



شركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو)  
El-Nasr Clothing & Textiles Co. (KABO)

الإسكندرية في ٢٠١٧/١١/١٦

الساده / البورصة المصريه

تحية طيبه وبعد ،،،

نتشرف ان نرسل لسيادتكم القوائم الماليه المستقله وتقرير الفحص عن الفترة الماليه المنتهية  
في ٢٠١٧/٩/٣٠

وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الوارده الى اداره  
البورصة والخاصه بالقوائم الماليه المستقله عن الفترة الماليه المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ والوارده  
الينا من السيد / مراقب الحسابات مساء يوم ٢٠١٧/١١/١٥ وذلك لحين نشرها على شاشات  
التداول بالبورصة .

وهذا تعهد منا بذلك ،،،

شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو "



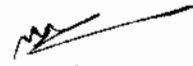
شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو  
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة الدورية  
وتقرير الفحص المحدود عليها

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

ملخص تقرير مجلس الاداره عن الفترة المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠

البيان	الوحدة	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠
الانتاج	الف جنيه	٤٩,٩٩٩	٥٥,٩٠٩
الاجور	الف جنيه	١٢,٨٤٨	١٢,٢٤٩
النشاط التسويقي	الف جنيه	٤٢,٠٧٦	٨٣,٧٠١

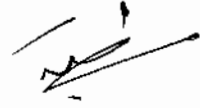




تقرير مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٧/٩/٣٠

١- الانتاج

البيان	الوحدة		
انتاج بدون انحراف الايام المعطلة	الف جنيه	٤٩,٩٩٩	٥٥,٩٠٩
تشغيل للغير	الف جنيه	٢,٦٩١	٠
الاجمالي	الف جنيه		





٢- النشاط التسويقي

البيان	الوحدة	٢٠١٧/٢٠١٨	٢٠١٨/٢٠١٩
مبيعات محلية بعد المرتجعات	الف جنيه	٤٧,٧٤٩	٣١,٤٧٧
مبيعات التصدير	الف جنيه	٣٥,٩٥٢	١٠,٥٩٩
<b>الاجمالي</b>	<b>الف جنيه</b>		
تشغيل للغير	الف جنيه	٠	٢,٦٩١
خدمات مباحة	الف جنيه	٧٩	٨٩
بضائع بغرض البيع	الف جنيه	٢	٠
جملة الإيرادات	الف جنيه	٨٣,٧٨٢	٤٤,٨٥٦
حوافز تصدير	الف جنيه	٢,٠٦٥	٤٢٤
<b>اجمالي الإيرادات</b>	<b>الف جنيه</b>		

٤٠٠

٤٠٠

٣- تطور الكفاية الانتاجية خلال الفترة

البيان	الوحدة	٢٠١٧/٢٠١٨ إلى ٢٠١٧/٢٠١٨	٢٠١٧/٢٠١٨ إلى ٢٠١٧/٢٠١٨
قيمة انتاج المراحل	الف جنيه	٥٥,٩٠٩	٤٩,٩٩٩
اجمالي الاجور والتأمينات	الف جنيه	١٢,٢٤٩	١٢,٨٤٨
عدد العاملين (بدون التدريب)	عامل	٢,٦١٤	٢,٧٠٠
انتاجية العامل	جنيه	٢١.٣٩	١٨.٥٢
انتاجية الجنيه اجر	جنيه		



**تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية**

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة  
شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود عليها.

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

**الاستنتاج**

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

**توجيه انتباه**

مع عدم اعتبار الفترات التالية تحفظاً على استنتاجنا أعلاه، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

- كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة دورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.
- تم مراجعة القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بواسطة مراقب حسابات آخر الذي أصدر تقريره المؤرخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧ برأى غير متحفظ.



مهندس خالد

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالانجلترا  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

القاهرة في ١٥ نوفمبر ٢٠١٧

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

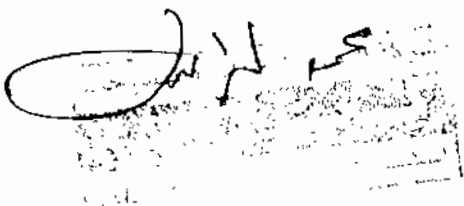
قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٨٠,٦٦٩,٦١٤	١٨١,٥٩٢,١٠٤	٣	أصول ثابتة
٣,٥١٦,٥١٠	٣,٦٨٨,٧١٣		مشروعات تحت التنفيذ
٩٨,٦٩٨,٨٨٣	٩٨,٦٩٨,٨٨٣	٤	استثمارات في شركات تابعة
٥,٥٢١,٣١٩	٥,٥٢١,٣١٩	٥	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣١,٩٥١,٧٣١	٣١,٩٥١,٧٣١	٦	العلامة التجارية (جيل)
٣٢٠,٣٥٨,٠٥٧	٣٢١,٤٥٢,٧٥٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٦,٨٥١,٧٣٣	١١٨,٢٠٨,٨٠٤	٧	مخزون
٧٢,٥٩٥,٨٨٣	٧٩,٨٠٩,٨١٢	٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١١,٢٦٤	١١١,٢٦٤	٢٢	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٢٦,٥١٢,٠٠٥	١٨,٨٦٣,٢٤٦	٩	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٠٦,٠٧٠,٨٨٥	٢١٦,٩٩٣,١٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
٥٢٦,٤٢٨,٩٤٢	٥٣٨,٤٤٥,٨٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥	٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥	١٣	رأس المال المصدر المدفوع
٤,١٥٦,٦٢٥	٥,٤٨٣,٦٢١		احتياطي قانوني
٧,٢١٧,٣٠٦	٧,٢١٧,٣٠٦		احتياطيات أخرى
(٩٧,٢٣٧,٢٧٠)	(٧٢,٠٢٤,٤١٣)		خسائر متراكمة
٢٦,٥٣٩,٩٥٤	٨,٠٠٩,١٢٧		ارباح الفترة/العام
٣٤٨,٠٥٢,٥٦٩	٣٥٦,٠٦١,٦٩٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٦٢,٠٥٧,٧٣٤	٥٨,٦١٠,٠٦٧	١٤	قرض لأجل
٦,٨٣٤,٧٥٧	٥,٥٧٧,٧٤٧	١٢	اوراق دفع
٦,١٦٣,٧٦٠	٦,٢١٣,٦٤٩	١٩	ضرائب الدخل المؤجلة
٧٥,٠٥٦,٢٥١	٧٠,٤٠١,٤٦٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٩,٥١٦,٨٥٦	٩,٥١٦,٨٥٦	١٠	مخصصات
٨,٥٠٢,٦٢٩	١٣,١٢٤,٩٨٩	١١	بنوك - حسابات جارية دائنة
٢,٢٩٨,٤٣٥	٦,٨٣٧,٥٥٣	١٤	الأقساط الجارية من القرض لأجل
٧٩,٦٠٥,٥٠٢	٧٨,٤٠٦,٨١٧	١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٣٩٦,٧٠٠	٤,٠٩٦,٥٠٢	٢٢	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
١٠٣,٣٢٠,١٢٢	١١١,٩٨٢,٧١٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧٨,٣٧٦,٣٧٣	١٨٢,٣٨٤,١٨٠		إجمالي الالتزامات
٥٢٦,٤٢٨,٩٤٢	٥٣٨,٤٤٥,٨٧٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عمرو محمد الشرنوبى  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



هاني سلامة مخلوف  
رئيس القطاع المالي

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ متممة لهذه القوائم المالية.



شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٢,٠٧٥,٩٣١	٨٠,٨٧١,٣٥٥		المبيعات
(٣٠,٢٦٨,٧١٨)	(٥٧,١٦٠,٣٥٢)	١٥	تكلفة المبيعات
١١,٨٠٧,٢١٣	٢٣,٧١١,٠٠٣		مجمل الربح
(٤,٣٨١,٣٦٨)	(٦,٤٨٥,٩٠٢)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٣,٧٠٦,٠٨٢)	(٤,٢٤٥,٨٧١)	١٦	مصروفات عمومية وإدارية
٦٥,٦٥٢	٢,١٣١		إيرادات تشغيل أخرى
(٤,٧٧٦,٠٩٩)	(٣,٧٥٨,٢٦٥)		مصروفات تمويلية
٧٦,٥٣٢	٤١,٠٧٠		إيرادات استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٢١,٩٤٦)	(٢٦٥,٥٥٢)		فروق تقييم عملة
(١,٨٧٨)	(٩٣٩,٥٩٨)		مصروفات أخرى
(٩٣٧,٩٧٦)	٨,٠٥٩,٠١٦		الأرباح / (الخسائر) قبل ضرائب الدخل
(٤٥,٥٩٨)	(٤٩,٨٨٩)	١٩	ضرائب الدخل المؤجلة
(٩٨٣,٥٧٤)	٨,٠٠٩,١٢٧		أرباح / (خسائر) الفترة
(٠,٠٠٣)	٠,٠٠٢	٢٠	نصيب السهم في الأرباح

عمرو محمد الشرنوبى  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى

هاني سلامة مخلوف  
رئيس القطاع المالي

هاني سلامة مخلوف

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٩٨٣,٥٧٤)	٨,٠٠٩,١٢٧	أرباح / (خسائر) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>(٩٨٣,٥٧٤)</u>	<u>٨,٠٠٩,١٢٧</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

اجمالي جنيه مصري	ارباح الفترة جنيه مصري	خسائر متراكمة جنيه مصري	احتياطيات اخرى جنيه مصري	احتياطي قانوني		رامس المال جنيه مصري
				جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٢,٧٤٩,٤٧٩	١٠,٧٥٧,٢٠٧	(١٠٧,٤٥٦,٧١٧)	٧,٢١٧,٣٠٦	٣,٦١٨,٧٦٥	٣٢٨,٦١٢,٩١٨	الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٦
-	(١٠,٧٥٧,٢٠٧)	١٠,٢١٩,٣٤٧	-	٥٣٧,٨٦٠	-	محول الى الاحتياطي القانوني و الخسائر المتراكمة
(٩٨٣,٥٧٤)	(٩٨٣,٥٧٤)	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٥١,٧٦٥,٩٠٥	(٩٨٣,٥٧٤)	(٩٧,٢٣٧,٣٧٠)	٧,٢١٧,٣٠٦	٤,١٥٦,٦٢٥	٣٢٨,٦١٢,٩١٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٣٤٨,٠٥٢,٥٦٩	٢٦,٥٢٩,٩٥٣	(٩٧,٢٣٧,٣٧٠)	٧,٢١٧,٣٠٦	٤,١٥٦,٦٢٥	٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥	الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٧
-	(٢٦,٥٢٩,٩٥٣)	٢٥,٢١٢,٩٥٧	-	١,٣٢٦,٩٩٦	-	محول الى الاحتياطي القانوني و الخسائر المتراكمة
٨,٠٠٩,١٢٧	٨,٠٠٩,١٢٧	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٣٥٦,٠٦١,٦٩٦	٨,٠٠٩,١٢٧	(٧٢,٠٢٤,٤١٣)	٧,٢١٧,٣٠٦	٥,٤٨٣,٦٢١	٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ متصلة لهذه القوائم المالية.



## ١. نبذة عن الشركة

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وألت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١، وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس، ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ١٩٩٢. وفي إطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة ٩٢.٩٨% من أسهم الشركة الى مساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك، ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.

صدر القرار الوزاري رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة الوطنية لتجارة الغزل والملابس "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتباراً من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج)، وقد تم تعديل قيمة الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٩.

صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ بالترخيص باندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل "سوفيكو" في الشركة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (تاريخ الاندماج) وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.

غرض الشركة صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخيوط والخردوات والإكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها وإنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة في ١٣ نوفمبر ٢٠١٧.

## ٢. أهم السياسات المحاسبية

### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

### التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٦ تم العمل بالنسخة المعدلة لمعايير المحاسبة المصرية التي صدرت خلال عام ٢٠١٥، وتضمنت تعديلات على المعايير القائمة بالإضافة الى إضافة معايير جديدة.

٢. أهم السياسات المحاسبية - تابع

٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكلفتها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني وإنشاءات
٥٠ - ٢٠	تحسينات في أماكن مستأجرة
١٠ - ٣	آلات ومعدات
٢٠ - ٨	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ٣	عدد وأدوات
٥ - ٣	أثاث ومعدات مكاتب
١٠ - ٨	

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة / العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. وتقوم الشركة في تاريخ كل المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢. أهم السياسات المحاسبية- تابع

٤-٢ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٥-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة / العام التي حدث فيها الرد.

٦-٢ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محددًا وقابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال في القيمة.

يتم إثبات الاستثمارات في السندات الحكومية، سندات الإسكان وسندات قروض الإنتاج والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة وليس لها قيمة سوقية في سوق نشط بتكلفة اقتنائها، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

٧-٢ الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية)

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أو لياً بالتكلفة.
- بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
- يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
- لا تستهلك الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم إجراء اختبار اضمحلال سنوياً للأصل منفرداً أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد، يتم مراجعة العمر الغير محدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الغير محدد المدة مازال مؤيداً أو لا فيتم التغيير من العمر الغير محدد المدة إلى العمر محدد المدة بأثر مستقبلي.

تتمثل الأصول غير الملموسة غير محددة المدة في العلامة التجارية (جيل).

٢. أهم السياسات المحاسبية- تابع

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- (أ) المواد الخام : على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- (ب) قطع الغيار والمهمات ومواد التعبئة والتغليف: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- (ج) إنتاج غير تام : على أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الانتهاء منها (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- (د) المخلفات والعوادم: يتم تقييم المخلفات والعوادم على أساس متوسط أسعار بيع المزادات التي تمت خلال الفترة / العام.
- (هـ) إنتاج تام : على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.  
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة / العام التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة.

ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة / العام التي حدث فيها هذا الرد.

٩-٢ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء ومدينون آخرون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال. ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء ومتحصلات أخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة / العام التي حدث فيها الرد.



٢. أهم السياسات المحاسبية- تابع

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة النزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

١١-٢ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

١٢-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

الاحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي من باقي الأرباح بعد التوزيع.

١٣-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

## ٢. أهم السياسات المحاسبية- تابع

### ١٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

#### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

### ١٥-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

#### • بيع البضائع

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تتحقق جميع الشروط التالية:
- تحويل المخاطر أو العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المرتبط بالملكية.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.
- إمكانية تحديد تكلفة تلك المعاملة بدقة.

#### • الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

#### • توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

٢. أهم السياسات المحاسبية- تابع

١٦-٢ حوافز التصدير

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح من وزارة التجارة والصناعة - صندوق تنمية الصادرات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير.

١٧-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في السنة / الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة / العام التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٩-٢ التأجير

يتم تبويب عقود التأجير كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير.

٢٠-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢١-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

## ٢. أهم السياسات المحاسبية- تابع

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

### ٢٢-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

### ٢٣-٢ الاضمحلال

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٢. أهم السياسات المحاسبية- تابع

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٥-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد خصم والبنوك أرصدة دائنة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣. الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقل	آلات ومعدات	تأمينات في أماكن مستأجرة	مهام وإنشاءات	أراضي	التكلفة:	
								جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٢,٥٨٩,٣٥٨	٦,٩٨٧,٨٨٨	١,٣١٨,٦٦٣	٣,٥٢٥,٤٦٧	٥٢,٥٥٥,٨٧٠	٢,٤١٨,١٧٧	٦٥,٤٠٣,٧٣١	١٢١,٨٧٩,٥٩٢	في ١ يوليو ٢٠١٧	٢٠١٧
٢,٠٧١,٥٢١	٢٥٥,٢٦٨	٤٧,٦٢٥	-	١,٧٦٨,٦٢٨	-	-	-	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٧
٢٥٥,٦٦٠,٨٧٩	٧,٢٤٣,١٥٦	١,٣٦٦,٢٥٨	٣,٥٢٥,٤٦٧	٥٣,٨٢٤,٤٩٨	٢,٤١٨,١٧٧	٦٥,٤٠٣,٧٣١	١٢١,٨٧٩,٥٩٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٢٠١٧
٧٢,٩١٩,٧٤٤	٥,٢٤٤,١٦١	١,١٤٨,٨٦٣	٢,٤٧٧,٨٨٩	٣٦,١١٨,٩٤٤	١,٦٤٤,٣٠٥	٢٦,٢٨٥,٥٨٢	-	مجموع الإهلاك:	٢٠١٧
١,١٤٩,٠٣١	٩٣,٣٦٠	١١,٨٥٨	٥٦,٤٦٧	٤٩٢,٤٤١	٤٩,١٥١	٤٤٥,٧٥٤	-	في ١ يوليو ٢٠١٧	٢٠١٧
٧٤,٠٦٨,٧٧٥	٥,٣٣٧,٥٢١	١,١٦٠,٧٢١	٢,٥٢٤,٣٥٦	٣٦,٦١١,٣٨٥	١,٦٩٣,٤٥٦	٢٦,٧٣١,٣٢٦	-	اهلاك الفترة	٢٠١٧
١٨١,٥٩٢,١٠٤	١,٩٠٥,٦٣٥	٢٠٥,٥٣٧	٩٩١,١١١	١٧,٢١٣,١١٣	٧٢٤,٧٢١	٣٨,٦٧٢,٣٩٥	١٢١,٨٧٩,٥٩٢	صافي القيمة الدفترية:	٢٠١٧
١٨٠,٦٦٩,٦١٤	١,٧٤٣,٧٢٧	١٦٩,٧٧٠	١,٠٤٧,٥٧٨	١٥,٩٣٦,٩٢٦	٧٧٣,٨٧٢	٣٩,١١٨,١٤٩	١٢١,٨٧٩,٥٩٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٢٠١٧
٢٣,٥٤١,٢٩٩	٣,٣٣٥,٨٦٩	١,٠٩٠,٥٢٥	٢,٢٧٥,٩٩٥	١٥,٥٨٧,٩٨١	١,١٧٠,٩٤٢	٧٩,٩٨٧	-	كثافة الأصول المهلكة دفتريا	٢٠١٧
٢٣,٣٧٥,٣٧٨	٣,١٧٠,٤٧١	١,٠٩٠,٠٠٢	٢,٢٧٥,٩٩٥	١٥,٥٨٧,٩٨١	١,١٧٠,٩٤٢	٧٩,٩٨٧	-	وملازمت تعمل:	٢٠١٧
								في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠١٧

- تتضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض منى مجمع صناعات الغزل - بالقاهرة والبالغ ٢,٥٥٥,٠٠٠ جنيه مصري، كما تتضمن المباني والإنشاءات قيمة حصة الشركة في المبنى المذكور والبالغ ٦٨,٥٢٠ جنيه مصري، وجارى اتخاذ إجراءات ردها للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس الجاهزة بتكلفة الاقتناء البالغة ٢١٦,٣٩٠ جنيه مصري، وقد تم تكوين مخصص للفرق بين القيمة الدفترية وتكلفة الاقتناء بمبلغ ١,٨٣٨,٦١٠ جنيه مصري ضمن مخصص المطالبات المكون نتيجة إعادة التقييم بمعرفة الشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

- يتضمن بند المباني مبلغ ٥٨,٣٧١ جنيه مصري قيمة عدد (١) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهاتفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣. الأصول ثابتة - تابع

- تم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة على النحو التالي:

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١٨,٩١٥	٩٤٠,٠٧٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
١٠٢,٧٣٠	١١٩,٧١٠	مصروفات بيعية وتسويقية
٨٧,٠٧٣	٨٩,٢٥١	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
<u>١,٠٠٨,٧١٨</u>	<u>١,١٤٩,٠٣١</u>	

٤. استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	نسبة المساهمة	اسم الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٨,٦٩٨,٨٨٣	٩٨,٦٩٨,٨٨٣	%٣٥,٦٤	شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (*)
١٦,٢٥١,٠٩٦	١٦,٢٥١,٠٩٦	%٩٨	شركة ويف للتجارة والتوكيلات (**)
<u>١١٤,٩٤٩,٩٧٩</u>	<u>١١٤,٩٤٩,٩٧٩</u>		
<u>(١٦,٢٥١,٠٩٦)</u>	<u>(١٦,٢٥١,٠٩٦)</u>		الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة ويف للتجارة والتوكيلات
<u>٩٨,٦٩٨,٨٨٣</u>	<u>٩٨,٦٩٨,٨٨٣</u>		

(\*) تعتبر شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" شركة تابعة على الرغم من ان نسبة المساهمة أقل من ٥٠% نظراً لأن الشركة هي المساهم الرئيسي ولها أغلبية في مجلس الإدارة وبالتالي تسيطر على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها.

أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" مرهونة لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات ضماناً للقرض طويل الأجل الممنوح للشركة (إيضاح ١٤).

(\*\*) قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة ويف للتجارة والتوكيلات (شركة تابعة) في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤، عدم الاستمرار في النشاط وتصفية الشركة اعتباراً من ذلك التاريخ.

٥. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦٨٨,٢٠٣	٤,٦٨٨,٢٠٣	سندات حكومية - وزارة المالية
٨١٠,٨٤٦	٨١٠,٨٤٦	سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي
١٢,٦٤٠	١٢,٦٤٠	سندات اسكان
٩,٦٣٠	٩,٦٣٠	سندات قروض إنتاج - وزارة المالية
<u>٥,٥٢١,٣١٩</u>	<u>٥,٥٢١,٣١٩</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦. العلامة التجارية (جيل)

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، بموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ ٣١,٩٥١,٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية، معتمد من مكتب استشاري خارجي.

٧. مخزون

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٦٩١,٧٩٥	٢٤,٦٦٩,١٥٢	مواد خام
٥,٧٤٥,٣٩٤	٥,٧٣٧,٦١٠	قطع غيار ومهمات
٣,٧٠٦,٠٧٠	٤,١٨٧,٠٥٥	مواد تعبئة وتغليف
١٦,٧٦٢,٨١٣	٢٩,٨٩٧,٤٧٥	انتاج غير تام
٥٩,٥٥٠,٨٨٤	٥٥,٣٧٩,٧١٥	انتاج تام
٢٩٠,٣٣٦	٢٣٣,٣٥٦	مخلفات انتاج
١٢٥,٥٧١	١٢٥,٥٧١	مخزن خردة
<u>١٠٨,٨٧٢,٨٢٣</u>	<u>١٢٠,٢٢٩,٩٣٤</u>	
(٢,٠٢١,١٣٠)	(٢,٠٢١,١٣٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>١٠٦,٨٥١,٧٣٣</u>	<u>١١٨,٢٠٨,٨٠٤</u>	

(\*) يتضمن بند المواد الخام مبلغ ٥,٣٠٢,٢٦٣ جنيه مصري قيمة بضاعة بالطريق.

٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٩٩٥,١١٢	٤١,٨٣٩,٣٨٤	عملاء محلي
٢٧,٩٤٨,٠٧١	٢٩,٢٢٨,٢٦٧	عملاء بالخارج
٢٢٠,٤٨٨	٣٤٤,١٤٩	أوراق قبض
<u>٦٧,١٦٣,٦٧١</u>	<u>٧١,٤١١,٨٠٠</u>	
(٢٩,٣٢٢,١٣٠)	(٢٩,٣٢٢,١٣٠)	الاضمحلال في قيمة العملاء
<u>٣٧,٨٤١,٥٤١</u>	<u>٤٢,٠٨٩,٦٧٠</u>	
١,١١٩,٤٠١	١,٣٣٩,١٩٢	دفعات مقدمة للموردين
٢٩٠,١٥٤	٣٣١,٢٢٣	ايرادات مستحقة
١٥,٥٧٦,٤٢٥	١٥,٥٧٩,٧٥٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٩,٩٣٩,٧٦٨	١١,٨٧٢,٧٦٨	حوافز تصدير مستحقة
٢٧٠٠	٢٧٠٠	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٨)
٨٨٣,٤٧٦	١,٨٦٨,٥١٤	تأمينات لدى الغير
٨٦٨,٥٢٧	٦٤٧,١٤٧	عهد وسلف عاملين
٣,٢٩٤,٧٨٩	٣,٢٨٨,٨٣٥	مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٣,٩٣٣,٨٥٧	٣,٩٤٤,٧٦٦	متحصلات أخرى
<u>٣٥,٩٠٩,٠٩٧</u>	<u>٣٨,٨٧٤,٨٩٧</u>	
(١,١٥٤,٧٥٥)	(١,١٥٤,٧٥٥)	الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى
<u>٣٤,٧٥٤,٣٤٢</u>	<u>٣٧,٧٢٠,١٤٢</u>	
<u>٧٢,٥٩٥,٨٨٣</u>	<u>٧٩,٨٠٩,٨١٢</u>	



شركة النصر للملابس والمنسوجات - كايو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى - تابع

يتمثل تحليل أعمار العملاء وأوراق قبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كالتالي:

أكثر من ٣٦٠ يوم	بين ٣٦٠ و ١٨٠ يوم	بين ١٨٠ و ٩٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	رصيد غير مستحق وغير مضمحل	الرصيد كما في تاريخه	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٣٧,٢٦٩	٦٧٢,٥١٣	١,٤١٢,٩٤٤	٣٧,٠٥١,١٧٥	١١,٨٣٧,٨٩٩	٧١,٤١١,٨٠٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٨,٦١٧,٩٣١	١,٣٣٦,٤٣٣	٣,١٥٥,٧٨٩	٣٨,٢٢٣,١٤٣	٥,٨٣٠,٣٧٥	٦٧,١٦٣,٦٧١	٣٠ يونيو ٢٠١٧

- جميع أرصدة العملاء وأوراق قبض الغير مضمحلة يتوقع استردادها بالكامل بناءً على الخبرات السابقة.
- لا تقوم الشركة بالحصول على ضمانات علي أرصدة العملاء.

٩. نقدية بالصندوق وأدى البنوك

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٢٢٣,٧٨٨	٦,٥٣٥,٧٤٢	نقدية بالصندوق
٧٨٩,١٤٤	١,٣٧٢,٥٩٩	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٤,٣٣٤,٩٧٦	٤,٣٣٤,٩٧٦	حسابات جارية مجمدة (*) (إيضاح ١٧)
١٠,٩٩٩,٠٩٧	٦,٤٥٤,٩٢٩	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر)
<u>٢٦,٥١٢,٠٠٥</u>	<u>١٨,٨٦٣,٢٤٦</u>	

(\*) يمثل هذا الرصيد مبلغ مجمد قدره ٤,٣٣٤,٩٧٦ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤,٣٣٤,٩٧٦ جنيه مصري) في الحسابات الجارية والودائع بجميع البنوك التي تتعامل معها الشركة بخصوص دعوى قضائية مرفوعة على الشركة صدر بهما حكم ابتدائي وتم الاستئناف عليها، وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لإلغاء هذا التجميد.

١٠. مخصصات

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,١٦٤,٠٣٠	٨,١٦٤,٠٣٠	مخصص مطالبات
١,٣٥٢,٨٢٦	١,٣٥٢,٨٢٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٩,٥١٦,٨٥٦</u>	<u>٩,٥١٦,٨٥٦</u>	

تري إدارة الشركة، وبعد أخذ الاستشارات المهنية اللازمة، إن مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصصات المكونة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها وفقاً لمعايير المحاسبية، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١١. بنوك - حسابات جارية دائنة

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٥٠٢,٦٢٩	١٣,١٢٤,٩٨٩	حسابات جارية دائنة - عملة محلية

نتج هذا الرصيد من شيكات أصدرت ولم تقدم للصرف ولا يمثل تسهيلات ائتمانية ممنوحة من تلك البنوك للشركة.

١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٣١٤,٨١٧	٨,٧٦٠,٩٥٥	موردون
١٤,٠٦٥,٦٣٠	١٥,٨١٦,٢٥٨	أوراق دفع - أقل من عام
٢,١٥٠,٣٤٥	١,٣٦٥,٧٥٢	مصروفات مستحقة
٤,٤٨٦,٠٧٥	٤,٢٣٧,٤١٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٢,٧٩٨,١٦١	١٣,٢٩٥,٩٥١	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٤٤٧,١٨٧	٨٦٠,٦٥٥	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
٦,٠٣١	٦,٠٣١	مصلحة الضرائب - ضرائب على القيم المنقولة
٦٠٩,٥٣٧	٧٤٨,٩٤٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١,٥٩٨,٦٩٠	١,٦٨٠,٤٤٠	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٤,٩٤٧,٥٨٤	٥,١٧٣,٤٧٤	دائنون متنوعون
١٢٥,٧١٨	١٤٤,٢٥٠	تأمينات من الغير
٢٢,٩٤٦,١٤٥	٢٠,٨١٤,٥١٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٥٧٤,٩٦٥	١,٣٩٦,٢٥٨	رسوم جمركية
٢,١٧٨,٣٦٤	١,٧٧٧,١٧٥	إيداعات تحت التسوية
٢,٣٥٦,٢٥٣	٢,٣٢٨,٧٤٦	مدفوعات أخرى
٧٩,٦٠٥,٥٠٢	٧٨,٤٠٦,٨١٧	
٦,٨٣٤,٧٥٧	٥,٥٧٧,٧٤٧	أوراق دفع - أكثر من عام
٨٦,٤٤٠,٢٥٩	٨٣,٩٨٤,٥٦٤	

١٣. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، ويبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥ جنيه مصري موزع على عدد ٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥ سهم، قيمة السهم الاسمية واحد جنيه مصري.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١١ مايو ٢٠١٧ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣٨,٦١٢,٩١٨ جنيه مصري إلى ٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٨,٧٦٣,١٣٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ٦٨,٧٦٣,١٣٧ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجاري.

## ١٤. قرض لأجل

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحق التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج - إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج (إيضاح ٤)، وبسعر فائدة ٢٪ سنوياً فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. على أن تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط ١,٧٥٤,٣٨٦ جنيه مصري.

في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٦.

في ١٣ أغسطس ٢٠١٢، تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد، وعلى تأجيل سداد باقي أقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٢ إلى ٣١ مايو ٢٠١٣ على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.

في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وحق التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ١٤٠,٣٣٣ ألف جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة، وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك، عمولة أعلى رصيد مدين ٠.٠٥٪ شهرياً. يتم سداد القرض على ٧٢ قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ١,٦٠٧ ألف جنيه مصري بإجمالي ١١٥,٧٠١ ألف جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٢٤,٦٣٢ ألف جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".

في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥، على أن ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

في ١٨ أغسطس ٢٠١٦، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٦٩,٥٤٥,٣٣٢ جنيه من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقى من القرض بمبلغ ٦٤,٣٥٦,١٦٩ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسطاً شهرياً متساوياً اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ١,١٤٩,٢١٧ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كما يلي:

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٩٨,٤٣٥	٦,٨٣٧,٥٥٣	الأقساط الجارية
٦٢,٠٥٧,٧٣٤	٥٨,٦١٠,٠٦٧	الجزء غير المتداول
٦٤,٣٥٦,١٦٩	٦٥,٤٤٧,٦٢٠	

١٥. تكلفة المبيعات

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٤٢٤,٠٣١	٤٨,٩٧٣,٤٦٦	خامات
(٦,٥٩٤,٦٨٨)	(٨,٩٦٣,٤٩٣)	التغير في المخزون
٩,٢٢٥,٨٦١	٩,٦١٣,٥٢٤	الأجور وما في حكمها
٨١٨,٩١٥	٩٤٠,٠٧٠	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,١٠٨,٤٤١	٣,٣٤٦,١٣٠	وقود وزيوت وقوي محرك
١,٧٨٧,٤٧٦	٣,١٧٧,١٦٠	قطع غيار ومواد تعبئة
٤٠٩,٩٨٥	٣١٠,٨٢٥	مياه وإنارة
١,٥١٢,٦٤٨	١,٨٢٧,٨١٥	مصروفات أخرى
(٤٢٣,٩٥١)	(٢,٠٦٥,١٤٥)	حوافز التصدير
<u>٣٠,٢٦٨,٧١٨</u>	<u>٥٧,١٦٠,٣٥٢</u>	

١٦. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٦٤,٥٤١	١,٨٤٤,٧٦٨	الأجور وما في حكمها
٢٨١,٢٥٠	٣٥١,٥٦٣	مرتبات أعضاء مجلس إدارة
١٠,٦٧٠	٣٨,٧٠٤	مصروفات صيانة
٢٧٧,٦٣١	٢٧٧,٧٢٤	مصروفات بنكية
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات تأمين
٣٧,٢٥٣	٤١,٣٨٥	مصروفات وقود
٨٧,٠٧٣	٨٩,٢٥١	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٦٩٧,٦٦٤	١,٤٠٢,٤٧٦	مصروفات أخرى
<u>٣,٧٠٦,٠٨٢</u>	<u>٤,٢٤٥,٨٧١</u>	

١٧. النقدية وما في حكمها

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٦٣٤,٨٧٥	٢٦,٥١٢,٠٠٥	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
-	(٤,٣٣٤,٩٧٦)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك (إيضاح ٩)
(٤,٢٥٦,٤٤٠)	(٨,٥٠٢,٦٢٩)	حسابات جارية مجمدة (إيضاح ٩)
<u>٦,٣٧٨,٤٣٥</u>	<u>١٣,٦٧٤,٤٠٠</u>	حسابات جارية دائنة (إيضاح ١١)
١٠,١٨٠,٥٥٠	١٨,٨٦٣,٢٤٦	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
(١,٨١٦,٢٧٢)	(٤,٣٣٤,٩٧٦)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك (إيضاح ٩)
(٨,٢٣٤,٦٦٩)	(١٣,١٢٤,٩٨٩)	حسابات جارية مجمدة (إيضاح ٩)
<u>١٢٩,٦٠٩</u>	<u>١,٤٠٣,٢٨١</u>	حسابات جارية دائنة (إيضاح ١١)

١٨. التزامات عرضية

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك بناء على طلب الشركة لصالح الغير والقائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٢,٧٠٠ جنيه مصري مغطاة بالكامل (في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: مبلغ ٢,٧٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

١٩. ضرائب الدخل المؤجلة

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦١٩,٤٤٦	٦,١٦٣,٧٦٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
٥٤٤,٣١٤	٤٩,٨٨٩	المكون خلال الفترة/ العام
<u>٦,١٦٣,٧٦٠</u>	<u>٦,٢١٣,٦٤٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية لبند الأصول

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٦٥,٠٤٤	٦,٢١٣,٦٤٩	الأصول الثابتة
٥,٦٦٥,٠٤٤	٦,٢١٣,٦٤٩	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
<u>(٤٥,٥٩٨)</u>	<u>(٤٩,٨٨٩)</u>	المحمل على قائمة الدخل خلال الفترة / التزام

٢٠. نصيب السهم في الأرباح

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٩٨٣,٥٧٤)	٨,٠٠٩,١٢٧	أرباح / خسائر الفترة
<u>٣٣٨,٦١٢,٩١٨</u>	<u>٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(٠.٠٠٣)</u>	<u>٠.٠٢</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢١. الموقف الضريبي

١ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٦، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤، وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

٢١. الموقف الضريبي - تابع

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣، وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وجاري نظر الموضوع في لجنة التظلمات.
- جاري فحص دفاتر الشركة عن عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عام ٢٠١٦.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٧، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣، وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وجاري نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦.

٢٢. الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المستقلة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

اسم الشركة	طبيعة التعامل	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	مشتريات	١,٣٥٦,٨٨٨	١,٢٤٨,٥٨٠
شركة أموال عربية للأقطان	تمويل نقدي	-	١,١٥٠,٠٠٠

ب - أرصدة أوراق الدفع لأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

اسم الشركة	٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٧/٦/٣٠ جنيه مصري
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	١٥٨,٣٢٧	٨٥٥,٢٩٩
شركة أموال عربية للأقطان	٢,١٩٣,٧٥٠	٢,٧١٨,٧٥٠
شركة مصر للتأمين	-	٦٠,٠٠٠
شركة النيل الحديثة للأقطان	٢٧٥,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠

٢٢. الأطراف ذات العلاقة - تابع

- نتج عن المعاملات الموضحة عاليه الأرصدة التالية:

٢٠١٧/٦/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		
مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	
-	٢,٣٠٦,٣٨٤	-	٢,٣٠٦,٣٨٤	شركة ويف للتجارة والتوكيلات
٦٠٧,٠٨٥	-	١,٣٥٦,٨٨٨	-	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس
-	١١١,٢٦٤	-	١١١,٢٦٤	الشركة العربية لحليج الأقطان
٥١,٤٧٩	-	٥١,٤٧٩	-	شركة أموال عربية للأقطان
٢,٧٢٨,١٣٦	-	٢,٦٨٨,١٣٥	-	الشركة المصرية للغزل والنسيج
٣,٣٩٦,٧٠٠	٢,٤١٧,٦٤٨	٤,٠٩٦,٥٠٢	٢,٤١٧,٦٤٨	
-	(٢,٣٠٦,٣٨٤)	-	(٢,٣٠٦,٣٨٤)	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٣٩٦,٧٠٠	١١١,٢٦٤	٤,٠٩٦,٥٠٢	١١١,٢٦٤	

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

(أ) تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة ومتحصلات أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة البنوك - حسابات جارية دائنة، القرض طويل الاجل، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة ومدفوعات أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

(ب) خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

(ج) مخاطر السوق

نشأ مخاطر السوق عن تنذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغيير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

(د) مخاطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية مبلغ ١٩٦, ٦٨٣, ٣٥ جنية مصري.

(هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

(و) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

(ز) خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام الأرباح المرحلة وأرصدة الشركة لدى البنوك لضمان سداد التزامات الشركة في مواعيد استحقاقها.



شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	سنة او اقل	اكثر من سنة
<b>في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</b>			
٧٨,٤٠٦,٨١٧	٧٨,٤٠٦,٨١٧	٧٨,٤٠٦,٨١٧	-
١٣,١٢٤,٩٨٩	١٣,١٢٤,٩٨٩	١٣,١٢٤,٩٨٩	-
٦٥,٤٤٧,٦٢٠	٦٥,٤٤٧,٦٢٠	٢,٢٩٨,٤٣٥	٦٣,١٤٩,١٨٥
٤,٠٩٦,٤٩٢	٤,٠٩٦,٤٩٢	٤,٠٩٦,٤٩٢	-
١٦١,٠٧٥,٩١٨	١٦١,٠٧٥,٩١٨	٩٧,٩٢٦,٧٣٣	٦٣,١٤٩,١٨٥
<b>في ٣٠ يونيو ٢٠١٧</b>			
٨٦,٤٤٠,٢٥٩	٨٦,٤٤٠,٢٥٩	٧٩,٦٠٥,٥٠٢	٦,٨٣٤,٧٥٧
٨,٥٠٢,٦٢٩	٨,٥٠٢,٦٢٩	٨,٥٠٢,٦٢٩	-
٦٤,٣٥٦,١٦٩	٦٤,٣٥٦,١٦٩	٢,٢٩٨,٤٣٥	٦٢,٠٥٧,٧٣٤
٣,٣٩٦,٧٠٠	٣,٣٩٦,٧٠٠	٣,٣٤٥,٢٢١	٥١,٤٧٩
١٦٢,٦٩٥,٧٥٧	١٦٢,٦٩٥,٧٥٧	٩٣,٧٥١,٧٨٧	٦٨,٩٤٣,٩٧٠

(ح) خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة في خطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في سعر الفائدة، وتسعى الشركة لتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

(ط) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

#### ٢٤. المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهرى للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة / الفترة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

#### (أ) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم عمل تقدير لأرصدة مدينون وأرصدة مدينة أخرى القابلة للتحويل عندما يكون تحصيل تلك الأرصدة بالكامل غير محتمل. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي والتي انقضت مواعيد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة انقضاء مواعيد الاستحقاق.

إجمالي أرصدة العملاء وأوراق القبض في تاريخ المركز المالي المستقل ٧١,٤١١,٨٠٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٦٧,١٦٣,٦٧١ جنيه مصري)، ومخصص اضمحلال أرصدة العملاء وأوراق القبض كما في تاريخ المركز المالي المستقلة ٢٩,٣٢٢,١٣٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٢٩,٣٢٢,١٣٠ جنيه مصري). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل المستقلة. بلغ إجمالي أرصدة مدينة أخرى في تاريخ المركز المالي المستقلة ٣٨,٨٧٤,٨٩٧ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٣٥,٩٠٩,٠٩٧ جنيه مصري)، ومخصص اضمحلال أرصدة مدينة أخرى كما في تاريخ المركز المالي المستقل ١,١٥٤,٧٥٥ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١,١٥٤,٧٥٥ جنيه مصري). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل المستقلة.

#### (ب) الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### (ج) ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.