



شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية

El- Nile Co.

for Pharmaceuticals and Chemical Industries

القاهرة في ٢٠٢٦/٥/٢١

السادة / بورصة الأوراق المالية

تحية طيبة وبعد،،

نشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية والحسابات الختامية في ٢٠٢٦/٣/٣١

وذلك بعد اعتمادها من مجلس الإدارة وبيانها كالتالي:-

- ١- قائمة المركز المالي في ٢٠٢٦/٣/٣١
- ٢- قائمة الدخل عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١
- ٣- قائمة الدخل الشامل عن الفترة من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١
- ٤- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١
- ٦- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٦/٣/٣١
- ٧- تقرير مكتب استشاريون ومراجعون وخبراء الضرائب (المعزوي) في ٢٠٢٦/٣/٣١

وتفضلوا بقبول وافر التحية والاحترام

رئيس قطاع الشؤون المالية

ع / محمد عبد العزيز

{ محاسب / عواطف عبدالعزيز مصطفى }

مسئول الاتصال وعلاقات المستثمرين

علي ابراهيم

{ محاسب / علي ابراهيم احمد }



المكتب العلمي : ١١ عماد الدين - القاهرة تليفون : ٢٥٩١٢٨٢١ فاكس : ٢٥٩١٨٨٠٣
الإدارة والصنع والتصدير : ميدان السواح - الأميرية - القاهرة ت : ٢٦٠٢٣٦٧٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ فاكس : ٢٢٥٩٥٦٤٩ / ٢٢٥٦١٢٢١
Scientific Office : 11 Emad El-Din St., Tel. : 25912821 Tel. & Fax : 25918803
Head Office & Factory & Export : Al Ameria - Cairo
Tel. : 26023674 / 26023684 / 22595649 Fax : 22561221



تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرافقة لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ

- لم يتم تطبيق بعض متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، لم يتم إعادة تقييم الاستثمارات المالية.
- لم يتم تطبيق بعض متطلبات معيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، حيث لم يتم تسليم البضاعة الخاصة لبعض المبيعات للعملاء حتى تاريخ القوائم المالية.
- لم يتم المصادقة على بعض أرصدة العملاء والموردين والمدينين والدائنين والأطراف ذات العلاقة.
- تضمنت المشروعات تحت التنفيذ مشروعات انتهى تنفيذها وأصبحت جاهزة للاستخدام يجب تحويلها للأصول الثابتة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الخاص بالأصول الثابتة.
- لم تلتزم الشركة ببعض متطلبات العرض والإفصاح وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١).

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود وباستثناء ما ورد في الفقرة السابقة، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات

على سعد زغلول المعزawy

زميل الجمعية المصرية للمحاسبة العامة والضرائب

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٨

عضو الجمعية المصرية للإدارة المالية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م ٥٧٠٨

القاهرة في ٢١ مايو ٢٠٢٦

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٣٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٨١٣,٠٣٢,٤٧٨	٩٢٦,٩٨٥,٣٤٨	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢٥,٨٨٩,٧٤٢	٤٢٠,٧٤١,٦٧٢	(٥)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١,٣٢١,٦٢٣	١,٣٢١,٦٢٣	(٦)	أصول مالية بالتكلفة التاريخية
٧,٠٣٢,٤٠٠	١١,٨٩٤,٢٠٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٤٧,٢٧٦,٢٤٣	١,٣٦٠,٩٤٢,٨٤٣		
			الأصول المتداولة
٥٢٤,٨٠١,٤٩٣	٤٤٧,١١٣,٦٨٧	(٧)	مخزون
٤٥٦,٦٤٩,١٣٢	١,١٠٣,٥٥٠,٦٦٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض
١٦٤,٥٦٦,١٨٧	١١٥,٦٧٣,٢٧٣	(٩)	حسابات مدينة أخرى
٦,٢٦٠,٥٢٤	٦,٢٦٠,٥٢٤	(١٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢١,١٥٥,٠٩٤	٢١,١٩٥,٦٧٢	(١٠)	النقدية وما في حكمها
١,١٧٣,٤٣٢,٤٣٠	١,٦٩٣,٧٩٣,٨٢٥		اجمالي الأصول المتداولة
٢,٣٢٠,٧٠٨,٦٧٣	٣,٠٥٤,٧٣٦,٦٦٩		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٢١٨,٥٠٠,٠٥٥	٢٣١,٠٧٢,٨٠١	(١٢)	احتياطات
	٤,٨٦١,٨٠٠	(١٣)	احتياطي إعادة تقييم أصول مالية
٩٩,٠٥٧,٨٤٢	١٢٨,٥٦٠,٨٣٣		ارباح مرحلة
١٢٥,٧٢٧,٤٦٣	٢٣٩,٠٦٥,٤١٥		صافي ربح الفترة / العام
٧٤٣,٢٨٥,٣٦٠	١,١٠٣,٥٦٠,٨٤٨		
			اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٤٩,٤٣٤,٤١٧	٤٢٢,١١٠,٥٦٢	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٢٥,٧٩٣,٨٧٢	٢٥,٧٩٣,٨٧٢	(٢٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٧٥,٢٢٨,٢٨٩	٤٤٧,٩٠٤,٤٣٣		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١١,٥١٩,٦٧٧	١٤,٥١٩,٦٧٧	(١٥)	مخصصات
-	٣٩,٥٨٢,٤٢٤	(١٤)	قروض قصيرة الأجل
٥٠٧,٨٥٦,٣٥٧	٨٤٦,٩٠٧,٤١٩	(١٦)	بنوك دائنة
٢٤٩,٩٢٩,٨٨٩	١٥٧,٧٤٥,٦٨١	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٤١٩,٦٩٥,٧٤٢	٤١٧,٥٧٢,١٤٣	(١٩)	مصرفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٦,٤٠٤,٥٥٥	٦,٤٨٨,٩٦٩	(١٨)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٧٨٨,٨٠٤	٢٠,٤٥٥,٠٧٤	(٢٠)	داننون مساهمين
١,٢٠٢,١٩٥,٠٢٤	١,٥٠٣,٢٧١,٣٨٦		اجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٧٧,٤٢٣,٣١٣	١,٩٥١,١٧٥,٨٢٠		اجمالي الالتزامات
٢,٣٢٠,٧٠٨,٦٧٣	٣,٠٥٤,٧٣٦,٦٦٩		اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الرئيس التنفيذي

دكتور/ خالد صلاح حجاج

خالد صلاح حجاج

رئيس القطاع المالي (تسيير اعمال)

محاسب/ عواطف عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٦٨,٢٣٣,٢٧٠	١,٩١٧,٨٠٩,٢٧٩	(٢١)	صافي المبيعات / الإيرادات
(٦٦٧,٨٣٠,٣٠١)	(١,٣٢٢,٢٤٠,٥٩٦)	(٢٢)	تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد
٣٠٠,٤٠٢,٩٦٩	٥٩٥,٥٦٨,٦٨٣		مجمّل الربح
(٣٢٥١٦٨٤٠)	(٣٧,٢٧٧,٧١٣)	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٨,٠٧٠,٩٢٨)	(٤٩,٦٨١,٣٧٥)	(٢٤)	مصروفات بيعيه وتسويقية
٦,١٣٢,٨٠٨	٥,٧٨٠,٩٢٨	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٤٦٥٤٥٠٠٤)	(١٩١,٥٥٦,٤٨٢)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
١٦٢٦٢٩٠	٩,٢١٤,٥٠٢	(٢٧)	إيرادات بيع مخلفات
(١٢٦١٤٨٨١)	(١٢,١٠٣,٤٩٣)	(٢٩)	مصروفات أخرى
(١,١٩٢,٩٦٩)	(١,٥٦٤,٠٤٥)		رواتب مقطوعة وبدلات رئيس مجلس الإدارة
-	(١,٢٠٦,٥١٤)		تقلبات اسعار العملات
(٢٥٠٠٠٠٠)	(٤,٨٣٢,٠١٩)		المساهمة التكافلية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)		مخصصات بخلاف الاهلاك
١٦١,٧٢١,٤٤٥	٣٠٩,٣٤٢,٤٧٢		صافي الربح قبل ضرائب الدخل
(٣٧,٠٦٢,٣٢٥)	(٧٠,٢٧٧,٠٥٦)	(٢٩)	ضريبة الدخل
١٢٤,٦٥٩,١٢٠	٢٣٩,٠٦٥,٤١٦		صافي ربح الفترة

الرئيس التنفيذي

دكتور/ خالد صلاح حجاج

خالد صلاح حجاج

رئيس القطاع المالي (تسيير اعمال)

محاسب/ عواطف عبد العزيز

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٤٦٥٩١٢١	٢٣٩,٠٦٥,٤١٦	صافي ربح الفترة
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
-	٤,٨٦١,٨٠٠	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (١٣)
-	-	تغطية التدفق النقدي
-	-	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
-	-	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
-	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
-	٢٤٣,٩٢٧,٢١٦	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
١٢٤٦٥٩١٢١	٢٤٣,٩٢٧,٢١٦	اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

مركز النيل للأدوية والصناعات الكيميائية (شركة مساهمة مصرية)

لأمة التغير في حقوق الملكية
من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	ارباح مرحلة	احتياطي اعادة تقييم اصول مالية	احتياطيات أخرى	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	احتياطي نظامي	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	رصيد ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٦٨,٥٥٣,٢٧٧	١٤٩,١٠٨,٨١١	-	٢٠,١٧٢,٦٠٦	٢٧,٩١٩,٤٢٩	١٥,١٣٣,٠٥٤	١٠٤,٣٤٤,٣٧٧	٥٠,٦٢٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	رصيد يوليو ٢٠٢٤
١٩٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	٣٠٥,٥٨٩	-	-	١٩٨,٧٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٥٠,٥٠٠,٩٦٨)	(٣٠٥,٥٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطيات
١٢٥,٧٢٧,٤٦١	١٢٥,٧٢٧,٤٦١	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
٧٤٣,٧٨٥,٣٥٩	٢٢٤,٧٨٥,٣٠٤	-	٢٠,١٧٢,٦٠٦	٢٧,٩١٩,٤٢٩	١٥,٤٣٨,٦٤٣	١٠٤,٣٤٤,٣٧٧	٥٠,٦٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	(١٢,٥٧٢,٧٤٦)	-	-	-	-	٦,٢٨٦,٣٧٣	٦,٢٨٦,٣٧٣	-	المحول إلى الاحتياطيات
(٧٥٧١٧٢٠٤)	(٧٥٧١٧٢٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
(٧,٩٣٤,٥٢٣)	(٧,٩٣٤,٥٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	المحول على الأرباح المرحلة
٢٤٣,٩٢٧,٢١٦	٢٣٩,٠٦٥,٤١٦	٤,٨٦١,٨٠٠	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,١٠٣,٥٦٠,٨٤٨	٣٦٧,٦٢٦,٣٤٧	٤,٨٦١,٨٠٠	٢٠,١٧٢,٦٠٦	٢٧,٩١٩,٤٢٩	١٥,٤٣٨,٦٤٣	١١٠,٦٣٠,٧٥٠	٥٦,٩١١,٣٧٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦
		(١٣)	(١٢)	(١٢)	(١٢)	(١٢)	(١٢)	(١١)	إيضاح رقم

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٠٤,٧٧٠,٩٩٧	١,٠٦٢,٩٤٧,٢٣٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٤١,٧٧٣,٢٢٧)	(١,١٢٨,٤٤٢,٦٩٠)		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء
٢٥,٦٠٢,٠٩٢	١٩٧,٥١٠,٣٣٧		مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين
(٩٧,٦٧٥,٣٦٥)	(١٨١,٧٠٣,٧٥٢)		عقود تصنيع (إينوفارما)
٩٦٦,٥١٦	٥,٧٨٣,٩٢٨		أجور مدفوعة
(٥٢,٣٣٩,٣٨٩)	(١٨٤,٦١٨,٤٨٢)		فوائد دائنة محصلة
(٣٦,٦٠٨,٢٦٣)	(٩٧,٤٥٢,٠٦٧)		فوائد محلية وخارجية مدفوعة
٣٢,٨١٤,٦٠٦	٢٣,١٠٥,٠٠٥		ضرائب ورسوم مدفوعة
(١١,٤٦٨,١٥٩)	(٤٢,١٣٨,٢١٨)		متحصلات أخرى
٢٤,٢٨٩,٨٠٨	(٣٤٥,٠٠٨,٧٠٢)		مدفوعات أخرى
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٩٠,٣٢٣,٧٨١)	(٢٤٠,٤١٥,٠٩٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٣٣,٣٩٠	١٢٤,١٦٢		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٩٠,١٩٠,٣٩١)	(٢٤٠,٢٩٠,٩٣٠)		إيرادات أوراق المالية المحصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٩,٩٩٩,٧٠٣	١٨٩,٥٨٦,٨٦٦		متحصلات من إصدار اسهم زيادة رأس المال
(٧٦,٩٥٣,٧٦٣)	(٧٨,٠٠٢,٩٤٥)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٣٠٣,٣٨٠,٩٠١	٣٣٥,٧٥٤,٣٨٩		مدفوعات في قروض طويلة الأجل
(٣٠,٧٥٥,٦٧٠)	(٦١,٩٩٨,٠٩٩)		متحصلات من تسهيلات الائتمانية
٢٤٥,٦٧١,١٧١	٥٨٥,٣٤٠,٢١١		توزيعات الأرباح المدفوعة
٧٩,٧٧٠,٥٨٨	٤٠,٥٧٩		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٨,٠٩٧,٤٢٧)	٢١,١٥٥,٠٩٣		التغيير في حركة النقدية خلال العام
٢١,٦٧٣,١٦١	٢١,١٩٥,٦٧٢		رصيد النقدية أول الفترة
			رصيد النقدية آخر الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الآتي:
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١,٦٧٣,١٦١	٢١١٩٥٦٧٢		
٢١,٦٧٣,١٦١	٢١١٩٥٦٧٢		نقدية بالصندوق ولدى البنوك إيضاح (١٠)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ تأسيس الشركة

تأسست شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) بموجب قرار رئيس الجمهورية رقم ٢٣٧ لسنة ١٩٦٣ والمنشور بالجريدة الرسمية العدد (١٠٦) بتاريخ ١٤/٥/١٩٦٣ وتم اعتبار تاريخ التأسيس ١٩٩١/٧/٢٠ (تاريخ العمل بالقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١)، بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة مساهمة مصرية تابعة طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ قطاع الأعمال إلى شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية واعتماد النظام الأساسي للشركة وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٢-١ غرض الشركة

تقوم الشركة بصناعة وتجارة جميع الأدوية ومختلف المواد الطبية والمنتجات الكيماوية ومستحضرات التجميل والأجهزة العلمية الطبية والخيوط الجراحية والمحاليل الطبية وأغذية الأطفال والمكملات الغذائية والتصنيع للغير ولدى الغير ويكون لها أن تساهم في رأس مال الشركات المساهمة ذات النشاط النوعي ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو أن تشترك بأي وجه من أوجه الاشتراك في الهيئات أو الشركات التي تعمل أعمال مشابهة لأعمالها أو معاونتها على تحقيق اغراضها أو تندمج فيها أو تشتريها أو تلحقها بها.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في يوليو وتنتهي في يونيو من كل عام.

٤-١ عنوان الشركة

ميدان السواح - الأميرية - القاهرة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية، ويتم الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية (ما لم يرد غير ذلك بإحدى السياسات المحاسبية).

٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنبة المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وعملة عرض القوائم المالية.

٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام الماضي.

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

١-٤-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بصورة تعكس الالتزامات الأداء المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقعه المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل تلك الالتزامات، مع الأخذ في الاعتبار شروط العقد وجميع الحقائق والظروف ذات الصلة، وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢-٤-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً، وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويوضع لها تقدير وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الافتراضي المتوقع للأصول أو الاهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الافتراضي المقدر وطريقة الاهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الاهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في جمهورية مصر العربية، ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة، ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعملية الفحص التي تجريها السلطات الضريبية المصرية، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة، وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في جمهورية مصر العربية في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها، ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير، ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات المستقبلية المتوقعة من الأصول أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ القوائم المالية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

قام البنك المركزي خلال عام ٢٠٢٣ نظراً للظروف الاقتصادية العالمية والمؤثرة على أسعار العملات الأجنبية والفوائد بتحريك سعر الصرف في ٢١ مارس ٢٠٢٣، وكذلك تحرير سعر الصرف في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٣ ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض والطلب في إطار نظام سعر صرف مرن، يسمح للشركة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق انتفاع عن عقود مقتناه قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في تاريخ إقفال القوائم المالية ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية القائمة في تاريخ إقفال القوائم المالية باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في التشغيل، أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.

عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الافتراضية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للتشغيل أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل، هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبتابع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.

يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم إهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتناء، هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل، وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها).

تقوم الشركة سنوياً في تاريخ أقفال القوائم المالية بتشكيل لجنة لتحديد الأعمار الافتراضية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة.

يتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

٤-٢-٣ الأرباح أو الخسائر الرأسمالية

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة صافي عائد الاستبعاد لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٥-٢-٣ اضمحلال قيمة الأصول الثابتة

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم قيد المبالغ التي تتفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح متاحة للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله ثم يتم تلبية قيمته على بنود الأصول الثابتة، ويتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب إهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

٤-٣ تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر طبقاً لنموذج الأعمال التي تدار بها الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

في حالة عدم التصنيف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين:

- ١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، يجوز للإدارة أن تختار بلا رجعة قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل، بالإضافة إلى ذلك عند الاعتراف الأولي يمكن للإدارة أن تحدد بلا رجعة أصلاً مالياً يلبي متطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال أن القيام بذلك سيلغي أو يخفف بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

يتم تصنيف الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج العمل

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه الأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وفقاً للمعلومات المتاحة، وتشمل تلك المعلومات التي يتم النظر فيها على ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات القوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بهذا الشأن.
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل، ومع ذلك لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للإدارة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

لأغراض تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة يتم تعريف المبلغ الأصلي على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي، ويتم تعريف الفائدة على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الاقتراض الأساسية الأخرى مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية وكذلك هامش الربح.

في إطار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة، يتم الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية قد تغير وقت ومبلغ التدفقات النقدية التعاقدية باعتبار أن ذلك لن يستوفي هذا الشرط.

٥-٣ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد، البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج.

ويتم الاعتراف الأولي لتلك الأصول المالية بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها على أن يتم القياس اللاحق للأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في القيمة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية الاضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك.

٦-٣ أصول مالية بالتكلفة التاريخية من خلال الدخل الشامل

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، وهي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو كأصول مالية من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات تلك الأصول المالية بالتكلفة التاريخية.

٧-٣ الضرائب الداخلية والأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداؤه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم ادراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فكذاك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٨-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

الانتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

انتاج تحت التشغيل: على أساس التكلفة الصناعية لآخر مرحلة تم الانتهاء منها.

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٩-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم اثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاقتورة أو المعاملة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال "الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٠-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذوي العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة على مستوى كل معاملة.

١١-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والبنوك والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة الغير مباشرة، كما تتضمن الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة ويكون خطر تعرضها للتغير في قيمتها ضئيلاً.

١٢-٣ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي ربح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ويستخدم الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

الاحتياطات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنب احتياطات غير عادية أو مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناءً على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٣ الاقتراض وتكلفة الاقتراض

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

يتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو انتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

١٤-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية.

١٥-٣ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

تمثل الإلتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة للشركة سواء وردت فواتيرها أم لم ترد بعد، كما تلتزم الشركة بالقوانين واللوائح المصرية ذات الصلة في حساب الإلتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً وإثباتها.

١٦-٣ الإيراد

يتم استخدام نموذج الإيراد الجديد المكون من خمس خطوات قائمة على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على السلع أو تقديم الخدمات إلى العميل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيرادات من العقود مع العملاء، وتتمثل الخمس خطوات فيما يلي:

- تحديد العقد المبرم مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- تخصيص سعر المعاملة للإلتزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء.
- الاعتراف بالإيراد على المدار الزمني الذي تحول فيه المنشأة السيطرة على الخدمات التي يتم الوفاء بها.

تلتزم المنشأة بأن تمارس تقديرها محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها، كذلك طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

إيراد الفوائد

يتم إثبات الإيراد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل المستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند ما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٧-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٨-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

١٩-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من راتب الموظفين، وتقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٢٠-٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

يحسب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة وذلك بعد خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة من الأرباح.

٢١-٣ الأضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل، إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المحققة بنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة كما ينطبق نموذج اضمحلال في القيمة الجديد على كافة الأصول المالية بالإضافة إلى بعض الارتباطات والتعهدات المالية وعقود الضمانات المالية، ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان بصورة مبكرة.

في تاريخ كل فترة مالية تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل، وتتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

تستخدم الشركة النموذج المبسط (على مدى عمر الدين) لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للعملاء التجاريين والمدينين، لا يتطلب المنهج المبسط عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء والمدينين التجاريين الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف الشركة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

٢٢-٣ أرقام المقارنة

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

٢٣-٣ التقارير القطاعية

قطاع النشاط هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أنشطة أخرى، والقطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات جغرافية تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

٢٤-٣ المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للتنفيذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للتنفيذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الاسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٥-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت امكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة ولا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

٢٦-٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصول أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وثقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن 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 بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء 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، 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 تتوافر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظيم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.
المستوى الثاني: 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: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق 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 للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٦,٢٧٢	٥١٦,٢٧٢
٨٠٥,٣٥١	٨٠٥,٣٥١
١,٣٢١,٦٢٣	١,٣٢١,٦٢٣

سندات حكومية طرف بنك الاستثمار القومي
سندات حكومية طرف وزارة المالية

٦- أصول مالية بالتكلفة التاريخية من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٨٨,٠٠٠	١,٢٨٨,٠٠٠
٥,٧٤٤,٤٠٠	١٠,٦٠٦,٢٠٠
٧,٠٣٢,٤٠٠	١١,٨٩٤,٢٠٠

نسبة
المساهمة

٪٠,٨٦

٪١,١٤

الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية الدوائية
الشركة العربية للزجاج الدوائي

تم الإفصاح عن إضافة عدد (٤٨٦١٨) سهم للشركة العربية للزجاج الدوائي نتيجة لاندماج ليكون إجمالي الأسهم المملوكة (١٠٦٠٦٢)

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٥,٧٢٨,٠٧٩	٣٨٢,٠٢٣,٨٢٠
١٣٥,٧٧٢,٣٩٢	٤,٠٦٩,٩١٦
٦٥,٤١٤,٣٨٠	٦٣,١٣٤,١٩٦
٣,١١١,٧٤٥	٢,٧٤٠,٥٧٠
(٥,٢٢٥,١٠٣)	(٤,٨٥٤,٨١٥)
٥٢٤,٨٠١,٤٩٣	٤٤٧,١١٣,٦٨٧

خامات
مخزون انتاج غير تام
مخزون انتاج تام
مخزون بضائع مشتراه بغرض البيع
الاضمحلال في المخزون

وكانت حركة الاضمحلال في المخزون خلال الفترة كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٠٨٤,٢٩٣	٥,٢٢٥,١٠٣
١,٤٧٧,٤٤١	-
١,٣٣٦,٦٣٠	٣٧٠,٢٨٨
٥,٢٢٥,١٠٣	٤,٨٥٤,٨١٥

رصيد أول المدة
الاضمحلال المكون خلال العام
مستخدم خلال العام

٨- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨٣,٤٧٩,٧٢٦	٩٤٦,٥٩٩,٧١٤
١٨٤,٩٤٥,٥٢٥	١٦٨,٧٢٧,٠٧٥
(١١,٧٧٦,١١٩)	(١١,٧٧٦,١١٩)
٤٥٦,٦٤٩,١٣٢	١,١٠٣,٥٥٠,٦٦٩

العملاء
أوراق القبض
الاضمحلال في العملاء وأوراق القبض

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١١,٧٧٦,١١٩	١١,٧٧٦,١١٩	رصيد أول المدة
-	-	الاضمحلال المكون خلال العام
-	-	رد الاضمحلال
١١,٧٧٦,١١٩	١١,٧٧٦,١١٩	

٩- حسابات مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٥١,٢٨٩	٢٧,١٢٦	إيرادات مستحقة
٨٩٢,٧٥٥	٨٩٢,٧٥٥	حسابات دائنة أخرى
٥,٦٤٨,٢٤٠	٥,٥٦٣,٣٠٥	حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات (كسب عمل - دخل)
١٢٣,٠٧١,٦٦٣	٨١,٦٢٦,٤٢٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٢,٩٠٠,٣٧٤	١٩,٧٦٩,٥٨٦	ضريبة خصم وإضافة (عملاء)
٢٢,١٧٨,١٩٥	١١,٦٢٧,٩٤٣	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٨٣٣,٨٦٧)	(٣,٨٣٣,٨٦٧)	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
١٦٤,٥٦٦,١٨٧	١١٥,٦٧٣,٢٧٣	

وكانت حركة الاضمحلال خلال العام كالتالى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣,٨٣٣,٨٦٧	٣,٨٣٣,٨٦٧	رصيد أول المدة
-	-	الاضمحلال المكون خلال العام
-	-	رد الاضمحلال
٣,٨٣٣,٨٦٧	٣,٨٣٣,٨٦٧	

١٠- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
-	٤٨٥,٠٣٠	نقدية بالصندوق
٢٠,٩٥٥,٠٩٤	١٦,٠١٠,٦٤١	حسابات جارية بالبنوك
٢٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٢١,١٥٥,٠٩٤	٢١,١٩٥,٦٧٢	

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١ - رأس المال

تم الإنتهاء من الإجراءات الخاصة بزيادة رأس مال الشركة المرخص به والمصدر كما تم التأشير على ذلك بالسجل التجاري للشركة في ٢٠٢٥/١٠/١٩ كمايلي:-

- رأس المال المرخص من ٥٠٠ مليون جنيه الى ١,٢ مليار جنيه
- رأس المال المصدر المدفوع من ٣٠٠ مليون جنيه الى ٥٠٠ مليون جنيه بزيادة ٢٠ مليون سهم

اوجه استخدام حصيلة زيادة رأس المال:

- تمويل مشروع التطوير للأقسام المتبقية.
- تمويل شراء خامات ومستلزمات والخاصة بالنشاط الجاري

وفيما يلي هيكل ملكية رأس المال:

نسبة المساهمة	المدفوع	عدد الأسهم	اسم الشركة
٦٦,٦٩%	٣٣٣,٤٤٤,٠٨٠	٣٣,٣٤٤,٤٠٨	الشركة القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية
٢٩,٧١%	١٤٨,٥٥٢,٨٤٠	١٤,٨٥٥,٢٨٤	مساهمون آخرون
٣,٦٠%	١٨,٠٠٣,٠٨٠	١,٨٠٠,٣٠٨	اتحاد العاملين المساهمين بالشركة
%١٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١٢ - احتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٦٢٥,٠٠٠	٥٦,٩١١,٣٧٣	احتياطي قانوني
١٠٤,٣٤٤,٣٧٧	١١٠,٦٣٠,٧٥٠	احتياطي نظامي
١٥,٤٣٨,٦٤٣	١٥,٤٣٨,٦٤٣	احتياطي رأسمالي
٢٧,٩١٩,٤٢٩	٢٧,٩١٩,٤٢٩	احتياطي عام
١٥,١٩٩,٨٢٧	١٥,١٩٩,٨٢٧	احتياطي عام - تدعيم
١,٣٢١,٦٢٣	١,٣٢١,٦٢٣	احتياطي يستثمر في سندات حكومية
٣,٦٥١,١٥٦	٣,٦٥١,١٥٦	احتياطات أخرى
٢١٨,٥٠٠,٠٥٥	٢٣١,٠٧٢,٨٠١	

١٣ - احتياطي إعادة تقييم أصول مالية الشركة العربية للزجاج الدوائى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري

٤,٨٦١,٨٠٠

الشركة العربية للزجاج الدوائى

٤,٨٦١,٨٠٠

تم تكوين مخصص إعادة تقييم أصول مالية نتيجة الاندماج وتم الإفصاح عن إعادة التقييم في قائمة الدخل الشامل

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ - القروض

- قروض قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٣,٤٢٤,٧٢١	٧,٩١٥,٧٩٩
٣٩,٩٩٩,٦٩٣	٨,٣٣٣,٣٠٩
٢٠,٢٧٩,٧٧٤	-
٧٥,٧٣٠,٢٢٩	٢٣,٣٣٣,٣١٦
٣٤٩,٤٣٤,٤١٧	٣٩,٥٨٢,٤٢٤

مصرف أبو ظبي الإسلامي
بنك قطر الأهلي الوطني
البنك الأهلي المتحد
بنك قناة السويس

- قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٣,٤٢٤,٧٢١	٣٠٤,٤٤٣,٩٨٢
٣٩,٩٩٩,٦٩٣	-
٢٠,٢٧٩,٧٧٤	-
٧٥,٧٣٠,٢٢٩	١١٦,٦٦٦,٥٨٠
٣٤٩,٤٣٤,٤١٧	٤٢٢,١١٠,٥٦٢

مصرف أبو ظبي الإسلامي
بنك قطر الأهلي الوطني
البنك الأهلي المتحد
بنك قناة السويس

١٥ - مخصص الضرائب

مخصص الضرائب خلال العام كالتالي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٥١٩,٦٧٧	١١,٥١٩,٦٧٧
-	٣,٠٠٠,٠٠٠
-	-
١١,٥١٩,٦٧٧	١٤,٥١٩,٦٧٧

رصيد أول المدة
المخصصات المكونة خلال العام
المستخدم من المخصصات

١٦ - بنوك دائنة

تتمثل أرصدة السحب على المكشوف في الاتي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٨١,٦٥٦,٣١٧	٣٣,٠٥٨,٦١٣
٩٧,١٥٢,٥١١	١٠١,٧٨٣,٥٩٨
٣٢٩,٠٤٧,٥٢٩	٧١٢,٠٦٥,٢٠٨
٥٠٧,٨٥٦,٣٥٧	٨٤٦,٩٠٧,٤١٩

بنك قطر الوطني
البنك الأهلي
مصرف أبو ظبي الإسلامي

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٨,٤٩١,٣٢٨	١١٢,٧٢٨,٢٠٣
١٣١,٤٣٨,٥٦١	٤٥,٠١٧,٤٧٨
٢٤٩,٩٢٩,٨٨٩	١٥٧,٧٤٥,٦٨١

الموردون
أوراق الدفع

١٨- أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٢٦٠,٥٢٤	٦,٢٦٠,٥٢٤
٦,٢٦٠,٥٢٤	٦,٢٦٠,٥٢٤
٦,٤٠٤,٥٥٥	٦,٤٨٨,٩٦٨
٦,٤٠٤,٥٥٥	٦,٤٨٨,٩٦٩

المستحق من أطراف ذات علاقة
الشركة القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية

المستحق إلى أطراف ذات علاقة
الشركة القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية

الجهات ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	الاسم
مساهم	القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية

١٩- مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦,١٢١,٠٢٦	٢٥,٤٢٧,٣٥٣
٤٤,٧٦٥,٤٠٠	١١٤,٠٧٧,٩٠٤
٢١,٤٣٤,٥٧٨	١٨,٠٤٨,٢٧٥
٣٢٧,٣٧٤,٧٣٨	٢٦٠,٠١٨,٦١١
٤١٩,٦٩٥,٧٤١	٤١٧,٥٧٢,١٤٣

مصروفات مستحقة
حسابات المصالح والهيئات
عملاء أرصدة دائنة
أرصدة دائنة

- تحليلي الارصدة الدائنة الاخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٢٦,٣٩٧,٤٧٨	١٣٤,٩٧٠,١٢١	- إينوفا فارما
٥٧٨١٧٩٨	٦,٣٩٧,٠٧١	- عاملين واخري
٢,٥٤٨,٧٢١	٣,١٢٤,١٢٢	- نادى شركة النيل
٢,٣٨٨,٤٧٣	٢,٣٨٨,٤٧٣	- وكلاء تصدير
٧,٩٠٠,٠٠٠	٨,٥٧٦,٩٣٠	- الدمغة الطبية
١٨,٣٦٢,٢٨٢	١٢,٠٠٠,٠٠٠	- حسابات دائنة تحت التسوية
٦٣,٩٩٥,٩٨٦	٤٩,٠٧٨,٣١٤	- تأمينات للغير
=====	٤٣,٤٨٣,٥٨٠	- دائنو شراء الأصول
٣٢٧,٣٧٤,٧٣٨	٢٦٠,٠١٨,٦١١	
=====	=====	

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠- حسابات دائنة مساهمين

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٠,٥٤٢	٤١,٦٩١	دائنو مستحقة للعاملين
٤٧٩,٠٥٦	١٣,٥٩٢,٨٧٦	دائنو مستحقة للمساهمين
٦,٢٦٩,٢٠٦	٦,٨٢٠,٥١٠	أخرى
<u>٦,٧٨٨,٨٠٤</u>	<u>٢٠,٤٥٥,٠٧٤</u>	

٢١- المبيعات / الإيرادات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٦٩٨٨٩٩٩٠	١٨٥٣٦١٨٠٦١	مبيعات انتاج تام
٩٨٢٣٨٤٥٤	٦٤١٩١٢١٨	مبيعات بضاعة مشتراه
١٠٤,٨٢٦	-	ايرادات تشغيل الغير
<u>٩٦٨٢٣٣٢٧٠</u>	<u>١٩١٧٨٠٩٢٧٩</u>	

٢٢- تكلفة المبيعات / الحصول على الإيراد

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٤١٩٤٧٨٣٢	٨٩١٩٤٥٦٦١	المواد المستخدمة خلال العام
١٣٩١٧٦١٩٤	١٧٨٣١٧٣٤٨	مصروفات التشغيل
١١٩٦٠٠٠٠	٦١١١٠٠٠٠	إهلاك أصول ثابتة
٦٥٧٧٤٣١	١٣٤٣٥٣٨٣٥	التغير في المخزون
٨٤٣٦٨٨٤٤	٥٦٥١٣٧٥٢	أخرى
-١٦٢٠٠٠٠٠	-	طاقة غير مستغلة
<u>٦٦٧٨٣٠٣٠١</u>	<u>١٣٢٢٢٤٠٥٩٦</u>	

٢٣- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢٤٥٤٧٢١	٢٦٨٥٦٥٧٣	المرتبات وما في حكمها
٣٩٨٥٦٠٦	٤١٦٣٥٠١	الخامات
٦٠٧٦٥١٣	٦٢٥٧٦٣٩	مصروفات أخرى
<u>٣٢٥١٦٨٤٠</u>	<u>٣٧٢٧٧٧١٣</u>	

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٤- المصروفات البيعية والتسويقية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٩٤٠٢٠	٤٣٧٨١٧٨	خامات ومواد ووقود وقطع غيار
٣٣٥٣٠٥٧١	٣٧٥١٧٥٢٧	مرتبات ومافي حكمها
٩١٥١٣٦٤	٦٩٣٢٤٩٦	مصروفات بيع وتوزيع
٣٩٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠	اهلاك واستهلاك
١٣,٦٩٩	-	ضرائب عقارية
٣٥٣٠٤٢	٣٥٤٤٠	ضرائب غير مباشرة
٢٣٨٢٣٢	١٨٧٧٣٤	هدايا عينات
٤٨٠٧٠٩٢٨	٤٩٦٨١٣٧٥	

٢٥- الإيرادات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٣٢٨٠٨	٥٧٨٠٩٢٨	قوائد داننة
٦١٣٢٨٠٨	٥٧٨٠٩٢٨	

٢٦- المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٥٤٥٠٠٤	١٩١٥٥٦٤٨٢	مصروفات تمويلية
٤٦٥٤٥٠٠٤	١٩١٥٥٦٤٨٢	

٢٧- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٦٩٦٨	١٨٦٨٦	تعويضات وغرامات
٩٢٥٠	١٥٠٠	كراسات شروط
١٤١٠٠٧٢	٩١٩٤٣١٦	إيرادات متنوعة
١٦٢٦٢٩٠	٩٢١٤٥٠٢	

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨- مصروفات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	٢٨٥٢٩٩٧	تعويضات وغرامات
	٦٦٥١٦.٥	مكافأة نهاية الخدمة
	٢٥٩٨٨٩١	خامات منتهية الصلاحية
	١٢١٠٣٤٩٣	

٢٩- ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧.٦٢٣٢٥	٧.٢٧٧.٥٦	ضريبة الدخل الجارية
-	-	ضريبة الدخل المؤجلة
٣٧.٦٢٣٢٥	٧.٢٧٧.٥٦	ضريبة الدخل

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك، العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وأرصدة مدينة أخرى، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق الدفع، المستحق إلى أطراف ذات علاقة، ضريبة الدخل المستحقة، دائنو التوزيعات والمصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

ويتضمن الإيضاح (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس الأصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٠- إدارة المخاطر

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسئولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والاشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسئولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منظم، والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

مخاطر الائتمان

خسائر مالية تتعرض لها الشركة في حالة قيام أحد الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة

ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والقوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناءً على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناءً على هذا التقييم، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة العميل الائتمانية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، النقد والأصول المالية، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

وتتولى إدارة الشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة من التعامل مع البنوك والمؤسسات المالية، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوافر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم أن يتعثر أي طرف مقابل الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة، وتقوم الشركة بعمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل سنة مالية وفقاً لقوة الأطراف ذات العلاقة الائتمانية.

لقياس خطر الائتمان يتم النظر إلى ثلاث مكونات كما يلي:

احتمالات الإخفاق – التأخر من قبل الأطراف في الوفاء بتعهداته PD

يتم تقييم احتمالات الإخفاق – التأخر على مستوى كل طرف باستخدام أساليب تقييم داخلية لتصنيف الجدارة الائتمانية لمختلف الأطراف وتراعي التحليلات الإحصائية مع الحكم الشخصي لمسئولي الائتمان للوصول إلى الجدارة الائتمانية الملائمة، ويتم تصنيف الأطراف إلى عدة فئات وفقاً للجدارة الائتمانية منها الديون الجيدة والمتابعة العادية والمتابعة الخاصة والديون الغير منتظمة.

المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاق EAD

يعتمد المركز المعرض للإخفاق على المبالغ المتوقع أن تكون قائمة عند وقوع التأخر أي المبالغ المعرضة لخطر الائتمان وتعتبر القيمة الاسمية للمبالغ القائمة على الأطراف المتعاملة مع البنك.

خطر الإخفاق الافتراضي LGD

وتمثل الخسارة الافتراضية توقعات مسئول الائتمان لمدى الخسارة عند المطالبة بالدين إن حدث التأخر، ويتم التعبير عن ذلك بنسبة الخسارة للدين.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقلة للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة العموم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ويجري بيان أسعار الفائدة على الأصول والالتزامات المالية من المؤسسات المالية كما هو موضح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف العملات الأجنبية، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية، ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطات وأرصدة الشركة لدى البنوك، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٣١- أحداث هامة

- قرر البنك المركزي في ٢٠٢٥ حتى الآن الإبقاء على سياسة نقدية متحفظة مع متابعة بيانات التضخم شهرياً. شهدت لجنة السياسة النقدية في اجتماعاتها خلال فبراير ومايو ٢٠٢٥ مراجعة توقعات التضخم والنمو، وتم التأكيد أن أي خفض أو رفع لأسعار الفائدة سيعتمد على وتيرة تباطؤ التضخم الفعلي مقارنة بتوقعاته المستقبلية.
- البيئة الاقتصادية في ٢٠٢٥ ما زالت تشهد تقلبات مرتبطة بتغيرات أسعار الصرف وتكلفة التمويل وتيرة النشاط الاستثماري. الإدارة تستمر في تقييم تأثير تلك الظروف على الأصول المالية وغير المالية، مع تحديث الافتراضات عند توفر بيانات جديدة. القيم المثبتة في الدفاتر تعكس أفضل تقدير متاح حالياً لكنها تظل حساسة لتغيرات السوق وأسعار الفائدة والتدفقات النقدية المستقبلية.

• تحديثات وتطبيقات معايير المحاسبة المصرية في ٢٠٢٥

بدأ التطبيق الفعلي للتفسير المحاسبي رقم (٢) الخاص بـ "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. يتم الاعتراف بالشهادات كأصل غير ملموس إذا استوفت شروط الاعتراف ويتمقياسها لاحقاً إما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" يظل غير مفعّل إلا عند صدور قرار رسمي باعتبار الاقتصاد ضمن نطاق التضخم المفرط. في حالة تطبيقه، يتم إعادة بيان القوائم المالية وفقاً لتغير القوة الشرائية للعملة خلال الفترة باستخدام مؤشرات رسمية منشورة.

الشركات تستكمل في ٢٠٢٥ تطبيق التعديلات التي صدرت في ٢٠٢٤ على:

- معيار ١٣ الخاص بأسعار الصرف لتقييم ما إذا كانت العملات قابلة للاستبدال والتعامل مع حالات عدم توفر سعر صرف لحظي موثوق.
- معيار ١٧ الذي سمح باستخدام طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المستقلة لبعض الاستثمارات.
- معيار ٣٤ الذي سمح باستخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري من خلال الأرباح أو الخسائر لمرة واحدة فقط.

٣٢- مجال المشروعات البيئية

- قامت الشركة بتنفيذ العديد من المشروعات البيئية ومن أهم هذه المشروعات مشروع معالجة الصرف الصحي ومشروع تحويل تشغيل الغلايات بالمصانع من العمل بالسولار إلى الغاز الطبيعي.
- كما تقوم الشركة بتنفيذ مشروعات تحسين بيئة العمل بالأقسام الإنتاجية التي يتم تطويرها تباعاً، هذا إلى جانب الكثير من الإجراءات الأخرى التي لها تأثير مباشر على البيئة ومنها التعاقد مع الشركة المتخصصة للتخلص من نفايات ومخلفات المستحضرات المنتهية الصلاحية والتي يتم إعدامها حفاظاً على بيئة نظيفة.

٣٣- الموقف الضريبي للشركة

أ- ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في جمهورية مصر العربية وتقوم الشركة بسدادها سنوياً من واقع إقراراتها الضريبية.
- جرى فحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ حتى ٢٠٢٣/٢٠٢٤.

ب- ضريبة القيمة المضافة

- يتم سداد الضريبة على القيمة المضافة دورياً أولاً بأول من واقع الإقرارات الشهرية التي تقدمها الشركة إلى مصلحة الضرائب المصرية ويتم السداد شهرياً من واقع الإقرارات الشهرية.
- تم الانتهاء من فحص السنوات حتى ٢٠٢٣ وتم سداد الفروق الضريبية الخاصة بها.

ج- ضريبة المرتبات وما في حكمها

- يتم سداد ضريبة كسب العمل دورياً أولاً بأول من واقع الإقرارات التي تقدمها الشركة شهرياً ويتم سداد أي فروق قد تستحق عقب الانتهاء من إجراء الفحص الضريبي.

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

• تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ وجارى فحص السنوات التالية.

د- ضريبة الدمغة

• يتم سداد ضريبة الدمغة المستحقة على مستندات فروع الشركة وفقاً لقرارات اللجان الداخلية أو لجان الطعن الصادرة في هذا الشأن

• تم سداد الضريبة حتى العام المالي ٢٠١٥/٢٠١٦ والفروق الضريبية الخاصة بها.

هـ- الضريبة العقارية

• الشركة منتظمة في سداد الضريبة العقارية طبقاً لمتطلبات الجهة الإدارية المختصة.

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي (تسيير اعمال)

عبدالله عبد العزيز

محاسب/ عواطف عبد العزيز

دكتور/ خالد صلاح حجاج