

الشركة العربية للأدوية  
The Arab Drug Company

We Care ...



القاهرة فى : ٢٠٢٢/١١/١٤

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 ٢٠٢٢/٩/٣٠.
  - القوائم المالية والإيضاحات المتممة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠.
- وسوف يتم موافاتكم بتقرير الجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/٩/٣٠ فور ورده إلى الشركة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية ..

مدير عام الموازنة

ومسئول علاقات المستثمرين



محاسب / محسن محمد عمر النادى

الإدارة والمصانع : ٥ شارع المصانع - بالأميرية - ت. ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٣ - تليفاكس : ٢٢٨٢٢٦١٤  
فرع العجيزة : ٦ شارع عثمان أباطة - المريوطية - الهرم - ت. ٢٢٨٨٨٤١٣ / ٢٢٨٦٧٧٤٢  
فرع الإسكندرية : ٧ شارع طارق بن زياد - العطارين - ت. ٠٣/٤٩٧١٢٨٤ - فاكس : ٢٢٧١٨٤٤ / ٢٢٧١٨٤٤  
المكتب العلمى : ١٠ شارع سيد 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 النقص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية - ادكو (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) 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 المسئولة 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل 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 نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

### 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 للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها 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  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
Nexia International  
محاسبون قانونيون ومستشارون

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)

Nexia International

الشركة العربية للادوية والصناعات الكيماوية (ادكو)

شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)

قائمة المركز المالي - عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤٤,٣٤٤,٥٩٢	٤٢,٤٤٦,٢٨٨	(٣)	صافي الأصول الثابتة
١٠١,١٥٥,٨٣٩	١٠٩,٠٦٠,٣٦٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٦٩٨,٦٣٨	٦,٥١٢,٩٧٦	(٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٧٠,٨٣٦	٩٧٠,٨٣٦	(٦)	استثمارات فى سندات وأذون حكومية
١,٢٨٨,٠٠٠	١,٢٨٨,٠٠٠	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
<b>١٥٤,٤٥٧,٩٠٥</b>	<b>١٦٠,٢٧٨,٤٦٩</b>		<b>إجمالي الأصول الغير متداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٢٤,٨٤٨,٨٦٨	٢٥٢,٢٠٢,٤١٩	(٨)	المخزون
٤٧,٩٥٧,٢٥٠	٨٠,٦٦٠,١٥٣	(٩)	عملاء
٧٠,٩٣٤,٦٩٧	٥٧,١٦٢,٤٤٥		اوراق قبض
٦,٥٠٨,٧٧٧	٢,٦٧٩,٣٢١	(١٠)	أطراف ذات علاقة - حسابات مدينة
١٣٢,٩٧٣	٢٢,٩٧١	(١١)	ايرادات مستحقة التحصيل
١٠٥,٣٣٦	١٠٥,٣٣٦		مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٧,١٨٣,٥١٩	٦,٥٤٧,٢٦٣	(١٢)	موردين أرصدة مدينة
٢٠,٢٦٦,٠١	٣,٩٢١,٤٥٥	(١٣)	حسابات مدينة أخرى
٤٠,٢٧٨,٢١٧	٢٧,٣٦٣,٠٣١	(١٤)	نقديه بالصندوق ولدى البنوك
<b>٤١٩,٥٢٦,٢٣٨</b>	<b>٤٣٠,٦٦٤,٣٩٤</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٥٧٣,٩٨٤,١٤٢</b>	<b>٥٩٠,٩٤٢,٨٦٣</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(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	٢٧,٦٩٥,١٦٧		صافي الربح
<b>٣٤٠,٢٠٩,٠٨٩</b>	<b>٣٢٩,٩٩٠,٥٦٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٢,٤١٤,٧٢٦	٦٠,٢٤٥,٨٢٥	(١٨)	قروض طويلة الاجل من البنوك
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣٧,٧٠٢,٤٢٥	٣٩,٠٣٦,١٥٥	(١٩)	مخصصات
٢٧,٣٣٤,٦٧٤	١٨,٨٢٧,٢٢٧		بنوك سحب على المكشوف
٢٤,٧٩٩,٦٠١	٢٦,٩٦٨,٠١٤		الموردون
٧١,٣٢٥,٥٣٥	٥٢,٤٣٩,٢٦٠		أوراق دفع
٤٦٣,١٦٢	٣٠,٤٩٥٥	(٢٠)	أطراف ذات علاقة - حسابات دائنة
٦,٤٢٥,٣٤٦	١٢,٧٢٠,٦١٩	(٢١)	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٣,١٩٥,٢٧٢	٤٠,٨٣٧,٦٣٥	(٢٢)	دائنو توزيعات
٣,٩٢٠,٤٨٦	٤,٤٧٥,٠٠٥	(٢٣)	مصروفات مستحقة
٨٨,٠٤٤٣	٣,٤٧٣,١٤٢		عملاء (ارصدة دائنة)
٥,٣١٣,٣٨٣	١,٦٢٤,٤٦٦	(٢٤)	حسابات دائنة أخرى
<b>١٨١,٣٦٠,٣٢٧</b>	<b>٢٠٠,٧٠٦,٤٧٨</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>٥٧٣,٩٨٤,١٤٢</b>	<b>٥٩٠,٩٤٢,٨٦٣</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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 للادوية والصناعات الكيماوية (ادكو)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الارباح والخسائر - عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٤٤٠٠٧٢٠٧٥٧	١٥٢٠٧١٧٠٧٥٢		<b>إيرادات النشاط</b>
-	١٠٢٢٣٠٢٤٣		صافي مبيعات إنتاج تام
١٤٤٠٠٧٢٠٧٥٧	١٥٣٠٩٤٠٠٩٩٤		إيرادات تشغيل للغير
			<b>اجمالي إيرادات النشاط</b>
٨٤٠٦٨٤٠١٤٦	٨٩٠٤٣٠٠٩٥١		<b>يخصم منها</b>
٥٩٠٣٨٨٠٦١٠	٦٤٠٥١٠٠٠٤٤		تكلفة إيرادات النشاط
			<b>مجمل الربح</b>
			<b>يضاف إليه</b>
٣٠٣,١٨٠	٠,٠٠٠		إيرادات استثمارات مالية أخرى
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		مخصصات انتفى الغرض منها
١,١٣٩,٥٧٠	٢١٨,٧٤٥	(٢٥)	إيرادات و ارباح متنوعة
٦٥٨,٢٤٣	٢٧١,٢٨٨		قوائد دائته
٢١,٠٤٤	٥٣٧,٩٧٠	(٢٦)	ارباح فروق عمله
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		ارباح رأسماليه
			<b>يخصم</b>
(١١,٩٣٩,٠٤١)	(١٣,٩٦٧,٣٢١)	(٢٧)	مصروفات البيع والتوزيع
(٩,١٤١,٣٢٩)	(١٠,٦٧٤,٩٨٥)	(٢٨)	مصروفات عمومية وادارية
(٢١٠,١٠٠)	(٣٠٠,٥٠٠)		رواتب مقطوعة و بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)		مخصصات بخلاف مخصص الاهلاك
(٤,٧٥٤,٥٨٧)	(١,٧٥٩,٥٤٢)	(٢٩)	مصروفات وخسائر متنوعة
٣٣,٠٦٥,٥٩٠	٣٥,٧٣٥,٦٩٩		<b>صافي الربح (خسارة) قبل ضرائب الدخل</b>
(٧,٤٨٧,٣٥١)	(٧,٨٥٤,٨٧١)	(٣٠)	ضرائب الدخل
(١١٥,٨٠٩)	١٨٥,٦٦٢		ضرائب مؤجلة
٢٥,٦٩٤,٠٤٨	٢٧,٦٩٥,١٦٧		<b>صافي الربح</b>
٣,٨٢	٣,٩٨		<b>نصيب السهم في الارباح</b>

- 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

شركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
٢٥.٦٩٤.٠٤٨	٢٧.٦٩٥.١٦٧
٢٥.٦٩٤.٠٤٨	٢٧.٦٩٥.١٦٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

صافي الربح

اجمالي الدخل الشامل

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

شركة العربية للادوية والصناعات الكيماوية (ادكو)  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٢٣٠٠٦٢٠٤٧٦	١٣٦٠٩١١٠٠٦٨		<b>أولاً : التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</b>
(٦٩٠٦٦٧٠٨٥٣)	(١٠٤٠٩٢١٠٥١٢)		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
(١٧٠٦٨٣٠٧١٨)	(١٦٠٦٠١٠٣٨)		مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(٢٠٩١٦٠٦٧٧)	(٤٠٩٧٨٠٣٩١)		أجور مدفوعة
٢٧٠٠٦١٦	٧٠٧٢٦٠٨٢٤		ضرائب ورسوم مدفوعة
(١٦٠٧٨٢٠٥١٧)	(١٧٠٥٧٩٠٨٩٠)		متحصلات أخرى
١٦٠٢٨٢٠٣٢٧	٥٥٧٠٠٦١		مدفوعات أخرى
			<b>صافى التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</b>
(٢١٠٢٩٨٠٤١٣)	(١٢٠٥٠٢٠٨٣٥)		<b>ثانياً : التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</b>
٦٥٨٠٢٤٣	٢٧١٠٢٨٨		مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٥٠٨٢٠٠٥١٠)	٠٠٠٠٠		فوائد دائنة محصلة
٢٩٠٦٩٦٠٨٢٠	٠٠٠٠٠		مدفوعات لشراء استثمارات
٣٩٩٠٧٣٣	٩٦٠٥٤٣		متحصلات من بيع استثمارات مالية
(٦٠٣٦٤٠١٢٧)	(١٢٠١٣٥٠٠٠٤)		ايرادات اوراق مالية
			<b>صافى التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</b>
٠٠٠٠٠	(٤٧٢٠٤٦٢)		<b>ثالثاً : التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</b>
٠٠٠٠٠	٧٠٨٣١٠٠٩٩		فوائد محليه وخارجيه مدفوعه
٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠		متحصلات من قروض طويلة الاجل
٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠		سداد قروض طويلة الاجل
٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠		متحصلات من قروض قصيرة الاجل وسحب على المكشوف
٠٠٠٠١	(٨٠٥٠٧٠٤٤٧)		سداد قروض قصيرة الاجل وسحب على المكشوف
(٤٩٢٠٢٨٦)	(١٨٨٠٤٣٣)		توزيعات ارباح مدفوعة خلال العام
(٤٩٢٠٢٨٦)	(١٠٣٣٧٠٢٤٣)		<b>صافى التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية</b>
٩٠٤٢٥٠٩١٤	(١٢٠٩١٥٠١٨٦)		<b>صافى التدفقات النقدية خلال العام</b>
٤٦٠٤٣٢٠٤٤٧	٤٠٠٢٧٨٠٢١٧		رصيد النقدية اول المدة
٥٥٠٨٥٨٠٣٦١	٢٧٠٣٦٣٠٠٣١		رصيد النقدية آخر المدة

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

الرئيس التنفيذي  
دكتور / تامر محمد أحمد الحسينى

رئيس القطاع المالى  
محاسب / طارق السيد على

قائمة التغير فى حقوق الملكية فى  
٢٠٢٢/٩/٣٠

القيمة بالجنيه

الاجمالى	صافى ربح (خسارة) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	فروق اعادة تقييم استثمارات	الاحتياطيات				فروق اعادة تقييم امالية	المحول الى الاحتياطيات	رأس المال المدفوع والمصدر	بيــــــــــــــــان
				احتياطيات اخرى	احتياطي سيئثمر فى سندات حكومية	احتياطي راسمالى	احتياطي نظامى				
٣٠٩,٦٣٢,٨٥٥	١٠٢,٣٩٩,٣٧٣	٦٢,٨٢٨,٩٨٢	٩٧٩,٣٨٧	٥٤٢,٤٤٢	٩٧٠,٨٣٦	١٩,٧٨١,٧٤١	٥٠,١٠٣,٧٥١	١٢,٣٧٦,٣٩٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد فى ٢٠٢١/٦/٣٠	
٠,٠٠٠									٠,٠٠٠	زيادة رأس المال	
٢٥,٦٩٤,٠٤٨	٢٥,٦٩٤,٠٤٨									صافى أرباح الفترة	
٥,٠٨٠,٩٠٦				٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥,٠٨٠,٩٠٦		المحول الى الاحتياطيات	
(١٠٢,٣٩٩,٣٧٣)	(١٠٢,٣٩٩,٣٧٣)									توزيعات الأرباح	
٠,٠٠٠			٠,٠٠٠							فروق اعادة تقييم امالية	
٥٢,٨١٨,٣٢٧		٥٢,٨١٨,٣٢٧								أرباح مرحلة	
٠,٠٠٠										إيرادات (مصروفات) س سابقة (معيار المحاسبية المصرى رقم ٥)	
٢٩١,١٨٦,٨١٢	٢٥,٦٩٤,٠٤٨	١١٥,٦٥٧,٣٠٩	٩٧٩,٣٨٧	٥٤٢,٤٤٢	٩٧٠,٨٣٦	١٩,٧٨١,٧٤١	٥٠,١٠٣,٧٥١	١٧,٤٥٧,٢٩٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد فى ٢٠٢١/٩/٣٠	
٣٤٠,٢٠٩,٠٨٩	٧٦,٢٩٩,٥٦٢	١١٥,٠٥٣,٤٥٩	٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٤٢	٩٧٠,٨٣٦	١٩,٧٨١,٧٤١	٥٠,١٠٣,٧٥١	١٧,٤٥٧,٢٩٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	
٠,٠٠٠									٠,٠٠٠	زيادة رأس المال	
٢٧,٦٩٥,١٦٧	٢٧,٦٩٥,١٦٧									صافى أرباح الفترة	
٣,٧٨٩,٣٤٨				٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣,٧٨٩,٣٤٨		المحول الى الاحتياطيات	
(٧٦,٢٩٩,٥٦٢)	(٧٦,٢٩٩,٥٦٢)									توزيعات الأرباح	
٠,٠٠٠			٠,٠٠٠							فروق اعادة تقييم امالية	
٣٤,٥٩٦,٥١٧		٣٤,٥٩٦,٥١٧								أرباح مرحلة	
٠,٠٠٠										إيرادات (مصروفات) س سابقة (معيار المحاسبية المصرى رقم ٥)	
٣٢٩,٩٩٠,٥٦٠	٢٧,٦٩٥,١٦٧	١٤٩,٦٤٩,٩٧٦	٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٤٢	٩٧٠,٨٣٦	١٩,٧٨١,٧٤١	٥٠,١٠٣,٧٥١	٢١,٢٤٦,٦٤٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد فى ٢٠٢٢/٩/٣٠	

شخص

١

الشركة العربية للدوية  
القطاع المالي  
الإدارة العامة للموازنة

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة عن الفترة

من ٢٠٢٢/٧/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠

٢٠٢٢/٩/٣٠	الدليل	بيان	جزئى	كلى	٢٠٢٢/٩/٣٠	الدليل	بيان	جزئى	كلى
٥,٣١٦,١٨٢	١٦٢	مخزون إنتاج غير تام آخر الفترة		٩,٨٧٢,١١٨	٢٣,٨٤١,٩١٣	٣٦١	تكلفة الإنتاج : خامات ومواد وقود وقطع غير	٢٢,٦٤٨,٦١١	
٨١,٥٥٦,٨٦٧	١٦٣	مخزون إنتاج تام آخر الفترة		١١٠,٣٢٧,٥٩٥	١٣,١٠٣,٦٥٨	٣٦٢	أجور	١٣,٥٦٧,٥٠٧	
-	١٦٤	مخزون بضائع بغرض البيع آخر الفترة		-	٧٦,٩٤٥,٥٧١		تكاليف أخرى :		٧٦,٢١٦,١١٨
٧٤,٤٢٧		هدايا وعينات		٥٤,٣٦٦			خدمات مشتراه	٧,٨٠٧,٤٩٤	
					٣,٧٢٦,٠٣٦	٣٦٣١	الإهلاك والاستهلاك	١,٤٩٤,٧٢٩	
٨٤,٦٨٤,١٤٦		تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة (مرحل لحساب المتاجرة)		٨٩,٤٣٠,٩٥١	١,٤٤٥,٩٥٨	٣٦٣٢	قوائد	-	
					-	٣٦٣٣	أجور عقارات	-	
					-	٣٦٣٤	ضرائب عقارية	-	
					-	٣٦٣٥	ضرائب غير مباشرة على النشاط	-	
					-	٣٦٣٦	مخزون إنتاج غير تام أول الفترة	-	٩,٢٩٧,٢٣٢
					٥,١٧١,٩٩٤	١٦٢	مخزون إنتاج تام أول الفترة	-	٢٠,٩٧٣,٦٤٨
					١٠,٤٥١,٣٧٧	١٦٣	مخزون بضائع بغرض البيع أول الفترة	-	١٠٣,١٩٨,٠٣٠
					٧٩,٠٦٢,٦٨١	١٦٤	مشتريات بضائع بغرض البيع	-	-
					-	٣٤		-	-
١٧١,٣١٩,٢٢٣				٢٠٩,٦٨٥,٠٣٠	١٧١,٣١٩,٢٢٣			٢٠٩,٦٨٥,٠٣٠	





الشركة العربية للاذوية  
القطاع المالي  
الادارة العامة للموازنة

حسابات الارباح والخسائر عن الفترة من ٢٠٢٢/٩/٣٠ الى ٢٠٢٢/٩/٣٠

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	بيانات	بيانات	جزائري	كاسي
٥٩,٣٨٨,٦١٠	٦٤,٥١٠,٤٤٤	٦٤,٥١٠,٤٤٤	٦٤,٥١٠,٤٤٤	مجموع الدخل	مجموع الدخل		
-	-	-	-	ايرادات الاستثمارات والفوائد	ايرادات الاستثمارات والفوائد	-	٦٨٣,٦٤٣
٣٠,٣٠,١٨٠	-	-	-	ايرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة	ايرادات استثمارات مالية من شركات شقيقة	-	٧,٣٧٨,٨٢٥
-	-	-	-	ايرادات استثمارات مالية متاحة للبيع	ايرادات استثمارات مالية متاحة للبيع	-	٥,٤١١,٥٩٢
٦٥٨,٢٤٣	٢٧١,٢٨٨	٢٧١,٢٨٨	٢٧١,٢٨٨	فوائد قروض شركات شقيقة	فوائد قروض شركات شقيقة	-	١٤٣,٨٨٩
٩٦١,٤٢٣	-	-	-	فوائد دائنة اخرى	فوائد دائنة اخرى	-	٢٩٥,٠٠٦
-	-	-	-	ايرادات وارباح اخرى	ايرادات وارباح اخرى	-	-
-	-	-	-	مخصصات التقلّي القرض منها	مخصصات التقلّي القرض منها	-	-
-	-	-	-	ديون سبق اعدائه	ديون سبق اعدائه	-	-
-	-	-	-	ارباح بيع اوراق مالية	ارباح بيع اوراق مالية	-	٥٤,٣٦٦
٩١٦,٥٣٦	١٠٨,٢١٦	١٠٨,٢١٦	١٠٨,٢١٦	ايرادات و ارباح متنوعة	ايرادات و ارباح متنوعة	-	٢٦٠,٢٩٥
٩١٦,٥٣٦	١٠٨,٢١٦	١٠٨,٢١٦	١٠٨,٢١٦	خامات ومواد وقود وقطع غيار	خامات ومواد وقود وقطع غيار	-	٧,٥٧١,٩٤١
				ايجور	ايجور	-	٢,٧٦٢,١٤١
				مصروفات اخرى :	مصروفات اخرى :	-	٤٥٨,٦٤٦
				خدمات مشتراه	خدمات مشتراه	-	٤٧٢,٤٦٢
				الاهلاك والامتهلاك	الاهلاك والامتهلاك	-	-
				قوائد	قوائد	-	-
				ايجار عقارات	ايجار عقارات	-	-
				ضرائب عقارية	ضرائب عقارية	-	-
				ضرائب غير مباشرة على النشاط	ضرائب غير مباشرة على النشاط	-	-
				ايعاء وخسائر	ايعاء وخسائر	-	١٠,٩٧٥,٤٨٥
				مخصصات بخلاف الاهلاك	مخصصات بخلاف الاهلاك	-	٣,٠٠٠,٠٠٠
				ديون معدومة	ديون معدومة	-	-
				خسائر بيع اوراق مالية	خسائر بيع اوراق مالية	-	-
				ايعاء وخسائر متنوعة	ايعاء وخسائر متنوعة	-	١,٧٥٨,٤٥١
				صافي ارباح النشاط (رصيد منقول)	صافي ارباح النشاط (رصيد منقول)		٣٥,١٨٨,٢٩١
٦١,٢٦٦,٥٧٠	٦٤,٨٨٩,٥٤٨	٦٤,٨٨٩,٥٤٨	٦٤,٨٨٩,٥٤٨				٦٤,٨٨٩,٥٤٨

الشركة العربية للأدوية  
القطاع المالي  
الإدارة العامة لموازنة

تابع - حسابات الأرباح والخسائر عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ إلى ٢٠٢٢/٩/٣٠

التاريخ	بيان	جزئى	كلى	التاريخ	بيان	جزئى	كلى
٢٠٢١/٩/٣٠				٢٠٢١/٩/٣٠			
٣٢,٨٥٤,٠٩٩	صافى الأرباح النشاط (رصيد منقول)		٣٥,١٨٨,٢٩١	٤,٩٧٠	خسائر فروق عملة	-	
٢٦,٠١٤	أرباح فروق عملة	٥٣٧,٩٧٠		٣٢,٥٨٦	مصرفات سنوات سابقة	١,٠٩٠	
٢٢٣,٠٣٤	إيرادات سنوات سابقة	١٠,٥٢٩		-	خسائر رأسمالية	-	
-	أرباح رأسمالية	-		٣٧,٥٥٧	خسائر غير عادية	-	١,٠٩٠
-	إيرادات وأرباح غير عادية	-					
٢٤٩,٠٤٨			٥٤٨,٤٩٩	٣٣,٠٦٥,٥٩٠	صافى الربح قبل خصم الضرائب		٣٥,٧٣٥,٦٩٩
				٧,٤٨٧,٣٥١	الضرائب		٧,٨٥٤,٨٧١
				-١١٥,٨٠٩	ضرائب موجبة		١٨٥,٦٦٢
				٢٥,٦٩٤,٠٤٨	احتياطيات أخرى		-
					صافى الربح		٢٧,٦٩٥,١٦٧
٣٣,١٠٣,١٤٧			٣٥,٧٣٦,٧٩٠	٣٣,١٠٣,١٤٧			٣٥,٧٣٦,٧٩٠

الرئيس التنفيذي



دكتور / تامر محمد أحمد الحسينى

رئيس القطاع المالي



محاسب / طارق السيد على



## ١. نبذة عن الشركة :

اسم الشركة

: الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)

الشكل القانوني

: شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)

مدة الشركة

: خمسة وعشرون عاما تبدأ من ٢٠١٦/٧/٢٠ .

المقر الرئيسي للشركة

: ٥ شارع المصانع – الأميرية – القاهرة.

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 التجاري

١٢٢٤٠٦ صادر بتاريخ ١١/٧/١٩٦٤

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 المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

السنة المالية

: السنة المالية تبدأ في ٧/١ وتنتهي في ٦/٣٠ من كل عام .

[info@adcopharma-eg.com](mailto:info@adcopharma-eg.com)

E-Mail

[www.adcopharma-eg.com](http://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 وجرى 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 .
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

### 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 المحاسبه المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبه 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 خطوه 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 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 الايجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالاصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثله في استخدام الاصل ذو الصلة بالاضافة الى التزام الايجار الذي يمثله والتزامه بسداد دفعات الايجار . توجد اعفاءات اختيارية لعقود الايجار قصيرة الاجل و عقود الايجار للاصول 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 و ترجمة العملات الأجنبية

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الإعراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة 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 الإعراف 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 المحفوظ 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 المتراكمة 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 للاصول الثابتة كأحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح والصيانة الاخرى في قائمة الادخل عند تحققها.

- يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون في المكان والحالة التي تصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الادارة ، 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 :

اراضى	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 إلي 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 علي 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 بالتكلفه المستهلكه ( أدوات الدين ) .
- ٢ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعاده تدوير الأرباح و الخسائر المتراكمه ( أدوات الدين ) .
- ٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعاده تدوير الأرباح و الخسائر المتراكمه عند الاستبعاد ( أدوات حقوق المكيه ) .
- ٤ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر .

**تقييم نموذج الاعمال**

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

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

**الأصول المالية بالتكلفه المستهلكه ( أدوات الدين )**

تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفه المستهلكه اذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين :

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

الأصول المالية للشركه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه تتضمن ارصده اوراق القبض والعملاء و الارصده المدينة الأخرى والمستحق من اطراف ذات علاقة.

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

بالنسبه لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد و اعاده تقييم العملات الاجنبية و خسائر اضمحلال القيمة او رد الاضمحلال و قائمه الأرباح و الخسائر و يتم احتسابها بنفس الطريقه بالنسبه للأصول الماليه المقاسه بالتكلفه 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 المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ( أدوات حقوق الملكية )**

عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعه ان تختار تصنيف استثماراتها في ادوات حقوق المكيه بشكل غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكيه مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار ٤٧ - الادوات الماليه : العرض ، ولا يتم الاحتفاظ بها للمناجرة . يتم تحديد التصنيف علي اساس كل اداة 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 في سداد ، الا عندما تستفيد المجموعه من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفه الاصل المالي.

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

### **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر**

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

#### **الخسائر الائتمانية المتوقعة**

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للاصول الماليه الآتية :  
- الاصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكة .  
- الاستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل .  
تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الاصل المالي باستثناء الاصول الماليه الآتية و التي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة 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 الاوّل .  
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 مجموعه اصول ماليه متشابهه ) عندما :

تتقضي 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 جوهرى 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 الملكية . عندما لا تقوم بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى بجميع مخاطر و منافع الاصل ، او نقل السيطرة علي الاصل ، تستمر الشركة بالاعتراف بالاصل المحول الي حد مشاركتها المستمره . في هذه الحاله 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 الاولي و القياس**

يتم تصنيف الالتزامات الماليه عند الاعتراف الاولي كالتزامات ماليه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر او قروض و تسهيلات او موردين واوراق دفع او التزامات اخري .

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات الماليه اوليا بالقيمة 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 الاخري .

#### 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 الأكثر صلته بالشركه . بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس القروض و السلف لاحقا بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه معدل الفائدة الفعال ويتم الاعتراف بالارباح و الخسائر في قائمه الارباح او الخسائر ، عند الغاء الاعتراف بالالتزامات و من خلال عملية استهلاك معدل الفائدة 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 الفائدة الفعلي . يتم ادراج استهلاك سعر الفائدة 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 الاصيلي 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 الفائدة 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 . وتمثل 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 اليها 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 اليها 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 فى 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 وفقا 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 نتيجته 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 مطلوباً 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 ايها اعلي والتي يتم تحديدها للاصول الفرديه ، الا اذا لم يولد الاصل تدفقات نقديه مستقلة 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 المستقبليه المقدره الي قيمتها الحاليه باستخدام معدل الخصم قبل الضريبه الذي يعكس تقييمات السوق الحاليه للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المحدده للاصل . عند تحديد القيمة العادله ناقصا تكاليف البيع ، يتم استخدام طريقه تقييم مناسبه .

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 تتعدى 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 الخساره 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 مشتركه 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 المتعلقه 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 تتفقها الشركه لاقتراض الاموال .

#### ع - الدائنون والارصدة الدائنة

يتم الاعتراف بالاولى بالدائنون والارصدة الدائنة بالقيمة العادله مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكه باستخدام سعر الفائدة الفعلي .

#### ف - حصه 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 تلتزم الشركة بخصم ٢٥% (٢.٥ في الألف) من جملة ايرادات الشركة وذلك اعتبارا من يوم ١٢-٠٧-٢٠١٨ على ان تلتزم الشركة بتوريد المبلغ لصالح (هيئة التأمين الصحي الشامل في حصيلة 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 الاساسي للسهم في الأرباح لأسهمها العاديه ، يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح و الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الاسهم العاديه بالشركة علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العاديه القائمه 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 الخزانة 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**

يقاس الايراد من بيع البضائع وفقا للسعر المحصل أو القابل للتحصيل ويتم تحديد السعر المتفق عليه بعد أخذ أثر مردودات المبيعات والخصومات التجارية الممنوحة للعملاء وخصومات الكمية. ويتحقق ايراد المبيعات عند تنفيذ الالتزام التعاقدى مع العميل ، وعند امكانية 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 طبقا 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 طبقا لاساس الاستحقاق.

**ز - الضرائب :**

تمثل ضريبة الدخل قيمة الضريبة المستحقة على ارباح الشركة طبقا 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 ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا 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 قيمه 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 قيمه العادله بالرجوع الي قيمه السوقيه لاصل مشابه او بالاستناد الي التدفقات النقدية المخصومه المتوقعة .

وتستخدم الشركه أساليب التقييم الملائمه في ظل الظروف المحيطه والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من اجل قياس قيمه العادله ، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصله التي يمكن ملاحظتها وتقلل 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 قيمه العادله بناء علي اقل مستوي و الذي يعد جوهريا لقياس قيمه العادله ككل وذلك كما يلي :

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

**المستوي الثاني :** قياس قيمه 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 قيمه 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 قيمه العادله عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ اعداد القوائم الماليه .

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

## ايضاح (٣)

**الاصول الثابتة :**

البيان	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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	٠	٠	٠	٣٥٧,٧٦٠	٣٥٧,٧٦٠
الاستيعادات خلال الفترة *	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠	٣٥٧,٦٨٢	٦١,٤٤٠,٩٧٣	٩٩,٦٠٩,٦٩٨	١٣,٤١٤,٤١٥	١,٢٨٠,٤١٨	١٠,٥٧٤,٣٩٤	١٨٦,٦٧٧,٥٧٩
مجموع الإهلاك							
في ٢٠٢٢/٧/١	٠	٤٢,٩٨٥,٦٨١	٨١,٢٩٠,٤٨٠	٩,٨٨١,٩٢٧	١,٢٨٠,٤١٩	٦,٥٣٦,٧٢٣	١٤١,٩٧٥,٢٣٠
الإضافات خلال الفترة *	٠	٧١٧,٠٧٦	١,٣١٥,١٦٧	٣٥٦,٥٣٤	٠	١٢٦,٤٨٢	٢,٥١٥,٢٥٩
الاستيعادات خلال الفترة *	٠	٠	١٦٥,١٠٩	٩٤,٠٨٧	٠	٠	٢٥٩,١٩٦
مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٩/٣٠	٠	٤٣,٧٠٢,٧٥٧	٨٢,٤٤٠,٥٣٩	١٠,١٤٤,٣٧٣	١,٢٨٠,٤١٩	٦,٦٦٣,٢٠٥	١٤٤,٢٣١,٢٩٣
صافي القيمة الدفترية							
في ٢٠٢٢/٩/٣٠	٣٥٧,٦٨٢	١٧,٧٣٨,٢١٥	١٧,١٦٩,١٥٩	٣,٢٧٠,٠٤٢	١	٣,٦٧٩,٩١١	٤٢,٤٤٦,٢٨٦
في ٢٠٢١/٩/٣٠	٣٥٧,٦٨٢	١٨,٤٥٥,٢٩٢	١٨,٣١٩,٢١٨	٣,٥٣٢,٤٨٨	١	٣,٦٧٩,٩١١	٤٤,٣٤٤,٥٩١

- بلغ الوفر في الإهلاك الناتج من دراسة أعمار الأصول آلات ومعدات - وسائل النقل في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ٢٤٦ ألف جنيه (آلات ومعدات ١٥٢ ألف جنيه ، وسائل نقل ٩٤ ألف جنيه).
- بلغ الوفر في الإهلاك الناتج عن الاسترداد الضريبي لضريبة المبيعات على الآلات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١٣ ألف جنيه.
- بلغ الوفر في الإهلاك مزايا العينية مبلغ ١٥٩ ألف جنيه.
- بلغ صافي إهلاك الأصول الثابتة خلال الفترة مبلغ ٢.٠٩٧ 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 دفتريا بالكامل.
  - نحو ٩.٩ مليون جنيه قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الاشرية أو لعدم وجود خطة انتاجية لقسم البودرات بلغ صافي قيمتها الدفترية نحو ٣.٣ مليون جنيه .
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا وما زالت تعمل مبلغ ١٠٤.١٦١ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

التكلفة التاريخية للأصول المهلكة دفتريا بالجنيه	البيان
٣١,١٧١,٤٤٩	مبانى
٥٩,٨٨٤,١٢٦	آلات ومعدات
٦,٢٨٠,٣٨٩	وسائل نقل
١,٢٨٠,٤١٨	عدد وأدوات
٥,٥٤٤,٩٩١	أثاث
١٠٤,١٦١,٣٧٤	الاجمالي

#### الأصول المحتفظ بها بغرض البيع (آلات)

التكلفة الدفترية بالجنيه	مجمع الاهلاك	صافي التكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٣,٤٠٦,٣٩٧	٣,٤٠٦,٣٩٧	٠.٠٠

#### ٤. مشروعات تحت التنفيذ

##### ■ حركة التكوين الاستثماري

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	الإضافات	المحول إلى الأصول الثابتة	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠
أراضى	-	-	-	-
مبانى	١٦,٨٠٣,٦٥٣	٧,٥٤٣,٢١٨	-	٢٤,٣٤٦,٨٧١
آلات	١,١١١,٥١٥	-	-	١,١١١,٥١٥
وسائل نقل	-	-	-	-
عدد وأدوات	١٥٦	-	-	١٥٦
أثاث	٦,٨٨٠	٥٢٧,٢٧٢	٣٥٧,٧٦٠	١٧٦,٣٩٢
الاجمالي	١٧,٩٢٢,٢٠٤	٨,٠٧٠,٤٩٠	٣٥٧,٧٦٠	٢٥,٦٣٤,٩٣٤

##### ■ حركة الإنفاق الاستثماري

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	الإضافات	المحول إلى التكوين الاستثماري	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠
الانفاق الاستثماري	٨٣,٢٣٣,٦٣٥	٨,٢٦٢,٢٩٠	٨,٠٧٠,٤٩٠	٨٣,٤٢٥,٤٣٥

##### ■ 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 .
- 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.
- 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 أعوام 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 ٧,٨٣١,٠٩٩ مليون جنيه.

#### ٥. الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

بلغت قيمة الأصول الضريبية المؤجلة مبلغ ٦,٥١٢,٩٧٦ جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مقابل مبلغ ٦,٦٩٨,٦٣٨ جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠.

القيمة بالجنيه	البيان
٦,٦٩٨,٦٣٨	رصيد أصول ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٢/٧/١
١٨٥,٦٦٢	يخصم منه : التزامات ضريبية مؤجلة خلال الفترة
٦,٥١٢,٩٧٦	رصيد أصول ضريبية مؤجلة في ٢٠٢٢/٩/٣٠

## 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 متاحة للبيع:

تمتلك الشركة عدد ١٢٨٨٠٠ سهم في أسهم الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مدفوعة بالكامل بنسبة ١.٤% من رأس مال الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية وتم اثباتها بالتكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ حيث أن الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية غير مسجلة بسوق نشطة (غير مدرجة بالبورصة) ويصعب تقدير قيمة عادلة لها.

## ٨. المخزون:

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
١/٨ صافي مخزون خامات ومواد	١٣٢,٠٠٢,٧٠٦	١٠٠,٦٧٧,١٨٩
٢/٨ صافي مخزون انتاج غير تام	٩,٨٧٢,١١٨	٢٠,٩٧٣,٦٤٨
٣/٨ صافي مخزون انتاج تام	١١٠,٣٢٧,٥٩٥	١٠٣,١٩٨,٠٣٠
الاجمالي	٢٥٢,٢٠٢,٤١٩	٢٢٤,٨٤٨,٨٦٧

## ١/٨ - مخزون خامات ومواد :

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مخزن الخامات	٨٠,٩٨٥,٩٩١	٥٣,٤٦٨,٧٤٧
مخزن الوقود والزيوت	٦٣,٤٥٦	٧٠٤,٩٨٠
مخزن قطع الغيار والمهمات	٧,١٠٦,٠٣٦	٧,٠٢٩,٥٢٥
مخزن مواد تعبئة وتغليف	٤٧,٧٥٢,٢٦٨	٤٤,١٣٨,٨٨٩
مخزن أدوات كتابية	٢٤١,٤٨٥	٦٩,٤٨٧
مخزن المخلفات	٧,٦٥٠	٦,٧٩٢
مخزون لدى الغير	٢١٩,٠٨٠	٢١٩,٠٨٠
اجمالي	١٣٦,٣٧٥,٩٦٦	١٠٥,٦٣٧,٥٠٠
يخصم الانخفاض في قيمة المخزون	(٤,٣٧٣,٢٦١)	(٤,٩٦٠,٣١١)
الرصيد بالميزانية	١٣٢,٠٠٢,٧٠٦	١٠٠,٦٧٧,١٨٩

## ٢/٨ - مخزون الإنتاج غير التام

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مخزن إنتاج غير تام	٩,٨٧٢,١١٨	٢٠,٩٧٣,٦٤٨
يخصم الانخفاض في قيمة المخزون	-	-
الرصيد بالميزانية	٩,٨٧٢,١١٨	٢٠,٩٧٣,٦٤٨

(القيمة بالجنيه)

## ٣/٨ - مخزون الإنتاج التام

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مخزن إنتاج تام	١١٥,١٢٨,٧٠٢	١٠٦,٢٢٥,٣٥٩
يخصم الانخفاض في قيمة المخزون*	(٤,٨٠١,١٠٧)	(٣,٠٢٧,٣٢٩)
الرصيد بالميزانية	١١٠,٣٢٧,٥٩٥	١٠٣,١٩٨,٠٣٠

\* الانخفاض في مخزون الإنتاج التام:

البيان	القيمة بالجنيه
المستحضرات المخسرة في المخزون	٤٤٦,٦١٩

القيمة بالجنيه	البيان
١,٠٤١,١٤٨	المستحضرات التي قاربت على الإنتهاء بالتكلفة من ٢٠٢٢/١٠/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١
١,٣٧٢,٥٣٤	المستحضرات التي قاربت على الإنتهاء بالتكلفة من ٢٠٢٣/٩/٣٠ حتى ٢٠٢٣/٤/١
١,٠٣٨,٨٦٩	المستحضرات المحرزة
٢٨٣,٤٥٢	المستحضرات بطبينة الحركة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
٦١٨,٤٨٥	المرشح والتالف
٤,٨٠١,١٠٧	اجمالي الانخفاض

#### ٩. عملاء وأوراق قبض (هـ/ ١٧١) :

##### (القيمة بالجنيه)

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
العملاء	٨٤,٧٥١,٧٠٧	٥٤,٣٠٢,٧٧٤
يخصم: اضمحلال في قيمة العملاء	٤,٠٩١,٥٥٥	(٦,٣٤٥,٥٢٤)
الرصيد بالميزانية	٨٠,٦٦٠,١٥٣	٤٧,٩٥٧,٢٥٠

##### ١. العملاء

##### (القيمة بالجنيه)

القيمة بالجنيه	تاريخ الاستحقاق
١٢,٨٣٠,٠٥٦	أكتوبر-٢٢
١٣,٤٤٧,٨٠٩	نوفمبر-٢٢
١٥,٢٩٦,٨٠٥	ديسمبر-٢٢
١٥,٥٨٧,٧٧٥	يناير-٢٣
٥٧,١٦٢,٤٤٥	الاجمالي

##### ٢. أوراق القبض

#### ١٠. اطراف ذات علاقة - حسابات مدينة:

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
اطراف ذات علاقة حسابات مدينة	٢,٦٧٩,٣٢١	٦,٠٥٨,٧٧٧

- 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.

##### (القيمة بالجنيه)

#### ١١. إيرادات مستحقة التحصيل (هـ/ ١٧٥) :

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
ايرادات مستحقة التحصيل - اوراق مالية	٢٢,٩٧١	١٣٢,٩٧٣
ايرادات مستحقة للتحصيل - اخرى (بيع مخلفات ، ...)	٠.٠٠	٠.٠٠
الرصيد	٢٢,٩٧١	١٣٢,٩٧٣

##### (القيمة بالجنيه)

#### ١٢. موردين (هـ/ ٢٨١) : [رصيد مدين]

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
موردين - رصيد مدين *	٦,٨٨٧,٨٥٧	٢٧,٥٢٤,١١٢
يخصم : خسائر اضمحلال - موردين أرصدة مدينة	(٣٤٠,٥٩٤)	(٣٤٠,٥٩٤)
الرصيد	٦,٥٤٧,٢٦٣	٢٧,١٨٣,٥١٨

\*رصيد بند موردين أرصدة مدينة في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

البيان	القيمة بالجنيه
شركة الجمهورية	٣,٤٠٣,٩٢٧
شركة النصر للكيماويات الوسيطة	١,٧٢٤
شركة السكر والصناعات التكاملية	٦٢٧,١٩٧
الهيئة القومية للرقابة الدوائية	٢,٦٣٩
مصر للتأمين	٥٠,١١٩
فارما للكاوتشوك	١٠٦,٨٧٤
ميدى ستار للأجهزة العلمية	١,٤٠٠
المصرية للتأمين التكافلي	٤,٩٠٠
مكتب فارما سنتر (ودجات فارما)	٢٢١,٧٧٦
موردون نقديون	٣,٥٩٠
مصيف الشركة	٥٥٧,٧١٠
فيوتشر فارما للدعاية والاعلان	٣١,٩٢٠
مانتراك	١٨,٧٢٠
شهاب بنش (ADAMUS)	١٠٧,٤٩٢
شركة سيجما	١٠,٦١٣
جولدن جروب	٩٥٤
المركز المصرى للتسوق	٢,٩١٠
سياج للكيماويات	٧,٣٨٠
المركز الاستشارى للمحاسبة والمرجعة د. بدر نبيه	٢٢٥,٠٠٠
الشركة المصرية الالمانية للمنتجات الكهربائية	٥,٨٧٨
تارجت لنظم المعامل	١١,٤٠٠
مركز مكين للابحاث	٣٢٥,٠٠٠
الهيئة العامة للتنمية الصناعية	٩٠٥,٥٠٠
الشركة العالمية للحكم والقوى	٣١,٩٢٠
الانترى لتشكيل البلاستيك والتوريدات	٣,٤٦٧
جرين سليوشنز	٣٠,٠٠٠
شركة النصر لصناعة المحولات	١٨٧,٨٤٧
الاجمالى	٦,٨٨٧,٨٥٦

## (القيمة بالجنيه)

## ١٣. حسابات مدينة أخرى (د/١٧٧) :

البيان	٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
تأمينات لدى الغير	٤١٣,٣٤٩	٤٣٢,٨٠٢
مدينو بيع خامات	١,٠٨٣,٢٨٤	١,٠٨٠,٦٥٤
حسابات مدينة أخرى (*)	٢,٥٠٦,١٧٥	٥٩٤,٤٩٧
الاجمالى	٤,٠٠٢,٨٠٨	٢,١٠٧,٩٥٣
مخصص حسابات مدينة اخرى	(٨١,٣٥٢)	(٨١,٣٥٢)
الرصيد	٣,٩٢١,٤٥٦	٢,٠٢٦,٦٠١

## \* أرصدة مدينة أخرى في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

البيان	القيمة بالجنيه
موبايل	-١٨٤٠٦.٣٢
سلفة شخصية	١٢٢,٥٦٨
سلفة مؤقتة	٨٤٩,٥٦٤
سلف مستديمة	١,١٩١,٦٢٥
مديونيات	٣٣٦,٥٣٣
سلفة تحت حساب العمولة	٢٤,٢٩١
اجمالى	٢,٥٠٦,١٧٥



**١٤. نقدية بالصدوق و لدى البنوك**

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	اليــــــــــــــــان
١٨٠,٠٠٠	١٩٤,٦٣٧	ودائع لدى البنوك
٣٩,٩٠٢,٧٥٢	٢٦,٦٩٣,٨١٠	حسابات جارية بالبنوك
٢٥٨,٨٤٩	٤٧٤,٥٨٤	نقدية بالصدوق
٤٠,٣٤١,٦٠١	٢٧,٣٦٣,٠٣١	الاجمالي

**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**

نسبتها	القيمة بالجنيه	عدد الأسهم	المساهم
٦٠.٣%	٣٦١٨١١٩٠	٣٦١٨١١٩	الشركة القابضة للأدوية
١٠%	٥٩٩٩٩٩٠	٥٩٩٩٩٩	اتحاد العاملين المساهمين بالشركة العربية للأدوية
٢٩.٧%	١٧٨١٨٨٢٠	١٧٨١٨٨٢	الشركات والبنوك وصناديق الاستثمار والجمهور
١٠٠%	٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	الاجمالي

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)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	بيــــــــــــــــان
١٧,٤٥٧,٢٩٨	٢١,٢٤٦,٦٤٧	إحتياطي قانوني
٥٠,١٠٣,٧٥١	٥٠,١٠٣,٧٥١	إحتياطي نظامي
١٩,٧٨١,٧٤١	١٩,٧٨١,٧٤١	إحتياطي رأسمالي
١,٥١٣,٢٧٨	١,٥١٣,٢٧٨	إحتياطيات أخرى
٨٨,٨٥٦,٠٦٨	٩٢,٦٤٥,٤١٧	الاجمالي

- \* الإحتياطي القانوني : إحتياطي نص عليه النظام الاساسي للشركة ويجوز للجمعية العامة وقف تجنيب الإحتياطي القانوني إذا بلغ ما يساوي نصف رأس المال ويستخدم الإحتياطي القانوني في تغطية خسائر الشركة وفي زيادة رأس المال. تم تغطية الإحتياطي القانوني بنسبة ٥% من صافي الربح في ٢٠٢٢/٩/٣٠ .
- \* الإحتياطي النظامي: هو إحتياطي نص عليه النظام الاساسي للشركة انه من الممكن تجنيب نسبة من الأرباح لتكوين إحتياطي نظامي ويتم استخدامه فيما يعود بالنفع على الشركة بناء على اقتراح مجلس الإدارة.
- \* إحتياطي رأسمالي : مكون نتيجة بيع أصول ويستخدم في تدعيم المركز المالي للشركة.
- \* إحتياطيات أخرى : إحتياطيات استثمارية.
- \* تم اثبات استثمارات متاحة للبيع بالتكلفة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ 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 إعادة تقييم في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

**١٧. الأرباح (الخسائر) المرحلة :**

بلغ رصيد الأرباح المرحلة ١٤٩,٦٤٩,٩٧٦ جنيه في ٢٠٢٢/٩/٣٠ 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 الجيد GMP بمبلغ ١٨٠ مليون جنيه بمعدل عائد ٨% وفقا لشروط البنك المركزي المصري بلغ ما تم استخدامه منها ٧,٨٣١,٠٩٩ مليون جنيه.
- تم توقيع عقدي تمويل مع البنك الاهلي المصري لتمويل شراء خطي انتاج اشربة بمشتملاتها كالتالي : -

- مبلغ ٥٠ مليون جنيه لمدة ٥ أعوام شاملة فترة سحب وسماح ١٢ شهر في إطار 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 أعوام شاملة فترة سحب وسماح ١٢ شهر في نطاق اتفاقية الالتزام البيئي لاجتماع اتحاد الصناعات المصرية بمعدل عائد مدين ٣.٥% سنويا ، وتم استخدامه بالكامل بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٢ .

الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	المستخدم	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	البيــــــــــــــــان
٦٠,٢٤٥,٨٢٥	٧,٨٣١,٠٩٩	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 ٢٠٢٢/٩/٣٠	التغذية	المستخدم / انتفى الغرض منه	الرصيد في ٢٠٢٢/٧/١	البيــــــــــــــــان
١٨,٣٦٦,١٩٨	٠	٠	١٨,٣٦٦,١٩٨	مخصص ضرائب متنازع عليها
٢٠,٦٦٩,٩٥٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٦٦,٢٧٠	١٩,٣٣٦,٢٢٧	مخصص مطالبات ومنازعات
٣٩,٠٣٦,١٥٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٦٦,٢٧٠	٣٧,٧٠٢,٤٢٥	الاجمالي

\* 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	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيــــــــــــــــان
٤٦٣,١٦٢	٣٠٤,٩٥٥	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 / هـ )

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيــــــــــــــــان
٧٢٠,٥٦٤	٨٦٣,٦٦٢	مصلحة الضرائب على المبيعات
٢,٤٠٩,٢٩٢	٨,٣١٧,٣٩٨	مصلحة الضرائب العامة
١,٩٩٧,٦٨٧	٢,٢٣٣,٣٩٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٢٩٧,٨٠٣	١,٣٠٦,١٦٧	الهيئة العامة للتأمين الصحي - مساهمة تكافلية
٦,٤٢٥,٣٤٦	١٢,٧٢٠,٦١٩	الاجمالي

### بالجنيه

### ٢٢. دائنو توزيعات

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيــــــــــــــــان
٣,١٩٥,٢٧٢	٤٠,٨٣٧,٦٣٥	دائنو توزيعات

\* تتمثل رصيد هـ دائنو توزيعات فيما يلي:-

القيمة بالجنيه	بيــــــــــــــــان
٢٨,٨٠٠,٠٠٠	حصة المساهمين
٩,٢٦٠,٢٤٢	حصة العاملين أرسيد مجانية *
١,٥٣٧,٥٠٠	حصة مجلس الادارة
١,٢٣٩,٨٩٣	حصة النشاط الرياضي **
٤٠,٨٣٧,٦٣٥	الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠

يتضمن رصيد حصة العاملين ارسدة مجانية من سنوات سابقة قيمتها ٢.٠٤٨ مليون جنيه تتمثل في الآتي:-

- مبلغ ١٩٥٥٠.١٦ جنيه تم تجنيبه منذ عام ١٩٧٤ حتى ١٩٨٢/٨١ وفقا لاحكام القانون رقم ٤٨ لسنة ١٩٧٨ باصدار قانون العاملين بالقطاع العام الصادر بتحديثها وتنظيم صرفها قرار رئيس الجمهورية رقم ١١١١ لسنة ١٩٧٤ .
- مبالغ 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 المجنية من فائض الحصة النقدية للعاملين الذي تكون وفقا لاحكام قانون شركات قطاع الاعمال العام قبل العمل بالقانون رقم ١٨٥ لسنة ٢٠٢٠ .
- \*\* مبلغ ١.١٤٠ مليون جنيه مبالغ متبقية من حصة النشاط الرياضي ويتم الصرف منها على النشاط الرياضي بالشركة حتى يتم اتخاذ اجراءات انشاء نادى باسم الشركة.

## ٢٣. مصروفات مستحقة السداد

### بالجنيه

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
٣,٩١٥,٠٣٦	٤,٤٧٥,٠٠٠	اجور مستحقة
٥,٤٥٠	.	ايجارات مستحقة
٣,٩٢٠,٤٨٦	٤,٤٧٥,٠٠٠	الإجمالي

## ٢٤. حسابات دائنة أخرى (هـ/ ٢٨٩):

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
١,٠٠٤,٥٧٨	٩٩١,٧٩٠	تأمينات للغير
٨٠٩,٧٠٧	٧١١,٩٧١	دائنو بمبالغ مستقطعة من العاملين
٦٦٣,٨٤٠	١,٧٣٩,٠٨٥-	دائنو شراء أصول
٢,٨٣٥,٢٥٩	١,٦٥٩,٧٩٠	حسابات دائنة أخرى أخرى**
٥,٣١٣,٣٨٣	١,٦٢٤,٤٦٦	الإجمالي

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

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	البيان
٧٦٩,٩١١-	،، العربية للكيماويات والعطور (سوانكو)
٢٧٨,٦٧٢	الألمانية (إنشاءات)
٨٢,٤٩٤	شاكر بولس
٢٠٤,٢٩٢	اصول مهده
٣٨٠,٤٠٨	مكتب أبوت
٣٠,٠٠٠	شركة لونا
٢٣,٠٠٠	حسين صدقي انترناشيونال
١٩,٦٨٠	كواتر فارما
١,٩٧٤	احمد سليمان حزين - مكتب الاستشارات الهندسية
٩٩,٦٠٠	بولي فارم
٣٠,٠٠٠	شركة فارما مارت
١٢١,٣٣٤	الشركة المصرية لتجارة الأدوية
٨٤,٣٥٠	المستقطب
١,٠٧٨,٦٦٢	عمولة تصدير المستقطب (الامارات)
-٤,٧٦٤	موازنة تقلبات اسعار
١,٦٥٩,٧٩٠	الإجمالي

## إيرادات النشاط

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
١٤٤,٠٧٢,٧٥٧	١٥٢,٧١٧,٧٥٢	مبيعات انتاج تام
.	١,٢٢٣,٢٤٣	ايرادات تشغيل للغير
١٤٤,٠٧٢,٧٥٧	١٥٣,٩٤٠,٩٩٥	جملة

تم تخفيض المبيعات وتأثير المخزون بقيمة مشمول الفواتير لم تسلم للعملاء حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ تطبيقا للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ .

## ٢٥. إيرادات وأرباح متنوعة

### (القيمة بالجنيه)

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
١٥,٥٨٨	١٥,٣٩٣	أرباح بيع مخلفات
١,٦٦٤	.	أرباح بيع خامات ومواد وقطع غير
٤٤,١٣٣	٤٥	تعويضات وغرامات
.	.	ايجارات دائنة
.	٩٢,٧٧٩	أخرى (ايرادات منح حكومية +كراسات شروط)
٨٥٥,١٥١	-	ايرادات سنوات سابقة
٩١٦,٥٣٦	١٠٨,٢١٦	الإجمالي

## ٢٦. ارباح (خسائر) رأسمالية :

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	بيان
-	-	ارباح رأسمالية
-	-	خسائر رأسمالية
-	-	الاجمالي

## ٢٧. مصروفات البيع والتوزيع في ٢٠٢٢/٩/٣٠

القيمة بالجنيه	بيان
٦٨٣,٦٤٣	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
٧,٣٧٨,٨٢٥	أجور
٥,٤١١,٥٩٢	خدمات مشتراة
١٤٣٨٨٨,٥	الإهلاك والاستهلاك
٢٩٥,٠٠٦	إيجار عقارات
٠	ضرائب غير مباشرة على النشاط
٥٤,٣٦٦	هدايا وعينات
١٣,٩٦٧,٣٢١	اجمالي مصروفات البيع والتوزيع

## ٢٨. مصروفات عمومية وإدارية في ٢٠٢٢/٩/٣٠

القيمة بالجنيه	بيان
٢٦٠,٢٩٥	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
٧,٢٢١,٤٤١	أجور
٢,٢٦٢,١٤١	خدمات مشتراة
٤٥٨,٦٤٦	الإهلاك والاستهلاك
٤٧٢,٤٦٢	فوائد مدينة
١٠,٦٧٤,٩٨٥	اجمالي المصروفات الادارية الأخرى

## ٢٩. أعباء وخسائر متنوعة (القيمة بالجنيه)

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	البيان
٠	٠	خسائر بيع خامات و مواد و قطع غيار
٤,٧٢٢,٠٠٠	١,٧٥٨,٤٥١	تعويضات وغرامات *
٠	٠	تبرعات لجهات حكومية
٣٢,٥٨٦	١,٠٩٠	مصروفات سنوات سابقة
٤,٧٥٤,٥٨٧	١,٧٥٩,٥٤٢	الاجمالي

\* يتضمن حـ/تعويضات وغرامات في ٢٠٢٢/٩/٣٠ مبلغ ١.٤٠٩ مليون جنيهه قيمة مكافأة ترك الخدمة تنفيذ ودى طبقا للمادة ٦٠ من لائحة نظام العاملين مقابل ٣.١٦٦ مليون جنيهه 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 ، وحيث أن عقود التأجير قصيرة الأجل وقيمتها بالنسبة لحجم أعمال الشركة صغير فقد اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار وجدير بالذكر أن متطلبات المعيار لن تؤثر 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 ٢٠٢٢/٩/٣٠ .

القيمة	بيان
٣٥,٧٣٥,٦٩٩	صافي الربح قبل الضريبة
٧,٨٥٤,٨٧١	ضريبة الدخل
١٨٥,٦٦٢	ضريبة مؤجلة
٨,٠٤٠,٥٣٢	مجموع الضرائب المحسوبة
٢٢.٥%	السعر الفعلي للضريبة

**٣١. الموقف الضريبي****١- الموقف الضريبي لضريبة المبيعات والقيمة المضافة حالياً**

- تم الانتهاء من فحص السنوات من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وتم سداد فروق الفحص بمبلغ ١,٠٢٥,٤١٢ جنيهاً 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 .

**٢- الموقف الضريبي لضريبة الدمغة**

- تم الانتهاء فحص الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٦/٦/٣٠ وتم سداد مبلغ ١,٠٥٦,٨٢٦ جنيهاً وذلك بعد اللجنة الداخلية في ٢٠١٨/١/٣٠ .
- ورد (نموذج ٥/س/دفعه) والخاص برصيد ٢٠١٦/٦/٣٠ بمبلغ ١,٥٦٧,٨٢٦ جنيهاً وتم الاعتراض عليه في ٢٠١٧/١١/١٢ والموضوع الآن باللجنة الداخلية.
- لم يتم إجراء فحص من قبل المأمورية عن عامي ٢٠١٧/٢٠١٦ حتى ٢٠٢٢/٢٠٢١ .

**٣- الموقف الضريبي لضريبة كسب العمل**

- تم الانتهاء من فحص الفترة من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ الذي أسفر عن ضريبة بمبلغ ١,٣٣٠,٤٥٨ جنيهاً وغرامات تأخير بمبلغ ١,٧٢٠,٤٢٥ جنيهاً وتم سداد فروق الفحص قبل ٢٠٢٢/٨/٣١ للاستفادة من تخفيض ٦٥% من غرامات التأخير حتى تصبح الغرامة بمبلغ ٦٠٢,١٤٩ جنيهاً.
- 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 سبتمبر ٢٠٢٢ .

**٤- الموقف الضريبي للضرائب العقارية**

- بالنسبة لمقر الشركة بالاميرية تم سداد مبلغ ٦٢,٥٦٧ جنيهاً بتاريخ ٢٠٢١/١٢/١٥ عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- بالنسبة لمخازن الشركة بالشرايبية تم سداد مبلغ ١٦,٢٦٠ جنيهاً بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٩ عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- بالنسبة لمصيف الشركة بالعريش تم سداد مبلغ ٩,٤٠٨ جنيهاً بتاريخ ٢٠٢١/١٢/٢٣ عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- وافق مجلس الوزراء على أن تتحمل الخزنة العامة للدولة قيمة الضريبة العقارية المستحقة على العقارات المبينة للقطاعات الصناعية ومنها الدوائية لمدة ثلاث سنوات بدءاً من أول يناير ٢٠٢٢ .

**٥- الموقف الضريبي لشركات الأموال**

- تم الانتهاء من فحص السنوات من ٢٠٠٩/٢٠٠٨ حتى ٢٠١٥/٢٠١٤ وأسفر عن فروق فحص بمبلغ ١,١٤٩,٣١٩ جنيهاً ومقابل تأخير بمبلغ ٢,٨٢٩,٦٣١ جنيهاً وجزاءات مالية (مادة ٨٧ مكرر جاري اتخاذ إجراءات الطعن عليه) بمبلغ ١,٥٨٦,٤١٩ جنيهاً وتم سداد فروق الفحص قبل ٢٠٢٢/٨/٣١ للاستفادة من تخفيض ٦٥% من غرامات التأخير لتصبح غرامة التأخير بمبلغ ٩٩٠,٣٧١ جنيهاً.
- جاري فحص السنوات من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ، وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة بمبلغ ٩٩,٥٥٠,١٨٩ جنيهاً في ٢٠٢١/٨/٢٣ وتم الاعتراض على المطالبة في ٢٠٢١/٨/٣٠ . والموضوع باللجنة الداخلية وجاري الانتهاء من اللجنة الداخلية وتحديد قيمة الفروق.
- 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 ٢٠٢١ وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها من واقع الإقرارات الضريبية.

### **اهداف وسياسات ادارة المخاطر الماليه**

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة 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 اداره الشركة لرأس المال .

وتتحمل الاداره العليا بالشركه مسئولية وضع و تتبع سياسات اداره المخاطر و رفع تقارير الي الشركه الام تتناول انشطتها علي اساس منتظم .

والإطار الحالي لاداره المخاطر الماليه في الشركه عباره عن مزيج من سياسات اداره المخاطر الموثقه رسميا في مجالات محدده ومن سياسات اداره 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 للشركه الاستحواذ علي الشركات .

#### **ب - خطر السوق**

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

ويتمثل الهدف من اداره مخاطر السوق في اداره المخاطر و السيطرة عليها ضمن حدود مقبوله وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزيه . والشركه 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 الاصول و الالتزامات بالعملات الاجنبيه ونظرا لان غالبية معاملات الشركه بالعمله المحليه فان تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض .

خطر سعر الفائدة نظرا لعدم وجود قروض او تسهيلات بنكيه فان هذا الخطر منعدم .

#### **ج - خطر السيولة**

ترصد اداره الشركه التدفقات النقدية ، ومتطلبات التمويل و السيوله الخاصه بالشركه ويتلخص هدف الشركه في تحقيق توازن بين استمراريه التمويل ، الشركه لديها النقيه الكافيه لسداد المصروفات التشغيليه المتوقعه وتتضمن مصروفات الالتزامات الماليه .

### **الاحداث المؤثرة :**

في ظل الاضطرابات الحاليه وعدم اليقين في الاسواق العالميه بسبب إنتشار فيروس كورونا (كوفيد ١٩) ، فإننا نراقب عن كثب أى أخبار من الحكومات الخارجيه ومن حكومتنا المحليه حتى نتجنب اى تأثير على فريق العمل وعلى نشاط الشركه وحتى الآن ليس لدى الشركه أى آثار كبيره على المدى القصير ممكن ان تؤثر على نتائج الاعمال ، ومع ذلك لا يمكن ضمان نفس النتائج لفترة أطول ولكن يتم إتخاذ كافة الاجراءات الاحترازية لتجنب المخاطر على فريق العمل وعلى نشاط الشركه .

**٣٢. الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدارها.**

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

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

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٣١.

الرئيس التنفيذي

(دكتور / تامر محمد أحمد الحسيني)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / طارق السيد على)