

شركة العيوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي الدوري	٤
قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل الدوري	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٩ - ٢٣

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة العبوات الطبية
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العبوات الطبية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية والدخل الشامل الدورية والتغير في حقوق الملكية الدورية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 المنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

الإستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجية الانتباه

لم تقم إدارة الشركة بدعوة الجمعية العامة للشركة للانعقاد خلال ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية بالمخالفة للمادة ٦٤ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وذلك لاعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

القاهرة في : ٢٥ مايو ٢٠٢٦

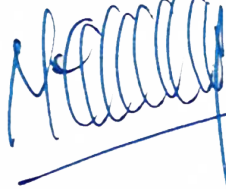
مراقب الحسابات
KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه
تامر محمد نبراوى
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية
رقم "٣٨٩"
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

قائمة المركز المالي الدوري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٠ ١٥٢ ٧٤٤	١٠٩ ٤٣٤ ٥٥٠	(٥)	الأصول غير المتداولة
١١٠ ١٥٢ ٧٤٤	١٠٩ ٤٣٤ ٥٥٠		الأصول الثابتة (بالصافي)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٠ ٧٢٦ ٥٦٢	٥٨ ٢٩٢ ٠٩٠	(٦)	المخزون
١٥ ٥١٤ ٨٨٥	١٦ ٠٢٤ ٧٨٨	(٧)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (بالصافي)
١٩ ٧٦٠ ٢٣١	١٨ ٤٧٣ ٤٢٩	(٨)	العملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٨ ٧٤٩ ٥٤٧	٣ ١٤٧ ٥٥٢	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٦٣ ٨٥٨ ٩١٧	٦٧ ٥١١ ٥٠٩	(١٠)	النقدية وما في حكمها
١٦٨ ٦١٠ ١٤٢	١٦٣ ٤٤٩ ٣٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢٧٨ ٧٦٢ ٨٨٦	٢٧٢ ٨٨٣ ٩١٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٣ ٩٥١ ٢١٠	٣ ٩٥١ ٢١٠		احتياطي قانوني
٦٠ ٤٧١ ٥٠٠	٨٤ ٧٠١ ٩٤٢	(١٢)	الأرباح المرحلة
٢٤ ٢٣٠ ٤٤٢	(٥٧٥ ٣٧٢)		صافي ارباح (خسائر) الفترة
٢١٩ ٦٥٣ ١٥٢	٢١٩ ٠٧٧ ٧٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٢ ٤٧٩ ٤٠٣	١٢ ٩٥٢ ٩٧٥	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧ ٢٥٤ ٦٦٨	١ ٦٥٦ ٦٩٧	(١٥)	قروض طويلة الاجل
١٩ ٧٣٤ ٠٧١	١٤ ٦٠٩ ٦٧٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦ ٨٣٥ ٧٧٩	٥ ٨٣١ ٧٣٣	(١٤)	مخصصات مطالبات محتملة
٢٢ ٣٩١ ٨٨٣	٢٢ ٣٩١ ٨٨٣	(١٥)	قروض قصيرة الاجل
٧٣٣ ٠٨١	٩٠٩ ٤٣٩	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٥ ٣٩٨ ٤٧٥	٦ ٠٤٦ ٩٦٦	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٠١٦ ٤٤٥	٤ ٠١٦ ٤٤٥		ضرائب الدخل المستحقة
٣٩ ٣٧٥ ٦٦٣	٣٩ ١٩٦ ٤٦٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٧٨ ٧٦٢ ٨٨٦	٢٧٢ ٨٨٣ ٩١٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

رئيس مجلس الإدارة
أ / محمود سامي الكفراوي



العضو المنتدب
د / أحمد سامي الكفراوي



العضو المنتدب
أ / عمر مختار



المدير المالي
أ / اسامة حافظ





شركة العبوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمة الدخل (أرباح و خسائر) الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		المبيعات
٣٥ ٩٤١ ٠٣٩	١٤ ٢٢١ ٥٠٨		(يخصم)
(٢١ ٧٠١ ٠٥٧)	(١٢ ٥١٣ ٩٥١)	(١٨)	تكلفة المبيعات
١٤ ٢٣٩ ٩٨٢	١ ٧٠٧ ٥٥٧		مجمّل الربح
			(يخصم)
(٤٣٣ ٥٦٨)	(١ ٥٨٨ ٦٩٤)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٢ ٨٢٥ ١٢٨)	(٣ ٧٦٧ ٥١٧)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٨٠ ٦٢٥)	(٣٧٤ ٥٨٣)		مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
(٣ ٧٣٩ ٣٢١)	(٥ ٧٣٠ ٧٩٤)		اجمالي المصروفات
١٠ ٥٠٠ ٦٦١	(٤ ٠٢٣ ٢٣٧)		صافي ربح (خسارة) النشاط
			يضاف / (يخصم)
٤ ٦٣٧ ٣٩٣	٢ ٦٣٦ ٦١٧		عوائد دائنة
--	٧٥٤ ٨٢٥	(٢٠)	عوائد استثمارات في اذون الخزانة
(٦٧ ٣٨٥)	(٤٥ ٨٤٣)		مصروفات بنكية
--	١٧١ ٧١٨		ارباح فروق عملة
(١٢١ ٥٣٨)	(١ ٤٨٦ ٠٨٥)	(١٥)	قوائد تمويلية
١٤٧ ٤٠٥	٣٧٢ ٠٩٥	(٢١)	ايرادات اخرى
--	٥٥٤ ٦٤٤		ارباح رأسمالية
--	--	(١٤)	مصروف المخصصات
--	٩٦٣ ٤٦٦		رد خسائر انتمائية متوقعة
(٢٩٧ ٤٨٢)	--		خسائر انتمائية متوقعة
١٤ ٧٩٩ ٠٥٤	(١٠١ ٨٠٠)		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يضاف / (يخصم)
٢ ١٦١ ٦٢٧	(٤٧٣ ٥٧٢)	(١٣)	الضريبة المؤجلة
(٣ ٧٠١ ٠٥٦)	--	(٢٢)	ضريبة الدخل
١٣ ٢٥٩ ٦٢٥	(٥٧٥ ٣٧٢)		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٠,٠٢٠	(٠,٠٠١)	(٢٣)	نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) الفترة (جنيه مصري / سهم)

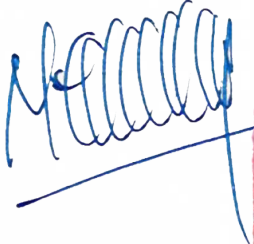
- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ / محمود سامي الكفراوي

العضو المنتدب
د / أحمد سامي الكفراوي

العضو المنتدب
أ / عمر مختار

المدير المالي
أ / اسامة حافظ









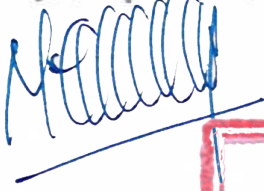


قائمة الدخل الشامل الدوري

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣ ٢٥٩ ٦٢٥	(٥٧٥ ٣٧٢)	صافى أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	--	يضاف / يخصم
١٣ ٢٥٩ ٦٢٥	(٥٧٥ ٣٧٢)	الدخل الشامل الآخر
		اجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ / محمود سامي الكفراوي



العضو المنتدب
د / أحمد سامي الكفراوي



العضو المنتدب
أ / عمر مختار



المدير المالي
أ / اسامة حافظ



قائمة التدفقات النقدية الدورية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٧٩٩.٥٤	(١٠١ ٨٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١ ٤٦٢ ١٨٦	٩٥١ ١٧٨ (٥)	صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	(١٧١ ٧١٨)	تعديلات لتسوية صافى ربح العام مع التدفقات من أنشطة التشغيل
٢٩٧ ٤٨٢	(٩٦٣ ٤٦٦)	اهلاك الأصول الثابتة
(٤ ٦٣٧ ٣٩٣)	(٢ ٦٣٦ ٦١٧)	أرباح فروق عملة
--	١ ٤٨٦ ٠٨٥	رد خسائر انتمائية متوقعة
١٢١ ٥٣٨	(٧٥٤ ٨٢٥)	الخسائر الانتمائية المتوقعة
١٢ ٠٤٢ ٨٦٧	(٢ ١٩١ ١٦٣)	عوائد دائنة
١٩٠ ١٣٨	٢ ٤٣٤ ٤٧٢ (٦)	فوائد تمويلية
(٤ ٧٤٨ ٩٢٦)	٢ ٠٩٨ ٣٢١ (٨)	عوائد استثمارات مالية في اذون خزانة
(٤٣٥ ١٧٣)	٥ ٧٥٣ ٩٤١ (٩)	مكون من مخصصات
(٤٤٠)	١٧٦ ٣٥٨ (١٧)	صافى أرباح التشغيل
٢١ ٩٨٥	٦٤٨ ٤٩٢ (١٨)	التغير فى المخزون
٧ ٠٧٠ ٤٥١	٨ ٩٢٠ ٤٢١	التغير فى عملاء وأوراق القبض
--	--	التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٨٠٠ ٠٠٠)	--	التغير فى الموردون وأوراق الدفع
(٤٠ ٠١٠)	(١ ٠٠٤ ٠٤٦) (١٤)	التغير فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤ ٦٣٧ ٣٩٣	٢ ٦٣٦ ٦١٧	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٠ ٨٦٧ ٨٣٤	١٠ ٥٥٢ ٩٩٢	المسدد من ضريبة الدخل
(١ ١٩٥ ٣٩٩)	(٢٣٢ ٩٨٤) (٥)	سداد فروق فحص ضريبي
(١ ٣٨١ ٩٢٠)	--	المستخدم من المخصصات
(٢ ٥٧٧ ٣١٩)	(٢٣٢ ٩٨٤)	عوائد دائنة
(٧٠٨ ٥٣٨)	(٧ ٠٨٤ ٠٥٦) (١٥)	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	١٦ ٢١٩ ٨١٦	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(١٥ ٩٧٤ ٨٩٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٥٤٩ ٠٠٠	--	(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(١٥٩ ٥٣٨)	(٦ ٨٣٩ ١٣٤)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
٨ ١٣٠ ٩٧٧	٣ ٤٨٠ ٨٧٤	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٧١ ٧١٨	المسدد من القروض
٦٨ ٦٦٢ ٣١١	٦٣ ٨٥٨ ٩١٧	المحصل من استثمارات مالية في اذون خزانة
٧٦ ٧٩٣ ٢٨٨	٦٧ ٥١١ ٥٠٩ (١٠)	المدفوع فى استثمارات مالية في اذون خزانة
		المقبوض من القروض
		صافى التدفقات النقدية الناتجة منه أنشطة التمويل
		صافى التغير فى أرصدة النقدية وما فى حكمها خلال العام
		أرباح فروق عملة
		النقدية وما فى حكمها فى اول العام
		النقدية وما فى حكمها فى اخر العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة

١.١ الكيان القانوني

تأسست شركة العبوات الطبية " شركة مساهمة مصرية " طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولانحته التنفيذية بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٠٦ ، وفي تاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١١ وافقت لجنة قيد الأوراق المالية ببورصتي القاهرة والإسكندرية علي قيد أسهم الشركة .

٢.١ غرض الشركة

غرض الشركة هو اقامة وتشغيل مصنع لإنتاج العبوات الزجاجية للأغراض الطبية والصيدلية والمعامل ومستحضرات التجميل والعطور 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 التجارى .

٥.١ السنة المالية

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

٦.١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة في تاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٦

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 اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

أدى تطبيق المعيار المحاسبى المصرى 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 أى تأثيرات على الأرصدة الإفتتاحية للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ .
يحدد المعيار المحاسبى المصرى 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 المحاسبى المصرى رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبى المصرى رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".



٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

- الاعتراف الأولي

تعرّف الشركة مبدئيًا بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفًا 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: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 والمئحة 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 "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء. بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقًا للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر 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 للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي. تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية". ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد). يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) 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 سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر. يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقًا 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 بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام 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 متحملة) في الربح والخسارة.



٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية

١,٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف .

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى 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 وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى السنة التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال فى قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير و الحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين فى الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفنى. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

١,٣ الاحكام الشخصية الهامة فى 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 فى القوائم المالية.

٢,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية
- يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء سعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية .



٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ. الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد.

ب. التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج. الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءاً على تكلفة الأصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ، وفيما يلي بياناً بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة :-

نسبة الإهلاك	الأصل
٢,٥%	مباني
من ٥% الي ٢٠%	الات ومعدات
من ٢٠% الي ٣٣%	وسائل نقل وانتقال
من ٢٠% الي ٣٣%	عدد وأدوات
من ٢٠% الي ٣٣%	أثاث ومعدات مكتبية

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعند الانتهاء من استكمال الأصل ويصبح 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 . وتتمثل القيمة الاستردادية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع وتتضمن التكلفة كافة عناصر التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وتحدد التكلفة باستخدام أساس المتوسط المرجح .



٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٥-٤ الإيراد

يتم إثبات الإيرادات بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد العميل وذلك من خلال تطبيق نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. ويتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل ، يتطلب المعيار المصري للمحاسبة رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم ، مع الأخذ في

الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوه من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد

أ. إيرادات النشاط

يتم إثبات إيرادات النشاط عند تسليم وشحن المنتجات للمشتري والتي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري والموزع بحيث لا يكون للشركة سيطرة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة . ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

ب. إيرادات الفوائد والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عندما يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيراد بشكل دقيق. ويتم إثبات إيرادات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مع الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق والذي يمثل معدل العائد.

٦-٤ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

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

المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات 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 تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر الائتمان منخفضة نسبياً .

بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحتسب العائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية 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 مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولي بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث لتعثر .

تحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأصل ، ويستمر احتساب العائد على أساس القيمة الإجمالية للأصول .

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

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يتوفر دليل على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل عمر الأصل المالي (بدون خصم مخصص الائتمان) ، تهتمش العوائد على الحسابات المدرجة في هذه المرحلة.



٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٢٢-٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

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

ب. خطر السيولة

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

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة إدارة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الأصول طويلة الأجل على مواردها الذاتية .

د. خطر العملات الأجنبية

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



شركة العيوات الطبية (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥. الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	جنيته مصري	إثاث ومعدات مكتبية	جنيته مصري	وسائل نقل وانتقال	جنيته مصري	عدد وأدوات	جنيته مصري	الات ومعدات	جنيته مصري	مباني ومرافق	جنيته مصري	أراضي	جنيته مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦
١٦٢ ٣٦١ ٥٩٨	٢ ٥٢٩ ٥٦٩	٢٢٩ ٠٧٠	٩ ٨٩٦ ٧٦٥	--	٨٣٦ ٠٧١	١٣٤ ٣٨٨ ٥١٠	٢١ ٨٢٠ ٦٨٣	٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/١/١	تكلفة الأصول في	٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/١/١
٢٣٢ ٩٩٠	٢٢٩ ٠٧٠	(١٨ ٧٨٣)	--	(٢٩٥ ٠٠٠)	٣ ٩٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
(٣١٣ ٧٨٣)	(١٨ ٧٨٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الاستيعادات خلال الفترة
١٦٢ ٢٨٠ ٨٠٥	٢ ٧٥٨ ٦٣٩	٢ ٧٥٨ ٦٣٩	٩ ٨٩٦ ٧٦٥	٩ ٨٩٦ ٧٦٥	٨٢٩ ٩٩١	١٣٤ ٣٨٨ ٥١٠	٢١ ٨٢٠ ٦٨٣	٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/٣/٣١	تكلفة الأصول في	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
٥٢ ٢٠٨ ٨٥٤	١ ٤٧٠ ٠٢٥	١ ٤٧٠ ٠٢٥	٢ ٢٩٤ ٣٤٣	٢ ٢٩٤ ٣٤٣	٦٧٠ ١٨٦	٤٠ ٣٠٢ ٥١٦	٧ ٤٧١ ٧٨٤	--	--	--	--	--	--	مجمع الإهلاك في
٩٥١ ١٧٨	١٠٠ ٥٣٤	١٠٠ ٥٣٤	٤٤٥ ٢١٤	٤٤٥ ٢١٤	٤١ ٩٨٥	٢٢٧ ٠٦٦	١٣٦ ٣٧٩	--	--	--	--	--	--	مجمع الإهلاك في
(٣١٣ ٧٧٧)	(١٨ ٧٧٧)	(١٨ ٧٧٧)	(٢٩٤ ٩٩٨)	(٢٩٤ ٩٩٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	أهلاك الاستيعادات
٥٢ ٨٤٦ ٢٥٥	١ ٥٧٠ ٥٥٩	١ ٥٧٠ ٥٥٩	٢ ٧٣٩ ٥٥٧	٢ ٧٣٩ ٥٥٧	٧١٢ ١٧١	٤٠ ٥٢٩ ٥٨٢	٧ ٦٠٨ ١٦٣	--	--	--	--	--	--	مجمع الإهلاك في
١٠٩ ٤٣٤ ٥٥٠	١ ١٨٨ ٠٨٠	١ ١٨٨ ٠٨٠	٧ ١٥٧ ٢٠٨	٧ ١٥٧ ٢٠٨	١١٧ ٨٢٠	٨٣ ٨٥٨ ٩٢٨	١٤ ٢١٢ ٥٢٠	٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٦/٣/٣١	صافي تكلفة الأصل في	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
الإجمالي	إثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	الات ومعدات	مباني ومرافق	أراضي	جنيته مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٥/١/١	تكلفة الأصول في	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١

١١٣ ٠٣١ ٦٦٤	١ ٩٧٥ ٥٤٩	٣ ٦١٢ ٤٨١	٧٤٨ ٦٢٦	٨٤ ٥٤٢ ٣٣٢	١٩ ٢٥٢ ٦٧٦	٢ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١
١١ ٣١٩ ٢٠٢	--	--	--	٩ ٦٤٦ ٩٥٧	١ ٦٧٢ ٢٤٥	--	--	--	--	--	--	--	--	المحولات من مشروعات تحت التنفيذ
٣٨ ٠١٠ ٧٣٢	٥٥٤ ٠٢٠	٦ ٢٨٤ ٢٨٤	٧٧ ٤٤٥	٣٠ ١٩٩ ٢٢١	٨٩٥ ٧٦٢	--	--	--	--	--	--	--	--	الإضافات خلال العام
١٦٢ ٣٦١ ٥٩٨	٢ ٥٢٩ ٥٦٩	٩ ٨٩٦ ٧٦٥	٨٢٦ ٠٧١	١٣٤ ٣٨٨ ٥١٠	٢١ ٨٢٠ ٦٨٣	٢ ٩٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١
٤٥٠ ١٤٩ ٩٠٢	١ ١٢٤ ١٩٩	٨٧٥ ١١٥	٥١٣ ٠٩٧	٣٥ ٥٦٠ ١٧٤	٦ ٩٤٢ ٣١٧	--	--	--	--	--	--	--	--	مجمع الإهلاك في
٧ ١٩٣ ٩٥٢	٣٤٥ ٨٢٦	١ ٤١٩ ٢٢٨	١٥٧ ٠٨٩	٤ ٧٤٢ ٣٤٢	٥٢٩ ٤٦٧	--	--	--	--	--	--	--	--	إهلاك خلال العام
٥٢ ٢٠٨ ٨٥٤	١ ٤٧٠ ٠٢٥	٢ ٢٩٤ ٣٤٣	٦٧٠ ١٨٦	٤٠ ٣٠٢ ٥١٦	٧ ٤٧١ ٧٨٤	--	--	--	--	--	--	--	--	مجمع الإهلاك في
١١٠ ١٥٢ ٧٤٤	١ ٠٥٩ ٥٤٤	٧ ٦٠٢ ٤٢٢	١٥٥ ٨٨٥	٨٤ ٠٨٥ ٩٩٤	١٤ ٣٤٨ ٨٩٩	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/١/١

٢٠٢٥/١/١

٢٠٢٥/١/١



٦. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخزن خامات زجاجية
٤٧ ٩٥٤ ٦٤٥	٤٥ ٧٠٥ ٣٩٧	مخزن انتاج تام
٥ ١٤٨ ٠٧٦	٤ ٦٩٧ ٨٣٨	مخزن قطع غيار
٢ ٢٩٠ ٦٣٢	٢ ٢١٦ ٢٥١	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٢ ٧٠٢ ٥٠٨	٢ ٣٢٨ ٥٨٥	مخزن احبار ومواد طباعة
٢ ٦٣٠ ٧٠١	٣ ٣٤٤ ٠١٩	
٦٠ ٧٢٦ ٥٦٢	٥٨ ٢٩٢ ٠٩٠	

٧. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أذن خزانة استحقاق خلال ٩١ يوم
١٦ ٥٢٥ ٠٠٠	١٦ ٩٠٠ ٠٠٠	
١٦ ٥٢٥ ٠٠٠	١٦ ٩٠٠ ٠٠٠	
(٨٨١ ١٦٤)	(٨٦٢ ٧٣٩)	(يخصم)
(١٢٨ ٩٥١)	(١٢ ٤٧٣)	عوائد لم تستحق بعد
١٥ ٥١٤ ٨٨٥	١٦ ٠٢٤ ٧٨٨	الضرائب على عوائد أذن الخزانة المستحقة

٨. العملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عملاء
٢٣ ٤١١ ٤٨٢	١٩ ٨٤٣ ٧٠٦	أوراق قبض (شيكات تحت التحصيل)
--	١ ٤٦٩ ٤٥٥	
٢٣ ٤١١ ٤٨٢	٢١ ٣١٣ ١٦١	
(٣ ٦٥١ ٢٥١)	(٢ ٨٣٩ ٧٣٢)	(يخصم)
١٩ ٧٦٠ ٢٣١	١٨ ٤٧٣ ٤٢٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمينات لدى الغير
١٤٥ ٢٩٥	٢٢٦ ٩٨٦	عهد وسلف عاملين
٢٤ ٥٠٣	٥٦ ٧٠٦	موردين دفعات مقدمة
٣ ٦٧٨ ٤٠٦	١ ٢٥٦ ٤٣٧	الاستاذ / فوزي فؤاد بخيت*
١٧٥ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠	الاستاذ / رمزي فؤاد بخيت*
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	الاستاذ / رامي مجدي *
٢ ١٨٠ ٠٠٠	٢ ١٨٠ ٠٠٠	مصلحة الضرائب (ضرائب القيمة المضافة)
٩ ٠٠٢ ٦٥٧	٩ ٢٣٧ ٨٧٦	مصلحة الضرائب (ضرائب خصم من المنبع)
١ ١٩٥ ٤٤١	١ ٣٣٧ ٦٥٦	مدينون متنوعون
١٩٣ ٩٤٦	١٢٣ ٩٩٣	امانات مصلحة الجمارك
٣ ٧٥٣ ٣٤٨	--	
٢٠ ٤٩٨ ٥٩٦	١٤ ٧٠٥ ٣٩٧	
(١١ ٧٤٩ ٠٤٩)	(١١ ٥٧ ١٠٢)	(يخصم)
٨ ٧٤٩ ٥٤٧	٣ ١٧ ٥٥٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة

* قد تم اثبات الارصده الخاصة بكلاً من الاستاذ فوزي فؤاد - الاستاذ رمزي فؤاد - الاستاذ رامي مجدي كمديونية عليهم لحين التسوية وتم عمل عمل اضمحلال كامل لتلك الارصده.



١٠. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك عملة محلية
٢٤ ٢٧٥ ٣٧٧	٢٧ ٢٩٠ ٣٩٠	ودائع (بعائد شهري)
٣٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٣٨ ٤٠٠ ٠٠٠	نقدية بالبنوك (عملة اجنبية)
٨٧٨ ٨٦٣	١ ٦١١ ١٤٠	نقدية بالصندوق (عملة اجنبية)
١٥٨ ٥٤٦	١٨٥ ٥٤٦	نقدية بالصندوق
١٤٦ ١٣١	٢٤ ٤٣٣	
٦٣ ٨٥٨ ٩١٧	٦٧ ٥١١ ٥٠٩	

١١. رأس المال المدفوع

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 محضر اجتماع الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ سبتمبر 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
- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٨ اغسطس ٢٠٢٢ والتي قررت زيادة رأس المال ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٣١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مائة واوحد وثلاثون مليون جنيهًا مصريًا فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ٢٠ قرشاً وتم التأشير بها في السجل التجارى بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٣
- بموجب الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ تم قبول الاستقالة المقدمة من قبل مجلس الادارة و قامت الجمعية العامة العادية بانتخاب مجلس إدارة جديد لمدة ٣ سنوات وفقا لما جاء بالسجل التجارى بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤ وقد تم التأشير به في ذلك التاريخ .

المساهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	نسبة المساهمة %
بالما للاستثمار	١٦٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٢ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٤,٨٩%
أ/ رمزي فؤاد بخيت	٤٣ ٩٢٣ ٩٨٠	٨ ٧٨٤ ٧٩٦	٦,٧١%
أ/ محمود سامي فرج الكفراوي	١٠٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٥,٦٥%
مساهمون آخرون	٣٤٥ ٥٧٦ ٠٢٠	٦٩ ١١٥ ٢٠٤	٥٢,٦٦%
	٦٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠%

١٢. الارباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح مرحلة عن أعوام سابقة
٢٥ ٧٢٢ ٨١١	٦٠ ٤٧١ ٥٠٠	ارباح العام ٢٠٢٤/٢٠٢٥
٣٦ ٥٧٧ ٥٦٧	٢٤ ٢٣٠ ٤٤٢	المحول الي الاحتياطي القانوني
(١ ٨٢٨ ٨٧٨)	--	
٦٠ ٤٧١ ٥٠٠	٨٤ ٧٠١ ٩٤٢	



١٣. التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٠ ٨٩٧ ٦٥٨	١٢ ٤٧٩ ٤٠٣
١ ٥٨١ ٧٤٥	٤٧٣ ٥٧٢
١٢ ٤٧٩ ٤٠٣	١٢ ٩٥٢ ٩٧٥

رصيد أول العام
المحمل علي قائمة الدخل (اصل)
رصيد آخر العام (التزام)

١٤. مخصصات مطالبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٦ ٨٣٥ ٧٧٩
٤ ٧٧٣ ٩٤٧	--
(١ ١٣٨ ١٦٨)	(١ ٠٠٤ ٠٤٦)
٦ ٨٣٥ ٧٧٩	٥ ٨٣١ ٧٣٣

رصيد أول العام
المكون خلال العام
المستخدم خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢ ٠٨٨ ٣٢٤	١ ٠٨٤ ٢٧٨
٤ ٧٤٧ ٤٥٥	٤ ٧٤٧ ٤٥٥
٦ ٨٣٥ ٧٧٩	٥ ٨٣١ ٧٣٣

مخصص قانوني
مخصص ضريبي

١٥. القروض

الرصيد في	المسدد	القوائد المحملة	القروض المضافة	الرصيد في	
٢٠٢٦/٣/٣١	خلال العام	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٦/١/١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	البنك
٢٤ ٠٤٨ ٥٨٠	(٧ ٠٨٤ ٠٥٦)	١ ٤٨٦ ٠٨٥	--	٢٩ ٦٤٦ ٥٥١	بنك قطر الوطني
٢٤ ٠٤٨ ٥٨٠	(٧ ٠٨٤ ٠٥٦)	١ ٤٨٦ ٠٨٥	--	٢٩ ٦٤٦ ٥٥١	ودائع بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
قصر الاجل	طويل الاجل	قصر الاجل	طويل الاجل	البنك
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢ ٣٩١ ٨٨٣	٧ ٢٥٤ ٦٦٨	٢٢ ٣٩١ ٨٨٣	١ ٦٥٦ ٦٩٧	بنك قطر الوطني
٢٢ ٣٩١ ٨٨٣	٧ ٢٥٤ ٦٦٨	٢٢ ٣٩١ ٨٨٣	١ ٦٥٦ ٦٩٧	



١٦. موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١٥ ٦٤٦	٣٩٢ ٠٠٤
٥١٧ ٤٣٥	٥١٧ ٤٣٥
٧٣٣ ٠٨١	٩٠٩ ٤٣٩

موردون
اوراق دفع

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٤٦ ١٧٨	٢٨٩ ٠٠٤
١ ٩٢٣ ٥٧٢	٢ ٣٦٠ ٦٢٨
--	٧٩ ٤٠١
٢٩١ ٢١٤	٢٩٣ ٦٧٣
٣٢٥	٣٢٥
١ ٤٥٣ ٠٠٤	١ ٤٩٩ ٧٨٣
١ ٠٧٥ ٠٠٠	١ ٠٧٥ ٠٠٠
١٠٠ ٠٠٠	--
--	٤٢ ٧٦٣
٢٣٦ ٠٤٠	٣٣٣ ٢٤٧
٧٣ ١٤٢	٧٣ ١٤٢
٥ ٣٩٨ ٤٧٥	٦ ٠٤٦ ٩٦٦

مصروفات مستحقة
ضرائب كسب العمل
ضرائب القيمة المضافة
ضرائب الخصم والتحصيل
ضرائب المهن الحرة
المساهمة التكافلية
ارصدة دائنة أخرى
ايراد مؤجل
عملاء دفعات مقدمة
هيئة التأمينات الاجتماعية
فروق فحص ضريبي

١٨. تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٢ ١٩١ ٦٦٠	١١ ٧٩٤ ٦٦٣
١ ٢٦٤ ٥٠٦	٢٦٩ ٠٥٠
--	--
(١ ٧٥٥ ١٠٩)	٤٥٠ ٢٣٨
٢١ ٧٠١ ٠٥٧	١٢ ٥١٣ ٩٥١

مصروفات التشغيل
الإهلاكات المباشرة
(يخصم) / يضاف
التغير في المخزون

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١ ٣١٠ ٤١٨	١ ٧٨٧ ٢٠٠
١٩٧ ٦٨٠	٢٣٦ ٩١٣
٢٧٢ ٩٣٨	٢٦٢ ٧٢٧
١ ٠٤٤ ٠٩٢	١ ٤٨٠ ٦٧٧
٢ ٨٢٥ ١٢٨	٣ ٧٦٧ ٥١٧

مرتبات وما فى حكمها
إهلاكات
رسوم و اشتراكات
مصروفات أخرى



٢٠. عوائد استثمارات في أذون الخزانة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	العائد المستحق خلال الفترة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضرائب اذون الخزانة
--	٩٤٣ ٥٣١	
--	(١٨٨ ٧٠٦)	
--	٧٥٤ ٨٢٥	

٢١. إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	بيع خردة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٧ ٤٠٥	٣٧٢ ٩٠٥	
١٤٧ ٤٠٥	٣٧٢ ٩٠٥	

٢٢. ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الخسارة / الربح المحاسبي قبل الضريبة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	يضاف / (يخصم):
١٤٧٩٩ ٠٥٤	(١٠١ ٨٠٠)	الاهلاك المحاسبي
١ ٤٦٢ ١٨٦	٩٥١ ١٧٨	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل
١٠١ ٨١٥	٤٦ ٧٧٩	تكلفة التمويل والاستثمار
--	١٨٧ ٠٣٢	بدلات اعضاء مجلس الادارة
٤٨٠ ٦٢٥	٣٧٤ ٥٨٣	مخصصات
٢٩٧ ٤٨٢	--	مخصصات انتهي الغرض منها
--	(٩٦٣ ٤٦٦)	مخصصات مستخدمة
--	(١٠٠٤ ٠٤٦)	الاهلاك الضريبي
(٦٩٢ ٠٢٥)	(٢٧٤٢ ١٦٥)	عوائد اذون خزانة بالصافي
--	(٧٥٤ ٨٢٥)	صافي (الخسارة) الربح الضريبي المعدل
١٦ ٤٤٩ ١٣٧	(٤ ٠٠٦ ٧٣٠)	الوعاء الخاضع للضريبة
١٦ ٤٤٩ ١٣٧	(٤ ٠٠٦ ٧٣٠)	نسبة الضريبة طبقاً لسعر قانون الضرائب
%٢٢,٥	٢٢,٥%	ضريبة الدخل عن الفترة
٣٧٠١ ٠٥٦	--	ضريبة وعاء مستقل
--	--	ضريبة مؤجلة
--	--	ضريبة الدخل
٣٧٠١ ٠٥٦	--	سعر الضريبة الفعلي
%٢٥	--	

٢٣. نصيب السهم من صافي الأرباح (الخسائر) خلال الفترة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	صافي أرباح (خسائر) الفترة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المتوسط المرجح عدد الأسهم للقائمة
١٣ ٢٥٩ ٦٢٥	(٥٧٥ ٣٧٢)	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) خلال الفترة
٦٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
٠,٠٢٠	(٠,٠٠١)	



٢٤. الأحداث اللاحقة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪. وتأتي هذه القرارات انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ اندلعت الحرب الأمريكية الإسرائيلية على إيران مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وخاصة مصر بسبب قربها من الأحداث القائمة، وبالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه اجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حاليا التنبؤ الي أي مدي سيؤثر المزيد من التصعيد الا انه لا يوجد حاليا أي مؤشر على حدوث تأثر في أعمال الشركة أو عدم وفاء الشركة.

٢٥. الموقف الضريبي

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

أ. الضريبة على الأرباح التجارية والصناعية (ضريبة الدخل)

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط. وتقديم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة. وتم عمل مخصص بمبلغ ١ ٢٨٥ ٥٦٣ جنيه مصري كفروق فحص مستقبلية على السنين التي لم تفحص.
- ب. الضريبة على المرتبات

- تم فحص الشركة عن ضريبة المرتبات حتى عام ٢٠٢٢ وتم ربط مبلغ ٣ ٠٧٢ ٧١٩ جنيه مصري كضريبة مستحقة وغرامات تأخير مستحقة بمبلغ ٢ ٦٩٣ ٨٢٧ جنيه مصري.
- لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠٢٣ حتى تاريخه ويتم الخصم والسداد وتم عمل مخصص لفروق الفحص عن تلك الفترة بمبلغ ١٧٤ ٩٣٢ جنيه مصري كما تم عمل مخصص مقابل غرامة عدم تقديم الإقرارات بمبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

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 وإغلاق تلك الفترة.

د. الضريبة الخصم والإضافة

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط ويتم السداد.

هـ. ضريبة العقارية

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠٢١ وقامت الشركة بعمل مخالصة مع مديرية الضرائب العقارية بخصوص الاعوام ٢٠٢٣-٢٠٢٤-٢٠٢٥

و. ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص الشركة منذ بداية النشاط .

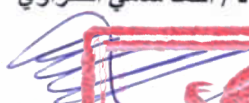
ز. التأمينات الاجتماعية

- تقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية المستحقة بانتظام ولا توجد متأخرات علي الشركة حتي تاريخه.

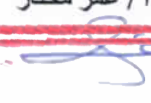
رئيس مجلس الإدارة
أ / محمود سامي الكفراوي



العضو المنتدب
د / أحمد سامي الكفراوي



العضو المنتدب
أ / عمر مختار



المدير المالي
أ / اسامة حافظ

