

شركة العيوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير فحص محدود

الصفحة	المحتويات
٣	تقرير فحص محدود
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة النقل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التكاليف التقديرية
٢٣ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس الادارة شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

اساس الاستنتاج المتحفظ

- وفقاً لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٦) فقد قام مجلس الإدارة المنتخب بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ بالتحفظ على بعض الأرصدة والمعاملات التي تمت خلال الفترات المالية السابقة على تعيينه.
- لم تقم الشركة بتطبيق الفقرات المتعلقة بالضرائب المؤجلة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" وكذلك الفقرات المتعلقة بالخسائر الانتمائية المتوقعة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية" وبالتالي لم تتأثر القوائم المالية بالتسويات المحتملة التي كانت ستنتج اذا ما قامت الشركة بالالتزام بتطبيق المعايير المشار إليه اعلاه.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا ما ورد في الفقرات السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
تامر نبراوي وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
رقم "٣٨٩"
KRESTON EGYPT

شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة المركز المالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧٦ ٢٤٥ ٥٦٥	٧٤ ٥٤٠ ٧٣٣	(٥)	الأصول غير المتداولة
٣٩٠ ٣٣٦	--		الأصول الثابتة (بالصافي)
٧٦ ٦٣٥ ٩٠١	٧٤ ٥٤٠ ٧٣٣		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٠ ٦٢ ٥٠٦	١٤ ٦٢٨ ٩٢٠	(٦)	الأصول المتداولة
١٦ ٩٩٩ ٩١٢	١٧ ٦٤٧ ٥٣٣	(٧)	المخزون
٥ ٢٦٧ ٠٧٩	٥ ١٥٨ ٩١٢	(٨)	العملاء
٢٥٨ ٦٢٣	٥ ٢٢٠ ٣٧٩	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠ ٥٨٨ ١٢٠	٤٢ ٦٥٥ ٧٤٤		التقديرة وما في حكمها
١٠٧ ٢٢٤ ٠٢١	١١٧ ١٩٦ ٤٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمنفوع
٣٩٦ ٤٢٣	٣٩٦ ٤٢٣		احتياطي قانوني
(٤ ٠٤٩ ٨٨٧)	٣ ٦٢٨ ٢٧١		ارباح / (خسائر) المرحلة
٧ ٦٧٨ ١٥٨	٨ ٠٩٩ ٤٨٢		صافي ارباح الفترة/ العام
٧٣ ٠٢٤ ٦٩٤	٨١ ١٢٤ ١٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤ ٥١٩ ٨٠٥	٤ ٥١٩ ٨٠٥	(١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٥١٩ ٨٠٥	٤ ٥١٩ ٨٠٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٠٠ ٠٠٠	٣٢٩ ٢١٩	(١٢)	مخصصات
٧ ٨٣٢	٧١٥ ٠٢٨	(١٣)	البنوك دائنة
١٣ ٥٦٠ ٠٢٠	٥ ٠٣١ ٨١٤	(١٤)	قروض قصيرة الأجل
٥ ٣١٥ ٣٤٥	١٥ ١٤١ ٨٦٤	(١٥)	موردون وأوراق دفع
١٠ ٢٩٦ ٣٢٥	١٠ ٣٣٤ ٥٧١	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩ ٦٧٩ ٥٢٢	٣١ ٥٥٢ ٤٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٠٧ ٢٢٤ ٠٢١	١١٧ ١٩٦ ٤٧٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

أ/ فوزي فؤاد بخيت

العضو المنتدب

أ/ رمزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت

رمزي فؤاد بخيت



شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة الدخل

ثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
١٢.٠٨٦.٠٤٦	١٥.٤٦٠.٧٨٨	٣٤.٢٨٢.٣١٣	٤٤.٠٢٠.١٧٤		المبيعات
	--				(يخصم)
(٧.٩٢٢.٣٩٦)	(١٠.٦٨٦.٣٨٤)	(٢٢.٨١١.٥٥٩)	(٢٨.٥٠٨.٠٧٠)	(١٨)	تكلفة المبيعات
٤.١٦٣.٦٥٠	٤.٧٧٤.٤٠٤	١١.٤٧٠.٧٥٤	١٥.٥١٢.١٠٤		مجمل الربح
					(يخصم) / يضاف
(٢١٣.٦٤٢)	(١٧٩.٦٧٣)	(٥٤٥.٩٩٧)	(٦٥٠.٣٢٢)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٥٨٣.٠٠٧)	(٨١٦.٧٨٣)	(٢.٠٥٢.٤٦٢)	(٢.٥٧٤.٩٢٩)	(١٩)	مصروفات عمومية وادارية
(٧٩٦.٦٤٩)	(٩٩٦.٤٥٦)	(٢.٥٩٨.٤٥٩)	(٣.٢٢٥.٢٥١)		اجمالي المصروفات
٣.٣٦٧.٠٠١	٣.٧٧٧.٩٤٨	٨.٨٧٢.٢٩٥	١٢.٢٨٦.٨٥٣		صافي ربح النشاط
					(يخصم)/يضاف
(٢٧٠.٠٠٠)	(٢٤٠.٠٠٠)	(٧٥٠.٠٠٠)	(٧٨٠.٠٠٠)		مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
--	٨٥٣.٠٣	--	(٧٩٤.٢٢٣)		فوائد تمويلية
(٢٧.٩٤١)	(١٤٦.٨٥٣)	(٤٩٨.٠٥٥)	(١٤٤.٨٧٣)		(خسائر) فروق تقييم عملة
--	٧٣٦	١.٣٨٦	٢.١٨٢		ايرادات اخرى
--	--	--	٣٢٥.٠٠٠		ارباح راسمالية
٣.٠٦٩.٠٦٠	٣.٢٨٤.٤٢٩	٧.٦٢٥.٦٢٦	١٠.٨٩٤.٩٣٩		صافي ارباح الفترة قبل الضرائب
					(يخصم)
--	(٩١١.٥٠٨)	--	(٢.٧٩٥.٤٥٧)		الضريبة الدخل
٣.٠٦٩.٠٦٠	٢.٣٧٢.٩٢١	٧.٦٢٥.٦٢٦	٨.٠٩٩.٤٨٢		صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
					نصيب السهم من صافي ارباح
٠.٠٠٩	٠.٠٠٧	٠.٠٢٢	٠.٠٢٣	(٢٠)	الفترة (جنية مصري/ سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ فوزي فؤاد بخيت

العضو المنتدب

أ/ رمزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت



شركة العيوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة الدخل الشامل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
٣.٦٩.٠٦٠	٢.٣٧٢.٩٢١	٧.٦٢٥.٦٢٦	٨.٠٩٩.٤٨٢	بضائف / (يخصم)
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
٣.٦٩.٠٦٠	٢.٣٧٢.٩٢١	٧.٦٢٥.٦٢٦	٨.٠٩٩.٤٨٢	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ فوزي فؤاد بخيت

العضو المنتدب

أ/ رمزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت



شركة العوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي	صافي ارباح الفترة	ارباح المرحلة	إجمالي فائض	رأس المال المطروح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٣.٠٢٤.٦٩٤	٧.٦٧٨.١٥٨	(٤.٠٤٩.٨٨٧)	٣٩٦.٤٢٣	٦٩.٠٠٠.٠٠٠
--	(٧.٦٧٨.١٥٨)	٧.٦٧٨.١٥٨	--	--
٨.٠٩٩.٤٨٢	٨.٠٩٩.٤٨٢	--	--	--
٨١.١٢٤.١٧٦	٨.٠٩٩.٤٨٢	٣.٦٢٨.٢٧١	٣٩٦.٤٢٣	٦٩.٠٠٠.٠٠٠
٦٥.٣٤٦.٥٣٦	٤.٤٠٦.٣٩٢	(٨.٤٥٦.٢٧٩)	٣٩٦.٤٢٣	٦٩.٠٠٠.٠٠٠
--	(٤.٤٠٦.٣٩٢)	٤.٤٠٦.٣٩٢	--	--
٧.٦٢٥.٦٢٦	٧.٦٢٥.٦٢٦	--	٣٩٦.٤٢٣	٦٩.٠٠٠.٠٠٠
٧٢.٩٧٢.١٦٢	٧.٦٢٥.٦٢٦	(٤.٠٤٩.٨٨٧)	٣٩٦.٤٢٣	٦٩.٠٠٠.٠٠٠

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا متكاملا للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

الأفندي فؤاد بختيت

العضو المنتدب

الأفندي فؤاد بختيت



قائمة التدفقات النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٧ ٦٢٥ ٦٢٦	١٠ ٨٩٤ ٩٢٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
٢ ١٥٩ ٧٤٩	٣ ٠٤٥ ٥٦٧	(٥)	تعديلات لمتبوية صافى ربح الفترة مع التدفقات من أنشطة التشغيل
(٤٩٨ ٠٥٥)	١٤٤ ٨٧٣		إهلاك الأصول الثابتة
--	(٣٢٥ ٠٠٠)		فروق تقييم العملة
٩ ٢٨٧ ٣٢٠	١٣ ٧٦٠ ٣٧٩		أرباح رأسمالية
(٦٤ ٦٠٦)	(٦ ٥٦٦ ٤١٤)	(٦)	صافى أرباح التشغيل
(٦ ٧٧٩ ٨٦٦)	(٦ ٤٧ ٦٢١)	(٧)	التغير فى المخزون
٧٠٣ ٤٨٢	١٠٨ ١٦٧	(٨)	التغير فى عملاء
(١٠٣ ٤٥٠)	٩ ٨٢٦ ٥١٩	(١٥)	التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٩٣ ٩٥٥	(٢ ٠٩٨ ٨٩٥)	(١٦)	التغير فى والموردون وأوراق الدفع
٣ ٢٣٦ ٨٣٥	١٤ ٣٨٢ ١٣٥		التغير فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(٦٥٨ ٣١٦)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٥٩ ٤٦٢)	(١٧٠ ٧٨١)		ضريبة الدخل المدفوعه
٢ ٥٧٧ ٣٧٣	١٣ ٥٥٣ ٠٣٨		المستخدم من المخصصات
			صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٨ ١٠٥)	(٩٥٠ ٣٩٩)	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	٣٢٥ ٠٠٠		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ
(٧٨ ١٠٥)	(٦٢٥ ٣٩٩)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
			صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
٢ ٦٨٣ ٢٩٠	٧٠٧ ١٩٦		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥ ٧٢٧ ٩٧٠)	(٨ ٥٢٨ ٢٠٦)	(١٤)	التغير فى بنوك الدائنة
(٣ ٠٤٤ ٦٨٠)	(٧ ٨٢١ ٠١٠)		التغير فى القروض قصيرة الاجل
(٥٤٥ ٤١٢)	٥ ١٠٦ ٦٢٩		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٤٩٨ ٠٥٥	(١٤٤ ٨٧٣)		صافى التغير فى أرصدة النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٢٩٣ ١٢٨	٢٥٨ ٦٢٣		فروق تقييم عملة
٢٤٥ ٧٧١	٥ ٢٢٠ ٣٧٩	(٩)	النقدية وما فى حكمها فى اول الفترة
			النقدية وما فى حكمها فى اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ فوزي فؤاد بخيت

العضو المنتدب

أ/ رمزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت

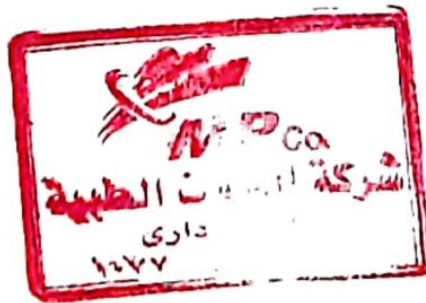


الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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 والعبوات 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 وموقع ممارسة النشاط هو المنطقة الصناعية B٤ القطعة ١٨ مدينة العاشر من رمضان ، محافظة الشرقية.
 - ٤.١ مدة الشركة
حددت مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ تسجيلها بالسجل التجارى .
 - ٥.١ السنة المالية
تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام.
 - ٦.١ اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة في تاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢
٢. أسس إعداد القوائم المالية
 - تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
 - تم اعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
 - تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنبة المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

أدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ " الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحيث لم يكن هناك أى تأثيرات على الأرصدة الإفتتاحية للأرباح المرحلة فى ١ يناير ٢٠٢١ .
يحدد المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

- إضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

- الالتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بالغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١.٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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



٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والاقتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة.

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى السنة التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال فى قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمال الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصى المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين فى الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفنى. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقدم الى صافى قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٢,٣ الاحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية
- يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنة يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الإعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فبه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى 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 المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضعحال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناء على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بيانا بالاعمار الانتاجية المقدره لكل نوع من الاصول الثابتة :-

نسبة الإهلاك	الأصل
%٢,٥	مباني
%٦,٦٧ - %٢٠	الات ومعدات
%١٢,٥ - %٢٠	وسائل نقل وانتقال
%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 الاستردادية أيهما أقل . وتمثل القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنه وتحدد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح .

٥-٤ الإيراد

- إيرادات المبيعات

ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية السلع الى المشتري وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع وفي حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على السلع الى المشتري عند استلامه للبضاعة .



٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- إيرادات الخدمات

- يسجل الإيراد في حالة مبيعات الخدمات بنسبة الإتمام في السنة المالية التي تم تأدية الخدمة فيها، وعند تحقق الاشتراطات التالية:
- أ- يمكن قياس الإيراد بدرجة يعتمد عليها.
 - ب- يكون تنفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة مرجح الحدوث.
 - ج- يمكن قياس ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية السنة المالية بدرجة يعتمد عليها.
 - د- يمكن قياس التكاليف التي ترتبت على المعاملة وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

- فوائد دائنة

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

٦-٤ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي بتطبيق الشركة نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة على كافة الأصول المالية، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الإئتمانية على ثلاث مراحل لقياس الخسائر الإئتمان المتوقعة من الأصول

المالية المشتتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الاولي بها .

المرحلة الاولى : خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإقرار الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإقرار الأولي أو التي تتطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبياً .

بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحتسب العائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الإئتمان) .

الخسارة الإئتمانية المتوقعة تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر التي قد تحدث خلال ال ١٢ شهرا القادمة بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الاعتراف الاولي بها ، الا انها لم تصل الي مرحلة التعثر بعد نظرا لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث لتعثر .

تحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأصل ، ويستمر احتساب العائد على أساس القيمة الاجمالية للأصول .

المرحلة الثالثة : خسائر الإئتمان المتوقعة على مدار الحياة – اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثالثة للأصول المالية التي يتوفر دليل على انها أصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر الأصل المالي (بدون خصم مخصص الإئتمان) ، تهمش العوائد على الحسابات المدرجة في هذه المرحلة.

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجهة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحتته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تنقلات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التنقلات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قفظة الدخل.

- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع ايهما أكبر.

- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإتخفاض الخسارة 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.



٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٧-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث مسابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، 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 السنة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٩-٤ العملاء وأوراق قبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

يتم إثبات العملاء والمديون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولى ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالقيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمديون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولى ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خصائر الإنخفاض في القيمة.

١٠-٤ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وبنفس اسس التعامل مع الغير.

١١-٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ 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 تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق.

١٣-٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة 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 السنة 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 بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان.



٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧-٤ أرقام المقارنة

يتم إعادة تويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى 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 وسياسات 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 الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

٢٠-٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى وأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢١-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبناها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتباطات المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقرب من قيمته العادلة، هذا وتقوم 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، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.



٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦ ٥٣٤ ٠٧٤	١٢ ١٥٧ ٣٨٢	مخزن خامات زجاجية
٤ ٧٤٥ ٢٤٦	٥ ٠١٤ ٧٧٦	مخزن انتاج تام
٧٦٥ ٣٥٥	٨١٦ ١٦٥	مخزن قطع غيار
٢٨٩ ٠٢٧	٤٥٦ ٢٠١	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٨١ ٩٥١	٥٥٠ ٩٧٢	مخزن احبار ومواد طباعة
١٥ ٣٣١	١ ٩٠٢	مخزن اخرى
١٢ ٤٣٠ ٩٨٤	١٨ ٩٩٧ ٣٩٨	
(٤ ٣٦٨ ٤٧٨)	(٤ ٣٦٨ ٤٧٨)	يخصم:
٨ ٠٦٢ ٥٠٦	١٤ ٦٢٨ ٩٢٠	اضمحلال المخزون*

اضمحلال المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	انتاج تام	خامات	الإجمالي	انتاج تام	خامات	
٤ ٣٦٨ ٤٧٨	٢ ٨٤٨ ٩٠٠	١ ٥١٩ ٥٧٨	٤ ٣٦٨ ٤٧٨	٢ ٨٤٨ ٩٠٠	١ ٥١٩ ٥٧٨	رصيد اول المدة
٤ ٣٦٨ ٤٧٨	٢ ٨٤٨ ٩٠٠	١ ٥١٩ ٥٧٨	٤ ٣٦٨ ٤٧٨	٢ ٨٤٨ ٩٠٠	١ ٥١٩ ٥٧٩	رصيد آخر الفترة/ العام

٧. العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣ ٤٦٢ ٥٣١	٢٤ ١١٠ ١٥٢	عملاء
٢٣ ٤٦٢ ٥٣١	٢٤ ١١٠ ١٥٢	
(٦ ٤٦٢ ٦١٩)	(٦ ٤٦٢ ٦١٩)	(يخصم)
١٦ ٩٩٩ ٩١٢	١٧ ٦٤٧ ٥٣٣	إضمحلال العملاء



٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمينات لدى الغير
٩٤ ٨٩٥	١٠٤ ٨٩٥	عهد و سلف عاملين
٥٤ ٨٢٧	٤٤ ٤٤٤	موردين دفعات مقدمة
٩٢٥ ٤٦٧	٩٧ ٢١٠	اللواء / حسن ميسرة أحمد عثرى
٢٣٤ ٩٥٦	٢٣٤ ٩٥٦	شركة شوت
٤٩٧ ٠٤٥	٤٩٧ ٠٤٥	مصلحة الضرائب (ضرائب القيمة المضافة)
١ ٤٢٧ ٣١٤	٢ ١١٣ ٦٨٣	مصلحة الضرائب (ضرائب خصم من المنبع)
٢ ٥٢٩ ٦٢٠	٢ ٤٨٨ ٧٩٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
--	٧٤ ٩٢٥	
٥ ٧٦٤ ١٢٤	٥ ٦٥٥ ٩٥٧	
(٤٩٧ ٠٤٥)	(٤٩٧ ٠٤٥)	(بخصم)
٥ ٢٦٧ ٠٧٩	٥ ١٥٨ ٩١٢	الإضمحلال في الأرصدة المدينة

٩. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	نقدية بالبنوك
٢٣٦ ٠٤٣	٥ ١٧٨ ٩٦٣	النقدية بالصندوق
٢٢ ٥٨٠	٤١ ٤١٦	
٢٥٨ ٦٢٣	٥ ٢٢٠ ٣٧٩	

١٠. التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد أول الفترة/العام
٤ ٥١٩ ٨٠٥	٤ ٥١٩ ٨٠٥	التزامات ضريبية
--	--	رصيد آخر الفترة/العام (التزام)
٤ ٥١٩ ٨٠٥	٤ ٥١٩ ٨٠٥	



١١. رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط ثلاثمائة مليون جنيهاً مصرياً فقط لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعة وستون مليون جنيهاً مصرياً فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ١ جنيه مصري.
- بموجب الجمعية الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٨ تم زيادة رأس المال بقيمة ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط خمسة مليون جنيهاً مصرياً فقط لا غير) ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط تسعة وستون مليون 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 للسهم ليصبح عدد الأسهم ٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط تسعة وستون مليون 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 فزاد بخيت نخلة ابراهيم	٤٣ ٢٠٣ ٣٥٣	٨ ٦٤٠ ٦٧١	جنيه مصري %١٢,٥٢٣
رمزى فزاد بخيت نخلة ابراهيم	٣١ ٩٧٨ ٨١٥	٦ ٣٩٥ ٧٦٣	%٩,٢٦٩
وائل انور قنيس بباوي - مصري	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٣٠٠ ٠٠٠	%١,٨٨٤
آخرون	٢٦٣ ٢١٧ ٨٣٢	٥٢ ٦٦٣ ٥٦٦	%٧٦,٣٢٤
	٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

١٢. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٨٧٦ ٣٨٧	جنيه مصري ٥٠٠ ٠٠٠	رصيد أول المدة
٣٠٧ ٠٧٥	-	المكون خلال الفترة/العام
(٦٨٣ ٤٦٢)	(١٧٠ ٧٨١)	المستخدم خلال الفترة/العام
٥٠٠ ٠٠٠	٣٢٩ ٢١٩	

١٣. بنوك داننة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٣ ٣٦٩	جنيه مصري ٧١٠ ٥٦٥	البنك الأهلي المصري
٤ ٤٦٣	٤ ٤٦٣	أخرى
٧ ٨٣٢	٧١٥ ٠٢٨	



١٤. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	قرض البنك الأهلي
١٣٥٦٠.٠٢٠	٥.٣١٨١٤	
١٣٥٦٠.٠٢٠	٥.٣١٨٠٤	

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع "عقد تسوية في إطار مبادرات وقرارات البنك المركزي المصري الصادرة بشأن تسوية مديونية العملاء المتعثرين 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 بدفتر الشركة مبلغ و قدرة ٦٥٥ ٩٣٢ ٢٩ جنيه مصري مقابل قيمة اجمالية قدرها ٢٥ مليون جنيه مصري , حتى نوفمبر ٢٠٢١ بواقع ٢٠ دفعة طبقا لعقد التسوية , ولم يتم الاعتراف بالتخفيض الا بعد سداد مبلغ التسوية بالكامل خلال السنة المحددة سابقاً.

موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أوراق دفع
١٣٦٧٥٠٦	١٢١٥٦٥٣	موردون
٣٩٤٧٨٣٩	١٣٩٢٦٢١١	
٥٣١٥٣٤٥	١٥١٤١٨٦٤	

١٥. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصرفات مستحقة
٤٧٥٩٧٠	١٦٦٥٩٠	الاستاذ / رمزى فؤاد بخيت
٧٩٨٠٢١	١١٤٢٥٢١	الاستاذ / فوزي فؤاد بخيت
٢٧٢٤٩٧٠	١٤٢٣٢٢٣	الاستاذ / شوقي فؤاد بخيت
٦٣٦٤٠	--	مصلحة ضرائب (ضرائب عقارية)
٦٨٧٤٤	--	مصلحة ضرائب (ضرائب كسب العمل)
٢٣٣٨٥٤٢	٢٣٨٣٦٦٨	مصلحة ضرائب (ضرائب القيمة المضافة)
١٢٩١٣٥٧	٤٦٨١٦٣	مصلحة ضرائب (ضرائب المبيعات على السلع الرأسمالية)
١٢١٢٠١	١٢١٢٠١	مصلحة ضرائب (ضرائب الخصم والتحصيل)
٢٤٧٠١١	٢٦١٥٦٦	مصلحة ضرائب (ضرائب مهن حرة)
١٨٨٣٩	١٩٢٩٩	مصلحة ضرائب (ضرائب دمغة)
٥٥٠٦٩	٥٥٠٦٩	المساهمة التكافلية
٣١١٩٣٨	٤٢٢٨١٤	أرصدة دائنة اخرى
١٠٧٥٠٠٠	١٠٧٥٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
٤٧٧٠٧	--	ضريبة الدخل المستحقة
٦٥٨٣١٦	٢٧٩٥٤٥٧	
١٠٢٩٦٣٢٥	١٠٣٣٤٥٧١	



١٦. أحداث هامة

البند الأول

- قام مجلس إدارة الشركة الذي تم انتخابه بواسطة الجمعية العامة العادية 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 بلقاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ بالتحفظات التالية:
- بعض بنود المصروفات العمومية والإدارية والتسويقية المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة والأطراف ذات العلاقة والمدير المالي والتسويات الشخصية التي تمت طرقهم دون تسليم المتعلقة الخاصة بعمل كل منهم.
- تكوين مديونية خاصة بشركة شوت وتكوين مخصص لها بمبلغ ٤٩٧.٠٤٥ جنيه مصري وتم عمل إضمحلال بكامل المبلغ إيضاح رقم (٩).
- رسعة الأصول الثابتة بند الآلات المعدات في ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦٩ ٨٨٤ ٩ جنيه مصري إيضاح رقم (٥).
- رصيد العملاء المتوقع 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 علم ٢٠١٧.
- إيه أرصدة دائنة متعلقة بالمجلس المعزول والأطراف ذات العلاقة وعم الاعتراف بأية مستجدات في هذا الشأن لحين الفصل القضائي في المخالفات المالية.
- بعض قيم المعزول سواء خامات أو منتج تام بمبلغ ٤٧٨ ٣٦٨ ٤ جنيه مصري وتم تكوين إضمحلال بكامل المبلغ إيضاح رقم (٧).
- المبالغ المعسوفة كأعب استثنائية مالية وقانونية 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 ترائي للمجلس حتى تاريخه وبحق للمجلس إيه تحفظات أخري يتم استكشافها مستقبلا.
- هذا وقد أقرت الشركة التضييق رقم (٧٦٣٩) لسنة ٢٠١٨ إداري مصر الجديدة والمقيدة برقم ١١ لسنة ٢٠١٨ ضد مجلس الإدارة السابق، هنا وقد صدر تقرير لجنة الخبرة الثلاثية المنكبة من نيابة الأموال العامة، وقد اعترضت الشركة على نتائج التقرير، هذا وقد قررت نيابة الأموال العامة إعادة القضية إلى لجنة الخبرة الثلاثية لبحث اعتراضات الشركة فيما لم تنتظر فيه اللجنة من مخالفات ونتيجة للأحداث الجارية من نقشي وباء كورونا، فقد توقفت لجنة الخبراء من نظر اعتراضات الشركة.

البند الثاني

- بناء على الطلب المقدم من السيد / وائل أنور قديس بباوي 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 الهيئة بتوجيه الدعوة لعقد اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة أصلاً 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 الاعتقاد طبقاً للإخطار الأول الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٧.
- وقد بلغت نسبة الحضور ٦٠,٠٣% (عند ٤٢٠.٠٩٩ سهم) من إجمالي عند أسهم الشركة وقد تم اتخاذ القرارات التالية:
- أولاً: عزل مجلس إدارة شركة العبوات الطبية بنسبة ١٠٠% من الأسهم الحاضرة بالاجتماع.
- ثانياً: عدم إبراء نمة مجلس إدارة شركة العبوات الطبية (السادة / حسن ميسرة أحمد عشري فاضل، ماهر موسى سيد، إبراهيم محمد قنوح، فيغان محمود عبد العال، مسلمي عبد العزيز عبد القادر) واتخاذ كافة الإجراءات القانونية ومسائلتهم قانونياً عن كافة المخالفات المنسوبة إليهم وذلك بنسبة ١٠٠% من الأسهم الحاضرة بالاجتماع.



شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧. تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات التشغيل
٢١ ١١٤ ٣٣٤	٢٦ ١٨٢ ٥٠٨	الإهلاكات المباشرة
١ ٧٨٩ ٨٧٥	٢ ٥٩٤ ٥٨٦	يضاف / (يخصم)
(٩٢ ٦٥٠)	(٢٦٩ ٠٢٤)	التغير في المخزون
٢٢ ٨١١ ٥٥٩	٢٨ ٥٠٨ ٠٧٠	

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٨٨٧ ٣٠٨	١ ٠٨٣ ٨١٦	الإهلاك
٣٦٩ ٨٧٤	٤٥٠ ٩٨١	رسوم و اشتراكات
٤١ ٥١٥	١١٨ ٠٢٥	مصروفات أخرى
٧٥٣ ٧٦٥	٩٢٢ ١٠٧	
٢ ٠٥٢ ٤٦٢	٢ ٥٧٤ ٩٢٩	

١٩. نصيب السهم من ارباح خلال الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الارباح الفترة
٧ ٦٢٥ ٦٢٦	٨ ٠٩٩ ٤٨٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم للقائمة
٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	نصيب السهم من الأرباح
٠,٠٢٢	٠,٠٢٣	



٢١. الموقف الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته 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 المرتبات

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط ويتم السداد .

ج. الضريبة على القيمة المضافة

- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتي 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 ويتم السداد.

هـ. الضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط.

و. ضريبة العقارية

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط و تم الدفع حتى ٢٠٢١.

ز. التأمينات الاجتماعية

- تقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية المستحقة بانتظام ولا توجد متأخرات علي الشركة حتى تاريخه .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ فوزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت

العضو المنتدب

أ/ رمزي فؤاد بخيت

