

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
١	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الدورية (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة



Building Better
Business Globally



الشركاء

أحمد نصر أبو العباس - محمد عبد العزيز سليم - أحمد تامر
محمد أحمد سالم - محمد عبد المتعمم - أحمد محي

نصر أبو العباس وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member



Morison Global

تقرير فحص محدود

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

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة النصر للملابس والمنسوجات في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ومنحصرًا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها. يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين 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 بآثنا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

بالنسبة للقوائم المالية السنوية والدورية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ فقد تم اعتمادها من مراقب حسابات آخر أصدر تقريره برأي متحفظ بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٥.

أساس الاستنتاج المتحفظ:

لم نتم الشركة بإعداد دراسة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الأصول المالية بالقوائم المالية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٥ طبقاً لما يقضي به معيار المحاسبى المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

الاستنتاج المتحفظ:

وفي ماعدا تأثير ماورد في الفقرة السابقة على القوائم المالية لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في ٢٠٢٦/٢/١٠

الشريك التنفيذي

محمد عبد العزيز سليم

محاسب ومراجع قانوني

مقيم بسجل المحاسبين والمراجعين تحت رقم (١٦٧٨٨)

مقيم بسجل العامة لتدقيق المالية تحت رقم (٣٩١)

مقيم بسجل مراقبي الحسابات بإحدى أجهزة المركزى للمحاسبين تحت رقم (١٧٤٩)

مقيم بسجل مراقبي الحسابات بإحدى أجهزة المركزى المصرى تحت رقم (٦٠٢)

مقيم بسجل مراقبي الحسابات بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس



٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
٢٤٧ ٠٠٦ ١٧٣	٢٥٧ ٠٠٢ ٠٥٠	٤	أصول ثابتة (بالصافي)
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	١ ٩٨١ ٠٧٩	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ٩٥١ ٧٣١	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٦	أصول غير ملموسة
٨٣ ٠٧٧ ٢٠٦	٨٣ ٠٧٧ ٢٠٦	٧	استثمارات في شركات تابعة
٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩	٨	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤ ٣٨٠ ٥٧٣	١٢ ٧٥٣ ٠٣٦	١/٩	أصول حق الانقاع
٣٩٥ ٤١٩ ٤٩٤	٣٩٢ ٢٨٦ ٤٢١		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
-	١١٤ ٣٣٧ ١٩٢	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨ ٩٩٢ ٣٠٤	١٨ ٩٩٢ ٣٠٤	١١	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢٩٩ ١٣٢ ٤٥٥	٣٥٣ ٦٢٨ ٢٨٧	١٢	المخزون
٩٢ ٣٣٠ ٧٥١	١٢٣ ٥٣٤ ٠٦٣	١٣	العملاء و أوراق القبض
١٧٩ ٢٥٧ ٣٨٤	٦٤ ٠٥١ ٢٨١	١٤	المدينون و حسابات مدينة أخرى
٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	٣٦ ٢٢٦ ٢٥٤	١٥	التفدية وما في حكمها
٦٨٩ ٦٢١ ٩١٩	٧١٠ ٧٦٩ ٣٨١		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠٨٥ ٠٤١ ٤١٣	١ ١٠٣ ٠٥٥ ٨٠٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٢١	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٢٢	احتياطات
(١١٥ ٩٠١ ٧٦٨)	٥١ ٩١٣ ٩٦٧		الأرباح (الخسائر) المرحلة
١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	٨ ٢٣٦ ٩٥٣		أرباح الفترة / العام
٦٢٣ ١١٦ ٧٠٨	٦٣١ ٣٥٣ ٦٦١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
١٣ ٧٠١ ١٥٩	١٣ ٧٠١ ١٥٩	٢٠	قروض طويلة الأجل
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٣ ٦٦١ ٣٢٢	٩	التزامات عقود تأجير
١٦ ٦٣٩ ١٢١	١٦ ٨٢٢ ٧٤٣	٣٢	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٤ ٠٠١ ٦٠٢	٤٤ ١٨٥ ٢٢٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٤ ٦٦٤ ٢٥١	٥٢ ٦٢٧ ٩٥٠	١٦	موردون وأوراق دفع
٤٥ ٦٢٤ ٦٠١	٤٨ ٩٠٤ ٣٩٠	١٧	الدائنون و الحسابات دائنة أخرى
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	١٨ ١٦٦ ٨٧٦		ضريبة الدخل المستحقة
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ٢١٣ ٢٧١	١٨	مخصصات
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٢ ٩٩٠ ٧٤٥	٢/٩	المستحق خلال سنة من التزامات عقود تأجير
١٩١ ٢٢١ ٧٧٨	١٩٣ ٤١٤ ١٥٧	١٩	تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف
٣٠ ٤٤٩ ٤٩٤	٣٢ ١٩٩ ٥٢٨	٢٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١٧ ٩٢٣ ١٠٣	٤٢٧ ٥١٦ ٩١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٠٨٥ ٠٤١ ٤١٣	١ ١٠٣ ٠٥٥ ٨٠٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

أ/ محمد علي القليوبى
رئيس مجلس الإدارة

أ/ محمد سامح فكري
العضو المنتدب

أ/ طارق علي الخولي
المدير العام

أ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالي

طارق الخولي

جرجس سمير عزيز

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤	١٥١ ٧٤٦ ٣٣٢	٧٣ ٨٢٩ ٥٧٠
٢٥	(٩٧ ٠٩٤ ٥٩٣)	(٥٥ ٠٠٨ ٩٣٥)
	٥٤ ٦٥١ ٧٣٩	١٨ ٨٢٠ ٦٣٥
٣١	٤ ٢٢٦ ٨٢٦	١ ٩٣٢ ٧١٧
٢٦	(١٩ ٠٥٠ ٢٦٠)	(١٠ ٨٠١ ٩٩٣)
٢٧	(١٦ ٥٩٧ ٩٥٤)	(١١ ٥٢٨ ٢٣١)
	-	(٩٠ ٠٠٠)
٣٠	(١ ٤١٧ ٥٢٦)	(٩٤ ١٢٢)
	٢١ ٨١٢ ٨٢٥	(١ ٧٦٠ ٩٩٤)
٢٨	٢ ٠٨٢ ٤٩٣	١٩٠ ٣٨٢
٢٩	(١٠ ٥٩٠ ٣٥٢)	(٥ ٢٩٤ ٤٥٨)
	٣ ٩٨١ ٨٤٤	(٥١٦ ٥٤١)
	(٤ ٥٢٦ ٠١٥)	(٥ ٦٢٠ ٦١٧)
٩	٦٩ ٥٢٠	٦٩ ٤٦٦
	٢ ٣٩٩ ٩٥٠	-
٢/٤	(٥ ٢٢٧ ٦٦١)	-
	١٤ ٥٢٨ ٦١٩	(٧ ٣١٢ ١٤٥)
٣٢	(١٨٣ ٦٢٢)	(٥٤٨ ٢٤٦)
٣٢	(٦ ١٠٨ ٠٤٤)	-
	٨ ٢٣٦ ٩٥٣	(٧ ٨٦٠ ٣٩١)
	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
	٠,٠١٥	(٠,٠١٧)

صافي المبيعات النشاط

يخصم :

تكلفة المبيعات

مجمعل الربح

يضاف :

إيرادات أخرى

مصرفوات بيعيه وتسويقية

مصرفوات عمومية وإدارية

بدلات أعضاء مجلس الإدارة

مصرفوات أخرى

نتائج أنشطة التشغيل

فوائد دائنة

مصرفوات تمويلية

أرباح (خسائر) فروق عملة أجنبية

صافي تكلفة التمويل

عوائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

عوائد استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

خسائر تقييم استثمارات

صافي الربح قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

ضريبة الدخل الجارية

صافي الربح بعد ضرائب الدخل

متوسط عدد الأسهم القائمة

نصيب المسهم

الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أ/ محمد علي القليوبي

رئيس مجلس الإدارة

أ/ محمد سامح فكري

العضو المنتدب

أ/ طارق علي الخولي

المدير العام

أ/ جرجس سمير عزيز

رئيس القطاع المالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ و حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

جنية مصرى	جنية مصرى	صافي ارباح (خسارة) للفترة
(٧ ٨٦٠ ٣٩١)	٨ ٢٣٦ ٩٥٣	بضائف
-	-	الدخل الشامل الاخر
(٧ ٨٦٠ ٣٩١)	٨ ٢٣٦ ٩٥٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النسر للملابس والمنسوجات - كابو

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية التورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	ارباح (خسائر) العام	ارباح (خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع	رصيد يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المحول إلى الأرباح المرحلة
٣٥٥٣٠٠ ٩٧٣	٩٧ ٧٢٢ ٦١٢	(٢١٣ ٦٢٤ ٣٨٠)	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	رصيد يونيو ٢٠٢٤
-	(٩٧ ٧٢٢ ٦١٢)	٩٧ ٧٢٢ ٦١٢	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
١٠٠٠٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	١٠٠٠٠٠٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال
١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	-	-	-	صافي ربح العام
٦٢٣ ١١٦ ٧٠٨	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	(١١٥ ٩٠١ ٧٦٨)	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	(١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥)	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
-	٨ ٢٣٦ ٩٥٣	-	-	-	صافي ربح العام
٦٣١ ٣٥٣ ٦٦١	٨ ٢٣٦ ٩٥٣	٥١ ٩١٣ ٩٦٧	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
(٧ ٣١٢ ١٤٥)	١٤ ٥٢٨ ٦١٩	٤	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٧٤٣ ٧١٩	٣ ٤٨٤ ٦٠٧	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٩ ٩٣٩	-	٩	استهلاك أصول حتى الانتفاع
١ ٢٥٤ ١٠١	١ ٢٧٢ ٨٨٨	٩	فروق تقييم عملة
(٥١٦ ٥٤١)	(٣ ٩٨١ ٨٤٤)	٩	فوائد عقود تاجير
٥١٤ ٤٧٩	٦٤٠ ٠٠٨	٩	فوائد دائنة
(١٩٠ ٣٨٢)	(٢ ٠٨٢ ٤٩٣)	٢٨	فوائد القروض والسهيلات الائتمانية
٥ ٢٩٤ ٤٥٨	١٠ ٥٩٠ ٣٥٢	١٠	خسائر استثمارات
-	٥ ٢٢٧ ٦٦١		أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١ ٧٩٧ ٦٢٨	٢٩ ٦٧٩ ٧٩٨	١٢	التغير في المخزون
(٢٧ ٣٦٦ ٨٥٣)	(٥٤ ٤٩٥ ٨٣٢)	١٣	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١ ٠٣٨ ٧١٦)	(٣١ ٢٠٣ ٣١٢)	١٤	التغير في المدينون والحسابات المدينة أخرى
٣ ٣٩٩ ٧٩٨	١١٥ ٢٠٦ ١٠٣	١٦	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٢٤٣ ٣٦٣)	(٢ ٠٣٦ ٣٠١)	١٧	التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
١١ ٦٩١ ٦٧٤	٣ ٢٧٩ ٧٨٨	٢٣	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٧٥٠ ٠٣٤		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٦ ٧٥٩ ٨٣٢)	٦٢ ١٨٠ ٢٧٨		المسند من الفوائد
(٥ ٢٩٤ ٤٥٨)	(١٠ ٥٩٠ ٣٥٢)		المستخدم من المخصصات
(١٠٤ ٥٢٥)	(٤٠ ٠٠١)	١٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٢ ١٥٨ ٨١٥)	٥١ ٥٤٩ ٩٢٥		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٠١٧ ٨٤٩)	(٢ ٠٢٧ ٩٩٥)	٤	منفوعات لشراء أصول ثابتة
(٤ ٩٠٧ ٣٠٨)	٤٨ ٩٢٤	٥	منفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
-	(١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣)	١٠	منفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
١٩٠ ٣٨٢	٢ ٠٨٢ ٤٩٣	٢٨	فوائد دائنة محصلة
(٦ ٧٣٤ ٧٧٥)	(١١٩ ٤٦١ ٤٣١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥ ٠٩١ ٠٤٩)	٢ ١٩٢ ٣٧٩	٢٠-١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥ ٦٩٦ ٢٦٧	-		المسند لحسابات السهيلات الائتمانية و القروض
(١ ٨٨٥ ٥٤٥)	(١ ٩٤٥ ٤٨٨)	٩	الفوائد المسند
(١ ٢٨٠ ٣٢٧)	٢٤٦ ٨٩١		منفوعات لتأجير التشغيلي
(٢٠ ١٧٣ ٩١٧)	(٦٧ ٦٦٤ ٦١٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥١٦ ٥٤١	٣ ٩٨١ ٨٤٤		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٥١ ٨٦٣ ٤٣٦	٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	١٥	أثر التغيرات في أسعار الصرف
٣٢ ٢٠٦ ٠٦٠	٣٦ ٢٢٦ ٢٥٤	١٥	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١- نبذة عن الشركة

١.١ تأسيس الشركة

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وألت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١ وتمتعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٣ 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 باعته الشركة القابضة ٩٢,٩٨٪ من أسهم الشركة إلى المساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناء 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 وقد تم تعديل قيمة الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناء 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 وقد تم التعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناء على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.

٢.١ غرض الشركة

صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخياط والخردوات والإكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

٣.١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيو من كل عام، وقررت الشركة دعوة الجمعية غير العادية للانعقاد يوم ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ لتقنين ما جاء بمحضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٨ أغسطس ٢٠٠٨ وتعديل المادة ٥٤ من النظام الأساسي لتصبح تاريخ انتهاء السنة المالية ٣٠ يونيو بدلاً من ٣١ ديسمبر.

٤.١ عنوان الشركة

المقر الإداري ومقر النشاط: محرم بك - ٤٠٧ شارع قنل المحمودية الاسكندرية.

٥.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٥ مارس ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المالية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبية مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي.

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إيضاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-٤-٢ 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 الأصول 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.

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 تتوافر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها ونقل 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) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام منخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها لأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن منخلات لأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد القوائم المالية.

ولأغراض الإفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الإرباح أو الخسائر).

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.

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

يسمح للشركة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق انتفاع عن عقود مقتناة قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولأزالت موجودة وتعمل بالمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في تاريخ إقفال القوائم المالية ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ إقفال القوائم المالية باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٢.٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١.٢.٣ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقاتمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة للتكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها ويتابع نفس الأصل المتبقة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم إهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمال الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري (١٠) في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. بحسب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة.

يسمح معيار المحاسبة المصري (١٠) للمعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعاً ضمن حقوق الملكية في حساب "فاتح إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٢.٢.٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسمة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسمة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣.٢.٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المصنفة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وفيما يلي بياناً بالأعمار الافتراضية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة

بيان الأصول	المعدل	سنوات
مباني وإنشاءات	٢-٥%	٢٠-٥٠
آلات ومعدات	٤-٢٥%	٤-٢٥
وسائل نقل وانتقال	٢٠-٣٣%	٣-٥
عدد وأدوات	٢٠-٣٣%	٣-٥
أثاث وتجهيزات	٢٥-٣٣%	٣-٤
تحسينات في أماكن مستأجرة	١٥-١٣%	٣-٨

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

يتم 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 المزمرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ - ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

بناء على رأى الإدارة الهندسية قامت الشركة بتعديل الأعمار الإنتاجية لبعض الأصول اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ مأكينات حياكة أجهزة حاسب آلي ومهمات مكتب - عربيات نقل إنتاج بما يتناسب مع المنفعة المستقبلية المتوقعة وقد بلغ الأثر المالي على قائمة الأرباح أو الخسائر ٤٦٧٧٥٦٣، وذلك بموجب اعتماد اجتماع مجلس الإدارة المعتمد بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣.

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٥-٢-٣ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقيمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) 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 اثبات الرد بقيمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح متاحة للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله ثم يتم تعمية قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

٤-٣ التآجير

يتم الاعتراف أصل حق الانتفاع والتزام عقد التآجير في تاريخ بداية عقد التآجير.
يتم قياس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التآجير بالتكلفة، وتتضمن تكلفة أصل حق الانتفاع ما يلي:

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التآجير.
- ب- أي دفعات عقد تآجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التآجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة.

بعد تاريخ بداية عقد التآجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي من إجراءات إعادة قياس للالتزام عقد التآجير.
يتم تطبيق متطلبات الاهلاك الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها في استهلاك تكلفة أصل حق الانتفاع مع مراعاة إذا كان عقد التآجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التآجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التآجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التآجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التآجير أيهما أقرب.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد اضمحلت قيمته، والمحاسبة عن أي خسائر اضمحلال تم تحديدها.
يتم قياس التزام عقد التآجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التآجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التآجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التآجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التآجير ودفعات عقد التآجير المنقورة غير المدرجة في قياس التزام عقد التآجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.

يتم إعادة قياس التزام عقد التآجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التآجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التآجير المعدلة.

يتم إعادة قياس التزام عقد التآجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.

قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سالفة الذكر بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، والعقود التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر.

٥.٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الافتراضية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية.

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري (٢٣) في ٢٠٢٣ وبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة.

يسمح معيار المحاسبة المصري (٢٣) المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعاً ضمن حقوق الملكية في حساب "قلنس إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٦.٣ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر طبقاً لنموذج الأعمال التي تدار بها الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

في حالة عدم التصنيف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.
- ٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، يجوز للإدارة أن تختار بلا رجعة قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل، بالإضافة إلى ذلك عند الاعتراف الأولي يمكن للإدارة أن تحدد بلا رجعة أصلاً مالياً يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال أن القيام بذلك سيلغي أو يخفف بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

يتم تصنيف الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج الأعمال.

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه الأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وفقاً للمعلومات المتاحة، وتشمل تلك المعلومات التي يتم النظر فيها على ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.
- عند صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل، ومع ذلك لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

لأغراض تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة يتم تعريف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، ويتم تعريف الفائدة على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقد وللخطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح.

في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة، يتم الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية باعتبار أن ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

٧-٣ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد، البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج.

ويتم الاعتراف الأولي لتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها على أن يتم القياس اللاحق للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في القيمة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عند استبعاد الأصل المالي من الدخل أو حدوث اضمحلال أو تغطية الاضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك.

٨-٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية المتعلقة بالبيع، وهي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وغير مبنية كفروض ومديونيات أو كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات تلك الأصول المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة. ويتم إعادة تقييم الأصول المالية لتظهر بالقيمة العادلة في القوائم المالية ويتم الاعتراف بالتغيرات بالقيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار الصرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٩-٣ استثمارات في شركات تابعة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمرة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تملك الشركة المستثمرة 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 يظهر فيها بوضوح أن ذلك لا يمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وذلك لكل استثمار على حدة، ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الرد.

معايير المحاسبة المصرية رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"

تم السماح باستخدام طريقة حقوق الملكية عند تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة، مع إلزام الشركات بتقديم القوائم المالية المجمعة مع القوائم المالية المستقلة.

١٠-٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

يتم الاعتراف بضريبة 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.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فكذاك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١١-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل.

مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل.

قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل.

الانتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل.

انتاج تحت التشغيل: على أساس التكلفة الصناعية لأخر مرحلة ثم الانتهاء منها أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.

صافي القيمة الإسترادية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٢-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع بشكل أساسي وليس من الاستثمار في استخدامها.

يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

في حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الأصول، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

١٣-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال "الخسائر الانتمائية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٤.٣ حوافز التصدير

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقداً من وزارة التجارة والصناعة - صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر) ضمن المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة مبيعات التصدير ويسجل بالدفاتر عند صدور موافقة الصندوق على السداد.

١٥.٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على بلفض أسس التعامل الغير كما أنه في حالة وجود أى عقود معاوضة يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

١٦.٣ أذون الخزينة

يتم تقييم أذون الخزينة التي يتم شراؤها عند الإصدار الأولي بالتكلفة، وبعد الاعتراف الأولي بالفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة المحققة خلال الفترة من تاريخ الاقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق تسجل بطريقة القسط الثابت باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

ويتم إثبات عائد الأذون بإجمالي القيمة ويتم إثبات الضرائب المخصومة من المنبع على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب خصم من المنبع ويتم تسويتها من ضريبة أذون الخزينة المستحقة في نهاية السنة المالية مع الإقرار الضريبي السنوي.

١٧.٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى للأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة حيث يتم الاحتفاظ بها لغرض تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع في مدى زمني قصير، ويتم تصنيفها أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف الأولي يتم قياس تلك الأصول المالية بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغير في قيمتها في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) تحت بند "صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

١٨.٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالمسندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

١٩.٣ أسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها، وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية للشركة، وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية للشركة.

٢٠-٣ الاعتراف وتكلفة الاقتراض

الاعتراف

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

تكلفة الاقتراض

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

٢١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي أو التزام مشتمل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تنفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية.

٢٢-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة للشركة سواء وردت فواتيرها أم لم ترد بعد، كما تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح المصرية ذات الصلة في حساب الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً وإثباتها.

٢٣-٣ الإيراد

يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتتمثل الخمس خطوات فيما يلي:

- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على مدار الزمن الذي تحول فيه المنشأة المسيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديرًا محاسبيًا، أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

٢٤-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٥-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

٢٦-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحفل للمصاريف عند استحقاقها.

٢٧-٣ نصيب المسهم في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

٢٨-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية 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 فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج الاضمحلال في القيمة الجديد على كافة الأصول المالية بالإضافة إلى بعض الارتباطات والتعهدات المالية وعقود الضمانات المالية، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة.

في تاريخ كل فترة مالية تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الاضمحلال في قيمة الأصل، وتتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

تستخدم الشركة النموذج المبسط (على مدى عمر الدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدينين، لا يتطلب النهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدينين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بنتيجة التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقيمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

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

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٩-٣ أرقام المقارنة

يعد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٣٠-٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أنشطة أخرى، والقطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات جغرافية تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٣١-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قديماً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتباريات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٣٢-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت امكانية التدفق الخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

٤- الأصول المالية بالعملة:

العملة	حساب آلي	أصل ومشتق مالية	عدد أوراق	مقابل نقد ومشتق	أصل ومشتق	تحويلات في شكل مستحقة	مشتق ومشتقات	إجمالي	
٢٥٥.٩٧ ٢٩٧	٥ ٣١٩ ٢٤٣	٢ ٩٩٤.٠٢٦	١ ٨٦٢ ٥١٣	٢ ٣٨٦ ٧٢٠	١ ٦٦٩ ٩٢٢ ٤١٢	٤.٠٢٢ ٤٢٤	٦٠.٠٣٦ ٨١٧	١.٠٨.٥٥٨.٥٩٢	التمتع في ١٠ يناير ٢٠٢٥
٢.٣٧ ٩٩٥	١ ٤٣٤ ٨٩٠	٢٦.٠٠٠	-	-	٥٦٧ ١.٠٥	-	-	-	الإيجاعات محل عدم
١١ ٤٥٢ ٤٨٩	١ ٤١٣ ١٦١	-	-	-	-	-	١٠.٠٣٩ ٣٣٨	-	التمتع من شروط ربح تحت التوقع
٣٦٨ ٥٧٧ ٧٨١	٨ ١٦٧ ٢٩٤	٣.٠٩٠.٠٢٦	١ ٨٦٢ ٥١٣	٢ ٣٨٦ ٧٢٠	١ ٧٠.٤٨٩ ٥١٧	٤.٠٢٢ ٤٢٤	٧٠.٠٧١ ١٩٥	١.٠٨.٥٥٨.٥٩٢	التمتع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
									مجموع الإيجاعات
١.٠٨.٩١ ١٢٤	٣ ٨٦٣ ٤٣٧	٣ ١١٢ ٥٥٥	١ ٨٠٢ ٩٦٨	١ ٩٦٥ ٣٥٨	٥٧ ٨٣٣ ٣٧١	٣ ٩٩٨ ٨١٣	٣٦ ٥١٤ ٧٢٢	-	مجموع الإيجاعات في ١٠ يناير ٢٠٢٥
٣ ٤٨٤ ٦٠٧	٢.٤٢٠.٣	٨٣ ٨٦٩	٧ ٥٨٥	٧٤.٥٠٩	٣ ٦٢٤ ٢٩٩	٣ ٣٧٢	٤٨١ ٧٦٤	-	مجموع الإيجاعات محل عدم
١١١ ٥٧٥ ٧٣١	٤.٠٦٧ ٦٤٠	٢ ١٩٦ ٤٢٤	١ ٨١٠.٥٥٣	٢.٠٣٩ ٧٦٧	٦٠.٤٥٧ ٦٧٠	٤.٠٠٢ ١٨٦	٣٧.٠٠١ ٤٩١	-	مجموع الإيجاعات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣٥٧.٠.٢.٥٠	٤.٠٩٩ ٦٥٤	٨٣٣ ٦.٢	٥١ ٩٦٠	٣٤٦.٤٥٣	١١٠.٠٣١ ٨٤٧	٢.٠ ٣٣٨	٣٣.٠٦٩ ٧٠.٤	١.٠٨.٥٥٨.٥٩٢	مشتق مالية نظرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٢٤٥.٥٥.٣٦٧	١ ٤٥٥ ٨.٦	٨٨١ ٤٧١	٥٩ ٥٤٥	٤٢.٠ ٩٦٢	١١٢.٠٨٩.٤١	٢٣ ٦١١	٢٣ ٥١٧ ١٤٥	١.٠٨.٥٥٨.٥٩٢	مشتق مالية نظرية في ٣٠ يناير ٢٠٢٥

يوجد ضمن الأصول الثابتة الآلات ومعدات مرهونة لمصالح البنك التجاري الدولي بالعملة ٥٠,٩٢١,٨٧٣

شركة النسر للملايين والمضوبات - كتيب

تاريخ - الإيضاحات المتممة للتقرير المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للتقرير المالية بالاجنية المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة بالصافي :

الأصول الثابتة بالصافي :	رئيسي	مبني وإضافات	تصنيفات في أماكن مستأجرة	أصول نقل وتوقف	عدد سيارات	أثاث ومعدات	معدات	أثاث ومعدات
٢٠٢٥ في ١ يناير	١٠٨.٥٥٨.٥٩٢	٥٩١.٠٦٩.٨٩٧	٤.٠٢٢.٤٢٤	١٥٣.٨٠٤.٣٧٥	٢.٣٨٦.٢٢٠	١.٨٦٢.٥١٣	٧.١٨١.٧١٣	٣٣٦.٩٢٢.٧٣٤
الإضافات خلال العام	-	٩٢٤.٩٧٠	-	١٢.٨٢٣.٨٥٥	-	-	١.٤٥٩.٥٢٤	١٥٢.٠٨.٣٥٩
الحد من المتروحات تحت التقييم	-	-	-	٣.٩٩٨.٨٩٣	-	-	-	٣.٩٩٨.٨٩٣
الإحتمالات خلال العام	-	-	-	(٧.٠٤.٧١١)	-	-	(٣٢٧.٩٧٨)	(١.٠٣٢.٦٨٩)
النتيجة في ٣٠ يناير ٢٠٢٥	١٠٨.٥٥٨.٥٩٢	٦٠.٠٣١.٨٦٧	٤.٠٢٢.٤٢٤	١٦٩.٩٢٢.٤١٢	٢.٣٨٦.٢٢٠	١.٨٦٢.٥١٣	٨.٣١٣.٢٦٩	٣٥٥.٩٢٢.٢٩٧
مجموع الإحتمالات :	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإحتمالات في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٣٤.٥٤٤.٨٢٠	٣.٩٣٥.١٥٦	٤٩.٦٢١.١٢٤	١.٦٦٧.٢٢٣	١.٧٤٢.٥٠٧	٥.٣٢٤.٣٩٧	٩٦.٨٣٥.٢٢٧
الإحتمالات خلال العام	-	١.٩٦٩.٩٠٢	٦٣.٦٥٧	٨.٩١٦.٩٥٨	٢٩٨.٠٣٥	٦٠.٤٦١	٩٧٩.٥٧٣	١٢.٢٨٨.٥٨٦
مجموع الإحتمالات	-	-	-	(٧.٠٤.٧١١)	-	-	(٣٢٧.٩٧٨)	(١.٠٣٢.٦٨٩)
مجموع الإحتمالات ٣٠ يناير ٢٠٢٥	-	٣٦.٥١٤.٧٢٢	٣.٩٩٨.٨١٣	٥٧.٨٣٣.٣٧١	١.٩٦٥.٢٥٨	١.٨٠٢.٩٦٨	٥.٩٧٥.٩٩٢	١٠٨.٩١١.١٢٤
مبني القيمة النظرية في ٣٠ يناير ٢٠٢٥	١٠٨.٥٥٨.٥٩٢	-	٢٣.٦١١	١١٢.٠٨٩.٠٤١	٤٢٠.٩٦٢	٥٩.٥٤٥	٢.٢٢٧.٢٧٧	٢٤٧.٠٠٦.١٧٣
مبني القيمة النظرية في ٣٠ يناير ٢٠٢٤	١٠٨.٥٥٨.٥٩٢	٢٤.٥٦٢.٠٧٧	٨٧.٢٦٨	١٠٤.١٨٣.٢٥١	٧١٨.٩٩٧	١٢٠.٠٠٦	١.٨٥٧.٣١٦	٢٤٠.٠٨٧.٥٠٧

١/٤ الأصول الثابتة (تابع)

تضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعة الغزل بالقلاوة - بالقاهرة والبالغ ٢,٠٥٥,٠٠٠ جنيه مصري

يتضمن بند المادي مبلغ وقدره ٥٨,٣٧١ جنيه مصري يمثل في قيمة عدد ٦ شقق ملك الشركة ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقد بيع لشابكة ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨,٥٢٠ جنيه مصري قيمة حصة الشركة في مبنى مجمع صناعات الغزل - القلاوة - القاهرة يوجد رهن تجاري على المقومات المادية والمعنوية للشركة لمصالح البنك المصري لتتمية الصادرات، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام توكلها رسمياً غير قابل للإلغاء أو الرجوع في إجراء وانمام رهن المحل التجاري لمصالح بنك قطر الوطني الأهلي على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة. صافي القيمة الختري للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتة أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مشروعات تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٢٢ ١٣٠	١ ٨٢٢ ١٣٠	حاسب آلي ERP
١٠ ١٨٨ ٢٥٢	١٠٠ ٠٠٠	مباني وإنشاءات
٥٨ ٩٤٩	٥٨ ٩٤٩	أثاث ومعدات مكتبية
١ ٤١٣ ١٦١	-	عدد وإلوات
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	١ ٩٨١ ٠٧٩	الإجمالي
كلفت جريدة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي		
٨ ٤٢٩ ٤٧١	١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	رصيد أول العدة
٩ ٠٥١ ٩١٤	-	إضافات خلال العام
(٣ ٩٩٨ ٨٩٣)	(١١ ٤٥٢ ٤٨٩)	المحول إلى الأصول
-	(٤٨ ٩٢٤)	تسويات
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	١ ٩٨١ ٠٧٩	الصافي

١-٦ أصول غير ملموسة

الإجمالي	برنامج RMS	العلامة التجارية جبل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	تكلفة أول العدة
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	تكلفة آخر العدة
٥٧٢ ٣٨٠	٥٧٢ ٣٨٠	-	مجمع استهلاك أول العدة
-	-	-	استهلاك العام
٥٧٢ ٣٨٠	٥٧٢ ٣٨٠	-	مجمع استهلاك آخر العدة
٣١ ٩٥١ ٧٣١	-	٣١ ٩٥١ ٧٣١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣١ ٩٥١ ٧٣١	-	٣١ ٩٥١ ٧٣١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جبل إنترناشيونال" والشركة، وبموجب هذا العقد تم الاتفاق على * شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جبل) في الشرق الأوسط وأفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جبل) مبلغ ٣١,٩٥١,٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار انتمحلال لقيمة العلامة التجارية معتمد من مكتب استشاري خارجي

٧- استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبيدالكس"	٨٣.٧٧ ٢٠٦	٨٣.٧٧ ٢٠٦
شركة ولفد للتجارة و التوكيلات	١٦ ٢٥١.٩٦	١٦ ٢٥١.٩٦
إضعاف في قيمة استثمارات في شركات تابعة	(١٦ ٢٥١.٩٦)	(١٦ ٢٥١.٩٦)
	٨٣.٧٧ ٢٠٦	٨٣.٧٧ ٢٠٦

كانت حركة الاستثمارات في شركات تابعة كالآتي على النحو التالي

رصيد أول السنة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
قيمة الأسهم المبيعة ١٨,٢ مليون سهم	٨٣.٧٧ ٢٠٦	١٠١ ٤٢٥ ٩٥٥
الإجمالي	٨٣.٧٧ ٢٠٦	(١٨ ٣٤٨ ٧٤٩)

تعتبر شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبيدالكس" شركة تابعة على الرغم من أن نسبة المساهمة أقل من ٥٠% نظراً لأن الشركة هي المساهم الرئيسي ولها الأغلبية في مجلس الإدارة وبالتالي تسيطر على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها، أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبيدالكس" مرهونة لصالح البنك المصري للتشجيع للصادرات ضماناً للقروض طويل الأجل الممنوح للشركة (البصاح ١٩)، وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة.

٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

سندات حكومية - وزارة المالية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي	٨١٠ ٨٤٦	٨١٠ ٨٤٦
سندات إسكان	١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠
الإجمالي	٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩
و ينتج عن هذه الاستثمارات عوائد من السندات وهي كالآتي:		
عائد سندات حكومية وزارة المالية	٤١ ١٦٠	٤١ ١٤٠
عائد سندات حكومية بنك الاستثمار القومي	٢٨ ٣٦٠	٢٨ ٣٦٠
الإجمالي	٦٩ ٥٢٠	٦٩ ٥٠٠

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأجير

يشمل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلق بالمعارض، وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية منذ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقد الإيجار" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتم خصمة باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقاً على مدى عقد الإيجار باستخدام القسط يتم خصم مدفوعات الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني بقعد الإيجار لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، والمعدل الذي يتعين على المستأجر دفع لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

١/٩ أصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٩٦٥ ٩٣٥	٢٨ ٩٦٨ ٨٦٩	التكلفة في أول العام
٦ ٨٧٩ ٨١٣	-	الإضافات خلال العام
(٦ ٥٠٦ ٨٧٩)	(١ ٤١٨ ٥٩٦)	استبعادات خلال العام
٢٨ ٩٦٨ ٨٦٩	٢٧ ٥٥٠ ٢٧٣	التكلفة في نهاية العام
		مجموع الاستهلاك
١٥ ١٢١ ٥٣٢	١٤ ٥٨٨ ٢٩٦	مجموع الاستهلاك في أول العام
٥ ٩٧٣ ٦٤٣	١ ٢٧٢ ٨٨٨	الاستهلاك خلال العام
(٦ ٥٠٦ ٨٧٩)	(١ ٠٦٣ ٩٤٧)	مجموع استهلاك مستبعد
١٤ ٥٨٨ ٢٩٦	١٤ ٧٩٧ ٢٣٧	مجموع الاستهلاك في نهاية العام
١٤ ٣٨٠ ٥٧٣	١٢ ٧٥٣ ٠٣٦	صافي التكلفة في نهاية العام

التزامات عقود الإيجار :

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إجمالي التزامات عقود الإيجار أول الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٨٨٩ ١٣٦	١٨ ٣١٢ ١٩٧	فوائد محملة على عقود الإيجار
٢ ٧٥٠ ٨٩٢	٦٤٠ ٠٠٨	سداد التزامات عقود الإيجار
(٨ ٢٠٧ ٦٤٨)	(١ ٩٤٥ ٤٨٨)	عقود إيجارات جديدة
٦ ٨٧٩ ٨١٧	-	نسبة نتيجة إلغاء عقد إيجار قبل تاريخ استحقاقه
-	(٣٥٤ ٦١٩)	الصافي
١٨ ٣١٢ ١٩٧	١٦ ٦٥٢ ٠٦٨	

٢/٩ التزامات عقد التأجير طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	التزامات عقود تأجير مقرات البيع
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٣ ٦٦١ ٣٢٢	ويشمل الجزء المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير في
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٣ ٦٦١ ٣٢٢	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	التزامات عقود تأجير مقرات البيع
جنيه مصري	جنيه مصري	الإجمالي
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٢ ٩٩٠ ٧٤٥	
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٢ ٩٩٠ ٧٤٥	

ع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
مع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٠- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	رصيد أول المدة
-	١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣	الإضافات
-	١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣	التخفيض
-	١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣	الرصيد قبل التقييم
-	١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣	القيمة العادلة في تاريخ المركز المالي
-	٥ ٢٢٧ ٦٦١	لتغير في القيمة العادلة حتى تاريخ المركز المالي
-	٢ ٣٩٩ ٩٥٠	و ينتج عن هذه الاستثمارات عوائد وهي كالآتي:
-	(٥ ٢٢٧ ٦٦١)	عوائد استثمارت بقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
-	(٢ ٨٢٧ ٧١١)	خسائر تقييم استثمارت بقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
-		الصافي

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وتشاءات	أراضي	١٠-
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٧٥٥ ٨٥٥	٣ ٩٩٩ ٦٦٣	٣ ٩١٨ ٦٩٦	١١ ٦٨٦ ٨٨٨	١٥ ٣٢١ ٤٠٠	التكلفة
(١٢ ٧٦٣ ٦٤٠)	(٣ ٦٦٩ ١٣٠)	(٣ ٩١٨ ٦٦١)	(٥ ٨٧٨ ١٨٤)	-	مجموع الإهلاك
١٨ ٩٩٢ ٢١٥	٣٥٩ ٥٣٣	-	٥ ٨٠٨ ٧٠٤	١٥ ٣٢١ ٤٠٠	القيمة التقديرية

في مايو ٢٠٢٤ تم عمل مزاد لبيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وتم تسليم كراسات الشروط والمطاعن وفقاً لنظام المطاريف المغلقة ولم يتم قبول الأسعار من اللجنة المختصة، لذا قررت الشركة عدم قبول العروض واستكمال إجراءات البيع وتوقيع إدارة الشركة بيع تلك الأصول خلال السنة المالية الحالية.

في ١٢ مايو ٢٠٢٥ تم عمل مزاد لبيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وتم تسليم كراسات الشروط والمطاعن وفقاً لنظام المطاريف المغلقة وتم التوصل الي اتفاق مع أحد المتقدمين لشراء الأرض والمباني لكن لم تكتمل الاتفاقية، مع بيع جزء من الآلات والمعدات خلال العام، ومن ثم قرر مجلس الإدارة الإبقاء على الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع مع الاستمرار في إجراءات البيع خلال العام القادم.

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	١٢ - مخزون
جنية مصري	جنية مصري	
٤٦ ٤٨٢ ٦٢٩	٥١ ١٠٦ ٨٥١	خدمات
٧ ١٧٤ ٥٣٦	١٣ ٣١٠ ٦١٦	مواد تعبئة وتغليف
٧ ٧٤٤ ٠٧٠	٧ ٨٠١ ٩٩٧	قطع غيار ومهمات والوقود
٧١ ٧٢٦ ٦٠٠	٥٥ ٢٦٩ ١٢١	إنتاج تحت التشغيل
١٥٧ ٢٢٢ ٨٦٨	٢٠٤ ٣٥٩ ٨٣٨	إنتاج تام
٦٠ ٧٦٤ ٦١٨	٢٣ ٧٦٣ ٣٤٠	اعتمادات مستندية لشراء بضائع
٣٠١ ١١٥ ٩٣١	٣٥٥ ٦١١ ٧٦٣	الإجمالي
(١ ٩٨٣ ٤٧٦)	(١ ٩٨٣ ٤٧٦)	الإخفاض في قيمة المخزون
٢٩٩ ١٣٢ ٤٥٥	٣٥٣ ٦٢٨ ٢٨٧	الإجمالي
٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	وكانت حركة الإخفاض في قيمة المخزون خلال العام كالتالي
جنية مصري	جنية مصري	
٢ ٢١٢ ٤٧٣	١ ٩٨٣ ٤٧٦	رصيد أول العدة
(١ ٢٢٨ ٩٩٧)	-	مستخدم خلال العام
١ ٩٨٣ ٤٧٦	١ ٩٨٣ ٤٧٦	الإجمالي
٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	١٢ - عملاء وأوراق قبض
جنية مصري	جنية مصري	
٥ ٠٤٩ ٢٥٣	٣ ٢٩٨ ١٣٦	عملاء تصدير
٤٧ ٨٥٥ ٨٧٦	٦٧ ١٦٥ ٩٦٤	عملاء محلي
٤٥ ٢٦٥ ٥٠١	٦٣ ٩٠٩ ٨٤٥	أوراق القبض
٩٨ ١٧٠ ٦٣٢	١٢٩ ٣٧٣ ٩٤٥	الإجمالي
(٥ ٨٣٩ ٨٨٢)	(٥ ٨٣٩ ٨٨٢)	خسائر الائتمانية متوقعة
٩٢ ٣٣٠ ٧٥١	١٢٣ ٥٣٤ ٠٦٣	الإجمالي
٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي
جنية مصري	جنية مصري	
٧ ٩٩٩ ٦٠٨	٥ ٨٣٩ ٨٨٢	رصيد أول العدة
(٢ ١٥٩ ٧٢٦)	-	رد خسائر الائتمانية متوقعة
٥ ٨٣٩ ٨٨٢	٥ ٨٣٩ ٨٨٢	الإجمالي
٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	١٤ - المدينون و حسابات مدينة أخرى
جنية مصري	جنية مصري	
٤ ٤٨٠ ٢٤٢	٤ ٤٨٠ ٢٤٢	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٨ ٧٣٨ ٦٧١	٩ ٣٥٥ ٨٠٢	مصلحة الضرائب - خصم من المبيع
٦ ٣٢٢ ٤٦٦	٤ ٩١٣ ٤٧٦	مصلحة الضرائب - كتب العمل
٢ ٧٤٨ ٠٩٦	-	مصلحة الضرائب - للقيمة المضافة
١٦ ٢٦٩ ٤٧٨	١٦ ٢٦٩ ٤٧٨	مصلحة ضرائب الدخل مسند تحت الحساب
٨ ٣٩١ ٥٨٤	٨ ٣٩١ ٥٨٤	حوافز لمدير مستحقه
٤ ١٦٦ ٩٩٣	٥ ٧١٣ ٥٢٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١٢٠ ١٩٠ ٧١٨	٢٣١ ٦٣٤	إيرادات مستحقة
٢٢٦ ١٥١	٤٤٥ ٠٤٦	سلف وعهد
٢ ٧٦٠ ٥٩٥	٣ ٥١٧ ١٩٠	تأمينات ذاتي الغير
٩٥٥ ٠٩٨	٥ ٤٢٤ ٦١٣	دفعات مقدمة للموردين
٣ ٩٨٧ ٢٩٢	٥ ٣٠٨ ٦٩٠	أرصدة مدينة أخرى
١٧٩ ٢٥٧ ٣٨٤	٦٤ ٠٥١ ٢٨١	الصافي

* بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣٧) من الإيضاحات المتممة "الموقف الضريبي" تم خصم مبلغ ١٥,٩٤٩,٣١٦ جنية مصري من صندوق دعم الصادرات وتم توجيههم تحت حساب ضريبة الدخل، وحازي التسوية مع المأمورية، كذلك مبلغ ٣٢٠,١٦٢ جنية مصري تم تحويلهم من عائد

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - ثنقدية وما في حكمها :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٢٠٠ ٨٣٦	١ ٩٧٤ ١٢٩	ثقبة بالخزينة
٢٤ ٤٤٣ ٣١٧	٩٦ ٤٥١ ٧٦٣	حسابات جارية بالبنوك
٢٩ ٦٤٤ ١٥٣	٩٨ ٤٢٥ ٨٩٢	الاجمالي
٢٦٣ ١٩٣	١٧٠ - ٤١	عملة أجنبية
٦ ٣١٨ ٩٠٨	١ ٣١٣ ٠٩٢	ثقبة بالخزينة
٦ ٥٨٢ ١٠١	١ ٤٨٣ ١٣٣	حسابات جارية بالبنوك
٣٦ ٢٢٦ ٢٥٤	٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	الاجمالي

١٦ - موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢ ٦٠٠ ١٩٦	٥ ٩٨٩ ٥٦١	أوراق دفع
٥٠ ٠٢٧ ٧٥٤	٤٨ ٦٧٤ ٦٩٠	الاجمالي
٥٢ ٦٢٧ ٩٥٠	٥٤ ٦٦٤ ٢٥١	

١٧ - الدائون و الحسابات دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مسرورات مستحقة
١٢ ٥٠٤ ٢٥٢	٤ ٤٦٦ ٢٤٦	المساهمة التكتفية المستحقة
٣ ٤٠٦ ٢٥٣	٣ ٠٠٦ ١٦٩	مصلحة الشركاء
٣ ٩٤٩ ٦٠٢	١ ٨٠٠ ٩١٦	للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٣ ٠٢٥ ٦٥٣	١ ٥٠٨ ٤٦١	تأمينات للغير
٦٩٦ ٤٥١	٦٩٦ ٤٥١	علاء أرصدة دائنة
١٦ ٧٥٤ ٢٧٩	٢٤ ٢٨٨ ٠٥٢	أرصدة دائنة أخرى
٨ ٥٦٧ ٩٠٠	٩ ٧٦٣ ٣٠٦	الاجمالي
٤٨ ٩٠٤ ٣٩٠	٤٥ ٦٢٤ ٦٠١	

١٨ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواجهة مطالبات محتلة
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	الاجمالي
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات حريبية وأي مطالبات أخرى محددة عند الشركة وتبقى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة، أن مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات نظراً لأن الإدارة تعتقد أن قياسها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعديل المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع التبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وكانت حركة المخصصات خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠ ٦١٥ ٦٨٦	٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	رصيد أول المدة
(١ ٣٦٢ ٤١٤)	(٤٠ ٠٠١)	مستخدم خلال العام
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ٢١٣ ٢٧١	الصافي

١٩- تسهيلات التتمانية وسحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦ ٢٤١ ٥٦٧	١٥٠ ٤٧٢ ٢٢١	بنك قطر الوطني الأهلي
٣٤ ٩٨٠ ٢٩١	٤٢ ٩٤١ ٩٣٦	البنك التجاري الدولي
١٩١ ٢٢١ ٧٧٨	١٩٣ ٤١٤ ١٥٧	الإجمالي

تم الحصول على تسهيل التتماني (سحب على المكشوف) من قبل بنك قطر الوطني الأهلي بضمان اعتمادات مستندية وعقود التصدير.

٢٠- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٧٠١ ١٥٩	١٣ ٧٠١ ١٥٩	البنك المصري لتتمية الصادرات
١٣ ٧٠١ ١٥٩	١٣ ٧٠١ ١٥٩	الإجمالي

البنك المصري لتتمية الصادرات

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠ تم الاتفاق مع البنك المصري لتتمية الصادرات على تحويل القرض المعبري، والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وجد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوح بضمان أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سينالكس (أضاح ٥) وسعر قائمة ٢% سنوياً فوق سعر الاقراض الأساسي للبنك المركزي على ان تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بعد القسي ٢٨ فبراير ٢٠١٥ ويستند على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً قيمة كل قسط مبلغ ١,٧٥٤,٣٨٦.
- في ٧ يونيو ٢٠١١ تمت الموافقة على تأجيل سداد الاقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥٦ قسط اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ الى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ على ان ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٦.
- في ١٣ أغسطس ٢٠١٢ تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من اسهمها في شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سينالكس والمرفوعة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ اقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد وعلى تسجيل سداد باقي الاقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٢ الى ٣١ مايو ٢٠١٣ على ان ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.
- في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣ تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وجد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون مصري الى قرض متوسط الأجل قيمته ١٤٠,٣٣٣,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بعد اضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سينالكس المملوكة للشركة وسعر قائمة ٢% فوق سعر الاقراض الأساسي للبنك، عمولة اعلى رصيد مدين ٥٠,٠% شهرياً يتم سداد القرض على عدد ٧٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة للقسط ١,٦٠٧,٠٠٠ ألف جنيه مصري بإجمالي ١١٥,٧٠١,٠٠٠ جنيه مصري بالإضافة الى مبلغ ٢٤,٦٣٢,٠٠٠ جنيه مصري يستند بعد القسي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من اسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سينالكس.
- في ٢٦ مارس ٢٠١٥ تمت الموافقة على تأجيل سداد الاقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط الى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلاً من ٢٨ فبراير ٢٠١٥ على ان ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- في ١٨ أغسطس ٢٠١٦ تمت الموافقة على تأجيل سداد الإقساط المثبتة من القرض والبالغ عندها 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 جنية مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقى من القرض بمبلغ ٦٤,٣٥٦,١٦٩ جنية مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قيمة القسط ١,١٤٩,٢١٧ جنية مصري وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١% فوق سعر الاقتراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط آخر بعد نهاية السنة المالية.

- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقا لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقى من القرض بمبلغ ٦٣,٨٣٦,٤١٨ جنية مصري بخلاف ماجد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٤ أغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

- بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ وفقا لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقى من القرض بمبلغ ٥٨,٣٧٨,٤٢٦ جنية مصري بخلاف ماجد وما يستجد من فوائد ومعاملات حتى تمام السداد في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على عدد ٤٩ قسط شهري متساوي اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

- بتاريخ ٨ أبريل ٢٠٢١ تم إبرام عقد تعديل لعدد التمويل المؤرخ ٢١ مارس ٢٠١٠ وتعديله المؤرخ ٧ يوليو ٢٠١١ وتعديله المؤرخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨ أغسطس ٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٢ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدول مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

- بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ وفقا لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقى من القرض بمبلغ ٦٢,١٢٦,٥٥٢ جنية مصري على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد الفوائد المحسوبة شهريا.

٢١- رأس المال

- رأس المال المرخص به: ١ مليار جنيه مصري.
- رأس المال المستثمر: ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ جنيه مصري موزع ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري، منقوع بالكامل.

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنية	نسبة المشاركة
أموال العربية ثلاثان ش.م.م	٢٥٥ ٧٥٥ ٩١٥	٢٥٥ ٧٥٥ ٩١٥	%٤٥,٢٩
محمد باسل رضوان سماليه	٦٩ ٨٤١ ٠٣١	٦٩ ٨٤١ ٠٣١	%١٢,٣٧
الشركة القابضة للقطن والغزل والنسيج والملابس ش.م.م	٤٣ ٢٧٦ ٥١٧	٤٣ ٢٧٦ ٥١٧	%٧,٦٦
انترناشيونال بيزنس سيستمز للتوزيع IBS ش.م.م	٢٠ ٠١٥ ٣٠٧	٢٠ ٠١٥ ٣٠٧	%٥,٣٢
مساهمون آخرون	١٦٥ ٨٠٥ ٠٧١	١٦٥ ٨٠٥ ٠٧١	%٢٩,٣٦
الإجمالي	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	%١٠٠

٢٢- احتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
٦٥٠,٨٩٠,٠٠٠	٦٥٠,٨٩٠,٠٠٠
٦٥٠,٨٩٠,٠٠٠	٦٥٠,٨٩٠,٠٠٠

احتياطي قانوني
الإجمالي

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يحتب ٥% من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

الاحتياطيات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنيد احتياطيات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢٣-

أطراف ذات علاقةالمستحق إلى أطراف ذات علاقة

٦ ٢٣٨ ١٤١	٦ ٦٦٦ ٥٧٤
١٩ ١١٠ ٠٦٤	١٨ ٤٥٦ ٢٩٦
٥ ١٠١ ٢٨٩	٧ ٠٧٦ ٦٥٨
<u>٣٠ ٤٤٩ ٤٩٤</u>	<u>٣٢ ١٩٩ ٥٢٨</u>
شركة الاموال العربية للأقطان	
شركة العربية لتعليق الاقطان	
شركة اسكندرية للغزل والنسيج "سينالكس"	

أوراق الدفع

٢٤ ٨٢٣ ٢٨٣	-
<u>٢٤ ٨٢٣ ٢٨٣</u>	<u>-</u>
شركة اسكندرية للغزل والنسيج "سينالكس"	

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

شركة العربية لتعليق الاقطان	شركة الاسكندرية للغزل والنسيج	شركة الاموال العربية للأقطان
-	-	٢٦ ٢٥٣ ٠١٢
١ ٢٢٦ ٢٣٢	٤٢٨ ٤٣٤	-
<u>١ ٢٢٦ ٢٣٢</u>	<u>٤٢٨ ٤٣٤</u>	<u>٢٦ ٢٥٣ ٠١٢</u>
مشتريات العام		
فوائد قروض ميسنة		
الإجمالي		

٢٤- صافي المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	صافي مبيعات محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات تصدير
٦٤ ٢٨٧ ١٨٠	١٣٢ ٢٧٦ ٣٤٦	دعم المبادلات
٩ ٤٤٢ ٣٩٠	١٦ ٩٦٢ ٦٢٠	الإجمالي
-	١ ٤٠٧ ٣٦٦	
<u>٧٣ ٨٢٩ ٥٧٠</u>	<u>١٥١ ٧٤٦ ٣٣٢</u>	

٢٥- تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	خدمات
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٤٧ ٧٢٨ ٩٠٤	٥٨ ٣٤٨ ٥٣٩	إهلاك الأصول الثابتة
٢٤ ٦٥٢ ٣١٨	٤٦ ٥١٠ ١٦٩	تكلفة مرافق
٢ ٤٦٣ ٩٣١	٣ ١٨٥ ٤٩٠	مواد تعبئة وتغليف
٥ ٩٩٩ ٠٥٢	٤ ٧٨٥ ١٧٤	مصرفات صيانة
٥ ٣٢٢ ٤٨٨	١١ ٥٠٦ ١٩٤	التغير في المخزون
١ ٢٩٦ ٦٩٢	٦٢٣ ٤١٢	مصرفات تشغيل للغير
(٣٩ ١٢٣ ٥٠٢)	(٣٠ ٦٧٩ ٤٩١)	مواد و مخدمات متنوعة
١ ٣٦٤ ٢٧٦	٢ ٦١٠ ١٩٠	لهجار وسائل نقل
١ ٩٠٢ ٦٤٩	٨٩٣ ٧٦٧	أخرى
١ ٦٩٩ ٥١٤	٣ ٠٩١ ٦٢٢	الإجمالي
١ ٧٠٢ ٦١١	١ ٢١٩ ٥١٦	
<u>٥٥ ٠٠٨ ٩٣٥</u>	<u>٩٧ ٠٩٤ ٥٩٣</u>	

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	٢٦ - المصروفات البيعية والتسويقية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٥٤٤ ١٨٥	٧ ٦٤٨ ٠٧٩	مهرشات وما في حكمها
١٨٣ ٥٠٤	١ ٦٠٩ ١٨٨	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٨٨ ٠١٤	٧٥٢ ٦٧٨	لهجات
١٣١ ٩٦٤	٣٤٠ ١٨١	مواد تعبئة وتغليف
١ ٤٣٥ ٠٨١	-	استشارات
١٩٧ ٠٦٤	١٨٨ ٩٠٤	تكلفة مرافق
١ ٤٧٥	١٧ ٩٨٥	مصروفات صيانة
٣٨ ٦٦٩	٩٨ ٧٠٩	هاتف وإنترنت وبرد
٦ ٣٧٠	٣ ٠٦٥	تأجير معدات و وسائل نقل
٩٨ ٤٤٧	١٩٩ ١٩٨	نقل وانتقال
-	٣٥٢ ٧٨٩	مواد ومهمات متنوعة
٥١٤ ٤٧٩	٦٤٠ ٠٠٨	قوائد ايجار تشغيلي
٢٣٥ ٤٩٠	١٣٤ ٢١٢	رسوم حكومية
٧٢ ٥٥٠	٥٤ ٦٨٧	إهلاك الأصول الثابتة
٩ ٩٣٩	-	استهلاك أصول غير ملموسة
١ ٢٥٤ ١٠١	١ ٢٧٢ ٨٨٨	إهلاك أصول حق انتفاع
-	١ ٨٥٣ ٢٨٠	عمولات تسويقية
٧٤ ٧٠٢	١ ٦١٨ ٠١٨	خصومات عملاء
٥٦١ ٨١٥	٧٥٧ ٥٥٦	تخليص جمركي
١ ٣٥٤ ١٤٤	١ ٥٠٨ ٨٣٥	مصروفات أخرى
١٠ ٨٠٩ ٩٩٣	١٩ ٠٥٠ ٢٦٠	الإجمالي
٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	٢٧ - المصروفات العمومية والإدارية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ١٠٤ ٤٣٥	١١ ٥٠٣ ٨٤٠	مهرشات وما في حكمها
٩٥ ٣٣١	١١٤ ٦٦٤	هاتف وإنترنت وبرد
٢٥٣ ٥١٠	٢٤٦ ٩٦٨	مصروفات تأمين
٣٨ ٢٨٠	٤٥ ٠٠٤	نقل وانتقال
١٧ ٥٥٥	٨٢ ٣٦١	صيانة وإصلاح
١ ٨٠٩ ٦٦٤	٤٣١ ٥٢٦	رسوم حكومية
٣٢٧ ٠٥٠	٦٧٦ ٠٢٣	اشرافيات
٢٥٠ ٧٠٠	٤٦٠ ٠٤٥	استشارات
٢٣٥ ٩٤٤	٤٠٠ ٧٤٩	مصروفات بنكية
١٩٠ ٠٥٥	٤٠٠ ٠٨٤	المساهمة التفاضلية
٦٩ ٤٥٠	٣١٨ ٩١٠	مصاريف قضائية
٢٨ ١٧٧	٢٤٤ ١٥٩	موادعمومية متنوعة
٢٠٧ ٢٢٨	٢٤٤ ٤٣٠	إهلاك الأصول الثابتة
٩٩٨ ٤٧٩	١ ٤٧٩ ٥٦١	مصروفات أخرى
١١ ٦٢٥ ٨٥٨	١٦ ٥٩٧ ٩٥٤	الإجمالي
٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	٢٨ - فوائد دائنة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٠ ٣٨٢	٢ ٠٨٢ ٤٩٣	قوائد دائنة بالبنوك
١٩٠ ٣٨٢	٢ ٠٨٢ ٤٩٣	الإجمالي
٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠	٢٠٢٥ سبتمبر ٣٠	٢٩ - المصروفات التموينية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٩٤ ٤٥٨	١٠ ٥٩٠ ٣٥٢	قوائد التسهيلات الائتمانية والقروض
٥ ٦٩٤ ٤٥٨	١٠ ٥٩٠ ٣٥٢	الإجمالي

شركة التصرف للملابس والمنسوجات - كابو

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية لى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ - مصروفات أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠.٨٠٨	١.٣٦٥.٦٤٥	تعويضات وغرامات
٢٣.٢١٤	٥١.٨٨١	أخرى
٩٤.١٢٢	١.٤١٧.٥٢٦	الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ - إيرادات أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٩٠٢.٨٢٦	١.٣٩١.٥٥٦	إيرادات بيع عوائد
٢٨٠	٢.٨٢٠.٢٧٥	تعويضات وغرامات
٢٩.٥١١	٦٥.٠٠٠	إيجارات ذلكة
١.٩٣٢.٧١٧	٤.٢٧٦.٨٣١	الإجمالي
قائمة المركز المالي		٣٢ - ضريبة الدخل
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧.٥٢٣.٧٣٧	١٧.٧٠٠.٠٢٥	الأصول الثابتة
(٨٨٤.٦٦٦)	(٨٧٧.٢٨٢)	أصول حق اقتراع
١٦.٦٣٩.١٢١	١٦.٨٢٢.٧٤٣	صافي الضريبة المؤجلة
قائمة الدخل (الإرباح أو الخسائر)		فروق مؤقتة بين صافي الربح المحاسبي و الضريبي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	صافي الضريبة المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٨.٢٤٦	١٨٣.٦٢٢	
٥٤٨.٢٤٦	١٨٣.٦٢٢	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	ضريبة الدخل المستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٦.١٠٨.٠٤٤	مطرية الدخل الجارية
-	٦.١٠٨.٠٤٤	ضريبة الدخل المستحقة

٣٣- أسس وأساليب إدارة رأس المال

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريتهما والاحتفاظ بمعدلات مالية قوية لدعم أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين ولذلك فتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والمودع ودعم النمو في السوق.

٣٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائر التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس أثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٥- إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنفيذ سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

- مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة في حالة قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية.

- أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء الائتماني لكل عميل على حدة ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

- الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

شركة النصر للملايس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعرض أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

- المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

تقيس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

- احتمالات الإخفاق - التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

يتم تقييم احتمالات الإخفاق - التأخر على مستوى كل طرف باستخدام أساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الأطراف وتراعي التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصي لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

- المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

يعتمد المركز المعرض للإخفاق على المبالغ المتوقع أن تكون قائمة عند وقوع التأخر أي المبالغ المعرضة لخطر الائتمان وتعتبر القيمة الاسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

- خطر الإخفاق الافتراضي LGD

ويمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسئولى الائتمان لمدى الخسارة عند المطالبة بالدين إن حدث التأخر، ويتم التعبير عن ذلك بنسبة الخسارة للدين.

- مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للندفقات النقدية المستقبلية للأداء 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.

- التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات والتزامات عقود التأجير والتي بلغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٢٣,٢٣٥,١٣٤ جنيه مصري (١٩٤,١٩٠,٦٢٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها خلال السنة المالية مبلغ ٢٧,٠٦٠,٧٢٦ جنيه مصري ٢٠,٤٤٣,٣٣٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤).

وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة للتسهيلات والقروض طويلة الأجل، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٣) "ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية"، فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف السائد في البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ المركز المالي.

- مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويُلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطيات وأرصدة الشركة لدى البنوك، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية، ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات المتعلقة غير المضمونة.

٣٦- أحداث لاحقة

- اعتباراً من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥، حافظ البنك المركزي المصري (CBE) على سياسته النقدية الحالية، مع المعدلات الرئيسية التالية للفائدة:
 - معدل إيداع ليلة واحدة: ٢٠%
 - معدل إقراض ليلة واحدة: ٢١%
 - معدل العمليات الرئيسية: ٢٠,٥٠%
 - معدل الائتمان والخصم: ٢٠,٥٠%

• إصدارات جديدة وتعديلات على أحكام معايير المحاسبة المصرية

في ٣ مارس ٢٠٢٤، أصدر رئيس مجلس الوزراء المصري القرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤، الذي يتضمن تعديلات على بعض معايير المحاسبة المصرية وكان أبرز ما جاء في القرار:

١. تطوير ثلاثة معايير محاسبية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس.
- وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"

تم السماح باستخدام طريقة حقوق الملكية عند تقييم الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة، مع إلزام الشركات بتقديم القوائم المالية المنفردة أو المجمعة مع القوائم المالية المستقلة.

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

تم إضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وبذلك يمكن إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك لمرة واحدة فقط.

٢. إضافات على معايير وتفسيرات المحاسبة المصرية

- التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

بدأت مصر العمل على نظام شهادات خفض الانبعاثات ضمن آلية التنمية النظيفة (CDM) التابعة للأمم المتحدة بهدف مواكبة التطورات البيئية العالمية، وتعتبر هذه الشهادات بمثابة رصيد من الانبعاثات الكربونية المخفضة. الشركات أو الحكومات التي تقوم بتنفيذ مشاريع لخفض الانبعاثات يمكنها إصدار هذه الشهادات وبيعها للدول أو الشركات التي تحتاج إلى تحقيق أهدافها في تقليل الانبعاثات. يتم إصدار شهادات خفض الانبعاثات الكربونية من خلال آلية تعتمد على مشاريع تهدف إلى تقليل الانبعاثات الضارة الناتجة عن الأنشطة الصناعية والنقل والطاقة وغيرها. يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

- معيار المحاسبة المصري رقم "٥١" "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

يهدف هذا المعيار إلى مساعدة الشركات العاملة في بيئات التضخم المرتفع على إعداد قوائمها المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية، مما يعزز من دقة وموثوقية التقارير المالية في ظل الظروف الاقتصادية المتغيرة. يبدأ التطبيق عند اعتبار مصر ضمن اقتصاديات التضخم المفرط بموجب قرار من رئيس مجلس الوزراء.

٣٧- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

• السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٦:

تم الفحص والسداد والتسويات النهائية.

• السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤:

الرصيد المستحق على الشركة شامل ضريبة مادة (٥٦) ، مادة (٨٧) بمبلغ ٤٤,٦٩٣,٩٢٧ جنية بخلاف فوائد التأخير والتي تقدر بمبلغ ٤١,١٤٦,٨٧٧ جنية مع مراعاة وجود مبالغ محولة من صندوق دعم الصادرات في حدود ٨,١١٢,٨٦٢ جنية جاري اثباتها.

• السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص والاختبار بنموذج (١٩) ضرائب بضريبة قدرها ١١٥ مليون وتم الطعن وجاري نظر الطعن.

• السنوات من ٢٠٢١ حتى تاريخه:

تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً للقانون (٩١) لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار وجاري فحص السنوات حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.

ب- ضريبة القيمة المضافة

• السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧:

تم الفحص وسداد الفروق المستحقة.

• السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص وتم سداد فروق الفحص المستحقة بخلاف الضريبة الإضافية بمبلغ ٣,٥٣٩,٣٥١ جنية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المصنفة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- الفترة من اول يوليو ٢٠٢٠ وحتى نوفمبر ٢٠٢٠:
تم الفحص وتم سداد فروق الفحص واستلام نموذج (١٥) ض.ق.م وجاري سداد الضريبة الإضافية بقيمة قدرها ٢١٠,٢٢٩ جنية لحين صدور قتلون التجاوز.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥:
تقوم الشركة بتقديم القرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية وجاري الفحص من ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.
- السنوات من ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخه:
تقوم الشركة بتقديم القرارات الضريبية في المواعيد القانونية وجاري الفحص من ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخه.

ج- ضريبة المراتب وما في حكمها

- السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥:
تم احالة النزاع عن تلك السنوات الى القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧:
صدر قرار لجنة فض المنازعات بضريبة قدرها ٢٦١,٦٧٥ جنية تم تسويتها إلا انه مازال هناك ربط سابق بفوائد تأخير قدرها ١٠,٧٣٩,٠١٤ جنية يخص قرار لجنة الطعن وجاري الغاء نظراً لإلغاء أصل الدين بموجب قرار لجنة فض المنازعات.
- السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦:
تم الفحص والتسوية والسداد
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠:
تم الفحص وسداد الفروق وبقي مقلل التأخير ٢,٨١١,٠٤٣ جنية.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢:
تم فحص حسابات الشركة بفروق قدرها ٥,٢٣٥,٢٥٩ جنية وجاري الرد على هذه الفروق أمام اللجنة الداخلية والضريبة لم تصبح نهائية.

د- ضريبة الدمغة

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥:
تم الفحص والتسوية والسداد بخلاف غرامات التأخير بمبلغ ١٩,٨١٩ جنية.
- السنوات من يوليو ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:
تم الفحص والتسوية وسداد فروق الفحص بخلاف غرامات التأخير بمبلغ ٤٣,٢٦٤ جنية.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:
تم فحص هذه الفترة بفروق قدرها ٣١٠,٣٦٠ جنية وجاري تسويق السداد.

٣٨- الموقف القانوني

يوجد بعض الدعاوى القضائية المتداولة في المحاكم، وأن إدارة الشركة تقوم بتكوين أي مخصص بعد الحصول على الاستشارات 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.

أ/ محمد علي القليوبي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ محمد سامح فكري
العضو المنتدب

أ/ طارق علي الخولي
المدير العام

أ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالي