



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

الاسكندرية في ٢٠٢٢/١١/٣٠

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة وتقرير الفحص المحدود عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠. وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الواردة الى ادارة البورصة والخاصة بالقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ والواردة الينا من السيد / مراقب الحسابات مساء اليوم ٢٠٢٢/١١/٣٠ وذلك لحين نشرها على شاشات التداول بالبورصة. وهذا تعهد منا بذلك.

مدير عام الشركة

طارق الخولى
طارق الخولى



مصطفى شوقى

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورى المرفقة للشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتتنحصر مسؤوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الإستنتاج

- ١- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية على عناصر القوائم المالية المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وما يتبع ذلك من أثر على الخسائر المرحلة أول العام.
- ٢- نشب حريق بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ فى مخزن الشركة بالحضرة ولا زالت الشركة بصدد تقييم أثر ذلك على المبني و أرصدة المخازن بالمركز المالى وحسابات التكاليف بقائمة الأرباح أو الخسائر ، علماً بأن المبني و المخزون مؤمن عليهما لدي شركة مصر للتأمين ببوليصة تأمين سارية رقم ١٠٩٣٧٢٢ و ١٠٨٧٢٢٢ على التوالي ، ولا زال الموضوع رهن التحقيقات فى النيابة العامة.

الإستنتاج

وفىما عدا التسويات المحتملة التى كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من الحصول على ما ورد بالفقرتين السابقتين (١-٢) ، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يتم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية.

فقرة لفت انتباه

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ تم تعييننا كمراقب حسابات عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وقد قمنا بمطابقة رصيد أول المدة على القوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ دون مراجعتها والتى تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر.



شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢١٢ ٨٠٧ ١٠٧	٢١٠ ٩٥٨ ٢٦٩	(٤)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٣٢ ٠٥١ ١١٧	٣٢ ٠٤١ ١٧٨	(٥)	أصول غير ملموسة
١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩	(٧)	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
١٢٧ ٠٦ ٥٣٠	١٧ ٠٨٩ ٧٣٣	(٨)	أصول حق انتفاع
٣٧٧ ٨٢٢ ٥٧٨	٣٨٠ ٣٤٧ ٠٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٩ ٥٩٥ ٧٩٧	١٤٢ ٧٨٨ ٢٣١	(٩)	مخزون
١٢ ٣٢٠ ٤٢٢	١٤ ٢٢٢ ٩٦٦	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٤٢ ٣٣٢ ٠٦٠	٤٨ ١١٦ ٣٠٣	(١١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥ ٤٨١ ١٨٨	٣٦ ٢٧٦ ٩٥١	(١٢)	نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك
٢٣٩ ٧٢٩ ٤٦٧	٢٤١ ٤٠٤ ٤٥١		إجمالي الأصول المتداولة
٦١٧ ٥٥٢ ٠٤٥	٦٢١ ٧٥١ ٤٥٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٤٨٣ ٦٢١	٥ ٤٨٣ ٦٢١		إحتياطي قانونى
(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	(١٨٢ ٣٩٧ ٤٦٨)	(١٩)	خسائر مرحلة
(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٣٧ ٠٨ ٢٠٧		أرباح (خسارة) الفترة / العام
٢٨٣ ٧٥٠ ٧١٧	٢٩١ ٤٨٨ ٢٠١		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٦٨ ٧٤٢ ٢٤٢	(١٦)	قروض طويلة الأجل
١٠ ٦٠٣ ٠٧٧	١٠ ٥٥٩ ٢٣٩	(٢٨ ج)	إلتزامات ضريبية موجلة (ضرائب الدخل)
١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	١٦ ٢٤١ ٥٠٣	(٨ ب)	التزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
٨٧ ٣٤٣ ١٠٤	٩٥ ٥٤٢ ٩٨٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨٦ ٣١٧ ٩٠٤	٨٦ ٣١٧ ٩٠٤	(١٣)	مخصصات
٦ ٥٣٩ ٩٣٢	٣ ٧١٣ ٤٢٧	(٨ ب)	التزامات تأجير تمويلي يستحق خلال السنة
٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٨٣ ٧٨٨ ٩٢٠	(١٤)	تسهيلات إئتمانية
٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	٢٤ ٤٨٥ ٠٤٨	(١٦)	أقساط قروض تستحق خلال سنة
٢٤ ٤٢١ ٠٢٠	١٤ ١٢٠ ٨٧٩	(١٥)	موردون وأوراق دفع
١٧ ٩٤٥ ٣١٨	٢٢ ٢٩٤ ٠٩٢	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٦ ٤٥٨ ٢٢٤	٢٣٤ ٧٢٠ ٢٧٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦١٧ ٥٥٢ ٠٤٥	٦٢١ ٧٥١ ٤٥٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

أ/ محمد على القليوبى
رئيس مجلس الإدارة

أ/ طارق على الخولى
المدير العام

أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالى

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٤٦ ١١٥ ٨٨٧	٦٠ ١٨٦ ٧٥٤	(٢٠)	المبيعات (الصافى)
(٣٤ ١٦٣ ١١٨)	(٣٩ ٤١٠ ٧٨٩)	(٢١)	تكلفة المبيعات
١١ ٩٥٢ ٧٦٩	٢٠ ٧٧٥ ٩٦٥		مجمّل الربح
٥٩٧ ٦٨٠	٦١٦ ٣٦٠	(٢٤)	إيرادات أخرى
(٥ ٤٢٢ ٠٩٣)	(٥ ٤٤٠ ٤٥٣)	(٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣ ٩٢٧ ٥٩٩)	(٤ ٤٥٦ ٩٠٦)	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٨٨ ٢٥٠)	(٧٥ ٠٠٠)		رواتب و بدلات اعضاء مجلس الادارة
(٩٩ ٣٠٥)	(٦ ٥٤٧)	(٢٥)	مصروفات أخرى
٢ ٥١٣ ٢٠٢	١١ ٤١٣ ٤١٩		نتائج أنشطة التشغيل
١٥٥ ١٦٨	٢٦ ١١٩		فوائد داننة
(٢ ٦٧٨ ٦٢٤)	(٤ ١٦٠ ٨٥٩)		مصروفات تمويلية
١١٧ ٨٠٧	(٣ ٧٥١ ١١٠)		فروق تقييم عملة
(٢ ٤٠٥ ٦٤٩)	(٧ ٨٨٥ ٨٥٠)		صافى تكلفة التمويل
--	٦٧ ٣٣٤		أرباح بيع أصول ثابتة
٦٩ ٤٥٠	٦٩ ٤٦٦		عوائد إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
١٧٧ ٠٠٣	٣ ٦٦٤ ٣٦٩		أرباح الفترة قبل الضريبة
(١٤٧ ١٧٣)	٤٣ ٨٣٨	(٢٨ أ)	ضريبة مؤجلة
--	--		ضريبة الدخل
٢٩ ٨٣٠	٣ ٧٠٨ ٢٠٧		أرباح الفترة
٠,٠٠٠	٠,٠٠١	(٢٧)	نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

أ/ محمد على القليوبى
رئيس مجلس الإدارة

طارق الخولى
أ/ طارق على الخولى
المدير العام

أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالى

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٩ ٨٣٠	٣٧٠٨٢٠٧	أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
٢٩ ٨٣٠	٣٧٠٨٢٠٧	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

أ/ محمد علي القليوبي
رئيس مجلس الإدارة

طارق الخولي
المدير العام

أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالي

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

	صافي أرباح (خسارة) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر و المدفوع	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	٣٣٧ ٦٥٩ ٦٦٨	(٩٨٤ ٨٣٦)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
--	٩٨٤ ٨٣٦	(٩٨٤ ٨٣٦)	--	--	الرصيد في أول يوليو ٢٠٢١	الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢ (معدل)
٢٩ ٨٣٠	٢٩ ٨٣٠	--	--	--	المحول للخسائر المرحلة	خسائر مرحلة
٣٣٧ ٦٨٩ ٤٩٨	٢٩ ٨٣٠	(١٣٢ ٥١٧ ٧٩٤)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	أرباح الفترة
٢٨٣ ٧٥٠ ٧١٧	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٠ ٢٩ ٢٧٧	--	٤٠ ٢٩ ٢٧٧	--	--	الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٨٧ ٧٧٩ ٩٩٤	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(١٤٤ ٧٨٢ ٨١٩)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	تسويات (إيضاح ١٩)	الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢ (معدل)
--	٣٧ ٦١٤ ٦٤٩	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	--	--	الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٧٠ ٨٢٠ ٧	٣٧٠ ٨٢٠ ٧	--	--	--	خسائر مرحلة	أرباح الفترة
٢٩١ ٤٨٨ ٢٠١	٣٧٠ ٨٢٠ ٧	(١٨٢ ٣٩٧ ٤٦٨)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

أ/ محمد على القايوبي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ طارق علي الخولي
المدير العام

أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالي

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧٧ ٠٠٣	٣ ٦٦٤ ٣٦٩		أرباح الفترة قبل الضريبة
١ ٩٤٠ ١٥٦	١ ٨٤٨ ٨٣٨	(٤)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	(٦٧ ٣٣٤)		إهلاك أصول ثابتة
(١٥٥ ١٦٨)	(٢٦ ١١٩)		أرباح رأسمالية
٢ ٦٧٨ ٦٢٤	٤ ١٦٠ ٨٥٩		فوائد دائنة
٢٢ ٦٥٦	٩ ٩٣٩	(٥)	مصروفات تمويلية
(١١٧ ٨٠٧)	٣ ٧٥١ ١١٠		استهلاك أصول غير ملموسة
--	٥٢٢ ٦٥٢	(٢٢)	فروق تقييم العملة
--	١ ١٤٢ ٦٨٠	(١٨)	فوائد تأجير تمويلي
٤ ٥٤٥ ٤٦٤	١٥ ٠٠٦ ٩٩٤		استهلاك أصول حق انتفاع
٤ ٨٤٩ ٢٨٣	٦ ٨٠٧ ٥٦٦	(٩)	أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٢ ٤١٩ ٩٦٣)	(١ ٩٠٢ ٥٤٤)	(١٠)	التغيير في المخزون
(٤٦٧ ٨٣٤)	(٥ ٧٨٤ ٢٤٣)	(١١)	التغيير في العملاء وأوراق القبض
١ ٠١٦ ٠٨٣	(١٠ ٣٠٠ ١٤١)	(١٥)	التغيير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٧١٤ ٠٠٦)	٤ ٣٤٨ ٧٧٤	(١٧)	التغيير في الموردين وأوراق الدفع
٥ ٨٠٩ ٠٢٧	٨ ١٧٦ ٤٠٦		التغيير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٩٤ ٦٠٦)	--		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	٦٧ ٣٣٤		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٥٥ ١٦٨	٢٦ ١١٩		(المدفوع في) مشروعات تحت التنفيذ
(٣٩ ٤٣٨)	٩٣ ٤٥٣		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٢ ٦٧٨ ٦٢٤)	(٤ ١٦٠ ٨٥٩)		فوائد دائنة محصلة
٤٤٢ ٠٨٢	٣ ١٠٩ ٢٦٦	(١٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٤٦ ٦٦٩	(١ ١٧٤ ٧٨٧)	(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(١ ٤٩٦ ٦٠٦)	(١٨)	المسدد من المصروفات التمويلية
(٢ ١٨٩ ٨٧٣)	(٣ ٧٢٢ ٩٨٦)		المحصل من التسهيلات الإئتمانية
٣ ٥٧٩ ٧١٦	٤ ٥٤٦ ٨٧٣		(المسدد من) المحصل من القرض
٢٣ ٧٩١ ٣٣٤	٣٥ ٤٨١ ١٨٨	(١٢)	(المسدد من) إلتزامات تأجير تمويلي
٢٧ ٣٧١ ٠٥٠	٤٠ ٠٢٨ ٠٦١	(١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٧ ٤٨٨ ٨٥٧	٣٦ ٢٧٦ ٩٥١		صافي التغيير في النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك خلال الفترة
(١١٧ ٨٠٧)	٣ ٧٥١ ١١٠		النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك أول الفترة
٢٧ ٣٧١ ٠٥٠	٤٠ ٠٢٨ ٠٦١		النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك آخر الفترة
			و يتمثل رصيد بالخزينة والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة فيما يلي:
			نقدية بالخزينة ولدى البنوك
			فروق تقييم العملة
			رصيد الخزينة والأرصدة لدى البنوك آخر الفترة

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

أ/ محمد على القليوبى
رئيس مجلس الإدارة

أ/ طارق على الخولى
المدير العام

أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالى

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)

فهرس الإيضاحات

<u>صفحة</u>	<u>البيان</u>	<u>رقم الايضاح</u>
٨	نبذة عن الشركة	١
٩	أسس إعداد القوائم المالية	٢
٢٣-٩	السياسات المحاسبية المتبعة	٣
٢٦-٢٤	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	٤
٢٦	أصول غير ملموسة	٥
٢٧	استثمارات فى شركات تابعة	٦
٢٧	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٧
٢٨	التاجير التمويلي	٨
٢٨	مخزون	٩
٢٩	عملاء وأوراق قبض	١٠
٢٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١١
٢٩	نقدية بالخرينة وأرصدة لدى البنوك	١٢
٣٠	مخصصات	١٣
٣٠	تسهيلات إئتمانية	١٤
٣٠	موردون وأوراق دفع	١٥
٣٣-٣٠	قروض طويلة الاجل	١٦
٣٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٧
٣٤	رأس المال المصدر والمدفوع	١٨
٣٤	تسويات خسائر مرحلة	١٩
٣٤	المبيعات (بالصافى)	٢٠
٣٤	تكلفة المبيعات	٢١
٣٥	مصروفات بيع وتوزيع	٢٢
٣٥	مصروفات إدارية وعمومية	٢٣
٣٦	ايرادات أخرى	٢٤
٣٦	مصروفات أخرى	٢٥
٣٦	التعاملات مع أطراف ذوى علاقة	٢٦
٣٦	نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة	٢٧
٣٧	ضريبة الدخل	٢٨
٣٨	الموقف الضريبي	٢٩
٣٩	الموقف القضائى	٣٠

١. نبذة عن الشركة:

١/١ الكيان القانونى والقوانين المنظمة:

- 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 إلى 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.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق النقدية.

٢/١ 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.

٣/١ مقر الشركة:

المقر الإدارى ومقر النشاط : محرم بك -٤٠٧ شارع قنال المحمودية الإسكندرية.

٤/١ السجل التجارى:

رقم القيد بالسجل التجارى ٢١٣٦٢.

٥/١ مدة الشركة:

مدة الشركة ١٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ أكتساب الشركة الشخصية الاعتبارية (١٩٤٠).

٦/١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيو من كل عام.

٧/١ اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل والغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.
- هذا وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيان بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية المستقلة التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به. وتقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.
- هذا وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) الأدوات المالية و(٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و(٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالي الذى يبدأ من أول يناير ٢٠٢١ .
- هذا وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

٣. السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣ عقود التأجير :

- يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات .تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار .ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل
- ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
- (أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

١/١/٣ عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

- عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد.

- تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.
- يتم قياس أصل حق الانتفاع أولي بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.
- يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.
- يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.
- تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.
- يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
- عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

٢/٣ استثمارات في شركات تابعة:

- يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة، وفي حالة وجود انخفاض غير مؤقت في قيمتها (اضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٣/٣ الأصول المالية:

السياسة المطبقة بدءاً من الربع المالى الثانى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة أمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل آداه على حده.
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

السياسة المطبقة قبل السنة المالية المنتهية فى ١ يوليو ٢٠٢١

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرةً باقتناء أو اصدار الأصل المالى. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (باستثناء الإستثمارات التي ليس لها سعر سوق مسجل بالبورصة في سوق نشط فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال)، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعند استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً الى الارباح او الخسائر.
- يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالى سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كماتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كماتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٤/٣ تكلفة الاقتراض:

- يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات اعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.
- هذا ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل المستقلة في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.
- يتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الانتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية

اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو عند الانتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض.

٥/٣ الإيراد من العقود مع العملاء:

السياسة المطبقة بدءاً من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- (أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
- (ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- (ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مالي مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

السياسة المطبقة قبل الربع من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلي الإعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري والتي تتحقق فور تسليم المنتجات وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.
- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات المالية في الشركات التابعة وكذا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات واستلامها نقداً.

٦/٣ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد:

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات واستلامها نقداً.
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٧/٣ الإضمحلال:

السياسة المطبقة بدءاً من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

أ- الأصول المالية:

- تقوم الشركة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.
- بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

ب- الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.

- القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمة الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أو لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

السياسة المطبقة قبل من السنة المالية المنتهية في ١ يوليو ٢٠٢١

أ- الأصول المالية:

يتم اعتبار الأصل المالى مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعى يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.

يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلى للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.

ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها فى مجموعات فى ضوء خصائص خطر الإلتئمان فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى نفس خصائص خطر الإلتئمان.

ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل المستقلة، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالى متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية المستقلة إلى قائمة الدخل المستقلة إذا ما كان الانخفاض فى قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.

ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التى تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية المستقلة.

ب- الأصول غير المالية:

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل.تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال اذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإسترادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٨ / ٣ ترجمة العملات الأجنبية:

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر.

٩ / ٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

(أ) الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة التاريخية ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال - إن وجد.

(ب) عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المستقلة المرفقة بالجنيه المصري وهي ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

(ج) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة لإحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

(د) الإهلاك

- يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.
- ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها.

(هـ) وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:-

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (العام)
مباني وإنشاءات	٢٠-٥٠
تحسينات في أماكن مستأجره *	٣-١٠ او حتي نهاية عقد الايجار ايهما اقل
الات ومعدات	٨-٢٥
وسائل نقل وانتقال	٣-١٠
عدد وأدوات	٣-٥
أثاث ومعدات مكتبية	٨-١٠

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

* تتمثل التحسينات في أماكن مستأجرة في قيمة التكاليف المتكبدة لجعل تلك الأماكن مجهزة لتؤدي الغرض المؤجرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ - ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

(و) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح (خسائر) بيع أصول بقائمة الدخل.

١٠/٣ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

١١/٣ عقود التأجير:

وفقاً لقرار رقم ٦٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافة المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩" يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق انتفاع" والتزام عقد الإيجار.

١/١١/٣ القياس الاولي لأصل "حق انتفاع":

تتكون تكلفة أصل حق انتفاع من

- أ. مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- ب. أي دفعات عقد ايجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً اي حوافز ايجار 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 الاصل الي الحالة الاصلية أو إعادة الاصل ثانية الي الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون ويتكبد المستأجر التزامات تلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الاصل محل العقد خلال فترة معينة.

٢/١١/٣ القياس اللاحق لأصل "حق انتفاع"

بعد تاريخ عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق انتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل "حق انتفاع" بالتكلفة:

- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
- (ب) ومعدلة باي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار

٣/١١/٣ القياس الاولي للالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار، قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي للمستأجر.

٤/١١/٣ القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الإيجار.
- (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الايجار.
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس اي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد الايجار أو ليعكس دفعات الايجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

١٢/٣ مصروف الفوائد:

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض كفوائد في قائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري).

١٣/٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

١- الخامات

- يتم تقييم المواد الخام على اساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- يتم تقييم باقي الخامات الرئيسية والمساعدة وقطع الغيار والوقود والمهمات بالتكلفة ويتم تسعير المنصرف منها على أساس المتوسط المتحرك.

٢- الإنتاج تحت التشغيل

يتم تقييم الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية المباشرة حتى اخر مرحلة صناعية (طبقاً لقوائم التكاليف) وصل إليها الإنتاج تحت التشغيل.

٣- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام على أساس تكلفة الانتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن تكاليف الإنتاج التام تلك التكاليف التي ترتبط مباشرةً بالوحدات المنتجة مثل المواد والأجور المباشرة وتتضمن كذلك نصيبها من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتتمثل صافي القيمة البيعية في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام الذي حدث فيه 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 العام الذي حدث فيه هذا الرد.

١٤/٣ حوافز التصدير:

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقداً من وزارة التجارة والصناعة – صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المستقلة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير ، ويسجل بالدفاتر عند صدور موافقة الصندوق على السداد.

١٥/٣ تكلفة الاقتراض:

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل

المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتكلفة الاقتراض.

١٦/٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة ضمن الأصول غير المتداولة.

١٧/٣ المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي حكومي أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الالتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

١٨/٣ الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنيب ٥٪ من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر، ويجوز استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة أو أي استخدامات أخرى وفقاً للقانون باعتماد الجمعية العامة للشركة.

١٩/٣ الانخفاض في قيمة الأصول:

١/١٩/٣ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الائتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.
- ويتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

٢/١٩/٣ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية، وتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل

- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية المستقلة لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية ويتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٢٠/٣ نظام معاشات العاملين:

تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢١/٣ توزيعات الأرباح:

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٢٢/٣ إثبات الإيراد:

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة والتي تتحقق فور تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.

٢٣/٣ الضرائب:

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي المستقل ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المستقلة.

الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٢٤/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس إدارة الشركة وبفلسف أسس التعامل مع الغير كما أنه في حالة وجود أي عقود معاوضة يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

٢٥/٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٦/٣ النقدية وما فى حكمها:

أعراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك و النقدية بالصندوق وشيكات تحت التحصيل.

٢٧/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

- تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الإستغلال الأمثل لموارد الشركة.
 - التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
 - التأكد من الإلتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الإستثمار .
 - التأكد من الإلتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
 - التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

٢٨/٣ الأرقام المقارنة :

يتم إعادة تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتنتمشى مع التغييرات فى عرض القوائم المالية للفترة الحالية إن وجدت.
يتم الإفصاح عن طبيعة إعادة التبويب واسبابه وكذا قيمة كل بند تم إعادة تبويبه.
تم إعادة تبويب الأرقام المقارنة لتمشى مع التغييرات فى عرض القوائم المالية للفترة الحالية على بنود الأصول ، المدينين ، والإيرادات الأخرى.

٢٩/٣ الدخل الشامل:

الدخل الشامل الآخر :

يشمل بنود الدخل والمصروف بما فى ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها فى قائمة الدخل طبقاً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية.

إجمالى الدخل الشامل :

هو التغيير فى حقوق الملكية خلال الفترة والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى بخلاف المعاملات مع المساهمين بصفقتهم، ويشمل إجمالى الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

٣٠/٣ الأصول غير الملموسة واستهلاكها:

- الاعتراف والقياس
- يعترف بالأصل غير الملموس إذا

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلى الأصل.

(ب) وكان من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

• يقاس الأصل غير الملموس عند الاعتراف الأولى بالتكلفة

تتضمن تكلفة الأصل الملموس الذى يتم اقتناؤه منفرداً :

(أ) سعر شراؤه بما فى ذلك الرسوم الجمركية و ضرائب المشتريات غير المستردة.

(ب) وأية تكاليف مباشرة متعلقة بإعداد الأصل للاستخدام فى الغرض الذى أقتنى من أجله.

ويتوقف الاعتراف بالتكاليف ضمن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس عندما يكون الأصل في الحالة المطلوبة للتشغيل طبقاً لما تراه الإدارة.

• **يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند :**

(أ) التصرف فيه.

(ب) أو انعدام توقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه.

▪ **الاستهلاك**

- يحمل المبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه وفقاً لأفضل تقدير له. ويبدأ الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام أي عندما يكون في مكان و حالة تسمح له بالتشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة.
- يعاد النظر في فترة الاستهلاك و طريقته للأصول غير الملموسة ذات عمر إنتاجي محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. فإذا اختلف العمر الإنتاجي المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، يتم تغيير فترة الاستهلاك وفقاً لذلك. وإذا كان هناك تغيير جوهري في نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من الأصل، يتم تغيير طريقة الاستهلاك لتعكس النمط الجديد.
- وتعامل تلك التغييرات على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك بتعديل قيمة الاستهلاك للفترة الحالية والفترة المستقبلية".
- تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه علي أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بهذا الفرق بقائمة الدخل عندما يتم استبعاد الأصل من الدفاتر.

٣١/٣ **الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:**

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى والتسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل، وطبقاً لأسس تقييم الأصول والالتزامات المالية الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:-

(أ) **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 مستقل .

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.

(ب) **خطر العملات الأجنبية:**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وتخفيض ذلك الخطر تقوم الشركة كلما أمكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبياً.

وكما هو وارد بالإيضاح فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي مستقل.

(ج) مخاطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللد 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 السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.
يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

التدفقات النقدية				في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
أكثر من سنة	سنة أو أقل	المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
--				موردون وأوراق دفع ودائون
--	٣٢ ٧٩١ ٥٨٨	٣٢ ٧٩١ ٥٨٨	٣٢ ٧٩١ ٥٨٨	تسهيلات ائتمانية
--	٨٣ ٧٨٨ ٩٢٠	٨٣ ٧٨٨ ٩٢٠	٨٣ ٧٨٨ ٩٢٠	قروض طويلة الأجل
٦٨ ٧٤٢ ٢٤١	٢٤ ٤٨٥ ٠٤٨	٩٣ ٢٢٧ ٢٨٩	٩٣ ٢٢٧ ٢٨٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	٣ ٦٢٣ ٣٩١	٣ ٦٢٣ ٣٩١	٣ ٦٢٣ ٣٩١	
٦٨ ٧٤٢ ٢٤١	١٤٤ ٦٨٨ ٩٤٧	٢١٣ ٤٣١ ١٨٨	٢١٣ ٤٣١ ١٨٨	

التدفقات النقدية				في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
أكثر من سنة	سنة أو أقل	المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
--				موردون وأوراق دفع ودائون
--	٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	تسهيلات ائتمانية
--	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	قروض طويلة الأجل
٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
--	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	
٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	١٥٣ ٦٠٠ ٣٨٨	٢١٧ ٤٤٨ ٠٦٩	٢١٧ ٤٤٨ ٠٦٩	

(هـ) مخاطر السوق:

نشأت مخاطر السوق عن تدذب 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.

(و) إدارة مخاطر رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، كما تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد يمكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأني من مركز قوى لرأس المال هذا ولا توجد أي تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

ج - مصروف الإهلاك:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
١ ٤٨٩ ٥٣١	١ ٥٠٥ ٢٦٤	(٢١)	تكلفة المبيعات
٢٣٨ ٤٨٢	١٣٤ ٦٠٠	(٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
٢١٢ ١٤٣	٢٠٨ ٩٧٤	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
١ ٩٤٠ ١٥٦	١ ٨٤٨ ٨٣٨		

ثانياً: مشروعات تحت التنفيذ:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١ ١٢٦ ١٩٨	١ ١٢٦ ١٩٨	حاسب الـ(ERP)
١ ٦٧٩ ٤٤٧	١ ٦٧٩ ٤٤٧	الات ومعدات
٥٨ ٩٤٧	٥٨ ٩٤٧	اثاث ومعدات مكتبية
٢ ٨٦٤ ٥٩٢	٢ ٨٦٤ ٥٩٢	

٥. أصول غير ملموسة:

الاجمالي	برنامج RSM	العلامة التجارية-جيل*	
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	التكلفة في أول يوليو ٢٠٢٢
--	--	--	الإضافات خلال الفترة
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٧٢ ٩٩٤	٤٧٢ ٩٩٤	--	مجمع الإستهلاك في أول يوليو ٢٠٢٢
٩ ٩٣٩	٩ ٩٣٩	--	إستهلاك الفترة - إيضاح (٢٢)
٤٨٢ ٩٣٣	٤٨٢ ٩٣٣	--	مجمع الإستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٢ ٠٤١ ١٧٨	٨٩ ٤٤٧	٣١ ٩٥١ ٧٣١	صافى الاصول غير الملموسة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الاجمالي	برنامج RSM	العلامة التجارية-جيل*	
٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٤٥٣ ١١٦	٣١ ٩٥١ ٧٣١	التكلفة في أول يوليو ٢٠٢١
١١٩ ٢٦٤	١١٩ ٢٦٤	--	إضافات السنة
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٦٢ ٤٩٢	٣٦٢ ٤٩٢	--	مجمع الإستهلاك في أول يوليو ٢٠٢١
١١٠ ٥٠٢	١١٠ ٥٠٢	--	إستهلاك السنة
٤٧٢ ٩٩٤	٤٧٢ ٩٩٤	--	مجمع الإستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٢ ٠٥١ ١١٧	٩٩ ٣٨٦	٣١ ٩٥١ ٧٣١	صافى الاصول غير الملموسة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

*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.

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٦. استثمارات في شركات تابعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	النسبة	
١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	٣٥,٦٤%	شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"
١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥		

- 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 (١-٢١).

- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصري رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٧. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	سندات حكومية – وزارة المالية
٨١٠ ٨٤٦	٨١٠ ٨٤٦	سندات حكومية – بنك الاستثمار القومي
١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠	سندات إسكان
٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩	

تتمثل عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فيما يلي: -

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤١ ٠٧٠	٤١ ١٠٦	عائد سندات حكومية – وزارة المالية
٢٨ ٣٨٠	٢٨ ٣٦٠	عائد سندات حكومية – بنك الاستثمار القومي
٦٩ ٤٥٠	٦٩ ٤٦٦	

٨. التأجير التمويلي:

أ - أصول حق الإنتفاع:

يمثل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلقة بالمعارض، وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية منذ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقاً علي مدي عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت .

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
--	٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩		التكلفة في أول الفترة/السنة
--	١ ٠٩٥ ٧٨٨		تسويات
--	٢١ ٧٩٢ ٠١٧		التكلفة في أول الفترة/السنة بعد التعديل
٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩	١ ٤٩٦ ٦٠٦		إضافات
٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩	٢٣ ٢٨٨ ٦٢٣		التكلفة في نهاية الفترة/السنة
--	٧ ٩٨٩ ٦٩٩		مجمع الإستهلاك في أول الفترة/السنة
--	(٢ ٩٣٣ ٤٨٩)		تسويات (إيضاح ١٩)
--	٥ ٠٥٦ ٢١٠		مجمع الإستهلاك في أول الفترة/السنة بعد التعديل
٧ ٩٨٩ ٦٩٩	١ ١٤٢ ٦٨٠	(٢٢)	إستهلاك الفترة/السنة
٧ ٩٨٩ ٦٩٩	٦ ١٩٨ ٨٩٠		مجمع الإستهلاك في نهاية الفترة/السنة
١٢ ٧٠٦ ٥٣٠	١٧ ٠٨٩ ٧٣٣		صافي التكلفة في نهاية الفترة/السنة

- يتم خصم مدفوعات الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار . إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين علي المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول علي أصل قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط واحكام مماثلة .
- بلغ إجمالي التسويات على رصيد أول الفترة ٢٧٧ ٠٢٩ ٤ جنية مصرى (إيضاح رقم ١٩).

ب- التزامات تاجير تمويلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦ ٥٣٩ ٩٣٢	٣ ٧١٣ ٤٢٧	المستحق خلال العام
١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	١٦ ٢٤١ ٥٠٣	أكثر من عام
١٩ ٤٣٢ ٢٧٨	١٩ ٩٥٤ ٩٣٠	

٩. مخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٧ ٢٠٣ ٦٨٨	٢٦ ٩٨١ ٣٥٩	خامات
٥ ٢٦٠ ٣٤٦	٥ ٣٢٨ ١١٥	قطع غيار ومهمات
٣ ٧٣٦ ٨٥٨	٣ ٣٠١ ٣٨٥	مواد تعبئة وتغليف
١٦ ٤٠٠ ٨٤٥	٩ ٤٢٦ ٧٤٧	إنتاج تحت التشغيل
١٠٩ ٨٩٢ ٢٧٢	١٠٠ ٨٥٨ ٩٧٠	إنتاج تام
٣١٤ ٢٦١	١٠٤ ١٢٨	بضاعة بالطريق
١٥٢ ٨٠٨ ٢٧٠	١٤٦ ٠٠٧ ٧٠٤	
(٣ ٢١٢ ٤٧٣)	(٣ ٢١٢ ٤٧٣)	يخصم:
١٤٩ ٥٩٥ ٧٩٧	١٤٢ ٧٨٨ ٢٣١	الانخفاض في قيمة المخزون

- في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ نشب حريق في أحد مخازن الشركة للإنتاج التام والخسائر المبدئية في البضائع الناتجة عن الحريق بحوالي ١٠ مليون جنية . وجرى الحصر الدقيق لكافة الخسائر والتنسيق مع شركة التأمين للحصول على التعويض حيث ان المخزون مغطى تأمينياً بنسبة ١٣٠٪ .

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى

١٠. عملاء وأوراق قبض:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٣ ٩٢٥ ٥٦١	١٧ ٤٥٦ ٧٢٧	عملاء محلى
٨ ٠٨٩ ٢١٤	٨ ٥٩٤ ٢٦٥	عملاء بالخارج
٥ ١٣٣ ٥٠٣	٢ ٩٩٩ ٨٣٠	أوراق قبض
٢٧ ١٤٨ ٢٧٨	٢٩ ٠٥٠ ٨٢٢	
(١٤ ٨٢٧ ٨٥٦)	(١٤ ٨٢٧ ٨٥٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٢ ٣٢٠ ٤٢٢	١٤ ٢٢٢ ٩٦٦	

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٧٣ ٨٢٣	٢٤١ ٨٧١		موردون - دفعات مقدمة
١٧٧ ٣٠٩	٢١٨ ٤١٥		إيرادات مستحقة
٨ ٦٢٩ ٩٨٩	٨ ٨٨٢ ٢٩٥		ضرائب بنظام الخصم والتحصيل
١٩ ٥١٤ ٤١٣	١٩ ٥١٤ ٤١٣		حوافز تصدير مستحقة
١ ٣٩٣ ٥٦٠	١ ٤٧٧ ٥٦٠		تأمينات لدى الغير
٩ ٨٩٧ ٠٤٦	١٦ ٢١٦ ٨٠٦		دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب
--	٥٦ ٢٧٦	(١٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧ ٥٠٠	٢٤ ٦٤٨		عهد نقدية وسلف عاملين
٦٨٨ ١٨٩	--		مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات أرباح
١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦		أرصدة مدينة "شركة ويف للتجارة والتوكيلات - تحت التصفية" *
٢ ٧٠٠	٧٠٠		غطاء خطابات ضمان
١ ٩٤٧ ٥٣١	١ ٤٨٣ ٣١٩		أرصدة مدينة أخرى
٥٨ ٥٨٣ ١٥٦	٦٤ ٣٦٧ ٣٩٩		
(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)		يخصم:
٤٢ ٣٣٢ ٠٦٠	٤٨ ١١٦ ٣٠٣		الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى

* جاري تصفية النشاط وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤.

١٢. نقدية بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣ ١٣٠ ٤١٣	٣ ١٣٠ ٤١٣	ودائع لاجل - بالعملة المحلية
١٢ ٠٩٣ ٠٥٣	١٨ ٠٩٨ ١٤٤	بنوك - حسابات جارية بالعملة المحلية
١١ ٧٢٧ ٥١٠	٨ ٧٠٤ ١٣١	بنوك - حسابات جارية بالعملة الأجنبية
٨ ٥٣٠ ٢١٢	٦ ٣٤٤ ٢٦٣	نقدية بالخبزينة
٣٥ ٤٨١ ١٨٨	٣٦ ٢٧٦ ٩٥١	

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى

١٣. مخصصات:

الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢	تدعيم مخصصات	إستخدام مخصصات	انتفى الغرض منه	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٨٦ ٣١٧ ٩٠٤	--	--	--	٨٦ ٣١٧ ٩٠٤
٨٦ ٣١٧ ٩٠٤	--	--	--	٨٦ ٣١٧ ٩٠٤

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة ومن المتوقع أن يتم استخدام رصيد المخصص القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ خلال عام ٢٠٢٣. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة ، ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات نظرا لان الإدارة تعتقد ان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الاطراف وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعديل المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الاطراف .

١٤. تسهيلات إنتمانية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	حساب بنك سحب على المكشوف – عملة محلية	حساب بنك سحب على المكشوف – عملة أجنبية **
٤ ٩٧٦ ٠٩٤	٤ ٩٧٦ ١٠٢		
٧٥ ٧٠٣ ٥٦٠	٧٨ ٨١٢ ٨١٨		
٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٨٣ ٧٨٨ ٩٢٠		

** تم الحصول على تسهيل انتمانى (سحب على المكشوف) من قبل بنك قطر الوطنى الاهلى بضمان اعتمادات مستندية وعقود التصدير.

١٥. موردون وأوراق دفع:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	موردون	أوراق دفع
١٤ ٥٣٠ ٩٦٥	٩ ١١١ ٠٨٤		
٩ ٨٩٠ ٠٥٥	٥ ٠٠٩ ٧٩٥		
٢٤ ٤٢١ ٠٢٠	١٤ ١٢٠ ٨٧٩		

١٦. قروض طويلة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الإجمالى	أقساط طويلة الأجل	أقساط تستحق خلال سنة	الإجمالى	أقساط طويلة الأجل	أقساط تستحق خلال سنة
٧١ ١٢٥ ٤٦١	٤٨ ٦٦٦ ٢٤٧	٢٢ ٤٥٩ ٢١٤	٧١ ١٢٤ ٦٣٥	٥٥ ٠٥٧ ٠٢٩	١٦ ٠٦٧ ٦٠٦
٢٣ ٢٧٦ ٦١٦	١٥ ١٨١ ٤٣٤	٨ ٠٩٥ ١٨٢	٢٢ ١٠٢ ٦٥٥	١٣ ٦٨٥ ٢١٣	٨ ٤١٧ ٤٤٢
٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	٩٣ ٢٢٧ ٢٩٠	٦٨ ٧٤٢ ٢٤٢	٢٤ ٤٨٥ ٠٤٨

البنك المصرى لتنمية الصادرات
بنك قطر الوطنى الاهلى

البنك المصري لتنمية الصادرات
القرض الأول :-

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس " - إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (إيضاح ٥)، 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 بمبلغ ٣٨٦ ١٧٥٤ 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 وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ٣٣٣ ٠٠٠ ١٤٠ 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 عدد ٧٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ٦٠٧ ٠٠٠ ١ ألف جنيه مصري بإجمالي ٧٠١ ٠٠٠ ١١٥ جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٦٣٢ ٠٠٠ ٢٤ 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 بدلاً 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 بدلاً من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٣٣٢ ٥٤٥ ٦٩ جنيه مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ١٦٩ ٣٥٦ ٦٤ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ٢١٧ ٢١٧ ١٤٩ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط آخر بعد نهاية السنة المالية.
- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤١٨ ٨٣٦ ٦٣ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٤ أغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

- بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤٢٦ ٣٧٨ ٥٨ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على عدد ٤٩ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم إبرام عقد تعديل لعقد التمويل المؤرخ ٢١ مارس ٢٠١٠ وتعديله المؤرخ ٧ يونيو ٢٠١١ وتعديله المؤرخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨ أغسطس ٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٣ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق علي عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ علي أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٥٥٢ ١٢٦ ٦٢ جنيه مصري على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهرياً.

القرض الثاني

- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ تم إبرام عقد تمويل متوسط الأجل مع البنك المصري لتنمية الصادرات تم بموجبه منح الشركة تمويل متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٩ مليون جنيه مصري وذلك بغرض صرف مرتبات العاملين بالشركة عن شهري إبريل ويونيو ٢٠٢٠ علي أن يتم سداهه علي عدد (١٢) اثني عشر قسطاً شهرياً متساوياً وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ سحب آخر شريحة، ويتم تطبيق عائد علي مبلغ التمويل بواقع ١٪ فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري تحسب وتسدد شهرياً.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم تعديل عقد التمويل المؤرخ في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ والذي بموجبه تم تعديل فترة السماح لتكون ١٨ شهر من تاريخ آخر شريحة.
- بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٣٣٧ ٩٩٨ ٨ جنيه مصري على عدد ١٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهرياً.

بنك قطر الوطني الأهلي

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل مع بنك قطر الوطني الأهلي يتم بموجبه منح الشركة تسهيلاً ائتمانياً في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملة الأخرى وذلك بغرض استخدامه في التمويل الجزئي بنسبة ٨٥٪ من إجمالي تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقاً للأغراض المقدم بيانها أو أوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطني الأهلي، وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ ٪ (ثلاثة بالمائة) سنوياً فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالإضافة إلى عمولة اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ ٪ (نصف بالمائة)، يسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب والمقرر لها سنة أشهر من تاريخ التوقيع على العقد.
- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وتعديل ومد فترة السحب وتعديل قيمة الأقساط لتصبح على النحو التالي:-

- تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

- تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٢ ٤٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وأربعمائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي) بدلاً من مبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكي (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي).

- اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الإنتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلاً من التمويل الجزئي بنسبة ٨٥ % من إجمالي تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.

- وقد بلغ إجمالي المستخدم من القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ١ ٥٥٤ ١٩٤ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٤ ٣٨٥ ٢٩٩ جنيه مصري.

* بناءً على الكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي المصري بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذي نص على: -

إلحاقاً للكتاب الدوري الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة آثار فيروس كورونا، وفي ضوء متابعة أوضاع وتطورات السوق المصرفي، فقد تقرر قيام البنوك بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للعملاء من المؤسسات والأفراد وذلك لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على التأخير في السداد.

* بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة بنك قطر الوطني على تأجيل سداد أقساط القرض طويل الأجل لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١.

- وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ١ ١٢٨ ٢٦٢ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٢ ١٠٢ ٦٥٥ جنيه مصري.

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مصرفات مستحقة	١ ٣٤٦ ٥٥٣	١ ٣١٨ ١١٨
عملاء دفعات مقدمة	١٠ ٥٣٤ ٠٦٥	٧ ٥٨٠ ٠٢١
مصلحة الضرائب	١ ٥٢٥ ١٧٦	٩٠٢ ١٥٦
تامينات من الغير	٥٠٩ ٥٣٣	٥٠٧ ٤١٧
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣ ٦٢٣ ٣٩٢	٢ ٥٩٩ ٩٧٩
الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي	٩١١ ٥٩٦	٤٩٠ ١٢٤
المساهمة التكافلية	٢ ٥٤٨ ٠٧٦	٢ ٣٩٧ ٦١٠
أرصدة دائنة أخرى	١ ٢٩٥ ٧٠١	٢ ١٤٩ ٨٩٣
	<u>٢٢ ٢٩٤ ٠٩٢</u>	<u>١٧ ٩٤٥ ٣١٨</u>

١٨. رأس المال المصدر والمدفوع:

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصري.

- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري إلى ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٣٧ ٧٦٣ ١٣٧ 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 التجارى.

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر من ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري إلى ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ جنيه مصري مقسمة على عدد ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

١٩. تسويات على الخسائر المرحلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
--	(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢٢ كما أصدرت
--	٤ ٠٢٩ ٢٧٧	اثر التطبيق الاولي للمعيار المصري رقم ٤٩
--	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢٢ المعدلة
--	(١٨٢ ٣٩٧ ٤٦٨)	الخسائر المرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠. المبيعات (الصافي):

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٨ ٩٤٧ ٣٨٦	٥٢ ١٦١ ١٣٠	صافي مبيعات محلية
٧ ١٦٨ ٥٠١	٨ ٠٢٥ ٦٢٤	صافي مبيعات تصدير
٤٦ ١١٥ ٨٨٧	٦٠ ١٨٦ ٧٥٤	

٢١. تكلفة المبيعات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
١٨ ٤٥٢ ٠٩٢	٩ ٦٧٨ ٢٩٠		خامات
٨ ٣٣٠ ٤٩٧	٨ ١٠٥ ٢٧٥		اجور وما في حكمها
١ ٤٨٩ ٥٣١	١ ٥٠٥ ٢٦٤	(ج٤)	اهلاك الاصول الثابتة
٢ ١٦٩ ١٣٣	١ ٨٠٥ ٤٠٦		تكلفة مرافق
١ ٣٠١ ٣٩٢	١ ٤٨١ ٢٠١		مواد تعبئة وتغليف
١ ٧٨٩ ٨٠٥	٨٢٧ ٩٥٣		مصروفات اخرى
٦٣٠ ٦٦٨	١٦ ٠٠٧ ٤٠٠		التغير في المخزون
٣٤ ١٦٣ ١١٨	٣٩ ٤١٠ ٧٨٩		

شركة النصر للملابس و المنسوجات كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٢٢. مصروفات بيع وتوزيع:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
١ ٨٨٩ ٨٦١	٢ ١٤٧ ٣٦٥		الأجور وما في حكمها
٢١٤ ٤٣٦	٨١ ٨٧٨		نقل وانتقال
١ ٩٧٥ ٧٠٠	٤٨٠ ٣٨٤		إيجارات
٤٠٥ ٦٢٦	٤٥ ٥٠٩		دعاية وإعلان وعلاقات عامة
١١٨ ٣٠٥	١٩٦ ٤٣٤		مواد تعبئة وتغليف
١٧٩ ٤٤٨	١٨٠ ٢٣٧		تكلفة مرافق
٢٧ ٧٩٢	٩١٠		مصروفات صيانة
٢٥ ٢٧٦	١٦ ٢٢٣		اتصالات
٩ ٧٠٥	١ ٢٨٣		تأجير معدات ووسائل نقل
--	٥٢٢ ٦٥٢		فوائد ايجار تمويلي
١٠ ٣٣٩	١٥ ٨٧٦		ضرائب ورسوم
٢٣٨ ٤٨٢	١٣٤ ٦٠٠	(ج٤)	إهلاك أصول ثابتة
٢٢ ٦٥٦	٩ ٩٣٩	(٥)	استهلاك أصول غير ملموسة
--	١ ١٤٢ ٦٨٠	(أ٨)	استهلاك أصول حق انتفاع
٣٠٤ ٤٦٧	٤٦٤ ٤٨٣		أخرى
<u>٥ ٤٢٢ ٠٩٣</u>	<u>٥ ٤٤٠ ٤٥٣</u>		

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
٢ ٠٩٥ ٢٣٤	٢ ٧٣٧ ٢٢١		الأجور وما في حكمها
٧٢ ٢٢١	٦٥ ١٩٦		مصروفات صيانة
٢٠٤ ٧٤٤	١٨٢ ٣٦٤		مصروفات تأمين
١٢ ٠٠٠	--		مصروفات وقود
٢١٢ ١٤٣	٢٠٨ ٩٧٤	(ج٤)	إهلاك أصول ثابتة
١٠٢ ٨٩٠	١٠٥ ٢١٤		اشتراقات
١٣٢ ٥٠٠	١١٧ ٥٠٠		أتعاب مهنية
٢٤٩ ٧٢٧	٢١٥ ٠٦٨		مصروفات بنكية
١٣٥ ٢٨٠	٨٢ ٨٤٥		اتصالات
٧٩ ٧٧٥	١٢٣ ٨٣٠		نقل وانتقال
٧٦ ٦٠٦	٨٠ ٩٧٤		ضرائب ورسوم
٥٥٤ ٤٧٩	٥٣٧ ٧٢٠		أخرى
<u>٣ ٩٢٧ ٥٩٩</u>	<u>٤ ٤٥٦ ٩٠٦</u>		

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى

٢٤. إيرادات أخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٣٦١ ٥٠٤	٥٦٤ ٨٨٦	إيرادات بيع عوادم
٤٨ ١٦١	٤٩ ٣٦٥	إيجارات دائنة
١٨٨ ٠١٥	٢ ١٠٩	أخرى
٥٩٧ ٦٨٠	٦١٦ ٣٦٠	

٢٥. مصروفات أخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢ ٥٣٣	٦ ٥٤٧	تعويضات و غرامات
٩٦ ٧٧٢	--	ضرائب عقارية
٩٩ ٣٠٥	٦ ٥٤٧	

٢٦. التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
--	٥٦ ٢٧٦	شركة النيل الحديثة للأقطان
--	٥٦ ٢٧٦	

ب- مستحق لأطراف ذات علاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١١ ٨٤٤	--	شركة الاموال العربية للأقطان
٢ ٥٨٨ ١٣٥	٢ ٥٨٨ ١٣٦	الشركة المصرية للغزل والنسيج
--	١ ٠٣٥ ٢٥٦	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس
٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٣ ٦٢٣ ٣٩٢	

وفيما يلى المعاملات مع الأطراف ذات علاقة التى يتضمنها المركز المالى:

حجم التعامل فى ٢٠٢١/٩/٣٠	حجم التعامل فى ٢٠٢٢/٩/٣٠	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
٤٨ ١٦١	٤٩ ٣٦٥	إيجارات دائنة	شركة مرتبطة	شركة النيل الحديثة للأقطان
١ ٥٠٨ ٤٦٢	٢ ٢٢١ ٩١١	مشتريات	شركة تابعة	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس

٢٧. نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٩ ٨٣٠	٣٧٠٨ ٢٠٧	أرباح الفترة
٤٦٤ ٩٦٣ ٨٤١	٤٦٤ ٩٦٣ ٨٤١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٠	٠,٠١	نصيب السهم فى الأرباح

- لم يتم خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة عند حساب ربحية السهم، نظراً لعدم وجود توزيعات حيث يوجد خسائر مرحلة.

٢٨. ضريبة الدخل:

أ- الضريبة المؤجلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٤ ٧١١	٤٣ ٨٣٨	ضريبة الدخل المؤجلة
١٤ ٧١١	٤٣ ٨٣٨	

ب- تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٧٧ ٠٠٥	٣ ٦٦٤ ٣٦٩	صافى الأرباح المحاسبية قبل الضريبة
٢٢,٥٠%	٢٢,٥٠%	سعر الضريبة
٣٩ ٨٢٦	٨٢٤ ٤٨٣	ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
		<u>تسويات ضريبية:</u>
٢٢ ٣٦٥	٢٦ ٨٠١	مصروفات غير قابلة للخصم
(١ ٣٢٧ ٤٥٧)	(٣٨ ٢٢٥)	تأثير الأهلاكات
(٥٣ ١٤٠)	(١٥ ١٥٠)	خصومات اخرى
(٧ ٨٧٣ ٣١٣)	(١١ ٥٢٨ ٥٤٨)	تأثير الخسائر المرحلة
(٩ ١٩١ ٧١٩)	(١٠ ٧٣٠ ٦٣٩)	صافى الوعاء الضريبي
٢٢,٥٠%	٢٢,٥٠%	سعر الضريبة
--	--	ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
--	--	سعر الضريبة الفعلى

ج - الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها (التزام):

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(٩ ٥٩٢ ٢٥٩)	(١٠ ٦٠٣ ٠٧٧)	رصيد اول الفترة / السنة
		الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(١ ٠١٠ ٨١٨)	٤٣ ٨٣٨	اهلاك الأصول الثابتة
(١٠ ٦٠٣ ٠٧٧)	(١٠ ٥٥٩ ٢٣٩)	صافى الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)

٢٩. الموقف الضريبي:

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٤

تم الفحص والسادد وجرى تسوية بعض الفروق بين المسدد والمديونية بمركز كبار الممولين.

السنوات ٢٠٠٥ و٢٠٠٦

تم الفحص والتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٤

تم إحالة هذه السنوات إلى لجنة إنهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفي انتظار مشروع قرار اللجنة.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته.

(ب) ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية والسادد.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢١

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(ج) ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥

تم إحالة النزاع علي الربط تلك السنوات إلي القضاء الإداري و صدر حكم نهائي لصالح الشركة.

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧

تم إحالة هذه السنوات إلي محكمة القضاء الاداري وتم تسليم مذكرة الدفاع وفي انتظار الحكم بعد ان اودع الخبير تقريره.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦

تم الفحص والتسوية والسادد.

السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص وتم الاعتراض علي الفروق الناتجة ،وجاري نظر الموضوع باللجنة الداخلية.

(د) ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تم الفحص والتسوية والسادد.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تم الفحص وجرى التسوية و سداد فروق الفحص

٣٠. الموقف القضائي:

يوجد بعض الدعاوى القضائية المتداولة في المحاكم، وأن إدارة الشركة تقوم بتكوين أي مخصص بعد الحصول على الإستشارات القانونية اللازمة لمراجعة أي مطالبات محتملة عند الحاجة إلى ذلك.
ولم يتم الإفصاح بالتفصيل عن تلك الدعاوى، لأن إدارة الشركة ترى أن ذلك الإفصاح قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات في تلك الدعاوى القضائية.