

الشركة الدوائية للصناعات الطبية - ايكس

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة

عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

و كذا تقرير مراقب الحسابات

٢٠١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجموعة
٤	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجموعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجموعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجموعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجموعة
٨ - ٤٢	السياسات المحاسبية و الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجموعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي الشركة الدولية للصناعات الطبية - ايكسي
" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الدولية للصناعات الطبية - ايكسي "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر المجمعة وللدخل الشامل للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية عن العام المنتهي في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتضمن مسؤوليتنا في إيداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني و تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

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

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإيداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

و من رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بصدق و وضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة الدولية للصناعات الطبية - ايكسي "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، و عن أدائها المالي و تدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ و ذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و في ضوء القوانين و اللوائح المصرية ذات الصلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجود إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، و قد تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية .
- البيانات الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لإحتته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بنفاذ الشركة و ذلك في الحدود التي تبيت بها مثل تلك البيانات بالنفاذ.



أحمد يحيى أحمد نيازى

أحمد يحيى أحمد نيازى

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٧
 زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية رقم ٣٢٦
 زميل جمعية الضرائب المصرية رقم ١٢٢٥
 سجل مراقبي حسابات البنوك رقم ١٢
 من م. م. رقم ٥٤٩٤

القاهرة في ٢ فبراير ٢٠٢٥

شركة الدولية للصناعات الطبية ايكمي
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤١.٧٠.٤٤٠	٤٩.٨٤٩.٩٤٣	(٤)	الأصول طويلة الأجل
--	--	(٥)	الأصول الثابتة (بالتدلي)
١٨.٨٥٦.٥٠١	١٨.٨٥٦.٥٠١		استثمارات في شركات تابعة
٥٩.٩٢٦.٩٤١	٦٨.٧٠٦.٤٤٤		الشهيرة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
١٥.٥٣٧.٥٣٥	٢١.٢٤٣.٧٢٠	(٧)	الأصول المتداولة
٨.٤٥٩.٥٨٨	٩.٢٣٣.٠٧٦	(٨)	المخزون
--	--	(٦)	العملاء و أوراق القبض
٦.٠٠٤.٢٠٨	٢.٧٦٣.٧٧١	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣.٢٠٧.٦٢٦	١.١٨٣.٣٧٠	(١١)	المدينون و الحسابات المدينة الأخرى
٩٦٤.١٦٤	٨.٩٦٥.٥٨٧	(١٠)	أطراف ذات علاقة
٤٤.١٧٣.١٢١	٤٣.٣٨٩.٥٢٣		التقديرة و مالي حكمها
١٠٤.١٠٠.٠٦١	١١٢.٠٩٥.٩٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٧.٦٧١.٧٩٦	٥٧.٦٧١.٧٩٦	(١٢)	حقوق الملكية و الإلتزامات
٥٥٨.٣٢٢	٦٦٣.٩٥٣		حقوق الملكية المسيطرة
(٣٤٠.٧٨٣)	١.٩٢١.٦٧٨	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع
١.٥١٤.٧٥٠	(١٩.٧٣٣.٨٦٦)		احتياطي القانوني
٥٩.٤٠٤.٠٨٥	٤٠.٥٢٣.٥٦٢		أرباح (خسائر) مرحلة
١.٧١٦.٠٨٣	٥.٢٦٦.٨٨٢		صافي ارباح (خسائر) العام
٦١.١٢٠.١٦٧	٤٥.٧٩٠.٤٤٤		إجمالي حقوق الملكية المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة
٦.٢٦٤.٥٨٩	١.٤٤٤.٥٩٧	(١٧)	إجمالي حقوق الملكية
٢٥٢.٤٢٧	٢٥٢.٤٢٧		الإلتزامات غير المتداولة
٦.٥١٧.٠١٦	١.٦٦٧.٠٢٤		قروض طويلة الأجل
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
--	٢.٤٢٤.٩٩٦	(١٧)	الإلتزامات المتداولة
٤.٨٦٠.٤٩٢	٥.٠٢٣.٣٨٢	(١٨)	أقساط قروض قصيرة الأجل تستحق السداد خلال العام
١٢٨.٩٣٠	٢٤٧.٣٦٣		تسهيلات التمانية
٢٤.١١٤.٨٤٠	١.٠٢٥.٠٦	(١١)	صلاء دفعات مقدمة
٧٣.٥٥	٧٣.٥٥	(١٦)	اطراف ذات علاقة
٣.٨٨٩.٤٢٠	١٠.٦١٧.٢٩٠	(١٤)	أرصدة دائنة للمساهمين
٣.٣٩٦.١٤١	٤١.٣٩٩.٩٠٧	(١٥)	الموردين و أوراق الدفع
--	٤.٧٥٠.٠٠٠	(١٩)	الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى
٣٦.٤٦٢.٨٧٨	٦٤.٦٣٨.٤٩٩		مخصصات بخلاف الاهلاك
١٠٤.١٠٠.٠٦١	١١٢.٠٩٥.٩٦٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي الإلتزامات و حقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
السيد / أحمد محمد شريف الشوربجي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد / عمرو محمد محمد عبدالحكيم

المدير المالي
محاسب / كيرلس نادر عطاالله



شركة الدولية للصناعات الطبية ايكمي
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		إيرادات
جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات المبيعات
٣٤ ٧٦٨ ٩٣٠	٥٧ ٧١٣ ٤٣١	(٢٣)	يخصم
(٢٧ ٠٠٨ ٥٨٥)	(٣٨ ٩٣٧ ١٥٦)	(٢٤)	تكاليف المبيعات
(٣ ٣٥٧ ١٧٣)	(٢ ٣٧٥ ٦٦٩)	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة التشغيلية
٤ ٤٠٣ ٠٧٢	١٦ ٤٠٠ ٦٠٧		مجموع ربح (خسارة) العام
(٧ ٧٤٣ ٢٣٣)	(٩ ٧٤٦ ٣١٤)	(٢٢)	يخصم
(٣٢ ٠٩٨)	(٦٨ ٩٨٤)	(٤)	مصرفات عمومية وإدارية
(٣ ٣٧٢ ٢٥٨)	٦ ٥٨٥ ٣٠٨		اهلاك الأصول الثابتة الإدارية
			صافي ربح (خسارة) النشاط
(١ ١١٥ ٠٢٧)	(٧٢٧ ٦٠٢)	(١٨-١٧)	يضاف / يخصم:
(٦ ١٤٨ ٢٦٥)	-		مصرفات تمويلية
-	(٣ ٤٢٠ ٧٩٠)	(٢٠)	إضمحلال في الاستثمارات
-	(١٤ ٤٦٤ ٨١١)	(١١)	الإضمحلال في أوراق القبض والعلاء والمدينون
-	(١ ٢٥٠ ٠٠٠)	(١٩)	الإضمحلال في اطراف ذات علاقة
-	(٣ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٩)	مخصص قضايا
-	٣٥٩ ٠٢٨		مخصص ضرائب
٢٨ ٠١٣	-		فروق تقييم عملة
١٢ ٣٤٦ ٤٩٧	-		قوائد دائنة
-	١١٧ ١٢٧		ارباح (خسائر) رأسمالية
١ ٧٣٨ ٩٦٠	(١٦ ٣٠١ ٧٤١)		إيرادات أخرى
٢٥٢ ١٧٠	-		صافي (خسائر) ارباح العام قبل الضرائب
(٢٩٧ ٦٠٩)	-		الضريبة المؤجلة
١ ٦٩٣ ٥٢١	(١٦ ٣٠١ ٧٤١)		ضريبة الدخل
١ ٥١٤ ٥٧٠	(١٩ ٧٣٣ ٨٦٦)		صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب
١٧٨ ٩٥١	٣ ٤٣٢ ١٢٥		نصيب اصحاب حقوق السيطرة
١ ٦٩٣ ٥٢١	(١٦ ٣٠١ ٧٤١)		نصيب اصحاب حقوق الغير المسيطرة
٠,٠٢٩٤	(٠,٢٨٢٧)	(٢١)	صافي ارباح (خسائر) العام
			نصيب الاساسي للسهم في صافي (خسائر) العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

السيد / أحمد عبد الشوربجي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

السيد / عمرو محمد محمد عبدالحكيم

المدير المالي

محاسب / كيرلس نادر عطالله

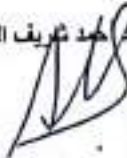


شركة الدولية للصناعات الطبية ايكسي
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٩٣ ٥٢١	(١٦ ٣٠١ ٧٤١)	صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية
-	-	الأستثمارات المالية المتاحة للبيع
-	-	نشطة التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الأكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
-	-	نسبب المنشأة من الدخل الشامل الأخر في الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الأخر
١ ٦٩٣ ٥٢١	(١٦ ٣٠١ ٧٤١)	اجمالي الدخل الشامل عن العام
١ ٥١٤ ٥٧٠	(١٩ ٧٣٣ ٨٦٦)	نسبب اصحاب حقوق مسيطره
١٧٨ ٩٥١	٣ ٤٣٢ ١٢٥	نسبب حقوق غير مسيطره

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
السيد / أحمد محمد شريف الشوربجي



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد / عمرو محمد محمد عبدالحكيم



المدير المالي
محاسب / كيرلس نادر عطانه




شركة الدولية للصناعات الطبية ايكس
[شركة مساهمة مصرية]

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن العام المالي المنتهٍ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رقم	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رقم	إيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري
		(١٦٣٠١٧٤١)	١٧٣٨٩٦٠
		٢٤٤٦٥٣	٣٣٨٩٨٤١
		٧٢٧٦٠٢	١١١٥٠٢٧
		--	(١٢٣٤٦٤٩٧)
		١٢٥٠٠٠٠	--
		٣٥٠٠٠٠٠	--
		٣٤٢٠٧٩٠	--
		١٤٤٦٤٨١١	--
		(٩٧٢٠١٦)	--
		٩٧٢٠١٦	(٢٤٢٨٠٣٨)
		٩٥٠٦١١٦	(٨٥٣٠٧٠٧)
		(٥٧٠٦١٨٥)	(٣٤٥١٨٢٤)
		(٤١٩٤٢٧٨)	١٦٦٤٨٤٧
		(٢٦٤٥٢٨٨٨)	٤٨٩٦٣٧
		٣٢٤٠٤٣٧	(١١٥٧٩٦٦)
		١١٨٤٣٣	--
		٦٢٢٧٨٦٩	١٦٨٨٠٤٩
		--	٩٥٧٠٦٧
		--	(١١١٥٠٢٧)
		٣٨٠٠٣٧٦٧	٢٥٢١٥٣٤٢
		٢١٢٤٣٢٧١	١٥٧٥٩٤١٨
		(١٠٢٥٢١٤٠)	١١٩٦٣١٥٧
		(١٠٢٥٢١٤٠)	١١٩٦٣١٥٧
		--	(٢٣١٧٦٥٠١)
		--	٥٨٨٤٥٦٧
		--	٢٦٤٢٥٠
		--	(١٧٠٦٩٨٥٥)
		(٢٩٨٩٧٠٨)	(٢٤٢٨٣١٣)
		(٢٩٨٩٧٠٨)	(٣٦٥٢٥٨٥٢)
		٨٠٠١٤٢٣	(٨٨٠٣٢٧٧)
		٩٦٤١٦٤	٩٧٦٧٤٤١
		٨٩٦٥٥٨٧	٩٦٤١٦٤

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي (الخسائر) العام قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
إهلاك و استهلاك العام
المصرفيات التمويلية
ارباح (خسائر) رأسمالية
مخصص قضايا

مخصص ضرائب
الاضمحلال في أوراق القبض و الصلاء و المدينون
الاضمحلال في اطراف ذات علاقة

تسويات على مجمع اهلاك الاصول
تسويات على ارباح و الخسائر المرحلة
التدفقات النقدية قبل النغير في الاصول و الالتزامات (المستخدمة
في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التغير في المخزون وأعمال تحت التنفيذ
التغير في عملاء و اوراق قبض
التغير في اطراف ذات علاقة

التغير في مدينون و حسابات مدينة اخرى
التغير في عملاء دفعات مقدمة
التغير في مقاولين و موردين و أوراق دفع

التغير في مصلحة الضرائب
المصرفيات التمويلية المدفوعة
التغير في الدائون و حسابات دائنة اخرى

صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
مقبوضات (مدفوعات لـ) شراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
التغير في استثمارات في شركات تابعة

التغير في استثمارات في شركات شقيقة
التغير في الاستثمارات مالية بالقيمة الحافية من خلال الدخل الشامل
التغير في جارى المساهمين

(مدفوعات لـ) مقبوضات من قروض و تسهيلات بنكية و بئوك دائنة
صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
التغير في النقدية و مالي حكمها خلال العام

النقدية و مالي حكمها في اول العام
النقدية و مالي حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
محاسب / كيرلس نادر عطانه
السيد / عمرو مكيه محمد عبدالحميم
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة
السيد / أحمد كمال شريف الشوربجي



Handwritten signature of the Chairman of the Board of Directors.

١- نيزد عن شركات المجموعة

١-١-١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة :

١-١-١-١ الشركة الدولية للصناعات الطبية - ايكمي - ش.م.م (شركة مسيطرة)

- تأسست الشركة الدولية للصناعات الطبية - ايكمي شركة مساهمة مصرية طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بإصدار قانون ضمانات وحوافز الاستثمار و لائحته التنفيذية وتعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٥٧٤ لسنة ٢٠٠٤.
- و تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٥٨٣٠١ بتاريخ ١٠/٣/٢٠٠٤ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة.

١-١-١-٢ شركة بانف للأقمشة الغير منسوجة ش.ذ.م.م / (شركة تابعة)

- تم تأسيس شركة بانف للأقمشة الغير منسوجة شركة مصرية ذات مسؤولية محدودة * خاضعة لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ برقم العقد ٢٠-٣٣٦٩١-٠٥-٧-٠٨ بتاريخ ٢٢/٩/٢٠٢٠ وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٦٣٦ بتاريخ ٢٣/٩/٢٠٢٠ مكتب سجل تجاري استثمار جمصة

٢-١-١ غرض الشركة :

- يتمثل غرض الشركة في :
- إقامة وتشغيل مصنع لتصنيع و تعبئة الخيوط الجراحية و سنون الابر و كافة المستلزمات الطبية.
- إقامة وتشغيل مصانع الأدوية و المستلزمات الطبية و مستحضرات التجميل و المكملات الغذائية بكافة أنواعها.
- التجارة العامة و التصدير و الاستيراد. تتزعم الشركة بأحكام القانون رقم ١٢٠ لسنة ١٩٨٢ في شأن سجل المستوردين.
- تسويق و توزيع و البيع لكافة المنتجات و السلع و الأجهزة و المعدات و الخدمات.
- تصنيع الأقمشة الطبية غير المنسوجة المعقمة و غير المعقمة.
- إدارة المشروعات مع مراعاة القرار الوزاري رقم ٣٠٠ لسنة ٢٠١٢ في شأن شركات الإدارة الفندقية وفقاً لما ورد بموافقة و اجراءات الترخيص بها.
- تقديم الاستشارات (فيما عدا الاستشارات القانونية و الاستشارات و الدراسات المتعلقة بالتقييم بمناسبة زيادة رأس المال و الاستحواذ و كذا الاستشارات المالية عن الأوراق المالية لأشعة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية و النصوص عليها في المادة (٢٧) من قانون سوق رأس المال و لائحته التنفيذية ، و على الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
- يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجه مع الشركات و غيرها التي تزاوّل أعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السابقة او تشتريها او تلحقها بها و ذلك طبقاً لأحكام القانون و لائحته التنفيذية.

١-٢-١ شركة بانف للأقمشة الغير منسوجة ش.ذ.م.م (شركة تابعة)

يتمثل غرض الشركة :

- إقامة وتشغيل مصنع الأقمشة غير المنسوجة ومنتجاتها كالمناديل المعطرة والجاون الطبي غير المعقم والمفروشات المتنوعة والملابس الطبية بأنواعها والحفاضات والقوط الصحية بأنواعها والورق الصحي وملابس مستلزمات الاطباء والمستشفيات وغطاء الرأس للجراحين وأغطية السيارات.
- وذلك دون الإخلال بأحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة

- ويجوز للشركة ان تشارك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزول أعمالا شبيهة بأعمالها او التي قد تعاونها علي تنفيذ عرضها في مصر او في الخارج ، كما يجوز لها ان تتدمج فيها او تشتريها او تحققها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ٣-١ مدة الشركة :

١-٣-١ الشركة الدولية للصناعات الطبية - إيكبي - ش.م.م (شركة مسيطرة)

- تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠٠٤/٣/١٠ إلى ٢٠٢٩/٣/٩ طبقاً للسجل التجاري رقم ١٥٨٣٠١ استثمار القاهرة.
- تم مد أجل الشركة ٢٥ سنة أخرى تنتهي في ٢٠٥٤/٣/٩.

٢-٣-١ شركة بانف للأقمشة الغير منسوجة ش.ذ.م.م (شركة تابعة)

- تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠٢٠/٩/٢٣ الي ٢٠٤٥/٢٢٩ طبقا للسجل التجاري رقم ١٦٣٦ سجل تجاري استثمار جمصة.

٤-١ مقر الشركة:

١-٤-١ الشركة الدولية للصناعات الطبية - إيكبي - ش.م.م (شركة مسيطرة)

- ١ ميدان السد العالي - قبنى سابقاً - الدور الاول - مكتب رقم ١٢ - الدقى - الجيزة.

الفروع:

- قطعة ٤٣/٥/١ المنطقة الصناعية A٢ - العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.
- الوجدتين ١١١-١١٢ بمجمع جرين للصناعات الكيماوية في المنطقة المحصورة بين A٢/A١ مدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.

٢-٤-١ شركة بانف للأقمشة الغير منسوجة ش.ذ.م.م (شركة تابعة)

- يقع مقر الشركة الرئيسي في ٢ ش الفلكي - اعلي صفوت سنتر - ثان المنصورة - النقبالية موقع ممارسة النشاط :
- في المناطق الصناعية المعتمدة بجمهورية مصر العربية فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء ، فيلزم موافقة الهيئة مسبقا مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ ومراجعة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ والقانون ١٤ لسنة ٢٠١٢

٥-١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

١-٥-١ الشركة الدولية للصناعات الطبية - إيكبي - ش.م.م (شركة مسيطرة)

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في يوم الأحد الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٥ طبقاً لاعتماد مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ

٢-٥-١ شركة بانف للأقمشة الغير منسوجة ش.ذ.م.م (شركة تابعة)

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في يوم الأحد الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٥ طبقاً لاعتماد مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ

٦-١ السنة المالية للشركة:

- تبدأ السنة المالية من اول يناير و تنتهى فى اخر ديسمبر من كل عام.

٦-٢ أسس إعداد القوائم المالية :

٦-٢-١ مسئولية إعداد القوائم المالية.

- إن إعداد القوائم المالية من مسئولية إدارة الشركة

٦-٢-٢ أسس القياس :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و فى ضوء القوانين المصرية السارية.

٦-٢-٣ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات علاقة والتي تم تطبيقها بشبات على مدار السنة المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك اعدت القوائم المالية على اساس التكلفة التاريخية والتي يتم تعديلها باعادة التقييم بالنسبة للأصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديراتهم الحكيمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع للمعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار المحاسبة المصرى او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة ارصدة معاملات معينة .

٦-٢-٤ عملة التعامل و عملة العرض :

- يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعمله البيئة الاقتصادية التي تزاوّل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، و الذي يمثل عملة التعامل للشركة

٦-٢-٥ استخدام التقديرات و الافتراضات:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم للشخصى و التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .

- تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم اعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٦-١ أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

٦-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية عند الاعتراف الأولى بها على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية تاريخ إثبات تلك المعاملات.

- ويتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى نهاية الفترة المالية وفقاً لأسعار الصرف السائدة للعملة الأجنبية و المعلنة بواسطة البنوك التي تتعامل معها الشركة فى ذلك التاريخ ويتم ادراج فروق العملة الناتجة عن هذا التقييم فى قائمة الدخل.

- و تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

- و تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية (إن وجدت) التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٢-٣ التغير في السياسات المحاسبية

- يمثل في التغير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفي إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار عن حقيقة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

(أ) الحكم الشخصي:

المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيمة المروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:

- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقا لما هو وارد تفصيلا بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما اذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود الاجار.

(ب) الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة:

المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة في الفترة الحالية و التي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة النظرية للاصول و الالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:

- الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الاساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتغذية بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية اخرى.

(ج) قياس القيمة العادلة:

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الاقصادات للشركة قياس القيم العادلة للاصول و الالتزامات المالية و غير المالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للاصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل اساسي ، و يتم توييب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقويم وفقا للتسلسل الهرمي التالي:

- المستوى (١): الاسعار المعلنة (غير معلنة) في أسواق نشطة لاصول و التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كل من الاسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) و التي يتم تبويبها للاصل او الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) او غير مباشرة (أي مشتقة من الاسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للاصل او الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم ادراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:

- المدفوعات المبينية على اسهم.

- الأثرات المالية.

- الاستثمارات العقارية.

٣- أثير الديناميات المحاسبية المطبقة :

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات علي جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية.

٣-١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة:

٣-١-١-١ أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها علي مدار الفترة المالية إلا اذا ذكر خلاف ذلك ، واعداد القوائم المالية مسؤولة ادارة الشركة .

٣-١-١-٢ يتم اعداد القوائم المالية المجمعة علي اساس التكلفة التاريخية فيما عد الاصول والالتزامات التالية التي تم اثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي :

- الاصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الازياح والخسائر

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

- المشتقات المالية

- يتم تحديد القيمة العادلة للاصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط علي اساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للاصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام احد اساليب التقييم والتي تتضمن اسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع للقيمة الحالية لاداة مالية مشابهة تقريبا لاداة المالية التي يتم تحديدها بالقيمة العادلة لها .

٣-١-١-٣ يتطلب اعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر علي قيم الاصول والالتزامات والافصاح عن الاصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر علي قيم الايرادات والمصروفات خلال الفترة ، وعلي الرغم من ان تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء افضل المعلومات المتاحة لادارة حول الاحداث والمعاملات الجارية الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

٣-٢ أسس تجميع القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المجمعة الاصول والالتزامات ونتائج اعمال الشركة المسيطرة والشركات التابعة لها والتي تسيطر عليها والمتمثلة فيما يلي :

اسم الشركات التابعة

نسبة السيطرة

٪٧٢

شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة ش. ذ.م.م

وقد أعدت القوائم المالية وفقا للاسس الاتية :

- يتم تجميع القوائم المالية المسيطرة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الاصول والالتزامات والايادات والمصروفات .

- يتم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين كافة شركات المجموعة وكذا الأرباح الغير محققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بينهم .
- يتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية لأغراض اعداد القوائم المجمعة .
- يتم اثبات حقوق الاقلية المتمثلة في حصتهم في صافي اصول الشركات التابعة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة وانهارها في بند مستقل ومنفصل بالقوائم المالية المجمعة بعد حقوق الملكية وفي حالة زيادة حصة الاقلية في خسائر كل فترة مالية عن حصتهم في صافي اصول الشركة التابعة يتم تسويتها في حقوق الملكية للشركة المسيطرة.
- يتم ترجمة اصول والتزامات الكيانات الاجنبية حسب سعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية ويتم ترجمة بنود إيرادات ومصروفات الكيانات الاجنبية بالعملة الاجنبية علي اساس سعر الصرف في وقت اثبات المعاملة ولأغراض عملية يتم استخدام سعر تقريبي يمثل متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية ، ويتم ادراج الفروق المتراكمة الناتجة عن اعادة التقييم لهذه الكيانات الاجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة.

٣-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية :

- تم ترجمة المعاملات الاجنبية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة .
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح والخسائر ، و باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر :
- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (باستثناء الاضمحلال، يتم اعادة تويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الى الأرباح والخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- ادوات التغطية المستخدمة في خطر التقلبات النقدية مادامت التغطية فعالة.

٣-٣ أصول الثابتة و الإهلاك

١-٣-٣ القياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة الي الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها ، و تتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل و جعله صالحاً للاستخدام في الغرض المحدد لأجله ، و تتضمن تكلفة الأصل التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، و بالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل

تكافة العائدات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها و في العرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

و يتم إثبات كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهزاً للاستخدام و يتم رسالتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصوح الأصل جاهزاً للاستخدام ، و يتم توزيع هذا الأصل ضمن بند الأصول الثابتة.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .
تحدد الأرباح و الخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة علي أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد و القيمة الدفترية لتلك الأصول مطروحاً منها مجمع الإهلاك الخاص منها و يتم إدراجها بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر).

٢-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول الجوهرية عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة و تهاك علي مدار العمر المتبقي للأصل أو علي مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه المكونات إيهما أقل ، هذا و يتم الإعترااف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكديدها.

٣-٢-٣ الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك علي قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلي قيمته التخريدية و ذلك علي مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة فيما عدا الأراضي التي لا تعثر أصل قابل للإهلاك ، وفيما يلي بياناً بمعدلات الإهلاك المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة:-

بيان الأصول	معدل الإهلاك السنوي
مباني و إنشاءات	٢ %
الالات و المعدات	١٠ %
اجهزة كهربائية	١٠ %
وسائل نقل و انتقال	١٠ %
حاسب الالي و برمجيات	٢٠ %

يتم سنوياً مراجعة و تعديل القيمة التخريدية و الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة إذا لزم الأمر .

٤-٣-٣ اضمحلال الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر علي أن يكون أصل ثابت قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل الأرباح والخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، 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 أبة خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بالأرباح والخسائر (قائمة الدخل الأرباح والخسائر).

٤-٣-٤ الإستثمارات:

١-٤-٣ إستثمارات في شركات تابعة:

- يتم إدراج الإستثمارات في الشركات التي تسيطر عليها الشركة من خلال مساهمه في المنشأة المستثمر فيها و لديها القدرة علي التأثير علي تلك الإستثمارات من خلال سلطتها عليها ضمن الإستثمارات في شركات تابعة ، حيث تثبت تلك

الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء- في تاريخ إصدار أمر الشراء ، و يتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت -إن وجد - تحميلا على قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) وذلك لكل استثمار على حده.

٢-٤-٢ استثمارات في شركات شقيقة:

- يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر ، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الحيازة، و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في نهاية كل فترة مالية باتباع أسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب حقوق الملكية لدى إعداد القوائم المالية المجمعة و ذلك بالتغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو في نتائج الاعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو مغلنة.

٣-٤-٢ استثمارات متاحة للبيع

- يتم إثبات الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بصفة عامة بالقيمة العادلة باستثناء الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الأوراق المالية، ويتم إثبات الفروق بالقيمة العادلة سواء ربح أو خسارة مباشرة ضمن حقوق المساهمين وعند استبعاد الأصل فإنه يتم إثبات ما سبق الاعتراف به من أرباح وخسائر ضمن حقوق المساهمين في قائمة الدخل باستثناء خسائر الاضمحلال، هذا ويتم إثبات الاستثمارات غير المقيدة ببورصة الأوراق المالية بالتكلفة ناقصا خسائر الاضمحلال.

- يتم إثبات أو استبعاد الأدوات المالية المبوية كاستثمارات متاحة للبيع في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الاستثمارات ويتم إثبات أو استبعاد الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ انتقال الملكية من أو إلى الشركة.

٥-٣ اضمحلال الأصول:

١-٥-٣ الأصول المالية:

- تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استادا إلى التغير في الجودة الائتمانية للأصل المالي منذ الاعتراف الأولى بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا:

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى و التي لا تتطوى على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتطوى على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالة اخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان:

- تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ، و لكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و النوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.
- بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتماني الداخلي بها لتطبيق العوامل الكمية في تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتماني بشكل كبير في نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلي الأصلي ، إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية ، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان:

- تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية ، بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.
- تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان - تحدد الشركة التعثر في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الأيام المستحقة).
- عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً:
 - اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد.
 - من المحتمل أن يدخل العميل في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
 - يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.
- تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو تاريخ قيد التنفيذ، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها و الذي يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة النقدية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

ويتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الإضعفلال في القيمة المتعلقة بالإدوات المالية على النحو التالي:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى في المرحلة الأولى و يتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة المخاطر بالشركة.
- إذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرية في خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، يتم نقل الأداة المالية الى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة في هذه المرحلة.
- في حالة وجود مؤشرات عن اضعفلال قيمة الأداة المالية فيتم ترحيلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصنيف الأصول المالية التي لشأتها أو اقتنتها الشركة و تتضمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى بالمرحلة الثانية مباشرة، و بالتالي يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢-٥-٣ اضعفلال الأصول غير المالية:

- يتمثل اضعفلال الأصول في المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للتد عن قيمته الاستردادية و التي 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 (الأرباح و الخسائر) ، و في حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضعفلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و بما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضعفلال.

٦-٣ الأدوات المالية و قيمتها العادلة:

١-٦-٣ الاعتراف و القياس الأولى:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين و أدوات الدين في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصيح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبنيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تسبب مباشرة إلى حيازتها لئلا يتم قياس الأصل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبنيًا بسعر المعاملة.

٢-٦-٣ الأصول المالية - التقييم و القياس اللاحق:

- عند الاعتراف الأولى يتم تقييم الأصل المالي على (أدوات الدين) أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- لا يتم إعادة تقييم الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و في هذه الحالة يتم تقييم جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأولى من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

- يتم تويب الأصل المالي (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصغيره على أنه مقيم بالتبعية العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تويت الإستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و بيع الأصول المالية كليهما.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة و التي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي و الفائدة على المبلغ الأصلي و الفائدة القائم.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محقق بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها في قائمة الدخل.
- الأصول المالية التي لم يتم تويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تويبها على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء - أصلا ماليا يستوفى المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك بزيلا أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبي") و الذي قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر احتمالية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

٣-٦-٣ الأصول المالية - تقسيم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال و يتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات و الأهداف المعلنة للمحفظة و تشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية، و الحفاظ على معدل فائدة معين.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة و إبلاغ إدارة الشركة بها.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحفظ بها في نموذج الأعمال) و كيفية إدارة تلك المخاطر.
 - تكرار و حجم و توقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
 - يتم قياس الأصول المالية المحفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٦-٣ - الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل و فائدة:

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المالي و تكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود ، و مقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة و مقابل مخاطر الإفراض الأساسية الأخرى و التكاليف (خطر السيولة و التكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوى على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما في ذلك ميزات المعدل المتغير.
- ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسي المستحق، و الذي قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للمعد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، و هي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدي بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الإعتراق الأولى.

٥-٦-٣ - الأصول المالية - القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الإعتراق بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الإضمحلال. إيرادات الفوائد ، أرباح و خسائر فروق العملة و الإضمحلال يتم الإعتراق بهم ضمن الأرباح و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الاضعلال يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر .
صافى الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر .
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الإستثمار .
صافى الأرباح و الخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها فى الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تويبها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر .

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٦-٦-٣ - الإلتزامات المالية - التويب و القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر :

يتم تويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر .
يتم تويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر إذا تم تويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى .
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بصافى الأرباح و الخسائر بما فى ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح و الخسائر .
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الاعتراف بمصروف الفوائد و أرباح و خسائر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح و الخسائر ، بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر .

٧-٦-٣ - الإستبعاد :

الاصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عند انقضاء الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية فى معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالى بشكل جوهري، أو التى لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر و منافع الملكية و لا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها فى قائمة مركزها المالى ، و لكنها تحتفظ بكافة مخاطر و منافع الأصل المحولة فى هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية:

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و في هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما في ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو الترتبات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.

٣-٦-٨ مقاصة الأصول المالية:

تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما و عندما فقط: يكون لدى الشركة حق إلزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات في آن واحد.

٣-٦-٩ الأدوات المالية المشتقة و محاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات للضمنية و المحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المصنوب أصلا ماليا و في حالة توافر شروط محددة. المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بأى تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

٣-٧ المخزون:

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل و في حالة انخفاض القيمة الاستردادية عن التكلفة يتم تسجيل الانخفاض في قائمة الدخل.

- و يتم احتساب تكلفة المنصرف من المخزون طبقا للأسس التالية:

- مخزون الخامات و المواد و المهمات و التعبئة و التغليف الوارد أولا بصرف أولا.
- مخزون الانتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة وصل إليها المنتج
- مخزون الانتاج التام بالتكلفة الصناعية طبقا لنظام التكاليف المطبق أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل.

٣-٨ أوراق القبض:

تتمثل أوراق القبض في قيمة الشبكات المحددة بتاريخ الاستحقاق و التي حصلت عليها الشركة كأدوات وفاء مقابل القيم التعاقدية للوحدات المتعاقد عليها، و يتم الاعتراف الأولى لأوراق القبض بالقيمة العادلة للمعاملة وقت إبرام التعاقد مع العملاء، على أن يتم القياس اللاحق لأوراق القبض التي تعتبر أدوات قابلة للتداول في تاريخ إعداد القوائم المالية باستخدام التكلفة المستهلكة و التي يتم تحديدها بخصم التدفقات النقدية المستقبلية لأوراق القبض بإتباع سعر الفائدة السوقى للأدوات المالية المشابهة استهلاكا على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر)

٢-٩ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمناافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تدبير مونتوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .
وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنفذ جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

٣-١٠ الموردون و أوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

تثبت أرصدة الموردين و أوراق الدفع و المعسوفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الأخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة) .

٣-١١ تكاليف الإقتراض

- يتم الاعتراف بمبلغ و قيمة الإقتراض ميدنياً بالقيم التي يتم استلامها و يتم شويوب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، مالم يكن لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القرض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.
- و يتم قياس تكاليف القروض و الإقتراض بعد الاعتراف المبني للقرض علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال ، شرج أرباح و خسائر استبعاد الإلتزامات في قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) بالإضافة من خلال عملية الاستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.
- يتم احتساب لتكلفة المستهلكة مع الأخذ في الأعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء و أتعاب أو تكاليف تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال ، يدرج استهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن تكلفة التمويل في قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) .
- و في حالة عمليات الإقتراض المتطفلة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تستخدم الشركة المعالجة البديلة المسموح بها الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤) وذلك برسلة تكلفة الإقتراض المتطفلة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل.

٣-١٢ إيرادات من عقود العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء ، حيث تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المتطفلة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) و ذلك من خلال تحديد و تطبيق الإجراءات التالية :-
- تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه إتفاق بين الطرفين أو أكثر بنشئ حقوقاً و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- تحديد التزامات الإداء في العقد : التزام الإداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الي عميل.
- تحديد سعر المعاملة : هو مبالغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- توزيع سعر المعاملة علي التزامات الإداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل التزام أداء بمبلغ يحدد بمقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزامات الإداء.
- تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزام الإداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء علي مدار زمني (الوفاء بالتزامات الأداء علي مدى زمني يمثل الزمن الذي يتم الوفاء بالتزامات الأداء) إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية :
 - أ- تضي العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها في التوقيت الذي تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.
 - أو ب- يترتب علي التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.
 - أو ج- لا يترتب علي أداء الشركة إنشاء أصل له استخدام بديل و للشركة حق واجب التنفيذ في تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
- يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم علي مدار زمني حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن و هي النقطة التي يحصل فيها العميل علي السيطرة علي الأصل - وتوجيه استخدام الأصل - و الحصول علي ما يقارب جميع المنافع المتبقية ، في هذه الحالة يجب علي الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء .

وحد مكون تمويل هام

- يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به - القيمة التعاقدية ليعكس أثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العتد يتضمن مكون تمويل هام.

أ - إيرادات النشاط

- يتم تحقق الإيرادات الناتجة من مزاوله النشاط الرئيسي و المعتاد للشركة و إثباتها بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) بتحقيق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم المنتج و اصدار فاتورة للعميل.

ب - إيرادات من شركات تابعة و شقيقة

- يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات في شركات شقيقة و الناتجة عن إتباع أسلوب حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة طبقاً لتصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبيود التي لم يتم ادراجها بنتائج الأعمال.
- كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات في الشركات التابعة و الناتجة عن إتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استيلاء تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقعة الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلي ليهما أكثر تحديداً.
- يتم إستبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواء بالتوزيع النقدي أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة الدخل المجمعة لدي إعدادها.

ج- إيراد بيع استثمارات:

- يتم الاعتراف بإيرادات بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري و ذلك على أساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها النظرية في تاريخ البيع.

د- إيرادات الفوائد الدائنة:

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

٣-١٣ التكاليف و المصروفات:

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل في السة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

٣-١٤ المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة

- تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتي تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة إلى العلاقة التي تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوي على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف والتي يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوي العلاقة (التغير).

١٥-٣ إقامة التدفقات النقدية :

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية و الودائع لاجل لمدة تزيد عن ٣ شهور و الأون الخزائنية لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

١٦-٣ التأجيل وما في حكمها

- تتضمن النقدية و ما في حكمها أرصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لخطر هامة للتغير في قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة في ادارة التزاماتها قصيرة الأجل.
- لفرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

١٧-٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة
- يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وبين قيمتها طبقاً للأسس الضريبية، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

١٨-٣ النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر)

- يمثل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر) في قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة في صافي الأرباح (الخسائر) الناتجة عن الأنشطة العادية و المستمرة مستبعد منها نصيب العاملين و مكافأة مجلس الإدارة و ذلك علي أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية.

١٩-٣ العمليات غير المستمرة:

- تشمل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.
- يتم التنبؤ بعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتسويتها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تمكس العمليات بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة.

٢٠-٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال:

- تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة

على الضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الدين المستحق على الشركة.

وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية.

ويتحمل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة إلى الالتزامات طويلة الأجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

٢-٢١-٢ نظم المعاشات و مزايا العاملين

١-٢١-٢-١ نظم المعاشات للعاملين:

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين و تقوم الشركة بتسجيل تلك المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٢-٢١-٢-٢ حصة العاملين في الأرباح:

تدفع الشركة حصة العاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من صافي الربح بعد خصم الاحتياطي القانوني و الخسائر المرحلة (إن وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الأجر السنوية و تعرف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٢٢-٢ علاوة الإصدار

تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عن زيادة رأس المال و ذلك بالقيمة الاسمية و بين قيمة الطرح للسهم و يتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة المصاريف الفعلية علي أن تضاف صافي قيمة علاوة الإصدار إلي الاحتياطي القانوني حتي يبلغ نصف رأس المال الممسور ، و ما يزيد عن ذلك من صافي العلاوة المحصلة فيكون منه احتياطي خاص تقرره الجمعية العامة للشركة بناء علي اقتراح مجلس الإدارة علي ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.

٢٣-٢ التأجير التمويلي

١-٢٣-٢-١ عقود تأجير الأصول

القياس الأولي لأصل 'حق الانتفاع' :

تتكون تكلفة أصل 'حق الانتفاع :-

(أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار ، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ، ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر .

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار 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 الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون ، ويتكبد المستأجر التزامات تلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة .

القياس اللاحق لأصل 'حق الانتفاع' :

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل حق الانتفاع ويتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة :-

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار .

الشركة الدولية للصناعات الخبثية - ايكسي .
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المجمعة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

القياس الأمامي للالتزام عقد الإيجار

تاريخ بداية عقد الإيجار قيس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لتدفقات الإيجار غير المدفوعة للتاريخ، ويتم خصم تدفقات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة، وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر .

القياس للتأجيل للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي :

(أ) زيادة المبالغ الدائري للالتزام ليكس القائدة على التزام عقد الإيجار .

(ب) تخفيض المبالغ الدائري للالتزام ليكس تدفقات الإيجار .

(ج) إعادة قياس المبلغ الدائري للالتزام ليكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليكس تدفقات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة . يتم عرض أصل حق الانقاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى .

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التفاضلي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

٢-٢٣-٣ عقود البيع مع إعادة الاستئجار

في حالة البيع مع إعادة الاستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية بيع (حصول المشتري على السيطرة على الأصل وتوجيه استخدامه والحصول على المبالغ المتبقية منه) أو ليست عملية بيع وذلك على النحو التالي :

تحويل الأصل بطلب عملية بيع

يتم إثبات الأصل كحق استخدام طبقاً لمعطيات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لتدفقات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة بالبنود (٢-٢٣-٣-١) وبالماء، حيث يصف العقد في هذه الحالة كمعقد تمويل بضمان الأصل.

تحويل الأصل لطلب عملية بيع

يتم الاعتراف بالأصل الممول بدفتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالي يساوي متحصلات التمويل بالمعقد ويتم المحاسبة عن هذا الالتزام طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، حيث يصف العقد في هذه الحالة كمعقد تمويل بضمان الأصل.

٢-٢٣-٣ تعديلات عقد التأجير

يتم المحاسبة عن تعديلات عقد تأجير على أنها عقد تأجير منفصل ، إذا كان :-
(أ) التعديل يزيد نطاق عقد تأجير بإضافة الحق في استخدام أصل أو أكثر من الأصول محل العقد.

(ب) كان مقابل عقد التأجير يزيد مبلغ يتناسب مع السعر المستقل للزيادة في النطاق وأي تعديلات مناسبة على ذلك السعر المستقل لتعكس ظروف العقد المحدد.

٢٣-٤ الإعفاءات من الاعتراف

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

٢٤-٣ أسهم الخزينة

عند قيام الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم الخزينة) ، فيتم إثباتها بتكلفة الإقتناء مضافاً إليها عمولات الشراء و أي تكاليف أخرى مرتبطة بها ، و تظهر تكلفة أسهم الخزينة و الأرباح و الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية بدون الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للشركة.

٢٥-٣ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

٢٦-٣ الاحتياطات

١-٢٦-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمادة (٥٥) للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني ، و يتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ، و متى نقص الاحتياطي يتم العودة إلى الاقتطاع و يستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

٢-٢٦-٣ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجوز تجنيب ٥٠٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي عام ، و يتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ، و متى نقص الاحتياطي يتم العودة إلى الاقتطاع و ذلك لمواجهة أخطار محتملة و يستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة.

٢٧-٣ المساهمة التكافلية:

يتم تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨م بإصدار نظام التأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية) اعتباراً من تاريخ العمل به في ٢٠١٨/٧/١٢ و ذلك على كافة المنشآت الفردية و الاعتبارية أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٢٨-٣ عقود المعاوضة

- يتم الترخيص لأعضاء مجلس الإدارة بالتعامل مع الشركة في ضوء تطبيق المادة (٩٩) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ لكل عقد على حدة قبل إجراء التعاقد.

٢٩-٣ الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ١٠٪ من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال المصدر و متى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

٣٠-٣ توزيعات الأرباح:

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

٣-٣١ إسهام الخزينة:

يتم إثبات إسهام الخزينة بتكلفة اقتاؤها و تظهر مخصومة من حقوق الملكية و لا يتم الاعتراف بأى ربح أو خسارة فى الأرباح أو الخسائر الناتجة عن شراء أو بيع أو إصدار أو الغاء تلك الأدوات و يتم اندراج ربح أو خسارة التصرف فى الإسهام ضمن حقوق الملكية.

٣-٣٢ إيرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء فى ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) و ذلك من خلال الإجراءات التالية:

- تحديد العقد.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على لالتزامات الأداء فى حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.

• يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمنى (الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء) إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

(أ) تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة و يستهلكها فى التوقيت الذى تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.

أو ب) يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.

أو ج) لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل و للشركة حق واجب التنفيذ فى تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

• يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن و هى النقطة التى يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل - و توجيه استخدام الأصل - و الحصول على ما يقارب جميع المنافع المتبقية، فى هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلى هام

• يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به - القيمة التعاقدية ليعكس أثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويلى هام.

٣-٣٣ الاعتراف بالإيراد:

- يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم المنتج و إصدار فاتورة للعميل.

٣-٢٤ إيرادات بيع استثمارات:

- يتم الاعتراف بإيرادات بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري و ذلك على أساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

٣-٢٥ إيرادات الفوائد الدائنة :

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

٣-٢٦ إيرادات من شركات تابعة و شقيقة:

- يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في شركات شقيقة و الناتجة عن اتباع أسلوب حقوق الملكية طبقاً لنصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبيود التي لم يتم إدراجها بنتائج الأعمال.
- كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في الشركات التابعة و الناتجة عن اتباع أسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقع الإعلان أو بتحقيق واقعة التحصيل الفعلي أيهما أكثر تحديداً.
- و يتم استبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواء بالتوزيع النقدي أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة دخل المجموعة لدى إعدادها.

٣-٢٧ إيرادات استثمارات عقارية:

- يتم تحقيق الإيراد الناتج من الاستثمار في استثمارات عقارية عند انتمام واكتمال عملية بيع تلك الاستثمارات ونقل ملكيتها - مبدئياً - الي المشتري ، وثبت تلك الإيرادات كأرباح بيع بقيمة الفرق بين تكلفة تلك الاستثمارات وبين سعر البيع ، كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن إساعات و تأجير تلك الاستثمارات للتغير طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٣-٢٨ المصروفات :

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق .

٣-٢٩ التقديرات المحاسبية :

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات.

٣-٤٠ العمليات غير المستمرة :

- تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها .
- يتم التويب كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تسوفي العمليات الشروط اللازمة لتويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

٤١-٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .
وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .
ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.

٤٢-٣ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقا لمادة (٥٥) من النظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أى توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي ١٠٪ على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني.
وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين ومجلس الادارة يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل القوائض من الأرباح الى السنة المقبلة كأرباح مرحلة أو يكون به احتياطي غير عادي أو مال للاستهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفى بمصالح الشركة.

٤٣-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بالإعتراف بالشهرة المعقناة عن جميع الاعمال كأصل ، ويتم القياس الاولي للشهرة بالتكلفة والتي تمت لزيادة تكلفة جميع الاعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للاصول والالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها .

بعد الاعتراف الاولي تقوم الشركة بقياس الشهرة المعقناة عن عملية جميع الاعمال بالتكلفة ناقصا منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة ، لا يتم استهلاك الشهرة المعقناة عن جميع الاعمال وبدلا من ذلك تقوم الشركة بعمل اختبار لقياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويا أو دوريا اذا كانت الاحداث أو التغييرات في الظروف تفيد وجود مؤشر من اضمحلال قيمة.

٤٤-٣ المساهمة التكافلية

يتم تطبيق احكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار نظام التأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية) اعتبارا من تاريخ العمل به في ٢٠١٨/٧/١٢ وذلك علي كافة المنشآت الفردية والاعتبارية أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له .

٤٥-٣ الأرقام المقارنة :

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

الشركة العربية للمسابك الطبية - إكسب
 شركة مساهمة مصرية
 الإستثمارات المتمثلة للأوراق المالية الصاعدة عن الأدم المالي الشافعي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥- استثمارات في شركات ثانوية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	نسبة الاستثمار %	عدد الأسهم	
حظية مصري	حظية مصري			شركة المجموعة المتعددة للمستثمرين الطبية (إفكا مديوكا)
٥ ٨٨٤ ٠١٥	٥ ٨٨٤ ٠١٥	٤٨,٥٧	٢٩ ١١٤ ٣٢٨	
٥ ٨٨٤ ٠١٥	٥ ٨٨٤ ٠١٥			إضمحلال استثمارات في شركات تابعة شركة المجموعة المتعددة لإنتاج المستلزمات الطبية - إلامديوكا
٥ ٨٨٤ ٠١٥	٥ ٨٨٤ ٠١٥			استثمارات في شركات تابعة إجمالية
٥ ٨٨٤ ٠١٥	٥ ٨٨٤ ٠١٥			استثمارات في شركات تابعة إلامديوكا الإجمالي
--	--			
--	--			

شركة المجموعة المتعددة لإنتاج المستلزمات الطبية - (إلامديوكا) (شركة مساهمة مصرية):

- يبلغ رأس مال الشركة ٦ مليون جنيه موزعا على ٦ مليون سهم تلك الشركة لأوراق المساهمات الطبية - إكسب عدد ٢٩ ١١٤ ٣٢٨ سهم بنسبة ٤٨,٥٧%.
- تم تكوين إسماعيل الشركة المجموعة المتعددة لإنتاج المستلزمات الطبية (إفكا مديوكا) مبلغ ٥ ٨٨٤ ٠١٥ جنيه بنسبة ١٠٠% من قيمة الاصدار في الشركة من جانب الإدارة.
- ١- استثمارات مالية بقيمة المعلنة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	نسبة الاستثمار %	عدد الأسهم	
حظية مصري	حظية مصري			نحو الإفكا لإنتاج المستلزمات الطبية
٢٦٤ ٢٥٠	٢٦٤ ٢٥٠	٤,٣٧	٢١٢ ٠٠٠	بخصم الإضمحلال : نحو الإفكا لإنتاج المستلزمات الطبية
٢٦٤ ٢٥٠	٢٦٤ ٢٥٠			الإجمالي
٢٦٤ ٢٥٠	٢٦٤ ٢٥٠			
٢٦٤ ٢٥٠	٢٦٤ ٢٥٠			
--	--			

شركة نيو الإفكا لإنتاج المستلزمات الطبية (شركة مساهمة مصرية):

- يبلغ رأس مال الشركة ٦ مليون جنيه موزعا على ٦ مليون سهم تلك الشركة لأوراق المساهمات الطبية - إكسب عدد ٢١٢ ٠٠٠ سهم بنسبة ٤٨,٣٧%.
- تم تكوين إسماعيل للشركة المتعددة لإنتاج المستلزمات الطبية (نيو إفكا) مبلغ ٢٦٤ ٢٥٠ جنيه بنسبة ١٠٠% من قيمة الاصدار في الشركة من جانب الإدارة.

الشركة الدورية للصناعات الغذائية 'إيكسي'
شركة مساهمة مصرية

الإحصاءات المتممة للتوائم المالية المصنعة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧. المخزون

بلغ رصيد المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي :

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٥٣٦ ٢٣٠	١١ ٣١٩ ٤٤٥
٥ ٨٠٧ ٤٥٠	--
١٩٤ ٤١٤	--
٣ ٩٩٩ ٤٤٠	٩ ٩٢٤ ٢٧٥
١٥ ٥٣٧ ٥٢٥	٢١ ٢٤٣ ٧٢٠

مخزون مواد خام
مخزون لتاج تحت الإنتاج
مخزون تعبئة وتغليف
مخزون منتج تام

٨- العملاء

بلغ رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:-

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٨ ٨٢٣ ٩٠٤	١٢ ٧٥٤ ٦٧٨
٨ ٨٢٣ ٩٠٤	١ ٤٧٢ ٧١٥
٨ ٨٢٣ ٩٠٤	١٤ ٢٢٧ ٣٩٢
(٣٦٤ ٣١٦)	(٤ ٩٩٤ ٣١٧)
٨ ٤٥٩ ٥٨٨	٩ ٢٣٣ ٠٧٦

عملاء
أوراق قبض

المخصص الإضعفان في قيمة العملاء

٩- الدينون و الحسابات المدينة الأخرى

بلغ رصيد الدينون و الحسابات المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:-

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ١٠٨ ٢٢٢	٣٦٨ ٨٣٩
٥٠ ٠٠٠	٥٢ ٥٠٠
٣٠٠ ٠٠٠	--
١ ٩١٣ ٣٠٢	--
٧٢٥ ٠٦٩	٥٢٧ ٣٠٠
١ ٩٠٧ ٦٠٥	١ ١٢١ ٨٠٣
--	٧٤١ ٣٠٤
٦ ٠٠٤ ٢٠٨	٢ ٨١١ ٧٤٥
--	(٤٧ ٩٧٤)
٦ ٠٠٤ ٢٠٨	٢ ٧٦٣ ٧٧١

مبلغ و عهد العائدين
تأمينات لدى الغير
مدينون بوج اصول ثابتة
مصرفيات ملقوة مقدما
موردين بطاقات مقدمة
المستحق من جهات حكومية
مدينون مقترعون

المخصص

الإضعفان في قيمة الدينون و الحسابات المدينة الأخرى

١٠- التقديرات و مالي حكمها

بلغ رصيد التقديرات و مالي حكمها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي :

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٤ ٣١٠	٥٢٢ ١٠٤
٢٨٩ ٨٥٤	٨ ٤٣٣ ٤٨٣
٩٦٤ ١٦٤	٨ ٩٦٥ ٥٨٧

التقديرات بالمستوفى
التقديرات بالبرك

١١- أطراف ذات علاقة

تتمثل في تمويلات نقدية وفقا لموافقة الجمعيات العمومية بإبرام عقود معاوضة مع شركة المجموعة المتحدة لإنتاج المستلزمات الطبية 'الفا ميديكا' و شركة نيو الفا للمستلزمات الطبية كما هو وارد بالجمعيات العمومية سنوات ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩ و تم انضمامها من الهيئة العامة للاستثمار و نشرها على شائكات البورصة المصرية ، و بموجب الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠٢٤ و اتخاذ قرار بعدم جنوى الاستحواذ على اسهم شركة المجموعة المتحدة لإنتاج المستلزمات الطبية-(الفا ميديكا) و اسهم شركة نيو الفا لإنتاج المستلزمات الطبية وتكوين اضعحال لكامل قيمة الاستثمارو تكوين اضعحال لكامل الارصدة المستحقة من طرف الشركتين.

حجم المعاملات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الحركة خلال العام		حجم المعاملات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الشركة
	دين	دين				
١٢ ٤١٦ ١٠٥	--	--	١٢ ٤١٦ ١٠٥	ثبته	تمويل	شركة المجموعة المتحدة لإنتاج المستلزمات الطبية - (الفا ميديكا)
٢ ٥٣٦ ١٧٥	--	--	٢ ٥٣٦ ١٧٥	شقيقة	تمويل	شركة نيو الفا لإنتاج المستلزمات الطبية
١ ١٨٣ ٣٧٠	٧ ٠١١ ٩٧٦	١١ ٧٦٩ ٦٢٧	(٣ ٥٨٤ ٢٨٢)	مساهم رئيسي	تمويل	محمد ابراهيم احمد عبد البرمادي
(١٠٢ ٥٠٦)	٧ ٣٧٦ ١٥٢	١٠ ٤٢١ ٨١٩	(٣ ١٤٨ ١٧٣)	مساهم رئيسي	تمويل	اسامة احمد حسين الزهيري
١٦ ٠٣٣ ١٤٤	١٤ ٣٧٨ ١٢٨	٢٢ ١٩١ ٤٤٧	٨ ٢١٩ ٨٢٥			
(١٤ ٩٥٢ ٢٨٠)	١٤ ٤٦٤ ٨١١	١ ٦٥٧ ١٨٥	(١ ٧٤٤ ٦٥٤)			
١ ٠٨٠ ٨٦٤	٢٨ ٨٤٢ ٩٣٩	٢٣ ٤٤٨ ٦٣٢	٦ ٤٧٥ ١٧١			

يخص:

الاضمحلال في قيمة اطراف ذات علاقة

١٢- رأس المال

١-١٢ رأس المال المرخص به :

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠ مليون (ثلاثون مليون جنيه) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٥٧٤ لسنة ٢٠٠٤ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٠٤ تحت رقم ١٥٨٣٠١ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة.
- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه (مائة مليون جنيه مصري) بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢ تحت رقم ١٥٦١٣ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة.

٢-١٢ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٣ مليون جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصري) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٥٧٤ لسنة ٢٠٠٤ موزع على عدد ٣٠٠٠ سهم (ثلاثة آلاف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠٠ جنيه (الف جنيه مصري) و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٤/٤/١٤ تحت رقم ٤٤٣٣ مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤ مليون جنيه (أربعة مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٤٠٠٠ سهم (أربعة آلاف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠٠ جنيه (الف جنيه مصري) بموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٤/٩/٧. وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠٠٥/١/٢٦ تحت رقم ١٠٧٨.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤ مليون جنيه (أربعة مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٤ مليون سهم (أربعة مليون سهم) قيمة كل سهم ١ جنيه (واحد جنيه مصري) بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/١١/٣٠. وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١١/٢/٢١ تحت رقم ٢٩٤٠.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٥.٦ مليون جنيه (خمسة مليون و ستمائة ألف جنيه مصري) عن طريق رصيد الأرباح المرحلة بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٧ و تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٠ تحت رقم ١٦٦٥٣.
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ١٢ مليون جنيه (اثني عشر مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ١٢ مليون سهم (اثني عشر مليون سهم) قيمة كل سهم جنيه مصري واحد بموجب قرار مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٦/٩ حيث تم سداد الزيادة بمبلغ ٥١١١٢٩٨ جنيه (خمسة مليون و مائة و احدى عشر ألف و مائتان و ثمانية و تسعون جنيه مصري)

١٤- موزون أوراق دفع

بلغ رصيد موزون و أوراق دفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٨٨٩ ٤٢٠	١٠ ٤٩٨ ١٦٠	الموزون
--	١١٩ ١٣٠	أوراق دفع
<u>٣ ٨٨٩ ٤٢٠</u>	<u>١٠ ٦١٧ ٢٩٠</u>	

١٥- الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

بلغ رصيد الدائنون و الحسابات الدائنة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي :-

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥ ٩٨١	٦١ ٢٢٧	دائنون متنوعون
--	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	صالح بن علي سعود السقري
--	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	محمد إسماعيل أحمد فوريده
٩٦٦ ٤٦٩	٦٩٣ ٠٩٨	أجور و مصروفات مستحقة
٨١٣ ٠٤١	٨١٣ ٠٤١	دائنو شراء اسهم
١ ٥٨٠ ٦٥٠	٢ ٣٣٢ ٥٤١	المستحق لجهات حكومية
<u>٣ ٣٩٦ ١٤١</u>	<u>٤١ ٣٩٩ ٩٠٧</u>	

- أولاً:- قامت الشركة في ١٢ مارس ٢٠٢٤ بإبرام عقد مضاربة و مشاركة مع السيد صالح بن علي سعود الصقري السعودي الجنسية بعقد ينص على المشاركة بالتمويل مع شركة بانف للاكمشة الغير المنسوجة في عمليات الإنتاج و التشغيل بمبلغ مالي وقدره ٢٥ مليون جنيه مصري لمدة سنة تنتهي في ١٣ مارس ٢٠٢٥ على ان يستحق في نهاية الفترة على نسبة ٤٠٪ من صافي ارباح عملية الإنتاج و التشغيل محل هذا العقد ذلك في حدود ١٢ مليون في تحت العجز و الزيادة بالاضافة الي اصل المبلغ، وقد قامت الشركة بسداد ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من قيمة المديونية لصبح الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

- ثانياً:- قامت الشركة في ٠١ ديسمبر ٢٠٢٤ بإبرام عقد مضاربة و مشاركة مع السيد محمد إسماعيل أحمد فوريده مصري الجنسية بعقد ينص على المشاركة بالتمويل مع شركة بانف للاكمشة الغير المنسوجة في عمليات الإنتاج و التشغيل بمبلغ مالي وقدره ٢٥ مليون جنيه مصري لمدة سنة تنتهي في ٠١ ديسمبر ٢٠٢٥ على ان يستحق في نهاية الفترة على نسبة ٤٠٪ من صافي ارباح عملية الإنتاج و التشغيل محل هذا العقد ذلك في حدود ١٢ مليون في تحت العجز و الزيادة بالاضافة الي اصل المبلغ

١٦- أرصدة دائنة للمساهمين

بلغ رصيد أرصدة دائنة للمساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣ ٠٥٥	٧٣ ٠٥٥	جاري هشام فوزي
<u>٧٣ ٠٥٥</u>	<u>٧٣ ٠٥٥</u>	

الشركة الدولية للصناعات الغذائية ' ليكي'

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتعلقة للقرائن المالية المجمعة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- القروض

حصلت شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة على قرض من البنك الاهلي المصري في ١١ يوليو ٢٠٢١ بمبلغ ٩٧٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لشراء خط لإنتاج الاقمشة "بولي بروبيلين" الغير منسوجة من الخارج و بنسبة مساهمة من البنك بنحو ٧٥٪ من قيمة الآلات و المعدات محل التمويل ضمن مبادرة البنك المركزي المصري لدعم المشروعات الصغيرة بغائدة ٨٪ متناقصة.

البيان

مبلغ القرض	: ٩٧٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري.
مدة القرض	: خمس سنوات.
فترة السماح	: تسري فترة سماح خلال ١٢ شهور اعتباراً من ١١ يوليو ٢٠٢١.
فترة السداد	: يتم السداد على ٤٨ أقساط شهرية متساوية القيمة على أن يكون القسط الأول في ٠٨ أغسطس ٢٠٢٢ والقسط الأخير في ٠٨ يوليو ٢٠٢٦.
مبلغ القسط	: ٢٠٢١٠٠٠ جنيه مصري .

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الفوائد المصروفات التمويلية	المسدد خلال العام	الإضافات خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٣٩٠٩٢	٤٣٥٠٧٢	٢٨٦٠٠٦٨	--	٦٢٦٤٠٨٩	البنك الاهلي المصري
٣٨٣٩٠٩٢	٤٣٥٠٧٢	٢٨٦٠٠٦٨	--	٦٢٦٤٠٨٩	

وتظهر ارصدة القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالمركز المالي كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٦٤٠٨٩	١٤١٤٠٩٧	قروض طويلة الاجل
--	٢٤٦٤٩٩٦	اقساط قروض قصيرة الاجل تتحقق السداد خلال العام
٦٢٦٤٠٨٩	٣٨٣٩٠٩٢	

١٨- التسهيلات الائتمانية

حصلت شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة على تسهيل ائتماني من البنك الاهلي المصري في ١٦ مايو ٢٠٢٣ بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري لشراء خامات و مستلزمات إنتاج فقط ، وذلك بمعدل عائد ٥٪ بسنطة متناقصة و بدون عمولة في إطار مبادرة البنك المركزي المصري لدعم المشروعات.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الفوائد المصروفات التمويلية	المسدد خلال العام	الإضافات خلال العام	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٢٣٢٨٢	٢٩٢٠٣٠	١٢٩١٤٠	--	٤٨٦٠٤٩٢	البنك الاهلي المصري
٥٠٢٣٢٨٢	٢٩٢٠٣٠	١٢٩١٤٠	--	٤٨٦٠٤٩٢	

١٩- مخصصات بخلاف الافلاك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٢٥٠٠٠٠	مخصص قضايا
--	٣٥٠٠٠٠٠	مخصص ضرائب
--	٤٧٥٠٠٠٠	

الشركة الدولية للصناعات الطبية "ليكني"

شركة مساهمة مصرية

الإحصاءات المالية للفترة المالية المنتهية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠- الإضمحلال في أوراق القبض و العملاء و المدينون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الحركة خلال العام	٠١ يناير ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
(٤ ٦٣٠ ٠٠١)	(٤ ٦٨٩ ٧٥٨)	٥٩ ٧٥٧	الإضمحلال في العملاء و أوراق القبض
١ ٢٠٩ ٢١١	-	١ ٢٠٩ ٢١١	الإضمحلال في المدينون و الأرصدة المدينة
(٣ ٤٢٠ ٧٩٠)	(٤ ٦٨٩ ٧٥٨)	١ ٢٦٨ ٩٦٨	

٢١- التخصيب الأساسي للسهم في صافي ارباح (خسائر) العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
١ ٦٩٣ ٥٢١	(١٦ ٣٠١ ٧٤١)	صافي ارباح (خسائر) العام
٥٧ ٦٧١ ٧٩٦	٥٧ ٦٧١ ٧٩٦	المتوسط المرجح لعند الأسهم
٠,٠٢٩٤	(٠,٢٨٢٧)	التخصيب الأساسي للسهم في ربح (خسارة) العام

٢٢- المصروفات العمومية و الإدارية

بلغ رصيد المصروفات العمومية و الإدارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
٣ ٨٢٩ ١١٥	٤ ٢٣٥ ٦٦٠	اجور ومراتب و مالي حكمها
٥١٠ ٥١٩	٧٧٩ ١٢٥	مصروفات سفر و انتقالات
٩٢ ٣١٣	٦٤ ٥٩٥	ايرات و مستلزمات مكتبية
٦٦ ٩٧٦	٨٨ ٢٥٠	تيلون و بريد و فاكس
٥٤٤ ٣٦٦	٨٣٦ ٨٣٢	رسوم و اشتراكات و غرامات
٣٦ ٢٤٣	١٤٩ ١٩٦	مصروفات بنكية
١٧٧ ٣٨٧	٢ ١٢٥ ٧٠٠	اتعاب مراجعة و استشارات
٢٩٧ ٥٨٠	١١١ ٧٣٥	شحن و تخليص و نقل
٢٣ ٨٩١	٣٢ ٨٠٧	تكاليف المرافق
٥٩٤ ٢٠٠	٦٥٩ ١٢٠	مصروف اجارات
١٣٧ ٠٠٠	-	مصروفات تسويقية
٥٤ ٦٨٥	-	مصروفات تأمين
٩٠٨ ٩٩٨	٦٣٣ ٢٩٤	مصروفات اخرى
٧ ٧٤٣ ٢٣٣	٩ ٧٤٦ ٣١٤	

٢٣- ايرادات المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٤ ٧٦٨ ٩٣٠	٥٧ ٧١٣ ٤٣١	ايرادات المبيعات
٣٤ ٧٦٨ ٩٣٠	٥٧ ٧١٣ ٤٣١	

<u>٢٤- تكاليف المبيعات</u>		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢١ ٩٤٩ ٥٨٧	٣٢ ٩٧٥ ٠١٢	تكلفة الصناعة المياعة
٣ ٦٠٧ ٢٩٩	٣ ٠٩٦ ٧٤٧	أجور و مرتبات و مالي حكمها
١٧ ٨٧٥	٧٢٦ ٢٩٨	مصروف صيانة و اسلح و قطع الغيار
١ ٠٧٥ ٤٦٩	١ ٥٦٦ ٣٠٨	مصاريق مياه و غاز و كهرباء
١١٢ ٢٥٣	٥٧١ ٣٢٠	مصاريق شحن و نقل
٢٤٦ ١٠٢	١ ٤٧٠	مصاريق اخرى
<u>٢٧ ٠٠٨ ٥٨٥</u>	<u>٣٨ ٩٣٧ ١٥٦</u>	

٢٥- الموقف الضريبي:

١.٢٥ ضريبة الدخل:

- تخضع الشركة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته.
- المنشأة تابعة لمأبورية ضرائب الاستثمار برقم تسجيل ٢٠٢٩-٠٠٤-٢٠٦.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانوني المحدد له من واقع الإقرار الضريبي.

٢.٢٥ ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة:

- الشركة ملتزمة بتطبيق أحكام الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة.

٣.٢٥ ضرائب كسب العمل:

- تلتزم الشركة باستقطاع الضريبة و تقديم الإقرار الربع سنوي للضرائب المستحقة على المرتبات في المواعيد المقررة قانوناً.

٤.٢٥ ضرائب القيمة المضافة:

- في ضوء إصدار قانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ قانون ضريبة القيمة المضافة تم تسجيل الشركة وإصدار شهادة التسجيل تحت رقم ٢٠٦-٠٠٤-٠٧٩
- ويتم تقديم الإقرارات شهرياً بصفة دورية في المواعيد القانونية المحددة لها.

٥.٢٥ ضرائب الدمغة:

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

٦.٢٥ التأمينات الاجتماعية:

- رقم التأميني للمنشأة ١٩٨٥٩٢٢
- يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية و لا يوجد عليها مستحقات حتى تاريخه.

٢٦- الموقف القانوني:

- طبقا للبيان المقدم من المستشار القانوني للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ :-

مسل	رقم القضية	الموكل / الخصم	الموضوع / آخر اجراء
١	٢٨٤٤ لسنة ٢٠١٩ مني كلي الجيزة - استئناف برقم ٥١٨٣ لسنة ١٣٧ في ٤ / ٨ من ع	رولة محمد (مستأنف) ضدها) ضد شركة ليكسي (مستأنف)	الزام شركة ليكسي بسداد مبلغ ١٣٥١٢٩ جنيه قيمة المديونية الثابتة بالمصافاة بالمواخبة ٢٠١٥/٩/٢٠ والقواعد القانونية بواقع ٥ % من تاريخ المطالبة القضائية الحاصل في ٢٠١٨/٦/٢٣ تم احالتها الي مكتب خبراء جنوب الجيزة بعد سداد الامانة تم حضور جلسات الخيرة والانتهاء منها والاستئناف مؤجل لجلسة ٢٠٢٤/٨/١٢ للمستندات
٢	٢٣٢١ لسنة ٢٠٢٢ مني كلي شمال الجيزة / ١٦٨٩٨ لسنة ١٣٩ في استئناف عالي القاهرة	محمد روج محمد حامين ضد شركة ليكسي	الزام شركة ليكسي بمبلغ ٥٩٧٦١١ جنيه قيمة المديونية الثابتة بالمصافاة و التوكد القانونية بواقع ٥ % من تاريخ المطالبة القضائية الحاصل ٢٠١٨/١١/١٤ تم ايداع استئناف وبخطبة ٢٠٢٣/٥/١٠ تم رفض الاستئناف و تم تأييد الزام الشركة بالسداد تم ايداع نقض بالحكم
٣	٥٦٧٥ لسنة ٢٠٢٢ مني كلي شمال القاهرة ادالة برقم ١١٨ لسنة ٢٠٢٣ التبرعات شمال الجزيرة	اشرف محمد الضمع ضد شركة ليكسي (مدعي عليها)	٢٠٢٣/٣/٢٩ للحكم ادالة الدعوي للتبراه دعوي الزام بمبلغ ثلاثة ملايين وثلاثمائة وثلاثون الف وثمانية جنيهات نقسي برفض الدعوي امام محكمة اول درجة تم استئنافا ومحدد لها جلسة ٢٠٢٤/٧/٢٧
٤	٦٤٥ لسنة ٢٠٢٣ شمال شمال الجزيرة د/١	مروية محمد ملير (مدعية) ضد شركة ليكسي (مدعي عليها)	تحدد لها جلسات ٢٠٢٣/٤/٢٤ تأجيل ٢٠٢٣/٥/٢٢ للاطلاع والمستندات والادعاء القرعي بالتعويض مطالبة بمادي اصلا ل عقد العمل بمبلغ يقارب ٣٥٠ الف جنيه احيلت القضية للخبراء وجرى مناقشتها من قبل السيد الخبير
٥	٩٧٠١ لسنة ٢٠٢٣ جنح البساتين	المتهم / تامر محمد ابو بكر عبد الباقى	شيك دون رصيد بجلسة ٢٠٢٣/٥/٢٧ تم الحكم بحبس المتهم غيابي ستة اشهر وكفالة الف جنيه والمصاريف
٦	٩٧٠٢ لسنة ٢٠٢٣ جنح البساتين	المتهم / تامر محمد ابو بكر عبد الباقى	شيك دون رصيد بجلسة ٢٠٢٣/٦/٤ تم الحكم بحبس المتهم غيابي سنتين وكفالة الف جنيه والمصاريف
٧	لسنة ٢٠٢٣ جنح البساتين	المتهم / وليد ابراهيم علي علويه	شيك دون رصيد بجلسة ٢٠٢٣/٦/٥ تأجيل ٢٠٢٣/٦/١٢ تم الحكم بحبس المتهم غيابي ثلاثة سنوات وكفالة الف جنيه والمصاريف
٨	٩٧٠٠ لسنة ٢٠٢٣ جنح البساتين	المتهم / تامر محمد ابو بكر عبد الباقى	شيك دون رصيد اول جلسة ٢٠٢٣/٦/١٣ تم الحكم بحبس المتهم غيابي سنتين وكفالة الف جنيه والمصاريف
٩	٩٧٠٥ لسنة ٢٠٢٣ جنح البساتين	المتهم / وليد ابراهيم علي علويه	شيك دون رصيد اول جلسة ٢٠٢٣/٦/١٣ ادالة في جلسة ٢٠٢٣/٩/٢ تم الحكم بحبس المتهم غيابي ثلاث سنوات وكفالة الف جنيه والمصاريف
١٠	٩٧٠٤ لسنة ٢٠٢٣ جنح البساتين	المتهم / وليد ابراهيم علي علويه	شيك دون رصيد اول جلسة ٢٠٢٣/٧/١١ تم الحكم بحبس المتهم غيابي سنتين وكفالة الف جنيه والمصاريف

٢٧-الالتزامات المحتملة و الإلتباطات التعاقبية الأخرى:

- لا يوجد اى التزامات محتملة.

٢٨- توزيع الأرباح:

- وفقا لمادة ٥٥ من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع ارباح الشركة الصافية سنويا بعد خصم جميع المصروفات و التكاليف الاخرى كما يلي:
- اقتطاع مبلغ يوازي ١٠٪ من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني و يظل هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قترا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة و متى نقص الاحتياطي تعين العودة للاقتطاع.
- توزيع نسبة ١٠٪ من تلك الأرباح على العاملين بالشركة طبقا للقواعد التي يضعها مجلس إدارة الشركة وتعضدها الجمعية العامة و بما لا يتجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين.
- توزيع حصة أولى من الأرباح قدرها ١٠٪ على المساهمين في رأسمال الشركة تحسب على أساس المدفوع من قيمة اسهمهم.
- انا كان في الشركة حصص تأسس بدفع نصيبها من الأرباح بشرط ألا تزيد عن ١٠٪ من باقى الأرباح الصافية.
- يخصص بعد ما تقدم من الباقي ١٠٪ لمكافأة مجلس الإدارة.
- يوزع الباقي من الأرباح بعد ذلك على المساهمين كحصة اسلافية من الأرباح او يرحد بناءا على اقتراح مجلس الإدارة في السنة المالية المقبلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال لاستهلاك غير عادي.
- و للجمعية العامة الحق في توزيع كل او بعض الأرباح التي تكشف عنها القوائم المالية الدورية التي تعدها الشركة على أن تكون مرافقا بها تقرير عينا من مراقب الحسابات.

٢٩- الارتباطات الرأسمالية:

- توجد ارتباطات متبادلة بنحو ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه حيث قامت الشركة في ١٢ مارس ٢٠٢٤ بإبرام عقد مضاربه و مشاركة مع السيد صالح بن علي ب حود الصغرى سعودي الجنسية بعقد يلمس على المشاركة بالتمويل مع شركة بانف للاقمشة الغير المنسوجة في عمليات الإنتاج و التشغيل بمبلغ مالي وقدره ٢٥ مليون جنيه مصري لمدة سنة تنتهي في ١٢ مارس ٢٠٢٥ على أن يستحق في نهاية الفتره على نسبة ٤٠٪ من مساهمي ارباح عملية الإنتاج و التشغيل محل هذا العقد ذلك في حدود ١٢ مليون في تحت العجز و الزيادة بالاضافة الي اصل المبلغ، وقد قامت الشركة بسداد ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من قيمة المديونية لصحيح الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.
- توجد ارتباطات متبادلة بنحو ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه حيث قامت الشركة في ٠١ ديسمبر ٢٠٢٤ بإبرام عقد مضاربه و مشاركة مع السيد محمد إسماعيل أحمد فورده مصري الجنسية بعقد ينص على المشاركة بالتمويل مع شركة بانف للاقمشة الغير المنسوجة في عمليات الإنتاج و التشغيل بمبلغ مالي وقدره ٢٥ مليون جنيه مصري لمدة سنة تنتهي في ٠١ ديسمبر ٢٠٢٥ على أن يستحق في نهاية الفتره على نسبة ٤٠٪ من مساهمي ارباح عملية الإنتاج و التشغيل محل هذا العقد ذلك في حدود ١٢ مليون في تحت العجز و الزيادة بالاضافة الي اصل المبلغ.

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

- تشمل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة نقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى.
- ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يربط بها من إيرادات ومصروفات .

(أ) خطر سعر الفائدة:

- يمثل خطر لفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة و أثرها على الإلتزامات المالية الحالية و المستقبلية و المشملة في الفوائد و العمولات على أرصدة القروض و السلفيات و مصادر التمويل الأخرى و التي قد يكون لها أثرا عكسيا على نتائج الأعمال.
- و تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

(ب) خطر أسعار الصرف:

- يمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والتي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية . و لا توجد التزامات بعملات أجنبية.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (١/٣) فقد تم تعيين أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية.

ج) خطر الائتمان:

- يمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوع لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدود نظراً لأن الشركة تتعامل مع عملاء ذو ملاءة مالية جيدة و قد وضعت الشركة سياسة الائتمانية تتضمن الحصول على دفعات مقدمه.

د) خطر السيولة:

- يمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالادوات المالية ، و قد تلج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالي بسرعة و بقيمة تقارب قيمته العادلة .
- و تقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية . و تقوم إدارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها .

هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية:

- طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٣) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقديرية في تاريخ الميزانية .

و) خطر السوق:

- يمثل خطر السوق في التغيرات في الأسعار و التي تنشأ من التغير في أسعار الصرف و القوائد و أسعار الأوراق المالية التي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو تكلفة استغلالها بالادوات المالية ان وجدت.

ز) خطر الاستثمار:

- يمثل الاستثمار في الأسهم، المحضل في العوائد و التوزيعات المحتملة و المتوقعة من الشركات المستثمر في رؤوس أموالها و إمكانية إعادة الاستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً ، و ذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الإستثمارية القائمة و المحتملة ، و تقوم الشركة بإتباع سياسة في إدارة محفظة الأوراق المالية بالشركة من شأنها تنويع العوائد و الإيرادات و الأرباح المحققة من خلال عمليات الشراء و إعادة البيع و كذلك التبيع و إعادة الشراء و ذلك بالإضافة إلى التنوع في الإستثمار في القطاعات الإستثمارية ذات العوائد المسقرة نسبياً.

٣١- الإحداث الجارية الهامة:

- قررت لجنة الحاسبة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ١ فبراير ٢٠٢٤ رفع سعرى عائد الأيداع و الاقراض لثبلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي المصري بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢١.٢٥ ٪ ، ٢٢.٢٥ ٪ ، ٢١.٧٥ ٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان و الخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢١.٧٥ ٪.
- قد يكون لتلك الأحداث آثار على نشاط الشركة و قوائمها المالية في المستقبل (مركزها المالي و نتائج أعمالها و شفائها النقدية) ولكن لا يمكن تحديده بشكل دقيق في الوقت الحالي.
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية لأرقام (١٠) الأصول الثابتة و املاكها و (١٢) الأصول غير الملموسة و (٣٤) الاستثمار العقاري و (٣٥) الزراعة و (٣٦) للتقريب عن و تقييم الموارد التمويلية و الغاء معيار (٣٧) عقود التأمين و اضافة معيار (٥٠) عقود التأمين.
- صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بأضافة ملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالادوات المالية بشأن بعض الاستثناءات الجوازية في التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان و الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- لا يوجد اثر لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.