

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة
٢	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٧ - ٤٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير فحص محدود

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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي الدوري المستقل المرفق لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل المستقل والدخل الشامل المستقل والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات 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 إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

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

اساس الإستنتاج المتحفظ

- لم تقم الشركة بإعداد دراسة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية بالقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وطبقاً ما يقضي به معيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية .

الإستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما ورد في الفقرة السابقة على القوائم المالية لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

القاهرة في ٢٤/٦/٢٠٢٦

محمد عبد العزيز سليم
نصر أبو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون
مجال المحاسبين والمراجعين

محاسب ومراجع قانوني

مقيم بسجل المحاسبين والمراجعين تحت رقم (١٦١٥٤)

مقيّد س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية تحت (٣٩١)

مقيم بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات تحت رقم (١٧٤٩)

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

مقيم بسجل مراقبي الحسابات بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس تحت رقم (٧٢)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول الغير متداولة
٢٤٧ ٠٠٦ ١٧٣	٢٥٢ ٩٦٦ ٧٦٥	٤	أصول ثابتة (بالصافي)
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	٣٧ ٥٢٧ ٣٤٨	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ٩٥١ ٧٣١	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٦	أصول غير ملموسة
٨٣ ٠٧٧ ٢٠٦	٧٨ ١٢٧ ٢٠٦	٧	استثمارات في شركات تابعة
٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩	٨	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤ ٣٨٠ ٥٧٣	١٠ ٥٧٩ ١٩٠	١/٩	أصول حق الانتفاع
٣٩٥ ٤١٩ ٤٩٤	٤١٦ ٦٧٣ ٥٥٩		اجمالي اصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
-	١٣٤ ٦٩٨ ١٠٨	١٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١٨ ٩٩٢ ٣٠٤	١٨ ٧٣٢ ٣٧١	١١	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢٩٩ ١٣٢ ٤٥٥	٤٣٤ ٧٨١ ٦٤٥	١٢	المخزون
٩٢ ٣٣٠ ٧٥١	١٣٨ ٩١٩ ٩٨١	١٣	العملاء و أوراق القبض
١٧٩ ٢٥٧ ٣٨٤	١٤٥ ٠٣١ ٥١٢	١٤	المدينون و حسابات مدينة أخرى
٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	١٩ ٠٣٣ ٤٦٨	١٥	النقدية وما في حكمها
٦٨٩ ٦٢١ ٩١٩	٨٩١ ١٩٧ ٠٨٥		اجمالي الاصول المتداولة
١ ٠٨٥ ٠٤١ ٤١٣	١ ٣٠٧ ٨٧٠ ٦٤٤		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٢١	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٩ ١٠٤ ٥٩٨	٢٢	احتياطيات
(١١٥ ٩٠١ ٧٦٨)	٤٩ ٣١٨ ٢٦٩		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	٥٣ ٧٨٩ ٣٩٣		أرباح الفترة / العام
٦٢٣ ١١٦ ٧٠٨	٦٧٦ ٩٠٦ ١٠١		اجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات الغير متداولة
١٣ ٧٠١ ١٥٩	١٣ ٧٠١ ١٥٩	٢٠	قروض طويلة الأجل
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	٩ ٥٢٧ ٩٦٠	٢/٩	التزامات عقود تأجير
١٦ ٦٣٩ ١٢١	١٧ ١٨٦ ٥٣٨	٣٢	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٤ ٠٠١ ٦٠٢	٤٠ ٤١٥ ٦٥٧		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٤ ٦٦٤ ٢٥١	١٣٢ ٦٢١ ٥٧٤	١٦	موردون وأوراق دفع
٤٥ ٦٢٤ ٦٠١	٦٥ ٨٦٦ ٥٩٦	١٧	الدائنون و الحسابات دائنة أخرى
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	١٢ ٠٥٨ ٨٣٢		ضريبة الدخل المستحقة
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ١٣٩ ١٦٠	١٨	مخصصات
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٥ ٠٦٨ ٦٦٧	٢/٩	المستحق خلال سنة من التزامات عقود تأجير
١٩١ ٢٢١ ٧٧٨	٢٥٨ ٨٢١ ٥٧١	١٩	تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف
٣٠ ٤٤٩ ٤٩٤	٣٦ ٩٧٢ ٤٨٦	٢٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤١٧ ٩٢٣ ١٠٣	٥٩٠ ٥٤٨ ٨٨٦		اجمالي الإلتزامات المتداولة
١ ٠٨٥ ٠٤١ ٤١٣	١ ٣٠٧ ٨٧٠ ٦٤٤		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
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

التسعة أشهر من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى	التسعة أشهر من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى	التسعة أشهر من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى	التسعة أشهر من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤	٤٤٨ ٩٣٣ ٩٩٠	١٦٣ ٥٣١ ١١٤	٢٧٢ ١٣٠ ٨٨٩
صافي المبيعات النشاط			
يخصم :			
٢٥	(٣١٧ ٣٠٠ ٢٧٠)	(١١٩ ٨٠٧ ٣٩٠)	(٢١٧ ٦٨٤ ٣٢٨)
تكلفة المبيعات			
	١٣١ ٦٣٣ ٧٢٠	٤٣ ٧٢٣ ٧٢٤	٥٤ ٤٤٦ ٥٦١
مجموع الربح			
يضاف			
٣١	٧ ٦٧٧ ٩٥٠	١ ٩٦٨ ٧٩٠	٦ ٠١١ ٧٩٠
إيرادات أخرى			
٢٦	(٦٣ ٦٢٠ ٤١٣)	(٢٢ ٧٠٤ ٧٦٣)	(٣٦ ٨٤٧ ٥٤٨)
مصروفات بيعية وتسويقية			
٢٧	(٦٥ ٣٨٤ ٣٥٧)	(٢٧ ٤٢٨ ٢٧٤)	(٤١ ٠٨٢ ٤٥١)
مصروفات عمومية وإدارية			
	(٥٣٥ ٣٧٧)	(٢٢٩ ٣٧٧)	(٢٥٤ ٥٥٠)
بدلات أعضاء مجلس الإدارة			
٣٠	(٢ ١٧٢ ٧٢٧)	(٥٣١ ١٦٩)	(٣٦٥ ٩٤٧)
مصروفات أخرى			
	٧ ٥٩٨ ٧٩٦	(٥ ٢٠١ ٠٦٩)	(١٨ ٠٩٢ ١٤٥)
نتائج أنشطة التشغيل			
٢٨	٢ ٢٦٠ ٨١٣	٦٥ ٩٧١	٣٦٨ ٢٣٨
فوائد دائنة			
٢٩	(٣٩ ٠١١ ٤٢٦)	(١٦ ٧٥٠ ٤٧٦)	(١٨ ٩٢٨ ٩٦٩)
مصروفات تمويلية			
	٢ ٧١٠ ٥١١	(١ ٧٩٩ ٤٢٩)	(٢ ٤٣٤ ٤١٨)
أرباح (خسائر) فروق عملة أجنبية			
	(٣٤ ٠٤٠ ١٠٢)	(١٨ ٤٨٣ ٩٣٤)	(٢٠ ٩٩٥ ١٤٩)
صافي تكلفة التمويل			
٩	١٥١ ٨٤٠	٤١ ٢٦٨	١٥١ ٦٧٨
عوائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة			
	١٤ ٣٨٠ ٧١٠	(٨ ٩٦٩ ٠٧٠)	-
عوائد استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر			
	١٩ ٧٢٣ ١٣٩	٢٧ ٦٧٣ ٨٢٢	-
أرباح تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر			
	-	-	٢ ١٥٩ ٧٢٦
رد خسائر ائتمانية متوقعة			
	٦١٢ ٤٢٧	-	٧٤٥ ٧٠٤
أرباح رأسمالية			
	٤٥ ٩١٠ ٠٠٠	-	٦١ ١٦٠ ٠٠٠
أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة			
	٥٤ ٣٣٦ ٨١٠	(٤ ٩٣٨ ٩٨٣)	٢٥ ١٢٩ ٨١٤
صافي الربح قبل ضرائب الدخل			
٣٢	(٥٤٧ ٤١٧)	-	(٢ ١٢٨ ٢٨٨)
ضريبة الدخل المؤجلة			
٣٢	-	-	-
ضريبة الدخل الجارية			
	٥٣ ٧٨٩ ٣٩٣	(٤ ٩٣٨ ٩٨٣)	٢٣ ٠٠١ ٥٢٦
صافي الربح بعد ضرائب الدخل			
	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
متوسط عدد الأسهم القائمة			
	٠,٠٩٥	(٠,٠٠٩)	٠,٠٤٩
نصيب السهم			

الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أ/ محمد علي القليوبي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ محمد سامح فكري
العضو المنتدب

طارق علي الخولي
المدير العام

أ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٥ و حتي ٣١ مارس ٢٠٢٦.

التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	التسعة أشهر المنتهية	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣ ٧٨٩ ٣٩٣	٢٣ ٠٠١ ٥٢٦	(٥ ١٨٢ ٧٠٥)	١١ ١١٣ ٨٤٥	صافي ارباح خسارة (الفترة)
				يضاف
				الدخل الشامل الاخر
٥٣ ٧٨٩ ٣٩٣	٢٣ ٠٠١ ٥٢٦	(٥ ١٨٢ ٧٠٥)	١١ ١١٣ ٨٤٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح (خسائر) العام	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المدفوع	رصيد يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	المحول إلى الأرباح المرحلة
٣٥٥ ٣٠٠ ٩٧٣	٩٧ ٧٢٢ ٦١٢	(٢١٣ ٦٢٤ ٣٨٠)	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	صافي ربح الفترة
-	(٩٧ ٧٢٢ ٦١٢)	٩٧ ٧٢٢ ٦١٢	-	-	الرصيد ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٣ ٠٠١ ٥٢٦	٢٣ ٠٠١ ٥٢٦	-	-	-	الرصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣٧٨ ٣٠٢ ٥٠٠	٢٣ ٠٠١ ٥٢٦	(١١٥ ٩٠١ ٧٦٧)	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	المحول إلى الأرباح المرحلة
٦٢٣ ١١٦ ٧٠٨	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	(١١٥ ٩٠١ ٧٦٨)	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	الزيادة في الاحتياطي القانوني
-	(١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥)	١٦٧ ٨١٥ ٧٣٥	-	-	صافي ربح الفترة
-	-	(٢ ٥٩٥ ٦٩٨)	٢ ٥٩٥ ٦٩٨	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٥٣ ٧٨٩ ٣٩٣	٥٣ ٧٨٩ ٣٩٣	-	-	-	
٦٧٦ ٩٠٦ ١٠١	٥٣ ٧٨٩ ٣٩٣	٤٩ ٣١٨ ٢٦٩	٩ ١٠٤ ٥٩٨	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٥ ١٢٩ ٨١٤	٥٤ ٣٣٦ ٨١٠		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب والبنود غير العادية
٨ ٩٥٩ ٦٥٢	١١ ١٣٩ ٣٥٤	٤	إهلاك الأصول الثابتة
١٩ ٨٧٤	-	٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٤ ٢٠٨ ٩٤٥	٣ ٤٤٦ ٧٣٤	٩	استهلاك أصول حق الانتفاع
(٢ ١٥٩ ٧٢٦)	-		رد خسائر أئتمانية متوقعة
(٢ ٤٣٤ ٤١٨)	(٢ ٧١٠ ٥١١)		فروق تقييم عملة
١ ٩٢٧ ٠٩٣	٢ ٠٩٠ ٣٩٢	٩	فوائد عقود تاجير
(٣ ٦٨ ٢٣٨)	(٢ ٢٦٠ ٨١٣)		فوائد دائنة
١٨ ٩٢٨ ٩٦٩	٣٩ ٠١١ ٤٢٦	٢٨	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
(٧٤٥ ٧٠٤)	(٦١٢ ٤٢٧)	١٠	أرباح رأسمالية
(٦١ ١٦٠ ٠٠٠)	(٤٥ ٩١٠ ٠٠٠)		أرباح بيع استثمارات في شركات تابعة
(٧ ٦٩٣ ٧٣٩)	٥٨ ٥٣٠ ٩٦٥		أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٠٦ ٩٠٨ ٦٤٦)	(١٣٥ ٦٤٩ ١٩٠)	١٢	التغير في المخزون
(٩ ٤٧٤ ١٤١)	(٤٦ ٥٨٩ ٢٣٠)	١٣	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١٣ ٤١١ ٥٣٠)	٣٤ ٢٢٥ ٨٧٢	١٤	التغير في المدينون و الحسابات المدينة أخرى
٢٢٩ ٦٥٣	-		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٧ ١٨٠ ٣٥٨	٧٧ ٩٥٧ ٣٢٣	١٦	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٨ ٢٦٩ ٢٥٥	٢٠ ٢٤١ ٩٩٤	١٧	التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
٣٢ ٣١٢ ٥٢٠	٦ ٥٢٢ ٩٩٢	٢٣	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥٩ ٤٩٦ ٢٧٠)	١٥ ٢٤٠ ٧٢٦		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة) في أنشطة التشغيل
(١٨ ٩٢٨ ٩٦٩)	(٣٩ ٠١١ ٤٢٦)		المسند من الفوائد
(١ ٢٤٤ ٣٦٧)	(١١٤ ١١٢)	١٨	المسند من المستخدم المخصصات
(٨٣٨ ٤٤٢)	-		ضرائب الدخل المدفوعة
(٨٠ ٥٠٨ ٠٤٨)	(٢٣ ٨٨٤ ٨١٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠ ٥٣٦ ٥١٨)	(٥ ٦٤٧ ٤٥٥)	٤	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩ ٥٩٦ ٧٥٤)	(٣٥ ٤٩٧ ٣٤٥)	٥	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٣٤ ٦٩٨ ١٠٨)	١٠	مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة
٦٨ ٥٨٥ ٠٠٠	٥٠ ٨٦٠ ٠٠٠	٧	مقبوضات من بيع استثمارات في شركات تابعة
٣٦٨ ٢٣٨	٢ ٢٦٠ ٨١٣	٢٨	فوائد دائنة محصلة
٧٤٥ ٧٠٤	٨٧٢ ٣٦٠	١١	مقبوضات من بيع أصول
٤٩ ٥٦٥ ٦٧٠	(١٢١ ٨٤٩ ٧٣٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١١ ٥٣٠ ٤٧٠	٦٧ ٥٩٩ ٧٩٣	١٩	محصل في التسهيلات الائتمانية
(١٥ ٨١٢ ٧٠٣)	-	٢٠	مدفوعات في القروض
(٦ ١٣٢ ٠٣٠)	(٥ ٤٥١ ٣١٤)	٩	مدفوعات التاجير التشغيلي
(١٠ ٤١٤ ٢٦٣)	٦٢ ١٤٨ ٤٧٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤١ ٣٥٦ ٦٤١)	(٨٣ ٥٨٦ ٠٦٨)		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٢ ٤٣٤ ٤١٨	٢ ٧١٠ ٥١١		أثر التغيرات في أسعار الصرف
٥١ ٨٦٣ ٤٣٦	٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	١٥	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
١٢ ٩٤١ ٢١٣	١٩ ٠٣٣ ٤٦٨	١٥	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وألّت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١ وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.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 ٩٢,٩٨٪ من أسهم الشركة إلى المساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.

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

صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناء على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.

٢-١ عرض الشركة

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

٣-١ السنة المالية

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

٤-١ عنوان الشركة

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

٥-١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية ٣١ مارس ٢٠٢٦ من مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة في ١٥ يونيو ٢٠٢٦.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من 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.

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

١-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

وبجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل: المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

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

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

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

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

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها 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 والأعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

وتتبع الشركة نموذج التكلفة في تقييم الـ

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

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

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.

بناء على رأى الإدارة الهندسية قامت الشركة بتعديل الاعمار الانتاجية لبعض الاصول اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٢ ماكينات حياكة اجهزة 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 الادارة المعتمد بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣.

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٥-٢-٣ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ 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 اهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣ 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:

- 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 من إجراءات إعادة قياس لالتزام 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 التغير 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.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

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

٦-٣ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال 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 يخفف بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

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

تقييم نموذج الاعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.
- عدد صفقات وحجم 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.

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 لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق 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 وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح.

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

٧-٣ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

٨-٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

٩-٣ 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 كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاعتراف الأولي يتم قياس تلك الأصول المالية بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغير في قيمتها في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) تحت بند "صافي التغير في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر".

١٠-٣ استثمارات في شركات تابعة

هي استثمارات في شركات يكون للشركة المستثمرة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تملك الشركة المستثمرة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن ذلك لا يمثل سيطرة.

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

معييار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"

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

١١-٣ الضرائب الدخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتّباع 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 فكذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٢-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

١٤-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات 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 حوافز التصدير

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

١٦-٣ 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.

١٧-٣ أذون الخزانة

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

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

١٨-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٩-٣ أسهم الخزينة

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

٢٠-٣ 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.

٢١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

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

٢٢-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الإلتزامات 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 الإلتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً وإثباتها.

٢٣-٣ الإيراد

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

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

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

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

٢٤-٣ المصروفات

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

٢٥-٣ توزيعات الأرباح

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

٢٦-٣ التأمينات الاجتماعية

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

٢٧-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

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

٢٨-٣ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية 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 باتباع 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 إثبات 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 إثبات 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 المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩-٣ أرقام المقارنة

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

٣٠-٣ التقارير القطاعية

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

٣١-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

٣٢-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت 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 للملابس والمنسوجات - كابو
تتابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة بالصافي :

الاجمالي	حاسب آلي	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تجهيزات في أماكن مستأجرة	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة :
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥
٣٥٥.٠٩٧.٢٩٧	٥.٣١٩.٢٤٣	٢.٩٩٤.٠٢٦	١.٨٦٢.٥١٣	٢.٣٨٦.٢٢٠	١.٦٩٩.٩٢٢	٤.٠٢٢.٤٢٤	٦٠.٠٣١.٨٦٧	١.٠٨.٥٥٨.٥٩٢	
٥.٦٤٧.٤٥٥	٢.١٢٢.٣٥٥	١.٢٢١.٨٠٠	٣٧٦.١٩٥	-	١.٩٢٧.١٠٥	-	-	-	
١١.٤٥٢.٤٩١	١.٤١٣.١٦١	-	-	-	-	-	١٠.٠٣٩.٣٣٥	-	
٣٧٢.١٩٧.٢٤٣	٨.٨٥٤.٧٥٩	٤.٢١٥.٨٢٦	٢.٢٣٨.٧٠٨	٢.٣٨٦.٢٢٠	١.٧١.٨٤٩.٥١٧	٤.٠٢٢.٤٢٤	٧٠.٠٧١.١٩٧	١.٠٨.٥٥٨.٥٩٢	
١.٠٨.٠٩١.١٢٤	٣.٨٦٣.٤٣٧	٢.١١٢.٥٥٥	١.٨٠٢.٩٦٨	١.٩٦٥.٢٥٨	٥٧.٨٣٣.٣٧١	٣.٩٩٨.٨١٣	٣٦.٥١٤.٧٧٢	-	
١١.١٣٩.٣٥٤	٨٥٧.٩٩٢	٢٧٦.٥٥٢	٢٩.٠٢٦	١.٨٦.٦٥٨	٧.٨١٧.٢٢٦	١٠.١١٩	١.٩٦٢.٢٧١	-	
١١٩.٢٣٠.٤٧٨	٤.٧٢١.٤٢٩	٢.٣٨٨.٦٠٧	١.٨٣١.٩٩٤	٢.١٥١.٩١٦	٦٥.٦٥٠.٦٠٧	٤.٠٠٨.٩٣٢	٣.٨.٤٧٦.٩٩٣	-	
٢٥٢.٩٦٦.٧٦٥	٤.١٣٣.٣٣٠	١.٨٢٧.٢١٩	٤.٠٦.٧١٤	٢.٣٤.٣٠٤	١.٠٦.١٩٨.٩١٠	١٣.٤٩٢	٣١.٥٩٤.٢٠٤	١.٠٨.٥٥٨.٥٩٢	
٢.٤٧.٠٠٦.١٧٣	١.٤٥٥.٨٠٦	٨٨١.٤٧١	٥٩.٥٤٥	٤٢٠.٩٦٢	١.١٢.٠٨٩.٠٤١	٢٣.٦١١	٧٣.٥١٧.١٤٥	١.٠٨.٥٥٨.٥٩٢	

يوجد ضمن الأصول الثابتة الآت ومعدات مرهونه لصالح البنك التجاري الدولي بإجمالي ٥٠,٩٢١,٨٧٣

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية بالجنبة المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأصول الثابتة بالصافي :

الإجمالي	أثاث ومهمات مكتبة	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تحسينات في أماكن مستأجرة	مباني وإنشاءات	أراضي	القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤
٣٣٦ ٩٢٢ ٧٣٤	٧ ١٨١ ٧١٣	١ ٨٦٢ ٥١٣	٢ ٣٨٦ ٢٢٠	١ ٥٣٨ ٠٤ ٣٧٥	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٥٩ ١٠٦ ٨٩٧	١ ٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٤
١٥ ٢٠٨ ٣٥٩	١ ٤٥٩ ٥٣٤	-	-	١٢ ٨٢٣ ٨٥٥	-	٩٢٤ ٩٧٠	-	الإضافات خلال العام
٣ ٩٩٨ ٨٩٣	-	-	-	٣ ٩٩٨ ٨٩٣	-	-	-	المحور من المشروعات تحت التنفيذ
(١ ٠٣٢ ٦٨٩)	(٣٢٧ ٩٧٨)	-	-	(٧٠٤ ٧١١)	-	-	-	الاستثمارات خلال العام
٣٥٥ ٠٩٧ ٢٩٧	٨ ٣١٣ ٢٦٩	١ ٨٦٢ ٥١٣	٢ ٣٨٦ ٢٢٠	١ ٦٩ ٩٢٢ ٤١٢	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٦٠ ٠٣١ ٨٦٧	١ ٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٩٦ ٨٣٥ ٢٢٧	٥ ٣٢٤ ٣٩٧	١ ٧٤٢ ٥٠٧	١ ٦٦٧ ٢٢٣	٤٩ ٦٢١ ١٢٤	٣ ٩٣٥ ١٥٦	٣٤ ٥٤٤ ٨٢٠	-	مجموع الإهلاك :
١٢ ٢٨٨ ٥٨٦	٩٧٩ ٥٧٣	٦٠ ٤٦١	٢٩٨ ٠٣٥	٨ ٩١٦ ٩٥٨	٦٣ ٦٥٧	١ ٩٦٩ ٩٠٢	-	مجموع الإهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٤
(١ ٠٣٢ ٦٨٩)	(٣٢٧ ٩٧٨)	-	-	(٧٠٤ ٧١١)	-	-	-	الإهلاك خلال العام
١٠٨ ٠٩١ ١٢٤	٥ ٩٧٥ ٩٩٢	١ ٨٠٢ ٩٦٨	١ ٩٦٥ ٢٥٨	٥٧ ٨٣٣ ٣٧١	٣ ٩٩٨ ٨١٣	٣٦ ٥١٤ ٧٢٢	-	مجموع الإهلاك ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٤٧ ٠٠٦ ١٧٣	٢ ٣٣٧ ٢٧٧	٥٩ ٥٤٥	٤٢٠ ٩٦٢	١١٢ ٠٨٩ ٠٤١	٢٣ ٦١١	-	١ ٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٤٠ ٠٨٧ ٥٠٧	١ ٨٥٧ ٣١٦	١٢٠ ٠٠٦	٧١٨ ٩٩٧	١٠٤ ١٨٣ ٢٥١	٨٧ ٢٦٨	٢٤ ٥٦٢ ٠٧٧	١ ٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

-٤

١/٤ الأصول الثابتة (تابع)

- تتضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعة الغزل بالفالوة - بالقاهرة والبالغة ٢,٠٥٥,٠٠٠ جنيه مصري.
- يتضمن بند المباني مبلغ وقدره ٥٨,٣٧١ جنيه مصري يتمثل في قيمة عدد ٦ شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تتضمن مبلغ وقدره ٦٨,٥٢٠ جنيه مصري قيمة حصة الشركة في مبنى مجمع صناعات الغزل - الفالوة - القاهرة.
- يوجد رهن تجاري على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصري للتنمية الصناديق، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام توكيلا رسميا غير قابل للإلغاء أو 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 مؤقتة او متوقفة عن الاستخدام او محتفظ بها لحين التصرف فيها.

-٥

مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٢٢ ١٣٠	٢ ٠٢١ ١٧٤	نظام حاسب آلي ERP
-	٢٨ ٤٥٣ ٤٠٣	آلات ومعدات
١٠ ١٨٨ ٢٥٢	٦ ٩٩٣ ٨٢٢	مباني وإنشاءات
٥٨ ٩٤٩	٥٨ ٩٤٩	أثاث ومعدات مكتبية
١ ٤١٣ ١٦١	-	عدد وادوات
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	٣٧ ٥٢٧ ٣٤٨	الاجمالي
٨ ٤٢٩ ٤٧١	١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	كانت حركة المشروعات تحت التنفيذ على النحو التالي
٩ ٠٥١ ٩١٤	٣٥ ٥٤٦ ٢٦٩	رصيد أول المدة
(٣ ٩٩٨ ٨٩٣)	(١١ ٤٥٢ ٤٨٩)	إضافات خلال العام
-	(٤٨ ٩٢٤)	المحول إلى الأصول
١٣ ٤٨٢ ٤٩٢	٣٧ ٥٢٧ ٣٤٨	تسويات على المشروعات تحت التنفيذ
		الصافي

-٦

أصول غير ملموسة

الإجمالي	برنامج RMS	العلامة التجارية جبل *	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	تكلفة أول المدة
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	تكلفة آخر المدة
٥٧٢ ٣٨٠	٥٧٢ ٣٨٠	-	مجمع استهلاك أول المدة
-	-	-	استهلاك العام
٥٧٢ ٣٨٠	٥٧٢ ٣٨٠	-	مجمع استهلاك آخر المدة
٣١ ٩٥١ ٧٣١	-	٣١ ٩٥١ ٧٣١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣١ ٩٥١ ٧٣١	-	٣١ ٩٥١ ٧٣١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨ تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف اجراءات) بين كل من شركة "جبل إنترناشيونال" والشركة، وبموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جبل) في الشرق الاوسط وافريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جبل) بمبلغ ٣١,٩٥١,٧٣١ جنيه مصري وهذا تقوم الشركة سنويا بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية معتمد من مكتب استشاري خارجي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	٢٨,٨٨٤٪	
بيع أسهم بقيمة ٥ مليون سهم	٨٣,٠٧٧,٢٠٦	٨٣,٠٧٧,٢٠٦
شركة وايف للتجارة و التوكيلات	(٤٩٥٠,٠٠٠)	-
إضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات تابعة	١٦,٢٥١,٠٩٦	١٦,٢٥١,٠٩٦
الصافي	(١٦,٢٥١,٠٩٦)	(١٦,٢٥١,٠٩٦)
	٧٨,١٢٧,٢٠٦	٨٣,٠٧٧,٢٠٦

كانت حركة الاستثمارات في شركات تابعة كالاتي على النحو التالي

رصيد أول المدة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
قيمة الأسهم المبيعة ٥ مليون سهم	٨٣,٠٧٧,٢٠٦	١٠١,٤٢٥,٩٥٥
قيمة الأسهم المبيعة ١٨,٢ مليون سهم	(٤٩٥٠,٠٠٠)	-
الإجمالي	-	(١٨,٣٤٨,٧٤٩)
	٧٨,١٢٧,٢٠٦	٨٣,٠٧٧,٢٠٦

وينتج عن بيع هذه الاستثمارات أرباح وهي كالاتي:

متحصلات من بيع استثمارات	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
التكلفة التاريخية للاستثمارات	٥٠,٨٦٠,٠٠٠	١٩٥,٩٧٥,٠٩٥
الإجمالي	(٤٩٥٠,٠٠٠)	(١٨,٣٤٨,٧٤٩)
	٤٥,٩١٠,٠٠٠	١٧٧,٦٢٦,٣٤٦

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 للتتمية الصادرات ضماناً للقروض طويل الاجل الممنوح للشركة (أيضاح ٢٠)، وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	سندات حكومية - وزارة المالية
٨١٠ ٨٤٦	٨١٠ ٨٤٦	سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي
١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠	سندات إسكان
<u>٥ ٥٢١ ٣١٩</u>	<u>٥ ٥٢١ ٣١٩</u>	الإجمالي

و ينتج عن هذه الاستثمارات عوائد من السندات وهي كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢ ٢١٢	١٢٣ ٤٨٠	عائد سندات حكومية وزارة المالية
٢٨ ٣٦٠	٢٨ ٣٦٠	عائد سندات حكومية بنك الاستثمار القومي
<u>١١٠ ٥٧٢</u>	<u>١٥١ ٨٤٠</u>	الإجمالي

٩- 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) "عقد الإيجار" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتم خصمة باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقاً على مدي 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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١/٩ أصول حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢٨ ٥٩٥ ٩٣٥	٢٨ ٩٦٨ ٨٦٩	التكلفة في أول العام
٦ ٨٧٩ ٨١٣	-	الإضافات خلال العام
(٦ ٥٠٦ ٨٧٩)	(١ ٤١٨ ٥٩٦)	استيعادات خلال العام
٢٨ ٩٦٨ ٨٦٩	٢٧ ٥٥٠ ٢٧٣	التكلفة في نهاية العام
		مجمع الاستهلاك
١٥ ١٢١ ٥٣٢	١٤ ٥٨٨ ٢٩٦	مجمع الاستهلاك في أول العام
٥ ٩٧٣ ٦٤٣	٣ ٤٤٦ ٧٣٤	الاستهلاك خلال العام
(٦ ٥٠٦ ٨٧٩)	(١ ٠٦٣ ٩٤٧)	مجمع استهلاك مستبعد
١٤ ٥٨٨ ٢٩٦	١٦ ٩٧١ ٠٨٣	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
١٤ ٣٨٠ ٥٧٣	١٠ ٥٧٩ ١٩٠	صافي التكلفة في نهاية العام

التزامات عقود الإيجار :

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي للتزامات عقود الإيجار أول الفترة
١٦ ٨٨٩ ١٣٦	١٨ ٣١٢ ١٩٧	فوند محملة على عقود الإيجار
٢ ٧٥٠ ٨٩٢	٢ ٠٩٠ ٣٩٢	سداد التزامات عقود الإيجار
(٨ ٢٠٧ ٦٤٨)	(٥ ٤٥١ ٣١٤)	عقود إيجارات جديدة
٦ ٨٧٩ ٨١٧	-	تسويات
-	(٣٥٤ ٦٤٩)	الصافي
١٨ ٣١٢ ١٩٧	١٤ ٥٩٦ ٦٢٦	

٢/٩ التزامات عقد التأجير طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات عقود تأجير مقرات البيع
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	٩ ٥٢٧ ٩٦٠	الصافي
١٣ ٦٦١ ٣٢٢	٩ ٥٢٧ ٩٦٠	

ويتمثل الجزء المستحق خلال سنة من التزامات عقود التأجير في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات عقود تأجير مقرات البيع
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٥ ٠٦٨ ٦٦٧	الإجمالي
٤ ٦٥٠ ٨٧٥	٥ ٠٦٨ ٦٦٧	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	١٠ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	رصيد أول المدة
-	٦١٥ ٥٠٨ ١٥٠	شراء اسهم
-	(٥٠٠ ٥٣٣ ١٨١)	التخفيض
-	١١٤ ٩٧٤ ٩٦٩	اسهم مبيعة
-	١٣٤ ٦٩٨ ١٠٨	الرصيد قبل التقييم
-	(١٩ ٧٢٣ ١٣٩)	القيمة العادلة في تاريخ المركز المالي
-	-	التغير في القيمة العادلة حتى تاريخ المركز المالي
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	و ينتج عن هذه الاستثمارات عوائد وهي كالآتي:
-	١٤ ٣٨٠ ٧١٠	أرباح بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
-	١٩ ٧٢٣ ١٣٩	أرباح تقييم استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
-	٣٤ ١٠٣ ٨٤٩	الصافي

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

الإجمالي	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٧٥٥ ٥٤٤	٣ ٩٢٩ ٣٦٣	٣ ٢١٨ ٦٢٦	١١ ٢٨٦ ٥٥٥	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	استثمارات خلال العام
(٢٥٩ ٩٣٣)	(٢٥٩ ٩٣٣)	-	-	-	مجمع الأهلاك مستبعد
(١٢ ٧٦٣ ٢١٠)	(٣ ٦٦٩ ٤٣٠)	(٣ ٢١٨ ٦٢٦)	(٥ ٨٧٥ ١٨٤)	-	مجمع اهلاك
-	-	-	-	-	القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٨ ٧٣٢ ٣٧١	-	-	٥ ٤١١ ٣٧١	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	القيمة الدفترية في ٣٠ يوليو ٢٠٢٥
١٨ ٩٩٢ ٣٠٤	٢٥٩ ٩٣٣	-	٥ ٤١١ ٣٧١	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	

في مايو ٢٠٢٤ تم عمل مزاد لبيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وتم تسليم كراسات الشروط والعطاءات وفقاً لنظام المطاريف المغلقة ولم يتم قبول الأسعار من اللجنة المختصة، لذا قررت الشركة عدم قبول العروض واستكمال إجراءات البيع وتوقع إدارة الشركة بيع تلك الأصول خلال السنة المالية الحالية.
في ١٢ مايو ٢٠٢٥ تم عمل مزاد لبيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع وتم تسليم كراسات الشروط والعطاءات وفقاً لنظام المطاريف المغلقة وتم التوصل الي اتفاق مع أحد المتقدمين لشراء الأرض والمباني لكن لم تكتمل الاتفاقية، مع بيع جزء من الآلات والمعدات خلال العام، ومن ثم قرر مجلس الإدارة الإبقاء على الأصول الغير متداولة المحتفظ بها لغرض البيع مع الاستمرار في إجراءات البيع خلال العام القادم.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٤٨٣ ٦٣٩	٤٢ ٨٨٨ ٨٦٩	خامات
٧ ١٧٤ ٥٣٦	١٢ ٦٦٢ ٠١٠	مواد تعبئة وتغليف
٧ ٧٤٤ ٠٧٠	١٠ ٣٢٨ ٠٨٢	قطع غيار ومهمات والوقود
٧١ ٧٢٦ ٦٠٠	٨٣ ٨٩٨ ٩٢٦	إنتاج تحت التشغيل
١٥٧ ٢٢٢ ٨٦٨	٢٨١ ١٣٧ ٥٥٣	إنتاج تام
١٠ ٧٦٤ ٢١٨	٥ ٨٤٩ ٦٨٠	اعتمادات مستنديه لشراء بضائع
٣٠١ ١١٥ ٩٣١	٤٣٦ ٧٦٥ ١٢١	الإجمالي
(١ ٩٨٣ ٤٧٦)	(١ ٩٨٣ ٤٧٦)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٩٩ ١٣٢ ٤٥٥	٤٣٤ ٧٨١ ٦٤٥	الإجمالي

وكانت حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢١٢ ٤٧٣	١ ٩٨٣ ٤٧٦	رصيد أول المدة
(١ ٢٢٨ ٩٩٧)	-	مستخدم خلال الفترة/ العام
١ ٩٨٣ ٤٧٦	١ ٩٨٣ ٤٧٦	الإجمالي

١٣ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٤٩ ٢٥٣	٤٤ ٣٢٨ ١٠٦	عملاء تصدير
٤٧ ٨٥٥ ٨٧٦	٣٣ ٢٧٤ ٤٧٢	عملاء محلي
٤٥ ٢٦٥ ٥٠٤	٦٧ ١٥٧ ٢٨٥	أوراق القبض
٩٨ ١٧٠ ٦٣٣	١٤٤ ٧٥٩ ٨٦٣	الإجمالي
(٥ ٨٣٩ ٨٨٢)	(٥ ٨٣٩ ٨٨٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
٩٢ ٣٣٠ ٧٥١	١٣٨ ٩١٩ ٩٨١	الإجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكانت حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٩٩٩ ٦٠٨	٥ ٨٣٩ ٨٨٢	رصيد أول المدة
(٢ ١٥٩ ٧٢٦)	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٥ ٨٣٩ ٨٨٢	٥ ٨٣٩ ٨٨٢	الإجمالي

١٤- المدينون و حسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٤٨٠ ٢٤٢	٤ ٤٨٠ ٢٤٢	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٨ ٧٣٨ ٦٧١	١١ ٣٠٠ ٤٧٧	مصلحة الضرائب - خصم من المنع
٦ ٣٣٢ ٤٦٦	٤ ٥٠٠ ٨٦٠	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٢ ٧٤٨ ٠٩٦	٢ ٨٥٨ ٣٤١	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
١٦ ٢٦٩ ٤٧٨	١٦ ٢٦٩ ٤٧٨	مصلحة ضرائب الدخل مسدد تحت الحساب
٨ ٣٩١ ٥٨٤	٨ ٣٩١ ٥٨٤	حوافز تصدير مستحقة
٤ ١٦٦ ٩٩٣	٨ ٥٦٧ ٨١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٢٠ ١٩٠ ٧١٨	٣١٣ ٩٥٤	إيرادات مستحقة
٢٣٦ ١٥١	٦٤٣ ٤٨٧	سلف وعهد
٢ ٧٦٠ ٥٩٥	٤ ٢٥٢ ١٩٠	تأمينات لدي الغير
٩٥٥ ٠٩٨	٣٠٠ ٥٤٩	دفعات مقدمة للموردين
٢ ٤٠٩ ٠٢٦	٥ ٣٥٧ ٤١٩	أرصدة مدينة أخرى
١ ٥٧٨ ٢٦٦	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة كونتكت تأمينات لدي الغير
-	١٧ ٧٩٥ ١٢١	شركة كونتكت
١٧٩ ٢٥٧ ٣٨٤	١٤٥ ٠٣١ ٥١٢	الصافي

* بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة "الموقف الضريبي" تم خصم مبلغ ١٥,٩٤٩,٣١٦ جنيه مصري من صندوق دعم الصادرات وتم توجيههم تحت حساب ضريبة الدخل، وجاري التسوية مع المأمورية، كذلك مبلغ ٣٢٠,١٦٢ جنيه مصري تم تحويلهم من عائد سندات وزارة المالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥- النقدية وما في حكمها :

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عملة محلية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٩٧٤ ١٢٩	٩ ٠٥١ ١٣٤	نقدية بالخرزينة
٩٦ ٤٥١ ٧٦٣	٨ ٢٤٧ ٩١٩	حسابات جارية بالبنوك
٩٨ ٤٢٥ ٨٩٢	١٧ ٢٩٩ ٠٥٣	الاجمالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	عملة أجنبية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠ ٠٤١	١ ٧١٧ ٠٧٢	نقدية بالخرزينة
١ ٣١٣ ٠٩٢	١٧ ٢٤٣	حسابات جارية بالبنوك
١ ٤٨٣ ١٣٣	١ ٧٣٤ ٤١٥	الاجمالي
٩٩ ٩٠٩ ٠٢٥	١٩ ٠٣٣ ٤٦٨	الاجمالي

١٦- موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	موردين
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٩٨٩ ٥٦١	١٢ ١٥٢ ٤١٨	أوراق دفع
٤٨ ٦٧٤ ٦٩٠	١٢٠ ٤٦٩ ١٥٦	الاجمالي
٥٤ ٦٦٤ ٢٥١	١٣٢ ٦٢١ ٥٧٤	

١٧- الدائنون و الحسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مصروفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٤٦١ ٢٤٦	٢١ ٦٩٥ ٢٢١	المساهمة التكافلية المستحقة
٣ ٠٠٦ ١٦٩	٤ ٢٦٩ ٦٥٧	مصلحة الضرائب
١ ٨٠٠ ٩١٦	١ ٠٧١ ٩٦٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١ ٥٠٨ ٤٦١	٣ ٤١٢ ٧٥١	تأمينات للغير
٦٩٦ ٤٥١	٥٨٣ ٠٠٢	عملاء أرصدة دائنة
٢٤ ٣٨٨ ٠٥٢	١٩ ٥٧٤ ٩٥٩	أرصدة دائنة أخرى
٩ ٧٦٣ ٣٠٦	١٥ ٢٥٩ ٠٤٣	الاجمالي
٤٥ ٦٢٤ ٦٠١	٦٥ ٨٦٦ ٥٩٦	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨ - مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ١٣٩ ١٦٠	مواجهة مطالبات محتملة
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ١٣٩ ١٦٠	الإجمالي

* يمثل 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات نظرا لأن الإدارة تعتقد ان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الاطراف وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعتمد المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الاطراف.

وكانت حركة المخصصات خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠ ٦١٥ ٦٨٦	٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	رصيد أول المدة
(١ ٣٦٢ ٤١٤)	(١١٤ ١١٢)	مستخدم خلال العام
٧٩ ٢٥٣ ٢٧٢	٧٩ ١٣٩ ١٦٠	الصافي

١٩ - تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦ ٢٤١ ٥٦٧	١٦٠ ٥٩٥ ٦٩٣	بنك قطر الوطني الأهلي
٣٤ ٩٨٠ ٢١١	٤٩ ٩٤٩ ٢٧٨	البنك التجاري الدولي
-	٤٨ ٢٧٦ ٦٠٠	العربي الافريقي الدولي - تداول اوراق مالية
١٩١ ٢٢١ ٧٧٨	٢٥٨ ٨٢١ ٥٧١	الإجمالي

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

٢٠ - قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٧٠١ ١٥٩	١٣ ٧٠١ ١٥٩	البنك المصري لتنمية الصادرات
١٣ ٧٠١ ١٥٩	١٣ ٧٠١ ١٥٩	الإجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

البنك المصري لتنمية الصادرات

- 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 وبسدد على ٥٧ قسطا شهريا متساويا قيمة كل قسط مبلغ ١,٧٥٤,٣٨٦.

- 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 اغسطس ٢٠١٢ تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من اسهمها في شركة الاسكندرية للغزل والنسيج سبينالكس والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد 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 وجد 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 ١١٥,٧٠١,٠٠٠ جنية مصري بالإضافة الى مبلغ ٢٤,٦٣٢,٠٠٠ جنية مصري يسدد بحد أقصى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من اسهم شركة الاسكندرية للغزل 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 اغسطس 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 يونيو ٢٠١٨ وقسط اخر بعد نهاية السنة المالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقا لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٦٣,٨٣٦,٤١٨ جنية مصري بخلاف ماجد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٤ اغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو 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 اغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨ اغسطس ٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٣ اغسطس 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 الموائد المحتسبة شهريا .

٢١- رأس المال

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

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية بالجنية	نسبة المشاركة
اموال العربية للاقطان ش.م.م	٢٥٥ ٧٥٥ ٩١٥	٢٥٥ ٧٥٥ ٩١٥	٤٥,٢٩%
محمد باسل رضوان سماقيه	٦٩ ٨٤١ ٠٣١	٦٩ ٨٤١ ٠٣١	١٢,٣٧%
الشركة القابضة للقطن والغزل والنسيج والملابس ش.م.م	٤٣ ٢٧٦ ٥١٧	٤٣ ٢٧٦ ٥١٧	٧,٦٦%
انترناشونال بيزنس سيستمز للتوزيع IBS ش.م.م	٣٠ ٠١٥ ٣٠٧	٣٠ ٠١٥ ٣٠٧	٥,٣٢%
مساهمون آخرون	١٦٥ ٨٠٥ ٠٧١	١٦٥ ٨٠٥ ٠٧١	٢٩,٣٦%
الإجمالي	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	١٠٠,٠٠%

٢٢- احتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٩ ١٠٤ ٥٩٨
٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٩ ١٠٤ ٥٩٨

احتياطي قانوني

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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 تجنب 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 المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣- أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٢٣٨ ١٤١	٥ ٣٤٦ ٦٤٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩ ١١٠ ٠٦٤	٢٨ ٣٧٥ ٣٤٧	شركة الاموال العربية للأقطان
٥ ١٠١ ٢٨٩	٣ ٢٥٠ ٤٩٦	شركة العربية لحليج الاقطان
٣٠ ٤٤٩ ٤٩٤	٣٦ ٩٧٢ ٤٨٦	شركة اسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"
٢٤ ٨٢٣ ٢٨٣	٦ ١٥٨ ٧٣٠	أوراق الدفع
٢٤ ٨٢٣ ٢٨٣	٦ ١٥٨ ٧٣٠	شركة اسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام

شركة العربية لحليج الاقطان	شركة الاسكندرية للغزل والنسيج	شركة الاموال العربية للأقطان	
-	-	٤٠ ٥٥٦ ٨٥٥	مشتريات خلال الفترة
١ ١٠٨ ٥٠٤	٣ ٣٩٠ ٢٢٦	-	قوائد قروض مسانده
١ ١٠٨ ٥٠٤	٣ ٣٩٠ ٢٢٦	-	الإجمالي

٢٤- صافي المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥ ٨٧٧ ١٥٣	٣٢١ ١٤٠ ٥٤٥	صافي مبيعات محلية
٥٦ ٢٥٣ ٧٣٦	١٢٦ ٣٢٧ ٥٧٩	صافي مبيعات تصدير
-	١ ٤٦٥ ٨٦٦	دعم الصادرات
٢٧٢ ١٣٠ ٨٨٩	٤٤٨ ٩٣٣ ٩٩٠	الإجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٦ مارس ٣١	٢٥- تكلفة المبيعات
جنية مصري	جنية مصري	
٢٠٤ ٧٨٥ ٩٧٤	٢١١ ٨٢٢ ٢٢٩	خامات
٨١ ٦٢٢ ٥٥١	١٤٤ ٠٨٧ ٧٢٧	مرتبات وما في حكمها
٨ ٦١٨ ٦٥٠	١٠ ٠٤٩ ٣٩٩	إهلاك الأصول الثابتة
١٨ ٣٨٦ ٤٣٨	١٥ ٢٧٩ ٥٥١	تكلفة مرافق
١٦ ٢٣٧ ٦٨٤	٣٩ ١٠٢ ٧٤٤	مواد تعبئة وتغليف
٤ ٠٩٨ ٠١٣	٥ ١٨٧ ١٧٩	قطع غيار
-	٢ ٠٥٩ ٤٧٣	مصروفات صيانة
(١٢٨ ٣٩٤ ٣٧٩)	(١٣٦ ٠٨٧ ٠١١)	التغير في المخزون
-	١٢ ٤١١ ٢٢٩	ايجار وسائل نقل
-	٢ ٧٦٦ ٩٧٩	مواد و مهمات متنوعة
١٢ ٨٢٩ ٤٠٧	١٠ ٦٢٠ ٧٧١	مصاريف تشغيل لدى الغير
٢١٧ ٦٨٤ ٣٢٨	٣١٧ ٣٠٠ ٢٧٠	الاجمالي

٢٠٢٥ مارس ٣١	٢٠٢٦ مارس ٣١	٢٦- المصروفات البيعية والتسويقية
جنية مصري	جنية مصري	
١٤ ٣٣٠ ٥٩٦	٢٣ ٦٤٤ ١١٨	مرتبات وما في حكمها
٩٧٥ ٤٠٠	١ ٣٩٢ ٠٣٦	دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٥٨٠ ٦٩٩	٦ ٦٩٩ ٧٥٢	ايجارات
٤٥٨ ١٨٢	١ ٠٤٥ ١٧٧	مواد تعبئة وتغليف
١ ٤٣٥ ٠٨١	-	استشارات
٤٥٣ ٨٩٥	٥٠٠ ٢١٣	تكلفة مرافق
-	٢١٣ ٣٣٥	مصروفات صيانة
١١٤ ٣٠٣	٤٣٠ ٤٤٨	هاتف وانترنت وبريد
٦٢ ٧٥٠	٦ ١٢٥	تأجير معدات و وسائل نقل
٥٧١ ١٩٥	١ ٢٥٥ ٩٠١	نقل وانتقال
-	٨١٧ ٢١٣	مواد ومهمات متنوعة
١ ٩٢٧ ٠٩٣	٢ ٠٩٠ ٣٩٢	فوائد ايجار تشغيلي
٣٧٣ ٦٦٦	١٢٠ ١٣٧	رسوم حكومية
٢٠١ ٨١٤	١٦٤ ٣٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
١٩ ٨٧٨	-	استهلاك أصول غير ملموسة
٤ ٢٠٨ ٩٤٥	٣ ٤٤٦ ٧٣٤	إهلاك أصول حق انتفاع
-	٤ ٣٧١ ٣١٦	عمولة
-	٥ ٩٥٠ ٧٣٧	خصومات
-	٢ ٦٤٩ ٠٠٠	مصاريف تسويق
-	٣ ١٣٣ ٤٣٩	مصاريف تخليص
١١ ١٣٤ ٠٥١	٥ ٦٩٠ ٠٤٠	مصروفات أخرى
٣٦ ٨٤٧ ٥٤٨	٦٣ ٦٢٠ ٤١٣	الاجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٧- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٧٠٦ ٢١٥	٤٤ ٤٩٧ ٤٣٢	مرتبات وما في حكمها
٣٠٣ ١٩٢	٢٦٩ ٥٣٤	هاتف وإنترنت وبريد
٧٨٤ ٢٧٠	٨٠٥ ١٥١	مصروفات تأمين
١٠٢ ٤٢٣	١٦٤ ٨٠٥	نقل وانتقال
-	١٤٥ ٣٢٣	صيانة وإصلاح
١ ٩٨٣ ٩٥٥	٥٥٥ ٧٠٩	رسوم حكومية
٧٣٥ ٧١٢	١ ٤٩٣ ٩١٣	اشتراكات
٣ ٥٠٣ ١٩٢	٥ ٠٣٨ ٦٩٦	استشارات
١ ٣٩٠ ٠٦٩	٢ ١٩٢ ٠٦٧	مصروفات بنكية
١ ٣٧٩ ٢٠٩	١ ٢٦٣ ٤٨٨	المساهمة التكافلية
٥ ٨٢٧ ٠٩٧	-	مرتبات و بدلات العضو المنتدب
٦٣٩ ١٨٧	٩٢٥ ٦٥٥	إهلاك الأصول الثابتة
-	٤٨٦ ٦٦٠	مصاريف قضائية
-	٧٧ ٥٢٠	دعاية و إعلان
-	١ ١٠٠ ٤٦٠	مواد و مهمات متنوعة
٤ ٧٢٧ ٩٣٠	٦ ٣٦٧ ٩٤٤	مصروفات أخرى
٤١ ٠٨٢ ٤٥١	٦٥ ٣٨٤ ٣٥٧	الإجمالي

٢٨- فوائد دائنة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٨ ٢٣٨	٢ ٢٦٠ ٨١٣	فوائد دائنة بالبنوك
٣٦٨ ٢٣٨	٢ ٢٦٠ ٨١٣	الإجمالي

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٩- المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨ ٩٢٨ ٩٦٩	٣٩ ٠١١ ٤٢٦
١٨ ٩٢٨ ٩٦٩	٣٩ ٠١١ ٤٢٦

فوائد التسهيلات الائتمانية والقروض

الإجمالي

٣٠- مصروفات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢١ ١١٢	١ ٩٤٩ ٧١١
٤٤ ٨٣٥	٢٢٣ ٠١٧
٣٦٥ ٩٤٧	٢ ١٧٢ ٧٢٧

تعويضات وغرامات

أخرى

الإجمالي

٣١- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٥٥٠ ٩٣٨	٤ ٢٨٦ ٨٠٠
٢٠ ٠٠٠	٣ ٣٥٣ ٦٥٠
٩٤٠ ٨٥٢	٣٧ ٥٠٠
٦ ٠١١ ٧٩٠	٧ ٦٧٧ ٩٥٠

إيرادات متنوعة

إيرادات بيع عوادم

تعويضات وغرامات

إيجارات دائنة

الإجمالي

٣٢- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧ ٥٢٣ ٧٣٧	١٨ ٠٩٠ ٤٦١
(٨٨٤ ٦١٦)	(٩٠٣ ٩٢٣)
١٦ ٦٣٩ ١٢١	١٧ ١٨٦ ٥٣٨

قائمة المركز المالي

الأصول الثابتة

أصول حق انتفاع

صافي الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ١٢٨ ٢٨٨	٥٤٧ ٤١٧
٢ ١٢٨ ٢٨٨	٥٤٧ ٤١٧

فروق مؤقتة بين صافي الربح المحاسبي و الضريبي

صافي الضريبة المؤجلة

ضريبة الدخل المستحقة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	٢ ٥١٩ ٣٥١
١٢ ٠٥٨ ٨٣٢	٢ ٥١٩ ٣٥١

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المستحقة

٤- 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 وذلك فتتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وتقوم بعمل الدراسات السوقية اللازمة لمواجهة التغيرات الخاصة بالظروف الاقتصادية وذلك للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم النمو في السوق.

٥- 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.

٦- 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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحذر 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 يتعرّض 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 لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

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

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

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

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

مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تغير أسعار الفائدة على مديونيات الشركة والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات والتزامات عقود التأجير والتي بلغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٨٧١١٩٣٥٧ جنيه مصري (٢٢٣,٢٣٥,١٣٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥)، وقد بلغت الفوائد والمصروفات التمويلية المتعلقة بها خلال الفترة المالية مبلغ ٣٩,٠١١,٤٢٦ جنيه مصري ١٨,٩٢٨,٩٦٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٥).

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

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

مخاطر السيولة

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

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

٧- أحداث هامة

- اعتباراً من ٢١ مايو ٢٠٢٦، حافظ البنك المركزي المصري (CBE) على سياسته النقدية الحالية، مع المعدلات الرئيسية التالية للفائدة:
 - معدل إيداع ليلة واحدة: ١٩%
 - معدل إقراض ليلة واحدة: ٢٠%
 - معدل العمليات الرئيسية: ١٩,٥٠%
 - معدل الائتمان والخصم: ١٩,٥٠%

إصدارات جديدة وتعديلات على أحكام معايير المحاسبة المصرية

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

١. تطوير ثلاثة معايير محاسبية:

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "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.

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

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

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

معيار 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 الصادرة الناتجة عن الأنشطة الصناعية والنقل والطاقة وغيرها. يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

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

يهدف هذا المعيار إلى مساعدة الشركات العاملة في بيئات التضخم المرتفع على إعداد قوائمها المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية، مما يعزز من دقة وموثوقية التقارير المالية في ظل الظروف الاقتصادية المتغيرة.

يبدأ التطبيق عند اعتبار مصر ضمن اقتصاديات التضخم المفرط بموجب قرار من رئيس مجلس الوزراء.

٨- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٦:
- تم الفحص والسداد والتسويات النهائية.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠:
- تم الفحص والاختار بنموذج (١٩) ضرائب بضرية وتم الطعن وجاري نظر الطعن.
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠:
- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقاً للقانون (٩١) لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار وجاري فحص السنوات حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠.

ب- ضريبة القيمة المضافة

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧:
- تم الفحص وسداد الفروق المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠:
- تم الفحص وتم سداد فروق الفحص المستحقة بخلاف الضريبة الإضافية.
- الفترة من أول يوليو ٢٠٢٠ وحتى نوفمبر ٢٠٢٠:
- تم الفحص وتم سداد فروق الفحص واستلام نموذج (١٥) ض.ق.م وجاري سداد الضريبة.
- السنوات من ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠:
- تم فحص هذه الفترة واستلام نموذج ١٥ ض.ق.م وجاري تنسيق السداد.

ج- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- السنوات من ٢٠٠٢ حتى ٢٠٠٥: تم احوالة النزاع عن تلك السنوات الى القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧: صدر قرار لجنة فض المنازعات تم تسوياتها إلا انه مازال هناك ربط سابق بفوائد تأخير يخص قرار لجنة الطعن وجاري الغاؤه نظراً لإلغاء أصل الدين بموجب قرار لجنة فض المنازعات.
- السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦: تم الفحص والتسوية والسداد
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠: تم الفحص وسداد الفروق .
- السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢: تم فحص حسابات الشركة وجاري الرد على هذه الفروق أمام اللجنة الداخلية والضريبة لم تصبح نهائية و في انتظار صدور القرار.

د- ضريبة الدمغة

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥: تم الفحص والتسوية والسداد بخلاف غرامات التأخير
- السنوات من يوليو ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: تم الفحص والتسوية وسداد فروق الفحص بخلاف غرامات التأخير ب
- السنوات من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: تم فحص هذه الفترة وجاري تنسيق السداد.

٩- 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