

شركة العجوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وكنّا تقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة العبوات الطبية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لتقانة المركز المالى المرفقة لشركة العبوات الطبية - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المثمة والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها، بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فقد تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير متحفظ بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢١.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل إستقارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، ويقل الفحص المحدود جوهرها في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أسس الاستنتاج المتحفظ

- وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٨) فقد قام مجلس الإدارة المنتخب بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ بالتحفظ على بعض الأرصدة والمعاملات التي تمت خلال الفترات المالية السابقة على تعيينه.
- لم تتم الشركة بتطبيق الفترات المتعلقة بالموازنات المؤجلة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "موازنات الدخل" وبالتالي لم تتأثر القوائم المالية بالتسويات التي كانت ستنتج إذا ما قامت الشركة بالإنترن لم تطبيق المعيار المشار إليه أعلاه، ولم يتم تحديد الأثر المالي الناتج عن عدم تطبيق ذلك المعيار على القوائم المالية للشركة.

الاستنتاج

وفيما عدا ما هو وارد بالفقرات السابقة وما ينتج عنه من تسويات ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بجدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١١ نوفمبر ٢٠٢١

مراقب الحسابات
تامر نبراوى
القيد في الهيئة العامة للرقابة المالية
"٣٨٩٩"
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT



شركة العبوات الطبية (ش.م.م.)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٩ ٢٤٦ ٧٠١	٧٧ ٧٦٠ ٠٢٩	(٥)	الأصول غير المتداولة
٥٩٤ ٩٧٢	-		الأصول الثابتة (بالصافي)
٧٩ ٨٤١ ٦٧٣	٧٧ ٧٦٠ ٠٢٩		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٩ ٣٦٨ ٥٦١	٩ ٤٣٣ ١٦٧	(٦)	الأصول المتداولة
١٢ ٣٦٠ ٥٣٧	١٩ ١٤٠ ٤٠٣	(٧)	السحزون
٥ ٥٧٧ ٤٩٤	٤ ٨٧٤ ٠١٢	(٨)	العلاء وأوراق قبض
٢٩٣ ١٢٨	٢٤٥ ٧٧١	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧ ٥٩٩ ٧٢٠	٣٣ ٩٩٣ ٣٥٣		التقديرة وما في حكمها
١٠٧ ٤٤١ ٣٩٣	١١١ ٤٥٣ ٣٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	حقوق الملكية
٣٩٦ ٤٢٣	٣٩٦ ٤٢٣		رأس المال المصدر والمدفوع
(٨ ٤٥٦ ٣٧٩)	(٤ ٠٤٩ ٨٨٧)		احتياطي قانوني
٤ ٤٠٦ ٣٩٢	٧ ٦٢٥ ٦٢٦		(خسائر) المرحلة
٦٥ ٣٤٦ ٥٣٦	٧٢ ٩٧٢ ١٦٢		صافي أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٤ ٥١٩ ٨٠٥	٤ ٥١٩ ٨٠٥	(١٠)	الالتزامات غير المتداولة
٤ ٥١٩ ٨٠٥	٤ ٥١٩ ٨٠٥		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٧٦ ٢٨٧	٢١٦ ٩٢٥	(١٢)	الالتزامات المتداولة
٣٥١ ١٧٠	٣ ٠٣٤ ٤٦٠	(١٣)	مخصصات
٢٣ ٢٧٩ ٨٥٢	١٧ ٥٥٦ ٨٨٢	(١٤)	البنوك سحب على المكشوف
٤ ٨٢٩ ٣٦٢	٤ ٧٢٥ ٩١٢	(١٥)	قرض وكسيرة الأجل
٨ ٢٣٨ ٢٨١	٨ ٤٢٢ ٢٣٦	(١٦)	موردين وأوراق دفع
٣٧ ٥٧٥ ٠٥٢	٣٣ ٩٦١ ٤١٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٧ ٤٤١ ٣٩٣	١١١ ٤٥٣ ٣٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .
- تقرير فحص محدود "مرفق" .

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

أ. فوزي فؤاد بختيت

أ. رمزي فؤاد بختيت

فؤاد فؤاد بختيت

أ. رمزي فؤاد بختيت



شركة العبوات الطبية (ش.م.م.)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة الدخل

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
١١ ١٧٤ ٧٤٢	١٢ ٠٨٦ ٠٤٦	٢٩ ٨١٩ ٩٢٢	٢٤ ٢٨٢ ٣١٢		المبيعات (بخصم)
(٧ ٥٧٣ ١٥٨)	(٧ ٩٢٢ ٣٩٦)	(٢٠ ٢٥٠ ٥٨٩)	(٢٢ ٨١١ ٥٥٩)	(١٨)	تكلفة المبيعات
٣ ٦٠١ ٥٨٤	٤ ١٦٣ ٦٥٠	٩ ٥٦٩ ٣٣٣	١١ ٤٧٠ ٧٥٤		مجمول الربح (بخصم)
(٥٨٦ ٣٨٩)	(٥٨٣ ٠٠٧)	(٢ ١٧٠ ٥٥٥)	(٢ ٠٥٢ ٤٦٢)	(١٩)	مسر وقات عمومية وادارية
(٢٢٠ ٦٨٨)	(٢١٣ ٦٤٢)	(٥١٩ ٤٧٤)	(٥٤٥ ٩٩٧)		مسر وقات تموين وبيحة
(٨٠٧ ٠٧٧)	(٧٩٦ ٦٤٩)	(٢ ٦٩٠ ٠٢٩)	(٢ ٥٩٨ ٤٥٩)		اجمالي المسر وقات
٢ ٧٩٤ ٥٠٧	٣ ٣٦٧ ٠٠١	٦ ٨٧٩ ٣٠٤	٨ ٨٧٢ ٢٩٥		الارباح الناتجة عن التشغيل (بخصم) / يضاف
(١٠٥ ٠٠٠)	(٢٧٠ ٠٠٠)	(٤٥٠ ٠٠٠)	(٧٥٠ ٠٠٠)		مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
١٠٢ ٩١٥	(٢٧ ٩٤١)	٢٠٣ ٢٣٨	(٤٩٨ ٠٥٥)		(خصائر) ارباح فروق تقييم عملة
٥٠	--	١٠٨ ٧٠٩	١ ٣٨٦		ايرادات اخرى
(٤٨٦ ٧٦١)	--	(١ ١٨٦ ٧٦١)	--		اضمحلال المخزون
--	--	(٣٤ ٦٧٤)	--		اضمحلال العملاء
(٥٠٠ ٠٠٠)	--	(٥٠٠ ٠٠٠)	--		مخصص مطالبات سحتلة
١ ٨٠٥ ٧١١	٣ ٠٥٩ ٠٦٠	٥ ٠١٩ ٨١٦	٧ ٦٢٥ ٦٢٦		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب (بخصم)
(١٠٠ ٠٠٠)	--	(٣٠٠ ٠٠٠)	--		الضريبة المؤجلة
١ ٧٠٥ ٧١١	٣ ٠٥٩ ٠٦٠	٤ ٧١٩ ٨١٦	٧ ٦٢٥ ٦٢٦		صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٢٨	٠,١٠٩	٠,٠٦٨	٠,٠٢٢	(٢٠)	تصيب السهم من صافي ارباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- الايضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

أر قوزي قواك يخييت

أر رمزي قواك يخييت

قواك يخييت

قواك يخييت



شركة العيوات الطبية (ش.م.م.)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة الدخل الشامل

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١٧.٥٧١١	٣.٥٩.٦٠	٤٧١٩.٨١٦	٧.٦٢٥.٦٢٦	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
---	---	---	---	بضائف / (بخصم)
١٧.٥٧١١	٣.٥٩.٦٠	٤٧١٩.٨١٦	٧.٦٢٥.٦٢٦	صافي التغير في العادلة
				اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ. فوزي فؤاد يحيى

فوزي فؤاد يحيى

العضو المنتدب

أ. رمزي فؤاد يحيى

أ. رمزي فؤاد يحيى



شركة العصور الطبية (ش.م.م)
 الأوامر المالية من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

قائمة التدفق في حقوق الملكية

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	(تقسيم) المرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري	جانب مصري
٥٥٩٤٠,١٤٤	٥٥٤٩,٨٢٦	(١٤,٠٠٦,١٠٥)	٣٩٦,٤٢٣	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
٥,٠٠٠,٠٠٠	..	..	..	٥,٠٠٠,٠٠٠
..	(٥٥٤,٨٣٦)	٥٥٩,٨٢٦	..	..
٤,٧١٩,٨١٩	٤,٧١٩,٨١٦	..	..	..
٦٥,٦٥٩,٩٦٠	٤,٧١٩,٨١٦	(٨,٤٥٦,٢٧٤)	٣٩٦,٤٢٣	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
٦٥,٣٤٦,٥٣٩	٤,٤٠٦,٣٤٣	(٨,٤٥٦,٢٧٤)	٣٩٦,٤٢٣	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
..	(٤,٤٠٦,٣٤٣)	٤,٤٠٦,٣٤٣	..	..
٧,٤٢٥,٦٢٦	٧,٤٢٥,٦٢٦	..	..	..
٧٢,٤٧٢,١٦٢	٧,٤٢٥,٦٢٦	(٤,٠٤٩,٨٨٧)	٣٩٦,٤٢٣	٦٤,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
 زيادة رأس المال المدفوع إلى (التقسيم) المرحلة
 صافي أرباح الفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
 المحول إلى احتياطي المرحلة
 صافي أرباح الفترة
 الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١



رئيس مجلس الإدارة
 الأستاذي اللواء بهيث
 عضو المدير
 الأستاذي اللواء بهيث

خزينة شركة
 (Signature)

قائمة التدفقات النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥.١٩.٨١٦	٧.٦٣٥.٦٢٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢.٦٣٩.٨٠٠	٢.١٥٩.٧٤٩	(٥)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢.٠٣.٢٣٨)	(٤٩٨.٠٥٥)		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة مع التدفقات من أنشطة التشغيل
١.١٨٦.٧٦١	--		إهلاك الأصول الثابتة
٣٤.٦٧٤	--		فروق تقييم العملة
٥٠٠.٠٠٠	--		اضمحلال المخزون
٩.١٧٧.٨١٣	٩.٢٨٧.٣٢٠		اضمحلال العملاء
(١.٨٠٠.٨٨٨)	(٦٤.٦٠٦)	(٦)	مخصص مطالبات محتلة
(٥.٥٤٠.٠٩١)	(٦.٧٧٩.٨٦٦)	(٧)	صافي أرباح التشغيل
٨٦٠.٤٩٢	(٢.٠٢.٧١٣)	(٨)	التغير في المخزون
٢١٤.٢٦١	(١.٠٣.٤٥٠)	(١٥)	التغير في عملاء وأوراق القبض
(٤.٦٦٣.٥٢٦)	١٩٢.٩٥٥	(١٦)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥٩٣.١٤٢)	١.٠٦.١٩٥		التغير في والموردون وأوراق الدفع
(٢.٣٤٥.٠٨١)	٣.٢٣٦.٨٣٥		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(٦٥٩.٤٦٢)		التغير في متبني مصلحة الضرائب
(٢.٣٤٥.٠٨١)	٢.٥٧٧.٣٧٣		التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١.٦٨.٩٦٦)	(٧٨.١٠٥)	(٥)	المستخدم من المخصصات
(١.٦٨.٩٦٦)	(٧٨.١٠٥)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٤.٠٠٠.٤٨٢	٢.٦٨٢.٢٩٠		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧.٠٠٠.٠٠٠)	(٥.٧٢٧.٩٧٠)	(١٤)	(مدفوعات) لتراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
٥.٠٠٠.٠٠٠	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢.٠٠٠.٤٨٢	(٣.٠٤٤.٦٨٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥١٣.٥٦٥)	(٥٤٥.٤١٢)		التغير في بنوك المسحب على المكشوف
٢.٠٣.٢٣٨	٤٩٨.٠٥٥		التغير في القروض
٨٢٧.١٠٣	٢٩٢.١٢٨		المسند تحت حساب زيادة رأس المال
٥٢٦.٧٧٦	٢٤٥.٧٧١	(٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في أرصدة النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			فروق تقييم عملة
			النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء منعم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ فوزي فؤاد بخيت

العضو المنتدب

أ/ رمزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١- نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

تأسست شركة العبوات الطبية " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٠٦ ، وفي تاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١١ وافقت لجنة قيد الأوراق المالية ببورصتي القاهرة والإسكندرية على قيد أسهم الشركة .

٢.١ غرض الشركة

غرض الشركة هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج العبوات الزجاجية للأغراض الطبية والصيدلانية والمعامل ومستحضرات التجميل والعطور والمشغولات الزجاجية مع مراعاة أحكام القوانين والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

٣.١ مقر الشركة

يقع مركز إدارة الشركة ومحلها القانوني وسوق سارسة النشاط هو المنطقة الصناعية B4 القطعة ١٨ مدينة العاشر من رمضان ، محافظة الشرقية.

٤.١ مدة الشركة

حددت مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ تسجيلها بالسجل التجاري .

٥.١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة في تاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١

٢- أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والائتمانات التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنبة المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣- التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١.٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وصل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والائتمانات وكذلك الإيرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنظور حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والقرارات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والقرارات المستقبلية . وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة.

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الإختيارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وتلك بالاستعانة بالخبرة الاستثمارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها، مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة في الفترة التي حدثت فيها تلك الفروق.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

١.٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

ب - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والندرة على السداد للعملاء الذين تحدثت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي نرى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بمسك المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخنين في الإختيار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم التقني ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض في قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقدم الى سلفى قيمته الطبيعية بذاه على تقارير خاصة لصالحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٢.٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣.٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية
- يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الائتمانات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الائتمانات .
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الإعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا ، والإسترشاد بالقيمة العادلة الدالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب للتدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك السليمة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٤ إلتبات المعاملات بالمعاملات الأجنبية

تدرج التعملات بالمعاملات الأجنبية بالذخائر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والائتمانات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والنتيجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بغرامة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والائتمانات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم ثابت الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احوال اعد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحوال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمسروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بنهاية على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بياناً بالاهلاك الإنتاجية المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-

نسبة الإهلاك	الأصل
٢,٥%	مباني
٦,٦٧% - ٢٠%	الآلات ومعدات
١٢,٥% - ٢٠%	وسائل نقل وناقلات
٧,٥% - ٢٠%	عدد وأدوات
٧,٥% - ٢٠%	أثاث ومعدات مكتبية

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٤-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاسمية أيهما أقل ، وتمثل القيمة الاسمية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالة الراحة وتحدد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح.

٥-٤ الإيراد

- إيرادات المبيعات

ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر ومزايا ملكية السلع إلى المشتري وعند توافر نوقح كافة عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على السلع إلى المشتري عند اتمامه للبضاعة.

- إيرادات الخدمات

يسجل الإيراد في حالة مبيعات الخدمات بنسبة الإتمام في الفترة المالية التي تم تأدية الخدمة فيها، وعند تحقق الالتزامات التالية:

- يمكن قياس الإيراد بدرجة يعتمد عليها.
- يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة مرجح الحدوث.
- يمكن قياس ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية بدرجة يعتمد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي ترتبت على المعاملة وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

- فوائد دائنة

يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف، على الأصل.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٦-٤ الإضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

- يتم إختيار الأصل المالي مضمناً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقررة من استخدام الأصل ، ويتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم إثباته بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. يتم قياس خسائر الإضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة المدفئة.
- يتم إجراء إختيار الإضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة ، وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء إختيار الإضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المنتهية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإلتزام.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإضمحلال في قائمة الدخل ، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة سبباً ضمن حقوق المساهمين. إلى قائمة الدخل.
- يتم إلغاء خسائر الإضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية للحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الإضمحلال للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مدفوعة يتم الاعتراف بإلغائها في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الإضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنفد تزيد عن قيمته الإسر دائية. تشمل الوحدة المولدة للنفد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تشمل القيمة الإسر دائية للأصل أو للوحدة المولدة للنفد في قيمته الإستهلامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في القترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإتخفاض القيمة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٧-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الإلتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الإلتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٨-٤ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والإلتزامات بين كل من الأساس الضريبية المطبقة وبين الأساس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والإلتزامات ، ويلتزم في الاعتراف الضريبة المؤجلة كأسل للشركة عند وجود احتمال قوي لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة السدرة كأسل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- ٩-٤ **العلاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة**
يتم إثبات العلاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولى ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالقيمة الاسمية مضمومة منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العلاء والمدينون وقيمة الديون المدينة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولى ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.
- ١٠-٤ **المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة**
تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وينفذ اسس التعامل مع الغير.
- ١١-٤ **الاحتياطي القانوني**
طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويوقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.
- ١٢-٤ **نظام معاشات العاملين**
تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحصيلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.
- ١٣-٤ **الالتزامات العرضية والارتباطات**
تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضلفة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.
- ١٤-٤ **توزيعات الأرباح**
يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.
- ١٥-٤ **قائمة التدفقات النقدية**
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.
- ١٦-٤ **النقدية وما في حكمها**
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع لأجل، والنقدية بالسندوق وعضاءات خطابات المصارف.
- ١٧-٤ **أرقام المقارنة**
يتم إعادة تويبب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتعاشي مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.
- ١٨-٤ **ربحية السهم**
تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة على عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام.
- ١٩-٤ **إدارة رأس المال**
تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف ومياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:
- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعية لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

٤- أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٠-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الأرصدة المتبقية الأخرى و أرصدة التقفية بالسندوق و لدى البنوك كما تتضمن الائتمانات المالية عملاء دفعات سقمة و المقاولون و الموردون و أوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و التزامات الشركة و الواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢١-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

- تتمثل الأدوات المالية في أرصدة التقفية بالبنوك و السندوق و العملاء و أوراق القبض وبعض المدينون و الحسابات المدينة الأخرى و الموردون و بعض الدائنين و الحسابات الدائنة الأخرى ، و فيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات و الإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسمية التزامه مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية و يعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء توى سمعة و ملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تتنوع مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة و بقيمة تقارب من قيمته العادلة، هذا و تقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة إدارة المالية بسبب، التغير في أسعار الفائدة بالسوق، و يعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية و تمويل الاسطول طويلاً الاجل على مواردها الذاتية .

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف، الذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول و الائتمانات بالعملات الأجنبية.

شركة تجزئة الطرية (م.م)
للتوليد المبردة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥. الأصول الثابتة (مستطفا)

الاجملى	الأثر ومعدات مكتبية	وسيل نقل والتكامل	عدد وأدوات	الأثر ومعدات	مبني ومرافق	الأرضى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٠٦,٥٣٠,٤٩٣	٦٨٢,٦٤٧	٩٩٦,٤٩٥	٢٨٧,٦٠٧	٨٢,٦٦٣,٤١٨	١٩,٠٠٠,٣٢٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/٩/٣٠
٦٧٣,١٧٧	٨,٤٩٥	--	٧,١١٠	٤٠٤,٦٢٢	٢٥٢,٤٥٠	--	الإضافات خلال الفترة
١,٠٧٢,٠٠٣,٥٧٠	٦٩١,٦٤٢	٩٩٦,٤٩٥	٢٩٤,٧١٧	٨٣٠,٦٨٠,٤٤٠	١٩,٢٥٢,٦٧٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/٩/٣٠
٢٧,٢٨٣,٧٩٢	٩٤٢,٥٧٢	٩٩٦,٤٩٥	٢٤٤,٧٨٧	٢٠,٣٧٩,٧٤٠	٥,١٢٠,٤٠٣	--	مجموع الأهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠
٣,١٥٩,٧٤٩	١٢,٠٤١	--	١٣,٦١١	١,٥٧٦,٢٧٤	٣٥٧,٨٣٣	--	إهلاك الفترة
٢٩,٤٤٣,٥٤١	١,٥٤,٦١٣	٩٩٦,٤٩٥	٢٥٨,٣٩٨	٢٢,٩٥٦,٠١٤	٥,٣٧٨,٠٣٦	--	مجموع الأهلاك في ٢٠٢١/٩/٣٠
٧٧,٧٦٠,٠٢٩	٣٧,٠٢٩	٥	٣٦,٣٢٩	٦٠,٩١٢,٠٢٦	١٣,٨٧٤,٦٤٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢١/٩/٣٠
الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	وسيل نقل والتكامل	عدد وأدوات	الأثر ومعدات	مبني ومرافق	الأرضى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	تكلفة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١,٠١٩,٤٩٠,٣٥٢	٦٥٦,١٩٥	٩٩٦,٤٩٥	٢٧٣,٤١٨	٨٢,٦٦٣,٤١٨	١٩,٠٠٠,٣٢٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤٠,١٤١	٢٩,٤٥٦	--	١٣,٦٨٩	--	--	--	الإضافات خلال العام
١,٠٦٠,٥٣٠,٤٩٣	٦٨٢,٦٤٧	٩٩٦,٤٩٥	٢٨٧,٦٠٧	٨٢,٦٦٣,٤١٨	١٩,٠٠٠,٣٢٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٣,٩٣٢,٥١٧	٩١٤,٥٩٩	٩٧٤,٩٧٣	٢١٨,٦٤٧	١٧,٥٦٩,٤٥٣	٤,٥٤٥,١٩٥	--	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٣,٣٥١,٧٢٥	٢٢,٩٧٣	١٦,٨١٧	٢٦,٠٤٠	٢,٨١٠,٢٨٧	٤٧٥,٠٠٨	--	إهلاك العام
٢٧,٢٨٣,٧٩٢	٩٤٢,٥٧٢	٩٩٦,٤٩٥	٢٤٤,٧٨٧	٢٠,٣٧٩,٧٤٠	٥,٠٢٠,٢٠٣	--	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٧٩,٢٤٦,٧٠١	٤٠,٠٧٥	٥	٤٢,٨٣٠	٦٢,٢٨٣,١٧٨	١٣,٩٨٠,١٢٢	٢,٩٠٠,٠٠٠	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١

شركة العوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٧٢٤ ٢٠٩	٧ ٥٦٦ ٤١٧	مخزن خامات زجاجية
٥ ٠٨٥ ٥٤٢	٥ ١٧٨ ١٩٢	مخزن انتاج تلم
٥٧٣ ٠١٥	٧١٣ ٩٦٥	مخزن قطع غيار
٢٣٠ ٦٥٤	٢٦٤ ٤٠٥	مخزن مواد تعبئة وتغليف
١٠٨ ٢٨٧	٩٣ ٣٣٤	مخزن احبار وسواد طباعة
١٥ ٣٣١	١٥ ٣٣١	مخزن اخرى
<u>١٣ ٧٢٧ ٠٣٩</u>	<u>١٣ ٨٠١ ٦٤٥</u>	
(٤ ٣٦٨ ٤٧٨)	(٤ ٣٦٨ ٤٧٨)	يخصم:
<u>٩ ٣٦٨ ٥٦١</u>	<u>٩ ٤٣٣ ١٦٧</u>	استهلاك المخزون*

إضمحلال المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣٠ سبتمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	إنتاج تلم	خامات	الإجمالي	إنتاج تلم	خامات	
٢ ٧٦٢ ١٣٩	٢ ٧٦٢ ١٣٩	--	٤ ٣٦٨ ٤٧٨	٢ ٨٤٨ ٩٠٠	١ ٥١٩ ٥٧٨	رصيد أول المدة
١ ٦٠٩ ٣٣٩	٨٦ ٧٦١	١ ٥١٩ ٥٧٨	--	--	--	المكون خلال الفترة / العام
<u>٤ ٣٦٨ ٤٧٨</u>	<u>٢ ٨٤٨ ٩٠٠</u>	<u>١ ٥١٩ ٥٧٨</u>	<u>٤ ٣٦٨ ٤٧٨</u>	<u>٢ ٨٤٨ ٩٠٠</u>	<u>١ ٥١٩ ٥٧٨</u>	رصيد آخر الفترة / العام

٧. العملاء واوراق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٨٢٣ ١٥٦	١٨ ٢٦٨ ٠٥١	صلاه
--	٧ ٣٣٤ ٩٧١	اوراق قبض
<u>١٨ ٨٢٣ ١٥٦</u>	<u>٢٥ ٦٠٣ ٠٢٢</u>	
(٦ ٤٦٢ ٦١٩)	(٦ ٤٦٢ ٦١٩)	(يخصم)
<u>١٢ ٣٦٠ ٥٣٧</u>	<u>١٩ ١٤٠ ٤٠٣</u>	إضمحلال العملاء

شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠ ٣٦٥	٩٤ ٨٩٥	تأمينات لدى الغير
٧٧ ٣٩٤	٥٦ ٦٢٦	عهد وسلف عاملين
٤٩ ٨٦٢	-	مصرفات مدفوعة مقدما
-	٢٥٥ ٩١٧	التأمينات الاجتماعية
٣٩٩ ٩٤٧	٥٢٢ ٨٧٣	سور دين دفعات مقدما
٢٣٤ ٩٥٦	٢٣٤ ٩٥٦	اللواء / حسن موسرة أحمد عسري
٤٩٧ ٠٤٥	٤٩٧ ٠٤٥	شركة شوت
٢ ٧٦٣ ٩٧٨	١ ١٧١ ٤٣٤	مصلحة الضرائب (ضرائب القيمة المضافة)
١ ٩٠٨ ٦٩٩	٢ ٣٦٦ ٢٤٥	مصلحة الضرائب (ضرائب خصم من المبيعات)
-	٧ ٢٦٣	ضرائب على الواردات
٤٢ ٢٦٣	١٦٣ ٨٠٣	ضرائب إضافية
٦ ٠٧٤ ٥٣٩	٥ ٣٧١ ٠٥٧	الإجمالي
(٤٩٧ ٠٤٥)	(٤٩٧ ٠٤٥)	يخصم
٥ ٥٧٧ ٤٩٤	٤ ٨٧٤ ٠١٢	الإضمحلال في الأرصدة المتبينة

٩. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠ ٨٢٥	٢٣٠ ٧٧٨	نقدية بالبنوك
٩٢ ٣٠٣	١٤ ٩٩٢	النقدية بالسندوق
٢٩٣ ١٢٨	٢٤٥ ٧٧١	

١٠. التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨ ٤٥٩	(٤ ٥١٩ ٨٠٥)	رصيد أول الفترة / العام
(٤ ٦١٨ ٢٦٤)	--	التزامات ضريبية عن سنوات سابقة
(٤ ٥١٩ ٨٠٥)	(٤ ٥١٩ ٨٠٥)	رصيد آخر الفترة / العام (التزام)

١١. رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (تتسط ثلاثمائة مليون جنيهاً مصرياً فقط لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (تتسط أربعة وستون مليوناً جنيهاً مصرياً فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ١ جنيه مصري.
- بموجب الجمعية العمومية العادية المتعمدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ تم زيادة رأس المال بقيمة ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (تتسط خمسة مليون جنيهاً مصرياً فقط لا غير) ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (تتسط تسعة وستون مليوناً جنيهاً مصرياً فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ١ جنيه مصري.
- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٠ والتي قررت تجزئه القيمة الاسمية للمساهمين ليصبح عدد الأسهم ٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (تتسط تسعة وستون مليوناً جنيهاً مصرياً فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ٢٠ قرشاً مصرياً بدلاً من ١ جنيه مصري.

المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة
فوزى فؤاد بخيت نخلة ابراهيم	٥٧ ٣٦٠ ٠٠٠	جنيه مصري ١١ ٤٧٢ ٠٠٠	جنيه مصري %١٦,٦٣
رمزي فؤاد بخيت نخلة ابراهيم	٣١ ٩٧٨ ٨١٥	٦ ٣٩٥ ٧٦٣	%٩,٢٧
وانل النور قديس بهلوي - مصري	١٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	%٥,١
أخرون	٢٣٨ ١٦١ ١٨٥	٤٧ ٦٣٢ ٢٣٧	%٦٩
	<u>٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>

١٢. مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٨٧٦ ٣٨٧	جنيه مصري ١ ٠٠٠ ٠٠٠	رصيد أول السنة
-	٥٠٠ ٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٦٥٩ ٤٦٢)	(٦٢٣ ٦١٣)	المستخدم خلال الفترة
<u>٢١٦ ٩٢٥</u>	<u>٨٧٦ ٣٨٧</u>	

١٣. البنوك سحب على المكشوف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري ٣ ٠٢٩ ٩٩٧	جنيه مصري ٢ ٤٦ ٧٠٧	البنك الأهلي المصري
٤ ٤٦٣	٤ ٤٦٣	أخرى
<u>٣ ٠٣٤ ٤٦٠</u>	<u>٣ ٥١ ١٧٠</u>	

١٤. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قرض البنك الأهلي
٢٣ ٢٧٩ ٨٥٢	١٧ ٥٥١ ٨٨٢	
٢٣ ٢٧٩ ٨٥٢	١٧ ٥٥١ ٨٨٢	

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع "عقد تسوية في إطار مبادرات وقرارات البنك المركزي المصري للصناعة بشأن تسوية مديونية العملاء المتحيزين لدى الجهاز المصرفي" بين كلا من البنك الأهلي المصري والشركة تم بموجب تسوية المديونية المستحقة لصالح البنك الأهلي المصري البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بدفاتر الشركة مبلغ و كدرة ٦٥٥ ٩٣٢ ٢٩ جنيه مصري مقابل قيمة اجمالية قدرها ٢٥ مليون جنيه مصري . حتى نوفمبر ٢٠٢١ بواقع ٢٠ دفعة طبقا لعقد التسوية . و لم يتم الاعتراف بالتخفيض الا بعد سداد مبلغ التسوية بالكامل خلال الفترة المحددة سابقاً.

١٥. موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق دفع
١ ٠٩٩ ٤٥٤	١ ٢٧٩ ٧٧٣	موردون
٣ ٧٢٩ ٩٠٨	٣ ٤٤٦ ١٣٩	
٤ ٨٢٩ ٣٦٢	٤ ٧٢٥ ٩١٢	

١٦. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مستحقة
١٥٢ ٢٧٤	٣٨٧ ٩٧٧	الاستاذ / رمزي فؤاد بخيت
٣٠٠ ٠٠٠	٦٩٣ ٠٢١	الاستاذ / فوزي فؤاد بخيت
١٧٠٩ ٨٩٧	٢ ٥٧٦ ٥٧١	مصلحة ضرائب (ضرائب عقارية)
٣٤ ٣٧٢	-	مصلحة ضرائب (ضرائب كسب العمل)
٢ ٤٤٥ ٤٩٩	٢ ٤٠٧ ٥١٣	مصلحة ضرائب (ضرائب القيمة المضافة)
١ ٧٣٩ ٩٠٤	٥٩٤ ٧٢١	مصلحة ضرائب (ضرائب للمبيعات على السلع الرأسمالية)
٢٤٣ ٠٩٤	١٨٢ ٢٢١	مصلحة ضرائب (ضرائب الخصم والتخصيل)
٢٧٠ ٥١٤	٢٤٦ ٩٢٥	مصلحة ضرائب (ضرائب مهن حرة)
١٨ ٢٣٩	١٨ ٦٩٩	مصلحة ضرائب (ضرائب دفعة)
٥٥ ٠٦٩	٥٥ ٠٦٩	المساهمة التكاليفية
١٩٤ ٤١٩	١٩٤ ٤١٩	أرصدة دائنة أخرى
١ ٠٧٥ ٠٠٠	١ ٠٧٥ ٠٠٠	
٨ ٢٣٨ ٢٨١	٨ ٤٣٢ ٢٣٦	

البند الأول

- كُلم مجلس إدارة الشركة الذي تم انتخابه بواسطة الجمعية العامة للعادية بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ بتحديد الاختصاصات والصلاحيات بواسطة اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٧، وقد تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ بالتخلفات التالية:
- بعض بنود المسرد وقاد العمومية والإدارية والتسويقية المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة والأطراف ذات العلاقة والمدير المالي والتسويق الشخصية التي تمت طر فهم دون تسليم المتعلقات الخاصة بعمل كل منهم.
- تكوين مديونية خاصة بشركة شوت وتكوين مخصص لها بمبلغ ٤٩٧.٠٤٥ جنيه مصري، وتم عمل إضمحلال بكامل المبلغ إينساح رقم (٩).
- رسطة الأصول الثابتة بند الآلات المعدات في ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦٩ ٨٨٤ ٩ جنيه مصري إيضاح رقم (٥).
- رصيد الصلاء المتوقعة عن السداد من سنوات سابقة والمخصصات والمتعلقة بتلك الأرصدة بمبلغ ٦ ٤٢٧ ٩٩٤ جنيه مصري وتم عمل إضمحلال بكامل المبلغ إيضاح رقم (٨).
- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة حتى عام ٢٠١٧.
- أية أرصدة دائنة متعلقة بالمجلس المعزول والأطراف ذات العلاقة وعدم الاعتراف بأية مستحقات في هذا الشأن لحين الفصل التصانفي في المخالفات المالية.
- بعض قيم المعزول سواء خالمت أو منتج تام بمبلغ ٤ ٣٦٨ ٤٧٨ جنيه مصري، وتم تكوين إضمحلال بكامل المبلغ إيضاح رقم (٧).
- المبالغ المصروفة كأعباء استثمارية مالية وكتونوية متعلقة بخدمات شخصية للمجلس السابقة دون تقديم خدمات مهنية للشركة، ويتحمل المجلس المعزول والمدير المالي السابق عدم التسليم الرسمي لمستندات الشركة التي في حوزتهم.
- هذا ما أثر اى للمجلس حتى تاريخه ويحق للمجلس أية تخلفات أخرى يتم امتكادها مستقبلا.
- هذا وقد أقامت الشركة القضائية رقم (٧٦٣٩) لسنة ٢٠١٨ إداري مصر الجديدة والمقيدة برقم ١١ لسنة ٢٠١٨ ضد مجلس الإدارة السابق، هنا وقد صدر تقرير لجنة الخبرة الثلاثية المنتدبة من نوبة الأموال العاملة، وقد اعترى منحت الشركة طي نتائج التقرير، هنا وقد قررت نوبة الأموال العاملة إعادة التخصية إلى لجنة الخبرة الثلاثية لبحث اعتراضات الشركة فيما لم تتنظر فيه اللجنة من مخالفات ونتيجة للأحداث الجارية من نقشي وباه كورونا، فقد توقفت لجنة الخبراء من نظر اعتراضات الشركة.

البند الثاني

- بذاة على الطلب المقدم من السيد / وائل أنور قديس بباري المساهم بالشركة بنسبة ١٢.٨% في حينه من رأس مال الشركة، وموافقة السيد الأستاذ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٧ على قيام للهيئة بتوجيه الدعوة لعقد اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة أعمالاً لحكم المادة (٦٢) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وذلك طبقاً للمواعيد التالية يوم الثلاثاء الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٧ (اجتماع أول) ويوم الثلاثاء الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٧ (اجتماع ثاني).
- وقد تم الانعقاد طبقاً للإخطار الأول الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٧.
- وقد بلغت نسبة الحضور ٦٠.٠٣% (عدد ٣٨ ٤٢٠ ٠٩٩ سهم) من إجمالي عدد أسهم الشركة وقد تم اتخاذ القرارات التالية:
- أولاً: عزل مجلس إدارة شركة العيوت الطبية بنسبة ١٠٠% من الأسهم الحاضرة بالاجتماع.
- ثانياً: عدم إيراد ذمة مجلس إدارة شركة العيوت الطبية (السادة / حسن ميسرة أحمد عشري فضل، ماهر موسى سيد، إبراهيم محمد قنوح، فيضان محمود عبد العال، مامي عبد العزيز عبد القادر) واتخاذ كافة الإجراءات القانونية ومسائلهم قانونياً عن كافة المخالفات المتضمنة إليهم وذلك بنسبة ١٠٠% من الأسهم الحاضرة بالاجتماع.
- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد اطلت للحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الأزمة وتم تحديد أهداف هذه الفترة في المحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لتجفيف المخاطر على فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصلبية والبيع والتحصيل في هذه الفترة. وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج أعمالها ونظفاتها النقدية).

ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن أن يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة.

شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

		١٨. تكلفة المبيعات	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصرفات التشغيل	
١٧٩٠٣٣٧٧	٢١١١٤٣٣٤	الإهلاكات المباشرة	
٢٢٤٨٢٨٣	١٧٨٩٨٧٥	(بخصم) / يضاف	
٩٨٩٣٤	(٩٢٦٥٠)	التغير في المخزون	
<u>٢٠٢٥٠٥٨٩</u>	<u>٢٢٨١١٥٥٩</u>		
		١٩. مصرفات صومية وإدارية	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مرتبات وما فى حكمها	
٤٣٦٤٦٧	٨٨٧٣٠٨	الإهلاكات	
٣٩١٥١٨	٣٦٩٨٧٤	رسوم و اشتراكات	
٢٠١٣٧٦	٤١٥١٥	مصرفات أخرى	
١١٤١١٩٤	٧٥٣٧٦٥		
<u>٢١٧٠٥٥٥</u>	<u>٢٠٥٢٤٦٢</u>		
		٢٠. نصيب المسهم من الأرباح خلال الفترة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح الفترة	
٤٧١٩٨١٦	٧٦٢٥٦٢٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم للقائمة	
٦٩٠٠٠٠٠٠	٢٤٥٠٠٠٠٠٠	نصيب المسهم من الأرباح	
<u>٠,٠٦٨</u>	<u>٠,٠٢٢</u>		

شركة العوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢١. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٦ بتعديل بعض أحكام معيار المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٦ و فيما يلي اهم التعديلات :

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية : الاعتراف و القياس" و بالتالي تم تعديل و اعادة إصدار معيار المحاسبة رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تتناولها معيار (٤٧) الجديد و تحديد نطاق معيار (٢٦) للمحلل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.</p> <p>٢- ضفنا لتغطيات المعيار يتم كويين الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً، اما بتكلفة المستهلكة ، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية و حساسات التدفق النقدي المتعاكس للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الانسحلال للأصول المالية بنموذج الخسائر الانتشالية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الانسحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لذلك، بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "الكافة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية" العرض - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية الانفصاحات" 	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند لتطبيق التعديل بالمعيار</p>	<p>- يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفقرات المالية التي تبدأ في أول بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.</p> <p>يسرى هذه التعديلات من تاريخ التطبيق معيار (٤٧)</p>

٢٢. إصدارات جديدة وتحديثات تمت على معيير المحاسبة المصرية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	مُلخَص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق المبكر .	- تقوم الإدارة في وقت الحالى بتقرير الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	١-حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعيار الحالية وبإلغائها. أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء " المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المطاع والمخاطر . ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كإصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف لوفاء بعقد كإصل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر الحدأ مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الإيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود الأجير التي كانت تخضع للقانون التجارى التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود الأجير التمويلي التي نشأت في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى الأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	تمت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود الأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التجارى التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و تعديلاته و كذلك عقود الأجير التمويلي التي نشأت في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطى الأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ .	١- حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الأجير" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بمبيعات الأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغوه. ٢- يتم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للموخر و المستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل الموخر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المدفوعة ضمن اللزامة الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الأيجار بالنسبة للمستاجر عند تجير نشيطي او أنه عند تجير تمويلي . ٣- بالنسبة للموخر يجب على الموخر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما على أنه عند تجير تشغيلي او أنه عند تجير تمويلي . ٤- بالنسبة للأيجار التمويلي يجب على الموخر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجبه عند تجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبلغ مستحقة التحصيل ببالغ مسوى لصافي الاستثمار في عقد الأجير . ٥- بالنسبة للأيجار التشغيلي يجب على الموخر الاعتراف بدفعات عقود التجير من عقود التجير التشغيلية على انها دخل إما بطريقة القسط الثابت لو أي أساس منتظم آخر .	معيار محاسبة مصري جديد "عقود أجير" (٤٩)

٢٢. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديلات بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض القوائم، وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تحصيل و تقوض و سوية نظام مزايا العاملين.	معايير المحاسبة المصرية المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفترات الجديدة أو المعدلة بالتسوية للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل المصنعة المعدل ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديلات بالمعيار.	تم إضافة بعض الفترات الخاصة بالمنشآت الاستثمارية من التصنيع و قد ترقب على هذا التحول تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية و فيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المصنفة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصرية رقم (٢٩) جميع الأعمال - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن المخصص في المنشآت الأخرى.	معايير المحاسبة المصرية المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة
اصدار تصوير محاسبي مصرى رقم (١) تراخيص امتيازات الخدمة العامة	يقدم هذا التفسير إشارات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الي كيان خاص وذلك للتشديد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمرافق العامة مثل الطرق و الكباري و الأنفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه، و إمدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.... الخ و يمنح هذا التفسير خيراً الأستمرار في تطبيق العملية السابقة لتدريب امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة و احتلاكها الي حين انتهاء مدتها	- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديلات بالمعيار.	- يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

شركة العوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة العالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٢. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	وقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام الي كيان خاص وذلك لتشديد و تشجيع، و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة مثل الطرق و الجسور و الاتفاق و المستشفيات و المطارات و مرافق توزيع المياه و إمدادات الطاقة و شبكات الاتصالات..... الخ. ويستج هذا التفسير خيار الاستثمار عفي تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعرف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات على انها اصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ال اصول الثابتة و اهلاكها الي حين انتهاء مدتها .	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المتعلقة او المجموعة او المفردة المعدرة لجميع المنشآت .	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس للأحقق لايمتثلوا لها المقارنة و الالتزام فقط بنموذج التكلفة مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس للأحقق لجميع اصولها المقارنة وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الاصول الغير متداولة المحفوظ بها لغرض البيع و السليبات الغير مستمرة . - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) ائدة محلال قيمة الاصول.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم المخاطر في الالتزامات التي نشأت من الأنشطة التمويلية . بما في ذلك كلا من المخاطر الناشئة من تفضلات نقدية أو تخيرات غير نقدية	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قائمة التفضلات النقدية

- بناءما على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ تم السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية حتى موعد اقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع الالتزام الشر كات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

٢٢. الموقف الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية في المواعيد المقررة وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :

- أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط .
- ب. الضريبة على العوائد
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط .
- ج. الضريبة على القيمة المضافة
 - تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم التسوية والسداد .
 - تم فحص الشركة للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وجاري التسوية وإغلاق تلك الفترة .
- د. الضريبة الخصم والإضافة
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط .
- هـ. الضريبة الدمغة
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط .
- و. ضريبة العقارية
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط .
- ز. التأمينات الاجتماعية
 - تقوم الشركة بمداد التأمينات الاجتماعية المستحقة بانتظام .

رئيس مجلس الإدارة
أ. فوزي فؤاد بخت

العضو المنتدب
أ. رمزي فؤاد بخت

خزنا حواري رئيس

رمزي فؤاد بخت

