

مصطفى شوقي و شركاه

شركة العبوات الطبية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

٣-١	تقرير الفحص المحدود
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٩	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 سبتمبر ٢٠١٦ 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 الدورية هذه، والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتتنصر 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

تم مراجعة القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ مارس ٢٠١٦ بواسطة مراقب حسابات آخر، وقد أصدر تقريراً على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٦ برأي متحفظ.

وكانت أسس إبداء الرأي المتحفظ كما يلي:

- لم يتم الحصول على محاضر جرد الأصول الثابتة والمخزون.
- لم يتم الحصول على مصادقات الأرصدة المدينة والدائنة ويتم الاعتماد على الأرصدة الدفترية.
- لم يتم تكوين مخصصات خاصة باضمحلال العملاء والمدينون والمشروعات تحت التنفيذ.
- أذون صرف وإضافة النقدية غير مسلسلة.
- لم يتم الحصول على كشوف حسابات البنك الأهلي سواء الجنيه أو الدولار وتم الاعتماد على الأرصدة الدفترية.
- لم يتم الحصول على تحليل لمشروعات تحت التنفيذ.

بينما أصدر تقرير فحص محدود على القوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ غير متحفظ بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٦.

أساس الإستنتاج المتحفظ

- قامت الشركة بإثبات قيمة آلات ومعدات خاصة بتصنيع منتجات الشركة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ منذ عام ٢٠١٢ بمبلغ ٧٧٩٠٠٢٨ ٧٧٩٠٠٢٨ جنيه مصري، بالرغم من استخدامها في الانتاج منذ شهر سبتمبر ٢٠١٢ ولم يتم تسجيلها ضمن الأصول الثابتة إلا في ٣١ مارس ٢٠١٦ وبالتالي لم يتم احتساب إهلاك لها عن تلك الفترات المالية مما يؤثر على نتائج أعمال الفترات المالية السابقة بالسالب بمبلغ ٦٠٦ ٧٩٣ ١٧٩٣ جنيه مصري.

مصطفى شوقي وشركاه

- قامت الشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦ بإثبات مبلغ ٩١٢ ٠٦٣ ٢ جنيه مصري علي الأصول الثابتة بند آلات ومعدات تمثل باقي تكاليف خطوط الإنتاج بمبلغ ٨١٥ ٨٩٩ جنيه مصري ومصروفات تمويلية مؤهلة للرسملة خاصة بالقرض الممنوح للشركة من البنك الأهلي المصري بمبلغ ١ ١٦٤ ٠٩٧ جنيه مصري، والتي سبق تحميلهما علي بند مشروعات تحت التنفيذ، ونتيجة لذلك لم يتم احتساب إهلاك لهما خلال الفترات المالية السابقة مما أدى إلى تخفيض مصروف الإهلاك عن تلك الفترات المالية بمبلغ ٣٠٠ ٨٨٤ جنيه مصري. (ايضاح رقم ٤)
- تقوم الشركة باحتساب الإهلاك الخاص ببند الآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، ويتم تخفيض قيمة قسط الإهلاك بنسب الاستغلال التقديرية لكل آلة، مما أدى إلي تخفيض مصروف الإهلاك عن الفترات المالية السابقة بمبلغ ١٣ ٦٣٦ ٧٩٥ جنيه مصري وذلك بالمخالفة لمعايير المحاسبة المصرية - معيار رقم ١٠- وتقوم الشركة حالياً بإجراء دراسة لتحديد العمر الانتاجي لكل آلة علي حدة.
- تضمن رصيد المخزون - إنتاج تام في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٣٩ ١٣٩ ٢٧٦٢ جنيه مصري تمثل قيمة مخزون راكد وبطئ الحركة منذ عام ٢٠١٠ ولم يتم احتساب مخصص له. (ايضاح رقم ٦).
- تضمن رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٩٨ ١٧٨ ٦١٧٨ جنيه مصري متوقفة أرصدهم ولم يتم تكوين أي اضمحلال لتلك الأرصدة منذ أعوام ٢٠١١، ٢٠١٢. (ايضاح رقم ٧).
- 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 سبتمبر ٢٠١٦، مما يؤثر على نتائج أعمال الشركة عن تلك الفترات المالية، وكذلك قيمة الالتزام المستحق بالمراكز المالية للشركة تجاه البنك الأهلي المصري. (ايضاح رقم ١٣).
- لم يتم الانتهاء بعد من مراجعة أرصدة القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتي تاريخ اصدار تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير كافة التسويات الواردة بالفقرات من الثالثة حتى السابعة من هذا التقرير على القوائم المالية للشركة وفيما عدا تأثير كافة التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من تحقيق ما ورد بالفقرتين الثامنة والتاسعة من هذا التقرير 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 سبتمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

فقرات توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:

- قامت إدارة الشركة بإثبات المباني والمرافق والطرق الخاصة بإنشاء مصنع الشركة بمدينة العاشر من رمضان ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ منذ نشأة الشركة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بالرغم من بداية الإنتاج الفعلي خلال عام ٢٠٠٩، وبالتالي لم يتم احتساب إهلاك لتلك الأصول وقد قامت إدارة الشركة بإثبات تلك الأصول ضمن الأصول الثابتة من أول يناير عام ٢٠١٦، وكذلك باحتساب إهلاك لها منذ بداية استخدام تلك الأصول من عام ٢٠٠٩، وقد تم تحميل قيمة تلك الإهلاكات حتى نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على بند الأرباح المرحلة بمبلغ ٣٣٢ ٦٨٤ جنيه مصري، وتأثير قائمة الدخل بقيمة الإهلاك الخاص بالفترة من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٦٧١ ٣٥٦ جنيه مصري (إيضاح رقم ٤، ١٢، ١/٢٢).
- قامت إدارة الشركة بتسوية رصيد مديونية شركة شوت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخري بمبلغ ٤٩٧ ٠٤٥ جنيه مصري والمتوقف منذ عام ٢٠١١ بالخضم على الأرباح المرحلة (إيضاح رقم ٨، ١٢، ٤/٢٢).
- صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ بشأن معايير المحاسبة المصرية الجديدة عددها (٣٩) معيار إطار عرض القوائم المالية لتحل محل معايير الجمعية المصرية السابقة والتي كانت صادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٤٣) لسنة ٢٠١٦، وتطبق على المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد ذلك التاريخ. (إيضاح رقم ٢٤).
- تم إصدار القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بتطبيق الضريبة على القيمة المضافة بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ والذي حل محل الضريبة على المبيعات الصادرة بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ هذا ولم تصدر اللائحة التنفيذية للقانون الجديد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم. (إيضاح رقم ٢٥).
- بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ أعلن البنك المركزي المصري تحرير سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ومنح البنك المركزي المصري الحرية للبنوك العاملة في مصر في تسعير عمليات شراء وبيع النقد الأجنبي. (إيضاح رقم ٢٥).

القاهرة في: ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦



شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١ (معدلة)	٢٠١٦/٩/٣٠	ايضاح رقم	
٦٥ ٦٧٩ ١٣٢	٨١ ٩٩٥ ١٢٦	٨٩ ٩٥٥ ٩٥٤	(٤)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٩ ١٧٩ ٤٠٥	١٠ ١٧٩ ٠٧٩	٣٢٩ ٣٣٨	(٥)	الأصول الثابتة بالصافي
٩٤ ٨٥٨ ٥٣٧	٩٢ ١٧٤ ٢٠٥	٩٠ ٢٨٥ ٢٩٢		مشروعات تحت التنفيذ
				<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
٧ ٢٨٦ ٥٠٧	٧ ٢٨٦ ٥٠٧	٧ ٩١٨ ٠٣٦	(٦)	<u>الأصول المتداولة</u>
٨ ٨٨٨ ٨٧٦	٨ ٨٨٨ ٨٧٦	٧ ٨٩٢ ٠٠٣	(٧)	المخزون
٨٣٣ ٠٦١	٣٣٦ ٠١٦	٢٥٤ ٩٧٥	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٥٤٥ ٥٧٥	٥٤٥ ٥٧٥	٦٥٨ ٤١٥	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٠٦ ٢٣٧	٤٠٦ ٢٣٧	٣٧٤ ٢٠٦	(١٠)	أصول ضريبية مستحقة
١٧ ٩٦٠ ٢٥٦	١٧ ٤٦٣ ٢١١	١٧ ٠٩٧ ٦٣٥		نقدية بالصندوق ولدي البنوك
١١٢ ٨١٨ ٧٩٣	١٠٩ ٦٣٧ ٤١٦	١٠٧ ٣٨٢ ٩٢٧		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
				<u>إجمالي الأصول</u>
				<u>حقوق الملكية</u>
٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٣٩٦ ٤٢٣	٣٩٦ ٤٢٣	٣٩٦ ٤٢٣		احتياطي قانوني
٦ ١٢٤ ٥٧٩	٢ ٩٤٣ ٢٠٢	١ ٢٣٦ ٩٠٢	(١٢)	الأرباح المرحلة
(١ ٧٠٦ ٣٠٠)	(١ ٧٠٦ ٣٠٠)	(٢ ٢١٩ ٣٤٥)		صافي ارباح(خسائر) الفترة/ العام
٦٨ ٨١٤ ٧٠٢	٦٥ ٦٣٣ ٣٢٥	٦٣ ٤١٣ ٩٨٠		<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
				<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٤ ٩٩٣ ٠٧١	١٤ ٩٩٣ ٠٧١	٩ ٧٤٣ ٠٢٥	(١٣)	قروض طويلة الأجل
٢ ٦٩٤ ١٨٦	٢ ٦٩٤ ١٨٦	٣ ١٣٨ ٢٣١	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧ ٦٨٧ ٢٥٧	١٧ ٦٨٧ ٢٥٧	١٢ ٨٨١ ٢٥٦		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
				<u>الالتزامات المتداولة</u>
--	--	١ ٣٠٧ ٢٢٨	(١٥)	بنوك دائنة
٦ ٥٤٠ ٦٣٤	٦ ٥٤٠ ٦٣٤	٦ ٨٠٠ ٤٤٥	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة اخرى
٣ ٥٨٦ ٢٠٠	٣ ٥٨٦ ٢٠٠	٢ ٧٩٠ ٣٨٨	(١٧)	موردون وأوراق دفع
١٦ ١٩٠ ٠٠٠	١٦ ١٩٠ ٠٠٠	٢٠ ١٨٩ ٦٣٠	(١٣)	اقساط تستحق خلال العام
٢٦ ٣١٦ ٨٣٤	٢٦ ٣١٦ ٨٣٤	٣١ ٠٨٧ ٦٩١		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
١١٢ ٨١٨ ٧٩٣	١٠٩ ٦٣٧ ٤١٦	١٠٧ ٣٨٢ ٩٢٧		<u>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</u>

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

رئيس مجلس الإدارة
حسن ميسرة أحمد عشري

شركة العبوات الطبية
MPCo
سجل تجارى رقم: ١٠٧٧

العضو المنتدب
ماهر موسى سيد

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم
٤ ٢٠٥ ٥٠٥	١٤ ٠٦٣ ٩٣٠	٣ ٥٤٨ ٥٩٤	١٢ ٨٨٥ ١٦٠	
				صافي المبيعات
٣ ٢٨٧ ٩٣٩	١٠ ٩٣٩ ٠٨٢	٤ ٠١٥ ٤٤٣	١٠ ٩٤١ ٤٦٨	(١٨)
٩١٧ ٥٦٦	٣ ١٢٤ ٨٤٨	(٤٦٦ ٨٤٩)	١ ٩٤٣ ٦٩٢	يخصم: تكلفة المبيعات
				مجموع الربح (الخسارة)
١٢٢ ١٩٧	٤٢٨ ٢٢١	١٢٨ ٣٤١	٣٣٨ ٠٦٠	
٩٦٤ ٤٩٤	٢ ٨٥١ ٥٥٧	٩٥٣ ٨٦٧	٢ ٨٨١ ٥٢٠	(١٩)
٥٧ ٢٨٠	١٦٣ ٩٤٤	٣٨٠ ٢٠٨	٥٥٣ ٨٠٠	يخصم: مصروفات تسويقية مصروفات عمومية وإدارية إهلاك
(٢٢٦ ٤٠٥)	(٣١٨ ٨٧٤)	(١ ٩٢٩ ٢٦٥)	(١ ٨٢٩ ٦٨٨)	صافي (الخسائر) من النشاط
--	٧٤ ٨٩٢	٢٢ ٠٨١	١٢٠ ٩٢٢	يضاف (يخصم):
(٧٥ ٣٦٨)	(١٤٦ ٨٤٩)	--	(٦٦ ٥٣٤)	إيرادات متنوعة (فروق عملة)
(٣٠١ ٧٧٣)	(٣٩٠ ٨٣١)	(١ ٩٠٧ ١٨٤)	(١ ٧٧٥ ٣٠٠)	صافي (الخسائر) قبل الضرائب
(٢٩٢ ٨٠٥)	(٦٤٤ ٩٦٣)	(١٤٨ ٠١٥)	(٤٤٤ ٠٤٥)	يخصم:
(٥٩٤ ٥٧٨)	(١ ٠٣٥ ٧٩٤)	(٢ ٠٥٥ ١٩٩)	(٢ ٢١٩ ٣٤٥)	ضريبة مؤجلة صافي (الخسائر)
(٠,٠١)	(٠,٠٦)	(٠,٠٣٢)	(٠,٠٣٥)	نصيب السهم من صافي (الخسائر) (٢٠)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
حسن ميسرة أحمد عشري

العضو المنتدب
ماهر موسى سيد

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
(٥٩٤ ٥٧٨)	(١ ٠٣٥ ٧٩٤)	(٢ ٠٥٥ ١٩٩)	(٢ ٢١٩ ٣٤٥)	صافي (خسائر) الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
<u>(٥٩٤ ٥٧٨)</u>	<u>(١ ٠٣٥ ٧٩٤)</u>	<u>(٢ ٠٥٥ ١٩٩)</u>	<u>(٢ ٢١٩ ٣٤٥)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة
حسن ميسرة أحمد عشري

العضو المنتدب
ماهر موسى سيد

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق المساهمين
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

الإرباح (خسائر)	الفترة/ العام	الأرباح المرحلة	الاحتياطي القانوني	راس المال	إيضاح رقم	البيان
الاجمالي						
٧٠٥٢١٠٠٢	(١٤٥٧٤٦٧)	٧٥٣٢٠٤٦	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
--	١٤٥٧٤٦٧	(١٤٥٧٤٦٧)	--	--		المحول إلى أرباح مرحلة
(٤٤١٢١٦)	(٤٤١٢١٦)	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٧٠٠٧٩٧٨٦	(٤٤١٢١٦)	٦١٢٤٥٧٩	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٦٨٨١٤٧٠٢	(١٧٠٦٣٠٠)	٦١٢٤٥٧٩	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ قبل تصحيح الأخطاء
(٣١٨١٣٧٧)	--	(٣١٨١٣٧٧)	--	--	(٢٢)	تصحيح الأخطاء *
٦٥٦٣٣٣٢٥	(١٧٠٦٣٠٠)	٢٩٤٣٢٠٢	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ بعد تصحيح الأخطاء
--	١٧٠٦٣٠٠	(١٧٠٦٣٠٠)	--	--	(١٢)	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٢٢١٩٣٤٥)	(٢٢١٩٣٤٥)	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٦٣٤١٣٩٨٠	(٢٢١٩٣٤٥)	١٢٣٦٩٠٢	٣٩٦٤٢٣	٦٤٠٠٠٠٠٠٠		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

* تتمثل قيمة التسويات التي تمت على الأرباح المرحلة بمبلغ ٣١٨١٣٧٧ جنيه مصري تتمثل في قيمة إهلاكات الأصول الثابتة (المباني) التي تخص الفترات السابقة بمبلغ ٢١٨٤٣٢٢ جنيه مصري، وتسوية مديونية - اضمحلال - شركة شوت بمبلغ ٤٩٧٠٤٥ جنيه مصري.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

حسن ميسرة أحمد عشري

العضو المنتدب

ماهر موسى سيد

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٣٩٠ ٨٣١)	(١ ٧٧٥ ٣٠٠)		صافي الخسائر قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٤٦ ٨٤٩	٦٦ ٥٣٤		فروق إعادة تقييم العملة
١ ٦٩٧ ٢٣٦	١ ٩٢١ ٣٠٣	(٤)	الإهلاكات
١ ٤٥٣ ٢٥٤	٢١٢ ٥٣٧		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٤٩ ٣٥٥	(٦٣١ ٥٢٩)	(٦)	التغير في المخزون
٣٤٤ ٣٥٧	٩٩٦ ٨٧٣	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٢٧٢ ٧٨٧)	٨١ ٠٤١	(٨)	التغير في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٩٤ ٦٩٦)	(١١٢ ٨٤٠)	(٩)	التغير في أصول ضريبية مستحقة
٩٧٥ ٦٢٩	(٥٣٦ ٠٠١)	(١٧، ١٦)	التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والموردون وأوراق الدفع
٢ ٥٥٥ ١١٢	١٠ ٠٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٦ ٥٤٣ ٣٤٠)	(٣٢ ٣٩٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٦ ٢٥٤ ٩٧٥	--	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٨٨ ٣٦٥)	(٣٢ ٣٩٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
--	١ ٣٠٧ ٢٢٨	(١٥)	بنوك دائنة
(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٢٥٠ ٤١٦)	(١٣)	قروض طويلة الأجل
(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	٥٦ ٨١٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٦٦ ٧٤٧	٣٤ ٥٠٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(١٤٦ ٨٤٩)	(٦٦ ٥٣٤)		فروق إعادة تقييم العملة
٣٥٢ ٦٠٩	٤٠٦ ٢٣٧	(١٠)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤٧٢ ٥٠٧	٣٧٤ ٢٠٦	(١٠)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها -

رئيس مجلس الإدارة
حسن ميسرة أحمد عسري

شركة العبوات الطبية
المطبعة
سجل تجارى رقم: ١٠٧٧

العضو المنتدب
ماهر موسى سعيد

فهرس الإيضاحات

<u>صفحة</u>	<u>البيان</u>	<u>رقم الايضاح</u>
٩	نبذة عن الشركة	-١
٩	أسس إعداد القوائم المالية	-٢
١٩ - ١٠	السياسات المحاسبية المتبعة	-٣
٢٠	الأصول الثابتة (بالصافي)	-٤
٢١	مشروعات تحت التنفيذ	-٥
٢١	المخزون	-٦
٢١	عملاء واوراق قبض	-٧
٢١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	-٨
٢٢	أصول ضريبية مستحقة	-٩
٢٢	نقدية بالصندوق ولدي البنوك	-١٠
٢٢	رأس المال	-١١
٢٢	أرباح مرحلة	-١٢
٢٣ - ٢٢	قروض طويلة الأجل	-١٣
٢٣	التزامات ضريبية مؤجلة	-١٤
٢٤	بنوك دائنة	-١٥
٢٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	-١٦
٢٤	موردون وأوراق دفع	-١٧
٢٥	تكلفة المبيعات	-١٨
٢٥	المصروفات العمومية والإدارية	-١٩
٢٦	نصيب السهم من صافي (الخسائر)	-٢٠
٢٦	مراكز العملات الهامة	-٢١
٢٧ - ٢٦	تصحيح الأخطاء	-٢٢
٢٧	الموقف الضريبي	-٢٣
٢٩ - ٢٨	إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية	-٢٤
٢٩	أحداث هامة	-٢٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦١- نبذة عن الشركة

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

بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٠٧ تم التأسيس في السجل التجاري لتعديل النشاط ليصبح إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج العبوات الزجاجية للأغراض الطبية والصيدلانية.
 عمر الشركة ٢٥ عامًا من تاريخ القيد بالسجل التجاري أي تبدأ من ٢٢ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٢١ أغسطس ٢٠٣١.

١/١ البورصة المصرية

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

٢/١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

٢/٢- يتم اعداد القوائم المالية المستقلة الدورية على اساس التكلفة التاريخية، 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 المعن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام احد أساليب التقييم والتي تتضمن اسلوب 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 وفقا 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 الفترة ، وعلى الرغم من ان تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء افضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الاحداث والمعاملات الجارية الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة

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

١/٣- المبادئ المحاسبية المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لافتراض استمرارية الشركة ويوجد ثبات في تطبيق السياسات المحاسبية.

٢/٣- قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣/٣- ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر المثبت للعملات الأجنبية خلال العام، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية على أساس الأسعار السائدة للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل.

ويتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، كذلك يتم تقييم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيم العادلة.

شركة العبوات
الطبيعية
سجل تجارى رقم: ١٠٧٧

٤/٣ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تثبت الأصول الثابتة بتكلفة اقتنائها التاريخية ويتم إهلاك هذه الأصول بطريقة القسط الثابت وذلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول الثابتة، هذا وقد قامت الإدارة بتعديل نسب الإهلاك بدءاً من عام ٢٠٠٥.

البيان	نسبة الإهلاك
مبانى 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%

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 الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

التقديرات المحاسبية للإهلاك

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

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لصادى قيمة الأصول على العمر الإنتاجي المتبقى على أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك فى حالة رد قيمة الاضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل.

٥/٣ - تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع بضائع إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية :
- أن تقوم المنشأة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري.
 - 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.

٦/٣- مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيزه حتى يصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها، وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة في تاريخ الميزانية مخصوماً منها خسائر الاضمحلال ان وجدت.

٧/٣- المخزون

يقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، تحمل القيمة الدفترية للمخزون المباع كمصروف في الفترة التي تحقق فيها الإيراد عن البيع بالإضافة إلى أي تخفيض نتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية، وكذلك كافة الخسائر في المخزون كمصروف في نفس الفترة التي حدث فيها هذا التخفيض أو تحققت فيها هذه الخسائر، ويتم الرد لأي تخفيض في قيمة المخزون الناشئ عن الزيادة في صافي قيمته البيعية كتخفيض في تكلفة المخزون المباع في الفترة التي تم الرد فيها.

٨/٣- العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية الفترة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

٩/٣- 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.

١/٩/٣ 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.

٢/٩/٣ تعليق الرسملة

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

٣/٩/٣ 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.

١٠/٣- المصروفات

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

١١/٣- الاحتياطات١/١١/٣ 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.

٢/١١/٣ الاحتياطات الأخرى

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

١٢/٣- الاضمحلال في قيمة الأصول :الأصول المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة.

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 (معيار رقم (١٠) فقرات ٣٠، ٣٩، ٤٠).

شركة العبوات الطبية
الطبيعية
سجل تجارى رقم ١٠٧٧

الأصول غير المالية

حيث يتم الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل كإيراد في قائمة الدخل إلا إذا كانت الأصول المتعلقة مسجلة بقيمة معاد تقييمها، ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الإلغاء كزيادة في نتيجة قيمة إعادة التقييم.

١٣/٣ - ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الفترة والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن الفترة باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية، ويتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق من المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٤/٣ - 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 الموضوعية لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

١٥/٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها١/١٥/٣ 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 للموردين وبعض الدائنين 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.

٢/١٥/٣ 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.

٣/١٥/٣ 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 وطبقاً لسياسة الشركة فإنها لا تحصل على قروض بالعملات الأجنبية.

٤/١٥/٣ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغيير 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.

٥/١٥/٣ خطر السيولة

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

٦/١٥/٣ 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 مخصوماً منها النقدية، ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة بالإضافة إلى صافي القروض.

مدير

مدير

شركة العيادات الطبية
الطبيعية
سجل تجاري رقم: ١٠٧٧

١٦/٣ - 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.

١٧/٣ - الارتباطات التعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا توجد ارتباطات تعاقدية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل.

١٨/٣ - الالتزامات العرضية والمسئوليات الاحتمالية

لا توجد التزامات عرضية ومسئوليات احتمالية.

١٩/٣ - القيمة الدفترية للأصول المعطلة

لا توجد أصول معطلة لدى الشركة

٢٠/٣ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

لا توجد معاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

٢١/٣ - 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 (معيار رقم (١٠) فقرات ٣٠، ٣٩، ٤٠).

٢٢/٣ - الدائون والحسابات الدائنة الأخرى

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

٢٣/٣ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني، حكمي) 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.

٢٤/٣- الفوائد الدائنة

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

٢٥/٣- توزيعات الأرباح

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

٢٦/٣- 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.

٢٧/٣- مزايا العاملين**١/٢٧/٣ 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 للالتزامات، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢/٢٧/٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٢٨/٣- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقًا 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.

٢٩/٣ - الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد إذا كان هناك دليل موضوعي يثبت انخفاضا في قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي للانخفاض في القيمة نتيجة حدث أو أحداث تمت بعد الاعتراف المبدئي للأصل (تحقق "خسارة") وهذه الخسارة لها تأثير علي التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بدقة. قد يشمل دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات بأن المدينين أو مجموعة من المدينين يعانون من أزمات مالية أو تعثر في سداد الفوائد والأقساط أو احتمال الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، وعند وجود بيانات تدل علي وجود انخفاض في التدفقات المالية المستقبلية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك دليلا بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقا 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 سابقا فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ إدراج خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. إن عملية رد خسارة الانخفاض محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج للأصل عن المبلغ القابل للاسترداد.

٣٠/٣ - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بالانخفاض في قيمة أصل ما. إذا وجد أي دليل علي ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلي حد كبير عن تلك الناتجة من أصول الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، فإنه يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلي القيمة القابلة للاسترداد.

أثناء تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع يتم الرجوع للمعاملات السوقية الحديثة وفي حالة عدم توافر معاملات مماثلة في السوق يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إدراج هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركة التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

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 السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

٣١/٣- معايير المحاسبة المصرية المعدلة

صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ بشأن إصدار معايير المحاسبة المصرية علي أن يتم العمل بها اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦.

٣٢/٣- الدخل الشامل الآخر

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

٣٣/٣- إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال الفترة 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 العبوات الطبية
الطبيعية
سجل تجارى رقم: ١٠٧٧

٥- مشروعات تحت التنفيذ

إجمالي	مباني	آلات ومعدات	إيضاح رقم	
١٠.١٧٩.٠٧٩	--	١٠.١٧٩.٠٧٩	(٢/٢٢)	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)
--	--	--		يضاف: الإضافات خلال الفترة
(٩.٨٤٩.٧٤١)	--	(٩.٨٤٩.٧٤١)		يخصم: المحول للأصول الثابتة
٣٢٩.٣٣٨	--	٣٢٩.٣٣٨		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٦- المخزون

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٢.٠٦١.١٦١	١.٨٢١.٤٠٠	مخزن خامات زجاجية
٨٣.٢٧٩	٤٣.٥٨٤	مخزن أحبار ومواد طباعة
٥٤٥.٣٧٩	٥٧٨.١٣٢	مخزن خامات ألومنيوم
٤.٦٢٥	١.٩٦٤	مخزن وقود وزيوت
٨.٤٢٢	٣.٤٦٤	مخزن أدوات كتابية ومكتبية
١٣٩.٧٧٨	٦٣.٠٧٦	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٥٩٢.٣١١	٥٨٠.٤٩٥	مخزن قطع غيار
٣.٨٥١.٥٥٢	٤.٨٢٥.٩٢١	مخزن إنتاج تام*
٧.٢٨٦.٥٠٧	٧.٩١٨.٠٣٦	

* تضمن رصيد مخزون إنتاج تام مبلغ ٢.٧٦٢.١٣٩ جنيه مصري يمثل قيمة مخزون راكد وبطئ الحركة.

٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٨.٨٢٥.٣٥٠	٧.٨٩٢.٠٠٣	عملاء *
٦٣.٥٢٦	--	اوراق قبض
٨.٨٨٨.٨٧٦	٧.٨٩٢.٠٠٣	

* أعمار أرصدة العملاء

أرصدة عملاء متوقفة منذ أعوام ٢٠١١، ٢٠١٢،
عملاء خلال الفترة

٦.١٧٨.١٩٨
١.٧١٣.٨٠٥

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح رقم	
(معدلة)			تأمينات لدى الغير
٨٣.٤٩٥	٨٩.٧٩٥		عهد وسلف عاملين
٧٥٠٠	٥٣٠٠		مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٢.٥٦٣	٥٢.٠٩٥		موردين دفعات مقدمة
٥٤.١٣٠	٧٥.٥٣٣		شركة شوت
٤٩٧.٠٤٥	٤٩٧.٠٤٥		اعتمادات مستندية**
١٥٨.٣٢٨	٣٢.٢٥٢		اضمحلال المدينون والأرصدة المدينة الأخرى*
(٤٩٧.٠٤٥)	(٤٩٧.٠٤٥)	(٣/٢٢)	
٣٣٦.٠١٦	٢٥٤.٩٧٥		

* تم تسوية اضمحلال بند المدينون الأرصدة المدينة الأخرى رصيد مدينونيه شركة شوت بالخصم على الأرباح المرحلة (إيضاح رقم ١٢).

** يتمثل بند اعتمادات مستندية في قيمة تكاليف وتأمين وعمولات فتح اعتماد مستندي بالبنك الأهلي المصري رقم ٩٩١٧٤.

٩- أصول ضريبية مستحقة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٢٤ ٧٧٤	٢٤ ٧٧٤	ضرائب مبيعات
٥٢٠ ٨٠١	٦٠٥ ٣٧٢	ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
--	٢٨ ٢٦٩	مصلحة الجمارك
٥٤٥ ٥٧٥	٦٥٨ ٤١٥	

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	
٣٤ ٣١٧	٤٤ ٠٢٧	النقدية بالصندوق
٦ ٤٩٦	٣٧ ٢٨٠	البنك الاهلى المصري
٤٥٥	١٢ ٥١٩	بنك عودة
٩١ ١٤٤	١١٨ ٥٥٥	بنك باركليز
٢٣٠ ١٦٢	١٥٤ ٣١٥	البنك التجاري الدولي
--	١ ٣٨٢	بنك الاهلى المتحد
--	٣٨٥	بنك كريدى اجريكول
٤٣ ٦٦٣	٥ ٧٤٣	بنك قطر الوطني الأهلي
٤٠٦ ٢٣٧	٣٧٤ ٢٠٦	

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 .

١٢- أرباح مرحلة

٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	إيضاح رقم	
٦ ١٢٤ ٥٧٩	(٤/٢٢)	أرباح مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢ ٦٨٤ ٣٣٢)	(٤/٢٢)	تسويات - إهلاك بند المباني *
(٤٩٧ ٠٤٥)	(٤/٢٢)	تسويات - مدينون وأرصدة مدينة آخري *
٢ ٩٤٣ ٢٠٢		أرباح مرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بعد التسويات
(١ ٧٠٦ ٣٠٠)		صافي الخسائر لعام ٢٠١٥
١ ٢٣٦ ٩٠٢		أرباح مرحلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

* تتمثل قيمة التسويات التي تمت علي الأرباح المرحلة في قيمة اهلاكات الأصول الثابتة التي تخص الفترات المالية السابقة وتسوية مديونية شركة شوت.

١٣- 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% سنويا وعمولة ٠,٠١٥% علي اعلي رصيد مدين شهريا علي أن يتم سداد العوائد والعمولات شهريا، 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 إبرام 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، تم الاتفاق علي سدادها علي أقساط ربع سنوية متدرجة على أن يتم سداد العوائد والعمولات أولاً بأول مع الأقساط بسعر عائد ١٠% وعمولة ٠,٠١%.

جدول الأقساط

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

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

ويظهر التويب بالمركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	٣١ ١٨٣ ٠٧١	إجمالي القرض
		يخصم :
٢٠ ١٨٩ ٦٣٠	١٦ ١٩٠ ٠٠٠	أقساط تستحق خلال عام - التزامات متداولة
٩ ٧٤٣ ٠٢٥	١٤ ٩٩٣ ٠٧١	إجمالي القروض طويلة الأجل - التزامات غير متداولة

١٤- التزامات ضريبية مؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف الفترة 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 وتمثل فيما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(٤٤٤ ٠٤٥)	(٨٧٠ ١٧١)	الأصول الثابتة [الإهلاك المحاسبي - الإهلاك الضريبي]
(٢ ٦٩٤ ١٨٦)	(١ ٨٢٤ ٠١٥)	التزامات ضريبية عن سنوات سابقة
(٣ ١٣٨ ٢٣١)	(٢ ٦٩٤ ١٨٦)	صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام

١٥- بنوك دائنة

<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٦/٩/٣٠</u>	
--	١٣٠٧ ٢٢١	البنك الأهلي المصري - جنيه مصري
--	٧	بنك عودة - يورو
<u>--</u>	<u>١٣٠٧ ٢٢٨</u>	

١٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٦/٩/٣٠</u>	
--	٦ ٤٨٤	عملاء دفعات مقدمة
١٠٦ ٠٣٢	١٨٢ ٤٢٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٢ ٦٦٦	٢ ٤٠١	مصرفات مستحقة
٩١ ٢٥٢	١٤ ٧٤٦	اللواء / حسن ميسرة أحمد عشري
١ ٦٥٢ ١٤٩	١ ٨٧٦ ١٨١	ضرائب كسب العمل
٨٤ ١٩٥	٢١٦ ٦٢١	ضريبة المبيعات
٤ ٢٥٤ ٢٩٨	٤ ٢٥٤ ٢٩٨	ضرائب المبيعات على السلع الرأسمالية
١٢٠ ٤٧٤	١٣١ ٨٤٧	ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
--	١٦ ٢٤٤	ضرائب مهن حرة
٥٥ ٠٦٩	٥٥ ٠٦٩	ضرائب دمغة
١٦٤ ٤٩٩	٤٤ ١٢٧	دائنون متنوعون
<u>٦ ٥٤٠ ٦٣٤</u>	<u>٦ ٨٠٠ ٤٤٥</u>	

١٧- موردون واوراق دفع

<u>٢٠١٥/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٦/٩/٣٠</u>	
١ ٢٣١ ٩٢٥	٥٤٩ ٤٤٧	أوراق دفع
٢ ٣٥٤ ٢٧٥	٢ ٢٤٠ ٩٤١	موردون
<u>٣ ٥٨٦ ٢٠٠</u>	<u>٢ ٧٩٠ ٣٨٨</u>	

١٨- تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٣ ٤٨٢ ٥١٤	٣ ٨٥١ ٥٥٢
٩ ٧٤٦ ١٠٠	١٠ ٥٤٨ ٣٣٧
١ ٥١٦ ٥١٨	١ ٣٦٧ ٥٠١
٣ ٨٠٦ ٠٥٠	٤ ٨٢٥ ٩٢٢
١٠ ٩٣٩ ٠٨٢	١٠ ٩٤١ ٤٦٨

مخزون الإنتاج التام أول الفترة
مصروفات التشغيل
الإهلاكات المباشرة
يخصم:
مخزون الانتاج التام آخر الفترة
الإيضاح

١٩- المصروفات العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٢ ٢١٠ ٩٠٨	٢ ٠٩٨ ٩٩١
٢ ١٣٧	١ ٠٣٥
٧٠ ٢٧٠	٧١ ٠٠٨
٦٨ ١٤٦	٦٤ ١٧٦
١٦ ٣٨٤	١٣ ٩٧٨
٢٠ ٢١٩	٢٥ ٢٣٨
١٢ ٤٣٨	١٠ ٩٩٤
١١٣ ٢٧٠	١١٤ ٩٢٣
٣ ٥٥٥	٤١ ٥٣٧
٤٤ ٩٩٥	٤٦ ٥٩٣
٤ ٤٣٣	٥ ٤٢٤
١٩ ٠٨١	١٩ ٩٧٤
٥٦١	٢٤٠
٥ ٤٨٠	٣ ٩٧٠
٣٧ ١٣٠	٢١ ٨١٢
٢٨ ٦٧٦	٢٦ ٥١٤
٢٤ ٥٠٠	٥٢ ٩٠٠
٣٧ ٥٦٣	٣٦ ٨١٦
٥ ٦٠٠	١ ٤٠٠
١٧ ٤٤٦	١٨ ٠٠٧
٨ ٦٠١	٥٢ ٣٨٤
٦٣ ٨١٩	٥١ ١٧٦
١٠ ١٤٣	٧٠ ٨٧٨
٢٥ ٤٤٨	٣٠ ٤٠٢
٧٥٤	١١٥٠
٢ ٨٥١ ٥٥٧	٢ ٨٨١ ٥٢٠

مرتبات ومزايا عاملين
مصروفات علاج
إيجار سيارات وأتوبيسات نقل عاملين
تأمينات اجتماعية
مصروفات بنزين
مصروفات بوفيه وضيافة و نظافة
تليفونات وبريد
مصروفات سفر وانتقال
اشتركاكات
كهرباء
مياه
أدوات كتابية ومطبوعات
غاز
إكراميات
إصلاح وصيانة
مصروفات إدارية أخرى
أتعاب مراجعة، واستشارات
مكاتب مؤجرة
أمن وحراسة
وثائق تأمين
هدايا وهبات
مصروفات بورصة
مصروفات بنكية
إيجار شاحنات ورافعات
غرامات



شركة العبوات الطبية
التأسيسية ٢٠٠٥
محل تجاري رقم ١٠٧٧٠

٢٠- نصيب السهم من صافي (الخسائر)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
(٢٢١٩٣٤٥)	(١٠٣٥٧٩٤)	صافي (الخسائر)
٦٤٠٠٠٠٠٠	٦٤٠٠٠٠٠٠	عدد الأسهم المرجح
(٠,٠٣٥)	(٠,٠١٦)	نصيب السهم من صافي (الخسائر)

٢١- مراكز العملات الهامة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

أصول	التزامات	
١٧.٠٧٧	٦٤٥٩٨	دولار أمريكي
١٣	٤٥٣٠	يورو

٢٢- تصحيح الأخطاء

لم تقم الشركة باحتساب اهلاكات للمباني الخاصة بالمصنع بمدينة العاشر من رمضان عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥، كما لم تقم الشركة بتكوين اضمحلال لرصيد شركة شوت ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى.

وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرية - معيار رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء قامت إدارة الشركة باحتساب إهلاك الفترات السابقة وتكوين اضمحلال للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، مما أدى إلى تعديل بنود الأصول الثابتة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمشروعات تحت التنفيذ والأرباح المرحلة.

وفيما يلي إيضاح وأثر تلك التعديلات على أرقام المقارنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ :

١/٢٢ الأصول الثابتة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
(معدل) ٦٥ ٦٧٩ ١٣٢		الرصيد قبل التعديل
		يضاف:
١٩ ٠٠٠ ٣٢٦		المباني التي تم تحويلها من بند مشروعات تحت التنفيذ
		يخصم:
(٢ ٦٨٤ ٣٣٢)		إهلاك المباني حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨١ ٩٩٥ ١٢٦	(٤)	الرصيد بعد التعديل

٢/٢٢ مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
(معدل) ٢٩ ١٧٩ ٤٠٥		الرصيد قبل التعديل
		يخصم:
(١٩ ٠٠٠ ٣٢٦)		المباني التي تم تحويلها من بند مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ١٧٩ ٠٧٩	(٥)	الرصيد بعد التعديل

٣/٢٢ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>إيضاح</u>	<u>رقم</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>
		<u>(معدل)</u>
الرصيد قبل التعديل		٨٣٣.٠٦١
يخصم:		
اضمحلال بند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى عن السنوات السابقة		(٤٩٧.٠٤٥)
الرصيد بعد التعديل	(٨)	<u>٣٣٦.٠١٦</u>

٤/٢٢ الأرباح المرحلة

<u>إيضاح</u>	<u>رقم</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>
		<u>(معدل)</u>
الرصيد قبل التعديل		٦١٢٤٠٥٧٩
يخصم:		
أثر احتساب إهلاكات المباني عن الأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥		(٢٦٨٤٣٣٢)
تكوين اضمحلال لبند مدينون وأرصدة مدينة أخرى عن الأعوام السابقة		(٤٩٧.٠٤٥)
الرصيد بعد التعديل	(١٢)	<u>٢٩٤٣٢٠٢</u>

٢٣- الموقف الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

أولاً : ضريبة المبيعات

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم السداد ولم يتم فحص باقي السنوات حتى الآن.

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.

شركة العبوات الطبية
الطبيعية
سجل تجاري رقم ١٥٧٧



٢٤- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

خلال عام ٢٠١٥ تم إصدار نسخة معدلة من معايير المحاسبة المصرية تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة على أن يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠١٦، هذا وسوف نستعرض في الجدول التالي أهم هذه التعديلات التي لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة عند التطبيق :

<u>المعايير المعدلة</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>التأثير على القوائم المالية</u>
معياري مصري (١) - عرض القوائم المالية	- قائمة المركز المالي - عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع إصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل.	- تم إعادة عرض القوائم المالية المعروضة والإفصاحات والإيضاحات المتممة لها بما فيها أرقام المقارنة لتتماشي مع التعديلات بالمعيار.
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وقائمة الدخل الشامل	- على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل).	- تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة والفترة المقابلة.
معياري مصري (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها	- تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.
يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	- يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الفترة الحالية وفترة المقارنة).	- تم عرض أرقام المقارنة الخاصة بحركة الأصول الثابتة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لتتماشي مع التعديلات المطلوبة بالمعيار.
معياري مصري (١٤) تكاليف الاقتراض	- تم إلغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل دون رسملتها على الأصل.	- تبدأ الشركة في رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكاليف الأصل المؤهل في التاريخ الذي تستوفي فيه الشركة شروط الرسملة ويتم التوقف على الرسملة عند الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل.
معياري مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة	- تم إلغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.	- لا يوجد تأثير للتعديل بالمعيار على أرقام القوائم المالية المعروضة.

المعايير المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات	- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" ليشتمل جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناء عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح.	- يتم التعديل بأثر رجعي وتعديل جميع أرقام المقارنة للإفصاحات المعروضة وذلك لحساب الاستثمارات المتاحة للبيع حيث تم إعادة تبويب ناتج إعادة تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن قائمة الدخل الشامل خلال الفترة
معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة	- تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) قياس القيمة العادلة " يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة . ويهدف هذا المعيار إلي : - تعريف القيمة العادلة. - وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. - تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.	- تم الإفصاح عن قياس القيمة العادلة.

٢٥- أحداث هامة

- بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦ تم إصدار القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بتطبيق الضريبة على القيمة المضافة والذي حل محل الضريبة على المبيعات الصادرة بالقانون رقم ١١ لسنة ١٩٩١ هذا ولم تصدر اللائحة التنفيذية للقانون الجديد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم.
- بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ أعلن البنك المركزي المصري تحرير سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ومنح البنك المركزي المصري الحرية للبنوك العاملة في مصر في تسعير عمليات شراء وبيع النقد الأجنبي بهدف استعادة تداوله داخل القنوات الرسمية وإنهاء السوق الموازية للنقد الأجنبي، ومن المحتمل أن يؤدي ذلك إلى تأثير الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة وأن يكون هناك تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وكذا نتائج أعمال الشركة خلال الفترات القادمة، ويتم في الوقت الراهن دراسة الآثار المالية المترتبة على هذا القرار ومدى تأثيره على القوائم المالية الحالية والمستقبلية للشركة.

شركة العبوات الطبية
مصرية
سجل تجاري رقم ١٠٧٧٠

محمد