصانع من أداء الضريبة العقارية.

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام في المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه.

٣٠- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والدائنون وارصدة القروض و التسهيلات الائتمانية و بعض الارصدة الدائنة الأخرى.

هذا وتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الشركة في إدارة هذه المخاطر:

إدارة رأس المال

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

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

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

خطر العملات الأجنبية

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

وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ١٧١ ٨١٣ ٦١٨ جنيه مصرى والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ٥٠٠ ٥٦٢ ١٠٣٣ جنيه مصرى في تاريخ المركز المالي.

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

- تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

كما سبق الإشارة تتعرض الشركة بصفة أساسية لخطر العملات الأجنبية التي تنشأ من مبيعات الشركة التي تتم بهذه العملات في صناعة الملابس.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢: ١٠٪) في الجنيه المصرى مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتبر الـ ٦٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمثل تقييم الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود في نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ٦٠٪ في أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للاقتراض، كما يتضمن أرصدة العملاء بعملات أجنبية. ويشير الرقم الإيجابي في الجدول أدناه إلى زيادة في الربح أو في حقوق الملكية عندما تزداد قوة الجنيه المصرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفي حالة ضعف الجنيه المصرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدي ذلك إلى تأثير معاكس بنفس القيمة على الربح أو حقوق الملكية وتصبح القيم أدناه سالبة.

تأثير العملات الأجنبية

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأرباح / (الخسائر)	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	(٢٤٨ ٨٤٩ ٥٩٧)	(٣٦ ٧١٦ ٤٢٠)

- خطر سعر الفائدة

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

- تحليل حساسية سعر الفائدة

نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية السنة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسئولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ٦٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٦٩,٧ مليون جنيه مصرى (٢٠٢٢: يقل/ أو يزيد بمبلغ ١١,٧ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

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

- خطر الائتمان

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

وتقوم الشركة بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم المالية ويتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء وأوراق قبض	٦٢٣ ٩٤١ ٥٦١	٤٥٥ ٩٥٤ ٨٨٧
أرصدة مدينة أخرى معدله (إيضاح ٣٢)	١٩٠ ٩٧٢ ٤٣٠	١٥٥ ١٤١ ١٨٧
	٨١٤ ٩١٣ ٩٩١	٦١١ ٠٩٦ ٠٧٤

- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواعمة بين مصادر التمويل المختلفة. وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٥٧٣ ٦٨٢ ٢٥٤	--	٥٧٣ ٦٨٢ ٢٥٤
التزامات بفائدة	١ ٢٠٧ ٧٧٤ ٨٥٣	١٠٢ ٠٧٠ ٧٢٨	١ ٣٠٩ ٨٤٥ ٥٨١
	١ ٧٨١ ٤٥٧ ١٠٧	١٠٢ ٠٧٠ ٧٢٨	١ ٨٨٣ ٥٢٧ ٨٣٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٥٠١ ٠٦٣ ٣٤٨	--	٥٠١ ٠٦٣ ٣٤٨
التزامات بفائدة	٩٩٠ ٤٩٧ ٨٠٨	١٥٩ ٠١٧ ٨٣٥	١ ١٤٩ ٥١٥ ٦٤٣
	١ ٤٩١ ٥٦١ ١٥٦	١٥٩ ٠١٧ ٨٣٥	١ ٦٥٠ ٥٧٨ ٩٩١

- نسبة الرافعة المالية

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتي يتم تحديدها بإجمالي الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، في نهاية العام كما يلي:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي الالتزامات	١ ٩١١ ٩٢٤ ٥٣٠	١ ٦٦٨ ٦٢٦ ٥١٦
إجمالي حقوق الملكية معدله (إيضاح ٣٢)	٨٧٢ ٠٠٢ ٥٣٤	٤١٧ ٦٠١ ٣٦١
النسبة	٢,١٩	٤,٠٠

- تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات 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

هذا وتبلغ قيمة الأستثمارات بالقيمة العادلة قى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦٠ ٩٦٥ ٨٧٦ جنيه مصري.

٣١ - أحداث هامة أخرى خلال العام المالي والفترة اللاحقة

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٦,٢٥٪ و ١٧,٢٥٪ و ١٦,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٦,٧٥٪.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" و معياري المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	تم اعاده إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند قياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير ملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض المعايير المحاسبية المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	لن تقوم اداره الشركة باستخدام نموذج إعادة التقييم خلال العام الحالي.	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق النموذج لأول مره.
	<ul style="list-style-type: none"> معياري المحاسبة المصري (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معياري المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". معياري المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". معياري المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمه الأصول". معياري المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير". 		

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥٪ و ١٩,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.

بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٨,٢٥٪ و ١٩,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٨,٧٥٪.

بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة ملحق (ب) الى معياري المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يتضمن معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية.

بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪ و ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٩,٢٥٪ و ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٩,٧٥٪.

بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣ تلقت الشركة خطاباً من تحالف شركة توما للاستثمارات التجارية والصناعية مع ماجد سمير توما توماس، يتضمن عرضاً مبدئياً للاستحواذ على ١,٦٠٧ مليار سهم تمثل ٩٠٪ من أسهم رأس المال المصدر للشركة وأوضحت الشركة أن العرض يتضمن سعر شراء مبدئياً بقيمة ٠,٦٥ جنيه مصرى للسهم الواحد وذلك من خلال عرض شراء اجباري لأسهم الشركة.

بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية، على نشر إعلان عرض الشراء الاجباري السابق الاشارة اليه على ان يتضمن العرض شراء حتى ٨٣٨,١٣٧ مليون سهم بنسبة ٤٦,٩٪ من أسهم الشركة بسعر ٠,٦٥ جنيه مصرى للسهم هذا وقد تضمنت الموافقة على التزام مقدم العرض شراء كامل الأسهم المعروضة للبيع كاستجابة لعرض الشراء، وفي حال تجاوز الأسهم المعروضة للبيع عدد الأسهم المطلوب شرائها سيقوم مقدم العرض بالشراء من جميع مالكي الأسهم الذين استجابوا للعرض بنسبة مجموع ماتم عرضه إلى مجموع الأسهم المطلوب شرائها.

بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت البورصة المصرية، تعديل سعر عرض الشراء السابق الاشارة اليه يصبح ٠,٨٠ جنيه مصرى للسهم بدلاً من ٠,٦٥ جنيه مصرى للسهم مع الإبقاء على باقي شروط إعلان عرض الشراء المعتمد من الهيئة دون تعديل.

بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت البورصة المصرية كميات الأسهم المستجيبة لعرض الشراء المقدم السابق الاشارة اليه بإجمالى عدد ٥٤٤ ٥٣٦ ٠٠٠ سهم.

بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت الشركة قيام شركة توما للاستثمارات التجارية والصناعية بشراء عدد ١٨٢ ١٨٢ ٥٤٦ ٤٩٤ سهم من اسهم الشركة بنسبة ٢٧,٦٨٪ طبقاً لعرض الشراء الاجباري السابق الاشارة اليه بمبلغ ٣٩٥ ٦٢٨ ٩٤٥ جنيه مصرى بمتوسط سعر ٠,٨ جنيه مصرى للسهم. بالإضافة الى قيام ماجد سمير توما بشراء عدد ٥٠ مليون سهم من اسهم الشركة طبقاً لعرض الشراء الاجباري السابق الاشارة اليه بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصرى بمتوسط سعر ٠,٨ جنيه مصرى للسهم لتصبح نسبة المساهمة بعد عملية الشراء ١١,٥٪.

خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٣، اندلعت الحرب بين اسرائيل والشعب الفلسطيني مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وكذلك الاقتصاد العالمي وخاصة مصر بسبب قربها من الأحداث القائمة. وبالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه إجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حالياً التنبؤ إلى أي مدى سيؤثر المزيد من التصعيد ولكن المؤشرات توضح أنه لا يوجد تأثير جوهري في الوقت الحالي على نشاط الشركة.

بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٩,٢٥٪ و ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٩,٧٥٪.

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٩,٢٥٪ و ٢٠,٢٥٪ و ١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٩,٧٥٪.

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٢٥٪ و ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتي ترتب عليها استبدال المعايير رقم (١٣) آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية ومعياري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ومعياري رقم (٣٤) الاستثمار العقارى من معايير المصرية المشار اليها بالمعايير المرفقة بهذا القرار علة ان ينشر هذا القرار بالجريدة الرسمية ويعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره.

هذا وسيترتب على تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية المعدل أثر مجمع سوف يؤثر على حقوق المساهمين.

هذا وقد بلغ الأثر المجمع لإعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية باستخدام السعر اللحظى عند التطبيق المبكر خسائر قدرها ٥٩٧ ٨٤٩ ٢٤٨ جنيه مصرى تؤثر على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة فى الأول من يناير ٢٠٢٤.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪ / ٢٨,٢٥٪ / ٢٧,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٨,٧٥٪. بالإضافة إلى قيام البنك المركزي بتحرير سعر الصرف والسماح لسعر الصرف أن يتحدد وفقاً لأليات السوق.

٣٢- تسويات سنوات سابقة

نتيجة لعدم التأكد واليقين بشأن تحصيل دعم الصادرات في الاونه الاخيره فقد قرر مجلس الاداره بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ تغيير نظام تسجيل ايراد دعم الصادرات في دفاتر الشركه من تسجيل الدعم عند الاستحقاق الي تسجيل الدعم عند تحصيله وقد اسفر عن ذلك التسويات الآتيه:

البيان	القوائم المالية	قبل التعديل	بعد التعديل	الفرق
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أرباح مرحله العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق الملكية	١٣ ٥٥٦ ٨٥٣	(٨٠ ٥٠٦ ٧٥٩)	(٩٤ ٠٦٣ ٦١٢)
صافي أرباح العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق الملكية	١٥٩ ٠١٣ ٧٧٥	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)
رصيد المدينون والأرصده المدينه الاخرى بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المركز المالي	٢٨٩ ٨٣١ ٣٢٣	١٥٥ ١٤١ ١٨٧	١٣٤ ٦٩٠ ١٣٦
ايرادات أخرى عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأرباح أو الخسائر	١٠٠ ٣٢٠ ٥٢٤	٥٩ ٦٩٤ ٠٠٠	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)
(الزيادة) في المدينون وأرصده مدينة أخرى	التدفقات النقدية	(١١٦ ٥٠٧ ٤٧٢)	(٧٥ ٨٨٠ ٩٤٨)	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)
نصيب السهم من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جنيه / سهم)	الأرباح أو الخسائر	٠,١٥	٠,١١	٠,٠٤
نصيب السهم من صافي إجمالي الدخل الشامل عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جنيه / سهم)	قائمة الدخل الشامل	٠,٠٥	٠,٠١	٠,٠٤

٣٣- السنة المالية

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

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما

ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخرى

فيكتور فخرى