

مصطفى شوقي و شركاه

شركة العبوات الطبية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيه ٢٠١٩
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيه ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه، والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تقم الشركة باحتساب قيمة المصروفات التمويلية الخاصة بالقرض الممنوح من البنك الأهلي المصري عن الفترات المالية السابقة منذ يناير ٢٠١٢ - تاريخ تسوية المديونية - حتى ٣٠ يونيه ٢٠١٩، مما يؤثر على نتائج أعمال الشركة عن تلك الفترات المالية، وكذلك قيمة الالتزام المستحق بالمراكز المالية للشركة تجاه البنك الأهلي المصري. (ايضاح رقم ١٢).

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير كافة التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكننا من تحقيق ما ورد بالفقرة السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيه ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

فقرة توجيه الانتباه

- صدر قرار وزيرة الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥، (ايضاح رقم ٢٥).

القاهرة في: ٢٢ أغسطس ٢٠١٩

مراقب الحسابات

دكتور/ أحمد شوقي
مصطفى شوقي MAZARS



شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيه ٢٠١٩
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	<u>ايضاح رقم</u>	
٨٤ ٩٥٢ ٠٩٧	٨٣ ٨٤٧ ٠٠٧	(٤)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٣٣ ٦١٩	٤٠٤ ٦٢٢	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
<u>٨٥ ٢٨٥ ٧١٦</u>	<u>٨٤ ٢٥١ ٦٢٩</u>		مشروعات تحت التنفيذ
			<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩ ٤٣٩ ٥٤١	٨ ٦١٩ ٦٧٩	(٦)	المخزون
٧ ٢٣٩ ٩٨٩	١١ ٥١٦ ٨٨٤	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٥٣٣ ٥٢٨	٥٩٩ ٠٠٩	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣ ٧٠٩ ٥٩٢	٣ ٨٤٠ ٣٧٦	(٩)	مدينو مصلحة الضرائب
١ ٦٤٥ ٣٢٥	٨١٨ ٣٧٦	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك
<u>٢٢ ٥٦٧ ٩٧٥</u>	<u>٢٥ ٣٩٤ ٣٢٤</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>١٠٧ ٨٥٣ ٦٩١</u>	<u>١٠٩ ٦٤٥ ٩٥٣</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٣٩٦ ٤٢٣	٣٩٦ ٤٢٣		احتياطي قانوني
(١٤ ٦٢٥ ١٦٩)	(١٣ ٤٤٦ ١٠٥)		(خسائر) مرحلة
١ ١٧٩ ٠٦٤	٢ ٧١١ ٧٠١		صافي أرباح الفترة
<u>٥٠ ٩٥٠ ٣١٨</u>	<u>٥٣ ٦٦٢ ٠١٩</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤ ٣٤٢ ٦٨٥	٤ ٣٤٢ ٦٨٥	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤ ٣٤٢ ٦٨٥</u>	<u>٤ ٣٤٢ ٦٨٥</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠	(١٤)	بنوك دائنة
١ ٣٥٢ ٢٦٧	١ ٣٥٢ ٢٦٧	(١٥)	بنوك سحب على المكشوف
٣ ٠٣١ ٣٣٤	٥ ٥٢٤ ٣٦٩	(١٦)	موردون وأوراق دفع
١٨ ٢١٤ ٠٠٥	١٤ ٨٠١ ٥٣١	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧ ٥٥٧	٢٧ ٥٥٧		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	(١٢)	الجزء المستحق خلال السنة من القروض طويلة الأجل
<u>٥٢ ٥٦٠ ٦٨٨</u>	<u>٥١ ٦٤١ ٢٤٩</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>١٠٧ ٨٥٣ ٦٩١</u>	<u>١٠٩ ٦٤٥ ٩٥٣</u>		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

فوزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت



العضو المنتدب

رمزي فؤاد بخيت

رمزي فؤاد بخيت

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠١٩
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

من	من	من	من	إيضاح
٢٠١٨/٤/١	٢٠١٩/٤/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٩/١/١	
حتى	حتى	حتى	حتى	رقم
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٧ ٥٨٧ ٧٤١	٧ ٨٦٣ ١٤٤	٩ ٢٤٨ ٦٢٣	١٣ ٦٤٠ ٠٩٦	صافي المبيعات
٤ ٥٦٣ ٦٨٨	٥ ١٢١ ٩٦٢	٦ ٣٧٧ ٤٣٢	٩ ١٢٣ ٤١٢	يخصم: تكلفة المبيعات
٣ ٠٢٤ ٠٥٣	٢ ٧٤١ ١٨٢	٢ ٨٧١ ١٩١	٤ ٥١٦ ٦٨٤	مجمّل الربح
١٩٩ ٠٠٦	١٧٧ ٧٣٠	٤١٧ ٦٩٣	٣٥٥ ٤٨٧	يخصم: مصروفات تسويقية
٧٢٧ ٩٢٥	٤٤٦ ٣٢٤	١ ٣٤٠ ٧٤٦	١ ١٧٨ ٨٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١٧٧ ١١٢	١٧٦ ٣٥٤	٣١٠ ٤٩٢	٣٥٢ ٨٢٣	إهلاك
١ ٩٢٠ ٠١٠	١ ٩٤٠ ٧٧٤	٨٠٢ ٢٦٠	٢ ٦٢٩ ٥٥١	صافي الأرباح من النشاط
١ ٠٩٩ ٩٥٩	٢٥ ٥٦٢	١ ١٠٢ ٥٣٧	٥١ ٩١٦	يضاف (يخصم): إيرادات متنوعة
١٧٠ ٦٧٤	٣٠ ٤١٤	٢١٧ ٦٦٧	٣٠ ٢٣٤	فروق عملة
٣ ١٩٠ ٦٤٣	١ ٩٩٦ ٧٥٠	٢ ١٢٢ ٤٦٤	٢ ٧١١ ٧٠١	صافي الربح قبل الضرائب
(٢٠٨ ٧٨٠)	--	(٢٠٨ ٧٨٠)	--	يضاف/ (يخصم): ضريبة مؤجلة
٢ ٩٨١ ٨٦٣	١ ٩٩٦ ٧٥٠	١ ٩١٣ ٦٨٤	٢ ٧١١ ٧٠١	صافي أرباح الفترة
٠,٠٥	٠,٠٣	٠,٠٣	٠,٠٤	نصيب السهم من صافي الأرباح
			(٢١)	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها -

رئيس مجلس الإدارة

فوزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت



العضو المنتدب

رمزي فؤاد بخيت

رمزي فؤاد بخيت

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠١٩
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

من ٢٠١٨/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٩/١/١	
حتى	حتى	حتى	حتى	
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢ ٩٨١ ٨٦٣	١ ٩٩٦ ٧٥٠	١ ٩١٣ ٦٨٤	٢ ٧١١ ٧٠١	صافى أرباح الفترة
--	--	--	--	يخصم:
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
٢ ٩٨١ ٨٦٣	١ ٩٩٦ ٧٥٠	١ ٩١٣ ٦٨٤	٢ ٧١١ ٧٠١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

فوزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت

العضو المنتدب

رمزي فؤاد بخيت

رمزي فؤاد بخيت



شركة العيوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(المبلغ المدرجة بالجنيه المصري)

أرباح	الفترة	الخسائر المرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	التبيان
الإجمالي					
٤٩٧٧١٢٥٤	(١١٣٥٨٠٢٢)	(٣٢٦٧١٤٧)	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
--	١١٣٥٨٠٢٢	(١١٣٥٨٠٢٢)	--	--	المحول إلى (الخسائر) المرحلة إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٩١٣٦٨٤	١٩١٣٦٨٤	--	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥١٦٨٤٩٣٨	١٩١٣٦٨٤	(١٤٦٢٥١٦٩)	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٥٠٩٥٠٣١٨	١١٧٩٠٦٤	(١٤٦٢٥١٦٩)	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠	المحول إلى (الخسائر) المرحلة إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
--	(١١٧٩٠٦٤)	١١٧٩٠٦٤	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٢٧١١٧٠١	٢٧١١٧٠١	--	--	--	
٥٣٦٦٢٠١٩	٢٧١١٧٠١	(١٣٤٤٦١٠٥)	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

فوزي فواد بخيت

فوزي فواد بخيت



العضو المنتدب

رمزي فواد بخيت

رمزي فواد بخيت

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠١٩
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٠١٨ /٦/٣٠	٢٠١٩ /٦/٣٠	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ١٢٢ ٤٦٤	٢ ٧١١ ٧٠١	
--	٣٠ ٢٣٤	
٨٩٦ ٤٧٦	١ ١١٧ ٩٩٠	
٤٣ ٠٣٥	--	
<u>٣ ٠٦١ ٩٧٥</u>	<u>٣ ٨٥٩ ٩٢٥</u>	
(١ ٦٧٦ ١٥٥)	٨١٩ ٨٦٢	(٦)
(١ ٣٣٢ ٨٢١)	(٤ ٢٧٦ ٨٩٥)	(٧)
(٢٦٠ ٣٩٠)	(٦٥ ٤٨١)	(٨)
(٥٨٧ ٧٠٠)	(١٣٠ ٧٨٤)	(٩)
٢ ١٥٧ ١٦٩	(٣ ٤١٢ ٤٧٤)	(١٧)
٩٦٦ ٨٩٦	٢ ٤٩٣ ٠٣٥	(١٦)
(١ ٠٨٣ ٨٥٠)	--	
(٩٩٢ ١٧٥)	--	
<u>٢٥٢ ٩٤٩</u>	<u>(٧١٢ ٨١٢)</u>	
--	(١٢ ٩٠٠)	
--	(٧١ ٠٠٣)	
--	(٨٣ ٩٠٣)	
١٢٦	--	(١٤)
١٢٦	--	
٢٥٣ ٠٧٥	(٧٩٦ ٧١٥)	
--	(٣٠ ٢٣٤)	
٧١٧ ٩٦٦	١ ٦٤٥ ٣٢٥	
<u>٩٧١ ٠٤١</u>	<u>٨١٨ ٣٧٦</u>	(١٠)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ارباح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

فروق اعادة تقييم العملة

الإهلاكات

تسويات علي الإهلاكات

ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المدينين والارصدة المدينة الاخرى

التغير في مدينو مصلحة الضرائب

التغير في الدائنين والارصدة الدائنة الاخرى

التغير في الموردين واوراق دفع

التغير في عملاء الارصدة الدائنة

التغير في الاعتمادات المستندية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

المدفوع في مشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

بنوك دائنة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة (العجز) في النقدية خلال الفترة

فروق تقييم عملة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

العضو المنتدب

رمزي فؤاد بخيت

رئيس مجلس الإدارة

فوزي فؤاد بخيت



فهرس الإيضاحات

<u>صفحة</u>	<u>البيان</u>	<u>رقم الإيضاح</u>
٧	نبذة عن الشركة	-١
٨ - ٧	أسس إعداد القوائم المالية	-٢
١٦ - ٨	السياسات المحاسبية المتبعة	-٣
١٧	الأصول الثابتة (بالصافي)	-٤
١٨	مشروعات تحت التنفيذ	-٥
١٨	المخزون	-٦
١٨	عملاء وأوراق قبض	-٧
١٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	-٨
١٩	مدينو مصلحة الضرائب	-٩
١٩	نقدية بالصندوق ولدي البنوك	-١٠
٢٠	رأس المال	-١١
٢١ - ٢٠	قروض طويلة الأجل	-١٢
٢١	التزامات ضريبية مؤجلة	-١٣
٢١	بنوك دائنة	-١٤
٢٢	بنوك سحب على المكشوف	-١٥
٢٢	موردون وأوراق دفع	-١٦
٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	-١٧
٢٤ - ٢٢	أحداث مؤثرة وذات علاقة	-١٨
٢٤	تكلفة المبيعات	-١٩
٢٥	المصروفات العمومية والإدارية	-٢٠
٢٥	نصيب السهم من صافي الأرباح	-٢١
٢٦	تعاملات مع أطراف ذات علاقة	-٢٢
٢٦	الموقف الضريبي	-٢٣
٢٧ - ٢٦	الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها	-٢٤
٣٠ - ٢٧	تعديلات على المعايير المصرية	-٢٥
٣٠	موقف الحوكمة	-٢٦
٣٠	الموقف القانوني	-٢٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

١/١ الكيان القانوني والقوانين المنظمة

تأسست شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية" وفقا لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٠٦.

٢/١ غرض الشركة

يتمثل نشاط الشركة في 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 التسجيل بالسجل التجاري

بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٦ تم تجديد التأشير في السجل التجاري تحت رقم ١٠٧٧ سجل تجاري استثمار الإسماعيلية لتعديل النشاط ليصبح إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج العبوات الزجاجية للأغراض الطبية والصيدلانية.

٤/١ البورصة المصرية

وافقت لجنة قيد الأوراق المالية ببورصتي القاهرة والاسكندرية على قيد اسهم الشركة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١١.

٥/١ مدة الشركة

عمر الشركة ٢٥ عامًا من تاريخ القيد بالسجل التجاري أي تبدأ من ٢٢ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٢١ أغسطس ٢٠٣١.

٦/١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار السنة المالية الا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

٢/٢- يتم اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم اثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي :

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

- المشتقات المالية.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام احد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابه تقريبا للإدارة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

٣/٢- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية.

١/١/٣ عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

٢/١/٣ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجاري، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال اختلاف التقديرات الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/١/٣ التغيير في السياسات المحاسبية

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

إثبات المعاملات بالدفاتر

- عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاوّل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ إثبات تلك المعاملات..

٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٣/٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الاقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحًا للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلي بالطريقة التي حددتها الإدارة وطبقاً للعمر الإنتاجي المقدر لكل أصل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الدخل وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

البيان	نسبة الإهلاك
مباني وإنشاءات	٢,٥%
آلات ومعدات	٦,٦٧% - ٢٠%
وسائل نقل وانتقال	١٢,٥% - ٢٠%
عدد وأدوات	٧,٥% - ٢٠%
أثاث ومعدات مكتبية	٧,٥% - ٢٠%

وتتوقف رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذي اقتنى من أجلها لكي يصبح قادرًا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

يتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن العام المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقي بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لاصافي قيمة الأصول على العمر الإنتاجي المتبقي علي أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الاضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل.

٤/٢/٣ التقديرات المحاسبية للإهلاك

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقي بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لاصافي قيمة الأصول على العمر الإنتاجي المتبقي علي أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الاضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل.

٥/٢/٣ تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي يتم الحصول عليه منقوصاً منه أية مردودات مبيعات، يسجل الإيراد عن الآتي :

- يمكن قياس المقابل بطريقة يعتمد عليها.
- تقدير عالي لإمكانية تحصيل المقابل.

أ- بيع بضائع :

- يسجل الإيراد في حالة بيع بضائع كما يلي :
- ألا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- توفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها المنشأة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق.

ب- بيع خدمات

- 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 تدفق 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 لأتمامها.

٦/٢/٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات كافة التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بناء مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل يصبح جاهزاً للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٧/٢/٣ المخزون

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل ويتم الإثبات الأولى للمخزون بالتكلفة وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تسعير المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح على أن يتم إعادة قياس وتقييم المخزون في نهاية السنة المالية بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل مع تحميل قائمة الدخل بالانخفاض في قيمة المخزون المتقادم والبطيء الحركة لتحقيق مفهوم صافي القيمة البيعية لكافة أنواع المخزون.

٨/٢/٣ العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون 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 والمدينون بقيمة الديون

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولي، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

٩/٢/٣ تكلفة الاقتراض

يتم تسجيل تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على السنة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة ويتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الاقتصادية.

١/٩/٢/٣ بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما :

- يتم الإنفاق على الأصل.
- تكبد المنشأ تكلفة اقتراض.
- تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو بيعة للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

٢/٩/٢/٣ تعليق الرسملة

يجب التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

٣/٩/٢/٣ التوقف عن الرسملة

- يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.
- عندما يتم الانتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض ويكون من الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقي الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام في الأغراض المحددة أو لبيعها للغير.

١٠/٢/٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات المشتريات والمبيعات بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق.

١١/٢/٣ الاحتياطات

١/١١/٢/٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢/١١/٢/٣ الاحتياطات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى.

١٢/٢/٣ الاضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول المالية

١/١٢/٢/٣ الأصول المالية

- يتم اعتبار الأصل المالي مضمحلاً إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن هناك حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل، ويتم قياس خسارة الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سعر الفائدة الفعلي للأصل. بينما يتم قياس خسائر الاضمحلال المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع باستخدام القيمة العادلة السائدة.
- يتم إجراء اختبار الاضمحلال للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال على مستوى كل مجموعة للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل، هذا ويتم تحويل الخسائر المجمعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق المساهمين إلى قائمة الدخل.
- بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليلاً بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً ربما لم تعد موجودة أو انخفضت. إذا وجدت تلك المؤشرات تقوم الشركة بتقييم مبلغ الأصل الممكن تحصيله أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ أدراج خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة.
- يتم إلغاء خسائر الاضمحلال إذا كان يمكن ربط هذا الإلغاء بطريقة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال. الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة مديونية يتم الاعتراف بالإلغاء في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإلغاء خسائر الاضمحلال للأصول المالية المتاحة للبيع والتي تعتبر أداة حقوق ملكية مباشرة بحقوق المساهمين.

٢/١٢/٢/٣ الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد 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 الاضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيه ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

- تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة علي موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلي خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويلة الأجل ويتم تطبيقه علي التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامسة.
- يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

١٣/٢/٣ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية بالشركة، والتي تتمثل في الأرصدة النقدية والحسابات الجارية بالبنوك والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات في الأوراق المالية على اختلاف أنواعها، كما تتمثل الالتزامات المالية في أرصدة البنوك الدائنة (سحب على المكشوف) والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، ويتم إثبات تلك الأدوات وإعادة قياسها طبقاً لما يلي :

١٤/٢/٣ ضريبة الدخل

تتضمن ضرائب الدخل على أرباح العام كلاً من ضرائب الدخل الجارية عن السنة/ العام والضرائب المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضرائب الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٥/٢/٣ ضرائب الدخل الجارية

يتم إثبات ضرائب الدخل على صافي الربح الخاضع للضرائب باستخدام أسعار الضرائب السارية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

١٥/٢/٣ أهداف وسياسات وأساليب 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.

١٦/٢/٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/١٦/٢/٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة. 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.

١/١٦/٢/٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعتبر هذا الخطر محدودًا حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

٢/١٦/٢/٣ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وطبقًا لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية.

٣/١٦/٢/٣ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال، ويعتبر هذا الخطر محدودًا حيث أن القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بسعر فائدة ثابت.

٤/١٦/٢/٣ خطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظرًا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

٥/١٦/٢/٣ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات مخصصًا منها النقدية، ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة بالإضافة إلى صافي القروض.

١٧/٢/٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وتشتمل النقدية وما في حكمها على أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر.

١٨/٢/٣ الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

١٩/٢/٣ الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية.

٢٠/٢/٣ القيمة الدفترية للأصول المعطلة

لا توجد أصول معطلة لدى الشركة

٢١/٢/٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تم الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

٢٢/٢/٣ الانخفاض في قيمة الأصول

في حالة انخفاض القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل، وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل (معياري رقم (١٠) فقرات ٣٠، ٣٩، ٤٠).

٢٣/٢/٣ الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٢٤/٢/٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني، حكومي) أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه منافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الاعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

٢٥/٢/٣ الفوائد الدائنة

الفوائد الدائنة يتم الاعتراف بها على أساس نسبة زمنية آخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٢٦/٢/٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة المالية التي تقرر فيها الجمعية العامة هذه التوزيعات.

٢٧/٢/٣ النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول

قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة.

إن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١/٢٨/٢/٣ مزايا العاملين

١/١/٢٨/٢/٣ نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢/١/٢٨/٢/٣ حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٢٩/٢/٣ التقديرات المحاسبية

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

٣٠/٢/٣ معايير المحاسبة المصرية المعدلة

صدر قرار وزيرة الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥، (إيضاح رقم (٢٤)).

١/٣٠/٢/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل " طبقاً لما تطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى.

٢/٣٠/٢/٣ إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال السنة والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

شركة العيادات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	إثبات ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	عدد ودوات	آلات وماكينات	مباني وإنشاءات	أراضي	
١٠٦٤١٥٦٤١	٦٣٠٩١٩	٩٢٦٤٩٥	٢٥١٤٤٨	٨٢٧٠٦٤٥٣	١٩٠٠٠٠٣٢٦	٢٩٠٠٠٠٠٠	تكاليف الأصول في ٢٠١٨/٠١/٠١
٧٥٣٧٥	٤١٧٥	٧٠٠٠٠	١٢٠٠	--	--	--	الإضافات خلال العام
٤٣٠٣٥	--	--	--	٤٣٠٣٥	--	--	الإستبعادات خلال العام
١٠٦٤٤٧٩٨١	٦٣٥٠٩٤	٩٩٦٤٩٥	٢٥٢٦٤٨	٨٢٦٦٣٤١٨	١٩٠٠٠٠٣٢٦	٢٩٠٠٠٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٨/٠١/٠١
١٠٦٤٤٧٩٨١	٦٣٥٠٩٤	٩٩٦٤٩٥	٢٥٢٦٤٨	٨٢٦٦٣٤١٨	١٩٠٠٠٠٣٢٦	٢٩٠٠٠٠٠٠	تكاليف الأصول في ٢٠١٩/٠١/٠١
١٢٩٠٠	١١١٠٠	--	١٨٠٠	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
١٠٦٤٦٠٨٨١	٦٤٦١٩٤	٩٩٦٤٩٥	٢٥٤٤٤٨	٨٢٦٦٣٤١٨	١٩٠٠٠٠٣٢٦	٢٩٠٠٠٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٢٠١٩/٠١/٠١
١٩٣٤٨٢٠٥	٥٠٤٧٠٠	٥٩٠٤٠٧	١٤٢٩٦٤	١٤٤٧٥٣٧١	٣٦٣٤٧٦٣	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/٠١/٠١
٢١٤٧٦٧٩	٥٦٢٠٤	١٨٩٩٦٦	٣٧١٧٣	١٤٢٨٩١٢	٤٣٥٤٢٤	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/٠١/٠١
٢١٤٩٥٨٨٤	٥٦٠٩٠٤	٧٨٠٣٧٣	١٨٠١٣٧	١٥٩٠٤٢٨٣	٤٠٧٠١٨٧	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/٠١/٠١
٢١٤٩٥٨٨٤	٥٦٠٩٠٤	٧٨٠٣٧٣	١٨٠١٣٧	١٥٩٠٤٢٨٣	٤٠٧٠١٨٧	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٠١/٠١
١١١٧٩٩٠	٢٩٤٠٨	٩٩٦٥٠	١٩٢٥١	٧٣٢١٧٧	٣٣٧٥٠٤	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٠١/٠١
٢٢٦١٣٨٧٤	٥٩٠٣١٢	٨٨٠٠٢٣	١٩٩٣٨٨	١٦٦٣٦٤٦٠	٤٣٠٧٦٩١	--	مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٠١/٠١
٨٣٨٤٧٠٠٧	٥٥٨٨٢	١١٦٤٧٢	٥٥٠٦٠	٦٦٠٢٦٩٥٨	١٤٦٩٢٦٣٥	٢٩٠٠٠٠٠٠	صافي التكلفة في ٢٠١٩/٠١/٠١
٨٤٩٥٢٠٩٧	٧٤١٩٠	٢١٦١٢٢	٧٢٥١١	٦٦٧٥٩١٣٥	١٤٩٣٠١٣٩	٢٩٠٠٠٠٠٠	صافي التكلفة في ٢٠١٨/٠١/٠١

** تضمنت الأصول الثابتة رهن عقاري لصالح البنك الأهلي المصري علي المقومات المادية للشركة.

*** تحفظ مجلس الإدارة بتشكيكه الجديد علي قيمة تلك الأصول والتي تتضمن قيمة ماكينات خط إنتاج فايل بمبلغ ٧٦٨٠٠٠٠٠ جنيه مصري منذ عام ٢٠١١.

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٥- مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	(٤)	التكلفة في أول الفترة
٣٢٩ ٣٣٨	٣٣٣ ٦١٩		يضاف: إضافات خلال الفترة
٤ ٢٨١	٧١ ٠٠٣		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
<u>٣٣٣ ٦١٩</u>	<u>٤٠٤ ٦٢٢</u>		

٦- المخزون

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥ ٠٩١ ٢٠٦	٥ ٠٨٠ ٠٠١	مخزن خامات زجاجية
٤٧ ٥٧١	٧١ ٦٨٦	مخزن احبار ومواد طباعة
١٤ ٩٩١	١٤ ٩٩١	مخزن خامات ألومنيوم
٢ ١٨٥	١ ٩٥٥	مخزن وقود وزيت
٣٤٠	٣٤٠	مخزن ادوات كتابية ومكتبية
١٤٦ ١٣٢	١٦١ ٦٦٠	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٥٢٣ ٧٨١	٥١٦ ٠٣٨	مخزن قطع غيار
٦ ٣٧٥ ٤٧٤	٥ ٥٣٥ ١٤٧	مخزون انتاج تام
<u>١٢ ٢٠١ ٦٨٠</u>	<u>١١ ٣٨١ ٨١٨</u>	
٢ ٧٦٢ ١٣٩	٢ ٧٦٢ ١٣٩	يخصم:
<u>٩ ٤٣٩ ٥٤١</u>	<u>٨ ٦١٩ ٦٧٩</u>	اضمحلال المخزون

* تم تقدير اضمحلال لمخزون الانتاج التام خلال العام بمبلغ ٢ ٧٦٢ ١٣٩ جنيه مصري.
** تحفظ مجلس الإدارة بتشكيله الجديد علي أرصدة المخزون إنتاج تام وخامات.

٧- عملاء وأوراق قبض

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	
<u>١٣ ٦٦٧ ٩٣٤</u>	<u>١٧ ٩٤٤ ٨٢٩</u>	عملاء **
١٣ ٦٦٧ ٩٣٤	١٧ ٩٤٤ ٨٢٩	
٦ ٤٢٧ ٩٤٥	٦ ٤٢٧ ٩٤٥	يخصم:
<u>٧ ٢٣٩ ٩٨٩</u>	<u>١١ ٥١٦ ٨٨٤</u>	اضمحلال العملاء

الإجمالي	من ١-٣ شهور	من ٢-٦ شهور	أكثر من عام	* أعمار أرصدة العملاء
١٧ ٩٤٤ ٨٢٩	--	١١ ٥١٦ ٨٨٤	٦ ٤٢٧ ٩٤٥	أرصدة عملاء متوقفة

* تم تقدير اضمحلال لأرصدة العملاء خلال الفترة بمبلغ ٦ ٤٢٧ ٩٤٥ جنيه مصري عن
أرصدة عملاء متوقفة عن السداد لأكثر من عام.

** تحفظ مجلس الإدارة بتشكيله الجديد علي أرصدة العملاء المتوقفة عن السداد.

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٠ ٣٩٥	١٠٣ ٥٩٥	تأمينات لدى الغير
٧ ٨٥٥	--	تأمين مقدم - اعتمادات مستندية
٥٥ ٩٩٤	٥٧ ٦٩٤	عهد وسلف عاملين
٩٣ ٣٨٣	١٢٠ ٩٠٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٠ ٩٤٥	٨١ ٨٦٠	موردين دفعات مقدمة
٤٩٧ ٠٤٥	٤٩٧ ٠٤٥	شركة شوت**
٢٣٤ ٩٥٦	٢٣٤ ٩٥٦	اللواء/ حسن ميسرة احمد عشرى
<u>١٠٣٠ ٥٧٣</u>	<u>١٠٩٦ ٠٥٤</u>	
(٤٩٧ ٠٤٥)	(٤٩٧ ٠٤٥)	يخصم:
<u>٥٣٣ ٥٢٨</u>	<u>٥٩٩ ٠٠٩</u>	اضمحلال المدينون والارصدة المدينة الاخرى*

* تم تسوية اضمحلال بند المدينون الأرصدة المدينة الأخرى رصيد مدينو شركة شوت بالخصم على الأرباح المرحلة.

** تحفظ مجلس الإدارة بتشكيله الجديد على تلك المديونية.

٩- مدينو مصلحة الضرائب

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢ ٦٨١ ٤٨٥	٢ ٦٤٠ ٦٣٩	ضرائب القيمة المضافة (المبيعات)
١ ٠٢٠ ٨٤٤	١ ١٩٢ ٤٧٤	ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
٧ ٢٦٣	٧ ٢٦٣	ضرائب إضافة
<u>٣ ٧٠٩ ٥٩٢</u>	<u>٣ ٨٤٠ ٣٧٦</u>	

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٣١ ٥٣٩	٥٩٢ ١٧٢	البنك العربي الأفريقي
٥٧ ١١٤	١٥ ٧٠٦	النقدية بالصندوق
١٤٩ ٠٥٨	١٤٩ ٠٥٨	البنك الاهلى المصرى
٩٢ ٤٨٦	١ ٣٨٣	بنك عودة
٣٧٦	٩٢١	التجاري وفا بنك
٤ ٨٤١	٣٠ ٢٨٤	البنك التجارى الدولي
٣٠٤	٣٠٤	البنك الاهلى المتحد
١ ٣٨٨	١ ٣٨٨	بنك كريدى اجريكول
٨ ١٤٦	٨ ١٤٦	SAIB بنك الشركة العربية المصرفية العربية الدولية
٧٣	١٩ ٠١٤	بنك قطر الوطني الاهلى
<u>١ ٦٤٥ ٣٢٥</u>	<u>٨١٨ ٣٧٦</u>	

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١١- رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (فقط ثلاثمائة مليون جنيهاً مصرياً لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٤.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعة وستون مليون جنيهاً مصرياً لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ١ جنيه مصري .

اسم صاحب الحصة وجنسيته	عدد الاسهم	القيمة بالجنيه	نسبة المشاركة
وائل أنور قديس بباوي- مصري	١١ ٣٧١ ٠٦١	١١ ٣٧١ ٠٦١	١٧,٧٧%
فوزي فؤاد بخيت نخله إبراهيم- مصري	٦ ٤٧٢ ٠٠٠	٦ ٤٧٢ ٠٠٠	١٠,١١%
رمزي فؤاد بخيت نخله- مصري	٦ ٣٩٥ ٧٦٣	٦ ٣٩٥ ٧٦٣	٩,٩٩%
آخرون	٣٩ ٧٦١ ١٧٦	٣٩ ٧٦١ ١٧٦	٦٢,١٣%
	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

١٢- قروض طويلة الأجل

حصلت الشركة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٠٧ علي قرض من البنك الأهلي المصري بقيمة ٣٨ ٧٥٦ ٠٠٠ جنيه مصري لتمويل التكاليف الاستثمارية اللازمة لإنشاء مصنع الشركة بمدينة العاشر من رمضان لتمويل استيراد الآلات والمعدات الخاصة بمشروع الشركة بسعر فائدة ١٢% سنوياً وعمولة ٠,٠١٥% علي اعلي رصيد مدين شهرياً علي أن يتم سداد العوائد والعمولات شهرياً، يسدد أصل القرض علي ١٤ قسط نصف سنوي بقيمة ٢ ٧٦٨ ٠٠٠ جنيه مصري وذلك بعد فترة سماح عامين من تاريخ إتمام الإنشاء وبدء التشغيل علي أن يبدأ السداد بحد أقصى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ للقسط الأول علي أن تقوم الشركة بإجراء ترتيب رهن عقاري من الدرجة الأولى لصالح البنك الأهلي المصري علي أرض ومباني المصنع وكذلك رهن تجاري من الدرجة الأولى لصالح البنك الأهلي المصري علي المقومات المادية والمعنوية للشركة.

وبتاريخ ٥ يناير ٢٠١٢ تم ابرام عقد اتفاق بين الشركة والبنك الأهلي المصري علي تسوية المديونية التي بلغت ٥٢ ٩٦٨ ٠٠٠ جنيه مصري في ٢٩ مايو ٢٠١١، حيث تم الاتفاق علي تخفيض المديونية بمبلغ ٥ ٤٤١ ٠٠٠ جنيه مصري، وقيام الشركة بسداد ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري خلال عام ٢٠١١ لتصبح المديونية ٤١ ٥٢٧ ٠٠٠ جنيه مصري، وقد تم الاتفاق علي سدادها علي أقساط ربع سنوية متدرجة علي أن يتم سداد العوائد والعمولات أولاً بأول مع الأقساط بسعر عائد ١٠% وعمولة ٠,٠١%.

جدول الأقساط

القسط	التاريخ	قيمة القسط الربع سنوي
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٢	٥٠٠ ٠٠٠
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٣	١ ٠٠٠ ٠٠٠
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٤	١ ٥٠٠ ٠٠٠
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٥	٢ ٢٥٠ ٠٠٠
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠١٦	٢ ٢٥٠ ٠٠٠
١١ ٥٢٧ ٠٠٠	٢٠١٧	٢ ٨٨١ ٠٠٠
٤١ ٥٢٧ ٠٠٠		الإجمالي

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

وقد تم سداد مبالغ خلال السنة من عام ٢٠١٢ حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ ٣٤٥ ٥٩٤ ١١ جنيه مصري ليصبح الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٦٥٥ ٩٣٢ ٢٩ جنيه مصري ولم تقم الشركة باحتساب فوائد أو عمولات خلال عام ٢٠١٦ أو عن السنوات السابقة.

عدم التزام الشركة بالتسوية مما أدى لعدم القدرة علي الحصول علي كشوف حساب البنك الأهلي المصري تبين قيمة الفوائد والعمولات الخاصة بالقرض أو رصيده، وبناءً عليه لم يتم تحميل أية فوائد تمويلية على قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذلك لم يتم تأثير رصيد القرض بالمركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

عدم الحصول علي مصادقات من البنك الأهلي المصري لرصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
ويظهر التبويب بالمركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	إجمالي القرض
		يخصم :
٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	أقساط تستحق خلال عام - التزامات متداولة
--	--	إجمالي القروض طويلة الأجل - التزامات غير متداولة

١٣- التزامات ضريبية مؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف السنة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من القواعد الضريبية المعمول بها وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لها، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المستخدمة والتي تم بها تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة المستخدمة في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي وتتمثل فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
(٢ ٢٦١ ٢٤٠)	(٢ ٢٦١ ٢٤٠)	الأصول الثابتة [الإهلاك المحاسبي - الإهلاك الضريبي]
(٢ ٠٨١ ٤٤٥)	(٢ ٠٨١ ٤٤٥)	التزامات ضريبية عن سنوات سابقة
(٤ ٣٤٢ ٦٨٥)	(٤ ٣٤٢ ٦٨٥)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

١٤- بنوك دائنة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢ ٨٤٦	٢ ٨٤٦	بنك باركليز
٢٤	٢٤	بنك عودة - يورو
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠	

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

١٥- بنوك سحب على المكشوف

يتمثل بند بنوك سحب على المكشوف في التسهيل الممنوح من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٢٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري، بمعدل فائدة ٥% والمستخدم منه مبلغ ١ ٣٥٢ ٢٦٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

١٦- موردين واوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤١٦ ٨٧٧	٣ ٣٦٠ ٧٥٧	أوراق دفع
٢ ٦١٤ ٤٥٧	٢ ١٦٣ ٦١٢	موردين
٣ ٠٣١ ٣٣٤	٥ ٥٢٤ ٣٦٩	

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
١٢٥ ٩٣٢	--	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢ ١٤٥	٤٠٩ ٦٦٣	مصروفات مستحقة
١ ٠٩٥ ٠٠٠	١ ١٠٠ ٠٠٠	الاستاذ / رمزي فوزي نخلة
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	الاستاذ / رامي قديس بباوي
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠	الاستاذ / وائل قديس بباوي
٨٩ ٥٥٠	٢٧٥ ٦١٦	الأستاذ/ فوزي نخلة
--	٦٠٧ ٣٥٠	الأستاذ/ شوقي نخلة
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات محتملة
١ ٦٦٩ ٤٦٧	١ ٠٧٥ ٠٠٠	ارصدة دائنة اخرى
٢ ٣٥٦ ١٨٠	٢ ٣٧١ ٣٣٦	ضرائب كسب العمل
٦ ٣٥١ ٤٢٤	٢ ٥٣٧ ٩٦٧	ضريبة المبيعات
٤ ٢٥٤ ٢٩٨	٤ ١٣٢ ٧٤٨	ضرائب المبيعات على السلع الرأسمالية
١٩٢ ١٨٢	٢١٣ ٩٤٣	ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
١٧ ٧٥٨	١٧ ٨٣٩	ضرائب مهن حرة
٥٥ ٠٦٩	٥٥ ٠٦٩	ضرائب دمغة
١٨ ٢١٤ ٠٠٥	١٤ ٨٠١ ٥٣١	

* تحفظ مجلس الإدارة بتشكيله الجديد على الأرصدة الدائنة الخاصة بالسادة أعضاء مجلس الإدارة المعزول وأيه أطراف ذات صلة طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٨.

١٨- أحداث مؤثرة وذات علاقة

البند الأول

- بناءً على الطلب المقدم من السيد / وائل أنور قديس بباوي المساهم بالشركة بنسبة ١٢,٨% من رأس مال الشركة، وموافقة السيد الأستاذ الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٧ علي قيام الهيئة 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 مارس ٢٠١٨ (اجتماع أول) ويوم الثلاثاء الموافق ١٢ مارس ٢٠١٨ (اجتماع ثاني).

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

- وقد تم الانعقاد طبقاً للإخطار الأول الموافق ٥ مارس ٢٠١٨.
- وقد بلغت نسبة الحضور ٦٠,٠٣% (عدد ٤٢٠,٠٩٩ سهم) من إجمالي عدد أسهم الشركة وقد تم اتخاذ القرارات التالية:
- أولاً: عزل مجلس إدارة شركة العبوات الطبية بنسبة ١٠٠% من الأسهم الحاضرة بالاجتماع.
- ثانياً: عدم إبراء ذمة إدارة شركة العبوات الطبية (السادة / حسن ميسرة أحمد عشري فاضل، ماهر موسي سيد، إبراهيم محمد فتوح، فيفان محمود عبد العال، سامي عبد العزيز عبد القادر) واتخاذ كافة الإجراءات القانونية ومسائلتهم قانونياً عن كافة المخالفات المنسوبة إليهم وذلك بنسبة ١٠٠% من الأسهم الحاضرة بالاجتماع.
- ثالثاً: إعادة انتخاب مجلس إدارة شركة العبوات الطبية من السادة الآتي أسمائهم:
 - ١- وائل أنور قديس بباوي.
 - ٢- عبد الحافظ علي سليمان محمد عثمان.
 - ٣- إيهاب محمد سامي يوسف سلطان.
 - ٤- محمد ماهر محمد علي.
 - ٥- هالة مسعود أندراوس بطرس.
- علي أن يقوم أعضاء مجلس الإدارة فيما بينهم بتوزيع الاختصاصات والصلاحيات علي أعضاء مجلس الإدارة.
- رابعاً: تم إرجاء مناقشة المركز المالي لشركة العبوات الطبية عن عام ٢٠١٦ والنصف الأول من عام ٢٠١٧، وسوف يتم مناقشته خلال الجمعية العامة والتي ستعقد من خلال الشركة.
- خامساً: تم إرجاء مناقشة كافة الملاحظات الواردة بتقرير السيد / مراقب الحسابات واتخاذ اللازم بشأنها، وسوف يتم مناقشته خلال الجمعية العامة والتي ستعقد من خلال الشركة.
- قام مجلس الإدارة بعقد اجتماع بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨ للنظر في جدول الأعمال التالي:
 ١. ضم عضو من ذو الخبرة لمجلس الإدارة.
 ٢. تعيين رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب.
 ٣. تحديد صلاحيات واختصاصات وسلطات رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب.
 ٤. النظر في اتخاذ كافة الإجراءات القانونية ورفع دعاوي المسؤولية ضد مجلس الإدارة المعزول بالجمعية العامة المنعقد بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٨.
- هذا وقد تم بالاجتماع الموافقة بالإجماع علي تعيين السيد / وائل أنور قديس بباوي كرئيس لمجلس الإدارة، وكلا من السيد / شريف علي أحمد هلال كعضو منتدب لعمليات التشغيل والمبيعات والسيد / عبد الحافظ علي سليمان محمد كعضو منتدب لعمليات تطوير الأعمال والاستثمار.
- وعند توجه إدارة الشركة لاعتماد جدول الأعمال السابق وتحديد الاختصاصات، رفض السجل التجاري إجراء أي تعديل بناء علي طلب البنك الأهلي المصري- البنك المقرض- .

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

البند الثاني

- 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باجتماع 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 طرفهم دون تسليم المتعلقات الخاصة بعمل كل منهم.
- تكوين مديونية خاصة بشركة شوت وتكوين مخصص لها بمبلغ ٤٩٧ ٠٤٥ جنيه مصري.
- رسملة الأصول الثابتة بند الآلات المعدات في ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦٩ ٨٨٤ ٩ جنيه مصري.
- رصيد العملاء المتوقفة عن السداد من سنوات سابقة والمخصصات والمتعلقة بتلك الأرصدة بمبلغ ٦ ٤٢٧ ٩٩٤ جنيه مصري.
- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.
- أیه أرصدة دائنة متعلقة بالمجلس المعزول والأطراف ذات العلاقة وعدم الاعتراف بأیه مستجدات في هذا الشأن لحين الفصل القضائي في المخالفات المالية.
- بعض قيم المخزون سواء خامات أو منتج تام بمبلغ ٢ ٧٦٢ ١٣٩ جنيه مصري.
- المبالغ المصروفة كأتعاب استشارية 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 حتي تاريخه ويحق للمجلس أیه تحفظات أخرى يتم استكشافها مستقبلا.

١٩- تكلفة المبيعات

<u>٢٠١٨/٦/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٦/٣٠</u>	
٥ ٥٣٤ ٠٦٢	٦ ٣٧٥ ٤٧٤	مخزون الإنتاج التام أول الفترة
٣ ٠٧٩ ٠٠١	٧ ٥٢٤ ٩١٩	مصروفات التشغيل
٥٧٩ ٢٤٧	٧٥٨ ١٦٦	الإهلاكات المباشرة
		يخصم :
(٢ ٨١٤ ٨٧٨)	(٥ ٥٣٥ ١٤٧)	مخزون الانتاج التام آخر الفترة
<u>٦ ٣٧٧ ٤٣٢</u>	<u>٩ ١٢٣ ٤١٢</u>	

شركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية"
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٢٠- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥١٧ ٦٣٩	٥٨٤ ٣٢٩	مرتبات ومزايا عاملين
٥٥٠	--	بدل رئيس مجلس الإدارة
٦٩٥	--	مصروفات علاج
٤٧ ٧٢٨	٧٢ ٧٠٥	إيجار سيارات وأتوبيسات نقل عاملين
٣١ ٥٥٥	٢٧ ٣٦١	تأمينات اجتماعية
٢ ٧٦٧	١٩ ٧٧٥	مصروفات بنزين
١٢ ٢٩٤	٥٠ ٢١	مصروفات بوفيه وضيافة و نظافة
٤ ٦٥٠	٢ ٣٢٢	تليفونات وبريد
--	١٩ ٣٦١	مصروفات سفر وانتقال
١٤ ٦٩٠	١٤ ٢٧٠	اشتراقات
٢٤ ٤٢٦	٥٠ ٤١٨	كهرباء
٢ ١٤٩	--	مياه
٣ ٤٣٦	١٦ ٤١٥	أدوات كتابية ومطبوعات
١ ٧٤٧	١ ٨٥٨	مصروفات نظافة
٨٢	١٢٠	غاز
٦ ٤١٢	٤ ٦٤٥	إكراميات
١٥ ٦٩٣	٤٠ ٧٤٢	إصلاح وصيانة
١٩ ٤٧٧	--	مصروفات إدارية أخرى
٢٤١ ٩٥٠	٩٥ ٠٠٠	أتعاب مراجعة، واستشارات
٣٠ ١٤٤	٣١ ٩٠٠	مكاتب مؤجرة
١٨ ٣٧٠	٧ ٣١٣	وثائق تأمين
١ ٢٢١	٣٠٠	هدايا وهبات
٢٠٨ ٨٣٨	١٤٩ ٦٧٣	مصروفات بورصة
٧٣ ٥٠٦	--	عقود نقل العاملين
١٤ ٩٢٦	٢٥ ٢٦٤	مصروفات بنكية
٨ ١٨٠	٧٨٠	إيجار شاحنات ورافعات
--	٤١٠	غرامات
--	٣ ٢٧٣	وجبات عاملين
--	٥٢٤	زى عاملين
--	٤ ٨١٤	مصاريف قضائية
--	٢٣٠	جراجات
٣٧ ٦٢١	--	دعاية و اعلان
<u>١ ٣٤٠ ٧٤٦</u>	<u>١ ١٧٨ ٨٢٣</u>	

٢١- نصيب السهم من صافي الأرباح

٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ٩١٣ ٦٨٤	٢ ٧١١ ٧٠١	صافي الأرباح
٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم المرجح
<u>٠,٠٣</u>	<u>٠,٠٤</u>	نصيب السهم من صافي الأرباح

٢٢- تعاملات مع أطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩ ٥٢٦	٢٩ ٥٢٦	(١٧)
٢٩ ٥٢٦	٢٩ ٥٢٦	الإجمالي

* تحفظ مجلس الإدارة بتشكيله الجديد علي المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة سواء ظاهرة حاليا أو أيه مستجدات فيما بعد.

٢٣-الموقف الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

أولا : ضريبة المبيعات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم السداد ولم يتم فحص باقي السنوات التالية ابتداء من عام ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

ثانياً : ضريبة شركات الأموال

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط.

ثالثاً : ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط.

رابعاً : ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط.

خامساً: الضريبة العقارية

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط.

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة باتباع الأسس المتعارف عليها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في تقييم الأصول والالتزامات الواردة بالمركز المالي للشركة، وأن القيمة العادلة لتلك الأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٢/٢٤ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

ويتمثل خطر الائتمان بالشركة بفترة الائتمان الممنوح للعملاء والذي بلغ مدة ١١٠ يوم في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، وتقوم الشركة بالقياس لمدى التزام العملاء بصورة دورية وتكوين أي مخصصات لازمة لتقليل ذلك الخطر.

٣/٢٤ خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وطبقاً لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية.

وتتمثل معظم تعاملات الشركة بالعملات الأجنبية في التعاملات مع الموردين الخارجيين بغرض الحصول على الخامات اللازمة للتشغيل ويتم تقييم الأرصدة القائمة في تاريخ المركز المالي وتحميل فروق العملة بقائمة الدخل، كما أن الشركة حريصة على أن تكون أغلب التعاقدات والمدفوعات بالعملة المحلية.

٤/٢٤ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث أن القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بسعر فائدة ثابت.

وتواجه الشركة حالياً مخاطر متعلقة بسعر الفائدة، حيث أن الشركة غير ملتزمة بسداد أقساط وفوائد القروض، مما ترتب عليه عدم إمكانية الحصول على كشوف حساب القروض مما نتج عنه عدم القدرة على تحديد قيمة الفوائد والقروض المستحقة على الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٥/٢٤ خطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من خلال الطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بنسب سيولة مناسبة من خلال التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل، بالإضافة للتمويلات من المساهمين في حالة الضرورة.

٢٥- تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية على أن يتم العمل بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ وتحل محل معايير المحاسبة السابقة

تم إصدار معايير المحاسبة المصرية المعدلة خلال عام ٢٠١٩ على أن تحل محل المعايير السابقة وتتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير السابقة، على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠.

وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات التي طرأت على معايير المحاسبة المصرية وعلى عرض القوائم المالية وما يترتب على تلك التعديلات بالقوائم المالية من قياس وعرض وإفصاح:

ملخص لأهم التعديلات

يستبدل بنص الفقرة "٤" النص الآتي :
يتم الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة والأرصدة القائمة مع المنشآت الأخرى داخل نطاق المجموعة في القوائم المالية للمنشأة. ويتم استبعاد المعاملات ما بين منشآت المجموعة والأرصدة القائمة عند إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة، باستثناء تلك التي بين منشأة استثمارية ومنشأتها التابعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

المعايير الجديدة أو المعدلة

(أ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"

المعايير الجديدة أو المعدلة

ملخص لأهم التعديلات

تعديل نص الفقرة "٩" بإضافة العبارة التالية في نهايتها:
تعرف المصطلحات "سيطرة" و"منشأة استثمارية" و"سيطرة مشتركة" و"تأثير هام" في معيار المحاسبة المصري رقم (٦٢) "القوائم المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٤٣) "الترتيبات المشتركة" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"، على التوالي، وتستخدم في هذا المعيار بالمعاني المحددة في تلك المعايير.
يطبق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة، أو القوائم المالية المجمعة، أو القوائم المالية المنفردة، المصدرة لجميع المنشآت.

(ب) معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح" تعديل نص الفقرة "٢٢" لتصبح كالآتي :-

"تعديل نص الفقرة "٥٨" (ب) لتصبح كالآتي:
أو (ب) تجميع الأعمال (بخلاف استحواذ منشأة استثمارية، كما عرفت في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ القوائم المالية المجمعة، لمنشأة تابعة يجب أن تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) (راجع الفقرات من "٦٦" إلى "٦٨").

(ج) معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

تعديل نص الفقرة "٦٨" (ب) لتصبح كالآتي:
أو (ب) من اندماج الأعمال (بخلاف استحواذ منشأة استثمارية، كما عرفت في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة، لمنشأة تابعة يجب أن تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر).

(د) معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"

إضافة نص الفقرة التالية: ١٦ أ (ك). الإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرة "٩" من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"، وذلك للمنشآت التي تصبح، أو تتوقف عن كونها، منشآت استثمارية، كما عرفت في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".

(هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول"

إضافة نص فقرة (و) الي الفقرة رقم "٢":
(و). الاستثمار العقاري الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري".
تعديل نص الفقرة رقم "٥" لتصبح:

(٥) لا يطبق هذا المعيار على الأصول المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، أو الاستثمار العقاري الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤)، أو الأصول الحيوية المتعلقة بالنشاط الزراعي التي يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروحة منها تكاليف البيع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥).

(و) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى":

تعديل نص الفقرة "٢" بإضافة البند "٢" (أ) (٣) لتصبح كالآتي:
٢- لتحقيق الهدف الوارد في الفقرة "١" على المنشأة الإفصاح عن:
(أ) الأحكام والافتراضات الهامة التي افترضتها المنشأة لتحديد:
(١) طبيعة حصتها في المنشأة الأخرى أو الترتيب الأخر.
(٢) نوع الترتيب المشترك التي تملك فيه حصة (الفقرات من "٧" إلى "٩").
(٣) أنها تفي بتعريف المنشأة الاستثمارية، إذا كان ذلك منطبقا (الفقرة ١٩)، و

(ب) المعلومات عن حصصها في:
(١) الشركات التابعة (الفقرات من "١٠" إلى "١٩").
(٢) الترتيبات المشتركة والشركات الشقيقة (الفقرات من "٢٠" إلى "٢٣").
(٣) المنشآت ذات الهيكل الخاص والتي لا تسيطر عليها المنشأة (المنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة) (الفقرات من "٢٤" إلى "١٣١").
أضافة عنوان يسبق فقرة "٩": التصنيف كمنشأة استثمارية
أضافة فقرة "١٩"

المعايير الجديدة أو المعدلة

ملخص لأهم التعديلات

١٩- عندما تحدد المنشأة الأم أنها تعد منشأة استثمارية، وفقا للفقرة "٢٧" من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢)، فإنه يجب على المنشأة الاستثمارية أن تفصح عن معلومات حول الاجتهادات والافتراضات الهامة التي استخدمتها عند تحديد أنها تعد منشأة استثمارية. وإذا لم يكن لدي المنشأة الاستثمارية واحدة أو أكثر من الخصائص القياسية للمنشأة الاستثمارية (راجع الفقرة "٢٨" من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢)، فإنه يجب عليها أن تفصح عن أسبابها لاستنتاج أنها مع ذلك تعد منشأة استثمارية.

أضافة فقرة "٩ب"

٩ب - عندما تصبح المنشأة، أو تتوقف عن كونها، منشأة استثمارية، فإنه يجب عليها أن تفصح عن التغيير في وضعية المنشأة الاستثمارية وأسباب التغيير. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة التي تصبح منشأة استثمارية أن تفصح عن أثر التغيير في وضعتها على القوائم المالية للفترة المعروضة، بما في ذلك:

(أ) إجمالي القيمة العادلة، كما في تاريخ تغيير الوضعية، للمنشآت التابعة التي يتوقف تجميعها؛ و

(ب) إجمالي المكسب أو الخسارة، إن وجدت، محسوبة وفقا للفقرة "ب ١٠١" من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢)؛ و

(ج) البند (البند) المستقلة ضمن الأرباح أو الخسائر المثبت فيها المكسب أو الخسارة (إذا لم تعرض - بشكل منفصل).

أضافة عنوان يسبق الفقرة "١٩أ": **الحصص في الشركات التابعة غير المجمعة المنشآت الاستثمارية**

أضافة الفقرات الآتية:

١٩أ- يجب على المنشأة الاستثمارية، وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢)، تطبيق الاستثناء من التجميع، وبدلا من ذلك أن تقوم بالمحاسبة عن استثمارها في المنشأة التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وأن تفصح عن تلك الحقيقة.

٩أب. لكل منشأة تابعة غير مجمعة، يجب على المنشأة الاستثمارية أن تفصح عن:

(أ) اسم المنشأة التابعة؛ و

(ب) المقر الرئيسي لأعمال المنشأة التابعة (وبلد التأسيس إذا كان مختلفا عن المقر الرئيسي للأعمال)؛ و

(ج) نسبة حصة الملكية المحتفظ بها من قبل المنشأة الاستثمارية، وإذا كانت مختلفة، نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

١٩ج. عندما تكون المنشأة الاستثمارية هي المنشأة الأم لمنشأة استثمارية أخرى، فإنه يجب على المنشأة الأم أن تقدم - أيضا - الإفصاحات الواردة في الفقرات "١٩أ" إلى "١٩ب(ج)" عن الاستثمارات التي تخضع للسيطرة من قبل منشآت الاستثمارية التابعة. ويمكن أن يقدم الإفصاح من خلال تضمين القوائم المالية للمنشأة الأم القوائم المالية للمنشأة التابعة (أو المنشآت التابعة) التي تتضمن المعلومات أعلاه.

١٩د- يجب على المنشأة الاستثمارية أن تفصح عن:

(أ) طبيعة ومدى أي قيود هامة (مثل تلك الناتجة عن ترتيبات اقتراض، أو متطلبات تنظيمية أو ترتيبات تعاقدية) على قدرة منشأة تابعة غير مجمعة من قبل المنشأة الاستثمارية على تحويل أموال إلى المنشأة الاستثمارية في شكل توزيعات أرباح نقدية أو سداد قروض أو سلف مقدمة؛

(ب) أي ارتباطات أو نوايا حالية لتقديم دعم مالي أو غيره لمنشأة تابعة غير مجمعة، بما في ذلك الارتباطات أو النوايا لمساعدة المنشأة التابعة في الحصول على الدعم المالي.

١٩هـ- إذا قدمت المنشأة الاستثمارية أو أي من منشآتها التابعة خلال الفترة التي يعد

المعايير الجديدة أو المعدلة

ملخص لأهم التعديلات

عنها التقرير، دون أن يكون عليها التزام تعاقدي بأن تفعل ذلك، دعماً مالية أو غيره لمنشأة تابعة غير مجمعة (مثلاً لشراء أصول أو أدوات مصدرية من المنشأة التابعة، أو مساعدة المنشأة التابعة في الحصول على الدعم المالي)، فإنه يجب على المنشأة أن تفصح عن: (أ) نوع ومبلغ الدعم المقدم لكل منشأة تابعة غير مجمعة؛ و (ب) أسباب تقديم الدعم.

١٩ و. يجب على المنشأة الاستثمارية أن تفصح عن شروط أي ترتيبات تعاقدية قد تتطلب من المنشأة أو من منشأتها التابعة غير المجمعة أن تقدم دعماً مالية لمنشأة غير مجمعة سيطر عليها وذات هيكل خاص، بما في ذلك الأحداث أو الظروف التي قد تعرض المنشأة معده التقرير لخسارة (مثلاً ترتيبات السيولة وضوابط التصنيف الائتماني المرتبطة بالتزامات بشراء أصول المنشأة ذات الهيكل الخاص أو بتقديم دعم مالي).

١٩ ز. إذا قدمت المنشأة الاستثمارية أو أي من منشأتها التابعة غير المجمعة خلال الفترة التي يعد عنها التقرير، دون أن يكون عليها التزام تعاقدي بأن تفعل ذلك، دعماً مالية أو غيره لمنشأة غير مجمعة ذات هيكل خاص، لم تسيطر عليها المنشأة الاستثمارية، وإذا نتج عن تقديم الدعم أن تسيطر المنشأة الاستثمارية على المنشأة ذات الهيكل الخاص، فإنه يجب على المنشأة الاستثمارية أن تفصح عن توضيح للعوامل ذات الصلة في التوصل إلى القرار بتقديم ذلك الدعم.

٢١ أ. لا يلزم المنشأة الاستثمارية أن تقدم الإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرات "٢١ (ب)" إلى "٢١ (ج)".

٢٥ أ. لا يلزم المنشأة الاستثمارية أن تقدم الإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرة "٢٤" للمنشأة ذات الهيكل الخاص غير المجمعة التي تسيطر عليها والتي تعرض عنها الإفصاحات المطلوبة بموجب الفقرات "١٩" إلى "١٩ ز".

- تستبدل المعايير الآتية من معايير المحاسبة المصرية: معيار رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"، ومعيار رقم (٢٥) "الأدوات المالية العرض"، و (٢٦) "الأدوات المالية- الاعتراف والقياس"، ومعيار رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"، ومعيار رقم (٣٨) "مزايا العاملين"، ومعيار رقم (٤٠) "الأدوات المالية - الإفصاحات"، ومعيار رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة".
- يضاف إلى معايير المحاسبة المصرية المعايير الجديدة الآتية: معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية"، ومعيار رقم (٤٨) "الإيراد عن العقود مع العملاء"، ومعيار رقم (٤٩) "عقود التأجير"، كما يضاف تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة، إلى ذات المعايير.

٢٦-موقف الحوكمة

- نظراً للظروف التي مرت بها الشركة من عزل مجلس الإدارة طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بالهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ وإعادة تشكيل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٨، لم تستطع إدارة الشركة القيام بتطبيق قواعد الحوكمة وفقاً للدليل الصادر بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٤) لسنة ٢٠١٦ وسوف تقوم إدارة الشركة بإعداد القواعد والنظم التي تستطيع من خلالها إصدار تقرير الحوكمة خلال عام ٢٠١٩.

٢٧-الموقف القانوني

- تتمثل طبيعة الدعاوى القضائية في عدد (٢٢) قضية مرفوعة من بعض جهات التعامل مع الشركة وعدد (١) قضية مرفوعة من الشركة ضد مجلس الإدارة السابق وجميع القضايا ما زالت منظورة أمام جهات التقاضي على جميع مستوياتها ولم يصدر بها حكم نهائي وفقاً لخطاب موقف القضايا الصادر من الشركة.