

الاسكندرية في ٢٠٢٦/٤/٣٠

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠. وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الواردة الى ادارة البورصة والخاصة بالقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ والواردة اليها من السيد / مراقب الحسابات وذلك لحين نشرها على شاشات التداول بالبورصة. وهذا تعهد منا بذلك.

مدير عام الشركة

طارق على الخولى

طارق الخولى



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

-	تقرير الفحص المحدود على القوائم الدورية المجمعة
١	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٦ - ٤٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة



Building Better
Business Globally



الشركاء

أحمد نصر أبو العباس- محمد عبد العزيز سليم - أحمد تمام
محمد أحمد سالم- محمد عبد المنعم - 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 لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية.

بالنسبة للقوائم المالية المجمعة السنوية والدورية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ فقد تم اعتمادها من مراقب حسابات آخر أصدر تقريره برأى متحفظ بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥.



Building Better
Business Globally



الشركاء

أحمد نصر أبو العباس - محمد عبد العزيز سليم - أحمد تمام
محمد أحمد سالم - محمد عبد المنعم - أحمد محي

نصر أبو العباس وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member



Morison Global

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- عدم كفاية الخصصات المكونة بالقوائم المالية لمواجهة المطالبات المحتملة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ الخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة (شركة سبينالكس).
- لم يتم تطبيق بعض متطلبات معيار رقم ٤٧ فيما يخص إعادة تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما لم يتم احتساب الخسائر الانتمائية المتوقعة وإثباتها.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما ورد بالفقرتين السابقتين، لم ننم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات

محمد عبد العزيز سليم

محاسب ومراجع قانوني

مقيد بسجل المحاسبين والمراجعين تحت رقم (١٦١٥٤)

مقيد س. م. م. بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت رقم (٣٩١)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبة تحت رقم (١٧٤٩)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري تحت رقم (٦٠٧)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس



القاهرة في ٣٠ إبريل ٢٠٢٦

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
٧٣٦ ٨٩١ ٥٨٨	٧٤٥ ١١٧ ٦٢٩	٤	الأصول الغير متداولة
٢٢ ٣١٧ ٧٢٦	١٠ ٨٢٤ ٧٦٦	٥	أصول ثابتة (بالصافي)
٣١ ٩٥١ ٧٣١	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٢٢٨ ٦٩٤	٦ ٢٢٨ ٦٩٤	٧	أصول غير ملموسة
١٤ ٣٨٠ ٥٧٣	١٢ ٧٥٣ ٠٣٦	١/٨	أصول مالية طويلة الأجل
-	٩٦ ٩٦٨ ٨٢٦		أصول حق الانتفاع
٨١١ ٧٧٠ ٣١٢	٩٠٣ ٨٤٤ ٦٨٢		الشهرة
-	٤ ٧١٧ ١٩٢	٩	إجمالي أصول غير متداولة
١٨ ٩٩٢ ٣٠٤	١٨ ٩٩٢ ٣٠٤	١٠	الأصول المتداولة
٦١٨ ٢٢٩ ٧٣٤	٧٥١ ١٣٨ ٤١٦	١١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٥ ٦٣٧ ٣٢٠	١٩٩ ٥٦١ ١٢٦	١٢	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٣٥٠ ٨١٩ ٥٩٨	١٩٨ ٢٤٣ ٠٢٢	١٣	المخزون
٢٣٢ ٩١١	٤ ٣٤٦ ١٢٥	٢٣	العملاء وأوراق القبض
٢٦٠ ٢١٢ ١٥٣	٢٠٨ ٦٥١ ٠٦٧	١٤	المدينون وحسابات مدينة أخرى
١ ٤١٤ ١٢٤ ٠٢٠	١ ٣٨٥ ٦٤٩ ٢٥٢		المستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٢٢٥ ٨٩٤ ٣٣٢	٢ ٢٨٩ ٤٩٣ ٩٣٤		النقدية وما في حكمها
٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٢٠	إجمالي الأصول المتداولة
٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٢١	إجمالي الأصول
(١ ٨٩٢ ٨٥٨)	١٦٢ ٤٨٧ ٦٠٦		حقوق الملكية والالتزامات
١٦٤ ١٣٢ ٧١٧	١٧ ٢٠٢ ٨٣٨		حقوق الملكية
٧٣٣ ٤٣٧ ٦٠٠	٧٥٠ ٨٩٣ ١٨٥		رأس المال المصدر والمدفوع
٥٥٥ ٠٤٩ ٩٥٢	٥٣٣ ٢٣٩ ٤٦٢	٢٢	الاحتياطي القانوني
١ ٢٨٨ ٤٨٧ ٥٥٢	١ ٢٨٤ ١٣٢ ٦٤٧		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
٥٠ ٠٩٤ ٧١٩	٦٢ ٥٢٨ ٥٤٢	١٩	أرباح الفترة / العام
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٣ ٦٦١ ٣٢٢	٢/٨	حقوق الملكية للشركة الأم
٥٣ ٣٩٨ ٢٧٤	٥٢ ٨٦١ ٠٢٤	٣٢	حقوق الأقلية
١١٧ ١٥٤ ٣١٥	١٢٩ ٠٥٠ ٨٨٨		إجمالي حقوق الملكية
١٦١ ٤٨٨ ٦٥٢	٢٠٤ ٢٩٣ ٨٤٦	١٥	الالتزامات الغير متداولة
٩٣ ١١٥ ١٣٥	٨٨ ٨٢٢ ١٧٣	١٦	قروض طويلة الأجل
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	١٨ ١٦٦ ٨٧٦	٣٢	التزامات عقود تأجير
٨١ ٧٤٣ ٠٩٦	٨١ ٧٠٣ ٠٩٥	١٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٢ ٩٩٠ ٧٤٥	٢/٨	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٥٥ ١٨٢ ٢٥٢	٣٥٩ ٤٤٥ ٥٤٦	١٨	موردون وأوراق دفع
٦٧ ٧٣٦ ٣٩٤	٧٤ ٤٧٣ ٠٢٣	١٩	الدائنون والحسابات دائنة أخرى
٤٤ ٢٧٧ ٢٢٩	٤٦ ٤١٥ ٠٩٥	٢٣	ضريبة الدخل المستحقة
٨٢٠ ٢٥٢ ٤٦٥	٨٧٦ ٣١٠ ٣٩٩		مخصصات
٢ ٢٢٥ ٨٩٤ ٣٣٢	٢ ٢٨٩ ٤٩٣ ٩٣٤		المستحق خلال سنة من التزامات عقود تأجير
			تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف
			المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
			المستحق إلى أطراف ذات علاقة
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

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 (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٥٨٧١٥٦٧٢	٢٨٥٠٩٢٩٥٢	٢٤	صافي المبيعات النشاط
(١٨٨٦٥٥٥٨٥)	(٢٠٢٨٠٦٩٦٩)	٢٥	بخصم: تكلفة المبيعات
٧٠٠٦٠٠٨٧	٨٢٢٨٥٩٨٣		مجمول الربح
			يضاف
٢١٠٣٧٩٣	٥٣٤٩٢٤٤	٣٠	إيرادات أخرى
(٢٣٠٥٣٢٧٣)	(٢٦٩٠٨٨٩١)	٢٦	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٧٥٩٧٦٢١)	(٣٢٨٠٧٨٦٨)	٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤٠٠٠٠)	-		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٩٤١٢٢)	(١٤١٧٥٢٦)	٣١	مصروفات أخرى
(٣٢٦٢٣٧٣)	-		مخصصات مكونة
١٨٠١٦٤٩١	٢٦٥٠٠٩٤٢		نتائج أنشطة التشغيل
٢٠٦٦١٠٠	٤٠٢٨٤٠٤	٢٨	فوائد دائنة
(٦٧١٥٩١٢)	(٢٣١٦٣٦٨٧)	٢٩	مصروفات تمويلية
(٣٢٠٩٣٦)	٢٧٠٢٧٥٤		أرباح (خسائر) فروق عملة أجنبية
(٤٩٧٠٧٤٨)	(١٦٤٣٢٥٢٩)		صافي تكلفة التمويل
١٣١٩٥٧٣٤	٦٥٥٦٨٤١	٢/٤	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
-	٦٩٥٢٠		عوائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٢٣٩٩٩٥٠	٩	عوائد استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٣٧٢١١٦٥	٩	أرباح تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٥٦٥٦	-		عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٦٣١٧١٢٣	٢٢٨١٥٨٨٩		صافي الربح قبل ضرائب الدخل
٢٩٧٦٠٨	٥٣٧٢٥٠	٣٢	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٦٥٠٤٤٥)	(٦١٠٨٠٤٤)	٣٢	ضريبة الدخل الجارية
١٨٩٦٤٢٩٦	١٧٢٤٥٠٩٥		صافي الربح بعد ضرائب الدخل
٥٧٥٩٧٣	١٧٢٠٢٨٣٨		نصيب مساهمي الشركة الأم
١٨٣٨٨٣٢٣	٤٢٢٥٧		نصيب الأقلية
١٨٩٦٤٢٩٦	١٧٢٤٥٠٩٥		صافي ربح الفترة
٤٦٤٦٩٣٨٤١	٥٦٤٦٩٣٨٤١		متوسط عدد الأسهم القائمة
٠,٠٤	٠,٠٣		نصيب السهم

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

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 المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٩٦٤ ٢٩٦	١٧ ٢٤٥ ٠٩٥	صافي ربح العام
		يضاف
		الدخل الشامل الآخر
١٨ ٩٦٤ ٢٩٦	١٧ ٢٤٥ ٠٩٥	إجمالي الدخل الشامل
		الدخل الشامل الخاص بكل من:
٥٧٥ ٩٧٣	١٧ ٢٠٢ ٨٣٨	نصيب مساهمي الشركة الأم
١٨ ٣٨٨ ٣٢٣	٤٢ ٢٥٧	نصيب الأقلية
١٨ ٩٦٤ ٢٩٦	١٧ ٢٤٥ ٠٩٥	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة النصر للملايين والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	أصحاب حقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٣٦ ٧٣٤ ٣٣٨	٥٤٩ ٨٩٤ ٨٣٤	٤٨٦ ٨٣٩ ٥٠٤	١٥ ٦٣٦ ٧٦٣	٦٥٠ ٨٩٠٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
-	(١٣ ٢٤٤ ٧٧١)	١٣ ٢٤٤ ٧٧١	١٣ ٢٤٤ ٧٧١	-	-
١٨ ٩٦٤ ٢٩٦	١٨ ٣٨٨ ٢٢٣	٥٧٥ ٩٧٣	٥٧٥ ٩٧٣	-	-
١٠٥٥ ٦٩٨ ٦٣٤	٥٥٥ ٠٣٨ ٢٨٦	٥٠٠ ٦٦٠ ٢٤٨	٢٩ ٤٥٧ ٥٠٧	٦٥٠ ٨٩٠٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
١ ٢٨٨ ٤٨٧ ٥٥٢	٥٥٥ ٠٤٩ ٩٥٢	٧٣٣ ٤٣٧ ٦٠٠	١٦٢ ٢٣٤ ٨٥٩	٦٥٠ ٨٩٠٠	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
(٢١ ٦٠٠ ٠٠٠)	(٢١ ٨٥٢ ٧٤٧)	٢٥٢ ٧٤٧	٢٥٢ ٧٤٧	-	-
١٧ ٢٤٥ ٠٩٥	٤٢ ٢٥٧	١٧ ٢٠٢ ٨٣٨	١٧ ٢٠٢ ٨٣٨	-	-
١ ٢٨٤ ١٣٢ ٦٤٧	٥٢٣ ٢٣٩ ٤٦٢	٧٥٠ ٨٩٣ ١٨٥	١٧٩ ٦٩٠ ٤٤٤	٦٥٠ ٨٩٠٠	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
تسويات على نسبة حقوق الأقلية
صافي ربح الفترة
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
فرق نسب المساهمة من ٢٥,٧٦% إلى ٢٨,٧٥٩٦٢%
صافي ربح الفترة
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٦ ٣١٧ ١٣٣	٢٢ ٨١٥ ٨٨٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
٥ ٦٨٥ ٣٩٢	٧ ٠٢٥ ٢٥٣	١/٤	إهلاك الأصول الثابتة
٩ ٩٣٩	-		استهلاك الأصول الغير ملموسة
١ ٢٥٤ ١٠١	١ ٢٧٢ ٨٨٨	١/٨	استهلاك أصول حق الانتفاع
(١٣ ١٩٥ ٧٣٤)	(٦ ٥٥٦ ٨٤١)	٢/٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٢٠ ٩٣٦	(٢ ٧٠٢ ٧٥٤)		فروق تقييم عملة
٣ ٢٦٢ ٣٧٣	-		المكون من المخصصات
٥١٤ ٤٧٩	٦٤٠ ٠٠٨		فوائد عقود تأجير
(٣ ٠٦٦ ١٠٠)	(٤ ٠٢٢ ٢١٤)	٢٨	فوائد دائنة
٦ ٧١٥ ٩١٢	٢٣ ١٦٣ ٦٨٧	٢٩	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
-	(٣ ٧٢١ ١٦٥)	٩	أرباح تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٨ ٨١٨ ٤٣١	٣٧ ٩١٤ ٧٥١		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٦٦ ٦٢٧ ٥٨١)	(١٣٢ ٩٠٨ ٦٨٢)		التغير في المخزون
٩ ٨٨٥ ٢٩١	(٩ ١٠٠ ٥٢٣)		التغير في العملاء وأوراق القبض
٢٩ ٠٤١ ٨٠٦	١٥٢ ٩٣٥ ٤٠٨		التغير في المدينون والحسابات المدينة أخرى
٥ ٣٨٢ ٢٢٣	٩٧٦ ٧١٥		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٢ ٩٨٥ ٣٤٠)	١٧ ٩٨١ ٩١١		التغير في الموردين وأوراق الدفع
٢٨ ٨٥٦ ٩٨٢	(٤ ٢٩٢ ٩٦٣)		التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
١٤ ٤٨٧ ٦٤٤	(٢ ٩٦٣ ٤٢٣)		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦٣ ١٤٠ ٤٤٤)	٦٠ ٥٤٣ ١٩٤		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	(٢٣ ١٦٣ ٦٨٧)	٢٩	المسدد من الفوائد
(٣ ٨١٣ ٦٤٤)	(٤٠ ٠٠١)	١٧	المستخدم من المخصصات
(٦٦ ٩٥٤ ٠٨٨)	٣٧ ٣٣٩ ٥٠٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢ ٧٢٩ ٤٦١)	(٣ ٧٩٨ ٨٥٧)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤ ٩٥٥ ٥٩٠)	٤٠ ٤٧١		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٣ ١٩٥ ٧٧٦	٦ ٥٥٦ ٨٩٣		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٩ ٨٧٦ ٣٣٨	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣)		مقبوضات في استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٢ ٠٦٦ ١٠٠	٣ ٦٧٤ ٧٤٢		مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
١٧ ٤٥٣ ١٦٣	(١١٣ ٠٩١ ٦٠٤)		فوائد دائنة محصلة
(٦ ٧١٥ ٩١٢)	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
٤٨ ٠٠٥ ٥٥٠	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١ ٦٨٦ ٩٧٨)	-		المسدد من المصروفات التمويلية
-	٢٣ ٤٣٣ ٧٤٦		المحصل من التسهيلات الائتمانية
(١ ٨٨٥ ٥٤٥)	(١ ٩٤٥ ٤٨٨)		المسدد من القروض
٣٧ ٧١٧ ١١٥	٢١ ٤٨٨ ٢٥٨		المحصل من القروض والتسهيلات الائتمانية
(١١ ٧٨٣ ٨١٠)	(٥٤ ٢٦٣ ٨٤٠)		مدفوعات التأجير
(٣٢٠ ٩٣٦)	٢ ٧٠٢ ٧٥٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٧١ ٠٨٤ ٤١٦	٢٦٠ ٢١٢ ١٥٣		صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٥٨ ٩٧٩ ٦٧٠	٢٠٨ ٦٥١ ٠٦٧		أثر التغيرات في أسعار الصرف
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	نقدية بالصندوق ولدي البنوك
١٥٨ ٩٧٩ ٦٧٠	٢٠٨ ٦٥١ ٠٦٧	إجمالي النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٥٨ ٩٧٩ ٦٧٠	٢٠٨ ٦٥١ ٠٦٧	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

أ- شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) - الشركة الأم.

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وألت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١ وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.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 باعت الشركة القابضة ٩٨,٩٢٪ 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 تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناء على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.

غرض الشركة

صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخياط والخردوات والاكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها وإنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

ب- شركة الإسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس (شركة مساهمة مصرية) - شركة تابعة.

تأسست شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - شركة مساهمة مصرية - في عام ١٩٤٧، وخضعت لقوانين التأمين الصادرة عام ١٩٦١ ثم تبعت المؤسسة المصرية العامة للغزل والنسيج، إلى أن تحولت لشركة تابعة لشركة تصنيع المنسوجات والتجارة (ش.م.م.) بتاريخ ٢٦ ديسمبر ١٩٩٢ طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية. هذا وفي إطار برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة المذكورة كامل حصتها في راس مال الشركة، وقد تم توفيق اوضاع الشركة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما وفقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٥ مارس ١٩٩٨.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٩٤٢ بتاريخ ١ يوليو ١٩٩٨.

مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من ١ يوليو ١٩٩٨ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٤٨.

صدر القرار الوزاري رقم ٤٩١ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة المصرية لتحضير وصباغة وتجارة الغزل (شركة مساهمة مصرية) في الشركة اعتباراً من ٣١ يوليو ١٩٩٨ "تاريخ الاندماج"، وقد تم إثبات إعادة تقييم أصول وخصوم الشركة واندماج الشركة المذكورة فيها بدفاتر الشركة.

غرض الشركة

صناعة وتجارة الغزل والنسيج وشراء وبيع الأقطان الزهر والشعر وملحقاتها في الداخل والخارج، وتساهم شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو" بنسبة ٢٩,٣١٪ من أسهم الشركة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢-١ السنة المالية

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

٣-١ عنوان الشركة

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

٤-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ٢٢ أبريل 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 إفصاحات 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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

أ- الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة القابضة القدرة على التحكم بشكل مباشر أو غير مباشر في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة بغرض الحصول على منافع من الأنشطة الخاصة بها، وتشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية للشركة التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة.

وتتمثل الشركة التابعة في:

اسم الشركات التابعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	نسبة المساهمة ٢٨,٧٥٩٦٢٪	نسبة المساهمة ٢٥,٧٦٪

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 تسيطر على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها، أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" مرهونة لصالح البنك المصري للتنمية الصادرة ضماناً للقرض طويل الاجل الممنوح للشركة (ايضاح ١٩)، وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة.

قامت شركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو) بزيادة نسبتها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج من ٢٥,٧٦٪ إلى ٢٨,٧٥٩٦٢٪ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بعد شراء عدد ١٠,٨٠٠ مليون سهم بقيمة ١١٨,٥٦٨,٨٢٦ جنيه.

قيمة شراء عدد ١٠,٨٠٠ مليون سهم	١١٨,٥٦٨,٨٢٦ جنيه
القيمة الاسمية للأسهم المشتراة	(٢١,٦٠٠,٠٠٠) جنيه
الشهرة	٩٦,٩٦٨,٨٢٦ جنيه

ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاه القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة، وأية شهرة تنتج عن عملية الاقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنوياً، ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فوراً في الأرباح أو الخسائر، كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين المنشأة المكتتية والمنقاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة أن الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

ج- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك الدخل والمصروفات وتوزيعات الأرباح. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة عن معاملات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول، كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات مع شركات المجموعة.

د- قائمة الأرباح والخسائر المجمعة

تمثل بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة إجمالي عناصر قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة القابضة مضافا إليها قائمة الأرباح والخسائر للشركة التابعة لها، بعد استبعاد جميع المعاملات التي تمت بين الشركة التابعة وبعضها وكذلك الشركة القابضة والشركة التابعة لها. بما فيها الاستبعاد الكامل للأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة والتي تظهر ضمن قيمة المخزون في آخر المدة.

هـ- الحقوق الغير مسيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

و- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٢-٣ 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.

٣-٣ 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

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 أنعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وباتباع نفس الأسس المتبعة 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 والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

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 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).

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

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

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

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

بناء على رأى الإدارة الهندسية قامت الشركة بتعديل الأعمار الانتاجية لبعض الأصول اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٢ ماكينات حياكة أجهزة حاسب ااث ومهمات مكاتب - عربيات نقل انتاج بما يتناسب مع المنفعة المستقبلية المتوقعة وقد بلغ الاثر المالي على قائمة الأرباح او الخسائر ٤٦٧٧٥٦٣، وذلك بموجب اعتماد اجتماع مجلس الإدارة المعتمد بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣. تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري (١٠) في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣. بجنب 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 للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

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 وتردج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٥-٢-٣ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد 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 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 بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تتفق 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 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.

٥-٣ التأجير

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

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير.
- ب- أي دفعات عقد تأجير تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة.
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، ومعدل بأي إجراء إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.
- 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 التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي المقدر للأصل محل العقد، وفيما عدا ذلك يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي المقدر لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير 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 التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم خصم دفعات الإيجار وزيادة التزام عقد التأجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير وأي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير، ويتم الاعتراف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) بتكاليف الفائدة على التزام عقد التأجير ودفعات عقد التأجير المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، وذلك في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف التي أدت إلى تلك الدفعات.
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة خصم معدلة، وإذا كان هناك تغييراً في مدة عقد التأجير حيث يتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة على أساس مدة عقد التأجير المعدلة.
- يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير إذا كان هناك تغييراً في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد، ويتم تحديد دفعات الإيجار المعدلة لتعكس التغيير في المبالغ مستحقة الدفع بموجب خيار الشراء.
- قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات الاعتراف سالف 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.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة أولاً بالتكلفة.
- بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً 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 ويبدأ 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 للشركة حيث لم تقم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية الحالية ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٧-٣ 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 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 تحقيق 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 تمويل تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.
- عدد 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 جزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة 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 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 كقروض 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.

١٠-٣ ضرائب الدخل والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداؤه 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 المرجح أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

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

قطع غيار ومهمات: باستخدام طريقة المتوسط المرجح أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.
الانتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

انتاج تحت التشغيل: على أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الانتهاء منها أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

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

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

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون 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 الاستردادية بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٢-٣ حوافز التصدير

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

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٣-٣ 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 ويُدْرَج بقائمة الدخل، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها.

١٤-٣ 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 الائتمانية 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.

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 بنفس أسس التعامل الغير كما انه في حالة وجود أى عقود معاوضة يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

١٦-٣ 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 التغيير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

١٧-٣ 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.

١٨-٣ 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.

١٩-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

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

٢٠-٣ 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.

٢١-٣ 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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٢-٣ 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 المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديرًا محاسبياً، 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 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.

٢٣-٣ 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.

٢٤-٣ توزيعات الأرباح

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

٢٥-٣ التأمينات الاجتماعية

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

٢٦-٣ 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.

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 المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدينين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بنتائج 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 بقائمة 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 بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٨-٣ أرقام المقارنة

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

٢٩-٣ 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.

٣٠-٣ 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 للنفاد 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 للنفاد 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 الاخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٣١-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

شركة النصر للملايس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤- الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث ومهمات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تحسينات في أماكن مستأجرة	مباني وإنشاءات	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
١٠٧٥ ٤٦٣ ٦٩٧	١٢ ٣٨١ ٥١١	٢٠ ٨٤٧ ٥٧٨	٥٠ ٦٤ ٨٩٢	٤٣٨ ٠٣٥ ١٣٤	٤٠ ٢٢ ٤٢٤	١٧٧ ٩٥٨ ٣٦٧	٤١٧ ١٥٣ ٧٩١	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤
١٥٢٠ ٨٣٥ ٩	١ ٤٥٩ ٥٣٤	-	-	١٢ ٨٢٣ ٨٥٥	-	٩٢٤ ٩٧٠	-	الإضافات خلال العام
٣٣ ٢١٣ ٦٥٩	١ ٧٨٤ ٩٥٦	-	١ ١٦٤ ٠٣٧	٢٩ ٦٨٧ ١٦٦	-	٥٧٧ ٥٠٠	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٣١ ٥٤٢ ٤٨٥)	(٣٢٧ ٩٧٨)	-	(٧ ٣٢٦)	(٣١ ٢٠٧ ١٨١)	-	-	-	الاستبعادات خلال العام
١٠ ٩٢٣ ٣٤٣	١٥ ٢٩٨ ٠٢٣	٢٠ ٨٤٧ ٥٧٨	٦ ٢٢١ ٦٠٣	٤٤٩ ٣٣٨ ٩٧٤	٤٠ ٢٢ ٤٢٤	١٧٩ ٤٦٠ ٨٣٧	٤١٧ ١٥٣ ٧٩١	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٠ ٢٧ ٩٩٥	١ ٤٦٠ ٨٩٠	-	٥٦٧ ١٠٥	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
١٣ ٢٢٣ ٣٥١	١ ٦٠٤ ٢٤٩	٦ ٦١٨	١ ٥٧٣ ١٥٦	١ ٥٧٣ ١٥٦	-	١٠ ٠٣٩ ٣٢٨	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٩ ٢٨٦ ٨٩٤)	(١٧ ٥٥٨)	(٣٨ ٨٣٢)	(٩ ٢٣٠ ٥٠٤)	(٩ ٢٣٠ ٥٠٤)	-	-	-	الاستبعادات خلال الفترة
١٠ ٩٨٣ ٠٧ ٦٨٣	١٨ ٣٤٥ ٦٠٤	٢٠ ٨١٥ ٣٦٤	٦ ٢٢١ ٦٠٣	٤٤٢ ٢٤٨ ٧٣١	٤٠ ٢٢ ٤٢٤	١٨٩ ٥٠٠ ١٦٥	٤١٧ ١٥٣ ٧٩١	التكلفة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣٦٣ ١٨٠ ٦٤٢	٦ ٩٦٨ ٩٩٣	١٠ ٥٠٣ ٩١٨	٢ ٩٩٥ ١٢٩	٢٥٤ ٧٥٧ ٥٩١	٣ ٩٣٥ ١٥٦	٨٤ ٠١٩ ٨٥٥	-	مجمع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤
٢٣ ٨١٣ ٤٤٨	١ ٤٧١ ٩٨٠	٦٣٥ ٨١٥	١ ١٨٣ ٣٧١	١٥ ٩٧٣ ٩٤٣	٦٣ ٦٥٧	٤ ٤٨٤ ٦٨٢	-	مجمع الإهلاك خلال العام
(٣١ ٥٤٢ ٤٤٨)	(٣٢٧ ٩٧٨)	-	(٧ ٣٢٦)	(٣١ ٢٠٧ ١٤٤)	-	-	-	مجمع اهلاك مستبعد
٣٥٥ ٤٥١ ٦٤٢	٨ ١١٢ ٩٩٥	١١ ١٣٩ ٧٣٣	٤ ١٧١ ١٧٤	٢٣٩ ٥٢٤ ٣٩٠	٣ ٩٩٨ ٨١٣	٨٨ ٥٠٤ ٥٣٧	-	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٧٠ ٢٥ ٢٥٣	٧٢٠ ٣٣٦	٣٢٢ ٦١١	١٥٨ ٩٥٤	٤ ٧٦٦ ٤٧٤	٣ ٢٧٣	١٠ ٩٣ ٥٠٥	-	الهلاك خلال الفترة
(٩ ٢٨٦ ٨٤٢)	(١٧ ٥٥٨)	(٣٨ ٧٩٤)	(٩ ٢٣٠ ٤٩٠)	(٩ ٢٣٠ ٤٩٠)	-	-	-	مجمع اهلاك مستبعد
٣٥٣ ١٩٠ ٠٥٣	٨ ٨١٥ ٧٧٣	١١ ٤٢٣ ٥٥٠	٤ ٣٣٠ ١٧٨	٢٣٥ ٠٢٠ ٣٧٤	٤ ٠٠٢ ١٨٦	٨٩ ٥٩٨ ٠٤٢	-	مجمع الإهلاك ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٧٤٥ ١١٧ ٦٢٩	٩ ٥٢٩ ٨٣١	٩ ٣٩١ ٨١٤	١ ٨٩١ ٤٧٥	٢٠ ٧ ٢٢٨ ٣٥٧	٢٠ ٢٣٨	٩٩ ٩٠٢ ١٢٣	٤١٧ ١٥٣ ٧٩١	صافي القيمة البقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٧٣٦ ٨٩١ ٥٨٨	٧ ١٨٥ ٠٢٨	٩ ٧٠٧ ٨٤٥	٢ ٠٥ ٤٢٩	٢٠ ٩ ٨١٤ ٥٨٤	٢٣ ٦١١	٩٠ ٩٥٦ ٣٠٠	٤١٧ ١٥٣ ٧٩١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١-٤ الأصول الثابتة (تابع)

- اهلاك العام تم تحميله على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	تكاليف مبيعات
جنيه مصري	مصرفات بيعية وتسويقية
٥٩٠٢٤٨٩	مصرفات عمومية وإدارية
٧٧٧٤٢	الإجمالي
١٠٤٥٠٢٢	
٧٠٢٥٢٥٣	

٢-٤ أرباح بيع الأصول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	متحصلات من بيع الأصول
جنيه مصري	تكلفة استبعاد الأصول الثابتة
جنيه مصري	مجمع اهلاك استبعاد الأصول الثابتة
٦٥٥٦٨٩٣	صافي القيمة الدفترية للاستبعادات
-	أرباح بيع الأصول
(٩٢٨٦٨٩٤)	
٩٢٨٦٨٩٤	
-	
(٥٢)	
٦٥٥٦٨٤١	

- تضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعة الغزل بالفولة - بالقاهرة والبالغة ٢,٠٥٥,٠٠٠ جنيه مصري.
- يتضمن بند المباني مبلغ وقدره ٥٨,٣٧١ جنيه مصري يتمثل في قيمة عدد ٦ شقق ملك الشركة ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨,٥٢٠ جنيه مصري قيمة حصة الشركة في مبنى مجمع صناعات الغزل - الفولة - القاهرة
- يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للإلغاء او الرجوع في اجراء واتمام رهن المحل التجاري لصالح بنك قطر الوطني الأهلي على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة لا يتضمن اصول معطلة موقته او متوقفة عن الاستخدام او محتفظ بها لحين التصرف فيها.
- يتضمن بند الأراضي قيمة أرض شونة العامرية والبالغ قيمتها ٨,٥ مليون جنيه مصري (بعد إعادة التقييم) لم يتم تسجيلها باسم الشركة بعد، ويطالب جهاز أملاك الدولة بمحافظة الإسكندرية بقيمة حق الانتفاع بالأرض، ويوجد خلاف بين الشركة وجهاز حماية أملاك الدولة في تحديد سعر المتر، وتوجد دعوى مرفوعة من الشركة ضد محافظ الإسكندرية بصفته رئيس جهاز حماية أملاك الدولة بصفته حدد حكماً تمهيدياً بإحالة الدعوى للخبراء، وقد تم تكوين مخصص في السنوات السابقة لمقابلة هذه المطالبات.
- قامت الشركة بسداد مبلغ ٨,٨ مليون جنيه، وذلك لتفادي الغرامات والفوائد ولإنهاء النزاع وتسجيل الأرض باسم الشركة، وتم المبلغ المسدد في المشروعات تحت التنفيذ "أنفاق استثماري" لحين رسلتها على الأصول الثابتة بعد إتمام تسجيلها باسم الشركة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٢٢ ١٣٠	١ ٨٣٠ ٥٨٣	حاسب آلي ERP
١ ٤١٣ ١٦١	-	عدد وأدوات
١٠ ١٨٨ ٢٥٢	١٠٠ ٠٠٠	مباني وإنشاءات
٥٨ ٩٤٩	٥٨ ٩٤٩	أثاث ومعدات مكتبية
٨ ٨٣٥ ٢٣٤	٨ ٨٣٥ ٢٣٤	أرض شونة العامرية
٢٢ ٣١٧ ٧٢٦	١٠ ٨٢٤ ٧٦٦	الإجمالي

كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٦٤٨ ٧٦٤	٢٢ ٣١٧ ٧٢٦	رصيد أول المدة
٣٧ ٨٨٢ ٦٢١	٨ ٤٥٣	إضافات خلال العام
(٣٣ ٢١٣ ٦٥٩)	(١١ ٤٥٢ ٤٨٩)	المحول إلى الأصول الثابتة
-	(٤٨ ٩٢٤)	تسويات
٢٢ ٣١٧ ٧٢٦	١٠ ٨٢٤ ٧٦٦	الإجمالي

٦- أصول غير ملموسة

الإجمالي	برنامج RMS	العلامة التجارية - جيل	
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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣٢ ٥٢٤ ١١١	-	٣١ ٩٥١ ٧٣١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨ تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف 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) مبلغ ٣١,٩٥١,٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية معتمد من مكتب استشاري خارجي.

٧- ١- أصول مالية طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	سندات حكومية - وزارة المالية
١ ٥١٨ ٢٢١	١ ٥١٨ ٢٢١	سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي
١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠	سندات إسكان
٦ ٢٢٨ ٦٩٤	٦ ٢٢٨ ٦٩٤	الإجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وينتج عن هذه الاستثمارات عوائد من السندات وهي كالآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ١٦٠	١٦٤ ٥٦١	عائد سندات حكومية وزارة المالية
٣٤ ٥٥٠	٥٣ ١١٧	عائد سندات حكومية بنك الاستثمار القومي
٧٥ ٧١٠	٢١٧ ٦٧٨	الإجمالي

يتم تقييم السندات الحكومية "بنك الاستثمار القومي" بالتكلفة التي تم سدادها منذ سنوات حيث أن تلك السندات ليس لها سعر تداول في سوق نشط يمكن استخدام ذلك السعر في تحديد القيمة العادلة لتلك السندات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢- استثمارات في شركات تابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦	شركة وايف للتجارة والتوريدات
(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	الاضمحلال
-	-	

٨- أصول حق انتفاع / التزامات عقد التأجير

يتمثل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلق بالمعارض، وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية منذ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" وتم خصمة باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقاً على مدى عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

- 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.

أصول حق انتفاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٩٦٨ ٨٦٩	٢٨ ٥٩٥ ٩٣٥	التكلفة في أول الفترة
-	٦ ٨٧٩ ٨١٣	الإضافات خلال الفترة
(١ ٤١٨ ٥٩٦)	(٦ ٥٠٦ ٨٧٩)	استبعادات خلال الفترة
٢٧ ٥٥٠ ٢٧٣	٢٨ ٩٦٨ ٨٦٩	التكلفة في نهاية الفترة
		مجمع الاستهلاك
١٤ ٥٨٨ ٢٩٦	١٥ ١٢١ ٥٣٢	مجمع الاستهلاك في أول الفترة
١ ٢٧٢ ٨٨٨	٥ ٩٧٣ ٦٤٣	الاستهلاك خلال الفترة
(١ ٠٦٣ ٩٤٧)	(٦ ٥٠٦ ٨٧٩)	مجمع اهلاك مستبعد
١٤ ٧٩٧ ٢٣٧	١٤ ٥٨٨ ٢٩٦	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة
١٢ ٧٥٣ ٠٣٦	١٤ ٣٨٠ ٥٧٣	صافي التكلفة في نهاية الفترة

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

التزامات عقد التأجير طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٣ ٦٦١ ٣٢٢
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	١٣ ٦٦١ ٣٢٢

التزامات عقود تأجير مقرات البيع
الإجمالي

ويتمثل الجزء المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٢ ٩٩٠ ٧٤٥
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٢ ٩٩٠ ٧٤٥

التزامات عقود تأجير مقرات البيع
الإجمالي

٩- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
-	-
-	١١٩ ٥٦٤ ٨٥٣
-	(١١٨ ٥٦٨ ٨٢٦)
-	٣ ٧٢١ ١٦٥
-	٤ ٧١٧ ١٩٢

رصيد أول المدة
الإضافات
استبعاد قيمة أسهم شركة إسكندرية المشتركة
أرباح تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

وينتج عن هذه الاستثمارات عوائد وهي كالآتي:

-	٢ ٣٩٩ ٩٥٠
-	٢ ٣٩٩ ٩٥٠

عوائد استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
الصافي

١٠- 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 وانشاءات	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣ ٣٢١ ٠٠٠	١١ ٢٨٦ ٥٥٥	٣ ٢١٨ ٦٢٦	٣ ٩٢٩ ٣٦٣	٣١ ٧٥٥ ٥٤٤
-	(٥ ٨٧٥ ١٨٤)	(٣ ٢١٨ ٦٢٦)	(٣ ٦٦٩ ٤٣٠)	(١٢ ٧٦٣ ٢٤٠)
١٣ ٣٢١ ٠٠٠	٥ ٤١١ ٣٧١	-	٢ ٥٩ ٩٣٣	١٨ ٩٩٢ ٣٠٤

التكلفة

مجمع الاهلاك

القيمة الدفترية

- 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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- في ١٢ مايو ٢٠٢٥ تم عمل مزاد لبيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وتم تسليم كراسات الشروط والعطاءات وفقاً لنظام المضاريف 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 ودراسة كافة العروض المقدمة.

١١- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٩ ٤٧٣ ٣١١	١٨٠ ٣٧٣ ٨٦٤	خامات
١٨ ٩٨٩ ٢٥٢	١٠ ١٠١ ٠٠٢	مواد تعبئة وتغليف
٤٠ ٤٠٩ ٩٦١	٤٢ ٤١٣ ٧٧٩	قطع غيار ومهمات
٢٢٨ ٦٢٣ ٦٦٦	٢٠٣ ٧٥٧ ٩٧٦	إنتاج تام
١٠٣ ٩٠٢ ١٠٠	١٦٩ ٣٤٥ ٨٩٤	إنتاج تحت التشغيل
-	١٣ ٧٤٧ ٤٩٦	بضاعة بالطريق
٢٣ ٧٦٣ ٣٤٠	-	اعتمادات مستندية لشراء بضائع
١٠٧ ٠٥٢ ٤٦٥	-	إنتاج غير تام
٦٣ ٨٩١	١١ ٨٠٠	وقود وزيوت
٨٤٣ ٩٠٦	٤٦١ ٣٩٩	مخلفات إنتاج
٧٥٣ ١٢١ ٨٩٢	٦٢٠ ٢١٣ ٢١٠	الإجمالي
(١ ٩٨٣ ٤٧٦)	(١ ٩٨٣ ٤٧٦)	مخصص رواكد
٧٥١ ١٣٨ ٤١٦	٦١٨ ٢٢٩ ٧٣٤	الإجمالي

وكانت حركة الإخفاض في قيمة المخزون كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٨٣ ٤٧٦	٧ ٢١٢ ٤٧٣	رصيد أول المدة
-	(٥ ٢٢٨ ٩٩٧)	مستخدم خلال الفترة
١ ٩٨٣ ٤٧٦	١ ٩٨٣ ٤٧٦	الإجمالي

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٨ ٧٣٧ ٠٤١	١٠٦ ٥١٢ ٢١٢	عملاء
٨٦ ٦٦٣ ٩٦٧	٦٤ ٩٦٤ ٩٩٠	أوراق القبض
٢٠٥ ٤٠١ ٠٠٨	١٧١ ٤٧٧ ٢٠٢	الإجمالي
(٥ ٨٣٩ ٨٨٢)	(٥ ٨٣٩ ٨٨٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
١٩٩ ٥٦١ ١٢٦	١٦٥ ٦٣٧ ٣٢٠	الإجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وحسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٩٤٩ ٢٣٠	٣٢ ٩٤٩ ٢٣٠	مصلحة الضرائب الدخل - مسدد تحت حساب الفحص*
١٥ ٦٣٧ ٧٣٥	٩ ٣٠٥ ٢٦٩	مصلحة الضرائب - دفعات تحت حساب فحص السنوات*
٢٠ ٠٢٨ ٠٩٦	٢٢ ٠٩٧ ٤٠١	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع*
١٠ ٧٣١ ٧٨٧	٥ ١٥٧ ٧٢٣	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
-	٤ ٩١٣ ٤٧٦	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٨ ٧١٢ ٤٣٨	٨ ٦٨٦ ٢٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٥ ٥٣٩ ٦٣٧	٨٦ ٥٦٠ ٩٩١	حواجز تصدير مستحقة
١٢٠ ٥٥٩ ٨٩٨	٥٧٩ ١٠٦	إيرادات مستحقة
٣٠٦ ١٦٤	٦٩٢ ٠٧٦	سلف وعهد
٢ ٨٣١ ٦٠٦	٣ ٥٨٨ ٢٠١	تأمينات لدي الغير
٤٨ ٦٢١ ١١٢	١٨ ٤٠٤ ٦٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٤ ٩٤٢ ٧٥٣	٥ ٣٤٩ ٥٤٨	أرصدة مدينة أخرى
(٤٠ ٨٥٨)	(٤٠ ٨٥٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٥٠ ٨١٩ ٥٩٨	١٩٨ ٢٤٣ ٠٢٢	الإجمالي

* تضمن مبلغ مسدد تحت حساب الفحص مبلغ ٣٢,٩ مليون جنيه محول من دعم الصادرات إلى مصلحة الضرائب عن سنوات جاري فحصها وسيتم تسويتها حين الانتهاء من الفحص وعمل التسوية النهائية لتلك السنوات، ويرتبط بما سبق المسدد تحت حساب فحص السنوات وما يخص السنوات الجاري فحصها من خصم المنبع.

١٤- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٢٩٠ ١٨٦	٩ ٦٣٢ ٩٦٣	جنيه مصري
٩٨ ٣٨٨ ١٨٣	٢٥ ١٨١ ٧٩٢	نقدية بالصندوق
٢٩ ٧٠٤ ٦٥٩	٢٩ ٧٠٤ ٦٥٩	حسابات جارية بالبنوك
١٣٠ ٣٨٣ ٠٢٨	٦٤ ٥١٩ ٤١٤	ودائع قصيرة الأجل
		الإجمالي
١٧٠ ٠٤١	٢٦٣ ١٩٣	عملة أجنبية
٢٤ ٣٧٠ ٤٣٤	٢٣ ٨١٣ ٦٥٤	نقدية بالصندوق
١٠٥ ٢٨٨ ٦٥٠	١٢٠ ٠٥٤ ٨٠٦	حسابات جارية بالبنوك
١٢٩ ٨٢٩ ١٢٥	١٤٤ ١٣١ ٦٥٣	ودائع قصيرة الأجل
٢٦٠ ٢١٢ ١٥٣	٢٠٨ ٦٥١ ٠٦٧	الإجمالي

إجمالي النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

* تضمنت الودائع مبلغ ٢٩,٦٩٠,٠٠٠ جنيه مصري ومبلغ ٢,١٢٥,٠٠٠ دولار تم ربطها وتم الحصول بضمانهما على قروض قدرها ٢١,٤٢٤,٤٤٦ جنيه مصري، وبمبلغ ٢,٣٨٨,٠٠٠ دولار.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٥- موردون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤ ٨٦٨ ٨٢١	٤٨ ٩٦٠ ٠٠٢	الموردون
١٨٩ ٤٢٥ ٠٢٥	١١٢ ٥٢٨ ٦٥٠	أوراق الدفع
٢٠٤ ٢٩٣ ٨٤٦	١٦١ ٤٨٨ ٦٥٢	الإجمالي

١٦- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٨٨٦ ٩٢٢	٤٣ ٥٢٣ ٦١٠	عملاء أرصدة دائنة
٦ ٩٥٤ ٢٤٨	٨ ٨٦١ ٤١٩	مصروفات مستحقة العربية لحليج الاقطان
-	٥٩٤ ٦٣٨	مصروفات مستحقة المصرية للغزل
١٧ ٣٤٢ ٩٩٦	٥ ٦٧٢ ٣٦٩	مصروفات مستحقة
٨ ٣٠٤ ٨٧١	٤ ٤٤٠ ٥٧٠	مصلحة الضرائب
٩٣٢ ٦٦٧	٨١٨ ٩٦٧	تأمينات للغير
٨ ٦٨٠ ١٠٢	٧ ٦١٠ ٠٥٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٦٨٦ ٢٣٨	٢ ٠٠٩ ٧٢٨	صندوق دعم الغزل
٨ ٧٨٠ ٦٥٧	٧ ٩٥٧ ٥١١	المساهمة التكافلية المستحقة
٩ ٩٢٥ ٩١٣	١١ ٠٣٤ ٢٦٥	أرصدة دائنة أخرى
٧٣٥ ٥٥٩	-	دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين
٥٩٢ ٠٠٠	٥٩٢ ٠٠٠	دائنو توزيعات
٨٨ ٨٢٢ ١٧٣	٩٣ ١١٥ ١٣٥	الإجمالي

١٧- مخصصات

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة، ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات نظرا لان الإدارة تعتقد ان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الاطراف وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعديل المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الاطراف.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	المحول خلال العام	انتهى الغرض منه	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>العام</u>	<u>العام</u>	<u>العام</u>	<u>الغرض منه</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٠ ٩٥٠ ٠٨٤	-	(٤٠ ٠٠١)	-	-	٨٠ ٩١٠ ٠٨٣	مخصص مطالبات
٧٩٣ ٠١٢	-	-	-	-	٧٩٣ ٠١٢	مخصص مطالبات أرض شونة العامرية
٨١ ٧٤٣ ٠٩٦	-	(٤٠ ٠٠١)	-	-	٨١ ٧٠٣ ٠٩٥	الإجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٨- تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٩ ٤٤٥ ٥٤٦	١٩٨ ٩٤٠ ٦٨٥	حساب بنك سحب على المكشوف - عملة محلية
-	١٥٦ ٢٤١ ٥٦٧	حساب بنك سحب على المكشوف - عملات أجنبية
٣٥٩ ٤٤٥ ٥٤٦	٣٥٥ ١٨٢ ٢٥٢	الإجمالي

* تم الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٣٠ مليون أصبح ٥ مليون بضمان ودائع.

* تم الحصول على تسهيلات ائتمانية من بنك المؤسسة العربية المصرفية بمبلغ ١٠٠ مليون بضمان بوليصة تأمين.

* تم الحصول على تسهيلات ائتمانية من بنك مصر سيزوستريس بمبلغ ١٣ مليون من إجمالي ١٥٠ مليون بضمان اعتمادات مستندية.

* تم الحصول على تسهيلات ائتمانية من بنك أبو ظبي الأول بمبلغ ٤٥ مليون من إجمالي ٦٥ مليون بضمان اعتمادات مستندية وقطع شيكات محلية وقطع فواتير تصدير.

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

١٩- قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٩٥٦ ٦٣٧	١٥٠ ٢٥ ٦٦٩	البنك المصري لتنمية الصادرات - جنيه مصري
٣٧ ٥٧١ ٩٠٥	٣٥ ٠ ٦٩ ٠٥٠	البنك المصري لتنمية الصادرات - دولار
٦٢ ٥٢٨ ٥٤٢	٥٠ ٠ ٩٤ ٧١٩	الإجمالي

المستحق من القروض خلال الفترة كالاتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٠٠٧ ٥٧٧	١٨ ٤٨٤ ٧٢٩	البنك المصري لتنمية الصادرات - جنيه مصري
٦٦ ٤٦٥ ٤٤٦	٤٩ ٢٥١ ٦٦٥	البنك المصري لتنمية الصادرات - دولار
٧٤ ٤٧٣ ٠٢٣	٦٧ ٧٣٦ ٣٩٤	الإجمالي

قروض الشركة التابعة:-

- تم الحصول على قرض طويل الأجل من البنك المصري لتنمية الصادرات بمبلغ ٩٨٥ ألف دولار يسدد على ١٠ سنوات سنة وقيمة القسط ١١,٢٥٤ دولار، كما تم الحصول على قرض بمبلغ ١٨٠ ألف دولار، وقرض آخر بمبلغ ٢٢٥ ألف دولار وقرض آخر جديد بمبلغ ٢٤٠ ألف دولار وقرض آخر بمبلغ ٢٦٠ ألف دولار وقرض آخر بمبلغ ٤٩٨ ألف دولار بنفس الشروط، وجميعها بضمان ودائع بالدولار.

- وبلغت اجمالي القروض مبلغ ٢,٣٨٨,٠٠٠ دولار، كما بلغ اجمالي القروض المصرية مبلغ ٢١,٤٢٤,٤٤٦ جنيه مصري بضمان ودائع قدرها ٢,١٢٥,٠٠٠ دولار، وبضمان ودائع قدرها ٢٩,٦٩٠,٠٠٠ جنيه مصري.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

قروض شركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو):-

البنك المصري لتنمية الصادرات

القرض الأول:

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠ تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنية مصري وجد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنية مصري - الممنوحان بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج سبينالكس (إيضاح ٥) وبسعر 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 متساويا قيمة كل قسط مبلغ ١,٧٥٤,٣٨٦ جنية مصري.
- في ٧ يونيو ٢٠١١ تمت الموافقة على تأجيل سداد الاقساط المتبقية 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 سبينالكس والمرهونة للبنك وذلك لعدد ٥ اقساط 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 وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون مصري الى قرض متوسط الاجل قيمته ١٤٠,٣٣٣,٠٠٠ جنية مصري وذلك بعد اضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان اسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سبينالكس المملوكة للشركة وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الاقراض الأساسي للبنك، عمولة اعلى رصيد مدين ٥٠,٠٪ شهريا يتم سداد القرض على عدد ٧٢ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمة القسط ١,٦٠٧,٠٠٠ الف جنية مصري بإجمالي ١١,٥٧٠,١٠٠ جنية مصري بالإضافة الى مبلغ ٢٤,٦٣٢,٠٠٠ جنية مصري يسدد بحد أقصى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من اسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سبينالكس.
- في ٢٦ مارس ٢٠١٥ تمت الموافقة على تأجيل سداد الاقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط الى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥ على ان ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- في ١٨ أغسطس ٢٠١٦ تمت الموافقة على تأجيل سداد الاقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط الى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦ على ان 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 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 ان يتم تعديل سعر الفائدة الى ١٪ فوق سعر الاقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ سبتمبر 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 ٦٣٨٣٦٤١٨ 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 سبتمبر ٢٠٢٣ على ان يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الاخير.
- 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 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 ان يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الاخير.
- بتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢١ تم ابرام عقد تعديل لعقد التمويل المؤرخ ٢١ مارس ٢٠١٠ وتعديله المؤرخ ٧ يونيو ٢٠١١ وتعديله المؤرخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨ أغسطس ٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٣ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ على ان يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الاخير.
- بتاريخ ١٦ اكتوبر 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 ان يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الاخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهريا.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠ - رأس المال

- رأس المال المرخص به مليار جنيه مصري.
- رأس المال المصدر ٣٣٨,٦١٢,٩١٨ جنيه مصري موزع على ٣٣٨,٦١٢,٩١٨ سهم، وقيمة السهم الاسمية ١ جنيه مصري.
- بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية علي زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣٨,٦١٢,٩١٨ جنيه مصري الي ٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥ جنيه مصري بزيادة ٦٨,٧٦٣,١٣٧ مصري مقسمة على عدد ٦٨,٧٦٣,١٣٧ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه مصري ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥ سهم وقد تم سداد المبلغ بالكامل وأثبتها في السجل التجاري.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على رأس المال المصدر من ٤٠٧,٣٧٦,٠٥٥ جنيه مصري الي ٤٦٤,٦٩٣,٨٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧,٣١٧,٧٨٦ سهم بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٦٤,٦٩٣,٨٤١ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وأثبتها في السجل التجاري بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٥، بناءً على ما قرره مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٥ يناير ٢٠٢٥، فقد قررت الجمعية العامة الغير عادية بالإجماع الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٤٦٤,٦٩٣,٨٤١ جنيه مصري إلى ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها واحد جنيه مصري للسهم بدون علاوة إصدار، وتم تمويل الزيادة من خلال اكتتاب نقدي من المساهمين القدامى.

وبذلك يصبح رأس المال بعد الزيادة كما يلي:

- رأس المال المرخص به: ١ مليار جنيه مصري.
- رأس المال المصدر: ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ جنيه مصري موزع ٥٦٤,٦٩٣,٨٤١ سهم قيمة كل سهم واحد جنيه مصري، مدفوع بالكامل.
- تم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٥.

٢١ - احتياطات

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

احتياطي قانوني
الإجمالي

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، بجانب 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.

الاحتياطات الأخرى

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

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٢- الحقوق الغير مسيطرة

نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
٧٤,٢٤%	٥٥٥,٠٤٩ ٩٥٢	٥٤٩ ٨٩٤ ٨٣٤
-	٤٢ ٢٥٧	(٩ ٩٢٨ ٧٤٠)
-	(٢١ ٨٥٢ ٧٤٧)	٤٢ ٥٨٦ ٦٩٣
-	-	(١٤ ٢٥٨ ٠٦٤)
-	-	(١٣ ٢٤٤ ٧٧١)
٧١,٢٤%	٥٣٣ ٢٣٩ ٤٦٢	٥٥٥,٠٤٩ ٩٥٢

رصيد أول المدة
نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الأرباح
نتائج فرق نسبة المساهمة (إيضاح ٣_١)
نصيب الحقوق الغير مسيطرة في التوزيعات
تسويات على حقوق الأقلية
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"

٢٣- المستحق من أطراف ذات علاقة

المعاملات خلال الفترة

شركة أموال العربية للأقطان	شركة العربية لحليج للأقطان	شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة النيل الحديثة للأقطان
موردين	أرصدة دائنة	غزل	قطن	مبيعات (شاملة القيمة المضافة)	مشتريات خلال الفترة
-	-	(٧٥٠,٢)	-	-	-
٢ ٥٥١ ٢٠٠	٣٢ ٥٦٦ ٤٧٥	-	٤ ٦٨١ ٥٦٨	-	-
(٢٢ ٩٨٠ ٩٠٢)	(٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠)	-	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-
١٦ ٣٤٢ ٠٠٠	-	-	-	-	-
(٢٥ ٥١٢)	(٣٢٥ ٦٦٥)	-	(٥٥ ٨٧٣)	-	-
-	-	(٢ ٠٤٥ ٤٩٦)	-	-	-
-	٢ ٠٤٥ ٤٩٦	١٣٨ ٣٢٥	٥٩٤ ٧٦٦	-	-
-	-	-	٦٦	-	-
-	-	١ ٢٢١ ٢٣٢	-	-	-
٤٢٨ ٤٣٤	(٤ ١١٣ ٢١٤)	(٦٨٥ ٩٣٩)	(٧ ٤٣٦)	٢ ٢٢٠ ٤٦١	٤٢٨ ٤٣٤

مبيعات (شاملة القيمة المضافة)
مشتريات خلال الفترة
سداد بشيكات
شيكات مرتدة
أرباح تجارية وصناعية
مصروفات
تسويات دائنة
ضرائب منبع
فوائد قروض مساندة
الإجمالي

نتج عن هذه المعاملات الأرصدة التالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
٤ ٣٤٦ ١٢٥	٢٣٢ ٩١١
٤ ٣٤٦ ١٢٥	٢٣٢ ٩١١
٦ ٦٦٦ ٥٧٤	٦ ٢٣٨ ١٤١
١٨ ٥٤٢ ٣٥٣	١٩ ١١٠ ٠٦٤
٦٤ ١١٩	-
٢١ ١٤٢ ٠٤٩	١٨ ٩٢٩ ٠٢٤
٤٦ ٤١٥ ٠٩٥	٤٤ ٢٧٧ ٢٢٩
-	٢٩ ٢٩٩ ٧٥١
-	٢٩ ٢٩٩ ٧٥١
٦ ٩٥٤ ٢٤٨	٨ ٨٦١ ٤١٩
-	٥٩٤ ٦٣٨
٦ ٩٥٤ ٢٤٨	٩ ٤٥٦ ٠٥٧

- تضمنت المعاملات مع أطراف ذات علاقة قرض من شركة أموال العربية للأقطان بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري وتم تحميل الشركة فوائد بقيمة ١,٢٣٨,١٤١ جنيه مصري.

شركة النصر للملايس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- كما تضمنت الأطراف ذات العلاقة قرض من شركة العربية لحليج الأقطان بمبلغ ١٣ مليون جنيه مصري وتم تحميل الشركة فوائد بقيمة ٤,٤٨٨,١٠٠ جنيه مصري
- بلغ الرصيد المستحق للشركة المصرية للغزل والنسيج مبلغ ٥٩٤٠٦٣٨ جنيه مصري "مصرفات تخزين مستحقة" حيث قامت الشركة بتخزين قطن لدى الشركة المصرية للغزل والنسيج خلال العام.

٢٤- المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠ ٣٣٥ ٨٥٢	١٥٥ ٧٧٤ ٨٧٦	صافي مبيعات محلية
١٥٨ ٩٥٧ ٦٤٥	١٢٢ ٦٩٧ ٣٤٣	صافي مبيعات تصدير
٢٣ ٥٦٠	٤٤ ٤٢٧	خدمات مبيعة
(١ ٤٢٥ ٤٢٢)	(٦٩ ٢١٦)	خصم مسموح به
٢٠ ٨٢٤ ٠٣٧	٦ ٦٤٥ ٥٢٢	حافز تصدير
٢٥٨ ٧١٥ ٦٧٢	٢٨٥ ٠٩٢ ٩٥٢	الإجمالي

٢٥- تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٨ ٠٧٧ ٥٤٣	١١٠ ١٩٢ ٥٤٤	المستخدم من الخامات
(٧٣ ٣٦٦ ١١٣)	(٣٠ ٦٧٩ ٤٩١)	التغير في المخزون
٣٥ ٥٦٤ ٨٤٠	٥٧ ٨٠٦ ٦٤٤	مرتبات وما في حكمها
٥ ٩٩٩ ٠٥٣	٤ ٧٨٥ ١٧٤	تكلفة مرافق
٦ ٣٧٥ ٧٨٧	١ ٢١٩ ٥١٦	مصرفات أخرى
٤ ٩١٢ ١٠٩	٥ ٩٠٢ ٤٨٩	إهلاك الأصول الثابتة
(١١ ٦٠٦ ٥٩٥)	-	أرباح تقييم مخلفات
٢ ٠٢٢ ٨٠٢	١ ٢٣٧ ٤٢٤	مصرفات صيانة
٢ ١٠١ ٠٨٣	٦ ٥٩٢ ٢٧٤	مصرفات خدمية متنوعة
١٠ ٢٥٧ ١٠٠	١٤ ٩٣٧ ٣٨٥	وقود وزيوت وقوي محرك و انارة ومياه
١١ ٠٤٣ ٩٠٣	١٨ ٤١٧ ٣٥٢	قطع غيار ومواد تعبئة
٧ ٢٧٤ ٠٧٣	١٢ ٣٩٥ ٦٥٨	مصرفات تشغيل للغير
١٨٨ ٦٥٥ ٥٨٥	٢٠٢ ٨٠٦ ٩٦٩	الإجمالي

٢٦- المصروفات البيعية والتسويقية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٨٦٠ ٩٣١	٨ ٢٨٤ ٨٥٧	مرتبات وما في حكمها
١٨٣ ٥٠٤	١ ٦٠٩ ١٨٨	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٩٤ ٣٨٤	٧٥٢ ٦٧٨	إيجارات
١٣١ ٩٦٤	٣٤٠ ١٨١	مواد تعبئة وتغليف
١ ٤٣٥ ٠٨١	-	استشارات
١٩٧ ٠٦٤	١٨٨ ٩٠٤	تكلفة مرافق
٣٨ ٦٦٩	٩٨ ٧٠٩	هاتف وانترنت وبريد
١ ٨٦٩ ٠٨٢	١ ٦٣٢ ٢٤٥	نقل وانتقال
٥١٤ ٤٧٩	٦٤٠ ٠٠٨	فوائد ايجار تمويلي
٤٢٥ ٢١٥	٣٢٧ ٤٥	ضرائب رسوم
٩٥ ٦٠٥	٧٧ ٧٤٢	إهلاك الأصول الثابتة
٩ ٩٣٩	-	إهلاك أصول غير ملموسة
١ ٢٥٧ ٥١٣	١ ٢٧٢ ٨٨٨	إهلاك أصول تأجير تمويلي
١١ ٩٣٩ ٨٤٣	١١ ٦٨٤ ٠٣٧	مصرفات أخرى
٢٣ ٠٥٣ ٢٧٣	٢٦ ٩٠٨ ٨٩١	الإجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٧- المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠١٥٨٧٩	٢٠٦٢١٠١٤	مرتبات وما في حكمها
٩٥٣٣١	٢٩٤٨٨٩	هاتف وإنترنت وبرد
٣٩٥٤٤٨	٨٣١٩٢٥	مصروفات تأمين
٢٩٩٥٥٢	١١٦٦١٤	نقل وانتقال
٨٠٣٠٨	٢٠٧٦٧١	صيانة وإصلاح
٢٠٣٥٤٥٦	١٤٣٤٧١٤	رسوم وضرائب
٣٢٧٠٥٠	٦٧٦٠٢٣	اشتراكات
٢٥٠٧٠٠	١١٥٧٥٩٥	استشارات
١٣٦٢٣٧٢	١٩٩٢٧٦٤	مصروفات بنكية
٦٩٠٨٨١	٨٢٣١٤٦	المساهمة التكافلية
٦٧٧٦٧٨	١٠٤٥٠٢٢	إهلاك الأصول الثابتة
٨٣٦٦٩٦٦	٣٦٠٦٤٩١	مصروفات أخرى
٢٧٥٩٧٦٢١	٣٢٨٠٧٨٦٨	الإجمالي

٢٨- الإيرادات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٦٦١٠٠	٤٠٢٢٢١٤	فوائد دائنة
-	٦١٩٠	صافي عائد أصول مالية
٢٠٦٦١٠٠	٤٠٢٨٤٠٤	الإجمالي

٢٩- المصروفات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧١٥٩١٢	٢٣١٦٣٦٨٧	فوائد التسهيلات الائتمانية والقروض
٦٧١٥٩١٢	٢٣١٦٣٦٨٧	الإجمالي

٣٠- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٠٢٨٢٦	١٣٩١٥٥١	إيرادات بيع عوادم
٣٨٠	٢٨٢٠٢٧٥	تعويضات وغرامات
٢٩٥١١	١٥٠٠٠	إيجارات دائنة
١٧١٠٧٦	١١٢٢٤١٨	إيرادات متنوعة
٢١٠٣٧٩٣	٥٣٤٩٢٤٤	الإجمالي

٣١- مصروفات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٨٠٨	١٣٦٥٦٤٥	تعويضات وغرامات
٣٣٣١٤	٥١٨٨١	مصروفات أخرى
٩٤١٢٢	١٤١٧٥٢٦	الإجمالي

شركة النصر للملايس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٢- ضريبة الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري، وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣ ٧٣٨ ٣٠٦	٥٣ ٣٩٨ ٢٧٤
(٨٧٧ ٢٨٢)	-
٥٢ ٨٦١ ٠٢٤	٥٣ ٣٩٨ ٢٧٤
قائمة الدخل الشامل (الأرباح أو الخسائر)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
(٥٣٧ ٢٥٠)	(٢٩٧ ٦٠٨)
(٥٣٧ ٢٥٠)	(٢٩٧ ٦٠٨)

الأصول الثابتة
أصول حق الانتفاع
القيمة الدفترية

الأصول الثابتة و حق انتفاع
القيمة الدفترية

ضريبة الدخل المستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٨ ٧٣٢ ٠٢٧	-
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	١٢ ٠٥٨ ٨٣٢
-	٦ ١٠٨ ٠٤٤
-	-
(٨ ٧٣٢ ٠٢٧)	-
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	١٨ ١٦٦ ٨٧٦

ضريبة دخل ٢٠٢٣
ضريبة دخل ٢٠٢٤
ضريبة دخل ٢٠٢٥
خصم من المنبع
محول خلال الفترة
ضريبة الدخل المستحقة

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٣- أسس وأساليب إدارة رأس المال

- تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة في الحفاظ على استمراريته 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 للمحافظة 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، دائنو التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.
- ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس اثبات 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، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منتظم، 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 ائتماني لكل عميل على حده 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 للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر 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.

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 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

وتمثل 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 تنبذب 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 سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥١٣,٠٩٩,١٧٨ جنيه مصري (٤٩١,٣٢٥,٥٦٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها خلال الفترة مبلغ ٢٣,١٦٣,٦٨٧ جنيه مصري ٥٧,٦٢٥,٤٢٠ (جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥).

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 المجمعة
عن الثلاثة أشهر 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، 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 والفعالية 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 المخصصة.

أكثر من سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية المتوقعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	١٦١,٤٨٨,٦٥٢	١٦١,٤٨٨,٦٥٢	موردون وأوراق دفع
-	٣٢,٠٦٦,٩٧١	٣٢,٠٦٦,٩٧١	مستحقات لجهات حكومية
-	٢٦,١٦٢,٦٩١	٢٦,١٦٢,٦٩١	مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٣,٦٦١,٣٢٢	٤,٦٥٠,٨٧٥	١٨,٣١٢,١٩٧	الالتزامات عقود التأجير
٥٠,٠٩٤,٧١٩	٤٢٢,٩١٨,٦٤٦	٤٧٣,٠١٣,٣٦٥	قروض وتسهيلات ائتمانية
٦٣,٧٥٦,٠٤١	٦٤٧,٢٨٧,٨٣٥	٧١١,٠٤٣,٨٧٦	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

أكثر من سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية المتوقعة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
-	٢٠٤,٢٩٣,٨٤٦	٢٠٤,٢٩٣,٨٤٦	موردون وأوراق دفع
-	٤٣,٩٣٢,٥٠٦	٤٣,٩٣٢,٥٠٦	مستحقات لجهات حكومية
-	٣٤,٢٢٣,١٥٧	٣٤,٢٢٣,١٥٧	مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
١٣,٦٦١,٣٢٢	٢,٩٩٠,٧٤٥	١٦,٦٥٢,٠٦٧	الالتزامات عقود التأجير
٦٢,٥٢٨,٥٤٢	٤٣٣,٩١٨,٥٦٩	٤٩٦,٤٤٧,١١١	قروض وتسهيلات ائتمانية
٧٦,١٨٩,٨٦٤	٧١٩,٣٥٨,٨٢٣	٧٩٥,٥٤٨,٦٨٧	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٣٦- أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية الغير مؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام، يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.
- شهدت الفترة الأخيرة تطورات جيوسياسية وتصاعداً في التوترات العسكرية في بعض مناطق الشرق الأوسط، وهو ما أدى إلى زيادة حالة عدم اليقين فيما يتعلق بالتداعيات الاقتصادية المحتملة على المستويين الإقليمي والعالمي.
- ونظراً للطبيعة المتغيرة والسريعة لهذه الأحداث، فإنه من الصعب في الوقت الحالي التنبؤ بمدى أو نطاق تأثيرها المحتمل على الأوضاع الاقتصادية أو على أنشطة الشركات بوجه عام.
- وتقوم إدارة الشركة بمتابعة تلك التطورات عن كثب، إلا أنه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية لا تتوافر معلومات كافية تمكن الإدارة من تقييم الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث على نتائج أعمال الشركة أو مركزها المالي بصورة يمكن الاعتماد عليها، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة نتيجة لهذه التطورات.
- وسوف تستمر إدارة الشركة في متابعة الموقف وتقييم أي تطورات قد تطرأ مستقبلاً.

• **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:**

معياري المحاسبة المصري 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.

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 المنفردة أو المجمعة مع القوائم المالية المستقلة.

معياري المحاسبة المصري 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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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- أتعاب مراقب الحسابات

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بلغت أتعاب مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية السنوية مبلغ ٤٠٠ ألف جنيه مصري.

٣٨- الموقف الضريبي للشركة

أولاً شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٦:
تم الفحص والساد والتسويات النهائية.
- السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤:
تم إحالة هذه السنوات الى لجنة انهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفي انتظار قرار اللجنة.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠:
تم الفحص وقامت الشركة بالاعتراض على الربط ' وجارى نظر الموضوع مع اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠٢١ الى ٢٠٢٣:
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته
- *تم تحويل مبلغ ١٥,٩٤٩,٣١٦ من صندوق دعم الصادرات لصالح الشركة وتم توجيههم تحت حساب ضريبة الدخل.

ب- ضريبة القيمة المضافة

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧:
تم الفحص والتسديد والتسوية
- السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠١٩:
تم الفحص وتم سداد فروق الفحص
- الفترة من اول يوليو ٢٠٢٠ وحتى نوفمبر ٢٠٢٠:
تم الفحص وتم سداد فروق الفحص واستلام نموذج (١٥) ض.ق.م وجارى سداد الضريبة الإضافية
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣:
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

ج- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥:
تم احالة النزاع على الربط تلك السنوات الى القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧:
تم احالة هذه السنوات الى القضاء الإداري وتم تسليم مذكرة الدفاع وفي انتظار الحكم بعد ان أودع الخبير تقريره.
- السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦:
تم الفحص والتسوية والسداد
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠:
تم الفحص وتم الاعتراض على الفروق الناتجة وتم تسوية الموضوع باللجنة الداخلية وجارى سداد الفروق.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣:
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

د- ضريبة الدمغة

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥:
تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠:
تم الفحص وجارى التسوية وسداد فروق الفحص.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:
جارى الفحص من قبل مصلحة الضرائب.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٣:
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

ثانياً شركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس

هـ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم فحص دفاتر ومستندات الشركة والربط النهائي والسداد حتى عام ٢٠٠٤.
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٥ حتى ٣٠/ يونيو ٢٠٠٩
تم الفحص والربط وتسوية الضريبة المستحقة
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٠٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
تم الفحص الفعلي للدفاتر والمستندات وتسوية الضريبة المستحقة
- السنوات من ١ يوليو ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
تم الفحص الفعلي للدفاتر والمستندات وجاري عمل لجنة داخلية
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد الفروق الضريبية المستحقة من واقع الاقرارات.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

و- ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- جاري فحص الفترة من ١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.
- تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحقات، ولم تصل نماذج للسنوات التالية أو طلبات فحص ضريبي.
- ز- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٨ وسداد الضريبة المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٢ جاري تسويتها مع المأمورية.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ تم تقديم الإقرارات وسداد الضريبة المستحقة عن واقع الإقرارات.

ح- ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- لم تصل نماذج أو طلبات فحص ضريبي للسنوات التالية.

٣٩- 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 ناتج 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