

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة
٥	قائمة المركز المالي المستقل
٦	قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩-١٠	الأيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية) المتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة، سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب، ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

كما هو موضح بإيضاح (٤)، لدى الشركة إستثمارات فى شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولتفهم أشمل للمركز المالى المجمع للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٧، وكذا أدائها المالى المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة ادارة الشركة طبقاً للاصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧

مراقب الحسابات

عمرو محمد الشعيبي

زميل جمعية الضرائب المصرية

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

س.م.م رقم (٩٣٦٥)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٧٩.٠٠٢.٧٣٤	١٨٠.٦٦٩.٦١٤	(٣)	أصول ثابتة
٣.٣٦٠.٩١٠	٣.٥١٦.٥١٠		مشروعات تحت التنفيذ
٩٨.٦٩٨.٨٨٣	٩٨.٦٩٨.٨٨٣	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٥.٥٢١.٣١٩	٥.٥٢١.٣١٩	(٥)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣١.٩٥١.٧٣١	٣١.٩٥١.٧٣١	(٦)	العلامة التجارية (جيل)
<u>٣١٨.٥٣٥.٥٧٧</u>	<u>٣٢٠.٣٥٨.٠٥٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول المتداولة
٧٤.٤٤٣.١٢٨	١٠٦.٨٥١.٧٣٣	(٧)	مخزون
٦٦.٣٩٨.٠٢١	٧٢.٥٩٥.٨٨٣	(٨)	عملاء وأوراق قبض ومتحصلات أخرى
١١١.٢٦٤	١١١.٢٦٤	(٢٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠.٦٣٤.٨٧٥	٢٦.٥١٢.٠٠٥	(٩)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>١٥١.٥٨٧.٢٨٨</u>	<u>٢٠٦.٠٧٠.٨٨٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤٧٠.١٢٢.٨٦٥</u>	<u>٥٢٦.٤٢٨.٩٤٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٣٨.٦١٢.٩١٨	٤٠٧.٣٧٦.٠٥٥	(١٣)	رأس المال المدفوع
٣.٦١٨.٧٦٥	٤.١٥٦.٦٢٥		احتياطي قانوني
٧.٢١٧.٣٠٦	٧.٢١٧.٣٠٦		احتياطيات أخرى
(١٠٧.٤٥٦.٧١٧)	(٩٧.٢٣٧.٣٧٠)		خسائر متراكمة
١٠.٧٥٧.٢٠٧	٢٦.٥٣٩.٩٥٣		أرباح العام
<u>٢٥٢.٧٤٩.٤٧٩</u>	<u>٣٤٨.٠٥٢.٥٦٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٩٢.٦٤٦.٨٢٨	٦٢.٠٥٧.٧٣٤	(١٤)	قرض طويل الاجل
٥.٩٤٩.٩٩٨	٦.٨٣٤.٧٥٧	(١٢)	أوراق دفع
٥.٦١٩.٤٤٦	٦.١٦٣.٧٦٠	(٢٠)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>١٠٤.٢١٦.٢٧٢</u>	<u>٧٥.٠٥٦.٢٥١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٩.٦٣٥.٥٢٨	٩.٥١٦.٨٥٦	(١٠)	مخصصات
٤.٢٥٦.٤٤٠	٨.٥٠٢.٦٢٩	(١١)	بنوك - حسابات جارية دائنة
٢٩.٤٩٣.٠٩٠	٢.٢٩٨.٤٣٥	(١٤)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٦٩.٢٦٠.٣٤٢	٧٩.٦٠٥.٥٠٢	(١٢)	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
٥١١.٧١٤	٣.٣٩٦.٧٠٠	(٢٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١١٣.١٥٧.١١٤</u>	<u>١٠٣.٣٢٠.١٢٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢١٧.٣٧٣.٣٨٦</u>	<u>١٧٨.٣٧٦.٣٧٣</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٤٧٠.١٢٢.٨٦٥</u>	<u>٥٢٦.٤٢٨.٩٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

عمرو محمد الشرنوبى

رئيس القطاع المالى

هاني سلامة مخلوف

مراقب الحسابات

عمرو محمد الشعبيني

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصرى ١٨٥.٠٦٤.٢١٤	جنيه مصرى ٢٣٨.٤٦٢.٧٦٦		المبيعات
(١٢٦.٢٨٣.٩٢٧)	(١٥٤.١٨٦.٩٠٧)	(١٥)	تكلفة المبيعات
٥٨.٧٨٠.٢٨٧	٨٤.٢٧٥.٨٥٩		مجمل الربح
(١٨.٢٢٧.٩٧٩)	(٢٠.٩٤٤.٥٣٧)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٥.٧٦٧.٨٣٣)	(١٦.١٠٨.٨٨٩)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٢.٣٤٨.٦٧٩	١.٠٦٧.٠٠٩		إيرادات تشغيل أخرى
(١٧.٢٠٠.٠١٨)	(٢٢.٠٦٤.٧١٥)		مصروفات تمويلية
٢٢١.٠١٩	١٩٢.٦٤٩		إيرادات استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٤٢٦.٢١٥)	-	(٨)	الأضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى
-	١.٣٧٣.٩٦٨		فوائد دائنة
١٩٦.٦٦٩	٤.٢٠٨.٥٥٩		فروق تقييم عملة
٢٠.٧٥٨	١٧٨.٤٨٤		أرباح بيع أصول ثابتة
(١١١.٣١٦)	(٥.٠٩٤.١٢٠)		مصروفات أخرى
٩.٨٣٤.٠٥١	٢٧.٠٨٤.٢٦٧		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٩٢٣.١٥٦	(٥٤٤.٣١٤)	(٢٠)	ضرائب الدخل المؤجلة
١٠.٧٥٧.٢٠٧	٢٦.٥٣٩.٩٥٣		أرباح العام
٠.٠٣٢	٠.٠٧٨	(١٩)	نصيب السهم فى الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

عمرو محمد الشرنوبى

رئيس القطاع المالى

هاني سلامة مخلوف

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أرباح العام
١٠.٧٥٧.٢٠٧	٢٦.٥٣٩.٩٥٣	
-	-	بنود تتعلق بالدخل الشامل
<u>١٠.٧٥٧.٢٠٧</u>	<u>٢٦.٥٣٩.٩٥٣</u>	إجمالى الدخل الشامل عن العام

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إجمالي	أرباح العام	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤١.٩٩٢.٢٧٢	٩.٤٣٣.٠١٩	(١١٦.٤١٨.٠٨٥)	٧.٢١٧.٣٠٦	٣.١٤٧.١١٤	٣٣٨.٦١٢.٩١٨	الرصيد في ١ يوليو ٢٠١٥
-	(٩.٤٣٣.٠١٩)	٨.٩٦١.٣٦٨	-	٤٧١.٦٥١	-	محول الى الإحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة
١٠.٧٥٧.٢٠٧	١٠.٧٥٧.٢٠٧	-	-	-	-	أرباح العام
٢٥٢.٧٤٩.٤٧٩	١٠.٧٥٧.٢٠٧	(١٠٧.٤٥٦.٧١٧)	٧.٢١٧.٣٠٦	٣.٦١٨.٧٦٥	٣٣٨.٦١٢.٩١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
-	(١٠.٧٥٧.٢٠٧)	١٠.٢١٩.٣٤٧	-	٥٣٧.٨٦٠	-	محول الى الإحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة
٦٨.٧٦٣.١٣٧	-	-	-	-	٦٨.٧٦٣.١٣٧	الزيادة في رأس المال المدفوع (إيضاح ١٣)
٢٦.٥٣٩.٩٥٣	٢٦.٥٣٩.٩٥٣	-	-	-	-	أرباح العام
٣٤٨.٠٥٢.٥٦٩	٢٦.٥٣٩.٩٥٣	(٩٧.٢٣٧.٣٧٠)	٧.٢١٧.٣٠٦	٤.١٥٦.٦٢٥	٤٠٧.٣٧٦.٠٥٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٦ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنيه مصرى	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩.٨٣٤.٠٥١	٢٧.٠٨٤.٢٦٧		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤.٠٤٥.٨٥٠	٤.٢١٩.٩٠٦	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١٨.٢٥٥.٥١٣	٢٢.٠٦٤.٧١٥		مصرفات تمويلية
(١٩٦.٦٦٩)	(٤.٢٠٨.٥٥٩)		فروق تقييم عملة
(٢٠.٧٥٨)	(١٧٨.٤٨٤)		أرباح أستبعاد اصول ثابتة
٤٢٦.٢١٥	-	(٨)	الإضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى
٣٢.٣٤٤.٢٠٢	٤٨.٩٨١.٨٤٥		
١.٥٢٤.٨٣٤	(٣٢.٤٠٨.٦٠٥)		التغير في المخزون
(١٣.٨٨٦.٧٣٥)	(٦.١٩٧.٨٦٢)		التغير في العملاء وأوراق القبض ومتحصلات أخرى
٣.١٨٤.٧٨٠	١١.٢٢٩.٩١٩		التغير في موردين وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى
(٤١.٩٥١)	٢.٨٨٤.٩٨٦		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٣.١٢٥.١٣٠	٢٤.٤٩٠.٢٨٣		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٥٧.٢٠٥)	(١١٨.٦٧٢)	(١٠)	المستخدم من المخصصات
(١٧.٩٢٩.٠١٧)	(٢٢.٣٩١.٢١١)		المسدد من المصروفات التمويلية
٤.٨٣٨.٩٠٨	١.٩٨٠.٤٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢.٢٨٩.٢٢٧)	(٦.٠٤٢.٣٨٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٣.٤٣٩	١٧٨.٤٨٤		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٤.٣٣٤.٩٧٦)	(٩)	حسابات جارية مجمدة
(٢.٢٦٥.٧٨٨)	(١٠.١٩٨.٨٧٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	٦٨.٧٦٣.١٣٧	(١٣)	الزيادة في الرأس المال المدفوع
٨٨٢.٢٣٢	(٥٧.٤٥٧.٢٥٣)		التغير في القرض طويل الأجل
٨٨٢.٢٣٢	١١.٣٠٥.٨٨٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٩٦.٦٦٩	٤.٢٠٨.٥٥٩		فروق تقييم عملة
٣.٦٥٢.٠٢١	٧.٢٩٥.٩٦٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢.٧٢٦.٤١٤	٦.٣٧٨.٤٣٥	(١٧)	النقدية وما في حكمها – أول العام
٦.٣٧٨.٤٣٥	١٣.٦٧٤.٤٠٠	(١٧)	النقدية وما في حكمها – آخر العام

١ - نبذة عن الشركة

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 الى 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.

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة في ٢٣ أغسطس ٢٠١٧.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٦ تم العمل بالنسخة المعدلة لمعايير المحاسبة المصرية التي صدرت خلال عام ٢٠١٥، وتضمنت تعديلات على المعايير القائمة بالإضافة الى إضافة معايير جديدة.

وفيما يلي أهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجد:

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية: يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال العام في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي المستقلة تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية باثر رجعي أو تعديل باثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل. وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الشامل وعرض القوائم طبقاً لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات باثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي المستقلة التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

١-٢

أسس إعداد القوائم المالية - تابع

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها: الغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: ألغي المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الأرباح أو الخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٥) الأدوات المالية - العرض: يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ أ و ١٦ ب) أو الفقرتين (١٦ ج و ١٦ د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماح واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية: (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام، أو (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات: تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية - الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية وبناءً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية - العرض" بدلاً من "الأدوات المالية - العرض والإفصاح".

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية: تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. وكما هو موضح بإيضاح رقم ٣ لازلت الشركة تعمل من خلال قطاع تشغيلي واحد.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة: تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة"، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة وقامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير. تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية والإفصاحات المطلوبة عند تطبيق التعديل بالمعيار.

٢-٢

ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية - تابع

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات	
٢٠ - ٥٠	مباني وإنشاءات
٣ - ١٠	تحسينات في أماكن مستأجرة
٨ - ٢٠	آلات ومعدات
٣ - ١٠	وسائل نقل وانتقال
٣ - ٥	عدد وأدوات
٨ - ١٠	أثاث ومعدات مكاتب

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام التي تم فيها استبعاد الأصل. ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

وتقوم الشركة في تاريخ كل المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٥-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

٥-٢ الاستثمارات في شركات تابعة - تابع

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة في العام التي حدث فيها الرد.

٦-٢ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

٧-٢ الأصول غير الملموسة (العلامة التجارية)

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

لا تستهلك الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، ولكن يتم إجراء اختبار اضمحلال سنوياً للأصل منفرداً أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد، يتم مراجعة العمر الغير محدد المدة سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الغير محدد المدة مازال مؤيداً أولاً فيتم التغيير من العمر الغير محدد المدة إلى العمر محدد المدة بأثر مستقبلي.

تتمثل الأصول غير الملموسة غير محددة المدة في العلامة التجارية (جيل).

٨-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - المواد الخام : على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - قطع الغيار والمهمات ومواد التعبئة والتغليف: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ج - إنتاج غير تام : على أساس التكلفة الصناعية لأخر مرحلة تم الانتهاء منها (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

هـ- المخلفات والعوادم: يتم تقييم المخلفات والعوادم على أساس متوسط أسعار بيع المزادات التي تمت خلال العام.

د - إنتاج تام : على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.

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

٨-٢ المخزون - تابع

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام التي حدث فيها 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 التي حدث فيها هذا الرد.

٩-٢ العملاء وأوراق قبض ومتحصلات أخرى

يتم إثبات العملاء ومدينون آخرون بالقيمة الأصلية للفاوتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء ومتحصلات أخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام التي حدث فيها الرد.

١٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

١١-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٢-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

الاحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة ترحيل باقي الأرباح أو تكوين احتياطي غير عادي من باقي الأرباح بعد التوزيع.

١٣-٢ الاقتراض

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

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

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

١٤-٢ **ضرائب الدخل**

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٥-٢ **الاعتراف بالإيراد**

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. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

• **بيع البضائع**

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تتحقق جميع الشروط التالية:
- تحويل المخاطر أو العوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المرتبط بالملكية.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للشركة.
- إمكانية تحديد تكلفة تلك المعاملة بدقة.

• **الفوائد الدائنة**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

• **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٦-٢ **حوافز التصدير**

حافز تصدير: يتم إدراج حافز التصدير الممنوح من وزارة التجارة والصناعة – صندوق تنمية الصادرات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم إحتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير.

١٧-٢ **المصروفات**

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٨-٢ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٢ التأجير

يتم تبويب عقود التأجير كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير.

٢٠-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢١-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

٢٢-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢٣-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٥-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر بعد خصم والبنوك أرصدة دائنة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تحسينات في أماكن مستأجرة	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٨.٤١١.٦٩٢	٦.٥٠٠.٩٢٥	١.٢٠٦.٧١٧	٢.٦٢٨.٦٥١	٤٩.٤٩٢.٠٩٤	٢.٣٥٥.٣٩٦	٦٤.٣٤٨.٣١٧	١٢١.٨٧٩.٥٩٢	في ١ يوليو ٢٠١٦
٥.٨٨٦.٧٨٦	٤٨٦.٩٦٣	١١٨.١٣١	١.٠٠٩.٢٣٠	٢.٥٦٣.٧٧٦	٦٥٣.٢٧٢	١.٠٥٥.٤١٤	-	إضافات
(٧٠٩.١٢٠)	-	(٦.٢١٥)	(١١٢.٤١٤)	-	(٥٩٠.٤٩١)	-	-	استبعادات
٢٥٣.٥٨٩.٣٥٨	٦.٩٨٧.٨٨٨	١.٣١٨.٦٣٣	٣.٥٢٥.٤٦٧	٥٢.٠٥٥.٨٧٠	٢.٤١٨.١٧٧	٦٥.٤٠٣.٧٣١	١٢١.٨٧٩.٥٩٢	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
مجمع الإهلاك								
(٦٩.٤٠٨.٩٥٨)	(٤.٨٤٩.١٠٩)	(١.١٢٥.١٣٥)	(٢.٥٢٤.٤٧٧)	(٣٤.٢٥٠.١١٦)	(٢.٠٩٩.٣٠٢)	(٢٤.٥٦٠.٨١٩)	-	في ١ يوليو ٢٠١٦
(٤.٢١٩.٩٠٦)	(٣٩٥.٠٥٢)	(٢٩.٩٤٣)	(٦٥.٨٢٦)	(١.٨٦٨.٨٢٨)	(١٣٥.٤٩٤)	(١.٧٢٤.٧٦٣)	-	إهلاك العام
٧٠٩.١٢٠	-	٦.٢١٥	١١٢.٤١٤	-	٥٩٠.٤٩١	-	-	إهلاك الاستبعادات
(٧٢.٩١٩.٧٤٤)	(٥.٢٤٤.١٦١)	(١.١٤٨.٨٦٣)	(٢.٤٧٧.٨٨٩)	(٣٦.١١٨.٩٤٤)	(١.٦٤٤.٣٠٥)	(٢٦.٢٨٥.٥٨٢)	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٨٠.٦٦٩.٦١٤	١.٧٤٣.٧٢٧	١٦٩.٧٧٠	١.٠٤٧.٥٧٨	١٥.٩٣٦.٩٢٦	٧٧٣.٨٧٢	٣٩.١١٨.١٤٩	١٢١.٨٧٩.٥٩٢	صافي القيمة الدفترية
٢٣.٣٧٥.٣٧٨	٣.١٧٠.٤٧١	١.٠٩٠.٠٠٢	٢.٢٧٥.٩٩٥	١٥.٥٨٧.٩٨١	١.١٧٠.٩٤٢	٧٩.٩٨٧	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
								تكلفة الأصول المهلكة دفترية
								وما زالت تعمل

- تتضمن الأراضي قيمة حصة الشركة في أرض مبنى مجمع صناعات الغزل - بالفواله - بالقاهرة والبالغة ٢.٠٥٥.٠٠٠ جنيه مصري، كما تتضمن المباني والإنشاءات قيمة حصة الشركة في المبنى المذكور والبالغة ٦٨.٥٢٠ جنيه مصري، وجارى اتخاذ إجراءات ردها للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس الجاهزة بتكلفة الاقتناء البالغة ٢١٦.٣٩٠ جنيه مصري، وقد تم تكوين مخصص بالفرق بين القيمة الدفترية وتكلفة الاقتناء بمبلغ ١.٨٣٨.٦١٠ جنيه مصري ضمن مخصص المطالبات المكون نتيجة إعادة التقييم بمعرفة الشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.
- يتضمن بند المباني مبلغ ٥٨.٣٧١ جنيه مصري قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة.
- تم تحميل إهلاك الأصول الثابتة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٣٥٦.٧٦٧	٣.٤١٤.٠٤٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٥)
٣٧٠.١٢٣	٤٥٦.٠٠٨	مصروفات بيعية وتسويقية
٣١٨.٩٧٠	٣٤٩.٨٥٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٦)
٤.٠٤٥.٨٥٠	٤.٢١٩.٩٠٦	

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تحسينات في أماكن مستأجرة	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٨.٦٠٧.٥٤٢	٦.١٧٠.٦٦٥	١.١٨١.٥٧١	٢.٦٢٨.٦٥١	٤٩.٤٩٦.٠٤٠	٣.٠٠٠.٩٨٧	٦٤.٢٥٠.٠٣٦	١٢١.٨٧٩.٥٩٢	في ١ يوليو ٢٠١٥
١.٤٠٤.٤١١	٤٥٥.٧٤٣	٤٣.٨٤٢	-	٦٥٣.٩٨٧	١٥٢.٥٥٨	٩٨.٢٨١	-	إضافات
(١.٦٠٠.٢٦١)	(١٢٥.٤٨٣)	(١٨.٦٩٦)	-	(٦٥٧.٩٣٣)	(٧٩٨.١٤٩)	-	-	إستبعادات
<u>٢٤٨.٤١١.٦٩٢</u>	<u>٦.٥٠٠.٩٢٥</u>	<u>١.٢٠٦.٧١٧</u>	<u>٢.٦٢٨.٦٥١</u>	<u>٤٩.٤٩٢.٠٩٤</u>	<u>٢.٣٥٥.٣٩٦</u>	<u>٦٤.٣٤٨.٣١٧</u>	<u>١٢١.٨٧٩.٥٩٢</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
(٦٦.٩٦٠.٦٨٨)	(٤.٥٨٥.٤١١)	(١.١١٤.٣٠٠)	(٢.٥٠٠.٣٧٥)	(٣٣.٠٥٨.٩١٥)	(٢.٨١٣.٠٢٠)	(٢٢.٨٨٨.٦٦٧)	-	مجمع الإهلاك
(٤.٠٤٥.٨٥٠)	(٣٨٧.١١٦)	(٢٩.٥٣١)	(٢٤.١٠٢)	(١.٨٤٨.٥١٨)	(٨٤.٤٣١)	(١.٦٧٢.١٥٢)	-	في ١ يوليو ٢٠١٥
١.٥٩٧.٥٨٠	١٢٣.٤١٨	١٨.٦٩٦	-	٦٥٧.٣١٧	٧٩٨.١٤٩	-	-	إهلاك العام
<u>(٦٩.٤٠٨.٩٥٨)</u>	<u>(٤.٨٤٩.١٠٩)</u>	<u>(١.١٢٥.١٣٥)</u>	<u>(٢.٥٢٤.٤٧٧)</u>	<u>(٣٤.٢٥٠.١١٦)</u>	<u>(٢.٠٩٩.٣٠٢)</u>	<u>(٢٤.٥٦٠.٨١٩)</u>	-	إهلاك الإستبعادات
١٧٩.٠٠٢.٧٣٤	١.٦٥١.٨١٦	٨١.٥٨٢	١٠٤.١٧٤	١٥.٢٤١.٩٧٨	٢٥٦.٠٩٤	٣٩.٧٨٧.٤٩٨	١٢١.٨٧٩.٥٩٢	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٢٣.٣٠٤.٢٠٠	٢.٤٨٠.٤٦٨	١.٠٦٧.٦٠٨	٢.٣٨٧.٦٣٥	١٥.٥٨٧.٩٨٠	١.٧٠٠.٥٢٢	٧٩.٩٨٧	-	صافي القيمة الدفترية
								في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
								تكلفة الأصول المهلكة دفتريا
								ومازالت تعمل

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤ - استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠١٧	نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠١٦
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" *	%٣٥.٦٤	٩٨.٦٩٨.٨٨٣	%٣٥.٦٤	٩٨.٦٩٨.٨٨٣
شركة ويف للتجارة والتوكيلات *	%٩٨	١٦.٢٥١.٠٩٦	%٩٨	١٦.٢٥١.٠٩٦
		١١٤.٩٤٩.٩٧٩		١١٤.٩٤٩.٩٧٩
الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة ويف للتجارة والتوكيلات		(١٦.٢٥١.٠٩٦)		(١٦.٢٥١.٠٩٦)
		٩٨.٦٩٨.٨٨٣		٩٨.٦٩٨.٨٨٣

- تعتبر شركة إسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" شركة تابعة على الرغم من أن 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 إسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" مرهونة لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات ضماناً للقرض طويل الأجل الممنوح للشركة (إيضاح ١٤).

- في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة ويف للتجارة والتوكيلات (شركة تابعة) عدم الاستمرار في النشاط وتصفية الشركة اعتباراً من ذلك التاريخ.

٥ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	سندات حكومية - وزارة المالية
٤.٦٨٨.٢٠٣	٤.٦٨٨.٢٠٣	سندات حكومية - بنك الاستثمار القومي
٨١٠.٨٤٦	٨١٠.٨٤٦	سندات إسكان
١٢.٦٤٠	١٢.٦٤٠	سندات قروض إنتاج - وزارة المالية
٩.٦٣٠	٩.٦٣٠	
٥.٥٢١.٣١٩	٥.٥٢١.٣١٩	

٦ - العلامة التجارية (جيل)

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 بأجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية، معتمد من مكتب استشاري خارجي.

٧ - مخزون

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	مواد خام
٦.٢٩٤.١٩٧	٢٢.٦٩١.٧٩٥	قطع غيار ومهمات
٥.٦٠٢.٤٩١	٥.٧٤٥.٣٩٤	مواد تعبئة وتغليف
٣.٦٦٧.٧٤٧	٣.٧٠٦.٠٧٠	إنتاج غير تام
١٠.٣٩٧.٨٢٠	١٦.٧٦٢.٨١٣	إنتاج تام
٤٥.٩٣٩.٥١٥	٥٩.٥٥٠.٨٨٤	مخلفات إنتاج
٩٣.٨٥٣	٢٩٠.٣٣٦	مخزن خردة
١٢٥.٥٧١	١٢٥.٥٧١	بضاعة بالطريق
٤.٣٤٣.٠٦٤	-	
٧٦.٤٦٤.٢٥٨	١٠٨.٨٧٢.٨٦٣	
(٢.٠٢١.١٣٠)	(٢.٠٢١.١٣٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٤.٤٤٣.١٢٨	١٠٦.٨٥١.٧٣٣	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧ - مخزون - تابع

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد الافتتاحي
٣.٤٣٦.٠٨٦	٢.٠٢١.١٣٠	المستخدم خلال العام
(١.٤١٤.٩٥٦)	-	الرصيد الختامي
<u>٢.٠٢١.١٣٠</u>	<u>٢.٠٢١.١٣٠</u>	

٨ - عملاء وأوراق قبض ومتحصلات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء محلي
٤١.٦٢٦.٣٩٢	٣٨.٩٩٥.١١٢	عملاء بالخارج
٢٤.٧٥٣.٧٩٣	٢٧.٩٤٨.٠٧١	أوراق قبض
٥٥٥.٠٦٧	٢٢٠.٤٨٨	
<u>٦٦.٩٣٥.٢٥٢</u>	<u>٦٧.١٦٣.٦٧١</u>	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٢٩.٣٢٢.١٣٠)	(٢٩.٣٢٢.١٣٠)	دفعات مقدمة للموردين
<u>٣٧.٦١٣.١٢٢</u>	<u>٣٧.٨٤١.٥٤١</u>	إيرادات مستحقة
٩١١.٢١٤	١.١١٩.٤٠١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٩٠.٢٩٨	٢٩٠.١٥٤	حوافر تصدير مستحقة
١٤.٤٠٢.١٠٥	١٥.٥٧٦.٤٢٥	غطاء خطابات ضمان (إيضاح ١٨)
٦.٨٢٢.٩٤٤	٩.٩٣٩.٧٦٨	تأمينات لدي الغير
٢.٧٠٠	٢.٧٠٠	عهد وسلف عاملين
٨١٢.٤٧٦	٨٨٣.٤٧٦	مدفوعات للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح
٧٠٢.٧٣١	٨٦٨.٥٢٧	متحصلات أخرى
٣.٣٥٦.٣٨٨	٣.٢٩٤.٧٨٩	
٢.٦٣٨.٧٩٨	٣.٩٣٣.٨٥٧	الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى
<u>٢٩.٩٣٩.٦٥٤</u>	<u>٣٥.٩٠٩.٠٩٧</u>	
(١.١٥٤.٧٥٥)	(١.١٥٤.٧٥٥)	
<u>٢٨.٧٨٤.٨٩٩</u>	<u>٣٤.٧٥٤.٣٤٢</u>	
<u>٦٦.٣٩٨.٠٢١</u>	<u>٧٢.٥٩٥.٨٨٣</u>	

يتمثل تحليل أعمار العملاء وأوراق قبض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ كالتالي:

أكثر من ٣٦٠ يوم	بين ١٨٠ و ٣٦٠ يوم	بين ٩٠ و ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	رصيد غير مستحق وغير مضمحل	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٧
١٨.٦١٧.٩٣١	١.٣٣٦.٤٣٣	٣.١٥٥.٧٨٩	٣٨.٢٢٣.١٤٣	٥.٨٣٠.٣٧٥	٦٧.١٦٣.٦٧١	٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٧.٣٨٧.٨٨٣	٢.٢١٤.٢١٤	٤.٨١٦.٢٩٩	٢١.٧٥٧.٠٢٠	١٠.٧٥٩.٨٣٦	٦٦.٩٣٥.٢٥٢	٣٠ يونيو ٢٠١٦

- جميع أرصدة العملاء وأوراق قبض الغير مضمحلة يتوقع استردادها بالكامل بناءً على الخبرات السابقة.
- لا تقوم الشركة بالحصول علي ضمانات علي أرصدة العملاء.

- حركة الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد الافتتاحي
٧٢٨.٥٤٠	١.١٥٤.٧٥٥	المكون خلال العام
٤٢٦.٢١٥	-	الرصيد الختامي
<u>١.١٥٤.٧٥٥</u>	<u>١.١٥٤.٧٥٥</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٩ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٩.٦٠١.٨٧٥	١٠.٢٢٣.٧٨٨	حسابات جارية بالبنوك – عملة محلية
١.٠٠٠.٠٠٠	٧٨٩.١٤٤	حسابات جارية مجمدة * (إيضاح ١٧)
-	٤.٣٣٤.٩٧٦	حسابات جارية بالبنوك – عملة أجنبية
-	١٠.٩٩٩.٠٩٧	ودائع لاجل (أقل من ثلاثة أشهر)
٣٣.٠٠٠	١٦٥.٠٠٠	
<u>١٠.٦٣٤.٨٧٥</u>	<u>٢٦.٥١٢.٠٠٥</u>	

* يمثل هذا الرصيد مبلغ مجمد قدره ٤.٣٣٤.٩٧٦ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦: صفر جنيه مصري) في الحسابات الجارية والودائع بجميع البنوك التي تتعامل معها الشركة بخصوص دعوى قضائية مرفوعة على الشركة صدر بهما حكم ابتدائي وتم الاستئناف عليها، وجاري اتخاذ الإجراءات اللازمة لإلغاء هذا التجميد.

١٠ - مخصصات

الرصيد في	المستخدم	المكون	الرصيد في	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	خلال العام	خلال العام	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
٨.١٦٤.٠٣٠	(١٠.٥١١)	-	٨.١٧٤.٥٤١	
١.٣٥٢.٨٢٦	(١٠٨.١٦١)	-	١.٤٦٠.٩٨٧	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٩.٥١٦.٨٥٦</u>	<u>(١١٨.٦٧٢)</u>	<u>-</u>	<u>٩.٦٣٥.٥٢٨</u>	

تري إدارة الشركة، وبعد أخذ الاستشارات المهنية اللازمة، إن مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصصات المكونة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

١١ - بنوك - حسابات جارية دائنة

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية دائنة – عملة محلية
٣.٧٤٧.٢٨٨	٨.٥٠٢.٦٢٩	حسابات جارية دائنة – عملة أجنبية
٥٠٩.١٥٢	-	
<u>٤.٢٥٦.٤٤٠</u>	<u>٨.٥٠٢.٦٢٩</u>	

- نتج هذا الرصيد من شيكات أصدرت ولم تقدم للصرف ولا يمثل تسهيلات ائتمانية ممنوحة من تلك البنوك للشركة.

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٢ - موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٦.٧٠١.٣٠٧	٩.٣١٤.٨١٧	أوراق دفع - أقل من عام
١١.٨٣٥.٨٢٤	١٤.٠٦٥.٦٣٠	مصروفات مستحقة
٣٠١.٤١٣	٢.١٥٠.٣٤٥	دفعات مقدمة من العملاء
١.٨٢٩.٢٧٨	٤.٤٨٦.٠٧٥	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١٢.٦٥١.٤٠٧	١٢.٧٩٨.١٦١	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
-	٤٤٧.١٨٧	مصلحة الضرائب - ضرائب على القيم المنقولة
٦.٠٣١	٦.٠٣١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣٩٨.٤٨٤	٦٠٩.٥٣٧	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
١.١٤٩.٣٨١	١.٥٩٨.٦٩٠	دائنون متنوعون
٣.٣٢٦.٨٩٦	٤.٩٤٧.٥٨٤	تأمينات من الغير
٨٣.٢٩٢	١٢٥.٧١٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٢٥.٢٨٥.٧١١	٢٢.٩٤٦.١٤٥	رسوم جمركية
١.٥٧٤.٩٦٦	١.٥٧٤.٩٦٥	إيداعات تحت التسوية
١.٥٣٤.٦٣١	٢.١٧٨.٣٦٤	مدفوعات أخرى
٢.٥٨١.٧٢١	٢.٣٥٦.٢٥٣	
٦٩.٢٦٠.٣٤٢	٧٩.٦٠٥.٥٠٢	
٥.٩٤٩.٩٩٨	٦.٨٣٤.٧٥٧	أوراق دفع - أكثر من عام
٧٥.٢١٠.٣٤٠	٨٦.٤٤٠.٢٥٩	

١٣ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، ويبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٤٠٧.٣٧٦.٠٥٥ جنيه مصري موزع على عدد ٤٠٧.٣٧٦.٠٥٥ سهم، قيمة السهم الإسمية واحد جنيه مصري.

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١١ مايو ٢٠١٧ 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 أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٠٧.٣٧٦.٠٥٥ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل واثباتها في السجل التجاري.

١٤ - قرض طويل الأجل

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري - الممنوحان بضمان اسهم شركة الأسكندرية للغزل والنسيج - إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه بضمان اسهم شركة الأسكندرية للغزل والنسيج (إيضاح ٤)، وبسعر فائدة ٢٪ سنوياً 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 ١.٧٥٤.٣٨٦ جنيه مصري.

في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط إعتباراً 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.

١٤ - قرض طويل الاجل - تابع

في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبرى البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وُحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري الى قرض متوسط الاجل قيمته ١٤٠.٣٣٣ ألف جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضممان 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 ٧٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ١.٦٠٧ ألف جنيه مصري بإجمالي ١١٥.٧٠١ ألف جنيه مصري، بالإضافة الى مبلغ ٢٤.٦٣٢ ألف جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".

في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ 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 الى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٦٩.٥٤٥.٣٣٢ جنيه من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقى من القرض على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ١.١٤٩.٢١٧ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة الى ١٪ فوق سعر الإقراض الاساسى للبنك المركزى.

وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	الجزء المتداول*	الجزء طويل الاجل
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩.٤٩٣.٠٩٠	٢.٢٩٨.٤٣٥		
٩٢.٦٤٦.٨٢٨	٦٢.٠٥٧.٧٣٤		
<u>١٢٢.١٣٩.٩١٨</u>	<u>٦٤.٣٥٦.١٦٩</u>		

١٥ - تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	خامات
جنيه مصري	جنيه مصري	التغير في المخزون
٦١.٦٥٢.٢٢٣	١١٠.٦٣٧.٥١٧	الأجور وما في حكمها
(٤٢٢.٣٩٠)	(١٩.٩٧٦.٣٦٢)	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤٠.٠٨٣.٠٢٥	٣٧.٥٣٥.٧٧٥	وقود وزيوت وقوي محرقة
٣.٣٥٦.٧٦٧	٣.٤١٤.٠٤٦	قطع غيار ومواد تعبئة
٧.٦٩٨.٢٦٢	١٢.٤٢٩.٦٤٧	مياه وإنارة
٧.٧٥٦.٠٧٨	١٠.٠٨١.٧٤٥	مصروفات أخرى
١.٣٢٤.٦٥٥	١.٣٦١.٠٧٩	حوافز التصدير
٨.٥٦٤.١٩٠	٥.٥٨٩.٣٢١	
(٣.٧٢٨.٨٨٣)	(٦.٨٨٥.٨٦١)	
<u>١٢٦.٢٨٣.٩٢٧</u>	<u>١٥٤.١٨٦.٩٠٧</u>	

شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩.٨٥٨.٤٢٣	٧.٩٣٧.٤٨٢	الأجور وما في حكمها
١.٢١٣.٨٠٠	١.٢٨٤.٨١٣	مرتبات أعضاء مجلس إدارة
١٦٩.٧٥٨	٩٨.٤٧١	مصروفات صيانة
٣٠٧.٨٩٥	٥٤١.٩٦٣	مصروفات بنكية
١.٥٠٦.٩٦٥	٢.٠٥٩.١٥٨	مصروفات تأمين
٣١٨.٩٧٠	٣٤٩.٨٥٢	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢.٣٩٢.٠٢٢	٣.٨٣٧.١٥٠	مصروفات أخرى
<u>١٥.٧٦٧.٨٣٣</u>	<u>١٦.١٠٨.٨٨٩</u>	

١٧ - النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦.٦١٧.٥١٣	١٠.٦٣٤.٨٧٥	النقدية وما في حكمها - أول العام
(٣.٨٩١.٠٩٩)	(٤.٢٥٦.٤٤٠)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك (إيضاح ٩)
<u>٢.٧٢٦.٤١٤</u>	<u>٦.٣٧٨.٤٣٥</u>	حسابات جارية دائنة (إيضاح ١١)

النقدية وما في حكمها - آخر العام
نقدية بالصندوق ولدي البنوك (إيضاح ٩)
حسابات جارية مجمدة (إيضاح ٩)
حسابات جارية دائنة (إيضاح ١١)

١٠.٦٣٤.٨٧٥	٢٦.٥١٢.٠٠٥
-	(٤.٣٣٤.٩٧٦)
(٤.٢٥٦.٤٤٠)	(٨.٥٠٢.٦٢٩)
<u>٦.٣٧٨.٤٣٥</u>	<u>١٣.٦٧٤.٤٠٠</u>

١٨ - التزامات عرضية

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان التي أصدرتها البنوك بناء على طلب الشركة لصالح الغير والقائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ٢.٧٠٠ جنيه مصري مغطاة بالكامل (في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: مبلغ ٢.٧٠٠ جنيه مصري) (إيضاح ٨).

١٩ - نصيب السهم في الأرباح

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
١٠.٧٥٧.٢٠٧	٢٦.٥٣٩.٩٥٣	النصيب الأساسي للمساهمين في الأرباح
١٠.٧٥٧.٢٠٧	٢٦.٥٣٩.٩٥٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم *
٣٣٨.٦١٢.٩١٨	٣٤٢.١٩٢.٣٦٩	نصيب السهم في الأرباح
<u>٠.٠٣٢</u>	<u>٠.٠٧٨</u>	

* تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم على أساس الفترة الزمنية للأسهم القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مع الأخذ في الاعتبار الزيادة في عدد الأسهم المصدرة خلال العام.

٢٠ - ضرائب الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٦.٥٤٢.٦٠٢	٥.٦١٩.٤٤٦	فرق إهلاك الأصول الثابتة
(٩٢٣.١٥٦)	٥٤٤.٣١٤	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
<u>٥.٦١٩.٤٤٦</u>	<u>٦.١٦٣.٧٦٠</u>	

٢١ - الموقف الضريبي

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٦، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤، وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٣، وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وجارى نظر الموضوع في لجنة التظلمات.
- جاري فحص دفاتر الشركة عن عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عام ٢٠١٦.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٧، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٦.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩، وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣، وتم الاعتراض على نتيجة الفحص وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦.

٢٢ - الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المستقلة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

اسم الشركة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	مشتريات	٦.٤٠٧.٠٧٧	٨.٨٦٤.٧٤٥
الشركة المصرية للغزل والنسيج	مشتريات	-	٦.٦٣٤
شركة أموال عربية للأقطان	تمويل نقدي	-	١.٢٢٥.٠٠٠

ب - أرصدة أوراق الدفع لأطراف ذات العلاقة التي يتضمنها المركز المالي:

اسم الشركة	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس"	أوراق دفع	أوراق دفع
شركة أموال عربية للأقطان	٨٥٥.٢٩٩	٤.٥٥٨.٦٦٨
شركة مصر للتأمين	٢.٧١٨.٧٥٠	٥.٧٧٥.٠٠٠
شركة النيل الحديثة للأقطان	٦٠.٠٠٠	١٢٥.٠٠٠
	٣.٥٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

- نتج عن المعاملات الموضحة عاليه الأرصدة التالية

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
مستحق الى	مستحق من	مستحق الى	مستحق من	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢.٣٠٦.٣٨٤	-	٢.٣٠٦.٣٨٤	شركة ويف للتجارة والتوكيلات
٤٢٣.٠١٠	-	٦٠٧.٠٨٥	-	شركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس
-	١١١.٢٦٤	-	١١١.٢٦٤	الشركة العربية لحليج الأقطان
١٩.٨٧١	-	٥١.٤٧٩	-	شركة أموال عربية للأقطان
٦٨.٨٣٣	-	٢.٧٣٨.١٣٦	-	الشركة المصرية للغزل والنسيج
٥١١.٧١٤	٢.٤١٧.٦٤٨	٣.٣٩٦.٧٠٠	٢.٤١٧.٦٤٨	
-	(٢.٣٠٦.٣٨٤)	-	(٢.٣٠٦.٣٨٤)	الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٥١١.٧١٤	١١١.٢٦٤	٣.٣٩٦.٧٠٠	١١١.٢٦٤	

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة ومتحصلات أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة البنوك – حسابات جارية دائنة، القرض طويل الاجل، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة ومدفوعات أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

ب - خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها.

ج - 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.

خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللد 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 تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية مبلغ ٤١.٧٦٥.٤٤٦ جنيه مصري، في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية مبلغ ٥.٤٩٢.٠٤١ جنيه مصري.

هـ - القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

و - 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 بالدوائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

ز - خطر السيولة

إن غرض الشركة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة خلال استخدام الأرباح المرحلة وأرصدة الشركة لدى البنوك لضمان سداد التزامات الشركة في مواعيد استحقاقها. يخصص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

مجموع جنيه مصري	أكثر من ١٢ شهراً جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهراً جنيه مصري	من ١ إلى ٣ شهراً جنيه مصري	
٨٦.٤٤٠.٢٥٩	٦.٨٣٤.٧٥٧	٧.٠٦٠.٧٥٥	٧٢.٥٤٤.٧٤٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٨.٥٠٢.٦٢٩	-	-	٨.٥٠٢.٦٢٩	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
٦٤.٣٥٦.١٦٩	٦٢.٠٥٧.٧٣٤	٢.٢٩٨.٤٣٥	-	بنوك - حسابات جارية دائنة
٣.٣٩٦.٧٠٠	٥١.٤٧٩	-	٣.٣٤٥.٢٢١	قرض طويل الاجل
١٦٢.٦٤٤.٢٧٨	٦٨.٩٤٣.٩٧٠	٩.٣٥٩.١٩٠	٨٤.٣٤١.١١٨	مستحق الى أطراف ذات علاقة
مجموع جنيه مصري	أكثر من ١٢ شهراً جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهراً جنيه مصري	من ١ إلى ٣ شهراً جنيه مصري	
٧٥.٢١٠.٣٤٠	٥.٩٤٩.٩٩٨	٦.٢٩٣.١٩٦	٦٢.٩٦٧.١٤٦	في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٤.٢٥٦.٤٤٠	-	-	٤.٢٥٦.٤٤٠	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
١٢٢.١٣٩.٩١٨	٩٢.٦٤٦.٨٢٨	١٤.٤٦٢.٦٢٢	١٥.٠٣٠.٤٦٨	بنوك - حسابات جارية دائنة
٥١١.٧١٤	٨٨.٧٠٤	-	٤٢٣.٠١٠	قرض طويل الاجل
٢٠٢.١١٨.٤١٢	٩٨.٦٨٥.٥٣٠	٢٠.٧٥٥.٨١٨	٨٢.٦٧٧.٠٦٤	مستحق الى أطراف ذات علاقة

ح - خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

يتمثل خطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة في خطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في سعر الفائدة، وتسعى الشركة لتقليل ذلك الخطر من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

ط - إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يكن هناك تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٢٤ - المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات خاصة بالمستقبل. نتائج التقديرات المحاسبية، طبقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة والتي قد تتسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تم الإشارة لها أسفل:

أ - عملاء وأوراق قبض ومتحصلات أخرى

يتم عمل تقدير لأرصدة العملاء وأوراق القبض ومتحصلات أخرى القابلة للتحويل عندما يكون تحصيل تلك الأرصدة بالكامل غير محتمل. يتم عمل هذا التقدير بشكل فردي على المبالغ الهامة. أما المبالغ غير الهامة بشكل فردي والتي انقضت مواعيد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لمدة انقضاء مواعيد الاستحقاق.

إجمالي أرصدة العملاء وأوراق القبض في تاريخ المركز المالي المستقل ٦٩.٩٨١.٩٤٩ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٦٦.٩٣٥.٢٥٢ جنيه مصري)، ومخصص اضمحلال أرصدة العملاء وأوراق القبض كما في تاريخ المركز المالي المستقلة ٢٩.٣٢٢.١٣٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢٩.٣٢٢.١٣٠ جنيه مصري). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. بلغ إجمالي أرصدة متحصلات أخرى في تاريخ المركز المالي المستقلة ٣٥.٩٠٩.٠٩٧ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢٩.٩٣٩.٦٥٤ جنيه مصري)، ومخصص اضمحلال أرصدة متحصلات أخرى كما في تاريخ المركز المالي المستقل ١.١٥٤.٧٥٥ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١.١٥٤.٧٥٥ جنيه مصري). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ب - الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المتوقعة للعقارات والمعدات لحساب الإهلاك ويتم حساب هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل وطبيعة التآكل والتقدم التجاري. تقوم الإدارة على أساس سنوي بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل مخصص الإهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ج - ضريبة الدخل

الشركة خاضعة لضريبة شركات الأموال. تقدر الشركة مخصص ضريبة الدخل باستخدام رأي خبير وعند وجود أي اختلافات بين النتائج الفعلية والأولية تؤثر هذه الاختلافات على مخصص ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة في هذه الفترات.