

شركة العيوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير مراقبي الحسابات

الصفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-١٠	الإيضاحات العنمة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغير ها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وصل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

لتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية .

أساس الرأي المتحفظ

- وفقا لما هو وارد تفصيلا بالإيضاح رقم (١٦) فقد قام مجلس الإدارة المنتخب بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٧ بالتحفظ علي بعض الأرصدة والمعاملات التي تمت خلال الفترات المالية السابقة علي تعيينه.
- لم نعلم الشركة بتطبيق الفترات المتعلقة بالضرائب المؤجلة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" وكذلك الفترات المتعلقة بالخسائر الانتهازية المتوقعة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الادوات المالية" وبالتالي لم تتأثر القوائم المالية بالتسويات المحتملة التي كانت ستنتج اذا ما قامت الشركة بالالتزام بتطبيق المعايير المشار إليه أعلاه.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا ما ورد في الفترات السابقة، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة العيوات الطبية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وكتفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إتباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢ مارس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
**KRESTON
EGYPT**
تامر نيراوى وشركاه
سجل م. ا. م. ٣٨٨
تامر نيراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩ ٢٤٦ ٧٠١	٧٦ ٢٤٥ ٥٦٥	(٥)
٥٩٤ ٩٧٢	٣٩٠ ٣٣٦	
٧٩ ٨٤١ ٦٧٣	٧٦ ٦٣٥ ٩٠١	
٩ ٣٦٨ ٥٦١	٨ ٠٦٢ ٥٠٦	(٦)
١٢ ٣٦٠ ٥٣٧	١٦ ٩٩٩ ٩١٢	(٧)
٥ ٥٧٧ ٤٩٤	٥ ٢٦٧ ٠٧٩	(٨)
٢٩٣ ١٢٨	٢٥٨ ٦٢٣	(٩)
٢٧ ٥٩٩ ٧٢٠	٣٠ ٥٨٨ ١٢٠	
١٠٧ ٤٤١ ٣٩٣	١٠٧ ٢٢٤ ٠٢١	
٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)
٣٩٦ ٤٢٣	٣٩٦ ٤٢٣	
(٨ ٤٥٦ ٢٧٩)	(٤ ٠٤٩ ٨٨٧)	
٤ ٤٠٦ ٢٩٢	٧ ٦٧٨ ١٥٨	
٦٥ ٣٤٦ ٥٣٦	٧٣ ٠٢٤ ٦٩٤	
٤ ٥١٩ ٨٠٥	٤ ٥١٩ ٨٠٥	(١٠)
٤ ٥١٩ ٨٠٥	٤ ٥١٩ ٨٠٥	
٨٧٦ ٣٨٧	٥٠٠ ٠٠٠	(١٢)
٢٥١ ١٧٠	٧ ٨٣٢	(١٣)
٢٢ ٢٧٩ ٨٥٢	١٢ ٥٦٠ ٠٢٠	(١٤)
٤ ٨٢٩ ٣٦٢	٥ ٣١٥ ٣٤٥	(١٥)
٨ ٢٣٨ ٢٨١	١٠ ٢٩٦ ٣٢٥	(١٦)
٣٧ ٥٧٥ ٠٥٢	٢٩ ٦٧٩ ٥٢٢	
١٠٧ ٤٤١ ٣٩٣	١٠٧ ٢٢٤ ٠٢١	

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمم للقوائم المالية وتقرأ معها .
- تقرير مراقبي الحسابات "مرفق" .

رئيس مجلس الإدارة

أر فؤزي فؤاد بخيت

فؤاد بخيت

العضو المنتدب

أر مزي فؤاد بخيت

فؤاد بخيت



شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٧٢١ ٦٠٢	٤٧ ٠٠٦ ٢٧٢	المبيعات (يخصم)
(٢٦ ٠٧٢ ٦٩٦)	(٢٣ ١٦٧ ٢٤٢)	(١٨) تكلفة المبيعات
١٠ ٦٥٧ ٩٠٧	١٣ ٨٣٨ ٩٣٠	مجمل الربح (يخصم)
(٣ ٠٣١ ٢٨٧)	(٣ ٠٧٢ ٢٤٨)	(١٩) مصروفات صومية وإدارية
(٦٤٢ ٩٨٠)	(٧٦٨ ٥٤٠)	مصروفات تسويقية وبيعية
(٣ ٦٧٥ ٣٦٧)	(٣ ٨٤١ ٨٨٨)	اجمالي المصروفات
٦ ٩٨٢ ٥٤٠	٩ ٩٩٧ ٠٤٢	صافي ربح النشاط (يخصم) / يضاف
(٦٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
-	(٣٧٢ ٨٩٤)	فوائد تمويلية
(٤٢ ٦٥٩)	١٩ ٠١٥	أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملة
١٠٩ ٠٦٥	١ ٣٨٦	إيرادات أخرى
(١ ٦٠٦ ٢٣٩)	-	اضمحلال المخزون
(٣٤ ٦٧٤)	-	اضمحلال العملاء
(٥٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٧ ٠٧٥)	مخصص مطالبات محتمة
٤ ٢٠٧ ٩٣٣	٨ ٣٣٦ ٤٧٤	صافي أرباح العام قبل الضرائب (يخصم) / يضاف
٩٨ ٤٥٩	-	الضريبة المؤجلة
-	(٦٥٨ ٣٦٦)	ضريبة الدخل
٤ ٤٠٦ ٣٩٢	٧ ٦٧٨ ١٥٨	صافي أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠١٢	٠,٠٢٢	(٢٠) نصيب السهم من صافي (خسائر) العام (جنيه مصري / سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متعمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ. فوزي فؤاد بخت

فوزي فؤاد بخت

العضو المنتدب

أ. رمزي فؤاد بخت

أ. رمزي فؤاد بخت



شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٠٦٣٩٢	٧٦٧٨١٥٨	صافي أرباح العام بعد الضرائب
--	--	يضاف / يخصم
٤٤٠٦٣٩٢	٧٦٧٨١٥٨	صافي التغير في العجلة
		اجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متعمماً للقوائم المالية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ. فوزي فؤاد بخت

فؤاد بخت

العضو المنتدب

أ. رمزي فؤاد بخت

أ. رمزي فؤاد بخت



شركة القوات الطبية (كس.م.م)
البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة التغير في حقوق الملكية

	رأس المال المتزوج	احتياطي التوزيع	جنيه مصري	(تفصيل) المرحلة	جنيه مصري	صافي ارباح الحام	جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٢٣	٢٤٢,٤٢٣	(١٤,٠١٩,١٠٥)	٥٥٤,٨٢٩	٥٥٤,٨٢٩	٥٥٤,٨٢٩	
زيادة رأس المال	٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	٥,٠٠٠,٠٠٠	
التحول إلى (تفصيل) المرحلة	--	--	--	٥٥٤,٨٢٩	(٥٥٤,٨٢٩)	(٥٥٤,٨٢٩)	--	
صافي ارباح لعام	--	--	--	--	٤٤٠,٣٩٢	٤٤٠,٣٩٢	٤٤٠,٣٩٢	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٢٣	٢٤٢,٤٢٣	(١٤,٥٦٩,٧٧٤)	٤٤٠,٣٩٢	٤٤٠,٣٩٢	٤٤٠,٣٩٢	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٢٣	٢٤٢,٤٢٣	(٨,٤٥٦,٢٧٤)	٤٤٠,٣٩٢	٤٤٠,٣٩٢	٤٤٠,٣٩٢	
التحول إلى (تفصيل) المرحلة	--	--	--	٤٤٠,٣٩٢	(٤٤٠,٣٩٢)	--	--	
صافي ارباح الحام	--	--	--	--	٧٦٧,١٥٨	٧٦٧,١٥٨	٧٦٧,١٥٨	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٤٢٣	٨٣٤,٤٧٦	(٤,٠٤٩,٨٨٧)	٧٦٧,١٥٨	٧٦٧,١٥٨	٧٦٧,١٥٨	

الإيضاحات المتعلقة بالتغير جزئياً باسم للتوزيع المالية وتقرن معها .



رئيس مجلس الإدارة
الدكتور فؤاد بھوت

حضره محمد زكريا

المضو المتلقي
دكتور فؤاد بھوت

Handwritten signature of the recipient.

قائمة التدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤ ٣٠٧ ٩٣٣	٨ ٣٣٦ ٤٧٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى أرباح العام قبل الضرائب
٣ ٣٥١ ٢٢٥	٣ ٦٧٧ ٦٤٣	(٥) تعديلات لتسوية صافى ربح السنة مع التدفقات من أنشطة التشغيل
(٤٢ ٦٥٩)	(١٩ ٠١٥)	أهلاك الأصول الثابتة
--	٣٠٧ ٠٧٥	فروق تقييم العملة
٧ ٦١٦ ٤٩٩	١٢ ٣٠٢ ١٧٧	المخصصات المكونة خلال العام
(٤١١ ١٢٣)	١٣٠٦ ٠٥٥	(٦) صافى أرباح التشغيل
(٩٠٤ ٠٩٥)	(٤ ٦٢٩ ٣٧٥)	(٧) التغير في المخزون
(٥٦٤ ١٦٩)	٧١٥ ٧٤٣	التغير في صلاء
٧٣٩ ٩٠٦	(٤٠٥ ٣٢٨)	(٨) التغير في مديني مصلحة الضرائب
٣٤٧ ٠٤٠	٤٨٥ ٩٨٣	(١٥) التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤ ٣٩٨ ٧٠٧)	١ ٣٩٩ ٧٢٨	(١٦) التغير في والموردون وأوراق النقد
٢ ٤٢٥ ٣٥١	١١ ١٦٤ ٩٨٣	التغير في دلتون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢٢ ٦١١)	(٦٨٢ ٤٦٢)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢ ٣٠١ ٧٣٨	١٠ ٤٨١ ٥٢١	المستخدم من المخصصات
		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٣٠ ٤٩١)	(٤٧١ ٨٧١)	(٥) التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٠ ٤٩١)	(٤٧١ ٨٧١)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٤٧ ١٨٩	(٣٤٣ ٣٢٨)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٨٠٠٥ ٠٧٠)	(٩ ٧١٩ ٨٣٢)	(١٤) التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	التغير في بنوك الدائنة
(٢ ٦٥٧ ٨٨١)	(١٠ ٠٦٣ ١٧٠)	التغير في القروض قصيرة الأجل
(٥٨٦ ٦٣٤)	(٥٣ ٥٢٠)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٤٢ ٦٥٩	١٩ ٠١٥	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨٣٧ ١٠٣	٢٩٣ ١٢٨	صافى التغير في أرصدة النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٩٣ ١٢٨	٢٥٨ ٦٢٣	(٩) فروق تقييم عملة
		النقدية وما في حكمها في أول العام
		النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة تعبر جزء منم للقوائم المالية وتقرأ معها -

رئيس مجلس الإدارة

أ/ فوزي فؤاد يحييت

فوزي فؤاد يحييت

العضو المنتدب

أ/ رمزي فؤاد يحييت

أ/ رمزي فؤاد يحييت



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

تأسست شركة العوات الطبية - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٠٦ ، وفي تاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١١ والققت لجنة قيد الأوراق المالية ببورصة القاهرة والإسكندرية على قيد أسهم الشركة .

٢.١ غرض الشركة

غرض الشركة هو اقامة وتشغيل مصنع لإنتاج العوات الزجاجية للأغراض الطبية والصيدلانية والمعامل ومستحضرات التجميل والعلور والمشغولات الزجاجية مع مراعاة أحكام القوانين والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

٣.١ مقر الشركة

يقع مركز إدارة الشركة ومحلها القانوني وموقع ممارسة النشاط هو المنطقة الصناعية B٤ القطعة ١٨ مدينة العاشر من رمضان ، محافظة الشرقية.

٤.١ مدة الشركة

حددت مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ تسجيلها بالسجل التجاري .

٥.١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة الشركة المتعددة في تاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٢

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم اثنائها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنبة المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحيث لم يكن هناك أي تأثيرات على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ ، يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٦ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن نظم الإيجار المتينة المعترف بها من قبل الموزع تخضع لمستويات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

٢. أسس اعداد القوائم المالية (تابع)

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاسم بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية" - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمناحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية" - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية" - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخصائر الائتمانية المتوقعة" (ECT)، ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعلاء.

بالنسبة لمديونيات العلاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً لتحدد المبرم.

الخصائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخصائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعلاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخصائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

يتم عن محددات الخصائر الائتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر) القيمة المعرضة للخصائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخصائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).

يتم شطب مديونية العلاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخصائر والنخل الشامل الأخر.

يمكن أن تغتلب الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

- الالتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالترام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالترام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالترام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحتملة) في الربح والخسارة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١.٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وصقل تقديرات واقتراحات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصاريف. يتم تقييم التقديرات والفروض بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والإحكام الشخصية (تابع)

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاضطراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها الشركة.

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الإستشارية لأحد الخبراء وفي حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التي تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب الموجبة في السنة التي حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال في قيمة الدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراجعة أعمار الدينون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والفترة على السداد للعملاء الذين تعددت اعمار الدينون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم التقني. ويتم مراجعة وتحديث القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض في قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقدم الى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لمصاحبتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٢.٣ الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣.٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثابة في تاريخ القوائم المالية
- 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 مؤخرا ، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريه أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كالملوب 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 المشابهة من حيث طبيعتها وشرطها .

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

٤-١ إثبات المعاملات بالمعاملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالمعاملات الأجنبية بالدفتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية إلى صلة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة و النتيجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية و الموقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٤-٢ الأصول الثابتة و اهلاكها

أ. الاعتراف و القياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة و لاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احوال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال و اذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشروط امكانية قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة النخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءاً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، و تتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع للحصول عليها حالياً نتيجة للتخلص من الأصل ، إذا كان بحالة المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر.

ويتم تحصيل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة النخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاموال الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، و فيما يلي بيانا بالاصناف الانتاجية المقدره لكل نوع من الاموال الثابتة :-

نسبة الإهلاك	الأصل
٢,٥%	مباني
٦,٦٧% - ٢٠%	الآلات و معدات
١٢,٥% - ٢٠%	وسائل نقل و انتقال
٢,٥% - ٢٠%	عدد و أدوات
٧,٥% - ٢٠%	أثاث و معدات مكتبية

٤-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل و يصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٤-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل . و تتمثل القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً للتكلفة التقديرية للاتسام و مسروقات البيع و تتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء و الوصول بالمخزون إلى موقعة و حالة الرهنة و تتحدد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح .

٥-١ الإيراد

- إيرادات المبيعات

ويتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال مخاطر و منافع ملكية السلع إلى المشتري و عند توفر نواقح كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع و في حالة عدم احتفاظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على السلع إلى المشتري عند استلامه للبضاعة .

- إيرادات الخدمات

- يسجل الإيراد في حالة مبيعات الخدمات بنسبة الإتمام في السنة المالية التي تم تلبية الخدمة فيها، وعند تحقق الاشتراطات التالية:
- أ- يمكن قياس الإيراد بدرجة يعتمد عليها.
 - ب- يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة مرجح الحدوث.
 - ج- يمكن قياس ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية السنة المالية بدرجة يعتمد عليها.
 - د- يمكن قياس التكاليف التي ترتبت على المعاملة وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

- فوائد دائنة

يتم إثبات إيرادات الفوائد الدائنة على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٦-٤ الإضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بالنسبة لسدالي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي بتطبيق الشركة نموذج الضائرت الائتمانية المتوقعة على كافة الأصول المالية، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية على ثلاث مراحل لقياس الضائرت الائتمان المتوقعة من الأصول

المالية المثبتة والتكلفة المستهلكة وأنوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها .

المرحلة الأولى : خسائر الائتمان المتوقعة على مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر الائتمان منخفضة نسبياً .

بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحسب العائد على أساس إجمالي القيمة النظرية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) .

الخسارة الائتمانية المتوقعة تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر التي قد تحدث خلال ال ١٢ شهراً القادمة بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسائر الائتمان المتوقعة على مدار الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطر ها الائتمانية منذ الاعتراف الأولي بها ، إلا انها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث تعثر .

تحسب للخسارة الائتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأصل ، ويستمر احتساب العائد على أساس القيمة الاجمالية للأصول .

المرحلة الثالثة : خسائر الائتمان المتوقعة على مدار الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يتوفر دليل على انها أصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحسب للخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل عمر الأصل المالي (بدون خصم مخصص الائتمان) ، تهتم الموائد على الحسابات المدرجة في هذه المرحلة.

- الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم النظرية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الملاحظة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
- يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة النظرية للأصل أو وحدته المولدة للتقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للتقد 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 مجموعت الأصول .يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للتقد في قيمته الإستخدامية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة النظرية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٧.٤ المخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه بقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتحديثها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٨.٤ الضرائب

- ضريبة الدخل

تُحسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المسارية والسعمول بها في هذا الشأن ويستخدم أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها نسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوي لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٩.٤ العملاء وأوراق قبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

يتم إثبات العملاء والمديون والمصارف المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولى ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالقيمة الاسمية مضمومة 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 والمديون بقيمة الديون الرتيبة عند تحديدها، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولى ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

١٠.٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق عملياتها الاعابية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وتنفذ اسس التعامل مع الغير .

١١.٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

١٢.٤ نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصنها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحصيلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٣.٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

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

١٤.٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في السنة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

١٥.٤ قائمة التنفقات التقديرية

يتم إعداد قائمة التنفقات التقديرية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٦.٤ التقديرية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التنفقات التقديرية يتضمن بند التقديرية وما في حكمها أرصدة التقديرية لدى البنوك وودائع لأجل والتقديرية بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٧.٤ أرقام المقارنة

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

١٨.٤ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة على عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام.

١٩.٤ 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 السلامة 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.

٢٠.٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى و أرصدة التقفية بالبنوك و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات متقمة والمقاولون والموردون وأوراق النفع وبعض أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المنعومة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها التقديرية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢١.٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة التقفية بالبنوك، والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لتخفيض أثر تلك المخاطر.

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إغفال أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المدينون تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقرب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

ج. خطر سعر الفائدة

يتساءل خطر سعر الفائدة في خطر التغيير في قيمة ادارة المالية بسبب التغيير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لمصادر التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية.

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

الإجمالي	إثبات ومعدات مكتبية	وسائط نقل وانتقال	عدد وأثاث جنيه مصري	الآلات ومعدات جنيه مصري	مباني ومرافق جنيه مصري	راضين جنيه مصري	
١٠٦,٥٣٠,٤٩٣	١٨٢,٦٤٧	٤٤٦,٤٩٥	٦٨٧,٦٠٧	٨٢,٦٦٣,٤١٨	١٩,٠٠٠,٣٢٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٠٢١/١/١ في الأصل خلال العام
٢٧٦,٥٠٧	١١,٤٩٥	--	٨٠٤٠	٤٠٤,٦٢٢	٢٥٢,٣٥٠	--	الإصل خلال العام
١٠٧,٢٠٧,٠٠٠	١٩٤,١٤٢	٤٤٦,٤٩٥	٦٩٥,٦٤٧	٨٣,٠٦٨,٠٤٠	١٩,٢٥٢,٦٧٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	٢٠٢١/١/٢/٣١ في الأصل في
٢٧,٢٨٣,٧٩٢	١٤٢,٥٧٢	٤٤٦,٤٩٠	٦٤٤,٧٨٧	٩٠,٣٧٤,٧٤٠	٥,٠٢٠,٤٠٣	--	مجموع الإهلاك في إهلاك العام
٣١,٧٧٧,٦٤٣	١٥٦,٠١٩	--	١٥٧,٨٦٥	٣١٦,٨٠٩٦	٢٧,٨١٦٣	--	
٣٠,٤٦١,٤٣٥	١٥٨,١٨١	٤٤٦,٤٩٠	٢١٠,٥١٢	٩٣,٥٤٧,٨٣٦	٥,٤٩٨,٣٦٦	--	٢٠٢١/١/٢/٣١ في الأصل في
٧٦,٢٤٥,٥٦٥	٢٥,٩٦١	٥	٢٥,٠٨٥	٥٩,٥٢٠,٢٠٤	١٣,٧٥٤,٣١٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	صافي تكلفة الأصل في
الإجمالي =	إثبات ومعدات مكتبية	وسائط نقل وانتقال	عدد وأثاث جنيه مصري	الآلات ومعدات جنيه مصري	مباني ومرافق جنيه مصري	راضين جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
١٠٦,٤٩٠,٣٥٢	١٥٦,١٩٥	٤٤٦,٤٩٥	٦٧٢,٩١٨	٨٢,٦٦٣,٤١٨	١٩,٠٠٠,٣٢٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٢٠٢٠/١/١ خلال العام
٤٠,١٤١	٦٦,٤٥٢	--	٠٣,٦٨٦	--	--	--	الإصل خلال العام
١٠٦,٥٣٠,٤٩٣	١٨٢,٦٤٧	٤٤٦,٤٩٥	٦٨٧,٦٠٧	٨٢,٦٦٣,٤١٨	١٩,٠٠٠,٣٢٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٢٠٢٠/١/٢/٣١ في الأصل في
٢٣,٤٢٢,٥١٧	١١٩,٥٩٩	٤٧٩,١٧٢	٦١٨,٦٤٧	١٧,٥٦٤,٤٥٣	٤,٥٤٥,١٩٥	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١ في الأصل في
٣,٥٥١,٢٢٥	٢٢,٩٧٣	١٦,٨١٧	٢٦,٦٤٠	٣,٨١٠,٢٨٧	٤٧٥,٠١٨	--	إهلاك العام
٢٧,٢٨٣,٧٩٢	١٤٢,٥٧٢	٤٤٦,٤٩٠	٦٤٤,٧٨٧	٩٠,٣٧٤,٧٤٠	٥,٠٢٠,٤٠٣	--	٢٠٢٠/١/٢/٣١ في الأصل في
٧٩,٤٤٦,٧٠١	٤٠,٠٧٥	٥	٤٢,٨٢٥	١٢,٢٨٣,٦٧٨	١٣,٩٨٠,٦٢٣	٢,٩٠٠,٠٠٠	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١/٢/٣١ في الأصل في

شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القرائن المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٢٤٤٢٠٩	٦٥٣٤٠٧٤	مخزن خامات زجاجية
٥٠٨٥٥٤٣	٤٧٤٥٢٤٦	مخزن النتاج تام
٥٧٣٠١٥	٧٦٥٣٥٥	مخزن قطع غيار
٢٣٠٦٥٤	٢٨٩٠٢٧	مخزن مواد تعبئة وتغليف
١٠٨٢٨٧	٨١٩٥١	مخزن الحياز ومواد طباعة
١٥٣٣١	١٥٣٣١	مخزن لخرى
١٣٧٣٧٠٣٩	١٢٤٣٠٩٨٤	
(٤٣٦٨٤٧٨)	(٤٣٦٨٤٧٨)	يخصم:
٩٣٦٨٥٦١	٨٠٦٢٥٠٦	إضمحلال المخزون*

إضمحلال المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	النتاج تام	خامات	الإجمالي	النتاج تام	خامات	
٢٧٦٢١٣٩	٢٧٦٢١٣٩	—	٤٣٦٨٤٧٨	٢٨٤٨٩٠٠	١٥١٩٥٧٨	رصيد أول المدة
١٦٠٦٣٣٩	٨٦٧٦١	١٥١٩٥٧٨	—	—	—	المكون خلال العام
٤٣٦٨٤٧٨	٢٨٤٨٩٠٠	١٥١٩٥٧٨	٤٣٦٨٤٧٨	٢٨٤٨٩٠٠	١٥١٩٥٧٨	رصيد آخر السنة/العام

٧. العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٨٢٣١٥٦	٢٣٤٦٢٥٣١	عملاء
١٨٨٢٣١٥٦	٢٣٤٦٢٥٣١	
(٦٤٦٢٦١٩)	(٦٤٦٢٦١٩)	(يخصم)
١٢٣٦٠٥٣٧	١٦٩٩٩٩١٢	إضمحلال العملاء

شركة العيوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير
١٠٠ ٣٩٥	٩٤ ٨٩٥	عهد وملف عاملين
٧٧ ٣٩٤	٥٤ ٨٢٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٩ ٨٦٢	—	موردين دفعات مقدما
٣٩٩ ٩٤٧	٩٢٥ ٤٦٧	اللواح / صحن ميسرة أحمد عسري
٢٢٤ ٩٥٦	٢٢٤ ٩٥٦	شركة شوت
٤٩٧ ٠٤٥	٤٩٧ ٠٤٥	مصلحة الضرائب (ضرائب القيمة المضافة)
٢ ٧٦٣ ٩٧٨	١ ٤٢٧ ٣١٤	مصلحة الضرائب (ضرائب خصم من المبيع)
١ ٩٠٨ ٦٩٩	٢ ٥٢٩ ٦٢٠	ضرائب إضافة
٤٢ ٢٦٣	—	
٦ ٠٧٤ ٥٣٩	٥ ٧٦٤ ١٢٤	
(٤٩٧ ٠٤٥)	(٤٩٧ ٠٤٥)	يخصم
٥ ٥٧٧ ٤٩٤	٥ ٢٦٧ ٠٧٩	الإضعلال في الأرصدة المدينة

٩. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك
٢٠٠ ٨٢٥	٢٣٦ ٠٤٣	النقدية بالمستودق
٩٢ ٣٠٣	٢٢ ٥٨٠	
٢٩٣ ١٢٨	٢٥٨ ٦٢٣	

١٠. التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
(٤ ٦١٨ ٢٦٤)	(٤ ٥١٩ ٨٠٥)	التزامات ضريبية
٩٨ ٤٥٩	—	رصيد آخر العام (التزام)
(٤ ٥١٩ ٨٠٥)	(٤ ٥١٩ ٨٠٥)	

١١. رأس المال

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط ثلاثمائة مليون جنيهًا مصريًا فقط لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعة وستون مليون جنيهًا مصريًا فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ١ جنيه مصري.
- بموجب الجمعية الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ تم زيادة رأس المال بقيمة ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط خمسة مليون جنيهًا مصريًا فقط لا غير) ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط تسعة وستون مليون جنيهًا مصريًا فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ١ جنيه مصري.
- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠٢٠ والتي قررت تجزئه القيمة الاسمية للسهم ليصبح عدد الأسهم ٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط تسعة وستون مليون جنيهًا مصريًا فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ٢٠ قرشاً مصرياً بدلاً من ١ جنيه مصري.

المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة
فوزى فؤاد بخيت نخلة ابراهيم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	٤٣ ٢٠٢ ٣٥٣	٨ ٦٤٠ ٦٧١	١٢,٥٢٣%
رمزى فؤاد بخيت نخلة ابراهيم	٣١ ٩٧٨ ٨١٥	٦ ٣٩٥ ٧٦٣	٩,٢٦٩%
وائل انور كنديس بيلوي - مصري	٦٥٠٠ ٠٠٠	١ ٣٠٠ ٠٠٠	١,٨٨٤%
آخرون	٢٦٣ ٣١٧ ٨٣٢	٥٢ ٦٦٣ ٥٦٦	٧٦,٣٢٤%
	٢٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

١٢. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رصيد أول المدة
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٧٦ ٣٨٧	المكون خلال العام
٥٠٠ ٠٠٠	٣٠٧ ٠٧٥	الاستخدم خلال العام
(٦٢٣ ٦١٣)	(٦٨٣ ٤٦٢)	
٨٧٦ ٣٨٧	٥٠٠ ٠٠٠	

١٣. بنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	البنك الأهلي المصري
٣٤٦ ٧٠٧	٣ ٣٦٩	آخري
٤ ٤٦٣	٤ ٤٦٣	
٣٥١ ١٧٠	٧ ٨٣٢	

١٤. القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض البنك الأهلي
٢٣ ٢٧٩ ٨٥٢	١٣ ٥٦٠ ٠٢٠	
٢٣ ٢٧٩ ٨٥٢	١٣ ٥٦٠ ٠٢٠	

بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ تم توقيع "عقد تسوية في إطار مبادرات وقرارات البنك المركزي المصري الصادرة بشأن تسوية مديونية العملاء المتعثرين لدى الجهاز المصرفي" بين كلا من البنك الأهلي المصري والشركة تم بموجبية تسوية المديونية المستحقة لصالح البنك الأهلي المصري البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بدفتر الشركة مبلغ و كدرة ٢٩ ٩٣٢ ٦٥٥ جنيه مصري مقابل قيمة اجمالية قدرها ٢٥ مليون جنيه مصري ، حتى نوفمبر ٢٠٢١ بواقع ٢٠ دفعة طبقا لعقد التسوية ، و لم يتم الاعتراف بالتخفيض الا بعد سداد مبلغ للتسوية بالكامل خلال السنة المحددة سابقاً.

١٥. موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق دفع
١ ٠٩٩ ٤٥٤	١ ٣٦٧ ٥٠٦	موردون
٣ ٧٢٩ ٩٠٨	٣ ٩٤٧ ٨٣٩	
٤ ٨٢٩ ٣٦٢	٥ ٣١٥ ٣٤٥	

١٦. دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مستحقة
١٥٢ ٢٧٤	٤٧٥ ٩٧٠	الإستاذ / رمزي فؤاد بخيت
٣٠٠ ٠٠٠	٧٩٨ ٠٢١	الإستاذ / فوزي فؤاد بخيت
١ ٧٠٩ ٨٩٧	٢ ٧٢٤ ٩٧٠	الإستاذ / شوقي فؤاد بطويت
--	٦٣ ٦٤٠	التأمينات الاجتماعية
--	٤٧٧٠٧	مصلحة ضرائب (مضرائب عقارية)
٣٤ ٣٧٢	٦٨ ٧٤٤	مصلحة ضرائب (مضرائب كسب العمل)
٢ ٤٤٥ ٤٩٩	٢ ٣٣٨ ٥٤٢	مصلحة ضرائب (مضرائب القيمة المضافة)
١ ٧٣٩ ٩٠٤	١ ٢٩١ ٣٥٧	مصلحة ضرائب (مضرائب المبيعات على السلع الرأسمالية)
٢٤٣ ٠٩٤	١٣١ ٢٠١	مصلحة ضرائب (مضرائب الخصم والتحويل)
٢٧٠ ٥١٤	٢٤٧ ٠١١	مصلحة ضرائب (مضرائب مهون حرة)
١٨ ٢٣٩	١٨ ٨٣٩	مصلحة ضرائب (مضرائب دفعة)
٥٥ ٠٦٩	٥٥ ٠٦٩	المساهمة التكاليفية
١٩٤ ٤١٩	٣١١ ٩٣٨	أرصدة دائنة اخرى
١ ٠٧٥ ٠٠٠	١ ٠٧٥ ٠٠٠	مضريبة الدخل المستحقة
--	٦٥٨ ٣١٦	
٨ ٢٣٨ ٢٨١	١٠ ٢٩٦ ٣٢٥	

البند الأول

- 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلتصامح مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ بالتخفظات التالية:
- بعض بنود المصروفات العمومية والإدارية والتسويقية المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة والأطراف ذات العلاقة والمدير المالي والتسويات الشخصية التي تمت ملرفهم دون تسليم المتعلقة الخاصة بعمل كل منهم.
- تكوين مديونية خاصة بشركة شوت وتكوين مخصص لها بمبلغ ٤٩٧٠٤٥ جنيه مصري وتم عمل إضمحلال بكامل المبلغ إضماح رقم (٩).
- رسملة الأصول الثابتة بند الآلات المعدات في ٢٠١٦ بمبلغ ٢٦٩ ٢٨٤ ٩ جنيه مصري إضماح رقم (٥).
- رسيد العملاء المتوقع عن السداد من سنوات سابقة والمخصصات والمتعلقة بتلك الأرصدة بمبلغ ٩٩٤ ٤٢٧ ٦ جنيه مصري وتم عمل إضمحلال بكامل المبلغ إضماح رقم (٨).
- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة حتى عام ٢٠١٧.
- إيه أرسدة دائنة متعلقة بالمجلس المعزول والأطراف ذات العلاقة وعدم الاعتراف بأية مستجدات في هذا الشأن لحين التوصل القضائي في المخالفات المالية.
- بعض قيم المخزون سواء خاملت أو منتج تام بمبلغ ٤٧٨ ٣٦٨ ٤ جنيه مصري وتم تكوين إضمحلال بكامل المبلغ إضماح رقم (٧).
- المبالغ المسروقة كألعاب استثمارية 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 تواتر للمجلس حتى تاريخه وبحق للمجلس إيه تخفظات أخرى يتم استكشافها مستقبلاً.
- هذا وقد أتمت الشركة القضية رقم (٧٦٣٩) لسنة ٢٠١٨ إداري مصر الجديدة والمقيدة برقم ١١ لسنة ٢٠١٨ ضد مجلس الإدارة السابق، هذا وقد صدر تقرير لجنة الخبرة الثلاثية المنتهية من نيابة الأموال العامة، وقد اعترضت الشركة على نتائج التقرير، هذا وقد قررت نيابة الأموال العامة إعادة القضية إلى لجنة الخبرة الثلاثية ليبحث اعتراضات الشركة فيما لم تنظر فيه اللجنة من مخالفات ونتيجة للأحداث الجارية من تعشي وباه كور ونا، قد توقفت لجنة الخبراء من نظر اعتراضات الشركة.

البند الثاني

- بناء على الطلب المقدم من السيد / وائل أنور كريس بباوي المساهم بالشركة بنسبة ١٢,٨% في حينه من رأس مال الشركة، وموافقة السيد الامتياز الرئيس التنفيذي للهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠١٧ على قيام الهيئة بتوجيه الدعوة لعقد اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة أصلاً لحكم المادة (٦٢) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، وذلك طبقاً للمواعيد التالية يوم الثلاثاء الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٧ (اجتماع أول) ويوم الثلاثاء الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٧ (اجتماع ثاني).
- وقد تم الانعقاد طبقاً للخطة الأولى الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٧.
- وقد بلغت نسبة الحضور ٦٠,٠٢% (عدد ٤٢٠ ٠٩٩ ٢٨ سهم) من إجمالي عدد أسهم الشركة وقد تم اتخاذ القرارات التالية:
- أولاً: عزل مجلس إدارة شركة العوات الطبية بنسبة ١٠٠% من الأسهم الحاضرة بالاجتماع.
- ثانياً: عدم إبرام ذمة مجلس إدارة شركة العوات الطبية (السادة / حسن ميسرة أحمد عشري فاضل، ماهر موسى سيد، إبراهيم محمد فتوح، فيفان محمود عبد العال، سامي عبد العزيز عبد القادر) واتخاذ كافة الإجراءات القانونية ومسائلهم قانونياً عن كافة المخالفات المنسوبة إليهم وذلك بنسبة ١٠٠% من الأسهم الحاضرة بالاجتماع.
- شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالأسواق المصرية وقد أعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير ممنوعة لمكافحة عدوي الفيروس وانتشاره، وقد قامت الشركة بتكوين لجنة لإدارة الأزمة وتم تحديد أهداف هذه السنة في المحافظة على فريق العمل وتأمينه من مخاطر فيروس كورونا وكذلك الاستمرار في العمليات بالشركة، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر واتخاذ سلسلة من الإجراءات لتجميع المخاطر على فريق العمل ولضمان استمرار العمليات التشغيلية والتصنيعية والبيع والتحصيل في هذه السنة. وليس هناك تأثير على وضع الشركة الاقتصادي حالياً (مركزها المالي ونتائج أعمالها وتدقيقها النقدي).

ونظراً لعدم وضوح التأثيرات التي يمكن أن يترتب عليها تطور الوضع المرتبط بتأثير انتشار الفيروس، (كوفيد-١٩) في المستقبل فإنه لا يمكن التحديد بشكل دقيق أثر هذه التطورات على نشاط الشركة.

شركة العوات الطبية (ش.م.ع)
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨. تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات التشغيل
١٧٩.٣٣٧٧	٢٩٦.٤٣١٧٤	الإهلاكات المباشرة
٢٢٤٨٢٨٣	٣١٨٣٨٧٣	بضائف
٩٨٩٣٤	٣٤٠.٢٩٦	التغير في المخزون
<u>٢٠٢٥.٥٨٩</u>	<u>٢٣١٦٧٣٤٣</u>	

١٩. مصرفات صومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
٤٣٦٤٦٧	١٢٢٤٦٢٠	الإهلاك
٣٩١٥١٨	٤٩٣٧٧١	رسوم و اشتراكات
٢٠١٣٧٦	٣٠٩٣٦٠	مصرفات أخرى
١١٤١١٩٤	١.٤٥٥٩٧	
<u>٢١٧٠.٥٥٥</u>	<u>٣٠٧٣٣٤٨</u>	

٢٠. نصيب السهم من ارباح خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مساقى الأرباح العام
٤٤٠٦٣٩٢	٧٦٧٨١٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم للقائمة
٢٤٥٠٠٠٠٠٠	٢٤٥٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم من الأرباح
<u>١,٠١٢</u>	<u>١,٠٢٢</u>	

٢١. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ و فيما يلي اهم التعديلات :

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
- يسرى المحيزو رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، و يسمح بالتطبيق العكس بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا لم نفس التاريخ.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند التطبيق التعديل بالمعيار	١- بطل معيار المحاسبة المصري، الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقبلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات مالية - الاعتراف و القياس" و بالتالي تم تعديل و اعادة إصدار معيار المحاسبة رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد و تحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المشاة. ٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم إدراج الأصول المالية على أساس قياسها -لاحتقا- أما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وذلك طبقاً لنموذج أصل المشاة لإدارة الأصول المالية و خصائص التدفق النقدي المتعلقة للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة لم قياس الإضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لذلك بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بدءاً على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعيار التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية" المعرض - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف و القياس" - معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإصدار"	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

٢١. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسري المعيار رقم (٤٨) على القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠. و يسمح بالتطبيق المبكر.	- تقوم الإدارة في وقت العاين بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعيار المالي و يلغىها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الأيراد" المعدل ٢٠١٥ ٢- تم استخدام نموذج السوطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج الشقاع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الاضافية للحصول على عقد مع صول كامل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف، وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كامل عند توافر شروط محتملة ٤- يطلب المعيار ان يوافق للعدد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على القوائم المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠، ويمنح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت ٢٠١٩. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	قلبت الشركة خلال السنة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقد الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعقود التأجير التمويلي" ٢٠١٥ و يلغىها. ٢- يتم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و للمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الاقتراع الأصل للمؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عند تأجير تشغيلي أو أنه عند تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاره اما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبلغ مستحقة للتحويل بمبلغ مساوي لمبلغ الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على انها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقد تأجير"

٢١. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على القوائم المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويصح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل و تلخيص و تسوية نظام مزايا العاملين.	معايير محاسبية المصري المعدل رقم (٣٨) مزايا العاملين
يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على القوائم المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويصح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق القوائم الجديدة أو المعدلة بالتنسيب للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المجموعة المعدل ٢٠١٦.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة بالمنشآت الاستثمارية من التجميع و قد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية و فيما يلي المعايير التي تم تعديلها : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الانصاح عن الاطلاء- نوى العلاقة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في الشركات شقيقة - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) مشتريات الدخل - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تصحيح الأخطاء - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الانصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.	معايير المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) القوائم المالية المجموعة
اصدار تقرير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة	يضم هذا التقرير أوصافاً بشأن المحاسبة من قبل المشغلين للترتيبات المميز للخدمة العامة من جانب عم - الي كيان خاص وذلك لتشييد و تشغيل و صيانة البنية التحتية لتسليح العامة مثل الطرق و الكباري و الأنفاق و المستشفيات و المطارات ومرافق توزيع المياه و إمدادات الطاقة و شبكات الاتصالات.... الخ و يمنح هذا التقرير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لتدريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعرف ، و تقوم بتقرير أصول هذه الترتيبات، على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الدائنة و اهلاكها الي حين انتهاء مدتها .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري التقرير رقم (١) على القوائم المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

شركة العوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١. إصدارات جديدة و تعديلات تمت على معيير المحاسبة المصرية (تابع)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص اهم التعديلات	المعيار الجديد او المحله
يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمحار.	يتم هذا التفسير أو شذات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لتزويدهم امتياز الخدمة العامة من كيان عام - لي كيان خاص وذلك للتبديد وتشغيل و صولة البنية التحتية للمناجم العامة، مثل الطرق والكباري و الأنفاق و المنشآت و المطارات، ووافق توزيع المراد و مبادرات الطقة و شبكات الاتصالات..... الخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار على تطبيق المعالجة السابقة لتكريبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ المنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، الأصول الثابتة و اهلاكها الي حين انتهاء مدتها.	إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمة العامة
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		تم تعديل لطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية و الإلازم فقط بنموذج التكلفة مع إلزام صنفين الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لصحيح أصولها العقارية وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول الغير متداولة المحفوظ بها العرض للبيع و العمليات الغير مستمرة. - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣١) احتسالات قيمة الأصول.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الاستثمار العقاري
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		يتطلب من المنشأ تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الأزمات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية. بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قدمة التدفقات النقدية

- بناءاً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ تم السماح بتأجيل إنفاذ التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية حتى موعد اقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ مع إخراج الأثر المحاسبي للمجموع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

٢٢. الموقف الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية في المواعيد المقررة وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :

- أ. الضريبة على أرباح شركات الأموال
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط.
- ب. الضريبة على المرتبات
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط ويتم السداد.
- ج. الضريبة على القيمة المضافة
 - تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وتم التسوية والسداد.
 - تم فحص الشركة للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وجاري التسوية وإطلاق تلك السنة.
- د. الضريبة الخصم والإضافة
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط ويتم السداد.
- هـ. الضريبة الدمغة
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط.
- و. ضريبة العقارية
 - لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط و تم الدفع حتى ٢٠٢١.
- ز. التأمينات الاجتماعية
 - تقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية المستحقة بانتظام ولا توجد متأخرات على الشركة حتى تاريخه.

رئيس مجلس الإدارة
أ/ فوزي فؤاد بختيار

العضو المنتدب
أ/ رمزي فؤاد بختيار

فوزي فؤاد بختيار

رمزي فؤاد بختيار

