



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

الاسكندرية في ٢٠٢١/١١/٣٠

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المجمعة وتقرير الفحص المحدود عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠. وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الواردة الى ادارة البورصة والخاصة بالقوائم المالية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٩/٣٠ والواردة الينا من السيد / مراقب الحسابات مساء اليوم ٢٠٢١/١١/٣٠ وذلك لحين نشرها على شاشات التداول بالبورصة. وهذا تعهد منا بذلك.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


أ/ عمرو محمد الشرنوبى

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
و تقرير الفحص المحدود عليها

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صفحة	المحتويات
٢-١	- تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣	- قائمة المركز المالي المجمعة
٤	- قائمة الدخل المجمعة
٥	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣١ - ٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمع المرافقة لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمع للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

بالنسبة للقوائم المالية الدورية لشركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - شركة تابعة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فقد تم فحصها بمعرفة مراقب حسابات آخر ، هذا وقد بلغت نسبة إجمالي أصولها إلى إجمالي الاصول المجمع نحو ٥٩ % كما بلغت إجمالي إيراداتها إلى إجمالي الإيرادات المجمع نحو ٤٦ %.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، كما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (٣٤-١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة بشأن الأحداث الهامة فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٠ الي انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد مما تسبب في اضطرابات في معظم الانشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً ولتدفقاتها النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الاصول و الالتزامات و نتائج الاعمال بالقوائم المالية الدورية المراجعة للشركة خلال الفترة والفترات التالية و كما هو مبين بالايضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة اجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره علي مركزها المالي إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التاكيد نتيجة الاحداث الحالية فان حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدي الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من اثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي .

القاهرة في: ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١

 **بيكر تلي**
مراقب الحسابات
وحيد عبد الغفار
وشركاه

وحيد عبد الغفار
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية " قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	ايضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦٨٦ ٠٨٤ ٥٤٧	٦٨٢ ٢٧٣ ٧١٣	(٥)	اصول ثابتة
٨ ٧١٢ ٧٧٩	٨ ٥٥٣ ٠١٥	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٢٢٨ ٦٩٤	٦ ٢٢٨ ٦٩٤	(٧)	استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥	٣٢ ٠١٩ ٦٩٩	(٨)	اصول غير ملموسة
٧٣٣ ٠٦٨ ٣٧٥	٧٢٩ ٠٧٥ ١٢١		مجموع الاصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠٧ ٩٧٠ ١٨٩	٢٠٥ ٠٩٦ ٨٨٨	(٩)	مخزون
٢٧ ٦٨٥ ٧٤١	٢٣ ٣١٧ ٧٧٦	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٣٥ ٩١٧ ٠٥٨	١٤ ٣٠٧ ٠٣٢	(١٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٩ ٩٢٤ ١٠٠	٥٩ ٤٩٦ ٣١٨	(٧)	استثمارات محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٨٦ ٢٩١ ٣٩٩	٨٨ ٩٨٠ ٥٨٥	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٧ ٦٨٨ ٤٠١	٣٧ ٣٢٣ ٢٥١	(١٢)	نقدية لدى البنوك وبالصندوق
٤٥٥ ٤٧٦ ٨٨٨	٤٢٨ ٥٢١ ٨٥٠		مجموع الأصول المتداولة
١ ١٨٨ ٥٤٥ ٢٦٣	١ ١٥٧ ٥٩٦ ٩٧١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٤٨٣ ٦٢١	٥ ٤٨٣ ٦٢١		أحتياطي قانوني
(٣٠ ٢٢٣ ٦٣٠)	(٤٦ ١٣٤ ١٩٤)		خسائر مرحلة
(١٥ ٩١٠ ٥٦٤)	٧٣٣ ١٨٦		صافي أرباح (خسائر) الفترة / العام
٤٢٤ ٠٤٣ ٢٦٨	٤٢٤ ٧٧٦ ٤٥٤		حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٣٦٤ ٢٧٥ ٥٣٢	(١٩)	الحقوق غير المسيطرة
٧٨٧ ٠٤٨ ٦٥٣	٧٨٩ ٠٥١ ٩٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩	٧٢ ٧٢٦ ١٤٩	(٢٠)	قروض طويلة الأجل
٣٧ ٨٠٩ ٤٧٣	٣٧ ٧٩٤ ٧٦٢	(٢-٢٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
١١٧ ٥٣٥ ١٨٢	١١٠ ٥٢٠ ٩١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٦ ٢٢٦ ٥٢٦	٨٦ ٢٠٥ ٧٠٩	(١٣)	مخصصات
٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	٩٢ ٢٥٨ ٢٧٧	(١٤)	بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية
١٥ ٧٠٩ ٣٥١	٢٢ ٧٥٥ ٥٨٠	(٢٠)	الجزء المستحق قصير الاجل من قروض طويلة الاجل
٥٧ ٠٥٧ ٨٣٦	٢٧ ٢٧٢ ٤٨٦	(١٥)	موردين وأوراق دفع
٢٨ ٣١٤ ٠٠٣	٢٦ ٩٠٠ ٣٠٩	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٦٩٧ ١٣١	٢ ٦٣١ ٧١٣	(١٧)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٣ ٩٦١ ٤٢٨	٢٥٨ ٠٢٤ ٠٧٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٤٠١ ٤٩٦ ٦١٠	٣٦٨ ٥٤٤ ٩٨٥		إجمالي الالتزامات
١ ١٨٨ ٥٤٥ ٢٦٣	١ ١٥٧ ٥٩٦ ٩٧١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى

عمر الشرنوبى

رئيس القطاع المالي

عماد عادل إسكندر

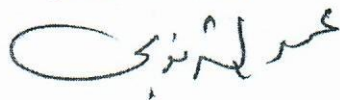
شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح رقم	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
٥٠ ٧٢٠ ٣١٩	٨٠ ٥٢٥ ٩٦٢	(٢١)	صافي المبيعات
(٥٠ ٠٠٨ ٩٢٣)	(٦٣ ٦٥٠ ٠٧٢)	(٢٢)	يخصم : تكلفة المبيعات
<u>٧١١ ٣٩٦</u>	<u>١٦ ٨٧٥ ٨٩٠</u>		مجمل الربح
			(يخصم) / يضاف:
(٥ ٦٠٠ ١٠٤)	(٦ ٣٤٧ ٤٣١)	(٢٣)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦ ٣٧٢ ٢٩٩)	(٧ ٣٦٢ ٤٩٦)	(٢٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٥٨٦ ٠٣٦)	(٣ ٨٥٩ ٨٥٠)		مصروفات تمويلية
(٦٢٨ ٣١٣)	(٦٠٥ ٧٥٠)		رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١ ٢٧٣ ٥٠٩	٢٣٤ ٤٣٨		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٧٥ ٦٤٠	٧٥ ٦٤٠	(٧)	عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١ ٥٩٩ ٧٤٩	٥١٢ ٧٠٩		إيراد فوائد
١ ٦٥٩ ٨٤٧	٦٨٠ ٨٧٧	(٢٥)	إيرادات تشغيل أخرى
٤٧٩ ٨٤٥	٣٠٨ ٠٠٠		ارباح بيع اصول ثابتة
(١٢٧ ٨٨٢)	(٩٩ ٣٠٥)	(٢٦)	مصروفات أخرى
--	١ ٥٧٥ ٩٠٠		عوائد أدون خزانة
<u>(١١ ٢٢٦ ٠٤٤)</u>	<u>(١٤ ٨٨٧ ٢٦٨)</u>		إجمالي المصروفات
(١٠ ٥١٤ ٦٤٨)	١ ٩٨٨ ٦٢٢		أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٢٤٧ ٨٩٠)	١٤ ٧١١	(٢٧)	ضرائب الدخل
<u>(١٠ ٧٦٢ ٥٣٨)</u>	<u>٢ ٠٠٣ ٣٣٣</u>		صافي أرباح (خسائر) الفترة
(٤ ٨٠٩ ٤٩٨)	٧٣٣ ١٨٦		حصة أصحاب الحقوق المسيطرة
(٥ ٩٥٣ ٠٤٠)	١ ٢٧٠ ١٤٧		الحقوق غير المسيطرة
<u>(١٠ ٧٦٢ ٥٣٨)</u>	<u>٢ ٠٠٣ ٣٣٣</u>		
<u>(٠,٠١)</u>	<u>٠,٠٠٢</u>	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى



رئيس القطاع المالى



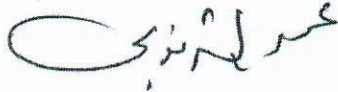
شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(١٠ ٧٦٢ ٥٣٨)	٢ ٠٠٣ ٣٣٣	صافي أرباح (خسائر) الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(١٠ ٧٦٢ ٥٣٨)	٢ ٠٠٣ ٣٣٣	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(٤ ٨٠٩ ٤٩٨)	٧٣٣ ١٨٦	الدخل الشامل الخاص بكل من :
(٥ ٩٥٣ ٠٤٠)	١ ٢٧٠ ١٤٧	حصة أصحاب الحقوق المسيطرة
(١٠ ٧٦٢ ٥٣٨)	٢ ٠٠٣ ٣٣٣	الحقوق غير المسيطرة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى



رئيس القطاع المالى



عماد عادل إسكندر

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية " قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

البيانات	رأس المال المصدر والمخزوق	احتياطي قانونى	خسائر مرحلة	صافي (خسائر) أرباح إنعاش / انقراض	حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٤٨٣ ٦٢١	١١١١٥٧٢٤	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)	٤٣٩ ٩٥٣ ٨٣٢	٣٨٩ ٩٥٨ ٨٠٥	٨٢٩ ٩١٢ ٦٣٧
المحول للارباح المرحلة	--	--	(٤١ ٣٣٩ ٣٥٤)	٤١ ٣٣٩ ٣٥٤	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	(٤٨٠٩ ٤٩٨)	(٤٨٠٩ ٤٩٨)	(٥٩٥٣ ٠٤٠)	(١٠ ٧٦٢ ٥٣٨)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٤٨٣ ٦٢١	(٣٠ ٢٢٣ ٦٣٠)	(٤٨٠٩ ٤٩٨)	٤٣٥١٤٤ ٣٣٤	٣٨٤ ٠٠٥ ٧٦٥	٨١٩ ١٥٠ ٠٩٩
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٤٨٣ ٦٢١	(٣٠ ٢٢٣ ٦٣٠)	(١٥٩١٠ ٥٦٤)	٤٢٤ ٠٤٣ ٢٦٨	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٧٨٧ ٠٤٨ ٦٥٣
المحول للخسائر المرحلة	--	--	(١٥٩١٠ ٥٦٤)	١٥٩١٠ ٥٦٤	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	٧٣٣ ١٨٦	٧٣٣ ١٨٦	١٢٧٠ ١٤٧	٢٠٠٣ ٣٣٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥٤٨٣ ٦٢١	(٤٦ ١٣٤ ١٩٤)	٧٣٣ ١٨٦	٤٢٤ ٧٧٦ ٤٥٤	٣٦٤ ٢٧٥ ٥٣٢	٧٨٩ ٠٥١ ٩٨٦

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى
مسر الكرنجى

رئيس القطاع المالى
عماد عادل إسكندر

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية " قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
(١٠ ٥١٤ ٦٤٨)	١ ٩٨٨ ٦٢٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
٦ ٥٤١ ٣٧٧	٤ ٢٦١ ١٤٦	(٥)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢ ٦٥٦	٢٢ ٦٥٦	(٨)	إهلاك الأصول الثابتة
٣ ٥٨٦ ٠٣٦	٣ ٨٥٩ ٨٥٠		استهلاك الاصول غير الملموسة
(١ ٢٧٣ ٥٠٩)	(٢٣٤ ٤٣٨)		مصروفات تمويلية
(٤٧٩ ٨٤٥)	(٣٠٨ ٠٠٠)		فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١ ٥٩٩ ٧٤٩)	(٥١٢ ٧٠٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٣ ٧١٧ ٦٨٢)	٩ ٠٧٧ ١٢٧		إيراد فوائد
			أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في :-
			المخزون
٧ ٦٨٣ ٣٣٠	٢ ٨٧٣ ٣٠١		العملاء و اوراق القبض
٩١٧ ٨٢٢	٤ ٣٦٧ ٩٦٥		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٦٢٥ ٥٤٨	(٢ ٦٨٩ ١٨٦)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢ ٥٤٨ ٩٥٠)	(١ ٤١٣ ٦٩٤)		الموردين وأوراق الدفع
(٥ ٩٨١ ٨٨٥)	(٢٩ ٧٨٥ ٣٥٠)		اطراف ذات علاقة
(١ ٥٦٣ ٥٤٧)	٢١ ٥٤٤ ٦٠٨		المستخدم من المخصصات
(١٧٦ ٢٧٨)	(٢٠ ٨١٧)	(١٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢ ٧٦١ ٦٤٢)	٣ ٩٥٣ ٩٥٤		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١ ١٩٩ ٣٧٧)	(٢٩٠ ٥٤٨)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤٧٩ ٨٤٥	٣٠٨ ٠٠٠		إيراد فوائد محصلة
١ ٥٩٩ ٧٤٩	٥١٢ ٧٠٩		استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
--	(٩ ٥٧٢ ٢١٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٨٨٠ ٢١٧	(٩ ٠٤٢ ٠٥٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			التغير في بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية
(٦ ٥٢٢ ٣٨٩)	(١ ٦٩٨ ٣٠٤)		التغير في قروض طويلة الأجل
٤ ٩١٦ ٩٩٢	٤٦ ٦٦٩		المصروفات التمويلية المسددة
(٣ ٥٨٦ ٠٣٦)	(٣ ٨٥٩ ٨٥٠)		مجنب مقابل غطاء خطاب ضمان
(١٢٠ ٠٠٠)	--		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥ ٣١١ ٤٣٣)	(٥ ٥١١ ٤٨٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٧ ١٩٢ ٨٥٨)	(١٠ ٥٩٩ ٥٨٨)		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٠٩ ٦٣٠ ٣٣١	٤٧ ٦٨٨ ٤٠١		رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة *
١٠٢ ٤٣٧ ٤٧٣	٣٧ ٠٨٨ ٨١٣		*ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة فيما يلي :
			نقدية لدي البنوك وبالصندوق
١٠٣ ٨٣٠ ٩٨٢	٣٧ ٣٢٣ ٢٥١	(١٢)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
(١ ٢٧٣ ٥٠٩)	(٢٣٤ ٤٣٨)		مجنب مقابل غطاء خطاب ضمان
(١٢٠ ٠٠٠)	--		رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة *
١٠٢ ٤٣٧ ٤٧٣	٣٧ ٠٨٨ ٨١٣		

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى

رئيس القطاع المالى

عماد عادل إسكندر

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

(أ) شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " - الشركة القابضة

تأسست شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) عام ١٩٤٠ وألت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١، وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس، ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ١٩٩٢. وفي إطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة ٩٢,٩٨٪ من أسهم الشركة إلى مساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك، ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.

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

صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ بالتخصيص باندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل "سوفيكو" في الشركة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (تاريخ الاندماج) وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣. تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهى في آخر يونيو من كل عام.

غرض الشركة

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٢ نوفمبر ٢٠٢١.

(ب) شركة الأسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "

تأسست شركة الأسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس "شركة مساهمة مصرية" في عام ١٩٤٧، وخضعت لقوانين التأميم الصادرة عام ١٩٦١ وأصبحت تابعة المؤسسة المصرية العامة للغزل والنسيج الى أن تحولت لشركة تابعة لشركة تصنيع المنسوجات والتجارة "ش.ق.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 كامل حصتها في رأس مال الشركة. وقد تم توفيق أوضاع الشركة طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وفقاً لقرارات الجمعية غير العادية لمساهمي الشركة والمنعقدة بتاريخ ٥ مارس ١٩٩٨.

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.

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

غرض الشركة

صناعة وتجارة الغزل والنسيج وشراء وبيع الأقطان الزهر والشعر وملحقاتها في الداخل والخارج.

وتساهم شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو" بنسبة ٣٥,٦٤٪ من أسهم الشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، ويتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراسات قد تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. وعلي الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراسات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

- يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة التي تتبع سياسات محاسبية مختلفة عن تلك المتبعة بالشركة القابضة - إن وجدت - كلما كان ذلك ضرورياً وممكنًا وذلك بغرض توحيد السياسات المحاسبية.

٣- أسس تجميع القوائم المالية المجمعة

(أ) الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق 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، وتشمل التوائم المالية المجمعة الدورية على القوائم المالية للشركة التابعة بداية من تاريخ السيطرة وحتى تاريخ توقف تلك السيطرة وتمثل الشركة التابعة في:-

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "
%٣٥,٦٤	%٣٥,٦٤	

(ب) تجميع الأعمال

تمت المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الإقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة ، ويتم قياس المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الإقتناء بالقيمة العادلة ، وأية شهرة تنتج عن عملية الإقتناء يتم إجراء اختبار الاضمحلال لها سنويا، ويتم الاعتراف بأية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية فورا فى الأرباح أو الخسائر ، كما يتم معالجة التكاليف المتعلقة بالإقتناء كمصروف فى الفترات التى يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ فى الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة فى تاريخ الإقتناء وفى حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى 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 أى مقابل مادى محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة فى تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأى تغيرات فى القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

(ج) إستبعاد المعاملات المتبادلة

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما فى 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 الدخل المجمعة

تمثل بنود قائمة الدخل المجمعة إجمالى عناصر قائمة الدخل للشركة القابضة مضافا إليها عناصر قائمة الدخل للشركة التابعة لها ، بعد استبعاد جميع المعاملات التى تمت بين الشركة التابعة وبعضها وكذلك بين الشركة القابضة والشركة التابعة لها. بما فيها الاستبعاد الكامل للأرباح غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة والتي تظهر ضمن قيمة المخزون فى آخر المدة.

(هـ) الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها فى القيم المعترف بها فى صافى الأصول القابلة للتحديد فى المنشأة المقتناة. التغيرات فى حقوق ملكية المجموعة فى شركاتها التابعة والتي لا تؤدى إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

(و) فقد السيطرة

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

٤ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

(أ) إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
 الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
 يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
 يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
 وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى:
 الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخرى (الأرباح أو الخسائر).
 الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

(ب) الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتركمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عند تحققها.
 يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

بيان الأصل	العمر الانتاجي المقدر / سنة
مباني وإنشاءات	٢٠ - ٥٠
تحسينات فى اماكن مستأجرة *	٣ - ١٠ أو حتى نهاية عقد الإيجار أيهما أقل
آلات ومعدات	٨ - ٢٥
وسائل نقل وانتقال	٣ - ١٠
عدد وأدوات	٣ - ٥
أثاث ومعدات مكتبية	٨ - ١٠
أجهزة وبرامج حاسب الى	٥

- وتتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الانتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية.
 - بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ وافق مجلس ادارة شركة الاسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس على تحديد العمر الانتاجي المقدر لالات النشاط الانتاجي المستورده اعتبارا من نوفمبر ٢٠١١ بمدى ٢٥ عاما بناء على الدراسة الفنية لتقييم المنفعة المتوقعة لتلك الاصول فى ضوء الكفاءة الفنية لانتاجها الفعلى منذ ان تم تشغيلها وماسبق ان تم تقديره لتلك الاالات وقد تم اهلاك صافى القيمة الدفترية لهذه الاالات فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ على المدد المتبقية من العمر المقدر الجديد لهذه الاالات .
 * تتمثل التحسينات فى اماكن مستأجرة فى قيمة التكاليف المتكبدة لجعل تلك الأماكن مجهزة لتؤدى الغرض المؤجرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ - ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال احد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الانتاجي المتبقى للأصل أو مدار العمر الانتاجي المتوقع لتلك التجديدات أيهما أقل ، ويتم تحديد قيمة الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد - إن وجد - والقيمة الدفترية للبند، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد بند من الأصول الثابتة من الدفاتر فى قائمة الدخل المجمعة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل المجمعة كمصروفات عند تكبدها.

(ج) مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

(د) إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد وقابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعال مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في القيمة.

يتم إثبات الاستثمارات في السندات الحكومية، سندات الإسكان وسندات قروض الإنتاج والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة وليس لها قيمة سوقية في سوق نشط بتكلفة اقتنائها، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات فإنه يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع وذلك لكل استثمار على حدة.

(هـ) الأصول غير الملموسة

- يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.
- بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
- يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
- لا تستهلك الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم إجراء اختبار اضمحلال سنوياً للأصل منفرداً أو على مستوى الوحدة المولدة للتقد، يتم مراجعة العمر الغير محدد المدة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الغير محدد المدة مازال مؤيداً أو لا فيتم التغيير من العمر الغير محدد المدة إلى العمر محدد المدة بأثر مستقبلي.
- تتمثل الأصول غير الملموسة غير محددة المدة في العلامة التجارية (جيل).
- بالنسبة للأصول محددة المدة يتم استهلاكها على فترة الاستفادة المتوقعة منها وتتمثل في قيمة برامج حاسب الی وتستهلك على مدار خمس سنوات .

(و) أصول مستأجرة بعقود ايجار تمويلي

- عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.
- ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
- (أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكد بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكد بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) إلى المشتري المؤجر (وأعدت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متي يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات، من العقود مع العملاء" لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

- إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات، من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:
- (أ) يجب على البائع المستأجر قياس أصل" حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المنعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر . بناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.
- (ب) يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.
- إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة :-
- أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار .
- ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.
- (ج) يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي :-
- أ- الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل
- ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصول ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) " الأدوات المالية".

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

(ز) المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية :

١- الخامات

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

٢- الإنتاج تحت التشغيل

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

٣- الإنتاج التام

- يتم تقييم الإنتاج التام على أساس تكلفة الإنتاج "طبقاً لقوائم التكاليف" أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتضمن تكاليف الإنتاج التام تلك التكاليف التي ترتبط مباشرةً بالوحدات المنتجة مثل المواد والأجور المباشرة وتتضمن كذلك نصيبها من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتتمثل صافي القيمة البيعية في السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناصراً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

(ح) تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تتحقق جميع الشروط التالية:

- تحويل المخاطر أو العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المرتبط بالملكية.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.
- إمكانية تحديد تكلفة تلك المعاملة بدقة.

إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم 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 عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

(ط) حوافز التصدير

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقداً من وزارة التجارة والصناعة - صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المجمعة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير.

(ي) تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام فى الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بتكلفة الاقتراض.

(ك) الاضمحلال في قيمة الأصول

- اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل مركز مالى بتحديد ما إذا كان هنال دليل موضوعى على ان يكون اصل مالى او مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل و أثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية و التى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل مركز مالى ، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل (بخلاف المخزون بالتكلفة) ، عندما تزيد قيمه الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية و تثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الدخل المجمعة.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل المجمعة.

(ل) العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء وأوراق القبض والحسابات المدينة الأخرى بقيمتها الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ نتيجة لانخفاض الدائم (اضمحلال) من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الشركة.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء ومتحصلات أخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة فى الفترة التى حدث فيها الرد.

(م) المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو استدلالى حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

(ن) الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبى للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا مايلى:

- الاعتراف الاولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأول أو الإلتزام للعملية التى
- ليست تجميع الأعمال
- الاعتراف لا يؤثر على صافى الربح المحاسبى ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الى المدى الذى يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنفاق بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلى عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موق الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم تعترف بها من قبل الى المدى الذى أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التى في سبيلها لأن تصدر.

- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التى تتبعها المجموعة للإستيراد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها وإلتزاماتها.

- لا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند إستيفاء شروط معينة.

(س) الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازى ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

(ش) الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(ص) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وبنفس أسس التعامل مع الغير ، وتم إعتداد الشروط والسياسات التسعيرية لتلك المعاملات من قبل مجلس الإدارة.

(ض) 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 الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي 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. وتُقدر 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 تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهري على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

(ع) نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

(ت) التأمينات الاجتماعية

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

(ف) الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز مالى باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالى.

(ق) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الدخل المجمعة في العام المالى الذي تحققت فيها تلك المصاريف.

(ر) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

(ظ) النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق ، وذلك بعد استبعاد الودائع المجمده والودائع المستحقه اكثر من ثلاثة اشهر والغطاءات المسددة مقابل اصدار خطابات ضمان.

(ط) أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنه كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغييرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للتقرير المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- اصول ثابتة

البيانات	تحتل الأصول في ٢٠٢١/٢٠٢٠	إضافات الفترة	استثمارات الفترة	تحتل الأصول في ٢٠٢١/٢٠٢٠	تحتل الأصول في ٢٠٢١/٢٠٢٠	إهلاك الفترة	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٢٠٢٠	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٢٠٢٠	مجموع الأصول في ٢٠٢١/٢٠٢٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٢٠٢٠	الأصول المملوكة لغيرنا ومشاركتنا تشمل في ٢٠٢١/٢٠٢٠
أرض*	٤٣٠.٤٧٤.٧٩١	--	--	٤٣٠.٤٧٤.٧٩١	--	--	--	--	٤٣٠.٤٧٤.٧٩١	--	--
مبنى وإثباتات**	١٨٤.٦٩٥.٤٢٨	٣٠.٧٨٥	--	١٨٤.٧٢٦.٢١٣	--	١.١٧٨.٩٣٨	--	١.١٧٨.٩٣٨	٧٥.٩٠٧.٢٧٧	١.٠٧.٦٣٩.٤٤٨	٢.٦١٧.١٢٢
كسبهيات في أماكن مستأجرة	٤.١١٩.٦٠٩	--	--	٤.١١٩.٦٠٩	--	١٤٩.٧٠٢	--	١٤٩.٧٠٢	٣.٩٨٢.٥٠٩	٤.٨٧٣.٣١٨	٣.٢٢٧.٣١٧
آلات ومعدات	٤١٦.١٩٢.٧٢٦	٥.٥٠٠	--	٤١٦.١٩٨.٢٢٦	--	٢.٤٠٢.٢٧٨	--	٢.٤٠٢.٢٧٨	٢٧٦.٢٨٩.٨٣٥	١٣٧.٥٠٦.١٢٣	١.١٨.٢١٤.٠٣٣
وسائط نقل وانتقال	٨.٧٢٦.٢٣٥	٣١.٤٢٠.٦	--	٩.٠٣٧.١٧١	--	٢٥٢.٥٠٩	--	٢٥٢.٥٠٩	٦.٥٤٢.٨١٦	٩.٠٣٧.١٧١	٤.١٠٤.٧٩٣
عدد وأوراق	١٠.٣٠٧.٧٢٧	--	--	١٠.٣٠٧.٧٢٧	--	١٤٥.٤٨٩	--	١٤٥.٤٨٩	٨.٢٤٤.٥٦٩	١.٦٤٧.٦٦٩	٣.٩٣٨.٣٩١
أثاث ومعدات مكتبية	٦.٨١٧.٨٢٧	٩٩.٨٢١	--	٦.٩١٧.٦٤٨	--	١٣٢.٦٨٠	--	١٣٢.٦٨٠	٤.٥١٢.٤٥٠	٢.٢٧٢.٥١٨	٢.٨٦٥.٥١٩
	*** ١.٠٦١.٥٦٤.٣٤٣	٤٥٠.٣١٢	--	١.٠٦٢.٠٠٦.٣٨٥	--	٤.٢٦١.١٤٦	--	٤.٢٦١.١٤٦	٣٧٥.٤٧٨.٧٩٦	*** ١.٨٢.٧٢٣.٧١٣	١٣٤.٩٦٧.٢١٥

البيانات	تحتل الأصول في ٢٠٢٠/٢٠١٩	إضافات الفترة	استثمارات الفترة	تحتل الأصول في ٢٠٢٠/٢٠١٩	تحتل الأصول في ٢٠٢٠/٢٠١٩	إهلاك الفترة	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/٢٠١٩	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/٢٠١٩	مجموع الأصول في ٢٠٢٠/٢٠١٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٢٠١٩	الأصول المملوكة لغيرنا ومشاركتنا تشمل في ٢٠٢٠/٢٠١٩
أرض*	٤٣٠.٤٧٤.٧٩١	--	--	٤٣٠.٤٧٤.٧٩١	--	--	--	--	٤٣٠.٤٧٤.٧٩١	--	--
مبنى وإثباتات**	١٨١.٧٥٧.٣٤١	٢.٩٣٨.٠٨٧	--	١٨٤.٦٩٥.٤٢٨	--	٤.٥١٨.٧٧٥	--	٤.٥١٨.٧٧٥	٧١.٣٨٨.٨٥٢	١.٠٨.٧٨٧.٨٠١	٢.٦١٧.١٢٢
كسبهيات في أماكن مستأجرة	٥.٠١٩.٩١٣	--	--	٤.٦١٩.٦٠٩	--	٨٥٧.٤٤٨	--	٨٥٧.٤٤٨	٣.٥٢٥.٣٦٥	٦.٣٧.١٠٠	٣.٦٦٦.٩٦٤
آلات ومعدات	٤١٨.٥٧٦.٤١٣	٤٥١.٧٤٨	--	٤١٦.١٩٢.٧٢٦	--	٢.١٠.٩١٠	--	٢.١٠.٩١٠	٢٦٨.٥٥٢.٨٦٦	١٣٩.٩٠٢.٩٠١	١.١٨.١١٢.٢٣٣
وسائط نقل وانتقال	٨.٩٦٠.٦٥٨	٨٣٦.١٧٣	--	٨.٧٢٦.٢٣٥	--	٨.٨٢.٣٠٨	--	٨.٨٢.٣٠٨	٦.٨١١.٦٠٤	٢.١٨٣.٤١٩	٤.١٠٤.٧٩٣
عدد وأوراق	١٠.٤٢٧.٠٨٩	--	--	١٠.٣٠٧.٧٢٧	--	٥٨٩.٧٨٢	--	٥٨٩.٧٨٢	٨.٤٤٤.٠٠٣	١.٧٩٣.١٥٨	٣.٩١٧.٦٤٤
أثاث ومعدات مكتبية	١٠.٧٠٨.٧٤٢	١٢٣.٣٣٨	--	٦.٨١٧.٨٢٧	--	٨٨٢.٩٥٥	--	٨٨٢.٩٥٥	٧.١٢٣.٣٤٤	٢.٣٠٥.٣٧٧	٢.٠٠٥.٩٢
	*** ١.٠٦١.٥٦٤.٣٤٣	٤٣٤.٩٨٤	--	١.٠٦١.٥٦٤.٣٤٣	--	١٧.٤٦١.٧٨٧	--	١٧.٤٦١.٧٨٧	٣٦٦.٤٥٥.٦٦٤	*** ١.٨٢.٧٢٣.٧١٣	١٣٤.٤٣٣.٨٨٨

* تتضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالقاهرة - القاهرة .
 ** يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨.٣٧١ جنيه مصري يتمثل في قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوقيل 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 - القاهرة .

*** يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنوك المصرية لتمتية الصانات ، ويتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكليل رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه فى اجراء واتمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة .
 **** صافى القيمة الدفترية للأصول القابلة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتا أو متوقفة عن الاستخدام أو متحف بها الحين التصرف فيها .

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة - تابع

- تم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الدخل علي النحو التالي :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٥٩٠٣٥٧١	٣٦٦٧٧٥٨	تكلفة المبيّنات (إيضاح رقم ٢٢)
٢٩٠٣٣٠	٢٦٢٥٤٧	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح رقم ٢٣)
٣٤٧٤٧٦	٣٣٠٨٤١	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ٢٤)
<u>٦٥٤١٣٧٧</u>	<u>٤٢٦١١٤٦</u>	

- اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٠ تم تعديل العمر الانتاجي للالات المستوردة ومحطات الترتيب المتعلقة بتلك الات الخاصة (بشركة الاسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس) ليصبح ٢٥ عاما بدلا من ١٥ عاما (إيضاح رقم ٤ب) مما اسفر عن تخفيض قسط الاهلاك السنوي لهذه الات ليصبح مبلغ وقدره ٣١٧ ٥٤٠ جنيه مصري بدلا من ٩٢٣ ٧٣٤ ١٣ جنيه مصري مما يؤدي الى تخفيض تكلفة الانتاج عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٠ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بنحو ٦٠٦ ١٩٤ ٨ جنيه مصري.

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٢٠٥٨٢٠	٣٤٠٥٢١٨	تكوين سلعي
٥٠٩٠٢٥٥	٥٠٩٠٢٥٥	حاسب آلي (ERP)
٣١٨٩٩٨	--	الات ومعدات
٧٧٥٩	٧٧٥٩	وسائل نقل
٥٨٩٤٧	١٣٢٥٥	عدد وادوات
٣١٠٠٠	٣٦٥٢٨	اثاث ومعدات مكتبية
<u>٨٧١٢٧٧٩</u>	<u>٨٥٥٣٠١٥</u>	انفاق استثماري

٧- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٤٦٩٧٨٣٣	٤٦٩٧٨٣٣	طويلة الأجل :
١٥١٨٢٢١	١٥١٨٢٢١	سندات حكومية - وزارة المالية
١٢٦٤٠	١٢٦٤٠	سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي
<u>٦٢٢٨٦٩٤</u>	<u>٦٢٢٨٦٩٤</u>	سندات إسكان
٤٩٩٢٤١٠٠	٩٥٢٤٦٠٣	قصيرة الأجل:
--	١٨٨٩٤٩١٥	أذون خزانة (حق ٣ شهور)
--	٣١٠٧٦٨٠٠	أذون خزانة لمدة ٩٧ يوم
<u>٤٩٩٢٤١٠٠</u>	<u>٥٩٤٩٦٣١٨</u>	أذون خزانة لمدة ٩١ يوم

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

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٤١٠٧٠	٤١٠٧٠	عائد سندات حكومية - وزارة المالية
٣٤٥٧٠	٣٤٥٧٠	عائد سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي
<u>٧٥٦٤٠</u>	<u>٧٥٦٤٠</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابعة الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- اصول غير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٩/٣٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠	استهلاك الفترة	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٧/١	تكلفة الاصل في ٢٠٢١/٩/٣٠	تكلفة الاصل في ٢٠٢١/٧/١
٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٣١ ٩٥١ ٧٣١
٦٧ ٩٦٨	٣٨٥ ١٤٨	٢٢ ٦٥٦	٣٦٢ ٤٩٢	٤٥٣ ١١٦	٤٥٣ ١١٦
٣٢ ٠١٩ ٦٩٩	٣٨٥ ١٤٨	٢٢ ٦٥٦	٣٦٢ ٤٩٢	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٠/٧/١	تكلفة الاصل في ٢٠٢١/٦/٣٠	تكلفة الاصل في ٢٠٢٠/٧/١
٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٣١ ٩٥١ ٧٣١
٩٠ ٦٢٤	٣٦٢ ٤٩٢	٩٠ ٦٢٣	٢٧١ ٨٦٩	٤٥٣ ١١٦	٤٥٣ ١١٦
٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥	٣٦٢ ٤٩٢	٩٠ ٦٢٣	٢٧١ ٨٦٩	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧

البيــــــــــــان

العلامة التجارية - جيل
برنامج RMS

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسمية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، بموجب هذا المقدم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ وقدره ٣١ ٩٥١ ٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مخزون

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٤٣ ٤٤٦ ٨٠٨	٤١ ٤٦٥ ٦٩٤	خامات
١٥ ١١٨ ٣٠٦	١٤ ٥٤٣ ٥٧٣	قطع غيار ومهمات
٣ ٣٧٨ ١٨٧	٣ ٣٨٧ ٣٣٧	مواد تعبئة وتغليف
٢٩ ٣٥٦ ٧٧٨	٣٠ ٥٩٩ ٨٣٥	إنتاج غير تام
١٢٢ ٨٧٨ ٨٤٤	١٢١ ٢٢٣ ٠٩٧	إنتاج تام
١٢٩ ٠٧٩	--	مخزن خردة
١٦٤ ٩٦٧	١١٩ ١٠٠	مخلفات إنتاج
٩٨٠ ٥٧٠	١ ١١٠ ٤٤٢	بضاعة بالطريق
٣٧ ٧٨٠	١٦٨ ٩٤٠	بضائع مشتراه بغرض البيع
<u>٢١٥ ٤٩١ ٣١٩</u>	<u>٢١٢ ٦١٨ ٠١٨</u>	
(٧ ٥٢١ ١٣٠)	(٧ ٥٢١ ١٣٠)	يخصم :
<u>٢٠٧ ٩٧٠ ١٨٩</u>	<u>٢٠٥ ٠٩٦ ٨٨٨</u>	الاضمحلال فى قيمة المخزون

١٠- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٥٣ ٦٣٧ ٨٩٣	٤٥ ٢٦٢ ٧٧٩	عملاء
٥ ١٣٨ ١٦٨	٩ ١٤٥ ٣١٧	أوراق قبض
<u>٥٨ ٧٧٦ ٠٦١</u>	<u>٥٤ ٤٠٨ ٠٩٦</u>	
(٣١ ٠٩٠ ٣٢٠)	(٣١ ٠٩٠ ٣٢٠)	يخصم :
<u>٢٧ ٦٨٥ ٧٤١</u>	<u>٢٣ ٣١٧ ٧٧٦</u>	الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٠٧ ٩١٥	٤٠٩ ٦٢٥	موردين دفعات مقدمة
٨٨٠ ٧٩٦	٤٤٢ ٧٥١	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٣٢ ٨٥٦	٢٦٧ ٥٩٦	إيرادات مستحقة
١٤ ٨٨٩ ٦١٤	١٥ ٢٦٣ ٨٩٤	ضرائب خصم من المنبع
٤١ ٩١٠ ٩٦٠	٤٤ ٢٢٣ ٣٧٠	حوافز تصدير مستحقة
١٣ ٠٠٩ ٧٨٤	١٢ ٨٩٤ ٧٦٣	دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب
١ ٩١٤ ٦٨٤	١ ٩٢٣ ٩٣٤	تأمينات لدى الغير
٢٣٥ ٦٠٨	٢٩١ ٣٧٦	عهد وسلف عاملين
٨٦٨ ٦١٠	٨٦٢ ٥٦٣	مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات أرباح
١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦	أرصدة مدينة تحت التصفية - شركة ويف للتجارة والتوكيلات *
١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	مدينو بيع أصول ثابتة
٣ ٥٦٥ ٨٨٦	٣ ٧٢٦ ٠٢٧	مدينون متنوعون
<u>١٠٤ ٣٦٧ ٨٠٩</u>	<u>١٠٧ ٠٥٦ ٩٩٥</u>	
(١٨ ٠٧٦ ٤١٠)	(١٨ ٠٧٦ ٤١٠)	يخصم :
<u>٨٦ ٢٩١ ٣٩٩</u>	<u>٨٨ ٩٨٠ ٥٨٥</u>	الاضمحلال فى قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - نقدية لدى البنوك وبالصندوق

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢٩ ٨٢٦ ٦٩٧	١٧ ٨٦٣ ١١٦	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٣ ٥٧٩ ١٥٥	٢ ٨٨٤ ٧٤٢	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
١ ٩٣٤ ٨٢٣	٢ ٠١٦ ٣٢٤	ودائع لأجل
١٢ ٣٤٧ ٧٢٦	١٤ ٥٥٩ ٠٦٩	نقدية بالصندوق
<u>٤٧ ٦٨٨ ٤٠١</u>	<u>٣٧ ٣٢٣ ٢٥١</u>	

١٣ - مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/٩/٣٠	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	
٧٢ ٦١٩ ٧٤٤	--	٧٢ ٦١٩ ٧٤٤	مخصص مطالبات *
١٣ ٥٨٥ ٩٦٥	(٢٠ ٨١٧)	١٣ ٦٠٦ ٧٨٢	مخصص المعاش المبكر والالتزامات المحتملة**
<u>٨٦ ٢٠٥ ٧٠٩</u>	<u>(٢٠ ٨١٧)</u>	<u>٨٦ ٢٢٦ ٥٢٦</u>	

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة. ومن المتوقع أن يتم استخدام رصيد المخصص القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ خلال عام ٢٠٢٢. وتترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات ، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وبعدها مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

** يتمثل المبلغ في قيمة المخصص المكون لمقابلة التزامات المعاش المبكر للعاملين بشركة الإسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس ، وكذا اى التزامات محتملة .

١٤ - بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٢ ١٩٤ ٧٩٧	٣٠ ٠٥٦ ٩٠٨	حساب بنك سحب على المكشوف - عملة محلية *
٦١ ٧٦١ ٧٨٤	٦٢ ٢٠١ ٣٦٩	حساب بنك سحب على المكشوف - عملة أجنبية *
<u>٩٣ ٩٥٦ ٥٨١</u>	<u>٩٢ ٢٥٨ ٢٧٧</u>	

* تم الحصول على تسهيل ائتماني (سحب على المكشوف) من قبل بنك قطر الوطنى الاهلى وبنك مصر بضمان اعتمادات وتعقود التصدير.

١٥ - موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٨ ١٣٣ ١٨٢	٩ ٧٢٠ ٤٤٤	موردين
٤٨ ٩٢٤ ٦٥٤	١٧ ٥٥٢ ٠٤٢	أوراق دفع
<u>٥٧ ٠٥٧ ٨٣٦</u>	<u>٢٧ ٢٧٢ ٤٨٦</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٢٦٠ ٧٠٧	١ ٩٤٨ ٥٢٠	مصروفات مستحقة
٦ ٤١٠ ٢٤٤	٦ ٢١٠ ٨١٩	عملاء دفعات مقدمة
٢ ٦١٢ ١٥٨	١ ٨٦٨ ١٥٣	مصلحة الضرائب
٤٣٥ ٥٩٢	٤٥٢ ٧٥٣	تأمينات من الغير
٢ ٠٦٣ ١٦٧	١ ٤٣٦ ٦٠٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥ ٣٥٣ ٢٥٠	٥ ٠٤٢ ٨٢٩	صندوق دعم الغزل
٣ ١٩٠ ٨٩٦	٣ ٢٨٠ ٦٩١	المساهمة التكافلية
٢ ٩٠٦ ٣٦٤	٢ ٩٠٦ ٣٦٤	دائنو توزيعات
٤ ٠٨١ ٦٢٥	٣ ٧٥٣ ٥٨٠	دائنون متنوعون
<u>٢٨ ٣١٤ ٠٠٣</u>	<u>٢٦ ٩٠٠ ٣٠٩</u>	

١٧- أطراف ذات علاقة

مستحق إلي أطراف ذات علاقة		مستحق من أطراف ذات علاقة		
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٢ ٥٨٨ ١٣٥	٢ ٥٨٨ ١٣٥	--	--	الشركة المصرية للغزل والنسيج
--	--	٣٥ ٩١٧ ٠٥٨	١٤ ٣٠٧ ٠٣٢	شركة النيل الحديثة للأقطان
١٠٠ ١٧٦	٣٤ ٧٥٨	--	--	شركة مصر للتأمين
٨ ٨٢٠	٨ ٨٢٠	--	--	شركة الأموال العربية للأقطان
<u>٢ ٦٩٧ ١٣١</u>	<u>٢ ٦٣١ ٧١٣</u>	<u>٣٥ ٩١٧ ٠٥٨</u>	<u>١٤ ٣٠٧ ٠٣٢</u>	

وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

حجم التعامل في ٢٠٢٠/٩/٣٠	حجم التعامل في ٢٠٢١/٩/٣٠	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	البيان
٨ ٠٦٣ ٨٦٧	٢٤ ٠٦٩ ٥٩٨	مورد	شركة مرتبطة	شركة النيل الحديثة للأقطان
٤٦ ٩٨٦	٤٨ ١٦١	إيجارات دائنة	شركة مرتبطة	شركة النيل الحديثة للأقطان
٦ ٧٥٧	٩ ١٩٢	مورد	مساهم	شركة مصر للتأمين

١٨- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٢٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري موزعا على عدد ٢٣٨ ٦١٢ ٩١٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصري.
- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري إلى ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ١٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجاري.
- وبتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري إلى ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ جنيه مصري مقسمة على عدد ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ سهم بقيمة اسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجاري بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الحقوق غير المسيطرة

نسبة الحقوق غير المسيطرة	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
رصيد اول المدة حصة في الأرباح (الخسائر) شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥	٣٨٩ ٩٥٨ ٨٠٥
	١ ٢٧٠ ١٤٧	(٢٦ ٩٥٣ ٤٢٠)
٦٤,٣٦%	٣٦٤ ٢٧٥ ٥٣٢	٣٦٣ ٠٠٥ ٣٨٥

٢٠- قروض طويلة الأجل

	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
البنك المصري لتنمية الصادرات	٧١ ١٢٧ ٥١٤ (٢٠ - ١)	٧١ ١٢٧ ٤٧١
بنك قطر الوطني الاهلي	٢٤ ٣٥٤ ٢١٥ (٢٠ - ٢)	٢٤ ٣٠٧ ٥٨٩
	٩٥ ٤٨١ ٧٢٩	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠
يخصم : الجزء قصير الاجل المستحق خلال عام		
البنك المصري لتنمية الصادرات	(١٦ ٠٦٩ ١٣٠)	(١٠ ٧١٢ ٧٣٣)
بنك قطر الوطني الاهلي	(٦ ٦٨٦ ٤٥٠)	(٤ ٩٩٦ ٦١٨)
	(٢٢ ٧٥٥ ٥٨٠)	(١٥ ٧٠٩ ٣٥١)
	٧٢ ٧٢٦ ١٤٩	٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩

قروض شركة النصر للملابس والمنسوجات "كابو"
(١ - ٢٠) البنك المصري لتنمية الصادرات
القرض الأول

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" - إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"، وبسعر فائدة ٢٪ سنوياً فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. على ان تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط ٣٨٦ ٧٥٤ ١ جنيه مصري.
- في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٦.
- في ١٣ أغسطس ٢٠١٢، تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد، وعلى تأجيل سداد باقي أقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٢ إلى ٣١ مايو ٢٠١٣ على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.
- في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ٣٣٣ ١٤٠ ألف جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان اسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة، وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك، عمولة أعلى رصيد مدين ٠,٠٥٪ شهرياً. يتم سداد القرض على ٧٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ١ ٦٠٧ ألف جنيه مصري بإجمالي ١١٥ ٧٠١ ألف جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٦٣٢ ٢٤ ألف جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".
- في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلاً من ٢٨ فبراير ٢٠١٥، على أن ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- في ١٨ أغسطس ٢٠١٦، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلاً من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٣٣٢ ٥٤٥ ٦٩ جنيه مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ١٦٩ ٣٥٦ ٦٤ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ٢١٧ ١٤٩ ١ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط اخر بعد نهاية السنة المالية.
- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤١٨ ٨٣٦ ٦٣ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٤ أغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على ان يتم تسوية اي فروق مع سداد القسط الاخير.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

- بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٤٢٦ ٣٧٨ ٥٨ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على عدد ٤٩ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم إبرام عقد تعديل لعقد التمويل المؤرخ ٢٠١٠/٣/٢١ وتعديله المؤرخ ٢٠١١/٦/٧ وتعديله المؤرخ ٢٠١٢/٨/١٣ وتعديله المؤرخ ٢٠١٣/١٢/١٨ وتعديله المؤرخ ٢٠١٥/٣/٢٦ وتعديله المؤرخ ٢٠١٦/٨/١٨ وتعديله المؤرخ ٢٠١٧/٨/٣ وتعديله المؤرخ ٢٠١٨/٩/٥ وتعديله المؤرخ ٢٠٢٠/١/٦ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

القرض الثاني

- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ تم إبرام عقد تمويل متوسط الاجل مع البنك المصري لتنمية الصادرات تم بموجبه منح الشركة تمويل متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٩ مليون جنيه مصري وذلك بغرض صرف مرتبات العاملين بالشركة عن شهري إبريل ويونيو ٢٠٢٠ علي أن يتم سداه علي عدد (١٢) اثني عشر قسطاً شهرياً متساويًا وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ سحب آخر شريحة ، ويتم تطبيق عائد علي مبلغ التمويل بواقع ١% فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري تحسب وتسدد شهرياً.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم تعديل عقد التمويل المؤرخ في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ والذي بموجبه تم تعديل فترة السماح لتكون ١٨ شهر من تاريخ آخر شريحة.

(٢٠-٢) بنك قطر الوطني الاهلى

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام عقد تسهيل أثمانى فى صورة قرض متوسط الاجل مع بنك قطر الوطنى الاهلى يتم بموجبه منح الشركة تسهيلاً أثمانياً فى صورة قرض متوسط الاجل بمبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكى أو ما يعادله بالعملة الأخرى وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٨٥% من اجمالى تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقاً للاغراض المقدم بيانها أو اوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى ، وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ % (ثلاثة بالمائة) سنوياً فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالإضافة الى عمولة اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ % (نصف بالمائة) ، يسدد على اقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب والمقرر لها ستة أشهر من تاريخ التوقيع على العقد.
- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وتعديل ومد فترة السحب وتعديل قيمة الاقساط لتصبح على النحو التالى :-
- تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.
- تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٢ ٤٢٥ ٠٠٠ دولار امريكى (فقط اثنان مليون واربعمائة وخمسة وعشرون الف دولار امريكى) بدلاً من مبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار امريكى (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون الف دولار امريكى).
- اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الإنتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلاً من التمويل الجزئى بنسبة ٨٥ % من اجمالى تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.
- وقد بلغ اجمالى المستخدم من القرض فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ وقدره ١٩٤ ١٥٥٤ دولار امريكى المعادل لمبلغ ٥٨٩ ٣٠٧ ٢٤ جنيه مصرى.
- بناءً على الكتاب الدورى الصادر من البنك المركزى المصرى بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذي نص على :-
- إلحاقاً للكتاب الدورى الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة آثار فيروس كورونا، وفى ضوء متابعة أوضاع وتطورات السوق المصرفى ، فقد تقرر قيام البنوك بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للعملاء من المؤسسات والافراد وذلك لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على التأخير فى السداد.
- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة بنك قطر الوطنى على تأجيل سداد أقساط القرض طويل الأجل لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١.

٢١- صافي المبيعات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٤١ ١٨٢ ٤٢٩	٤٢ ٤٧٣ ٥٠٦	صافي مبيعات محلية
٩ ٥٣٧ ٨٩٠	٣٨ ٠٥٢ ٤٥٦	صافي مبيعات تصدير
<u>٥٠ ٧٢٠ ٣١٩</u>	<u>٨٠ ٥٢٥ ٩٦٢</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - تكلفة المبيعات:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٨ ٦٦١ ٠٨٨	٣٩ ٠٢٨ ٩٢٥	خامات
١٢ ٤٧١ ٦٧٩	١١ ٦٧٨ ١٦٨	الاجور وما فى حكمها
٥ ٩٠٣ ٥٧١	٣ ٦٦٧ ٧٥٨	اهلاك الاصول الثابته - (ايضاح رقم ٥)
٧٧٠٣ ٨٩٥	٧ ٩٢٢ ٤٩٤	تكلفة مرافق
٩٤٣ ٠٦٣	١ ٦٩٣ ١٤٦	مواد تعبئة وتغليف
٤ ٨٦٤ ٠٠٠	١ ٧٨٩ ٨٠٥	التغير فى المخزون
(١ ٤٤٧ ٠٥١)	(٣ ٠٣١ ٣١٠)	أرباح تقييم مخلفات
(١ ١٦٣ ٩١٠)	(٢ ٣١٢ ٤١٠)	حوافز التصدير
٢ ٠٧٢ ٥٨٨	٣ ٢١٣ ٤٩٦	مصروفات اخرى
<u>٥٠ ٠٠٨ ٩٢٣</u>	<u>٦٣ ٦٥٠ ٠٧٢</u>	

٢٣ - مصروفات بيديه وتسويقية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
١ ٨٩٠ ٦٩٣	١ ٩٨٨ ٧٢١	الاجور وما فى حكمها
١٦٨ ٠٥٤	٣٤٨ ٠٢٥	نقل وانتقال
٢ ١٧٠ ٨١٧	١ ٩٧٥ ٧٠٠	ايجارات معارض
١٣٥ ١٣٤	٤٠٥ ٦٢٦	دعاية واعلان وعلاقات عامة
٤٣ ٠٧٥	١١٨ ٣٠٥	مواد تعبئة وتغليف
١٧٤ ٠٦١	٢١٣ ٠٦٣	تكلفة مرافق
٣٥ ٠٧٠	٢٧ ٧٩٢	مصروفات صيانة
٣٢ ٤٧٥	٢٥ ٢٧٦	اتصالات
١ ٢٨٠	٩ ٧٠٥	تأجير معدات وسائل نقل
٥١ ٩٧٠	٣٩ ٣٣٢	ضرائب ورسوم
٢٩٠ ٣٣٠	٢٦٢ ٥٤٧	اهلاك اصول ثابتة - (ايضاح رقم ٥)
٢٢ ٦٥٦	٢٢ ٦٥٦	استهلاك أصول غير ملموسة - (ايضاح رقم ٨)
٥٨٤ ٤٨٩	٩١٠ ٦٨٣	مصروفات اخرى
<u>٥ ٦٠٠ ١٠٤</u>	<u>٦ ٣٤٧ ٤٣١</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - مصروفات إدارية وعمومية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٠٤٨ ٨٧٨	٣٣٠٧ ٦٣٦	الاجور وما فى حكمها
٧٨١ ٧٤٩	٧٦٢ ٨٦٤	مصروفات تأجير وسائل نقل
٤٠ ٨٣٦	٥٦ ٨٣٣	مصروفات وقود
٨٨ ٢٥٩	١٣١ ٧٩٦	مصروفات صيانة
١٤٩ ٧٦٢	١٤٢ ٩٧٢	انتقالات
٣٠٣ ٠٤١	٢٧٧ ٨٥١	مصروفات تأمين
١٠٥ ٤٨٦	١٠٢ ٨٩٠	اشتراقات
٢٥ ٠٠٠	١٣٢ ٥٠٠	اتعاب مهنية
٤٧ ١٢٧	١٣٥ ٢٨٠	اتصالات
٣٤٧ ٤٧٦	٣٣٠ ٨٤١	إهلاك أصول ثابتة - (إيضاح رقم ٥)
٤٤٩ ٠٢٠	٧١٢ ٢٥٨	رسوم وغرامات
٣٩ ٧٤٢	٨٩ ٧٩٦	المساهمة التكافلية
٩٤٥ ٩٢٣	١ ١٧٨ ٩٧٩	مصروفات أخرى
<u>٦ ٣٧٢ ٢٩٩</u>	<u>٧ ٣٦٢ ٤٩٦</u>	

٢٥ - إيرادات تشغيل أخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٩١ ٥٦٨	٣٦١ ٥٠٤	ايرادات بيع عوادم
٤٦ ٩٨٦	٤٨ ١٦١	ايجارات دائنة
٦٤٩ ٨٦٥	--	تعويضات وغرامات
٥٧١ ٤٢٨	٢٧١ ٢١٢	ايرادات اخرى
<u>١ ٦٥٩ ٨٤٧</u>	<u>٦٨٠ ٨٧٧</u>	

٢٦ - مصروفات اخرى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٢٧ ٨٨٢	--	تعويضات وغرامات
--	٩٩ ٣٠٥	ضرائب عقارية
<u>١٢٧ ٨٨٢</u>	<u>٩٩ ٣٠٥</u>	

٢٧ - ضريبة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(٢٤٧ ٨٩٠)	١٤ ٧١١	ضريبة الدخل المؤجلة - إيضاح (٢-٢٧)
<u>(٢٤٧ ٨٩٠)</u>	<u>١٤ ٧١١</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- ١- تسويات لاحتمساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(١٠ ٥١٤ ٦٤٨)	١ ٩٨٨ ٦٢٢	الربح (الخسارة) المحاسبية قبل الضريبة
٩-٤١٢ ٩١٥	(١ ٩٢٣ ٢٤٠)	<u>تسويات ضريبية:</u>
(١ ١٠١ ٧٣٣)	٦٥ ٣٨٢	فروق ضريبية مؤقتة ومصروفات غير قابلة للخصم
(٢٤٧ ٨٩٠)	١٤ ٧١١	صافي الوعاء الضريبي
٢,٣٦	٠,٧٤	الضريبة المستحقة بواقع ٢٢,٥%
		سعر الضريبة الفعلى

٢٧- ٢- الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها (التزام)

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(٣٥ ٨٨٤ ٠٩٤)	(٣٧ ٨٠٩ ٤٧٣)	رصيد اول الفترة / العام
(١ ٩٢٥ ٣٧٩)	١٤ ٧١١	الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
(٣٧ ٨٠٩ ٤٧٣)	(٣٧ ٧٩٤ ٧٦٢)	اهلاك الأصول الثابتة
		صافي الضريبة التى ينشأ عنها (التزام)

٢٨- نصيب السهم فى الارباح (الخسائر)

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
(٤ ٨٠٩ ٤٩٨)	٧٣٣ ١٨٦	حصة أصحاب الحقوق المسيطرة فى صافى الارباح (الخسائر)
٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠١)	٠,٠٠٢	نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر)

٢٩- الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية متعاقد عليها فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٣٠- الموقف الضريبي

أولاً: شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو "

(أ) ضريبة شركات الأموال

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٤
- تم الفحص والسداد وجرى تسوية بعض الفروق بين المسدد والمديونية بمركز كبار الممولين.
- السنوات ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦
- تم الفحص والتسوية النهائية.
- السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٤
- تم إحالة النزاع على الربط عن تلك السنوات إلى لجنة انهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفى انتظار مشروع قرار اللجنة.
- السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته.

(ب) ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧
- تم الفحص والسداد والتسوية النهائية.
- السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام فى المواعيد القانونية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

(ج) ضريبة كسب العمل

- السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥
تم إحالة النزاع علي الربط عن تلك السنوات إلي القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة .
- السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧
تم إحالة هذه السنوات إلي لجنة إنهاء المنازعات وتم البدء في جلسات الفحص وتسليم البيانات والمستندات المطلوبة وفي انتظار مشروع قرار اللجنة.
- السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦
تم الفحص والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠
لم يتم الفحص بعد.

(د) ضريبة الدمغة

- السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥
تم الفحص والتسوية والسداد.

ثانياً : شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "
(أ) ضريبة شركات الأموال

- السنوات حتى ٢٠٠٤
- تم فحص دفاتر ومستندات الشركة والربط النهائي والسداد حتى عام ٢٠٠٤.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩

- تم الفحص والربط وجارى التسوية مع مركز كبار الممولين ، حيث ورد للشركة نموذج رقم ٩ حجز والمؤرخ ٢٠٠٧/١١/٣٠ باستحقاق ضرائب ومقابل تأخير بإجمالي مبلغ ١٧ ٨٦٠ ٠٧٢ جنية وبياناتها كما يلي :

جنيه مصرى
٥ ١١٥ ٨٠٨
١ ٤٩٢ ٩٦٠
٣٤٧ ٣٥٥
١٠ ٩٠٣ ٩٤٩
<u>١٧ ٨٦٠ ٠٧٢</u>

ضرائب شركات أموال

- مادة ٥٧،٥٦ سنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩
- مادة ٨٧ مكرر سنوات ٢٠٠٥ / ٢٠٠٧
- مقابل تأخير حتى ٢٠١٨/١٠

- وقد تم الطعن علي ما ورد بهذة التسوية وتم رفع دعوي قضائية أمام محكمة القضاء الإداري بالطعن علي احتساب مقابل التأخير وصدر حكم بإلغاء مقابل التأخير وإعادة احتسابه من تاريخ قرار اللجنة وتم تسليم أصل الصيغة التنفيذية إلي مأمورية المركز الضريبي لكبار الممولين لتنفيذ ما ورد في الحكم وجاري المتابعة لعمل تسوية ضريبية نهائية طبقاً لحكم محكمة القضاء الإداري أما فيما يتعلق بالمادة ٨٧ مكرر ٢٠٠٥ فقد صدر قرار لجنة الطعن بإلغاء تطبيقها والمقرره بمبلغ ٢٦٣ ٢٤٤ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠٠٩/٧/١ حتى ٢٠١١/٦/٣٠

- صدر قرار لجنة الطعن بالفحص الفعلي للدفاتر وتم تقديم طلب للمركز بجاهزية المستندات للفحص ولم يحضر أي أحد من المركز للفحص.

السنوات من ٢٠١١/٧/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠

- ورد إلي الشركة نماذج (١٩) ضريبة بالفحص التقديري وتم الطعن عليها في الميعاد القانوني وجاري إتخاذ اللازم للفحص الفعلي.

السنوات بعد ٢٠١٧/٦/٣٠

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونى .

(ب) ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى ٢٠١٦/٦/٣٠.

(ج) ضريبة كسب العمل

- تم الفحص حتى عام ٢٠٠٤ و سداد الضريبة المستحقة.
- تم الفحص التقديري عن السنوات من ٢٠٠٥ وحتى عام ٢٠١٨ وتم الاعتراض وجاري إتخاذ اللازم للفحص الفعلي.

(د) ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- ورد إلي الشركة نموذج رقم ١٩ ض/دمغة بالفحص التقديري عن الفترة من ٢٠١٤/١/١ حتى ٢٠١٧/٦/٣٠ وتم الطعن في الميعاد القانوني للفحص الفعلي.

٣١- الموقف القضائى

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

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل القيمة العادلة فى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بيئة من الحقائق، هذا وتقترب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

(أ) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذى ينتج عنه تحمل الطرف الأخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح فى المركز المالى.

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

(ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيف ذلك الخطر تقوم الشركة كلما أمكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الأجنبية ولهذا فإن هذا الخطر منخفض نسبياً .
وكما هو وارد بالإيضاح رقم (أ٤) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمى فى تاريخ المركز المالى.

(ج) مخاطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد فى تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل فى أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللمحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة فى السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذى يحد من خطر الفوائد.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

(د) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.
 يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

أكثر من سنة	سنة أو أقل	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
				في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
--	٥٤ ١٧٢ ٧٩٥	٥٤ ١٧٢ ٧٩٥	٥٤ ١٧٢ ٧٩٥	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
--	٩٢ ٢٥٨ ٢٧٧	٩٢ ٢٥٨ ٢٧٧	٩٢ ٢٥٨ ٢٧٧	بنوك دائنة وتسهيلات انتمانية
٧٢ ٧٢٦ ١٤٩	٢٢ ٧٥٥ ٥٨٠	٩٥ ٤٨١ ٧٢٩	٩٥ ٤٨١ ٧٢٩	قروض لأجل
--	٢ ٦٣١ ٧١٣	٢ ٦٣١ ٧١٣	٢ ٦٣١ ٧١٣	أطراف ذات علاقة
<u>٧٢ ٧٢٦ ١٤٩</u>	<u>١٧١ ٨١٨ ٣٦٥</u>	<u>٢٤٤ ٥٤٤ ٥١٤</u>	<u>٢٤٤ ٥٤٤ ٥١٤</u>	
				في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
--	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	٨٥ ٣٧١ ٨٣٩	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
--	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	٩٣ ٩٥٦ ٥٨١	بنوك دائنة وتسهيلات انتمانية
٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩	١٥ ٧٠٩ ٣٥١	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	قروض لأجل
--	٢ ٦٩٧ ١٣١	٢ ٦٩٧ ١٣١	٢ ٦٩٧ ١٣١	أطراف ذات علاقة
<u>٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩</u>	<u>١٩٧ ٧٣٤ ٩٠٢</u>	<u>٢٧٧ ٤٦٠ ٦١١</u>	<u>٢٧٧ ٤٦٠ ٦١١</u>	

(هـ) مخاطر السوق

نشأ 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.

(و) إدارة رأس المال

ان سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمال قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، كما تسعى الشركة الى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن وتحقيقه في حال الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأني من مركز قوى لرأس المال هذا ولا توجد اى تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام . كما لاتتضع الشركة لأى متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

٣٤- احدث هامه

٣٤-١ انتشر فيروس كورونا " COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوي العالم مما تسبب في تعطيل الانشطة التجارية والاقتصادية وأحدث انتشار فيروس كورونا " COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الاعمال والممارسات الاخرى الخاص بالمخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للاعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا " COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والاداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا " COVID-١٩" وتحسبا للتباطؤ الاقتصادي المتوقع تعمل الشركة عن كثب للوقوف علي تأثير الفيروس علي العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف علي الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الاكثر تأثرا بالأزمة.

٣٤-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية " تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	على القوائم المالية	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو - " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

- بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية للفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١١ علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ .
- بناء علي قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ بشأن تعديلات بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية تم ارجاء تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الادوات المالية، (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ، (٤٩) عقود التأجير ليبدأ التطبيق إعتباراً من أول يناير ٢٠٢١ بدلاً من أول يناير ٢٠٢٠ .
- بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضي بالسماح بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) " الأدوات المالية" بالقوائم المالية الدورية حتي موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ ، هذا وقد اجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت علي أن يتم ادراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالافصاح الكافي عن ذلك.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى

عمر الشرنوبى

رئيس القطاع المالى

عماد عادل إسكندر