

صادر ٨٥٦ -
٢٠٢٢/١١/١٤
(٤) ورقه تكميلي
صادر

الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات الأدوية

السيد الأستاذ الدكتور / العضو المنتدب التنفيذي
شركة موفيس للأدوية والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد ...

نشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة عن

الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ...

وكيل اول الوزارة

مدير الإدارة

أميمة فاروق

(محاسبة / أميمة فاروق عبدالله)

خالص يحاتي

تحريرا في: ٢٠٢٢/١١/١٤

م.هـ

تقرير الفحص المحدود عن مراجعة المركز المالي

لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

إلى السادة/ مساهمي شركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية (ش. م. ت. م. د).

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً لسياسات المحاسبة الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ :-

وفي ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة فقد تبين ما يلي :-

١. تضمنت مبيعات الفترة نحو ٢١.٢١٦ مليون جنيه قيمة فواتير مبيعات لم يتم تسليم شمولها للعملاء حتى تاريخ الفحص بشهر نوفمبر ٢٠٢٢. وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (١١) المعدل الخاص بالإيراد.
٢. تضمن حساب التكوين الاستثنائي نحو ٤.٣٤١ مليون جنيه قيمة ما تم صرفه على مشروع الميكنة منذ يناير ٢٠٠٩ والذي لم يتم الانتهاء منه حتى تاريخه، يتمثل في نحو ١.٢٥٤ مليون جنيه قيمة أجهزة وشبكات تم استخدامها منذ عام ٢٠١٢. ونحو ٣.٠٨٨ مليون جنيه قيمة مصروفات تمت بمعرفة الشركة الفايضة وتراخيص انتهت فترة سريانها.

٩١
محمد عبد

الإستنتاج المتحفظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة لم يبق إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن الفوائض المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا :-

١. عدم استغلال أرض ومصنع الزيتون منذ ٢٠٠٤ رغم صدور قرار مجلس الإدارة رقم (٣٤٣) في ٢٠١٧/ ٢/ ٢٠١٩ بالموافقة على البيع وإدراجه ضمن الأصول الغير مستغلة بالشركة القابضة و تشير الي اختلاف المساحة المفيدة بدفاتر الشركة البالغة ٣١٧٩ م عن المساحة المثبتة بالعقد المسجل البالغة ٢٤٢٧ م فضلا عن اختلاف اسم المالك بالعقد المسجل ولم يتم اتخاذ اي اجراء نحو ماسبق .
٢. بلغت التكلفة التاريخية للأصول الثابتة المملوكة للشركة نحو ٢٣٩ مليون جنيه منها نحو ٧٠.٥ مليون جنيه اصول مهلكة دفنريا و مارالت تعمل في الانتاج و بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة نحو ٤٣ مليون جنيه فقط الامر الذي يشير الي حاجة الشركة الملحة لاحلال اصول جديدة للاستمرار في مزاولة نشاطها .
٣. تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها و تتمثل في :
 - نحو ١٥.١٠٩ مليون جنيه قيمة مشروع تطوير المنطقة العقيمة تتمثل في (تشوينات توريد و تركيب اعمال التكييف و اعمال كهرباء و اسقف و حوائط) منذ ٢٠١٦/١١ ولم يتم نهي الاعمال حتي تاريخه .
 - نحو ٤.٥٤٠ مليون جنيه قيمة ماتم صرفه علي مشروع التحول الرقمي ERP حيث تم خصمه بمعرفة الشركة القابضة و بدون اية مستندات مؤيدة للصرف بالشركة سوي كتشوف حساب من الشركة القابضة بقيمة الاقساط المحملة علي الشركة طبقا للتعاقد المبرم في ٢٠٢٠/٢/٢٤ عن طريق الشركة القابضة مع شركة (دي جي تك) و شركة مايكروسفت لشراء تراخيص استخدام برامجها و تقديم الخدمات الاستشارية بمدة توريد من ٦ - ٨ اسابيع من تاريخ التعاقد المشار اليه بالاضافة لنحو ١.٥٧٥ مليون جنيه قيمة دفعة مقدمة و دفعة توريد لشركة الحاسبات المتقدمة لاعمال البنية التحتية و الذي سيتم تنفيذها من قبل وزارة قطاع الاعمال العام بقيمة اجمالية ٣ مليون جنيه و مدة تنفيذ ٥ شهور من ممر الاسناد بتاريخ ٢٠٢٠/٥/١٣ .
 - عدم استخدام ماكينة الدركود و تشغيلها منذ استلامها ابتدائيا في ٢٠٢٠/٨ والمسددة ٨٠% من قيمتها بنحو ٨٤١ الف جنيه.
 - عدم الانتهاء من تنفيذ تطوير محطة مياه اسليماس المقدر تنفيذها و الانتهاء منها في ٢٠٢١/٩ و المسددة نحو ٦٠% من قيمة التشوينات بنحو ٢.٦٧٠ مليون جنيه في ٢٠٢١/٢ ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ .

محمد كليب

٤. لم يتم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢٢/٩/٣٠ بالمخالفة لما جاء ببرد الشركة على تقريرنا السابق و هو الامر الذي لم يتم حتى تاريخه .
٥. تضمن مخزون الإنتاج غير التام نحو ١.٧ مليون جنيه قيمة عدد (١٢) تشغيل مفتوحة منها ما يرجع تاريخه إلى ٢٠٢٠/١. لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ المركز المالي .
٦. لم يتم اجراء اي مطابقات مع أرصدة العملاء وموردي الخارج في ٢٠٢٢/٩/٣٠ وبالتالي فان الارصدة الظاهرة بالمركز المالي تعبر عن وجهة نظر الشركة فقط.
٧. بلغ الرصيد المدين العقيد على حساب مصلحة الضرائب (الخصم والإضافة) في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٢٥.٠٤٨ مليون جنيه منها نحو ٥ مليون جنيه مؤيد بشهادات من الغير و الباقي غير مؤيد بمستندات .
٨. وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة و اختلاف مدة الائتمان بالسياسات البيعية و الشرائية المعمول بها ومن مظاهر ذلك :

- ظهور قائمة التدفقات النقدية في تاريخ المركز المالي بالمبالغ بالنشاط الجاري بنحو ٢٤٣ مليون جنيه.
- منح العملاء مدة ائتمان تراوحت من ٩٠ يوم في اثناء و ١٢٠ يوم في اعلاء في حين يتم السداد للموردين عند الاستلام و في احيان اخري بشيكات قبل الاستلام .
- ٩. وجود العديد من الاصناف الراكدة و بطيئة الحركة لكلا من الخامات وقطع الغيار و مواد التعبئة و التغليف (بنحو ١.٠٢٣ مليون جنيه ، ٦٢٢ الف جنيه ، ١٦١ الف جنيه علي التوالي) .
- ١٠. بلغت قيمة الاصناف المخسرة بمخزون الإنتاج التام في ٢٠٢٢/٩/٣٠ نحو ٨١٥ الف جنيه.
- ١١. بلغت المبيعات خلال الفترة نحو ١٥٠.٢٣٤ مليون جنيه مقابل نحو ٩٥.٢٠٦ مليون جنيه خلال الفترة المثلثة بنسبة زيادة ٥٨ % و قد تبين بشأنها مايلي :
- استحوذ العميل شركة الشرق الاوسط علي نحو ٧٦.٦٢٧ مليون جنيه من مبيعات الفترة تمثل نحو ٥١% و بلغ رصيده المدين نحو ٦٤.٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ في حين بلغ خطاب الضمان المقدم منهم نحو ٤ مليون جنيه فقط بتجاوز نحو ٦٠.٩ مليون جنيه .
- بلغت مبيعات السوق المحلي نحو ١٤١ مليون جنيه و مبيعات التصدير نحو ٢٨ الف جنيه و مبيعات البيطري نحو ٢٥٢ الف جنيه بنسبة ٩٣.٨% ، ٠.٢% ، ٠.١٧% علي التوالي مما يشير الي وجود تدني في مبيعات التصدير و البيطري .
- تركزت معظم مبيعات الشركة علي عدد ٥ اصناف بلغت نحو ١٠٩.٨٢ مليون جنيه تمثل نحو ٧٣% من صافي المبيعات تمثل في الاتي :

اسم الصنف	القيمة بالمليون جنيه
ديفارول	١٩.٧٢١
الاسبرين	٤٧.٧٢٨
دوكسيوم	١٠.١٦٣

محمد حسن

١٠.٤٧٦	الذراكين
٢١.٧٧٠	حراميسين

اما باقي المبيعات و البالغة نحو ٤٠.٥٢ مليون جنيه فقد تحققت من باقي مستحضرات الشركة .

١٢- بلغ صافي الربح المحقق خلال فترة المركز المالي ١٢.٦٦٢ مليون جنيه و تجدر الاشارة الي تحمل الشركة لنحو ٨.٤٥٠ مليون جنيه (٩.٩ مليون جنيه عمولة ، ٧.٥٥ مليون جنيه فوائد) و هي اعباء قرض بنك ابوظبي و البالغ نحو ٢٩٤ مليون جنيه لسداد دائنية شركة الجمهورية مع تاجيل سداد اقساط القرض لمدة ٦ شهور طبقا للاتفاق و لم تقصح الشركة ضمن الايضاحات العممة عن القرض حيث ورد بالايضاح (٣/و) بانه لا توجد ارصدة لحساب القروض من البنوك و هو ما يخالف الحقيقة .

١٣- تضمنت مصروفات سنوات سابقة بالخطا نحو ٦٠٩ الف جنيه عمولة و كيلة الشركة بدولة تونس (الصيدلية المركزية) و صحتها تحفيظ حساب العملاء لوجود استحقاق لها من العام السابق .

١٤- تضمن حساب دائنو توزيعات نحو ٢.٨٦٠ مليون جنيه تتمثل في (حصة جمهور المساهمين /حصة العاملين /حصة مجلس الإدارة /اللجنة الرياضية /الاتحاد الرياضي) منذ عدة سنوات يتعين اتخاذ اللازم حيالها في ضوء القوانين السارية .

١٥- عدم الالتزام بما ورد بالنظام الاساسي للشركة بالمادة (٣٦) و التي تشير لتشكيل لجنة ادارية من العاملين تختص بدراسة برامج العمالة و رفع الانتاج و تطويره و قد سبق ان اشرنا الي ذلك بتقريرنا عن العام المالي في ٢٠٢٢/٦/٣٠ و ورد برد الشركة بانه سوف يتم اتخاذ اللازم و هو الامر الذي لم يتم .

تحريراً في: ١٤ / ١١ / ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

عبد الحافظ محمد عبد الحافظ

مدير عام

نائب مدير الإدارة

(محاسب / محمد زايد احمد حبيب)

وكيل الوزارة

نائب أول مدير الإدارة

(محاسب / محمد نجيب عبد الوهاب)

يعتمد...

وكيل أول

مدير الإدارة

أمينة فاروق

(محاسبة / أمينة فاروق عبد الله)

تقرير الفحص المحدود

السادة مساهمي شركة ميفيس للدوية والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة ميفيس للدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية 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 السارية في ذلك التاريخ، وتختصر 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 لعنشاء والمزدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبمثل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا ننصح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدئ رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

فقرة توجيه انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً قد بلغت خسائر الشركة ٣١,٨٦٣,٦٤٧ جنيهاً وهي تمثل أكثر من نصف حقوق الملكية للشركة وعليها يجب على الشركة الدعوة إلى انعقاد جمعية عامة غير عادية للنظر في استمرار من عدمه .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ميفيس للدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية السارية في ذلك التاريخ.

القاهرة في : ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
عصام غراب
م.م.م ٤٣٩٣

 Nexia
International
محاسبون قانونيون ومستشارون

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)

 Nexia
International

شركة مفيس للأدوية

المركز المالي

وننتائج أعمال الشركة

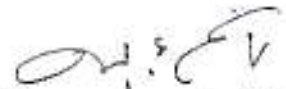
في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢


قائمة المركز المالي في ٢٠٢٢/٩/٣٠ م

القيمة بالجنبيه	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	رقم الإيضاح	بيانات
					الأصول غير المتداولة
				٥,٢	أصول ثابتة
				٦	مشروعات تحت التنفيذ
				٧	أصول غير ملموسة
					استثمارات طويلة الأجل
					أصول ضريبية مؤجلة
					مجموع الأصول غير المتداولة
					الأصول المتداولة
				٣	مخزون (بعد خصم المخصص)
				٩	عملاء وأوراق قبض ومديون آخرون
					حسابات مدينة لدى الشركة القابضة والشقيقة
					استثمارات مالية
				١٠	نقدية بالصندوق وأرصدة بالبنوك
					مجموع الأصول المتداولة
					إجمالي الأصول
					حقوق الملكية
				١١	رأس المال المصدر والمدفوع
				١٣	الإحتياطيات
				٢١	أرباح أو (خسائر مرحلية)
					أرباح أو (خسائر الفترة)
				١٥	مجموع حقوق الملكية
					الالتزامات غير المتداولة
					التزامات طويلة الأجل
					التزامات ضريبية مؤجلة
					التزامات أخرى
					مجموع الإلتزامات غير المتداولة
					الالتزامات المتداولة
				١٤	مخصصات
				١٢	موردون وأوراق دفع ودائون آخرون
					حسابات دائنة للشركة القابضة والشقيقة
					مجموع الإلتزامات المتداولة
					إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الرئيس التنفيذي


 (د / باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالي


 (محاسب / وليد محمد أحمد)

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ م

القيمة بالجنيه

المستهدف	المقارن	الفعلي	رقم الإيضاح	بيان
	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠		
١٦٧٥٠٠٠٠٠	٩٥٢٠٦٠٩٣	١٥٠٣٣٤٠٣٩	١/١٨	(إيرادات المنشآت)
١٢٢١٦٩٠٠٠	٧٠١٧٩٠١٤	١٠٢٩٥٢٨٤٤		تكلفة المبيعات (تكلفة الحصول على الإيراد)
٤٥٣٣١٠٠٠	٢٥٠٢٧٠٧٩	٤٧٣٨١١٩٥		مجموع الربح
١٠٠٠٠٠٠	.	.		الدخل من الإستثمار
٤٤٥٠٠٠	٥٧٢٣٠٩	٢٧٤٨٥١	٢/١٨	إيرادات أخرى
١٢٧٠٩٥٠٠	١٠٥٣٣٣٠٠	١٢٦٠١٦١٢		مصروفات بيع وتوزيع
٨٦٨٤٠٠٠	٧٣٥٣٥٢٢	١٥٠٨٧٥١٦		مصروفات إدارية وتمويلية
٦٢٥٠٠٠	.	١٥٠٠٠٠٠	١٤	مخصصات مكونه
.	.	٥٦١٥		مخصصات (تبقى الغرض منها
١٣١٨٢٥٠٠	١٣٢٦١٩٩٢	٤٣٥٧٣٣٢		مصروفات أخرى (اعباء وخسائر)
٩٢٥٠٠٠	١٠٠٠٩٧٤	٢١٨٥٤٥٨	٢٣	فوائد دائنه
١٢٥٠٠٠٠٠	٤٥٤٨٤٥٢٠	١٦٣٠٠٦٥٩		الأرباح قبل الضريبه
١٢٥٠٠٠٠٠	٤٥٤٨٤٥٢٠	١٦٣٠٠٦٥٩		ربح الفترة من العمليات المستمره
		٣٦٦٧٦٤٨		ضريبة الدخل
١٨٧٥٠٠	١٣٢٢٠٢٠	٢٩١٧٩٠	٢٢	ضريبه موجته
١٢٥١٨٧٥٠	٤٤١٦٢٥٠٠	١٢٦٦٢١٨٩		ربح الفترة

الرئيس التنفيذي

باسم محمد عبدالله
(د / باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / وليد محمد احمد)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
القيمة بالجنيه

سنة المقارنة	البيان	رقم الإيضاح	جزئي	كلى
				١٢٦٦٢١٨٩
٤٤١٦٢٥٠.-	صافى الربح (الخسارة)			.
.	فروق العملة الناجمة عن ترجمة العمليات الأجنبية			.
.	فروق إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع			.
.	تغطية التدفق النقدى			.
.	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات			.
.	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخرى الشركات الشقيقة			.
.	يخصم: ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى			.
٤٤١٦٢٥٠.-	إجمالى الدخل الشامل بعد خصم الضريبة			١٢٦٦٢١٨٩

الرئيس التنفيذي

باسم محمد عبد الله
(د / باسم محمد عبد الله)

رئيس القطاع المالى

(محاسب / وليد محمد أحمد)

قائمة التدفقات النقدية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في

القيمة بالجنيه

رقم الايضاح	المقارن جزئى	المقارن كلى	جزئى	كلى	البيان
					أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجارى
					مبيعات نقدية ومتحصلات من الصلاء
	٩٥٢٩٣٥٤٢		١٨٢٨٧٢٠٤٨		مشتريات نقدية مدفوعة للتوريدات (-)
	٦٤٢٦٠٤٥٥		٣٨٢٣٠٤٩٦٧		احصاء مدفوعة (-)
	٢٥٢٢٩٨٢٥		٢٥٠١٧٧٤٢		ايرادات والرباح متنوعة محصلة
	٤٠١٨١٣		٢١٤٨٠٩		ايرادات سنوات سابقة محصلة
	.		٧١٧٥-		تعويضات وغرامات محصلة
	٣٠٧٢٨		٦٩٠٩٦		مخصص ترك الضممة مدفوع
	.		.		مخصص نهاية الضممة مدفوع
	.		.		تعويضات وغرامات مدفوعة
	٦٥٧٧٥٣		٢٨٤٨١٢		مصرفات سنوات سابقة مدفوعة
	١٣١٨٢٨٦		٢٠١٦٠٤٩		فوائد محلية وخارجية مدفوعة
	.		.		ايجارات محلية مدفوعة
	٧٣١٦٠		٧٩٠٨٥		ضرائب ورسوم مدفوعة
	١١٧٤٨٩٣		٥٦٧٨٧٦٨		متحصلات ومدفوعات اخرى
	٤٩٩٧٨٦٥		١٣٣١٩٥٩٤		اوراق دفع
٣٤	٤١٦٩٥٥٠-		٢١٨٧٩٤٥-		اعتمادات مستهوية
	.		.		تبرعات واعانات مدفوعة
		٢١٤٣٢٩٦		٢٤٣٣٦٤٢٩٢-	صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى
					ثانياً للتدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى
					مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة
	١٦٠٥٤٦٦		٢٧٢٣٩٠٤		متحصلات من بيع اصول
	.		.		قوائد والتسه محصلة
	٩٥٢٩٦٦١		٢١٨٥٤٥٨		ايرادات اوراق مالية محصلة
	١٨٩٢٥٧٩		١٠٩٩٥٩٢		
		١٢٤٠٠٧٣		٥٦١١٤٦	صافى التدفقات النقدية من النشاط الاستثمارى
					ثالثاً : التدفقات النقدية من النشاط التمويلى
					متحصلات من قروض طويلة الاجل
			٢٩٤٢٩٠٩٤٣		سداء قروض طويلة الاجل
			.		دانسو توزيعات
				٢٩٤٢٩٠٩٤٣	صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلى
				٥١٤٨٧٧٩٧	التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية
				٨٣٨٢١٢٨٦	رصيد النقدية اول الفترة المالية
				١٣٥٣٠٩٠٨٣	رصيد النقدية آخر الفترة المالية
		٣٣٨٣٣٦٩			
		٥٢٥٩٠٧١٦			
		٥٥٩٧٤٠٨٥			

الرئيس التنفيذي

محمد عبد الله
(د/باسم محمد عبد الله)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / وليد محمد احمد)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

القيمة بالجنينة

الإجمالي	صافي ربح الفترة (خسارة)	أرباح مرحلة مرحلة (خسائر)	فروق إعادة تقييم استثمارات	الإحتياطيات					رأس المال المصدور المتفرع	بيانات
				أرباح مرحلة مرحلة (خسائر)	صافي ربح الفترة (خسارة)	أرباح مرحلة مرحلة (خسائر)	أرباح مرحلة مرحلة (خسائر)	أرباح مرحلة مرحلة (خسائر)		
٣٨١٨٣٩٢٩-	١١٧٥٩٢٩٦٦-	١١٧٥٩٢٩٦٦-	٠	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣.٨.٧٦	٥٦٢٥٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	المحول إلى الإحتياطيات
٦٧٧١٨٨٤	٦٧٧١٨٨٤	٦٧٧١٨٨٤	٠	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣.٨.٧٦	٥٦٢٥٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠
٦.٣٣٣١٠٠	٦.٣٣٣١٠٠	٦.٣٣٣١٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	الرصيد بعد إعتاد الضريبة العمومية
٧٤.٨٧٣٩	٧٤.٨٧٣٩	١٦٨٥٣٣٩٢-	٠	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣.٨.٧٦	٥٦٢٥٠.٠٠٠	المحول إلى الإحتياطيات
٣٦٦٤٢٨٨٤	٣٦٦٤٢٨٨٤	٤٢٧٦١١٥٢-	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	إضافة: أثر التغير في السياسات المحاسبية
٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	بطرح: أثر التغير في السياسات المحاسبية
٢٢.١٥٨	٢٢.١٥٨	٢٢.١٥٨	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	أرباح (خسائر) مرحلة
١٩٧٩٨٤٢-	١٩٧٩٨٤٢-	١٩٧٩٨٤٢-	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	صافي أرباح الفترة
١٢٦٦٢١٨٩	١٢٦٦٢١٨٩	٤٤٥٢٥٨٣٦-	٠	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣.٨.٧٦	٥٦٢٥٠.٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٤٧٥١٥٣٩	١٢٦٦٢١٨٩	٤٤٥٢٥٨٣٦-	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	

رئيس القطاع المالي

(محاسب / وليد محمد احمد)

الرئيس التنفيذي

(د/ باسم محمد عبدالله)

شركة مفيس للأدوية

الحسابات
التحليلية

في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة

من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

القيمة بالخطية

سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي	سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي
١٠١٧٧٢٧٢	١٦٢	مخزون آخر السنة	١٧٧٥٤٧٢٥		٧٧٢٧٧١٩٩	٣٦	تكاليف الإنتاج	٦٩٢٥٨٠٧٤	
	١٦٢	التاج غير تام شركة				٣٦١	عماد وود ووقد وقطع خبار		
٩٣٠٤٥٥٥٠	١٦٣	التاج غير تام لدى الغير	٤٨٠٤٩٦٨٧			٣٦٢	أجور	١٦٨٤٨٥٤١	٨٦١٠٦٦٦٦
	١٦٤	مخزون مصنع مشيخة بروض الربيع		٦٥٨٠٤٤١٢	١٦٥٩٥٥٠١	٣٦٣	تكاليف الخصري	١٦٧٢٥٤١	
٧٠١٧٩٠١٣		تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة	١٠٢٩٥٢٨٤٤		٩٠٠٥٦١	٣٦٣١	خدمات مشيخة	٨٥٨٦٨٢	
					١٣٤٩٤٥٠	٣٦٣٢١	أعمالك	٩٠٨٤٣٨	
					٩٠٨٤٣٨	٣٦٣٢٢	استهلاك		
						٣٦٣٤	إيجار عقارات		
					٢٦١٨٤٧		صوالب عقارية	٥٠١٠١٨	٣٩٤٠٦٨٠
						١٦٢	صوالب غير مباشرة		
					٨٤٣١٧٧٦		هدايا وعبوات	١٥٤١٥٤٠٠	
					٢٣٢٨٢٩		مخزون غير تام أول بالشركة		
					٦٧٤٤٤٣٣٥	١٦٣	مخزون غير تام أول (لدى الغير)	٢٧١٠٠٢	
							مخزون تام أول السنة	٦٣٠٢٣٥٥٩	
							مخزون بمصانع مشيخة اول		٧٨٧٠٩٩٦١
							مشيخت بروض الربيع		
١٧٣٤٠١٨٣٦			١٦٨٧٥٧٢٥٦	١٧٣٤٠١٨٣٦					١٦٨٧٥٧٢٥٦



القائمة بالجدية

حساب المتاجرة عن الفترة

من ١ يوليو ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي	سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي
١٣٧٨٧٨٨٦٥	٤١	إيرادات النشاط			٧٠١٧٩٠١٣	١٣٦	تكلفة أصناف أو شراء الوحدات المباعة		١٠٢٩٥٢٨٤٤
٨٣٣٢٧٣٥	٤١١	إجمالي مبيعات إنتاج تام	٢١٨٣٤٨٤٧٢						
٣٤٥٢٢٦٤٢	٤١١٢	(-) مردودات مبيعات	١١٧٩٩٤١٥						
٩٥٠٢٣٤٨٨	٤١١٣	(-) خصم تسميخ به	٥٦٥٩٤٢٩٧	١٤٩٩٥٤٧٦١					
٢٤٠٠٠	٤١٤	صافي مبيعات إنتاج تام							
٩٥٠٤٧٤٨٨		صافي مبيعات بضائع مشتركة							
١٥٨٦٠٥		خدمات مباعة							
٣٧٩٢٧٩		إيرادات تشغيل للغير	٣٧٩٢٧٩	٣٧٩٢٧٩					
١٥٨٦٠٥		إيرادات نشاط أخرى							
١٥٨٦٠٥		صح واعانات			٢٥٠٢٧٠٨٠		مجموع الربح		٤٧٣٨١١٩٥
٩٥٢٠٦٠٩٣		مجموع الخسارة		١٥٠٢٣٤٠٣٩	٩٥٢٠٦٠٩٣				١٥٠٢٣٤٠٣٩

حساب الأرباح والخسائر
من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

القيمة بالعملة

مدة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي	سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي
٢٥٠٢٧٠٨٠		عمل البيع (رصيد مقبول)		١٧٣٨١١٩٥	.	٣٧	عمل بمصاريف رصيد مقبول		٢٨٥١٨٣
.	٤٣	استثمارات وقوائد		٣١٩١٤٤	٣٧١	٣٧١	التكاليف التسويقية	٨١٩١٤٧٨	٨٤٧٦٦٠
.	٤٢	إيرادات استهلاك في قيمة ائتمانية		٧٦٧٢٧٦٨	٣٧٢	٣٧٢	مواد ووقود وقطع غيار		
.	٤٣	إيرادات أوراق مالية أخرى			٣٧٣	٣٧٣	أسوار		
.		خلاف فوائد مرتبطة بالائتمانية		١٨٥١٣٦٨	٣٧٤	٣٧٤	تكاليف أخرى	٣٨١٨٦٦٤	
١٠٠٠٠٠٩٧٤		فوائد دائنة أخرى	٢١٨٥٥٥٨	٢١٨٥٥٥٨	.	٣٧٥	خدمات مشورة		
.	٤٤	إيرادات وأرباح أخرى		٢٠٩٢٤	٣٧٥	٣٧٥	الهلاك وأستهلاك	٢٠٩٢٤	
.	٤٥	مخصصات أخرى المرجح منها	٥٦١٥		٣٧٦	٣٧٦	إيجار عقارات	٢٠٠٩٧٣	
.		دبونت سبق اعدادها			٣٧٦	٣٧٦	صرائب عقارية		
.		أرباح بيع أوراق مالية		٥٦١٥	٣٧٧	٣٧٧	صرائب غير مباشرة	٨٦٤	
.	٤٥	إيرادات متوقعة			٣٧٧	٣٧٧	مخابر ونهجات	٧٥٧٤٨	٤١٢٤٥٢
.	٤٥	إيرادات مخططات	١٣٤٤٤٤		٣٧٨	٣٧٨	المصرفية الأخرى		
.	٤٤	أرباح مخصصات		١٤٢٣٨١	٣٧٨	٣٧٨	خدمات ووقود وقطع غيار	١٢٤٩١١	٦٥٢٨٨٥٩
٣٧٣٦٥٨		أرباح مخصصات		٦٣٨٢٤٠	٣٨٢	٣٨٢	أجر	٦٤٠٣٩٤٧	
٣٠٧٧٨		مخصصات وفقرات		٦٥٤٥٢	٣٨٢	٣٨٢	مصرفيات أخرى	٨٧٢٤٥٩	
١٦٠٠٠		إيرادات دائنة		٧٧٨٠٢	٣٨٢	٣٨٢	خدمات مشورة	٨٨٣٩٩	
٣٥١٩٢٣		إيرادات وأرباح أخرى متوقعة		٢٧٤٨٥١	٣٨٢	٣٨٢	الهلاك وأستهلاك	٧٥٥٠٠٠٠	
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	عقود	٤٧٣٠٠	٨٥٥٨٦٥٧
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	إكسار عقارات		
٤٤٩٤١٨		صافي خسائر والتشطبات		٣١٠٩٩٧٨٠	٣٨٢	٣٨٢	صرائب عقارية		
٣١٠٩٩٧٨٠		صافي خسائر والتشطبات		٣١٠٩٩٧٨٠	٣٨٢	٣٨٢	صرائب غير مباشرة		
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	إعفاء وخسائر متوقعة	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	مخصصات ملاح الأرباح		
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	دبونت مخصصة		
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	خسائر بيع أوراق مالية		
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	إعفاء وخسائر متوقعة		
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	خسائر بيع مخططات		
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	خسائر بيع خدمات ووقود		
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	مخصصات وفقرات	٣٨٨٥٤٣	٣٨٨٥٤٣
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	نرخات وانعاشات		
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	صافي أرباح والتشطبات		
٤٤٩٤١٨		صافي خسائر والتشطبات		٣١٠٩٩٧٨٠	٣٨٢	٣٨٢	صافي أرباح والتشطبات		٣٨٨٥٤٣
٣١٠٩٩٧٨٠		صافي خسائر والتشطبات		٣١٠٩٩٧٨٠	٣٨٢	٣٨٢	صافي أرباح والتشطبات		١٧٧٥٨٤٣٨
		صافي خسائر والتشطبات			٣٨٢	٣٨٢	صافي أرباح والتشطبات		٤٩٨٤٧١١٩

تابع / حساب الارباح والخسائر

من ١ يوليو ٢٠٢٢

الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

القيمة بالعملة

سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلى	سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلى
.		صافي ارباح النشاط		١٦٧٥٨٤٢٨	٤٤٩٩٤١٨	صافي خسارة النشاط		٤٥٧٧٦٩	.
.	٤٤٥	ارباح فروق عملة	.	.	٤٩.٣٦	خسائر فروق عملة	.	.	.
.	٤٤٦	ايرادات سنوات سابقة	.	.	.	مصرفات سنوات سابقة	.	.	.
.	٤٤٧	ارباح واحتمالية	.	.	.	خسائر واحتمالية	.	.	.
.	٤٤٨	ايرادات وارباح غير عادية	.	.	.	خسائر غير عادية	.	.	٤٥٧٧٦٩
٤٤١٦٢٥٢					١٣٢٢٠٢-	صافي الربح قبل خصم الضرائب		١٦٣٠٠٦٥٩	١٦٣٠٠٦٥٩
						ضرائب مؤجلة		٢٩١٧٩-	.
						ضرائب الدخل		٣٦٦٧٦٤٨	.
٤٤١٦٢٥٢		صافي خسارة		.	١٣٢٢٠٢	صافي الربح بعد الضريبة		١٢٦٦٢١٨٩	.
٤٤١٦٢٥٢				١٦٧٥٨٤٢٨	٤٤١٦٢٥٢				١٦٧٥٨٤٢٨

شركة مفيس للأدوية

الإيضاحات
المتّمة

في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فسي ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢
وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية - وهي جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عن الشركة ونشاطها .:

- اسم الشركة : شركة مفيس للأدوية والصناعات الكيماوية
عنوان الشركة : رقم ٨ شارع السواح - الأميرية - القاهرة
الشكل القانوني : شركة مساهمة مصرية ش.م.م خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ / ١٩٨١ وتعديلاته .
تاريخ التأسيس : في ١٩٤٠ / ٧ / ٢٠ .
مدة الشركة : خمسة وعشرون عاماً تبدأ من ٢٠١٦ / ٧ / ٢٠ م .
غرض الشركة : يتمثل نشاط الشركة في صناعة وتحضير وتجارة جميع المستحضرات الطبية والتشخيصية والصيدلانية والبشرية والبيطرية ومستحضرات التجميل الخاصة وإضافات الأعلاف وما يتبعها من مستلزمات واستخلاص وتجهيز وتركيب جميع المواد والعناصر الكيماوية والأعشاب وغيرها والتصنيع للخبر ولدى الغير وتصدير الأدوية والكيماويات واستيراد ما يلزم الإنتاج من معدات وقطع غيار وكيماويات ومستلزمات .
السنة المالية : تبدأ من أول يوليو من كل عام حتى الثلاثين من يونيو من العام التالي .
رقم السجل التجاري : رقم ٣١٨٣٨ القاهرة بتاريخ ١٩٤٠ / ٣ / ٢١ .
مراقبو الحسابات : ١- إدارة مراقبة حسابات شركات الأدوية - الجهاز المركزي للحسابات ٩ شارع عماد الدين - القاهرة .
٢- مكتب الأستاذ / محمد عصام السيد غراب
رأس المال المرخص به : ثلاثمائة مليون جنية مصري .
رأس المال المصر ستة وخمسون مليون ومائتان وخمسون ألف جنية مصري . موزعة على ٦٢٥ ٥ مليون سهم - قيمة السهم الاسمية عشرة جنيهاً .

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة .:

١- أسس إعداد القوائم المالية :

- ** أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائم والقرارات ذات العلاقة تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول، ويتم تصنيف الأصل كمتداول عند:
- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة .
 - توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية أو كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المعقد 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 .
- ** 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.
- ** تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسب مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ر- إصدارات جديدة وتعديلات تعبر على معايير المعاسبة المصرية :-

في ٢٨ مارس ٢٠١٩ أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة 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 إصدار معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢١. وهـو:

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(٣٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت.
- يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كما يتم إدارة الأصول مثلًا وخصائص وتفكّته النقدية.
- يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

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 المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" على أن تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد تمونجا مكونا من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للتعيل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:-
- تحديد العقود المبرمة مع العملاء
- تحديد التزامات الأداء في العقد
- تحديد سعر المعاملة
- تخصيص سعر المعاملة
- الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الأداء
- يلزم المعيار المنشأت أن تمارس محاسبيا ، أخذه في الاعتبار كافة الحقائق و الظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

- يتم العمل بهذا المعيار للفترات 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 يمتلكه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمتلكه والتزامه بسداد دفعات الإيجار . توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.
- يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) العقود والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويهي .

٣- أهم الأدوات المالية :

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

أولاً : الأصول المالية

- الاعتراف الأوتى و القياس :

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

- القياس اللاحق :

لأغراض القياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول المالية في فئتين :

- ١ - الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين) .
- ٢ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة تدوير الأرباح و الخسائر المترتبة (أدوات الدين) .
- ٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة تدوير الأرباح و الخسائر المترتبة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية) .
- ٤ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر .

تقييم نموذج الأعمال

- تقوم إدارة الشركة بعمل تقييم للأهداف من الاحتفاظ بالأصول المالية والذي يعكس طريقة تقييم الإدارة لأداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الأعمال ما يلي:
- سياسة الشركة الاستثمارية و التي تركز على تحقيق عوائد على الاستثمار في صورة فوائد أو أرباح بيع
- مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الإدارة للسيولة اللازمة
- التقارير اللازمة لتقييم أداء الاستثمار
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال و كيفية إدارته
- الخبرة السابقة للشركة في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدى الاحتفاظ بها و التدفقات النقدية لها

** الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

- تأسيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين :
- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط .
- يتشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي ، في تواريخ محددة ، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المقدم .
- يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة .
- يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته .
- الأصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة أوراق القبض والعلاء و الارصدة المدبنة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة .

** الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (أدوات الدين)

- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، يتم الاعتراف ببيرادات الفوائد و إعادة تقييم العملات الأجنبية و خسائر اضمحلال القيمة أو رد الإضمحلال و قائمة الأرباح و الخسائر و يتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة .
- يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر عند الاستبعاد ، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر .

* * الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

- عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعة ان تختار تصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بشرط غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار ٢٥ - الأدوات المالية : العرض ، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتجارة .
- يتم تحديد التصنيف على اساس كل اداة على حدة .
- لا يتم إعادة تدوير الأرباح و الخسائر من هذه الأصول المالية الي الأرباح او الخسائر .
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح او الخسائر عند ثبوت الحق في السداد إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفه الاصل المالي.
- لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم اضمحلال القيمة .
- اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الاسهم الغير مدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة .

* * الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

- يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او الخسائر.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة
- تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الآتية :
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل .
- تقيم الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاصل المالي باستثناء الأصول المالية الآتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :
- أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .

- الارصده البنكيه و أدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف

- وتعرض الشركة ان حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخير تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوم من تاريخ الاستحقاق و ان الأصل المالي اخفق عن السداد عندما يعرض على مستحقات الدين اكثر من ٩٠ يوم وأنه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء الي تسهيل الضمان.
- تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد و جميع التدفقات للتقييم التي تتوقع الشركة الحصول عليها لمخصومه تقريبا لمعدل الغائده الفعلي الاصيل .
- يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الاصل المالي .

* * اضمحلال قيمة الاصول:

- تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل قد اضمحل وفي حاله وجود احدالمؤشرات او عندما يكون اختيار اضمحلال القيمة السنوية للأصل مطلوباًوتقوم الشركة بتغييرالقيمة الإستردادية القيمة الإستردادية لأصل اووحدة توليد النقد(الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أوالقيمة الإستخدامية ليهما اعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية (إلا إذا لم يولدالأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى .وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل او وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وثبتت حسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الإستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحددة للأصل عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع . يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .

ب- المعاملات بالعملة الأجنبية :

١- تمسك حسابات الشركة بالجنيته المصري وتثبت المعاملات بالعملة الأخرى خلال الفترة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة ويتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في نهاية الفترة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ وتثبت الفروق الناتجة بقائمة الدخل .

٢- يفتح حساب باسم موازنة تغطيات أسعار العملات الأجنبية ضمن حساب/ حسابات دائنة أخرى ح/ ٢٨٩ ترحل إليه الفروق التي تنشأ بين سعر العملة في تاريخ الاستخدام والسعر الذي تم الحصول عليه وكذا الفروق الدائنة والمدينة الناتجة عن إعادة تسجيل الأرصدة من العملات الأجنبية وفي نهاية الفترة المالية إذا كان رصيد الحساب المذكور دائناً ينقل في حساب أرباح فروق عملة ح/ ٤٤٥ أما إذا كان الرصيد مدينياً فينقل في حساب خسائر فروق العملة ح/ ٢٥٥ .

٣- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة

٤- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة

ج- إستخدام التقديرية والحكم الشخصي :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والعمل بصفة مستمرة في نهاية كل سنة مالية .

د- أسمى وأساليب إدارة رأس المال :

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة على الحفاظ على استمراريتها والاحتفاظ بمعدلات مالية أنشطة الشركة وتحقق منفعة للمساهمين .

هـ- التغيرات في التقديرية والمعاصرة والأخطاء :

تم تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٥) بشأن السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرية المحاسبية والأخطاء وتم إقتال الرصيد الناتج عن محصلة حساب إيرادات سنوات مبدئية ومصروفات سنوات سابقة بحساب الأرباح والخسائر المرحلة .

و- السياسة التمويلية :

- تنتهج الشركة سياسة التمويل الذاتي ولا تلجأ للقروض إلا في أضيق الحدود ولا توجد أرصدة لحساب

القروض من البنوك على الشركة في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢

- يتم التعامل مع البنوك باحتساب فوائد دائنة على الحسابات الجارية والودائع .

- بلغت أرصدة الفوائد الدائنة في ١٠ يناير، ١٩٠٠ مبلغ ٢١٨٥٤٥٨ جنيهاً

والقوائد المدينة مبلغ ٧٥٥٠٠٠٠ جنيهاً .

٤- القيم العادلة :

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل أو تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعدو بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام .



• وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن سوق المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام وذلك بالافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار فترة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بالفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه لى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بالفضل و اعلى استخدام .

• بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعنونة .
• وتقدر القيمة العادلة للبيود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بيود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر . أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .
• وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى .

• ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بقيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة لكل ذلك كما يلي:
المستوي الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقا تماما في أسواق نشطة .

المستوي الثاني : قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .

المستوي الثالث : قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر ، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية .

٥ - الأصول الخابئة وإصلاحاتها :

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي رقم (١٠) بشأن الأصول الثابتة وإهلاكاتها الفقرة ٥١

والفقرة ٦١ والتي تقضى بإعادة النظر في العمر الإنتاجي للأصول دوريا في نهاية السنة المالية .

* وقد تم عمل دراسة للأعمار الإنتاجية المفردة للأصول الثابتة في نهاية العام المالي السابق

ويتم حساب قيمة الإهلاك بطريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :

مياني	3% . 10%	(مباني - تركيبات مياني)	عدد وادوات	20%
سيارات	20%		مصاعد	15%
طرق	5%		الثاث والاثاث مكتبية وحاسبية	10%
آلات	12% . 15%	(انشاءات الخارج - خدمات ومرافق)	حسابات آلية	20%
إهلاك الأصول غير الملموسة	10%			

لا توجد قيم أصول قابلة للاضعحال كما لا توجد اي خسائر ناتجة عن اضحلال الاصول الثابتة

3- التسعير وتقييم المخزون :-

- 1- يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايضا اقل
- 2- الانتاج التام - يتم تحميله بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة
- 3- الانتاج غير التام - يتم تحميله بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة
- 4- (سوق-عطاءات-تصدير-بيطري) بعد مراعاة عدم تكرار المستحضر حين تغيرعة العوبة او الجهة التسويقية

4 - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تمثل طبيعة معاملات الشركة مع الإطراف ذوى العلاقة فوقاً يلي :-

1- الشركة القابضة للأدوية :-

القيمة الأثرى حيه	33747
تمتلك الشركة القابضة للأدوية 375 ر مليون سهم من أسهم الشركة	
بنسبة 60% من رأس المال .	
قيمة مستحقات الشركة القابضة للأدوية عن توزيعات الأرباح	20214

2- الدينامو التابعة للشركة القابضة للأدوية :-

الشركات الشقيقة يتم التعامل معها للحصول على الخدمات والمستلزمات بأسعار التكلفة بالإضافة الى هامش ربح وكذا الإنتاج التام بأسعار بيع المصنع

5- الأصول الثابتة بالصافي :-

يتمثل رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ##### فيما يلي :-

الأصل	التكلفة التاريخية	مجمع الإهلاك	صافي القيمة	صافي القيمة
	جنيهاً	جنيهاً	30 يونيو، 2022	30 سبتمبر، 2022
			جنيهاً	جنيهاً
أراضي	594535	0	594535	594535
مياني وانشاءات	60555716	52463468	8122569	8092248
آلات ومعدات	117523403	103213194	14810769	1430909
وسائل نقل انتقال	11518130	10031584	1553801	1486569
عدد وادوات	886118	830370	50991	55748
اثاث وتجهيزات مكتبية	11716717	10132077	1651044	15846703
أصول غير ملموسة	36337500	21128426	16095513	15189075
الإجمالي	239132214	197819418	13191221	1312730

مجمع الإملان في

٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢

الأصل	رصيد ٠١ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه	إضافات جنيه	استبعاد جنيه	رصيد ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنيه
مباني وإنشاءات	٥٢١٣٣١٤٧	٣٣.٣٢١	.	٥٢٤٦٦٤٦٨
ألات ومعدات	١.٢٧١٢٦٣٤	٥٠.٠٨٦	.	١.٣٢١٣٤٩٤
وسائل نقل وانتقال	٩٩٤٤٣٢٩	٦٧٢٥٥	.	١.٠٣١٥٨٤
عدد وأدوات	٨٢١٢٢٢	٩١٤٨	.	٨٣.٣٧٠
أثاث ومعدات مكتبية	١٠.٣٥٢٩١	٩٦٧٨٥.٦٥	.	١٠.١٣٢.٧٧
أصول غير ملموسة	٢.٢٣٩٩٨٨	٩.٨٤٣٨	.	٢١٤٤٨٤٢٦
الإجمالي	١٩٥٩٠.٦٦١١	١.١٩١٢٨.٠٧	.	١٩٧٨١٩٤١٨

بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة تقريبا بالكامل وما زالت تعمل في

مبلغ ٧٠.٥ مليون جنيه .

٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢

إحصاء واستبعاد الأصول الثابتة في

الأصل	الأصل في ٠١ يوليو، ٢٠٢٢ جنيه	إضافات جنيه	استبعادات جنيه	الأصل في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنيه	الإهلاك في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنيه
أراضي	٥٩٤٥٣٥	.	.	٥٩٤٥٣٥	.
مباني	٦.٥٥٥٧١٦	.	.	٦.٥٥٥٧١٦	٣٣.٣٢١
ألات	١١٧٥٢٣٤.٣	٦٧٨٧٥٦	٦٧٨٧٥٦	١١٧٥٢٣٤.٣	٥٠.٠٨٦
وسائل نقل	١١٥١٨١٣.٠	.	.	١١٥١٨١٣.٠	٦٧٢٥٥
عدد وأدوات	٨٨٢٢١٣	٣٩.٥	.	٨٨٦١١٨	٩١٤٨
أثاث	١١٦.٨٦٣٣٥	٣.٤١٢	.	١١٧١٦٧٤٧	٩٦٧٨٦
أصول غير ملموسة	٣٦٣٣٧٥.٠	.	.	٣٦٣٣٧٥.٠	٩.٨٤٣٨
الإجمالي	٢٣٩.٠٩٧٨٣٢	٧١٣.٧٣	٦٧٨٧٥٦	٢٣٩.١٣٢١٤٩	١.٩١٢٨.٠٧

الأصول الثابتة ملك الشركة ولا توجد أي رهونات

٦- المشروعات تحت التنفيذ :

يتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة الدفترية في تاريخ المركز المالي

٧- استثمارات طويلة الأجل :

يتم تقييم الاستثمارات المالية طويلة الأجل بالكلفة التاريخية وفي حالة انخفاض القيمة عن التكلفة يتم تكوين المخصص اللازم

ويتمثل الرصيد في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ فيما يلي :

البيان	الرصيد في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنيه	الرصيد في ٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه	نسبة الاشراف في رأس المال	عدد الاسهم المملوكة
استثمارات في سندات حكومية	٨٤٥٤١١	٨٤٥٤١١	.	.
استثمارات في سندات حكومية	٦٨٩٨٤٤	٦٨٩٨٤٤	.	.
" ميرلاكو "	٤١٣٥.٤٠	٤١٣٥.٤٠	٨.٨٠%	٦٤٥٥٥٥ سهم
شركة المين الطبية	٤١٥.٠٠٠	٥١٥.٠٠٠	٥.٠٠%	٥٠.٠٠٠ سهم
الإجمالي	٦٤٨٥٣٢٥	٦٤٨٥٣٢٥		

٨- المخزون :-

بلغ قيمة المخزون قبل خصم المخصص في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٢,٣٦٩ مليون جنيه

البيان	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه
مخزون الخامات	٥٠,١١٦,٦٨٢	٧,٥٨٢,٣٩٠
مخزون قطع غيار ومعدات	٣,١٥٨,٢٠٤	٣,٤٦,٥٥٩
مخزون مواد تعبئة وتغليف	٢٣,١٢٢,٠٦٨	٢٢,١٦٣,٣٤١
مخزون تحت التكوين	.	٢٣,٤٨٦
مخزون إنتاج غير تام	١,٧٧٥,٤٧٢,٥	١,٥٤١,٥٤٠,٠
مخزون غير تام (غير الغير)	.	٢٧١,٠٠٢
مخزون إنتاج تام	٤٨,٤٩٦,٨٧	٦٣,٢٣٥,٥٥٩
مخزون إنتاج تام بيع فوري	.	.
مخزون بضائع بغرض البيع	.	.
أخرى	١,٦٧٢,٩٢	١,٢٩٣,١١
الإجمالي	١,٤٢٣,٦٨,٦٥٧	١,٧٤٦,٥٤,٥٤٨

٩- المدينون وأوراق القبض :-

يمثل رصيد المدينون وأوراق القبض في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ فيما يلي :-

البيان	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه
حساب بعد خصم المخصص	٧٧,٩١٨,٢٦١	٧٨,٩٦٢,٨٩١
١- قبض بعد خصم المخصص	٥٧,١٥٢,١٩٨	٨٩٥,٢٤٥,٧
حسابات مدينة لدى المصالح والبنوك	٢٥,٠٤٨,٨٣٧	٢٣,٦١٤٤,٠١
إيرادات مستحقة التحصيل	٢,١٦٢,٥٨٣	٣,٢٦٢,١٧٥
مضروقات مكشوفة مقدما	٧٢,٠٠٠	١٦,٠١٨,٩٥٥
مؤنونات (ارسله مدينة)	٧,٠٧٤,١٧٨	١٤,١٤,٣٠١
حسابات مدينة أخرى	٢,١٧١,١٨٥	١,٣١٤,٣٨١,٧
الإجمالي	١,٩١٦,٣٩,٩١٦	٢,٢٤٢,٢٧,٣٩٩

- هذا ويتم دراسة واختبار الديون توريا وعمل اللازم وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١)

١٠ - نقدية بالبنوك والصندوق :-

بلغت قيمة النقدية بالبنوك والصندوق مبلغ	١٣,٥٣,١٤,٥٨٣	جنيهاً في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢
مقابل	٨,٣٨٢,٦٧,٨٥ <th>جنيهاً في ٣٠ يونيو، ٢٠٢٢</th>	جنيهاً في ٣٠ يونيو، ٢٠٢٢
و بلغت قيمة الودائع مبلغ	٢,٠٠٠,٠٠٠ <td>جنيهاً</td>	جنيهاً
والحسابات الجارية مبلغ	١,١٤٧,٥٠,٦٢ <td>جنيهاً</td>	جنيهاً
ونقدية بالصندوق بمبلغ	٦,٠٤,٢١ <td>جنيهاً</td>	جنيهاً
وخطابات الضمان	٥٥,٠٠ <td>جنيهاً</td>	جنيهاً

١١- رأس المال :

- رأس المال المرخص به مائة مليون جنيه .
- رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٠ مليون جنيه موزع على ٦٢٥٠ مليون منهم بقيمة إسمية عشرة جنيهات للسهم الواحد مدفوعة بالكامل .
- تم الاكتتاب في رأس المال المصدر على النحو التالي :

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه	النسبة %
الشركة القابضة للأدوية	٢٢٧٤٧٤٣	٢٢٧٤٧٤٣٠	%٦٠
مساهمون آخرون	١٦٨٧٧٥٧	١٦٨٧٧٥٧٠	%٣٠
تعداد العمال المساهمين	٥٦٢٥٠٠	٥٦٢٥٠٠٠	%١٠
الإجمالي	٥٦٢٥٠٠٠	٥٦٢٥٠٠٠٠	%١٠٠

- * وقد دفع المكتتبون كامل القيمة الاسمية لأسهم رأس المال المصدر .
- * تم اتخاذ الإجراءات الرسمية والقانونية والنشر بالوقائع المصرية .

١٢- مودرون وحسابات دائنة :

٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنيه	البيان
٣٦٦٠٠٧٦٣	٣٤٨٩٤١٦٢	مودرون
٤٧٣١٣٩٢	٦٩١٩٣٣٨	اوراق دفع
٨١٦٣٢٤٧٠	٨٢٠١٥١٨١	حسابات دائنة للشركة ق / ت / ش
١٣١٤٥٠٤١	١٧٣٧٩٤٧٧	حسابات دائنة للمصالح الهيئات
٢٥١٦٣٤٥٢	٢٤٠٧١٥٥٤	دائنة التوزيعات
١٠٠١٧٠١٩	٢٠٥٧٧٨٥٣	مصرفات مستحقة المداد
٢٢٢٤٩١٧	١٣٢٢٣٥٨	عملاء رصيد دائن
١٣٣١٢٢٩٤	١٣٨٧٤٦٢٣	حسابات دائنة أخرى
٥١٧٠٤٤٢٦	٢٠١٠٦٧٥٣٥	الإجمالي

١٣- الاحتياطات :

٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ فيعابلي :

٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنيه	البيان
٦٣٠٨٠٧٦	٦٣٠٨٠٧٦	احتياطي قانوني
٦٩٨٣٢٢٥	٦٩٨٣٢٢٥	احتياطي نظمي
١٥٥٢٨١٠	١٥٥٢٨١٠	احتياطي رأسمالي
١٥٣٥٢٨٥	١٥٣٥٢٨٥	احتياطي مستثمر في سندات حكومية
٦٧٧٩٦٤٢	٦٧٧٩٦٤٢	احتياطي عام
.	.	احتياطات أخرى / تدعيم
.	.	احتياطات أخرى / متنوعة
٢٣١٥٩٠٣٧	٢٣١٥٩٠٣٧	الإجمالي

١٤- المخصصات :-

اسم الحساب	٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنية	ما تم ردة خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الاضافات خلال الفترة	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ جنية
مخصص ضرائب متنازع عليها	٣٥٢٦٨٥٦		١٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٣٠٢٦٨٥٦
مخصص المطالبات والمنازعات	١٥٤٢٨٦٢		٣٥٠٠٠	.	١٥٠٧٨٦٢
مخصص مكافئ غرامات التلغير
مخصص مخزون	٢٠٩٩٩٩٩		٣٢٦٥٢١	٥٠٠٠٠٠	٢٢٧٣١٧٨
مخصص لردود عملة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٦٨٥٩٨٣٧		.	.	٦٨٥٩٨٣٧
مخصص أرصدة الحسابات السنية	٥٠٩٦٤٩٩		.	.	٥٠٩٦٤٩٩
الاجمالي	١٩١٢٦٠٥٤	.	١٨٦١٥٢١	١٥٠٠٠٠٠	١٨٧٦٤٥٣٣

١- يتم استخدام المخصص فقط للتفقات التي سبق تكوين مخصص لها

٢- يتم فقط تسوية التفقات المرتبطة بالمخصص الاصلى بواسطة ذلك المخصص ويتم اعادة تيويب بعض المخصصات بخلاف الاهلاك .

٣- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى فتم او حكمى من القروفا المحيطة نتيجة لحدث فى العاضى ويمكن تقديره بدرجة يعتمد عليها وان يكون هذا التدفق خارج لسداد هذا الالتزام - ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ القوائم المالية لالظهار افضل تقدير حتى لمواجهة كافة الالتزامات المحتملة كما تم عمل تحويل بين المخصصات

١٥- حقوق الملكية :-

تبلغ حقوق الملكية فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧٥٤٥٣٩٠ جنيهاً على النحو التالى :-

رأس المال المصدر والمنفوع بمبلغ الاحتياطيات	٥٦٢٥٠٠٠٠	جنيهاً
الفاصل / الضمانات المرحطة	٢٣١٥٩٠٣٧	جنيهاً
أرباح الفترة شاملة الضرائب	٤٤٥٢٥٨٣٦٠	جنيهاً
	١٢٦٦٢١٨٩	جنيهاً

١٦- مكافأة مجلس الإدارة :-

يتم تجنيب ٥ % مكافأة اعضاء المجلس من صافى الأرباح القابلة للتوزيع ولا يتم توزيعها إلا فى نهاية العام بناء على قرار الجمعية العمومية للشركة باعتماد القوائم المالية .

١٧- الإهلاكات :-

بلغت قيمة إهلاكات الأصول الثابتة خلال الفترة من ٠١ يوليو، ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ١٨٧٦٤٤٠ جنيهاً وبياتها كالتالى :-

حساب المصروفات ويتم توزيعه كالتالى :-

جنيهاً	
تكلفة مراكز إنتاجية	١٧٦٧١٢٠
تكلفة م . تسويقية	٢٠٩٢٢
تكلفة م . إدارية	٨٨٣٩٩
	١٨٧٦٤٤٠

١٨ - الإيرادات :

- نتيجة غالبية الإيرادات عن بيع البضائع المنتجة بمعرفة الشركة لفرض البيع ويتم الاعتراف بالإيراد الناتج في تاريخ إصدار الفاتورة من الشركة وتوقيع العميل عليها بما يفيد استلام البضاعة المباعة .
- ويتم تحويل المخاطر والحوادث الأساسية لملكية السلع إلى المشتري - ولا يتم التدخل الإداري المستمر من جانبنا
- ويتم قياس الإيراد بشكل دقيق - ويتم التوقع الكافي عن المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة وتحديد قيمة التكلفة بشكل دقيق
- ويتم قياس الأيراد أيضا بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنفعة

إيرادات وأرباح أخرى :

البيان	جنيه
أرباح بيع مخلفات	١٣٤١٦١
أرباح بيع مستلزمات سلعية	٠
تعويضات وقرامات	٦٩٠٩٦
إيجارات دائنة	٠
إيرادات وأرباح أخرى متنوعة	٧١٥٩٣
مخصصات اتفنى الغرض منها	٥٦١٥
ديون سبق إعدامها	٠
أرباح فروق عملة	٠
إيرادات سنوات سابقة	٠
أرباح رأسمالية	٠
متنوعة	٠
عمولات	٠
الإجمالي	٢٨٠٤٦٦

١٩ - الارتباطات الرأسمالية :

- يتم تنفيذ الارتباطات الرأسمالية طبقا للاحتياجات الفعلية وفي حدود الموازنة الرأسمالية الكلية المعتمدة للشركة .

٢٠ - الالتزامات الاحتمالية :-

بلغت قيمة أوراق الدفع المطلوب سدادها مبلغ ٦٩١٩٣٣٨ جنبها موردين متنوعون

٢١ - مصروفات وإيرادات سنوات سابقة :-

قامت الشركة بمعالجة الفرق بين مصروفات سنوات سابقة وإيرادات سنوات سابقة ضمن قائمة الدخل وتسميته في ح / أرباح أو خسائر مرحلة بيع ١٩٧٩٨٤٢ جنبها مصروفات سنوات سابقة ومبلغ ٢٢٠١٥٨ جنبها إيرادات سنوات سابقة .

٢٢ - الموقف الضريبي :

أولا : صريبة شركات الأموال :

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في جمهورية مصر العربية وتقوم الشركة بسدادها سنويا من واقع إقراراتها الضريبية .

- تمت التسوية الضريبية طرف مأمورية كبار الممولين حتى عام ٢٠١٦/٢٠١٥ .

- بالنسبة لبندود الخلاف المتوقعة عن السنوات المالية اعتبارا من ٢٠١٦/٢٠١٧ حتى ٢٠١٩/٢٠٢٠ فإنه مستحق للشركة خسائر ضريبية عن قرارات الربط الضريبي بلغت ١٩.٦ مليون جنيه يتعين ترحيلها خلال خمس سنوات من تاريخ تحققها.

- بلغت قيمة الالتزامات الضريبية المؤجلة حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ ٢٩٥.٨٦ مليون جنيه .

- كما بلغت قيمة الاصول الضريبية المؤجلة حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ ٢.٥٠ مليون جنيه .

ثانيا ، ضريبة المبيعات :

- يتم سداد ضريبة القيمة المضافة دوريا أولا بأول من واقع الإقرارات الشهرية التي تقدمها الشركة إلى

مصلحة الضرائب على المبيعات وتم تعديل الي الضريبة المضافة وتم إعفاء الأدوات منها ويتم توريد ضريبة

القيمة المضافة عن التشغيل للغير شهريا

- تم فحص واسوية صرية المبيعات (القيمة المضافة) حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .

ثالثا ، ضريبة مسيد العمل :

- يتم سداد ضريبة كسب العمل دوريا أولا بأول بموجب الإقرارات التي تقدمها الشركة إلى مصلحة الضرائب .

- تم الإنتهاء من أعمال إعادة الفحص وتم الربط والسداد عن السنوات حتى ٢٠١٢

- جاري اتخاذ اجراءات الطعن على بعض البنود التي انتهت اليها اللجنة الداخلية عن السنوات مسن عام

٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ .

رابعا ، ضريبة الدمغة :

- تم سداد ضريبة الدمغة المستحقة بالكامل على مستندات فروع الشركة وفقا لقرارات اللجان الداخلية

ولجان الطعن الصادرة في هذا الشأن .

- تم الإنتهاء من أعمال إعادة الفحص وتم الربط والسداد عن السنوات حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .

- المخصص المكون لمقابلة هذه الفروع حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ ٣.٠٢٧ مليون جنيه .

- ٢٣ - مجال المشروعات البيئية :-
- تعمل الشركة على الالتزام بسجل الحالة البيئية حيث يتم متابعة التأثيرات البيئية لمخافة أنشطة
 - تقوم الشركة بصفة دورية بتحديد أماكن القياسات لرصد قياس التأثيرات البيئية المختلفة وذلك للحد من التلوث وتحسين بيئة العمل بالشركة والأماكن الأخرى المحيطة بها .
 - تقوم الشركة حاليا بتقوية مشروعات تحسين بيئة العمل بالأقسام الإنتاجية التي يتم تطويرها .
 - الإجراءات الأخرى التي لها تأثير مباشر على البيئة مثل إحلال وتجديد أسطول سيارات نقل العاملين وسيارات نقل البضاعة حيث يتم تهيئة السيارات ذات الموديلات القديمة وإحلالها - بجانب بعض المزايا العينية للعاملين للحد من تأثيرات البيئة قدر الامكان .
 - التعاقد مع الشركات المتخصصة للتخلص من نفايات ومخلفات المستحضرات المنتهية الصلاحية والتي يتم إعدامها حفاظا على بيئة نظيفة .

- وقد بلغت تكاليف البيئة وخدماتها مبلغ ٩٦٥٩٢ جنيهاً في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢

٢٤ - شهادات الجودة :-

- * الشركة قد حصلت على شهادة جودة المعامل ١٧٠٢٥ بما يتيح مطابقة المعامل لأحدث النظم العالمية المتبعة وقد حصلت الشركة على شهادة ايزو السلامة والصحة المهنية ١٨٠٠١
- * كما أن الشركة تهتم جيدا بالبيئة والأنشطة البيئية وتعمل دائما على تفعيلها حيث إن الشركة حاصلة على شهادة الجودة ٩٠٠١ والبيئة ١٤٠٠١ وهذه الشهادات تلقي اهتمام ورعاية الشركات المصنعة وكذلك الدول المتحضرة .

٢٥ - التغييرات في السياسة المحاسبية :-

- تم إعداد بيانات قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ والقوائم المالية طبقا لقرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ .
- ٢٦ - الأرقام المقارنة :-
- توافقا مع قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ بشأن تعديل النليل المحاسبي فإنه يتم تعديل أرقام المقارنة إذا تطلب تعديلها .

- لم يتم تعديل أرقام المقارنة حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢

٢٧ - عناصر أخرى بالقوائم المالية :-

* التبرعات والإعانات التي تمت خلال العام المالي المنتهي في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢

مبلغ . جنيهاً بيتها على النحو التالي :

جنيهاً	
٠	تبرعات لمؤسسات خيرية (أبوية)
٠	صندوق إعانة الطوارئ
٠	الأجصالي

٢٨- ربحية السهم :-

- يتم إجراءات التوزيعات نهاية العام المالي بعد اعتماد الجمعية العمومية للشركة للقوائم المالية وحساب التوزيعات .
- وربحية السهم في الأرباح تحدد بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة ويتم اعتمادها بقرارات الجمعية العامة

٢٩ - الأحداث المالية لتاريخ القوائم المالية :-
لا توجد

٣٠ - الأصول الثابتة التي لها قيمة دفترية (والمعطلة مؤقتا) :-

يوجد أصول ثابتة معطلة مؤقتا وبيئتها كما يلي

بيئتها الآلة	القيمة الدفترية	مجمع الإهلاك	صافي القيمة	الحالة الفنية
٢ أوتوكلاف TBM	٢٢٧٢٣٢٤	٢٢٧٢٣٢٤	-	تحت الإصلاح
معدة مياه كاملة	١٥٩١٢٣٨	١٥٩١٢٣٨	-	معطلة
جهاز فحص الأمبول	١٠٠٤٩٨	١٠٠٤٩٨	-	تحت الإصلاح
ثلاث المياه الزرقاء	١٨٤١٤١	١٨٤١٤١	-	تحت الإصلاح
أوتوكلاف جينينج	٥٥٥٧٩٣	٥٥٥٧٩٣	-	تحت التحديث
ملاينة تعبئة قوارات	٣٨٧٩٩٣	٣٨٧٩٩٣	-	معطلة
ملاينة تغفيف جلات	٢٢٦٥٥٤	٢٢٦٥٥٤	-	معطلة
ملاينة طبع هبا	١١.٦٦٩	١١.٦٦٩	-	معطلة
الإجمالي	٥٤٣.٢٢٠	٥٤٣.٢٢٠	-	

٣١ - الأرصدة الدائنة الأخرى التي تبلغ مليون جنيهها تتمثل في الآتي:-
 مبلغ ٠.٠٩٣ مليون جنيهها إيرادات محصلة مستمرا
 مبلغ ٠.٠٠٣ مليون جنيهها حسابات مدينة أخرى (دائنة)
 مبلغ ١٣.٧٧٩ مليون جنيهها حسابات دائنة أخرى
 مليون جنيهها ١٣.٨٧٥

٣٢ - الأرصدة المدينة الأخرى التي تبلغ مليون جنيهها تتمثل في الآتي:-
 مبلغ ٧.٠٧٤ مليون جنيهها موردين (مدينة)
 مبلغ ٦.٩١٢ مليون جنيهها أرصدة مدينة أخرى
 مبلغ ١٤.٧٩٩ مليون جنيهها حسابات دائنة أخرى (مدينة)
 مليون جنيهها ٢٨.٧٨٥

٣٣- القوائد الدائنة :-

يتم الاعتراف بالقوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقا لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلي

٣٤- قائمة التدفقات النقدية :-

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون من صافي النقدية وما لمي حكمها آخر العام وأول العام من رصيد النقدية بالمستودق والبنوك وتم اعدادها بشان الطريقة المباشرة وقد تم استبعاد قيمة غطاء خطابات الضمان عند اعدادها

٣٥- مجلس الإدارة : .

٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٢ من السادة الآتي أسمائهم :

يتكون مجلس إدارة الشركة في

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)

عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)

عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)

عضو مجلس إدارة (عن المساهمين)

د/ عصام صادق محمد صادق

د / باسم محمد عبدالله

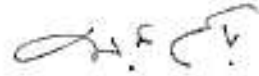
د/ أسامة إدوارد خليل

د/ أشرف سميح صادق

د / أماني أسامة كامل

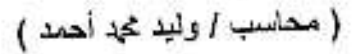
أ/ رضا أحمد السيد

الرئيس التنفيذي



(د/ باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالي



(محاسب / وليد محمد أحمد)