

شركة دايس للملابس الجاهزة
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقبا الحسابات عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢/٢-١	تقرير مراقبا الحسابات
٣٥/١	قائمة المركز المالي المستقلة
٣٥/٢	قائمة الدخل المستقلة
٣٥/٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٣٥/٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٣٥/٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٥/٣٥-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة داييس للملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية)

تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للمعايير المحاسبية المصرية" وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة 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 مسؤوليتنا 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 منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

هذا وقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة داييس للملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير على 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 تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٢ مارس ٢٠٢٥



د/ هشام أحمد لبيب وشركاه
شهام لبيب وشركاه
(س.م.م. ٦٥١٢)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٦٨)
سجل البنك المركزي رقم (٢٢٥)
زميل جمعية الضرائب المصرية



بشير شرين نور الدين

(س.م.م. ٣٤٣٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة

زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)

عضو جمعية الضرائب المصرية

Moore Egypt

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٤٢,٥٩٦,٨٧٧	٧٤١,٨٩٠,٣٩٧	(٦)	أصول ثابتة (بالصق)
١٤١,٥٩٢,٢٦٠	١٧٨,٨٨٩,٢٩٦	(٧,٥,١)	إستثمارات فى شركات تابعة
٢١,١٢٥,٧٢٩	١١٨,٧٠١,٥٠٤	(٨,٥,٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٢,١٤٨,٣٩٧	٨٨,٨١٩,٦٧١	(١٩,٥,٢٥)	حق انتفاع أصول مؤجرة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		أصول معنوية (الاسم التجارى)
٦٥٧,٦٦٣,٢٦٣	١,١٢٨,٥٠٠,٨٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٠١٠,٥٤٨,٧٢٤	٢,٠٨٨,٠٥١,٦٥١	(٩,٥,٩)	المخزون
٦٢٣,٩٤١,٥٦١	١,٠٦٤,٢٤٧,٨٧٨	(١٥,١٠,٥,١٦)	علاء وأوراق قبض
١٦٠,٩٦٥,٨٧٦	-	(١١)	وثائق الاستثمار
١٩٠,٩٧٢,٤٣٠	٥٠٤,٤٩٥,٤٣٩	(١٥,١٢)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣٩,٨٣٥,٢١٠	٢٠٧,٠٣٣,٦١٢	(١٣,٥,١٥)	التقديرة وما فى حكمها
٢,١٢٦,٢٦٣,٨٠١	٣,٨٦٣,٨٢٨,٥٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٧٨٣,٩٢٧,٠٦٤	٤,٩٩٢,٣٢٩,٤٤٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦	٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦	(٢١)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢٨,٣١١,٢٧٦	٤٩,٨٠٦,٣٣٤	(٥,١٩)	إحتياطي قانوني
٥٦,٤٦١,١٢٩	(١٧٥,٤٨٧,٢٩٣)		(خسائر) / أرباح مرحلة
٤٢٩,٩٠١,١٧٣	٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩		صافي أرباح العام
٨٧٢,٠٠٢,٥٣٤	١,٠٦٦,٥٠٦,٠٣٦		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٥,٦٥٥,٤٢٤	٢٦٩,٢٤٠,١٥٩	(١٧,٥,١٣)	أقساط قروض غير متداولة
٣٦,٤١٥,٣٠٤	٧٨,٥٣٦,٣٩٨	(١٩,٥,٢٥)	التزامات حق الانتفاع - غير متداولة
٢٨,٣٩٦,٦٩٥	٦٠,٣٦٥,١٢٠	(٢٢,٥,٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٣٠,٤٦٧,٤٢٣	٤٠٨,١٤١,٦٧٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٨,٥٩٩,٤٧٥	٤٣,٠٩٦,٠١٨	(١٤,٥,١٠)	المخصصات
٢,٥٠٠,٧٢٣	١٣,١٦١,٩٢٥	(٥,٢٤)	بنوك دائنة
١,١١٣,١٩١,٦٠٢	٢,٢٣٠,٩٤٦,٨١٤	(١٦,٥,١٣)	تسهيلات إئتمانية
٧١,٥٨٢,٣٢٧	١٥٨,١٣١,٩٤٩	(١٧,٥,١٣)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى
٣٩٣,٦١٦,٥٠٦	٥٩١,٧١٥,١٨٤	(١٨,٥,١٨)	موردون وأوراق دفع
١٥,٤١١,١٤٨	-	(٢٣,٥,١٧)	المستحق لأطراف نوى علاقة
٢٣,٠٠٠,٩٢٤	٢٠,٩٧٩,٧٤٢	(١٩,٥,٢٥)	التزامات حق الانتفاع - متداولة
١١١,٤٢٣,٨٤٨	٢٥٦,٤٧٧,٤٥٨	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢,٥٨٠,٥٥٤	٢٠٣,١٧٢,٦٤٥	(٢٢,٥,٨)	ضريبة الدخل المستحقة
١,٧٨١,٤٥٧,١٠٧	٣,٥١٧,٦٨١,٧٣٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,٧٨٣,٩٢٧,٠٦٤	٤,٩٩٢,٣٢٩,٤٤٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات والمسابقات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متما للقوائم المالية المستقلة و تقرأ معها.
- تقرير مراقبي الحسابات "مرفق".

الاستاذ / ناجى توما

الاستاذ / فيكتور فخرى

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالى





قائمة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
٣,٣١٥,٩٢٧,٩٠٣	٥ ٧٣٧ ٧٣٣ ٨٣٣	(٢٤, ٥, ٦)	المبيعات (بالصافي)
(٢,٤٣٣,١٢٩,٣١٧)	(٣,٩٩٢,٠٧٩,٤٠٥)		يخصم تكلفة المبيعات
٨٨٢,٧٩٨,٥٨٦	١,٧٤٥,٦٥٤,٤٢٨		مجمل الربح
			(يخصم) / يضاف
(٨٣,٨٣٢,٦٥٢)	(١٨٤,٦٨٨,٨٣٦)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٤٥,٩٣٦,٧٥٥)	(٢٠٤,٠٩٠,٦٨١)	(٢٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٦٧٧,٧٥٠)	(١٢,٤٣٥,٣٣٣)	(١٩)	فوائد مبنية - عقود إيجار حق إنتفاع
(٢٤,٧٤٧,٨٣٠)	(٢٨,٤٩٣,٤٥٥)	(١٩)	استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة
٤٧٠,٨٥٥	٦٣,٨٩٨		ارباح وخسائر حق إنتفاع اصول
(٦,٥١٦,٣٧٧)	(٢٤,٤٩٦,٥٤٣)	(١٤)	مخصصات
(٩٦٨,٠٤٥)	--		رد الاضمحلال في قيمة الارصدة المبنية الاخرى
(٨,٣١٧,٨٠٣)	(٧,٥٥٥,٩٧٣)		الخسائر الائتمانية المتوقعه للعلاء
٦٠٥,٢٧٢,٢٢٩	١,٢٨٣,٩٥٧,٥٠٥		الأرباح الناتجة من التشغيل
			(يخصم) / يضاف
(١٤٢,٨٤٠,٠١٥)	(٣١٣,٩٩٠,٩٣٤)		المصروفات التمويلية
٢١٩,٧١٠	٥,٨٧٧,٣١٩		إيرادات فوند دانته
٩,٩٩١,٩٣٥	١٣,١٢٩,٣٥١		إيرادات وثائق الاستثمار
٩٧,٥٧٧,٢٧٥	٩٣,٢٠٢,١٣٩	(٢٧)	إيرادات أخرى
٤,٨٨٩	--		أرباح رأسمالية
(٩٧,٣٩٥,١٢٦)	(١٢,١٧٦,٢٧٠)	(٥,٧)	فروق تقييم عملات أجنبية
٤٧٢,٨٣٠,٨٩٧	١,٠٦٩,٩٩٩,١١٠		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٢,٥٨٠,٥٥٤)	(٢٠٣,١٧٢,٦٤٥)	(٢٢, ٥, ٨)	ضريبة الدخل
(١٠,٣٤٩,١٧٠)	(٣١,٩٦٨,٤٢٦)	(٢٢, ٥, ٨)	الضريبة المؤجلة
٤٢٩,٩٠١,١٧٣	٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٠,٢٥	٠,٤٧	(٢٥, ٥, ٢١)	نصيب المسهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة و تقرأ معها.


الاستاذ / ناجى توما

العضو المنتدب



الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالى



قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٢٩,٩٠١,١٧٣	٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩	صافي أرباح العام بعد الضرائب
--	(٣١٠,٣٠٤,٥٣٧)	بنود الدخل الشامل الأخر
٤٢٩,٩٠١,١٧٣	٥٢٤,٥٥٣,٥٠٢	فروق تقييم العملة المتينة الناتجة عن أثر تطبيق المعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤
٠,٢٥	٠,٢٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		نصيب السهم من صافي إجمالي الدخل الشامل (جنيه / سهم)

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

الاستاذ / ناجى توما

العضو المنتدب



الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالى



قائمة التغيرات في حقوق الملكية

الإجمالي جنيه مصري	صافي أرباح العلم		أرباح (خسائر) مرحلة		احتياطي قانوني		أسهم الخزينة		رأس المال المصدر والمكتتب فيه والملفوع بالكامل جنيه مصري	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١٧,٦٠١,٣٦١	١١٨,٣٨٧,٢٥١	(٨٠,٥٠٦,٧٥٩)	٢٢,٣٩١,٩١٣	--	٣٥٧,٢٢٨,٩٥٦	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
--	(١١٨,٣٨٧,٢٥١)	١١٨,٣٨٧,٢٥١	--	--	--	المرحلة	المرحلة	المرحلة	المرحلة	المرحلة
--	--	(٥,٩١٩,٣٦٣)	٥,٩١٩,٣٦٣	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني	المحول إلى الاحتياطي القانوني	المحول إلى الاحتياطي القانوني	المحول إلى الاحتياطي القانوني	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	--	لشهر خزينة	لشهر خزينة	لشهر خزينة	لشهر خزينة	لشهر خزينة
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	--	٣١,٥٠٠,٠٠٠	--	بيع أسهم خزينة	بيع أسهم خزينة	بيع أسهم خزينة	بيع أسهم خزينة	بيع أسهم خزينة
٤٢٤,٩٠١,١٧٣	٤٢٤,٩٠١,١٧٣	--	--	--	--	بنود الخلل الشامل الأخر	بنود الخلل الشامل الأخر	بنود الخلل الشامل الأخر	بنود الخلل الشامل الأخر	بنود الخلل الشامل الأخر
٨٧٢,٠٠٢,٥٢٤	٤٢٤,٩٠١,١٧٣	٥٦,٤٦١,١٢٩	٢٨,٣١١,٢٧٦	--	٣٥٧,٢٢٨,٩٥٦	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
--	(٤٢٤,٩٠١,١٧٣)	٤٢٤,٩٠١,١٧٣	--	--	--	المرحلة	المرحلة	المرحلة	المرحلة	المرحلة
--	--	(٢١,٤٩٥,٠٥٨)	٢١,٤٩٥,٠٥٨	--	--	المحول إلى الأرباح (الخسائر) المرحلة	المحول إلى الأرباح (الخسائر) المرحلة	المحول إلى الأرباح (الخسائر) المرحلة	المحول إلى الأرباح (الخسائر) المرحلة	المحول إلى الأرباح (الخسائر) المرحلة
(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	توزيعات أرباح
٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩	٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩	--	--	--	--	بنود الخلل الشامل الأخر	بنود الخلل الشامل الأخر	بنود الخلل الشامل الأخر	بنود الخلل الشامل الأخر	بنود الخلل الشامل الأخر
(٣١,٠٣٥,٥٣٧)	--	(٣١,٠٣٥,٥٣٧)	--	--	--	صافي أرباح العلم بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح العلم بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح العلم بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح العلم بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح العلم بعد ضريبة الدخل
١,٠٦٦,٥٠٦,٠٠٦	٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩	(١٧٥,٤٨٧,٢٩٣)	٤٩,٨٠٦,٣٣٤	--	٣٥٧,٢٢٨,٩٥٦	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤

الإيضاحات والملاحظات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متصلاً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

الاستاذ / ناجي توما

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس القطاع المالي

قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧٢,٨٣٠,٨٩٧	١,٠٦٩,٩٩٩,١١٠	صافي الدخل الشغل العام عن العام قبل ضريبة الدخل يتم تصويته به:
٩٧,٣٩٥,١٢٦	١٢,١٧٦,٢٧٠	فروق تقييم عائلات اجنبية
-	(٣١٠,٣٥٤,٥٣٧)	فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤
٢٨,٧٦١,٩٩٨	٤٦,٨٥٢,٨٩١	(٦) إهلاك الأصول الثابتة
٢٤,٧٤٧,٨٣٠	٢٨,٤٩٣,٤٥٥	(١٩) استهلاك حق اقتناع أصول مؤجرة
٧,٦٧٧,٧٥٠	١٢,٤٣٥,٣٣٢	(١٩) فوائد مدينة عقود إيجار حق اقتناع
(٥٦,٢٦٩)	-	المستخدم من الضائر التتميلية المتوقعة
٨,٣١٧,٨٠٣	٧,٥٥٥,٩٧٣	(١٥) الخسائر التتميلية المتوقعة
٦,٥١٦,٣٧٧	٢٤,٤٩٦,٥٤٦	مخصصات مكنه
٩٦٨,٠٤٥	-	الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الاخرى
١٤٢,٨٤٠,١٥	٣١٣,٩٩٠,٩٣٤	المصرفات التمويليه
(٢١٩,٧١٠)	(٥,٨٧٧,٣١٩)	يرادات فوائد دائنة
(٤٧٠,٨٥٥)	(٦٣,٨٩٨)	ارباح وضاير استبعاد حق اقتناع اصول
(٤,٨٨٩)	-	ارباح رأسمالية
٧٨٩,٣٠٤,١١٨	١,١٩٩,٧٠٤,٧٥٨	ارباح التشغيل قبل التغييرات في رأس العمل العامل
(٢٣٨,١٥١,٥٥٤)	(١,٠٧٧,٥٠٢,٩٣٠)	(الزيادة) في المخزون
(١٧٦,٢٤٨,٢٠٨)	(٤٤٧,٨٦٢,٢٩١)	(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(٦٣,٧٩٩,٢٨٨)	(٣١٣,٥٢٣,٠١١)	(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٥٦٩,٥٧٦	١٩٨,٠٩٨,٦٧٤	الزيادة في موردين وأوراق دفع
٤١,١٤٣,٦٨٦	١١٨,٩٧٣,٦١٢	الزيادة في دلتون وأرصدة دائنة أخرى
١٥,١٧٤,٨١٥	(١٥,٤١١,١٤٨)	(الخص) / الزيادة في المستحق لأطراف ذوى علاقة
٤٠٧,٩٩٣,١٤٥	(٣٣٧,٥٢٢,٣٣٦)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٧,٤٤١,٥٦٩)	(٣٢,٥٨٠,٥٥٥)	الضرائب المتوقعة
(١٣٨,٢٨٣,٢٥٥)	(٣٠٣,٤٥٩,٧٤٣)	فوائد متوقعة
٢٢٢,٢٦٨,٣٢١	(٦٧٣,٥٦٢,٣٤٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢١٩,٧١٠	٥,٨٧٧,٣١٩	مقبوضات من فوائد دائنة
-	١٦٠,٩٦٥,٨٧٦	مقبوضات من بيع وثائق استثمار
(١٦٠,٩٦٥,٨٧٦)	-	(مدفوعات) لشراء وثائق استثمار
٣٠,٠١٩,٠٦١	-	مقبوضات من بيع أنون خزائنة
٤٤,٨٩٦	-	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٣٧,٢٩٧,٠٣٦)	مدفوعات استثمارت في شركات تابعة
(١١٣,٦٩٧,٣٢٠)	(٥١,٤٠٨,٠٠٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩,٨٥٧,١٩٠)	(٣٩٢,٣١٤,١٧٦)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٢٥٤,٢٣٦,٧١٩)	(٣١٤,١٧٦,٠٢١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من بيع اسهم خزينة
٢٣٤,٤٩٤,٠٢٨	١,١١٧,٧٥٥,٢١١	مقبوضات من تسويات التتميلية
(٥٩,٥٩٣,٧٣٥)	٢٩٠,١٣٤,٣٥٧	مقبوضات/ (مدفوعات) من القروض
(٦,٣٢٠,١٥٨)	-	(مدفوعات) لإيجار تمويلي
(٢٩,٥٤٤,٥١٠)	-	(مدفوعات) لتزامات حق اقتناع
-	(٣١٤,٤٥١,١٩١)	(مدفوعات) توزيعات ارباح
-	(٣٧,٤٣٦,٢٥٢)	(مدفوعات) لتزامات تأجير تشغيلي
١٦٣,٥٣٥,٦٢٥	١,٠٥٦,٠٠٢,١٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٤١,٥٦٧,٢٢٧	٦٨,٢٦٣,٤٧٠	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٩٧,٣٩٥,١٢٦)	(١٢,١٧٦,٢٧٠)	أثر التغييرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٩٣,٦١٢,٣٨٦	١٣٧,٧٨٤,٤٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٣٧,٧٨٤,٤٨٧	١٩٣,٨٧١,٦٨٧	(١٣,٠٥,٢٠) النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة بمبلغ ٢٩٤,٧٣٨,٤٠٠ جنيه مصرى للوصول إلى المبالغ المسددة نقداً في شراء أصول ثابتة.

الاستاذ / ناجي توما
العضو المنتدب

الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالى





الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١- نبذة عن الشركة

التأسيس : تأسست شركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ أبريل ١٩٩٧ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته 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 والتطوير 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 والزراير والكباسين والاستيك والكردون وغيرها.

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

اعتماد القوائم المالية : تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥

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

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته 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 ٧٤١,٨٩٠,٣٩٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقارنة بمبلغ ٨٧٧ ٥٩٦ ٤٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 الدخل.

الخسائر الائتمانية المتوقعة وإضمحلال المدينون والارصدة المدينة الأخرى

يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وإضمحلال في أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى في نهاية الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٢,٨٠٥,٢٥٦ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٣٥,٢٤٩,٢٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والموارد الأساسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٤٣,٠٩٦,٠١٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقارنة بمبلغ ١٨,٥٩٩,٤٧٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (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 المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة مبلغ ٦٠,٣٦٥,١٢٠ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٢٨,٣٩٦,٦٩٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ٢٢).

التبويب الى متداول مقابل غير المتداول:

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناء على تبويبها الى متداولة / غير متداولة. يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
 - تحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
 - تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. أو يكون نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثني -عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.
- يتم تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المانية المعروضة بالقوائم المالية ، ما لم يذكر غير ذلك

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تغيرات في معايير المحاسبة المصرية

معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل: الأصول الثابتة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ١٠ في ٢٠٢٣ وبيدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة ضمن الدخل الشامل الأخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغيير السياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

معيار المحاسبة المصري ٢٣ المعدل: الأصول غير الملموسة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٢٣ في ٢٠٢٣ وبيدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الأخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغيير السياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

معيار المحاسبة المصري ٣٤ المعدل: الاستثمار العقاري

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٤ في ٢٠٢٣ وبيدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. تم السماح للمنشآت باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود ضمن الدخل الشامل الأخر، بدلاً من الأرباح أو الخسائر، وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة". لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٣٥ المعدل: الزراعة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٥ في ٢٠٢٣ وبيدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. تم استبعاد النباتات المثمرة من معيار المحاسبة المصري ٣٥ الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار المحاسبة المصري ١٠: الأصول الثابتة. لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

تغيرات في معايير المحاسبة المصرية (تابع)

معيير المحاسبة المصري ٣٦ المعدل: التنقيح عن وتقييم الموارد التعدينية

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٦ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لموارد التعدينية ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الموارد التعدينية ضمن الدخل الشامل الأخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض إعادة تقييم" لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

معيير المحاسبة المصري ٥٠: عقود التأمين

معيير المحاسبة المصري ٥٠ "عقود التأمين" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٣٧ "عقود التأمين". تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٥٠ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ في مصر ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر. يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

وفيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة:

١.٥. 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 لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الإقتناء، 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 تغيرات 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 بالمنشأة 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 مقارنة 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 التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

٢.٥. الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

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

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

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض 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 التعيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالأرباح أو الخسائر.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢,٥. الإضمحلال في قيمة الأصول المالية (تابع)

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في 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 الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي 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 والتي سبق الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق في قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

٣,٥. الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في 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 في 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 التي يتبعها الأصل.

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

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والمقننات الفنية" والتي ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للإضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للإضمحلال.

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

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدره لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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 (للوحدة 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 الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٤,٥. الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعّة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضى والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الإضمحلال 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 صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الإضمحلال 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 الأراضى، والأصول في مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعدّ 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 مستقبلى.

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

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤,٥. الأصول الثابتة واهلاكاتها (تابع)

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٥٠	٢٪
تجهيزات وديكورات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠٪
ماكينات	٤ : ٨ - ١٥	٦,٦٪، 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٪

الأصول المعنوية

يتم الاعتراف بالأصول المعنوية عندما يمكن أن يفصل عن الشركة أو ينشأ عن حقوق تعاقدية أزن يتوفر دليل موثوق على قيمة الأصل المعنوي.

ويتم إعادة التقييم في حال وجود جلائل تشير إلى ان القيمة الدفترية للأصل المعنوي قابلة للإسترداد يجب اختبار انخفاض قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لتخفيض قيمة الأصل.

٥,٥. مشروعات تحت التنفيذ

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

٦,٥. قياس والاعتراف بالإيراد

مبيعات السلع

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

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

- أ- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً، أو شفاهة، أو وفقا لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها؛
- ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- ج- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- د- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

٥- 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 للتحويل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيّتها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقا. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيرا نظرا لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

منح حكومية – دعم الصادرات

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

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع 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

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٧,٥. 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.

٨,٥. 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 المتوقعة 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 ببند 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 مُلزم في اجراء مقاصه بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الأصول والالتزامات الضريبية بضرائب دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافي.

٩,٥. المخزون

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

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

أ. خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

ب. 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 الإنتاجية.

ج. الإنتاج التام تصدير

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

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩,٥. المخزون (تابع)

د. 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.

هـ. 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.

١٠,٥. المخصصات

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

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

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام 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 ان الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل ان تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية المستقلة وفقاً للفترة السابقة (الإيضاح رقم ١٤).

١١,٥. مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

١٢,٥. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كإلتزام 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 وكإلتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. وحيث أن الإلتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالإلتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

١٣,٥. الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى 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.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤,٥. الأدوات المالية

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

الاعتراف والقياس المبدئي

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

يتم مبدئياً 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 مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، 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 مبدئياً 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 المبدئي 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 مقيسة 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 المبدئي، 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 للمحفظة 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.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤,٥. الأدوات المالية (تابع)

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 الانتمائية 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 تعاقد 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 المبدئي.

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.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤.٥. الأدوات المالية (تابع)

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 المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر الائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة من الإيرادات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
- تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر:
- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
 - سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمانية المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي 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 الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمانية لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمانية.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤.٥. الأدوات المالية (تابع)

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 الأخر 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 ائتماني 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 الأخر، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الأخر.

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 لإحساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيراد 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.

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

١٥.٥. النقدية وما في حكمها

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

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

- ١٦,٥ **العملاء**
يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير مخصصاً 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.
- ١٧,٥ **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.
- ١٨,٥ **الموردون**
يتم إثبات الموردین بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير.
- ١٩,٥ **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.
- ٢٠,٥ **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 بالجزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التي لا تتجاوز أجلها ٣ أشهر.
- ٢١,٥ **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.
- ٢٢,٥ **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 بقياس 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 إقتناء 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 تعليقها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.
- ٢٣,٥ **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.
- ٢٤,٥ **البنوك الدائنة**
تتمثل البنوك الدائنة في قيمة تسويات الشيكات المستحقة والمصدرة من قبل الشركة في تاريخ مركز المالي على الحسابات البنكية المدينة.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٥,٥. عقود إستئجار الأصول

معاملات البيع وإعادة الإستئجار

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 المصري 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 المصري رقم (٤٨) الإيرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الإستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي 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 أي 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 إثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام 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 مصروفات إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام 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) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل فيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في 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 في القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات 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 بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٥.٥ عقود إستئجار الأصول (تابع)

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (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 الإستهجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى. تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي 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 بإعتباره عملية بيع للأصل:

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

٦. الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	أجهزة كهربائية وحاسبات آليه	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وإنكشاف	الالات ومعدات	تجهيزات وديكورات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٥٧,٣١٣,٣٢٣	٢٠,٩٥١,٣٤٢	٤,٥٥٠,٦٧٦	٩,٩٢٧,٧١٥	١٤٦,٥٥٧,٦١٨	٥,٧٢٧,٥٤٣	٢٠١,٠٦٨,٤٠٥	٦٨,٥٣٠,٠٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢١,٣٧٩,١٦٨	٣,٩٠٢,٣١٥	٩٦١,٩٠٥	٧,٢٩١,٩٤١	١٠٣,٨٢٦,٧٧٦	١,٩٠٦,١٤٩	٣,٤٩٠,٠٨٢	--	الإضافات خلال عام ٢٠٢٣
(٤٧,٦٨٢)	(٤٧,٦٨٢)	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال عام ٢٠٢٣
٥٧٨,٦٤٤,٨٠٩	٢٤,٨٠٥,٩٧٥	٥,٥١٢,٥٨١	١٧,٢١٩,٦٥٦	٢٥٠,٣٨٤,٣٩٤	٧,٦٣٣,٦٩٢	٢٠٤,٥٥٨,٤٨٧	٦٨,٥٣٠,٠٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٤٦,١٤٦,٤١١	٧,٧١٨,٣٧٠	١١,٨٧٢,٩٩٥	١٤,٩٣١,٥٣٥	٣٠٣,٣١٨,٩٩٢	٣,٤٥٦,٠٦٧	٤,٨٤٨,٤٥٢	--	الإضافات خلال عام ٢٠٢٤
٩٢٤,٧٩١,٢٢٠	٣٢,٥٢٤,٣٤٥	١٧,٣٨٥,٥٧٦	٣٢,١٥١,١٩١	٥٥٣,٧٠٣,٣٨٦	١١,٠٨٩,٧٥٩	٢٠٩,٤٠٦,٩٣٩	٦٨,٥٣٠,٠٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٠٧,٢٩٣,٦٠٩	١٠,٧٨٤,٢٧٧	١,٧٩٩,٦٤١	٥,٥٣٢,١٥٠	٧١,٠٨١,١٧٧	٣,٥٠٦,١٦٩	١٤,٥٩٠,١٩٥	--	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٨,٧٦١,٩٩٨	١,٥٨٩,٥٣٦	٢٧٧,٨٩٥	١,٤٣٣,٣٤٤	٢٠,٠٧٩,٢٢٥	١,٣٣٩,١٠٣	٤,٠٤٢,٨٩٥	--	إهلاك خلال عام ٢٠٢٣
(٧,٦٧٥)	(٧,٦٧٥)	--	--	--	--	--	--	مجمع اهلاك الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٣
١٣٦,٠٤٧,٩٣٢	١٢,٣٦٦,١٣٨	٢,٠٧٧,٥٣٦	٦,٩٦٥,٤٩٤	٩١,١٦٠,٤٠٢	٤,٨٤٥,٢٧٢	١٨,٦٣٣,٠٩٠	--	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٦,٨٥٢,٨٩١	٢,٠٧٨,٤٤٠	٥٠١,٣٧٦	٢,٩٦٣,٨٧٦	٣٥,٦٠٢,٣٥٧	١,٥٧٥,٠٦٧	٤,١٣١,٧٧٦	--	إهلاك عام ٢٠٢٤
١٨٢,٩٠٠,٨٢٣	١٤,٤٤٤,٥٧٨	٢,٥٧٨,٩١٢	٩,٩٢٩,٣٧٠	١٢٦,٧٦٢,٧٥٩	٦,٤٢٠,٣٣٩	٢٢,٧٦٤,٨٦٦	--	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٤١,٨٩٠,٣٩٧	١٨,٠٧٩,٧٦٧	١٤,٨٠٦,٦٦٤	٢٢,٢٢١,٨٢١	٤٢٦,٩٤٠,٢٢٧	٤,٦٦٩,٤٢٠	١٨٦,٦٤٢,٠٧٣	٦٨,٥٣٠,٠٢٤	صافي القيمة البترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٤٢,٥٩٦,٨٧٧	١٢,٤٣٩,٨٣٧	٣,٤٣٥,٠٤٥	١٠,٢٥٤,١٦٢	١٥٩,٢٢٣,٩٩٢	٢,٧٨٨,٤٢٠	١٨٥,٩٢٥,٣٩٧	٦٨,٥٣٠,٠٢٤	صافي القيمة البترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم تحصيل الاهلاك خلال العام كالتالي :

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠,٠٧٩,٢٢٥	٣٥,٦٠٢,٣٥٦	تكلفة المبيعات
٧,٣٤٣,٦٧٠	٩,٦٧٥,٤٦٨	مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٣٩,١٠٣	١,٥٧٥,٠٦٧	مصروفات بيع وتوزيع
٢٨,٧٦١,٩٩٨	٤٦,٨٥٢,٨٩١	

*تتضمن إضافات الأصول الثابتة أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٢٩٤,٧٣٨,٤٠٠ جنيه مصرى
**لا يوجد اي رهن عقاري علي الاصول الثابتة و كافة الاصول مملوكة للشركة و لا يوجد اي قيود علي ملكية الاصول الثابتة و لا يوجد اصول متوقفة عن الانتاج
***يتمثل رصيد الاصول المعنوية في قائمة المركز المالي في قيمة الاسم والسمة التجارية (نادين برنت) بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى وذلك ضمن عقد شراء اصول شركة نادين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧. إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	رأس مال الشركة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		جنيه مصرى	
٥٠,٨٩٩,٤٧٤	٥٠,٨٩٩,٤٧٤	٪٩٩,٩٩٩	٣٧٨,٦٥٤,٠٠٠	شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-٧)
٢٤,٩٩٩,٩٠٠	٢٤,٩٩٩,٩٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٧)
٣٩,٣٧٤,٢٦٥	٧٦,٦٧١,٣٠١	٪٩٩,٩٩٨	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الصباغون المتحدون (٣-٧)
٢٣,١٥٩,٩٧٥	٢٣,١٥٩,٩٧٥	٪٩٩,٩٩٩	١٦,٠٠٠,٠٠٠	المصرية للتريكو والجاهز (٤-٧)
٣,١٣٩,٧٠٣	٣,١٣٩,٧٠٣	٪٩٩,٩٩٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	تكستيل برنت بلس (٥-٧)*
١١,٤٠٥	١١,٤٠٥	٪٩٩,٩٩٩	١١,٤٠٧,٠٠٠	شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-٧)
٧,٥٣٨	٧,٥٣٨	٪٩٩,٩٩٩	٧,٥٣٩,٠٠٠	شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (١-٧)
١٤١,٥٩٢,٢٦٠	١٧٨,٨٨٩,٢٩٦			إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

(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 القدامى لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطرة من خلال السيطرة على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط باعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه. وبتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة ١٦,٦٦٧٪ من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٢٠٨٤٦٥ سهم لتصبح نسبة داييس للملابس الجاهزة ٩٩,٢٧٨٪ من اجمالى رأس مال الشركة وذلك بمقابل ٣٧ مليون جنية مصري تقريبا، بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ قامت الشركة بالاستحواذ على نسبة من أسهم شركة الصباغون المتحدون بعدد ٩٠٠٠ سهم لتصبح نسبة داييس للملابس الجاهزة ٩٩,٩٩٨٪ من اجمالى رأس مال الشركة وذلك بمقابل ٢٩٧٠٠٠ جنية مصري.

(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 فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى 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 مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٩٨٥ ٩٨٥ ٥٦٩ 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 بالتزامات وجرد اموالها وأصولها ومقوماتها المادية والمعنوية وتقديرها وبيعها منقولاً او عقاراً وتقسيم الأموال على المساهمين جميعا كل بنسبة مساهمته فى رأس المال وحددت مدة التصفية سنة تبدأ من تاريخ التأشير فى السجل.

* بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ قام مجلس الإدارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس و بشراء كامل اسهمه البالغ نسبتها ٢٤٪ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٢٪ هذا وقد تمت عملية الشراء بقيمة ٢ مليون جنيه مصري بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢."

** هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال لأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة (إيضاح (٥,٢).

٨. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٥٥,٥٨٣	١١٣,٣٣١,٣٥٨	مكينات و أعمال انشائية
٥,٣٧٠,١٤٦	٥,٣٧٠,١٤٦	أراضى
٢١,١٢٥,٧٢٩	١١٨,٧٠١,٥٠٤	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٦,٩٥٤,٧٠٩	٧٤٧,٥٦١,١٢٩	إنتاج تام
٣٩٨,٤٧٩,٣٩٣	٧٤٢,٧٨٣,٦١٥	خامات رئيسية
١٧٦,٨٦٣,٢٢٠	٤٩٨,٧٥٧,٩٨٢	إنتاج تحت التشغيل
٢٦,٦٣٩,٢٨٣	٥٢,٦٥١,١٠٨	مواد تعبئة وتغليف
٢٣,٨٠٥,٣٢٥	٢٩,٧٩٦,٢٧٤	قطع غيار ومهمات
٧,٨٠٦,٧٩٤	١٦,٥٠١,٥٤٣	امانات لدى الغير (بضاعة أمانة)
١,٠١٠,٥٤٨,٧٢٤	٢,٠٨٨,٠٥١,٦٥١	إجمالي المخزون

١٠. عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤١,٠٩٥,٦٤٥	٨١٦,٥٩٢,٨٩٢	عملاء خارجيين - تصدير
١٥٠,٢٤٧,٥٤٣	٢١٩,٥٨١,٢٨٤	عملاء محليين
٦٢,٢١٠,٠٤٣	٦٥,٢٤١,٣٤٨	أوراق قبض
٦٥٣,٥٥٣,٢٣١	١,١٠١,٤١٥,٥٢٤	إجمالي العملاء وأوراق قبض
(٢٩,٦١١,٦٧٠)	(٣٧,١٦٧,٦٤٦)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٥)
٦٢٣,٩٤١,٥٦١	١,٠٦٤,٢٤٧,٨٧٨	صافي العملاء وأوراق القبض

١١. وثائق الاستثمار

يبلغ رصيد وثائق الاستثمار مبلغ صفر جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقارنة برصيد يبلغ ١٦,٩٦٥,٨٧٦ لعدد ١,٣٠٠,٨٧٥ وثيقة بمتوسط سعر ١٢٣,٧٤ جنيه مصري للوثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتمثل في القيمة العادلة لوثائق الاستثمار المشتراه من صندوق استثمار البنك العربي الافريقي الدولي (دايموند) .

١٢. المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠١,٤٥٩,٥٨٠	٢٤٨,٢٢٢,٠٦٩	دفعات مقمة للموردين *
٢٣,١٥٨,٣٤٠	٣٥,٣٥٢,٦٢٣	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٣٧,٣٩٢,٧٣٨	٧١,٢٦٧,٩٨٦	خطبات ضمان - غطاء نقدي
١١,٩٧٧,٨٦٠	١٨,٠٤٨,٤٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٠٦٦,٣١٦	١٠,١٧٧,١٥٦	تأمين لدى الغير
١٠,٨٩٥,١٣٤	١٠١,٠٠٥,٧٥٤	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٤٦٩,١٥٥	٧٠٢,٨٧٣	عهد وسلف عملين
--	١٥,١٨٧,٩٢٤	امانك سماح مؤقت
٢,١٩٠,٩١٧	١٠,١٦٨,٢٠٤	أرصدة مدينة أخرى
١٩٦,٦١٠,٠٤٠	٥١٠,١٣٣,٠٤٩	إجمالي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥,٦٣٧,٦١٠)	(٥,٦٣٧,٦١٠)	يخصم: الإضمحلال في المدينون الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٥)
١٩٠,٩٧٢,٤٣٠	٥٠٤,٤٩٥,٤٣٩	صافي المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

* يتضمن رصيد دفعات مقدمة للموردين مبلغ ٥٠,٥٣٣,٥٣١ جنيه مصرى يتمثل في قيمة مدفوعات مقدمة لصالح شركة إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) مقابل مبلغ ٣٠,٩٦٧,٤٢٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - (إيضاح رقم ٢٣).

١٣. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠,٨٩١,٨١٧	١٨,٤٧٩,٨٢٥	نقدية بالخرزينة
١٤,٠١١,٠٨٣	٢٣,٦٨٠,٣٢٨	حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى
١١٤,٩٣٢,٣١٠	١٦٤,٨٧٣,٤٥٩	حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية
١٣٩,٨٣٥,٢١٠	٢٠٧,٠٣٣,٦١٢	الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٩,٨٣٥,٢١٠	٢٠٧,٠٣٣,٦١٢	رصيد النقدية وما في حكمها
(٢,٠٥٠,٧٢٣)	(١٣,١٦١,٩٢٥)	(يخصم) رصيد البنوك الدائنة
١٣٧,٧٨٤,٤٨٧	١٩٣,٨٧١,٦٨٧	الإجمالي

١٤. المخصصات

الرصيد في	الرصيد في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأول من يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣,٠٩٦,٠١٨	١٨,٥٩٩,٤٧٥	مخصصات
--	٢٤,٤٩٦,٥٤٣	المكون
--	٢٤,٤٩٦,٥٤٣	البيان
٤٣,٠٩٦,٠١٨	١٨,٥٩٩,٤٧٥	الإجمالي

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

١٥. الإضمحلال والإنخفاض في قيم الأصول

البيان	الرصيد في الأول من يناير ٢٠٢٤	المكون	الحركة خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنية مصرية	جنية مصرية	التفكي الغرض منه جنية مصرية	المستخدم جنية مصرية
الخسائر الائتمانية المتوقعة للعلاء (إيضاح رقم ١٠)	٢٩,٦١١,٦٧٠	٧,٥٥٥,٩٧٦	--	٣٧,١٦٧,٦٤٦
الإضمحلال في قيمة الأرصدة المتنبئة الأخرى (إيضاح رقم ١٢)	٥,٦٣٧,٦١٠	--	--	٥,٦٣٧,٦١٠
إجمالي الإضمحلال	٣٥,٢٤٩,٢٨٠	٧,٥٥٥,٩٧٦	--	٤٢,٨٠٥,٢٥٦

١٦. تسهيلات ائتمانية

فيما يلي بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنية مصرية	جنية مصرية	
٥٠٧,١٠٢,٢٢٥	٨٨٣,٩٠٤,٢٨٤	البنك التجاري الدولي *
٢٩٤,٥٢٩,٠٨٤	٤٦٩,٧٠١,٠٦٥	بنك قطر الوطني الأهلى **
٢٢٣,٢٤٠,٢٧٣	٧٢٦,١١١,٦٣٩	البنك العربي الأفريقي الدولي ***
٨٨,٣٢٠,٠٢٠	١٥١,٢٢٩,٨٢٦	مصرف أبوظبي الإسلامي ****
١,١١٣,١٩١,٦٠٢	٢,٢٣٠,٩٤٦,٨١٤	إجمالي التسهيلات الائتمانية

* البنك التجاري الدولي

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك التجاري الدولي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٨,٥٠٤,٠٠٠ دولار أمريكي يتم استخدامه بالدولار أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٤٣٪ علاوة على سعر السوفر (٦ شهور) في حالة الاستخدام بالعملة الأجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

** بنك قطر الوطني الأهلى

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك قطر الوطني في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي يتم استخدامه بالدولار أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٤,٦٥٪ علاوة على سعر السوفر (١ شهر) في حالة الاستخدام بالعملة الأجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

بالإضافة الى تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

*** البنك العربي الأفريقي

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك العربي الأفريقي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي يتم استخدامه بالدولار أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٧٥٪ علاوة على سعر السوفر (١ شهر) في حالة الاستخدام بالعملة الأجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

بالإضافة الى تسهيلات ائتمانية بقيمة ٦١,٩٠٠,٠٠٠ مليون جنيه مصري بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

**** مصرف أبوظبي الإسلامي

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بمصرف أبوظبي الإسلامي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة ١,٥٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي ويتم المحاسبة عنها شهرياً.

جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان كفالات تضامنيه من كل من شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية و شركة الصباغون المتحدون وشركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و الشركة المصرية للتريكو و الجاهز - اتك والشركة ملتزمة بسداد جميع الالتزامات في مواعيدها بانتظام.

١٨. موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣١٨,٧٨٩,٨٤٤	٥٣٦,٣٩٠,٠٠٦	موردين
٧٤,٨٢٦,٦٦٢	٥٥,٣٢٥,١٧٨	أوراق دفع
٣٩٣,٦١٦,٥٠٦	٥٩١,٧١٥,١٨٤	إجمالي الموردين وأوراق الدفع

١٩. حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافي)

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	التكلفة
٩٣,٥٣٩,٣١٩	١٠٤,٤٣٧,٥٤٥	التكلفة في أول العام
١٦,٣٢١,٣٣٥	٦٥,٥٣٣,٥١٣	الإضافات خلال العام
(٥,٤٢٣,١١٠)	(٨٧٠,٦٠٢)	الاستيعادات خلال العام
١٠٤,٤٣٧,٥٤٤	١٦٩,١٠٠,٤٥٦	التكلفة في آخر العام
		مجمع الاستهلاك
(٣٠,٧٣٠,٥١٠)	(٥٢,٢٨٩,١٤٩)	مجمع الاستهلاك في اول العام
(٢٤,٧٤٧,٨٣٠)	(٢٨,٤٩٣,٤٥٥)	استهلاك خلال العام
٣,١٨٩,١٩٣	٥٠١,٨١٩	مجمع استهلاك الاستيعادات خلال العام
(٥٢,٢٨٩,١٤٧)	(٨٠,٢٨٠,٧٨٥)	مجمع الاستهلاك في آخر العام
٥٢,١٤٨,٣٩٧	٨٨,٨١٩,٦٧١	صافي حق استخدام أصول مؤجرة في في آخر العام

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

فائده الأرباح والخسائر	فائده المركز المالي		البيان
	فوائد مدينة	التزامات قصيرة الأجل	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢,٤٣٥,٣٣٣	٢٠,٩٧٩,٧٤٢	٧٨,٥٣٦,٣٩٨	التزامات عقود التأجير التشغيلي بقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض

٢٠. **دائون وأرصدة دائنة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٦,٩٩٦,٠٨٣	٣٥,٢٩٥,٨٧٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢٥,٦٢٢,١٧٦	٥٨,٨١٨,١٥٢	دائون شحن وتخليص جمركى وجهات خدمية
١٥,٠٧٨,٥٤٧	٣٢,٦٠٤,٥٠٣	مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتببات وما فى حكمها
١٢,٥٧٠,٠٣٩	٣١,٦٦٧,٢٨٧	مرتببات مستحقة
١٠,٣٠٠,٥٤٩	١٦,٣٨٧,٥٢٩	التأمين الصحى الشامل - المساهمة التكاليفية
٨,٩٢٩,٤٧٨	١٩,٤٦٠,٦٦٩	فوائد مستحقة
٤,٠٣٩,١٧٩	٣٤,٦١١,٢٧٠	مصروفات مستحقة
٢,٧٥٩,٩١٦	٦,٨١٢,٧١٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٢,٦٦٧,٢٣٥	--	دائون شراء أصول ثابتة
--	١٥,٥٤٨,٨٠٩	دائون توزيعات ارباح
--	٢,٨٠٠,٤٨٣	امانت للغير
٢,٤٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	مصلحة الضرائب - ضرائب مستحقة على بيع اسهم الخزينة
١٠,٦٤٦	٢٠,١٦٩	مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة
١١١,٤٢٣,٨٤٨	٢٥٦,٤٧٧,٤٥٨	إجمالي دائون وأرصدة الدائنة الأخرى

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 إلى 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 الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى زيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١ ٣٢٥ مليون سهم هذا ويتم الإكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما بانه فى حالة عدم 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 ٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦ جنيه مصرى تم أداؤها بالكامل موزعة على عدد ١ ٧٨٦ ٦٤٤ ٧٨١ سهم هذا وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢.

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

رأس المال	النسبة المئوية التقريبية	عدد الأسهم	
جنيه مصرى	%		
٩٨,٩٠٧,٢٣٦	٢٧,٦٨%	٤٩٤,٥٣٦,١٨٢	توما للاستثمارات التجارية والصناعية
٧٥,٥٦٦,٠٠٠	٢١,١٥%	٣٧٧,٨٣٠,٠٠٠	ناجى سمير توما توماس
٤١,٠٨٦,٠٠٠	١١,٥٠%	٢٠٥,٤٣٠,٠٠٠	ماجد سمير توما توماس
٢١٥,٥٥٩,٢٣٦	٦٠,٣٣%	١,٠٧٧,٧٩٦,١٨٢	اجملى حملة ٥% من اسهم الشركة فاكتر
١٤١,٧٦٩,٧٢٠	٣٩,٦٧%	٧٠٨,٨٤٨,٥٩٩	اجملى حملة قل من ٥% من اسهم الشركة
٣٥٧,٣٢٨,٩٥٦	١٠٠%	١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١	اجملى رأس المال

* الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٢. ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٢,٥٨٠,٥٥٤	٢٠٣,١٧٢,٦٤٥	ضريبة الدخل الجارية
١٠,٣٤٩,١٧٠	٣١,٩٦٨,٤٢٦	ضريبة المؤجلة
٤٢,٩٢٩,٧٢٤	٢٣٥,١٤١,٠٧١	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٨,٣٩٦,٦٩٥	٦٠,٣٦٥,١٢٠	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة
٢٨,٣٩٦,٦٩٥	٦٠,٣٦٥,١٢٠	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

فيما يلي الحركة خلال الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨,٠٤٧,٥٢٥	٢٨,٣٩٦,٦٩٥	رصيد أول المدة
١٠,٣٤٩,١٧٠	٣١,٩٦٨,٤٢٥	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
٢٨,٣٩٦,٦٩٥	٦٠,٣٦٥,١٢٠	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

المعدل الفعلى لسعر الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧٢,٨٣٠,٨٩٧	١,٠٦٩,٩٩٩,١١٠	صافي الأرباح المحاسبية قبل الضرائب
		يضاف إليه
٢٨,٧٦١,٩٩٨	٤٦,٨٥٢,٨٩١	الإهلاك المحاسبى للأصول الثابتة
٨,٧٠٩,١٥٥	١٤,٨٠٨,٥٤٣	المساهمة التكلفة
٤٩,٣٤١,١٧١	٢٨٨,٢٥٣,١١٦	إضافات أخرى
(٧٤,٣١٦,٥٩١)	(١٨٨,٩٣٤,٩٤٠)	يخصم منه أو يضاف
(٣٤٠,٥٢٤,١٦٦)	(٣٢٧,٩٨٩,١٨٤)	الإهلاك الضريبي للأصول
		خصومات أخرى
١٤٤,٨٠٢,٤٦٤	٩٠٢,٩٨٩,٥٣٦	صافي الربح الضريبي
%١٠٠	%١٠٠	نسبة الخضوع
١٤٤,٨٠٢,٤٦٤	٩٠٢,٩٨٩,٥٣٦	الوعاء الضريبي
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	نسبة الضريبة
٣٢,٥٨٠,٥٥٤	٢٠٣,١٧٢,٦٤٦	الضريبة الداخلية الحالية
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	المعدل الفعلى لسعر الضريبة

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

الاسم	نوع العلاقة	مبيعات وإيرادات أخرى	مشتريات ومصروفات	نفقت مقدمة للموردين		حسابات جارية (بالصافي)
				موردين وأوراق دفع	حسابات جارية (بالصافي)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
نأجي توما	العضو المنتدب	--	--	--	--	(١٥,٤١١,١٤٨)
إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	٣٦,٥٢٧,٦٢٠	١٢٢,٥٤٠,٥٤٧	٥٠,٥٣٣,٥٣١	٣٠,٩٦٧,٤٢٥	--
مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	--	٧٢٠,٠٠٠	--	--	--
سويتز للملابس الجاهزة	شركة تابعة	--	٢,٤٠٠,٠٠٠	--	--	--
ملمستر لاين للصناعات النسيجية	شركة تابعة	٧٥,٩٢٨,٣٧١	١٩٧,٤٤٩,٣٠٣	(١٢٤,٧٠٩,٥٧٥)	(١٠٨,١٣٩,٢٣٥)	--
الصباغون المتحدون	شركة تابعة	٨٧,٠٣١,٥٢١	٢٠٩,٦١٢,٦١٨	(٤٦,٤٠٦,٣١٥)	(٤٧,٠٨٥,٥٢٢)	--
المصرية للتزيك والجافز	شركة تابعة	--	٢,٦٣١,٥٧٩	(١٢,٣٩١,٤٧٤)	(٩,٨٩٤,٩٩١)	--
تكستيل برنت بلس	شركة تابعة	--	٧٨,٠٠٠	(٨,٦٠٨,٤٩٥)	(٧,٨٣٦,٣٧٩)	--
دايس باك	شركة شقيقة	١٧١٢	٤٧,٦٣٨,٤٦٧	(١٢,٧٥٩,١٥٨)	(٥,٧٩٦,٨٧٠)	--
إجمالي المستحق لأطراف ذوي علاقة		١٩٩,٤٨٩,٢٢٤	٥٩٣,٧٧٢,٥١٤	(٢٠٤,٨٧٥,٠١٧)	(١٧٨,٧٥٣,٠٣٧)	(١٥,٤١١,١٤٨)
				٥٠,٥٣٣,٥٣١	٣٠,٩٦٧,٤٢٥	

٢٤. المبيعات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٥٥,١٦٣,٨٧٠	٣,٩٤٧,٦٠٨,٢٧٨	مبيعات تصدير
٨٢٣,٨٤٨,٥٨٢	١,٢٠٧,٨٥٩,٧٦٨	مبيعات تجزئة
٥٢٢,٠٤٠,٣٧٣	٥٨٦,٨٩٨,١٦٥	مبيعات محلي
٤٣,٥٣٦,٠٨٧	٦٨,٥٨٤,٧٩٦	مبيعات طباعة
(٢٨,٦٦١,٠٠٩)	(٧٣,٢١٧,١٧٤)	خصومات عملاء *
٣,٣١٥,٩٢٧,٩٠٣	٥,٧٣٧,٧٣٣,٨٣٣	إجمالي المبيعات

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

٢٥. نصيب السهم من صافي أرباح العام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٢٩,٩٠١,١٧٣	٨٣٤,٨٥٨,٠٣٩	صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل (جنيه مصري)
١,٧٥٤,١٣٧,٠٤١	١,٧٨٦,٦٤٤,٧٨١	يقسم على:
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام *
٠,٢٥	٠,٤٧	نصيب السهم من صافي أرباح العام (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 ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣,٨٤١,٠٩٨	٢٣٦,١٤٣,٦٧٨	قيمة خطابات ضمان
(٣٧,٣٩٣,٧٣٨)	(٧١,٢٦٧,٩٨٦)	الجزء المغطى
٨٦,٤٤٧,٣٦٠	١٦٤,٨٧٥,٦٩٢	الجزء غير المغطى

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

٢٧. إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٢,٠٥٠,٥٩٤	٨٤,٤١٦,١٥٨	إيراد دعم الصادرات
(٦,٩٧٦,٩٠٤)	(٩٧,٢٧٦)	(يخصم) خصم تعجيل النفع
٩٥,٠٧٣,٦٩٠	٨٤,٣١٨,٨٨٢	صافي إيراد دعم الصادرات
٢,٥٠٣,٥٨٥	٨,٨٨٣,٢٥٧	إيرادات تشغيل أخرى
٩٧,٥٧٧,٢٧٥	٩٣,٢٠٢,١٣٩	إجمالي الإيرادات الأخرى

٢٨. المصروفات العمومية والادارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٠,٥٣٩,٦٣٥	١١٨,٩٨٦,٧٣٣	أجور ومرتببات
٨,٧٠٩,١٥٦	١٤,٨٠٨,٥٤٦	مساهمة تكافلية
١١,١٦٣,٢٣٢	١٤,٥١٧,٠٩٦	أخرى
٤,٨٧٦,٤٨٣	١٠,٧٠٤,٢٤٣	مصروفات بنكية
٧,٣٤٣,٦٣٨	٩,٦٧٥,٦٦٦	اهلاك أصول ثابتة
٣,٢٧٦,٨٣٠	٦,٦٨٠,٦٥٨	مصروفات سفر
٨,٦٧٧,٣١٢	٥,٨٨٢,٣٣٣	مصروفات صيانة
١,٥٧٩,٥٦٦	٣,١٠٦,٥٤١	ضيقه وبوقفه
٢,٥٦٨,٧٦١	٢,٩٨٣,٥٦٧	مصروفات سيارات
٢,٠٨٠,٣٤٨	٢,٨١٧,٩٢٤	رسوم وإشتراكات
١,٠٩٩,٧٩٠	٢,٧٠١,٥٥١	إيجارات
٢,٤٧٦,٦٠٩	٢,٠٦٧,٠٩٠	دمغات
١,٠٤٩,٣٦٢	١,٧٤٢,٢٥٦	مطبوعات وادوات كتابية
٨٦٧,٤٠٠	١,٥١٠,٣٨٨	استهلاك مياه
١,٧٣٨,٥٠٠	١,٥٠٨,٦٧٦	اتعاب مهنية
٣,٦٢٩,٣٥٠	١,٤٤٩,٠٨٦	فروق فحص
٦٥٩,٥٣٥	١,٠١٠,٤٨٢	تليفونات
٧٧٠,٧٠٠	٧٦٨,٨٥٨	ديون معدومة
١٥٢,٥٠٠	٧٠٣,١٢٥	تبرعت
٢٢٨,٠٤٨	٤٦٥,٨٦٣	تأمين متنوعه
٢,٤٥٠,٠٠٠	--	ضريبة توزيعات أرباح / اسهم خزينة
١٤٥,٩٣٦,٧٥٥	٢٠٤,٠٩٠,٦٨١	إجمالي المصروفات العمومية والادارية

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٢٨,٥٧٥,٩٧٠ جنيه مصرى قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الادارة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ١٩,١٨٠,٤٤٨ جنيه مصرى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

وفقاً للجمعية العامة العادية التي تم انعقادها بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٤ تم تجديد الموافقة على مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الادارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

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 نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة للنظر في بنود الخلاف وتم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقاً 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 اللجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة فحص 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 في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الإقرارات المقدمة.

السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية في 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 وحتى عام ٢٠٢٠

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

السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٣

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفي المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى عام ٢٠٢٠

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

السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٤

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

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

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

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠

تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه.

خامساً: ضرائب الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧

تم فحص تلك السنوات وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

من عام ٢٠١٨ وحتى عام ٢٠٢٤

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 ٢٠٢٢-٢٠٢٣-٢٠٢٤ 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 والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والدائنون وارصدة القروض و التسهيلات الائتمانية و بعض الارصدة الدائنة الأخرى.

هذا وتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات 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 %.

تتعرض 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 والإلتزامات 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 والإلتزامات بالعملات الأجنبية،

وقد بلغت قيمة الاصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٩٧٧,٣٢٩,١٥٢ جنيه مصرى والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٢,١٥٧,١٨٠,٢٥٦ جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى.

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

وتتعرض الشركة لمخاطر التغيرات فى أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكى واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة فى تاريخ القوائم المالية.

يتمثل تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية فيما يلي:

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

تحليل الحساسية

إن (انخفاض) قدره ٥% وارتفاع قدره ٥% فى أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملات الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

التغير فى سعر الصرف

ارتفاع ٥ %	انخفاض ٥ %	جنيه مصري
(٥٨,٩٩٢,٥٦٠)	٥٨,٩٩٢,٥٦٠	

وفى المقابل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يوضح الجدول التالى مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقصان بنسبة ٦٠% فى الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتبر الـ ٦٠% هى نسبة الحساسية المستخدمة فى اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمثل تقييم الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود فى نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ٦٠% فى أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للاقتراض، كما يتضمن أرصدة العملاء بعملات أجنبية. ويشير الرقم الإيجابي فى الجدول أدناه إلى زيادة فى الربح أو فى حقوق الملكية عندما تزداد قوة الجنيه المصري بنسبة ٦٠% مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفى حالة ضعف الجنيه المصري 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	٢٠٢٣	جنيه مصري
(الخسائر)		(٢٤٨,٨٤٩,٥٩٧)

٣٠. الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها (تابع)

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 تغييرات 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

بالنسبة 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 المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٦,٥ مليون جنيه مصري (السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٦٩,٧ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرّض 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 المضمومة 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 ولحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الاستحقاق وشروط الائتمان وإعداد جداول لآعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

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

البيــــــــان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصري	جنيه مصري
علاء واوراق قبض		١,٠٦٤,٢٤٧,٨٧٨	٦٢٣,٩٤١,٥٦١
مدينون وارصدة مدينة اخري		٥٠٤,٤٩٥,٤٣٩	١٩٠,٩٧٢,٤٣٠
		١,٥٦٨,٧٤٣,٣١٧	٨١٤,٩١٣,٩٩١

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 والموامة بين مصادر التمويل المختلفة. وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٢٠٢٤/١٢/٣١		
أقل من سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٠٧,٦٢٣,٢٢٦	--	١,١٠٧,٦٢٣,٢٢٦
٢,٤١٠,٠٥٨,٥٠٤	٣٤٧,٧٧٦,٥٥٧	٢,٧٥٧,٨٣٥,٠٦١
٣,٥١٧,٦٨١,٧٣٠	٣٤٧,٧٧٦,٥٥٧	٣,٨٦٥,٤٥٨,٢٨٧
التزامات بدون فائدة		
التزامات بفائدة		
٢٠٢٣/١٢/٣١		
أقل من سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧٣,٦٨٢,٢٥٤	--	٥٧٣,٦٨٢,٢٥٤
١,٢٠٧,٧٧٤,٨٥٣	١٠٢,٠٧٠,٧٢٨	١,٣٠٩,٨٤٥,٥٨١
١,٧٨١,٤٥٧,١٠٧	١٠٢,٠٧٠,٧٢٨	١,٨٨٣,٥٢٧,٨٣٥

نسبة الرافعة المالية

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

البيــــــــان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصري	جنيه مصري
إجمالي الالتزامات		٣,٩٢٥,٨٢٣,٤٠٧	١,٩١١,٩٢٤,٥٣٠
إجمالي حقوق الملكية		١,٠٦٦,٥٠٦,٠٣٩	٨٧٢,٠٠٢,٥٣٤
النسبة		٣,٦٨	٢,١٩

٣٠. الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها (تابع)

تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة	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.	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

٣١. أحداث هامة

صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير، ٢٠٢٤ بشأن اعتماد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل لعام ٢٠٢٣، وقد تم استخدام النسب المعتمدة بموجب هذا القرار عند تقدير ضريبة الدخل التي تم الاعتراف بها لعام ٢٠٢٣.

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٢١٪، ٢٥,٢٢٪، ٧٥,٢١٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٧٥,٢١٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤، واستمرارا لسياسة التقيد النقدي التي يتبعها البنك المركزي، فقد قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الإستثنائي زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٢٧٪، ٢٥,٢٨٪، ٧٥,٢٧٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٧٥,٢٧٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهوده للحفاظ نحو إطار مرن لإستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقتراض والخصم، وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقاً لأليات السوق، وما لذلك من أثار مالية مستقبلية هامة علي المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية، ولتوضيح أثر مخاطر أسعار الصرف يرجى الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٠).

يبين الإيضاح رقم (٣٠) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح أو الخسائر ومكونات حقوق الملكية الأخرى بالتغيرات في أسعار الفوائد والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها الشركة في نهاية السنة المالية

٣٢. أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (٥) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠٢٣ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ بالقرار الوزاري رقم (١٧١١) لسنة ٢٠٢٤، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وتاريخ التطبيق بعد أول يناير ٢٠٢٤، وطبقاً للفقرة رقم (٥٩) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عند تطبيق التعديلات لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.
- وقد نتج من تطبيق تلك المعالجة المحاسبية الخاصة في تخفيض رصيد الأرباح المرحلة من خلال قائمة الدخل الشامل بمبلغ ٣١٠,٣٥٤,٥٢٥ جنيه مصري بعد خصم الضريبة المؤجلة.

٣٣. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة، حيث وافق علي إستبدال المعايير أرقام (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" بمعيار (١٣) المعدل " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية". و (١٧) " القوائم المالية المستقلة" بمعيار (١٧) المعدل " القوائم المالية المستقلة" و (٣٤) " الإستثمار العقاري" بمعيار (٣٤) المعدل " الإستثمار العقاري" من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، المعايير المرافقة لذلك القرار. كما تم إضافة تفسير محاسبة مصري رقم (٢) " شهادات خفض الإنبعاثات الكربونية" المرافق لذلك القرار.

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة، وإصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط".

٣٢- أحداث لاحقة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥ وافق مجلس الإدارة بالاجماع على شراء قطعة ارض بمساحة ٦٢,٨٧٠ متراً مربعاً من خلال مزاد في منطقة حلوان (جزء من شركة مصر حلوان للغزل والنسيج سابقاً) بقيمة اجمالية ١٦٧ مليون جنية تقريباً عن طريق المزايدة مملوكة للبنك الاهلي وبنك مصر

بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥ وافق مجلس الإدارة على ما يلي:

- إلغاء الاستحواذ على شركة توين توب للاستثمار العقاري بسبب عدم التوصل إلى اتفاق بشأن سعر الشراء.
- الموافقة بالإجماع على تأسيس شركة دابيس للملابس بالمغرب، وتفويض السيد/ ناجي سمير توما توماس في التوقيع على العقود والأوراق الرسمية، مع منحه الحق في تفويض أو توكيل الغير.

الاستاذ / ناجي توما
العضو المنتدب



الاستاذ / فيكتور فخرى
رئيس القطاع المالي

