

القوائم الماليه لشركة العبوات الدوائيه عن السنه المنتهيه فی ۲۰۲۰/۳/۳۱

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة /رئيس واعضاء مجلس اداره شركه العبوات الدوائيه (شركه مساهمه مصريه)

مقدمه

قمنا باعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرافق لشركه العبوات الدوائيه فى ٢١ مارس ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل (ارباح وخسائر) والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعه اشهر المنتهيه فى ذلك التاريخ؛ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامه وغيرها من الايضاحات المتممه الاخرى وحيث ان اغلب هذه الارصده مأخوذه من ميزانيه عام ٢٠١٦ حيث لا يوجد اى اعمال تمت خلال الفتره من ١/١٠/٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠/٣/٢١. والاداره هى المسئوله عن اعداد القوائم الماليه هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبية المصريه وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء استنتاج على ضوء القوائم الماليه الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعايير المحاسبية المصريه يشمل الفحص المحدود للقوائم الماليه الدورية عمل استفسارات بصوره اساسيه من اشخاص مسئولين عن الامور الماليه والمحاسبية . وتطبيق اجراءات تحليليه وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا فى نطاقه عن عمليه المراجعه تتم طبقا لمعايير المراجعه المصريه وبالتالي لا يمكننا الحصول على تاكد باننا سنصبح على درايه بجميع الامور الهامه التى قد يتم اكتشافها فى عمليه المراجعه وعليه فانحن لانبدى راي مراجعه على هذه القوائم.

اساس ابداء استنتاج متحفظ

- لم نتمكن من الحصول على مصادقات تاكد صحه الارصده المدينه والدائنه
- لم نتمكن اداره الشركه بتحميل قيمه الايجارات التمويلية على قائمه الدخل مما يؤثر على قيمه خسائر الفتره
- لم تقوم اداره الشركه باهلاك الاصول الثابته بصوره منتظمه مما يؤثر على تخفيض قيمه خسائر الفتره

استنتاج متحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود وبستثناء ماجاء فى فترات سابقه لم ينم الى علمنا مايجعلنا نعتقد ان القوائم الماليه الدورية لاتعبر بعادله ووضوح فى جميع جوانبها الهامه عن المركز المالى للشركه فى ٢١ مارس ٢٠٢٠ وعن اداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعه اشهر المنتهيه فى ذلك التاريخ طبقا للمعايير المحاسبية المصريه .



شركة العبوات الدوائية المتطورة - شركة مساهمة مصرية

الميزانية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٦/٠٩/٣٠

٢٠٢٠/٠٣/٣١

جنيه مصري

جنيه مصري

إيضاح

الأصول غير المتداولة

أصول ثابتة (بالصافي)

مشروعات تحت التنفيذ

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

المخزون

عملاء واوراق قبض

مدينون وحسابات مدينة أخرى

أرصدة نقدية بالبنوك والصندوق

إجمالي الأصول المتداولة

اجمالي الاصول

حقوق الملكية

رأس المال المدفوع

احتياطي قانوني

ارباح / خسائر مرحلة

ارباح / خسارة العام

الالتزامات غير المتداولة

قروض طويل الاجل

ضريبه مبيعات الات

التزامات ضريبية

اجمالي الالتزامات غير

المتداولة

التزامات متداولة

قروض قصيره الاجل

موردين واوراق دفع

دائنون وحسابات دائنة أخرى

اجمالي التزامات متداولة

اجمالي حقوق الملكية

ه التت اامات

المدير المالي

العضو المنتدب

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة العبوات الدوائية المتطورة- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٠	١,١٩٦,٥٣٥	١٠	إيرادات النشاط
٠	١,٠٢٤,٨٥٦	١١	تكلفة الإيرادات
٠	١٧١,٦٧٩		مجم الربح / الخسارة
			المصروفات
٠	١,٤٧٨,٩٢٩	١٢	عمومية وإدارية
٤٢,٠٧١,٢٥٩	٠		الانخفاض في الأصول الثابتة
٢٣,٩٧٢,٤٥٨	٠		الانخفاض في مشروعات تحت التنفيذ
٧٦٣,٩٦٨	٠		الانخفاض في الأصول المتداولة
٧٣,٢٥٥	١٥٥,٢٣٩	٣	إهلاك الأصول الثابتة الادارية
٠	٠		مخصصات
٠	١,١٩١,٤٠٠		تعويضات عاملين
٠	٦,٠٠٠		بدلات اعضاء مجلس الادارة
٦٦,٨٨٠,٩٤٠	٢,٨٣١,٥٦٨		اجمالى المصروفات
٦٦,٨٨٠,٩٤٠-	٢,٦٥٩,٨٨٩-		ارباح / خسائر السنة
٠	١,٦٣٢,٣٣٧		ايرادات اخرى
٦٦,٨٨٠,٩٤٠-	١,٠٢٧,٥٥٢-		صافى خساره الفتره قبل الضرائب
٠	٣٠٤,٤٧٣-		الضريه المؤجله
٦٦,٨٨٠,٩٤٠-	١,٣٣٢,٠٢٥-		صافى خساره الفتره بعد الضرائب
-٧,٤١	٠,١٥-		نصيب السهم فى خساره

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

جنيه مصرى جنيه مصرى

2.9.719 73.200

2,400,170- 77,807,780-

۲۲۶۶۲۰۰-

383.173

1,827,399 226,71,209

۲۳،۹۷۲،۴۵۸

1,827,399 776,43717

14,779 17,981-

2,202 17,981

17,981

التدفقات النقدية من أنشطة

بیاضاف: الاہلاکات

ارباح راسماليه

صافي الربح / الخسارة قبل

التغذية في رأس المال العامل

التدفقات النقدية من أنشطة

(التشغيل)

الزيادة او النقص في المخزون

التفص في العملاء واوراق

القبض، الزيادة، أو النقص في المديون

حسابات مدينة أخرى،
الزيادة أو النقص في دائنون

حسابات دائنة أخرى ،
النقدية الناتجة من / المستخدمة

في انشطه التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة

لاستثمار
لزيادة أو النقص في الأصول

لثالثه
لزيادة او النقص في الاصول

لزيادة أو النقص في مشروعات

تحت التنفيذ
التفدية الناتجة من (المستخدمة

الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة

التمهيد

صافي التغيرات النقدية من أنشطة

التمه لا
صافي التغير في رصيد النقدية

خلال، الفترة

النقدیه وما فی حکمها اول العام

النقدية وما في حكمها آخر العام

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٥ - عملاء و المدينون والحسابات المدينة الأخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
	٢٢٦,٢٠٠	مدينون وارصده مدينه اخرى
١,٤٩٣,٧٣٥	١,٤٩٣,٧٣٥	تأمينات لدى الغير
		عهد وسلف
١,٤٩٣,٧٣٥	١,٧١٩,٩٣٥	

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٦ - الموردین واوراق الدفع
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويله الاجل
	١٣٢,٨٢٧	موردين واوراق دفع
٤,٩٥٤,٦٧٢	٤,٩٥٤,٦٧٢	
٤,٩٥٤,٦٧٢	٥,٠٨٧,٤٩٩	

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٧ - الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية
	٦,٦٩٨,٢٧٥	دائنون وحسابات دائنه اخرى
١٣,٦٧١,٩٦٦	١٣,٦٧١,٩٦٦	
١٣,٦٧١,٩٦٦	٢٠,٣٧٠,٢٤١	

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٣/٣١	٨ - رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	راس المال المدفوع
٨٩,٨٢٦,٤٤٠	٨٩,٨٢٦,٤٤٠	
٨٩,٨٢٦,٤٤٠	٨٩,٨٢٦,٤٤٠	

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٠/٠٣/٣١	نصيب السهم في الارباح/الخسائر
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح /خسائر السنة
١,٣٣٢,٠٢٥-	٦٦,٦٠٢,٤٥٢-	متوسط عدد الاسهم خلال العام
٨,٩٨٢,٦٤٤	٨,٩٨٢,٦٤٤	نصيب السهم في
٠,١٥-	٧,٤١-	الارباح/الخسائر

شركة العبوات الدوائية المتطورة- شركة مساهمة مصرية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الرصيد في اول يناير ٢٠١٦	راس المال المدفوع	احتياطي قانوني	ارباح / خسائر مرحلة	خسائر العام/الفترة	الاجمالي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٩٨٢٦٤٤٠	٧٣٥٩٢٣٩	٧٠٥١٢٩١	٥٧٤٦٢٧٥٦-	٥٧٤٦٢٧٥٦-	٤٦٧٧٤٢١٤
-	-	-	٥٧٤٦٢٧٥٦	٥٧٤٦٢٧٥٦	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	١٣٣٢٠٢٥-	١٣٣٢٠٢٥-
٨٩٨٢٦٤٤٠	٨٩٨٢٦٤٤٠	٨٩٨٢٦٤٤٠	٨٩٨٢٦٤٤٠	٨٩٨٢٦٤٤٠	٨٩٨٢٦٤٤٠
الرصيد في اول يناير ٢٠١٩	٨٩٨٢٦٤٤٠	٧٣٥٩٢٣٩	٥٠٤١١٤٦٥-	٥٠٤١١٤٦٥	٩٧١٨٥٦٧٩
المحول الى الارباح (الخسائر) المر	-	٧٣٥٩٢٣٩-	٧٣٥٩٢٣٩	٥٠٤١١٤٦٥-	٥٠٤١١٤٦٥-
تسويات على الارباح المرحلة	-	-	-	-	-
صافي خسارة الفترة	-	-	١٣٣٢٠٢٥-	٦٦٨٨٠٩٤٠-	٦٨٢١٢٩٦٥-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٨٩٨٢٦٤٤٠	-	٤٤٣٨٤٢٥١-	٦٦٨٨٠٩٤٠-	٢١٤٣٨٧٥١-

شركة العبوات الدوائية المتطورة- شركة مساهمة مصرية
شركة مساهمة مصرية
كشف اهلاكات الاصول الثابتة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

بيان	تكلفة الاصل	استبعادات	صافي الاصول	اهلاك العام	مج الاهلاك في ١/١	مج الاهلاك في ١٢/٣١	صافي قيمة الاصل
الأراضي	١٠٠٢٥٠٥	-	١٠٠٢٥٠٥	-	-	-	١٠٠٢٥٠٥
مبانى وانشاءات	٧٤٢٦٣٤٤	٢٠٥٢٣٣	٧٢٢١١١١	٧٣٢٥٥	٣٢٤٠٨٩٦	٣٣١٤١٥١	٣٩٠٦٩٦٠
الات ومعدات	٩٧٩٧٩٨٠٦	٤١٨٦٦٠٢٣	٥٦١١٣٧٨٣	-	٥٦١١٣٧٨٣	٥٦١١٣٧٨٣	-
عدد والدوات	٩٨٥٩٧٢	١	٩٨٥٩٧١	-	٩٨٥٩٧١	٩٨٥٩٧١	-
اثاث ومعدات مكتبية	٢٥٨٩٠١٦	١	٢٥٨٩٠١٥	-	٢٥٨٩٠١٥	٢٥٨٩٠١٥	-
وسائل نقل ومعدات	١٣٣٢٥٣٤	١	١٣٣٢٥٣٣	-	١٣٣٢٥٣٣	١٣٣٢٥٣٣	-
الاجمالى	١١١٣١٦١٧٧	٤٢٠٧١٢٥٩	٦٩٢٤٤٩١٨	٧٣٢٥٥	٦٤٢٦٢١٩٨	٦٤٣٣٥٤٥٣	٤٩٠٩٤٦٥

شركة العبوات الدوائية المتطورة "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المنعمة للتراجم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١. نبذة عن الشركة:

نشأة الشركة	تأسست شركة العبوات الدوائية المتطورة - شركة مساهمة مصرية - وفقا لأحكام قانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ وقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
غرض الشركة	تصنيع العبوات الدوائية ومواد التغليف الخاصة بها بكافة أنواعها.
مقر الشركة	قطعة ١١٨ المنطقة الصناعية B٤ - العاشر من رمضان - الشرقية.
السجل التجاري	تم قيد الشركة في مكتب سجل تجارة، استثمار القاهرة برقم ٤٦٨ بتاريخ ٦ أغسطس ١٩٩٥.
مدة الشركة	مدة الشركة ٢٥ عام تبدأ من ٦ أغسطس ١٩٩٥ وحتى ٥ أغسطس ٢٠٢٠.
السنة المالية	تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير من كل عام وتنتهى ٣١ ديسمبر من كل عام.
مجلس الإدارة	تم تعيين السيد / أحمد عبدالرشيد عبدالمعطى رئيس مجلس الإدارة والمعضو المنتدب للشركة له حق الإدارة والتوقيع.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

٢/١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية

٢/٢ أسس القياس:

أعددت القوائم المالية طبقا لأساس التكلفة التاريخية.

٢/٣ عملة التعامل وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٢/٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصى:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقدير والإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والإفتراضات الأساس فى تكوين الحكم الشخصى الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحا من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو فى الفترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٣. أهم السياسات المحاسبية:

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

٣/١ ترجمة العملات الأجنبية:

تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السائدة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملات.
يتم ترجمة الأصول والإلتزامات النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل.
يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الإعراف الأولى.

٣/٢ التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.
لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك (شهريا).

٣/٣ الأصول الثابتة:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لإضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الإعراف بها. وبالمثل عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الإعراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الإعراف. ويتم الإعراف بجميع تكاليف الإصلاح الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.
يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

نسبة الإهلاك	نوع الأصل
٢,٥%	مباني وإنشاءات
٥% : ١٥%	آلات ومعدات
١٢,٥%	عدد وأدوات
٧,٥% : ٢٥%	أثاث ومفروشات
٢٠%	وسائل نقل وانتقالات

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.
يتم الإعراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن إضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال، القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الإعراف بالخسارة الناجمة عن إضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن إضمحلال قيمة أصل بقائمة

الدخل.

٣/٤ مشروعات تحت التنفيذ:

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال إن وجدت.

٣/٥ المخزون:

يتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي:

- أ- الخامات: بالتكلفة بإتباع طريقة "المتوسط المرجح" أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب- قطع الغيار والمهمات: بالتكلفة بإتباع طريقة "المقوسط المرجح" أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ج- الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصلت إليها الإنتاج.
 - د- الإنتاج التام: بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
- يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣/٦ العملاء وأوراق القبض:

يتم إثبات أرصدة العملاء وأوراق القبض بصافي القيمة الممكن تحقيقها بعد خصم الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إن وجد) الذي يتم تحديده وفقاً للتقديرات المحاسبية المعدة بمعرفة الإدارة ويتم مراجعة المخصصات في نهاية كل فترة مالية لتعكس أفضل تقدير حالى.

٣/٧ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقعة عدم تحصيلها يتم في تاريخ القياس اللاحق للعملية والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الإضمحلال.

٣/٨ النقدية وما في حكمها:

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالخرينة والبنوك والودائع تحت الطلب التي لها تاريخ إستحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء والاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، يتم إستبعاد الودائع لأجل أكثر من ثلاثة شهور أو التي يربط قيد على إستخدامها.

٣/٩ الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسى للشركة، يحول ٥% من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ويستخدم الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٣/١٠ توزيعات الأرباح:

يتم إثبات توزيعات أرباح الشركة كإلتزام في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها بعد إقرارها من الجمعية العامة العادية للشركة.

٣/١١ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة الالتزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن كمصروفات تمويلية.

٣/١٢ المورددين وأوراق الدفع:

يتم إثبات أرصدة المورددين وأوراق الدفع والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات التي لا تتضمن فوائد بالقيمة التي يتوقع سدادها مقابل البضائع والخدمات التي تم إسئلامها أو أداؤها بالشركة.

٣/١٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم احتساب الالتزام الناتج عن المبالغ التي يتم سدادها مستقبلا عن البضاعة المستلمة أو الخدمات المؤداة خلال السنة سواء قدم عنها فواتير من المورد أو لم يقدم.

٣/١٤ الإيرادات:

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام متضمنا النقدية وأرصدة العملاء وأوراق القبض الناشئة عن بيع الوحدات من خلال النشاط الإعتيادي للشركة بالصافي بعد خصم ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقا. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

٣/١٥ المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية وكذلك البيعية والتوزيعية بتأمة الدخل وفقا لأساس الإستحقاق.

٣/١٦ ضرائب الدخل:

يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصري.

(أ) ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقا للمبلغ المتوقع إسناده أو سداده لمصلحة الضرائب.

(ب) ضرائب الدخل المؤجلة

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

شركة العبوات الدوائية المتطورة "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المقترحة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣/١٧ نصيب المسهم:

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة بعد استبعاد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وحصة العاملين في الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٣/١٨ مزايا العاملين:

(أ) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد إشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس الزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة إستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة

(ب) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من صافي ربح الفترة بعد خصم الإحتياطي القانوني والخسائر المرحلة (إن وجدت) وفيما لا يجاوز إجمالي المرتبات السنوية ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكإلتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

٣/١٩ الإلتزامات العرضية والإرتباطات:

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الإرتباطات خارج الميزانية باعتبارها لا تمثل أصول أو إلتزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

٣/٢٠ أرقام المقارنة:

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٤. إدارة المخاطر المالية:

٤/١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعقدة إلى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة: تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتخفيف أخطار محددة.

١- مخاطر السوق:

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الاجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبية ، ويعتبر هذا الخطر محدود حيث ان الشركة تتعامل بالعملات الاجنبية فى اضييق الحدود.

ب-مخاطر الائتمان:

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقديه وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بالافراد المتمثلة فى حسابات العملاء واوراق القبض ويتم اداره مخاطر الائتمان للشركة ككل.

بالنسبة للبنوك فانه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني والبنوك ذات العملاء الائتمانيه العاليه فى حالخ عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل . بالنسبة للموردين تقوم اداره الائتمان بتقييم مدى العملاء الائتمانيه فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقه فى التعاملات وعموامل اخرى بالنسبه للعملاء (الشركات والهيئات) فان الترتيبات القانونيه والمستندات عند تنفيذ المعامله تقلل خطر الائتمان الى الحد الادنى . ويتم تكوين المخصصات اللازمه لمواجهه خطر التعثر فى السداد من قبل العملاء.

ج- مخاطر السيولة

تتطلب الاداره الحذره لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافى من النقديه واتاحه تمويل من خلال مبالغ كافيه من التسهيلات الائتمانيه المتاحه وتهدف اداره الشركة الى الاحتفاظ بالسيولة المناسبه لمواجهه التزامات الشركة الجاريه بما يؤثر على تخفيض ذلك الخطر للحد الادنى ، كما تهدف الى الاحتفاظ بمرونة فى التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانيه معززه متاحه.

٤/٢ اداره مخاطر راس المال:

تهدف اداره الشركة من اداره راس المال الى الحفاظ على قدره الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لاصحاب المصالح الاخرى التى تستخدم القوائم المالىه . وتوفير والاحتفاظ على افضل هيكل لراس المال بغرض تخفيض تكلفه راس المال .

للمحافظة على افضل هيكل لراس المال تقوم الاداره بتغير قيمه التوزيعات المدفوعه للمساهمين او تخفيض راس المال او اصدار اسهم جديده لراس المال او تخفيض الديون المستحقه على الشركة .

تقوم اداره الشركة بمراقبه هيكل راس المال باستخدام نسبة صافى الدائنون والارصده الدائنه الاخرى الى اجمالى راس المال ويتمثل صافى الدائنون والارصده الدائنه الاخرى فى اجمالى الدائنون والارصده الدائنه الاخرى والالتزامات طويله الاجل مخصوما منها النقديه ومافى حكمها . ويتمثل اجمالى راس المال فى اجمالى حقوق الملكية للشركة والارباح المتراكمه والاحتياطي القانونى كما هو موضح فى الميزانيه بالاضافه الى صافى الدائنون والارصده الدائنه الاخرى .