

الشركة العربية للأدوية
The Arab Drug Company
We Care . . .



القاهرة فى : ٢٠٢٦/٠٥/٢٠

السادة / إدارة الإفصاح

عناية الأستاذة/ رشا مصطفى موسى - مدير عام إدارة الإفصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة... وبعد...

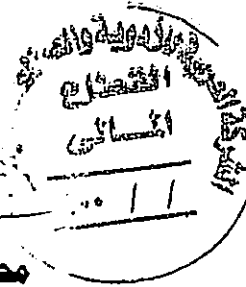
نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه ما يلى:-

• تقرير الجهاز المركز للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المنتهية
فى ٢٠٢٦/٣/٣١.

• القوائم المالية والإيضاحات المتممة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٣/٣١.
وسيتم موافاتكم بتقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المالية
المنتهية فى ٢٠٢٦/٣/٣١ فور وروده إلى الشركة.

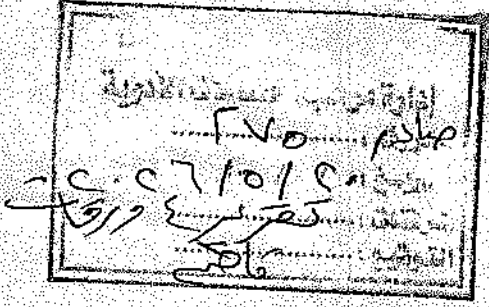
وتفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية،،،

مدير عام الموازنة
ومسئول علاقات المستثمرين
محاسب / محسن محمد عمر النادى



الإدارة والمصانع: ٥ شارع المصانع - بالأميرية
ت: ٢٢٨٢٥٢٩٤ / ٢٢٨٢٢١١٢





إدارة مراقبة حسابات الادوية

السيدة الدكتورة / العضو المنتدب التنفيذي
شركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتك طيه تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة عن
الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١.
برجاء التفضل بالتنبيه باتخاذ اللازم والإفادة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة



(د. محاسب / ياسر رافع إسماعيل)

تجويد أفي: ٢٠٢٦/٥/٢١

م. هـ

تقرير الفحص المحدود
للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٢/٢١

إلى السادة/ مساهمي الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو) (ش.م.م)

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٢٠٢٦/٣/٣١ بإجمالي أصول نحو ١.٤ مليار جنيه، وكذا قائمة الدخل بصافي ربح (بعد الضريبة) بنحو ١٩٦.٤ مليون جنيه، وقوائم الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار 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 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 المراجعة وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

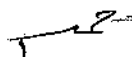
أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- تضمنت مبيعات الفترة قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها للعملاء بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٣٨,٧١٩ مليون جنيه بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيراد من العقود مع العملاء.

يتعين الالتزام بما نص عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وإثبات إيرادات كل فترة بما يخصها من فواتير العملاء.

- تضمن مخزون الخامات والمواد نحو ٥.٨٩٩ مليون جنيه تمثل قيمة خامات راكدة وقاربت صلاحيتها على الانتهاء، و مواد تعبئة وتغليف وقطع غيار ومهمات راكدة، ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لها.

يتعين تكوين المخصص اللازم في هذا الشأن، واتخاذ ما يلزم من إجراءات نحو الاستفادة منها أو التصرف الاقتصادي فيها بما يحقق صالح الشركة.



- تضمن مخزون الإنتاج التام نحو ١.٣ مليون جنيه تمثل قيمة أصناف محرزة وأصناف قاربت صلاحيتها على الانتهاء ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لها.

يتعين تكوين المخصص اللازم في هذا الشأن، واتخاذ ما يلزم من إجراءات بما يحقق صالح الشركة.

- تم تحميل تكلفة الإنتاج خلال الفترة بالخطأ بنحو ١,٦٤١ مليون جنيه قيمة خامات منتهية الصلاحية ومواد تعبئة وتغليف راکدة وغير صالحة للاستخدام، ونحو ٩١٣ ألف جنيه قيمة مخزون انتاج تام منتهى الصلاحية ومحرز، وصحتها حساب الأعباء والخسائر.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

- تضمنت حسابات بعض موردي الخارج نحو ٦٦٨ ألف جنيه بالخطأ وصحته حساب/ الشركة المصرية للشحن، وذلك على النحو التالي:

• نحو ٣٨٤ ألف جنيه المورد "Rxpac".

• نحو ١٥٠ ألف جنيه المورد "guffic".

• نحو ١٣٤ ألف جنيه المورد "زيانج اكسج".

يتعين إجراء التصويب اللازم ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة.

- وجود خطأ بتطبيق مقتضيات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير على النحو التالي:
ظهرت الأصول حق انتفاع بقائمة المركز المالي بقيمة نحو ٦,٢ مليون جنيه وصحتها نحو ٦,١٣ مليون جنيه.
حيث بلغ مجمع الاستهلاك بنحو ٤٥٩,٩ ألف جنيه وصحته ٥٣٣,٤ ألف جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم تماشياً مع مقتضيات المعيار المشار إليه.

- تبين وجود خطأ في الإيضاح رقم (٥) الأصول/الالتزامات الضريبية المؤجلة على النحو التالي:

• بلغت قيمة الضريبة المؤجلة بنحو ٤,٣٨ مليون جنيه وصحتها نحو ٤,٧٥ مليون جنيه.

• بلغت قيمة الأصول الضريبية المؤجلة آخر المدة بنحو ٤,٦ مليون جنيه وصحتها ٤,٢٤ مليون جنيه.

يتعين إجراء التصويب اللازم.

الاستنتاج المتحفظ:

في ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا تأثير ما ورد بالفقرات السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي في ٢٠٢٦/٣/٣١ وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

- مازالت حساب الأصول الثابتة يتضمن قيمة آلات متوقفة ومهلكة دفترياً بالكامل بلغ ما أمكن حصره منها بالتكلفة نحو مبلغ ١٣,٣ مليون جنيه علي النحو التالي:
- نحو ٣,٤ مليون جنيه قيمة أصول غير مستغلة محتفظ بها بغرض البيع علي الرغم من صدور قرار الجمعية العامة للشركة ببيعها في ٢٠٢١/٣/٢٨ وتتمثل في خط تنقية الأشربة والتانكات الخاصة به وما جاء برد الشركة من دراسة لإمكانية الاستفادة منها قبل عرضها للبيع.
- نحو ٩,٩ مليون جنيه قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الأشربة ورغم صدور قرار الرئيس التنفيذي في ٢٠٢٥/٤/٢٧ بتشكيل لجنة لفحص الأصول غير المستغلة والتصرف الاقتصادي ورد الشركة بأنه جاري دراسة الاستفادة منها وهو ما لم يتم حتى تاريخه.

يتعين موافاتنا بأسباب تأخر الشركة في اتخاذ الإجراءات اللازمة للاستفادة من تلك الأصول والإفادة بما يتم.

- تضمن حساب مشروعات تحت التنفيذ نحو ٢٦٧,٢ مليون جنيه قيمة أعمال تطوير قسم الأشربة (التكوين الاستثماري نحو ٢٤٧ مليون جنيه، الانفاق الاستثماري بنحو ٣,٥ مليون جنيه، الاعتمادات المستندية نحو ١٦,٧ مليون جنيه) منذ عام ٢٠٢١ لم يتم الانتهاء منها حتى تاريخه ولجوء الشركة خلال تلك الفترة للتصنيع طرف الغير مما يؤثر علي تكلفة المستحضرات وصعوبة توفير الإحتياجات لتحقيق الخطة البيعية خاصة وأن مستحضرات الأشربة تتجاوز ٥٠% من التشكيلة البيعية للشركة.

يتعين موافاتنا بأسباب تأخر أعمال التطوير بالقسم، واتخاذ اللازم نحو سرعة الإنتهاء من تلك الأعمال تلافياً لعدم تحمل الشركة المزيد من الأعباء الإضافية المتمثلة في الفوائد التمويلية.

- مازال حساب التكوين الاستثماري يتضمن نحو ٢٥,٥ مليون جنيه قيمة ما تم إنفاقه على مشروع تطوير محطة المياه المعالجة حيث تم تحرير العقد مع المقاول شركة كيميكون في تاريخ ٢٠٢٣/١١/٣٠ بمدة تنفيذ ٤ شهور، حيث ظهرت عيوب في التركيبات وعدم مطابقتها لمواصفات الاسناد مما أدى إلى عدم التسليم الابتدائي حتى تاريخه وأفاد قطاع الأبحاث والرقابة تخطي المياه المنتجة للحدود المسموح بها مما زاد من معدلات التعقيم لتصل إلي ثلاث مرات أسبوعية، وتاريخ ٢٠٢٥/٣/١١ تم عقد اجتماع بوجود المقاول والاستشاري والذي أظهر وجود ملاحظات جوهرية تمنع الاستلام الابتدائي مثل ارتفاع العد البكتيري ومعدل تعقيم عالي جداً وتم الاتفاق على تلافي ومعالجة تلك الملاحظات، وهو الأمر الذي لم يتم حتى تاريخه.

يتعين موافاتنا بشأن ما سبق، وأسباب عدم اتخاذ الشركة كافة الإجراءات اللازمة تجاه المقاول المذكور لإتمام المشروع لما يمثله من أموال عاطلة.

- مازال حساب الإنفاق الاستثماري يتضمن نحو ٨,٤٥ مليون جنيه بنسبه نحو ٧٥% من قيمة مشروع ERP المبرم مع الشركة القابضة البالغ نحو ١١,٢ مليون جنيه ترجع إلى عام ٢٠٢٠ والذي لم يتم الانتهاء منه حتى

تاريخه ولم نواف من الشركة بموعد محدد لانتهاء من تنفيذ المشروع المذكور.

يتعين موافقتنا بأسباب عدم تحديد تاريخ لانتهاء من المشروع والاستفادة منه حتى تاريخه.

- مازال حساب العملاء يتضمن نحو ٦,٥ مليون جنيه مديونية باسم العميل شركة الرواد ميديكل مكون لها مخصص اضمحلال "عملاء شئون قانونية" بكامل القيمة، وقد صدر حكم نهائي لصالح الشركة غيابياً بالحبس والغرامة على العميل المذكور وقيام الشركة بإبلاغ جهاز الكسب غير المشروع وعمل ضبط وإحضار للمشكو في حقه بجلسة ٢٠٢٣/١١/١٣ تمهيداً لإحالته إلى محكمة الجنايات، ولم يتم تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة حتى تاريخه وما ورد برد الشركة بأنه تم إعادة إبلاغ الكسب غير المشروع بالشكوى رقم ٤١٦٧ بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٩ وجارى تحديد جلسة.

يتعين موافقتنا بما يستجد من إجراءات في شأن ما سبق.

- تضمنت حسابات مدينة (مدينو بيع خامات) رصيد مدين خاص بشركة سيد بنحو ١,٣ مليون جنيه وقد تبين أنه تم صرف تلك الخامة منذ ٢٠٢٣/٦ بأذن صرف أرقام ٢٤٧٣، ٢٤٧٤ بكمية خمسة الاف كيلو من خامة (استيل سالسليك اسيد) وقد أفادت الشركة أنه تم توريد خامة بديلة ٥٠٠ كيلو خامة (di-iodohydroxy quinolone) في ٢٠٢٦/٤ ولم نواف بالمستندات المؤيدة لذلك.

يتعين موافقتنا بالمستندات المؤيدة ذلك وأسباب التأخر في الحصول على حقوق الشركة.

تحريراً في: ٢٠٢٦/٥/٣٠

مدير عام
محمد عبد الحميد
"محاسب/ محمد عبد الحميد المعطر"

وكيل وزارة
[Signature]
"محاسب/ حسام سعيد محمد"
يعتمد، ، ،

وكيل أول الوزارة
مدير الإدارة
[Signature]
"د. محاسب/ ياسر رافع إسماعيل"

الشركة العربية للادوية والصناعات الكيماوية (ادكو)

شركة مساهمة مصرية (ش.م.م.)

قائمة المركز المالي - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٢٩٧,٥٦٦,١٧٤	٢٨٠,٢٦٥,١٦٩	(٣)	صافي الأصول الثابتة
٣١٨,٤٤٥,٣٦٠	٤١٠,٥١٥,٤٢٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٩٨١,٢٦٦	٤,٢٣٥,١٣٥	(٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٥١٤,٤٩٨	٦,١٩٨,٩٠٦	(٦)	أصل حق انتفاع
٩٧٠,٨٣٦	٩٧٠,٨٣٦	(٧)	استثمارات في سندات وأذون حكومية
١,٢٨٨,٠٠٠	١,٢٨٨,٠٠٠	(٨)	استثمارات في أصول مالية
٦٢٧,٧٦٦,١٣٤	٧٠٣,٤٧٣,٤٧٢		إجمالي الأصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٣٢٧,٧١٦,٢٢٦	٢٩٣,٣٤٧,٠٨٦	(٩)	المخزون
١٢٨,٥٤٨,٩٠٢	١٩٣,٢٨٦,٨٧٦	(١٠)	عملاء
٨٠,٩٧٢,٠٢٨	١١٠,٥١٥,٧٧٣	(١٠)	أوراق قبض
١,٥١٣,٨٠٠	١,٠١٦,٩٢٦	(١١)	أطراف ذات علاقة - حسابات مدينة
١٥١,٤٨٤	١٥١,٤٨٤	(١٢)	إيرادات مستحقة التحصيل
٤٠,٦٣٢,٤٦٩	٥٣,٩٥١,٩٢٥	(١٣)	موردين أرصدة مدينة
٩٢٧,١٠٩	٣,١٩٦,٣٥٦	(١٤)	حسابات مدينة أخرى
٣٥,٣٨١,٥١٨	١٨,٤٤٢,٤١٢	(١٥)	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات
٧٩,٢٧٨,٨٩٢	٣٢,٠٥١,١٧٩	(١٦)	نقديه بالصندوق ولدى البنوك
٦٩٥,١٢٢,٤٢٨	٧٠٦,٩٦٠,٠١٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٢٢,٨٨٨,٥٦٢	١,٤١٠,٤٣٣,٤٩٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	رأس المال
١٠١,٩١٦,٣٨٢	١٣٦,٠٩٥,٠٣٧	(١٨)	احتياطيات
١٦٩,٩٦٩,٠٩٨	٢٣٦,٧٤٣,٧١٤	(١٩)	أرباح (خسائر) مرحلة
٢٢٧,٨٥٧,٧٠٢	١٩٦,٣٧٠,٧٣٤		صافي الربح
٦١٩,٧٤٣,١٨٢	٦٨٩,٢٠٩,٤٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤٥,٣٥٢,٥٤٣	٢١٢,٠٤٠,٦٥٨	(٢٠)	قروض طويلة الأجل من البنوك
٩٦٢,٨٥٢	٦,٣٣٨,١٠٣	(٢١)	التزام عقود تأجير
٢٤٦,٣١٥,٣٩٦	٢١٨,٣٧٨,٧٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٠,٤٥٦,٦٢٢	٣٦,٧٩٠,٨٨٤	(٢٢)	مخصصات
١٠٤,٢٣٥,٧٢٠	١٥٠,٧٥٠,٣٣٩	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف
٥٥,٩٠٤,٥٧٤	٨٣,٧٨١,٤٩١	(٢٤)	الموردون
٧٠,١٧٠,٣٨٥	٤٨,٥٨٠,٢٢٣	(٢٤)	أوراق دفع
٨,٦١٤,٦٩٤	٤,٤١٧,٥٥٠	(٢٥)	أطراف ذات علاقة - حسابات دائنة
٥٣,١٢٥,٤٠٥	٤٢,٢٨٥,٣٤١	(٢٦)	حسابات دائنة للمصالح والهيئات
٣,٥٨٦,٨٤٣	٢٥,١٨٧,٩٢٢	(٢٧)	دائنو توزيعات
٥,٠٧٩,٣٢١	٤,٤٢٨,١٥٠	(٢٨)	مصرفات مستحقة
١,٥٨٣,٦٨٤	٢,٠٢١,٩٤١	(٢٩)	عملاء (أرصدة دائنة)
٢٢,٦٣١,٤١٠	١٢,٧٣٢,١٦٤	(٣٠)	حسابات دائنة أخرى
٩١,٤٤١,٣٢٧	٩١,٨٦٩,٢٤٠		أقساط قروض طويلة الأجل تستحق خلال عام
٤٥٦,٨٢٩,٩٨٥	٥٠٢,٨٤٥,٢٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٢٢,٨٨٨,٥٦٢	١,٤١٠,٤٣٣,٤٩٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ من اللقوائم المالية

الرئيس التنفيذي
دكتورة / نيفين رافت

رئيس القطاع المالي
محاسب / طارق السيد على

شركة العربية للادوية والصناعات الكيماوية (ادكو)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			إيرادات النشاط
٨١٩,١٤٥,١٤٢	١,٠٢٩,٣٨١,٨١٣		صافي مبيعات إنتاج تام
٢,٢٧٢,١٦٩	٠,٠٠٠		إيرادات تشغيل للغير
٨٢١,٤١٧,٣١١	١,٠٢٩,٣٨١,٨١٣	(٣١)	إجمالي إيرادات النشاط
(٤٧٤,٢٤٣,٥٩٧)	(٦٣١,٦١٢,٨٨٣)		يخصم منها
٣٤٧,١٧٣,٧١٥	٣٩٧,٧٦٨,٩٣٠		تكلفة إيرادات النشاط
			مجمول الربح
			يضاف إليه
٠,٠٠٠	١١٦,١٥١		إيرادات استثمارات مالية أخرى
٨٧٩,٦٥٠	١٠,٠٠٠,٤٠٥		مخصصات انتفى الغرض منها
١,٧٧١,٥٣٩	٢,٧٢٨,٨١١	(٣٢)	إيرادات وأرباح متنوعة
١٧,١٤٨,٣٤٥	٦,٥٤٨,٨٧٦		فوائد دائته
٤٤٨,٧٩٦	(٢,٣٢٦,٨٣٠)		أرباح (خسائر) فروق عملة
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		أرباح (خسائر) رأسماليه
(٥١,٢٥٦,٣٥٣)	(٤٧,٥٣٠,٠٣٧)	(٣٣)	يخصم
(٣٩,٠٢٣,٩٤٠)	(٤١,٥٤٦,٢٧٢)	(٣٤)	مصرفات البيع والتوزيع
(١,٣٢٥,٤٠٠)	(١,٥٤٣,١٠٠)		مصرفات عمومية وإدارية
(٣٤,٦٧٩,٧١٤)	(٤٨,٤٦١,٠٣٤)	(٣٥)	رواتب مقطوعة و بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)		مصرفات تمويلية
(١١,٠٤١,٦٣٣)	(٩,٦٤٥,٧٦٠)	(٣٦)	مخصصات بخلاف مخصص الاهلاك
٢١٣,٠٩٥,٠٠٥	٢٥٤,١١٠,١٤٠		مصرفات وخسائر متنوعة
(٤٩,٤٣٢,٠٦٣)	(٥٢,٩٩٣,٢٧٥)	(٣٧)	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
١,٠١١,٥٨٦	(٤,٧٤٦,١٣١)	(٣٨)	ضرائب الدخل
١٦٤,٦٧٤,٥٢٨	١٩٦,٣٧٠,٧٣٤		ضرائب مزجلة
٢٣,٥٥	١٤,٢٩	(٣٩)	صافي الربح
			نصيب السهم في الأرباح

٠,٠١ - الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ من للقوائم المالية

الرئيس التنفيذي
Neelme Bagal
دكتورة / نيفين رافت

رئيس القطاع المالي
محاسب / طارق السيد على

ش

شركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)		٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
صافي الربح		١٩٦,٣٧٠,٧٣٤	١٦٤,٦٧٤,٥٢٨
اجمالي الدخل الشامل		١٩٦,٣٧٠,٧٣٤	١٦٤,٦٧٤,٥٢٨

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من للقوائم المالية

الرئيس التنفيذي
دكتورة / نيفين رأفت

رئيس القطاع المالي
محاسب / طارق السيد على

شركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنية المصري)
٧٩٦,٨٧١,٠٢٠	٩٤٤,٠٨٢,٥٦٤		أولاً : <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥١٦,٧٦٣,٧٧٩)	(٥٦٢,٥٦٣,٢٢٢)		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
(٥٤,٥٤٣,٠٢٩)	(٦١,٩٢٢,٥٧٢)		مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(٣٤,٨٨٩,٣٦٨)	(٦٣,٨١٩,٨١٩)		أجور مدفوعة
٢,٢٢٦,٢٨٨	٨,٧٩٥,١٤٨		ضرائب ورسوم مدفوعة
(٨٧,٥٩٥,٤٤٤)	(٨٦,٩٥٨,٩٧٧)		متحصلات أخرى
١٠٥,٣٠٥,٦٨٩	١٧٧,٦١٣,١٢٣		مدفوعات أخرى
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣٩,٥٧٦,٨٠٢)	(٨٥,٢٧٩,١٠٣)		ثانياً : <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢,٨٥٣,١٥٧)	(١٠,٤٣٢,٥٧٣)		مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٧,١٤٨,٣٤٥	٦,٥٤٩,٨٧٦		مدفوعات اعتمادات مستندية لشراء آلات
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		فوائد دائنة محصلة
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء استثمارات
١٢٥,٣٧٨	١١٦,١٥١		متحصلات من بيع استثمارات مالية
(١٤٥,١٥٦,٢٣٦)	(٨٩,٠٤٥,٦٥٠)		إيرادات أوراق مالية
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٦٧٩,٧١٤)	(٤٨,٣٧٠,٦١٥)		ثالثاً : <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢٣,٨٧١,٣٩٤	٣٨,١٠٩,٠٦٩		فوائد محلية وخارجية مدفوعة
(٧٥,٨٨٢,٢٩٦)	(٧٠,٩٩٣,٠٤١)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥٥,٤٩٩,٤٤٤)	(١٠٠,٠٥٥,٢١٨)		سداد قروض طويلة الأجل
(١٤٢,١٩٠,٠٦٠)	(١٨١,٣٠٩,٨٠٥)		توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٢,٠٤٠,٦٠٧)	(٩٢,٧٤٢,٣٣٢)		صافي التدفقات النقدية خلال العام
٤٩,١٤٦,١٢٤	٤٦,٥١٤,٦١٩		متحصلات من قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠		سداد قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف
٢٣٢,٧١٧,٥٩٢	٧٩,٢٧٨,٨٩٢		رصيد النقدية أول المدة
٩٩,٨٢٣,١٠٩	٣٣,٠٥١,١٧٩		رصيد النقدية آخر المدة

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من للقوائم المالية.

الرئيس التنفيذي
دكتورة / نيفين رافت

رئيس القطاع المالي
محاسب / طارق السيد على

شركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (البحر)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاح	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١ - ١/١ من
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
<u>إيرادات النشاط</u>				
صافي مبيعات إنتاج تام	١,٠٢٩,٣٨١,٨١٣	٧٢٥,٣٥٧,٩٥٥	٨١٩,١٤٥,١٤٢	٥٨٥,٨١٧,٣٥٠
إيرادات تشغيل للغير	١,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٧٧٢,١٢٩	٢,٧٧٢,١٢٩
<u>إجمالي إيرادات النشاط</u>	١,٠٢٩,٣٨١,٨١٣	٧٢٥,٣٥٧,٩٥٥	٨٢١,٩١٧,٢٧١	٥٨٨,٥٨٩,٥١٩
<u>يخص منها</u>				
تكلفة إيرادات النشاط	(٦٣١,٦١٢,٨٨٣)	(٤٤٩,٩٤٧,١٩٨)	(٤٧٤,٢٤٣,٥٩٧)	(٣٥٠,٥٤٢,٤٠٠)
<u>مجمول الربح</u>	٣٩٧,٧٦٨,٩٣٠	٢٧٥,٤١٠,٨٥٧	٣٤٧,٦٧٣,٦٧٥	٢٥٢,٥٤٧,١١٩
<u>يضاف إليه</u>				
إيرادات استثمارات مالية أخرى	١١٦,١٥١	١١٦,١٥١	١١٦,١٥١	١١٦,١٥١
مخصصات انتفى الغرض منها	١٠,٠٠٠,٤٠٥	٨,٠٠٠,٤٠٥	٨٧٩,٦٥٠	١,٤٩٠,٩٧٨
إيرادات وأرباح متنوعة	٢,٧٢٨,٨١١	١,٩٠٤,٢٢٦	١,٧٧١,٥٢٩	١,٤٩٠,٩٧٨
فرائد دائنة	٦,٥٤٨,٨٧٦	٤,١٣٥,٨١٤	١٧,١٤٨,٣٤٥	٧,١٩٥,٨٢٤
أرباح (خسائر) فروق صلبة	(٢,٣٢٦,٨٣٠)	(٩٦٨,٠٥٩)	٤٤٨,٧٩٦	٥٦,٠٠٩
أرباح (خسائر) رأسمالية	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠
<u>يخص</u>				
مصرفات البيع والتوزيع	(٤٧,٥٣٠,٠٣٧)	(٣٠,٦٦١,٣٣٧)	(٥١,٢٥٢,٣٥٣)	(٣٤,٨٠٠,٨١٩)
مصرفات عمومية وإدارية	(٤١,٥٤٦,٢٧٢)	(٢٩,٨٤١,٢٠١)	(٣٩,٠٢٣,٩٤٠)	(٢٧,٧٥٥,٩٩١)
رواتب مقطوعة و بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	(١,٥٤٣,١٠٠)	(١,٠٢٠,٤٠٠)	(١,٣٢٥,٤٠٠)	(٩٣٢,٠٠٠)
مصرفات تمويلية	(٤٨,٤٦١,٠٣٤)	(٣٣,٣٥٥,٢٨٨)	(٣٤,٦٧٩,٧١٤)	(٢٣,٢٥٣,١٠٠)
مخصصات بخلاف مخصص الاهلاك	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
مصرفات وخسائر متنوعة	(٩,٦٤٥,٧٦٠)	(٧,٧٠٧,٩٢٦)	(١١,٤١,٦٣٣)	(٥,٨١٦,٤٥٣)
<u>صافي الربح قبل ضرائب الدخل</u>	٢٥٤,١١٠,١٤٠	١٧٣,٨٩٦,٧٥١	٢١٣,٠٩٥,٠٠٥	١٦٦,٢٣٨,٩٥٦
ضرائب الدخل	(٥٢,٩٩٣,٧٧٥)	(٣٨,٠٩٧,٦٤٧)	(٤٩,٤٢٢,٠٦٣)	(٣٧,٢٢٩,٠٦٣)
ضرائب مؤجلة	(٤,٧٤٦,١٣١)	(١,٤٤٤,٧٢٢)	(١,٠١١,٥٨٦)	(٢٤٨,٨٠٤)
<u>صافي الربح</u>	١٩٦,٣٧٠,٧٣٤	١٣٤,٣٥٤,٣٨١	١٦٢,٦٧٤,٥٢٨	١٢٨,٧٦١,٠٩١
<u>نصيب السهم في الأرباح</u>	١٤,٢٩	٩,٧٦	٢٣,٥٥	١٨,٣٤

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
Dr. Mohamed Elmaghrabi
مكتورة / نيفين رافت عبد الله جاد

رئيس القطاع المالي
Dr. Mohamed Elmaghrabi
مختار / طارق السيد على

سخر

شركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (الدف)
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
من ١/١ -		
١٢٨,٣٦١,٠٩١	١٦٤,٦٧٤,٥٢٨	١٩٦,٣٧٠,٧٣٤
١٢٨,٣٦١,٠٩١	١٦٤,٦٧٤,٥٢٨	١٩٦,٣٧٠,٧٣٤

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الرئيس التنفيذي
مكتورة / نيفين رأفت عبد الله جلال

رئيس القطاع المالي

محسني / طارق السيد على

محسني

قائمة التغير في حقوق الملكية في
٢٠٢٦/٣/٣١

القيمة بالجنيه

الاجملي	صافي ربح (خسارة) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	مبلغ مخبئة تحت حساب زيادة رأس المال	الاحتياطات				رأس المال الفصدر والمبفرع	بسم
				احتياطات أخرى	احتياطات حكومية	احتياطات استثمار	احتياطات راسمالي	احتياطات نظامي	احتياطي قانوني
٤٥٨,٥٢٩,٥٥٧	١٠٢,٨٢٣,٨٣٥	١٩٨,٩٢١,٢٨١	٥٤٢,٤٤٢	٥٤٢,٤٤٢	٩٧,٠٨٣٦	١٩,٧٨١,٧٤١	٥٠,١٠٣,٧٥١	٢٥,٣٨٥,١٧٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣٠
٥٠,٠٠٠		(٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠						مبلغ مخبئة تحت حساب زيادة رأس المال
١٦٤,٦٧٤,٥٢٨	١٦٤,٦٧٤,٥٢٨								صافي أرباح الفترة
٥,١٣٢,٤٤٢								٥,١٣٢,٤٤٢	المحول إلى الاحتياطات
(١٠٢,٨٢٣,٨٣٥)	(١٠٢,٨٢٣,٨٣٥)								توزيعات الأرباح
٥٠,٠٠٠									فرق في إعادة تقييم ا مالية
٣٤,٦٦٩,٨٤٦		٣٤,٦٦٩,٨٤٦							أرباح مرحلة
٥٦٠,١٨٢,٠٣٧	١٦٤,٦٧٤,٥٢٨	١٧٣,٥٩١,١٢٧	٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٤٢	٩٧,٠٨٣٦	١٩,٧٨١,٧٤١	٥٠,١٠٣,٧٥١	٣٠,٥١٧,٦١٢	إيرادات (مصرفات) من سابقة (مصاريف المحاسبة المصرية رقم ٥)
٦١٩,٧٤٣,١٨٢	٢٢٧,٨٥٧,٧٠٢	١٦٩,٩٦٩,٠٩٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٤٢	٩٧,٠٨٣٦	١٩,٧٨١,٧٤١	٥٠,١٠٣,٧٥١	٣٠,٥١٧,٦١٢	الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١
٥٠,٠٠٠									الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣٠
٦٠,٠٠٠									زيادة رأس المال
١٩٦,٣٧٠,٧٣٤	١٩٦,٣٧٠,٧٣٤		٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠						مبلغ مخبئة تحت حساب زيادة رأس المال
٣٤,١٧٨,٦٥٥									صافي أرباح الفترة
(٢٢٧,٨٥٧,٧٠٢)	(٢٢٧,٨٥٧,٧٠٢)						٢٢,٧٨٥,٧٧٠	١١,٣٩٦,٨٨٥	المحول إلى الاحتياطات
٥٠,٠٠٠									توزيعات الأرباح
٧٠,٦٨٨,٧٥٩		٧٠,٦٨٨,٧٥٩							فرق في إعادة تقييم ا مالية
(٣,٩٦٩,١٤٣)		(٣,٩٦٩,١٤٣)							أرباح مرحلة من حل التوزيع
٦٨٩,٢٠٩,٤٨٥	١٩٦,٣٧٠,٧٣٤	٢٣٦,٧٤٣,٧١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٤٤٢	٩٧,٠٨٣٦	١٩,٧٨١,٧٤١	٧٢,٨٨٩,٥٢٢	٤٦,٩١٠,٤٩٧	إيرادات (مصرفات) من سابقة (مصاريف المحاسبة المصرية رقم ٥)
									الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي
مكتوبة / تقيين رافت

مكتوب / طارق السيد على

الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)
شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية – عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١

١. نبذة عن الشركة :

اسم الشركة	: الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية (ادكو)
الشكل القانوني	: شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
	• خاضعة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. • بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٥ صدر القانون رقم (١٨٥) لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون رقم (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ متضمناً في المادة (٣٩ مكرراً) أنه في الأحوال التي يترتب فيها على طرح أسهم الشركة التابعة بلحدي البورصات المصرية وصول نسبة المساهمين بخلاف الدولة والشركات الخاضعة لهذا القانون والأشخاص الاعتبارية العامة وبنوك القطاع العام في ملكية الشركة التابعة إلى (٢٥%) أو أكثر في رأسمال الشركة ، يتم نقل تبعية الشركة لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وفقاً للإجراءات وخلال المدة التي تحددها اللائحة التنفيذية لقانون (٢٠٣) لسنة ١٩٩١. • بتاريخ ٢٠٢١/٦/٢ وافقت الجمعية العامة غير العادية على اتخاذ إجراءات التحول إلى القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم النشر بصحيفة الاستئثار بالعدد رقم ٧٣٤٥٤ الصادر بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٩ . • قررت إدارة القيد بالبورصة المصرية بجلستها المنعقدة في ٢٠٢١/١١/١٠ تعديل المادة (١) من النظام الاساسي للشركة الخاصة بالقانون الخاضع له الشركة ليصبح قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية. • تم النشر بصحيفة الاستئثار بالعدد (٢٠٢٢/٧٣٤٥٤) في ٩ مايو ٢٠٢٢.
مدة الشركة	: خمسة وعشرون عاماً تبدأ من ٢٠١٦/٧/٢٠ .
المقر الرئيسي للشركة	: ٥ شارع المصانع – الأميرية – القاهرة. صندوق بريد رقم ١٣٤٣ / القاهرة تليفون : ٢٢٨٤٢٤٩١ – ٢٢٨٤٥٢٩٤ فاكس : ٢٢٨٤٠٨٧١
رئيس مجلس الإدارة	: السيد الدكتور / محمود عياد حمدي
الرئيس التنفيذي	: السيدة الدكتورة / نيفين رافت عبد الله جاد
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 تشارك 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 بالتصنيع للغير أو لدى الغير.
رقم السجل التجاري	: ١٢٢٤٠٦ صادر بتاريخ ١٩٦٤/١١/٧
رأس مال الشركة	: رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٦٠٠ مليون جنيه، ورأس المال المصدر والمنفوع ١٢٠ مليون جنيه موزعاً على ١٢ 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 .
E-Mail	Financial.Sector@adcopharma.com
الموقع الإلكتروني	www.adcopharma-eg.com

٢. الالتزام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية:

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة .
- 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.

■ أهم السياسات المحاسبية

أهم السياسات المحاسبية المطبقة فى 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 فى قائمة المركز المالى بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية فى بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة .
- توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ أعداد التقارير المالية، أو كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفته اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة أعداد 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 اثنى عشر شهراً بعد تاريخ أعداد التقارير المالية، أو عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة أعداد 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 الإيضاحات 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 أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب- ترجمة العملات الأجنبية

عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى 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 المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (على سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

ج - الأصول الثابتة :

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترتبة لأضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول .

الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها.

- يبدأ اهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي تصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم تحميل الاهلاك على قائمه الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك 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 :

أراضى	٠%	وسائل نقل و انتقال	٢٠%
الات ومعدات	١٢%	عدد و أدوات	١٠%
مبانى وانشاءات	٣%	اثاث و مقروشات	١٠%
اجهزة كهربائية و علمية و معملية	١٥%	اجهزة كمبيوتر	١٠%

د - الأدوات المالية

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

أولا : الأصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي ، يتم تبويب الأصول المالية اعتمادا علي كلا من نموذج اعمال الشركة لإدارة الأصول المالية ونموذج خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي . تقوم الشركة بقياس الأصول المالية أولا بالقيمة العادلة مضافا 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 اعاده تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين) .
- ٣ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع اعاده تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية) .
- ٤ - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

تقييم نموذج الاعمال

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

- سياسه الشركة الاستثمارية و التي تركز علي تحقيق عوائد علي الاستثمار في صورة فوائد أو أرباح بيع
- مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الإدارة للسيولة اللازمه
- التقارير اللازمه لتقييم أداء الاستثمار
- المخاطر التي تؤثر علي أداء نموذج الأعمال وكيفية إدارته
- الخبرة السابقة للشركة في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدى الاحتفاظ بها و التدفقات النقدية لها

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

تقيس 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 محدده ، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي و الفائده علي المبلغ الأصلي القائم .

يتم قياس الأصول المالية لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقه معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة . يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمه الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الأصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصده أوراق القبض والعملاء و الأرصده المدينة الأخرى والمستحق من أطراف 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 أعاده تقييم العملات الأجنبية و خسائر اضمحلال القيمة أو رد الاضمحلال و قائمة الأرباح و الخسائر و يتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة . يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد ، يتم أعاده تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر.

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

عند الاعتراف الأولي ، يمكن للشركة 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 ٤٧ - الأدوات المالية : العرض ، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة . يتم تحديد التصنيف علي أساس كل أداه علي حدة . لا يتم أعاده تدوير الأرباح و الخسائر من هذه الأصول المالية الي الأرباح أو الخسائر . يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق، إلا عندما تستفيد الشركة 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 الشركة 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 قائمه المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو 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 علي مدي عمر الأصل المالي باستثناء الأصول المالية الآتية و التي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :

- أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .

- الأرصده البنكية و أدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأول .

وتفترض الشركة ان حدوث زياده في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخير تحصيل الدين أكثر من ٣٠ يوم من تاريخ الاستحقاق و ان الأصل المالي إخفق عن السداد عندما يمضي علي استحقاق الدين أكثر من ٩٠ يوم وأنه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء الي تسهيل الضمان.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة علي الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد و جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها مخصومه تقريبا لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي .

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الأصل المالي .

الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي (عند الاقتضاء ، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعه أصول ماليه متشابهه) عندما :

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

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو دخلت في عقد تمرير ، فإنها تقوم بتقييم ما اذا كانت ، و الي اي مدي ، قد احتفظت بمخاطر و فوائد الملكية . عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر و منافع الأصل ، أو نقل السيطرة علي الأصل ، تستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المحول الي حد مشاركتها المستمرة . في هذه الحالة تعترف الشركة أيضا بالتزام مقابل . يتم قياس الأصل المحول و الالتزامات المقابله علي أساس يعكس الحقوق و الالتزامات التي تحتفظ بها الشركة .

ثانياً : الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي و القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض و تسهيلات أو موردين وأوراق دفع أو التزامات أخرى .
يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة ، وفي حالة القروض و السلف و الارصده الدائنة ، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة .
تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردين و أوراق دفع و ارصده دائنة أخرى و قروض و تسهيلات بما في ذلك السحب علي المكشوف من البنوك و الالتزامات المالية الأخرى .

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية علي تبويبها كما هو موضح ادناه :

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تتضمن الالتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة . بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياس القروض و السلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ويتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر في قائمه الأرباح أو الخسائر ، عند الغاء الاعتراف بالالتزامات ومن خلال عملية استهلاك معدل الفائدة الفعلي .
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء و الرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي . يتم ادراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر . تنطبق هذه الفئة بشكل عام علي القروض و التسهيلات .

الاستبعاد

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

هـ - العملاء والمدينون المتنوعون

يتم ادراج العملاء والمدينون والارصده المدينة الأخرى كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية وفي هذه الحالة يتم ادراجها ضمن الأصول طويلة الاجل بالميزانية ويتم القياس الأولي لها بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكلفة المباشرة للمعاملة .
ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها .
ويتم اثبات أرصده العملاء وأوراق القبض بصافي القيمة الممكن تحقيقها بعد خصم خسائر الاضمحلال الناتج عن الانخفاض في القيمة (الديون المشكوك في تحصيلها) .

و - المخزون

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

ز - الموردون دفعات مقدمة

يمثل بند الموردون دفعات مقدمة قيمة الدفعات المقدمة المسددة للموردين تحت حساب شراء بضائع أو خدمات (مستلزمات أو خامات إنتاج - بضائع تامة الصنع معدة للبيع - أو أي خدمات أخرى تؤدي لصالح خدمة نشاط الشركة).

ح - الموردون والمصروفات المستحقة

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

ط - مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لإنشاء الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفقا للغرض الذي اقتنى من أجله .
يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة (بحسب الأحوال) عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها.

ي - المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع امكانيه إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي و تعديلها لاطهار افضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للالتفاق 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 .

ك - اضمحلال قيمة الأصول:

اضمحلال قيمة الأصول غير الماليه

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانيه بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر علي ان يكون اصل قد اضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات ، او عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا و تقوم الشركة بتغيير القيمة الاستردادية . القيمة الاستردادية لأصل او وحده توليد النقد (الوحده المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او القيمة الاستخداميه ايهما اعلي والتي يتم تحديدها للأصول الفرديه ، الا اذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة الي حد كبير عن تلك من الأصول او مجموعه الأصول الأخرى . وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل او وحده مولده للنقد عن قيمته الاستردادية و فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه الي قيمته الاستردادية . وتثبت خساره الأضمحلال بقائمه الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخداميه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره الي قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبيه الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحدده للأصل . عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع ، يتم استخدام طريقه تقييم مناسبة .

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

ل - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركة القابضة للأدوية و الشركات الشقيقة 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 .

م - 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.

ن - تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج الأصل المؤهل و الذي يتطلب قتره زمني طويله لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحدده له او لبيعه كجزء من تكلفة الأصل . يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تنفقها الشركه لاقتراض الأموال .

ع - الدائنون والارصدة الدائنة

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

ف - حصة الشركة في المساهمة التكافلية لمشروع التأمين الصحي الشامل

طبقا لنص المادة رقم ٤٠ من القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن نظام التأمين الصحي الشامل ووفقا لنص المادة رقم ٤٦ من اللائحة التنفيذية لذات القانون والصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٩٠٩ لسنة ٢٠١٨ وكذلك نص الكتاب الدوري رقم ٤١ لسنة ٢٠١٨ والكتاب الدوري رقم ١٠٩ لسنة ٢٠١٨م تلتزم الشركة بخصم ٢٥,٠٠% (٢,٥ في الألف) من جملة إيرادات الشركة وذلك اعتبارا من يوم ٢٠١٨-٠٧-١٢ على أن تلتزم الشركة بتوريد المبلغ لصالح (هيئة التأمين الصحي الشامل في حصة المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل).

ص - المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل و المصروفات الادارية و العمومية و المصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

ق - توزيعات الارباح

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

ر - نصيب السهم من الارباح

تعرض الشركة النصيب الاساسي للسهم في الارباح لأسهمها العادية ، يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم في الارباح بقسمة الربح و الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الاسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة مع استبعاد اسهم الخزينة - ان وجدت.

ش - النقدية و ما في حكمها :

ولغرض قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على النقدية و ارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل و اذون الخزينة والتي لديها استحقاق ثلاثة اشهر او اقل مخصصا منها حسابات السحب على المكشوف.

ت - قائمة التدفقات المالية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية طبقا للطريقة المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تعريف بند النقدية وما في حكمها على انها النقدية بالصندوق و البنوك و حسابات جارية بالبنوك وودائع لأجل.

ث - إيرادات النشاط

يقاس الإيراد من بيع البضائع وفقا للسعر المحصل أو القابل للتحويل ويتم تحديد السعر المتفق عليه بعد أخذ أثر مردودات المبيعات والخصومات التجارية الممنوحة للعملاء وخصومات الكمية. ويتحقق إيراد المبيعات عند تنفيذ الالتزام التعاقدى مع العميل ، وعند 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 الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية و يساهم العاملون و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبه ثابتة من الأجور. 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 السارية في تاريخ اعداد الميزانية ويتم اثباته بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بينود 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 طبقا للأساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءا على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات وباستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد الميزانية . يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق 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 الارباح ، و يوقف هذا التكوين متى بلغ اجمالي الاحتياطي ما يوازي ٥% 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 أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل أو تحويل التزام في معاملة منظمه بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . ويستند القياس بالقيمة العادلة الي الافتراض ان المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائده (السوق الأكثر نفعاً) 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 ان المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصادية . ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق علي توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلي استخدام أو عن طريق بيعه الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلي استخدام .

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع الي الأسعار السوقية المعلنة . وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا الي التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة علي 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 التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها 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 علي أقل مستوي و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي :
المستوي الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المغدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة .

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

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

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

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول و الالتزامات استنادا الي طبيعتها وخصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها والمستوي التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

إيضاح (٣)

٣. الأصول الثابتة :

البيان	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائط نقل	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكتب	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الأصول							
في ٢٠٢٥/٧/١	٣٥٧,٦٨٢	٢٧٢,٢٤٤,٣٠٠	١٧٥,٦١٩,٣١٧	١٣,١٩٤,٠١١	١,٣٩٥,٦٧٥	١٧,٩٥٤,٦٩٠	٤٨١,٢٦٥,٦٧٦
الإضافات خلال الفترة *	٠	٨٥٥,٢٥٩	٨,٦٤٦,٥٠٠	٤٢,٧٥٠	١٣,٥٩٥	٨٣٩,٧٥٤	١٠,٣٩٢,٨٥٦
الاستبعادات خلال الفترة *	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١	٣٥٧,٦٨٢	٢٧٣,٠٩٩,٥٥٩	١٨٤,٢٦٠,٨١٧	١٣,٧٣٦,٧٦١	١,٤٠٩,٢٧٠	١٨,٧٩٤,٤٤٤	٤٩١,٦٥٨,٥٣٢
مجموع الاهلاك							
في ٢٠٢٥/٧/١	٠	٦٤,٣٨٧,١٣٠	٩٧,١٦٦,٨٦٤	١١,٩٨٩,٣٢٥	١,٣٩٥,٦٧٥	٨,٨١٠,٥٠٨	١٨٣,٦٩٩,٥٠٢
الإضافات خلال الفترة *	٠	١٧,٥٦٧,٩٥٠	٩,٤٤٠,٤٩٢	٦٤٣,٦٣٣	١٣,٥٩٥	٩٥٠,٦٦١	٢٨,٦١٦,٣٣١
الاستبعادات خلال الفترة *	٠	٠	٥٥٧,٠٣٦	٣٦٥,٤٣٤	٠	٠	٩٢٢,٤٧٠
مجموع الاهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١	٠	٨١٩٥٥,٠٨٠	١٠,٦٠٠,٠٣٢	١٢٢٦٧,٥٢٤	١٤٠,٩٢٧	٩٧١١١٧٠	٢١١,٣٩٣,٣٦٣
صافي القيمة الدفترية							
في ٢٠٢٦/٣/٣١	٣٥٧,٦٨٢	١٩١,١٤٤,٤٧٩	٧٨,٢٦٠,٤٩٧	١,٤٦٩,٢٣٧	١	٩,٠٣٣,٢٧٤	٢٨٠,٢٦٥,١٦٩
في ٢٠٢٥/١/٣٠	٣٥٧,٦٨٢	٢٠٧,٨٥٧,١٧١	٧٨,٥٠٢,٤٥٣	١,٧٠٤,٦٨٦	١	٩,١٤٤,١٨٢	٢٩٧,٥٦٦,١٧٤

- بلغ الوفر في الإهلاك الناتج من دراسة أصل الأصول آلات ومعدات - وسائل النقل في ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٩٢٢ ألف جنيه.
- (الآلات ومعدات ٥٥٦ ألف جنيه ، وسائل نقل ٣٦٦ ألف جنيه).
- بلغ الوفر في الإهلاك مزايا العينية مبلغ ١٤٥ ألف جنيه.
- بلغ صافي إهلاك الأصول الثابتة خلال الفترة مبلغ ٢٧,٥٤٩ مليون جنيه .
- بلغت تكلفة الأصول المتوقعة (الآلات) نحو ١٣,٣ مليون جنيه عبارة عن :-
- نحو ٣,٤٠٦ مليون جنيه قيمة أصول غير مستغلة محتفظ بها بغرض البيع ومهلكة تقريبا بالكامل.
- نحو ٩,٩ مليون جنيه قيمة أصول متوقعة لتطوير قسم الأشرية مهلكة تقريبا بالكامل.
- بلغت تكلفة الأصول الثابتة المهلكة تقريبا وما زالت تعمل مبلغ ١٣٩,٠٥٤ مليون جنيه في ٢٠٢٦/٣/٣١ .

البيان	التكلفة التاريخية للأصول المهلكة تقريبا بالجنيه
مباني	٣٦,٩٨٤,٩٧٤
آلات ومعدات	٨٥,٣٦١,٨٩٥
وسائل نقل	٩,١٦٧,٥٥١
عدد وأدوات	١,٤٠٩,٢٧٠
أثاث	٦,١٣٠,٧٤٩
الاجمالي	١٣٩,٠٥٤,٤٣٨

٤. مشروعات تحت التنفيذ

البيان	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١
تكوين استثماري	٢٦٦,٨٣٧,٨٢٠	٣٧٠,٧٦٣,٩٧٨
اتفاقيات استثماري	٣١,٤٣٢,٦٧٦	٢٣,٠٥٤,١٠٨
اعتمادات مستندية	٢٠,١٧٤,٨٦٤	١٦,٦٩٧,٣٣٩
الرصيد	٣١٨,٤٤٥,٣٦٠	٤١٠,٥١٥,٤٢٦

■ حركة التكوين الاستثماري

البيان	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	الإضافات	المحول إلى الأصول الثابتة	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١
أراضي	-	-	-	-
مباني	١١٢,٢٠٢,٨٠٥	٧٢,٨٤٣,٨٩٨	٩٦٣,٦٠٩	١٨٤,٠٨٣,٠٩٥
آلات	١٥٤,٦١٦,٤٥٣	٤٠,٦٨٧,٣٦٨	٨,٦٤١,٥٠٠	١٨٦,٦٦٢,٣٢١
وسائل نقل	-	٤٢,٧٥٠	٤٢,٧٥٠	-
عدد وأدوات	١٥٦	١٣,٥٩٥	١٣,٥٩٥	١٥٦
أثاث	١٨,٤٠٦	٨٣٩,٧٥٤	٨٣٩,٧٥٤	١٨,٤٠٦
الاجمالي	٢٦٦,٨٣٧,٨٢٠	١١٤,٤٢٧,٣٦٥	١٠,٥٠١,٢٠٦	٣٧٠,٧٦٣,٩٧٨

■ حركة الإنفاق الاستثماري

البيان	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	الإضافات	المحول إلى التكوين الاستثماري	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١
الاتفاقيات الاستثماري	٣١,٤٣٢,٦٧٦	١٠٦,٠٤٥,٩٤٧	١١٤,٤٢٧,٣٦٥	٢٣,٠٥٤,٢٥٨

■ اعتمادات مستندية

البيان	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	الإضافات	المحول إلى الاتفاق الاستثماري	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١
اعتمادات مستندية لشراء آلات*	٢٠,١٧٤,٨٦٤	١٩,٩١٧,٣٥٠	٢٣,٣٩٤,٨٧٤	١٦,٦٩٧,٣٣٩

* اعتمادات مستندية لاستيراد خطى أشرية بمشملاتها (ألمانيا).

■ 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.

- ## ٥. الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

٦. أصل حق انتفاع

* تقوم الشركة بتطبيق المعالجة المحاسبية الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على عقد الإيجار المبرم مع الشركة العامة للصوامع والتخزين لمدة ٣ سنوات اعتباراً من يناير ٢٠٢٦.

٧. 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 سنوى قدره ٢٣٩٢١,٦ جنيه بنسبة ٣,٥% يتم تسويته مع الشركة القابضة للأدوية.
- سندات مودعة لدى بنك الاستثمار القومى وقيمتها ٢٨٧٣٦١ جنيه يستحق عنها عائد سنوى قدره ١٠٠٣٧,٦٢ جنيه بنسبة ٣,٥% يتم اضافته سنوياً الى حساب الشركة طرف بنك القاهرة — فرع الازهر.

٨. استثمارات في أصول مالية:

- تمتلك الشركة عدد ١٢٨٨٠٠ سهم في رأسمال الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية البالغ ١٥٠ مليون جنيه في ٢٠٢٥/٦/٣٠ مدفوعة بالكامل بنسبة ٨٦,٠٠ % من رأس مال الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية .
- لم يتمكن من قياس القيمة العادلة للسهم طبقاً لأحكام معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ حيث أن السهم غير مدرج بسوق نشطة وتكلفة دراسة قيمة عادلة له ستكون مرتفعة في مقابل العائد المرجو من الدراسة لذلك تم ادراج قيمتها بالتكلفة

٩. المخزون:

البيان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
١/٨ صافي مخزون خامات ومواد	١٥٦,٣٥٢,٢٨٦	١٩٤,٤٦٠,١٥٨
٢/٨ صافي مخزون انتاج غير تام	١٤,٢٤٤,٥٥٢	١١,٧٣٠,٧١٧
٣/٨ صافي مخزون انتاج تام	١٢٢,٧٥٠,٢٤٨	١٢١,٥٢٥,٣٥٢
الاجمالي	٢٩٣,٣٤٧,٠٨٦	٣٢٧,٧١٦,٢٢٦

١/٩ - مخزون خامات ومواد :

البيان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
مخزن الخامات	٨٥,٩٥١,٦٠٨	١١٢,٣٥٠,٢٦٩
مخزن الوقود والزيوت	٥٨,١٠٣	٧٥,٠٧١
مخزن قطع الغيار والمهمات	٢٠,٩٣٨,٣٨٤	١٣,٨٠٤,٨٠٧
مخزن مواد تعبئة وتغليف	٤٩,٦٨٤,٧٤٢	٦٨,٨٧٢,١٧٢
مخزن أدوات كتابية	١١٧,٨٩٢	١٤٣,٨٢٤
مخزن المخلفات	٢٢,٢٧١	٥٠,٣٢٣
مخزون لدى الغير	١,٢٣٠,٧٠٢	٩٢٧,٢٦٠
اجمالي	١٥٧,٩٩٣,٧٠٣	١٩٦,٢٢٣,٧٢٦
يخصم الانخفاض في قيمة المخزون	(١٠,٦٤١,٤١٦)	(١٠,٧٦٣,٥٦٨)
الرصيد بالميزانية	١٥٦,٣٥٢,٢٨٧	١٩٤,٤٦٠,١٥٨

٢/٩ - مخزون الإنتاج غير التام

(القيمة بالجنيه)

البيان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
مخزن إنتاج غير تام	١٤,٢٤٤,٥٥٢	١١,٧٣٠,٧١٧
يخصم الانخفاض في قيمة المخزون	-	-
الرصيد بالميزانية	١٤,٢٤٤,٥٥٢	١١,٧٣٠,٧١٧

٣/٩ - مخزون الإنتاج التام

(القيمة بالجنيه)

البيان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
مخزن إنتاج تام	١٢٢,٦٦٣,٢٢٠	١٢٦,٦٥٢,٢٤٩
يخصم الانخفاض في قيمة المخزون*	(٩١٢,٩٧٢)	(٥٠,١٢٦,٨٩٧)
الرصيد بالميزانية	١٢٢,٧٥٠,٢٤٨	١٢١,٥٢٥,٣٥٢

* الانخفاض في مخزون الإنتاج التام:

البيان	نسبة التخفيض	القيمة بالجنيه
المستحضرات المخسرة في المخزون	١٠٠%	١٦,٤١٠
المستحضرات التي قاربت على الإنتهاء بالتكلفة من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	%١٠٠	٤٦,٥٧١
المستحضرات التي قاربت على الإنتهاء بالتكلفة من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠	%٥٠	٤٤,٦٧١
المستحضرات التي قاربت على الإنتهاء بالتكلفة من ٢٠٢٦/١٠/١ حتى ٢٠٢٦/١٢/٣١	%٢٥	٠
المستحضرات المحرزة	%٤٠	٨٠٥,٣٢٠
اجمالي الانخفاض		٩١٢,٩٧٢

١٠. عملاء وأوراق قبض (هـ/ ١٧١) :

١. العملاء

(القيمة بالجنيه)

البيان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
العملاء	١٩٩,٧٨٣,٦٧٣	١٤٥,٠٤٦,١٠٤
يخصم: اضمحلال في قيمة العملاء	(٦,٤٩٦,٧٩٧)	(١٦,٤٩٧,٢٠٢)
الرصيد بالميزانية	١٩٣,٢٨٦,٨٧٦	١٢٨,٥٤٨,٩٠٢

٢. أوراق القبض (القيمة بالجنيه)

القيمة بالجنيه	تاريخ الاستحقاق
٢,٧٩٩	يناير-٢٦
٢,٩٢٩	فبراير-٢٦
٢,٨٨٦,٦٩٩	مارس-٢٦
٢٨,٩٧٥,٧١٣	أبريل-٢٦
١٩,٠٠٤,١٣٧	مايو-٢٦
٩,٨٢٧,٨٨٣	يونيو-٢٦
١٦,٦٠٣,٣٢٤	يوليو-٢٦
٢٥,٦٢٩,٤٩٢	أغسطس-٢٦
٢,٩٨٢,٦٧٣	سبتمبر-٢٦
٤,٦٠٠,١٢٤	أكتوبر-٢٦
١١٠,٥١٥,٧٧٣	الإجمالي

١١. أطراف ذات علاقة - حسابات مدينة:

اليوم	رصيد ٢٠٢٥/٧/١	الحركة المدينة	الحركة الدائنة	٢٠٢٦/٣/٣١
النيل للأدوية	٢٠٧,٩٦٧	٥١,٤٧٨		٢٥٩,٤٤٥
مقفيس للأدوية	٤٥٢,٤١٥	٨٤,٠٧٠	٠	٥٣٦,٤٨٥
الإسكندرية للأدوية	٢٣٤,٦٤٨	٠	٢٣١,٦٤٨	٣,٠٠٠
القابضة للأدوية	١,٠٣٤,١٩٣	١,٠٣٤,١٩٣	٠	٠
شركة سيد للأدوية	١,٣٨٧,٣٠٢		١٣٦٠,٨١٨,٦٢	٢٦,٤٨٤
النصر للكيماويات الدوائية	١١٣,٦٨٠	٧٧,٨٣٣		١٩١,٥١٣
العبوات الدوائية	١٥١,٩٨١		١٥١,٩٨١	٠
الإجمالي	١,٥١٣,٨٠٠	١,٢٤٧,٥٧٤	١,٧٤٤,٤٤٧	١,٠١٦,٩٢٦

تتمثل طبيعة المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة فيما يلي:-

- الشركة القابضة للأدوية وتمتلك عدد ٧,٢٣٦,٢٣٨ سهم القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات وتمثل ٦٠,٣% من رأس مال الشركة.
- تتمثل طبيعة الحسابات في كل من:
 - قيمة مرتبات المنتدبين + مصاريف تصنيع مستحضرات + مصاريف تحليل + بيع خامات .
 - تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الاسس والمبادئ التي يتم التعامل بها مع الغير.

١٢. إيرادات مستحقة التحصيل (هـ/ ١٧٥) : (القيمة بالجنيه)

اليوم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
ايرادات مستحقة التحصيل - اوراق مالية	١٥١,٤٨٤	١٥١,٤٨٤
الرصيد	١٥١,٤٨٤	١٥١,٤٨٤

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

اليوم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
موردين - رصيد مدين *	٥٤,٠٧٠,٧٤٢	٤٠,٧٥١,٢٨٦
يخصم : خسائر اضمحلال - موردين أرضة مدينة	(١١٨,٨١٧)	(١١٨,٨١٧)
الرصيد	٥٣,٩٥١,٩٢٥	٤٠,٦٣٢,٤٦٩

* موردين (رصيد مدين) في ٢٠٢٦/٣/٣١

بي	القيمة بالجنيه
زيانج اكسج	١٢,٨٠١,٧٦٨
RXPack	١٢,٧٥١,٠٧٥
Armed Chemical Ref	٢,٩٢٤,٤٧١
Qiyuan Ningxia	٢,٧٩٥,٣٥٢
Gerresheimer	٢,٧٣٩,٤٥١

١,٨٤٠,٤٨٣	المصرية لخدمات الشحن والتخليص الجمركي
١,٥٣٩,٢٦٠	السكر للصناعات التكاملية
١,٤٢٤,٢٥٨	Co Sarwat
١,١٠٥,٨٣٠	Giosciences Gufic
١,٠٣٧,٦١٨	أمريكان فود اند درج
١,٠٢٢,٩٦٢	Labor Gamphary
١٢,٨٠١,٧٦٨	موردون اخرون
٥٤,٠٧٠,٧٤٢	الرصيد

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

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	البيــــــــــــــــان
٧٣٦,٢٥٧	٨٣٩,٥٦٦	تأمينات لدى الغير
٠	١,٣٧٨,٥٠٥	مدينو بيع خامات
٢٧٢,٢٠٤	١,٠٥٩,٦٣٨	حسابات مدينة أخرى (*)
١,٠٠٨,٤٦١	٣,٢٧٧,٧٠٩	الاجمالى
(٨١,٣٥٢)	(٨١,٣٥٢)	مخصص حسابات مدينة اخرى
٩٢٧,١٠٩	٣,١٩٦,٣٥٧	الرصيد

* أرصدة مدينة اخرى في ٢٠٢٦/٣/٣١.

القيمة بالجنيه	بيــــــــــــــــان
٣١٣,٧١٩	عهد مؤقتة
٥٠٨,٤٨٩	عهد مستديمة
٢٠٤,٥٤٠	مديونيات
٢٤,٩٢٠	عهد شخصية
٧,٩٦٩	موبايل
١,٠٥٩,٦٣٧	اجمالى

١٥. حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (هـ/ ١٧٧) : (القيمة بالجنيه)

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	البيــــــــــــــــان
٢٧,٥١٧,٠٣٠	١٥,٤١٧,٨٦٤	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٧,٨٦٤,٤٨٨	٣,٠١١,٨٨٠	وزارة المالية - صندوق دعم الصادرات
-	١٢,٦٦٨	مصلحة الضرائب العقارية
٣٥,٣٨١,٥١٨	١٨,٤٤٢,٤١٢	الرصيد

١٦. نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	البيــــــــــــــــان
٧٥,٧٧٥	٨٠,٣١٨	ودائع لدى البنوك*
١,٦٩٠,٩٢٤	٢٢,٢٦٢	غطاء خطابات ضمان
٧٧,٤٥١,٨٥١	٣٢,٤٣٩,١٣٧	حسابات جارية بالبنوك
٦٠,٣٤٢	٥٠٩,٤٦٢	نقدية بالصندوق
٧٩,٢٧٨,٨٩٢	٣٣,٠٥١,١٧٩	الاجمالى

١٧. رأس المال

أ- وصف رأس مال الشركة

- * قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة في ٢٠٢٥/٣/١٩ الموافقة على ما يلي :-
- زيادة رأس المال المرخص به من ١٠٠ مليون جنيه إلى ٦٠٠ مليون جنيه .
- زيادة رأس المال المصدر من ٦٠ مليون جنيه إلى ١٢٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ٦٠ مليون جنيه موزعة على عدد ٦ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ جنيه تمويلاً من الأرباح المرحلة والظاهرة بالقوائم المالية السنوية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٦/٣٠ .
- بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٥ قررت لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية الموافقة على ما يلي:
- أولاً:- قيد زيادة رأس المال المرخص به لشركة / العربية للأدوية والصناعات الكيماوية، من ١٠٠ مليون جنيه مصري إلى ٦٠٠ مليون جنيه مصري.
- ثانياً:- قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة / العربية للأدوية والصناعات الكيماوية، من ٦٠ مليون جنيه مصري إلى ١٢٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٠ مليون جنيه مصري بإصدار عدد ٦ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم ، توزع كاسهم مجانية تمويلاً من أرباح العام و الأرباح المرحلة و الظاهرة بالقوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ ، و تمثل الزيادة (الإصدار الخامس عشر)، بجدول قيد الأوراق المالية المصرية " أسهم".
- بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٥ ، تم نشر عقد تعديل المادتين ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة بصحيفة الاستئثار بالعدد رقم (١٠٨٨٦٦) .
- وبذلك أصبح رأس مال الشركة على النحو التالي:-
- * رأس المال المرخص به ٦٠٠ مليون جنيه.
- * رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠ مليون جنيه موزعة على ١٢ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات.

البيسان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
رأس المال المدفوع	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠

ب- هيكل المساهمين بعد توزيع الأسهم المجانية

المساهمين	عدد الأسهم	القيمة بالجنيه	نسبتها
الشركة القابضة للأدوية	٧,٢٣٦,٢٣٨	٧٢,٣٦٢,٣٨٠	٦٠,٣٠%
اتحاد العاملين المساهمين بالشركة العربية للأدوية	١,١٩٩,٩٩٨	١١,٩٩٩,٩٨٠	١٠%
جماعة المساهمين	٣,٥٦٣,٧٦٤	٣٥,٦٣٧,٦٤٠	٢٩,٧٠%
الإجمالي	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

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

١٨. الاحتياطات:

- * وفقاً للنظام الأساسي للشركة تقوم باحتجاز الاحتياطات (قانوني ، نظامي) من الأرباح الصافية في نهاية السنة المالية.

بيسان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
احتياطي قانوني	٤١,٩١٠,٤٩٧	٣٠,٥١٧,٦١٢
احتياطي نظامي	٧٢,٨٨٩,٥٢١	٥٠,١٠٣,٧٥١
احتياطي رأسمالي	١٩,٧٨١,٧٤١	١٩,٧٨١,٧٤١
احتياطات أخرى	١,٥١٣,٢٧٨	١,٥١٣,٢٧٨
الإجمالي	١٣٦,٠٩٥,٠٣٨	١٠١,٩١٦,٣٨٢

الاحتياطي القانوني : احتياطي نص عليه النظام الأساسي للشركة بأن يتم اقتطاع مبلغ يوازي ٥٠% من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويقت هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر

ومتنى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقطاع ، وتم تغطية الاحتياطي القانوني بنسبة ٥% من صافي الربح عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

الاحتياطي النظامي: هو احتياطي نص عليه النظام الاساسى للشركة بأن يتم تجنيب نسبة لا تجوز ٢٠% من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي لاستخدامه فيما يعود بالنفع على الشركة الاقطاع ، وتم تغطية الاحتياطي النظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح عن العام المالي المنتهى في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

* احتياطي رأسمالي : مكون نتيجة تقييم أصول في سنوات سابقة.

* احتياطيات أخرى : احتياطيات استثمارية.

١٩. الأرباح (الخسائر) المرحلة :

بلغ رصيد الأرباح المرحلة ٢٣٦,٧٤٣,٧١٤ جنيه في ٢٠٢٦/٣/٣١ مقابل ١٦٩,٩٦٩,٠٩٨ جنيه في ٢٠٢٥/٦/٣٠ .

بيان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
أرباح مرحلة من سنوات سابقة	١٦٩,٩٦٩,٠٩٨	١٩٨,٩٢١,٢٨١
يضاف (يخصم):		
المرحل من توزيعات أرباح ٢٠٢٤/٢٠٢٥	٧٠,٦٨٨,٧٥٩	٣٤,٦٦٩,٨٤٦
تمويل زيادة رأس المال		(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
إيرادات (مصرفات) سنوات سابقة	(٣,٩١٤,١٤٣)	(٣,٦٢٢,٠٢٩)
الرصيد	٢٣٦,٧٤٣,٧١٤	١٦٩,٩٦٩,٠٩٨

٢٠. قروض طويلة الأجل

- تم توقيع عقدي تمويل متوسط الأجل 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 ٤٥,٠٨٣ جنيه، وبلغ ما تم سداده من أقساط مبلغ ٣٤,٥٦٩ مليون جنيه ليصبح الرصيد ١٠,٥١٤ مليون جنيه.
- مبلغ ٧ مليون جنيه لمدة ٥ اعوام شاملة فترة سحب وسماح ١٢ شهر في نطاق اتفاقية الالتزام البيئي لاعضاء اتحاد الصناعات المصرية بمعدل عائد مدين ٣,٥% سنويا ، وتم استخدامه بالكامل بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٢ وبلغ ما تم سداده من أقساط مبلغ ٤,٨١٢ مليون جنيه ليصبح الرصيد ٢,١٨٨ مليون جنيه.
- تم توقيع عقد تمويل من مصرف أبو ظبي لمدة ٧ سنوات لتمويل مشروعات الشركة الخاصة باستكمال متطلبات التصنيع الجيد GMP بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه بمعدل عائد ٨% وفقا لشروط البنك المركزي المصري بلغ ما تم استخدامه منها ٣٦٢,١٠٣ مليون جنيه وبلغ ما تم سداده من أقساط مبلغ ١١٤,٦٦٦ مليون جنيه ليصبح الرصيد ٢٤٧,٤٣٧ مليون جنيه.
- تم توقيع عقد تمويل من مصرف أبو ظبي لمدة ٧ سنوات لتمويل مشروع تطوير محطة الكهرباء بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه بمعدل عائد سعر الكوربدور + ٧,٥% ما تم استخدامه منه ٥٠,٦٨٢ مليون جنيه وبلغ ما تم سداده من أقساط ٦,٩١٢ مليون جنيه ليصبح الرصيد ٤٣,٧٧٠ مليون جنيه.
- بلغ اجمالي تكاليف الاقتراض خلال الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٢٣,٤٤٤ مليون جنيه.

البيان	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/٠١	المسدد	ما تم سحبه	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١
قروض طويلة الاجل من البنوك	٣٣٦,٧٩٣,٨٧٠	٧٠,٩٩٣,٠٤١	٣٨,١٠٩,٠٦٩	٣٠٣,٩٠٩,٨٩٨
أقساط قروض طويلة الاجل تستحق خلال عام				(٩١,٨٦٩,٢٤٠)
الرصيد				٢١٢,٠٤٠,٦٥٨

٢١. التزام عقود تأجير

البيان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
الالتزام عقود تأجير	٦,٣٣٨,١٠٣	٩٦٢,٨٥٢

٢٢. المخصصات

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

الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١	المكون	المستخدم / انتفى الغرض منه	الرصيد في ٢٠٢٥/٧/١	البيان
١٢,٣٢٣,٩٩٤	٠	٠	١٢,٣٢٣,٩٩٤	مخصص ضرائب متنازع عليها
٢٤,٤٦٦,٨٩٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦٥,٧٣٨	٢٨,١٣٢,٦٢٨	مخصص مطالبات ومنازعات
٣٦,٧٩٠,٨٨٤	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٦٦٥,٧٣٨	٤٠,٤٥٦,٦٢٢	الاجمالي

* مخصص ضرائب متنازع عليها لمواجهة فروق الفحص.

* مخصص مطالبات ومنازعات لمواجهة تنفيذ أحكام مكافأة نهاية الخدمة ورصيد الأجازات للعاملين المتخارجين.

٢٣. بنوك سحب على المكشوف

مبلغ السحب	معدل الفائدة	حد الائتمان	البيان
٢٤,٧١١,٢١٦	١٥%	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك البركة - مدينى مرابحات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥%	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطنى
٧٦,٠٣٩,١٢٣	سعر الكوريدور + نسبة	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطنى
٠	سعر الكوريدور + نسبة	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك البركة - مدينى مرابحات
١٥٠,٧٥٠,٣٣٩			الاجمالي

٢٤. الموردون وأوراق الدفع

٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٣/٣١	البيان
٥٥,٩٠٤,٥٧٤	٨٣,٧٨١,٤٩١	الموردون*
٧٠,١٧٠,٣٨٥	٤٨,٥٨٠,٢٢٣	أوراق الدفع

* الموردون في ٢٠٢٦/٣/٣١

القيمة بالجنيه	بيان
٧,٧٣٥,٢٦٩	اتحاد نقابة المهن الطبية
٧,٢٦٧,٥٣٠	منا فارما
٦,٩١٣,٣٥٢	اى جى كيم
٤,٨٥٠,١٧١	العربية للزجاج الدوائى
٤,٢٠٥,٥٧٤	مكتب الاهرام العلمى
٣,٦٣٧,٤٩٥	اكواكب
٣,٤٣٥,٩٥٥	سلام باك
٣,٢٤٦,٩٣٥	نيو ايه دبليو
٢,٢٨٢,٧٩٨	العربية للعبوات الدوائية
٢,١٨٤,٠٠٠	شركة اكتوبر الصناعية
١,٩٦٩,٥٢٨	الشهاب للتجارة والتوريدات
١,٧٩٩,٤٣٤	مؤسسة مودرن سيرفيس
١,٧٦٤,٨٦٦	الجمهورية للأدوية
١,٤٤٢,٢٠٢	مصر للزجاج
١,٣٢٩,٦٤٨	شركة راميدا
١,٣١٩,٣٦٢	المتحدة لتوريد أعمال الطباعة
١,٢١٢,٠٣٠	هوفر
١,٢٠٠,٠٠٠	البيان انترتريد

القيمة بالجنيه	بـ
١,١٥٩,٥٣٩	مينا بأك
٢٤,٨٢٥,٨٠٤	موردون آخرون
٨٣,٧٨١,٤٩١	الرصيد

رصيد أوراق الدفع في ٢٠٢٦/٣/٣١

البنك	رصيد أوراق الدفع
بنك القاهرة فرع الاميرية	٨٦٩
بنك البركة جارى	٧,٣٧٢,٤٤٣
بنك الكويت الوطنى	٤٠,٣١٩,٧٤٩
البنك الاهلى المصرى - فرع السواح	١٤٩٥٢,٦٥
مصرف ابو ظبى الاسلامى	١٣٤٥٧٣,٦١
بنك QNB	٧٣٧,٦٣٦
الرصيد	٤٨,٥٨٠,٢٢٣

بالجنيه

٢٥. اطراف ذات علاقة حسابات دائنة

البيـ	رصيد ٢٠٢٥/٧/١	الحركة المدينة	الحركة الدائنة	رصيد ٢٠٢٦/٣/٣١
النصر للكيماويات الدوائية	٣,٤٤١,٩٦٦	١,٣٨٥,٦٤٧	-	٢,٠٥٦,٣١٩
مصر للمستحضرات الطبية	٧٩,٦١٦	-	-	٧٩,٦١٦
مفيس للأدوية	٤٤,٢٠٠	-	٣٠,٤٠٢	٧٤,٦٠٢
النيل للأدوية	١١٥,٢٥٤	-	-	١١٥,٢٥٤
القاهرة للأدوية	٤٩٦,٨٧٨	-	٢٥,٥٨٥	٥٢٢,٤٦٣
الإسكندرية للأدوية	٤,٩٨٦	-	-	٤,٩٨٦
سيد للأدوية	٢٣٩,٠٧٩	٢٣٩,٠٧٩	-	-
العبوات الدوائية	٤,١٩٢,٧١٥	٢,٦٢٨,٤٠٥	-	١,٥٦٤,٣١٠
الإجمالي	٨,٦١٤,٦٩٤	٤,٢٥٣,١٣١	٥٥,٩٨٧	٤,٤١٧,٥٥٠

* تتمثل في المبالغ المستحقة على الشركة لصالح بعض الشركات الشقيقة وهى قيمة مصروفات تصنيع مستحضرات ومشتريات بعض الخامات ومستلزمات من هذه الشركات وكذلك تكلفة العاملين المنتدبين.

بالجنيه

٢٦. حسابات دائنة للمصالح والهيئات (٢٨٤ / هـ)

البيـ	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
مصلحة الضرائب العامة	٣٧,٠٣٧,٠٦٠	٤٧,٩٨٧,٨١٤
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٢,٥٧٥,١٩٥	٢,٢٤٠,١٠٧
الهيئة العامة للتأمين الصحى - مساهمة تكافؤية	٢,٦١٢,٩٢٥	٢,٨٩٧,٤٨٤
الإجمالي	٤٢,٢٢٥,١٨٠	٥٣,١٢٥,٤٠٥

بالجنيه

٢٧. دائنات توزيعات

البيـ	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
دائنو توزيعات	٢٥,١٨٧,٩٢٢	٣,٥٨٦,٨٤٣

* تتمثل رصيد حـ دائنو توزيعات فيما يلى :-

البيـ	القيمة بالجنيه
حصة الشركة القابضة للأدوية	٢٠,٠٩٩,٨٦٤
حصة العاملين ارسيدة مجانية *	٢,٤٥٥,٢٦١
حصة مجلس الادارة	٣٦٧,٠٩٥
حصة النشاط الرياضى **	٢,٢٦٥,٧٠٢
الرصيد في ٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٥,١٨٧,٩٢٢

* يتضمن رصيد حصة العاملين ارسيدة مجانية من سنوات سابقة بلغت قيمتها ٢,٠٤٩ مليون جنيه تتمثل فى الآتى :-

- مبلغ ١٦,١٦٠,٠٠٠ جنيه تم تجنيبه منذ عام ١٩٧٤ حتى ١٩٨٢/٨١ وفقا لاحكام القانون رقم ٤٨ لسنة ١٩٧٨ بإصدار قانون العاملين بالقطاع العام الصالح بتحديدتها 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.
- ** مبلغ ٢,٢٦٦ مليون جنيه مبالغ متبقية من حصة النشاط الرياضي ويتم الصرف منها على النشاط الرياضي بالشركة حتى يتم اتخاذ اجراءات انشاء نادى باسم الشركة.

٢٨. مصروفات مستحقة السداد بالجنيه

اليوم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
اجور مستحقة	٤,٤٢٨,١٥٠	٤,٨٤٤,٧١٠
ايجارات مستحقة	.	١,٩٢٠
فوائد مستحقة	.	١٤,٣٣٠
مصروفات مستحقة	.	٢١٨,٣٦١
الاجمالى	٤,٤٢٨,١٥٠	٥,٠٧٩,٣٢١

٢٩. عملاء [رصيد دائن]

اليوم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
شركات توزيع وصناعات	٥٠,٨٥٢	٣٥,٢٧٥
الشركة المصرية لتجارة الادوية	.	٣٠٨,٢٥٢
توريدات	.	١٧١,٥٦
عملاء تصدير	١,٩٧١,٠٨٩	١,٢٢٣,٠٠٠
الاجمالى	٢,٠٢١,٩٤١	١,٥٨٣,٦٨٣

٣٠. حسابات دائنة أخرى (هـ/ ٢٨٩):

اليوم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
تأمينات للغير	١٠,٣٦٦,٨٤٢	٨,٠٣١,٤٠٣
دائنو بمبالغ مستقطعة من العاملين	١,١٦٢,٧٦٦	١,٢٥٣,٩٦١
دائنو شراء أصول	٦٣٩,٨٤٠	١١,٢٣١,٧٤٧
حسابات دائنة أخرى أخرى**	٢٨٠,٣٩٢	٢,١١٤,٣٠٠
الاجمالى	١٢,٤٥٤,٨٤٠	٢٢,٦٣١,٤١٠

٣١. تمثيل حسابات دائنة أخرى (هـ/ ٢٨٩):

اليوم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠
،، العربية للكيماويات والعطور (سوانكو)	١١١,٢٣٥	١,٣٩٠,٤٩٦
الألمانية (إنشاءات)	٢٢٦,٦٦٦	٢٢٦,٦٦٦
اصول مهده	٩٣,٧٢٦	٩٣,٧٢٦
شركة فارما مارت	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
الشركة المصرية لتجارة الادوية	٩٦,٠٨٩	٣٧٣,٤١٣
الاجمالى	٥٥٧,٧١٦	٢,١١٤,٣٠٠

٣١. إيرادات النشاط

اليوم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
مبيعات انتاج تام	١,٠٢٩,٣٨١,٨١٣	٨١٩,١٤٥,١٤٢
ايرادات تشغيل للغير	.	٢,٢٧٢,١٦٩
جملة	١,٠٢٩,٣٨١,٨١٣	٨٢١,٤١٧,٣١١

٣٢. إيرادات وأرباح متنوعة (القيمة بالجنيه)

اليوم	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
أرباح بيع مخلفات	١,٥٣٧,٣٠٩	١,٠٥٥,٨٨٨
أرباح بيع خامات ومواد وقطع غيار	٧٩,٧٧	٥٩١
تعويضات وغرامات	١٥٢,١٩٠	٢١٨,٥٠٥

البينــــــــــــــــان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
أخرى (إيرادات منح حكومية + كراسات شروط) *	١,٠٣٩,٢٣٢	٤١٠,٣٨١
الإجمالي	٢,٧٢٨,٨١١	١,٦٨٥,٣٦٥

٣٣. مصروفات البيع والتوزيع:

البينــــــــــــــــان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٢,١٥٠,٥٥٧	١,٥٧٦,٠٤٦
أجور	١٤,٩٥٧,٣٤٤	١٦,٦١٣,٦٤٧
خدمات مشتراة	٢٩,٠٢٩,٣٢٥	٣١,٩٢٦,٩١٠
الإهلاك والاستهلاك	٣٢٠,٥١٤	٣١٠,٣٣٣
مصروف استهلاك أصل حق انتفاع*	٩٧٤,٣٩٤	٦٦١٥٠٠
إيجار عقارات	٢٠,٢٦٣	١٧,٩٤٠
ضرائب غير مباشرة على النشاط	١٩,٤٤١	٦٦,٠١٣
هدايا وعينات	٥٨,٢٠٠	٨٣,٩٦٤
إجمالي مصروفات البيع والتوزيع	٤٧,٥٣٠,٠٣٧	٥١,٢٥٦,٣٥٣

* تم تطبيق المعالجة المحاسبية الواردة بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على عقد الإيجار المبرم مع الشركة العامة للصوامع والتخزين لمدة ٥ سنوات .

٣٤. مصروفات عمومية وإدارية

البينــــــــــــــــان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٦٠٩,٦٧٦	٧٠٨,٧٤٣
أجور	٢٥,٦٥٦,٩٧٢	٢٣,٨٧٨,٠٣٦
خدمات مشتراة	١٢,٨٦٢,٠٨٢	١٢,١١١,٨٥٨
الإهلاك والاستهلاك	١,٦٤٩,٤٣١	١,٥٢١,٠٠٩
إيجار عقارات	١٩,٤٠٠	٢٦,٢٤٠
ضرائب عقارية	٧٧,٤٩٦	.
ضرائب غير مباشرة على النشاط	٦٧١,٢١٦	٧٧٨,٠٥٤
إجمالي المصروفات الإدارية الأخرى	٤١,٥٤٦,٢٧٢	٣٩,٠٢٣,٩٤٠

٣٥. مصروفات تمويلية

البينــــــــــــــــان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
فوائد سحب على المكشوف	٢٥,٠١٦,٩١٨	١٩,٦١٨,٤٨٤
فوائد القروض	٢٣,٤٤٤,١١٦	١٥,٠٦١,٢٣٠
الإجمالي	٤٨,٤٦١,٠٣٤	٣٤,٦٧٩,٧١٤

٣٦. أعباء وخسائر متنوعة

البينــــــــــــــــان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
تعويضات وغرامات *	٩,٦٤٥,٧٦٠	١٠,٨٩٨,٢٣١
مصروفات سنوات سابقة	.	١٤٣٤٠٢,٣٩
الإجمالي	٩,٦٤٥,٧٦٠	١١,٠٤١,٦٢٣

* يتضمن ح/ تعويضات وغرامات خلال الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ٩,١٠٧ مليون جنيه قيمة مكافأة ترك الخدمة تنفيذ ودي طبقا للمادة ٦٠ من لائحة نظام العاملين مقابل ١٠,٢٠٢ مليون جنيه خلال الفترة الممتدة من العام السابق.

٣٧. ضريبة الدخل الجارية

- تم احتساب الضريبة على الدخل بنسبة ٢٢,٥% على الوعاء الخاضع للضريبة في ٢٠٢٦/٣/٣١ .

البينــــــــــــــــان	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
صافي الربح قبل الضريبة	٢٥٤,١١٠,١٤٠	٢١٣,٠٩٥,٠٠٥
يضاف (يخصم)		
تأثير مخصصات	(١٣,٦٦٦,١٤٣)	(٥٦٩,٧٣٧)
تأثير الإهلاك (المحاسبى - الضريبي)	(٣,٥٢٤,٢٤٠)	٥,٠٦٥,٦٧٧
المساهمة التكاليفية بواقع ٢,٥ في الألف من إجمالي الإيراد	٢,٦٢٥,٥٩٣	٢,١٠٧,١١٢

البير	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
١٠% من إيرادات الاستثمارات في أسهم العربية للمنتجات الجيلاتينية	١٠,٦١١	-
إيرادات (مضروقات سنوات سابقة)	(٣,٩١٤,١٤٣)	-
عائد سندات حكومية	(١٠٠,٣٨)	-
إيرادات أوراق مالية للشركة الجيلاتينية	(١٠٦,١١٣)	-
أرباح رأسمالية	-	-
وعاء الضريبة	٢٣٥,٥٢٥,٦٦٧	٢١٩,٦٩٨,٠٥٧
ضريبة الدخل	٥٧,٧٣٩,٤٠٦	٤٨,٤٢٠,٤٧٦
العبء الفعلي لضريبة الدخل	٢٤,٥٢٪	٢٢,٠٤٪

٣٨. الضريبة المؤجلة

البير	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
الأصول الضريبية المؤجلة		
مخصصات بخلاف الإهلاك	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
الإهلاك المحاسبي	٢٧,٥٤٨,٥٢٠	١٦,٢٦٣,٤٦٨
إيرادات سنوات سابقة	٢,٤٩٧,٣٤٣	٠
المساهمة التكافلية بواقع ٢,٥ في الألف من إجمالي الإيراد	٠	٠
١٠% من إيرادات الاستثمارات في أسهم الشركة الجيلاتينية	١٠,٦١١	٠
مجموع الأصول الضريبية المؤجلة	٤٢,٠٥٦,٤٧٤	٣٣,٢٦٣,٤٦٨
الالتزامات الضريبية المؤجلة		
المخصصات المستخدمة عدا مخصص الإهلاك ومخصص ضرائب شركات الأموال	١٥,٦٦٥,٧٣٨	١٦,٦٩٠,٠٨٧
مخصصات انتفى الغرض من تكريتها	١٠,٠٠٠,٤٠٥	٨٧٩,٦٥٠
الإهلاك الضريبي	٣١,٠٧٢,٧٦٠	١١,١٩٧,٧٩١
مضروقات سنوات سابقة	٦٤١١٤٨٥,٥٧	٠
مجموع الالتزامات الضريبية المؤجلة	٦٣,١٥٠,٣٨٩	٢٨,٧٦٧,٥٢٨
الفرق (التزام ضريبي)	٢١,٠٩٣,٩١٥	(٤,٤٩٥,٩٤٠)
الضريبة المؤجلة	٤,٧٤٦,١٣١	(١,٠١١,٥٨٧)

٣٩. نصيب السهم في الأرباح

البير	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
صافي الربح بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وحصة مجلس الإدارة وحصة النشاط الرياضي	١٧١,٤٨٦,١٨٧	١٤١,٣٢٠,٩٠٨
(÷) عدد الأسهم	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح	١٤,٢٩	٢٣,٥٥

٤٠. الموقف الضريبي

١- الموقف الضريبي لضريبة المبيعات والقيمة المضافة:

- تم الانتهاء من فحص المدة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠ بفروق فحص بمبلغ ٦٣٦,٠٣,٦٤ جنيه وتم السداد
- يتم اجراء فحص من قبل المأمورية عن أعوام ٢٠٢١/٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤/٢٠٢٣
- تم تقديم طلب لمصلحة الضرائب برد قيمة الضريبة على المدخلات بمبلغ ٢٤٦٥٩٢٢١ جنيها وتم عمل تسويات بها طبقا للقانون رقم ٣ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض المواد على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ للبند ٥٥ بقائمة الإعفاءات
 - أ - الادوية
 - ب - المواد الداخلة في انتاج الادوية
- بناءا علي قرار هيئة الدواء المصري من الفترة ٢٠٢٢-٣-١ حتى ٢٠٢٤-٦-٣٠ بمبلغ ٢٤٦٥٩٢٢١ جنيها تم استرداد مبلغ ١٢١٧٩٦٢٣ جنيه من رد الضريبة على المدخلات وسدادها في ضريبة شركات الأموال وكسب

العمل وتم تسوية اقرارات القيمة المضافة من اقرارات ٢٠٢٤-٦-٣-١ حتي ٢٠٢٥-١١-٣٠ بمبلغ ٥,٣٧٣,٧٦٤,٤٥ جنيها حتى ٢٠٢٦/٣/٣١.

■ يتم تقديم اقرار ضريبة القيمة المضافة بصفة شهرية وتسوية القيمة المستحقة وآخر اقرار تم تقديمه في مارس ٢٠٢٦

٢- الموقف الضريبي لضريبة الدمغة

■ ورد (نموذج ١٩/ دمغة) والخاص برصيد عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتي ٢٠٢٠/٦/٣٠ بمبلغ ٤٥٥٢٠٨,٢٠ جنيها وتم الاعتراض عليه في ٢٠٢٣/٦/١٨ ، وتم تخفيض الضريبة إلى ٨٥,٠١٥ جنيها وتم السداد وإعادة فحص بند الطليبات ١٥٣,٥٩٨ جنيها وتم الانتهاء من إعادة الفحص وتخفيض المبلغ إلى ١٣٥,٣١٨ جنيها .

■ ورد (نموذج ٣ سداد) عن الفترة من ٢٠١٤/٧/١ حتي ٢٠٢٠/٦/٣٠ بمبلغ ١٨٩٢٠٣٠ جنيها ارسدة معلاة ومبلغ ١٧٣٠,٤٩٥ جنيها مقابل تأخير وتم الاعتراض عليه في ٢٠٢٤/٨/١٤ وتم إعادة الفحص وتم تخفيض المبلغ إلى ٣٩٢,٣٨٦ جنيها وتخفيض الغرامة إلى ٤٨٨,٦٠٥ جنيها. وجاري المتابعة مع المنظومة الالكترونية لتعديل قيمة المطالبة.

٣- الموقف الضريبي لضريبة كسب العمل

■ تم الانتهاء من فحص السنوات عن أعوام ٢٠٢٠-٢٠٢١-٢٠٢٢ بفروق فحص بمبلغ ١٣٣٥٦٣٨,٦٤ جنيها وتم السداد ومقابل تأخير ٨١٥٥١٢ جنيها تم تقديم طلب الاستفادة من خصم ٣٠% من الغرامات طبقا للقانون ١٦ لسنة ٢٠٢٠

■ كما يتم سداد ضريبة كسب العمل بصفة مستمرة شهرياً وآخر ضريبة تم سدادها عن شهر مارس ٢٠٢٦.

٤- الموقف الضريبي للضرائب العقارية

■ بالنسبة لمقر الشركة بالاميرية تم تقديم طلب لتجديد اعفاء النشاط الصناعي بعد انتهاء فترة الاعفاء في ٢٠٢٥/٣/٣١ وفي انتظار البت في الطلب

■ بالنسبة لمخازن الشركة بالشرايبية تم سداد مبلغ ٣٥,٦٦٤ جنيها بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٢٥ عن الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١.

■ بالنسبة لمصيف الشركة بالعريش تم سداد مبلغ ٦٠,٤٨ جنيها بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٠ عن الفترة من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١.

٥- الموقف الضريبي لشركات الأموال

■ ورود نموذج (٩) حجز بتاريخ ٢٠٢٥/١١/٣٠ عن الفترة من ٢٠١٦/٢/١٥ حتي ٢٠٢٠/٢/١٩ بمقابل تأخير ومادة ٨٧ بمبلغ ١٣٧٨٨٩٦٩,٠١ جنيها وتم تسوية مادة ٨٧ بمبلغ ٤٥١٦٦١ جنيها بقرار لجنة الطعن وتم تسوية مبلغ ٥٧٧٧٤٢٢,٩ جنيها مع رد ضريبة القيمة المضافة وجاري تسوية مبلغ ٥٠٦٦٥٦٢ جنيها من مقابل التأخير مع رد ضريبة القيمة المضافة

■ تم الانتهاء من فحص السنوات من ٢٠٢٠/٧/١ حتي ٢٠٢٣/٦/٣٠ بفروق فحص بمبلغ ١١٠٦٥١٠٣٨,٣٧ جنيها ، وتم الاعتراض علي نتيجة الفحص بتاريخ ٢٠٢٥/٥/٢٥ وتم تحويله للجنة الطعن. حيث انه تم سداد مبلغ ٣١٤٤٦٢٤٤ جنيها مع الاقرارات وسداد دفعات مقدمة بمبلغ ٤٥١٤٩٣٢٨ جنيها بإجمالي ٧٦٥٩٥٥٧٥ جنيها لم تدرج بالفحص بخلاف البنود الأخرى المدرجة بالفحص المطعون عليها.

■ يتم تقديم الإقرار الضريبي سنوياً في موعده في شهر أكتوبر من كل عام وتم تقديم آخر إقرار في أكتوبر ٢٠٢٥ وتخضع الشركة لنظام الدفعات المقدمة ويتم السداد في المواعيد المقررة وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها من واقع الإقرارات الضريبية.

اهداف وسياسات ادارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الادوات المالية :

١ - مخاطر الائتمان

٢ - مخاطر السوق

٣ - مخاطر السيولة

يقدم هذا الايضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة اعلاه ، واهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر و ادارتها وكذلك كيفية ادارة الشركة لرأس المال .
وتتحمل الادارة العليا بالشركة مسئولية وضع و تتبع سياسات ادارة المخاطر ورفع تقارير الي الشركة الام تتناول انشطتها علي اساس منتظم .
والإطار الحالي لادارة المخاطر المالية في الشركة عباره عن مزيج من سياسات ادارة المخاطر المؤثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات ادارة مخاطر غير مؤثقة رسميا تستخدم في مجالات اخري .

أ - خطر الائتمان

يمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان علي سداد المستحق عليهم و يعتبر هذا الخطر محدود لأن معظم العملاء يتم التعامل معهم نقداً .

ب - خطر السوق

تشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في اسعار السوق ، ومن امثلتها خطر سعر صرف العملات الاجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها ان تؤثر علي دخل الشركة . وتتضمن الادوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة و الودائع .
و يمثل الهدف من ادارة مخاطر السوق في ادارة المخاطر و السيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية . والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها .
خطر التغيرات في سعر الصرف للعملات الاجنبية و الذي يؤثر علي المدفوعات و المقبوضات بالعملات الاجنبية و كذلك تقييم الاصول و الالتزامات بالعملات الاجنبية ونظرا لان غالبية معاملات الشركة بالعمله المحليه فان تقدير هذا الخطر يعتبر منخفض .

ج - خطر السيولة

ترصد ادارة الشركة التدفقات النقدية ومتطلبات التمويل و السيولة الخاصة بالشركة والشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية .

الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل اصدارها.

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

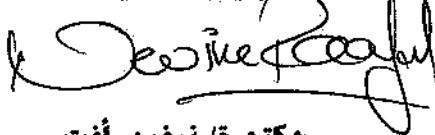
الأحداث الهامة

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبية المصرية والذي قرر اضافة معيار جديد برقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" المرافق لهذا القرار .
ولم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

١ . تاريخ اعتماد القوائم المالية من مجلس الادارة (السلطة المختصة)

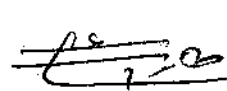
تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٦/٤/٢٩ .

الرئيس التنفيذي



(دكتورة/ نيفين رأفت)

رئيس القطاع المالي



(محاسب / طارق السيد على)