



الجهاز المركزي للمحاسبة
إدارة مراقبة حسابات الأدوية

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

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة عن

الفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢.

برجاء التكرم باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ...

وكيل وزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة

(محاسب / أشرف محمد عبد الفتاح)

تحريراً في: ٢٠٢٣/٢ / ٩

تقرير الفحص المحدود عن مراجعة المركز المالي

لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

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

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وكذا قوائم الدخل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وننحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :-

قمنا بفحصنا المحدود طبقا 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود .

ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعته تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعته على هذه القوائم المالية .

أساس إبداء استنتاج متحفظ :-

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

• تضمنت مبيعات الفترة نحو ٢١.٨٠٠ مليون جنيه قيمة فواتير مبيعات لم يتم تسليم مشمولها للعملاء حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١، وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المعدل الخاص بالإيراد.

• تضمن حساب التكوين الاستثماري ما يلي نحو ٤.٣٤٢ 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 ٢٠١٣، ونحو ٣,٠٨٨ مليون جنيه قيمة مصروفات تمت بمعرفة الشركة القايضة وتراخيص انتهت فترة سريانها.

• نحو ١٢٢ ألف جنيه قيمة طلبية مياه و مشتملاتها تم توريدها بالإن رقم ٢٢ في ٢١/٨/٢٠٢٢ .

• نحو ٥٩ ألف جنيه قيمة تعديلات خطوط المياه المغنية للمنطقة العقيمة و تم استلامها في ٥/١٢/٢٠٢٢

• نحو ٦٠ ألف جنيه قيمة عدد ٢ جهاز تكييف و شفاط و مروحة سقف و مروحة حائط تم توريدهم بالاذون ٣٦،

٤٩ بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٢ ، ١٢/١٢/٢٠٢٢

محمد حسن

الإستنتاج المتحفظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وعن أداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

• عدم استغلال أرض ومصنع الزيتون منذ ٢٠٠٤ رغم صدور قرار مجلس الإدارة رقم (٣٤٣) في ١٧/٢/٢٠١٩ بالموافقة علي البيع وإدراجه ضمن الأصول الغير مستغلة بالشركة القابضة و تشير الي اختلاف المساحة المقيدة 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 مسبق .

• عدم الالتزام بما ورد بقرار معالي المستشار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ١٨٠٧ لسنة ٢٠٢٢ والذي يشير لتعديل النليل المحسبي و القوائم المالية .

• بلغت التكلفة التاريخية للاصول الثابتة المملوكة للشركة نحو ٢٣٩ مليون جنيه منها نحو ٧٠.٥ مليون جنيه اصول مهلكة دفتريا و مازالت تعمل في الانتاج و بلغت صافي القيمة الدفترية للاصول الثابتة نحو ٣٩.٧٠٦ مليون جنيه فقط الامر الذي يشير الي حاجة الشركة الملحة لاحتلال اصول جديدة للاستمرار في مزاولة نشاطها .

• تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ قيمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها و تتمثل في :

• نحو ١٨.١٣٦ مليون جنيه قيمة مشروع تطوير المنطقة العقيمة تتمثل في (تشوينات توريد و تركيب اعمال التكييف و اعمال كهرباء و اسقف و حوائط) منذ ١/٢/٢٠١٦ ولم يتم نهي الاعمال حتي تاريخه .

• نحو ٤.٧٠١ مليون جنيه قيمة ماتم صرفه علي مشروع التحول الرقمي ERP حيث تم خصمه بمعرفة الشركة القابضة و بدون اية مستندات مؤيدة للصرف بالشركة سوي كشوف حساب من الشركة القابضة بقيمة الاقساط المحملة علي الشركة طبقا للتعاقد المبرم في ٢٤/٢/٢٠٢٠ 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 ٢ مليون جنيه و مدة تنفيذ ٥ شهور من امر الاسناد بتاريخ ١٣/٥/٢٠٢٠ .

• عدم استخدام ماكينة الباركود و تشغيلها منذ استلامها ابتدائيا في ٨/٢/٢٠٢٠ و المسدد ٨٠% من قيمتها بنحو ٨٤١ الف جنيه .

• عدم الانتهاء من تنفيذ تطوير محطة مياه استيملس المقدر تنفيذها و الانتهاء منها في ٩/٢/٢٠٢١ و المسدد نحو ٦٠% من قيمة التشوينات بنحو ٢.٦٧٠ مليون جنيه في ٢/٢/٢٠٢١ ضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ .

• لم يتم جرد مخزون الإنتاج التام و غير التام في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بالمخالفة لما جاء ببرد الشركة علي تقريرنا السابقة و هو الامر الذي لم يتم حتي تاريخه .

• تضمن مخزون الإنتاج غير التام نحو ١.١ مليون جنيه قيمة عند (١٢) تشغيل مفتوحاتها ما يرجع تاريخه إلى ٢٠٢٠/١١، لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخ المركز المالي .

• لم يتم اجراء اي مطابقت مع أرصدة العملاء وموردي الخارج في ٢٠٢٢/١٢/٣١ وبالتالي فان الارصدة الظاهرة بالمركز المالي تعبر عن وجهة نظر الشركة فقط .

• ظهر رصيد اوراق القبض في ٣١/١٢/٢٠٢٢ بنحو ١١١.٩٥٢ مليون جنيه و صحتها نحو ١٠٠.٥٧٤ مليون جنيه

محمد كبر

قامت الشركة بادراج نحو ٦,٤٣٤ مليون جنيه خسائر فروق عملة ضمن قائمة الدخل الشامل تطبيقاً للمعالجة المحاسبية الاستثنائية الخاصة بالتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف و الوارد بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بند رقم (٩).

بلغ الرصيد المتدين المقيد على حساب مصلحة الضرائب (الخصم والإضافة) في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ٢٢,٣٩٢ مليون جنيه منها نحو ١٩ مليون جنيه مؤيد بشهادات من الغير و الباقي غير مؤيد بمستندات .
وجود خلل في الهيكل التمويلي للشركة و اختلاف مدة الائتمان بالسياسات البيعية و الشرائية المعمول بها ومن مظاهر ذلك :

• ظهور قائمة التذفقات النقدية في تاريخ المركز المالي بالسالب بالنشاط الجاري بنحو ٢٤٧ مليون جنيه وبالنشاط الاستثماري بنحو ٤٣٠ الف جنيه.

• منح العملاء مدة الائتمان تراوحت من ٩٠ يوم في اثناء و ١٢٠ يوم في اعلاه في حين يتم السداد للموردين عند الاستلام و في احيان اخرى بشيكات قبل الاستلام .

• وجود العديد من الاصناف الراكدة و بطيئة الحركة لكلا من الخدمات و قطع الغيار و مواد التعبئة و التغليف (بنحو ١,٢٣٧ مليون جنيه ، ٦٦٦ الف جنيه ، ١٥٣ الف جنيه على التوالي) .

• بلغت قيمة الاصناف المخسرة بمخزون الانتاج التام في ٢٠٢٢/١٢/٣١ نحو ١,٧٨٥ مليون جنيه.

• بلغت المبيعات خلال الفترة نحو ٣٠٢,٦ مليون جنيه مقابل نحو ٢٥٧,٢٢٩ مليون جنيه خلال الفترة المثلثة بزيادة نحو ٤٥,٣٧١ مليون جنيه بنسبة زيادة ١٧,٦ % و قد تبين يشائها مائلي :

• استحوذ العميل شركة الشرق الاوسط على نحو ١٥٤,٥٦٩ مليون جنيه من مبيعات الفترة تمثل نحو ٥١,١ % و بلغ رصيده المتدين نحو ١٠٣,٣١٨ مليون جنيه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ بنسبة ٥٤,٧٣ % من رصيد العملاء و اوراق القبض في حين بلغ خطاب الضمان المقدم منهم نحو ٤ مليون جنيه فقط بتجاوز نحو ٣١٨,٩٩ مليون جنيه .

• بلغت مبيعات التصدير نحو ١٠,٧٧٥ مليون جنيه و مبيعات البيطري نحو ٣,٠٢٤ مليون جنيه بنسبة ٣,٥٦ % ، ١ % على التوالي مما يشير الي وجود تدني في مبيعات التصدير و البيطري .

• تركزت معظم مبيعات الشركة على عدد ٥ اصناف بلغت نحو ٢٢٣,٦ مليون جنيه تمثل نحو ٧٤ % من صافي المبيعات تتمثل في الاتي :

اسم الصنف	القيمة بالمليون جنيه
ديفارول	٢٨.٥٥١
الاسبرين	٨٤.٨٣٣
كوادريرم	٢٢.٤٧٢
كرونايد	٣١.٨٧٢
جراميسين	٤٥.٨٧

اما باقي المبيعات و البالغة نحو ٧٩ مليون جنيه فقد تحققت من باقي مستحضرات الشركة .

محمد حسن

• بلغ صافي الربح المحقق خلال فترة المركز المالي ٢٧.٥٥٨ مليون جنيه و تجدر الإشارة الي تحمل الشركة لنحو ٢٠.٤٦٦ مليون جنيه (١.٨ مليون جنيه عمولة ، ١٨.٦٦٦ مليون جنيه فوائد) و هي اعياء قرض بنك ابوظبي و البالغ نحو ٢٩٤ مليون جنيه لسداد دائنية شركة الجمهورية مع تاجيل سداد اقساط القرض لمدة ٦ شهور طبقا للاتفاق.

• -تضمن حساب دائنو توزيعات نحو ٣.٨٦٠ مليون جنيه تتمثل في (حصة جمهور المساهمين /حصة العاملين /حصة مجلس الادارة /اللجنة الرياضية / الاتحاد الرياضي) منذ عدة سنوات يتعين اتخاذ اللازم حيالها في ضوء القوانين السارية .

• -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 وبالمركز المالي السابق و ورد برد الشركة بانه سوف يتم اتخاذ اللازم و هو الامر الذي لم يتم .

تحريراً في ٢٠٢٣/٢/

مراقب الحسابات
عبد الحافظ محمد
محاسب / عبد الحافظ محمد عبد الحافظ

مدير عام
نائب مدير الإدارة
محمد زاهد
(محاسب / محمد زايد احمد حبيب)

وكيل الوزارة
نائب أول مدير الإدارة.
محمد كليب
(محاسب / محمد نجيب عبد الوهاب)

يعتمد،،،

وكيل وزارة
القائم بأعمال مدير الإدارة
محمد كليب
(محاسب / أشرف محمد عبد الفتاح)

شركة مفيس للأدوية

المركز المالي

ونائج أعمال الشركة

في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

القيمة بالجنه

المستهدف	المقارن	الفعلي	رقم الإيضاح	بيان
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
٣٣٥٠٠٠٠٠٠	٢٥٧٢٢٩١٠٣	٣٠٢٦٤٧٣٤٨	١/١٨	إيرادات النشاط
٢٤٤٣٣٨٠٠٠	١٨٥٣٠٣٩٩٠	٢٠١٣٩٣٤٠١		تكلفة المبيعات (تكلفة الحصول على الإيراد)
٩٠٦٦٢٠٠٠	٧١٩٢٥١١٣	١٠١٢٥٣٩٤٧		مجموع الربح
٢٠٠٠٠٠٠	.	.		الدخل من الإستثمار
٨٩٠٠٠٠	٧٧٦٣٣٧	٨٢٠٥٣٠	٢/١٨	إيرادات أخرى
٢٥٤١٩٠٠٠	٢١٥٤٦٨٣٤	٢٤٢٣٨٢٨٠		مصروفات بيع وتوزيع
١٧٣٦٨٠٠٠	١٤٦١٨٦٢٠	١٦٨٧٣٠٣٧		مصروفات إداريه وعموميه
١٢٥٠٠٠٠	.	٣٠٠٠٠٠٠	١٤	مخصصات مكونه
.	.	.		مخصصات إنتفى الغرض منها
٢٦٣٦٥٠٠٠	٢٨٩٧٢٩٢٢	٢٦٧٦٦٥٢٢		مصروفات أخرى (اعباء وخسائر)
١٨٥٠٠٠٠	١٧٧١١١٦	٤٢٩٧١١١	٣٣	فوائد دائنه
٢٥٠٠٠٠٠٠	٩٣٣٤١٩٠	٣٥٤٩٣٧٤٩		الأرباح قبل الضريبه
٢٥٠٠٠٠٠٠	٩٣٣٤١٩٠	٣٥٤٩٣٧٤٩		ربح الفترة من العمليات المستمره
	.	٧٩٨٦٠٩٣		ضريبة الدخل
٣٧٥٠٠٠	٢٥٠٣٥٧٠	٥٠٥٠٧٠	٢٢	ضريبه مؤجله
٢٥٠٣٧٥٠٠	٩٥٨٤٥٥٤٧	٢٧٥٥٨١٦٣		ربح الفترة

الرئيس التنفيذي

١٦
 (د / باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / وليد محمد أحمد)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (القيمة بالجنيه)

سنة المقارنة	البيان	رقم الإيضاح	جزئي	كلى
٩٥٨٤٥٤٧	صافى الربح (الخسارة)			٢٧٥٥٨١٦٣
	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية			٦٤٣٤٢٤٦-
	فروق إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع			.
	تغطية التدفق النقدى			.
	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم العزايا المحددة للمعاشات			.
	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخرى الشركات الشقيقة			.
	بخصم: ضريبة الدخل المتعلقة بخناصر الدخل الشامل الأخرى			.
٩٥٨٤٥٤٧	إجمالى الدخل الشامل بعد خصم الضريبة			٢١١٢٣٩١٦

تم الأخذ فى الاعتبار عند المعالجة المحاسبية لأثار التغيرات فى سعر صرف العملات الأجنبية قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بند "٩" بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية معيار رقم "١٣" الخاص بأثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية .

الرئيس التنفيذي

باسم محمد عبدالله
(د / باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالى

(محاسب / وليد محمد أحمد)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة بالجنينة

رقم الايضاح	مقارن		فعلي		البيان
	جزئي	كلي	جزئي	كلي	
					<u>أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجاري</u>
	٢١١٩١٣٤٠٩		٢٨٣٦٧٥١١١		مبيعات نقدية ومحصلات من العملاء
	٢٤٤٩٤٠٦٨٣		٤٣٦٦٥٠٣٨٤		مشتريات نقدية مدفوعة للموردين (-)
	٥٥٣٣١٧٣٢		٥٨٠١٦٥٦٥		أجور مدفوعة (-)
	٥٦٢٠٣٩		٦٢٢١١٨		إيرادات واريات متنوعة محصلة
	-		٧١٧٥-		إيرادات سنوات سابقة محصلة
	٧١١٧٧		١١١١٨٠		تعويضات وغرامات محصلة
	-		-		مخصص ترك الخدمة مدفوع
	-		-		مخصص نهاية الخدمة مدفوع
	٢١٢٤٦٩٩		٢٣٥١٢٢٢		تعويضات وغرامات مدفوعة
	١٣٥٧١٧٥		٢١٢٢١٧٨		مصرفات سنوات سابقة مدفوعة
	-		٨٦٤٥١١١		ثوات محلية وخارجية مدفوعة
	١١٨٠٧٦		٥٣٦٣٧		بيانات محلية مدفوعة
	٣١٠٨٧٦٥		١٠٥٥٩٠٩٠		ضرائب ورسوم مدفوعة
	٩٩٤٩٦٤٣		١٥٧٩٢٣٤		محصلات ومدفوعات أخرى
	١٨٨٢٥٥٧-		٢٩٩٩٧٢٧-		أوراق دفع
	-		-		اعتمادات مستندية
	-		-		تبرعات واعانات مدفوعة
		٣١٠٢٤١٩-		٢٤٦٨٢٩٤٥٩-	<u>صافي التدفقات النقدية من النشاط الجاري</u>
					<u>ثانياً التدفقات الانقضية من النشاط الاستثماري</u>
	٤٣٥٥٣٧٣		٦٤٠٦٨٨٦		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة
	-		-		متحصلات من بيع أصول
	١٧٢٠٩١١		٤٢٩٧١١١		ثوات دائنة محصلة
	٢٤٧٣٠٧٧		١٦٨٠٠٨٩		إيرادات أوراق مالية محصلة
		١٦١٣٨٥-		٤٢٩٦٨٦-	<u>صافي التدفقات النقدية في النشاط الاستثماري</u>
					<u>ثالثاً : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي</u>
			٢٩٦٦٣١٩٩٨		متحصلات من قروض طويلة الأجل
			-		سداد قروض طويلة الأجل
			-		دائنة توزيعات
				٢٩٦٦٣١٩٩٨	<u>صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي</u>
		٣٢٦٣٨٠٤-		٤٩٣٧٢٨٥٣	التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية
		٥٢٥٩٠٧١٦		٨٣٨٢١٢٨٦	رصيد النقدية أول الفترة المالية
		٤٩٣٢٦٩١٢		١٣٣١٩٤١٣٩	رصيد النقدية آخر الفترة المالية

الرئيس التنفيذي

(د/ياسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / وليد محمد أحمد)

قائمة التغير في حقوق الملكية

من الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	القيمة بالجزيرة	صافي ربح (خسارة) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	الإحتياطيات						رأس المال المدفوع	ملاحظات
				الإحتياطيات الأخرى	التأمين واستحقاق سندات حكومية	التأمين رأس المال	الإحتياطيات الأخرى	الإحتياطيات الأخرى	الإحتياطيات الأخرى		
٣٨١٨٢٩٢٩-			١١٧٥٢٩٩٦١-	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣٠٨٠٧٦	٥٦٢٥٠٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣٠	المرصيد في ٣٠/١٢/٢٠٢٢
			٦٧٧١٨٨٤								المحور إلى الإحتياطيات
٦٠٣٢٣١٠-			٦٠٣٢٣١٠-								يضاف: أثر التغير في السياسات المحاسبية
٧٤٠٨٧٢٣٩		٧٤٠٨٧٢٣٩									صافي أرباح الفترة
٣٦٦٤٢٨٨٤		٧٤٠٨٧٢٣٩	١١٦٨٥٣٣٩٢-	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣٠٨٠٧٦	٥٦٢٥٠٠٠٠	٢٠٢٢/١٢/٣٠	المرصيد بعد اعتماد الجمعية العمومية
٣٦٦٤٢٨٨٤			٤٣٧٦٦١٥٣-	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣٠٨٠٧٦	٥٦٢٥٠٠٠٠		المحور إلى الإحتياطيات
											يضاف: أثر التغير في السياسات المحاسبية
٤٦٤٦٦٧٠			٤٦٤٦٦٧٠								يضاف: أثر التغير في السياسات المحاسبية
١٠٢٩٢١٤١-			١٠٢٩٢١٤١-								أرباح (خسائر) مرحلة
											صافي أرباح الفترة
٢٧٥٥٨١٦٣		٢٧٥٥٨١٦٣									المرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٢
٥٨٥٥٥٥٧٦		٢٧٥٥٨١٦٣	٤٨٤١١٦٢٤-	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣٠٨٠٧٦	٥٦٢٥٠٠٠٠		

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

(د/ باسم محمد عبدالله)

(محاسب / وليد محمد أحمد)

شركة مفيس للأدوية

الإيضاحات
المنمة

في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢
وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية - وهي جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عن الشركة ونشاطها :

اسم الشركة	شركة ممفيس 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	تأسست في ١٩٤٠ / ٧ / ٢٠
مدة الشركة	خمس وعشرون عاماً تبدأ من ٢٠١٦ / ٧ / ٢٠ م.
غرض الشركة	يمثل نشاط الشركة في صناعة وتحضير وتجسار جميع المستحضرات الطبيعية والتشخيصية والصيدلانية والبترية والبيطرية ومستحضرات التجميل الخاصة وإضافات الأعلاف وما يتبعها من مستلزمات واستخلاص وتجهيز وتركيب جميع المواد والعناصر الكيماوية والأحماض وغيرها والتصنيع للغير ولدى الغير وتصدير الأدوية والكيمائيات واستيراد ما يلزم الإنتاج من معدات وقطع غيار وكيمائيات ومستلزمات .
الصنعة المالية	تبدأ من أول يوليو من كل عام حتى الثلاثين من يونيو من العام التالي .
رقم السجل التجاري	رقم ٣١٨٣٨ القاهرة بتاريخ ٢١ / ٣ / ١٩٤٠ .
مراقبو الحسابات	١- إدارة مراقبة حسابات شركات الأدوية - الجهاز المركزي للمحاسبة ٩ شارع عماد الدين - القاهرة . ٢- مكتب الأستاذ / محمد عصام السيد غراب
رأس المال المرخص به	ثلاثمائة مليون جنية مصري .
رأس المال المصدر	ستة وخمسون مليون ومائتان وخمسون ألف جنية مصري ، موزعة على ٦٢٥ ر ٥ مليون سهم - قيمة السهم الاسمية عشرة جنيهات ،

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، و يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:
- توقع تحفيقه أو التية في بيعة أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو العنارة .
- توقع تحفيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية أو كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء التند المعيد 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 اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وقروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.
- ** تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقوائم المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو منطلقات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب- إصدارات جديدة وتعديلات معد على معايير المحاسبة المصرية -

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

معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية" :

- يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معيار 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 كي يتم إدارة الأصول متخالله وخصائص تدفقاته 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 تموتجا مكونا من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة الى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:
 - تحديد العقود المعبرمة مع العملاء
 - تحديد التزامات الأداء في العقد
 - تحديد سعر المعاملة
 - تخصيص سعر المعاملة
 - الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الأداء
- يلزم المعيار المنشأت ان تمارس محاسبيا - اخذه في الاعتبار كافة الحقائق و الظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المعبرمة مع عملاتها - كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الاضافية للحصول على عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالتوفاء بالعقد.

معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

- يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠٢١. ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل في استخدام الأصل نو الصلة بالاضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثله والتزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الاجل و عقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.
- يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) العقود والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.



بم - احداث اراض وديانة وتعديلاته تمت على معايير المحاسبة المصرية .-

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

معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية":

- يتم العمل بهذا المعيار للفترة 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 منخلاته وخصائص تدفقاته النقدية.
- يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخمارة المتكيدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخمارة المستقبلية المتوقعة"

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

- حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإثبات" و معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" على أن تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد نمودجا مكونا من خمس خطوات فتم على المعايير المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة الى أو تقديم الخدمات العميل 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 ان تمارس محاسبيا ، اخذه 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 للفترة المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠٢١ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحل الاستخدام الذي يمثل في استخدام الأصل أو الصلة بالإضافة إلى إلزام الإيجار الذي يمثل والتزامه بسداد نفقات الإيجار . توجد اعفاءات 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 التمويلي .

٣- أهم الأدوات المالية :

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

أولاً : الأصول المالية

- الاعتراف الأولي و القياس :

عند الاعتراف الأولي يتم تويب الأصول المالية اعتماداً على كلا من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية ونموذج خصائص الشئقي التقدي 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 أربع فئات :

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

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 الاعمال ما يلي :
 - سياسة الشركة الاستثمارية و التي تركز على تحقيق عوائد علي الاستثمار في صورة فوائد أو أرباح بيع - مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الادارة للميوله اللازمه
 - التقارير اللازمه لتقييم أداء الاستثمار
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الاعمال و كيفية ادارته
 - الخبرة السابقه للشركة في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدى الاحتفاظ بها و التدفقات النقدية لها

* * الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

- تقوم الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة اذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين :
 - يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية للحصول للتدفقات النقدية التعاقدية فقط .
 - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي ، في تواريخ محددة ، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والمادة على المبلغ الأصلي القائم .
- 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 والعملاء و الارصدة المدينة الأخرى والمستحق من اطراف ذات علاقة .

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

- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد و إعادة تقييم العملات الأجنبية و خسائر اضمحلال القيمة أو رد الإضمحلال و قائمة الأرباح والخسائر و يتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقسمة بالتكلفة المستهلكة .
- يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر عند الاستبعاد ، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر الى 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 بشكل 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 للمتاجرة .
- يتم تحديد التصنيف على اساس كل اداة على حدة .
- لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر 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 الأصل المالي.

- لا تخضع ادوات 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 .
- تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل 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 البنكية و أدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الإصدار

- وتفترض الشركة ان حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخير تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوم من تاريخ الاستحقاق و ان الأصل المالي الخفي عن السداد عندما يمضي علي استحقاق الدين اكثر من ٩٠ يوم وأنه من غير المحتمل سداد المستحقات الماليه دون اللجوء الي تمويل الضمان.
- تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد و جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها مخصومة تقريباً لمعدل العائد الفعلي الأصلي .
- يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الأصل المالي .

*** * اضمحلال قيمة الأصول:**

- تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر علي ان يكون اصل فد اضمحل وفي حالة وجود أحد المؤشرات او عندما يكون اختيار اضمحلال القيمة السنوية للأصل مطلوب، تقوم الشركة بتغيير القيمة الاستردادية للقيمة الاستردادية لأصل او وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول المرهبة إلا إذا لم يولد الأصل لتدفقات نقدية مستقلة إلي حد كبير عن تلك من الأصول او مجموعة الأصول الأخرى وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل او وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية فيعتبر ان الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وثبتت خسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة إلي قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحددة للأصل عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .

ب- المعاملات بالمعالجة الأجنبية :

١- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وثبتت 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 وثبتت الفروق الناتجة بـقائمة الدخل .

٢- بفتح حساب باسم موازنة ثقلات أسعار العملات الأجنبية ضمن حسابات/ حسابات دانسة أخرى ح/ ٢٨٩ نرحل إليه الفروق التي تنشأ بين سعر العملة في تاريخ الاستخدام والسعر الذي تم الحصول عليه وبمبدأ الفروق الدائنة والمدينة الناتجة عن إعادة تسجيل الأرصدة من العملات الأجنبية وفي نهاية الفترة المالية إذا كان رصيد الحساب المذكور دائناً يقلل في حساب أرباح فروق عملة ح/ ٤٤٥ أما إذا كان الرصيد مدينياً فيقلل في حساب خسائر فروق العملة ح/ ٣٥٥ .

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 اسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة

٥- تم تعديل المعالجة المحاسبية لأثار التخيرات في سعر صرف العملات الأجنبية عن الفترة طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتد "٩" بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية معيار رقم "١٣" الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية .

ج- إستخدام التقديرية والملم الشخصي :

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

د- أسس وأصول إدارة رأس المال :

تتمثل إدارة رأس المال في قدرة الشركة على الحفاظ على إستمراريتها والإحتفاظ بمعدلات عالية أنشطة الشركة وتحقيق منفعة للمساهمين .

هـ- التقديرية في التقديرات المحاسبية والأخطاء :

تتم تطبيق المعيار المحاسبى للمصرى رقم (٥) بشأن السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وتم إقتال الرصيد الناتج عن محصلة حساب إيرادات سنوات سابقة ومصروفات سنوات سابقة بحساب الأرباح والخسائر المرحلة .

و- المصادر التمويلية :

- يتم التعامل مع البنوك باحتمال فوائدها دائنة على الحسابات الجارية والودائع .

- بلغت أرصدة القوائد الدائنة في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ ٤٢٩٧١١١ جنيهاً
والقوائد المدينة مبلغ ١٨٦٧٦٥٣٥ جنيهاً .

٤- القيم العادلة :

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

• وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن سوق المشاركين بالسوق استخدامها عند تصعير الأصل أو الإلتزام وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير العالي في الاعتبار قدرة العشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق إستخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه الي مشارك آخر بالسوق من شأنه إستخدام الأصل بأفضل و اعلي استخدام .

• بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع الي الأسعار السوقية المعنونة .
• وتقدر القيمة العادلة لتنبؤ ذات الفوائد استنادا الي التفتقات النقدية المخصصة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر . أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع الي القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد الي التفتقات النقدية المخصصة 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 ونقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها الي الحد الأدنى .

• ويجري تصنيف جميع الأصول و الالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وكذلك 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 المستوي الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .

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

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

٤ - الأصول الثابتة وإهلاكها :

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

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

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

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

مبلى	٣% ، ١٥%	(مبلى - تركيبات مبلى)	عدد أدوات	٢٠%
سيارات	٢٠%	مصاعد		١٥%
طسرق	٥%	اثاث وآلات مكتبية وحشية		١٠%
آلات	١٥% ، ١٢%	(نشاطات اشايج، خدمات ومرافق)	حاسبات آلية	٢٠%
إهلاك الأصول غير المتعمومة	١٠%			

لا توجد قيم أصول شبيهة للأضمحلال كما لا توجد اى خسائر ناتجة عن اضمحلال الاصول الثابتة

٣- التسعير وتقييم المخزون :

- ١- يتم تقييم المخزون بالكلفة او صافي القيمة البيعة ايما اقل
- ٢- الانتاج التام - يتم تحميله بنسبة من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة
- ٣- الانتاج غير التام - يتم تحميله بنسبة من كافة التكاليف الصناعية المباشرة (سوق-عطاءات-تصدير-يطرى)
- ٤- بعد مراعاة عدم تكرار المستحضر حين تغيرسعة العبوة او الجهة التسويقية

٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل طبيعة معاملات الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة فيما يلي :

١- الشركة القابضة للأدوية :

القيمة الألف جنيه	٣٣٧٤٧
تحتك الشركة القابضة للأدوية ٣٧٥ ر ٣ مليون سهم من اسهم الشركة	
بنسبة ٦٠% من رأس المال	
قيمة مستحقات الشركة القابضة للأدوية عن توزيعات الأرباح	٢٠٢١٤

٢- الشركات ذوى العلاقة يتم التعامل معها للحصول على الخدمات والمستهلكات بأسعار التكلفة بالإضافة الى هامش ربح وكذا الإنتاج التام بأسعار بيع المصنع

٥- الأصول الثابتة بالصافي :-

يشتمل رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ فيما يلي :

الأصل	التكلفة التاريخية جنيه	مجمع الإهلاك جنيه	صافي القيمة ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه	صافي القيمة ٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه
أراضى	٥٩٤٥٣٥	-	٥٩٤٥٣٥	٥٩٤٥٣٥
مبلى وإنشاءات	٦٠٥٥٥٧١٦	٥٢٧٩٣٧٨٩	٧٧٦١٩٢٧	٨٤٢٣٥٦٩
آلات ومعدات	١١٧٥٢٣٤٠٣	١٠٣٧١٤٣٥٢	١٣٨٠٩٠٥١	١٤٨١٠٧٦٤
وسائل نقل الثقيل	١١٥٢٦٦٨٠	١٠٠٩٥٥١٢	١٤٢٧١٦٨	١٥٥٣٨٠١
عدد وأدوات	٨٩٠٥٥٣	٨٣٩١٢٩	٥١١٢٤	٦٠٩٩١
اثاث وتجهيزات مكتبية	١٢٠١٦٤٥٠	١٠٢٣٤٨٠١	١٧٨١١٤٩٠٢	١٦٥١٠٤٤
أصول غير ملموسة	٣٦٣٣٧٥٠٠	٢٢٠٥٦٨٦٣	١٤٢٨٠٦٣٨	١٦٠٩٧٥١٣
الإجمالى	٢٣٩١٤٤٨٣٧	١٩٩٧٣٨٧٤٦	٣٩٧٠٦٠٩١	٤٣١٩١٢٢١

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

مجمع الإمكانات في

الأصل	رصيد ٠١ يوليو، ٢٠٢٢ جنيه	إضافات جنيه	استبدعات جنيه	رصيد ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه
مباني وشبكات	٥٢١٣٣١٤٧	٦٦.٦٤٢	.	٥٢٧٩٣٧٨٩
الات ومعدات	١.٢٧١٢٦٣٤	١٠.١٧١٨	.	١.٢٧١٤٣٥٢
وسائل نقل وتنقل	٩٩٦١٣٢٩	١٣٥١٨٣	.	١.٠٩٩٥١٢
عدد وأدوات	٨٢١٢٢٢	١٨٢.٧	.	٨٢٩٤٢٩
أثاث ومعدات مكتبية	١٠.٣٥٢٩١	١٩٩٥١.٠	.	١.٠٢٣٤٨.١
أصول غير ملموسة	٢.١٣٩٩٨٨	١٨١٦٨٧٥	.	٢٢.٥٦٨٩٢
الإجمالي	١٩٥٩.٦٦١١	٣٨٣٢١٣٥	.	١٩٩٧٣٨٧٤٦

بلغت قيمة الأصول الثابتة المعجلة دفترية بالكامل وما زالت تعمل في

٧٠.٥ مليون جنيه .

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

إجمالي واستيعاب الأصول الآتية في

الأصل	الأصل في ٠١ يوليو، ٢٠٢٢ جنيه	إضافات جنيه	استبدعات جنيه	الأصل في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه	الإهلاك في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه
أراضي	٥٩٤٥٣٥	.	.	٥٩٤٥٣٥	.
مباني	٦.٥٥٥٧١٦	.	.	٦.٥٥٥٧١٦	٦٦.٦٤٢
الات	١١٧٥٢٣٤.٣	٦٧٨٧٥٦	٦٧٨٧٥٦	١١٧٥٢٣٤.٣	١٠.١٧١٨
وسائل نقل	١١٥١٨١٣.٠	٨٥٥.٠	.	١١٥٢٦٦٨.٠	١٣٥١٨٣
عدد وأدوات	٨٨٢٢١٣	٨٣٤.٠	.	٨٩.٥٥٣	١٨٢.٧
أثاث	١١٦٨٦٣٣٥	٣٣.١١٥	.	١٢.١٦٤٥٠	١٩٩٥١.٠
أصول غير ملموسة	٢٦٣٣٧٥.٠	.	.	٢٦٣٣٧٥.٠	١٨١٦٨٧٥
الإجمالي	٢٣٩.٩٧٨٣٢	١.٢٥٧٦١	٦٧٨٧٥٦	٢٣٩٤٤٤٨٣٧	٣٨٣٢١٣٥

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 بالتكلفة التاريخية وفي حالة انخفاض القيمة عن التكلفة يتم تكوين المخصص اللازم

ويتمثل الرصيد قسي

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ فيما يلي .:

البيان	الرصيد في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه	الرصيد في ٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه	نسبة الاشتراك في رأس المال	عدد الأسهم المملوكة
استثمارات في سندات حكومية	٨٤٥٤٤١	٨٤٥٤٤١	.	.
استثمارات في سندات حكومية	٦٨٩٨٤٤	٦٨٩٨٤٤	.	.
" ميكاو "	٤٤٣٥.٤٠	٤٤٣٥.٤٠	٨.٨٠%	٦٤٥٥٥٥٥ سهم
شركة المهن الطبية	٥١٥.٠٠٠	٥١٥.٠٠٠	٥.٠٠%	٥٠.٠٠٠٠ سهم
الإجمالي	٦٤٨٥٣٢٥	٦٤٨٥٣٢٥		

٨- المخزونون :-

بلغ قيمة المخزونون قبل خصم المخصص في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢١ مبلغ ١٢٩,٣٧٢ مليون جنيه

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه
مخزونون الخامات	٥٢,١٠٦٢٨	٦٨٤٨٢٣٩١
مخزونون قطع غير مهمات	٣١٢,٩٥٧	٣,١٦,٥٥٩
مخزونون مواد تعبئة وتغليف	٢٤٦,٨٣٨,٠٧	٢٢١,٦٣٣,٤١
مخزونون تحت التكوين	٠	٢٣٤,٨٦
مخزونون إنتاج غير تام	١٢,٨٩٦,٩٨٢	١٥٤١,٥٤٠,٠
مخزونون غير تام الذي (الغير)	٠	٢٧١,٠٠٢
مخزونون إنتاج تام	٣٦٥,٩٨,٥٥٥	٦٣,٢٣,٥٥٩
مخزونون إنتاج تام يبيع فيروزي	٠	٠
مخزونون بضائع بقرض البيع	٠	٠
أخرى	٦١٣٣٩	١٢٩٣١١
الإجمالي	١٢٩,٣٧٢,٢٦٨	١٧٢,٥٥٤,٥٤٩

٩- العدينون وأوراق القبض :-

يتمثل رصيد العدينون وأوراق القبض في

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ فيما يلي :-

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه
عملاء بعد خصم المخصص	٧٦٨٣,٣٣٤	٧٨٩٦,٢٨٩١
اد قبض بعد خصم المخصص	١١١٩,٥١٨,٩٦	٨٩٥,٠٢٤,٥٧
حسابات مقبلة لدى المصالح والهيئات الإيرانية المختلفة	٢٢٣,٩١٥,١٧	٢٣٦,١٤٤,٠١
التحصيل	١٥٨٢,٠٨٧	٣٢٦,٢١٧,٥
مصرفات مدفوعة مقدما	٣,٩٦,٠٨	١٩,٠١٨,٩٥
موردين (ارضاء مقبلة)	٦٥٣,٧٨١,٢	١٤١٤,٠٣,٠١
حسابات مدينة اخرى	٢١٣,١٦٩,٢٧	١٣١,٤٣٨,١٧
الإجمالي	٢٤,٠٩٢,٠١٨١	٢٢٤,٢٢٧,٩٣٩

- غذا ويتم دراسة واختبار الدينون دوريا وعمل اللازم وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١)

١٠- تقديرة بالبنوك والصندوق :-

بلغت قيمة التقديرة بالبنوك والصندوق مبلغ ١٣٣,١٩٩,٦٣٩ جنيها في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

مقابل مبلغ ٨٣,٨٢,٦٧,٨٥ جنيها في ٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ وتشمل :

* بلغت قيمة الودائع مبلغ	٥,٠٠٠,٠٠٠	جنيها
* الحسابات الجارية مبلغ	٨٢,٥١١,٩٤٨	جنيها
* نقدية بالصندوق بمبلغ	٦,٨٢,١٩٠	جنيها
* خطابات الضمان مبلغ	٥٥,٠٠	جنيها

١١- رأس المال :

- رأس المال المرخص به مائة مليون جنيه .
- رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٠ ر ٥٦٠ مليون جنيه موزع على ٦٢٥ ر ٥٦ مليون سهم بقيمة اسمية 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	%٢٠
الحد الأدنى للمساهمين	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- موردون وحسابات دائنة :

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه
موردون	٥١٤,٦٧٣٤	٣٦٦,٧٦٧٣
أوراق دفع	٧٥٩,٩١٨٢	٤٧٣,٣٩٢
حسابات دائنة للشركة في / ت / ش	٨٢٩٣,٤٩٨	٨١٦٣٢٤٧٠
حسابات دائنة للمصالح الهيئات	١٦٤,٧٣٦٦	١٣١٩٥,٤١
دائنو التوزيعات	٢٤,٧٤٥٥٤	٢٥١٦٣٤٥٢
مصروفات مستحقة السداد	١٧١٧٥٢١٥	١,١٤٧,١٩
عملاء وصيد دائن	٢٢٨,٦١٢٠	٢٢٢,٤٩١٧
حسابات دائنة أخرى	٢٣١٢١٨٤٤	١٣٣١٢٢٩٤
الإجمالي	٢٢٥٠,١٥١٤	٥١٧,١٤٢٦٠

١٢- القروض من البنوك :

- * تم سداد مبلغ مديونية شركة الجمهورية للأدوية البالغة نحو ٢٩٤,٩٢ مليون جنيه وذلك نتيجة توقيع الاتفاق الإطاري لفض التشابكات بين الشركات التابعة للشركة القابضة للأدوية وشركة الجمهورية للأدوية وذلك عن طريق الحصول على تمويل إئتماني من بنك أبوظبي الإسلامي بأجل سداد ٧ سنوات وفترة سماح ٦ أشهر .
- ١٣- الاحتياطات :

يتمثل رصيد الاحتياطات في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ فيما يلي :

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه
احتياطي قانوني	٦٣٠,٨٠٧٦	٦٣٠,٨٠٧٦
احتياطي نظمي	٦٩٨٣٢٢٥	٦٩٨٣٢٢٥
احتياطي رأسمالي	١٥٥٢٨١٠	١٥٥٢٨١٠
احتياطي يستثمر في سندات حكومية	١٥٣٥٢٨٥	١٥٣٥٢٨٥
احتياطي عام	٦٧٧٩٦٤٢	٦٧٧٩٦٤٢
احتياطات أخرى / تدعيم	.	.
احتياطات أخرى / متنوعة	.	.
الإجمالي	٢٣١٥٩,٠٣٧	٢٣١٥٩,٠٣٧

١٤- المخصصات :

اسم الحساب	٣١ يونيو، ٢٠٢٢ جنيه	ما تم ردة خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه
مخصص ضرائب متأخر عليها مخصص المطالبات والمنازعات	٣٥٢٦٨٥٦		١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	٣٥٢٦٨٥٦
مخصص مقاول غرامات التأخير	١٥٤٢٨٦٢		٥٠٠٠٠	.	١٥٤٢٨٦٢
مخصص مخزون	٢٠٩٩٩٩٩		٣٦٦٧٣٤	٥٠٠٠٠٠	٢٢٣٣٢٦٥
مخصص فروق عملة مخصص ديون مشترك في تحصيلها	٦٨٥٩٨٣٧		.	١٠٠٠٠٠٠	٧٨٥٩٨٣٧
مخصص أرصدة الحسابات المدينة	٥٠٩٦٤٩٩		.	.	٥٠٩٦٤٩٩
الإجمالي	١٩١٢٦٠٥٤	.	١٩١٦٧٣٤	٣٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٠٩٢٢٠

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

٢- يتم فقط تسوية التفقات المرتبطة بالمخصص الاصلى بواسطة ذلك المخصص ويتم اعسادة ثوبب بعض المخصصات بخلاف الاهلاك

٣- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم او حكم من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويمكن تقديره بدرجة يحتم عليها وان يكون هذا التدفق خارج لسداد هذا الالتزام - ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية لظهور افضل تقدير حتى لمواجهة كافة الالتزامات المحتملة كما تم عمل تحويل بين المخصصات

١٥- حقوق الملكية :

تبلغ حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨٥٥٥٥٧٦ جنينياً على النحو التالي :

رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ الاحتياطيات	٥٦٢٥٠٠٠٠ جنينياً
القائض / الخصائر المرحلة	٢٣١٥٩٠٣٧ جنينياً
أرباح الفترة شاملة الضرائب	٤٨٤١١٦٢٤٠ جنينياً
	٢٧٥٥٨١٦٣ جنينياً

١٦- مكافأة مجلس الإدارة :

يتم تجنيب ٥% مكافأة أعضاء المجلس من صافي الأرباح القابلة للتوزيع ولا يتم توزيعها الا في نهاية العام بناء على قرار الجمعية العمومية للشركة باعتماد القوائم المالية .

١٧- الإهلاكات :

بلغت قيمة إهلاكات الأصول الثابتة خلال الفترة من ٠١ يونيو، ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ مبلغ وقدره ٣٧٥٩٠٤٩ جنينياً وبيتها كالآتي :

حساب المصروفات ويتم توزيعه كالآتي :

المصروف بالجنيه	مراكز التكلفة
٢٥٣٥٥٧٩	تكلفة مراكز إنتاجية
٤٢١٠٣	تكلفة م . تسويقية
١٨١٣٦٨	تكلفة م . إدارية
٣٧٥٩٠٤٩	إجمالي

١/١٨ - الإيرادات :

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

٢/١٨ إيرادات وأرباح أخرى :

البيان	جنيه
أرباح بيع مخلفات	٢٢١٨٨١
أرباح بيع مستلزمات سلعية	٦٤٦٨
تعويضات وغرامات	١١١١٨٠
إيجارات دائنة	٩١٠٠٠
إيرادات وأرباح أخرى متنوعة	١٣١١٨٠
مخصصات انتفى الغرض منها	٥٩١٥
ديون سبق إعدامها	٠
أرباح فروق عملة	٠
إيرادات سنوات سابقة	٠
أرباح رأسمالية	٢٥٣٢٠٦
متنوعة	٠
عمولات	٠
الإجمالي	٨٢٠٥٣٠

١٩ - الارتباطات الرأسمالية :

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

٢٠ - الالتزامات الاحتمالية :-

بلغت قيمة أوراق الدفع المطلوب سدادها مبلغ ٧٥٩٩١٨٢ جنبها موردين متنوعون

٢١ - مصروفات وإيرادات سنوات سابقة :-

قامت الشركة بمعالجة الفرق بين مصروفات سنوات سابقة وإيرادات سنوات سابقة ضمن قائمة الدخل وتسويته في ح / أرباح أو خسائر مرحلة بمبلغ ١٠٢٩٢١٤٦ جنبها مصروفات سنوات سابقة ومبلغ ٤٦٤٦٦٧٠ جنبها إيرادات سنوات سابقة .

٢٢ - الموقف الضريبي :

أولاً : ضريبة شركات الأموال :

- تحسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في جمهورية مصر العربية وتقوم الشركة بسدادها سنوياً من واقع إقراراتها الضريبية .

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

- بالنسبة لبنود الخلاف المتوقعة عن السنوات العادية اعتباراً من ٢٠١٦/٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠/٢٠١٩ فإنه مستحق للشركة

خسائر ضريبية عن قرارات الربط الضريبي بلغت ١٩,٦ مليون جنيه يتعين ترحيلها خلال خمس سنوات من تاريخ تحققها .

- بلغت قبة الالتزامات الضريبية المؤجلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٢٩٨,٢٠ مليون جنيه .

- كما بلغت قيمة الأصول الضريبية المؤجلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٢,٥٢ مليون جنيه .

ثانياً : ضريبة القيمة المضافة :

- يتم سداد ضريبة القيمة المضافة دورياً أولاً بأول من واقع الإقرارات الشهرية التي تقدمها الشركة إلى

مصلحة الضرائب على المبيعات وتم تعديل الـ ضريبة المضافة وتم إعطاء الأدوية منها ويتم توريد ضريبة

القيمة المضافة عن التشغيل للقر شهورياً

- تم فحص وتسوية ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .

ثالثاً : ضريبة كسب العمل :

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

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

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

٢٠١٣ حتى ٢٠١٩ .

رابعاً : ضريبة الدمغة :

- تم سداد ضريبة الدمغة المستحقة بتكامل على مستندات فروع الشركة وفقاً لقرارات اللجان الداخلية

و لجان الطعن الصادرة في هذا الشأن .

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

- المخصص المكون لمقابلة هذه الفروع حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣,٥٢٧ 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 حالياً بتنفيذ مشروعات تحسين بيئة العمل بالأقسام الإنتاجية التي يتم تلوينها .
 - الإجراءات الأخرى التي لها تأثير مباشر على البيئة مثل إحلال وتجديد أسطول سيارات نقل العاملين وسيارات تقسّل المضاعفة حيث يتم تكهين السيارات ذات للموبيلات القديمة وإحلالها - بجانب بعض المزايا العينية للعاملين للحد من تأثيرات البيئة قدر الامكان .
 - التعاقد مع الشركات المتخصصة للتخلص من نفايات ومخلفات المستحضرات المنتهية للصلاحيّة والتي يتم إعدامها حفاظا على بيئة نظيفة .

- وقد بلغت تكاليف البيئة وخدماتها مبلغ ١٦٠٦٣٧ جنيهاً في ٣١ ديسمبر، 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 جيداً بالبيئة والأنشطة البيئية وتعمل دائماً على تطويرها حيث إن الشركة حاصلة على شهادة الجودة ٩٠٠١ والبيئة ١٤٠٠١ وهذه الشهادات تلقى اهتمام ورعاية الشركات المصنعة وكذلك الدول المتحضرة .

- ٢٥ - التغييرات في السياسة المحاسبية :
- تم إعداد بيانات فئمة الدخل في المركزي للمحاسبين رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ .

- ٢٦ - الأرقام المقارنة :
- توافقاً مع قرار رئيس الجهاز المركزي للمحاسبين رقم ٢٠٤ لسنة ٢٠٠١ بشأن تعديل الدليل المحاسبي فإنه يتم تعديل أرقام المقارنة إذا تطلب تعديلها .
 - لم يتم تعديل أرقام المقارنة حتى ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

- ٢٧ - عناصر أخرى بالقوائم المالية :
- * التبرعات والإعانات التي تمت خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢

مبلغ جنيهاً

تبرعات لمؤسسات خيرية (ادوية)	٠
صندوق إعانة الطوارئ	٠
الإجمالي	٠

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 او خسائر الفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية خلال الفترة ويتم اعتمادها بقرارات الجمعية العامة

٢٩ - الإحداث المالية لتاريخ القوائم المالية :

لا توجد

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

يوجد أصول ثابتة معطلة مؤقتًا وبياناتها كما يلي

بيان الآلية	القيمة الدفترية	مجموع الاهلاك	صافي القيمة	الحالة الفنية
٢ أوتوكلاف TBM	٢٢٧٢٢٢٤	٢٢٧٢٢٢٤	.	تحت الإصلاح
محطة مياه كاملة	١٥٩١٢٣٨	١٥٩١٢٣٨	.	معطلة
جهاز فحص الأمبول	١٠٠٤٩٨	١٠٠٤٩٨	.	تحت الإصلاح
تنك المياه الزرقاء	١٨٤١٤١	١٨٤١٤١	.	تحت الإصلاح
أوتوكلاف جربنج	٥٥٥٧٩٣	٥٥٥٧٩٣	.	تحت التحديث
ماكينة تعبئة فوارات	٣٨٧٩٩٣	٣٨٧٩٩٣	.	معطلة
ماكينة تخفيف جلات	٢٢٦٥٥٤	٢٢٦٥٥٤	.	معطلة
ماكينة طبع هبابا	١١٠٦٦٩	١١٠٦٦٩	.	معطلة
الإجمالي	٥٤٣٠٢٢٠	٥٤٣٠٢٢٠	.	

مليون جنيهها إيرادات محصلة مقدما	٠.٠٩٣	مبلغ
مليون جنيهها حسابات مدينة اخرى (دائنة)	٠.٠١٣	مبلغ
مليون جنيهها حسابات دائنة اخرى	٢٣.٠١٦	مبلغ
	٢٣.٠٢٩	

٣٢ - الارصدة المدينة الاخرى التي تبلغ مليون جنيهها تتمثل في الاتي:-

مليون جنيهها موردين (مدينة)	٢٧.٨٥٣	مبلغ
مليون جنيهها ارصدة مدينة اخرى	٦.٥٢٨	مبلغ
مليون جنيهها حسابات دائنة اخرى (مدينة)	٦.٢٢٩	مبلغ
مليون جنيهها حسابات دائنة اخرى (مدينة)	١٥.٠٨٧	مبلغ
	٢٧.٨٥٣	

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 في حكمها لخرالعام واول العام من رصيد النقدية بالصندوق والبنوك وتم اعدادها بتابع الطريقة المباشرة وقد تم استبعاد قسمة خضام خطابات الضمان عند اعدادها

٣٥ - مجلس الإدارة :

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ من السادة :

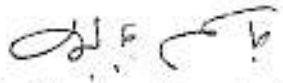
يتكون مجلس إدارة الشركة في


رئيس مجلس الإدارة
الرئيس التنفيذي
عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)
عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)
عضو مجلس إدارة (من ذوي الخبرة)
عضو مجلس إدارة (عن المساهمين)

د/ عصام صادق محمد صادق
د / باسم محمد عبدالله
د/ ميرال عبد الحميد محمد
د/ طارق محروس سلمان
د / أماني أسامة كامل
أ/ رضا أحمد السيد

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي


(د/ باسم محمد عبدالله)


(محاسب / وليد محمد أحمد)