

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية 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

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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وبتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقتصر الفحص المحدود على نطاقه في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ستصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

نطاق الفحص المحدود :

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

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

أساس الاستنتاج المتحفف :

لم تقم الشركة بإعداد دراسة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الأصول المالية بالقوائم المالية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ طبقاً لما يقضي به معيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

الاستنتاج المتحفف :

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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في : ٢٠٢٦/٣/١٠

الشريك التنفيذي

محمد عبدالعزيز سليم



مقيّد بسجل المحاسبين والراجعين تحت رقم (١٦١٥)

مقيّد م. م. بالهيئة العامة لتربية المالية تحت رقم (٢٨١)

مقيّد بسجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة لتربية المالية تحت رقم (١٧٢٩)

مقيّد بسجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري تحت رقم (٩٠٧)

مقيّد بسجل مراقبي الحسابات بالنقطة الاقتصادية للقضاء السويس

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول
			الأصول الغير متداولة
٢٤٧ ٠٠٦ ١٧٣	٢٥٣ ٩٢٦ ٣٦٨	٤	أصول ثابتة (بالصافي)
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	١٣ ١٢٦ ٩١٦	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ٩٥١ ٧٣١	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٦	أصول غير ملموسة
٨٣ ٠٧٧ ٢٠٦	٧٨ ١٢٧ ٢٠٦	٧	استثمارات في شركات تابعة
٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩	٨	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤ ٣٨٠ ٥٧٣	١١ ٦٦٦ ١٠٩	١/٩	أصول حق الانتفاع
٣٩٥ ٤١٩ ٤٩٤	٣٩٤ ٣١٩ ٦٤٩		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
-	١١١ ٦١٤ ١٦٩	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨ ٩٩٢ ٣٠٤	١٨ ٧٣٢ ٣٧١	١١	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢٩٩ ١٣٢ ٤٥٥	٤٠٦ ٤٦٧ ٨٤٤	١٢	المخزون
٩٢ ٢٣٠ ٧٥١	١١١ ٤٢١ ٦٥٤	١٣	العملاء و أوراق القبض
١٧٩ ٢٥٧ ٣٨٤	٥٧ ٦٩٩ ٣٨١	١٤	المدينون و حسابات مدينة أخرى
٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	٢١ ٥٤٠ ٥٧٥	١٥	التقديرات وما في حكمها
٦٨٩ ٦٢١ ٩١٩	٧٢٧ ٤٧٥ ٩٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠٨٥ ٠٤١ ٤١٣	١ ١٢١ ٧٩٥ ٦٤٣		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	احتياطيات
(١١٥ ٩٠١ ٧٦٨)	٥١ ٩١٣ ٩٦٧		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	٥٦ ٤٥٢ ٧٤٧		أرباح للفترة / العام
٦٢٣ ١١٦ ٧٠٨	٦٧٩ ٥٦٩ ٤٥٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات الغير متداولة
١٣ ٧٠١ ١٥٩	١٣ ٧٠١ ١٥٩	٢٠	قروض طويلة الأجل
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٠ ٩٣٢ ٢٠١	٩	الالتزامات عقود تأجير
١٦ ٦٣٩ ١٢١	١٦ ٩٤٢ ٨١٧	٢٢	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٤ ٠٠١ ٦٠٢	٤١ ٥٧٦ ٩٧٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٤ ٦٦٤ ٢٥١	٤٢ ١٥٥ ٧١٦	١٦	موردين وأوراق دفع
٤٥ ٦٢٤ ٦٠١	٣٤ ٦١٧ ٢٢٤	١٧	الدائنين و الحسابات دائنة أخرى
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	١٤ ٥٧٨ ١٨٣		ضريبة الدخل المستحقة
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ١٤٢ ١٥٩	١٨	مخصصات
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٤ ٧٣٧ ٨٦١	٢/٩	المستحق خلال سنة من الإلتزامات عقود تأجير
١٩١ ٢٢١ ٧٧٨	١٩٩ ٥٨٦ ١٤٥	١٩	تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف
٣٠ ٤٤٩ ٤٩٤	٢٥ ٨٣٢ ٧٢٣	٢٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١٧ ٩٢٣ ١٠٣	٤٠٠ ٦٥٠ ٠١١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٠٨٥ ٠٤١ ٤١٣	١ ١٢١ ٧٩٥ ٦٤٣		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

أ/ محمد علي القتيوبي
رئيس مجلس الإدارةأ/ محمد سامح فكري
العضو المنتدبأ/ طارق علي الخولي
المدير العامأ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الستة أشهر من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الستة أشهر من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الستة أشهر من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الستة أشهر من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رقم	رقم	رقم	رقم
٢٤	٢٤	٢٤	٢٤
صافي المبيعات النشاط	صافي المبيعات النشاط	صافي المبيعات النشاط	صافي المبيعات النشاط
٢٨٥ ٤٠٢ ٨٧٦	١٨٢ ٤٤١ ٦٧٧	١٢٣ ٦٥٦ ٥٤٤	١٠٨ ٢١٢ ١٠٧
بخصم :	بخصم :	بخصم :	بخصم :
٢٥	٢٥	٢٥	٢٥
تكلفة المبيعات	تكلفة المبيعات	تكلفة المبيعات	تكلفة المبيعات
(١٩٧ ٤٩٢ ٨٨٠)	(١٣٢ ٠٧٥ ٢١٠)	(١٠٠ ٣٩٨ ٢٨٧)	(٧٧ ٠٦٦ ٢٧٥)
٨٧ ٩٠٩ ٩٩٦	٤٩ ٩٦٦ ٤٦٧	٣٣ ٢٥٨ ٢٥٧	٣١ ١٤٥ ٨٣٢
مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح
٣١	٣١	٣١	٣١
إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى
٢٦	٢٦	٢٦	٢٦
مصرفات بيعية وتسويقية	مصرفات بيعية وتسويقية	مصرفات بيعية وتسويقية	مصرفات بيعية وتسويقية
(٤٠ ٩١٥ ٦٥٠)	(٢١ ٣٧٢ ١٥٢)	(٢١ ٨٦٥ ٣٩٠)	(١٠ ٥٧٠ ١٥٩)
٢٧	٢٧	٢٧	٢٧
مصرفات صومية وإدارية	مصرفات صومية وإدارية	مصرفات صومية وإدارية	مصرفات صومية وإدارية
(٣٧ ٩٥٦ ٠٨٣)	(٢٥ ٦٥٩ ٦٨٦)	(٢٠ ٩٢٨ ٨١٣)	(١٤ ١٣١ ٤٥٥)
٢٨	٢٨	٢٨	٢٨
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	بدلات أعضاء مجلس الإدارة	بدلات أعضاء مجلس الإدارة	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٣٠٦ ٠٠٠)	(١٩٥ ٠٠٠)	(٢١٥ ٩٩٨)	(١٠٥ ٠٠٠)
٢٩	٢٩	٢٩	٢٩
مصرفات أخرى	مصرفات أخرى	مصرفات أخرى	مصرفات أخرى
(١ ٦٤١ ٥٥٨)	(١٣٢ ٠٥٧)	(٢٢٤ ٠٣٢)	(٣٧ ٩٣٥)
٣٠	٣٠	٣٠	٣٠
نتائج أنشطة التشغيل	نتائج أنشطة التشغيل	نتائج أنشطة التشغيل	نتائج أنشطة التشغيل
١٢ ٧٩٩ ٨٦٥	٦ ١٨٥ ١٢٥	(٨ ٤٩٣ ٦٤٣)	٧ ٩٤٦ ١١٩
٣١	٣١	٣١	٣١
فوائد دائنة	فوائد دائنة	فوائد دائنة	فوائد دائنة
٢ ١٩٤ ٨٤٢	٣٢٩ ٧٤١	١١٢ ٣٤٩	١٣٩ ٣٥٩
٣٢	٣٢	٣٢	٣٢
مصرفات تمويلية	مصرفات تمويلية	مصرفات تمويلية	مصرفات تمويلية
(٢٢ ٢٤٠ ٩٥٠)	(١٠ ٣٩٦ ٦٧٧)	(١١ ٦٧٠ ٥٩٨)	(٥ ١٠٢ ٢١٩)
٣٣	٣٣	٣٣	٣٣
أرباح (خسائر) فروق عملة أجنبية	أرباح (خسائر) فروق عملة أجنبية	أرباح (خسائر) فروق عملة أجنبية	أرباح (خسائر) فروق عملة أجنبية
٤ ٥٠٩ ٩٤٠	(٧ ٩٦٩ ١٣٤)	٥٢٨ ٠٩٦	(٧ ٤٥٢ ٥٩٣)
٣٤	٣٤	٣٤	٣٤
صافي تكلفة التمويل	صافي تكلفة التمويل	صافي تكلفة التمويل	صافي تكلفة التمويل
(١٥ ٥٥٦ ١٦٨)	(١٨ ٠٣٦ ٠٧٠)	(١١ ٠٣٠ ١٥٣)	(١٢ ٤١٥ ٤٥٣)
٣٥	٣٥	٣٥	٣٥
حوادث أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	حوادث أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	حوادث أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	حوادث أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١١٠ ٥٧٢	١١٠ ٥٧٢	٤١ ٠٥٢	٤١ ٠٥٢
٣٦	٣٦	٣٦	٣٦
حوادث استثمارات بقيمة العائدة من خلال الأرباح والخسائر	حوادث استثمارات بقيمة العائدة من خلال الأرباح والخسائر	حوادث استثمارات بقيمة العائدة من خلال الأرباح والخسائر	حوادث استثمارات بقيمة العائدة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣ ٣٤٩ ٧٨٠	-	٢٠ ٩٤٩ ٨٣٠	-
٣٧	٣٧	٣٧	٣٧
خسائر تقييم استثمارات بقيمة العائدة من خلال الأرباح والخسائر	خسائر تقييم استثمارات بقيمة العائدة من خلال الأرباح والخسائر	خسائر تقييم استثمارات بقيمة العائدة من خلال الأرباح والخسائر	خسائر تقييم استثمارات بقيمة العائدة من خلال الأرباح والخسائر
(٧ ٩٥٠ ٦٨٣)	-	(٢ ٧٢٣ ٠٢٢)	-
٣٨	٣٨	٣٨	٣٨
أرباح رأسمالية	أرباح رأسمالية	أرباح رأسمالية	أرباح رأسمالية
٦١٢ ٤٢٧	٧٤٥ ٧٠٤	٦١٢ ٤٢٧	٧٤٥ ٧٠٤
٣٩	٣٩	٣٩	٣٩
أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة	أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة	٤٥ ٩١٠ ٠٠٠	٤٤ ٣١٠ ٠٠٠
٤٥ ٩١٠ ٠٠٠	٤٤ ٣١٠ ٠٠٠	٤٥ ٩١٠ ٠٠٠	٤٤ ٣١٠ ٠٠٠
٤٠	٤٠	٤٠	٤٠
صافي الربح قبل ضرائب الدخل	صافي الربح قبل ضرائب الدخل	٤٥ ٩٦٦ ٤٩١	٢٠ ٦٢٧ ٤٧٦
٤١	٤١	٤١	٤١
خسيرة الدخل المؤجلة	خسيرة الدخل المؤجلة	(١٢٠ ٠٧٣)	(٨٧٩ ٤٠٤)
٤٢	٤٢	٤٢	٤٢
خسيرة الدخل الجارية	خسيرة الدخل الجارية	٣ ٥٨٨ ٦٩٣	-
(٢ ٥١٩ ٣٥١)	-	٣ ٥٨٨ ٦٩٣	-
٤٣	٤٣	٤٣	٤٣
صافي الربح بعد ضرائب الدخل	صافي الربح بعد ضرائب الدخل	٤٨ ٧٣٥ ١١١	١٩ ٧٤٨ ٠٧٢
٤٤	٤٤	٤٤	٤٤
متوسط عدد الأسهم القائمة	متوسط عدد الأسهم القائمة	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
٤٥	٤٥	٤٥	٤٥
تخصيب السهم	تخصيب السهم	٠,٠٠٨٦	٠,٠٠٤٢

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أ/محمد علي القليوبي
رئيس مجلس الإدارة

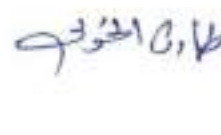
أ/محمد سامح فكري
العضو المنتدب

أ/طارق علي الخولي
المدير العام

أ/أرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالي









شركة النصر للملابس والملحوجات - كابو
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الفترة اشهر المنتهية في	الفترة اشهر المنتهية في	الفترة اشهر المنتهية في	الفترة اشهر المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠ ٦٢٧ ٤٧٦	١٣ ٣١٥ ٣٣١	٤٥ ٢٦٦ ٤٩١	٥٩ ٢٧٥ ٧٩٣
-	-	-	-
٢٠ ٦٢٧ ٤٧٦	١٣ ٣١٥ ٣٣١	٤٥ ٢٦٦ ٤٩١	٥٩ ٢٧٥ ٧٩٣

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال المدفوع	احتياطيات	إرباح (خسائر) مرحلة	إرباح (خسائر) العام	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	(٢١٣ ٦٢٤ ٣٨٠)	٩٧ ٧٢٢ ٦١٢	٣٥٥ ٣٠٠ ٩٧٣
-	-	٩٧ ٧٢٢ ٦١٢	(٩٧ ٧٢٢ ٦١٢)	-
١٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	١٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	-	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥
٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	(١١٥ ٩٠١ ٧٦٨)	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	٦٢٣ ١١٦ ٧٠٨
-	-	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	(١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥)	-
-	-	-	٥٦ ٤٥٢ ٧٤٧	٥٦ ٤٥٢ ٧٤٧
٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٥١ ٩١٣ ٩٦٧	٥٦ ٤٥٢ ٧٤٧	٦٧٩ ٥٦٩ ٤٥٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي ربح العام

المحول إلى الأرباح المرحلة

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صافي ربح العام

زيادة رأس المال

المحول إلى الأرباح المرحلة

رصيد يونيو ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقنة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	أيضاً رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣ ٣١٥ ٣٣١	٥٩ ٢٧٥ ٧٩٣		صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
٥ ٧٦٣ ٤١٢	٧ ٣٠٣ ٥٠٤	٤	إهلاك الأصول الثابتة
١٩ ٨٧٤	-	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٢ ٤٧٧ ٧٧٨	٢ ٣٥٩ ٨١٥	٩	استهلاك أصول حق الانتفاع
(٧ ٩٦٩ ١٣٤)	(٤ ٥٠٩ ٩٤٠)		فروق تقييم عملة
٩٨٢ ١٦٧	١ ٣٨٢ ٤١٦	٩	فوائد عقود تاجير
(٣٢٩ ٧٤١)	(٢ ١٩٤ ٨٤٢)		فوائد دائنة
١٠ ٣٩٦ ٦٧٧	٢٢ ٢٦٠ ٩٥٠	٢٨	فوائد القروض والسهيولات الائتمانية
(٧٤٥ ٧٠٤)	(٦١٢ ٤٢٧)	١٠	أرباح رأسمالية
(٢٤ ٣١٠ ٠٠٠)	(٤٥ ٩١٠ ٠٠٠)		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
-	٧ ٩٥٠ ٦٨٣		خسائر استثمارات مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٩٩ ٣٤٠)	٤٧ ٣٠٥ ٩٥٢		أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤٤ ٩٠٦ ٤٩٢)	(١٠٧ ٣٣٥ ٣٨٩)	١٢	التغير في المخزون
(١٨ ٢٤٤ ٤٧٣)	(١٩ ٠٩٠ ٩٠٣)	١٣	التغير في العملاء واوراق القبض
٤ ١٢٢ ٠٤٥	١٢١ ٥٥٨ ٠٠٣	١٤	التغير في المدينون والحسابات المدينة أخرى
٢٩٧ ٣٧٧	(١٢ ٥٠٨ ٥٣٥)	١٦	التغير في الموردين وأوراق الدفع
١٨ ٧٠١ ٧٦٤	(١١ ٠٠٧ ٣٧٥)	١٧	التغير في الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤ ٦١٦ ٧٧١)	٢٣	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٠ ٤٢٩ ١١٩)	١٤ ٣٠٤ ٩٨٢		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٠ ٣٩٦ ٦٧٧)	(٢٢ ٢٦٠ ٩٥٠)		المسند من الفوائد
(١ ١١٧ ٨٥٠)	(١١١ ١١٣)	١٨	المستخدم من المخصصات
(٨٣٨ ٤٤٢)	-		ضرائب الدخل المتوقعة
(٣٢ ٧٨٢ ٠٨٨)	(٨ ٠٦٧ ٠٨١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧ ٢٣٦ ٠٢٧)	(٢ ٧٧١ ٢١٠)	٤	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٦ ٢٨٣ ٥٩٢)	(١١ ٠٩٦ ٩١٣)	٥	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣)	١٠	مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
٢٧ ٢٨٠ ٠٠٠	٥٠ ٨٦٠ ٠٠٠	٧	مقبوضات من بيع استثمارات في شركات تابعة
٣٢٩ ٧٤١	٢ ١٩٤ ٨٤٢	٢٨	فوائد دائنة محصلة
٧٤٥ ٧٠٤	٨٧٢ ٣٦٠	١١	مقبوضات من بيع أصول
١٤ ٨٣٥ ٨٢٦	(٧٩ ٥٠٥ ٧٧٤)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢ ٢٨٦ ٢٤٤	٨ ٣٦٤ ٣٦٧	١٩	التغير في السهيولات الائتمانية
(٩ ٧٤٤ ١١٩)	-	٢٠	مدفوعات في القروض
(٣ ٧٤٦ ٧٣٠)	(٣ ٦٦٩ ٩٠٢)	٩	مدفوعات لتأجير التشغيلي
(١١ ٢٠٤ ٦٨٥)	٤ ٦٩٤ ٤٦٥		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٩ ١٥٠ ٩٤٧)	(٨٢ ٨٧٨ ٣٩٠)		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٧ ٩٦٩ ١٣٤	٤ ٥٠٩ ٩٤٠		أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥١ ٨٦٣ ٤٣٦	٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	١٥	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٣٠ ٦٨١ ٦٢٣	٢١ ٥٤٠ ٥٧٥	١٥	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وألّت 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.م.ق.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 باعت 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 يوليو 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 قنال المحمودية الاسكندرية.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية ٣١ ديسمبر 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 السارية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة 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 إقصاحات وكذا الإقصاح 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 اسواق نشطة.

المستوى الثاني: باستخدام مدخلات 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 مدخلات 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 إفصاحات 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 (الأرباح 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 مقننة قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولا زالت 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 بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف 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 واتباع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

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

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

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري (١٠) 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 (١٠) المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعاً ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض 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 رسملة 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 رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عليها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكيدها.

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدّر 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).

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
تأمينات 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 التأمينات 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.

بدأ على رأى الإدارة الهندسية قامت الشركة بتعديل الأعمار الإنتاجية لبعض الأصول اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ مكيّنات حياكة أجهزة حاسب آلي ومهمات مكاتب - عربات نقل الناجع 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 بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات 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 إثبات الرد بقائمة 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 اقتنى من أجله ثم يتم تلبية قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

٤-٣ التاجير

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

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

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

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

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

يتم إعادة قياس التزام عقد التاجير 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 سائلة 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 منظم آخر.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المعقّدة 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 "فائض 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 يخفض 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.
- عدد صفقات وحجم وثوقيت 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 المعطى للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمناجزة أو التي يتم تقييم أدائها 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 للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ومخاطر 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 الدفاتر 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 التعاقدية والبيع، وهي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وغير مبوبة 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 الآخر.

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 ويندرج بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وذلك لكل استثمار على حده، ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الرد.

معياري 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 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 فذلك 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 الاستمرار 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 بلغس اسس التعامل الغير كما انه في حالة وجود أى عقود معاوضة يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

١٦-٣ أدون الخزنة

يتم تقييم أدون الخزنة 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 الأدون بإجمالي القيمة ويتم إثبات الضرائب المخصومة من المبلغ على تلك العوائد ضمن حساب مصلحة الضرائب خصم من المبلغ ويتم تسويتها من ضريبة أدون الخزنة 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 التغيير 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 بالصندوق 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 الافتراض وتكلفة الافتراض

الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض مبدئياً بالقيم 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 والافتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهكة 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 الافتراض

يتم رسملة تكاليف الافتراض 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 الافتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الافتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لافتراض الأموال.

٢١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي أو التزام 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 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 للإنفاق 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 الخطوات 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 لالتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديرًا محاسبيًا، أخذة 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 المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداء 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 إدراجها 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 وتحسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحفل للمصاريف عند استحقاقها.

٢٧-٣ نصيب السهم 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 المقررة 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.
- التغييرات المعاكسة في حالة المداد 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 المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدينين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع 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 لأصل 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).

٢٩-٣ أرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات 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 قابلاً 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 الاسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات 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 إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة، ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

١- الأصول الثابتة بالعملي :

الأصل	مباني وشبكات	تجهيزات في أماكن مستعملة	أثاث ومعدات	وسائط نقل ومعدات	عدد سيارات	لحاف ومعدات	حاسب آلي	العملي
٢٥٥,٩٧٩,٩٧	٢٠,٣١٨,٨٧	٤,٢٢٤,٤٢٤	٨٦٩,٩٧٢,٤١٢	٢,٢٨٦,٢٤٠	١,٨٦٢,٥١٢	٢,٩٤٤,٠٢٩	٥,٢١٩,٢٢٢	
١,٧٧١,٢١٠	-	-	٥٦٧,٦٠٥	-	-	١٧٩,٥٠٠	٢,٠٦٤,٦٠٥	
١١,٤٥٢,٤٨٩	١٠,٠٣٩,٢٦٨	٤,٠٩٦,٤٢٤	-	-	-	-	١,٤١٢,١٦١	
٢٢٩,٢٢٠,٩٩٦	١,٠٨,٥٥٨,٥٩٢	-	١٧٠,٤٨٩,٥١٧	٢,٢٨٦,٢٤٠	١,٨٦٢,٥١٢	٢,١٧٢,٥٦٦	٨,٧٥٧,٠٠٩	
١,٠٨,١٩١,١٢٤	-	٢,٩٩٨,٨١٢	٥٧,٨٢٢,٢٧٩	١,٩٦٥,٢٥٨	١,٨٠٢,٩٦٨	٢,٤١٢,٥٥٥	٢,٨٦٢,٢٢٧	
٧,٢٠٢,٥٠٤	١,٧٢٤,٥٦٠	٦,٧٤٧	٥,٢٢٨,٤٨١	١٢٩,٧٩٧	٦٥,١٧١	١٦٧,٤٨١	٥٦٩,٢٠٧	
١١٥,٢٩٤,٦٢٨	-	٤,٠٠٥,٥٦٠	٢٢,٠٦١,٨٥٢	٢,١٠٥,٠٥٥	١,٨٦٨,١٢٩	٢,٢٨٠,٠٢٩	٤,٢٨٤,٧٤٤	
٢٥٢,٤٩١,٢٩٨	١,٠٨,٥٥٨,٥٩٢	١٦,٨٦٤	١٠,٧,٤٢٢,٦٦٥	٢٨١,١٦٥	٤٤,٢٧٤	٨٩٢,٤٩٠	٤,٢٧٢,٦٦٥	
٢٤٧,٠٠٦,١٧٢	١,٠٨,٥٥٨,٥٩٢	٢٢,٦٦٩	٢٢,٥١٧,١٤٥	٤٢,٠٩٦	٥٩,٥٤٥	٨٨١,٤٧٩	١,٤٥٥,٨٠٦	

يوجد ضمن الأصول الثابتة الآلات ومعدات مرفوعة لمبالغ البنك التجاري الدولي بإجمالي ٥٠,١٦١,٨٧٢

: ٢٥٥٨

٢٥٥٨ في ١ يناير ٢٠٢٥

الإحداثيات محل الم

المسؤول عن المرفوعات تحت الم

٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جميع الإحداثيات :

جميع الإحداثيات في ١ يناير ٢٠٢٥

الإحداثيات محل الم

جميع الإحداثيات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مباني الثابتة الثابتة في ٣٠ يناير ٢٠٢٥

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

٤- الأصول الثابتة بالصافي :

الاجمالي	الثابت ومعدات مكتوبة	عدد وحدات	وسجل نقل والتقليل	الوقت ومعدات	تجهيزات في أماكن مستأجرة	مباني وشبكات	أرض	التعليق :
جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	
٣٣٦.٩٢٢.٧٣٤	٧.١٨١.٧١٣	١.٨٦٢.٥١٣	٢.٣٨٦.٢٢٠	١٥٣.٨٠٤.٣٧٥	٤.٠٢٢.٤٢٤	٥٩.١٠٦.٨٦٧	١٠.٨.٥٥٨.٥٩٢	تحتل في ١ يوليو ٢٠٢٤ الإحقات خلال العام
١٥٢.٠٨.٣٥٩	١.٤٥٩.٥٣٤	-	-	١٢.٨٢٣.٨٥٥	-	٩٢٤.٩٧٠	-	لصالح من لشروط ذات تحت القيمة
٣.٩٩٨.٨٩٣	-	-	-	٣.٩٩٨.٨٩٣	-	-	-	الإحقات خلال العام
(١.٠٣٢.٦٨٩)	(٣٢٧.٩٧٨)	-	-	(٧٠٤.٧١١)	-	-	-	تحتل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣٥٥.٩٧.٢٩٧	٨.٣١٣.٢٦٩	١.٨٦٢.٥١٣	٢.٣٨٦.٢٢٠	١٦٩.٩٢٤.٤١٢	٤.٠٢٢.٤٢٤	٦٠.٠٣١.٨٦٧	١٠.٨.٥٥٨.٥٩٢	تحتل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٩٦.٨٣٥.٢٢٧	٥.٣٢٤.٣٩٧	١.٧٤٢.٥٠٧	١.٦٦٧.٢٢٤	٤٩.٦٢١.١٢٤	٣.٩٣٥.١٥٦	٣٤.٥٤٤.٨٢٠	-	مجموع الإحقات :
١٢.٢٨٨.٥٨٦	٩٧٩.٥٧٣	٦٠.٤٦١	٢٩٨.٣٥٠	٨.٩١٦.٩٥٨	٦٣.٦٥٧	١.٩٦٩.٩٠٢	-	مجموع الإحقات في ١ يوليو ٢٠٢٤
(١.٠٣٢.٦٨٩)	(٣٢٧.٩٧٨)	-	-	(٧٠٤.٧١١)	-	-	-	الإحقات خلال العام
١٠.٨.٩١.١٢٤	٥.٩٧٥.٩٩٣	١.٨٠٢.٩٦٨	١.٩٦٥.٢٥٨	٥٧.٨٣٣.٣٧١	٣.٩٩٨.٨١٣	٣٦.٥١٤.٧٢٣	-	مجموع الإحقات ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٤٧.٠٠٦.١٧٣	٢.٣٣٧.٢٧٧	٥٩.٥٤٥	٤٤٠.٩٦٣	١١٢.٠٨٩.٤١	٢٣.٦١١	-	١٠.٨.٥٥٨.٥٩٢	صافي القيمة النظرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٤٠.٠٨٧.٥٠٧	١.٨٥٧.٣١٦	١٢٠.٠٠٦	٧١٨.٩٩٧	١٠٤.١٨٣.٢٥١	٨٧.٢٦٨	٢٤.٥٦٢.٠٧٧	١٠.٨.٥٥٨.٥٩٢	صافي القيمة النظرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١/٤ الأصول الثابتة (تابع)

- تضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعة الفزل بالقاهرة - بالقاهرة البالغة ٢,٠٥٥,٠٠٠ جنيه مصري
- يتضمن بند المباني مبلغ وقدره ٥٨,٣٧١ جنيه مصري يمثل في قيمة عدد ٦ شقق ملك الشركة ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل
- بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تتضمن مبلغ وقدره ٦٨,٥٢٠ جنيه مصري قيمة حصة الشركة في مبنى مجمع صناعات الفزل - القاوله - القاهرة
- يوجد رهن تجارى على المعلومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصري لتكسية الصادرات، وتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام توكيل رسمي غير قابل للإلغاء أو الرجوع في إجراء وإتمام رهن المحل التجاري لصالح بنك قطر الوطني الأهلي على كافة المعلومات.
- صافي القيمة النظرية للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتة أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	م - مشروعات تحت التنفيذ
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٢٢ ١٣٠	٢ ٠٢١ ١٧٣	حاسب آلي ERP
-	٨ ٦٦٥ ٧٩٤	آلات ومعدات
١٠ ١٨٨ ٢٥٢	٢ ٤٣١ ٠٠٠	مباني وإنشاءات
٥٨ ٩٤٩	٥٨ ٩٤٩	أثاث ومعدات مكتبية
١ ٤١٣ ١٦١	-	عدد واتوات
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	١٣ ١٢٦ ٩١٦	الإجمالي
		كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي
٨ ٤٢٩ ٤٧١	١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	رصيد أول المدة
٩ ٠٥١ ٩١٤	١١ ١٥١ ٠٧٦	إضافات خلال العام
(٣ ٩٩٨ ٨٩٣)	(١١ ٤٥٢ ٤٨١)	المحول إلى الأصول
-	(٥٤ ١١٣)	تسويات
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	١٣ ١٢٦ ٩١٦	الصافي
		٦- أصول غير ملموسة

الإجمالي	العلامة التجارية جيل * برنامج RMS	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١		تكلفة أول المدة
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١		تكلفة آخر المدة
٥٧٢ ٣٨٠	٥٧٢ ٣٨٠	-		مجمع استهلاك أول المدة
-	-	-		استهلاك العام
٥٧٢ ٣٨٠	٥٧٢ ٣٨٠	-		مجمع استهلاك آخر المدة
٣١ ٩٥١ ٧٣١	-	٣١ ٩٥١ ٧٣١		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١ ٩٥١ ٧٣١	-	٣١ ٩٥١ ٧٣١		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٧- استثمارات في شركات تابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٣.٠٧٧.٢٠٦	٨٣.٠٧٧.٢٠٦	%٢٨,٨٨٤	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"
-	(٤ ٩٥٠.٠٠٠)		بيع أسهم بقيمة ٣ مليون سهم
-	١٦ ٢٥١.٠٩٦		شركة وايف للتجارة و التوكيلات
-	(١٦ ٢٥١.٠٩٦)		إضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة
٨٣.٠٧٧.٢٠٦	٧٨ ١٢٧.٢٠٦		الصافي

كانت حركة الاستثمارات في شركات تابعة كالاتي على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠١ ٤٢٥ ٩٥٥	٨٣.٠٧٧.٢٠٦	رصيد أول المدة
(١٨ ٢٤٨ ٧٤٩)	(٤ ٩٥٠.٠٠٠)	قيمة الأسهم المباعة ١٨,٢ مليون سهم
٨٣.٠٧٧.٢٠٦	٧٨ ١٢٧.٢٠٦	الإجمالي

وينتج عن بيع هذه الاستثمارات أرباح وهي كالاتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٥ ٩٧٥.٩٥٥	٥٠.٨٦٠.٠٠٠	محصلات من بيع استثمارات
(١٨ ٢٤٨ ٧٤٩)	(٤ ٩٥٠.٠٠٠)	التكلفة التاريخية للاستثمارات
١٧٧ ٦٢٦ ٢١٦	٤٥ ٩١٠.٠٠٠	الإجمالي

تعتبر شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" شركة تابعة على الرغم من ان نسبة المساهمة اقل من ٥٠% نظرا لأن الشركة هي المساهم الرئيسي ولها الاغلبية في مجلس الادارة وبالتالي سيطر على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها، أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" مرهونة لمصالح البنك المصري للتنمية الصانرات ضماناً للقروض طويل الاجل الممنوح للشركة (إيضاح ١٩)، وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) للقوائم

٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦٩٧ ٨٢٢	٤ ٦٩٧ ٨٢٢	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	الإجمالي

و ينتج عن هذه الاستثمارات عوائد من السندات وهي كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢ ٢١٢	٨٢ ٢١٢	عائد سندات حكومية وزارة المالية
٢٨ ٣٦٠	٢٨ ٣٦٠	عائد سندات حكومية بنك الاستثمار القومي
١١٠ ٥٧٢	١١٠ ٥٧٢	الإجمالي

٩- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأجير

يمثل 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 للمسناجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقاً على مدى عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

يتم خصم مدفوعات الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني بقدر الإيجار لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمسناجر، والمعدل الذي يتعين على المسناجر 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 جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	التكلفة
٢٨ ٥٩٥ ٩٣٥	٢٨ ٩٦٨ ٨٦٩	التكلفة في أول العام
٦ ٨٧٩ ٨١٣	-	الإضافات خلال العام
(٦ ٥٠٦ ٨٧٩)	(١ ٤١٨ ٥٩٦)	استحداثات خلال العام
٢٨ ٩٦٨ ٨٦٩	٢٧ ٥٥٠ ٢٧٣	التكلفة في نهاية العام
		مجمع الاستهلاك
١٥ ٩٢١ ٥٣٢	١٤ ٥٨٨ ٢٩٦	مجمع الاستهلاك في أول العام
٥ ٩٧٣ ٦٤٣	٢ ٣٥٩ ٨١٥	الاستهلاك خلال العام
(٦ ٥٠٦ ٨٧٩)	(١ ٠٦٣ ٩٤٧)	مجمع استهلاك مستبعد
١٤ ٥٨٨ ٢٩٦	١٥ ٨٨٤ ١٦٤	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
١٤ ٣٨٠ ٥٧٣	١٩ ٦٦٦ ١٠٩	صافي التكلفة في نهاية العام

التزامات عقود الإيجار :

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إجمالي التزامات عقود الإيجار أول الفترة
١٦ ٨٨٩ ١٣٦	١٨ ٣١٢ ١٩٧	فوائد محملة على عقود الإيجار
٢ ٧٥٠ ٨٩٢	١ ٣٨٢ ٤١٦	محددات التزامات عقود الإيجار
(٨ ٢٠٧ ٦٤٨)	(٣ ٦٩٩ ٩٠٢)	عقود إيجارات جنود
٦ ٨٧٩ ٨١٧	-	نسوية نتيجة إلغاء عقد إيجار قبل تاريخ استملاك
-	(٣٥٤ ٦٤٩)	الصافي
١٨ ٣١٢ ١٩٧	١٥ ٦٧٠ ٠٦٢	

٢/٩ التزامات عقد التأجير طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	التزامات عقود تأجير مفردات الربع
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٠ ٩٣٢ ٢٠١	الصافي
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٠ ٩٣٢ ٢٠١	وتمثل الجزء المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	التزامات عقود تأجير مفردات الربع
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٤ ٧٣٧ ٨٦١	الإجمالي
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٤ ٧٣٧ ٨٦١	

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
رصيد أول المدة	-	-
الرصيد قبل التقييم	١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣	-
القيمة العادلة في تاريخ المركز المالي	١١١ ٦١٤ ١٦٩	-
التغير في القيمة العادلة حتى تاريخ المركز المالي	٧ ٩٥٠ ٦٨٤	-
و ينتج عن هذه الاستثمارات عوائد وهي كالآتي:		
عوائد استثمارات مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	٢٣ ٣٤٩ ٧٨٠	-
خسائر تقييم استثمارات مقبلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	(٧ ٩٥٠ ٦٨٣)	-
النسبي	١٥ ٣٩٩ ٠٩٧	-

١١ - أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

قامت الشركة في ١٣ فبراير ٢٠٢٣ بموجب قرار مجلس الإدارة باستبعاد أصول غير متداولة تكلفتها ١٨,٩٩٣,٦٤٢ جنيه مصري كما يلي:

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائط نقل وانتقال	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ٣٢١ ٠٠٠	١١ ٢٨٦ ٥٥٥	٣ ٩١٨ ٦٦٦	٣ ٩٢٩ ٣٦٣	٣١ ٧٥٥ ٥٤٤
-	-	-	(٢٥٩ ٩٣٣)	(٢٥٩ ٩٣٣)
-	(٥ ٨٧٥ ١٨٤)	(٣ ٢١٨ ٦٦٦)	(٢ ٦٦٩ ٤٣٠)	(١٢ ٧٦٣ ٢٤٠)
-	-	-	-	-
١٣ ٣٢١ ٠٠٠	٥ ٤١١ ٣٧١	-	-	١٨ ٧٣٢ ٣٧١
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	٥ ٤١١ ٣٧١	-	١٨ ٩٩٢ ٣٠٤
القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	٥ ٤١١ ٣٧١	-	١٨ ٩٩٢ ٣٠٤

في مايو ٢٠٢٤ تم عمل مزاد لبيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وتم تسليم كراسات الشروط والعطاءات وفقاً لنظام المظاريف المغلقة ولم يتم قبول الأسعار من اللجنة المختصة، لذا قررت الشركة عدم قبول العروض واستكمال إجراءات البيع وتوقع 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 والعطاءات وفقاً لنظام المظاريف 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 الإنهاء على الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع مع الاستمرار في إجراءات البيع خلال العام القادم.

١٢ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
خدمات	٧١ ٠٦٧ ١٨١
مواد تعبئة وتغليف	١٧ ٩٥٩ ٠٤٥
قطع غيار ومهمات والوقود	٧ ٥١٣ ٧٩٢
إنتاج تحت التشغيل	٦١ ٦٢٠ ٢٥٢
إنتاج تام	٢٤٦ ٠٨٠ ٧٦٨
اعتمادات مستندية لشراء بضائع	٤ ٦١٠ ٢٨٢
الإجمالي	٤٠٨ ٤٥٩ ٣٢٠
الانخفاض في قيمة المخزون	(١ ٩٨٣ ٤٧٦)
الإجمالي	٤٠٦ ٤٦٧ ٨٤٤

لأربع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنينة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وكانت حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنينة مصري	جنينة مصري	رصيد أول المدة
٣ ٢١٢ ٤٧٣	١ ٩٨٣ ٤٧٦	مستخدم خلال الفترة/ العام
(١ ٢٢٨ ٩٩٧)	-	الإجمالي
١ ٩٨٣ ٤٧٦	١ ٩٨٣ ٤٧٦	

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنينة مصري	جنينة مصري	عملاء تصدير
٥ ٠٤٩ ٢٥٣	٤ ٨١٦ ١٨٨	عملاء محلي
٤٧ ٨٥٥ ٨٧٦	٣٥ ١١٣ ٧٧٤	أوراق القبض
١٥ ٢٦٥ ٥٠٤	٧٧ ٣٣١ ٩٧٤	الإجمالي
٩٨ ١٧٠ ٦٣٣	١١٧ ٢٦١ ٥٢٦	خسائر الائتمانية متوقعة
(٥ ٨٣٩ ٨٨٢)	(٥ ٨٣٩ ٨٨٢)	الإجمالي
٩٢ ٣٣٠ ٧٥١	١١١ ٤٢١ ٦٥٤	

وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنينة مصري	جنينة مصري	رصيد أول المدة
٧ ٩٩٩ ٦٠٨	٥ ٨٣٩ ٨٨٢	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٢ ١٥٩ ٧٢٦)	-	الإجمالي
٥ ٨٣٩ ٨٨٢	٥ ٨٣٩ ٨٨٢	

١٤- المتداولون و حسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنينة مصري	جنينة مصري	مصلحة الضرائب - نفقات مقدمة
٤ ٤٨٠ ٢٤٢	٤ ٤٨٠ ٢٤٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنع
٨ ٧٣٨ ٦٧١	١٠ ٤٤٧ ٠١٥	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٦ ٣٣٢ ٤٦٦	٤ ٣١٩ ٢٠١	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢ ٧٤٨ ٠٩٦	٧٦٦ ١٨٩	مصلحة ضرائب الدخل مستند تحت الحساب
١٦ ٢٦٩ ٤٧٨	١٦ ٢٦٩ ٤٧٨	حوافز تصدير مستحقة
٨ ٣٩١ ٥٨٤	٨ ٣٩١ ٥٨٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤ ١٦٦ ٩٩٣	٣ ٥٣٨ ٣٨٦	إيرادات مستحقة
١٢٠ ١٩٠ ٧١٨	٢٧٢ ٦٨٦	سلف وعهد
٢٣٦ ١٥١	٤٩٥ ٧٠٥	تأمينات لدي الغير
٢ ٧٦٠ ٥٩٥	٣ ٥٣٧ ١٩٠	نفقات مقدمة للموردين
٩٥٥ ٠٩٨	٢٧٣ ٦٨٥	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٩٨٧ ٢٩٢	٤ ٩٤٨ ٠٢٠	الصافي
١٧٩ ٢٥٧ ٣٨٤	٥٧ ٦٩٩ ٣٨١	

* بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة الموقف الضريبي تم خصم مبلغ ١٥,٩٤٩,٣١٦ جنينة مصري من صندوق

دعم الصادرات وتم توجيههم تحت حساب ضريبة الدخل، وجاري التسوية مع المأمورية، كذلك مبلغ ٣٢٠,١٦٢ جنينة مصري تم تحويلهم من

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- النقدية وما في حكمها :

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخزينة
١ ٩٧٤ ١٢٩	٤ ١٤٦ ٠٨٩	حسابات جارية بالبنوك
٩٦ ٤٥١ ٧٦٣	١٠ ٩٤٥ ٥١٥	الإجمالي
٩٨ ٤٢٥ ٨٩٢	١٥ ٠٩١ ٦٠٤	

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملة أجنبية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخزينة
١٧٠ ٠٤١	١ ٦٥١ ٥٠٦	حسابات جارية بالبنوك
١ ٣١٣ ٠٩٢	٤ ٧٩٧ ٤٦٥	الإجمالي
١ ٤٨٣ ١٣٣	٦ ٤٤٨ ٩٧١	الإجمالي
٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	٢١ ٥٤٠ ٥٧٥	

١٦- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	موردون
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق دفع
٥ ٩٨٩ ٥٦١	٥ ٣٢٤ ٦٦٤	الإجمالي
١٨ ٦٧٤ ٦٩٠	٣٦ ٨٣١ ٠٥٢	
٥٤ ٦٦٤ ٢٥١	٤٢ ١٥٥ ٧١٦	

١٧- الدائنون و الحسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصرفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	المساهمة التكايفية المستحقة
٤ ٤٦١ ٢٤٦	٤ ٤١٥ ١٥٩	مصلحة الضرائب
٣ ٠٠٦ ١٦٩	٣ ٩٢٥ ٥٦٥	الهيئة القومية لتأمينات الاجتماعات
١ ٨٠٠ ٩١٦	٨٨٢ ١٥٠	تأمينات للتغير
١ ٥٠٨ ٤٦١	٣ ٢٤٧ ٤٩٨	علاء أرضة دائنة
٦٩٦ ٤٥١	٦٤٢ ٢٩١	أرضة دائنة أخرى
٢٤ ٣٨٨ ٠٥٢	١٣ ٨٩٣ ١٦٩	الإجمالي
٩ ٧٦٣ ٣٠٦	٧ ٦١١ ٣٩٢	مخصصات
٤٥ ٦٢٤ ٦٠١	٣٤ ٦١٧ ٢٢٤	

١٨- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مواجهة مطالبات محتملة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإجمالي
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة، أن مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ولم يتم الاقصاد عن تفاصيل المطالبات نظرا لأن الإدارة تعتقد أن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعديل المخصص وفقا لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وكانت حركة المخصصات خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنية مصري	جنية مصري	
٨٠.٦١٥.٦٨٦	٧٩.٢٥٣.٢٧٢	رصيد أول المدة
(١.٣٦٢.٤١٤)	(١١١.١١٢)	مستخدم خلال العام
٧٩.٢٥٣.٢٧٢	٧٩.١٤٢.١٥٩	الصافي

١٩- تسهيلات التعمانية وسحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنية مصري	جنية مصري	
١٥٦.٢٤١.٥٦٧	١٥١.٥٦٣.١٠٥	بنك قطر الوطني الأهلي
٢٤.٩٨٠.٢١١	٤٨.٠٢٣.٠٤٠	البنك التجاري الدولي
١٩١.٢٢١.٧٧٨	١٩٩.٥٨٦.١٤٥	الإجمالي

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

٢٠- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنية مصري	جنية مصري	
١٣.٧٠١.١٥٩	١٣.٧٠١.١٥٩	البنك المصري لتعمية الصادرات
١٣.٧٠١.١٥٩	١٣.٧٠١.١٥٩	الإجمالي

البنك المصري لتعمية الصادرات

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠ تم الاتفاق مع البنك المصري لتعمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنية

مصري وجد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنية مصري - الممنوحان بضمان أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سيبالكس (إيضاح ٥) وسعر فائدة ٢% سنويا فوق سعر الاقراض الأساسي للبنك المركزي على ان تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى ٢٨ فبراير ٢٠١٥ ويسدد على ٥٧ قسطا شهريا مساويا قيمة كل قسط مبلغ ١,٧٥٤,٣٨٦.

- في ٧ يونيو ٢٠١١ تمت الموافقة على تأجيل سداد الاقساط المشقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط اعتبارا 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 سيبالكس والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد وعلى تسجيل سداد باقي اقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتبارا 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 جنية مصري وجد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون مصري الى قرض متوسط الأجل قيمته ١٤٠,٣٣٣,٠٠٠ جنية مصري وذلك بعد اضافة حسابات السحب على المكشوف

والفوائد والتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان اسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سيبالكس المملوكة للشركة وسعر فائدة ٢% فوق سعر الاقراض الأساسي للبنك، صولة اولى رصيد مدين ٥٠,٠% شهريا يتم سداد القرض على عدد ٧٢ قسط شهري مساوي

اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة القسط ١,٦٠٧,٠٠٠ الف جنية مصري بإجمالي ١١٥,٧٠١,٠٠٠ جنية مصري بالإضافة الى مبلغ ٢٤,٦٣٢,٠٠٠ جنية مصري يسدد بحد أقصى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من اسهم شركة الاسكندرية للغزل

- في ٢٦ مارس ٢٠١٥ تمت الموافقة على تأجيل سداد الاقساط المشقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط الى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥ على ان ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧ تم سداد مبلغ ٦٩,٥٤٥,٣٣٢ جنية مصري من حساب القرض والقوائد المستحقة وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي 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 الاكراض الأساسي للبنك المركزي. ثم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط اخر بعد نهاية السنة المالية.

- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقا لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٦٣,٨٣٦,٤١٨ جنية مصري بخلاف ما جد 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 المتبقي من القرض بمبلغ ٥٨,٣٧٨,٤٢٦ جنية مصري بخلاف ما جد 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 لعقد 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 ٣ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدولة 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 - بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ وفقا لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي 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 الموائد المحسنة شهريا.

٢١- رأس المال

- رأس المال المرخص به: ١ مليار جنية مصري.
- رأس المال المعنوي: ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ جنية مصري موزع ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ سهم قيمة كل سهم واحد جنية مصري، مدفوع بالكامل.

٢٢- احتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥٠,٨٩٠٠	٦٥٠,٨٩٠٠
٦٥٠,٨٩٠٠	٦٥٠,٨٩٠٠

احتياطي قانوني

الاحتياطي القانوني

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

الاحتياطات الأخرى

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

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة الاموال العربية للأقطان
٦ ٢٣٨ ١٤١	٥ ٠٥٦ ٨٣٩	شركة العربية لحليج الاقطان
١٩ ١١٠ ٠٦٤	١٦ ١٤٩ ٠٣٧	شركة اسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"
٥ ١٠١ ٢٨٩	٤ ٦٦٦ ٨١٧	
<u>٣٠ ٤٤٩ ٤٩٤</u>	<u>٢٥ ٨٣٢ ٧٢٣</u>	
		أوراق الدفع
٢٤ ٨٢٣ ٢٨٣	-	شركة اسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"
<u>٢٤ ٨٢٣ ٢٨٣</u>	<u>-</u>	

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال
شركة الاسكندرية شركة الاموال العربية
للغزل والنسيج للأقطان

٣١ ٥٠٠ ٣٢٩	-	مشتريات خلال الفترة
٨١٨ ٦٩٧	-	فوائد قروض ميسره
<u>٨١٨ ٦٩٧</u>	<u>-</u>	الإجمالي

٢٤ - صافي المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي مبيعات محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي مبيعات تصدير
١٥٥ ٠١٤ ٥٤٥	٢٢٥ ٢٢٨ ١٧٢	دعم الصادرات
٢٧ ٠٢٧ ١٣٢	٥٨ ٧٦٧ ٣٣٨	الإجمالي
-	١ ٤٠٧ ٣٦٦	
<u>١٨٢ ٠٤١ ٦٧٧</u>	<u>٢٨٥ ٤٠٢ ٨٧٦</u>	

٢٥ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	خدمات
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٩٩ ٦٧٥ ٠٩٨	١٢٧ ٣٠٥ ٤٥٤	إهلاك الأصول الثابتة
٥٢ ٢١٤ ٢٨٤	٨٩ ٢٣٤ ٠٨٧	تكلفة مرافق
٥ ١٩٨ ١٧٩	٦ ٦٠٦ ٢٥٥	مواد تعبئة وتغليف
١١ ٥٤٤ ٧٨٩	٩ ٠٧٥ ٦٥٩	قطع غيار
١٠ ٢٦٨ ٥٩٦	٢٤ ٥٦٤ ٥٣٢	مصرفيات صيانة
٢ ٦٢٤ ٣١٠	٣ ٠٥٣ ٤٧٦	التغير في المخزون
١ ٠٣١ ٩٧٥	١ ٣٣٩ ٦٩١	أيجار وسائل نقل
(٦٧ ٣٦٦ ٥٩٨)	(٧٨ ٧٥١ ٥٥٢)	مواد و معدات متنوعة
٣ ٧٠٩ ٦٨٢	٧ ٤٢٩ ٣٦٠	مصاريف تشغيل لدى الغير
٣ ٤٧١ ٨٤٦	٣ ١٦٩ ٢٨٩	اخرى
٩ ٤٦٦ ٢٠٠	٤ ٤٦٦ ٦٢٩	الإجمالي
<u>٢٤٦ ٨٤٩</u>	<u>-</u>	
<u>١٣٢ ٠٧٥ ٢١٠</u>	<u>١٩٧ ٤٩٢ ٨٨٠</u>	

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١		٢٠٢٥ ديسمبر ٣١		٢٦ - المصروفات البيعية والتسويقية
جنيه مصري		جنيه مصري		
٩ ٥٢١ ٢٠٨	١٥ ٧٣٣ ٢٤٩			مرثبات وما في حكمها
٣٤١ ٩٣٩	٦ ٥٧٤ ٥٧٦			دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٩١٣ ٧٦٧	٣ ٢٦٨ ٨٩٧			إيجارات
٣٨٠ ٤٨٩	٤٠٩ ٢٢٠			مواد تعبئة وتغليف
١ ٤٣٥ ٠٨١	-			استشارات
٣٤٧ ٩٩٤	٤١٢ ١١٩			تكلفة مرافق
١٠ ٠٢٥	١٨٤ ٢٠١			مصروفات صيانة
٨٥ ٥٦٥	٢٨٢ ٨٨٥			هاتف وإنترنت وبريد
٦٠ ١٧٠	٤ ١٥٥			تأجير معدات و وسائل نقل
١٨٠ ٥٤٧	٧٤٧ ٩٠٧			نقل وانتقال
-	٤٨٣ ٩٤٣			مواد ومهمات متنوعة
٩٨٢ ١٦٧	١ ٣٨٢ ٤١٦			فوائد ايجار تشغيلي
٢٧٣ ٢٥٣	٥٥ ٩٩٣			رسوم حكومية
١٤٢ ٥٩٣	١٠٩ ٢٤٠			إهلاك الأصول الثابتة
١٩ ٨٧٤	-			استهلاك أصول غير ملموسة
٢ ٤٧٧ ٧٧٨	٢ ٣٥٩ ٨١٤			إهلاك أصول حق انتفاع
-	٣ ٩٨٣ ١٥٣			عمولة تسويق
٦٤٥ ٧٢٠	٤ ٠٣٢ ٠١٣			خصومات
-	١ ٥٧٩ ٢٣٥			مصاريف تخفيض
٤ ٢٥٤ ٥٥٢	٣ ٣١٢ ٢٥٤			مصروفات أخرى
٢١ ٣٧٢ ١٥٢	٤٠ ٩١٥ ٦٥٠			الإجمالي
				٢٧ - المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٢٤ ديسمبر ٣١		٢٠٢٥ ديسمبر ٣١		
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٧ ١٤٧ ٨٣٣	٢٧ ٥٢١ ٠٤١			مرثبات وما في حكمها
١٩٣ ١٤٣	٢١٦ ٤١٦			هاتف وإنترنت وبريد
٥٠٤ ٩٥٨	٤٩٣ ٩٣٧			مصروفات تأمين
٦٥ ٥٨٤	١١١ ٠٣٤			نقل وانتقال
٢٩ ٥٢٥	١٢٦ ٩٤٢			صيانة وإصلاح
١ ٨٥٤ ٨٦٢	٤٧٣ ٠١٨			رسوم حكومية
٥٧٤ ٤١٢	١ ٢٢١ ٧٨٠			اشتراكات
١ ٤١٠ ٢٧٩	١ ٢٠٢ ٦٢٤			استشارات
٧٤٢ ٤١٢	١ ٢٤٨ ٨٨٥			مصروفات بنكية
٥٢٧ ٧٨٨	٩١٩ ٣٩٦			المساهمة التكاليفية
٤٢٢ ٧١٠	٥٨٧ ٩٠٩			إهلاك الأصول الثابتة
١٩٨ ٢٠٠	٣٨٧ ٦٦٠			مصاريف قضائية
٢٠٥ ٧١٢	١٢٨ ٥٠٠			دعاية وإعلان
٧٣ ١٠٢	٣٧٣ ٧٩٦			مواد و مهمات متنوعة
١ ٧٧٩ ١٧٣	٢ ٩١٣ ١٤٥			مصروفات أخرى
٢٥ ٦٥٩ ٦٨٦	٣٧ ٩٥٦ ٠٨٣			الإجمالي

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

		٢٨ - فوائد دائنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	فوائد دائنة بالبنوك الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٩ ٧٤١	٢ ١٩٤ ٨٤٢	
٣٢٩ ٧٤١	٢ ١٩٤ ٨٤٢	
		٢٩ - المصروفات التمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	فوائد للسهيلات الائتمانية والقروض الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٣٩٦ ٦٧٧	٢٢ ٢٦٠ ٩٥٠	
١٠ ٣٩٦ ٦٧٧	٢٢ ٢٦٠ ٩٥٠	
		٣٠ - مصروفات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تعميمات وغرامات أخرى الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨ ٧١٣	١ ٥٢٣ ١٢٦	
٣٣ ٣١٤	١١٨ ٢٣٢	
١٣٢ ٠٥٧	١ ٦٤١ ٥٥٨	
		٣١ - إيرادات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيرادات بيع عوائد تعميمات وغرامات إيجارات دائنة الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٥٣٦ ٩١٢	٢ ٨٥٦ ٨٨٥	
٣٨٠	٢ ٨٢٢ ٢٧٥	
٤٠ ٦٦١	٣٠ ٠٠٠	
٣ ٥٧٧ ٥٥٣	٥ ٧٠٩ ١٦٠	
		٣٢ - ضريبة الدخل
		ضريبة الدخل المؤجلة
قائمة المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الأصول الثابتة أصول حق انتفاع صافي الضريبة المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٥٢٣ ٧٣٧	١٧ ٨٤٣ ٧٠٦	
(٨٨٤ ٦١٦)	(٩٠٠ ٨٨٩)	
١٦ ٦٣٩ ١٢١	١٦ ٩٤٢ ٨١٧	
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	فروق مؤقتة بين صافي الربح المحاسبي و الضريبي صافي الضريبة المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٢٧ ٦٥٠	٣٠٣ ٦١٥	
١ ٤٢٧ ٦٥٠	٣٠٣ ٦١٥	
		ضريبة الدخل المستحقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ضريبة الدخل الجارية ضريبة الدخل المستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	٢ ٥١٩ ٣٥١	
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	٢ ٥١٩ ٣٥١	

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 فتتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق 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 إثبات 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 والاشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني 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 ومديون 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 ائتماني 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.

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة للخسائر 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 للخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس 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 لمسؤولي 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 المتوقعة 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 مسؤولي 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 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.

- 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.

- 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، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطات 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، ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المضمومة.

٣٦- أحداث هامة

- 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 محاسبة:

معايير المحاسبة المصرية رقم (١٣) "آثار 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.

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 المنفردة أو المجمعة مع القوائم المالية المستقلة.

معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"

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.

معياري 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 مبلغ محولة من صندوق دعم الصادرات في حدود ٨,١١٢,٨٦٢ جنية جاري أثباتها.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠:
- تم الفحص والاحطار 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.
- الفترة من أول 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 قانون التجاوز.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥:

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية وجاري الفحص من ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

• السنوات من ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخه:

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وجاري الفحص من ديسمبر ٢٠٢١ حتى تاريخه.

ج- ضريبة المرتبات وما في حكمها

• السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥:

تم إحالة 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 بقوائد تأخير قدرها ١٠,٧٣٩,٠١٤ جنية يخص قرار لجنة الطعن وجاري الغاؤه 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 مقابل 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 ١٩,٨٩١ 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 يعد 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 القتيوبي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ محمد سامح فكري
العضو المنتدب

أ/ طارق علي الخولي
المدير العام

أ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالي

