

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة داييس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة داييس للملابس الجاهزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

صالح وبرسوم وعبد العزيز. Grant Thornton.
محاسبون ومراجعون

د / هشام أحمد لبيب وشركاه
مراجعون ومحاسبون قانونيون
مجموعة المحاسبون الدوليون TIAG

-٢-

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في: ٢١ مارس ٢٠٢٣

مراقبا الحسابات



فريد سمير فريد
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية المحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٠
(صالح وبرسوم وعبد العزيز. Grant Thornton)

شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول غير المتداولة
٣٣٩ ٧٦٩ ٧٠٣	٣٥٠ ٠١٩ ٧١٤	(٦، د٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٣٩ ٥٩٢ ٥٢٦	١٤١ ٥٩٢ ٢٦٠	(٧، أ٥)	استثمارات في شركات تابعة
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--	(٧، أ٥)	مبالغ مسددة تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
٨ ٦٥٢ ٩٨٥	٢١ ٦١٧ ٦٢٢	(٨، هـ٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٦ ٢٢٣ ٧٥٥	٦٢ ٨٠٨ ٨٠٩	(٢٠، د٥)	حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافي)
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		أصول معنوية (الأسم التجاري)
٥٣٦ ٤٣٨ ٩٦٩	٥٧٦ ٢٣٨ ٤٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٠٤ ٥٠٠ ٨٧٠	٧٧٢ ٣٩٧ ١٧٠	(١٥، ٩، ط٥)	المخزون (بالصافي)
٢٢١ ٢٣٠ ٩٥٠	٤٥٥ ٩٥٤ ٨٨٧	(١٥، ١٠، ع٥)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
--	٣٠ ٠١٩ ٠٦١	(١١)	أذون خزائنة
٢١٣ ٥٥٧ ٩٠٥	٢٨٩ ٨٣١ ٣٢٣	(١٥، ١٢)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤	٩٦ ٤٧٧ ١٦٧	(١٣، هـ٥)	التقديرة وما في حكمها
١ ١١٩ ٧٣٥ ١١٩	١ ٦٤٤ ٦٧٩ ٦٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٦٥٦ ١٧٤ ٠٨٨	٢ ٢٢٠ ٩١٨ ٠١٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	(٢٢)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	٢٢ ٣٩١ ٩١٣	(ق٥)	إحتياطي قانوني
٩٦ ٨١٢ ٩٤٦	١٣ ٥٥٦ ٨٥٣		أرباح مرحلة
٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	١٥٩ ٠١٣ ٧٧٥		صافي أرباح العام
٢٤٤ ٩٥٨ ٦٥٧	٥٥٢ ٢٩١ ٤٩٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٢٦ ٤٥٢ ٤٨٧	١٠٧ ٥٨١ ٨١٧	(١٧، م٥)	أقساط قروض غير متداولة
٦ ٣٢٠ ١٥٨	٣ ٤٠٣ ١٦٢	(١٩، د٥)	التزام تأجير تمويلي - غير متداولة
٣٦ ٩٧٦ ٩٦٦	٤٨ ٠٣٢ ٨٥٦	(٢٠، د٥)	التزامات حق الانتفاع - غير متداولة
١٨ ٠٧٧ ٤٤٢	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥	(٢٣، ح٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٨٧ ٨٢٧ ٠٥٣	١٧٧ ٠٦٥ ٣٦٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٢ ٠٨٣ ٠٩٨	١٢ ٠٨٣ ٠٩٨	(١٤، هـ٥)	المخصصات
--	٢ ٨٦٤ ٧٨١	(خ٥)	بنوك دائنة
٦٤٧ ٥١٧ ١٣٣	٨٧٨ ٦٩٧ ٥٧٤	(١٦، م٥)	تسهيلات إنتمائية
٦٨ ٥٤٥ ٧٠٨	٨٩ ٢٤٩ ٦٦٩	(١٧، م٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
٣٦١ ٠٩٣ ٧١٤	٣٨٠ ٠٤٦ ٩٣٠	(١٨، هـ٥)	موردون وأوراق دفع
٣ ٠١٥ ٠٣٤	٢٣٦ ٣٣٣	(٢٤، هـ٥)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٢ ٩١٦ ٩٩٦	٢ ٩١٦ ٩٩٦	(١٩، د٥)	التزام تأجير تمويلي - متداولة
١١ ١١٨ ٩٨٦	١٩ ٦٣٣ ٥٦٩	(٢٠، د٥)	التزامات حق الانتفاع - متداولة
١١٧ ٠٩٧ ٧٠٩	٦٨ ٤٢٢ ٥٦٧	(٢١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٣٧ ٤٠٩ ٦٣٩	(٢٣، ح٥)	ضريبة الدخل المستحقة
١ ٢٢٣ ٣٨٨ ٣٧٨	١ ٤٩١ ٥٦١ ١٥٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٦٥٦ ١٧٤ ٠٨٨	٢ ٢٢٠ ٩١٨ ٠١٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخري



تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

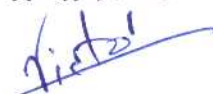
السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٤٢٩ ٩٢٤ ٠٧٣	٢ ٠٠٩ ٠٣٤ ٧٨١	(٢٥، ٥٠)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم :
(١ ٢٦٦ ٧٤١ ٥١٥)	(١ ٥٨١ ١٠٧ ٩٣٤)		تكلفة المبيعات
١٦٣ ١٨٢ ٥٥٨	٤٢٧ ٩٢٦ ٨٤٧		مجموع الربح
			(يخصم) / يضاف
(٧٦ ٣٤٩ ٩٨٣)	(٩٢ ٩٠٧ ٨١٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(٨٩ ٥١٨ ٩٦٠)	(١٠٩ ٤٣٩ ٤٢٨)	(٢٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٨٢٧ ٩٩٥)	(٦ ٣٤٢ ٩١١)	(٢٠، ٥٠)	فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع
(١١ ٤٢٨ ٨٦١)	(٢٠ ٧٢٨ ٧٨٦)	(٢٠، ٥٠)	استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة
٧٥ ٥٨٧	٥٠٤ ٧٨٤	(٢٠، ٥٠)	أرباح استبعادات حق إنتفاع أصول مؤجرة
(٤ ٧٠٣ ٥٩١)	(٤ ٨٩٩ ٦٢٢)	(١٥)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٤٨٩ ٢٢٥	--	(١٥)	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
--	(٣ ٠٦٣ ٥١٤)	(١٥)	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
--	٣ ٢٧٣ ٩٤٣	(١٥)	رد الاضمحلال في قيمة المخزون
(٢١ ٠٨٢ ٠٢٠)	١٩٤ ٣٢٣ ٥٠٣		الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
			(يخصم) / يضاف:
(٥٥ ١٩٩ ٣٩٠)	(٧٨ ٥٤٠ ٤٣٧)		المصروفات التمويلية
١٦٩ ١٧٠	١ ٤٦١ ١٤٥		إيرادات فوائد دائنة
--	٢ ٢٥٨ ٢٩٣		إيرادات وثائق الاستثمار وأذون خزانة
٣٧ ١٧٠ ٥٤٠	٤ ١٣٠ ٠٦٠		صافي توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة
(١٠٤ ٧٣٤)	--		خسائر استثمارات في شركات تابعة
٦٢ ٥٠٧ ٣٢٨	١٠٠ ٣٢٠ ٥٢٤	(٢٨)	إيرادات أخرى
(١ ٧٠٩ ٦٩٥)	--		مصروفات أخرى - خسائر ناتجة عن حريق مخزن اسكندرية
٦٢٨ ٤٨٥	٥٩ ٦٢٤		أرباح رأسمالية
٣٠١ ٧٨٩	(٢٧ ٦١٩ ٢١٥)		فروق تقييم عملات أجنبية
٢٢ ٦٨١ ٤٧٣	١٩٦ ٣٩٣ ٤٩٧		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(١ ٨٨٨ ٠٠١)	(٣٧ ٣٧٩ ٧٢٢)	(٢٣، ٥٠)	ضريبة الدخل
٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	١٥٩ ٠١٣ ٧٧٥		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٠,٠٤	٠,١٥	(٢٦، ٥٠)	نصيب المسهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ/ فيكتور فخرى



شركة داييس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

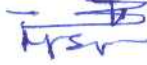
قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>السنة المالية المنتهية</u>	<u>السنة المالية المنتهية</u>	
<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠٧٩٣٤٧٢	١٥٩٠١٣٧٧٥	صافي أرباح العام
--	(١٠٣٠٠٩٨٩١)	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٠٧٩٣٤٧٢	٥٦٠٠٣٨٨٤	فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق ملحق (ب) لمعيار
١٠٠٤	٠٠٥	المحاسبة المصرية رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥
	(٢٦٠٠٥)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		نصيب السهم من صافي إجمالي الدخل الشامل (جنيه / سهم)

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

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجي توما



رئيس القطاع المالي
الأستاذ / فيكتور فخرى



شركة دابيس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢ ٦٨١ ٤٧٣	٩٣ ٣٨٣ ٦٠٦		صافي الدخل الشامل للعام قبل ضريبة الدخل
(٣٠١ ٧٨٩)	٢٧ ٦١٩ ٢١٥		يتم تسويته بـ:
٢٢ ١٣٩ ٥٧٩	٢٤ ٧٠١ ٥٣٥	(٦)	فروق تقييم عملات أجنبية
--	(٢٧ ٢١٢ ٥٧٠)		إهلاك الأصول الثابتة
(٣٧ ١٧٠ ٥٤٠)	--	(١٢)	فروق العملة المتعلقة بالتزامات قائمة (ملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥) "إيضاح رقم ٣٢" **
١١ ٤٢٨ ٨٦١	٢٠ ٧٢٨ ٧٨٦	(٢٠)	صافي توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة
٢ ٨٢٧ ٩٩٥	٦ ٣٤٢ ٩١١	(٢٠)	استهلاك حق انتفاع أصول مؤجرة
(١٢ ٠٧٧ ٨٣٢)	--	(١٤)	فوائد مدينة - عقود إيجار حق انتفاع
٤ ٧٠٣ ٥٩١	٤ ٨٩٩ ٦٦٢	(١٥)	المستخدم من المخصصات
(٤٨٩ ٢٢٥)	--	(١٥)	الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء
(١١ ٧٨٣ ٨٠٠)	--	(١٥)	رد الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء
--	٣ ٠٦٣ ٥١٤	(١٥)	المستخدم خلال العام من اضمحلال في قيمة العملاء
--	(٣ ٢٧٢ ٩٤٣)	(١٥)	الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
٥٥ ١٩٩ ٣٩٠	٧٨ ٥٤٠ ٤٣٧		رد الاضمحلال في قيمة المخزون
(١٦٩ ١٧٠)	(١ ٤٦١ ١٤٥)		المصروفات التمويلية
(٧٥ ٥٨٧)	(٥٠٤ ٧٨٤)	(٢٠)	إيرادات فوائد دائنة
١٠٤ ٧٣٤	--		أرباح استيعادات حق استخدام أصول مؤجرة
(٦٢٨ ٤٨٥)	(٥٩ ٦٢٤)		خسائر استثمارات في شركات تابعة
٥٦ ٣٨٩ ١٩٥	٢٢٦ ٧٦٧ ٥٦٠		أرباح رأسمالية
(٩٠ ٠٦٨ ٠٢٨)	(١٦٤ ٩٢٢ ٣٥٧)		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٦٦ ٠٥٤ ٩٨٩	(٢٣٩ ٦٢٣ ٥٥٩)		(الزيادة) في المخزون
(٤٤ ٥٥١ ٨٩٧)	(١١٦ ٥٠٧ ٤٧٢)		(الزيادة) / النقص في عملاء وأوراق قبض
١٠٨ ٩٣٩ ٣٠١	١٨ ٩٥٣ ٢١٦		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٥٥ ٩٤٥	(١٤ ٥٠٥ ٣٣٠)		الزيادة في موردين وأوراق دفع
(١٩ ١٨٦ ٩١٨)	(٢ ٧٧٨ ٧٠١)		(النقص) / الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩ ٦٣٢ ٥٨٧	(٢٩٢ ٣١٦ ٦٤٣)		(النقص) في المستحق لأطراف ذوي علاقة
--	--		التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٧ ٦٣٨ ٧٤٥)	(٧٦ ٣١٩ ١٩٣)		الضرائب المدفوعة
٢١ ٩٩٣ ٨٤٢	(٣٦٨ ٦٣٥ ٨٣٦)		فوائد مدفوعة
--	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
١٦٩ ١٧٠	١ ٤٦١ ١٤٥		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	٣٧ ١٧٠ ٥٤٠		مقبوضات من فوائد دائنة
--	(٣٠ ٠١٩ ٠٦١)		مقبوضات من توزيع أرباح في شركات تابعة
٤١ ٤٦١	--		(مدفوعات) لشراء أدوات خزائنية
٦٧٩ ٦٦٥	٦٧ ٢٤٤		مخصصات من تصفية الشركة التابعة
(٢٠ ٧٥٦ ٠٩٧)	(٤٣ ٣٢٧ ٥٩٤)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة *
(٦٨٢ ٣١٩)	(١٣ ٧٧٤ ٤٢٩)		مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة
(٢٣ ٥٤٨ ١٢٠)	(٤٨ ٤٢٢ ١٥٥)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ *
--	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	٣٥١ ٣٢٨ ٩٥٦		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٤ ٠٨١ ٤١٤)	٢٣١ ١٨٠ ٤٤١		مخصصات من زيادة رأس المال
٧٥ ١٨٧ ٥٤٢	١ ٨٣٣ ٢٩١		(مدفوعات) / مقبوضات من تمهيلات ائتمانية
(٢ ٩١٦ ٩٩٦)	(٢ ٩١٦ ٩٩٦)		مقبوضات من القروض
(١٦ ٧٢٧ ٠٨٥)	(٢٣ ٥٨١ ٤٩٤)		(مدفوعات) إيجار تمويلي
(١٨ ٥٣٧ ٩٥٣)	٤٥٧ ٨٤٤ ١٩٨		(مدفوعات) لتزامات حق الانتفاع
(٢٠ ٠٩٢ ٢٣١)	٤٠ ٧٨٦ ٢٠٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٠١ ٧٨٩	(٢٧ ٦١٩ ٢١٥)		صافي للتغير في النقد وما في حكمها خلال العام
١٠٠ ٢٣٥ ٨٣٦	٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤	٩٣ ٦١٢ ٣٨٦	(١٣، ٥٠)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
			للقندية وما في حكمها في آخر العام

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

* تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية المتمثلة في قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة إلى الأصول الثابتة بمبلغ ٨٠٩ ٧٩٢ جنيه مصري للوصول إلى المبالغ المدونة وفقاً في شراء أصول ثابتة.

** تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية والتي تبلغ ٢٧ ٢١٢ ٥٧٠ جنيه تتمثل في قيمة فروق العملة التي تم الاعتراف بها ضمن تكلفة الأصول الثابتة

طبقاً للملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥.

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجي توما

رئيس القطاع المالي
الاستاذ / فيكتور فخرى

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الماكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمنفوق بالكامل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٨ ٥٨٣ ١٩٨	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	١٨٠ ٣٥٦ ٥٢٢	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠
(٤ ٤١٨ ٠١٣)	—	(٤ ٤١٨ ٠١٣)	—	—
٢٢٤ ١٦٥ ١٨٥	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	١٧٥ ٩٣٨ ٥٠٩	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠
—	٧٩ ١٢٥ ٥٦٣	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	—	—
٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	—	—	—
٢٤٤ ٩٥٨ ٦٥٧	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	٩٦ ٨١٢ ٩٤٦	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦	—	—	—	٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦
—	(٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢)	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	—	—
—	—	(١ ٠٣٩ ٦٧٤)	١ ٠٣٩ ٦٧٤	—
١٥٩ ٠١٣ ٧٧٥	١٥٩ ٠١٣ ٧٧٥	—	—	—
(١ ٠٣٠ ٠٠٩ ٨٩١)	—	(١ ٠٣٠ ٠٠٩ ٨٩١)	—	—
٥٥٢ ٢٩١ ٤٩٧	١٥٩ ٠١٣ ٧٧٥	١٣ ٥٥٦ ٨٥٣	٢٢ ٣٩١ ٩١٣	٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦

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

المضو المنتدب

الاستاذ / ناجي توما

رئيس القطاع المالي

الاستاذ / فيكتور فخري

TP
KPS

فخري

شركة داييس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

شركة داييس للملابس الجاهزة

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

غرض الشركة هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف أنواعها والتطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الإنتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للأسواق الخارجية من منتجات الشركة. ومدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل وتجدد لمدد مماثلة.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣.

٢- إطار العرض

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحقق الإيراد

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

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

مصادر تقديرات عدم التأكد الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٣٥٠.١٩٧١٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقارنة بمبلغ ٣٣٩٧٦٩٧٠٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الادارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض في المخزون صفر جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقارنة بمبلغ ٣٢٧٣٩٤٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح رقم ٩).

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 والإضمحلال في أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٦٠١٩٧٠١ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٨٠٥٦٥٠٥٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يرجع للإيضاحات رقم (١٢،١٠). ولتحديد مبلغ الخسائر تؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً في الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ١٢٠٨٣٠٩٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقارنة بمبلغ ١٢٠٨٣٠٩٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح رقم ١٤). وتتعلق 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 ٢٠٢٢ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة مبلغ ١٨٠٤٧٥٢٥ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٨٠٧٧٤٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح رقم ٢٣).

أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١- استثمارات 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 الاقتناء، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث 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 توجيهه "الأنشطة ذات الصلة" المنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة 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 التوقيعات التى يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

ب- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

ج- الإضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

د- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

تثبت الأصول التي لا تزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

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

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

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

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

هـ- مشروعات تحت التنفيذ

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

و- قياس والاعتراف بالإيراد

مبيعات السلع

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

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

- أ- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة، أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعدهة بأداء التزاماتها؛
- ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- ج- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
- د- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و
- هـ- من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها في مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل. وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقاً. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيراً نظراً لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

منح حكومية – دعم الصادرات

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

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها في الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر فيها

ز- إثبات المعاملات بالدفاتر وترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى 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 المصرى 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.

ج- 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، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

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

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 إعداد القوائم المالية. 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 إعداد القوائم المالية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني ملزم في إجراء مقاصة 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.

ط- المخزون

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

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

- الإنتاج تحت التشغيل

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

- الإنتاج التام تصدير

يتم احتساب التكلفة على أساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافاً إليها التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة.

- الإنتاج التام تجزئه

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التي تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلي، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

- بضاعة أمانة لدى الغير

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

ي- المخصصات

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

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

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

القضايا القانونية

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

ك- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

ل- توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين فى الأرباح

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

م- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى 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 فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ن- الأدوات المالية

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

الاعتراف والقياس المبني

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

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

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

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

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
- يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 المبني بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبني، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 للتعاقدية التي تم تحصيلها؛ و

- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط 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 المبدي.

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.

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 لخسائر الائتمان المتوقعة من:

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

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

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

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

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

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

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

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

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

الشطب

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

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

الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

طريقة الفائدة الفعالة

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

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

س- النقدية وما في حكمها

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

ع- العملاء

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

ف- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

ص- الموردون

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

ق- الاحتياطي القانوني

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

ر- قائمة التدفقات النقدية

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

ش- نصيب السهم في الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافي أرباح الفترة الخاصة بحاملي الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

ت- تكلفة الاقتراض

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

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة وتستخدم الأموال المقترضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. وبحسب 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 تعليلها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

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

خ- البنوك الدائنة

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

ذ- عقود استئجار الأصول

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

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

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

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

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

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

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

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

ويجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمطابقة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

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

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

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

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) 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 نفيه 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 التاجير 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 أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام 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.

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 الإيجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

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

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي 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 وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

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

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

١- الأصول الثابتة (بالصنف)

الإجمالي	أجهزة كمبيوترية وصحبات اليه	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	تجهيزات وتجهيزات	مباني وشبكات	أرضي
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٤٠٠ ٩٩٢ ٧٥٠	١٧٠ ٠٠٤ ٤٨٥	٤ ١١٠ ٠٠٤	٧ ٤٤٩ ٨٧٢	١ ٢٨ ٥٢٧ ٧٦٩	٣ ٦٩٠ ٢٧٥	١ ٧١ ٣٨٢ ٣٧١	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤
٢٢ ٩٤٢ ١٠٨	٢ ٧٥٢ ٣١٢	١٢٠ ١٨١	٣ ١٣٣ ٩٧٨	١٤ ٣٤٩ ٤٥٥	١٩٤ ٢٥٠	٢ ٣١٠ ٨٨٢	--
(١ ٢١١ ٩٢١)	(٥ ٧٩٥)	(٥٠٢)	(٥٩٢ ٨٤٥)	(٦١٢ ٧٨٦)	--	--	--
٤٢٢ ٤٢٢ ٩٣٢	١٩ ٧٥٣ ٠٥٢	٤ ٢٢٩ ٦٨٢	٩ ٩٨٧ ٩٥٥	١٤ ٢٢ ٦٤٤ ٤٤١	٣ ٨٨٤ ٥٢٥	١ ٧٣ ٧٧٣ ٢٥٣	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤
٧ ٧٤٦ ٥٩٦	١ ٢٠ ٦ ٨٢٥	٢٢٠ ٩٩٤	--	٤ ٢٩٣ ١٧٧	١ ٨٤٣ ٠١٨	٨٢ ٥٨٢	--
٢٧ ٢١٢ ٥٧٠	--	--	--	--	--	٢٧ ٢١٢ ٥٧٠	--
(١٨ ٧٧٥)	(٨ ٥٢٥)	--	(٦٠ ٢٤٠)	--	--	--	--
٤٥٢ ٢١٣ ٣٢٣	٢٠ ٩٥١ ٢٤٢	٤ ٥٥٠ ١٧١	٩ ٩٢٧ ٧١٥	١٤ ٦ ٥٥٧ ١١٨	٥ ٧٢٧ ٥٤٣	٢ ٠١ ٠ ٦٨ ٤٠٥	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤
٦١ ٦٧٤ ٣٩٦	٦ ٣٣٩ ٤٧٧	١ ٢٤٤ ٠٥١	٣ ٤٤١ ١٧٥	٤٠ ٩٥٠ ٢٥١	٢ ٢٣٧ ٢٤٦	٧ ٤٦١ ٥٩٦	--
٢٢ ١٣٩ ٥٧٩	١ ٩٠ ٢ ٤٦٥	٢ ٦٠ ١٥٩	١ ٣٧١ ٥١٠	١٤ ٥٧٢ ١٠٠	٥٩٠ ٥١٧	٣ ٤٤١ ٧٧٨	--
(١ ١٦٠ ٧٤٦)	(٥ ٧٩٥)	(٥٠٢)	(٥٥٨ ٢٠٤)	(٥٩٦ ١٤٤)	--	--	--
٨٢ ٦٥٣ ٢٢٩	٨ ٢٣٧ ١٤٧	١٥ ٣٧٠ ٧	٤ ٦٥٤ ٨٨١	٥٤ ٩٢٦ ٢٠٧	٢ ٨٢٧ ٩١٣	١٠ ٩٠ ٣ ٣٧٤	--
٢٤ ٧٠ ١ ٥٢٥	٢ ٥٤٨ ٠٤٥	٢٩٥ ٩٢٤	١ ٢٣٧ ٥٠٩	١ ٦ ١٥٤ ٩٧٠	٦٧٨ ٢٥١	٣ ٦٨ ٦ ٨٢١	--
(١١ ١٥٥)	(٩١٥)	--	(٦٠ ٢٤٠)	--	--	--	--
١٠ ٧٢٩ ٣١٠ ٩	١٠ ٧٨٤ ٢٧٧	١ ٢٩٩ ٦٤٦	٥ ٥٣٢ ١٥٠	٧١ ٠ ٨١ ١٧٧	٣ ٥٠ ٦ ١٦٩	١٤ ٥٩٠ ١٩٥	--
٣٥٠ ٠١٩ ٧١٤	١٠ ١٦٧ ٠ ١٥	٢ ٧٥١ ٠ ٢٥	٤ ٣٩٥ ٥٥٥	٧٥ ٤٧٢ ٤٤١	٢ ٢٢١ ٣٧٤	١٨ ٤ ٤٧٨ ٢١٠	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤
٢٢٩ ٧١٩ ٧٠ ٣	١١ ٥١٥ ٩٠٥	٢ ٧٢٥ ٩٧٥	٥ ٧٣٣ ٠ ٧٤	٨٧ ٣٣٨ ٢٣٤	١ ٠٥ ٦ ١١٢	١ ٦٢ ٨ ٦٩ ٨٧٩	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤

تم تحميل الاملاك خلال العام كالتالي :

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيته مصري	جنيته مصري
١٤ ٥٧٢ ١٠٠	١٦ ١٥٤ ٩٧٠
٢ ٩٧٦ ٩١٢	٧ ٨٦٨ ٢٠٧
٥٩٠ ٥٦٧	٦٧٨ ٢٥٨
٢٢ ١٢٩ ٥٧٩	٢٤ ٧٠ ١ ٥٣٥

* تتضمن إضافات الأصول الثابتة أصول محلولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٨٠٩ ٧٩٦ جنيته مصري.

*** لا يوجد أي رهن على الأصول الثابتة وكافة الأصول مملوكة للشركة ولا يوجد أي قيود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقعة من الاتجار.

**** يتصل رصيد الأصول المعطوفة في قائمة المركز المالي في قيمة الأسم والسمة التجارية (تأثيرت بروت) بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيته مصري وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة تالين بروت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

***** ويقتل المبلغ في قيمة فروق العملة المدينة والتي تمثل نتيجة الحصول على قرض بالعملة الأجنبية لتحويل اقتناء الأصول والموجودات الخاصة بشراء مصنع كلور قطن.

٧- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	رأس مال الشركة	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-٧)	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٢-٧)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون (٣-٧)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥
المصرية للتريكو والجاهز (٤-٧)	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٥-٧)*	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٨	٣ ١٣٩ ٧٠٣	١ ١٣٩ ٩٦٩
شركة سويتز للملابس الجاهزة (١-٧)	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	١١ ٤٠٥	١١ ٤٠٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (١-٧)	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	%٩٩,٩٩٩	٧ ٥٣٨	٧ ٥٣٨
			١٤١ ٥٩٢ ٢٦٠	١٣٩ ٥٩٢ ٥٢٦

(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 تؤول 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 حصه إضافية لكلاً من شركتي شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥% من اجمالي رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصري.

- بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية من شركة سويتز للملابس الجاهزة و قد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥% من اجمالي رأس المال الشركة وذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصري.

(٢-٧) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة داييس للملابس الجاهزة).

(٣-٧) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

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

(٤-٧) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشتري، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة في ١٥ سبتمبر ٢٠١٥. بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

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

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

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

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	ماكينات واعمال انشائية
١٦ ٢٤٧ ٤٧٦	٤ ٣٤٣ ١٨٩	اراضى
٥ ٣٧٠ ١٤٦	٤ ٣٠٩ ٧٩٦	
٢١ ٦١٧ ٦٢٢	٨ ٦٥٢ ٩٨٥	

٩- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	إنتاج تام
٣٩٠ ٧١٤ ٧٧٤	٢٩١ ٩٠٦ ٩٤٥	خامات رئيسية
٢٢٠ ٤٢١ ٦٦٠	١٤٨ ٦٠٨ ٠٦٨	إنتاج تحت التشغيل
١٢٦ ٥٩٥ ١٣٣	١٤١ ٠٨٣ ٧٥٤	مواد تعبئة وتغليف
١٤ ٥٤٣ ٧١٥	١٤ ٨٤٧ ٦٠٠	قطع غيار ومهمات
١١ ١٠٧ ٨٨٧	١١ ٢٦٢ ٠٥٤	امانات لدى الغير (بضاعة امانة)
٣٠ ٣٣٠	٦٦ ٣٩٢	إعتمادات مستندية
٨ ٩٨٣ ٦٧١	--	
٧٧٢ ٣٩٧ ١٧٠	٦٠٧ ٧٧٤ ٨١٣	
--	(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)	
٧٧٢ ٣٩٧ ١٧٠	٦٠٤ ٥٠٠ ٨٧٠	

يخصم: الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٥)

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء خارجيين -- تصدير
٣٣٢ ٤٠٥ ٢٣٦	١١٣ ٦٤٦ ٤٤٣	عملاء محليين
١٠٦ ٤٥٦ ٣٦١	٦٨ ٠٩١ ٥٠٣	أوراق قبض
٣٨ ٤٤٣ ٤٢٦	٥٥ ٩٤٣ ٥١٨	
٤٧٧ ٣٠٥ ٠٢٣	٢٣٧ ٦٨١ ٤٦٤	
(٢١ ٣٥٠ ١٣٦)	(١٦ ٤٥٠ ٥١٤)	
٤٥٥ ٩٥٤ ٨٨٧	٢٢١ ٢٣٠ ٩٥٠	

يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٥)

١١- أذون خزانة

تتمثل أذون الخزانة والبالغ قيمتها ٣٠ ٠١٩ ٠٦١ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فى أذون خزانة لدى البنك العربى الأفريقى بقيمة اسمية بمبلغ ٣١ ٣٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري وبمعدل فائدة سنوى ١٧,٤٪ استحقاق ٣١ مارس ٢٠٢٣ وبيانهما كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	أذون خزانة حق ٩٠ يوم
٣١ ٣٢٥ ٠٠٠	--	يخصم: خصم إصدار (الفوائد التي لم تستحق بعد)
(١ ٣٠٥ ٩٣٩)	--	الصافي
٣٠ ٠١٩ ٠٦١	--	

١٢ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٤ ٦٩٠ ١٣٦	٩٤ ٠٦٣ ٦١٢	إيرادات مستحقة - دعم صادرات *
٨٩ ٤٢٩ ٦٨١	٥٥ ١٤٩ ٤٢٧	دفعات مقدمة للموردين **
٢٨ ٠٨٤ ٣٠٥	١٥ ٧٧٤ ٩٨٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٨ ١٢٩ ٨٠٣	٣٢٢ ٥٥٠	خطابات ضمان - غطاء نقدي
١١ ٥٠٢ ١٥٥	٤ ٢٩٧ ٦٥٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦ ٣٥٣ ٨٣٣	٣ ٨٨٣ ٧٢٨	تأمين لدى الغير
٤ ٠٩٠ ٨٩٣	--	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)
٣٣٧ ٠٢٦	٥٥٧ ٤٢٥	عهد وسلف عاملين
--	٣٧ ١٧٠ ٥٤٠	إيرادات مستحقة - صافي توزيعات أرباح من الشركة التابعة
١ ٨٨٣ ٠٥٦	٣ ٩٤٤ ٠٢٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٤ ٥٠٠ ٨٨٨	٢١٥ ١٦٣ ٩٥٦	
(٤ ٦٦٩ ٥٦٥)	(١ ٦٠٦ ٠٥١)	يُخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٥)
٢٨٩ ٨٣١ ٣٢٣	٢١٣ ٥٥٧ ٩٠٥	

* يتمثل ذلك المبلغ في قيمة المستحق للشركة عن إيرادات دعم الصادرات وفيما يلي بيان بحركة الإيرادات المستحقة عن دعم الصادرات خلال العام:

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٤ ٠٦٣ ٦١٢	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠	رصيد إيرادات دعم الصادرات المستحقة في بداية العام
١٠٥ ٦٧١ ٧٠٥	٦١ ٧١٥ ٠١٢	يُضاف: إيرادات دعم صادرات المستحق عن العام الحالي
(٢ ٤٣١ ٨٥٣)	(١ ٢٧٠ ٨٢٩)	يُخصم: دمغات وضرائب
(٤٤ ٥٩٣ ٦٩٠)	(٢٣ ٤٦٢ ٢١٠)	يُخصم: المبالغ المحصلة
(٦ ٦٤٥ ٦٩١)	(٤ ١٤٠ ٣٩٠)	يُخصم: خصومات تعجيل سداد *
(١١ ٣٧٣ ٩٤٧)	(٢٧١)	يُخصم: محول لمقابلة فروق تسويات ضريبية
١٣٤ ٦٩٠ ١٣٦	٩٤ ٠٦٣ ٦١٢	رصيد إيرادات دعم الصادرات المستحقة في نهاية العام

* تم اطلاق مبادرة السداد النقدي الفوري للمصدرين بناء على تعليمات رئيس الجمهورية والتي تتيح السداد الفوري لهذه المستحقات بخضم تعجيل سداد بنسبة ١٥٪ على المستحقات المحسوبة على صادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وبنسبة ٨٪ على المستحقات المحسوبة على صادرات بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من إجمالي القيمة وتسهم المبادرة الجديدة في توفير سيولة نقدية تُمكن شركات القطاع التصديري من الوفاء بالتزاماتها الأمر الذي أدى الى قيام الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة لدى صندوق دعم الصادرات وتطبيقاً للمبادرة سألقة الذكر الامر الذي أدى الى قيام الشركة بتحمل عمولة سداد معجل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦ ٦٤٥ ٦٩١ جنيه مصري مقابل مبلغ ٤ ١٤٠ ٣٩٠ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

** يتضمن رصيد دفعات المقدمة للموردين مبلغ ٢٠ ٦٢١ ١٠٠ جنيه مصري يتمثل في قيمة مدفوعات مقدمة لصالح شركة إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) مقابل مبلغ ٤٦ ٥٨٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - (إيضاح رقم ٢٤).

١٣- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦.٨٥٣.٨٨	١١.١٩٦.٤٤١
٧.٢٦٦.١٥٣	٢٠.١٢١.٤٥٩
٦٧.٩٣.٨٥٣	٦٥.١٥٩.٢٦٧
٨٠.٤٤٥.٣٩٤	٩٦.٤٧٧.١٦٧

بيان
نقدية بالخرينة
حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصري
حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠.٤٤٥.٣٩٤	٩٦.٤٧٧.١٦٧
--	(٢.٨٦٤.٧٨١)
٨٠.٤٤٥.٣٩٤	٩٣.٦١٢.٣٨٦

بيان
رصيد النقدية وما في حكمها
(يخصم) رصيد البنوك الدائنة

١٤- المخصصات

البيان	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	الحركة خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		المكون	الاستخدم منه
مخصصات	جنيه	جنيه	جنيه
١٢.٠٨٣.٠٩٨	--	--	--
١٢.٠٨٣.٠٩٨	--	--	--

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

١٥- الإضمحلال والانخفاض في قيم الأصول

البيان	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	الحركة خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		مكون	استخدم منه
	جنيه	جنيه	جنيه
الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)	٣.٢٧٣.٩٤٣	--	(٣.٢٧٣.٩٤٣)
الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٠)	١٦.٤٥٠.٥١٤	٤.٨٩٩.٦٢٢	--
الإضمحلال في قيمة الأرضة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٢)	١.٦٠٦.٠٥١	٣.٠٦٣.٥١٤	--

١٦- تسهيلات ائتمانية

فيما يلي بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٤.٠٣٥.٨٠٤	٣٤٢.٤٦٨.٣١٨
١٩٧.٨٢١.١١٥	٢٦٧.٠٤٦.٩٧٦
١٠٠.٠٥٢.٣٥٤	٩١.٤٩٤.٩٦٢
١٣٩.٢٠٦.٨١٨	١٦٨.٦٠٤.٦٢٧
١٦.٤٠١.٠٤٢	٩.٠٨٢.٦٩١
٦٤٧.٥١٧.١٣٣	٨٧٨.٦٩٧.٥٧٤

بيان
البنك التجاري الدولي
البنك العربي الافريقي الدولي
مصرف أبوظبي الإسلامي
بنك قطر الوطني الاهلي
بنك التجاري وفا

البنك التجاري الدولي

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة بالبنك التجاري الدولي في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢,٣٧٩ مليون دولار امريكي أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الاستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على أعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الاستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً 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 ١٢ مليون دولار امريكي بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥٪ في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور بحد ادني ٤٪ للبنك في حالة الاستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع 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 ٩٥ مليون جنيه مصري بفائدة ٢٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الاستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً.

بنك قطر الوطني الأهلي

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك قطر الوطني في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ مليون دولار امريكي أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أو الاجنبية بفائدة ١,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي في حالة الاستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور في حالة الاستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالإضافة الى تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٠ مليون جنيه مصري بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

بنك التجاري وفا

تتمثل التسهيلات الائتمانية الخاصة ببنك التجاري وفا في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩,١٣ مليون جنيه مصري بفائدة ٢,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

جنيه مصري

بنك قطر الوطني الأهلي

٩٢٧٩٢٦٤٩

٨٩٧٠٧٠٧٥

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣٠٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتي تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) ستة عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧ ٥٠٠ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثة اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوة على سعر الليبور سنة او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.

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

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

البنك التجارى الدولى

٦١ ٢٨٢ ٥٩٣

٧١ ٢٥٠ ٩٤٢

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

مصرف أبوظبي الإسلامي

قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقاً للعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ٤١٢ ٤٨٥ ٣ دولار أمريكي وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سته وثلاثون قسطاً شهرياً متساوياً القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٨١٧ ٩٦ دولار أمريكي فقط ويستحق القسط الاول في ٣١ مارس ٢٠٢١ ويستحق القسط الثاني في ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وهكذا على التوالي كل شهر وحتى استحقاق القسط السادس والثلاثون في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ بفائدة سنوية ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور لسته أشهر سنوياً. وتسدّد القوائد اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبة شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اي رهن عقارى او تجارى على الشركة.

الإجمالي

١٩٤ ٩٩٨ ١٩٥	١٩٦ ٨٣١ ٤٨٦
(٦٨ ٥٤٥ ٧٠٨)	(٨٩ ٢٤٩ ٦٦٩)
١٢٦ ٤٥٢ ٤٨٧	١٠٧ ٥٨١ ٨١٧

يخصم:

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

١٨- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١١ ٥٠٠ ٠٦٥	٣٠٩ ١٤١ ٥٦٤
١٤٩ ٥٩٣ ٦٤٩	٧٠ ٩٠٥ ٣٦٦
٣٦١ ٠٩٣ ٧١٤	٣٨٠ ٠٤٦ ٩٣٠

بيان

موردين

أوراق دفع

١٩- دائنو تأجير تمويلي

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

فيما يلي بيان بالأرصدة الخاصة بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي نتجت عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

ثانياً: التزامات عقود تأجير تمويلي:

البيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
	(جنيه مصرى)	(جنيه مصرى)	(جنيه مصرى)
عقد رقم ٤٥٥	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٣ ٤٠٣ ١٦٢	٦ ٣٢٠ ١٥٨
الإجمالي	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٣ ٤٠٣ ١٦٢	٦ ٣٢٠ ١٥٨

٢٠- حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافي)
تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

البيان

التكلفة

جنيه مصري

٥٩ ٩١٦ ٣٩٩
(٢ ٢٦٣ ٧٨٤)
٥٧ ٦٥٢ ٦١٥
٤٨ ٧٣٠ ٩٢٥
(١٢ ٨٤٤ ٢٢١)
٩٣ ٥٣٩ ٣١٩
(١١ ٥٦٧ ٤٥٩)
١٣٨ ٥٩٩
(١١ ٤٢٨ ٨٦٠)
(٢٠ ٧٢٨ ٧٨٦)
١ ٤٢٧ ١٣٦
(٣٠ ٧٣٠ ٥١٠)
٦٢ ٨٠٨ ٨٠٩
٤٦ ٢٢٣ ٧٥٥

الإضافات خلال عام ٢٠٢١

الاستبعادات خلال عام ٢٠٢١

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإضافات خلال عام ٢٠٢٢

الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٢

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجمع الإستهلاك

إستهلاك العام

استهلاك الاستبعادات العام

مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إستهلاك العام

استهلاك الاستبعادات العام

مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

<u>البيان</u>	<u>قائمة المركز المالي</u>		<u>قائمة الأرباح أو الخسائر</u>
	<u>التزامات طويلة الأجل</u>	<u>التزامات قصيرة الأجل</u>	<u>فوائد مدينة</u>
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
قيمة التزام عقود التأجير التشغيلية بالقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة	٤٨ ٠٣٢ ٨٥٦	١٩ ٦٣٣ ٥٦٩	٦ ٣٤٢ ٩١١

٢١- الدننن وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

جنيه مصري

١٢ ٣٤٨ ٢٥٦	١٩ ٩٨٤ ٩٧٥
١٥ ٥٤٢ ٧٥٨	١٥ ٨٤٨ ٠٣٥
٩ ٤٠٥ ٤٧٣	٩ ٢٢٦ ٦٩٥
٨ ٢٧٢ ١٧٥	٦ ٩٧٢ ٠٨٩
٧ ٦٧٨ ٦٥٣	٥ ١٠١ ٤٤٥
١٨ ٥١٣ ٢٨٠	٥ ٠٤٠ ٣٤٠
٢ ١٥١ ٤٧٤	٤ ٣٧٢ ٧١٨
١ ٦٦٤ ٤٦٩	١ ٨٧٣ ٠٧٦
٤ ٤٥٥ ٧٣٧	٣ ١٩٤
٣٦ ٣٩٠ ٧٩٠	--
٢٢ ٤٥٤	--
٦٥٢ ١٩٠	--
١١٧ ٠٩٧ ٧٠٩	٦٨ ٤٢٢ ٥٦٧

بيان

دفعات مقدمة من العملاء

دائنون شحن وتخليص جمركي وجهات خدمية

مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتبات وما في حكمها

التأمين الصحي الشامل - المساهمة التكافلية

مصرفات مستحقة

مرتبات مستحقة

فوائد مستحقة

مصلحة الضرائب - ضرائب خصم

مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغة

دائنو شراء أصول ثابتة

مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات

مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة

٢٢- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلا من ٢٨.٠٠٠.٠٠٠ سهم.

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على تجزئة اسهم رأس مال الشركة المصدر بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه مصري الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٢٦٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري إلي ١٠٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٢٦٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم 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 دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجندى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري الى ٥٠٠ مليون جنيه مصري وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصري الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصري بزيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب 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 بأنه 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 الإكتتاب وان الإكتتاب سوف يتم على مرحلة واحدة فقط. وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى رأس المال المرخص به فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ ورد الى الشركة موافقة بصفة مبدئية من الهيئة العامة للرقابة المالية على قيام الشركة بنشر الدعوة لقدامى المساهمين للاكتتاب فى اسهم زيادة رأس مال الشركة المصدر كما هو موضح أعلاه. خلال العام الحالى تم الانتهاء من عملية زيادة رأس المال من خلال اكتتاب المساهمين القدامى فى أسهم الزيادة هذا وقد بلغت قيمة رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٥٦ ٣٢٨ ٣٥٧ جنيه مصري تم أداؤها بالكامل موزعة على عدد ١ ٧٨٦ ٦٤٤ ٧٨١ سهم هذا وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢. هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

بيــــــــــــــــان	عدد الأسهم	النسبة المئوية
ناجى سمير توما توماس	٣٧٧ ٨٣٠. ٠٠٠	٢١,١٤٧%
ماجد سمير توما توماس	١٥٥ ٤٣٠. ٠٠٠	٨,٧%
شركه بيت التأمين المصري السعودي "شركه مساهمه مصريه"	١٠٢. ٠٠٠. ٠٠٠	٥,٧٠٩%
اجمالى حمله ٥% من أسهم الشركة فأكثر	٦٣٥ ٢٦٠. ٠٠٠	٣٥,٥٥٦%
اجمالى حمله اقل من ٥% من اسهم الشركة	١ ١٥١ ٣٨٤ ٧٨١	٦٤,٤٤٤%
الإجمالى	١ ٧٨٦ ٦٤٤ ٧٨١	١٠٠%

*الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٣ - ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ضريبة الدخل الجارية	(٣٧ ٤٠٩ ٦٣٩)	--
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٩ ٩١٧	(١ ٨٨٨ ٠٠١)
	(٣٧ ٣٧٩ ٧٢٢)	(١ ٨٨٨ ٠٠١)

التزامات ضريبية مؤجلة

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢

فيما يلي الحركة خلال العام

بيان	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
رصيد أول المدة	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢	١٦ ١٨٩ ٤٤١
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	(٢٩ ٩١٧)	(١ ٨٨٨ ٠٠١)
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢

المعدل الفعلي لسعر الضريبة

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي الأرباح المحاسبية قبل الضرائب	١٩٦ ٣٩٣ ٤٩٧	٢٢ ٦٨١ ٤٧٣
يضاف إليه		
الإهلاك المحاسبى للأصول الثابتة	٢٤ ٧٠١ ٥٣٥	٢٢ ١٣٩ ٥٧٩
المساهمة التكافلية	٥ ٣٨٤ ٣٤٨	٣ ٨٩١ ٣٤٦
إضافات أخرى	١٥٠ ٢٠٠ ٢٢٠	٢٩ ٩٥٠ ٤٦٩
يخصم منه		
الإهلاك الضريبي للأصول	(٢٥ ٠٧٧ ٩٩٢)	(٢٩ ٩٠٤ ٨٤٧)
خصومات أخرى	(١٨٥ ٣٣٦ ٥٤٠)	(٥٩ ٢٥٠ ٣٧٥)
صافي الربح / (الخسارة) الضريبي	١٦٦ ٢٦٥ ٠٦٨	(١٠ ٤٩٢ ٣٥٦)
نسبة الخضوع	%١٠٠	%١٠٠
الوعاء الضريبي	١٦٦ ٢٦٥ ٠٦٨	(١٠ ٤٩٢ ٣٥٦)
نسبة الضريبة	%٢٢,٥	%٢٢,٥
الضريبة الدخلية الحالية	٣٧ ٣٧٩ ٧٢٢	--
المعدل الفعلي لسعر الضريبة	%٢٢,٤٨	--

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

حسابات جارية (بالصافي)				دفعات مقدمة للموردين/ موردين و أوراق دفع		مشتريات و مصروفات		مبيعات و إيرادات		نوع العلاقة		أسم الشركة	
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيته مصري	جنيته مصري	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	العضو المنتدب	رئيس مجلس الادارة	مساهم	ماجد توما
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	شركة تابعة	إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة
(٢٠٤١ ٦١٥)	(٢٣٦ ٢٣٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
(٩٧٣ ٤١٩)	--	--	--	٤٦ ٥٨٧	٢٠ ٦٢١ ١٠٠	٥٣ ١٢٣ ٠٤٩	٥ ٤٩٠ ١٦٢	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	سويتز للملابس الجاهزة
--													

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

٢٥ - المبيعات (بالصافي)

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مبيعات تصدير
٩٤٠ ٤٦٦ ٩١٦	١ ٣٥٩ ٣٢٥ ٦١٣	مبيعات تجزئة
٣٩٩ ٩٩٩ ٠٧٠	٤٩٧ ٥٩٠ ٤٦٧	مبيعات محلي
٦٩ ٧١٥ ٩١٥	١٤٥ ٠٥٤ ٤٧٤	مبيعات طباعة
٣٨ ٨٦٥ ٣٧٤	٣٦ ٨٩٣ ٤٠٢	خصومات عملاء*
(١٩ ١٢٣ ٢٠٢)	(٢٩ ٨٢٩ ١٧٥)	
١ ٤٢٩ ٩٢٤ ٠٧٣	٢ ٠٠٩ ٠٣٤ ٧٨١	

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

٢٦ - نصيب السهم من صافي أرباح العام

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	يقسم على:
جنيه مصري	جنيه مصري	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام *
٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	١٥٩ ٠١٣ ٧٧٥	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم) **
٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٤٦ ٤٢٩ ٣٦٢	
٠,٠٤	٠,١٥	

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

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

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

هذا وتطبيقاً لأحكام قرارى رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ ورقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ والذى يتضمن معالجة محاسبية للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك اسعار صرف العملات الاجنبية فان نصيب السهم من صافى اجمالى الدخل الشامل يصبح كما يلى:

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٠٧٩٣٤٧٢	٥٦٠٠٣٨٨٤	يقسم على:
٥٣٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٤٦٤٢٩٣٦٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٠.٠٠٤	٠.٠٠٥	نصيب السهم من اجمالى الدخل الشامل (جنيه مصرى / سهم)

٢٧- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الاعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	بيان
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	قيمة خطابات ضمان
٢٧١٢٣٣٤٨	٧٢٤٦٢٦٥٦	الجزء المغطى
(٣٢٢٥٥٠)	(١٨١٢٩٨٠٣)	الجزء غير المغطى
٢٦٨٠٠٧٩٨	٥٤٣٣٢٨٥٣	

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلي (بيع مع إعادة الاستئجار) ثلاثي الأطراف يتضمن شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة دابيس للملابس الجاهزة بإصدار شيكات ضمانه لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلي قد بلغت قيمتها ٢٠٠ ٥٤٤ دولار أمريكي (ما يعادل ٩ ٤٥٣ ٨٣٨ جنيه مصرى) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بواقع قسط ربع سنوى بقيمة ١٥١ ٠٨٠ دولار أمريكى لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالى ٩ ٤٥٣ ٨٣٨ جنيه مصرى

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

٢٨- إيرادات أخرى

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	البيان
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦١٧١٥٠١٢	١٠٥٦٧١٧٠٥	إيراد دعم صادرات
(٤١٤٠٣٩٠)	(٦٦٤٥٦٩١)	(يخصم) خصم تعجيل الدفع (أيضاح ١٢)
٥٧٥٧٤٦٢٢	٩٩٠٢٦٠١٤	صافى إيرادات دعم الصادرات
٤٩٣٢٧٠٦	١٢٩٤٥١٠	إيرادات تشغيل أخرى
٦٢٥٠٧٣٢٨	١٠٠٣٢٠٥٢٤	

٢٩- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٦٥٧١٧٦	٥٥٤١٢١٦٣	أجور ومرتبات *
٧٨٦٨٣٠٧	٦٩٧٦٩١٢	اهلاك أصول ثابتة
٥٣٣٦٧٠٠	٥٠٠٤٤٣٩	مصروفات صيانه
٥٣٨٠٦٩٥	٣٨٩١٣٤٦	مساهمة تكافلية
٤٥٥٤٧٥٠	٣٣٢٤٦٤٧	مصروفات بنكية
٤١٣٠٠٦٠	--	ضريبة توزيعات أرباح من شركات تابعة
٣١٠٥٩٧٢	١٤٨٨٥١٣	اتعاب مهنية
٢٣٥٩٠٦٦	١١٢٦٨٣٣	رسوم وإشتراكات
١٢٤٠٢٨٨	٥٩٦٩٢٢	ضيقاه وبوفيه
١٦٠٤٦٧١	٧١٨٣٢٠	دمغات
١٢١٣٦١٦	١٠٧٥٩٦٦	مصروفات سيارات
٩٠٧١٣٢	٨١٢١٧٥	إيجارات
٧٣٩٨١٨	١٠٨١١١	مصروفات سفر
٧٠٥٧١٥	٤٣٦٥٠٥	مطبوعات وادوات كتابية
٦٤١٠٢٤	٦٢٣٨٩١	استهلاك مياه
٥٦٩٤١٥	٥٧٩٤٨٨	تليفونات
١٩٠٧٤٢	٨٠٠٢١٠	تأمينات متنوعة
--	١٢٣٤٣٩٠	تبرعات
--	٦٠١٩٧٥	فروق فحص
٥٢٣٦٢٨١	٤٧٠٦١٥٤	أخرى
١٠٩٤٣٩٤٢٨	٨٩٥١٨٩٦٠	

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٦٠٠ ٢٧٣ ١٢ جنيه مصري قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة خلال عام ٢٠٢٢. وفقاً للجمعية العامة العادية التي تم انعقادها بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ تم تجديد الموافقة على مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٠- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

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

عام ٢٠٠٥

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

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

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

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندي الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لانتهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ ولم يصدر القرار حتى تاريخه مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

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

السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

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

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

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

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢١

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

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٦

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

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢١

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفى المواعيد القانونية ولم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧

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

السنوات ٢٠١٨ حتى عام ٢٠١٩

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

السنوات من عام ٢٠٢٠ و حتى عام ٢٠٢٢

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

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

لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٢

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

من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٧

تم فحص تلك السنوات وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢١

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

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١

سابعاً: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بانتظام في المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه.

٣١- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والدائنون وأرصدة 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 فى إدارة هذه المخاطر:

- إدارة رأس المال

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

ويتمثل هيكل تمويل الشركة فى 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 أثر هذه المخاطر الى الحد الأدنى من خلال الأنشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- خطر العملات الأجنبية

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

وقد بلغت قيمة الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ٣٠٢ ١١١ ٤٦٥ جنيه مصري والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية ما يعادل مبلغ ٥٠٧ ٢٧٥ ٨٣٢ جنيه مصري في تاريخ المركز المالي.

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

- خطر سعر الفائدة

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

- تحليل حساسية سعر الفائدة

نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة 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 ٢٠٢٢ بمبلغ ١٠,٨ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٨,٥ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

توضح 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 وأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبينة على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة 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 وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الائتمان وإعداد جداول لآعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء وأوراق قبض
٢٢١ ٢٣٠ ٩٥٠	٤٥٥ ٩٥٤ ٨٨٧	أرصدة مدينة أخرى
٢١٣ ٥٥٧ ٩٠٥	٢٨٩ ٨٣١ ٣٢٣	
٤٣٤ ٧٨٨ ٨٥٥	٧٤٥ ٧٨٦ ٢١٠	

- 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة جنيه مصري	أكثر من سنة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٥٠١.٠٦٣.٣٤٨	--	٥٠١.٠٦٣.٣٤٨
التزامات بفائدة	٩٩٠.٤٩٧.٨٠٨	١٥٩.٠١٧.٨٣٥	١.١٤٩.٥١٥.٦٤٣
	١.٤٩١.٥٦١.١٥٦	١٥٩.٠١٧.٨٣٥	١.٦٥٠.٥٧٨.٩٩١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة جنيه مصري	أكثر من سنة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التزامات بدون فائدة	٤٩٣.٢٨٩.٥٥٥	--	٤٩٣.٢٨٩.٥٥٥
التزامات بفائدة	٧٣٠.٠٩٨.٨٢٣	١٦٩.٧٤٩.٦١١	٨٩٩.٨٤٨.٤٣٤
	١.٢٢٣.٣٨٨.٣٧٨	١٦٩.٧٤٩.٦١١	١.٣٩٣.١٣٧.٩٨٩

- نسبة الرافعة المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيرسان
إجمالي الالتزامات	١.٦٦٨.٦٢٦.٥١٦	إجمالي الالتزامات
إجمالي حقوق الملكية	٥٥٢.٢٩١.٤٩٧	إجمالي حقوق الملكية
النسبة	٣,٠٢	النسبة

- تقدير القيمة العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

هذا وتبلغ قيمة الاستثمارات بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٠.٠١٩.٠٦١ جنيه مصري.

٣٢- أحداث هامة أخرى خلال العام المالي والفترة اللاحقة

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

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

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

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بأضافة ملحق (ب) الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية والذي يتضمن معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الاجنبية.

وقد قامت الشركة خلال العام المالى طبقا لقرارى رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض بنود القوائم المالية وجاء بيانها كما يلى:

بيان	القائمة	القيمة قبل التعديل	القيمة بعد التعديل	الفرق
		جنيه	جنيه	جنيه
فروق تقييم عملات أجنبية	الأرباح أو الخسائر	(١٥٧ ٨٤١ ٦٧٦)	(٢٧ ٦١٩ ٢١٥)	(١٣٠ ٢٢٢ ٤٦١)
تكاليف اقتناء مباني "إيضاح رقم ١١٦ *	المركز المالى	١٧٣ ٨٥٥ ٨٣٥	٢٠١ ٠٦٨ ٤٠٥	٢٧ ٢١٢ ٥٧٠
فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق ملحق (ب) لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥.	الدخل الشامل الآخر	--	١٠٣ ٠٠٩ ٨٩١	١٠٣ ٠٠٩ ٨٩١

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

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

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

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٢٥٪ و ١٧,٢٥٪ و ١٦,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪.

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

٣٣- السنة المالية

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

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما

رئيس القطاع المالى
الاستاذ / فيكتور فخرى

Handwritten signature

Handwritten signature