شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايكمي) سابقا
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

CamScanner

CamScanner

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبيه (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايكمي) سابقا

القوائم المالية الدوريه المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	٢-٣
قائمة المركز المالي الدوري المجمعة	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٧
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٩ ــ ٣٥

CamScanner

CamScanner

UHY
Connect to possibility
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية

اسطنبولي ، أبوالقاسم ، حجازي و فهمي

٣٧ ش ٢٠٠ دجلة المعادي، القاهرة، مصر
ص.ب: ٢٥٠ المعادي

تليفون: +٢٠٢ ٢٥١٩٢٤٨٥
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعه

إلى السادة / مجلس إدارة شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايكمي) سابقا

المقدمـــة

راجعنا القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة **لشركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية) /** (شركة **الدولية للصـناعات الطبية) (ايكمي) سـابقا** والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدوري المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسـائر والدخل الشـامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشـهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصـاً للسـياسـات المحاسـبية الهامة وغيرها من الإيضـاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسـئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه عرضـاً عادلاً ووضـحاً لها طبقاً لمعايير المحاسـبة المصـرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق اعمال الفحص المحدود

قمنا بفحصـنا المحدود طبقاً للمعيار المصـري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشـخاص مسـئولين عن الأمور المالية والمحاسـبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصـــرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشـافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

لم يتم موافاتنا بموقف المخصـصـات الضـريبية الخاصـة بالشـركة التابعه بانف للأقمشـه الغير منسـوجه ، ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كفية ومناسبة بشأن مدى كفاية هذه المخصـصـات، كما لم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة متاحة للتحقق من مدي كفاية المخصصات الضريبية.

الاستنتـاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة للفقرة السابقة إن وجدت ، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضـــوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية الدورية المجمعه عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

CamScanner
CamScanner

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو موضح بالايضاح رقم (٣٠) بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ (٢٦,٠٨٦,١٥٨) جنيه مصري شاملة ارباح الفترة ، كما حققت الشركة خسائر النشاط خلال الفترة بمبلغ (٩,٥٥١,٨٣٤) جنيه مصري وهو ما قد يشير الي وجود عدم تأكد حول قدرة الشركة علي الاستمرار في مزاولة نشاطها، وقد قامت الادارة بإعداد وتقديم خطة عمل مستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تهدف الي تحسين الاداء التشغيلي وتعزيز التدفقات النقدية والقدرة علي الوفاء بالالتزامات .

القاهرة في : ٢٢ اكتوبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
٣٧
محمد أحمد أبو القاسم المعادي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY-United

CamScanner
CamScanner

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايكمي) سابقا

قائمة المركز المالي الدوري المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	٣٨,٨٧٧,٥٧٧	٤٠,٤٣٦,٦٧١
الشهرة	(٤)	١٧,٨٨٧,٠٩٠	١٧,٨٨٧,٠٩٠
اصل حق الانتفاع	(٧)	٤١٧,٢٨٥	٥٣٣,١٩٩
أصل ضريبي مؤجل	(٢٢)	٢,١٤١,٤٨٤	-
إجمالي الأصول غير متداولة		٥٩,٣٢٣,٤٣٦	٥٨,٨٥٦,٩٦٠
أصول متداولة			
مخزون	(٨)	١٢,١٩١,٣٨٤	١٣,٣٤٨,٤٢٧
عملاء وأوراق قبض	(٩)	٧,٥١٥,٨٠٧	١١,٣٥٧,٠٨٥
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(١٠)	٣,٠١٥,٠٤٨	١,٠٦٤,٠٥٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٢)	٢,٥٤٢,٠٢٣	٢,٤٦٩,٦٩٧
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١١)	٣,٨٠٣,٨٧١	١٣٦,١١٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢٩,٠٦٨,١٣٣	٢٨,٣٧٥,٣٧٤
اصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٢٤)	-	٥,٤٤٩,٩٢٢
إجمالي الأصول المتداولة		٢٩,٠٦٨,١٣٣	٣٣,٨٢٥,٢٩٦
إجمالي الأصول		٨٨,٣٩١,٥٦٩	٩٢,٦٨٢,٢٥٦
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣)	٥٧,٦٧١,٧٩٦	٥٧,٦٧١,٧٩٦
احتياطي قانوني		٦٦٣,٩٥٣	٦٦٣,٩٥٣
(خسائر) متراكمة		(٢٦,٠٨٦,١٥٨)	(٣٦,٦٧٨,٩٥٠)
إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم		٣٢,٢٤٩,٥٩١	٢١,٦٥٦,٧٩٩
حقوق الحصص غير المسيطرة		١٩١,٤٣٨	٢,٠٧٦,٦٣٦
إجمالي حقوق الملكية		٣٢,٤٤١,٠٢٩	٢٣,٧٣٣,٤٣٥
الالتزامات			
التزامات غير متداولة			
التزامات عقود ايجار غير متداولة	(٧)	٤٦٢,٩٢٢	٤٣٦,٧٠٩
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٢)	-	١,٢٩١,٦٨٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٦٢,٩٢٢	١,٧٢٨,٣٨٩
التزامات متداولة			
الجزء المتداول من القروض	(١٦)	٢٠٢,٠٩٩	١,٤١٤,٥٩٧
التزامات عقود ايجار متداولة	(٧)	٢٤٦,٦٣٩	٣٧٩,٧٤٨
تسهيلات ائتمانية	(١٧)	٥,٠٣٠,٦٧٩	٥,٠٣١,٥١٦
عملاء دفعات مقدمة		٤٣٧,٢٤٣	٢٦,٢٠٨
موردون وأوراق دفع	(١٤)	٢٨,٥٤٩,٤٢٧	١٥,٣١٥,٨٠٩
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٥)	٢٠,٠٢١,٥٣١	٤٣,٨٦٦,١٤٤
المخصصات	(١٨)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,١٨٦,٤١٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٥,٤٨٧,٦١٨	٦٧,٢٢٠,٤٣٢
إجمالي الالتزامات		٥٥,٩٥٠,٥٤٠	٦٨,٩٤٨,٨٢١
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٨٨,٣٩١,٥٦٩	٩٢,٦٨٢,٢٥٦

المدير المالي
محاسب / أحمد عبد المطلب

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

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

FUTURE CARE
FOR MEDICAL INDUSTRIES
س.ت: ١٥٨٢٠١

CamScanner
CamScanner

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية)
(شركة الدولية للصناعات الطبية) (ايكمي) سابقا

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ معدلة جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ معدلة جنيه مصري
إيرادات	(١٩)	٢٨,٥٥١,٣٨٥	٣٤,٩٥٣,٧٤٣	١٧,٣٨٢,٦٣٥	١٢,٥٤١,٠٤٢
تكلفة الإيرادات	(٢٠)	(٢٩,٥٨٠,٧٦٤)	(٣٤,٤٠٣,٣١٠)	(١٩,٣٩٠,٧١١)	(١٢,٠٩٥,٢٨٩)
مجمل (الخسائر) الأرباح		(١,٠٢٩,٣٧٩)	٥٥٠,٤٣٣	(٢,٠٠٨,٠٧٦)	٤٤٥,٧٥٣
مصروفات عمومية وادارية	(٢١)	(٧,٦١٥,١٤١)	(٧,١٤٣,٧٤٨)	(٤,١٧٨,٧٧٤)	(٤,١١٥,٦١٦)
مصروفات بيعية وتسويقية		(٩٠٧,٣١٤)	(٨٧٥,٨٠٧)	(٥٨٦,٤٦٣)	(٤٦٩,٢٨١)
(خسائر) التشغيل		(٩,٥٥١,٨٣٤)	(٧,٤٦٩,١٢٢)	(٦,٧٧٣,٣١٣)	(٤,١٣٩,١٤٤)
ايرادات أخرى		١٣١,٣٠٠	٩٩,٩٢٥	٤٠,٠١٥	١٧,٢٨٠
مصروفات تمويلية وبنكية		(٢٦٥,٤٥٧)	(٣١١,٨٠٤)	(١٣٠,٣١٥)	(١٧٥,٦٩١)
مخصص / (رد) خسائر ائتمانية متوقعة		(٢٤,٤٥٤)	-	٦,٧٥٦	-
فوائد دائنة		٣٨٤,٧٩٦	-	٢٣٥,٧٨٥	-
فوائد مدينة		(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-
الخسائر قبل ضرائب الدخل والعمليات الغير مستمرة		(١١,٨٢٥,٦٤٩)	(٧,٦٨١,٠٠١)	(٦,٦٢١,٠٧٢)	(٤,٢٩٧,٥٥٥)
ارباح بيع اصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٢٤)	١٧,١٠٠,٠٧٨	-	-	-
الارباح (الخسائر) قبل ضرائب الدخل وبعد العمليات الغير مستمرة		٥,٢٧٤,٤٢٩	(٧,٦٨١,٠٠١)	(٦,٦٢١,٠٧٢)	(٤,٢٩٧,٥٥٥)
ضرائب الدخل	(٢٢)	٣,٤٣٣,١٦٥	٨٤٠,٩٣٠	١٣٣,٤٥٧	١١٤,٧٨٩
أرباح (خسائر) الفترة		٨,٧٠٧,٥٩٤	(٦,٨٤٠,٠٧١)	(٦,٤٨٧,٦١٥)	(٤,١٨٢,٧٦٦)
يتم توزيعه على النحو التالي:					
مساهمي الشركة القابضة		١٠,٦٠٧,٩٥٣	(٥,٩٤٦,٤٦٠)	(٥,٤٢٢,٤٢٩)	(٣,٥٢٨,٣١٢)
حقوق الحصص غير المسيطرة		(١,٩٠٠,٣٥٩)	(٨٩٣,٦١١)	(١,٠٦٥,١٨٦)	(٦٥٤,٤٥٤)
أرباح (خسائر) الفترة		٨,٧٠٧,٥٩٤	(٦,٨٤٠,٠٧١)	(٦,٤٨٧,٦١٥)	(٤,١٨٢,٧٦٦)
نصيب السهم في الارباح / (الخسائر) الأرباح لمساهمي الشركة القابضة	(٢٣)	٠,١٢٢	(٠,١٠٧)	(٠,١٠٩)	(٠,٠٥٧)

المدير المالي
محاسب / أحمد عبد المطلب

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

FUTURE CARE
FOR MEDICAL INDUSTRIES
س.ت : ١٥٨٣٠١

-الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

CamScanner
CamScanner

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
صافي ارباح / (خسائر) قبل الضرائب		٥,٢٧٤,٤٢٩	(٧,٦٨١,٠٠١)
إهلاك الفترة	(٣)	١,٥٥٩,٠٩٤	١,٥٨٧,٤٤٢
مخصص خسائر ائتمانية نقدية	(١١)	٢٤,٤٥٤	-
مصروفات تمويلية		٢٦٥,٤٥٧	٣١١,٨٠٤
استهلاك اصول حق انتفاع	(٧)	١١٥,٩١٤	١٣٢,٢٥٩
ارباح بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع	(٢٤)	(١٧,١٠٠,٠٧٨)	-
فوائد دائنة		(٣٨٤,٧٩٦)	-
خسائرالتشغيل قبل التغير في رأس المال العامل		(١٠,٢٤٥,٥٢٦)	(٥,٦٤٩,٤٩٦)
التغير في المخزون	(٨)	١,١٥٧,٠٤٣	(٦,٩٤١,٣٣٤)
التغير في العملاء وأوراق القبض	(٩)	٣,٨٤١,٢٧٨	(٩١٨,٤٢١)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى	(١٠)	(١,٩٥٠,٩٩٣)	١,٠٢٦,٧٠٢
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٢)	(٧٢,٣٢٦)	(١٧٥,١١٢)
التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة	(١٢)	-	(١٠٢,٥٠٧)
التغير في عملاء دفعات مقدمة		٤١١,٠١١	(٢٢٧,١٥٧)
التغير في الموردين وأوراق الدفع	(١٤)	١٣,٢٣٣,٦١٨	٦,٥١٣,٢٣٩
التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٥)	(٢٣,٨٤٤,٥٨٨)	٢٤٧,٢٨٠
المستخدم من مخصصات مطلبات متوقعة	(١٨)	(١٨٦,٤١٠)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		(١٧,٦٥٦,٨٩٣)	(٦,٢٢٦,٨٠٦)
التدفقات النقدية من انشطة الإستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٣)	-	(٢٠٦,٧٣٠)
متحصلات من بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع	(٢٤)	٢٢,٥٥٠,٠٠٠	-
فوائد دائنة محصلة		٣٨٤,٧٩٦	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) انشطة الاستثمار		٢٢,٩٣٤,٧٩٦	(٢٠٦,٧٣٠)
التدفقات النقدية من انشطة انتمويل			
المسدد من التزامات عقود الايجار	(٧)	(١٥٧,١١٢)	(٢١٤,٢٤٨)
مدفوعات سداد قروض و تسهيلات بنكية		(١,٤٢٨,٥٧٦)	(١,٤٦٥,٤٩٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) انشطة التمويل		(١,٥٨٥,٦٨٨)	(١,٦٧٩,٧٤٥)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		٣,٦٩٢,٢١٥	(٨,١١٣,٢٨١)
النقدية وما في حكمها - أول لفترة	(١١)	١٣٦,١١٠	٨,٩٦٥,٥٨٧
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - نقدية	(١١)	(٢٤,٤٥٤)	-
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة	(١١)	٣,٨٠٣,٨٧١	٨٥٢,٣٠٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

CamScanner
CamScanner

١- نبذه عن شركات المجموعة

الكيان القانوني والقوانين المنظمة :

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية "شركة مساهمة مصرية" / (الشركة الدولية للصناعات الطبية – ايكمى) سابقا – ش .م .م (شركة مسيطرة)

تأسست شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية "شركة مساهمة مصرية" / (الشركة الدولية للصناعات الطبية – ايكمى) سابقا طبقا لأحكام القانون رقم ٨ سنه١٩٩٧ باصدار قانون ضمانات و حوافز الاستثمار و لائحته التنفيذية و تعديلاته و القانون ٩٥ لسنه١٩٩٢ بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٥٧٤ لسنه ٢٠٠٤.

وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٥٨٣٠١ بتاريخ ٢٠٠٤/٣/١٠ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة.

انه في يوم الاربعاء الموافق ٤ فبراير ٢٠٢٦ اجتمعت الجمعيه العامة غير العادية لشركة فيوتشر كير للصناعات الطبية (شركة مساهمة مصرية) / (الشركة الدولية للصناعات الطبية – ايكمي) سابقا وقررت الجمعية العامة غير العادية بالاجماع الموافقة والتصديق علي تعديل المادة رقم ٢ من النظام الاساسي للشركة ليكون اسم الشركة فيوتشر كير للصناعات الطبية بدلا من الدولية للصناعات الطبية ايكمي.

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

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

غرض الشركة :

شركة فيوتشر كير للصناعات الطبية "شركة مساهمة مصرية" / (الشركة الدولية للصناعات الطبية – ايكمى) سابقا – ش .م

يتمثل غرض الشركة في :

اقامة و تشغيل مصنع لتصنيع و تعبئة الخيوط الجراحية و سنون الابر و كافة المستلزمات الطبية.

اقامة و تشغيل مصانع لأدوية و المستلزمات الطبية و مستحضرات التجميل و المكملات الغذائية بكافة أنواعها.

التجارة العامة و التصدير و الاستيراد. تلتزم الشركة باحكام القانون رقم ١٢٠ لسنه١٩٨٢ فى شأن سجل المستوردين.

تسويق و توزيع و البيع لكافة المنتجات و السلع و الأجهزة و المعدات و الخدمات.

تصنيع الاقمشة الطبية غير المنسوجة المعقمة و غير المعقمة.

ادارة المشروعات مع مراعاة القرار الوزارى رقم ٣٠٠ لسنه٢٠١٢ فى شأن شركات الادارة الفندقية وفقا 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 الاوراق المالية لأنشطة الشركات العاملة فى مجال الاوراق المالية و النصوص عليها فى 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 التى تزاول اعمالا شبيهة باعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السابقة او تشتريها او تلحقها بها و وذلك طبقا لاحكام القانون و لائحته التنفيذية.

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

يتمثل غرض الشركة

إقامة وتشغيل مصنع الاقمشة غير المنسوجة ومنتجاتها كالمناديل المعطرة والجاون الطبي غير المعقم والمفروشات المتنوعة والملابس الطبية بأنواعها والحفاضات والفوط الصحية بأنواعها والورق الصحي وملابس مستلزمات الاطباء والمستشفيات وغطاء الرأس للجراحين وأغطية السيارات.

وذلك دون الاخلال بأحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الانشطة ويجوز للشركة ان تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة باعمالها او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج ، كما يجوز لها ان تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون.

CamScanner
CamScanner

مدة الشركة :
الشركة فيوتشر كير للصناعات الطبية "شركة مساهمة مصرية" / (الشركة الدولية للصناعات الطبية – ايكمى) سابقا – 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 اجل الشركة ٢٥سنه أخرى تنتهى فى ٢٠٥٤/٣/٩.
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.

مقر الشركة:
الشركة فيوتشر كير للصناعات الطبية "شركة مساهمة مصرية" / (الشركة الدولية للصناعات الطبية – ايكمى) سابقا – ش .م ,م (شركة مسيطرة)
١ ميدان السد العالى – فينى سابقاً – الدور الاول – مكتب رقم ١٢ – الدقى – الجيزة.
الفروع:
قطعة ٤٣/٥/١ المنطقة الصناعية A٢ – العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.
الوحدتين ١١١-١١٢ بمجمع جرين للصناعات الكيماوية فى المنطقة المحصورة بين A٢/A١ مدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.
شركة بانف للأقمشة الغير منسوجة ش.ذ.م.م (شركة تابعة)

يقع مقر الشركة الرئيسي قي ٢ ش الفلكي – اعلي صفوت سنتر – ثان المنصورة – الدقهلية.
موقع ممارسة النشاط :
في المناطق الصناعية امعتمدة 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 ومراعاة قرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ والقانون ١٤ لسنة ٢٠١٢ .
تاريخ إعتماد القوائم المالية :
تم إعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل ادارة الشركة في ٢٢ اكتوبر ٢٠٢٦.

السنة المالية للشركة:
تبدأ السنة المالية من اول يناير و تنتهى فى اخر ديسمبر من كل عام.
أسس إعداد القوائم المالية:
تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين ذات علاقة والتى تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك اعدت القوائم المالية على اساس التكلفة التاريخية والتى يتم تعديلها باعادة التقييم بالنسبة للاصول والالتزامات المالية لتظهر بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر.
ان إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديراتهم الحكمية 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 .
عملة التعامل و عملة العرض :
يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، والذي يمثل عملة التعامل للشركة
إستخدام التقديرات و الافتراضات:
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى و التقديرات و الإفتراضات التى 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 أخري متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم اعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في العم التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذا العام فقط ، أوفي العام التغيير أو العوام المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

التغير في السياسات المحاسبية

يتمثل في التغير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق 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 رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

أ) **الحكم الشخصى:**

المعلومات الخاصة بالاحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى:

الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقا لما هو وارد تفصيلا بالسياسات المحاسبية المطبقة.

استثمارات فى شركات شقيقة و المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما اذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات و المنشآت المستثمر فيها.

تصنيف عقود الايجار.

ب) **الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة:**

المعلومات الخاصة بالافتراضات و التقديرات غير المؤكدة فى العام الحالي و التى قد ينتج عنها تعديل مؤثر فى القيمة الدفترية للاصول و الالتزامات فى العام المالية القادمة يتمثل فى:

الاعتراف و قياس المخصصات و الالتزامات: الافتراضات الاساسية حول احتمالية و حجم تدفق الموارد.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك و عملاء و أوراق قبض و أصول مالية اخرى.

ج) **قياس القيمة العادلة:**

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية و الافصاحات للشركة قياس القيم العادلة للاصول و الالتزامات المالية و غير المالية.

يتم الاعتماد فى قياس القيمة العادلة للاصول و الالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل اساسى ، و يتم تبويب البيانات التى يتم الاعتماد عليها فى التقييم وفقا للتسلسل الهرمى التالى:

المستوى (١): الاسعار المعلنة(غير معدلة) فى أسواق نشطة لاصول و التزامات متماثلة.

المستوى (٢): مدخلات كل من الاسعار المعلنة المدرجة فى المستوى (١) و التى يتم تتبعها للاصل او الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) او غير مباشرة (أى مشتقة من الاسعار).

المستوى (٣): مدخلات للاصل او الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التى يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة فى نهاية العام المالية التى يتم حدوث التغيير خلالها.

اسس اعداد القوائم المالية المجمعة:

اعدت القوائم المالية المجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها علي مدار العام المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك ، واعداد القوائم المالية مسئولية ادارة الشركة .

يتم اعداد القوائم المالية المجمعة علي اساس التكلفة التاريخية

يتطلب اعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر علي قيم الاصول والالتزامات والافصاح عن الاصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر علي قيم الايرادات والمصروفات خلال العام ، 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 .

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

اسس اعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

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
شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة ش .ذ .م.م	٧٢٪

وقد اعدت القوائم المالية وفقا للاسس الاتية :

يتم تجميع القوائم المالية للمسيطرة والشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الاصول والالتزامات والايرادات والمصروفات.
يتم استبعاد كافة المعاملات والارصدة بين كافة شركات المجموعة وكذا الارباح الغير محققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بينهم.
يتم المحاسبة عن الشركات الشقيقة بطريقة حقوق الملكية لاغراض اعداد القوائم المجمعة .
يتم اثبات حقوق الاقلية امتمثلة في حصتهم في صافي اصول الشركات التابعة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة واظهارها 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 القوام المالية ويتم ترجمة بنود ايرادات ومصروفات الكيانات الاجنبية بالعملات الاجنبية علي اساس سعر الصرف في وقت اثبات المعاملة ولأغراض عملية يتم استخدام سعر تقريبي يمثل متوسط سعر الصرف خلال العام المالية ، ويتم ادراج الفروق المتراكمة الناتجة عن اعادة التقييم لهذه الكيانات الاجنبية في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بالميزانية المجمعة.

ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية :

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

الأصول الثابتة

القياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالأضافة الي الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها ، و تتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل و جعله صالحاً للاستخدام في الغرض المحدد لأجله ، و تتضمن تكلفة الأصل التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل، و بالنسبة للأصول التى يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخدمات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التى يتم تشغيلها بها فى موقعها و فى الغرض الذى تم اقتناؤها من أجله.
و يتم إثبات كافة النفقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل قبل ان يصبح جاهزاً للاستخدام و يتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتي يصبح الأصل جاهزاً للأستخدام ، و يتم تبويب هذا الأصل ضمن بند الأصول الثابتة.
يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التى تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة .

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأصول الثابتة – تابع

تتحدد الأرباح و الخسائر الناشئة عن إستبعاد الأصول الثابتة علي أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد و القيمة الدفترية لتلك الأصول مطروحا منها مجمع الاهلاك الخاص منها و يتم إدراجها بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر).

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 إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة و تهلك علي مدار العمر المتبقي للأصل أو علي مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه المكونات إيهما أقل ، هذا و يتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

الإهلاك

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

بيان الاصول	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.

اضمحلال الاصول الثابتة

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاسترادادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل (نتيجة) لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال (القيمة)، القيمة الاسترادادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بالأرباح والخسائر (قائمة الدخل الأرباح والخسائر).

استثمارات فى شركات شقيقة:

يتم ادراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر ، و لكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة ، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة فى تاريخ الحيازة، و يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات فى نهاية كل فترة مالية باتباع اسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها بإتباع أسلوب حقوق الملكية لدى اعداد القوائم المالية المجمعة و ذلك بالتغير فى حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة او فى نتائج الاعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة.

اضمحلال الاصول:

الاصول المالية:

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة و أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلآل الدخل الشامل الآخر. و تنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير فى الجودة الائتمانية للأصل المالى منذ الاعتراف الأولى بها.

المرحلة الأولى : خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى ١٢شهرا:

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

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

اضمحلال الاصول المالية – تابع

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

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

- تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التى بها زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ، و لكن لا يوجد دليل موضوعى على اضمحلال لقيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هى الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. فى نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية و انوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالى. يمكن أن تكون المعلومات الكمية إنخفاضا فى التصنيف الائتمانى دون درجة الاستثمار. و يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة فى الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التى من المتوقع أن تسبب تغيرا جوهريا (سلبيا) فى قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.
- بالاضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتمانى الداخلى بها لتطبيق العوامل الكمية فى تقييم ما اذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان. ترى الشركة أن مخاطر الإئتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتمانى بشكل كبير فى نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلى الأصلى ، إذا تم تحديد زيادة كبيرة فى مخاطر جوهرية ، فإن هذا يؤدى الى تحويل جميع الأدوات فى النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة : خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

- تتضمن المرحلة الثالثة الاصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعى على اضمحلال القيمة فى تاريخ القوائم المالية ، بالنسبة لهذه الاصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.
- تحدد الشركة الاصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعى على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الإئتمان – تحدد الشركة التعثر فى السداد بأنه: أى طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الايام المستحقة).
- عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالى ضعيف ائتمانيا:
  - اخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر فى السداد.
  - من المحتمل أن يدخل العميل فى حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
  - يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.
- تقوم الشركة بمراجعة لكافة اصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لتقدير مدى وجود اضمحلال فى قيمتها كما هو موضح أدناه. و يتم تصنيف الاصول المالية فى تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى: الاصول المالية التى لم تشهد ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الاولى، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التى شهدت ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو تاريخ قيد التنفيذ، و يتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الاصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول امالية التى شهدت اضمحلالا فى قيمتها و الذى يستوجب حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة و بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

ويتم قياس الخسائر الائتمانية و خسائر الاضمحلال فى القيمة المتعلقة بالادوات المالية على النحو التالى:

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

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

اضمحلال الاصول غير المالية:

- يتمثل اضمحلال الأصول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية و التى 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 فى قيمة الأصل على قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) ، و فى حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) و بما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

الادوات المالية و قيمتها العادلة:

الاعتراف و القياس الأولى:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين و أدوات الدين فى تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية و الالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أوليا فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن المدنين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالى مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التى تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.

الأصول المالية – التبويب و القياس اللاحق:

- عند الاعتراف الأولى يتم تبويب الأصل المالى على (دوات الدين) أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الإعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية و فى هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأولى من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير فى نموذج الأعمال.
- يتم تبويب الأصل المالى (أدوات دين) كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين و لم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:
- فى حالة اذا كان سيتم الإحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الإحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،و فى حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية فى تواريخ محددة و التى تكون فقط مدفوعات أصل و فائدة على المبلغ الأصلى مستحق السداد.
- يتم تبويب الإستثمار فى 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 و الخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و بيع الأصول المالية كليهما،و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى تدفقات نقدية فى تواريخ محددة و التى تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلى و الفائدة على المبلغ الأصلى و الفائدة القائم.
- عند الإعتراف الأولى باستثمار فى أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى و لا يعاد تصنيفها فى قائمة الدخل.
- الأصول المالية التى لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر، و هذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الإعتراف الأولى فإنه يمكن للشركة ، أن تخصص - بشكل غير قابل للإلغاء – أصلا ماليا يستوفى المتطلبات التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهرى- عدم الثبات فى القياس أو الإعتراف (يشار إليه –احيانا- على أنه "عدم اتساق محاسبى") و الذى قد ينشأ خلال ذلك.
- لا يتم احتساب خسائر ائتمانية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذى يتم فيه الإحتفاظ بأصل مالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التى يتم بها إدارة الأعمال و يتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التى تم النظر فيها ما يلى:
- 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.

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الادوات المالية و قيمتها العادلة - تابع

- المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها فى نموذج الأعمال) و كيفية إدارة تلك المخاطر.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية فى الفترات السابقة و أسباب هذه المبيعات و التوقعات بشأن نشاط المبيعات فى المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل و فائدة:
- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلى هو القيمة العادلة للأصل المالى عند الاعتراف المالى و تكون الفائدة هى مقابل القيمة الزمنية للنقود ، و مقابل المخاطر الإئتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلى القائم خلال فترة زمنية معينة و مقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى و التكاليف (خطر السيولة و التكاليف الإدارية)، بالاضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل الفائدة ، تأخذ الشركة فى اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. و يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوى على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة فى اعتبارها:
- الأحداث المحتملة التى من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التى قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما فى ذلك ميزات المعدل المتغير.

ميزات الدفع المسبق و الإضافات. (إن وجدت)

الشروط التى 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 جوهرى المبالغ غير المدفوعة من الأصل و الفائدة على المبلغ الأساسى المستحق، و الذى قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التى يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الإسمية التعاقدية، و هى ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهرى المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (و التى 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 الإعتراف الأولى.

الأصول المالية – القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة باتقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، و يتم الإعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	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 الإعتراف بهم ضمن الأرباح و الخسائر ، و بالنسبة للأرباح و الخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح و الخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشمل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح و خسائر فروق العملة و الاضمحلال يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر. صافى الأرباح و الخسائر الأخرى يتم الإعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد ، مجمع الأرباح و الخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح و الخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لا حقا بالقيمة العادلة. توزيعات الارباح يتم الإعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح و الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الإستثمار. صافى الأرباح و الخسائر الأخرى التى تم الإعتراف بها فى الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح و الخسائر.

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الادوات المالية و قيمتها العادلة - تابع

الإلتزامات المالية – التبويب و القياس اللاحق و الأرباح و الخسائر:

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإعتراف الأولى.

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بصافى الأرباح و الخسائر بما فى ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح و الخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، و يتم الإعتراف 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.

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 لنقدية التعاقدية فى معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر و منافع ملكية الأصل المالى بشكل جوهرى، 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 بإستبعد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها و التدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، و فى هذه الحالة يتم الإعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية و المقابل المدفوع (بما فى ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الإعتراف بها ضمن الأرباح و الخسائر.

مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول و الإلتزامات المالية و يدرج الصافى فى قائمة المركز المالى عندما و عندما فقط:

يكون لدى الشركة حق إلزامى قانونى فى تسوية المبالغ المثبتة، و عندما يكون لدى الشركة نية فى تسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافى أو بيع الأصول و سداد الإلتزامات فى آن واحد.

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 الضمنية و المحسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا و فى حالة توافر شروط محددة.

المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الإعتراف بأى تغير فى القيمة العادلة فى الأرباح أو الخسائر.

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافى القيمة الاستردادية ايهما اقل و فى حالة انخفاض القيمة الاستردادية عن التكلفة يتم تسجيل الانخفاض فى قائمة الدخل.

و يتم احتساب تكلفة المنصرف من المخزون طبقا للاسس التالية:

مخزون الخامات و المواد و المهمات و التعبئة و التغليف الوارد اولا يصرف أولا.

مخزون الانتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية حتى آخر مرحلة وصل اليها المنتج

مخزون الانتاج التام بالتكلفة الصناعية طبقا لنظام التكاليف المطبق أو صافى القيمة الاستردادية ايهما أقل.

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

المخصصات :
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدي قائم أو مستدل علية من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية 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 .

الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:
تثبت ارصدة الموردين و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة).

تكاليف الاقتراض
يتم الاعتراف بمبلغ و قيمة الإقتراض مبدنياً بالقيم التي يتم استيلامها و يتم تبويب 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 الأقتراض بعد الأعتراف المبدئي للقروض علي اساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال ، تدرج أرباح و خسائر استبعاد الإلتزامات في قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) بالأضافة من خلال عملية الأستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال.
يتم احتساب التكلفة 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 الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تستخدم الشركة المعالجة البديلة المسموح بها والواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٤) وذلك برسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل.

ايرادات من عقود العملاء :
قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء ، حيث تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من لعقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) و ذلك من خلال تحديد و تطبيق الإجراءات التالية :-

١. تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بإنه إتفاق بين الطرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
٢. تحديد التزامات الإداء في العقد : التزام الإداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الي عميل.
٣. تحديد سعر المعاملة : هو مبالغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخري.
٤. توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من إلتزامات الأداء.
٥. تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.
يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء علي مدار زمني (الوفاء بالتزامات الأداء علي مدي زمني يمثل الزمن الذي يتم الوفاء بالتزامات الاداء) إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية :
تلقي 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.

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

ايرادات من عقود العملاء :
يتم الأعتراف 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.

وجود مكون تمويلي هام
يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به – القيمة التعاقدية ليعكس أثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويلي هام.

أ – إيرادات النشاط .
يتم تحقق الايرادات الناتجة من مزاولة النشاط الرئيسي و المعتاد للشركة و إثباتها بقائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) يتحقق الإيراد وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، و يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم المنتج و اصدار فاتورة للعميل.

ب – ايرادات من شركات تابعة و شقيقة.
يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات في شركات شقيقة و الناتجة عن إتباع إسلوب حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة طبقاً لنصيب الشركة في نتائج أعمال الشركات المستثمر فيها و طبقاً لنسبة المساهمة بها ، بالإضافة للتغيير في حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها بالنسبة للبنود التي لم يتم ادراجها بنتائج الأعمال.
كما يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن الإستثمارات في الشركات التابعة و الناتجة عن إتباع اسلوب التكلفة عند صدور الحق للشركة في استيلام تلك الإيرادات و العوائد سواء بواقعة الأعلان أو بتحقق واقعة التحصيل الفعلي أيهما أكثر تحديداً.
يتم إستبعاد أثر تلك الإيرادات المحققة سواء بالتوزيع النقدي أو بتطبيق أسلوب حقوق الملكية من قائمة الدخل المجمعة لدي إعدادها.

ج- ايراد بيع استثمارات:
يتم الاعتراف بايرادات بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشترى و ذلك على أساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها الدفترية فى تاريخ البيع.

د- ايرادات الفوائد الدائنة:
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

التكاليف و المصروفات:
يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية، المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لأساس الاستحقاق.

المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة
تتمثل الأطراف ذوى العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتى 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 قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر وتطلق المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف والتى يجب أن تتم على ذات الأسس مع الأطراف غير ذوى العلاقة (الغير).

قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
و لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية عن العام تتضمن النقدية و ما فى حكمها الارصدة النقدية و الودائع لاجل لمدة تزيد عن ٣شهور و اذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣شهور.

النقدية و ما في حكمها
تتضمن النقدية و ما فى حكمها ارصدة النقدية بالبنوك غير معرضة لاخطار هامة للتغير فى قيمتها العادلة و تستخدم بواسطة الشركة فى ادارة التزاماتها قصيرة الاجل.
لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تشتمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتى لديها تواريخ استحقاق العام أو أقل .

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 صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة - تابع
يتم الأعتراف بالضرائب المؤجلة (أصول أو التزامات) عندما تنشأ فروق ضريبية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقًا للأساس المحاسبي وبين قيمتها طبقًا للأسس الضريبية، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
ويتم الاعتراف بالأصول لضريبية 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.
النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسائر)
يتمثل 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.
العمليات غير المستمرة:
تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطاً تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه و تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها.
يتم التبويب كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، و يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة.
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 التى 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 اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من المودرين والتسهيلات البنكية.
نظم المعاشات و مزايا العاملين
نظم المعاشات للعاملين:
تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين و تقوم الشركة بتسجيل تلك المساهمة علي قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.
حصة العاملين فى الارباح:
تدفع الشركة حصة العاملين فى الارباح بواقع ١٠٪ من صافى الربح بعد خصم الاحتياطى القانونى و الخسائر المرحلة (ان وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية و تعترف بحصة العاملين فى الارباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمى الشركة.
علاوة الإصدار
تتمثل علاوة الإصدار في الفرق الناتج عن زيادة رأس المال و ذلك بالقيمة الإسمية و بين قيمة الطرح للسهم و يتم تخفيض علاوة الإصدار بقيمة المصاريف الفعلية علي أن تضاف صافي قيمة علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني حتي يبلغ نصف رأس المال المصدر ، و ما يزيد عن ذلك من صافي العلاوة المحصلة فيكون منه إحتياطي خاص تقرره الجمعية العامة للشركة بناء علي أقتراح مجلس الإدارة علي ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح.
التأجير التمويلي
عقود تأجير الأصول
القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع :"
تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع :-
(أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام 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 ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر .
(ب) أي دفعات عقد إيجر تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

التأجير التمويلي - تابع

(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 لتلك 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 .

القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار

تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة 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 بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر .

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي :

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة .

يتم عرض أصل حق الانتفاع 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 الايجار على آية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار 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 التناسبي 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 مكونا إيجارياً واحداً.

عقود البيع مع إعادة الاستئجار

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

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

يتم إثبات الأصل كحق استخدام طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل إثبات التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات علي النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة بعاليه، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد إيجار.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالي يساوي متحصلات التحويل بالعقد ويتم المحاسبة عن هذا الالتزام طبقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، حيث يصنف العقد في هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل.

تعديلات عقد التأجير

يتم المحاسبة عن تعديلات عقد تأجير علي 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 بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل للزيادة في النطاق و أي تعديلات مناسبة علي ذلك السعر المستقل لتعكس ظروف العقد المحدد.

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.

CamScanner
CamScanner

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 أخري مرتبطة بها ، و تظهر تكلفة أسهم الخزينة و الأرباح و الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية بدون الأعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل (الأرباح و الخسائر) عن شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية للشركة.

توزيعات الأرباح
يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في العام الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

الإحتياطيات

الإحتياطي القانوني
طبقاً لمادة (٥٥) للنظام الإساسي للشركة يتم تجنيب ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي قانوني ، و يتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ، و متي نقص الأحتياطي يتم العودة إلي الأقتطاع و يستعمل الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء علي اقتراح مجلس الإدارة.

الإحتياطي العام
طبقاً للنظام الإساسي للشركة يجوز تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين إحتياطي عام ، و يتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ، و متي نقص الإحتياطي يتم العودة إلي الإقتطاع و ذلك لمواجهة أخطار محتملة و يستعمل الأحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء علي اقتراح مجلس الإدارة.

المساهمة التكافلية:
يتم تطبيق احكام القانون رقم (٢) لسنه٢٠١٨ باصدار نظام التأمين الصحى الشامل (المساهمة التكافلية) اعتبارا من تاريخ العمل به فى ٢٠١٨/٧/١٢ و ذلك على كافة المنشآت الفردية و الاعتبارية أيا كانت طبيعتها أو النظام القانونى الخاضعة له.

عقود المعاوضة
يتم الترخيص لأعضاء مجلس الإدارة بالتعامل مع التركة في ضوء تطبيق المادة (٩٩) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١ لكل عقد علي حدة قبل إجراء التعاقد.

التقديرات المحاسبية :
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا 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.

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 التى 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 اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من الموردين والتسهيلات البنكية.

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

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

الارقام المقارنة :
يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالي .

CamScanner
CamScanner

٣- الأصول الثابتة

	أراضى جنيه مصري	مبانى وإنشاءات جنيه مصري	حاسبات اليه جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	اثاث وتجهيزات جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	اجهزة كهربائية جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة								
في اينار ٢٠٢٦	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٥,١٧١,٠٤٨	٣٨٤,٣٧٥	٩٨١,٥٠٠	٣٦١,٨٥٦	٢٥,٨٤٣,٤٢٥	٤٧٤,٠٤١	٤٧,٨١٦,٢٤٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٥,١٧١,٠٤٨	٣٨٤,٣٧٥	٩٨١,٥٠٠	٣٦١,٨٥٦	٢٥,٨٤٣,٤٢٥	٤٧٤,٠٤١	٤٧,٨١٦,٢٤٥
مجمع الاهلاك								
في اينار ٢٠٢٦	-	(٨٩٩,٧٤٣)	(١٣٨,٨٣٨)	(٢٤٦,٥٠٠)	(١١٠,٨٨٩)	(٥,٧٢٩,٩١٢)	(٢٥٣,٦٩٢)	(٧,٣٧٩,٥٧٤)
إهلاك الفترة	-	(١٥١,٧١٠)	(٣٨,٤٣٨)	(٤٩,٠٠٠)	(١٥,٦٤٢)	(١,٢٩٢,١٧١)	(١٢,١٣٣)	(١,٥٥٩,٠٩٤)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	-	(١,٠٥١,٤٥٣)	(١٧٧,٢٧٦)	(٢٩٥,٥٠٠)	(١٢٦,٥٣١)	(٧,٠٢٢,٠٨٣)	(٢٦٥,٨٢٥)	(٨,٩٣٨,٦٦٨)
الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٤,١١٩,٥٩٥	٢٠٧,٠٩٩	٦٨٦,٠٠٠	٢٣٥,٣٢٥	١٨,٨٢١,٣٤٢	٢٠٨,٢١٧	٣٨,٨٧٧,٥٧٧

يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
مصروفات عمومية وادارية (٢١)	٢٦٦,٩٢٣
تكاليف الايرادات (٢٠)	١,٢٩٢,١٧١
	١,٥٥٩,٠٩٤

الأصول المهلكة دفترياً

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
وسائل نقل	١,٥٠٠
اثاث وتجهيزات	٤٩,٠٢٦
أجهزة كهربائية	٢٣١,٠٣٢
	٢٨١,٥٥٨

CamScanner
CamScanner

٣- الأصول الثابتة (تابع)

	أراضى جنيه مصري	مبانى وإنشاءات جنيه مصري	حاسبات اليه جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	اثاث وتجهيزات جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	اجهزة كهربائية جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة								
في ١يناير ٢٠٢٥	٧,٠٦٧,٨٦٠	١٩,٨٠٣,٩١٨	٢٩٧,٢٥٢	٩٨١,٥٠٠	٣٥٣,٨٥٦	٢٥,٨٤٣,٤٢٥	٢٤٣,٣٢٧	٥٤,٥٩١,١٣٨
اضافات خلال العام	-	-	٨٧,١٢٣	-	٨,٠٠٠	-	٢٣٠,٧١٤	٣٢٥,٨٣٧
المحول الى أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع*	(٢,٢٤١,٣٦٠)	(٣,٦١٣,٦٢٠)	-	-	-	-	-	(٥,٨٥٤,٩٨٠)
استبعادات خلال العام**	(٢٢٦,٥٠٠)	(١,٠١٩,٢٥٠)	-	-	-	-	-	(١,٢٤٥,٧٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٥,١٧١,٠٤٨	٣٨٤,٣٧٥	٩٨١,٥٠٠	٣٦١,٨٥٦	٢٥,٨٤٣,٤٢٥	٤٧٤,٠٤١	٤٧,٨١٦,٢٤٥
مجمع الاهلاك								
في ١يناير ٢٠٢٥	-	(١,٠٤٩,٨٧٣)	(٧٦,٢٤٨)	(١٤٨,٥٠٠)	(٨٠,٣٠٦)	(٣,١٤٥,٥٧٠)	(٢٤٠,٦٩٨)	(٤,٧٤١,١٩٥)
إهلاك العام	-	(٣٨٤,٠٣٣)	(٦٢,٥٨٩)	(٩٨,٠٠٠)	(٣٠,٥٨٣)	(٢,٥٨٤,٣٤٣)	(١٢,٩٩٤)	(٣,١٧٢,٥٤٢)
المحول الى أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع*	-	٤٠٥,٠٥٨	-	-	-	-	-	٤٠٥,٠٥٨
استبعادات خلال العام**	-	١٢٩,١٠٥	-	-	-	-	-	١٢٩,١٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(٨٩٩,٧٤٣)	(١٣٨,٨٣٧)	(٢٤٦,٥٠٠)	(١١٠,٨٨٩)	(٥,٧٢٩,٩١٣)	(٢٥٣,٦٩٢)	(٧,٣٧٩,٥٧٤)
الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,٦٠٠,٠٠٠	١٤,٢٧١,٣٠٥	٢٤٥,٥٣٨	٧٣٥,٠٠٠	٢٥٠,٩٦٧	٢٠,١١٣,٥١٢	٢٢٠,٣٤٩	٤٠,٤٣٦,٦٧١

يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
قيمة الاهلاكات المحمله علي المصروفات العمومية والادارية	٤٩٧,٠٦٧
قيمة اهلاكات المحمله علي التكلفة	٢,٥٨٤,٣٤٣
اهلاك أصول محتفظ بها لغرض البيع	٩١,١٣٢
	٣,١٧٢,٥٤٢

الأصول المهلكة دفترياً	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
وسائل نقل	١,٥٠٠
اثاث وتجهيزات	٤٩,٠٢٦
أجهزة كهربائية	٢٣١,٠٣٢
	٢٨١,٥٥٨

* بناء على العرض المقدم من الشركة الاستثمارية للصناعات الغذائية لشراء مصنع الشركة بالعاشر من رمضان وتكليف شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات لاعداد القيمة العادلة وتفويض رئيس مجلس الادارة علي دعوة جمعية عامة غير عادية ، وبناءا علي دعوة الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٦ تمت الموافقة والتصديق علي اعتماد تقرير القيمة العادلة المعد من شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات لإعداد القيمة العادلة لمصنع الشركة بالعاشر من رمضان قطعة ٤٣/٥/١ المنطقة الصناعية A٢ بغرض البيع روالموافقة علي العرض المقدم من الشركة الاستثمارية للصناعات الغذائية .

تم استبعاد احد اصول الشركة نتيجة صدور حكم قضائي بشأن الاصل المذكور ويعود اصل النزاع الي عام ٢٠١٩ اذ قامت الشركة بموجب عقد بيع نهائي بشراء ما هو كامل ارض وبناء الوحدتين ١١١ ، ١١٢ والبالغ مساحتهما ٢٢٦ م٢ والكائنين في عنبر رقم ١ بمجمع جرين لاند للصناعات التكميلية القطعة ٦- بالمنطقة الصناعية المحصورة بين A ١A ٢ غرب مدينة العاشر من رمضان محافظة الشرقية وتم اضافته الي الاصول الخاصة بالشركة واعتبارة احد فروع الشركة واثناء الخلافات القديمة مع ادارة الشركة القديمة تم فقد اصل عقد البيع لهذا الاصل وعليه قررت الشركة رفع دعوي بصحة ونفاذ عقد البيع سالف الذكر ضد شركة نيو الفا لأنتاج المستلزمات الطبية واقيمت الدعوي رقم ١٠٩١ لسنه ٢٠٢٢ مدني بلبيس حكم بها بعدم امكانية اثبات وجود عقد وفي ١٣ يناير ٢٠٢٦ قضت محكمة استئناف المنصورة برفض الاستئناف المقدم من الشركة الدولية للصناعات الطبية ضد شركة نيو الفا لأنتاج لمستلزمات الطبية وتأييد حكم اول لعدم امكانية وجود عقد.

CamScanner
CamScanner

٤- الشهرة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة	١٨,٨٥٦,٥٠١	١٨,٨٥٦,٥٠١
اضمحلال الشهرة *	(٩٦٩,٤١١)	(٩٦٩,٤١١)
	١٧,٨٨٧,٠٩٠	١٧,٨٨٧,٠٩٠

يتمثل اضمحلال الشهرة فيمايلي:

* في ١٣ أغسطس ٢٠٢٥ تم عمل اختبار اضمحلال للشهرة للتأكد من القيمة العادلة لشركة بانف للاقمشة الغير منسوجة وتم تخفيض قيمة الاستثمار بمبلغ ٩٦٩,٤١١ جنيه مصري وذلك بناءا على دراسة القيمة العادلة للسهم في ١٣ اغسطس ٢٠٢٥ والمعدة بواسطة مكتب استشارات مستقل وهي شركة أصول عربية للاستثمار والاستشارات المالية (OIB).

٥- استثمارات فى شركات شقيقة

	عدد الاسهم	نسبة الاستثمار	٣٠ يونيو٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		٪	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة المجموعة المتحدة لانتاج المستلزمات الطبية (الفا ميديكا)	٢,٩١٤,٣٢٨	٤٨,٥٧	٥,٨٨٤,٠١٥	٥,٨٨٤,٠١٥
			٥,٨٨٤,٠١٥	٥,٨٨٤,٠١٥
إضمحلال استثمارات في شركات شقيقة				
شركة المجموعة المتحدة لانتاج المستلزمات الطبية - (الفا ميديكا)			(٥,٨٨٤,٠١٥)	(٥,٨٨٤,٠١٥)
استثمارات في شركات شقيقة (بالصافى)			-	-

شركة المجموعة المتحدة لإنتاج المستلزمات الطبية – (الفا ميديكا) (شركة مساهمة مصرية):

يبلغ رأس مال الشركة ٦ مليون جنيه موزعًا على ٦ مليون سهم تملك الشركة الدولية للصناعات الطبية – أيكمي عدد ٢,٩١٤,٣٢٨ سهم بنسبة ٤٨,٥٧٪.

تم تكوين اضمحلال لشركة المجموعة المتحدة لإنتاج المستلزمات الطبية (الفا ميديكا) بمبلغ ٥,٨٨٤,٠١٥ جنيه بنسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار في الشركة من جانب الإدارة.

٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	عدد الاسهم	نسبة الاستثمار	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		٪	جنيه مصري	جنيه مصري
نيو الفا لإنتاج المستلزمات الطبية	٢٦٢,٠٠٠	٤,٣٧	٢٦٤,٢٥٠	٢٦٤,٢٥٠
			٢٦٤,٢٥٠	٢٦٤,٢٥٠
إضمحلال استثمارات في شركات شقيقة				
نيو الفا لإنتاج المستلزمات الطبية			(٢٦٤,٢٥٠)	(٢٦٤,٢٥٠)
استثمارات في شركات شقيقة (بالصافى)			-	-

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

يبلغ راس مال الشركة ٦ مليون جنيه موزعا على ٦ مليون سهم تملك الشركة الدولية للصناعات الطبية – أيكمى عدد٢٦٢٠٠٠ سهم بنسبة ٤,٣٧٪

تم تكوين اضمحلال للشركة المتحدة لانتاج المستلزمات الطبية (نيو الفا) بمبلغ ٢٦٤,٢٥٠ جنيه بنسبة ١٠٠٪ من قيمة الاستثمار فى الشركة من جانب الادارة.

٧- أصول حق انتفاع والتزامات عقود ايجار

	اصول حق انتفاع	التزامات عقود ايجار
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	٥٣٣,١٩٩	٨١٦,٤٥٧
تكلفة التمويل	-	٥٠,٢١٦
مدفوعات خلال الفترة	-	(١٥٧,١١٢)
استهلاك الفترة (ايضاح ٢١)	(١١٥,٩١٤)	-
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٤١٧,٢٨٥	٧٠٩,٥٦١

CamScanner
CamScanner

٧- أصول حق انتفاع والتزامات عقود ايجار - تابع

	أصول حق إنتفاع (مباني)	التزامات ايجار
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ١ يناير ٢٠٢٥	٨٣٤,٥٧٢	١,١١٢,٥٨٠
استهلاك العام	(٣٠١,٣٧٣)	-
تكلفة التمويل	-	١٧١,٦٥١
مدفوعات خلال العام	-	(٤٦٧,٧٧٤)
رصيد٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٣٣,١٩٩	٨١٦,٤٥٧

تم تبويب التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
التزام عقود تأجير- غير متداولة	٤٦٢,٩٢٢	٤٣٦,٧٠٩
التزام عقود تأجير- متداولة	٢٤٦,٦٣٩	٣٧٩,٧٤٨
	٧٠٩,٥٦١	٨١٦,٤٥٧

٨- المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزن مواد خام	٩,٠٥٧,٦١٤	٨,٩٧٥,٦٢٥
مخزون منتج تام	٩,٥١٠,١٨٩	١٠,٧٤٩,٢٢١
بضاعة لدى الغير	٢٣٨,٢٩٩	٢٣٨,٢٩٩
	١٨,٨٠٦,١٠٢	١٩,٩٦٣,١٤٥
الانخفاض بالمخزون	(٦,٦١٤,٧١٨)	(٦,٦١٤,٧١٨)
	١٢,١٩١,٣٨٤	١٣,٣٤٨,٤٢٧

* استنادا الي متطلبات معايير المحاسبة المصرية ذات صلة بقياس المخزون التي تقضي بضرورة اثبات المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل ، وبما ان المخزون التالي (سنون – ابر – كاوتش سرنجات) ومقيم بأكبر من قيمته الفعلية وتلك الاصناف خاصة بنشاط غير النشاط الذي تزاوله الشركة الان وبناء عليه قامت الشركة بمعالجة انخفاض المخزون علي الارباح او الخسائر خلال ٢٠٢٥ بقيمة ٦,٦١٤,٧١٨ جنيه مصري.

٩- عملاء وأوراق قبض

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	١٣,٥٥٥,٠٢١	١٦,٧٩٦,٢٩٩
أوراق قبض	-	٦٠٠,٠٠٠
	١٣,٥٥٥,٠٢١	١٧,٣٩٦,٢٩٩
خسائر ائتمانية متوقعة	(٦,٠٣٩,٢١٤)	(٦,٠٣٩,٢١٤)
	٧,٥١٥,٨٠٧	١١,٣٥٧,٠٨٥

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للارصدةعملاء وأوراق قبض فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول الفترة/ العام	٦,٠٣٩,٢١٤	٤,٩٩٤,٣١٧
مخصص خلال الفترة/ العام	-	١,٠٤٤,٨٩٧
رصيد اخر الفترة/ العام	٦,٠٣٩,٢١٤	٦,٠٣٩,٢١٤

CamScanner
CamScanner

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
سلف وعهد العاملين	٦١٠,٤٢٣	٥٠٠,٠٠٦
تأمينات لدى الغير	١,٠٩٧,٥٠٠	٥٢,٥٠٠
موردين دفعات مقدمة	١,٣٦٦,٨٦٦	٦٧٦,٩٦١
ضرائب خصم المنبع	٤٥٦,٦٠٢	٣٦٥,٦٤٧
مدينون متنوعون	١٥,٧٨٩	-
مصروفات مقدمة – إيجار	-	٣,٥٢٢
الهيئة القومية للتأمينات الأجتماعية	٢,٨٨٢	٤٣٣
	٣,٥٥٠,٠٦٢	١,٥٩٩,٠٦٩
مخصص خسائر ائتمانية مدينون وأرصدة مدينة أخري	(٥٣٥,٠١٤)	(٥٣٥,٠١٤)
	٣,٠١٥,٠٤٨	١,٠٦٤,٠٥٥

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة المدينة فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول الفترة/ العام	٥٣٥,٠١٤	٤٧,٩٧٤
مخصص خلال الفترة/ العام	-	٤٨٧,٠٤٠
رصيد اخر الفترة/ العام	٥٣٥,٠١٤	٥٣٥,٠١٤

١١- نقدية بالصندوق ولدي البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
النقدية بالصندوق الخزينة الرئيسية	٤١	١٠,٣١٨
النقدية بالصندوق الخزينة المصنع	١٥٨,٠١٩	٣٢,٧٢٦
النقدية بالبنوك	٣,٦٧٠,٢٦٥	٩٣,٠٦٦
	٣,٨٢٨,٣٢٥	١٣٦,١١٠
مخصص خسائر ائتمانية متوقعه	(٢٤,٤٥٤)	-
	٣,٨٠٣,٨٧١	١٣٦,١١٠

*تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة النقدية فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول الفترة / العام	-	-
مخصص خلال الفترة / العام	٢٤,٤٥٤	-
رصيد اخر الفترة / العم	٢٤,٤٥٤	-

١٢- أطراف ذات علاقة

أ) أرصدة الأطراف ذات العلاقة بالمركز المالي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	مستحق من	مستحق من
	جنيه مصري	جنيه مصري
أسامة أحمد حسين الزهيرى	٩٥٢,٠٥٢	٩٥٢,٠٥٢
محمد إبراهيم أحمد عبده البرماوى	١,٦٨٦,٣٩٦	١,٦١٤,٠٧٠
شركة المجموعة المتحدة لانتاج المستلزمات الطبية - (الفا ميكا)	١٢,٤١٦,١٠٥	١٢,٤١٦,١٠٥
شركة نيو الفا لانتاج المستلزمات الطبية	٢,٥٣٦,١٧٥	٢,٥٣٦,١٧٥
	١٧,٥٩٠,٧٢٨	١٧,٥١٨,٤٠٢
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٥,٠٤٨,٧٠٥)	(١٥,٠٤٨,٧٠٥)
	٢,٥٤٢,٠٢٣	٢,٤٦٩,٦٩٧

CamScanner
CamScanner

١٢- أطراف ذات علاقة - تابع

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

ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أسامة احمد حسين الزهيرى	مساهمين لدي بانف	معاملات جاريه	-	(٨٤٩,٥٤٦)
محمد إبراهيم أحمد عبده البرماوى	مساهمين لدي بانف	معاملات جاريه	٧٢,٣٢٦	(٤٣٠,٧٠٠)

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لارصدة المستحق مع اطراف ذات علاقة فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
رصيد اول الفترة/ العام	١٥,٠٤٨,٧٠٥	١٥,٠٤٨,٧٠٥
مخصص خلال الفترة/ العام	-	-
رصيد اخر الفترة/ العام	١٥,٠٤٨,٧٠٥	١٥,٠٤٨,٧٠٥

١٣- رأس المال

رأس المال المرخص به :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠ مليون (ثلاثون مليون جنيه) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم٥٧٤ لسنه٢٠٠٤ و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٠ مارس٢٠٠٤ تحت رقم١٥٨٣٠١ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة.

حدد راس المال المرخص به بمبلغ ١٠٠مليون جنيه (مائة مليون جنيه مصرى) بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ تم التاشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢ تحت رقم ١٥٦١٣ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة.

رأس المال المصدر و المدفوع:

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٣ مليون جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصرى) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم٥٧٤ لسنه٢٠٠٤ موزع على عدد ٣٠٠٠سهم (ثلاثة آلاف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠٠جنيه (الف جنيه مصرى) و تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٤/٤/١٤ تحت رقم ٤٤٣٣ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة.

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤ مليون جنيه (اربعة مليون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٤٠٠٠سهم (اربعة آلاف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠٠جنيه (الف جنيه مصرى) بموجب الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٤/٩/٧. وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٠٥/١/٢٦ تحت رقم ١٠٧٨.

حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤ مليون جنيه (اربعة مليون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٤ مليون سهم (اربعة مليون سهم) قيمة كل سهم ١جنيه (واحد جنيه مصرى) بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١١/١١/٣٠. وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١١/٢/٢١ تحت رقم ٢٩٤٠.

حدد راس المال المصدر بمبلغ ٥,٦ مليون جنيه (خمسة مليون و ستمائة ألف جنيه مصرى)عن طريق رصيد الارباح المرحلة بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢٧ و تم التاشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٤/٧/١٠ تحت رقم ١٦٦٥٣.

حدد راس المال المصدر بمبلغ ١٢مليون جنيه (اثنى عشر مليون جنيه مصرى) موزعا على عدد ١٢ مليون سهم (اثنى عشر مليون سهم) قيمة كل سهم جنيه مصرى واحد بموجب قرار مجلس ادارة 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 مصرى) بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك مصر – فرع القاهرة و مبلغ ١٢٨٨٧٠٢ جنيه (مليون و مائتان و ثمانية و ثمانون و سبعمائة واثنين جنيها مصريا) من رصيد جارى المساهمين وفقا للمركز المالى فى ٢٠١٤/٨/٣١ و تم التاشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٥/٧/٢ تحت رقم ١٨٩٣٣.

حدد راس المال المصدر بمبلغ ٢٤١٨٩٧٨٨ جنيه (اربعة و عشرون مليون و مائة و تسعة و ثمانون ألف و سبعمائة و ثمانية وثمانون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٢٤١٨٩٧٨٨ سهم (اربعة و عشرون مليون و مائة و تسعة و ثمانون ألف و سبعمائة وثمانية و ثمانون سهم) قيمة كل سهم جنيه مصرى واحد بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠١٨/٢/٢٧ و تم التاشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٨/٤/٢ تحت رقم ١٥٦١٣.

CamScanner
CamScanner

١٣- رأس المال – تابع

حدد راس المال المصدر بمبلغ ٥٧,٦٧١,٧٩٦ جنيه (سبعة و خمسون مليون و ستمائة و واحد و سبعون ألف و سبعمائة و ستة و تسعون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٥٧,٦٧١,٧٩٦ سهم (سبعة و خمسون مليون و ستمائة و واحد و سبعون ألف و سبعمائة وستة و تسعون سهم) قيمة كل سهم جنيه مصرى واحد بموجب الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٥ و تم التاشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٢/١/٢ تحت رقم ١٤٨.
ليصبح رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل مبلغ ٥٧,٦٧١,٧٩٦جنيه (سبعة و خمسون مليون و ستمائة و واحد و سبعون ألف وسبعمائة و ستة و تسعون جنيه مصرى) موزعا على عدد ٥٧,٦٧١,٧٩٦ سهم (سبعة و خمسون مليون و ستمائة و واحد و سبعون ألف و سبعمائة و ستة و تسعون سهم). ليصبح هيكل المساهمين كما يلى:

الاسم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	قيمة المساهمة
ايمن بن مختار بن ابراهيم خليفة	٥,٠٧٪	٢,٩٢٥,٠٠٠	٢,٩٢٥,٠٠٠
جهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة	٩,٤٩٪	٥,٤٧٢,٤١٣	٥,٤٧٢,٤١٣
اخرون	٨٥,٤٤٪	٤٩,٢٧٤,٣٨٣	٤٩,٢٧٤,٣٨٣
	١٠٠٪	٥٧,٦٧١,٧٩٦	٥٧,٦٧١,٧٩٦

١٤- موردون وأوراق دفع

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الموردين	١٤,٤٣٠,١٨٤	١٥,٣١٥,٨٠٩
أوراق دفع	١٤,١١٩,٢٤٣	-
	٢٨,٥٤٩,٤٢٧	١٥,٣١٥,٨٠٩

١٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صالح بن علي سعود الصقري*	١٢,٤٩٩,٩٩٠	١٢,٤٩٩,٩٩٠
محمد إسماعيل أحمد فوريده	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
دائنون متنوعون	٤٨٨,٨١٣	٦٦٣,٥٦٣
أجور و مصروفات مستحقة	١,٠٥٨,٦٤٣	٦٢٣,٢٢٩
دائنو شراء اسهم	-	٧٠٠,٠٠٠
المستحق لجهات حكومية	٥,٢٣١,٤٣٥	٤,١٥٠,٠٦١
اتعاب مكتب المراجعة	٣٦٥,٧٥٠	٣٠,٢٥٠
كهرباء مستحقة	٣٦١,٩٠٠	١٩٩,٠٥١
ايجارات	١٥,٠٠٠	-
	٢٠,٠٢١,٥٣١	٤٣,٨٦٦,١٤٤

*أولاً:- قامت الشركة في ١٢ مارس ٢٠٢٤ بإبرام عقد مضاربة و مشاركة مع السيد صالح بن على سعود الصقرى سعودي الجنسية بعقد ينص على المشاركة بالتمويل مع شركة بانف للاقمشة الغير المنسوجه في عمليات الانتاج و التشغيل بمبلغ مالي وقدره ٢٥ مليون جنيه مصري لمده سنة تنتهي في ١٣ مارس ٢٠٢٥ على ان يستحق في نهاية الفتره على نسبة ٤٠٪ من صافي ارباح عملية الانتاج والتشغيل محل هذا العقد بالاضافة الي اصل المبلغ، وبتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم توقيع ملحق لعقد المضاربة وبناءً عليه قد قامت الشركة بسداد جزء من قيمة المديونية لصبح الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ١٢,٤٩٩,٩٩٠مصرى دون وجود أي التزامات أو مستحقات أخرى على الشركة.

CamScanner
CamScanner

١٦- القروض

حصلت شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة على قرض من البنك الاهلى المصرى في ١١ يوليو ٢٠٢١ بمبلغ ٩,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لشراء خط لإنتاج الاقمشة "بولى بروبولين" الغير منسوجة من الخارج و بنسبة مساهمة من البنك بنحو ٧٥٪ من قيمة الالات و المعدات محل التمويل ضمن مبادرة البنك المركزى المصرى لدعم المشروعات الصغيرة بفائدة ٨٪ متناقصة.

البيان	
مبلغ القرض	٩,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.
مدة القرض	خمس سنوات.
فترة السماح	تسري فترة سماح خلال ١٢ شهور اعتبراً من ١١ يوليو ٢٠٢١.
فترة السداد	يتم السداد على ٤٨ اقساط شهرية متساوية القيمة تبدأ في ٨ أغسطس ٢٠٢٢ وتنتهي في ٨ يوليو ٢٠٢٦.
مبلغ القسط	٢٠٢,١٠٠ جنيه مصرى .

	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	المسدد خلال الفترة جنيه مصري	مصروفات تمويلية جنيه مصرى	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
البنك الأهلي المصري	١,٤١٤,٥٩٧	(١,٢٥١,٧٥١)	٣٩,٢٥٣	٢٠٢,٠٩٩
	١,٤١٤,٥٩٧	(١,٢٥١,٧٥١)	٣٩,٢٥٣	٢٠٢,٠٩٩

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الجزء المتداول من القروض	٢٠٢,٠٩٩	١,٤١٤,٥٩٧
	٢٠٢,٠٩٩	١,٤١٤,٥٩٧

١٧- تسهيلات ائتمانية

حصلت شركة بانف للاقمشة الغير منسوجة على تسهيل ائتمنى من البنك الاهلى المصرى في ١٦ مايو ٢٠٢٤ بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لشراء خامات و مستلزمات إنتاج فقط ، وذلك بمعدل عائد ٥٪ بسيطة متناقصة و بدون عمولة فى إطار مبادرة البنك المركزى المصرى لدعم المشروعات.

	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	المسدد خلال الفترة جنيه مصري	مصروفات تمويلية جنيه مصرى	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
البنك الأهلي المصري	٥,٠٣١,٥١٦	(١٧٦,٨٢٥)	١٧٥,٩٨٨	٥,٠٣٠,٦٧٩
	٥,٠٣١,٥١٦	(١٧٦,٨٢٥)	١٧٥,٩٨٨	٥,٠٣٠,٦٧٩

١٨- المخصصات

	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	امكون خلال الفترة جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
مخصص قضايا	١٨٦,٤١٠	-	(١٨٦,٤١٠)	-
مخصص ضرائب	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
	١,١٨٦,٤١٠	-	(١٨٦,٤١٠)	١,٠٠٠,٠٠٠

١٩- ايرادات النشاط

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
إيرادات النشاط	٢٨,٦٧٦,٥٣٢	٣٤,٩٥٣,٧٤٣
خصم مسموح به	(١٢٥,١٤٧)	-
	٢٨,٥٥١,٣٨٥	٣٤,٩٥٣,٧٤٣

CamScanner
CamScanner

٢٠- تكلفة الايرادات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة البضاعة المباعة	٢٥,١٣٩,٨٧٩	٢٩,٩٩١,٥٠٠
أجور ومرتبات ومافى حكمها	١,١٠٧,٥٦٣	١,٧٧٤,١٩٩
مصروف صيانة واصلاح وقطع الغيار	٣٤٥,٧٥٠	٤٣٠,٤٧٥
مصاريف مياه وغاز وكهرباء	١,٢٤١,٧٤٩	١,١٣٩,٠٣٣
اهلاكات الاصول الثابته	١,٢٩٢,١٧١	-
مصاريف شحن ونقل	٣٦٣,٦٥٢	٦٣٨,١٠٣
إيجار مخازن	٩٠,٠٠٠	-
مصاريف اخرى	-	٤٣٠,٠٠٠
	٢٩,٥٨٠,٧٦٤	٣٤,٤٠٣,٣١٠

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	معدلة ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
اجور ومرتبات و مافى حكمها	٤,١٧٨,٤٤٢	٣,٤٢٨,٢١٨
مصروفات سفر وانتقالات	٦٠٢,١٨٥	١٤٦,٨٢٠
مصاريف نظافة و ضيافة	٦٦,٨٩٠	-
أدوات ومستلزمات مكتبية	٨,٨٣٧	٧,٩٢٠
تليفون و بريد و فاكس	٧٢,٧٧٢	٧٣,٠٢٦
رسوم و أشتراكات وغرامات	٣١٣,٨٢٦	٢٤١,٢٦٤
مصروفات بنكية	١٢,٠١٥	١١٧,٠٠٧
مصاريف صيانة و اصلاح	١٢,٩٣٥	-
اتعاب واستشارات	١,٢٧٨,٥٠٠	٦٣٦,١٠٠
تكاليف المرافق	٤٩,١٣٥	٧,٨٠٥
مصروف ايجارات	١٨٤,٨٦٠	١٩٨,٤٧٧
مصروفات تأمين	-	١٥٦,١٣٠
مصروفات اخرى	٢٧١,٩٠٧	٢١٨,٢٨٠
بدلات	١٧٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
استهلاك حق انتفاع (ايضاح ٧)	١١٥,٩١٤	١٣٢,٢٥٩
اهلاكات اصول ثابتة (ايضاح ٣)	٢٦٦,٩٢٣	١,٥٨٧,٤٤٢
عمولات	١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
	٧,٦١٥,١٤١	٧,١٤٣,٧٤٨

٢٢- ضرائب الدخل

ضريبة الدخل الجارية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ارباح / (خسائر) قبل الضرائب	٥,٢٧٤,٤٢٩	(٧,٦٨١,٠٠١)
يضاف		
الاهلاك المحاسبي	١,٥٥٩,٠٩٤	١,٥٨٧,٤٤٢
استهلاك اصل حق الانتفاع	١١٥,٩١٤	١٣٢,٢٥٩
فائدة التزامات عقود الايجار	٥٠,٢١٦	٨٥,٧٧٧
يخصم		
الاهلاك الضريبي	(٢,٨٦٨,٥٨٢)	(٣,٣٨٨,٣٧٣)
خسائر ضريبية مرحلة	(٢٠,٧٢٦,٤٣٠)	-
وعاء ضريبة الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة*	(١٦,٥٩٥,٣٥٩)	(٩,٢٦٣,٨٩٦)
ضريبة الدخل على أساس انسعر الفعلي للضريبة	-	-

CamScanner
CamScanner

٢٢- ضرائب الدخل - تابع

ضريبة الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح اوالخسائر	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي الفروق المؤقتة	٩,٥١٧,٧٠٧	(٥,٧٤٠,٨٠٠)	١٥,٢٥٨,٥١١	٣,٧٣٧,٤٦٧
الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)	٢,١٤١,٤٨٤	(١,٢٩١,٦٨٠)	٣,٤٣٣,١٦٥	٨٤٠,٩٣٠

٢٣- نصيب السهم في الارباح / (الخسائر) لمساهمي الشركة القابضة

تم احتساب نصيب السهم في الارباح / (الخسائر) عن طريق قسمة صافي الارباح / (الخسائر) على مساهمي الشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي الربح	٨,٧٠٧,٥٩٤	(٦,٨٤٠,٠٧١)
حصة العاملين	(٨٧٠,٧٥٩)	-
حصة اعضاء مجلس الادارة	(٧٨٣,٦٨٣)	-
الاجمالي	٧,٠٥٣,١٥١	-
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٥٧,٦٧١,٧٩٦	٥٧,٦٧١,٧٩٦
نصيب السهم في ارباح / (خسائر) الفترة لمساهمي الشركة القابضة	٠,١٢٢	(٠,١٠٧)

٢٤- العمليات الغير مستمرة

بناءاً على قرار مجلس ادارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٥ بالموافقة على العرض المقدم من الشركة الاستثمارية للصناعات الغذائية لشراء مصنع الشركة بالعاشر من رمضان وتكليف شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات لاعداد القيمة العادلة وتفويض رئيس مجلس الادارة علي دعوة جمعية عامة غير عادية ، وبناءا علي دعوة الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٦ تمت الموافقة والتصديق علي اعتماد تقرير القيمة العادلة المعد من شركة برايم كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات لإعداد القيمة العادلة لمصنع الشركة بالعاشر من رمضان قطعة ٤٣/٥/١ المنطقة الصناعية A٢ بغرض البيع والموافقة علي العرض المقدم من الشركة الاستثمارية للصناعات الغذائية ونشأ عنها الآتي وقد بلغ عرض البيع المقدم بقيمة ٢٢,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري :

أ- **أصول محتفظ بها لغرض البيع**

	تكلفة الأصل	مجمع الاهلاك	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ارض مصنع الفا مديكا	٢,٢٤١,٣٦٠	-	٢,٢٤١,٣٦٠
مباني وتحسينات مصنع الفا مديكا	٣,٦١٣,٦٢٠	(٤٠٥,٠٥٨)	٣,٢٠٨,٥٦٢
	٥,٨٥٤,٩٨٠	(٤٠٥,٠٥٨)	٥,٤٤٩,٩٢٢

ب- **ارباح بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع**

تتمثل ارباح بيع اصول غير متداولة بغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ على النحو التالي:

قيمة بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع		٢٢,٥٥٠,٠٠٠
تكلفة اصل غير متداول محتفظ به بغرض البيع	(٥,٨٥٤,٩٨٠)	
مجمع اهلاك غير متداول محتفظ به بغرض البيع	٤٠٥,٠٥٨	
صافي القيمة الدفترية		(٥,٤٤٩,٩٢٢)
ارباح بيع اصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦		١٧,١٠٠,٠٧٨

CamScanner
CamScanner

٢٥ -الموقف الضريبي

(أ) الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية:-
تم الربط علي الشركة لعدم الطعن عن سنوات ٢٠٠٤ بمبلغ ٦٦٧,٠٢٣ جنيه ، وتقدمت الشركة لإنهاء المنازعات وتم تسوية الضريبة طبقا للقانون رقم ٥ لسنة ٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥ .
تم الربط علي الشركة لعدم الطعن عن سنوات ٢٠١٠ – ٢٠١٢ بمبلغ ٢,٢٢٥,٥٢٦ جنية ، تقدمت الشركة لإنهاء المنازعات وتم تسوية الضريبة طبقا للقانون رقم ٥ لسنة ٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥.
تم الربط علي الشركة بقرار لجنة الطعن عن سنوات ٢٠١٣ – ٢٠١٤ برقم اعمال بمبلغ ٦,٣٥٥,٤٥٢ جنيه ، وتم التسوية طبقا للمادة الثالثة من القانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام قانون الضريبة علي الدخل .
تم الربط علي الشركة لعدم الطعن عن سنوات ٢٠١٦- ٢٠١٩ بمبلغ ١٠,٢٦٣,٧٣٢ جنية ، وتقدمت الشركة لإنهاء المنازعة وتم تسوية الضريبة طبقا للقانون رقم ٥ لسنة ٢٠٢٥ الصادر بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥.
تم الفحص عن سنوات ٢٠٢٠ – ٢٠٢١ ، وتم التسوية طبقا للمادة الثالثة من القانون رقم ٣٠ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام قانون الضريبة علي الدخل .

(ب) ضرائب الخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة – الخصم من المنبع :
تقوم الشركة بتجميع ايصالات الخصم والشهادات الضريبة التي تؤيد حق الشركة في تلك المبالغ المخصومة بمعرفة المتعاملين طبقا بمتطلبات القانون ، والشركة لديها رصيد دائن طرف المصلحة طبقا للدفاتر والسجلات حتي عام ٢٠٢٤ .
لم يتم تسوية ايصالات الخصم والشهادات الضريبة عن اعوام من ٢٠٠٤ حتي عام ٢٠٢٤ .

(ت) ضريبة كسب العمل :-
جاري انهاء الفحص عن السنوات ٢٠١٥- ٢٠٢٣ .
لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٤

(ث) الضريبة على القيمة المضافة :-
لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن اعوام من ٢٠١٦ حتي نهاية عام ٢٠٢٥ .

(ج) ضرائب الدمغة :-
لم يتم اخطار الشركة بالفحص منذ بداية النشاط حتى تاريخه.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:
أ - مخاطر الائتمان.
ب -مخاطرالسوق.
ج -مخاطرالسيولة.
يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.
يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.
الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسميا في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا في مجالات أخرى.

أ- مخاطر الائتمان
خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من :

أرصدة بنوك
تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

CamScanner
CamScanner

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

المستحق من أطراف ذات العلاقة
ترتبط ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الارصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب- مخاطر السوق
خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة
خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فئدة.
ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

ج -مخاطر السيولة
يتمثل خطر السيولة في عدم قدرة الشركة علي سداد التزاماتها وفق لشروط التعاقدية مع الغير و تقوم ادارة الشركة بصورة دورية بالتأكد من توافر السيولة اللازمة لسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها بدون تحمل خسائر او المخاطرة بسمعة الشركة و تعمل ادارة الشركة علي الاحتفاظ بأرصدة نقدية تسمح بسداد الالتزامات في مواعيد استحقاقها و ذلك دون الاخذ في الاعتبار اية اثار غير عادية لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية ان معظم المستحقات لموردي الشركة و الدائنون سيتم سدادها خلال فترة اقل من ٦ شهور.

(د) القيمة العادلة للادوات المالية :
تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال.
ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك

٢٧-أحداث هامة
شهدت المنطقة تصاعدًا في التوترات الجيوسياسية بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران، وما نتج عن ذلك من تطورات عسكرية وسياسية قد يكون لها تأثيرات على الاقتصاد العالمي والإقليمي. وقد تؤدي هذه التطورات إلى اضطرابات محتملة في سلاسل الإمداد العالمية، خاصة فيما يتعلق بارتفاع تكاليف الشحن والتأمين والنقل، إضافة إلى احتمالية تقلبات في أسعار الطاقة والسلع الأساسية.
كما قد يترتب على هذه الأحداث ضغوط على أسواق العملات الأجنبية، بما في ذلك احتمالية تقلبات في سعر صرف الدولار مقابل العملات الأخرى بما فيها الجنيه المصري، وهو ما قد يؤثر على تكلفة الاستيراد وأسعار بعض المدخلات المستخدمة في النشاط.
وتقوم إدارة الشركة بمتابعة هذه التطورات بشكل مستمر لتقييم أي آثار مالية محتملة على عمليات الشركة ومركزها المالي. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي لهذه الأحداث بشكل دقيق علي القوائم المالية المستقبلية.

انه في يوم ٤ فبراير ٢٠٢٦ قررت الجمعيه العامة الغير عادية بالاجماع علي الموافقة والتصديق علي زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٧,٦٧١,٧٩٦ جنيه مصري الي ١١٥,١٧١,٧٩٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بقيمه اسمية للسهم البالغه ١ جنيه ، وزيادة رأس المال المرخص به من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالاضافة الي مصاريف الاصدار بواقع ١٪ من القيمة الاسمية للسهم لكل سهم من اسهم الزيادة بواقع قرش عن طريق دعوة قدامي المساهمين للإكتتاب كل حسب نسبة مساهمته حيث تتم الزيادة نقدا مع اعمال تداول حق الاكتتاب منفصلا عن السهم الاصلي.

٢٨-احداث لاحقه
بموجب محضر اجتماع الجمعيه العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٦ تم تعديل المادة رقم ٦ من النظام الاساسي للشركة وجاءت بعد التعديل حدد رأسمال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، وحدد رأس المال الشركة المصدر بمبلغ ١١٥,١٧١,٧٩٦ جنيه مصري موزعه علي ١١٥,١٧١,٧٩٦ سهم بقيمة اسميه ١ جنيه مصري للسهم

CamScanner
CamScanner

٢٩-الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية

تتمثل الالتزامات المحتملة في الاعتمادات المستندية القائمة المتعلقة بعمليات استيراد لصالح الشركة، والتي لم يتم استلام البضائع الخاصة بها حتى تاريخ القوائم المالية. وقد بلغ إجمالي قيمة هذه الاعتمادات مبلغ ١٣٢,٠٠٠ دولار أمريكي في تاريخ القوائم المالية.
وقد تم تقييم هذه الالتزامات وفقاً لمتطلبات المعايير المصرية للمحاسبة، ولا سيما معيار المحاسبة المصري الخاص بالمخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة، ولم يتم الاعتراف بأي مخصص مقابل هذه الالتزامات، لعدم توافر التزام حالي قائم في تاريخ القوائم المالية يُحتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج للموارد الاقتصادية، أو لعدم إمكانية قياس الالتزام بدرجة موثوقة.
وتقوم الإدارة بمتابعة هذه الاعتمادات ضمن سياق النشاط التشغيلي المعتاد، ومن المتوقع أن يتم تسويتها وفقاً للشروط التعاقدية المبرمة مع الموردين خلال الفترات اللاحقة لتاريخ القوائم المالية، دون أن يُتوقع أن يترتب على ذلك أي أثر جوهري غير عادي على المركز المالي للشركة.
ولا توجد التزامات محتملة أخرى جوهرية بخلاف ما تم الإفصاح عنه أعلاه.

٣٠-استمرارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ (٢٦,٠٨٦,١٥٨)جنيه مصري شاملة ارباح الفترة ، كما حققت الشركة ارباح نشاط خلال الفترة بمبلغ (٩,٥٥١,٨٣٤) جنيه مصري وهو ما قد يشير الي وجود عدم تأكد حول قدرة الشركة علي الاستمرار في مزاولة نشاطها وقد قامت الادارة بإعداد وتقديم خطة عمل مستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تهدف الي تحسين الاداء التشغيلي وتعزيز التدفقات النقدية والقدرة علي الوفاء بالالتزامات.

٣١-ارقام المقارنة

قامت الشركة بتعديل بعض أرقام المقارنة عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وقد نتجت تلك التعديلات عن تطبيق معيار عقود الايجار رقم (٤٩) وقد تم تعديل عرض الارقام المقارنة عن ما سبق عرضه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لتتوافق مع القوائم المالية المعروضة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتتمثل تلك التعديلات فيمايلي:

قائمة الأرباح أو الخسائر

	الرصيد قبل التعديل جنيه مصري	الرصيد بعد التعديل جنيه مصري	اثر التعديل جنيه مصري
١ مصروفات بيعية و تسويقية	٢١٠,٠٠٠	٨٧٥,٨٠٧	٦٦٥,٨٠٧
٢ مصروفات تمويلية	٢٢٦,٠٢٧	٣١١,٨٠٤	٨٥,٧٧٧
٣ استهلاك اصل حق الانتفاع – مصروفات عمومية وادارية	-	١٣٢,٢٥٩	١٣٢,٢٥٩
٤ مصروف ايجارات - مصروفات عمومية وادارية	٤١٢,٧٢٥	١٩٨,٤٧٧	(٢١٤,٢٤٨)
ارباح (خسائر) الفترة	٨٤٨,٧٥٢	١,٥١٨,٣٤٧	٦٦٩,٥٩٥

CamScanner
CamScanner