



TGP

جرجس عبد النور وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
وخبراء ضرائب



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / مجلس إدارة شركة ممفيس للأدوية و الصناعات الكيماوية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية لشركة ممفيس للأدوية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ خاضعة لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و المتمثلة في قائمة المركز المالي وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

القوائم المالية لفترة المقارنة تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر و اصدر عنها تقرير نظيف.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

وتلاحظ:-

- لم يتم موافاتنا بسياسة الإدارة في اقتناء الاستثمارات طويلة الاجل المقيمة بالتكلفة في القوائم المالية و مدى توافقها مع معايير المحاسبة المصرية للاستثمار، والتي تتمثل في استثمار في شركة مبيأكو بمبلغ ٤,٤٣٥,٠٤٠ جنية مصري وشركة المهن الطبية بقيمة ٥١٥,٠٠٠ جنية مصري
- لم يتم موافاتنا بشهادة السندات الحكومية بمبلغ ١,٥٣٥,٢٨٥ جنية مصري و لم يتم احتساب الايراد المستحق منها في ٣١ مارس ٢٠٢٦.
- نوصى بأجراء مطابقات للحسابات المدينة التي تتمثل في عملاء بقيمة ٧٩,٩٠٤١٤٠ و أوراق قبض ٢٠١,٦٧٠,١٨٨ وحسابات مدينة لدي المصالح والهيئات بقيمة ٧,٤٨٧,١٢٣ وارصدة مدينة اخري ٦٣,٤٨١,٢٨٠ و الارصيدة الدائنة التي تتمثل في موردين ٥٠,٣٢٠,٨٣٦ وحسابات دائنة للشركة (ق/ش/ت) ٢٨٨,٠٢٩,٦٩٧ وارصدة دائنة اخري بقيمة ٢٧٧,٦٨٣,٢٩١ على الأرصدة خلال العام حتى يمكن الحكم على مدى صحتها و مطابقتها للأرصدة طرف الغير.

- لم تلتزم الشركة بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته وخاصة فيما يلي :

- معيار المحاسبة المصري رقم ١ عرض القوائم المالية .
- معيار المحاسبة المصري رقم ٣٠ القوائم المالية الدورية ، مع الالتزام بالنموذج المرفق بالمعيار في هذا الشأن
- ضرورة تطبيق معايير المحاسبة المعدلة في ٢٠١٩ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الادوات المالية ، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ الايراد عن العقود مع العملاء ، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ التأجير، واثار ذلك على القوائم المالية .

- مخالفة المعيار المصري رقم (٢٢) بشأن الإفصاح عن إيضاح نصيب السهم في الأرباح وكيفية حسابه.

- نوصي باستكمال منظومة التحول الرقمي وخاصة لسجلات الشركة مثل سجلات الاصول الثابتة ، و ايضا التوافق مع منظومة الضرائب الجديدة ، حتى يمكن التوافق بسهولة و اجراء التسويات اللازمة في هذا الاطار

- نوصي بدراسة الاستفادة من الطاقات العاطلة او المشروعات تحت التنفيذ خاصة التي مضى على البدء فيها مدة طويلة ومتوقفة ، و اثر ذلك على القوائم المالية للشركة.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، ومع مراعاة ما تم ذكره من ملاحظات و اثرها على القوائم المالية، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ممفيس للأدوية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

القاهرة في : ٢١ مايو ٢٠٢٦



مراقب الحسابات

جرس إبراهيم عبد النور

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٠٨٨

سجل مراقبي الحسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٠٦

اعضاء في IECnet



شركة مفيس للأدوية

المركز المالي
وننتائج أعمال الشركة

في

٣١ مارس ٢٠٢٦

قائمه المركز المالي في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م

القيمة بالجنيه

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٣/٣١	رقم الإيضاح	بيان
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٥,٤٨٣,٧٥٧	٩٠,٧٨٣,١٩٣	٥,٢	أصول ثابتة
٥,١٩٦,٢٦٣	٢,٤٧٠,٩٥٠	٥	أصول غير ملموسة
١١,٤١٨,٠٣٩	٩,٧٠١,٦٧٧	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٤٨٥,٣٢٥	٦,٤٨٥,٣٢٥	٧	استثمارات طويلة الأجل
١,٠٩٧,٧٢٠	٩١٧,٨٠٤	٢٣	أصول ضريبية مؤجلة
٩٩,٦٨١,١٠٣	١١٠,٣٥٨,٩٤٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٥٢,٦٠٢,٣٧٣	٤٧٧,٥٠٨,٠٩١	٨,٣	مخزون (بعد خصم الإضمحلال)
١٩٣,٧٢٨,٥٥٥	٢٨١,٥٧٤,٣٢٧	٩	عملاء وأوراق قبض
٦٨,١٦٤,٣٦١	٧٠,٩٣٦,٩٩٧	٩	مدنيون آخرون
١,٤٠٦	١,٤٠٦	٩	حسابات مدينة للشركة القابضة وأطراف ذات علاقه
.	.		إستثمارات مالية
٦٧٨,٦٢٧,١٥١	٥٨٨,٤١٠,١٠٢	١٠	نقدية بالصندوق وأرصدة بالبنوك
١,٣٩٣,١٢٣,٨٤٦	١,٤١٨,٤٣٠,٩٢٢		مجموع الأصول المتداولة
١,٤٩٢,٨٠٤,٩٤٩	١,٥٢٨,٧٨٩,٨٧١		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصدر والمدفوع
١٥,٢٩٢,٥٠٠	٩١,٥١٩,٤٤٣	١٣	الإحتياطيات
٢٢,٤٦٣,٣٢١	١٠٨,٩١٤,٦٩٦	٢٢	أرباح أو (خسائر مرحلة)
٥٠٥,٢٧٩,٦٢٠	٣٨٨,٧٥٨,٢٤٠		أرباح أو (خسائر الفترة)
٧٧٠,٥٣٥,٤٤٠	٨١٦,٦٩٢,٣٧٩	١٥	مجموع حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٣,٠٢٧,١٠٣	٥٦,٥٩٦,٠٠٥	١٦	إلتزامات طويلة الأجل
.	.	٢٣	قروض طويلة الأجل (من البنوك)
.	.		التزامات ضريبية مؤجلة
.	.		إلتزامات أخرى
٧٣,٠٢٧,١٠٣	٥٦,٥٩٦,٠٠٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢٨,٥٥٣,٤٩٠	٣٩,٤٦٧,٦٦٣	١٤	مخصصات
٦٦,٩٣١,٩٧٥	٦٠,٣٥١,٩٧٤	١٢	موردون وأوراق دفع
٢٤٤,١٧٩,٦٦٩	٢٤٥,٧٤٤,٠٢٢	١٢	داننون آخرون
٢٨٧,٦٦٩,١٣٩	٢٨٨,٠٢٩,٦٩٧	١٢	حسابات دائنة للشركة القابضة وأطراف ذات علاقه
٢١,٩٠٨,١٣١	٢١,٩٠٨,١٣١		قروض قصيرة الأجل من البنوك
٦٤٩,٢٤٢,٤٠٥	٦٥٥,٥٠١,٤٨٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٤٩٢,٨٠٤,٩٤٩	١,٥٢٨,٧٨٩,٨٧١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الرئيس التنفيذي

محمد ابراهيم
٢٠٢٦/٠٤/١٩
(دكتور / محمد محمد ابراهيم)

رئيس القطاع المالي

هاني رشدي الشراوى
٢٠٢٦
(محاسب / هاني رشدي الشراوى)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية

من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

كلى	جزئي	رقم الإيضاح	البيان	سنة المقارنة
٣٨٨٧٥٨٢٤٠			صافى الربح (الخسارة)	٣٧٥٧٥٦٣٢١
٠			فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	
٠			فروق إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	
٠			تغطية التدفق النقدى	
٠			الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	
٠			نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخرى الشركات الشقيقة	
٠			يخصم: ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	٠
٣٨٨٧٥٨٢٤٠			إجمالى الدخل الشامل بعد خصم الضريبة	٣٧٥٧٥٦٣٢١

الرئيس التنفيذي

محمد إبراهيم
٢٠٢٦.٤.١٩
(د / محمد محمد إبراهيم)

رئيس القطاع المالي

هاني رشدي الشرقاوي
٢٠٢٦
(محاسب / هاني رشدي الشرقاوي)

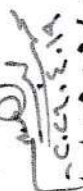
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

الإجمالي	صافي ربح الفترة (خسارة)	أرباح مرحلة (خسائر)	إعادة تقييم مستندات	الإحتياطيات						رأس المال المصدور المدفوع	بيان
				إحتياطيات أخرى	إحتياطي سندستر	إحتياطي راسمائي	إحتياطي نظامي	إحتياطي قانوني	إحتياطي		
١٤٩,٠٧٩,٩٧٧	٠	٨١,٦١٨,٣٩٧	٠		١,٩٤٠,٤٩٩	١,٥٥٢,٨١٠	١,٤١٠,١٩٦	٦,٣٠٨,٠٧٦	٥٦,٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٧١,٢٥٠,٠٠٠									١٧١,٢٥٠,٠٠٠		زيادة رأس المال
٠		٤,٠٨٠,٩٢٠	٠	٠	٠	٠	٠	٤,٠٨٠,٩٢٠			المحول إلى الإحتياطيات
٣٣,٢٦٧,٤٥٣		٣٣,٢٦٧,٤٥٣	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠		المحول لأرباح مرحلة من توزيعات الأرباح
٣,٠٣٦,٦٩٣		٣,٠٣٦,٦٩٣	٠								يضاف أثر التغير في السياسات المحاسبية
٢٤,٨٤٣,٣٩٦		٢٤,٨٤٣,٣٩٦									يُطرح أثر التغير في السياسات المحاسبية
٥٠٥,٢٧٩,٦٢٠	٥٠٥,٢٧٩,٦٢٠										أرباح (خسائر) مرحلة
٧٧,٥٣٥,٤٤٠	٥٠٥,٢٧٩,٦٢٠	٢٢,٤٦٣,٣٢٠	٠	٠	١,٩٤٠,٤٩٩	١,٥٥٢,٨١٠	١,٤١٠,١٩٦	١٠,٣٨٨,٩٩٦	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠
٧٧,٥٣٥,٤٤٠		٥٢٧,٧٤٢,٩٤٠	٠		١,٩٤٠,٤٩٩	١,٥٥٢,٨١٠	١,٤١٠,١٩٦	١٠,٣٨٨,٩٩٦	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠		الرصيد بعد اعتماد الجمعية العمومية
٧٦,٢٢٦,٩٤٣				٠	٠	٤٣٥,٠٠٠	٥٠,٥٢٧,٩٦٢	٢٥,٢٦٣,٩٨١			المحول إلى الإحتياطيات
١,٧٥٤,٥١٦		١,٧٥٤,٥١٦									يضاف أثر التغير في السياسات المحاسبية
٤٢٠,٥٨٢,٧٦١		٤٢٠,٥٨٢,٧٦١	٠								يُطرح أثر التغير في السياسات المحاسبية
٠											أرباح (خسائر) مرحلة
٣٨٨,٧٥٨,٢٤٠	٣٨٨,٧٥٨,٢٤٠										صافي أرباح الفترة
٨١٦,٦٩٢,٣٧٩	٣٨٨,٧٥٨,٢٤٠	١٠٨,٩١٤,٦٩٥	٠		١,٩٤٠,٤٩٩	١,٩٨٧,٨١٠	٥١,٩٣٨,١٥٨	٣٥,٦٥٢,٩٧٧	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١

رئيس القطاع المالي

(محاسب / هاني رشدي الشرقاوي)

الرئيس التنفيذي

(د / محمد محمد إبراهيم)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

رقم الإيضاح	مقارن		فعلي		البيان
	جزئي	كلي	جزئي	كلي	
٣٤					أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجارى
	١,٠٩١,٢٦٢,٤٧٣		١,٣١٢,٦٣٨,٤٥٨		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
	٦٣٧,٠١٩,١٧٠		٨٢٨,٩٧٤,٠٦٨		مشتريات نقدية مدفوعة للموردين (-)
	١٠٧,٦٣٠,٧٦٩		١٣٤,٠٢٠,٧٤١		أجور مدفوعة (-)
	١,١٦٢,٨٦٤		١,٧٣٦,٤٩٤		إيرادات وإرباح متنوعة محصلة
	.		٢,٨٢٨		إيرادات سنوات سابقة محصلة
	١٩٥,٠٥٣		٥٨٢,٧٧٦		تعويضات وغرامات محصلة
	.		.		مخصص ترك الخدمة مدفوع
	.		.		مخصص نهاية الخدمة مدفوع
	٣,٥٩٩,٧٥٤		٤,٢٠٣,٥٥٤		تعويضات وغرامات مدفوعة
	١,٢٧١,٠٨٢		٢,٤٦٣,٧٤٥		مصرفات سنوات سابقة مدفوعة
	١٠,٨١٥,٤٣٧		٥,٣٣٨,٦٨٧		فوائد محلية وخارجية مدفوعة
	٤٨٩,٤١٨		٥١٤,٣٥٩		إيجارات محلية مدفوعة
	٦٤,٩٦٤,٢٠٢		١٩٥,٤٨٠,٦٩٨		ضرائب ورسوم مدفوعة
	١٤١,٧٧٩,٥٧١		٢٨,٤٥٣,١٠٧		متحصلات ومدفوعات أخرى
	٩,٠٠٦,٢٦١-		٤,٠٠٦,٦٦٨-		أوراق دفع
	.		.		اعتمادات مستندية
	.		.		تبرعات واعانات مدفوعة
		١٣٤,٠٥٧,٢٤٧		١١٩,٥١٨,٢٦٤	صافي التدفقات النقدية من النشاط الجارى
					ثانياً التدفقات الانقدية من النشاط الإستثمارى
	١٥,٤٨٧,٦٦٢		٢٢,٠٧٧,٨٢٤		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة
	.		.		متحصلات من بيع أصول
	٩٤,٩١٧,٤٥٨		٧٣,٩٦٦,٥٥٤		فوائد دائنة محصلة
	١,٩٥٤,٠٦٧		١,٧٧٢,٠٦٩		إيرادات اوراق مالية محصلة
		٨١,٣٨٣,٨٦٣		٥٣,٦٦٠,٧٩٩	صافي التدفقات النقدية فى النشاط الإستثمارى
					ثالثاً : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
	٧,٣٠٢,٧١٠-		١٦,٤٣١,٠٩٨-		متحصلات من قروض طويلة الأجل
	٦٧,٥٠٠,٠٠٠		.		سداد قروض طويلة الأجل
	٢٢,١٣٨,٩٦٥		٢٤٦,٩٦٥,٠١٤		داننـو توزيعات
	٦٨,٤١٠,٠٨٠		.		متحصلات من زيادة رأس المال
		٢٨,٥٣١,٥٩٥-		٢٦٣,٣٩٦,١١٢-	صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
		١٨٦,٩٠٩,٥١٥		٩٠,٢١٧,٠٤٩-	التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية
		٥١٩,٨٤٩,٥٣٧		٦٧٨,٦٢١,٦٥١	رصيد النقدية أول الفترة المالية
		٧٠٦,٧٥٩,٠٥٢		٥٨٨,٤٠٤,٦٠٢	رصيد النقدية آخر الفترة المالية

الرئيس التنفيذي

(د / محمد محمد إبراهيم)

رئيس القطاع المالي

(محاسب / هانى رشدى الشرفاوى)

شركة مفيس للأدوية

الإيضاحات المتّمة

فى

٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس، ٢٠٢٦
وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية - وهي جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عن الشركة ونشاطها :

- اسم الشركة : شركة مفيس للأدوية والصناعات الكيماوية
عنوان الشركة : رقم ٨ شارع السواح - الأميرية - القاهرة
الشكل القانوني : شركة مساهمة مصرية ش.م.م خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ / ١٩٨١ وتعديلاته .
تاريخ التأسيس : تأسست في ١٩٤٠ / ٧ / ٢٠
مدة الشركة : خمسة وعشرون عاماً تبدأ من ٢٠ / ٧ / ٢٠١٦ م .
غرض الشركة : يتمثل نشاط الشركة في صناعة وتحضير وتجارة جميع المستحضرات الطبية والتشخيصية والصيدلانية والبشرية والبيطرية ومستحضرات التجميل الخاصة وإضافات الأعلاف وما يتبعها من مستلزمات واستخلاص وتجهيز وتركيب جميع المواد والعناصر الكيماوية والأعشاب وغيرها والتصنيع للغير 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 .
مراقبوا الحسابات : ١- إدارة مراقبة حسابات شركات الأدوية - الجهاز المركزي للحسابات ٩ شارع عماد الدين - القاهرة .
٢- مكتب " الخبراء المتحدون " ويمثله المحاسب (جرجس إبراهيم عبد النور) .
رأس المال المرخص به : واحد مليار ومائة مليون جنية مصري .
رأس المال المصدر : مائتان سبعة وعشرون مليون وخمسمائة ألف جنية مصري موزعة على عدد ٧٥٠ ر ٢٢ مليون - قيمة السهم الاسمية عشرة جنيهات .

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١- أسس إعداد القوائم المالية :

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

ب- اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :-

في ٢٨ مارس ٢٠١٩ أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض 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 أبريل ٢٠١٩. وتتلخص 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 كي يتم إدارة الأصول منخلاله 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 نمودجا مكونا من خمس خطوات قائم علي المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة علي 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 الاداء
- يلزم المعيار المنشأت ان تمارس محاسبيا ، اخذه في الاعتبار كافة الحقائق و الظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوه من النموذج علي العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الاضافيه للحصول علي عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

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

٣- أهم الأدوات المالية :

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

أولاً : الأصول المالية

- الاعتراف الأولي و القياس :

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصول المالية اعتماداً على كلا من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية ونموذج خصائص 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 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 الأعمال

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

* * الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

- 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 والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .
- يتم قياس الأصول المالية لاحقاً 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 أرصدة أوراق القبض والعملاء و الارصدة 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 اعاده تقييم العملات الأجنبية و خسائر اضمحلال القيمة أو رد الإضمحلال و قائمة الأرباح والخسائر و يتم احتسابها بنفس الطريقه بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة .
- يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد ، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر.

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

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

. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

- يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في قائمه المركز المالي بالقيمة العادلة مع الإعراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او الخسائر.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة
- تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الآتية :
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل .
- تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الاصل المالي باستثناء الأصول المالية الآتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :
- أدوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
- الارصده البنكية و أدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف
- وتفترض الشركة ان حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخير تحصيل الدين أكثر من ٣٠ يوم من تاريخ الاستحقاق و ان الأصل المالي اخفق 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 وفقاً للعقد و جميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها مخصومة تقريبا لمعدل الفائده الفعلي الاصلي .
- يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الاصل المالي .

. اضمحلال قيمة الأصول:

- تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر علي ان يكون اصل قد اضمحل وفي حاله وجود أحدالمؤشرات أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوية للأصل مطلوباًوتقوم الشركة بتغيير القيمة الإستردادية
- القيمة الإستردادية لأصل أووحدة توليد النقد(الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أوالقيمة الإستخدامية أيهما أعلي والتي يتم تحديدها للأصول الفردية إلا إذا لم يولدالأصل تدفقات نقدية مستقلة إلي حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلي قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلي قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المحددة للأصل عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة .

ب- المعاملات بالعملات الأجنبية :

- ١- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات بالعملات الأخرى خلال الفترة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة ويتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى في نهاية الفترة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ وتثبت الفروق الناتجة بقائمة الدخل .
- ٢- يفتح حساب باسم موازنة تقلبات أسعار العملات الأجنبية ضمن حساب/ حسابات دائنة أخرى ح/ ٢٨٩ ترحل إليه الفروق التي تنشأ بين سعر العملة في تاريخ الاستخدام والسعر الذي تم الحصول عليه وكذا الفروق الدائنة والمدينة الناتجة عن إعادة تسجيل الأرصدة من العملات الأجنبية وفي نهاية الفترة المالية إذا كان رصيد الحساب المذكور دائناً يقل في حساب أرباح فروق عملة ح/ ٤٤٥ أما إذا كان الرصيد مدنياً فيقل في حساب خسائر فروق العملة ح/ ٣٥٥ .
- ٣- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة
- ٤- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة

ج- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي :

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

د- أسس وأساليب إدارة رأس المال :

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

هـ- التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء :

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

و- السياسات التمويلية :

- يتم التعامل مع البنوك بإحتساب فوائد دائنة على الحسابات الجارية والودائع .
- بلغت أرصدة الفوائد الدائنة في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ ٧٠,٩٢٥,٧٣٢ جنيهاً
- بلغت أرصدة الفوائد المدينة في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ ٥,٣٣٨,٦٨٧ جنيهاً .

٤- القيم العادلة :

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

• 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 بأفضل وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام.

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

• ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناءً على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي: المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

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

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

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

إعداد القوائم المالية.

٥ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها : *

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

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

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

مباني	٣% ، ١٥%	(مباني - تركيبات مباني)	عدد وادوات	٢٠%
سيارات	٢٠%		مصاعد	١٥%
طرق	٥%		اثاث وآلات مكتبية وحاسبة	١٠%
آلات	١٥% ، ١٢%	(نشاط انتاجي- خدمات ومرافق)	حسابات آلية	٢٠%
إهلاك الأصول غير الملموسة	١٠%			

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

٣- التسعير وتقييم المخزون :

- ١- يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل .
- ٢- الانتاج التام - يتم تحميله بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة
- ٣- الانتاج غير التام - يتم تحميله بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة (سوق-عطاءات-تصدير-بيطري) بعد مراعاة عدم تكرار المستحضر حين تغيرسعة العبوة أو الجهة التسويقية

٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تمثل طبيعة معاملات الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة فيما يلي :

١- الشركة القابضة للأدوية :

القيمة الألف جنيه

١٣٦,٥٨٧ تمتلك الشركة القابضة للأدوية عدد ١٣,٦٥٨,٧٣٥ سهم من أسهم الشركة

بنسبة ٦٠ % من رأس المال .

٨١,٩٩١ قيمة مستحقات الشركة القابضة للأدوية عن توزيعات الأرباح

٢- الشركات التابعة للشركة القابضة للأدوية :

الشركات الشقيقة يتم التعامل معها للحصول على الخامات والمستلزمات بأسعار التكلفة بالإضافة الى

هامش ربح وكذا الإنتاج التام بأسعار بيع المصنع

٥- الأصول الثابتة بالصافي :-

يتمثل رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ فيما يلي :

الأصل	التكلفة التاريخية	مجمع الإهلاك	صافي القيمة ٣١ مارس، ٢٠٢٦	صافي القيمة ٣٠ يونيو، ٢٠٢٥
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
أراضي	٥٩٤,٥٣٥	.	٥٩٤,٥٣٥	٥٩٤,٥٣٥
مباني وإنشاءات	١٠٧,٥٨١,٤٧٦	٦٩,٥١٨,٠٨٤	٣٨,٠٦٣,٣٩٢	٣٥,٣٨٤,٩٠٠
آلات ومعدات	١٥٧,٥٦٧,٨٦٨	١١٨,٦٦٥,٩٩٢	٣٨,٩٠١,٨٧٧	٣١,٦٣٦,١٦٨
وسائل نقل	١٤,٣٥٠,١١١	١١,٣٤٥,٥٨٢	٣,٠٠٤,٥٢٨	٩٩٣,٦٣٢
عدد وأدوات	٢,٧٩٨,٧٢٢	١,٢٤٤,٧٩٣	١,٥٥٣,٩٢٩	٣٢٢,٢٢٤
أثاث وتجهيزات مكتبية	٢٤,٣٢٠,٠٠٠	١٥,٦٥٥,٠٦٧	٨,٦٦٤,٩٣٣	٦,٥٥٢,٢٩٨
الإجمالي	٣٠٧,٢١٢,٧١١	٢١٦,٤٢٩,٥١٨	٩٠,٧٨٣,١٩٣	٧٥,٤٨٣,٧٥٧

ويتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ فيما يلي :

أصول غير ملموسة	٣٦,٣٣٧,٥٠٠	٣٣,٨٦٦,٥٥٠	٢,٤٧٠,٩٥٠	٥,١٩٦,٢٦٣
-----------------	------------	------------	-----------	-----------

** والأصول غير الملموسة هي تمثل قيمة شراء العلامة التجارية (شيرنج)

الأصل	رصيد ٠١ يوليو، ٢٠٢٥	إضافات خلال الفترة	استبعاد خلال الفترة	رصيد ٣١ مارس، ٢٠٢٦
مباني وإنشاءات	٦٣,٩٦٧,٦٦١	٥,٥٥٠,٤٢٣	٠	٦٩,٥١٨,٠٨٤
آلات ومعدات	١١٣,٨٧٢,٨٠٣	٤,٧٩٣,١٨٨	٠	١١٨,٦٦٥,٩٩٢
وسائل نقل وانتقال	١٠,٨١٣,٩٢٧	٥٣١,٦٥٥	٠	١١,٣٤٥,٥٨٢
عدد وأدوات	١,٠٠٥,٤٩٤	٢٣٩,٢٩٩	٠	١,٢٤٤,٧٩٣
أثاث ومعدات مكتبية	١٤,٢٧٢,٥٠٧	١,٣٨٢,٥٦٠	٠	١٥,٦٥٥,٠٦٧
أصول غير ملموسة	٣١,١٤١,٢٣٨	٢,٧٢٥,٣١٣	٠	٣٣,٨٦٦,٥٥٠
الإجمالي	٢٣٥,٠٧٣,٦٢٩	١٥,٢٢٢,٤٣٨	٠	٢٥٠,٢٩٦,٠٦٨

- بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفترية وما زالت تعمل في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ مبلغ ٨٩.٠٠ مليون جنيه .
- إضافات واستبعادات الأصول الثابتة في ٣١ مارس، ٢٠٢٦

الأصل	الأصل في ٠١ يوليو، ٢٠٢٥	إضافات	استبعادات	الأصل في ٣١ مارس، ٢٠٢٦	الإهلاك في ٣١ مارس، ٢٠٢٦
أراضي	٥٩٤,٥٣٥	٠	٠	٥٩٤,٥٣٥	٠
مباني	٩٩,٣٥٢,٥٦١	٨,٢٢٨,٩١٥	٠	١٠٧,٥٨١,٤٧٦	٥,٥٥٠,٤٢٣
آلات	١٤٥,٥٠٨,٩٧١	١٢,٠٥٨,٨٩٧	٠	١٥٧,٥٦٧,٨٦٨	٤,٧٩٣,١٨٨
وسائل نقل	١١,٨٠٧,٥٦٠	٢,٥٤٢,٥٥١	٠	١٤,٣٥٠,١١١	٥٣١,٦٥٥
عدد وأدوات	١,٣٢٧,٧١٨	١,٤٧١,٠٠٤	٠	٢,٧٩٨,٧٢٢	٢٣٩,٢٩٩
أثاث	٢٠,٨٢٤,٨٠٥	٣,٤٩٥,١٩٥	٠	٢٤,٣٢٠,٠٠٠	١,٣٨٢,٥٦٠
أصول غير ملموسة	٣٦,٣٣٧,٥٠٠	٠	٠	٣٦,٣٣٧,٥٠٠	٢,٧٢٥,٣١٣
الإجمالي	٣١٥,٧٥٣,٦٤٨	٢٧,٧٩٦,٥٦٣	٠	٣٤٣,٥٥٠,٢١١	١٥,٢٢٢,٤٣٨

- الأصول الثابتة ملك الشركة ولا توجد أي رهونات

٦- المشروعات تحت التنفيذ :

- يتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة الدفترية في تاريخ المركز المالي ويتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :-

بيان المشروعات تحت التنفيذ	٣١ مارس، ٢٠٢٦	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥
تكوين استثماري	٧,٨٩٥,١٨٠	٩,٠٧٩,٨٨٣
إنفاق استثماري	١,٨٠٦,٤٩٦	٢,٣٣٨,١٥٦
إجمالي	٩,٧٠١,٦٧٧	١١,٤١٨,٠٣٩

٧- استثمارات طويلة الأجل :

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

ويتمثل الرصيد في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ فيما يلي :

البيان	الرصيد في ٣١ مارس، ٢٠٢٦	الرصيد في ٣٠ يونيو، ٢٠٢٥	نسبة الاشتراك في رأس المال	عدد الاسهم المملوكة
استثمارات في سندات حكومية	٨٤٥,٤٤١	٨٤٥,٤٤١	٠	٠
استثمارات في سندات حكومية	٦٨٩,٨٤٤	٦٨٩,٨٤٤	٠	٠
" ميباكو "	٤,٤٣٥,٠٤٠	٤,٤٣٥,٠٤٠	٨,٨٠%	٢٥٨٢٢٢٠ سهم
شركة المهن الطبية	٥١٥,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	٥,٠٠%	٥٠٠٠٠ سهم
الإجمالي	٦,٤٨٥,٣٢٥	٦,٤٨٥,٣٢٥		

٨- المخزون ٠:

بلغ قيمة المخزون قبل خصم الإضمحلال في

٣١ مارس، ٢٠٢٦

٤٨٣٤٨٦٤٥٩ مليون جنيه

البيان	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥ جنيه
مخزون الخامات	٢١٤,٦٢٠,٠٦٢	٢٥٦,٤٨٧,٦٢١
مخزون الخامات (بيع فيرون)	٠	٠
مخزون قطع غيار ومهمات	٦,١١١,٨٧٨	٦,٦٣٠,٢٨٧
مخزون مواد تعبئة وتغليف	١١١,٥٢٦,٤٠٧	٧١,٥١٢,١١٣
مخزون تحت التكوين	٠	٠
مخزون إنتاج غير تام	١٦,١٤٣,٥٨٦	٣٣,٧٥٩,٦٨٠
مخزون غير تام (لدى الغير)	٠	٢٩٢,٦٦٩
مخزون إنتاج تام	١٣٣,٩٤٢,٦٠٧	٨٦,٩٠٠,٤٣٠
مخزون بضائع بغرض البيع	٠	٠
أخرى	١,١٤١,٩١٩	١,١٤١,٩١٩
الإجمالي	٤٨٣,٤٨٦,٤٥٠	٤٥٦,٧٢٤,٧١٩
(-) إضمحلال مخزون سلعى	٥,٩٧٨,٣٦٩	٤,١٢٢,٣٤٧
الإجمالي (بعد خصم الإضمحلال)	٤٧٧,٥٠٨,٠٩١	٤٥٢,٦٠٢,٣٧٣

٩- المدينون وأوراق القبض ٠:

يتمثل رصيد المدينون وأوراق القبض في

٣١ مارس، ٢٠٢٦

فيما يلي ٠:

البيان	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥ جنيه
عملاء بعد خصم المخصص	٧٩,٩٠٤,١٤٠	١٢١,٠٦٣,٨٢٤
أ- قبض بعد خصم المخصص	٢٠١,٦٧٠,١٨٨	٧٢,٦٦٤,٧٣١
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٧,٤٨٧,١٢٣	١١,٣٤٨,٠٩٩
إيرادات مستحقة التحصيل	٩٨٢,٦٣٦	٥,٧٩٥,٥٢٧
مصرفات مدفوعة مقدما	٧١,٠٤٨	٢٢٤,٥٥٥
موردين (أرصدة مدينة)	٥٣,٤٢١,٣٦٣	٤٦,٣٤٩,٤٦١
حسابات مدينة أخرى	٨,٩٧٦,٢٣٣	٤,٤٤٨,١٢٦
الإجمالي	٣٥٢,٥١٢,٧٣٠	٢٦١,٨٩٤,٣٢٢

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

١٠ - نقدية بالبنوك والصندوق :-

بلغت قيمة النقدية بالبنوك والصندوق مبلغ

٦٧٨,٦٢٧,١٥١

٥٨٨,٤١٠,١٠٢

جنيهاً فى

٣١ مارس، ٢٠٢٦

جنيهاً فى ٣٠ يونيو، ٢٠٢٥ وتتمثل فى :

جنيهاً

جنيهاً

جنيهاً

جنيهاً

* الودائع بالبنوك	مبلغ	٤٣٣,٠٩٣,٨٦٥
* الحسابات الجارية	مبلغ	١٥٤,٤٨٦,٧٨٨
* نقدية بالصندوق	مبلغ	٨٢٣,٩٤٩
* خطابات الضمان	مبلغ	٥,٥٠٠

- رأس المال المرخص به : مليار ومائة مليون جنيه .

- رأس المال المصدر والمدفوع : ٥٠٠ ر ٢٢٧ مليون جنيه موزع على ٧٥٠ ر ٢٢ مليون سهم بقيمة اسمية عشرة جنيهات

للسهم الواحد مدفوعة بالكامل .

- تم الاكتتاب في رأس المال المصدر على النحو التالي :

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه	النسبة %
الشركة القابضة للأدوية	١٣,٦٥٨,٧٣٥	١٣٦,٥٨٧,٣٥٠	٦٠%
مساهمون آخرون	٧,٤٣٥,١٤١	٧٤,٣٥١,٤١٠	٣٣%
اتحاد العاملين المساهمين	١,٦٥٦,١٢٤	١٦,٥٦١,٢٤٠	٧%
الإجمالي	٢٢,٧٥٠,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%

* وقد دفع المكتتبون كامل القيمة الاسمية لأسهم رأس المال المصدر .

* تم اتخاذ الإجراءات الرسمية والقانونية والنشر بالوقائع المصرية .

١٢- موردون وحسابات دائنة :

البيان	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥ جنيه
موردون	٥٠,٣٢٠,٨٣٦	٦٠,٢٦٧,٢٧٤
أوراق دفع	١٠,٠٣١,١٣٨	٦,٦٦٤,٧٠١
حسابات دائنة للشركة ق / ت / ش	٢٨٨,٠٢٩,٦٩٧	٢٨٧,٦٦٩,١٣٩
حسابات دائنة للمصالح الهيئات	١٢٣,٧٩٥,١٩٥	١٧٥,١٦٧,٥٨٧
دائنو التوزيعات	٨٥,٨٦٨,٤٨٧	٢٥,٨٢٩,٢٥١
مصروفات مستحقة السداد	١١,٢٨٨,٨٧٤	١٧,٣٠١,٧٥٣
عملاء رصيد دائن	٥,٠٠٩,١٣٩	١٢,٤٤٧,٤٥١
حسابات دائنة أخرى	٤١,٦٩٠,٤٥٨	٣٥,٣٤١,٧٥٩
الإجمالي	٦١٦,٠٣٣,٨٢٤	٦٢٠,٦٨٨,٩١٤

١٣- الاحتياطيات :

يتمثل رصيد الاحتياطيات في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ فيما يلي :

البيان	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥ جنيه
إحتياطي قانوني	٣٦,٩٠٩,٨٥٨	١١,٦٤٥,٨٧٧
إحتياطي نظامي	٥٠,٦٨١,٢٧٧	١٥٣,٣١٥
إحتياطي رأسمالي	٢,٣٩٣,٠٢٤	١,٩٥٨,٠٢٤
إحتياطي يستثمر في سندات حكومية	١,٥٣٥,٢٨٥	١,٥٣٥,٢٨٥
إحتياطي عام	٠	٠
إحتياطيات أخرى / تدعيم	٠	٠
إحتياطيات أخرى / متنوعة	٠	٠
الإجمالي	٩١,٥١٩,٤٤٣	١٥,٢٩٢,٤٩٩

اسم الحساب	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥ جنيه	ما تم ردة خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الاضافات خلال الفترة	٣١ مارس، ٢٠٢٦ جنيه
مخصص ضرائب متنازع عليها	٢٥,٥٠٠,٠٠٠		٢,٧٨٦,٦٨٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٧١٣,٣١٥
مخصص المطالبات والمنازعات	٣,٠٥٣,٤٩٠		٢٩٩,١٤٢	٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٥٤,٣٤٨
مخصص مقابل غرامات التأخير	٠		٠	٠	٠
مخصص مخزون	٤,١٢٢,٣٤٧		١,١٤٣,٩٧٨	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٧٨,٣٦٩
مخصص تعويض تاركي 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	٦,٥٢٧,٦٦٤		٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٩,٥٢٧,٦٦٤
مخصص أرصدة الحسابات المدينة	٥,٨٩٦,٤٩٩		٠	٠	٥,٨٩٦,٤٩٩
الاجمالي	٤٥,١٠٠,٠٠٠	٠	٤,٢٢٩,٨٠٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٨٧٠,١٩٥

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

٢- يتم فقط تسوية النفقات المرتبطة بالمخصص الاصلى بواسطة ذلك المخصص ويتم اعادة تبويب بعض المخصصات بخلاف الاهلاك

٣- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم او حكمي من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي

ويمكن تقديره بدرجة يعتمد عليها وان يكون هذا التدفق خارج لسداد هذا الالتزام - ويتم مراجعة المخصصات في

تاريخ القوائم المالية لظهور افضل تقدير حالي لمواجهة كافة الالتزامات المحتملة كما تم عمل تحويل بين المخصصات

١٥- حقوق الملكية :

تبلغ حقوق الملكية في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ مبلغ ٨١٦٦٩٢٣٧٩ جنيهها على النحو التالي :

القيمة بالجنيه	
٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٠٠,٤٣٤,١٣٨	الاحتياطات والفائض المرحل
٣٨٨,٧٥٨,٢٤٠	أرباح الفترة
٨١٦,٦٩٢,٣٧٩	

١٦- قروض طويلة الأجل :

تم الحصول على قرض ال GMP ضمن مبادرة البنك المركزى لتطوير خطوط الإنتاج بقيمة نحو ١٠٩ مليون جنيه

بفائدة ميسرة ٨% ، بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ ٥٦,٥٩٦,٠٠٥ جنيه

١٧- مكافأة مجلس الإدارة :

يتم تجنيب ٥ % مكافأة أعضاء المجلس من صافى الأرباح القابلة للتوزيع ولا يتم توزيعها إلا في نهاية العام

بناءً على قرار الجمعية العمومية للشركة باعتماد القوائم المالية .

١٨- المصروفات :

١٨-١/ الإهلاكات :

بلغت قيمة إهلاكات الأصول الثابتة خلال الفترة من ٠١ يوليو، ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس، ٢٠٢٦

مبلغ وقدره ١٥,٠٦٨,٨٩٩ جنيهها وبياناتها كالاتى :

حساب المصروفات ويتم توزيعه كالاتى :

المصروف بالجنيه	مراكز التكلفة
١٣,٥٤٥,٠٢٥	تكلفة مراكز إنتاجية
٩٦١,٥٤٢	تكلفة م . تسويقية
٥٦٢,٣٣٢	تكلفة م . إدارية
١٥,٠٦٨,٨٩٩	إجمالى

١٨ - ٢/ تكلفة المبيعات :

بلغت تكلفة المبيعات ٨٥٠,٣٦٦,٥٧٩ جنيهاً في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ مقابل ٥٨٩,٩٧٠,١١٧ جنيهاً في ٣١ مارس، ٢٠٢٥

١٨ - ٣/ الأعباء والخسائر المتنوعة :-

بلغت الأعباء والخسائر المتنوعة ضمن قائمة الدخل ١١,٥٣٦,٢٧١ جنيهاً في ٣١ مارس، ٢٠٢٥ مقابل ٩,٧١٣,٣٦٦ جنيهاً في ٣١ مارس، ٢٠٢٥ ويتمثل في الآتي :-

٣١ مارس، ٢٠٢٦	بيان	٣١ مارس، ٢٠٢٥
١١,٥٣٦,٢٧١	تعويضات وغرامات	٩,٧١٣,٣٦٦
٠	تبرعات وإعانات	٠
١١,٥٣٦,٢٧١	إجمالي	٩,٧١٣,٣٦٦

١٨ - ٤/ مصروفات إدارية أخرى :-

بلغت المصروفات الإدارية الأخرى ضمن قائمة الدخل ٣٠,٦٠٥,٨٩٥ جنيهاً في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ مقابل ٣٢,٥٢١,٦٨٨ جنيهاً في ٣١ مارس، ٢٠٢٥ ويتمثل في الآتي :-

٣١ مارس، ٢٠٢٦	بيان	٣١ مارس، ٢٠٢٥
١,٥٧٠,٧٣٤	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	١,١٢٧,٩٣٨
٢٢,٨٦٢,٢٨٣	أجور	٢٣,١٦٥,٩٤٣
٤,٠٠٧,١٥٧	خدمات مشتراه	٦,٩٩٩,٩٥٠
٥٦٢,٣٣٢	أهلاك واستهلاك	٤٨٤,٧٥٥
٤٣,٩٥٠	إيجار عقارات	٨٢,٣٣٨
١,٥٥٩,٤٣٩	ضرائب غير مباشرة	٦٦٠,٧٦٤
٣٠,٦٠٥,٨٩٥	إجمالي	٣٢,٥٢١,٦٨٩

١/١٩ - الإيرادات :

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

١٩ - ٢/ إيرادات وأرباح أخرى :-

جنيه	البيان
١,٦٦٨,٦٠٣	أرباح بيع مخلفات
٥,٥٥٥	أرباح بيع مستلزمات سلعية
٥٨٢,٧٧٦	تعويضات وغرامات
٢٦٣,٠٠٠	إيجارات دائنة
٩٠٨,٥٤٢	إيرادات وأرباح أخرى متنوعة
٠	مخصصات انتفى الغرض منها
٠	ديون سبق إعدامها
٠	أرباح فروق عملة
٠	إيرادات سنوات سابقة
٠	أرباح رأسمالية
٠	متنوعة
٣,٤٢٨,٤٧٦	الاجمالي

- ٢٠ - الارتباطات الرأسمالية :
- يتم تنفيذ الارتباطات الرأسمالية طبقاً للاحتياجات الفعلية وفي حدود الموازنة الرأسمالية الكلية المعتمدة للشركة .
- ٢١ - الالتزامات الاحتمالية :-
بلغت قيمة أوراق الدفع المطلوب سدادها مبلغ ١٠,٠٣١,١٣٨ جنيهاً موردين متنوعون .
- ٢٢ - 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 ١٧,٥٦٢,٥٦٨ جنيهاً مصروفات سنوات سابقة ومبلغ ١,٧٥٤,٥١٦ جنيهاً إيرادات سنوات سابقة .
- ٢٣ - الموقف الضريبي :

أولاً : ضريبة شركات الأموال :

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في جمهورية مصر العربية وتقوم الشركة بسدادها سنوياً من واقع إقراراتها الضريبية .
- تمت التسوية الضريبية طرف مأمورية كبار الممولين حتى عام ٢٠١٩/٢٠١٨ .
- بالنسبة لبنود الخلاف المتوقعة عن السنوات المالية إعتباراً من ٢٠٢٠/٢٠١٩ حتى ٢٠٢٢ / ٢٠٢١ فإنه تم تكوين مخصص لمقابلة الفروق المتوقعة لحين الانتهاء من اللجان الداخلية و الطعن .
- بلغت قيمة الالتزامات الضريبية المؤجلة حتى ٣١ مارس، ٢٠٢٦ ٠.٠٠٠ جنيهاً .
- كما بلغت قيمة الأصول الضريبية المؤجلة حتى ٣١ مارس، ٢٠٢٦ ٩١٧,٨٠٤ جنيهاً .

ثانياً : ضريبة القيمة المضافة :

- يتم سداد ضريبة القيمة المضافة دورياً أولاً بأول من واقع الإقرارات الشهرية التي تقدمها الشركة إلى الضرائب على المبيعات وتم إعفاء الأدوية منها ويتم توريد ضريبة القيمة المضافة عن التشغيل للغير وضريبة الجدول على مستحضرات التجميل ويتم سداد ضريبة القيمة المضافة على النولون بمعرفة مصلحة الجمارك أولاً بأول .
- تم فحص وتسوية ضريبة المبيعات (القيمة المضافة) حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٤ .

ثالثاً : ضريبة كسب 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 .
- تم موافقتنا بنموذج ٣٨ مرتببات عن أعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢ بمبلغ ٦,٣ مليون جنيه تم تكوين مخصص لمقابلة الفروق المتوقعة لحين الانتهاء من اللجان الداخلية و الطعن .

رابعاً : ضريبة الدمغة :

- تم سداد ضريبة الدمغة المستحقة بالكامل على مستندات فروع الشركة وفقاً لقرارات اللجان الداخلية و لجان الطعن الصادرة في هذا الشأن .
- تم الإنتهاء من الفحص وتم الربط والسداد عن السنوات حتى ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠ .
- *** المخصص المكون لمقابلة هذه الفروق حتى ٣١ مارس، ٢٠٢٦ ٣٠,٧١٣,٣١٥ جنيهاً .

٢٤ - 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 الموديلات القديمة وإحلالها بسيارات أخرى جديدة للحد من تأثيرات البيئة قدر الامكان- بجانب بعض المزايا العينية للعاملين .
- التعاقد مع الشركات المتخصصة للتخلص من نفايات ومخلفات المستحضرات المنتهية الصلاحية والتي يتم إعدامها حفاظاً على بيئة نظيفة .

- وقد بلغت تكاليف البيئة وخدماتها مبلغ ١,٢٠٧,٣٢٢ جنيهاً فى ٣١ مارس، ٢٠٢٦

٢٥ - شهادات الجودة :

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

٢٦ - التغييرات في السياسة المحاسبية :

- تم إعداد بيانات قائمة الدخل في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ والقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

٢٧ - الأرقام المقارنة :

- توافقاً مع قرارات معايير المحاسبة المصرية بشأن تعديل الدليل المحاسبي فإنه يتم تعديل أرقام المقارنة إذا تطلب تعديلها .
- لم يتم تعديل أرقام المقارنة حتى ٣١ مارس، ٢٠٢٦

٢٨ - عناصر أخرى بالقوائم المالية :

- * التبرعات والإعانات التي تمت خلال العام المالى المنتهى فى ٣١ مارس، ٢٠٢٦
- مبلغ جنيهاً

صندوق إعانة الطوارئ	٠
تبرعات لمؤسسات خيرية	٠
الإجمالي	٠

٢٩- ربحية السهم :

- يتم إجراءات التوزيعات نهاية العام المالي بعد اعتماد الجمعية العمومية للشركة للقوائم المالية وحساب التوزيعات .
- وربحية السهم في الأرباح تحدد بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة على عدد الاسهم خلال الفترة ويتم اعتمادها من الجمعية العامة ويبلغ نصيب السهم في الأرباح في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ ١٧.١ جنيهاً

٣٠- الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية :

- لا توجد أحداث تالية لتاريخ القوائم المالية

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

- بلغت قيمة الأصول الثابتة التي ليس لها قيمة دفترية (والمعطلة مؤقتاً) في ٣١ مارس، ٢٠٢٦ ٦,٤٩٠,٤٥٩ جنيهاً .

٣٢- الارصدة الدائنة الأخرى التي تبلغ ١٩.٧٨٢ مليون جنيهاً تتمثل في الآتي:-

مبلغ	٠.٠٩٣	مليون جنيهاً إيرادات محصلة مقدما
مبلغ	٠.٢٥٨	مليون جنيهاً حسابات مدينة أخرى (دائنة)
مبلغ	١٩.٤٣١	مليون جنيهاً حسابات دائنة أخرى

١٩.٧٨٢

٣٣- الارصدة المدينة الأخرى التي تبلغ ٦٢.٣٩٦ مليون جنيهاً تتمثل في الآتي:-

مبلغ	٥٣.٤٢١	مليون جنيهاً موردين (مدينة)
مبلغ	٥.٠٤٤	مليون جنيهاً أرصدة مدينة أخرى
مبلغ	٣.٩٣١	مليون جنيهاً حسابات دائنة أخرى (مدينة)

٦٢.٣٩٦

٣٤- الفوائد الدائنة :

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلى

٣٥- 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 بتابع الطريقة المباشرة وقد تم استبعاد قيمة غطاء خطابات الضمان عند إعدادها

٣٦- مجلس الإدارة :٠

يتكون مجلس إدارة الشركة في

٣١ مارس، ٢٠٢٦ من السادة :٠

- د/ عصام صادق محمد صادق

- د / محمد محمد إبراهيم عبد العظيم

- م/ ميرال عبد الحميد محمد

- د / أماني أسامة كامل

- د / عادل عباس الببلي

- أ/ على سعد محمد

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)

عضو مجلس إدارة مستقل (من ذوى الخبرة)

عضو مجلس إدارة مستقل (من ذوى الخبرة)

عضو مجلس إدارة (عن اتحاد العاملين المساهمين)

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالى


١٩٠٤٠٤٠٤

(د / محمد محمد إبراهيم)


١٩٠٤٠٤

(محاسب / هانى رشدى الشرقاوى)

شركة مفيس للأدوية

الحسابات التحليلية

فى

٣١ مارس ٢٠٢٦

حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة

القيمة بالجنيه

٣١ مارس ٢٠٢٦

إلى

١ يوليو ٢٠٢٥

من

سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي	سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي
٢١,٥١٦,٦٠٧	١٦٢	مخزون آخر المدة			٥٤٦,٨٠٧,٩٧١	٣٦	تكاليف الإنتاج	٧٧٦,٦٥٧,٠٢٣	
.	١٦٢	إنتاج غير تام شركة	١٦,١٤٣,٥٨٦			٣٦١	خامات ومواد ووقود وقطع غيار		
١١٠,٠١١,٨٨٧	١٦٣	إنتاج غير تام لدى الغير	.		٦٠,٥٦٦,٢٤٥	٣٦٢	أجور	٦٨,١٦٧,٦٩٨	٨٤٤,٨٢٤,٧٢١
.	١٦٤	إنتاج تام شركة	١٣٣,٩٤٢,٦٠٧			٣٦٣	تكاليف أخرى		
٥٨٩,٩٧٠,١١٧		مخزون بضائع مشترة بغرض البيع	.	١٥٠,٠٨٦,١٩٣		٣٦٣	خدمات مشترة	١٩,٨٩٧,٣٥٤	
		المباعة	تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة	٨٥٠,٣٦٦,٥٧٩	١٢,٨١١,٠٤٨	٣٦٣١	أهلاك	١٠,٨١٩,٧١٣	
					٩,٤٤٣,٢٤٦	٣٦٣٢١	استهلاك	٢,٧٢٥,٣١٣	
						٣٦٣٢٢	إيجار عقارات	.	
						٣٦٣٢٤	ضرائب عقارية	.	
					١,٣٥٨,٧١٢		ضرائب غير مباشرة	١,٢٣٢,٨٩٣	٣٤,٦٧٥,٢٧٢
							هدايا وعينات	.	
					٢٨,٢٧٤,١٩٧	١٦٢	مخزون غير تام أول	٣٣,٧٥٩,٦٨٠	
					.		مخزون غير تام أول (لدى الغير)	٢٩٢,٦٦٩	
					٥٩,٥١١,٨٧٨	١٦٣	مخزون تام أول المدة	٨٦,٩٠٠,٤٣٠	
							مخزون بضائع مشترة أول	.	١٢٠,٩٥٢,٧٧٩
							مشتريات بغرض البيع		
٧٢١,٤٩٨,٦١١				١,٠٠٠,٤٥٢,٧٧٢	٧٢١,٤٩٨,٦١١				١,٠٠٠,٤٥٢,٧٧٢

شركة ممفيس للأدوية

حساب المتاجرة عن الفترة

من ١ يوليو ٢٠٢٥

٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنينة

سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي	سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي
١,٧٠٨,٠٨٦,٣٧٣	٤١	إيرادات النشاط			٥٨٩,٩٧٠,١١٧	١٣٦	تكلفة أنتاج أو شراء الوحدات المباعة		٨٥٠,٣٦٦,٥٧٩
٣٣١,٠١٥,١٩١	٤١١	إجمالي مبيعات أنتاج تام	٢,٠٣١,٩٤٨,٧٧٢						
٣٣١,٠١٥,١٩١	٤١٢	(-) مردودات مبيعات	١٥١,٤٣٣,٩٦٣						
٣٨٣,٧٠١,٣٨٧	٤١٣	(-) خصم مسموح به	٤٨٩,٩٧٦,٠٨٣						
١,٠٩٣,٣٦٩,٧٩٤		صافي مبيعات أنتاج تام		١,٣٩٠,٥٣٨,٧٢٦					
		صافي مبيعات بضائع مشتركة							
١٤٨,١٠٤	٤١٤	خدمات مباعة	١٦٠,٩٤٠	١٦٠,٩٤٠					
١,٠٩٣,٥١٧,٨٩٨									
٣,٧٥٧,٧٠٤	٤١٥	إيرادات تشغيل للغير	٢,٢٠٧,٠٠٧	٢,٢٠٧,٠٠٧					
	٤١٧	إيرادات نشاط أخرى							
	٤٢	منح واعانات							
		مجمّل الخسارة			٥٠٧,٣٠٥,٤٨٦		مجمّل الربح		٥٤٢,٥٤٠,٠٩٤
١,٠٩٧,٢٧٥,٦٠٢				١,٣٩٢,٩٠٦,٦٧٣	١,٠٩٧,٢٧٥,٦٠٢				١٣٩٢٩,٦٦٧٣

تابع :

حساب الارباح والخسائر

١ يوليو ٢٠٢٥ من

٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه .

سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي	سنة المقارنة	الدليل	البيان	جزئي	كلي
٥٠١,٥٨٢,٣٥١		صافي ارباح النشاط		٥٠٢,٨٣٧,٤٩١	.	٣٥٥	صافي خسارة النشاط	٩٨١,٨٠٦	.
.	٤٤٥	ارباح فروق عملة	.		١٧,١٠٤,٣٦٨	٣٥٦	خسائر فروق عملة	.	
.	٤٤٦	إيرادات سنوات سابقة	.		.	٣٥٧	مصروفات سنوات سابقة	.	
.	٤٤٧	أرباح راسمالية	.		.	٣٥٨	خسائر راسمالية	.	
.	٤٤٨	إيرادات وأرباح غير عادية	.		.		خسائر غير عادية	.	٩٨١,٨٠٦
٥٠١,٥٨٢,٣٥١				.	١٧,١٠٤,٣٦٨	٣٥٩	صافي الربح قبل خصم الضرائب	٥٠١,٨٥٥,٦٨٦	٥٠١,٨٥٥,٦٨٦
.		صافي خسارة		.	٤٨٤,٤٧٧,٩٨٣		ضرائب مؤجلة	١٧٩,٩١٦	
				.	٢٨٥,٨٨٤-		ضرائب الدخل	١١٢,٩١٧,٥٢٩	
				.	١٠٩,٠٠٧,٥٤٦		صافي الربح	٣٨٨,٧٥٨,٢٤٠	
٥٠١,٥٨٢,٣٥١				٥٠٢,٨٣٧,٤٩١	٥٠١,٥٨٢,٣٥١				٥٠٢,٨٣٧,٤٩١