

مصطفى شوقي و شركاه

شركة العبوات الطبية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩ 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. ويقال 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

فقرة توجيه الانتباه

- صدر قرار وزير 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: ١٧ نوفمبر ٢٠١٩

مراقب الحسابات
دكتور / أحمد شوقي
مصطفى شوقي
MAZARS

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	ايضاح رقم	
٨٤ ٩٥٢ ٠٩٧	٨٣ ٢٠٤ ٦٩١	(٤)	الأصول غير المتداولة
٣٣٣ ٦١٩	٤٠٤ ٦٢٢	(٥)	الأصول الثابتة بالصفى
٨٥ ٢٨٥ ٧١٦	٨٣ ٦٠٩ ٣١٣		مشروعات تحت التنفيذ
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٩ ٤٣٩ ٥٤١	٩ ٦٨٠ ١٣٥	(٦)	المخزون
٧ ٢٣٩ ٩٨٩	١٢ ٥٧٦ ٤١١	(٧)	عملاء وأوراق قبض
٥٣٣ ٥٢٨	٥٧٦ ٤٢٨	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٠٩ ٥٩٢	٣ ٩٢١ ٥٠٣	(٩)	مدينو مصلحة الضرائب
١ ٦٤٥ ٣٢٥	٣١١ ٧١٥	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدي البنوك
٢٢ ٥٦٧ ٩٧٥	٢٧ ٠٦٦ ١٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٧ ٨٥٣ ٦٩١	١١٠ ٦٧٥ ٥٠٥		إجمالي الأصول
٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	حقوق الملكية
٣٩٦ ٤٢٣	٣٩٦ ٤٢٣		رأس المال المدفوع
(١٤ ٦٢٥ ١٦٩)	(١٣ ٤٤٦ ١٠٤)		احتياطي قانوني
١ ١٧٩ ٠٦٤	٦ ١٠٦ ٤٦٠		(خسائر) مرحلة
٥٠ ٩٥٠ ٣١٨	٥٧ ٠٥٦ ٧٧٩		صافي أرباح الفترة
			إجمالي حقوق الملكية
٤ ٣٤٢ ٦٨٥	٤ ٣٤٢ ٦٨٥	(١٢)	الالتزامات غير المتداولة
٤ ٣٤٢ ٦٨٥	٤ ٣٤٢ ٦٨٥		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	(١٣)	الالتزامات المتداولة
٢ ٨٧٠	٢ ٨٧٠	(١٤)	الجزء المستحق خلال السنة من القروض طويلة الأجل
١ ٣٥٢ ٢٦٧	١ ٣٥٢ ٢٦٧	(١٥)	بنوك دائنة
٣ ٠٣١ ٣٣٤	٣ ٢٩٢ ١٩٨	(١٦)	بنوك سحب على المكشوف
١٨ ٢١٤ ٠٠٥	١٤ ٦٦٨ ٤٩٤	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٢٧ ٥٥٧	٢٧ ٥٥٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢ ٥٦٠ ٦٨٨	٤٩ ٢٧٦ ٠٤١		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١٠٧ ٨٥٣ ٦٩١	١١٠ ٦٧٥ ٥٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

فوزي فؤاد بخيت

فؤاد بخيت



العضو المنتدب

رمزي فؤاد بخيت

رمزي فؤاد بخيت

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل

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

من	من	من	من	إيضاح
٢٠١٨/٧/١	٢٠١٩/٧/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٩/١/١	
حتى	حتى	حتى	حتى	رقم
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٩ ١٧٦ ٨٦٧	٨ ١٩٣ ٨٢٢	١٨ ٤٢٥ ٤٩٠	٢١ ٨٣٣ ٩١٨	صافي المبيعات
				يخصم:
٥ ٤٨٠ ٥٦٥	٤ ٠٥٢ ٩٩٨	١١ ٨٥٧ ٩٩٧	١٣ ١٧٦ ٤١٠	(١٩) تكلفة المبيعات
٣ ٦٩٦ ٣٠٢	٤ ١٤٠ ٨٢٤	٦ ٥٦٧ ٤٩٣	٨ ٦٥٧ ٥٠٨	مجمل الربح
				يخصم:
٢١١ ٩٣٠	١٥٧ ٩٢٢	٦٢٩ ٦٢٣	٥١٣ ٤٠٩	مصروفات تسويقية
٩٢٤ ٩٤٠	٥١٦ ٠١٨	٢ ٢٦٥ ٦٨٦	١ ٦٩٤ ٨٤١	(٢٠) مصروفات عمومية وإدارية
١٧٧ ٥٨١	١٥٦ ٧٣٨	٤٨٨ ٠٧٣	٥٠٩ ٥٦١	إهلاك
٢ ٣٨١ ٨٥١	٣ ٣١٠ ١٤٦	٣ ١٨٤ ١١١	٥ ٩٣٩ ٦٩٧	صافي الأرباح من النشاط
				يضاف (يخصم):
٣ ٤٨٨	٨٤ ٦١٣	١ ١٠٦ ٠٢٥	١٣٦ ٥٢٩	إيرادات متنوعة
٢٢ ١٨٣	--	٢٣٩ ٨٥٠	٣٠ ٢٣٤	فروق عملة
٢ ٤٠٧ ٥٢٢	٣ ٣٩٤ ٧٥٩	٤ ٥٢٩ ٩٨٦	٦ ١٠٦ ٤٦٠	صافي الأرباح قبل الضرائب
				يخصم:
١٠١ ٧٤٠	--	٣١٠ ٥٢٠	--	ضريبة مؤجلة
٢ ٣٠٥ ٧٨٢	٣ ٣٩٤ ٧٥٩	٤ ٢١٩ ٤٦٦	٦ ١٠٦ ٤٦٠	صافي الأرباح
٠,٠٣٦	٠,٠٥	٠,٠٦٦	٠,٠٩٥	(٢١) نصيب السهم من صافي الأرباح

- 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 سبتمبر ٢٠١٩
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

من	من	من	من	
٢٠١٨/٧/١	٢٠١٩/٧/١	٢٠١٨/١/١	٢٠١٩/١/١	
حتى	حتى	حتى	حتى	
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٣٠٥٧٨٢	٣٣٩٤٧٥٩	٤٢١٩٤٦٦	٦١٠٦٤٦٠	صافى أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الاخر
٢٣٠٥٧٨٢	٣٣٩٤٧٥٩	٤٢١٩٤٦٦	٦١٠٦٤٦٠	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 العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

الإجمالي	أرباح الفترة/ العام	الأرباح المرحلة	الاحتياط القانوني	راس المال	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩ ٧٧١ ٢٥٤	(١١ ٣٥٨ ٠٢٢)	(٣ ٢٦٧ ١٤٧)	٣٩٦ ٤٢٣	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
--	١١ ٣٥٨ ٠٢٢	(١١ ٣٥٨ ٠٢٢)	--	--	المحول إلي أرباح مرحلة
٤ ٢١٩ ٤٦٦	٤ ٢١٩ ٤٦٦	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥٣ ٩٩٠ ٧٢٠	٤ ٢١٩ ٤٦٦	(١٤ ٦٢٥ ١٦٩)	٣٩٦ ٤٢٣	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٥٠ ٩٥٠ ٣١٨	١ ١٧٩ ٠٦٤	(١٤ ٦٢٥ ١٦٩)	٣٩٦ ٤٢٣	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
--	(١ ١٧٩ ٠٦٤)	١ ١٧٩ ٠٦٤	--	--	المحول إلي أرباح مرحلة
٦ ١٠٦ ٤٦٠	٦ ١٠٦ ٤٦٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥٧ ٠٥٦ ٧٧٩	٦ ١٠٦ ٤٦٠	(١٣ ٤٤٦ ١٠٥)	٣٩٦ ٤٢٣	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها -

رئيس مجلس الإدارة

فوزي فؤاد بخيت

خزينة شركة



العضو المنتدب

رمزي فؤاد بخيت

رمزي فؤاد بخيت

شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	
٤ ٥٢٩ ٩٨٦	٦ ١٠٦ ٤٦٠		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب
(٢٣٩ ٨٥٠)	(٣٠ ٢٣٤)		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١ ٥٦٥ ٧٤٠	١ ٧٦٠ ٣٠٦	(٤)	فروق إعادة تقييم العملة الإهلاكات
٥ ٨٥٥ ٨٧٦	٧ ٨٣٦ ٥٣٢		
(٣ ٦٠٨ ٩٧٣)	(٢٤٠ ٥٩٤)	(٦)	التغير في المخزون
(٥ ٦٢٥ ٧٧٦)	(٥ ٣٣٦ ٤٢٢)	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١٦٧ ٨٨٧)	(٤٢ ٩٠٠)	(٨)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١ ٤٢٠ ٢١٩)	(٢١١ ٩١١)	(٩)	التغير في أصول ضريبية مستحقة
٤ ٣١٢ ٠٥٠	(٣ ٢٨٤ ٦٤٦)	(١٧، ١٦)	التغير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى والموردون وأوراق الدفع
(٦٥٤ ٩٢٩)	(١ ٢٧٩ ٩٤١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٧٥ ٣١٥)	(١٢ ٩٠٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(٧١ ٠٠٣)	(٥)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٧٥ ٣١٥)	(٨٣ ٩٠٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١٢٦	--	(١٥)	بنوك دائنة
--	--	(١٣)	قروض طويلة الأجل
١٢٦	--		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٧٣٠ ١١٨)	(١ ٣٦٣ ٨٤٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٢٣٩ ٨٥٠	٣٠ ٢٣٤		فروق إعادة تقييم العملة
٧١٧ ٩٦٦	١ ٦٤٥ ٣٢٥	(١٠)	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٧ ٦٩٨	٣١١ ٧١٥	(١٠)	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

فوزي فؤاد بخيت

فوزي فؤاد بخيت

العضو المنتدب

رمزي 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 (بالصافى)	-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 سبتمبر 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 ولائحته التنفيذية بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٠٦.

٢/١ غرض الشركة

يتمثل نشاط الشركة في إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج العبوات الزجاجية للأغراض الطبية والصيدلية والمعامل ومستحضرات التجميل والعمولات 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 والصيدلية.

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 سبتمبر ٢٠١٩ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٧ نوفمبر 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 إعداد 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 الأرباح 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 مشابهة 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 السنة ، 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

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 الجارى، 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 الفعلى في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى 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 المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير في السياسات بأثر رجعى 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 الأجنبى 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 الفعلى 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
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%

وتتوقف رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذى اقتنى من أجلها لى يصبح قادراً على التشغيل بالطريقة التى 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 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 لصادف قيمة الأصول على العمر الإنتاجي المتبقى على 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 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 لصادف قيمة الأصول على العمر الإنتاجي المتبقى على 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 ستتحملها 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 علي 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 مخصوماً 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

الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولي، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالتكلفة ناقصًا 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 وفقًا لأساس الاستحقاق.

١١/٢/٣ الاحتياطات

١/١١/٢/٣ الاحتياطي القانوني

طبقًا 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

الأصول المالية ١/١٢/٢/٣

- 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 تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ أدرج 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 المؤجلة 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.

- 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 بينود 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 والالتزامات 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، 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.

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.

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، (ايضاح رقم (٢٤)).

١/٣٠/٢/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التقييم 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 العبوات الطبية^٢ شركة مساهمة مصرية^٣
إيضاحات القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	اثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	عدد ودوات	الات ومعدات	مباني ومرافق	اراضي	
١٠٦٤١٥٦٤١	٦٣٠٩١٩	٩٢٦٤٩٥	٢٥١٤٤٨	٨٢٧٠٦٤٥٣	١٩٠٠٠٣٢٦	٢٩٠٠٠٠٠٠	التكلفة في أول يناير ٢٠١٨
٧٥٣٧٥	٤١٧٥	٧٠٠٠٠	١٢٠٠	--	--	--	الإضافات خلال العام
٤٣٠٣٥	--	--	--	٤٣٠٣٥	--	--	الإستبعادات خلال العام
١٠٦٤٤٧٩٨١	٦٣٥٠٩٤	٩٩٦٤٩٥	٢٥٢٦٤٨	٨٢٦٦٣٤١٨	١٩٠٠٠٣٢٦	٢٩٠٠٠٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢٩٠٠	١١١٠٠	--	١٨٠٠	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
١٠٦٤٦٠٨٨١	٦٤٦١٩٤	٩٩٦٤٩٥	٢٥٤٤٤٨	٨٢٦٦٣٤١٨	١٩٠٠٠٣٢٦	٢٩٠٠٠٠٠٠	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
١٩٣٤٨٢٠٥	٥٠٤٧٠٠	٥٩٠٤٠٧	١٤٢٩٦٤	١٤٤٧٥٣٧١	٣٦٣٤٧٦٣	--	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠١٨
٢١٤٧٦٧٩	٥٦٢٠٤	١٨٩٩٦٦	٣٧١٧٣	١٤٢٨٩١٢	٤٣٥٤٢٤	--	إهلاك العام
٢١٤٩٥٨٨٤	٥٦٠٩٠٤	٧٨٠٣٧٣	١٨٠١٣٧	١٥٩٠٤٢٨٣	٤٠٧٠١٨٧	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٦٠٣٠٦	٤٤٠٥٥	١٤٩٤٧٥	٢٨٨٥٤	١١٨١٦٦٦	٣٥٦٢٥٦	--	إهلاك الفترة
٢٣٢٥٦١٩٠	٦٠٤٩٥٩	٩٢٩٨٤٨	٢٠٨٩٩١	١٧٠٨٥٩٤٩	٤٤٢٦٤٤٣	--	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٨٣٢٠٤٦٩١	٤١٢٣٥	٦٦٦٤٧	٤٥٤٥٧	٦٥٥٧٧٤٦٩	١٤٥٧٣٨٨٣	٢٩٠٠٠٠٠٠	صافي تكلفة الأصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٨٤٩٥٢٠٩٧	٧٤١٩٠	٢١٦١٢٢	٧٢٥١١	٦٦٧٥٩١٣٥	١٤٩٣٠١٣٩	٢٩٠٠٠٠٠٠	صافي تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ **

** تضمنت الأصول الثابتة رهن عقاري لصالح البنك الأهلي المصري على المقومات المالية للشركة.

*** تحفظ مجلس الإدارة بتشكيله الجديد على قيمة تلك الأصول والتي تتضمن قيمة ماركينة خط إنتاج فايل بمبلغ ٦٨٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري منذ عام ٢٠١١.

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٩ ٣٣٨	٣٣٣ ٦١٩	التكلفة في أول الفترة
٤ ٢٨١	٧١ ٠٠٣	يضاف: إضافات خلال الفترة
<u>٣٣٣ ٦١٩</u>	<u>٤٠٤ ٦٢٢</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦- المخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٠٩١ ٢٠٦	٦ ٠٦٣ ٣٨٣	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	٢٣٨ ٧٣٤	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>١٢ ٤٤٢ ٢٧٤</u>	
٢ ٧٦٢ ١٣٩	٢ ٧٦٢ ١٣٩	يخصم:
<u>٩ ٤٣٩ ٥٤١</u>	<u>٩ ٦٨٠ ١٣٥</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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٣ ٦٦٧ ٩٣٤	١٦ ٩٥٦ ١٤٢	عملاء **
--	٢ ٠٤٨ ٢١٤	أوراق قبض
<u>١٣ ٦٦٧ ٩٣٤</u>	<u>١٩ ٠٠٤ ٣٥٦</u>	
٦ ٤٢٧ ٩٤٥	٦ ٤٢٧ ٩٤٥	يخصم:
<u>٧ ٢٣٩ ٩٨٩</u>	<u>١٢ ٥٧٦ ٤١١</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.

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٠ ٣٩٥	١٠٣ ٥٩٥	تأمينات لدى الغير
٧ ٨٥٥	--	تأمين مقدم - اعتمادات مستندية
٥٥ ٩٩٤	٥٧ ٦٩٤	عهد وسلف عاملين
٩٣ ٣٨٣	١٢٨ ١٥٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٠ ٩٤٥	٥٢ ٠٢٨	موردين دفعات مقدمة
٤٩٧ ٠٤٥	٤٩٧ ٠٤٥	شركة شوت**
٢٣٤ ٩٥٦	٢٣٤ ٩٥٦	اللواء/ حسن ميسرة احمد عشرى
١٠٣٠ ٥٧٣	١٠٧٣ ٤٧٣	
(٤٩٧ ٠٤٥)	(٤٩٧ ٠٤٥)	يخصم:
٥٣٣ ٥٢٨	٥٧٦ ٤٢٨	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 علي تلك المديونية.

٩- مدينو مصلحة الضرائب

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٨١ ٤٨٥	٢ ٦٤٠ ٦٣٩	ضرائب القيمة المضافة (المبيعات)
١ ٠٢٠ ٨٤٤	١ ٢٧٣ ٦٠١	ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة
٧ ٢٦٣	٧ ٢٦٣	ضرائب إضافة
٣ ٧٠٩ ٥٩٢	٣ ٩٢١ ٥٠٣	

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٣١ ٥٣٩	١٢٩ ٩١٨	البنك العربي الأفريقي
٥٧ ١١٤	١٧ ٥٧٨	النقدية بالصندوق
١٤٩ ٠٥٨	١٤٩ ٠٥٨	البنك الاهلى المصرى
٩٢ ٤٨٦	١ ٣٨٣	بنك عودة
٣٧٦	٩٢١	التجاري وفا بنك
٤ ٨٤١	٢ ٤١٨	البنك التجارى الدولى
٣٠٤	٣٠٤	البنك الاهلى المتحد
١ ٣٨٨	١ ٣٨٨	بنك كريدى اجريكول
٨ ١٤٦	٨ ١٤٦	SAIB بنك الشركة العربية المصرفية العربية الدولية
٧٣	٦٠١	بنك قطر الوطنى الاهلى
١ ٦٤٥ ٣٢٥	٣١١ ٧١٥	

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-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	٢٠١٩/٩/٣٠	
(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

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% سنوياً 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.

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

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، وقد 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

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
<u>٤١ ٥٢٧ ٠٠٠</u>		<u>الإجمالي</u>

وقد تم سداد مبالغ خلال السنة من عام ٢٠١٢ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بإجمالي مبلغ ٣٤٥ ٥٩٤ ١١ جنيه مصري ليصبح الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥ 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 كشف 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 سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك لم يتم تأثير رصيد القرض بالمركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

عدم الحصول علي مصادقات من البنك الأهلي المصري لرصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

ويظهر التبويب بالمركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	إجمالي القرض
		<u>يخصم:</u>
٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥	أقساط تستحق خلال عام - التزامات متداولة
<u>--</u>	<u>--</u>	إجمالي القروض طويلة الأجل - التزامات غير متداولة

١٤- بنوك دائنة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢ ٨٤٦	٢ ٨٤٦	بنك باركليز
٢٤	٢٤	بنك عودة - يورو
<u>٢ ٨٧٠</u>	<u>٢ ٨٧٠</u>	

١٥- بنوك سحب على المكشوف

يتمثل بند بنوك سحب على المكشوف في التسهيل الممنوح من البنك الأهلي المصري بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، بمعدل فائدة ٥% والمستخدم منه مبلغ ٢٦٧ ٣٥٢ ١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

١٦- موردين واوراق دفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
٤١٦ ٨٧٧	١ ٨٥٧ ٩٢٠
٢ ٦١٤ ٤٥٧	١ ٤٣٤ ٢٧٨
<u>٣ ٠٣١ ٣٣٤</u>	<u>٣ ٢٩٢ ١٩٨</u>

أوراق دفع

موردون

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠
١٢٥ ٩٣٢	--
٢ ١٤٥	٤٠٩ ٦٦٣
١ ٠٩٥ ٠٠٠	١ ٤٠١ ١٨١
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
٥ ٠٠٠	--
٨٩ ٥٥٠	--
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٦٦٩ ٤٦٧	١ ٠٧٥ ٠٠٠
٢ ٣٥٦ ١٨٠	٢ ٣٧١ ٣٣٦
٦ ٣٥١ ٤٢٤	٢ ٩٩١ ٧١٥
٤ ٢٥٤ ٢٩٨	٤ ١٣٢ ٧٤٨
١٩٢ ١٨٢	٢١٣ ٩٤٣
١٧ ٧٥٨	١٧ ٨٣٩
٥٥ ٠٦٩	٥٥ ٠٦٩
<u>١٨ ٢١٤ ٠٠٥</u>	<u>١٤ ٦٦٨ ٤٩٤</u>

هيئة التأمينات الاجتماعية

مصرفات مستحقة

الاستاذ / رمزي فوزي نخلة

الاستاذ / رامي قديس بباوي

الاستاذ / وائل قديس بباوي

الأستاذ/ فوزي نخلة

مخصص مطالبات محتملة

ارصدة دائنة اخرى

ضرائب كسب العمل

ضريبة المبيعات

ضرائب المبيعات على السلع الرأسمالية

ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

ضرائب مهن حرة

ضرائب دمغة

* تحفظ مجلس الإدارة بتشكيله الجديد علي 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 علي 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).

- 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 مجلس 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- .

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 ٤٩٧٠٤٥ 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 ٦٤٢٧٩٩٤ جنيه مصري.
- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.
- أية أرصدة دائنة متعلقة بالمجلس المعزول والأطراف ذات العلاقة وعدم الاعتراف بأية مستجدات في هذا الشأن لحين الفصل القضائي في المخالفات المالية.
- بعض قيم المخزون سواء خامات أو منتج تام بمبلغ ١٣٩ ٧٦٢ ٢ 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 أليه تحفظات أخرى يتم استكشافها مستقبلا.

١٩- تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٢ ٧٧١ ٩٢٢	٦٣٧٥٤٧٤	مخزون الإنتاج التام أول الفترة
١٠ ٩٦٦ ٥٨٢	١١٢٨٧٣٧٨	مصروفات التشغيل
١ ٠٦٧ ٥٥٩	١٢٥٠٧٤٥	الإهلاكات المباشرة
		يخصم:
٢ ٩٤٨ ٠٦٦	(٥٧٣٧١٨٧)	مخزون الانتاج التام آخر الفترة
<u>١١ ٨٥٧ ٩٩٧</u>	<u>١٣١٧٦٤١٠</u>	

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

٢٠- المصروفات العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٨٥٦ ٢٧٣	٦٥٧ ١٢٩	مرتبات ومزايا عاملين
٢٥ ٩٠٠	١٨ ١٢٠	مصروفات علاج
٩٩٠	٧٢ ٧٠٥	إيجار سيارات وأتوبيسات نقل عاملين
٤٥ ٢٤٤	٢٤٠ ٨١٨	تأمينات اجتماعية
١٧ ٧٢٢	٥٥ ٤٩٦	مصروفات بنزين
١٦ ٨٤٦	٧ ٥٧٥	مصروفات بوفيه وضيافة ونظافة
٥ ١٩٢	١٣ ٩٥٥	تليفونات وبريد
١٠٣ ٤٦٥	٨٠ ٥٢٠	مصروفات سفر وانتقال
١٥ ٩٧٠	١٦ ١١٨	اشتراكات
٦١ ٨٢٥	--	كهرباء
٢ ١٤٩	--	مياه
٥ ٩١٩	٣١ ١٦١	أدوات كتابية ومطبوعات
٦ ١٤١	١٣ ٦٨٨	م. نظافة
٢٠٥	١٢٠	غاز
٩ ٥٥١	١٧ ٣٥٠	إكراميات
٤٢ ٥٥١	٥١ ١٧٧	إصلاح وصيانة
٧ ٧٥٤	--	مصروفات إدارية أخرى
٣٠٧ ٧٠٠	٩٥ ٠٠٠	أتعاب مراجعة، واستشارات
٤٥ ٥٥٢	١٠٥ ٤٠٠	مكاتب مؤجرة
--	٨ ٠٠٠	أمن وحراسة
٢٦ ٤٧٤	٧ ٣١٣	وثائق تأمين
٥ ٨٧١	١ ٢٤٠	هدايا وهبات
٣٩٧ ٨٢٣	١٥٧ ٣٣٧	مصروفات بورصة
١٢٣ ٠٦٦	--	عقود نقل العاملين
--	٢٦ ٣١٩	مصروفات بنكية
١٥ ٦٦٠	٧٨٠	إيجار شاحنات ورافعات
--	٤١٠	غرامات
٣٧ ٦٢١	--	دعاية وإعلان
١ ٥٥٠	--	عمالة يومية
٦٩٥	--	تأمين صحي
٦٩ ٩٥١	١٣ ٠٨٣	مصروفات قضائية وحكومية
--	٣ ٢٧٣	وجبات عاملين
--	٥٢٤	زى عاملين
--	٢٣٠	جراجات
١٠٣٠	--	مصروفات تسجيل
<u>٢ ٢٦٥ ٦٨٦</u>	<u>١ ٦٩٤ ٨٤١</u>	

٢١- نصيب السهم من صافي الأرباح

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٤ ٢١٩ ٤٦٦	٦ ١٠٦ ٤٦٠	صافي الأرباح
٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم المرجح
<u>٠,٠٦٦</u>	<u>٠,٠٩٥</u>	نصيب السهم من صافي الأرباح

٢٢- تعاملات مع أطراف ذات علاقة

الرصيد في	الرصيد في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٧)
٢٩ ٥٢٦	٢٩ ٥٢٦	تعاملات مع أطراف ذات علاقة
٢٩ ٥٢٦	٢٩ ٥٢٦	الإجمالي

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

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 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 سبتمبر 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 سبتمبر 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 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.

وتواجه الشركة حالياً مخاطر متعلقة بسعر الفائدة، حيث أن الشركة غير ملتزمة بسداد أقساط وفوائد القروض، مما ترتب عليه عدم إمكانية الحصول على كشف حساب القروض مما نتج عنه عدم القدرة على تحديد قيمة الفوائد والقروض المستحقة على الشركة في ٣٠ سبتمبر 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 "٢" لتصبح كالآتي :-

"تعديل نص الفقرة "٥٨ ب) " لتصبح كالآتي:
أ) (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 ج ب) " لتصبح كالآتي:
أ) (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 ب" 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 ٩ أ)، 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 "٣١").
أضافة عنوان يسبق فقرة "٩ أ": التصنيف كمنشأة استثمارية
أضافة فقرة "٩ أ"

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

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

أضافة الفقرات الآتية:

١٩- 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.

٩ب. 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

"٩ب (أ)" إلى "٩ب (ج)" عن الاستثمارات التي تخضع للسيطرة من قبل

منشأتها 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.

المعايير الجديدة أو المعدلة

ملخص لأهم التعديلات

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

١٩و. 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 لمعدة التقرير لخسارة (مثلاً ترتيبات السيولة وضوابط التصنيف الائتماني المرتبطة بالتزامات بشراء أصول المنشأة ذات الهيكل الخاص أو بتقديم دعم مالي).

١٩ز. 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.

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

٢١ب- 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 "١٩أ" إلى "١٩ز".

- 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 و عدد (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.