

القوائم الماليه لشركة العبوات الدوائيه
عن السنه المنتهيه
فی ۲۰۱۹/۱۲/۳۱

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

مقدمه

قمنا باعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرافق لشركه العبوات الدوائيه في ٣١ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل (ارباح وخسائر) والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعه اشهر المنتهيه في ذلك التاريخ؛ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامه وغيرها من الايضاحات المتممه الاخرى وحيث ان اغلب هذه الارصده مأخوذه من ميزانيه عام ٢٠١٦ حيث لا يوجد اى اعمال تمت خلال الفتره من ١/١٠/٢٠١٦ حتى ٢١/١٢/٢٠١٩. والاداره هي المسئوله عن اعداد القوائم الماليه هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبه المصريه وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على ضوء القوائم الماليه الدوريه في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

اساس ابداء استنتاج متحفظ

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

استنتاج متحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وبستثناء مجاء في فترات سابقه لم ينم الى علمنا مايجعلنا نعتقد ان القوائم الماليه الدوريه لاتعبر بعادله ووضح في جميع جوانبها الهامه عن المركز المالي للشركه في ٣١ديسمبر ٢٠١٩ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعه اشهر المنتهيه في ذلك التاريخ طبقا للمعايير المحاسبية المصريه .



شركة العبوات الدوائية المتطورة- شركة مساهمة مصرية

الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٦/٠٩/٣٠ ٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري جنيه مصري

إيضاح

الأصول غير المتداولة		
أصول ثابتة (بالصافي)	٣	
مشروعات تحت التنفيذ		
إجمالي الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة		
المخزون		
عملاء واوراق قبض		
مدينون وحسابات مدينة أخرى	٥	
أرصدة نقدية بالبنوك والصندوق		
إجمالي الأصول المتداولة		
إجمالي الأصول		
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	٩	
احتياطي قانوني		
أرباح / خسائر مرحلة		
أرباح / خسارة العام		
الالتزامات غير المتداولة		
قروض طويل الاجل	٧	
ضريبه مبيعات الات		
التزامات ضريبية	٨	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		
الالتزامات متداولة		
قروض قصيره الاجل		
موردين واوراق دفع	٧	
دائنون وحسابات دائنة أخرى	٨	
إجمالي التزامات متداولة		
إجمالي حقوق الملكية		
إجمالي التزامات		
المدير المالي		

العضو المنتدب

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



شركة العبوات الدوائية المتطورة- شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٩٦,٥٣٥	٠	١٠ إيرادات النشاط
١,٠٢٤,٨٥٦	٠	١١ تكلفة الإيرادات
١٧١,٦٧٩	٠	مجمّل الربح / الخسارة
١,٤٧٨,٩٢٩	٠	المصروفات
٠	٤٢,٠٧١,٢٥٩	١٢ عمومية وإدارية
٠	٢٣,٩٧٢,٤٥٨	الانخفاض في الأصول الثابتة
٠	٧٦٣,٩٦٨	الانخفاض في متروقات تحت التنفيذ
١٥٥,٢٣٩	٧٣,٢٥٥	الانخفاض في الأصول المتداولة
٠	٠	٣ إهلاك الأصول الثابتة الادارية
٠	٠	مخصصات
١,١٩١,٤٠٠	٠	تعويضات عاملين
٦,٠٠٠	٠	بدلات اعضاء مجلس الادارة
٢,٨٣١,٥٦٨	٦٦,٨٨٠,٩٤٠	اجمالى المصروفات
٢,٦٥٩,٨٨٩-	٦٦,٨٨٠,٩٤٠-	ارباح / خسائر السنة
١,٦٣٢,٣٣٧	٠	ايرادات اخرى
١,٠٢٧,٥٥٢-	٦٦,٨٨٠,٩٤٠-	صافى خساره الفتره قبل
٣٠٤,٤٧٣-	٠	الضر انب
١,٣٣٢,٠٢٥-	٦٦,٨٨٠,٩٤٠-	الضريبه المؤجله
٠,١٥-	-٧,٤١	صافى خساره الفتره بعد
		الضر انب
		نصيب السهم فى الخساره

شركة العبوات الدوائية المتطورة- شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	التدفقات النقدية من انشطته التشغيلية
١,٠٢٧,٥٥٢-	٦٦,٨٨٠,٩٤٠-	صافي ارباح/خسائر العام قبل الضرائب
٢٠٩,٧١٩	٧٣,٢٥٥	يضاف: الاهلاكات
١,٦٣٢,٣٣٧-	.	ارباح راسماليه
٢,٤٥٠,١٧٠-	٦٦,٨٠٧,٦٨٥-	صافي الربح /الخساره قبل التغير في: أس، المال، العام،
		التدفقات النقدية من انشطته التشغيلية
٤٨٧,٥٧٠	٧٤٦,٩٨٧	الزيادة او النقص في المخزون
٢٢٦,٢٠٠-		النقص في العملاء واوراق القبض
٥,٩٨٣-	.	الزيادة او النقص في المدينون
٣٨٣,١٦٣	.	حسابات مدينة آخر، دائنات
١,٨١١,٦٢٠-	٦٦,٠٦٠,٦٩٨-	النقدية الناتجة من / المستخدمة في انشطته التشغيلية
		التدفقات النقدية من انشطته الاستثمارية
١,٨٢٦,٣٩٩	٤٢,٠٧١,٢٥٩	الزيادة او النقص في الاصول الثابتة
	٢٣,٩٧٢,٤٥٨	الزيادة او النقص في الاصول الجارية
١,٨٢٦,٣٩٩	٦٦,٠٤٣,٧١٧	تحت التنفيذ النقدية الناتجة من (المستخدمه في) انشطته الاستثمارية
		التدفقات النقدية من انشطته التموينية
		صافي التدفقات النقدية من انشطته
١٤,٧٧٩	١٦,٩٨١-	النمو في: صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢,٢٠٢	١٦,٩٨١	النقدية ومافي حكمها اول العام
١٦,٩٨١	.	النقدية ومافي حكمها اخر العام

٥ - عملاء و المدينون والحسابات المدينة الأخرى

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٦,٢٠٠	
١,٤٩٣,٧٣٥	١,٤٩٣,٧٣٥
١,٤٩٣,٧٣٥	١,٧١٩,٩٣٥

عملاء

مدينون وارصده مدينة اخرى

تأمينات لدى الغير

عهد وسلف

٦ - الموردین واوراق الدفع

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٢,٨٢٧	
٤,٩٥٤,٦٧٢	٤,٩٥٤,٦٧٢
٤,٩٥٤,٦٧٢	٥,٠٨٧,٤٩٩

قروض طويله الاجل

موردين واوراق دفع

٧ - الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٦٩٨,٢٧٥	
١٣,٦٧١,٩٦٦	١٣,٦٧١,٩٦٦
١٣,٦٧١,٩٦٦	٢٠,٣٧٠,٢٤١

التزامات ضريبية

دائنون وحسابات دائنة اخرى

٨ - رأس المال

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٩,٨٢٦,٤٤٠	٨٩,٨٢٦,٤٤٠
٨٩,٨٢٦,٤٤٠	٨٩,٨٢٦,٤٤٠

راس المال المدفوع

نصيب السهم فى الارباح/الخسائر

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٣٢,٠٢٥-	٦٦,٦٠٢,٤٥٢-
٨,٩٨٢,٦٤٤	٨,٩٨٢,٦٤٤
٠,١٥-	٧,٤١-

ارباح /خسائر السنة

متوسط عدد الاسهم خلال العام

نصيب السهم فى

الارباح/الخسائر

شركة العبوات الدوائية المتطورة- شركة مساهمة مصرية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة العبوات الدوائية المتطورة- شركة مساهمة مصرية
شركة مساهمة مصرية
كشف اهلاكات الاصول الثابتة
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١. نبذة عن الشركة:

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

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

٢/١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

تم إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية

٢/٢ أسس القياس:

أعدت القوائم المالية طبقا لأساس التكلفة التاريخية.

٢/٣ عملة التعامل وعملة العرض:

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

٢/٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصي:

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

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

٣. أهم السياسات المحاسبية:

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

٣/١ ترجمة العملات الأجنبية:

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

٣/٢ التدفقات النقدية:

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

٣/٣ الأصول الثابتة:

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.
يتم الإعراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

الدخل.

٣/٤ مشروعات تحت التنفيذ:

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

٣/٥ المخزون:

يتم تحديد تكلفة المخزون وفقا لما يلي:

- أ- الخامات : بالتكلفة بإتباع طريقة "المتوسط المرجح" أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب- قطع الغيار والمهمات : بالتكلفة بإتباع طريقة "المتوسط المرجح" أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ت- الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة الصناعية للمرحلة التي وصلت إليها الإنتاج.
 - ث- الإنتاج التام : بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل (وتتضمن التكلفة الصناعية المواد المباشرة والأجور المباشرة والتكاليف الصناعية الغير مباشرة).
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالإنخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الإنخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الإنخفاض في المخزون الناتج من الإرتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣/٦ العملاء وأوراق القبض:

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

٣/٧ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

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

٣/٨ النقدية وما في حكمها:

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

٣/٩ الإحتياطي القانوني:

طبقا للنظام الأساسى للشركة، يحول ٥٪ من أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستخدم الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لإقتراح مجلس الإدارة.

٣/١٠ توزيعات الأرباح:

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

٣/١١ المخصصات:

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

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

٣/١٢ الموردین وأوراق الدفع:

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

٣/١٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

٣/١٤ الإيرادات:

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

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

٣/١٥ المصروفات:

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

٣/١٦ ضرائب الدخل:

يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصري.

(أ) ضرائب الدخل الجارية

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

(ب) ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٣/١٧ نصيب السهم:

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

٣/١٨ مزايا العاملين:

(أ) نظام التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس الزامى طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالإشتراكات الإعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(ب) حصة العاملين في الأرباح

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

٣/١٩ الإلتزامات العرضية والإرتباطات:

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

٣/٢٠ أرقام المقارنة:

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

٤. إدارة المخاطر المالية:

٤/١ عناصر المخاطر المالية

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

أ- مخاطر السوق:

١- مخاطر أسعار العملات الأجنبية:

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

ب-مخاطر الائتمان:

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

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

ج- مخاطر السيوله

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

٤/٢ اداره مخاطر راس المال:

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

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

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