



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

الاسكندرية في ٢٢/٦/٢٠٢٣

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة وتقرير الفحص المحدود عن التسعة اشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١. وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الواردة الى ادارة البورصة والخاصة بالقوائم المالية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ والواردة الينا من السيد / مراقب الحسابات مساء اليوم ٢٠٢٣/٦/٢٢ وذلك لحين نشرها على شاشات التداول بالبورصة. وهذا تعهد منا بذلك.

مدير عام الشركة

طارق الخولى

طارق الخولى



مصطفى شوقي

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورى المستقل
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٥	قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٣٦-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم 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 المالى الدورى المستقل المرفقة للشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقف الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الإستنتاج

١- لم نواف بأثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية على عناصر القوائم المالية الدورية المستقلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وما يتبع ذلك من أثر على الخسائر الائتمانية للأصول المالية.

الإستنتاج

وفيما عدا التسويات المحتملة والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من الحصول على ما ورد بالفقرة السابقة (١) ، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية.

فقرات لفت انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ تم تعييننا كمراقب حسابات عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وقد قمنا بمطابقة رصيد أول المدة على القوائم المالية فى أول يوليو ٢٠٢٢ دون مراجعتها والتى تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات أخر والصادر عنه تقريراً متحفظاً.
- بالإشارة إلى ما هو وارد بالإيضاحات أرقام (٢٨) فقد اختارت الشركة تطبيق المعالجة الواردة فى الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات فى أسعار الصرف) بالنسبة لفروق الترجمة الناشئة عن ترجمة العملات للبيود ذات الطبيعة النقدية وكذا الإيضاح عن الأثر المترتب على هذا التطبيق على معدل العائد على السهم.
- بتاريخ بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ نشب حريق فى مخزن الشركة بمنطقة الحضرة بالإسكندرية نتيجة خلل كهربائى وفقاً لما ورد بتقرير النيابة العامة الصادر فى ٢ فبراير ٢٠٢٣ إيضاح رقم (٩).



شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

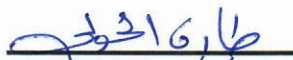
قائمة المركز المالي الدوري المستقل في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢١٢ ٨٠٧ ١٠٧	١٨٩ ٣٩٥ ٢٩٥	(٤)	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٣٢ ٠٥١ ١١٧	٣٢ ٠٢١ ٣٠٠	(٥)	أصول غير ملموسة
١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩	(٧)	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
١٢٧٠٦٥٣٠	١٨ ٨٩٨ ٤٩٧	(٨)	أصول حق انتفاع
٣٧٧ ٨٢٢ ٥٧٨	٣٦٠ ٥٧٢ ٩١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
--	١٨ ٩٩٣ ٦٤٢	(٩)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
١٤٩ ٥٩٥ ٧٩٧	١٠٩ ٥٢٤ ٧٣٤	(١٠)	مخزون
١٢ ٣٢٠ ٤٢٢	١٢ ٢٣٨ ٧٩٢	(١١)	عملاء وأوراق قبض
٤٢ ٣٣٢ ٠٦٠	٥٤ ٨٦٠ ٩٩٤	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥ ٤٨١ ١٨٨	٤٥ ٠٩١ ٨٦٣	(١٣)	نقدية بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك
٢٣٩ ٧٢٩ ٤٦٧	٢٤٠ ٧١٠ ٠٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
٦١٧ ٥٥٢ ٠٤٥	٦٠١ ٢٨٢ ٩٤١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥ ٤٨٣ ٦٢١	٥ ٤٨٣ ٦٢١		إحتياطي قانوني
(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	(٢٣٣ ٨١٤ ٣٥٨)	(٢٠)	خسائر مرحلة
(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣		أرباح (خسارة) الفترة / العام
٢٨٣ ٧٥٠ ٧١٧	٢٥٦ ٩٤١ ٥٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٦٤ ٦٨٧ ٦٦٣	(١٨)	قروض طويلة الأجل
١٠ ٦٠٣ ٠٧٧	١٠ ٥٤٠ ٥٢٥	(٣٠ ج)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	١٧ ١٥١ ٤٨٦	(٨ ب)	التزامات تأجير تمويلي طويلة الأجل
٨٧ ٣٤٣ ١٠٤	٩٢ ٣٧٩ ٦٧٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٤ ٤٢١ ٠٢٠	١٤ ١٣٣ ٣٨٨	(١٤)	موردون وأوراق دفع
١٧ ٩٤٥ ٣١٨	١٦ ٢٧٩ ٨٦٥	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٦ ٣١٧ ٩٠٤	٨٦ ٣١٧ ٩٠٤	(١٦)	مخصصات
٦ ٥٣٩ ٩٣٢	٤ ٦٠٦ ٢٦٢	(٨ ب)	التزامات تأجير تمويلي يستحق خلال السنة
٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	١٠٨ ٠٢٨ ١٨٩	(١٧)	تسهيلات إئتمانية
٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	٢٢ ٥٩٦ ١٢٢	(١٨)	أقساط قروض تستحق خلال سنة
٢٤٦ ٤٥٨ ٢٢٤	٢٥١ ٩٦١ ٧٣٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦١٧ ٥٥٢ ٠٤٥	٦٠١ ٢٨٢ ٩٤١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.



أ/ محمد علي القليوبى
رئيس مجلس الإدارة



أ/ طارق علي الخولى
المدير العام



أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالى

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

الفترة المالية من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	الفترة المالية من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح رقم	
٥٠.٣٧١.٦٢٥	١٤٣.٤٣٥.٩٤١	٨٩.٢٥١.٧٢٧	٢١٩.٠٧١.٢٤٣	(٢١)	المبيعات (الصافي)
(٣٧.٨١٠.٥٩٢)	(١٠٦.٢٢٥.٥٥٨)	(٦١.٨٣٧.٦١٥)	(١٤٨.٧٢١.٩٧٦)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
١٢.٥٦١.٠٣٣	٣٧.٢١٠.٣٨٣	٢٧.٤١٤.١١٢	٧٠.٣٤٩.٢٦٧		مجمل الربح
١.١٠٥.٣١٩	١.٨٨١.٤٥٩	٤٣٨.٨١٤	٢.٩٧٢.٨٩٩	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٥.٦٦٠.١٨٨)	(١٦.٧٤١.٣٥٣)	(٦.٢٤٦.٥٧٤)	(١٧.٤٣٠.٥١٤)	(٢٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤.٥٨١.٣٠١)	(١٢.٤٩٨.٧٤٣)	(٥.٢٦٨.٦٨٣)	(١٤.٩٤٥.٦٤٩)	(٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٢٢.٠٠٠)	(١.٧٧٩.٥٠٠)	(٣٠.٠٠٠)	(٢١٠.٠٠٠)		رواتب و بدلات اعضاء مجلس الادارة
(٧٠.٩٣٨)	(٣٠٨.٠٥٣)	(٧٢.٨٦١)	(٣٠٥.٢٩٥)	(٢٦)	مصروفات أخرى
٢.٧٣١.٩٢٥	٧.٧٦٤.١٩٣	١٦.٢٣٤.٨٠٨	٤٠.٤٣٠.٧٠٨		نتائج أنشطة التشغيل
١٧٣.٨٣٦	٥٠٦.٦٤٣	٣٩٢.٠٠٥	٥١٧.٣٠٩		فوائد دائنة
(٢.٧٧٨.٨٨٣)	(٨.١٠١.٤٥٤)	(٦.١٣٠.٥٦٣)	(١٥.٥٤٣.٨١١)		مصروفات تمويلية
٧٠.٥٨٩	(٩٨.٦٦٧)	(٣٤٤)	(٥.١٠٧.٣٣٧)		فروق تقييم عملة
(٢.٥٣٤.٤٥٨)	(٧.٦٩٣.٤٧٨)	(٥.٧٣٨.٩٠٢)	(٢٠.١٣٣.٨٣٩)		صافي تكلفة التمويل
١٢.٤٥٥	٥٤٩.٧١٨	--	٦٧.٣٣٤		أرباح بيع أصول ثابتة
٤٠.٨٢٤	١٥١.٣٣٨	٤١.١٠٦	١٥١.٦٧٨	(٧)	عوائد إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
٢٥٠.٧٤٦	٧٧١.٧٧١	١٠.٥٣٧.٠١٢	٢٠.٥١٥.٨٨١		أرباح الفترة قبل الضريبة
--	--	--	--		ضريبة جارية
١٦٣.٧٠٩	(٦١٦.٤٤٧)	٥.٠٩٤	٦٢.٥٥٢	(٣٠)	ضريبة مؤجلة
٤١٤.٤٥٥	١٥٥.٣٢٤	١٠.٥٤٢.١٠٦	٢٠.٥٧٨.٤٣٣		أرباح الفترة
٠,٠٠٠,٠٠٩	٠,٠٠٠,٠٠٣	٠,٠٠٢,٠٢٢	٠,٠٠٤,٠٤٤	(٢٨)	نصيب السهم الأساسي في صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بفروق العملات الأجنبية

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ محمد علي القليوبي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ طارق علي الخولي
المدير العام

أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالي

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية
من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢١/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٢/٧/١
حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١
٤١٤ ٤٥٥	١٥٥ ٣٢٤	١٠ ٥٤٢ ١٠٦	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣
(١٢ ٩٣٧ ٥٢٦)	(١٢ ٩٣٧ ٥٢٦)	(٢٨ ١٤٧ ٠٤٢)	(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)
(١٢ ٥٢٣ ٠٧١)	(١٢ ٧٨٢ ٢٠٢)	(١٧ ٦٠٤ ٩٣٦)	(٣٠ ٨٣٨ ٤٥٧)

أرباح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر


(خسائر) فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود


ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر

الصرف

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة


أ/ محمد على القليوبى
رئيس مجلس الإدارة


أ/ طارق على الخولى
المدير العام


أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالى

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح (خسارة) الفترة	مرحلة (خسائر)	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٣٨ ٦٤٤ ٥٠٤	(٧٦ ١٢٢ ٢١٣)	(٥٥ ٤١٠ ٧٤٥)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
--	٧٦ ١٢٢ ٢١٣	(٧٦ ١٢٢ ٢١٣)	--	--
(٢ ٤٦٩ ٠٤١)	(٢ ٤٦٩ ٠٤١)	--	--	--
٣٣٦ ١٧٥ ٤٦٣	(٢ ٤٦٩ ٠٤١)	(١٣١ ٥٣٢ ٩٥٨)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
٢٨٣ ٧٥٠ ٧١٧	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
٤٠ ٢٩ ٢٧٧	--	٤٠ ٢٩ ٢٧٧	--	--
٢٨٧ ٧٧٩ ٩٩٤	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(١٤٤ ٧٨٢ ٨١٩)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
--	٣٧ ٦١٤ ٦٤٩	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	--	--
(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)	--	(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)	--	--
٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣	--	--	--
٢٥٦ ٩٤١ ٥٣٧	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣	(٢٣٣ ٨١٤ ٣٥٨)	٥ ٤٨٣ ٦٢١	٤ ٦٤ ٦٩٣ ٨٤١

أ/ محمد علي القايوبي
رئيس مجلس الإدارة

أ/ طارق علي الخولي
المدير العام

أ/ احمد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالي

٣١ مارس ٢٠٢٢

الرصيد في أول يوليو ٢٠٢١
المحول للخسائر المرحلة
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٣

الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢
تسويات (إيضاح ٢٠)
الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢ (معدل)
خسائر مرحلة
(خسائر) فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في
تاريخ تحرير سعر الصرف (محول من قائمة الدخل الشامل)
أرباح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

- الإيضاحات المرفقة متممة للقرانم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كايبو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٧١ ٧٧١	٢٠ ٥١٥ ٨٨١		أرباح الفترة قبل الضريبة
٥ ٥٥٣ ٣٠٩	٥ ٤١٩ ٤٩١	(٤)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٤٩ ٧١٨)	(٦٧ ٣٣٤)		إهلاك أصول ثابتة
٩ ٠١٢ ٣٥٦	١٥ ٥٤٣ ٨١١		أرباح رأسمالية
٧٧ ٩٠٧	٢٩ ٨١٧	(٥)	فوائد دائنة
--	(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)		مصروفات تمويلية
--	٥ ١٠٧ ٣٣٧		استهلاك أصول غير ملموسة
--	١ ٤٤٣ ٦٢٧		(خسائر) فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
--	٣ ٨٠٦ ٩٨٦	(٨)	فروق تقييم العملة
١٤ ٨٦٥ ٦٢٥	(١٣٤ ٥٨٣)		فوائد تأجير تمويلي
٢ ٩٤٨ ٢٠٠	٤٠ ٠٧١ ٠٦٣	(١٠)	استهلاك أصول حق انتفاع
(٨ ٥٠٤ ٥٨٢)	٨١ ٦٣٠	(١١)	أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
(١ ٤٣٤ ٣٩٤)	(١٢ ٥٢٨ ٩٣٤)	(١٢)	الزيادة في المخزون
٩ ٦٦٥ ٩٥٥	(١٠ ٢٨٧ ٦٣٢)	(١٤)	الزيادة أو النقص في العملاء وأوراق القبض
٥ ٣٦٠ ١٣٧	(١ ٦٦٥ ٤٥٣)	(١٥)	النقص في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٢٢ ٩٠٠ ٩٤١	١٥ ٥٣٦ ٠٩١		النقص أو الزيادة في الموردين وأوراق الدفع
			النقص أو الزيادة في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢ ٤٥١ ٢٣٠)	--		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	(١ ٠٠١ ٣٢١)		(المدفوع في) أصول ثابتة
٥٧٥ ٠٤٢	٦٧ ٣٣٤		(المدفوع في) مشروعات تحت التنفيذ
--	٥١٧ ٣٠٩		المحصل من بيع أصول ثابتة
--	(٥ ٩٦٩ ٦٧٦)		فوائد دائنة محصلة
(١ ٨٧٦ ١٨٨)	(٦ ٣٨٦ ٣٥٤)		التغير في أصول حق إنتفاع
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٩ ٠١٢ ٣٥٦)	(١٥ ٥٤٣ ٨١١)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٨٣ ٢٦٠	٢٧ ٣٤٨ ٥٣٥	(١٥)	المسدد من المصروفات التمويلية
(٣ ٢٩٦ ٩٠٠)	(٧ ١١٨ ٢٩٢)	(١٧)	المحصل من التسهيلات الإئتمانية
--	٨٨١ ٨٤٣	(٨)	(المسدد من) المحصل من القرض
(١١ ٦٢٥ ٩٩٦)	٥ ٥٦٨ ٢٧٥		(المسدد من) التزيمات تأجير تمويلي
٩ ٣٩٨ ٧٥٧	١٤ ٧١٨ ٠١٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٢٣ ٧٩١ ٣٣٤	٣٥ ٤٨١ ١٨٨	(١٣)	صافي التغير في النقدية بالخبزينة والأرصدة لدى البنوك خلال الفترة
٣٣ ١٩٠ ٠٩١	٥٠ ١٩٩ ٢٠٠		النقدية بالخبزينة والأرصدة لدى البنوك أول الفترة
			النقدية بالخبزينة والأرصدة لدى البنوك آخر الفترة
٣٣ ١٩٠ ٠٩١	٤٥ ٠٩١ ٨٦٣		و يتمثل رصيد بالخبزينة والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة فيما يلي:
٢ ٥١٢ ٦١٧	٥ ١٠٧ ٣٣٧		نقدية بالخبزينة ولدى البنوك
٣٥ ٧٠٢ ٧٠٨	٥٠ ١٩٩ ٢٠٠		فروق تقييم العملة
			رصيد الخبزينة والأرصدة لدى البنوك آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ محمد علي القليوبي
رئيس مجلس الإدارة

طارق علي الخولي
المدير العام

أ/ عماد عادل إسكندر
رئيس القطاع المالي

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)
فهرس الأيضاحات

صفحة	البيان	رقم الأيضاح
٨	نبذة عن الشركة	١
٩	أسس إعداد القوائم المالية	٢
١٩-٩	السياسات المحاسبية المتبعة	٣
٢٢-٢٠	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	٤
٢٢	أصول غير ملموسة	٥
٢٣	استثمارات في شركات تابعة	٦
٢٣	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	٧
٢٤	التأجير التمويلي	٨
٢٤	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	٩
٢٥	مخزون	١٠
٢٥	عملاء وأوراق قبض	١١
٢٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٢
٢٦	نقدية بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك	١٣
٢٦	موردون وأوراق دفع	١٤
٢٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٥
٢٦	مخصصات	١٦
٢٧	تسهيلات إئتمانية	١٧
٢٩-٢٧	قروض طويلة الاجل	١٨
٣٠	رأس المال المصدر والمدفوع	١٩
٣٠	تسويات خسائر مرحلة	٢٠
٣٠	المبيعات (بالصافي)	٢١
٣١	تكلفة المبيعات	٢٢
٣١	مصروفات بيع وتوزيع	٢٣
٣٢	مصروفات إدارية وعمومية	٢٤
٣٢	ايرادات أخرى	٢٥
٣٣	مصروفات أخرى	٢٦
٣٣	التعاملات مع أطراف ذوى علاقة	٢٧
٣٢	نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة	٢٨
٣٣	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية فى تاريخ تحرير سعر الصرف	٢٩
٣٤	ضريبة الدخل	٣٠
٣٥	الموقف الضريبي	٣١
٣٦	الموقف القضائى	٣٢
٣٦	أحداث هامة	٣٣

١. نبذة عن الشركة:

١/١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة:

- 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.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق النقدية.

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.

٣/١ مقر الشركة:

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

٤/١ السجل التجاري:

رقم القيد بالسجل التجاري ٢١٣٦٢.

٥/١ مدة الشركة:

مدة الشركة ١٢٥ عاماً تبدأ من تاريخ أكتساب الشركة الشخصية الاعتبارية (١٩٤٠).

٦/١ السنة المالية:

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

٧/١ اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة ٢٢ يونيو ٢٠٢٣.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

- ٢/١- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار العام المالى إلا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.
- ٢/٢- يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التى تم اثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلى (إن وجدت) :
- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
 - الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
 - المشتقات المالية.
 - يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأسلوب التدفقات النقدية المخضومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لأداة مالية مشابهة تقريباً للأداة المالية التى تم تحديدها بالقيمة العادلة.
 - عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخضومة 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.
- ٢/٣- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣. السياسات المحاسبية المتبعة:

فيما يلى أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١/٣- عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة القياس للشركة.

٢/٣- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التى تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التى تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسى للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعية فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى فى الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/٣- التغيير فى السياسات المحاسبية

يتمثل فى التغيير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٤/٣ - إثبات المعاملات بالدفاتر

١/٤/٣ - عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التى تزاوُل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصرى. كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملة الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى عملة التعامل طبقاً لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

٢/٤/٣ - المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٥/٣ - 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 المستقلة المرفقة بالجنيه المصرى وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

(ج) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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 فى نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها فى 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.

(هـ) وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول الثابتة:-

العمر الإنتاجي المقدر

(العام)

٥٠-٢٠

١٠-٣ أو حتى نهاية عقد الإيجار أيهما أقل

٢٥-٨

١٠-٣

٥-٣

١٠-٨

مباني وانشاءات

تحسينات فى أماكن مستأجره *

الات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

عدد وأدوات

أثاث ومعدات مكتبية

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

* تتمثل التحسينات فى أماكن مستأجره فى قيمة التكاليف المتكبدة لجعل تلك الأماكن مجهزة لتؤدي الغرض المؤجرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ - ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

(و) الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٥/٣ - أصول غير ملموسة

■ 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.

● 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) وأية 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 على أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بهذا الفرق بقائمة الدخل المجمع عندما يتم استبعاد الأصل من الدفاتر.

٦/٣ - مشروعات تحت التنفيذ:

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

٧/٣ - الإستثمارات:

١/٧/٣ - إستثمارات فى شركات تابعة

يتم إدراج الإستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتى تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالى والإدارى أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الإستثمارات فى شركات تابعة، حيث تثبت تلك الإستثمارات بالتكلفة - تكلفة الإقتناء - فى تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الإستثمارات بقيمة الإنخفاض الغير مؤقت - إن وجد - تحمياً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٢/٧/٣- استثمارات مالية متاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاستحواذ أو الشراء - على أن يتم إعادة قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو (الخسائر) المترجمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المترجمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل.

في حالة عدم القدرة على تحديد أو قياس القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة وذلك في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة وتكون التكلفة هي أفضل التقديرات للقيمة العادلة في هذه الحالة.

٨/٣ 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 الاولي 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 الإيجار بإثبات أصل "حق انتفاع" والتزام عقد الإيجار.

١/٨/٣ القياس الاولي لأصل "حق انتفاع":

تتكون تكلفة أصل حق انتفاع من

- أ. مبلغ القياس الاولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- ب. أي دفعات عقد ايجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز ايجار مستلمة.
- ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر
- د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الي الحالة الاصلية أو إعادة الاصل ثانياً الي الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون وتكبد المستأجر التزامات تلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الاصل محل العقد خلال فترة معينة.

٢/٨/٣ القياس اللاحق لأصل "حق انتفاع"

- بعد تاريخ عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق انتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق انتفاع" بالتكلفة:
- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
 - (ب) ومعدلة باي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار

٣/٨/٣ القياس الاولي للالتزام عقد الإيجار

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

٤/٨/٣ القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم ما يلي:
- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

٥/٨/٣ العرض:

- عرض أصل حق الإنتفاع:

يجب على المستأجر عرض أصول "حق الإنتفاع" بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالى والإيضاحات المنتمة لها أو تدرج ضمن نفس البند الذى كان سيتم عرض الأصول الأخرى المناظرة له ضمنه، فيما لو كانت مملوكة للشركة والإفصاح عن هذه البنود المدرجة في قائمة المركز المالى والتي تتضمن أصول "حق الإنتفاع".

- عرض التزام عقود التأجير:

يجب على المستأجر عرض التزامات عقد التأجير بشكل منفصل عن الإلتزامات الأخرى. وإذا لم يتم المستأجر بعرض الإلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل في قائمة المركز المالى، فيجب على المستأجر الإفصاح عن البنود في قائمة المركز المالى التي تتضمن تلك الإلتزامات.

- عرض مصروف الفائدة على عقود التأجير:

يجب على المستأجر عرض مصروف الفائدة على إلتزام عقد التأجير في قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق الإنتفاع"، حيث أن مصروف الفائدة على عقد التأجير هو مكون من مكونات تكاليف التمويل التي يتطلب معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم المالية" أن يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

- عرض عقود التأجير في قائمة التدفقات النقدية:

- يجب على المستأجر تصنيف ما يلي في قائمة التدفقات النقدية:
- أ. الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالمبلغ الأسمى من إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.
- ب. الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالفائدة على إلتزام عقد التأجير بتطبيق المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" للفائدة المدفوعة.
- ج. دفعات الإيجار قصيرة الأجل ودفعات إيجار الأصول صغيرة القيمة ودفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التشغيلية.

٩/٣ الإضمحلال

١/٩/٣ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار المحاسبي المصرى رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المتكبدة في المعيار المحاسبي المصرى رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL)". ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قيامها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

لم تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير ولم يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

٢/٩/٣ اضمحلال الأصول غير المالية

يتمثل اضمحلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية والتي تمثل القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض في قيمة الأصل على قائمة الدخل، وفي حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل وبما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

١٠/٣ أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم قياس الأصول التي تستوفى الشروط اللازمة لتبويبها كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل مع التوقف عن حساب أى إهلاك لتلك الأصول ويتم عرضها منفصلة في قائمة المركز المالي، إذا كان من المتوقع ان يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل اساسى من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها في خلال اثني عشر شهرا من تاريخ الميزانية.

١١/٣ 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 باقي 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 التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية والمصروفات 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.

١٢/٣ حوافر 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، ويسجل بالدفاتر عند صدور موافقة الصندوق على السداد.

١٣/٣ 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 في الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتكلفة الاقتراض.

١٤/٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض و الأصول المالية الأخرى التى تتمثل فى إيرادات مستحقة و تامينات لدى الغير و المستحق من أطراف ذات علاقة و العهد النقدية و سلف العاملين بالقيمة العادلة فى تاريخ القياس الاولي و يتم تخفيضها بخسائر الائتمان المتوقعة و الأصول غير مالية التى تتمثل فى أرصدة الضرائب و حوافز التصدير بالقيمة الاسمية مخصوما منها خسائر الاضمحلال المحسوبة على أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب العملاء و أوراق القبض و أرصدة المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة فى حين تبويب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة ضمن الأصول غير المتداولة.

١٥/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى يضعها مجلس إدارة الشركة و بنفس أسس التعامل مع الغير كما أنه فى حالة وجود أي عقود معاوضة يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

١٦/٣ النقدية وما فى حكمها

تتمثل النقدية وما فى حكمها فى النقدية بالصندوق و لدى البنوك و كذلك الاستثمارات قصيرة الأجل و التى يمكن تحويلها إلى نقدية بسهولة و وفق تغير قيمتها فى خلال مدة لا تزيد عن ثلاثة شهور.

١٧/٣ توزيعات الأرباح:

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام فى الفترة التى يتم إعلان التوزيعات بها.

١٨/٣ أهداف و سياسات و أساليب إدارة رأس المال :

تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف و سياسات إدارة رأس مال الشركة و التى تتضمن ما يلى:

- تحقيق الإستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الإلتزام بالأنظمة و القوانين الموضوعية لحماية الإستثمار .
- التأكد من الإلتزام بالإجراءات و القواعد التى تصدرها الجهات الحكومية، و التأكد من الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة و المتابعة للنشاط.

١٩/٣ الاحتياطات

١/١٩/٣ الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنب ٥% من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يجوز إيقاف تجنب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنب ٥% من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠% من قيمة رأس المال المصدر، و يجوز استخدام هذا الاحتياطي فى تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه فى زيادة رأس مال الشركة أو أى استخدامات أخرى وفقاً للقانون باعتماد الجمعية العامة للشركة.

٢/١٩-٣- الاحتياطات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى.

٢٠/٣ الضرائب:

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي المستقل ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المستقلة.

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 المستقلة 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.

٢١/٣ الموردين

تتمثل الموردين في الالتزامات المستحقة على الشركة مقابل بضائع أو خدمات، تسجل الموردين بالقيمة العادلة عند نشأتها، وتقاس لاحقاً بالتكلفة.

٢٢/٣ الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٢٣/٣ المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي حكومي 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 الالتزام 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 الالتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الاعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٢٤/٣ تحقيق الإيراد:

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " الإيرادات من العقود مع العملاء "

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الإيرادات " يتم تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

(١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهيّاً أو خطياً أو وفقاً لممارسات تجارية معتادة.

(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

(٣) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

(٤) أن يكون للعقد مضمون تجاري.

٥) أن يكون من المرجح أن تقوم الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة مقابل السلع أو الخدمات المحولة للعميل.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسيبياً أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

٢٥/٣ التكاليف والمصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات التأجير التمويلي والمصروفات الأخرى وإدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢٦/٣ مصروف الفوائد:

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

٢٧/٣ الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٢٨/٣ نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح أو خسائر كل فترة مالية والخاصة بمساهمين للشركة وذلك بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ونصيب العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك العام.

٢٩/٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة والبنوك - سحب على المكشوف و القروض طويلة الأجل.

وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

(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 مستقل .

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 في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي 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 فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر الرسمي في تاريخ المركز المالي مستقل.

(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. وللمحد 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 في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتباطات 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 لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية		في ٣١ مارس ٢٠٢٣
	أكثر من سنة	سنة أو أقل	
٢٧ ٨٢٥ ١١٧	٢٧ ٨٢٥ ١١٧	٢٧ ٨٢٥ ١١٧	موردون وأوراق دفع ودائون
١٠٨ ٠٢٨ ١٨٩	١٠٨ ٠٢٨ ١٨٩	١٠٨ ٠٢٨ ١٨٩	تسهيلات ائتمانية
٨٧ ٢٨٣ ٧٨٥	٨٧ ٢٨٣ ٧٨٥	٢٢ ٥٩٦ ١٢٢	قروض طويلة الأجل
٢ ٥٨٨ ١٣٦	٢ ٥٨٨ ١٣٦	٢ ٥٨٨ ١٣٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢١ ٧٥٧ ٧٤٨	٢١ ٧٥٧ ٧٤٨	٤ ٦٠٦ ٢٦٢	التزامات عقود الايجار التمويلي
٢٤٧ ٤٨٢ ٩٧٥	٢٤٧ ٤٨٢ ٩٧٥	١٦٥ ٦٤٣ ٨٢٦	
٨١ ٨٣٩ ١٤٩	٨١ ٨٣٩ ١٤٩		

القيمة الدفترية	التدفقات النقدية		في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	أكثر من سنة	سنة أو أقل	
٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	٣٩ ٧٦٦ ٣٥٩	موردون وأوراق دفع ودائون
٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	تسهيلات ائتمانية
٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	قروض طويلة الأجل
٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٢ ٥٩٩ ٩٧٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩ ٤٣٢ ٢٧٨	١٩ ٤٣٢ ٢٧٨	١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	التزامات عقود الايجار التمويلي
٢٣٦ ٨٨٠ ٣٤٧	٢٣٦ ٨٨٠ ٣٤٧	١٦٦ ٤٩٢ ٧٣٤	
٧٠ ٣٨٧ ٦١٣	٧٠ ٣٨٧ ٦١٣		

(هـ) مخاطر السوق:

نشأت 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 مخاطر رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، كما تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد يمكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأني من مركز قوى لرأس المال هذا ولا توجد أي تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

٣٠/٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣١/٣ مزايا العاملين

١/٣١/٣-نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي على أساس إلزامي طبقاً لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، ولا يوجد على الشركة أية التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢/٣١/٣-حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٣٢/٣ نظام التأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية)

يتم احتساب المساهمة التكافلية بنسبة (٠,٠٢٥٪) اثنان ونصف في الألف من إجمالي إيرادات الشركة اعتباراً من ١٢ يوليو ٢٠١٨ وذلك تطبيقاً لأحكام المادة الخامسة من مواد القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨.

٣٣/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التقييم والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر "فائمة الدخل " طبقاً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية).

٣٤/٣ إجمالي الدخل الشامل

هو التغيير في حقوق الملكية خلال العام والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغييرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

٣٥/٣ الأرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتنتمشى مع التغييرات في عرض القوائم المالية للعام الحالى (إن وجدت).

شركة النصر للملابس و المنسوجات-حابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٤. أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ :

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
صافي الأصول الثابتة	٢٠٩٩٤٢٥١٥	١٨٦٨٤٢٣٩٣	
مشروعات تحت التنفيذ	٢٨٦٤٥٩٢	٢٥٥٢٩٠٢	
	٢١٢٨٠٧١٠٧	١٨٩٣٩٥٢٩٥	

او لا:الأصول الثابتة:

أ. صافي الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الأجمالي	اثاث ومهمات مكتبيّة	عدد وأدوات	وسائل نقل وازتقال	الآت ومعدات	تحسينات في أماكن مستأجرة	مباني وإشاعات	أراضي	
٣٠١٣٣٤٧٥٤	٥٨٤٩٣٣٣	١٧٧٧٤٧٨	٥٨٨٨٠٤٥	٩١٥٨٤٤٣١	٤٠٢٢٤٢٤	٧٠٣٩٣٤٥١	١٢١٨٧٩٥٩٢	التكلفة في أول يوليو ٢٠٢٢
١٣١٣٠١١	٦٣٤٦٩١	--	١٠٢٦٦٠	٥٧٥٦٦٠	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٢٢٣٢٧١٢)	--	--	(٣٩٢٩٣٦٣)	(٣٦٩٥٧٩٤)	--	(١١٢٨٦٥٥٥)	(١٣٣٢١٠٠٠)	الإستيعادات
٢٧٠٤١٥٠٥٣	٦٤٨٤٠٢٤	١٧٧٧٤٧٨	٢٠٠١٣٤٢	٨٨٤٦٤٢٩٧	٤٠٢٢٤٢٤	٥٩١٠٦٨٩٦	١٠٨٥٥٨٥٩٢	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٩١٣٩٢٢٣٩	٤٠٣٨٦٧٣	١٥٠٣٦٠٠	٤٢٩٦٩١٤	٤١٧٦٩٦٠٦	٣٥٨١٤٦٨	٣٦٢٠١٩٧٨	--	مجمع الإهلاك في أول يوليو ٢٠٢٢
٥٤١٩٤٩١	٣٩٠٨٣٢	١٠٢٨٥٩	٤٩٠٥٠٨	٢٦٣٦٤٣٦	١٤٥٢٤٠	١٦٥٣٦١٦	--	إهلاك الفترة
(١٣٢٣٩٠٧٠)	--	--	(٣٦٦٩٤٣٠)	(٣٦٩٤٤٥٦)	--	(٥٨٧٥١٨٤)	--	مجمع إهلاك الإستيعادات
٨٣٥٧٢٦١٠	٤٤٢٩٥٥٥	١٦٠٦٤٥٩	١١١٧٩٩٢	٤٠٧١١٥٨٦	٣٧٢٦٧٠٨	٣١٩٨٠٤١٠	--	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٨٦٨٤٢٣٩٣	٢٠٥٤٥١٩	١٧١٠١٩	٨٨٣٢٥٠	٤٧٧٥٢٧١١	٢٩٥٧١٦	٢٧١٢٦٤٨٦	١٠٨٥٥٨٥٩٢	صافي الاصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٧٨٩٢٦٥٦	٣١٥٥٩٠١	١١٣٠٦٧٠	١٥٩١٠٣	٢٠٠٩٣٦٠٥	٢٩٠٠٨٤٤	٤٥٢٥٣٣	--	أصول مهلكة دفنوا بالكامل

تتضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالنوال - بالقاهرة و البالعة ٢٠٥٥٠٠٠ جنية مصري.
- يتضمن بند المباني مبلغ وقره ٣٧١ ٥٨ جنية مصري يتمثل في قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبطايش والهاتفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقره ٥٢٠ ٦٨ جنية مصري قيمة حصة الشركة في مبنى مجمع صناعات الغزل - النوال - القاهرة.
- يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات، ويتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه في اجراء وانمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.

شركة النصر للملابس و المنسوجات كاجو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

- صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها.
في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ نشب حريق في أحد مباني المخازن بالشركة وتقدر الخسائر المبدئية بحوالي ٥,٤ مليون جنية لاعادة ترميم المبنى, وجرى عمل حصر دقيق لكافة المصروفات اللازمة و التنسيق مع شركة التأمين للحصول على تعويض عن هذا الحادث.

ب. صافي الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الأجمالي	أثاث ومهمات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وإنتقال	آلات ومعدات	تحسينات في أماكن مستأجرة	مباني وإنشاءات	أراضي	
٢٩٦ ٤٤٨ ٨٣٩	٥ ٣٨٨ ٣٩٧	١ ٧٨٠ ٤٠٧	٥ ٩٧٤ ٩٠٠	٨٧ ٢٤٢ ٧٧٣	٤ ٦١٩ ٦٠٩	٦٩ ٥٦٣ ١٦١	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	التكلفة في أول يوليو ٢٠٢١
٦ ٣٢٢ ٢٧٣	٧٦٣ ٩٥٨	--	٣١٤ ٢٠٦	٤ ٣٤٦ ٣٥٧	٦٧ ٤٦٢	٨٣٠ ٢٩٠	--	الإضافات خلال السنة
(١ ٤٣٦ ٣٥٨)	(٣٠٣ ٠٢٢)	(٢ ٩٢٩)	(٤٦١ ٠٦١)	(٤ ٦٩٩)	(٦٦٤ ٦٤٧)	--	--	الإستبعادات خلال السنة
٣٠١ ٣٣٤ ٧٥٤	٥ ٨٤٩ ٣٣٣	١ ٧٧٧ ٤٧٨	٥ ٨٢٨ ٠٤٥	٩١ ٥٨٤ ٤٣١	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٧٠ ٣٩٣ ٤٥١	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٨٤ ٧٤٨ ٣٣٨	٣ ٢٤٢ ٥٢٤	١ ٢٦١ ٥٧٦	٣ ٧٩١ ٤٨٢	٣٨ ٤٥٠ ٧٠٨	٣ ٩٨٢ ٥٠٩	٣٤ ٠١٩ ٥٣٩	--	مجموع الإهلاك في أول يوليو ٢٠٢١
٨٠ ٥٤ ٩٣٥	١ ٠٩٩ ١٧١	٢ ٤٤ ٩٥٣	٩٤١ ١٦٩	٣ ٣٢٣ ٥٩٧	٢٦٣ ٦٠٦	٢ ١٨٢ ٤٣٩	--	إهلاك السنة
(١ ٤١١ ٠٣٤)	(٣٠٣ ٠٢٢)	(٢ ٩٢٩)	(٤٣٥ ٧٣٧)	(٤ ٦٩٩)	(٦٦٤ ٦٤٧)	--	--	مجموع إهلاك الاستبعادات
٩١ ٣٩٢ ٢٣٩	٤ ٠٣٨ ٦٧٣	١ ٥٠٣ ٦٠٠	٤ ٢٩٦ ٩١٤	٤١ ٧٦٩ ٦٠٦	٣ ٥٨١ ٤٦٨	٣٦ ٢٠١ ٩٧٨	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٠٩ ٩٤٢ ٥١٥	١ ٨١٠ ٦٦٠	٢٧٣ ٨٧٨	١ ٥٣١ ١٣١	٤٩ ٨١٤ ٨٢٥	٤٤٠ ٩٥٦	٣٤ ١٩١ ٤٧٣	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	صافي الاصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٢ ٠٩٨ ٤٠٠	٣ ٠٧٤ ٤٩٠	١ ٠٣٢ ٠٤٥	١ ٧٦٤ ٥٦٠	٢٢ ٨٧٣ ٩٢٨	٢ ٩٠٠ ٨٤٤	٤٥٢ ٥٣٣	--	أصول مهلكة دفترية بالكامل

- تتضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض منى مجمع صناعات الغزل بالقاهرة والبالغه ٢٠٥٥٠٠٠٠ جنيه مصرية.
- يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصرية يمثل في قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨ ٥٢٠ جنيه مصرية قيمة حصة الشركة في منى مجمع صناعات الغزل - الفواله - القاهرة.
- يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى للتنمية الصادرات، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه في اجراء وانمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كانه المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها.

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

ج - مصروف الإهلاك:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٤ ٤٣١ ٦٤٤	٤ ٤٤٠ ٩٢٢	(٢١)	تكلفة المبيعات
٤٥٨ ٣١٨	٤٠٥ ٠٧٣	(٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
٦٦٣ ٣٤٧	٥٧٣ ٤٩٦	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
٥ ٥٥٣ ٣٠٩	٥ ٤١٩ ٤٩١		

ثانيا: مشروعات تحت التنفيذ:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١ ١٢٦ ١٩٨	١ ١٢٦ ١٩٨	حاسب الـ (ERP)
١ ٦٧٩ ٤٤٧	١ ٣٦٧ ٧٥٧	الات ومعدات
٥٨ ٩٤٧	٥٨ ٩٤٧	اثاث ومعدات مكتبية
٢ ٨٦٤ ٥٩٢	٢ ٥٥٢ ٩٠٢	

٥. أصول غير ملموسة:

الاجمالي	برنامج RSM	العلامة التجارية-جيل*	
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	التكلفة في أول يوليو ٢٠٢٢
--	--	--	الإضافات خلال الفترة
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٧٢ ٩٩٤	٤٧٢ ٩٩٤	--	مجمع الإستهلاك في أول يوليو ٢٠٢٢
٢٩ ٨١٧	٢٩ ٨١٧	--	إستهلاك الفترة - إيضاح (٢٢)
٥٠٢ ٨١١	٥٠٢ ٨١١	--	مجمع الإستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣٢ ٠٢١ ٣٠٠	٦٩ ٥٦٩	٣١ ٩٥١ ٧٣١	صافي الاصول غير الملموسة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
الاجمالي	برنامج RSM	العلامة التجارية-جيل*	
٣٢ ٤٠٤ ٨٤٧	٤٥٣ ١١٦	٣١ ٩٥١ ٧٣١	التكلفة في أول يوليو ٢٠٢١
١١٩ ٢٦٤	١١٩ ٢٦٤	--	إضافات السنة
٣٢ ٥٢٤ ١١١	٥٧٢ ٣٨٠	٣١ ٩٥١ ٧٣١	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٦٢ ٤٩٢	٣٦٢ ٤٩٢	--	مجمع الإستهلاك في أول يوليو ٢٠٢١
١١٠ ٥٠٢	١١٠ ٥٠٢	--	إستهلاك السنة
٤٧٢ ٩٩٤	٤٧٢ ٩٩٤	--	مجمع الإستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٢ ٠٥١ ١١٧	٩٩ ٣٨٦	٣١ ٩٥١ ٧٣١	صافي الاصول غير الملموسة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

*بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" 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 جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية، معتمد من مكتب استشاري خارجي.

٦. استثمارات في شركات تابعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	النسبة	
١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	٣٥,٦٥%	شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"
١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥		

- 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 (١-٢١).

- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصري رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٧. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	سندات حكومية – وزارة المالية
٨١٠ ٨٤٦	٨١٠ ٨٤٦	سندات حكومية – بنك الاستثمار القومي
١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠	سندات إسكان
٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩	

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٢٢ ٩٥٨	١٢٣ ٣١٨	عائد سندات حكومية – وزارة المالية
٢٨ ٣٨٠	٢٨ ٣٦٠	عائد سندات حكومية – بنك الاستثمار القومي
١٥١ ٣٣٨	١٥١ ٦٧٨	

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٨. التأجير التمويلي:

أ - أصول حق الانتفاع:

يمثل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلقة بالمعارض، وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية منذ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقاً على مدي عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت .

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
--	٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩		التكلفة في أول الفترة/السنة
--	١ ٠٩٥ ٧٨٨		تسويات (إيضاح ١٩)
--	٢١ ٧٩٢ ٠١٧		التكلفة في أول الفترة/السنة بعد التعديل
٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩	٩ ٠٧٢ ٨٦٤		إضافات
--	(٣ ١٠٣ ١٨٨)		الإستبعادات
٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩	٢٧ ٧٦١ ٦٩٣		التكلفة في نهاية الفترة/السنة
--	٧ ٩٨٩ ٦٩٩		مجمع الإستهلاك في أول الفترة/السنة
--	(٢ ٩٣٣ ٤٨٩)		تسويات (إيضاح ١٩)
--	٥ ٠٥٦ ٢١٠		مجمع الإستهلاك في أول الفترة/السنة بعد التعديل
٧ ٩٨٩ ٦٩٩	٣ ٨٠٦ ٩٨٦	(٢٢)	إستهلاك الفترة/السنة
٧ ٩٨٩ ٦٩٩	٨ ٨٦٣ ١٩٦		مجمع الإستهلاك في نهاية الفترة/السنة
١٢ ٧٠٦ ٥٣٠	١٨ ٨٩٨ ٤٩٧		صافي التكلفة في نهاية الفترة/السنة

- يتم خصم مدفوعات الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار . إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين علي المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول علي أصل قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط واحكام مماثلة .
- بلغ إجمالي التسويات على رصيد أول الفترة ٢٧٧ ٠٢٩ ٤ جنية مصرية (إيضاح رقم ١٩).

ب- التزامات تأجير تمويلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦ ٥٣٩ ٩٣٢	٤ ٦٠٦ ٢٦٢	المستحق خلال الفترة / العام
١٢ ٨٩٢ ٣٤٦	١٧ ١٥١ ٤٨٦	أكثر من عام
١٩ ٤٣٢ ٢٧٨	٢١ ٧٥٧ ٧٤٨	

٩. أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

قامت الشركة في ١٢ فبراير ٢٠٢٣ بموجب قرار مجلس الإدارة باستبعاد اصول غير متداولة تكلفتها ٦٤٢ ١٨ ٩٩٣ جنية مصرية بموجب مايلي:

الأجمالي	وسائل نقل وإنتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضى	
٣٢ ٢٣٢ ٧١٢	٣ ٩٢٩ ٣٦٣	٣ ٦٩٥ ٧٩٤	١١ ٢٨٦ ٥٥٥	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(١٣ ٢٣٩ ٠٧٠)	(٣ ٦٦٩ ٤٣٠)	(٣ ٦٩٤ ٤٥٦)	(٥ ٨٧٥ ١٨٤)	--	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٨ ٩٩٣ ٦٤٢	٢٥٩ ٩٣٣	١ ٣٣٨	٥ ٤١١ ٣٧١	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

١٠. مخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٧ ٢٠٣ ٦٨٨	٢١ ٦٢٥ ١٧٠	خامات
٥ ٢٦٠ ٣٤٦	٥ ٢٢٩ ٤٦١	قطع غيار ومهمات
٣ ٧٣٦ ٨٥٨	٤ ٢٦٧ ٦١٣	مواد تعبئة وتغليف
١٦ ٤٠٠ ٨٤٥	٩ ٣٤٨ ٠٤٥	إنتاج تحت التشغيل
١٠٩ ٨٩٢ ٢٧٢	٧٢ ٠٩٥ ٣٦٣	إنتاج تام
٣١٤ ٢٦١	١٧١ ٥٥٥	بضاعة بالطريق
١٥٢ ٨٠٨ ٢٧٠	١١٢ ٧٣٧ ٢٠٧	
		يخصم:
(٣ ٢١٢ ٤٧٣)	(٣ ٢١٢ ٤٧٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٤٩ ٥٩٥ ٧٩٧	١٠٩ ٥٢٤ ٧٣٤	

- في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ نشب حريق في مخازن الشركة للأنتاج التام بمنطقة الحضرة بالإسكندرية نتيجة حدوث خلل كهربائي بكشاف الإضاءة والتوصيلات الكهربائية المثبتة بالسقف وفقا لما ورد بتحقيقات النيابة العامة الصادرة في شهر فبراير ٢٠٢٣ وقد قدرت الخسائر المبدئية في البضائع الناتجة عن الحريق بحوالي ١٠ مليون جنيه مصري. وجرى الحصر الدقيق لكافة الخسائر والتنسيق مع شركة التأمين للحصول على التعويض حيث ان المخزون مغطى تامينيا بنسبة ١٣٠٪.

١١. عملاء وأوراق قبض:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٣ ٩٢٥ ٥٦٥	١٥ ٠٦٢ ٥٨٥	عملاء محلي
٨ ٠٨٩ ٢١٠	٨ ٠٨٩ ٢١٤	عملاء بالخارج
٥ ١٣٣ ٥٠٣	٣ ٩١٤ ٨٤٩	أوراق قبض
٢٧ ١٤٨ ٢٧٨	٢٧ ٠٦٦ ٦٤٨	
(١٤ ٨٢٧ ٨٥٦)	(١٤ ٨٢٧ ٨٥٦)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٢ ٣٢٠ ٤٢٢	١٢ ٢٣٨ ٧٩٢	

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
٧٣ ٨٢٣	٥٩ ٥٢٩		موردون - دفعات مقدمة
١٧٧ ٣٠٩	٣٠٠ ٦٢٧		إيرادات مستحقة
٨ ٦٢٩ ٩٨٩	٩ ٢٧٢ ٢٩١		ضرائب بنظام الخصم والتحصيل
١٩ ٥١٤ ٤١٣	١٩ ٥١٤ ٤١٣		حوافر تصدير مستحقة
١ ٣٩٣ ٥٦٠	١ ٥٠٢ ٥٦٠		تأمينات لدى الغير
٩ ٨٩٧ ٠٤٦	٢١ ٩٥٥ ٩٥٤		دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب
--	١٧١ ٦٤٢	(٢٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧ ٥٠٠	٢٤ ٣٤٨		عهد نقدية وسلف عاملين
٦٨٨ ١٨٩	--		مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات أرباح
١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦		أرصدة مدينة "شركة ويف للتجارة والتوكيلات - تحت التصفية" *
٢٧٠٠	--		غطاء خطابات ضمان
١ ٩٤٧ ٥٣١	٢ ٠٥٩ ٦٣٠		أرصدة مدينة أخرى
٥٨ ٥٨٣ ١٥٦	٧١ ١١٢ ٠٩٠		
			يخصم:
(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)		الاضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢ ٣٣٢ ٠٦٠	٥٤ ٨٦٠ ٩٩٤		

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

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

١٣. نقدية بالخبزينة وأرصدة لدى البنوك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣١٣٠٠٤١٣	٥١٣٨٠٧٨	ودائع لاجل - بالعملة الأجنبية
١٢٠٩٣٠٥٣	٧٢٢٥٦٦٨	بنوك - حسابات جارية بالعملة المحلية
١١٧٢٧٥١٠	٢١٥١٥٧٩٥	بنوك - حسابات جارية بالعملة الأجنبية
٨٥٣٠٢١٢	١١٨٥٤٣٩	نقدية بالخبزينة
--	١٠٠٢٦٨٨٣	صناديق الاستثمار
<u>٣٥٤٨١١٨٨</u>	<u>٤٥٠٩١٨٦٣</u>	

١٤. موردون وأوراق دفع:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٤٥٣٠٩٦٥	٥٠٨٩٨٦٨	موردون
٩٨٩٠٠٥٥	٩٠٤٣٥٢٠	أوراق دفع
<u>٢٤٤٢١٠٢٠</u>	<u>١٤١٣٣٣٨٨</u>	

١٥. داننون وأرصدة دائنة أخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
١٣١٨١١٨	١٤٢٨٧٢٥		مصروفات مستحقة
٧٥٨٠٠٢١	٧٠٧٥١٠٩		عملاء دفعات مقدمة
٩٠٢١٥٦	٤٦٢٨١٠		مصلحة الضرائب
٥٠٧٤١٧	٤٢٢١٠٣		تأمينات من الغير
٢٥٩٩٩٧٩	٢٥٨٨١٣٦	(٢٦ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٩٠١٢٤	٦٥٥٦٨٢		الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢٣٩٧٦١٠	٢٧٢٢١٥٩		المساهمة التكافلية
٢١٤٩٨٩٣	٩٢٥١٤١		أرصدة دائنة أخرى
<u>١٧٩٤٥٣١٨</u>	<u>١٦٢٧٩٨٦٥</u>		

١٦. مخصصات:

الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	إنتفى الغرض منه	استخدام مخصصات	تدعيم مخصصات	مخصص مطالبات*
٨٦٣١٧٩٠٤	٨٦٣١٧٩٠٤	--	--	--	٨٦٣١٧٩٠٤
٨٦٣١٧٩٠٤	٨٦٣١٧٩٠٤	--	--	--	٨٦٣١٧٩٠٤

* 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 ٢٠٢٣ خلال عام ٢٠٢٣. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة، ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ولم يتم الإفصاح عن تفاصيل المطالبات نظرا لان الإدارة تعتقد ان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف وتقوم الإدارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعديل المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

١٧. تسهيلات إئتمانية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤ ٩٧٦ ٠٩٤	٤ ٩٤٢ ٦١٥	حساب بنك سحب على المكشوف - عملة محلية
٧٥ ٧٠٣ ٥٦٠	١٠٣ ٠٨٥ ٥٧٤	حساب بنك سحب على المكشوف - عملة أجنبية **
٨٠ ٦٧٩ ٦٥٤	١٠٨ ٠٢٨ ١٨٩	

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

١٨. قروض طويلة الأجل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢			٣١ مارس ٢٠٢٣		
الإجمالي	أقساط طويلة الأجل	أقساط تستحق خلال سنة	الإجمالي	أقساط طويلة الأجل	أقساط تستحق خلال سنة
٧١ ١٢٥ ٤٦١	٤٨ ٦٦٦ ٢٤٧	٢٢ ٤٥٩ ٢١٤	٥٩ ٠٢٠ ١٢٧	٤٩ ٧٠١ ١٦٠	٩ ٣١٨ ٩٦٧
٢٣ ٢٧٦ ٦١٦	١٥ ١٨١ ٤٣٤	٨ ٠٩٥ ١٨٢	٢٨ ٢٦٣ ٦٥٨	١٤ ٩٨٦ ٥٠٣	١٣ ٢٧٧ ١٥٥
٩٤ ٤٠٢ ٠٧٧	٦٣ ٨٤٧ ٦٨١	٣٠ ٥٥٤ ٣٩٦	٨٧ ٢٨٣ ٧٨٥	٦٤ ٦٨٧ ٦٦٣	٢٢ ٥٩٦ ١٢٢

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 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٪ سنوياً فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. على أن تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط مبلغ ٣٨٦ 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.

- 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 ١٤٠ ٣٣٣ ٠٠٠ 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 بدلا 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 بدلا 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 ٢١٧ ٢١٩ 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 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.
- بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٥٥٢ ١٢٦ ٦٢ جنيه مصري على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهرياً.

القرض الثاني

- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ تم إبرام عقد تمويل متوسط الأجل 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 على أن يتم سداده على عدد (١٢) اثني عشر قسطاً شهرياً متساوياً وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ سحب آخر شريحة، ويتم تطبيق عائد على 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.
- بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٣٣٧ ٩٩٨ ٨ جنيه مصري على عدد ١٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهرياً.

- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد معجل لهذا القرض بالكامل وتم الإفراج عن عدد ١٣ ٤٤٥ ٤٢٧ سهم بحوالي نسبة ١٣٪ من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة و المرهونة للبنك.

بنك قطر الوطني الأهلي

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل مع بنك قطر الوطني الأهلي يتم بموجبه منح الشركة تسهيلاً ائتمانياً في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملات الأخرى وذلك بغرض استخدامه في التمويل الجزئي بنسبة ٨٥٪ من إجمالي تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقاً للأغراض المقدم بيانها أو أوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطني الأهلي , وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ ٪ (ثلاثة بالمائة) سنوياً فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالإضافة إلى عمولة أعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ ٪ (نصف بالمائة)، يسدد على أقساط 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 الأقساط لتصبح على النحو التالي: -

- تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.

- تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٢ ٤٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وأربعمائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي) بدلاً من مبلغ وقدره ٢ ١٢٥ ٠٠٠ دولار أمريكي (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي).

- اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الإنتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلاً من التمويل الجزئي بنسبة ٨٥ ٪ من إجمالي تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.

- وقد بلغ إجمالي المستخدم من القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ١ ٥٥٤ ١٩٤ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٩ ٣٨٥ ٢٤ جنيه مصري.

* بناءً على الكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي المصري بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذي نص على: -

إلحاقاً للكتاب الدوري الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة آثار فيروس كورونا، وفي ضوء متابعة أوضاع وتطورات السوق المصرفي، فقد تقرر قيام البنوك بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للعملاء من المؤسسات والأفراد وذلك لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على التأخير في السداد.

* بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة بنك قطر الوطني على تأجيل سداد أقساط القرض طويل الأجل لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١.

- وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٩١٣ ٠٣٦ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٦٥٨ ٢٦٣ ٢٨ جنيه مصري.

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

١٩. رأس المال المصدر والمدفوع:

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري موزعا على عدد ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ 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 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.

٢٠. تسويات على الخسائر المرحلة:

٣١ مارس ٢٠٢٣	الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢٢ كما أصدرت
(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	اثر التطبيق الاولي للمعيار المصري رقم ٤٩
٤ ٠٢٩ ٢٧٧	الخسائر المرحلة في ١ يوليو ٢٠٢٢ المعدلة
(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	(خسائر) فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٥١ ٤١٦ ٨٩٠)	(محول من قائمة الدخل الشامل)
(٢٣٣ ٨١٤ ٣٥٨)	الخسائر المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢١. المبيعات (الصافي):

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	
من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	
٣٦ ٤٩٨ ٣٦٨	١١٧ ٩٠١ ١١١	٤٨ ٦٤٠ ٥٢٩	١٥٥ ٩٩٠ ٠٦٧	صافي مبيعات محلية
١٣ ٨٧٣ ٢٥٧	٢٥ ٥٣٤ ٨٣٠	٤٠ ٦١١ ١٩٨	٦٣ ٠٨١ ١٧٦	صافي مبيعات تصدير
٥٠ ٣٧١ ٦٢٥	١٤٣ ٤٣٥ ٩٤١	٨٩ ٢٥١ ٧٢٧	٢١٩ ٠٧١ ٢٤٣	

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٢٢. تكلفة المبيعات:

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١		
٢٣.٠٦٥.٨٨٢	٦.١٩٨.٣٩٣	٢٦.٠٣٩.٥٥٧	٥٦.٣٦٦.٣٩٢		خامات
٨.٤٥٥.١١٣	٢٥.٠٢٨.٣٢٧	٩.٤٧٨.٧٤٢	٢٦.٨٤٢.٥٢٦		اجور وما في حكمها
١.٤٦٧.١١٣	٤.٤٣١.٦٤٤	١.٤٣٤.٥٣٩	٤.٤٤٠.٩٢٢	(ج٤)	اهلاك الاصول الثابتة
٢.٢١٩.٠٩٣	٧.٠٩٩.٣٢٥	٢.٥١٧.٢٤٧	٦.٢١١.١١٦		تكلفة مرافق
٢.٩٠٠.٤١٢	٥.٦١٧.٣٩٠	٢.٤٠٣.١١٩	٥.٧١٤.٥٨٤		مواد تعبئة وتغليف
١.٠٩٧.٥٦٦	٢.٨٠٩.٨٤٤	١.٥٦٠.٩٦٠	٤.٢٩٦.٧٢٧		مصروفات اخرى
(١.٣٩٤.٥٨٧)	١.٠٤٠.٦٣٥	١٨.٤٠٣.٤٥١	٤٤.٨٤٩.٧٠٩		التغير في المخزون
٣٧.٨١٠.٥٩٢	١٠.٦٢٢٥.٥٥٨	٦١.٨٣٧.٦١٥	١٤٨.٧٢١.٩٧٦		

٢٣. مصروفات بيع وتوزيع:

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١		
٢.٢٧٣.٠٥١	٦.١٦٤.٤٧٠	٢.٣٣٥.٧٥١	٦.٩٢٤.٨٠٩		الأجور وما في حكمها
٢٤٠.٨٠٩	٧٩١.٦٦٩	١٦٣.٨٦٦	٣٤٥.٩٩١		نقل وانتقال
١.٩٧٧.٦٠٢	٥.٩٤٤.٤٤٣	٢.٣٥٧.١٨	٦٢٤.٥٨١		إيجارات
٢٣٠.٤١٩	٩٣١.١٧٨	٢٥٠.٥٤٠	٤٣٢.٨٥٨		دعاية وإعلان وعلاقات عامة
٩٦.٨٩٦	٣٦١.٠٦٧	٢٤١.٩٨١	٣٤٣.٧١٠		مواد تعبئة وتغليف
٧٤.٩٦٣	٣٩٨.٣٦٥	١.٠٥٦.١٧	٤٤٧.٣٢٠		تكلفة مرافق
١.٦٢٠	٦٦.٧٦٤	١.٠١٥	٩٧.٥٤٥		مصروفات صيانة
٣٤.٤٠٦	٧٥.٧٣٦	٣١.٠١٣	٧٧.٠١١		اتصالات
١.٨١٢	١٤.٥٣٧	١.٣١٢	٦.٥٩٣		تأجير معدات ووسائل نقل
--	--	٦٥٠.٩٨٣	١.٤٤٣.٦٢٧		فوائد ايجار تمويلي
٤٣.٧٣٢	١١٩.٢٦٦	١١٠.٧٠٤	١٨٣.٨٠٤		ضرائب ورسوم
١٥١.٨٩٤	٤٥٨.٣١٨	١٣٥.٨٣٦	٤٠٥.٠٧٣	(ج٤)	إهلاك اصول ثابتة
٣٢.٥٩٥	٧٧.٩٠٧	٩.٩٤٠	٢٩.٨١٧	(٥)	استهلاك أصول غير ملموسة
--	--	١.٢٩٩.٤٠٩	٣.٨٠٦.٩٨٦	(أ٨)	استهلاك أصول حق انتفاع
--	١٦٠.٨٢٢	٢٠.٠٠٠	٦٢.٠٠٠		استشارات
٥٠٠.٣٨٩	١.١٧٦.٨١١	٨٧٧.٨٨٩	٢.١٩٨.٧٨٩		أخرى
٥.٦٦٠.١٨٨	١٦.٧٤١.٣٥٣	٦.٢٤٦.٥٧٤	١٧.٤٣٠.٥١٤		

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٢٤. مصروفات إدارية وعمومية:

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	إيضاح رقم	
من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١		
٢ ٦٨٢ ١٨٥	٦ ٨١٣ ٧٦٩	٣ ٠٠٦ ٨٩٦	٨ ٦٨٤ ٥٧٥		الأجور وما في حكمها
٧٥ ٨١٩	١٧٤ ٣٦٤	٨ ٦٠٠	١٢٣ ٢٥٠		مصروفات صيانة
٢٠٤ ٧٤٤	٦٦٠ ٤٥١	١٨٤ ٠٤٤	٥٤٨ ٧٧٢		مصروفات تأمين
٢٣٧ ٩٨٢	٦٦٣ ٣٤٧	١٤٥ ٣١٧	٥٧٣ ٤٩٦	(ج٤)	إهلاك أصول ثابتة
١١١ ٠٢٧	٤٤٥ ٩٠٦	١٨٦ ٧٧٩	٤٠١ ٨٤٢		اشتراكات
٢٥ ٠٠٠	٢١٦ ٣٦٤	١٤٧ ٠٠٠	٣٣٦ ٥٠٠		أتعاب مهنية
٢٨٩ ٤١٣	٩١٠ ٩٠٢	٣٣٦ ٥٨٠	١ ٠٣٤ ٠٦٣		مصروفات بنكية
١٦٣ ٤٠٨	٤١٧ ١٢١	٨٥ ٥١٦	٢٦٨ ٠٥١		اتصالات
--	٢١١ ٣٢٨	٣٤٦ ٧٥٠	٣٤٦ ٧٥٠		استشارات
١٠٢ ٨٤٨	٢٨٠ ٢٤٥	١٤٥ ٠٩٣	٤١٢ ١٣٦		نقل وانتقال
٣٣ ٣٧٥	١٩٦ ٤٨٤	٦٤ ٩٣٣	١٦٧ ٤٧٠		ضرائب ورسوم
٦٥٥ ٥٠٠	١ ٥٠٨ ٤٦٢	٦١١ ١٧٥	٢ ٠٤٨ ٧٤٤		أخرى
٤ ٥٨١ ٣٠١	١٢ ٤٩٨ ٧٤٣	٥ ٢٦٨ ٦٨٣	١٤ ٩٤٥ ٦٤٩		

٢٥. إيرادات أخرى:

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية		
من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١		
٨٤٣ ٨١٠	١ ٣٣٣ ٨٣٨	٣٥٢ ٢٣٣	٢ ٧٣٩ ٠٢٩		إيرادات بيع عوادم
--	--	١ ٠٥٠	٣ ٠٥٠		تعويضات وغرامات
٤٩ ٣٦٥	١٤٦ ٨٩١	٦٤ ٥٩٤	١٧١ ٦٤٢		إيجارات دائنة
٢١٢ ١٤٤	٤٠٠ ٧٣٠	٢٠ ٩٣٧	٥٩ ١٧٨		أخرى
١ ١٠٥ ٣١٩	١ ٨٨١ ٤٥٩	٤٣٨ ٨١٤	٢ ٩٧٢ ٨٩٩		

٢٦. مصروفات أخرى:

الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية	الفترة المالية		
من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١		
٣٢ ١٦٦	٤١ ٨٣٧	٦١ ٦٥٨	٩٣ ٣٦٤		تعويضات وغرامات
٣٨ ٧٧٢	٢٦٦ ٢١٦	١١ ٢٠٣	٢١١ ٩٣١		ضرائب عقارية
٧٠ ٩٣٨	٣٠٨ ٠٥٣	٧٢ ٨٦١	٣٠٥ ٢٩٥		

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٢٧. التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

أ- مستحق من أطراف ذات علاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
--	١٧١ ٦٤٢	شركة النيل الحديثة للأقطان
--	١٧١ ٦٤٢	

ب- مستحق لأطراف ذات علاقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١١ ٨٤٤	--	شركة اموال العربية للاقطان
٢ ٥٨٨ ١٣٥	٢ ٥٨٨ ١٣٦	الشركة المصرية للغزل والنسيج
٢ ٥٩٩ ٩٧٩	٢ ٥٨٨ ١٣٦	

وفيما يلى المعاملات مع الأطراف ذات علاقة التى يتضمنها المركز المالى:

حجم التعامل فى ٢٠٢٢/٣/٣١	حجم التعامل فى ٢٠٢٣/٣/٣١	نوع المعاملات	طبيعة العلاقة	
١٤٦ ٨٩١	١٧١ ٦٤٢	إيجارات دائنة	شركة مرتبطة	شركة النيل الحديثة للأقطان
--	١٢ ٩٠٤ ٦١٤	مشتريات	شركة مرتبطة	شركة النيل الحديثة للأقطان
٧ ٦٩٢ ٠٩٢	١٠ ٤١٥ ٩٢١	مشتريات	شركة تابعة	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج - سبينالكس

٢٨. نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٥٥ ٣٢٤	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣	أرباح الفترة
٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٠٣	٠,٠٤٤	نصيب السهم فبالأرباح

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

٢٩. خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية فى تاريخ تحرير سعر الصرف:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
--	٦٠ ٣٣٧ ٥٣٨	فروق عملة مدينة
--	(٨ ٩٢٠ ٦٤٨)	فروق عملة دائنة
--	٥١ ٤١٦ ٨٩٠	

- وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ وأيضاً وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٥ لسنة ٢٠٢٢ و أيضاً وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بإضافة ملحق لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ آثار التغيير فى أسعار صرف العملات الأجنبية - المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الاجنبية تم استخدام المعالجة البديله لهذا التعديل فى الفقرة رقم (٩) من ملحق المعيار وتم الافصاح عن مبلغ فروق ترجمة العملة الذى تم إضافته الي الدخل الشامل الاخر.

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو (شركة مساهمة مصرية)
إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المبالغ مدرجة بالجنيه المصري

٣٠. ضريبة الدخل:

أ- الضريبة المؤجلة:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
(٦١٦ ٤٤٧)	٦٢ ٥٥٢
(٦١٦ ٤٤٧)	٦٢ ٥٥٢

ضريبة الدخل المؤجلة

ب- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٧٧١ ٧٧١	٢٠ ٥٧٨ ٤٣٣
٢٢,٥٠%	٢٢,٥٠%
١٧٣ ٦٤٨	٤ ٦٣٠ ١٤٧
٣ ١٠٤ ٥٢٣	١ ٨٢٠ ٨٦٧
(٥٠٢ ٠٦٦)	(٦٢ ٥٥١)
(١٢٣ ٢١٥)	(١٥ ١٥٠)
(٧ ٨٧٣ ٣١٣)	(١١ ٥٢٨ ٥٤٨)
(٥ ٢٢٠ ٤٢٣)	(٥ ١٥٥ ٢٣٥)
٢٢,٥٠%	٢٢,٥٠%
--	--
--	--

صافي الأرباح المحاسبية قبل الضريبة

سعر الضريبة

ضريبة الدخل علي الربح المحاسبي

تسويات ضريبية:

مصرفات غير قابلة للخصم

تأثير الأهلاكات

خصومات اخرى

تأثير الخسائر المرحلة

صافي الوعاء الضريبي

سعر الضريبة

ضريبة الدخل علي الربح المحاسبي

سعر الضريبة الفعلي

ج - الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها (التزام):

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
(٩ ٥٩٢ ٢٥٩)	(١٠ ٦٠٣ ٠٧٧)
(١ ٠١٠ ٨١٨)	٦٢ ٥٥٢
(١٠ ٦٠٣ ٠٧٧)	(١٠ ٥٤٠ ٥٢٥)

رصيد اول الفترة /السنة

الضريبة المؤجلة الناشئة عن:

اهلاك الأصول الثابتة

صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

٣١. 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 إلى لجنة إنهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفى انتظار مشروع قرار اللجنة.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص الضريبي ولم ترد نتائج الفحص حتى الان.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات 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

تم الفحص الضريبي والربط وجرى السداد.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(ج) ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥

تم إحالة النزاع على الربط تلك السنوات إلى القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة.

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧

تم إحالة هذه السنوات إلى محكمة القضاء الاداري وتم تسليم مذكرة الدفاع وفي انتظار الحكم بعد ان اودع الخبير تقريره.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦

تم الفحص والتسوية والسادد.

السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص وتم الاعتراض على الفروق الناتجة، وجرى نظر الموضوع باللجنة الداخلية.

(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.

٣٢. الموقف القضائي:

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

٣٣. أحداث هامة :

- اندلعت الحرب الروسية الاوكرانية في شرق أوروبا خلال عام ٢٠٢٢ مما قد يؤثر على زيادة معدلات التضخم العالمي، إلا أنه يصعب حالياً تقدير الآثار المحتملة على القوائم المالية المترتبة على تلك الحرب.
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس على الإقراض وسعر الائتمان ، بالإضافة الى تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس على الإقراض وسعر الائتمان.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس على الإقراض وسعر الائتمان ، بالإضافة الى تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري.
- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة بمقدار ٣٠٠ نقطة أساس على الإقراض وسعر الائتمان ، بالإضافة الى تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري.
- شهد سوق الصرف المصري حراك إيجابي كبير لاسعار صرف العملات منذ يوم الاربعاء، الموافق ١١ يناير ٢٠٢٣، حيث ارتفع سعر الدولار إلى نحو ٣٢ جنيه (خلال يوم الأربعاء) قبل أن يبدأ السعر في الهبوط ليسجل ٢٩,٦١ جنيه بنهاية تعاملت اليوم (الاثنين الموافق ١٦ يناير ٢٠٢٣). الأمر الذي في مجمله قد يشكل أثراً علي الاقتصاد المحلي والشركة إلا أنه لا يمكن تقدير ذلك الأثر في الوقت الراهن .