

الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company

We Care . . .



القاهرة فى : ٢٠٢٣/٠٥/٣٠

السادة / البورصة المصرية - قطاع الإنصاح

تحية طيبة ... وبعد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلى:-

• تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المنتهية فى
٢٠٢٣/٣/٣١ .

• القوائم المالية والإيضاحات المتممة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٣/٣١ .
وسوف يتم موافاتكم بتقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم
المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٣/٣١ فور وروده إلى الشركة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية ،،،

مدير عام الموازنة
ومسئول علاقات المستثمرين



محاسب / محسن محمد عمر النادى



الإدارة والمصانع، شارع المصانع - بالأميرية - ت.ه ٢٢٨٢٥٧٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٣ - تليفاكس : ٢٢٨٢٢٦١٤
فروع الشركة : ٦ شارع عثمان أياظة - المريوطية - الهرم - ت.ه : ٢٢٨٨٨٤١٣ / ٢٢٨٦٧٧٤٢
فروع الشركة : ٧ شارع طارق بن زياد - العطارين - ت.ه : ٠٢/٤٩٧١٢٨٥ - فاكس : ١٨٤٤ - البورصة ٢٠٢٣
المكتب العام : ٥٥ شارع سيك درويش (زكى سابقاً) - التوفيقية - تليفاكس : ٢٥٧٤٥١٧١



تقرير فحص محدود

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية – ادكو (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (الأرباح او الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن التسعة 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 السارية في ذلك التاريخ، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

تم مراجعة القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بواسطة مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقريراً غير متحفظ بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٢ .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية السارية في ذلك التاريخ.

القاهرة في : ٣٠ مايو ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

عيسى رفاعي



الشركة العربية للادوية والصناعات الكيماوية (الدكو)

شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)

قائمة المركز المالي - عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٤٤,٣٤٤,٥٩٢	٣٨,٧١٩,٩٨٠	(٣)	صافي الأصول الثابتة
١٠١,١٥٥,٨٣٩	١٤٣,٦٩٧,٧٧٥	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٦٩٨,٦٣٨	٦,٢٨٢,٤٥٧	(٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٧٠,٨٣٦	٩٧٠,٨٣٦	(٦)	استثمارات في سندات وأذون حكومية
١,٢٨٨,٠٠٠	١,٢٨٨,٠٠٠	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
١٥٤,٤٥٧,٩٠٥	١٩٠,٩٥٩,٠٤٨		إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٤,٨٤٨,٨٦٨	٢٣٦,٠٢٢,٢٤٦	(٨)	المخزون
٤٧,٩٥٧,٢٥٠	٨٥,٨٦١,٥٢٢	(٩)	عملاء
٧٠,٩٣٤,٦٩٧	٩٢,١٨٤,٨٢٩		اوراق قبض
٦,٠٥٨,٧٧٧	٢,٠٢٨,٣٨٩	(١٠)	أطراف ذات علاقة - حسابات مدينة
١٣٢,٩٧٣	.	(١١)	ايرادات مستحقة التحصيل
١٠٥,٣٣٦	.		مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٧,١٨٣,٥١٩	٢١,٥٥٧,٢٨٢	(١٢)	موردين أرصدة مدينة
٢,٠٢٦,٦٠١	٢,١٧٢,٤٤٠	(١٣)	حسابات مدينة أخرى
٤٠,٢٧٨,٢١٧	٢٢,٢٠٩,٥٨٦	(١٤)	نقديه بالبنوك و لدى البنوك
٤١٩,٥٢٦,٢٣٨	٤٦٢,٠٣٦,٢٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
٥٧٣,٩٨٤,١٤٢	٦٥٢,٩٩٥,٣٤١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
٨٨,٨٥٦,٠٦٨	٩٢,٦٤٥,٤١٧	(١٦)	احتياطيات
.	.		فروق إعادة تقييم استثمارات
١١٥,٠٥٣,٤٥٩	١٤٩,٦٤٩,٩٧٦	(١٧)	ارباح (خسائر) مرحلة
٧٦,٢٩٩,٥٦٢	٧٢,٣١٥,١٣٣		صافي الربح
٣٤٠,٢٠٩,٠٨٩	٣٧٤,٦١٠,٥٢٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥٢,٤١٤,٧٢٦	٩٥,١١٦,٧١٤	(١٨)	قروض طويلة الاجل من البنوك
			الالتزامات المتداولة
٣٧,٧٠٢,٤٢٥	٣٨,٠٤٣,٠٥١	(١٩)	مخصصات
٢٧,٣٣٤,٦٧٤	٣,٥٦٢,٠٨٢		بنوك سحب على المكشوف
٢٤,٧٩٩,٦٠١	٣٦,٨٦٢,٦٤٠		الموردون
٧١,٣٢٥,٥٣٥	٧٢,٦٢٠,٢٢٣		أوراق دفع
٤٦٣,١٦٢	٢٥٠,٦٤٩	(٢٠)	أطراف ذات علاقة - حسابات دائنة
٦,٤٢٥,٣٤٦	٩,٨٠٧,٩٢٦	(٢١)	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٣,١٩٥,٢٧٢	٦,٧٤٢,٨٨٨	(٢٢)	دائنو توزيعات
٣,٩٢٠,٤٨٦	٧,٤٥٧,٠٠٠	(٢٣)	مصرفات مستحقة
٨٨,٠٤٤٣	١,٣٢٧,٤٧٩		عملاء (ارصدة دائنة)
٥,٣١٣,٣٨٣	٦,٥٩٤,١٦٥	(٢٤)	حسابات دائنة أخرى
١٨١,٣٦٠,٣٢٧	١٨٣,٢٦٨,١٠٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٧٣,٩٨٤,١٤٢	٦٥٢,٩٩٥,٣٤١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من للقوائم المالية - تقرير فحص محدود مرفق

الرئيس التنفيذي

دكتور / تامر محمد أحمد الحسيني

رئيس القطاع المالي

محاسب / طارق السيد على

شركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (الدو)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل - عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

ايضاح	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١ - ١/١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١ - ١/١
ايرادات النشاط	٤٨٢,٥٥٩,٦٩٩	١٥٩,٩٧٢,٢٨١	٤١٢,٠٩١,٣٥٩	١٣١,٥١٧,٢٤٨
صافي مبيعات إنتاج تام	٢,٥٨٨,٩٥٤	٢٥,٢٩٥	٥٧٢,٨١٢	٥٧٢,٨١٢
ايرادات تشغيل للغير	٤٨٥,١٤٨,٦٥٣	١٦,٠١٨٧,٦٧٥	٤١٢,٦٦٤,١٧١	١٣٢,٠٩٠,٠٠٦
اجمالي ايرادات النشاط	(٣,٠٢,٥٨٩,٨٧٨)	(١,٠٦,٨٤٨,٣٠٨)	(٢٤٨,٠٧٠,٧٨٤٥)	(٨٢,٩٨٢,٥٧١)
يخصم منها	١٨٢,٥٥٨,٧٧٥	٥٢,٣٢٩,٣٦٧	١٦٢,٩٥٦,٣٦٦	٤٩,١٠٧,٤٨٩
تكافة ايرادات النشاط	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٣٤١,٨٠	٠,٠٠٠
مجمول الربح	٠,٠٠٠	(٧١,٧٧٩)	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
يضاف اليه	٢,٠٠٠	٣,٠٧٠,٣٢٠	١,٠٨١,٠٦٥	٣٢,٩٠٥
ايرادات استثمارات مالية اخرى	١,١٥٢,٩٥١	١٨٤,٢٤٤	١,٠٣٢,٢٨٧	١٣٠,٥٥٣
مخصصات انتفى الغرض منها	٧٣٧,٨٣٩	١,٦٩٤,٠٠٧	٢,٧٨٢,٤٨٠	٢,٧٧٢,٠٧٨
ايرادات واريات متنوعة	٣,٣٩١,١٧٠	٠,٠٠٠	٥١٢,٦٠٠	٥١٢,٦٠٠
فوائد داتته	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
ارباح (خسائر) فروق عملة	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
ارباح (خسائر) رأسماليه	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
يخصم	(٤٢,٦٣٩,٧٠٩)	(١٢,٩٠٦,٩٣٩)	(٣٦,٣٤٤,٨٤٨)	(١٣,٠٤٩,٤٥٢)
مصروفات البيع والتوزيع	(٣٣,٧٤٤,٥٤٨)	(١١,٣٥٢,٧٠٠)	(٢٨,٠٢٣,٤٧١)	(١٠,٠٨٦,٣٠٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(١,٠٤٩,٠٠٠)	(٤٩٦,٥٠٠)	(٥٨٧,٦٠٠)	(١٨٧,٥٠٠)
رواتب مقطوعة و بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
مخصصات بخلاف مخصص الاملاك	(٨,٠٩٩,٤٥٥)	(٦,٠٢٨,٩٨٢)	(١,٠٢٧,٠٠٣)	(٤,٦٤٩,٦٩٢)
مصروفات وخسائر متنوعة	٩٢,٣٠٩,٠٢٢	٢٦,٠٦٨,٠٤١	٨٨,٣٢٤,٥٥٢	٢٢,١٨٢,٦٧٨
صافي الربح قبل ضرائب الدخل	(٢٠,٥٧٧,٧٠٨)	(٥,٦٨٢,١٤٠)	(١٩,٩٩٧,٤٥٠)	(٥,٥٦٨,٣٨٣)
ضرائب الدخل	(٤١٦,١٨١)	١٣٦,٨٣١	(١٩٢,٦٤١)	٣٧,٠٠٦
ضرائب مؤجلة	٧٢,٣١٥,١٣٢	١٥,٥١٧,٧٣٢	٦٨,٥١٩,٧٤٧	١٦,٥٧٨,٣٣٩
صافي الربح	١,٠٥٣	٢,٧٨	١,٠١٢	٢,٨٣
نصيب السهم في الارباح	١,٠٥٣	٢,٧٨	١,٠١٢	٢,٨٣

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من للقوائم المالية

رئيس القطاع المالي
محاسب / طارق السيد على

الرئيس التنفيذي
دكتور / تامر محمد أحمد الصينى

شركة العربية للادوية والصناعات الكيماوية (الكو)
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١-١/٨	٢٠٢٣/٣/٣١-١/٨
صافي الربح	٦٨,٥١٩,٧٤٧	٧٢,٣١٥,١٣٣	١٥,٥١٧,٧٣٢	١٥,٥١٧,٧٣٢
اجمالي الدخل الشامل	٦٨,٥١٩,٧٤٧	٧٢,٣١٥,١٣٣	١٥,٥١٧,٧٣٢	١٥,٥١٧,٧٣٢

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من للقوائم المالية

الرئيس التنفيذي

١٥/٣/٢٣

دكتور / تامر محمد أحمد الحسيني

رئيس القطاع المالي

١٥/٣/٢٣

محاسب / طارق السيد على

شركة العربية للادوية والصناعات الكيماوية (ادكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح
٣٣٦,٤٤١,٤٨٨	٤٣٤,٩٦٣,٥٠٥	أولاً : التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١١,٤٨١,٤٦٠)	(٢٦٧,٣٦١,٣٩٦)	مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
(٤٨,٣٧٨,٣٤٣)	(٤٩,٦٩٤,٩٤٨)	مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(٤٣,٢٥٨,٠٩٧)	(٢٦,٥٦٢,٤١٥)	أجور مدفوعة
١,٤٤٠,٩٣٧	٨,٠٧٦,٦٨٨	ضرائب ورسوم مدفوعة
(٤٦,١٨٢,٢٦٣)	(٥٠,٤٥٩,٢٠٨)	متحصلات أخرى
(١١,٤١٧,٧٣٨)	٤٨,٩٦٢,٢٢٦	مدفوعات أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٩,٨٦٦,٢٨٣)	(٥١,١٧٦,٨٢٠)	ثانياً : التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٣٢,٢٨٧	٧٣٧,٨٣٩	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٥,٨٢٠,٥١٠)	٠,٠٠٠	فوائد دائنة محصلة
٢٩,٦٩٦,٨٢٠	٠,٠٠٠	مدفوعات لشراء استثمارات
٣٩٩,٧٣٣	٩٦,٥٤٣	متحصلات من بيع استثمارات مالية
(١٤,٥٥٧,٩٥٣)	(٥٠,٣٤٢,٤٣٨)	إيرادات اوراق مالية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٨,٦٠٦)	(١,٦٢٩,٤٤٥)	ثالثاً : التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٢,٧٩٦,٣١٣	٤٢,٧٠١,٩٨٨	فوائد محليه وخارجيه مدفوعه
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	متحصلات من قروض طويلة الاجل
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	سداد قروض طويلة الاجل
٠,٠٠٠	(٢٣,٧٧٢,٥٩٢)	متحصلات من قروض قصيرة الاجل وسحب على المكشوف
(٣٤,٢٠٢,٤٢١)	(٣٣,٩٨٨,٣٧٠)	سداد قروض قصيرة الاجل وسحب على المكشوف
(١,٧٨٤,٧١٥)	(١٦,٦٨٨,٤٢٠)	توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٧٦٠,٤٠٦)	(١٨,٠٦٨,٦٣٢)	صافي التدفقات النقدية خلال العام
٤٦,٤٣٢,٤٤٧	٤٠,٢٧٨,٢١٧	رصيد النقدية أول المدة
١٨,٦٧٢,٠٤١	٢٢,٢٠٩,٥٨٦	رصيد النقدية آخر المدة

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من للقوائم المالية

الرئيس التنفيذي

دكتور / تامر محمد أحمد الحسيني

رئيس القطاع المالي

محاسب / طارق السيد على

قائمة التغير في حقوق الملكية في
٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه

الإجمالي	صافي ربح (خسارة) الفترة	أرباح مرحلة (خسائر) مرحلة	فروق إعادة تقييم استثمارات	الاحتياطيات					رأس المال المدفوع	بيان
				احتياطيات أخرى	احتياطي بستانر في سندات حكومية	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظامي	احتياطي قانوني		
٣٠٩٠٢٢٠٨٥٥	١٠٢٠٣٩٠٣٢٣	٦٢٠٨٣٨٠٩٨٢	٩٧٩٠٣٨٧	٥٤٢٠٤٤٢	٩٧٠٠٨٣٦	١٩٠٧٨١٠٧٤١	٥٠١٠٣٠٧٥١	١٢٠٣٧٦٠٣٩٢	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠٠٠٠٠	زيادة رأس المال
٦٨٠٥١٩٠٧٤٦	٦٨٠٥١٩٠٧٤٦	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	صافي أرباح الفترة
٥٠٠٨٠٠٩٠٦	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٥٠٠٨٠٠٩٠٦	٠	المحول إلى الاحتياطيات
(١٠٢٠٣٩٠٣٢٣)	(١٠٢٠٣٩٠٣٢٣)	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	توزيعات الأرباح
٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	فروق إعادة تقييم امالية
٥٢٠٨١٨٠٣٢٧	٠	٥٢٠٨١٨٠٣٢٧	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	أرباح مرحلة
٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	إيرادات (مصرفات) من سابقة (معيار المحاسبية المصري رقم ٥)
٣٣٤٠١٢٠٥١٠	٦٨٠٥١٩٠٧٤٦	١١٥٠٦٥٧٠٣٠٩	٩٧٩٠٣٨٧	٥٤٢٠٤٤٢	٩٧٠٠٨٣٦	١٩٠٧٨١٠٧٤١	٥٠١٠٣٠٧٥١	١٧٠٤٥٧٠٢٩٨	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١
٣٤٠٢٠٩٠٠٨٩	٧٦٠٢٩٩٠٥٢٢	١١٥٠٠٥٣٠٤٥٩	٠	٥٤٢٠٤٤٢	٩٧٠٠٨٣٦	١٩٠٧٨١٠٧٤١	٥٠١٠٣٠٧٥١	١٧٠٤٥٧٠٢٩٨	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	زيادة رأس المال
٧٢٠٣١٥٠١٣٣	٧٢٠٣١٥٠١٣٣	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	صافي أرباح الفترة
٣٠٧٨٩٠٣٤٨	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣٠٧٨٩٠٣٤٨	٠	المحول إلى الاحتياطيات
(٧٦٠٢٩٩٠٥٢٢)	(٧٦٠٢٩٩٠٥٢٢)	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	توزيعات الأرباح
٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	فروق إعادة تقييم امالية
٣٤٠٥١٦٠٥١٧	٠	٣٤٠٥١٦٠٥١٧	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	أرباح مرحلة
٠٠٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	إيرادات (مصرفات) من سابقة (معيار المحاسبية المصري رقم ٥)
٣٧٤٠٦١٠٥٢٥	٧٢٠٣١٥٠١٣٣	١٤٩٠٦٤٩٠٩٧٦	٠	٥٤٢٠٤٤٢	٩٧٠٠٨٣٦	١٩٠٧٨١٠٧٤١	٥٠١٠٣٠٧٥١	٢١٠٢٤٦٠٢٤٧	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١

١. نبذة عن الشركة :

اسم الشركة	: الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)
الشكل القانوني	: شركة مساهمة مصرية (ش.م.م) • خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. • بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٥ صدر القانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ متضمناً في المادة (٣٩ مكرراً) أنه في الأحوال التي يترتب فيها على طرح أسهم الشركة التابعة بإحدى البورصات المصرية وصول نسبة المساهمين بخلاف الدولة والشركات القابضة الخاضعة لهذا القانون والاشخاص الاعتبارية العامة وبنوك القطاع العام في ملكية الشركة التابعة إلى (٢٥%) أو أكثر في رأسمال الشركة ، يتم نقل تبعية الشركة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وفقاً للإجراءات وخلال المدة التي تحددها اللائحة التنفيذية لقانون (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ . • بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية على اتخاذ إجراءات التحول إلى القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم النشر بصحيفة الاستثمار بالعدد رقم ٧٣٤٥٤ الصادر بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٩ . • قررت ادارة القيد بالبورصة المصرية بجلستها المنعقدة في ٢٠٢١/١١/١٠ تعديل المادة (١) من النظام الاساسي للشركة الخاصة بالقانون الخاضع له الشركة ليصبح قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالاسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. • تم النشر بصحيفة الاستثمار بالعدد (٢٠٢٢/٧٣٤٥٤) في ٩ مايو ٢٠٢٢ .
مدة الشركة	: خمسة وعشرون عاما تبدأ من ٢٠١٦/٧/٢٠ . قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٩ على إطالة أمد الشركة وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٦/٥/٢٢ كما وافقت لجنة القيد بالبورصة المصرية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٦/٧ على تعديل المادة الخامسة من النظام الأساسي توفيقاً لأوضاع الشركة بالبورصة.
المقر الرئيسي للشركة	: ٥ شارع المصانع – الأميرية – القاهرة. صندوق بريد رقم ١٣٤٣ / القاهرة تليفون : ٢٢٨٤٢٤٩١ – ٢٢٨٤٥٢٩٤ – فاكس : ٢٢٨٤٠٨٧١
رئيس مجلس الإدارة	: السيد الدكتور / محمود عباس حمدي
الرئيس التنفيذي	: السيد الدكتور / تامر محمد أحمد الحسيني
نشاط الشركة	: صناعة الأدوية والمستحضرات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيماوية والأدوية البيطرية والمبيدات الحشرية والإضافات والمركبات المتعلقة بالأعلاف وتعبئتها وتوزيعها والاتجار فيها، وكذلك القيام بجميع الأعمال المالية والتجارية المتعلقة بها، ويجوز أن تكون للشركة مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج أو تشتريها أو تلحقها بها، وأن تقوم الشركة التصنيع للغير أو لدى الغير.
رقم السجل التجارى	: ١٢٢٤٠٦ صادر بتاريخ ١٩٦٤/١١/٧
رأس مال الشركة	: رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه، ورأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه موزعاً على ٦ مليون سهم ، قيمة كل سهم الاسمية عشرة جنيهات مصرية .
عملة القيد والعرض	: يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
السنة المالية	: السنة المالية تبدأ في ٧/١ وتنتهى في ٦/٣٠ من كل عام .

info@adcopharma-eg.com

E-Mail

www.adcopharma-eg.com

الموقع الإلكتروني

الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية:

- تم اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة .
- صدر قرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ .
- بداية من ١ يناير ٢٠٢١ وبناءً على قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ ويتم تطبيق معايير المحاسبة الجديدة رقم (٤٧) الأدوات المالية ، رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ، (٤٩) عقود التأجير .
- يتم اعتماد القوائم المالية السنوية من الجمعية العامة العادية للشركة خلال ثلاثة أشهر من انتهاء السنة المالية ويتم إعداد القوائم المالية الدورية وفحصها خلال ٤٥ يوم من انتهاء الفترة المالية الربع سنوية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

أ - أسس إعداد القوائم المالية:

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة .
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اعداد التقارير المالية .

يعتبر الالتزام متداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اعداد التقارير
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. توضح الايضاحات اللاحقة الذكر التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في اصدار معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢١، وهي:

١. معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢. معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" و معيار المحاسبه المصري رقم (١١) "الإيرادات" على ان تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١ . واستحدث معيار الإيراد

الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي :-

- ١- تحديد العقود المبرمة مع العملاء
 - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد
 - ٣- تحديد سعر المعاملة
 - ٤- تخصيص سعر المعاملة
 - ٥- الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الأداء
- يلزم المعيار المنشأت أن تمارس محاسبياً ، اخذه في الاعتبار كافة الحقائق و الظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج علي العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الاضافيه للحصول علي عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

٣. معيار المحاسبة رقم (٤٩) " عقود التأجير "

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثله في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثله والتزامه بسداد دفعات الإيجار . توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) العقود والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

ج- ترجمة العملات الأجنبية

عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها " عملة التعامل ". وقد تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة العرض للشركة.

المعاملات والأرصدة وترجمة العملات الأجنبية

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الإقرار الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية -

باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الإقرار الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية الغير نقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية الغير نقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

د - الأصول الثابتة :

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتركمة لاضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كأحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الادخل عند تحققها.

- يبدأ اهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي تصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم تحميل الهلاك على قائمه الدخل وفقا لطريقه القسط الثابت و ذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة فيما عدا الاراضى .

- تطبق معدلات اهلاك الأصول الثابتة عند احتساب مصروفات اهلاك الأصول الثابتة وفقا لما يلي :

ارضى	٠%	وسائل نقل و انتقال	٢٠%
الات ومعدات	١٢%	عدد و أدوات	١٠٠%
مبانى وانشاءات	٣%	اثاث و مفروشات	١٠%
اجهزة كهربائية و علمية و معملية	١٥%	أجهزة كمبيوتر	١٠%

هـ - الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى .

أولاً : الأصول المالية**الاعتراف الأولي و القياس**

عند الاعتراف الأولي ، يتم تبويب الأصول المالية اعتماداً على كلا من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية ونموذج خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي . تقوم الشركة بقياس الأصول المالية أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات :

- ١ - الأصول المالية بالتكلف المستهلكه (أدوات الدين) .
- ٢ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعاده تدوير الأرباح و الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) .
- ٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعاده تدوير الأرباح و الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكيه) .
- ٤ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر .

تقييم نموذج الاعمال

تقوم ادارة الشركة بعمل تقييم للاهداف من الاحتفاظ بالاصول الماليه والذي يعكس طريقة تقييم الاداره لأداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلي :

- سياسه الشركه الاستثماريه و التي تركز علي تحقيق عوائد علي الاستثمار في صورة فوائد او أرباح بيع
- مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الاداره للسيوليه اللازمه
- التقارير اللازمه لتقييم أداء الاستثمار
- المخاطر التي تؤثر علي أداء نموذج الاعمال و كيفية ادارته
- خبره السابقه للشركه في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدته الاحتفاظ بها و التدفقات النقدية لها

الأصول الماليه بالتكلف المستهلكه (أدوات الدين)

تقيس الشركه الأصول الماليه بالتكلف المستهلكه اذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين :

- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج اعمال هادفه هو الاحتفاظ بالاصول الماليه لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط .
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي ، في تواريخ محدد ، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي و الفائده علي المبلغ الأصلي القائم .
- يتم قياس الأصول الماليه لاحقاً بالتكلف المستهلكه باستخدام طريقه معدل الفائده الفعلي وتخضع لانخفاض قيمه . يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر في قائمه الأرباح و الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل او تعديله او انخفاض قيمته .

الأصول الماليه للشركه التي يتم قياسها بالتكلف المستهلكه تتضمن ارصده اوراق القبض والعملاء و الارصده المدينه الأخرى والمستحق من اطراف ذات علاقة.

الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (أدوات الدين)

بالنسبه لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد و اعاده تقييم العملات الاجنبيه و خسائر اضمحلال القيمة او رد الاضمحلال و قائمه الأرباح و الخسائر و يتم احتسابها بنفس الطريقه بالنسبه للأصول الماليه المقاسه بالتكلف المستهلكه . يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في

الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد ، يتم اعاده تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الاخر الي الأرباح او الخسائر.

الأصول الماليه بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي ، يمكن للشركة ان تختار تصنيف استثماراتها في ادوات حقوق الملكيه بشكل غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكيه مصنفه بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكيه بموجب معيار ٤٧ - الأدوات الماليه : العرض ، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة . يتم تحديد التصنيف علي اساس كل اداه علي حدة . لا يتم اعاده تدوير الأرباح و الخسائر من هذه الاصول الماليه الي الأرباح او الخسائر . يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمه الأرباح او الخسائر عند ثبوت الحق، الا عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفه الاصل المالي.

لا تخضع ادوات حقوق الملكيه بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر لتقييم اضمحلال القيمة . اختارت الشركة تصنيف استثماراتها في الاسهم الغير مدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة .

الأصول الماليه بالقيمه العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

يتم إدراج الاصول الماليه بالقيمه العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في قائمه المركز المالي بالقيمه العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او الخسائر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعه للاصول الماليه الآتية :
- الاصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكة .
- الاستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادلة من خلال الدخل الشامل .
تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدي عمر الاصل المالي باستثناء الاصول الماليه الآتية و التي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعه لمدة ١٢ شهر :
- ادوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
- الارصده البنكيه و ادوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الاول .
وتفترض الشركة ان حدوث زياده في المخاطر الائتمانية المتوقعه مرتبط بتأخير تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوم من تاريخ الاستحقاق و ان الاصل المالي اخفق عن السداد عندما يمضي علي استحقاق الدين اكثر من ٩٠ يوم وانه من غير المحتمل سداد المستحقات الماليه دون اللجوء الي تسهيل الضمان .
تستند الخسائر الائتمانية المتوقعه علي الفرق بين التدفقات النقديه التعاقدية المستحقه وفقا للعقد و جميع التدفقات النقديه التي تتوقع الشركة الحصول عليها مخصومه تقريبا لمعدل الفائده الفعلي الاصيلي .
يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للاصول الماليه بالقوائم الماليه بخصمه من رصيد الاصل المالي .

الاستبعاد

يتم استبعاد الاصل المالي (عند الاقتضاء ، جزء من الاصل المالي او جزء من مجموعته اصول ماليه متشابهه) عندما :

تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقديه من الاصل المالي ، او
تقوم الشركة بحويل حقوقها في استلام التدفقات النقديه من الاصل او تحملت التزام بدفع التدفقات النقديه المستلمه بالكامل دون تاخير جوهري الي طرف ثالث من خلال عقد تمرير ، و اما (أ) الشركة نقلت الي حد كبير جميع مخاطر و منافع الاصل ، او (ب) لم تقوم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر و منافع الاصل ، ولكنها نقلت السيطرة علي الاصل .

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقديه من احد الاصول او دخلت في عقد تمرير ، فإنها تقوم بتقييم ما اذا كانت ، و الي اي مدي ، قد احتفظت بمخاطر و فوائد الملكيه . عندما لا تقوم بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر و منافع الاصل ، او نقل السيطرة علي الاصل ، تستمر الشركة بالاعتراف بالاصل المحول الي حد مشاركتها المستمره . في هذه الحالة تعترف الشركة ايضا بالتزام مقابل . يتم قياس الاصل المحول و الالتزامات المقابله علي اساس يعكس الحقوق و الالتزامات التي تحتفظ بها الشركة .

ثانيا : الالتزامات الماليه

الاعتراف الاول و القياس

يتم تصنيف الالتزامات الماليه عند الاعتراف الاول كالتزامات ماليه بالقيمه العادلة من خلال الأرباح او الخسائر او قروض و تسهيلات او موردين واوراق دفع او التزامات اخري .
يتم الاعتراف بجميع الالتزامات الماليه اوليا بالقيمه العادلة ، وفي حاله القروض و السلف و الارصده الدائنه ، يتم خصم التكاليف المباشره المتعلقة بالمعامله .

تتضمن الالتزامات الماليه للشركه موردين و اوراق دفع و ارصده دانته اخري و قروض و تسهيلات بما في ذلك السحب علي المكشوف من البنوك و الالتزامات الماليه الاخرى .

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات الماليه علي تبويبها كما هو موضح ادناه :

الالتزامات الماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر

الالتزامات الماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر تتضمن الالتزامات الماليه المحتفظ بها بغرض المتاجره او التي تم تحديدها عند الاعتراف الاولي بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر .

الالتزامات الماليه بالتكلفه المستهلكه (القروض)

هذه هي الفئة الاكثر صلته بالشركه . بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس القروض و السلف لاحقا بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه معدل الفائده الفعال ويتم الاعتراف بالارباح و الخسائر في قائمه الارباح او الخسائر ، عند الغاء الاعتراف بالالتزامات و من خلال عملية استهلاك معدل الفائده الفعلي .

يتم احتساب التكلفة المستهلكه من خلال الاخذ في الاعتبار اي خصم او علاوه عند الاقتناء و الرسوم او التكاليف التي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل الفائده الفعلي . يتم ادراج استهلاك سعر الفائده الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الارباح او الخسائر . تنطبق هذه الفئة بشكل عام علي القروض و التسهيلات .

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام بموجب الالتزام او الغائه او انتهاء صلاحيته . عندما يتم استبدال التزام مالي حالي باخر من نفس المقرض بشروط مختلفه الي حد كبير ، او يتم تعديل شروط الالتزام قائم بشكل جوهري ، فإن مثل هذا التبادل او التعديل يتم التعامل معه علي انه استبعاد للالتزام الاصلي و الاعتراف بالالتزام جديد . يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصله في قائمه الارباح و الخسائر .

و - العملاء والمدينون المتنوعون

يتم ادراج العملاء والمدينون والارصده المدينة الاخرى كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية وفي هذه الحالة يتم ادراجها ضمن الاصول طويلة الاجل بالميزانية ويتم القياس الاولي لها بالقيمة العادله مضافا اليها التكلفة المباشرة للمعاملة . ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكه باستخدام سعر الفائده الفعلي مخصوصاً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها .

ز - المخزون

- يتم أثبات المخزون من الخامات الرئيسية والمساعدة ، وقطع الغيار و مواد التعبئة والتغليف بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل . ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الراهنة . وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادى بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية (أيهما أقل) .
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والاجور المباشرة مضافا إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة العادية .

ح - الموردون دفعات مقدمة

يمثل بند الموردون دفعات مقدمة قيمة الدفعات المقدمة المسددة للموردين تحت حساب شراء بضائع او خدمات (مستلزمات او خامات انتاج - بضائع تامة الصنع معدة للبيع - او اي خدمات اخري تؤدي لصالح خدمة نشاط الشركة).

ط - الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

ي - مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لانشاء الاصل الى حالته التي يتم تشغيله بها وفقاً للغرض الذى اقتنى من اجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابته (بحسب الأحوال) عندما يتم الانتهاء منها و تكون متاحه للغرض منها .

ك - المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركه التزام حالي قانوني او حكمي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع امكانيه إجراء تقدير موثوق

لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي و تعديلها لظهور افضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للانفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية) ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

ل - اضمحلال قيمة الاصول:

اضمحلال قيمة الاصول غير الماليه

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانيه بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر علي ان يكون اصل قد اضمحل . في حاله وجود احد المؤشرات ، او عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للاصل مطلوبا و تقوم الشركة بتغيير القيمة الاستردادية . القيمة الاستردادية لاصل او وحده توليد النقد (الوحده المنتجه للنقد) هي القيمة العادله ناقصا تكاليف البيع او القيمة الاستخداميه ايهما اعلي والتي يتم تحديدها للاصول الفرديه ، الا اذا لم يولد الاصل تدفقات نقديه مستقله الي حد كبير عن تلك من الاصول او مجموعها الاصول الاخرى . وعندما تزيد القيمة الدفترية لاصل او وحده مولده للنقد عن قيمته الاستردادية و فيعتبر ان الاصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه الي قيمته الاستردادية . وتثبت خساره الاضمحلال بقائمه الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخداميه يتم خصم التدفقات النقديه المستقبلية المقدره الي قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبه الذي يعكس تقييمات السوق الحاليه للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحدده للاصل . عند تحديد القيمة العادله ناقصا تكاليف البيع ، يتم استخدام طريقه تقييم مناسبة .

ويتم رد خساره الناجمه عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقا ، فقط اذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمه لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خساره ناتجه عن اضمحلال القيمة ، وديون رد خساره الناجمه عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للاصل ، القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمة بالنسبه للاصل في السنوات السابقه . ويتم اثبات الرد في خساره الناجمه عن اضمحلال القيمة بقائمه الارباح او الخسائر

م - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الام و الشركات التابعة لها - ان وجد - و كبار المساهمين والمديرين و الاداره العليا للشركه ، و تمثل ايضا الشركات المسيطر عليها او خاضعه لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الاطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيريه للمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الادارة .

ن - الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيا بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداوله . ما لم يكن لدي الشركه الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن اثني عشر شهرا بعد تاريخ الميزانيه . فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويله الاجل .

س - تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج الاصل المؤهل و الذي يتطلب فتره زمنية طويله لتجهيزه للاستخدام في الاغراض المحدده له او لبيعه كجزء من تكلفة الاصل . يتم تحميل تكاليف الاقتراض الاخرى كمصروف في العام التي تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد و التكاليف الاخرى التي تنفقها الشركه لاقتراض الاموال .

ع - الدائون والارصدة الدائنة

يتم الاعتراف الاولي بالدائون والارصدة الدائنة بالقيمة العادله مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي .

ف - حصة الشركة في المساهمة التكافلية لمشروع التأمين الصحي الشامل

طبقا لنص المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن نظام التأمين الصحي الشامل ووفقا لنص المادة رقم ٤٦ من اللائحة التنفيذية لذات القانون والصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١٨ وكذلك نص الكتاب الدوري رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ و الكتاب الدوري رقم ١٠٩ لسنة ٢٠١٨ م تلتزم الشركة بخصم ٢٥,٢٥% (٢,٥ في الألف) من جملة ايرادات الشركة وذلك اعتبارا من يوم ١٢-٧-٢٠١٨ على ان تلتزم الشركة بتوريد المبلغ لصالح (هيئة التأمين الصحي الشامل في حصيله المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل).

ص - المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل و المصروفات الاداريه و العمومية و المصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمه الدخل في السنه الماليه التي تحققت فيها تلك المصاريف .

ق - توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الاسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات بناء على قرارات الجمعية العامة للشركة .

ر - نصيب السهم من الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم في الأرباح لأسهمها العادية ، يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح و الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الاسهم العادية بالشركة علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفتره مع استبعاد اسهم الخزينه - ان وجدت .

ش - النقدية و ما في حكمها :

ولغرض قائمة التدفقات النقدية ، فأن النقدية وما في حكمها تشتمل على النقدية وارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل وأذون الخزانه والتي لديها استحقاق ثلاثة اشهر او اقل مخصصا منها حسابات السحب على المكشوف .

ت - قائمة التدفقات المالية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تعريف بند النقدية وما في حكمها على انها النقدية بالصندوق والبنوك وحسابات جارية بالبنوك وودائع لاجل .

ث - إيرادات النشاط

يُقاس الإيراد من بيع البضائع وفقاً للسعر المحصل أو القابل للتحويل ويتم تحديد السعر المتفق عليه بعد أخذ أثر مردودات المبيعات والخصومات التجارية الممنوحة للعملاء وخصومات الكمية . ويتحقق إيراد المبيعات عند تنفيذ الالتزام التعاقدى مع العميل ، وعند إمكانية تقدير التكلفة المرتبطة بالبيع ومردودات المبيعات بشكل مناسب وعندما لا يكون للشركة سيطرة مستمرة أو مشاركة تتعلق بالمنتجات ويتم تحقق الخصومات عند وجود تأكيد من منحها ويمكن قياسها بشكل مناسب .

خ - مزايا العاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعيه لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعيه و يساهم العاملون و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبه ثابتة من الأجر . يقتصر التزام الشركة على قيمه مساهمتها و تحمل مساهمات الشركة على قائمه الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق .

ز - الضرائب :

تمثل ضريبة الدخل قيمة الضريبة المستحقة على ارباح الشركة طبقاً لنصوص القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة الساريه في تاريخ اعداد الميزانية ويتم اثباته بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية .

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية . يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لم يتحقق منه منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية . ومن الجدير بالذكر بأنه قد تم تعديل طريقة احتساب الضريبة المؤجلة من طريقة قائمة الدخل إلى طريقة قائمة المركز المالي .

ض - الاحتياطي القانوني :

يتم تكوين الاحتياطي القانوني بنسبة ٥% على الأقل من الأرباح ، و يوقف هذا التكوين متى بلغ اجمالى الاحتياطي ما يوازي ٥٠% من راس المال المصدر ، و متى نقص عن ذلك يتعين العودة الى تكوينه .

ظ - القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع اصل او الذي يمكن دفعه لنقل او تحويل التزام في معاملته منظمه بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . ويستند القياس بالقيمة العادلة الي الافتراض ان المعامله الخاصه ببيع الأصل او نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل او الالتزام او السوق الذي سيعود بأكبر فائده (السوق الأكثر نفعاً) للأصل او للالتزام .

وتقاس القيمة العادلة للأصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن سوق المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل او الالتزام ، وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصادية . ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق علي توليد منافع

اقتصاديته عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلي استخدام او عن طريق بيعه الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلي استخدام .

بالنسبة للأصول المتداوله في سوق نشط ، يجري تحديد قيمه العادله بالرجوع الي الأسعار السوقية المعلنة .

وتقدر القيمة العادله للبنود ذات الفوائد استنادا الي التدفقات النقدية المخصومه باستخدام أسعار الفائده علي بنود مشابهه لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .

أما بالنسبة للأصول غير المدرجه في سوق نشط ، فتحدد القيمة العادله بالرجوع الي القيمة السوقية لاصل مشابه او بالاستناد الي التدفقات النقدية المخصومه المتوقعة .

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمه في ظل الظروف المحيطه والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من اجل قياس القيمة العادله ، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصله التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها الي الحد الادني .

ويجري تصنيف جميع الأصول و الالتزامات التي تقاس قيمتها العادله او يجري الإفصاح عنها في القوائم الماليه ضمن تسلسل القيمة العادله بناء علي اقل مستوي و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادله ككل وذلك كما يلي :

المستوي الأول : قياس القيمة العادله باستخدام أسعار التداول (غير المعدله) لاصول او التزامات مطابقا تماما في أسواق نشطه .

المستوي الثاني : قياس القيمة العادله باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الوارده في المستوي الأول ولكن يمكن ملاحظتها للاصل او الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) او غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .

المستوي الثالث : قياس القيمة العادله باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للاصل او الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالاصول و الالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم الماليه علي أساس متكرر ، تحدد المنشأه إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادله عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ اعداد القوائم الماليه .

ولأغراض افصاحات القيمة العادله ، وضعت الشركة فئات للأصول و الالتزامات استنادا الي طبيعتها و خصائصها و المخاطر المرتبطه بكل منها والمستوي التي تصنف به في تسلسل القيمة العادله كما هو موضح أعلاه .

ايضاح (٣)

الاصول الثابتة :

البيان	أراضى جنيه مصري	مباني جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	عدد أدوات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
تكلفة الأصول							
في ٢٠٢٢/٧/١	٣٥٧,٦٨٢	٦١,٤٤٠,٩٧٣	٩٩,٦٠٩,٦٩٨	١٣,٤١٤,٤١٥	١,٢٨٠,٤١٨	١٠,٢١٦,٦٣٤	١٨٦,٣١٩,٨٢٠
الإضافات خلال الفترة *	٠	٠	٤٥٤,٢٩٠	٢٦,٣٣٤	١,٩٧١	٦٨٩,٢٥٨	١,١٧١,٨٥٣
الاستيعادات خلال الفترة *	٠	٠	١٥٩٨٧٢,٦٢	٠	٠	٢٠٥٤	١٦١,٩٢٧
التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١	٣٥٧,٦٨٢	٦١,٤٤٠,٩٧٣	٩٩,٩٠٤,١١٥	١٣,٤٤٠,٧٤٩	١,٢٨٢,٣٨٩	١٠,٩٠٣,٨٣٨	١٨٧,٣٢٩,٧٤٦
مجموع الإهلاك							
في ٢٠٢٢/٧/١	٠	٤٢,٩٨٥,٦٨١	٨١,٢٩٠,٤٧٩	٩,٨٨١,٩٢٧	١,٢٨٠,٤١٨	٦,٥٣٦,٧٢٣	١٤١,٩٧٥,٢٢٨
الإضافات خلال الفترة *	٠	٢,١٥٠,٤٥٢	٣,٩٤٥,٩٨٧	١٠,٦٧,٩٥٢	١,٩٧١	٤٠٢,٦٦٦	٧,٥٦٩,٠٢٨
الاستيعادات خلال الفترة *	٠	٠	٦٥٢,٢٢٨	٢٨٢,٢٦٢	٠	٩٣٤,٤٩٠	٩٣٤,٤٩٠
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١	٠	٤٥,١٣٦,١٣٢	٨٤,٥٨٤,٢٣٨	١٠,٦٦٧,٦١٧	١,٢٨٢,٣٨٩	٦,٩٣٩,٣٨٩	١٤٨,٦٠٩,٧٦٦
صافي القيمة الدفترية							
في ٢٠٢٣/٣/٣١	٣٥٧,٦٨٢	١٦,٣٠٤,٨٤٠	١٥,٣١٩,٨٧٧	٢,٧٧٣,١٣٢	١	٣,٩٦٤,٤٤٩	٣٨,٧١٩,٩٨٠
في ٢٠٢٢/٣/٣١	٣٥٧,٦٨٢	١٨,٤٥٥,٢٩٢	١٨,٣١٩,٢١٩	٣,٥٣٢,٤٨٨	١	٣,٦٧٩,٩١١	٤٤,٣٤٤,٥٩٢

- بلغ الوفر في الإهلاك الناتج من دراسة أعمار الأصول آلات ومعدات - وسائل النقل في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٧٣٤ ألف جنيه (الآلات ومعدات ٤٥٢ ألف جنيه ، وسائل نقل ٢٨٢ ألف جنيه).
- بلغ الوفر في الإهلاك الناتج عن الاسترداد الضريبي لضريبة المبيعات على الآلات في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٣٩ ألف جنيه.
- بلغ الوفر في الإهلاك مزايا العينية مبلغ ٥٠٥ ألف جنيه.
- بلغ صافي إهلاك الأصول الثابتة خلال الفترة مبلغ ٦,٢٨٩ مليون جنيه.
- بلغت تكلفة الأصول المتوقفة (آلات) نحو ١٣,٣ مليون جنيه عبارة عن :-
 - نحو ٣,٤٠٦ مليون جنيه قيمة أصول غير مستغلة محتفظ بها بغرض البيع ومهلكة تقريبا بالكامل.
 - نحو ٩,٩ مليون جنيه قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الإشريه مهلكة تقريبا بالكامل.
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة تقريبا ومازالت تعمل مبلغ ١٠٤,١٦١ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١.

التكلفة التاريخية للأصول المهلفة دفتريا بالجنيه	البيان
٣١,١٧١,٤٤٩	مبانى
٥٩,٨٨٤,١٢٦	آلات ومعدات
٦,٢٨٠,٣٨٩	وسائل نقل
١,٢٨٢,٣٨٩	عدد وأدوات
٥,٥٤٤,٩٩١	أثاث
١٠٤,١٦٣,٣٤٤	الاجمالي

الأصول المحتفظ بها بغرض البيع (آلات)

التكلفة الدفترية بالجنيه	مجمع الإهلاك	صافي التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١
٣,٤٠٦,٣٩٧	٣,٤٠٦,٣٩٧	٠,٠٠٠

٤. مشروعات تحت التنفيذ

■ حركة التكوين الاستثماري

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	الإضافات	المحول إلى الأصول الثابتة	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١
أراضى	-	-	-	-
مبانى	١٦,٨٠٣,٦٥٣	٢٨,٥٣٢,٦٩٨	-	٤٥,٣٣٦,٣٥١
آلات	١,١١١,٥١٥	٦٨٢,٢٩٠	٤٥٤,٢٩٠	١,٣٣٩,٥١٥
وسائل نقل	-	٢٦,٣٣٤	٢٦,٣٣٤	-
عدد وأدوات	١٥٦	١,٩٧١	١,٩٧١	١٥٦
أثاث	٦,٨٨٠	١,١٦٩,٦٣١	٨٣٥,٧٤٨	٣٤٠,٧٦٣
الاجمالي	١٧,٩٢٢,٢٠٤	٣٠,٤١٢,٩٢٤	١,٣١٨,٣٤٣	٤٧,٠١٦,٧٨٥

■ حركة الإنفاق الاستثماري

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	الإضافات	المحول إلى التكوين الاستثماري	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١
الانفاق الاستثماري	٨٣,٢٣٣,٦٣٥	٤٣,٧١٥,٢٧٢	٣٠,٢٦٧,٩١٧	٩٦,٦٨٠,٩٩٠

■ الارتباطات التعاقدية

- عقود التحول الرقمي للشركة القابضة وشركاتها التابعة [البنية التحتية - برنامج إدارة موارد الشركات ERP] تبلغ حصة الشركة منها نحو ١٥,٤ مليون جنيه.
- عقد تطوير الاشرية مع شركة بروتكشن بتكلفة اجمالية ٥٩,٩ مليون جنيه وتم زيادة القيمة إلى ٦٩,٩٩٢ مليون جنيه بموجب قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٢/٤٣٢/١٢ وذلك نتيجة القرارات السيادية.
- عقد انشاء منظومة اطفاء مع شركة دودج لاند باجمالى تكلفة ٢٩,٦ مليون جنيه.
- عقد تطوير مخزن الخامات مع شركة الفتح للمقاولات باجمالى تكلفة ١٨,٦ مليون جنيه وتم زيادة القيمة إلى ٢٣,٤١٨ مليون جنيه بموجب قرار مجلس الادارة رقم ٢٠٢٢/٤٣١/٢ وذلك نتيجة القرارات السيادية.
- تم توقيع عقدي تمويل متوسط الاجل مع البنك الاهلي المصري لتمويل شراء خطي انتاج اشربة بمشتملاتها كالتالي :-

■ مبلغ ٥٠ مليون جنيه لمدة ٥ اعوام شاملة فترة سحب وسماح ١٢ شهر في اطار مبادرة البنك المركزي المصري بمعدل عائد مدين ٨% سنويا ، وبلغ ما تم استخدامه بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٢ مبلغ ٤٤,٩٥٨,٠٥٧ جنيه

■ مبلغ ٧ مليون جنيه لمدة ٥ اعوام شاملة فترة سحب وسماح ١٢ شهر في نطاق اتفاقية الالتزام البيئي لاجزاء اتحاد الصناعات المصرية بمعدل عائد مدين ٣,٥% سنويا ، وتم استخدامه بالكامل بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٢

- تم توقيع عقد تمويل من مصرف أبو ظبي لمدة ٧ سنوات لتمويل مشروعات الشركة الخاصة باستكمال متطلبات التصنيع الجيد GMP بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه بمعدل عائد ٨% وفقا لشروط البنك المركزي المصري بلغ ما تم استخدامه منها ٤٢,٧ مليون جنيه.

٥. الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

بلغت قيمة الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٦,٥٤١,٢٠٧ جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ مقابل مبلغ ٦,٦٩٨,٦٣٨ جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

القيمة بالجنيه	بيان
٦,٦٩٨,٦٣٨	رصيد أصول ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٢/٧/١
(١٥٧,٤٣١)	يخصم منه : التزامات ضريبية مؤجلة خلال الفترة
٦,٥٤١,٢٠٧	رصيد أصول ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٣/٣/٣١

٦. استثمارات في سندات وأذون حكومية :

- سندات مودعة لدى البنك المركزي المصري من العام المالي ١٩٦٤/٦٣ وحتى عام ١٩٩١/٩٠ بإجمالي مبلغ ٦٨٣٤٧٥ جنيه يستحق عنها عائد سنوي قدره ٢٣٩٢١,٦ جنيه بنسبة ٣,٥% يتم تسويته مع الشركة القابضة للأدوية .
- سندات مودعة لدى بنك الاستثمار القومي وقيمتها ٢٨٧٣٦١ جنيه يستحق عنها عائد سنوي قدره ١٠٠٥٧,٦٢ جنيه بنسبة ٣,٥% يتم اضافته سنوياً الى حساب الشركة طرف بنك القاهرة - فرع الازهر .

٧. استثمارات مالية بالقيمة العادلة:

تمتلك الشركة عدد ١٢٨٨٠٠ سهم في أسهم الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية في ٢٠٢٣/٣/٣١ مدفوعة بالكامل بنسبة ١,٤% من رأس مال الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية وتم اثباتها بالتكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١ حيث أن الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية غير مسجلة بسوق نشطة (غير مدرجة بالبورصة) ويصعب تقدير قيمة عادلة لها.

٨. المخزون:

- يتم أثبات المخزون من الخامات الرئيسية والمساعدة ، وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . ويتم احتساب التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتشمل التكلفة كافة المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الراهنة . وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي بعد خصم التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج غير التام طبقاً لآخر مرحلة وصل إليها الإنتاج بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية (أيهما أقل) .
- يتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتتضمن التكلفة الصناعية تكلفة الخامات والاجور المباشرة مضافاً إليها نصيب عادل من المصروفات الصناعية بناء على مستوى الطاقة العادية .

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
١/٨ صافي مخزون خامات ومواد	١١٩,٤٥٦,٩٢٤	١٠٠,٦٧٧,١٨٩
٢/٨ صافي مخزون إنتاج غير تام	٦,١٢٨,١٥٨	٢٠,٩٧٣,٦٤٨
٣/٨ صافي مخزون إنتاج تام	١١٠,٤٣٧,١٦٤	١٠٣,١٩٨,٠٣٠
الإجمالي	٢٣٦,٠٢٢,٢٤٦	٢٢٤,٨٤٨,٨٦٧

١/٨ - مخزون خامات ومواد :

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
مخزن الخامات	٦٣,٧٩٨,٠٤٧	٥٣,٤٦٨,٧٤٧
مخزن الوقود والزيوت	٦١,٨٨٧	٧٠,٤٩٨٠
مخزن قطع الغيار والمهمات	٧,٤٢٨,٣٠٦	٧,٠٢٩,٥٢٥
مخزن مواد تعبئة وتغليف	٥٠,٩٧٢,٥٢٥	٤٤,١٣٨,٨٨٩
مخزن أدوات كتابية	١٢٢,٣٤٣	٦٩,٤٨٧
مخزن المخلفات	٩,٠٦٤	٦,٧٩٢
مخزون لدى الغير	٨٧٠,١٨٩	٢١٩,٠٨٠
اجمالي	١٢٣,٢٦٢,٣٦٠	١٠٥,٦٣٧,٥٠٠
يخصم الانخفاض في قيمة المخزون	(٣,٨٠٥,٤٣٦)	(٤,٩٦٠,٣١١)
الرصيد بالميزانية	١١٩,٤٥٦,٩٢٤	١٠٠,٦٧٧,١٨٩

٢/٨ - مخزون الإنتاج غير التام

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
مخزن إنتاج غير تام	٦,١٢٨,١٥٨	٢٠,٩٧٣,٦٤٨
يخصم الانخفاض في قيمة المخزون	-	-
الرصيد بالميزانية	٦,١٢٨,١٥٨	٢٠,٩٧٣,٦٤٨

(القيمة بالجنيه)

٣/٨ - مخزون الإنتاج التام

(القيمة بالجنيه)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
١٠٦,٢٢٥,٣٥٩	١١٤,٨١٧,٣١٠	مخزون إنتاج تام
(٣,٠٢٧,٣٢٩)	(٤,٣٨٠,١٤٦)	يخصم الانخفاض في قيمة المخزون*
١٠٣,١٩٨,٠٣٠	١١٠,٤٣٧,١٦٤	الرصيد بالميزانية

* الانخفاض في مخزون الإنتاج التام:

القيمة بالجنيه	البيان
٢٩٥,٢٠٢	المستحضرات المخسرة في المخزون
١,٢٥٩,١٨٤	المستحضرات التي قاربت على الإنتهاء بالتكلفة من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠
٧٥٤,٩٥٩	المستحضرات التي قاربت على الإنتهاء بالتكلفة من ٢٠٢٣/١٠/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣٥٤,٣٦٠	المستحضرات التي قاربت على الإنتهاء بالتكلفة من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١
١,٧١٦,٤٤١	المستحضرات المحرزة
٤,٣٨٠,١٤٦	اجمالي الانخفاض

٩. عملاء وأوراق قبض (ح/ ١٧١):

١. العملاء

(القيمة بالجنيه)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٥٤,٣٠٢,٧٧٤	٨٩,٩٥٣,٠٧٦	العملاء
(٦,٣٤٥,٥٢٤)	(٤,٠٩١,٥٥٥)	يخصم: اضمحلال في قيمة العملاء
٤٧,٩٥٧,٢٥٠	٨٥,٨٦١,٥٢١	الرصيد بالميزانية

٢. أوراق القبض

(القيمة بالجنيه)

القيمة بالجنيه	تاريخ الاستحقاق
٤,١٢٤,٨٣٧	ديسمبر-٢٢
٥,١٨٢,١٤٧	يناير-٢٣
٣,٠٨٨,٧٨٧	فبراير-٢٣
١٧,١١٢,١٨٣	مارس-٢٣
٢٦,٠٨٦,٦٨٤	أبريل-٢٣
١١,٤٢٥,١٣٨	مايو-٢٣
١٦,٩٣٩,٠٩٧	يونيو-٢٣
٨,٢٢٥,٩٥٦	يوليه-٢٣
٩٢,١٨٤,٨٢٩	الاجمالي

١٠. اطراف ذات علاقة - حسابات مدينة:

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٦,٠٥٨,٧٧٧	٢,٠٢٨,٣٨٩	اطراف ذات علاقة حسابات مدينة

تتمثل طبيعة المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة فيما يلي:-

- الشركة القابضة للأدوية وتمتلك عدد ٣٦١٨١١٩ سهم القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات وتمثل ٦٠,٣% من رأس مال الشركة.
- تتمثل طبيعة الحسابات في كل من:
 - قيمة مرتبات المنتدبين + تكلفة لجان تحقيق + مصاريف تصنيع + مصاريف تحليل .
 - تتعامل الشركة مع الاطراف ذات العلاقة بنفس الاسس والمبادئ التي يتم التعامل بها مع الغير.

١١. إيرادات مستحقة التحصيل (ح/ ١٧٥):

(القيمة بالجنيه)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
١٣٢,٩٧٣	٠,٠٠	ايرادات مستحقة التحصيل - اوراق مالية
١٣٢,٩٧٣	٠,٠٠	الرصيد

١٢. موردين (هـ/ ٢٨١) : [رصيد مدين] **(القيمة بالجنيه)**

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٢٧,٥٢٤,١١٢	٢١,٦٧٦,١٠٠	موردين - رصيد مدين *
(٣٤٠,٥٩٤)	(١١٨,٨١٧)	يخصم : خسائر اضمحلال - موردين أرصدة مدينة
٢٧,١٨٣,٥١٨	٢١,٥٥٧,٢٨٣	الرصيد

*رصيد بند موردين أرصدة مدينة في ٢٠٢٣/٣/٣١.

القيمة بالجنيه	بيان
١٩,٧٤٧,٣٢١	شركة الجمهورية
١٥٠,٠٠٠	شركة مصر للبترول
٣٥,٠٧٤	شركة النصر للكيماويات الوسيطة
١٩٥,٦٤١	شركة السكر والصناعات التكاملية
٦٨,٧٤٨	شركة العبوات الدوائية
٥,٤٨٤	كهرباء جنوب القاهرة
١٦	الخدمات التجارية
١٤,١٣٦	كرما للتجارة والهندسة
١٠٦,٨٧٤	فارما للكاوتشوك
٣٣١,٢٢٠	مصيف الشركة
٦,٨٤٠	فيوتشر فارما للدعاية والاعلان
٢٤,٠٠٤٠	شهاب بنش
١٠,٦١٣	شركة سيجما للدوية
٧,٣٨٠	سياج للكيماويات
٢٢٥,٠٠٠	المركز الاستشاري للمحاسبة والمراجعة د/ بدر نبيه
٣٠٠,٠٠٠	المؤسسة العمالية لخدمات المصايف (مدينة الاحلام)
١١,٤٠٠	تارجت لنظم المعامل
٦,٢١٣	فيوتشر للتوريدات
٢١٤,١٠١	شركة راميدا
٢١,٦٧٦,١٠٠	الاجمالي

١٣. حسابات مدينة أخرى (هـ/ ١٧٧) : **(القيمة بالجنيه)**

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٤٣٢,٨٠٢	٣٩٩,٧٦٩	تأمينات لدى الغير
١,٠٨٠,٦٥٤	٣٩,٥٧٢	مدينو بيع خامات
٥٩٤,٤٩٧	١,٨١٤,٤٥٢	حسابات مدينة أخرى (*)
٢,١٠٧,٩٥٣	٢,٢٥٣,٧٩٣	الاجمالي
(٨١,٣٥٢)	(٨١,٣٥٢)	مخصص حسابات مدينة اخرى
٢,٠٢٦,٦٠١	٢,١٧٢,٤٤١	الرصيد

* أرصدة مدينة أخرى في ٢٠٢٣/٣/٣١.

بيــــــــــــــــان	القيمة بالجنيه
موبايل	٢٣٨
سلفة شخصية	٤١,٧٠٢
عهد مؤقتة	١,١٧٢,٢٧٤
عهد مستديمة	٢٨٨,١٩٧
مديونيات	٢٨٨,٢٦٩
سلفة تحت حساب العمولة	٢٣,٧٧٣
اجمالي	١,٨١٤,٤٥٢

١٤. نقدية بالصدوق ولدى البنوك

البيــــــــــــــــان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
ودائع لدى البنوك	١٩٤,٦٣٧	١٩٠,٨٢٠
حسابات جارية بالبنوك	٢١,٨٣٣,٦٥٣	٣٩,٨٢٨,٥٤٨
نقدية بالصدوق	١٨١,٢٩٦	٢٥٨,٨٤٩
الاجمالي	٢٢,٢٠٩,٥٨٦	٤٠,٢٧٨,٢١٧

١٥. رأس المال

أ- وصف رأس مال الشركة

- * يبلغ رأس المال المرخص به ١٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات.
- * يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه.

ب- هيكل المساهمين

المســــــــــــــــاهم	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه	نسبتها
الشركة القابضة للأدوية	٣٦١٨١١٩	٣٦١٨١١٩٠	٣,٦٠%
اتحاد العاملين المساهمين بالشركة العربية للأدوية	٥٩٩٩٩٩	٥٩٩٩٩٩٠	١٠%
الشركات والبنوك وصناديق الاستثمار والجمهور	١٧٨١٨٨٢	١٧٨١٨٨٢٠	٢٩,٧%
الاجمالي	٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠%

ج- متطلبات رأس المال : لا يوجد أية متطلبات مفروضة من جهات خارجية.

١٦. الإحتياطيات:

- * وفقا للنظام الأساسي للشركة كما تقوم باحتجاز الإحتياطيات (قانوني ، نظامي) من الأرباح الصافية في نهاية السنة المالية. (القيمة بالجنيه)

بيــــــــــــــــان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
إحتياطي قانوني	٢١,٢٤٦,٦٤٧	١٧,٤٥٧,٢٩٨
إحتياطي نظامي	٥٠,١٠٣,٧٥١	٥٠,١٠٣,٧٥١
إحتياطي رأسمالي	١٩,٧٨١,٧٤١	١٩,٧٨١,٧٤١
إحتياطيات أخرى	١,٥١٣,٢٧٨	١,٥١٣,٢٧٨
الاجمالي	٩٢,٦٤٥,٤١٧	٨٨,٨٥٦,٠٦٨

- * الاحتياطي القانوني : احتياطي نص عليه النظام الاساسي للشركة ويجوز للجمعية العامة وقف تجنيب الاحتياطي القانوني إذا بلغ ما يساوي نصف رأس المال ويستخدم الاحتياطي القانوني في تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال. تم تغطية الاحتياطي القانوني بنسبة ٥٠% من صافي الربح عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .
- * الاحتياطي النظامي: هو احتياطي نص عليه النظام الاساسي للشركة انه من الممكن تجنيب نسبة من الارباح لتكوين احتياطي نظامي ويتم استخدامه فيما يعود بالنفع على الشركة بناء على اقتراح مجلس الإدارة.
- * احتياطي رأسمالي : مكون نتيجة بيع أصول ويستخدم في تدعيم المركز المالي للشركة.
- * احتياطيات أخرى : احتياطيات استثمارية.
- * تم اثبات استثمارات مالية بالتكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١ حيث أن الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية غير مسجلة بسوق نشطة (غير مدرجة بالبورصة) وبالتالي فإنه يصعب تقدير قيمة عادلة لها وبالتالي لم يظهر لها فروق اعادة تقييم في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

١٧. الأرباح (الخسائر) المرحلة :

بلغ رصيد الأرباح المرحلة ١٤٩,٦٤٩,٩٧٦ جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ مقابل ١١٥,٠٥٣,٤٥٩ جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

١٨. قروض طويلة الاجل

- تم توقيع عقد تمويل من مصرف أبو ظبي لمدة ٧ سنوات لتمويل مشروعات الشركة الخاصة باستكمال متطلبات التصنيع الحيد GMP بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه بمعدل عائد ٨% وفقا لشروط البنك المركزي المصري بلغ ما تم استخدامه منها ٤٢,٧٠٢ مليون جنيه
- تم توقيع عقدي تمويل مع البنك الاهلي المصري لتمويل شراء خطي انتاج اشربة بمشتملاتها كالتالي : -
- مبلغ ٥٠ مليون جنيه لمدة ٥ اعوام شاملة فترة سحب وسماع ١٢ شهر في اطار مبادرة البنك المركزي المصري بمعدل عائد مدين ٨% سنويا ، وبلغ ما تم استخدامه بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٢ مبلغ ٤٤,٩٥٨,٠٥٧ جنيه
- مبلغ ٧ مليون جنيه لمدة ٥ اعوام شاملة فترة سحب وسماع ١٢ شهر في نطاق اتفاقية الالتزام البيئي لاجزاء اتحاد الصناعات المصرية بمعدل عائد مدين ٣,٥% سنويا ، وتم استخدامه بالكامل بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٢ .
- بلغت تكلفة الاقتراض ٣,٥٧٢ مليون جنيه في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	المستخدم	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	البيان
٩٥,١١٦,٧١٤	٤٢,٧٠١,٩٨٨	٥٢,٤١٤,٧٢٦	قروض طويلة الاجل من البنوك

١٩. المخصصات

- * يتم إعادة النظر في المخصصات في تاريخ إعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي

الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	التغذية	المستخدم / انتقى الغرض منه	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	البيان
١٨,٣٦٦,١٩٨	٠	٠	١٨,٣٦٦,١٩٨	مخصص ضرائب متنازع عليها
١٩,٦٧٦,٨٥٣	٩,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٥٩,٣٧٤	١٩,٣٣٦,٢٢٧	مخصص مطالبات ومنازعات
٣٨,٠٤٣,٠٥١	٩,٠٠٠,٠٠٠	٨,٦٥٩,٣٧٤	٣٧,٧٠٢,٤٢٥	الإجمالي

- * مخصص ضرائب متنازع عليها لمواجهة فروق الفحص.
- * مخصص مطالبات ومنازعات لمواجهة تنفيذ أحكام مكافأة نهاية الخدمة ورصيد الأجازات للعاملين المتخارجين.

بالجنيه

٢٠. اطراف ذات علاقة حسابات دائنة

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٤٦٣,١٦٢	٢٥٠,٦٤٩	حسابات دائنة *
* تتمثل في المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بعض الشركات الشقيقة وهي قيمة مشتريات بعض الخامات من هذه الشركات وكذلك تكلفة العاملين المنتدبين.		

بالجنيه

٢١. حسابات دائنة للمصالح والهيئات (٢٨٤) :

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٧٢٠,٥٦٤	٤٧٠,٧١٨	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٢,٤٠٩,٢٩٢	٦,٠٧٤,٨٤٧	مصلحة الضرائب العامة
١,٩٩٧,٦٨٧	٧١١,٥٧١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٢٩٧,٨٠٣	٢,٥٥٠,٧٩١	الهيئة العامة للتأمين الصحي - مساهمة تكافلية
٦,٤٢٥,٣٤٦	٩,٨٠٧,٩٢٦	الإجمالي

٢٢. دائنات توزيعات**بالجنيه**

البيــــــــــــــــان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
دائنتو توزيعات	٦,٧٤٢,٨٨٩	٣,١٩٥,٢٧٢

* **تتمثل رصيد هـ دائنات توزيعات فيما يلي:-**

بيــــــــــــــــان	القيمة بالجنيه
حصة المساهمين - الاقساط المتبقية من الشركة القابضة عن ارباح العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢	٣,٤٧٣,٣٩٠
حصة العاملين أرصيد مجانية *	٢,٠٦١,١٣٢
حصة مجلس الادارة	٤٧,٦٢٦
حصة النشاط الرياضي **	١,١٦٠,٧٤٠
الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	٦,٧٤٢,٨٨٩

- يتضمن رصيد حصة العاملين ارصدة مجانية من سنوات سابقة قيمتها ٢,٠٤٨ مليون جنيه تتمثل في الآتي:-
- مبلغ ١٩٥٥٠,٠١٦ جنيه تم تجنيبه منذ عام ١٩٧٤ حتى ١٩٨٢/٨١ وفقا لاحكام القانون رقم ٤٨ لسنة ١٩٧٨ باصدار قانون العاملين بالقطاع العام الصادر بتحديددها وتنظيم صرفها قرار رئيس الجمهورية رقم ١١١١ لسنة ١٩٧٤.
 - مبلغ بقيمة ١٨٥٢٥٢٤,٠٤ جنيه تم خصمها خلال ١٩٨٣/٨٢ حتى ١٩٩١/٩٠ وفقا للمادة ٤٢ من القانون رقم ٩٧ لسنة ١٩٨٣ وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٢٢ لسنة ١٩٨٤.
 - وفقا للمادة العاشرة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٤٨ لسنة ٢٠٢١ تم تشكيل لجنة بقرار مجلس الادارة بجلسته رقم ٤٠٧ المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٦/٦ بشأن الاستفادة من المبالغ المجانية من فائض الحصة النقدية للعاملين الذي تكون وفقا لاحكام قانون شركات قطاع الاعمال العام قبل العمل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠.
 - ** مبلغ ١,١٦١ مليون جنيه مبالغ متبقية من حصة النشاط الرياضي ويتم الصرف منها على النشاط الرياضي بالشركة حتى يتم اتخاذ اجراءات انشاء نادي باسم الشركة.

٢٣. مصروفات مستحقة السداد**بالجنيه**

البيــــــــــــــــان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
اجور مستحقة	٧,٤٥٧,٠٠٠	٣,٩١٥,٠٣٦
ايجارات مستحقة	.	٥,٤٥٠
الاجمالي	٧,٤٥٧,٠٠٠	٣,٩٢٠,٤٨٦

٢٤. حسابات دائنة أخرى (هـ/ ٢٨٩):

البيــــــــــــــــان	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠
تأمينات للغير	٨٢٤,٢٢٩	١,٠٠٤,٥٧٨
دائنتو بمبالغ مستقطعة من العاملين	٧٩٦,٧٠٢	٨٠٩,٧٠٧
دائنتو شراء أصول	١,٧٧٨,٢٩٤	٦٦٣,٨٤٠
حسابات دائنة أخرى أخرى **	٣,١٩٤,٩٤٠	٢,٨٣٥,٢٥٩
الإجمالي	٦,٥٩٤,١٦٥	٥,٣١٣,٣٨٣

* **تتمثل حسابات دائنة أخرى (هـ/ ٢٨٩):**

البيــــــــــــــــان	٢٠٢٣/٣/٣١
،، العربية للكيماويات والاعطور (سوانكو)	٧٠,٢٢٦
الألمانية (إنشاءات)	٢٧٨,٦٧٢
شاكر بولس	٨٢,٤٩٤
اصول مهدهاه	٢٠٤,٢٩٢
شركة لونا	٣٠,٠٠٠
حسين صدقي انترناشيونال	٢٣,٠٠٠
كواتر فارما	١٩,٦٨٠
احمد سليمان حزين - مكتب الاستشارات الهندسية	١,٩٧٤
شركة فارما مارت	٣٠,٠٠٠
الشركة المصرية لتجارة الأدوية	١٢١,٣٣٤

٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٨٤,٣٥٠	المستقطب
١,٠٧٨,٦٦٢	عمولة تصدير المستقطب (الامارات)
١,١٧٠,٢٥٧	تحويلات نقدية
٣,١٩٤,٩٤٠	الاجمالي

ايرادات النشاط

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
٤١٢,٠٩١,٣٥٩	٤٨٢,٥٥٩,٦٩٩	مبيعات انتاج تام
٥٧٢٨١٢	٢,٥٨٨,٩٥٤	ايرادات تشغيل للغير
٤١٢,٦٦٤,١٧١	٤٨٥,١٤٨,٦٥٣	جملة

تم تخفيض المبيعات وتأثير المخزون بقيمة مشمول الفواتير لم تسلم للعملاء حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ تطبيقا للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ .

(القيمة بالجنيه)**٢٥. ايرادات وأرباح متنوعة**

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
١٥٣,٦٥٣	٣٩,٥٨٠	أرباح بيع مخلفات
٢٣٩٩,٧١	٩٧٥,٦٢	أرباح بيع خامات ومواد وقطع غيار
٣١٣,٥٦٩	٢١٥,٥٩١	تعويضات وغرامات
١,١٠٩,٦٤٦	٣٢٧,٥١٠	أخرى (ايرادات منح حكومية + كراسات شروط)
٢٣١,٣٣٧	٥٧٠,٢٩٤	ايرادات سنوات سابقة
١,٨١٠,٦٠٥	١,١٥٣,٩٥١	الاجمالي

٢٦. ارباح (خسائر) رأسمالية :

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	بيان
-	-	ارباح رأسمالية
-	-	خسائر رأسمالية
-	-	الاجمالي

٢٧. مصروفات البيع والتوزيع في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه	بيان
١,٤٧٤,٦٧٨	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
٢٢,٥٠٩,٩٨٤	أجور
١٦,٨٧٢,٩٨٨	خدمات مشتراة
٤٣٥,٣٨١	الإهلاك والاستهلاك
١,٢١١,٥١١	إيجار عقارات
١٣,١٠٦	ضرائب غير مباشرة على النشاط
١٢٢,٠٦٠	هدايا وعينات
٤٢,٦٣٩,٧٠٩	اجمالي مصروفات البيع والتوزيع

٢٨. مصروفات عمومية وإدارية في ٢٠٢٣/٣/٣١

القيمة بالجنيه	بيان
٤١٠,٨٥٧	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
٢١,٧٦٥,٤٧٥	أجور
٨,٤٧٢,٨٩٩	خدمات مشتراة
١,٣٥٢,٧٢٠	الإهلاك والاستهلاك
١,٦٢٩,٤٤٥	فوائد مدينة
٣٥,٩٠٤	ضرائب عقارية
٧٧,٢٤٨	ضرائب غير مباشرة على النشاط
٣٣,٧٤٤,٥٤٨	اجمالي المصروفات الادارية الأخرى

٢٩. أعباء وخسائر متنوعة (القيمة بالجنيه)

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	البيان
١٢٦١٤,٧	٢٥٦,٨١	خسائر بيع خامات و مواد و قطع غيار
٩,٦٠٩,٤٣٤	٥,٠٣٦,٠٣٥	تعويضات و غرامات *
٠	٢٨٤٨,٠٥	تبرعات لجهات حكومية
١,٠٤٤,٩٥٥	٣,٠٦٠,٣١٥	مصروفات سنوات سابقة
١٠,٦٦٧,٠٠٣	٨,٠٩٩,٤٥٥	الإجمالي

* يتضمن ح/ تعويضات و غرامات في ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٤,٤٠٣ مليون جنيه قيمة مكافأة ترك الخدمة تنفيذ ودى طبقا للمادة ٦٠ من لائحة نظام العاملين مقابل ٥,٩٠٦ مليون جنيه خلال الفترة المثيلة من العام السابق.

بالنسبة لمعيار رقم ٤٩ : طبقا للفقرة رقم ٥ من المعيار ونصها : قد يختار المستأجر عدم تطبيق متطلبات المعيار لعقود التأجير التي يكون فيها قيمة المؤجر محل العقد صغيرة وكذا لعقود التأجير قصيرة الأجل ، وقيمتها بالنسبة لحجم أعمال الشركة صغير فقد اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار و جدير بالذكر أن متطلبات المعيار ليس لها تأثير جوهري على نتيجة أعمال الشركة او صافي حقوق الملكية

٣٠. ضريبة الدخل الجارية

- تم احتساب الضريبة على الدخل بنسبة ٢٢,٥% على الوعاء الخاضع للضريبة في ٢٠٢٣/٣/٣١ .

البيان	القيمة
صافي الربح قبل الضريبة	٩٣,٣٠٩,٠٢٢
ضريبة الدخل	٢٠,٥٧٧,٧٠٨
ضريبة مؤجلة	٤١٦,١٨١
مجموع الضرائب المحسوبة	٢٠,٩٩٣,٨٨٩
السعر الفعلي للضريبة	٢٢,٥٠%

٣١. نصيب السهم في الأرباح

البيان	٢٠٢٣/٣/٣١
صافي الربح بعد خصم توزيعات أرباح العاملين و حصة مجلس الإدارة و حصة النشاط الرياضي	٦٣,٢٠٨,٧٩٦
(÷) عدد الاسهم	٦,٠٠٠,٠٠٠
= نصيب السهم في الأرباح	١٠,٥٣

٣٢. الموقف الضريبي**١- الموقف الضريبي لضريبة المبيعات والقيمة المضافة حاليا.**

- تم الانتهاء من فحص السنوات من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وتم سداد فروق الفحص بمبلغ ١,٠٢٥,٤١٢ جنيها في ٢٠٢٢/٦/٢٩ .
- لم يتم إجراء فحص من قبل المأمورية عن عامي ٢٠٢١/٢٠٢٠ ، ٢٠٢٢/٢٠٢١ .
- يتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة بصفة شهرية وسداد القيمة المستحقة وأخر ضريبه تم سدادها في فبراير ٢٠٢٣ .

٢- الموقف الضريبي لضريبة الدمغة

- تم الانتهاء فحص الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ وتم سداد مبلغ ١٠٠,٥٤٩ جنيه وذلك بعد اللجنة الداخلية في ٢٠١٨/١/٣٠ .
- ورد (نموذج ٥/س/دفعه) والخاص برصيد ٢٠١٦/٦/٣٠ بمبلغ ١,٥٦٧,٨٢٦ جنيه وتم الاعتراض عليه في ٢٠١٧/١١/١٢ والموضوع الآن باللجنة الداخلية.

▪ جاري الفحص من قبل المأموريه من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠.

٣- الموقف الضريبي لضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ الذي أسفر عن ضريبة بمبلغ ١,٣٣٠,٤٥٨ جنيها وغرامات تأخير بمبلغ ١,٧٢٠,٤٢٥ جنيها وتم سداد فروق الفحص قبل ٢٠٢٢/٨/٣١ للاستفادة من تخفيض ٦٥% من غرامات التأخير حتى تصبح الغرامة بمبلغ ٦٠٢,١٤٩ جنيها.
- لم يتم إجراء فحص من قبل المأمورية عن أعوام ٢٠٢١/٢٠٢٠ ، ٢٠٢٢/٢٠٢١ .
- كما يتم سداد ضريبة كسب العمل بصفة مستمرة شهرياً وأخر ضريبة تم سدادها عن شهر مارس ٢٠٢٣.

٤- الموقف الضريبي للضرائب العقارية

- بالنسبة لمقر الشركة بالاميرية تم سداد مبلغ ٦٢,٥٦٧ جنيه بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٥ عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- وافق مجلس الوزراء على أن تتحمل الخزانه العامة للدولة قيمة الضريبة العقارية المستحقة على العقارات المبينة للقطاعات الصناعية ومنها الدوائية لمدة ثلاث سنوات بدءاً من أول يناير ٢٠٢٢ .
- بالنسبة لمخازن الشركة بالشرابية تم سداد مبلغ ٣٥٩٠٤ جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٢٧ عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- بالنسبة لمصيف الشركة بالعريش تم سداد مبلغ ٦٠٤٨ جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٦ عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

٥- الموقف الضريبي لشركات الأموال

- تم الانتهاء من فحص السنوات من ٢٠٠٩/٢٠٠٨ حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ وأسفر عن فروق فحص بمبلغ ١,١٤٩,٣١٩ جنيها ومقابل تأخير بمبلغ ٢,٨٢٩,٦٣١ جنيها وجزاء مالية (مادة ٨٧ مكرر جاري اتخاذ اجراءات الطعن عليه) بمبلغ ١,٥٨٦,٤١٩ جنيها وتم سداد فروق الفحص قبل ٢٠٢٢/٨/٣١ للاستفادة من تخفيض ٦٥% من غرامات التأخير لتصبح غرامة التأخير بمبلغ ٩٩٠,٣٧١ جنيها.
- تم الانتهاء من اللجنة الداخلية مع مصلحة الضرائب وتم ورود نموذج (٣) شركات أموال بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٧ مطالبه أخيرة بالسداد عن الفترة من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ربط جزئي موضحا به أن مستحقات ضريبة شركات أموال طبقا لما انتهت إليه اللجنة الداخلية مبلغ ٧٤٠١٩٦٩٩ جنيه علما بان المسدد منها مع الإقرارات ٥٩٥٨٨٦٣٩ جنيه ليصبح الفرق المستحق للمصلحة ١٤٤٣١٠٦٠ جنيه مسدد منها ١٢,٢٥٠ مليون جنيه بخلاف البنود المحالة إلى لجنة الطعن والبالغ قيمة الضريبة المستحقة عنها ٥٠٣٢٤٧٠ جنيه.
- لم يتم إجراء فحص من قبل المأمورية عن عامي ٢٠٢١/٢٠٢٠ ، ٢٠٢٢/٢٠٢١ .
- يتم تقديم الإقرار الضريبي سنويا في موعده في شهر أكتوبر من كل عام وتم تقديم آخر إقرار في أكتوبر ٢٠٢٢ وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها من واقع الإقرارات الضريبية.

اهداف و سياسات ادارة المخاطر الماليه

الشركة عرضة للمخاطر التاليه الناشئه عن استخدام الادوات الماليه :

١ - مخاطر الائتمان

٢ - مخاطر السوق

٣ - مخاطر السيولة

يقدم هذا الايضاح معلومات حول مدي تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكوره اعلاه ، واهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر و ادارتها وكذلك كيفيه ادارة الشركة لرأس المال .

وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسئولية وضع و تتبع سياسات ادارہ المخاطر و رفع تقارير الي الشركة الام تتناول انشطتها علي اساس منتظم .

والإطار الحالي لاداره المخاطر المالية في الشركة عبارہ عن مزيج من سياسات ادارہ المخاطر الموثقه رسميا في مجالات محدده ومن سياسات ادارہ مخاطر غير موثقه رسميا تستخدم في مجالات اخري .

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر محدود ، لأن النشاط الرئيسي للشركة الاستحواذ علي الشركات .

ب - خطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة الماليه نتيجة للتغيرات في اسعار السوق ، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الاجنبيه ومخاطر اسعار الفائده وهي مخاطر من شأنها ان تؤثر علي دخل الشركة . وتتضمن الادوات الماليه التي تتاثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائده و الودائع .

ويتمثل الهدف من ادارہ مخاطر السوق في ادارہ المخاطر و السيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزيه . والشركة لا تحتفظ بأدوات ماليه مشتقه ولا تصدرها .

خطر التغيرات في سعر الصرف للعملات الاجنبيه و الذي يؤثر علي المدفوعات و المقبوضات بالعملات الاجنبيه و كذلك تقييم الأصول و الالتزامات بالعملات الاجنبيه ونظرا لان غالبية معاملات الشركة بالعمله المحليه فان تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض .

ج - خطر السيولة

ترصد ادارة الشركة التدفقات النقدية ، ومتطلبات التمويل و السيولة الخاصه بالشركة و يتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمراريه التمويل ، الشركة لديها النقيه الكافيه لسداد المصروفات التشغيليه المتوقعه وتتضمن مصروفات الالتزامات الماليه .

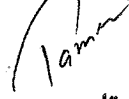
٣٣. الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل اصدارها.

لا توجد أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل اصدارها من السلطة المختصة لها تأثير على قيم الأصول أو الالتزامات أو نتائج الأعمال.

٣٤. تاريخ اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة (السلطة المختصة)

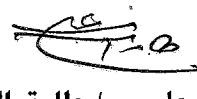
تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٣٠ .

الرئيس التنفيذي



(دكتور / تامر محمد أحمد الحسيني)

رئيس القطاع المالي



(محاسب / طارق السيد علي)

