



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

الاسكندرية في ٢٠٢٢/٥/٣١

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة وتقرير الفحص المحدود عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١. وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الواردة الى ادارة البورصة والخاصة بالقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ والواردة اليينا من السيد / مراقب الحسابات مساء اليوم ٢٠٢٢/٥/٣١ وذلك لحين نشرها على شاشات التداول بالبورصة. وهذا تعهد منا بذلك.

نائب رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب


أ / عمرو محمد الشرنوبى



شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

وتقرير الفحص المحدود عليها

١	- تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة
٢	- قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٣	- قائمة الدخل الدورية المستقلة
٤	- قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	- قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	- قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٤ - ٧	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٧ - ٢٥	- أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية 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 هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي 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 المستقلة.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

لم نواف بالاثار المالي لتطبيق معايير المحاسبة المصرية "الادوات المالية رقم (٤٧)"، "وعقود التأجير رقم (٤٩)" على القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء في الفقرة السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٣١ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦)

بيكر تلي محمد هلال ووحيد BT



٢٠٢١/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢١١ ٧٠٠ ٥٠١	٢٠٧ ٣٠٧ ٦٣٣	(٣)	أصول ثابتة
٨ ٥٣٨ ٠٧٩	٩ ٦٨٤ ٢٨١	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩	(٦)	استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
٣٢ ٠٤٢ ٣٥٥	٣٢ ٠٨٣ ٧١٢	(٧)	أصول غير ملموسة
<u>٣٧٢ ٥٣٨ ٧٥٩</u>	<u>٣٦٩ ٣٣٣ ٤٥٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٨ ٦٢٠ ١٤٢	١٣٥ ٦٧١ ٩٤٢	(٨)	مخزون
١٠ ٩٥٨ ٢١٣	١٩ ٥٠٧ ٣٨٤	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٤١ ٩٨٥ ٩٧١	٤٣ ٤٢٠ ٣٦٥	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٣ ٧٩١ ٣٣٤	٣٥ ٧٠٢ ٧٠٨	(١١)	نقدية وما في حكمها
<u>٢١٥ ٣٥٥ ٦٦٠</u>	<u>٢٣٤ ٣٠٢ ٣٩٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٨٧ ٨٩٤ ٤١٩</u>	<u>٦٠٣ ٦٣٥ ٨٤٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	(١٧)	رأس المال المصدر و المدفوع
٥ ٤٨٣ ٦٢١	٥ ٤٨٣ ٦٢١		إحتياطي قانوني
(١٣١ ٥٣٢ ٩٥٨)	(١٤٥ ٤٥٥ ٣٢٠)	(١٨)	خسائر مرحلة
(٩٨٤ ٨٣٦)	١٥٥ ٣٢٤		صافي أرباح (خسائر) الفترة /العام
<u>٣٣٧ ٦٥٩ ٦٦٨</u>	<u>٣٢٤ ٨٧٧ ٤٦٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩	٦٣ ٣٢٢ ١٥٦	(١٩)	قروض غير متداوله
٩ ٥٩٢ ٢٥٩	١٠ ٢٠٨ ٧٠٦	(٣-٢٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٨٩ ٣١٧ ٩٦٨</u>	<u>٧٣ ٥٣٠ ٨٦٢</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤٧ ٥٦٩ ٧٤٤	٤٧ ٥٦٩ ٧٤٤	(١٢)	مخصص مطالبات
٦٦ ٧٥١ ٧٨٤	٧٨ ٠٣٦ ٣٧٩	(١٣)	بنوك دائنة وتسهيلات إئتمانية
١٥ ٧٠٩ ٣٥١	٣٢ ٣٨٨ ٣٩٤	(١٩)	أقساط قروض تستحق خلال عام
١٢ ٦٩٨ ٠٨٢	٢٣ ٦٨٥ ٠٤٥	(١٤)	موردين وأوراق دفع
١٢ ٦٤٩ ٦٣١	١٩ ٣٦٠ ٩٨٥	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٥٣٨ ١٩١	٤ ١٨٦ ٩٧٤	(١٦)	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
<u>١٦٠ ٩١٦ ٧٨٣</u>	<u>٢٠٥ ٢٢٧ ٥٢١</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢٥٠ ٢٣٤ ٧٥١</u>	<u>٢٧٨ ٧٥٨ ٣٨٣</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٥٨٧ ٨٩٤ ٤١٩</u>	<u>٦٠٣ ٦٣٥ ٨٤٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى

محمد الشرنوبى

رئيس القطاع المالي

عماد عادل إسكندر

عماد عادل إسكندر

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن التسعة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	رقم	
٣٥ ٥٣٣ ٦١٧	٥٠ ٣٧١ ٦٢٥	١٢٠ ١٥٨ ٠٦١	١٤٣ ٤٣٥ ٩٤١	(٢٠)	صافي المبيعات
(٢٦ ٣٩١ ٢٦٨)	(٣٧ ٨١٠ ٥٩٢)	(٩١ ٧٣٠ ٥٦٨)	(١٠٦ ٢٢٥ ٥٥٨)	(٢١)	تكلفة المبيعات
٩ ١٤٢ ٣٤٩	١٢ ٥٦١ ٠٣٣	٢٨ ٤٢٧ ٤٩٣	٣٧ ٢١٠ ٣٨٣		مجمّل الربح
(بخصم/يضاف)					
(٥ ٥٨١ ٠٤٤)	(٥ ٦٦٠ ١٨٨)	(١٦ ٠٠٥ ٨٩٢)	(١٦ ٧٤١ ٣٥٣)	(٢٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣ ٤٤٠ ٦٤٩)	(٤ ٢٩١ ٨٨٨)	(٩ ٦٧٠ ٥٧٩)	(١١ ٥٨٧ ٨٤١)	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣ ٤٢٤ ٩٧٠)	(٣ ٠٦٨ ٢٩٦)	(٨ ٤١٧ ٣٠٩)	(٩ ٠١٢ ٣٥٦)		مصروفات تمويلية
(٥٩٠ ٧٥٠)	(٦٢٢ ٠٠٠)	(١ ٧٦٣ ٦٢٥)	(١ ٧٧٩ ٥٠٠)		رواتب وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١٦٤ ٣١٣	٧٠ ٥٨٩	٢ ٣٥٣ ٦٠٧	(٩٨ ٦٦٧)		فروق تقييم عملات أجنبية
٤١ ٠٧٠	٤٠ ٨٢٤	١٥١ ٥٩٠	١٥١ ٣٣٨	(١-٦)	عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣ ٣١٦	١٧٣ ٨٣٦	١٨٠ ٥٢١	٥٠٦ ٦٤٣		إيراد فوائد
١ ٢١١ ٢٠٩	١ ١٠٥ ٣١٩	٣ ٤١٧ ٤٠٨	١ ٨٨١ ٤٥٩	(٢٤)	إيرادات تشغيل أخرى
--	١٢ ٤٥٥	١٥٠ ٦٧٧	٥٤٩ ٧١٨		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٧٩ ٥١٠)	(٧٠ ٩٣٨)	(٣ ٨٧ ٩٧٣)	(٣٠٨ ٠٥٣)	(٢٥)	مصروفات أخرى
(١١ ٧٩٧ ٠١٥)	(١٢ ٣١٠ ٢٨٧)	(٢٩ ٩٩١ ٥٧٥)	(٣٦ ٤٣٨ ٦١٢)		إجمالي المصروفات
(٢ ٦٥٤ ٦٦٦)	٢٥٠ ٧٤٦	(١ ٥٦٤ ٠٨٢)	٧٧١ ٧٧١		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة
(بخصم / يضاف):					
(١٢٩ ٠٨٥)	١٦٣ ٧٠٩	(٩٠٤ ٩٥٩)	(٦١٦ ٤٤٧)	(١-٢٦)	ضرائب مؤجلة
(٢ ٧٨٣ ٧٥١)	٤١٤ ٤٥٥	(٢ ٤٦٩ ٠٤١)	١٥٥ ٣٢٤		صافي أرباح (خسائر) الفترة
٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠,٠٠٣	(٢٧)	نصيب السهم في أرباح (الخسائر) الفترة

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى



رئيس القطاع المالي

عماد عادل إسكندر



عن الثلاثة اشهر المنتهية في		عن التسعة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
(٢ ٧٨٣ ٧٥١)	٤١٤ ٤٥٥	(٢ ٤٦٩ ٠٤١)	١٥٥ ٣٢٤	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
--	(١٢ ٩٣٧ ٥٢٦)	--	(١٢ ٩٣٧ ٥٢٦)	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢ ٧٨٣ ٧٥١)	(١٢ ٥٢٣ ٠٧١)	(٢ ٤٦٩ ٠٤١)	(١٢ ٧٨٢ ٢٠٢)	فروق تقييم عملة
				(١٨)
				اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

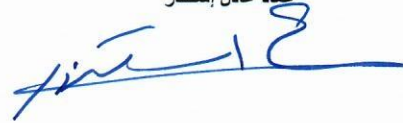
الإيضاحات المرفقه جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها .

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
عمرو محمد الشرنوبى



رئيس القطاع المالي

عماد عادل إسكندر



شركة النصر للملابس والمنسوجات-كابو " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

	رأس المال		المصدر والمدفوع	
	احتياطي قانوني	خسائر مرحلة	صافي (خسائر) / أرباح الفترة	الإجمالي
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٠	٥٤٨٣٦٢١	(٥٥٤١٠٧٤٥)	(٧٦١٢٢٢١٣)	٣٣٨٦٤٤٥٠٤
المحول للخسائر المرحلة	--	(٧٦١٢٢٢١٣)	٧٦١٢٢٢١٣	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	(٢٤٦٩٠٤١)	(٢٤٦٩٠٤١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	٥٤٨٣٦٢١	(١٣١٥٣٢٩٥٨)	(٢٤٦٩٠٤١)	٣٣٦١٧٥٤٦٣
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢١	٥٤٨٣٦٢١	(١٣١٥٣٢٩٥٨)	(٩٨٤٨٣٦)	٣٣٧٦٥٩٦٦٨
المحول للخسائر المرحلة	--	(٩٨٤٨٣٦)	٩٨٤٨٣٦	--
إجمالي الدخل الشامل	--	(١٢٩٣٧٥٢٦)	١٥٥٣٢٤	(١٢٧٨٢٢٠٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥٤٨٣٦٢١	(١٤٥٤٥٥٣٢٠)	١٥٥٣٢٤	٣٢٤٨٧٧٤٦٦

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والمعضو المنتدب

عمرو محمد الشربيني



رئيس القطاع المالي

عماد عادل إسكندر



شركة النصر للملابس والمنسوجات-كابو " شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
(١ ٥٦٤ ٠٨٢)	٧٧١ ٧٧١	
٥ ٩١٢ ٨٦٨	٥ ٥٥٣ ٣٠٩	(٣)
٦٧ ٩٦٨	٧٧ ٩٠٧	(٧)
٨ ٤١٧ ٣٠٩	٩ ٠١٢ ٣٥٦	
(١٥٠ ٦٧٧)	(٥٤٩ ٧١٨)	
١٢ ٦٨٣ ٣٨٦	١٤ ٨٦٥ ٦٢٥	
١٧ ٤٣٢ ٢٠٣	٢ ٩٤٨ ٢٠٠	
(٢ ٢٤٧ ٧٦٠)	(٨ ٥٠٤ ٥٨٢)	
(٨٢٨ ٨٠٧)	(١ ٤٣٤ ٣٩٤)	
(٤ ٢٩٢ ٥٤٥)	٦ ٧١١ ٣٥٤	
(٦ ٢٧٦ ٥٠٧)	٩ ٦٦٥ ٩٥٥	
(١ ٢٨٧ ٦٠٢)	(١ ٣٥١ ٢١٧)	
١٥ ١٨٢ ٣٦٨	٢٢ ٩٠٠ ٩٤١	
(٢ ٤٤٦ ٧٩٩)	(٢ ٤٥١ ٢٣٠)	
١٥٧ ٨٩٥	٥٧٥ ٠٤٢	
(٢ ٢٨٨ ٩٠٤)	(١ ٨٧٦ ١٨٨)	
(٨ ٤٩٣ ٩٢٥)	٦٨٣ ٢٦٠	
٤ ٧٨٧ ٢٧٦	(٣ ٢٩٦ ٩٠٠)	
(٨ ٤١٧ ٣٠٩)	(٩ ٠١٢ ٣٥٦)	
--	--	
(١٢ ١٢٣ ٩٥٨)	(١١ ٦٢٥ ٩٩٦)	
٧٦٩ ٥٠٦	٩ ٣٩٨ ٧٥٧	
١٧ ٨٢٢ ٤٢٤	٢٣ ٧٩١ ٣٣٤	
--	٢ ٥١٢ ٦١٧	
١٨ ٥٩١ ٩٣٠	٣٥ ٧٠٢ ٧٠٨	(١١)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي الأرباح (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

إهلاك الأصول الثابتة

استهلاك الاصول غير الملموسة

مصروفات تمويلية

أرباح بيع أصول ثابتة

أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
التغير في:-

المخزون

الملاء و اوراق القبض

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

داننون وأرصدة دائنة أخرى

الموردين وأوراق الدفع

مستحق إلى اطراف ذوى علاقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في البنوك الدائنة والتسهيلات الائتمانية

التغير في القروض طويلة الاجل

المصروفات التمويلية المسددة

مجنب مقابل غطاء خطابات ضمان

صافي التدفقات النقدية الناتجة من(المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة

فروق عملة الناتجة عن النقدية

رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة *

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

عمرو محمد الشرنوبى



رئيس القطاع المالي

عماد عادل إسكندر



شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو" شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

١-١ 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 بالترخيص 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 وتنتهي في آخر يونيو من كل عام.

- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق المالية .

٢-١ 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 الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة في ٣١ مايو ٢٠٢٢.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة وتم اعتماد القوائم المالية الدورية للإصدار من قبل مجلس الإدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٢.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.
- تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المطبق بالشركة بايضاح رقم (٣٣)

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري .

٣-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها بإعادة التقييم بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الموضحة أدناه.

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. ويبين الإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية البنود والعناصر التي أجري بشأنها تقديرات محاسبية هامة.

- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- اصول ثابتة

الأصول المهيكله دفتريا ومازالت تعمل ٢٠٢٢/٣/٣١ في	***صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١	مجمع اهلاك الاستيعادات	اهلاك الفترة	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٧/١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٢/٣/٣١	استيعادات الفترة	إضافات الفترة	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٧/١	البيان
--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--	--	--	--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--	--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	أرضي*
٤٥٧ ٥٣٣	٣٣ ٩٠٦ ٧٩٢	٣٥ ٦٥٦ ٣٦٩	--	١ ٦٣٦ ٨٣٠	٣٤ ٠١٩ ٥٣٩	٦٩ ٥٦٣ ١٦١	--	--	٦٩ ٥٦٣ ١٦١	مبنى وإنشاءات**
٣ ٢٢٧ ٣١٧	٤٣٦ ٨٥٢	٤ ١٨٢ ٧٥٧	--	٢٠٠ ٢٤٨	٣ ٩٨٢ ٥٠٩	٤ ٦١٩ ٦٠٩	--	--	٤ ٦١٩ ٦٠٩	تجهيزات في أماكن مستأجرة
٢٢ ٨٤٩ ٤١٣	٤٦ ٦٤٨ ٥٦٥	٤٠ ٨٩٧ ٠٢٧	(٤ ٦٩٩)	٢ ٤٥١ ٠١٨	٣٨ ٤٥٠ ٧٠٨	٨٧ ٥٤٥ ٥٩٢	(٤ ٦٩٩)	٣٠٧ ٥١٨	٨٧ ٢٤٢ ٧٧٣	آلات ومعدات
١ ٥٠٨ ٠١٢	١ ٧٤٥ ٥٥٤	٤ ٠٨٢ ٤٩١	(٤٣٥ ٧٣٧)	٧٢٦ ٧٤٦	٣ ٧٩١ ٤٨٢	٥ ٨٧٨ ٠٤٥	(٤٦١ ٠٦١)	٣١٤ ٢٠٦	٥ ٩٧٤ ٩٠٠	وسائل نقل وانتقال
٧٦٥ ٤٠٦	٣٦٦ ٦٦٩	١ ٤١٠ ٨٠٩	(٢ ٩٢٩)	١٥٢ ١٦٢	١ ٢٦١ ٥٧٦	١ ٧٧٧ ٤٧٨	(٢ ٩٢٩)	--	١ ٧٨٠ ٤٠٧	عدد وأدوات
١ ٥٩٢ ٩٦٦	٢ ٢٢٣ ٦٠٩	٣ ٣٢٥ ٨٠٧	(٣٠٣ ٠٢٢)	٣٨٦ ٣٠٥	٣ ٢٤٢ ٥٧٤	٥ ٦٤٩ ٤١٦	(٣٠٣ ٠٢٢)	٥٦٤٠٤١	٥ ٣٨٨ ٣٩٧	أثاث ومعدات مكتبية
٣٠ ٣٩٥ ٦٤٧	٢٠٧ ٣٠٧ ٦٣٣	٨٩ ٥٥٥ ٢٦٠	(٧٤٦ ٣٨٧)	٥ ٥٥٣ ٣٠٩	٨٤ ٧٤٨ ٣٣٨	٢٩٦ ٨٦٢ ٨٩٣	(٧٧٧ ٧١١)	١ ١٨٥ ٧٦٥	٢٩٦ ٤٤٨ ٨٣٩	
الاصول المهيكله وتقريبا ومازالت تعمل في ٢٠٢١/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٦/٣٠	مجمع اهلاك الاستيعادات	إهلاك العلم	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٠/٧/١	تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٦/٣٠	إستيعادات العلم	إضافات العلم	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/٧/١	البيان
--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--	--	--	--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	--	--	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	أرضي
٤٥٧ ٥٣٣	٣٥ ٥٤٣ ٦٢٢	٣٤ ٠١٩ ٥٣٩	--	٢ ٠٠٢ ١٩٥	٣٢ ٠١٧ ٣٤٤	٦٩ ٥٦٣ ١٦١	--	١ ٨٠٢ ٤٤٠	٦٧ ٧٦٠ ٧٢١	مبنى وإنشاءات
٢ ٦٦٦ ٩٦٤	٦٣٧ ١٠٠	٣ ٩٨٢ ٥٠٩	(٤٠٠ ٣٠٤)	٨٥٧ ٤٤٨	٣ ٥٢٥ ٣٦٥	٤ ٦١٩ ٦٠٩	(٤٠٠ ٣٠٤)	--	٥ ٠١٩ ٩١٣	تجهيزات في أماكن مستأجرة
٢٢ ٠١٥ ٧٢٩	٤٨ ٧٩٢ ٠٦٥	٣٨ ٤٥٠ ٧٠٨	(٣ ٧٥٤ ٠٠٠)	٣ ٣٥٠ ٠٧١	٣٧ ٨٥٤ ٦٣٧	٨٧ ٢٤٢ ٧٧٣	(٣ ٨٣٥ ٤٣٥)	٤٥١ ٧٤٨	٨٩ ٢٢٦ ٤٦٠	آلات ومعدات
١ ٢١٦ ٣٩١	٢ ١٨٣ ٤١٨	٣ ٧٩١ ٤٨٢	(٩٣٤ ٠٢٨)	٨٠٢ ٣٠٨	٣ ٩٢٣ ٢٠٢	٥ ٩٧٤ ٩٠٠	(٩٣٤ ٠٢٨)	٨٣٦ ٦٧٣	٦ ٠٧٢ ٢٥٥	وسائل نقل وانتقال
٧٤٩ ٤٦٦	٥١٨ ٨٣١	١ ٢٦١ ٥٧٦	(٣٨٨ ٧١٦)	٢١٠ ٠١٤	١ ٤٤٠ ٢٧٨	١ ٧٨٠ ٤٠٧	(٣٨٩ ٣٢٢)	--	٢ ١٦٩ ٧٦٩	عدد وأدوات
٩٩٢ ٠٨٢	٢ ١٤٥ ٨٧٣	٣ ٢٤٢ ٥٢٤	(٣ ٩٩٣ ٥٣٩)	٨٤٧ ٧٧٠	٦ ٣٨٨ ٢٩٣	٥ ٣٨٨ ٢٩٧	(٤ ٠١٤ ٢٥٣)	٥٥ ٩٤٥	٩ ٣٤٦ ٧٠٥	أثاث ومعدات مكتبية
٢٨ ٠٩٧ ١٦٥	٢١١ ٧٠٠ ٥٠١	٨٤ ٧٤٨ ٣٣٨	(٨ ٤٧٠ ٥٨٧)	٨٠ ٦٩ ٨٠ ٦	٨٥ ١٤٩ ١١٩	٢٩٦ ٤٤٨ ٨٣٩	(٨ ٥٧٣ ٣٨٢)	٣ ١٤٦ ٨٠ ٦	٣٠١ ٨٧٥ ٤١٥	

* تتضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالقاهرة والبالغة ٢٠٥٥٠٠٠ جنيه مصري.

** يتضمن بند المباني مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصري يتمثل في قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهناويل بموجب عقود بيع اقتناضية 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 المقرات المدية والمعوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات، ويتأريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكليل رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه في اجراء وانسالم رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقرات المدية والمعوية للشركة.

**** صافي القيمة الدفترية للاصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتا او متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو" شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ١ الاصول الثابتة - تابع

تم تحميل إهلاك الاصول الثابتة بقائمة الدخل على النحو التالي:

عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤ ٢٩٩ ٩٩٨	٤ ٤٣١ ٦٤٤	تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ٢١)
٩١٩ ٤٩٦	٤٥٨ ٣١٨	مصروفات بيعيه وتسويقية (إيضاح رقم ٢٢)
٦٩٣ ٣٧٤	٦٦٣ ٣٤٧	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ٢٣)
<u>٥ ٩١٢ ٨٦٨</u>	<u>٥ ٥٥٣ ٣٠٩</u>	

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
٣ ٢٠٥ ٨٢٠	٣ ٤٢٦ ٦٠٠	حاسب الـ (ERP)
--	١ ٣١٣ ٨٤٣	مباني
٤ ٩٥٤ ٣١٤	٤ ٨٨٤ ٨٩٠	الات ومعدات
٣١٨ ٩٩٨	--	وسائل نقل
٥٨ ٩٤٧	٥٨ ٩٤٨	اثاث ومعدات مكتبية
<u>٨ ٥٣٨ ٠٧٩</u>	<u>٩ ٦٨٤ ٢٨١</u>	

٥- استثمارات فى شركات تابعة

قيمة الاستثمار فى	قيمة الاستثمار فى	نسبة	البيان
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	المساهمة	
١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	% ٣٥,٦٤	شركة الاسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس"
<u>١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥</u>	<u>١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥</u>		

- تعتبر شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" شركة تابعة على الرغم من ان نسبة المساهمة أقل من ٥٠٪ نظراً لأن الشركة هي المساهم الرئيسي ولها أغلبية في مجلس الإدارة وبالتالي تسيطر على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها، أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" مرهونة لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات ضماناً للقرض طويل الأجل الممنوح للشركة (إيضاح ١٩-١).
- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصرى رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالى ونتاج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو" شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	سندات حكومية - وزارة المالية
٨١٠ ٨٤٦	٨١٠ ٨٤٦	سندات حكومية - بنك الاستثمار القومى
١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠	سندات إسكان
<u>٥ ٥٢١ ٣١٩</u>	<u>٥ ٥٢١ ٣١٩</u>	

٦-١ تتمثل عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فيما يلي: -

عن التسعة أشهر المنتهية فى		
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٢٣ ٢١٠	١٢٢ ٩٥٨	عائد سندات حكومية - وزارة المالية
٢٨ ٣٨٠	٢٨ ٣٨٠	عائد سندات حكومية - بنك الاستثمار القومى
<u>١٥١ ٥٩٠</u>	<u>١٥١ ٣٣٨</u>	

شركة النص للملايس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- اصول غير ملموسة

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاستهلاك في	استهلاك الفترة	مجمع الاستهلاك في	تكلفة الاصل في	اضافات الفترة	تكلفة الاصل في
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	الفترة	٢٠٢١/٧/١	٢٠٢٢/٣/٣١	الفترة	٢٠٢١/٧/١
٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	--	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١	--	٣١ ٩٥١ ٧٣١
١٣١ ٩٨١	٤٤٠ ٣٩٩	٧٧ ٩٠٧	٣٦٢ ٤٩٢	٥٧٢ ٣٨٠	١١٩ ٢٦٤	٤٥٣ ١١٦
٣٢ ٠٨٣ ٧١٢	٤٤٠ ٣٩٩	٧٧ ٩٠٧	٣٦٢ ٤٩٢	٣٢ ٥٢٤ ١١١	١١٩ ٢٦٤	٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧
صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاستهلاك في	استهلاك العالم	مجمع الاستهلاك في	تكلفة الاصل في	اضافات العالم	تكلفة الاصل في
٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠	العالم	٢٠٢٠/٧/١	٢٠٢١/٦/٣٠	العالم	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

العلامة التجارية - جيل

برنامج RMS

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسمية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنتر نيشيونال" والشركة، بموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ ٣١ ٩٥١ ٧٣١ (جيل) مبلغ ٣١ ٩٥١ ٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنويا بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للعلامة التجارية، معتمد من مكتب استشاري خارجي.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المخزون

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٥ ٥٨٦ ٧٣٢	١٣ ٣٠٧ ٩٩٨	خامات
٥ ٣٨١ ٨٨٧	٥ ٢٣٨ ٤٢٢	قطع غيار ومهمات
٢ ٥٩٢ ٦٤٢	٣ ٥٢٢ ٥٥٩	مواد تعبئة وتغليف
١٩ ٩٤٠ ٥٢١	١١ ٥١٨ ٨٥٠	إنتاج تحت التشغيل
٩٦ ٦٦٨ ٠٨٠	١٠٤ ٠٤٩ ١١٧	إنتاج تام
١٢٩ ٠٧٩	--	مخزن خرده
٤٥ ٨٦٧	--	مخلفات إنتاج
٢٩٦ ٤٦٤	٥٦ ١٢٦	بضاعة بالطريق
<u>١٤٠ ٦٤١ ٢٧٢</u>	<u>١٣٧ ٦٩٣ ٠٧٢</u>	
(٢٠٢١ ١٣٠)	(٢٠٢١ ١٣٠)	يخصم:
<u>١٣٨ ٦٢٠ ١٤٢</u>	<u>١٣٥ ٦٧١ ٩٤٢</u>	الانخفاض فى قيمة المخزون

٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٥ ٩٦٥ ٧٢٤	١٩ ٤١٥ ٩٧٨	عملاء محلى
٥ ٩٣٥ ٣٤٤	٨ ٤٨٨ ٩٩٩	عملاء بالخارج
١ ٣٠٧ ٨٧٩	٣ ٨٥٣ ١٤١	أوراق قبض
<u>٢٣ ٢٠٨ ٩٤٧</u>	<u>٣١ ٧٥٨ ١١٨</u>	
(١٢ ٢٥٠ ٧٣٤)	(١٢ ٢٥٠ ٧٣٤)	يخصم:
<u>١٠ ٩٥٨ ٢١٣</u>	<u>١٩ ٥٠٧ ٣٨٤</u>	الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
٨٤ ١٠٠	٤٣٦ ١٣١	موردين دفعات مقدمة
٢٠٨ ٠٩٨	١٨٨ ٨٤٥	إيرادات مستحقة
٧ ٨٦٧ ٨٠٢	٨ ٣٨٥ ٢٦٤	ضرائب خصم من المنبع
١٩ ٥١٤ ٤١٣	١٩ ٥١٤ ٤١٣	حوافز تصدير مستحقة
١ ٧٥٨ ٣٣٤	١ ٧٩٧ ٣٣٤	تأمينات لدى الغير
٩ ٩٣٢ ٤٠٨	٩ ٧٦٥ ٢٥٦	دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب
٣١٩ ٠١٩	٤١ ٦٣٩	عهد وسلف عاملين
٨٦٨ ٦١٠	٨٣٣ ٤٩٧	مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات أرباح
١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦	أرصدة مدينة "شركة ويف للتجارة والتوكيلات - تحت التصفية" *
٢٧٠٠	٢٧٠٠	غطاء خطاب ضمان
١ ٤٣٠ ٤٨٧	٢ ٤٥٥ ٢٨٦	مدينون متنوعون
<u>٥٨ ٢٣٧ ٠٦٧</u>	<u>٥٩ ٦٧١ ٤٦١</u>	
(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	يخصم:
<u>٤١ ٩٨٥ ٩٧١</u>	<u>٤٣ ٤٢٠ ٣٦٥</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 المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- نقدية وما في حكمها

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
٧٠٦٤٣٣٣	١٢٤٨٥٥٠٨	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٣١٠١٨١٨	٥٧٥٥٣٩١	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
١٩٣٤٨٢٣	٣٠٦٢٢٨١	ودائع لأجل *
١١٦٩٠٣٦٠	١٤٣٩٩٥٢٨	نقدية بالصندوق
<u>٢٣٧٩١٣٣٤</u>	<u>٣٥٧٠٢٧٠٨</u>	

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

١٢- مخصص مطالبات

الرصيد فى ٢٠٢١/٦/٣٠	الرصيد فى ٢٠٢٢/٣/٣١	
٤٧٥٦٩٧٤٤	٤٧٥٦٩٧٤٤	مخصص مطالبات *
<u>٤٧٥٦٩٧٤٤</u>	<u>٤٧٥٦٩٧٤٤</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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ خلال عام ٢٠٢٢. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة، ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

١٣- بنوك دائنة وتسهيلات ائتمانية

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
٤٩٩٠٠٠٠	٤٨٤٩١٨٠	حساب بنك سحب على المكشوف - عملة محلية
٦١٧٦١٧٨٤	٧٣١٨٧١٩٩	حساب بنك سحب على المكشوف - عملة أجنبية **
<u>٦٦٧٥١٧٨٤</u>	<u>٧٨٠٣٦٣٧٩</u>	

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

١٤- موردين وأوراق دفع

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
٦٥٩٣١٦٦	١٣٤٣٦٧٦٦	موردين
٦١٠٤٩١٦	١٠٢٤٨٢٧٩	أوراق دفع قصيرة الأجل
<u>١٢٦٩٨٠٨٢</u>	<u>٢٣٦٨٥٠٤٥</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
٩٩٩ ٦٦٣	١ ٧٥٥ ٣٤١	مصروفات مستحقة
٥ ٥٩٠ ٠٧٩	١١ ٦١٩ ١٤٢	عملاء دفعات مقدمة
٨٣٦ ١٤٩	٨٨٥ ٧٣٧	مصلحة الضرائب
٣٣٣ ٩٨٣	٧٣٥ ٤٨٧	تأمينات من الغير
٦٧٤ ٩٤٠	٥٢٦ ٧٠٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعى
١ ٨٩٤ ٦٩٢	١ ٨٩٤ ٦٩٢	المساهمة التكافلية
٢ ٣٢٠ ١٢٥	١ ٩٤٣ ٨٨٦	دائنون متنوعون
<u>١٢ ٦٤٩ ٦٣١</u>	<u>١٩ ٣٦٠ ٩٨٥</u>	

١٦- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ١٦٦ ١٢١	--	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس
١ ٧٧٥ ١١٥	١ ٥٩٨ ٨٣٩	شركة النيل الحديثة للأقطان
٨٨٢٠	--	شركة الاموال العربية للأقطان
٢ ٥٨٨ ١٣٥	٢ ٥٨٨ ١٣٥	الشركة المصرية للغزل والنسيج
<u>٥ ٥٣٨ ١٩١</u>	<u>٤ ١٨٦ ٩٧٤</u>	

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

حجم التعامل فى ٢٠٢١/٣/٣١	حجم التعامل فى ٢٠٢٢/٣/٣١	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	البيان
٥ ٢٤٩ ٨٨٣	٧ ٦٩٢ ٠٩٢	مشتريات	شركة تابعة	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج (سبينالكس)
١٤٣ ٣٠٩	١٤٦ ٨٩١	ايجارات دائنة	شركة مرتبطة	شركة النيل الحديثة للأقطان

١٧- رأس المال

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصرى موزعا على عدد ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصرى.

- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري إلى ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ 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 التجارى.

- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر 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 التجارى بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- اثر تطبيق استثناء معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣):-

قامت الشركة بتطبيق إستثناء معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) الخاص بأثر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية وقد تم تطبيق الفقرة (٩) من ملحق (ب) والصادر بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ والذي أثر على ما يلي:-

٢٠٢٢/٣/٣١	
١٣٢ ٥١٧ ٧٩٤	الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢١ (فصل المحول إلى الخسائر المرحلة)
١٢ ٩٣٧ ٥٢٦	فروق العملة (أثر تطبيق إستثناء المعيار)
١٤٥ ٤٥٥ ٣٢٠	الخسائر المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٩- القروض

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١		
٧١ ١٢٧ ٤٧١	٧١ ١٢٦ ١٣٨	(١٩ - ١)	البنك المصرى لتنمية الصادرات
٢٤ ٣٠٧ ٥٨٩	٢٤ ٥٨٤ ٤١٢	(١٩ - ٢)	بنك قطر الوطنى الاهلى
٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	٩٥ ٧١٠ ٥٥٠		
			يخصم: الجزء المتداول
(١٠ ٧١٢ ٧٣٣)	(٢٤ ٥٣٠ ٧٩٥)		البنك المصرى لتنمية الصادرات
(٤ ٩٩٦ ٦١٨)	(٧ ٨٥٧ ٥٩٩)		بنك قطر الوطنى الاهلى
(١٥ ٧٠٩ ٣٥١)	(٣٢ ٣٨٨ ٣٩٤)		
٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩	٦٣ ٣٢٢ ١٥٦		أقساط غير متداولة

(١٩- ١) البنك المصرى لتنمية الصادرات

- القرض الأول :-

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصرى لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس " - إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (إيضاح ٥)، وبسعر فائدة ٢٪ سنويا فوق سعر الاقراض الاساسي 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 مبلغ ٣٨٦ ٣٨٤ ١٧٥٤ 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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 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 ٣٣٣ ٠٠٠ ١٤٠ جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم 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 عدد ٧٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ١ ٦٠٧ ٠٠٠ ألف جنيه مصري بإجمالي ١١٥ ٧٠١ ٠٠٠ جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٢٤ ٦٣٢ ٠٠٠ 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 ٢١٧ ٢١٤ 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 آخر 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 أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.

- 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 ٢١ مارس ٢٠١٠ وتعديله المؤرخ ٧ يونيو ٢٠١١ وتعديله المؤرخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨ أغسطس ٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٣ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق علي عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ علي 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 سداده 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.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

(١٩- ٢) بنك قطر الوطنى الاهلى

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام عقد تسهيل أئتماني فى صورة قرض متوسط الاجل مع بنك قطر الوطنى الاهلى يتم بموجبه منح الشركة تسهيلا أئتمانيا فى صورة قرض متوسط الاجل بمبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكى أو ما يعادله بالعملات الأخرى وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٨٥٪ من اجمالى تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقا للاغراض المقدم ببيانها أو اوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى , وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ % (ثلاثة بالمائة) سنويا 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 ألف دولار امريكى) بدلاً من مبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار امريكى (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف دولار امريكى).
 - اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الانتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلا من التمويل الجزئى بنسبة ٨٥ % من اجمالى تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.
- وقد بلغ اجمالى المستخدم من القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ١ ٥٥٤ ١٩٤ دولار امريكى المعادل لمبلغ ٢٩٩ ٣٨٥ ٢٤ جنيه مصرى.
- * بناءً على الكتاب الدورى الصادر من البنك المركزى المصرى بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذي نص على: -
 - إحاقا 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 للملاء 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.

٢٠- صافي المبيعات

عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١١٧ ٩٠١ ١١١	٩٦ ٨٥٦ ٤٠١	٣٦ ٤٩٨ ٣٦٨	٢٢ ٠٨٣ ٨٣٠	صافي مبيعات محلية
٢٥ ٥٣٤ ٨٣٠	٢٣ ٣٠١ ٦٦٠	١٣ ٨٧٣ ٢٥٧	١٣ ٤٤٩ ٧٨٧	صافي مبيعات تصدير
<u>١٤٣ ٤٣٥ ٩٤١</u>	<u>١٢٠ ١٥٨ ٠٦١</u>	<u>٥٠ ٣٧١ ٦٢٥</u>	<u>٣٥ ٥٣٣ ٦١٧</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١ - تكلفة المبيعات

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١٢ ٧٨٠ ٨٩٦	٢٣ ٠٦٥ ٨٨٢	٣٦ ٤٢٦ ٢٩٢	٦٠ ١٩٨ ٣٩٣	خامات
٩ ٠٦٩ ٤٩١	٨ ٤٥٥ ١١٣	٢٥ ٥٥٥ ١٥٢	٢٥ ٠٢٨ ٣٢٧	اجور وما فى حكمها
١ ٤٣١ ٥١٩	١ ٤٦٧ ١١٣	٤ ٢٩٩ ٩٩٨	٤ ٤٣١ ٦٤٤	اهلاك الاصول الثابته - (ايضاح رقم ٣-١)
٢ ١١٨ ١٨٤	٢ ٢١٩ ٠٩٣	٦ ٠٠٦ ٢٨٩	٧ ٠٩٩ ٣٢٥	تكلفة مرافق
١ ٦٣٠ ٤٠٦	٢ ٩٠٠ ٤١٢	٣ ٥٠١ ٤٩٢	٥ ٦١٧ ٣٩٠	مواد تعبئة وتغليف
٩١٨ ٨٦٠	١ ٠٩٧ ٥٦٦	٢ ٢٥٦ ٠٩٨	٢ ٨٠٩ ٨٤٤	مصرفوات اخرى
(١ ٥٥٨ ٠٨٨)	(١ ٣٩٤ ٥٨٧)	١٣ ٦٨٥ ٢٤٧	١ ٠٤٠ ٦٣٥	التغير فى المخزون
<u>٢٦ ٣٩١ ٢٦٨</u>	<u>٣٧ ٨١٠ ٥٩٢</u>	<u>٩١ ٧٣٠ ٥٦٨</u>	<u>١٠٦ ٢٢٥ ٥٥٨</u>	

٢٢ - مصرفوات بيعية وتسويقية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
١ ٨٤٢ ٦٤١	٢ ٢٧٣ ٠٥١	٥ ٤٠٩ ٥٩٧	٦ ١٦٤ ٤٧٠	الاجور وما فى حكمها
٢٣٨ ١١٦	٢٤٠ ٨٠٩	٥٧٨ ٠١٢	٧٩١ ٦٦٩	نقل وانتقال
٢ ٠٨٥ ٢٨١	١ ٩٧٧ ٦٠٢	٦ ٤٠٠ ٤٠٩	٥ ٩٤٤ ٤٤٣	ايجارات
٤٩٢ ٤٦٤	٢٣٠ ٤١٩	٦٨١ ٦٢٠	٩٣١ ١٧٨	دعاية واعلان وعلاقات عامة
٢٢٥ ٤٧٩	٩٦ ٨٩٦	٢٩٢ ٦٨٣	٣٦١ ٠٦٧	مواد تعبئة وتغليف
٧٠ ٠٩٧	٧٤ ٩٦٣	٤٨٨ ١٨٨	٣٩٨ ٣٦٥	تكلفة مرافق
٩ ٢٧٤	١ ٦٢٠	٤٦ ٩٧٣	٦٦ ٧٦٤	مصرفوات صيانة
٢٢ ٩٦٢	٣٤ ٤٠٦	٨٩ ٢٢٦	٧٥ ٧٣٦	اتصالات
٨ ١٨٥	١٨١ ٢	١٢ ٦٠١	١٤ ٥٣٧	تأجير معدات ووسائل نقل
٩٥ ٣٨٠	٤٣ ٧٣٢	١٨٢ ٦٢١	١١٩ ٢٦٦	ضرائب ورسوم
٣٨٦ ٩٦٤	١٥١ ٨٩٤	٩١٩ ٤٩٦	٤٥٨ ٣١٨	إهلاك اصول ثابتة - (ايضاح رقم ٣-١)
٢٢ ٦٥٦	٣٢ ٥٩٥	٦٧ ٩٦٨	٧٧ ٩٠٧	استهلاك اصول غير ملموسة - (ايضاح رقم ٧)
--	--	--	١٦٠ ٨٢٢	استشارات
٨١ ٥٤٥	٥٠٠ ٠٢٠	٨٣٦ ٤٩٨	١ ١٧٦ ٨١١	مصرفوات أخرى
<u>٥ ٥٨١ ٠٤٤</u>	<u>٥ ٦٦٠ ١٨٨</u>	<u>١٦ ٠٠٥ ٨٩٢</u>	<u>١٦ ٧٤١ ٣٥٣</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - مصروفات إدارية وعمومية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٦ ٨١٣ ٧٦٩	٥ ٣٨٦ ٧٩١	٢ ٦٨٢ ١٨٥	٢ ١٠٠ ٣٥٧	الأجور وما فى حكمها
١٧٤ ٣٦٤	١٩٨ ٥٧٣	٧٥ ٨١٩	٢٨ ٨٥٦	مصروفات صيانة
٦٦٠ ٤٥١	٧٠٩ ٧٩٧	٢٠٤ ٧٤٤	٢٧٠ ٦٧٩	مصروفات تأمين
٣٥ ٩٨٨	٣١ ٤٣٣	١١ ٨٨٨	١٠ ٢٢٨	مصروفات وقود
٦٦٣ ٣٤٧	٦٩٣ ٣٧٤	٢٣٧ ٩٨٢	٢٣١ ٥٨٥	إهلاك أصول ثابتة - (إيضاح رقم ٣-١)
٤٤٥ ٩٠٦	٦٤٤ ٤١١	١١١ ٠٢٧	٣٦٨ ٠٣١	اشتراكات
٢١٦ ٣٦٤	٨٣ ٧٥٠	٢٥ ٠٠٠	-	اتعاب مهنية
٤١٧ ١٢١	٢٥٢ ٤٤٩	١٦٣ ٤٠٨	٢٥ ٤٢٩	اتصالات
٢٨٠ ٢٤٥	٢٥٠ ٣٦٤	١٠٢ ٨٤٨	٨١ ٨٧٥	نقل وانتقال
١٩٦ ٤٨٤	١١٤ ٧٤٣	٣٣ ٣٧٥	٧٧ ١١٩	ضرائب ورسوم
١ ٦٨٣ ٨٠١	١ ٣٠٤ ٨٩٤	٦٤٣ ٦١٢	٢٤٦ ٤٩٠	مصروفات أخرى
<u>١١ ٥٨٧ ٨٤٠</u>	<u>٩ ٦٧٠ ٥٧٩</u>	<u>٤ ٢٩١ ٨٨٨</u>	<u>٣ ٤٤٠ ٦٤٩</u>	

٢٤ - إيرادات تشغيل اخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٣٣٣ ٨٣٨	١ ٤١٥ ٣٠٠	٨٤٣ ٨١٠	٣٥٤ ١٧٣	إيرادات بيع عوادم
١٤٦ ٨٩١	١٤٣ ٣٠٩	٤٩ ٣٦٥	٤٨ ١٦١	إيجارات داننة
--	١ ٣٠٠ ١٤٧	--	٨٠٨ ٨٧٥	تعويضات وغرامات
٤٠٠ ٧٣٠	٥٥٨ ٦٥٢	٢١٢ ١٤٤	--	إيرادات أخرى
<u>١ ٨٨١ ٤٥٩</u>	<u>٣ ٤١٧ ٤٠٨</u>	<u>١ ١٠٥ ٣١٩</u>	<u>١ ٢١١ ٢٠٩</u>	

٢٥ - مصروفات اخرى

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٣٠٨ ٠٥٣	٣٨٧ ٩٧٣	٧٠ ٩٣٨	١٧٩ ٥١٠	تعويضات وغرامات وضريبة عقارية
<u>٣٠٨ ٠٥٣</u>	<u>٣٨٧ ٩٧٣</u>	<u>٧٠ ٩٣٨</u>	<u>١٧٩ ٥١٠</u>	

٢٦ - ضرائب الدخل

٢٦-١ مصروف ضريبة الدخل المؤجلة

عن التسعة أشهر المنتهية في			
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٦/٣٠	(٢٦-٣)	ضريبة الدخل المؤجلة
٦١٦ ٤٤٧	١٤٧ ١٧٣		
<u>٦١٦ ٤٤٧</u>	<u>١٤٧ ١٧٣</u>		

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢٦ تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
(١ ٥٦٤ ٠٨٢)	٧٧١ ٧٧١	صافي ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
(٣٥١ ٩١٨)	١٧٣ ٦٤٨	ضريبة الدخل على الربح المحاسبى
		تسويات ضريبية:
--	(٥٠٢ ٠٦٦)	تأثير الاهلاكات
--	٣ ١٠٤ ٥٢٣	مصروفات غير واجبة الخصم
(٤ ٢٤٥ ٣١٢)	(١٢٣ ٢١٥)	خصومات اخري
--	(٧ ٨٧٣ ٣١٣)	تأثير الخسائر المرحلة
--	--	صافي الوعاء الضريبي
--	--	السعر الفعلى للضريبة

٣-٢٦ الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها التزام

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٣/٣١	
(٩ ٧٣٩ ٤٣٢)	(٩ ٥٩٢ ٢٥٩)	رصيد اول الفترة / العام
		الضريبة المؤجلة الناشئة عن:
١٤٧ ١٧٣	(٦١٦ ٤٤٧)	اهلاك الاصول الثابتة
(٩ ٥٩٢ ٢٥٩)	(١٠ ٢٠٨ ٧٠٦)	صافي الضريبة التى ينشأ عنها التزام

٢٧- نصيب السهم الأساسى فى صافي أرباح/ خسائر الفترة

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٥٥ ٣٢٤	(٢ ٤٦٩ ٠٤١)	٤١٤ ٤٥٥	(٢ ٧٨٣ ٧٥١)	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٠٣	(٠,٠٠٠٥)	٠,٠٠٠٠٩	(٠,٠٠٠٦)	نصيب السهم فى صافي أرباح/ خسائر*

* لم يتم خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة عند حساب ربحية السهم، نظراً لعدم وجود توزيعات حيث يوجد خسائر مرحلة.

٢٨- الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية متعاقد عليها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ .

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- الموقف الضريبي

(أ) ضريبة شركات الأموال

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٤
تم الفحص والسادد 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 هذه السنوات الى لجنة انهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفي انتظار مشروع قرار اللجنة.
السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته.

(ب) ضريبة المبيعات - القيمة المضافة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧
تم الفحص والتسوية والسادد.
السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠
تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(ج) ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥
تم إحالة النزاع علي الربط تلك السنوات إلي القضاء الاداري وصدر حكم نهائى لصالح الشركة.
السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧
تم إحالة هذه السنوات إلي لجنة إنهاء المنازعات وتم البدء في جلسات الفحص وتسليم البيانات والمستندات المطلوب وفي انتظار مشروع قرار اللجنة
السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦
تم الفحص والتسوية والسادد.
السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠
تم الفحص ولم يرد الربط الضريبي حتي الان .

(د) ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥
تم الفحص والتسوية والسادد.
السنوات من ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
تم الفحص وجرى التسوية و سداد فروق الفحص.

٣٠- 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 ناتج المفاوضات فى تلك الدعاوى القضائية.

٣١- 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 بينة من الحقائق، هذا وتقرب القيمة الدفترية للقيمة العادلة للأدوات المالية.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون 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 في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي.

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 والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيف ذلك الخطر تقوم الشركة كلما امكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبياً.

وكما هو وارد بالإيضاح فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمى فى تاريخ المركز المالي.

(ج) مخاطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في 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 الذي يحد من خطر الفوائد.

(د) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيف ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

التدفقات النقدية			
أكثر من سنة	سنة او اقل	المتعاقد عليها	القيمة الدفترية
في ٣١ مارس ٢٠٢٢			
--	٤٣ ٠٤٦ ٠٣٠	٤٣ ٠٤٦ ٠٣٠	٤٣ ٠٤٦ ٠٣٠
--	٧٨ ٠٣٦ ٣٧٩	٧٨ ٠٣٦ ٣٧٩	٧٨ ٠٣٦ ٣٧٩
٦٣ ٣٢٢ ١٥٦	٣٢ ٣٨٨ ٣٩٤	٩٥ ٧١٠ ٥٥٠	٩٥ ٧١٠ ٥٥٠
--	٤ ١٨٦ ٩٧٤	٤ ١٨٦ ٩٧٤	٤ ١٨٦ ٩٧٤
٦٣ ٣٢٢ ١٥٦	١٥٧ ٦٥٧ ٧٧٧	٢٢٠ ٩٧٩ ٩٣٣	٢٢٠ ٩٧٩ ٩٣٣
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١			
--	٢٥ ٣٤٧ ٧١٣	٢٥ ٣٤٧ ٧١٣	٢٥ ٣٤٧ ٧١٣
--	٦٦ ٧٥١ ٧٨٤	٦٦ ٧٥١ ٧٨٤	٦٦ ٧٥١ ٧٨٤
٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩	١٥ ٧٠٩ ٣٥١	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠	٩٥ ٤٣٥ ٠٦٠
--	٥ ٥٣٨ ١٩١	٥ ٥٣٨ ١٩١	٥ ٥٣٨ ١٩١
٧٩ ٧٢٥ ٧٠٩	١١٣ ٣٤٧ ٠٣٩	١٩٣ ٠٧٢ ٧٤٨	١٩٣ ٠٧٢ ٧٤٨

(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 تحقيقه في حال الإقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأني من مركز قوى لرأس المال هذا ولا توجد اى تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام. كما لاتخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١.٣٣ ترجمة العملات الأجنبية

- 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.

٢.٣٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

(أ) الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة التاريخية ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال -إن وجد.

(ب) عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنيه المصري وهي ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

(ج) التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

(د) الإهلاك

- يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.
 - ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها.
- وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة:-

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (بالفترة)
مبانى وانشاءات	٥٠-٢٠
تحسينات في أماكن مستأجره *	١٠-٣ او حتي نهاية عقد الايجار ايهما اقل
الات ومعدات	٢٥-٨
وسائل نقل وانتقال	١٠-٣
عدد وأدوات	٥-٣
أثاث ومعدات مكتبية	١٠-٨

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

* تتمثل التحسينات في أماكن مستأجره في 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.

(هـ) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح (خسائر) بيع أصول بقائمة الدخل.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٤.٣٣ عقود التأجير

وفقاً لقرار رقم ٦٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات إضافة المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الأولي هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩" يتم في تاريخ بداية عقد الايجار باثبات أصل "حق انتفاع" والتزام عقد الايجار.

١-٤-٣٣ القياس الأولي لأصل "حق انتفاع"

تتكون تكلفة أصل حق انتفاع من:

- أ. مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الايجار, وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة و اذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي للمستأجر.
- ب. أي دفعات عقد ايجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.
- ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وأزالة الاصل محل العقد, وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الي الحالة الاصلية أو اعادة الاصل ثانية الي الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الايجار ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لانتاج المخزون ويتكبد المستأجر التزامات تلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الاصل محل العقد خلال فترة معينة.

٢-٤-٣٣ القياس اللاحق لأصل "حق انتفاع"

بعد تاريخ عقد الايجار يتم قياس اصل "حق انتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل "حق انتفاع" بالتكلفة: (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة. (ب) ومعدلة باي اعادة قياس لالتزام عقد الايجار

٣-٤-٣٣ القياس الأولي لالتزام عقد الايجار

يتم في تاريخ بداية عقد الايجار, قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية بدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة و اذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي للمستأجر.

٤-٤-٣٣ القياس اللاحق لالتزام عقد الايجار

بعد تاريخ بداية عقد الايجار يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الايجار.
- (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الايجار.
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس اي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد الايجار أو ليعكس دفعات الايجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥.٣٣ مصروف الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض كفوائد في قائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري).

٦.٣٣ 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 آخر 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 ناقصاً 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 المستقلة في العام الذي حدث فيه الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

٧.٣٣ حوافز التصدير

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

٨.٣٣ تكلفة الإقراض

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

٩.٣٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ إعداد القوائم المالية ضمن الأصول غير المتداولة.

٣٣. ١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالى حكى أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الإلتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٣٣. ١١ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الإحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنيب ٥٪ من الأرباح السنوية متى قل الإحتياطي عن ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر، ويجوز استخدام هذا الإحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة أو أي استخدامات أخرى وفقاً للقانون باعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣٣. ١٢ الانخفاض في قيمة الأصول

٣٣-١٢-١ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الائتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الاضمحلال.
- ويتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

٣٣-١٢-٢ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) في تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها.
- يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية ويتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣.٣.١٣ نظام معاشات العاملين

تلتزم الشركة بسداد حصتها في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، وتقوم الشركة بتحمل قيمة هذه المساهمة وتدرج ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣.٣.١٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

٣.٣.١٥ إثبات الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك الى المدى الذى تم تنفيذه من المعاملة والتي تتحقق فور تقديم الخدمة وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.

٣.٣.١٦ 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 المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٣.٣.١٧ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير كما أنه في حالة وجود أي عقود معاوضه يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

٣.٣.١٨ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣.٣.١٩ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما فى حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك والنقدية بالصندوق وشيكات تحت التحصيل.

٣.٣.٢٠ الأصول غير الملموسة وإستهلاكها

- الاعتراف والقياس
- يعترف بالأصل غير الملموس إذا

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلى الأصل.

(ب) وكان من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

• يقاس الأصل غير الملموس عند الاعتراف الأولى بالتكلفة

تتضمن تكلفة الأصل الملموس الذى يتم اقتناؤه منفرداً :

(أ) سعر شراؤه بما فى ذلك الرسوم الجمركية وضرائب المشتريات غير المستردة.

(ب) أية تكاليف مباشرة متعلقة بإعداد الأصل للاستخدام فى الغرض الذى أقتنى من أجله.

ويتوقف الاعتراف بالتكاليف ضمن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس عندما يكون الأصل فى الحالة المطلوبة للتشغيل طبقاً لما تراه الإدارة.

• يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند :

(أ) التصرف فيه.

(ب) أو إنعدام توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه.

■ الاستهلاك

- يحمل المبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه وفقاً لأفضل تقدير له. ويبدأ الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام أى عندما يكون فى مكان و حالة تسمح له بالتشغيل بالطريقة التى تراها الإدارة.

- يعاد النظر فى فترة الاستهلاك و طريقته للأصول غير الملموسة ذات عمر إنتاجى محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل. فإذا اختلف العمر الإنتاجى المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، يتم تغيير فترة الاستهلاك وفقاً لذلك. وإذا كان هناك تغيير جوهري فى نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من الأصل، يتم تغيير طريقة الاستهلاك لتعكس النمط الجديد.

- وتعامل تلك التغييرات على أنها تغييرات فى التقديرات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك بتعديل قيمة الاستهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية".

- تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه علي أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بهذا الفرق بقائمة الدخل عندما يتم استبعاد الأصل من الدفاتر.

٣٤- أحداث هامة

٣٤-١ تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام، مما أدى الي انخفاض الإيرادات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و قد انعكس ذلك علي نتائج الأعمال والتدفقات النقدية و من المنتظر استمرار هذا التأثير الجوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

٣٤-٢ قررت الجمعية العادية المنعقدة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ إنتخاب مجلس إدارة لحورة جديدة وتم عقد مجلس إدارة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ لتشكيل مجلس الإدارة الذي قرر إنتخاب السيد الأستاذ/ محمد قاسم ليكون رئيس مجلس الإدارة كما تم إنتخاب السيد الأستاذ/ عمرو الشرنوبى نائباً لرئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب وجاري إتخاذ الإجراءات القانونية للتأشير في السجل التجاري للشركة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية " تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥ - أسس إعداد القوائم المالية

١.٣٥ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بإصدار بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديل والغاء بعض معايير المحاسبة المصرية القائمة، على أن يتم تطبيق تلك المعايير للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.
- هذا وبتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيان بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به. وتقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت.
- هذا وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) الأدوات المالية و(٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و(٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالى الذى يبدأ من أول يناير ٢٠٢١ .
- هذا وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبى المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلتزام الشركات بالإفصاح الكافى عن ذلك.

٢.٣٥ عقود التأجير

- يحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات . تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة .
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار . ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق فى 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 متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .
- (ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

٣.٣٥ عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمستأجر

- عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك ، بالنسبة لعقود إيجار العقارات ، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد.
- تقوم الشركة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير.
- يتم قياس أصل حق الانتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي لالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.
- يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للأصول الثابتة بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.
- يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد ، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.
- تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.
- تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :**
- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.
- يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت الشركة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.
- عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر.
- تعرض الشركة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن الأصول الثابتة، والتزامات الإيجار ضمن الإلتزامات في قائمة المركز المالي.

٤.٣٥ إستثمارات في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة ، وفى حالة وجود إنخفاض غير مؤقت فى قيمتها (إضمحلال) يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الإضمحلال وتحمله على قائمة الدخل.

٥.٣٥ الأصول المالية

السياسة المطبقة بدءاً من الربع المالي الثاني المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إستثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الأخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار.
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

السياسة المطبقة قبل الربع المالي الثاني المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأصول المالية المتاحة للبيع

- يتم قياس الأصول المالية المتاحة للبيع عند الإعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرةً باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الإعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة (باستثناء الإستثمارات التي ليس لها سعر سوق مسجل بالبورصة في سوق نشط فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإضمحلال)، ويتم الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الإضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة ، وعند استبعاد هذه الاصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً الى الارباح او الخسائر.
- يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كمتاحة للبيع في أية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية يحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
- لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

٦.٣٥ تكلفة الإقتراض

- يتم رسملة تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة وتحميلها على تكلفة تلك الأصول وتتوقف رسملة تلك الفوائد والعمولات إعتباراً من تاريخ صلاحية تلك الأصول للإستخدام.
- هذا ويتم تحميل تكلفة الإقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة على قائمة الدخل المجمعة في حساب المصروفات التمويلية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.
- يتم التوقف عن رسملة تكلفة الإقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال تنفيذ الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للإستخدام في الأغراض المحددة له، كما يتم الإنتهاء من عملية الرسملة عندما يتم الإنتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو عند الإنتهاء من إنشاء جزء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الإقتراض.

٧.٣٥ الإيراد من العقود مع العملاء

السياسة المطبقة بدءاً من الربع الثاني المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة او الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.
- تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):
- الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥): اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

- (أ) يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
- (ب) يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- (ج) لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو " شركة مساهمة مصرية "
تابع أهم السياسات المحاسبية المطبقة على القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مالي مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

السياسة المطبقة قبل الربع المالي الربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري والتي تتحقق فور تسليم المنتجات وإصدار الفاتورة المتعلقة بها.

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلى الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلى تقوم الشركة بالأخذ فى الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات المالية فى الشركات التابعة وكذا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات وإستلامها نقداً.

٨.٣٥ توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح على الاستثمارات عندما يصدر الحق للشركة باستلام مبالغ تلك التوزيعات وإستلامها نقداً.

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلى الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلى تقوم الشركة بالأخذ فى الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٩.٣٥ الإضمحلال

السياسة المطبقة بدءاً من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أ- الأصول المالية

- تقوم الشركة بتقدير الخسائر الإنتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد اضمحلال القيمة على ما اذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإنتمان.

- بالنسبة للأرصدة المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدي العمر المتوقع للأداة المالية.

ب- الأصول غير المالية

- في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.
- بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال للأصول الأخرى الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

السياسة المطبقة قبل الربع المالي الثاني المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أ- الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له أو لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل.
- يتم قياس خسارة الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة - بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- ويتم إجراء اختبار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الائتمان.
- ويتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث الإضمحلال.
- ويتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية بقائمة الدخل ويتم الاعتراف بعكس الأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق الملكية.

ب- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون والأصول الضريبية المؤجلة (إن وجدت) فى تاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

ويتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية، وتتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها للوصول إلى القيمة الحالية لها بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقييم الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها.

يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال إذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسارة الإضمحلال إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز القيمة الدفترية التى كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الإستهلاك إذا ما كانت خسارة الإضمحلال فى القيمة لم يتم الاعتراف بها.

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب


عمرو محمد الشرنوبى

رئيس القطاع المالى


عماد عادل إسكندر