

تقرير الفحص المحدود

السادة / مساهمي شركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والنخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أداها المالي والتغير في حقوق ملكيتها وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية في ضوء القوانين المصرية السارية.

فقرة توجيه إنتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، فإن الحرب التي شبت بين جمهوريتي روسيا وأوكرانيا والحرب الدائرة في قطاع غزة كان لهما أثر سلبي على الإقتصاد العالمي وفي المنطقة على وجه الخصوص، وأن الإدارة لم تتمكن من تقدير الأثر المحتمل لتلك الأحداث على القوائم المالية للشركة في الفترات المقبلة نظراً لطبيعة النشاط حيث لا تتوافر لها في الوقت الحالي بيانات ومعلومات كافية يمكن الاعتماد عليها للإفصاح عن هذا الأثر.

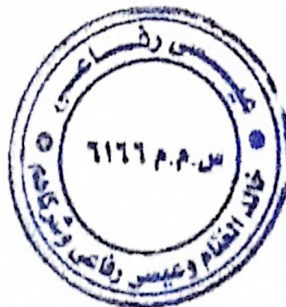
القاهرة في: ١٤ فبراير ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

عيسى رفاعي

عيسى رفاعي

م.م.م. ٦١٦٦



شركة مفيس للأدوية

المركز المالي

ونائج أعمال الشركة

في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة مفيس للأدوية

القوائم المالية

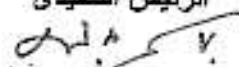
في

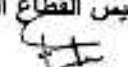
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

القيمة بالتجنية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الإيضاح	بيان
٢٤٩٨٥١٠٢	٤٩١٨٢٣٢١	٥,٢	الأصول غير المتداولة
٣٨٥١٢٩٤٠	١٧٤٧١٧٠٣	٦	أصول ثابتة
١٢٤٦٣٧٦٣	١٠٦٤٦٨٩١		مشتريات تحت التنفيذ
٦٤٨٥٣٢٥	٦٤٨٥٣٢٥	٧	أصول غير ملموسة
٢٧١٧٤٢١	٢٧١٧٤٢١		استثمارات طويلة الأجل
			أصول ضريبية مؤجلة
٨٥١٦٤٥٥١	٨٦٥٠٣٦٦١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٢١٢١٧٥٩٩	١٣٣١٩٤٠١٣	٣	الأصول المتداولة
٣٣٥٧٤٧٠٠٥	٢٦١٩٥٧٨٠٧	٩	مخزون (بعد خصم المخصص)
١٤٠٦	١٤٠٦		صلاء وأوراق قبض ومنشئون آخرون
			حسابات مدينة لدى الشركة القابضة والشقيقة
			إستثمارات مالية
١٤٣٥٢٦١٥٣	٥٢٢٥٠٤٤١٤	١٠	نقدية بالصندوق وأرصدة بالبنوك
٧٠٠٤٩٢١٦٣	٩١٧٦٥٧٦٣٩		مجموع الأصول المتداولة
٧٨٥٦٥٦٧١٤	١٠٠٤١٦١٣٠٠		إجمالي الأصول
٥٦٢٥٠٠٠٠	٥٦٢٥٠٠٠٠	١١	حقوق الملكية
٢٣١٥٩٠٣٧	٢٤٨٢١١٣٢	١٣	رأس المال المصدر والمنفوع
٦٤٨٩٤٥٤٣	١٥٨٣٩٩٦٦	٢١	الإحتياطيات
٩٠٤٣٧٣٧٧	٨٢٨٨٧١٦٤		أرباح أو (خسائر مرحلة)
			أرباح أو (خسائر الفترة)
١٠٤٩٥١٨٧١	١٤٨١١٨٣٣٠	١٥	مجموع حقوق الملكية
٢٣٤١٠٥٥	١٤٤١٩١٠٥٥		الإلتزامات غير المتداولة
١٥٦٦٩٥٣	١٧٤٥٨٩٦		إلتزامات طويلة الأجل
			قروض طويلة الأجل من البنوك
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إلتزامات أخرى
٣٩٠٨٠٠٨	١٤٥٩٣٦٩٥١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٣٦٩٩٦٠٠	٤٥٨٩٦٠٠	١٤	الإلتزامات المتداولة
٣٠٤٨٧٨٩٣٠	٣١٥٢٩٧٨٢٤	١٢	مخصصات
٣٦٨٢١٨٣٠٥	٣٩٠٢١٨٥٩٦		موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٦٧٦٧٩٦٨٣٥	٧١٠١٠٦٠٢٠		حسابات دائنة للشركة القابضة والشقيقة
٧٨٥٦٥٦٧١٤	١٠٠٤١٦١٣٠٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الرئيس التنفيذي

(د / باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / إسماعيل محمد حسن)

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر)

عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

القيمة بالجنيه

المستهدف	المقارن ٢٠٢٢/١٢/٣١	الفعلي ٢٠٢٣/١٢/٣١	رقم الإيضاح	بيان
٤٠٨٠٠٠٠٠٠	٣٠٢٦٤٧٣٤٨	٤٢٩٧٨٨٠٧٤	١/١٨	إيرادات النشاط
٢٩٠٨٢٣٠٠٠	٢٠١٣٩٣٤٠١	٢٧٥٧٦٦٦٥٨		تكلفة المبيعات (تكلفة الحصول على الإيراد)
١١٧١٧٧٠٠٠	١٠١٢٥٣٩٤٧	١٥٤٠٢١٤١٦		مجموع الربح
١٢٠٠٠٠٠	.	.		الدخل من الاستثمار
٨٨٣٥٠٠	٨٢٠٥٣٠	١٠٨٩٧٤٨	٢/١٨	إيرادات أخرى
٢٩٢٥٤٥٠٠	٢٤٢٣٨٢٨١	٢٤٨٧٩١٩٧		مصروفات بيع وتوزيع
١٧٦٦١٧٥٠	١٦٨٧٣٠٣٧	١٧١٢٤١٨١		مصروفات إدارية وعمومية
١٥٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠	١٤	مخصصات مكونه
.	.	.		مخصصات إنتفى الغرض منها
٤٥٤٤٢٥٠	٢٦٧٦٦٥٢١	١٧٨٨٠٠٤٥		مصروفات أخرى (أعباء وخسائر)
١٧٥٠٠٠٠	٤٢٩٧١١١	١٥٩٥٤٣٣٢	٣٣	فوائد دائنه
٦٨٠٠٠٠٠٠	٣٥٤٩٣٧٤٩	١٠٧١٨٢٠٧٣		الأرباح قبل الضريبة
٦٨٠٠٠٠٠٠	٣٥٤٩٣٧٤٩	١٠٧١٨٢٠٧٣		ربح الفترة من العمليات المستمره
١٥٣٠٠٠٠٠	٧٩٨٦٠٩٣	٢٤١١٥٩٦٦		ضريبة الدخل
٦٠٠٠٠٠	٥٠٥٠٧٠	١٧٨٩٤٣	٢٢	ضريبة مؤجله
٥٢١٠٠٠٠٠	٢٧٥٥٨١٦٣	٨٢٨٨٧١٦٤		ربح الفترة

الرئيس التنفيذي

باسم محمد عبدالله
(د / باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالي

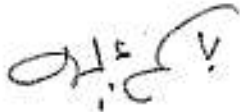
محاسب / إسماعيل محمد حسن
(محاسب / إسماعيل محمد حسن)

شركة ممفيس للأدوية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ١ يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (القيمة بالجنبيه)

كلى	جزئى	رقم الإيضاح	البيان	سنة المقارنة
٨٢٨٨٧١٦٤			صافى الربح (الخسارة)	٢٧٥٥٨١٦٣
•			فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	•
•			فروق إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	•
•			تغطية التدفق النقدى	•
•			الفرص (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	•
•			لصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخرى الشركات الشقيقة	•
•			بخصم :ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	•
٨٢٨٨٧١٦٤			إجمالى الدخل الشامل بعد خصم الضريبة	٢٧٥٥٨١٦٣

الرئيس التنفيذى



(د/ باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالى



(محاسب / إسماعيل محمد حسن)

قائمة التدفقات النقدية

القيمة بالجنيه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عن الفترة المالية المنتهية في

رقم البيان	مقارن		فعلي		البيان
	جزئى	كلى	جزئى	كلى	
٣٤					<u>أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجارى</u>
	٢٨٣٦٧٥١١١		٤٧٨٩٣٧٨.٥		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
	٤٣٦١٥.٣٨٤		١٤٨٦٣.١٧٩		مشتريات نقدية مدفوعة للموردين (-)
	٥٨.١٦٥٦٥		٥٩٨.٥٢١.٠		أجور مدفوعة (-)
	٦٢٢١١٨		٢٥٧٥٤٤		إيرادات واريات متنوعة محصلة
	٧١٧٥-		.		إيرادات سنوات سابقة محصلة
	١١١١٨٠		٥٢.٣٧		تعويضات وغرامات محصلة
	.		.		مخصص ترك الخدمة مدفوع
	.		.		مخصص نهاية الخدمة مدفوع
	٢٣٥١٢٢٢		٢٣٧٣٣٦٤		تعويضات وغرامات مدفوعة
	٢١٢٢١٧٨		١٦٥٥٣٥٧		مصروفات سنوات سابقة مدفوعة
	٤٦٤٥١١١		٩٥٣٧٩		قوائد محلية وخارجية مدفوعة
	٩٣٦٣٧		٢.٩٤٤٩		الإيجارات محلية مدفوعة
	١.٥٥٩.٩٠		١٢٤٥٩٨٥٤		ضرائب ورسوم مدفوعة
	١٥٧٩٢٢٣٤		١٨٥٦٧٩٤٤		متحصلات ومدفوعات أخرى
	٢٩٩٩٧٢٧-		١٦٩٩٧١٥		اوراق دفع
	.		.		اعتمادات مستندية
	.		.		تبرعات واعانات مدفوعة
		٢٤٢٨٢٩٤٥٩-		٢٣٣٧٥.٩٣٥	<u>صافى التدفقات النقدية من النشاط الجارى</u>
					<u>ثانياً التدفقات الانقدية من النشاط الاستثمارى</u>
	٦٤.٦٨٨٩		٥٤.٧٧٦٦		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة
	.		.		متحصلات من بيع أصول
	٤٢٩٧١١١		١٥٩٤٣٤٥٧		قوائد دائنة محصلة
	١٦٨.٠٨٩		١٦٣٣٩٩٧		إيرادات اوراق مالية محصلة
		٤٢٩٦٨٦-		١٢١٦٩٦٨٧	<u>صافى التدفقات النقدية فى النشاط الاستثمارى</u>
					<u>ثالثاً : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي</u>
	٢٩٦٦٣١٩٩٨		١٤١٨٥.٠٠٠		متحصلات من قروض طويلة الأجل
	.		.		مستدات قروض طويلة الأجل
	.		٨٧٩٢٣٦١		دائنة توزيعات
	٢٩٦٦٣١٩٩٨			١٣٣.٥٧٦٣٩	<u>صافى التدفقات النقدية من النشاط التمويلي</u>
	٥٣٣٧٢٨٥٣			٣٧٨٩٧٨٢٦١	التغير فى حصة النقدية خلال الفترة المالية
	٨٣٨٢١٢٨٦			١٤٣٥٢.٦٥٣	رصيد النقدية أول الفترة المالية
	١٣٧١٩٤١٣٩			٥٢٢٤٩٨٩١٤	رصيد النقدية آخر الفترة المالية

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

(د / باسم محمد عبدالله)

(محاسب / إسماعيل محمد حسن)

قائمة التغير في حقوق الملكية

القيمة بالجنينة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي ربح (خسارة) الفترة	أرباح (خسارة) مرحلة	الإحتياطيات					رأس المال المصدور المبرمج	بيان
			إحتياطيات أخرى	إحتياطي استثمار في شركات حكومية	إحتياطي رأسمال	إحتياطي نظام	إحتياطي قانوني		
٣٦٦٤٢٨٨٤	٠	٤٢٧٦٦١٥٣-	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣٠٨٠٧٦	٥٦٢٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١/٣٠
٠									المحول إلى الإحتياطيات
٤١٤٦٣٧٧		٤١٤٦٣٧٧							بمضاف : أثر التغير في السجلات المحاسبية
٢٦٣٧٤٦١٨-		٢٦٣٧٤٦١٨-							بمطرح : أثر التغير في السجلات المحاسبية
٩٠٤٣٧٣٧٧	٩٠٤٣٧٣٧٧								صافي أرباح الفترة
١٠٤٩٥١٨٧١	٩٠٤٣٧٣٧٧	٦٤٨٩٤٥٤٣-	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣٠٨٠٧٦	٥٦٢٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٣٠
١٠٤٩٥١٨٧١		٢٥٤٢٨٣٤	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٥٥٢٨١٠	٦٩٨٣٢٢٥	٦٣٠٨٠٧٦	٥٦٢٥٠٠٠٠	الرصيد بعد اعتماد الجمعية العمومية العمومية
١٦٦٢٠٩٥			٠	٠	٤٠٥٢١٤	٠	١٢٥٦٨٨١		المحول إلى الإحتياطيات
٤٦٦١١٠		٤٦٦١١٠							بمضاف : أثر التغير في السجلات المحاسبية
٤١٨٤٨٩١١-		٤١٨٤٨٩١١-							بمطرح : أثر التغير في السجلات المحاسبية
٠									أرباح (خسارة) مرحلة
٨٢٨٨٧١٦٤	٨٢٨٨٧١٦٤								صافي أرباح الفترة
١٤٨١١٨٣٣٠	٨٢٨٨٧١٦٤	١٥٨٣٩٩٦٦-	٦٧٧٩٦٤٢	١٥٣٥٢٨٥	١٩٥٨٠٢٤	٦٩٨٣٢٢٥	٧٥٦٤٩٥٧	٥٦٢٥٠٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

(د / ياسم محمد عبدالله)

(محاسب / إسماعيل محمد حسن)

شركة مفيس للأدوية

الإيضاحات المتمة

في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣
وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية - وهي جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عن الشركة ونشاطها :

اسم الشركة :	شركة معفيس 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 :	يشتمل نشاط الشركة في صناعة وتحضير وتجارة جميع المستحضرات الطبية والتشخيصية والصيدلانية والبشرية والبيطرية ومستحضرات التجميل الخاصة وإضافات الأعلاف وما يتبعها من مستلزمات واستخلاص وتجهيز وتركيب جميع المواد والعناصر الكيماوية والأعشاب وغيرها والتصنيع للخير ولدى الغير وتصدير الأدوية والكيماويات واستيراد ما يلزم الإنتاج من معدات وقطع غيار وكيماويات ومستلزمات .
السنة المالية :	تبدأ من أول يوليو من كل عام حتى الثلاثين من يونيو من العام التالي .
رقم السجل التجاري :	رقم ٣١٨٣٨ القاهرة بتاريخ ٢١ / ٣ / ١٩٤٠ .
مراقبو الحسابات :	١- إدارة مراقبة حسابات شركات الأدوية - الجهاز المركزي للمحاسبات ٩ شارع صفا الدين - القاهرة . ٢- مكتب / خالد القمام وعيسى رفاض وشركاهم ثلاثمائة مليون جنية مصري .
رأس المال المرخص به :	سنة وخمسون مليون ومائتان وخمسون ألف جنية مصري ، موزعة على ٦٢٥ ٥ مليون سهم -
رأس المال المصدر :	قيمة السهم الاسمية عشرة جنيهات .

٢- أهم المبادئ المحاسبية المتبعة :

١- أهم مبادئ المحاسبة المالية :

**	أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين والقرارات ذات العلاقة تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قفزة المركز المالي بناء على التصنيف المتداول / غير المتداول، ويتم تصنيف الأصل كمتداول عند:
-	توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
-	الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتجارة .
-	توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية أو كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المعقد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اعداد التقارير المالية .
-	يعتبر الالتزام متداول عند:
-	توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية .
-	وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة اعداد التقارير .
**	إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.
**	تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو منهجيات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية -

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

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"

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 ان تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد نمونجا مكونا من خمس خطوات قام على المعايير المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة الى أو تقديم الخدمات للعميل 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 تعامل 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 الاضافية للحصول على عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التاجير"

- 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 التاجير. يقوم المستأجر بالاعتراف بالاصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يعثله في استخدام الأصل ذو الصلة بالاضافة إلى التزام الإيجار الذي يعثله والتزامه بسداد دفعات الإيجار . توجد إعفاءات اختيارية لطود الإيجار قصيرة الاجل وعقود التاجير 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 والقياس :

عند الاعتراف الأولي يتم تدوين الأصول المالية اعتماداً على كلا من نموذج أصل الشركة لإدارة الأصول المالية ونموذج خالص التدفق النقدي التعاقدية 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 المترتبة (أدوات الدين)
- ٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترتبة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية) .
- ٤ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

تقييم نموذج الاعمال

- 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 والتي تركز على تحقيق عوائد على الاستثمار في صورة فوائد أو أرباح بيع
- مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الإدارة للسيولة اللازمة
- التقارير اللازمة لتقييم أداء الاستثمار
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الاعمال وكيفية إدارتها
- الخبرة السابقة للشركة في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدى الاحتفاظ بها والتدفقات النقدية لها

١٠* الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

- تقس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين :
- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هادفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط .
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي ، في تواريخ محددة ، تدفقات نقدية تعد فقط بدفاتر من المبلغ الأصلي والفائدة 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 تعديلته أو انخفاض قيمته.
- الأصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة أوراق القبض والعلاء والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

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

- بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم الاعتراف ببيانات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر اضمحلال القيمة أو رد الإضمحلال وقائمة الأرباح والخسائر ويتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة .
- يتم الاعتراف بالتغيرات المتوقعة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر عند الاستبعاد ، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

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

- عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعة أن 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 للمتجارة .
- يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة .
- لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الأرباح أو الخسائر .
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في السداد إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفه الأصل المالي.
- لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم اضمحلال القيمة .
- اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم الغير مدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة .

* * * الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة
- تُعترف 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 .
- الارصدة البنكية و أدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأول .
- وتقرض الشركة أن حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخير تحصيل الدين أكثر من ٣٠ يوم من تاريخ الاستحقاق و أن الأصل المالي الخلق عن السداد عندما يمتد على استحقاق الدين أكثر من ٩٠ يوم وأنه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء إلى تسبيل الضمان.
- تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التغطيات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التغطيات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها مقصومه تقريباً لمعدل الفائدة القطعي 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 إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل وفي حالة وجود أحد المؤشرات أو عندما يكون اختيار اضمحلال القيمة السلوية للأصل مطلوباً تقوم الشركة بتغيير القيمة الإسترادية للقيمة الإسترادية لأصل أو وحدة تولد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الإستهلامية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى . وعندما تزيد القيمة التخريبية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإسترادية فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . وثلاث خسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الإستهلامية يتم خصم التغطيات النقدية المستقبلية المعقولة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمينة للنقد و المخاطر المحددة للأصل عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع . يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .

جـ - المعاملات والعملات الأجنبية :

- ١- تمسك حسابات الشركة بالجنبيه المصري وثبتت المعاملات بالمعاملات الأخرى خلال الفترة المالية على أساس أسعار الصرف المصرية في تاريخ تنفيذ المعاملة ويتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأخرى في نهاية الفترة المالية على أساس أسعار الصرف المصرية في ذلك التاريخ وثبتت الفروق الناتجة بكتابة الدخل .
- ٢- يلتج حساب باسم موازنة تليبات أسعار العملات الأجنبية ضمن حساب/ حسابات دائنة أخرى ح/ ٢٨٩ ثرحل إليه الفروق التي تنشأ بين سعر العملة في تاريخ الاستخدام والمعر الذي تم الحصول عليه وكذا الفروق الدائنة والمدينة الناتجة عن إعادة تسجيل الأرصدة من العملات الأجنبية وفي نهاية الفترة المالية إذا كان رصيد الحساب المذكور دائناً يقلل في حساب أرباح فروق عملة ح/ ١٤٥ أما إذا كان الرصيد مدبناً فيقلل في حساب خسائر فروق العملة ح/ ٣٥٥ .
- ٣- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالكنفيسة التاريخية بعملية اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة
- ٤- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة

د - احتفاظ التقدير بأمر والعلم الشخصي :

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

هـ - أمسي وأمالهم إدارة رأس المال :

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

و - التقدير بأمر المعاسبية والأخطاء :

تم تطبيق المعيار المحاسبي المصري 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 .

ز - الحسابات المصروفة :

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

- بلغت أرصدة الفوائد الدائنة في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ ١٥٩٥١٣٣٢ جنيهاً
والفوائد المدبنة مبلغ ١٦٥٣٧١٣ جنيهاً .

٤- القيم العادلة :

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن بقعه 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 بأكبر فائدة (السوق الأكثر نقعا) للأصل أو للالتزام .

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

• بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع الي الأسعار السوقية المعطاة .
• وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الغوائد استنادا الي التكلفة النقدية المخصصة باستخدام أسعار القلادة على بنود مشابهة لها تقس الشروط وتقن خصائص المخاطر . أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع الي القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد الي التكلفة 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 المعقولات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقتل استخدام المعقولات 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 مستوي و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:
المستوي الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعطاة) لأصول أو التزامات مطبقا تماما في أسواق نشطة .

المستوي الثاني : قياس القيمة العادلة باستخدام معقولات غير أسعار التداول الواردة في المستوي الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المعتمدة من الأسعار) .
المستوي الثالث : قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن معقولات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

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

٤ - الأصول الثابتة بإملائها

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

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

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

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

مباني	٢% + ١٥%	(مباني - تركيبات مباني)	عدد وأدوات	٢٠%
سيارات	٢٠%	مصاعد		١٥%
طرق	٥%	الثقافات مكتبية وحسية		١٠%
آلات	١٠% + ١٢%	(تشغيل التلجيب - خدمات ومراقب)	حسبات آلية	٢٠%
إهلاك الأصول غير الملموسة	١٠%			

لا توجد قيم أصول قليلة للاضمحلال كما لا توجد أي خسائر ناتجة عن اضمحلال الأصول الثابتة

٣- التسعير وتقييم المخزون :-

- ١- يتم تقييم المخزون بالكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل
- ٢- الإنتاج التام - يتم تحميله بنسبة من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة
- ٣- الإنتاج غير التام - يتم تحميله بنسبة من كافة التكاليف الصناعية المباشرة (سوق-عطاءات-تصدير-بيطري) بعد مراعاة عدم تكرار المستحضر حين تغييره العوة أو الجهة التسويقية

٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل طبيعة معاملات الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة فيما يلي :-

١- الشركة القابضة للأدوية :-

القيمة الألف جنيه	٣٣٧٤٧
تمتلك الشركة القابضة للأدوية ٣٧٥ ر مليون سهم من أسهم الشركة	
بنسبة ٦٠ % من رأس المال	
قيمة مستحقات الشركة القابضة للأدوية عن توزيعات الأرباح	٢٥٣٢٧

٢- الشركات التابعة للشركة القابضة للأدوية :-

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

٥- الأصول الثابتة بالصافي :-

يتمثل رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ فيما يلي :-

الأصل	التكلفة التاريخية جنيه	مجمع الإهلاك جنيه	صافي القيمة ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	صافي القيمة ٠١ يوليو، ٢٠٢٣
أراضي	٥٩٤٥٣٥	٠	٥٩٤٥٣٥	٥٩٤٥٣٥
مباني وإنشاءات	٨٢١٦٨١١٨	٥٤٢١١٤٤٨	٢٧٩٥٦٦٧٠	٧٧٨١٥٢٣
آلات ومعدات	١٢٣٩٥٧٩٨٩	١٠٦٠٠٤٣٤٣	١٧٢٥٣٩١٧	١٣٠٣٧٨٦٦
وسائل نقل انتقال	١١٥٥٧٤٦٠	١٠٣٧٣٤٧٧	١١٨٣٩٨٣	١٣٢٠٣٦٣
عدد وأدوات	٩٠٦٦٥٨	٨٧٠٣٤٦	٣٦٣١٢	٥٠٢٣٢
أثاث وتجهيزات مكتبية	١٢٨٠٩٦٨٤	١٠٦٥٢٥٣٠	٢١٥٧١٥٤٠	٢٢٠٠٥٨٣
أصول غير ملموسة	٣١٣٣٧٥٠٠	٢٥٦٩٠٦١٠	١٠٦٤٦٨٩١	١٢٤٦٣٧٦٣
الإجمالي	٢٦٧٦٣١٩٤٤	٢٠٧٨٠٢٧٣٣	٥٩٨٢٩٢١١	٣٧٤٤٨٨٦٤

الأصل	رصيد ٠١ يوليو، ٢٠٢٣ جنيه	إضافات جنيه	استهلاك جنيه	رصيد جنيه
مباني وإنشاءات	٥٣٤٤٦٤٩٧	٧٦٤٩٥٢	٠	٥٤٢١١٤٤٨
آلات ومعدات	١٠٤٧٨٣٢٦٢	١٢٢١٠٦٠	٠	١٠٦٠٠٤٣٢٣
وسائط نقل وانتقال	١٠٢٣٧٠٩٧	١٣٦٣٨٠	٠	١٠٣٧٣٤٧٧
عدد وأبواب	٨٤٩٠٧٣	٢١٢٧٣	٠	٨٧٠٣٤٦
أثاث ومعدات مكتبية	١٠٠٢٧٣٦٤	٢٢٥١٦٥	٠	١٠٢٥٢٥٣٠
أصول غير ملموسة	٢٣٨٧٣٧٣٨	١٨١٦٨٧٢	٠	٢٥٦٩٠٦١٠
الإجمالي	٢٠٣٦١٧٠٣١	٤١٨٥٧٠٢	٠	٢٠٧٨٠٢٧٣٣

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة تقريبا بالكامل وما زالت تعمل في

٨٦,٠٠ مليون جنيه

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣

مبلغ
إستثماره واستثماره أصوله إستثماره هي

الأصل	الأصل في ٠١ يوليو، ٢٠٢٣ جنيه	إضافات جنيه	استهلاكات جنيه	الأصل في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ جنيه	الإهلاك في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ جنيه
أراضي	٥٩٤٥٣٥	٠	٠	٥٩٤٥٣٥	٠
مباني	٦١٢٢٨٠٢٠	٢٠٩٤٠٠٩٨	٠	٨٢١٦٨١١٨	٧٦٤٩٥٢
آلات	١١٧٨٢١١٢٨	٥٤٣٦٨٦١	٠	١٢٣٢٥٧٩٨٩	١٢٢١٠٦٠
وسائط نقل	١١٥٥٧٤٦٠	٠	٠	١١٥٥٧٤٦٠	١٣٦٣٨٠
عدد وأبواب	٨٩٩٣٠٥	٧٣٥٣	٠	٩٠٦٦٥٨	٢١٢٧٣
أثاث	١٢٦٢٧٩٤٧	١٨١٧٣٧	٠	١٢٨٠٩٦٨٤	٢٢٥١٦٥
أصول غير ملموسة	٣٦٣٣٧٥٠٠	٠	٠	٣٦٣٣٧٥٠٠	١٨١٦٨٧٢
الإجمالي	٢٤١٠٦٥٨٩٥	٢٦٥٦٦٠٤٩	٠	٢٦٧٦٣١٩٤٤	٤١٨٥٧٠٢

٦- الأصول الثابتة ملكة الشركة ولا توجد أي رهونات

المشروعات تحت التنفيذ :

يتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة الدفترية في تاريخ المركز المالي

٧- استثمارات طويلة الأجل :

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

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ فيما يلي :

ويتمثل الرصيد فسي

طرف بنك الإستثمار القومي

طرف وزارة لمالية

الشركة العربية للتبشات الطبية

البيان	الرصيد في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ جنيه	الرصيد في ٠١ يوليو، ٢٠٢٣ جنيه	نسبة الاشتراك في رأس المال	عدد الأسهم المملوكة
استثمارات في سندات حكومية	٨٤٥٤٤١	٨٤٥٤٤١	٠	٠
استثمارات في سندات حكومية	٦٨٩٨٤٤	٦٨٩٨٤٤	٠	٠
" ميبيلكو "	٤٤٣٥٠٤٠	٤٤٣٥٠٤٠	٨,٨٠%	١٢٩١١١٠ سهم
شركة المهن الطبية	٥٦٥٠٠٠	٥٦٥٠٠٠	٥,٠٠%	٥٠٠٠٠٠ سهم
الإجمالي	٦٤٨٥٣٢٥	٦٤٨٥٣٢٥		

٨- المخزون ٠:

بلغ قيمة المخزون قبل خصم المخصص في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٣,١٩٤ مليون جنيه

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ جنيه	٠١ يولييه، ٢٠٢٣ جنيه
مخزون الخامات	٤٥٥.٨١٣٠	١.٨٤٣٩٧.٧
مخزون الخامات (بيع فيرون)	٠	٠
مخزون قطع غيار ومهمات	٢٧٢٥٢٥٨	٣٢٢٨٥٣٥
مخزون مواد تعبئة وتغليف	٢٩٥٨٥٣٧٤	٢٩٣٩٥٣٤٥
مخزون تحت التكوين	٠	٠
مخزون إنتاج غير تام	٢٢٤٧٥٨٨٣	٢٥٢٦٧٨١٨
مخزون غير تام (لدى الغير)	٠	٠
مخزون إنتاج تام	٣٢٨٩٣٥٤٩	٥٤٧٢٤٨٥٦
مخزون إنتاج تام بيع فيرون	٠	٠
مخزون بضائع بغرض البيع	٠	٠
الإجمالي	١٣٣١٩٤.١٣	٢٢١٢٩٧٥٩٩

٩- المدينون وأوراق القبض ٠:

يتمثل رصيد المدينون وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ فيما يلي ٠:

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ جنيه	٠١ يولييه، ٢٠٢٣ جنيه
عملاء بعد خصم المخصص	١١.٦٤٨٥٣٠	١٥٦٨٤٣٤٢٤
أ- قبض بعد خصم المخصص	٨٩٤٥٧٩٩٩	١١٢٨٨٢١٥٨
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٩٦٢٦.١٦	٢٥٥.٢٣٩٣
إيرادات مستحقة التحصيل	٨٣٦٦١٠	٢٥٠.١٧٧
مصرفات مدفوعة مقدما	٢٩٢٦٨٣	٥٥٤٥٨٠
موردون (أرصدة مدينة)	٢٢٦٣١٤٢١	١٢٢٧.١٣٣
حسابات مدينة أخرى	٢٨٤٦٥٩٥٥	٢٥١٩٥٥٤٦
الإجمالي	٢٦١٩٥٩٢١٣	٣٣٥٧٤٨٤١١

- هذا ويتم دراسة واختبار الديون دوريا وعمل اللازم وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)

١٠- نقدية بالبنوك والصندوق ٠:

بلغت قيمة النقدية بالبنوك والصندوق ٥٢٢٥.٤٤١٤ جنيهها في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ مقابل مبلغ ١٤٣٥٢٦٦٥٣ جنيهها في ٠١ يولييه، ٢٠٢٣ وتشمل:

* الودائع	بمبلغ	٢٤٢٥.٠٠٠٠	جنيها
* الحسابات الجارية	بمبلغ	٢٧٩٢٩.١٨٧	جنيها
* النقدية بالصندوق	بمبلغ	٧.٨٧٢٧	جنيها
* خطابات الضمان	بمبلغ	٥٥.٠٠	جنيها

١١- رأس المال :

- رأس المال المرخص به ثلاثمائة مليون جنيه .
- رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٠ مليون جنيه موزع على ٦٢٥ 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 القبضة للأدوية	٣٣٧٤٧٤٣	٣٣٧٤٧٤٣٠	٥٠%
مساهمون آخرون	١٦٨٧٧٥٧	١٦٨٧٧٥٧٠	٣٠%
اتحاد العاملين المساهمين	٥٦٢٥٠٠	٥٦٢٥٠٠٠	١٠%
الإجمالي	٥٦٢٥٠٠٠	٥٦٢٥٠٠٠٠	١٠٠%

- * وقد دفع المكنثيون كامل القيمة الاسمية لأسهم رأس المال المصدر .
- * تم اتخاذ الإجراءات الرسمية والقانونية والنشر بالوقت المصيرية .

١٢- موردون وحسابات دائنة :

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ جنيه	٠١ يوليو، ٢٠٢٣ جنيه
موردون	٢٠٣٣٨٥٦٠٢	١٨٤١١٣٨٤٨
أوراق دفع	٨٢٨٢٣٦٩	١٠٩٧٩٦٢٩
حسابات دائنة للشركة في / ت / ش	٣٩٠٢١٨٥٩٦	٣٦٨٢١٨٣٠٥
حسابات دائنة للمصالح الهيئات	٤٣١٧٠٩٢٧	٣٦٧٨٤٨٨٣
دائنو التوزيعات	٢٩٢٠٣٩٩٣	٢٤٠٧٤٥٥٤
مصرفات مستحقة السداد	١٥٣٨٦٦١٤	١٢٣٣٩٤٢٦
عملاء رصيد دائن	١١٥٨٧٨٥	٢٣٩٤٦١٥٩
حسابات دائنة أخرى	١١٧٠٩٥٣٤	١٢٦٤٠٤٣٢
الإجمالي	٧٠٥٥٦٦٤٢٠	٦٧٣٠٩٧٢٣٥

١٣- الاحتياطيات :

يتمثل رصيد الاحتياطيات في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ فيما يلي :

البيان	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ جنيه	٠١ يوليو، ٢٠٢٣ جنيه
احتياطي قانوني	٧٥٦١٩٥٧	٦٣٠٨٠٧٦
احتياطي نظلي	٦٩٨٣٢٢٥	٦٩٨٣٢٢٥
احتياطي رأسمالي	١٩٥٨٠٢٤	١٥٠٢٨١٠
احتياطي يستثمر في سندات حكومية	١٥٣٥٢٨٥	١٥٣٥٢٨٥
احتياطي عام	٦٧٧٩٦٤٢	٦٧٧٩٦٤٢
احتياطيات أخرى / تدعيم	٠	٠
احتياطيات أخرى / متنوعة	٠	٠
الإجمالي	٢٤٨٢١١٣٢	٢٣١٥٩٠٣٦

١٤- المخصصات :-

اسم الحساب	٠١ يولييه، ٢٠٢٣ جنيه	ما تم ردة خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ جنيه
مخصص ضرائب متأخر عليها	٢٠٠٠٠٠٠		٠	١٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
مخصص المطالبات والملازعات	١٦٩٩٦٠٠		١١٠٠٠٠	٠	١٥٨٩٦٠٠
مخصص مقابل ضمانات التأخير	٠		٠	٠	٠
مخصص مخزون	٢١٩٩٩٨٠		٢٩٨٩١٥	٥٠٠٠٠٠	٢٤٠١٠٦٦
مخصص تعويض تاركى الخدمة	٠		٠	٠	٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٠		٠	٠	٠
مخصص فروق عملة	٠		٠	٠	٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٧٥٠٨٦٠٢		٠	٢٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٨٦٠٢
مخصص اربعة الحسابات السنوية	٥٠٩٦٤٩٩		٠	٠	٥٠٩٦٤٩٩
الاجمالي	١٨٥٠٤٦٨١	٠	٤٠٨٩١٥	٤٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٩٥٧٦٧

- ١- يتم استخدام المخصص فقط للتلفقات التي سبق تكوين مخصص لها
٢- يتم فقط تسوية التلفقات المرتبطة بالمخصص الاصلى بواسطة ذلك المخصص ويتم اعساده تبويب بعض المخصصات بخلاف الاهلاك
٣- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام ققوتى قائم او حكمى من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى العاضى ويمكن تقديره بدرجة يعتمد عليها وان يكون هذا التدفق خارج لمداد هذا الالتزام - ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ القوائم المالية لظهور افضل تقدير حتى لمواجهة كلفة الالتزامات المحتملة كما تم عمل تحويل بين المخصصات

١٥- حقوق الملكية :-

تبلغ حقوق الملكية فى ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٨١١٨٣٣٠ جنيهاً على النحو التالى :-

رأس المال المصرر والمنفوع بمبلغ	٥٦٢٥٠٠٠٠	جنيهاً
الاحتياطات	٢٤٨٢١١٣٢	جنيهاً
الفائض / الخسائر المرحلة	١٥٨٣٩٩٦٠	جنيهاً
ارباح الفترة شاملة الضرائب	٨٢٨٨٧١٦٤	جنيهاً

١٦ - مكافأة مجلس الإدارة :-

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

١٧ - الإهلاكات :-

بلغت قيمة إهلاكات الأصول الثابتة خلال الفترة من ٠١ يولييه، ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٤١١١٥٦٦ جنيهاً وبيلها كالتالى :-

حساب المصروفات ويتم توزيعه كالتالى :-

المصروف بالجنيه	مراكز التكلفة
٣٨٦٠٢١٢	تكلفة مراكز إنتاجية
٤٥٨٤٨	تكلفة م . تسويقية
٢٠٥٥٠٦	تكلفة م . إدارية
٤١١١٥٦٦	إجمالي

١/١٨ - الإيرادات :

- نتيجة خالية 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 المباعة .
- ويتم تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لمصلحة المبلغ إلى المشتري - ولا يتم التدخل الإداري المستمر من جانبنا
- ويتم قياس الإيراد بشكل دقيق - ويتم التوقع الكافي عن المنافع الاقتصادية للمصاحبة للمعاملة وتحديد قيمة التكلفة بشكل دقيق
- ويتم قياس الإيراد أيضا بالقيمة العادلة للمقابل المعتمد أو المستحق للمنشأة

٢/١٨ إيرادات وأرباح أخرى :

البيان	جنيته
أرباح بيع مخلفات	٢٣٢٤٥٦
أرباح بيع مستلزمات طبية	٦٩٢٠
تعويضات وغرامات	٢٩٤٩١٠
إيجارات دائنة	١٣٠٠٠٠
إيرادات وأرباح أخرى متنوعة	٤٢٥٤٩١
مخصصات التقليل القرض منها	٠
ديون سبق إعدامها	٠
أرباح فروق عملة	٤٢٧٣٣
إيرادات سنوات سابقة	٠
أرباح رأسمالية	٠
متنوعة	٠
عسولات	
الاجملى	١١٣٢٤٨١

١٩ - الارتباطات الرأسمالية :

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

٢٠ - الالتزامات الاحتمالية :-

بلغت قيمة أوراق الدفع المطلوب سدادها مبالغ - ٨٢٨٢٣٦٩ جنيهاً 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 ٢٥٦١٤٧٣٤ جنيهاً مصروفات سنوات سابقة ومبلغ ٤٦٦١١٠ جنيهاً 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 بمسداها سنوياً من واقع إقراراتها الضريبية .
- تمت التسوية الضريبية طرف مأمورية كبار الممولين حتى عام ٢٠١٨/٢٠١٩ .
- بالنسبة لنبود الخلاف المتوقعة عن السنة المالية ٢٠٢٠/٢٠١٩ فبته مستحق للشركة خسلر ضريبية عن قرارات الربط الضريبي بلغت ١٠٢,٦٦٠ مليون جنيه .

بلغت قيمة الالتزامات الضريبية المؤجلة حتى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	١,٧٥	مليون جنيه
وبلغت قيمة الاصول الضريبية المؤجلة حتى	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	٢,٧٢	مليون جنيه

ثانياً : ضريبة القيمة المضافة :

- الضرائب على المبيعات وتم إعفاء الأدوية منها ويتم توريد ضريبة القيمة المضافة عن التشغيل للغرضية الجدول على مستحضرات التجديد ويتم سداد ضريبة القيمة المضافة على التولون بمعرفة مصلحة الجمارك أولاً بأول .
- تم فحص وتسوية ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .

ثالثاً : ضريبة محاسب العمل :

- يتم سداد ضريبة كسب العمل دورياً أولاً بأول بموجب الإقرارات التي تقدمها الشركة الى مصلحة الضرائب .
- تم الإنتهاء من أعمال إعادة الفحص وتم الربط والسداد عن السنوات حتى ٢٠٢٠ .

رابعاً : ضريبة الدخل :

- تم سداد ضريبة الدخل المستحقة بالكامل على مستندات فروع الشركة وفقاً لقرارات اللجان الداخلية ولجان الطعن الصادرة في هذا الشأن .
- تم الإنتهاء من الفحص وتم الربط والسداد عن السنوات حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٠ .
- المخصص المكون لمقابلة هذه الفروق حتى ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ ٣,٠٠ مليون جنيه .

٢٣ - مجال المشروعات البيئية :

- تعمل الشركة على الالتزام بسجل الحالة البيئية حيث يتم متابعة التأثيرات البيئية لكافة أنشطة الشركة .
- 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 تطويرها .
- الإجراءات الأخرى التي لها تأثير مباشر على البيئة مثل إحلال وتجديد أسطول سيارات نقل العاملين وسيارات نقل البضاعة حيث يتم تهيئة السيارات ذات العوديلات القديمة وإحلالها بسيارات أخرى جديدة للحد من تأثيرات البيئة قدر الامكان بجانب بعض المزايا العنوسة للعاملين .
- التعاقد مع الشركات المتخصصة للتخلص من النفايات ومخلفات المستحضرات المنتهية الصلاحية والتي يتم إعدامها حفاظاً على بيئة نظيفة .
- وقد بلغت تكاليف مشروعات البيئة وخدماتها مبلغ ٣٠٣,٢٢ ألف جنيه في ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ .

٢٤ - شهادات الجودة :

- * الشركة قد حصلت على شهادة جودة المعامل ١٧٠٢٥ بما يتواءم مطابقة المعامل لأحدث النظم العالمية المتبعة
- وقد حصلت الشركة على شهادة أيزو السلامة والصحة المهنية ١٨٠٠١
- * كما أن الشركة تهتم جيداً بالبيئة والأنشطة المهنية وتعمل دائماً على تفعيلها 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 قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

٢٦ - الأرقام المقارنة :

- توفيقاً مع قرارات معايير المحاسبة المصرية بشأن تعديل التلخيص المحاسبي فإنه يتم تعديل أرقام المقارنة إذا تطلب تعديلها .
- لم يتم تعديل أرقام المقارنة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ - عناصر أخرى بالقوائم المالية :

- * التبرعات والإعانات التي تمت خلال العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- مبلغ جنية

تبرعات لمؤسسات خيرية (أدوية)	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 أو خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال الفترة ويتم اعتمادها بقرارات الجمعية العامة

٢٩ - الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية :

- لا توجد أحداث تالية لتاريخ القوائم المالية

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

يوجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً وبيانها كما يلي :-

بيان الآلة	القيمة الدفترية	مجموع الإهلاك	صافي القيمة	الحالة الفنية
٢ أوتوكلاف TBM	٢٢٧٢٢٢٢	٢٢٧٢٢٢٢	٠	تحت الإصلاح
محطة مياه كاملة	١٥٩١٢٢٨	١٥٩١٢٢٨	٠	معطلة
جهاز فحص الأسبون	١٠٠٤٩٨	١٠٠٤٩٨	٠	تحت الإصلاح
تلك المياه الزرقاء	١٨١١٤١	١٨١١٤١	٠	تحت الإصلاح
أوتوكلاف جيتننج	٥٥٥٧٩٣	٥٥٥٧٩٣	٠	تحت التحديث
ماكينة تعبئة فوارات	٢٨٧٩٩٣	٢٨٧٩٩٣	٠	معطلة
ماكينة تخفيف جلات	٢٢٦٥٥٤	٢٢٦٥٥٤	٠	معطلة
ماكينة طبع لها	١١٠٦٦٩	١١٠٦٦٩	٠	معطلة
الإجمالي	٥٤٣٠٢٢٠	٥٤٣٠٢٢٠	٠	

٣١ - الارصدة الدائنة الاخرى التي تبلغ	١٤,٧١٠	مليون جنيهها تتمثل في الاتي:-
مبلغ	٠,٠٩٣	مليون جنيهها إيرادات محصلة مقدما
مبلغ	٠,٠١٠	مليون جنيهها حسابات مدينة اخرى (دائنة)
مبلغ	١٤,٦٠٧	مليون جنيهها حسابات دائنة اخرى
	١٤,٧١٠	

٣٢ - الارصدة المدينة الاخرى التي تبلغ	٥١,٠٩٦	مليون جنيهها تتمثل في الاتي:-
مبلغ	٢٢,٦٣١	مليون جنيهها موردين (مدينة)
مبلغ	٢٦,٧٢٣	مليون جنيهها الرصدة مدينة اخرى
مبلغ	١,٧٤٢	مليون جنيهها حسابات دائنة اخرى (مدينة)
	٥١,٠٩٦	

٣٣ - الفوائد الدائنة :

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

٣٤ - قائمة التدفقات النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون من صافي النقدية وما في حكمها آخر العام وأول العام من رصيد النقدية بالصندوق والبنوك وتم إعدادها بتباعد الطريقة المباشرة وقد تم استبعاد قيمة غطاء خطابات الضمان عند إعدادها .

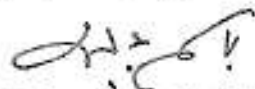
٣٥ - مجلس الإدارة :

يتكون مجلس إدارة الشركة في

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ من السادة :

رئيس مجلس الإدارة	د/ عصام صادق محمد صادق
الرئيس التنفيذي	د / باسم محمد عبدالله
عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)	م/ ميرال عبد الحميد محمد
عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)	د/ طارق محروس سلمان
عضو مجلس إدارة مستقل (من ذوى الخبرة)	د / أماني أسامة كامل
عضو مجلس إدارة مستقل (من ذوى الخبرة)	د / عادل عباس البيلي
عضو مجلس إدارة (عن المساهمين)	أ/ رضا أحمد السيد

الرئيس التنفيذي


(د / باسم محمد عبدالله)

رئيس القطاع المالي


(محاسب / إسماعيل محمد حسن)