EL-NILE
شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
El- Nile Co.
for Pharmaceuticals and Chemical Industries

تحريراً في ٢٠٢٦/١١/١٤

السـادة / البـورصـة المـصـريـة

تحية طيبة وبعد ،،،

نتشـرف بـأن نرفـق لسيادتكم القـوائم الماليـة والحسـابات الختاميـة عـن الفـترة مـن ٢٠٢٦/٧/١ حتـى ٢٠٢٦/٩/٣٠ و ذلك بعد اعتمادها من مجلس الإدارة **وبيانها كالتالي :-**

١. قائمـة المـركـز المـالـى فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ .
٢. قائمة الدخل عن الفتـرة مـن ٢٠٢٦/٧/١ حتـى ٢٠٢٦/٩/٣٠ .
٣. قائمة الدخل الشامل عن الفتـرة مـن ٢٠٢٦/٧/١ حتـى ٢٠٢٦/٩/٣٠ .
٤. قائمة التـدفقـات النقـديـة عن الفترة المنتهية في٢٠٢٦/٩/٣٠ .
٥. قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ .
٦. الإيضـاحـات المتممـة للقوائـم المالية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ .
٧. حساب تكلفة الإنتاج ـ المتاجرة ـ الأرباح والخسائر عن الفترة من ٢٠٢٦/٧/١ حتـى ٢٠٢٦/٩/٣٠ .
٨. تقريـر مراقـب الحسـابات (مكتـب نصـر أبـو العبـاس وشـركاؤه محاسـبون وقـانونيون ومستشـارون) عن الفتـرة مـن ٢٠٢٦/٧/١ حتـى ٢٠٢٦/٩/٣٠ .

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام ،،

مسئول الاتصال وعلاقات المستثمرين	رئيس قطاع الشئون المالية	الرئيس التنفيذي
{ محاسب / علي ابراهيم احمد }	{ محاسب / عواطف عبد العزيز مصطفي }	{ دكتور / خالد صلاح حجاج }

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية
مكتب رئيس القطاع المالى
رقم الصادر :
تاريخ الصادر ١٤/ ١١/ ٢٠٢٦

المكتب العلمى : ١١ عماد الدين - القاهرة تليفون : ٢٥٩١٢٨٢١ فاكس : ٢٥٩١٨٨٠٣
الإدارة والمصنع والتصدير : ميدان السواح - الأميرية - القاهرة ت : ٢٦٠٢٣٦٧٤ / ٢٦٠٢٣٦٨٤ / ٢٢٥٩٥٦٤٩ فاكس : 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
BS EN ISO 14001 : 2004 Reg. No. EMS 54627
BS EN ISO 9001 : 2008 Reg. No. 37655

نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member
Morison Global

Building Better Business Globally
الشركاء
أحمد نصر أبو العباس- محمد عبد العزيز سليم - أحمد تمام
محمد أحمد سالم- محمد عبد المنعم - أحمد محي

تقرير فحص محدود

إلى السادة / أعضاء مجلس الادارة

شركة النيل للادوية والصناعات الكيماوية(النيل) (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية(النيل) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

القوائم المالية للعام المالي السابق المنتهي فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تم اعتمادها بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره المتحفظ بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و تم اعتمادها من قبل الجمعية العامة العادية بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٦.

أسباب الاستنتاج المتحفظ :

- لم تلتزم الشركة بتطبيق الفقرة (٥١) من المعيار المحاسبي المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها بشأن إعادة النظر في الأعمار الإنتاجية للأصول، وكذا بشأن احتساب القيمة التخريدية للأصول.
- تضمنت القوائم المالية أرصدة أوراق القبض وأوراق الدفع بإجمالي نحو ٤٦٢,٩ مليون جنيه، ٩٥ مليون جنيه على الترتيب ولم نوافى بمفرداتها في تاريخ القوائم المالية.
- لم تقم الشركة بموافاتنا بمصادقات تؤيد صحة أرصدة البنوك في تاريخ المركز المالي والوارادة بالإيضاح رقم (١١).
- لم تقم الشركة بدراسة مدى كفاية المخصصات المكونة للالتزامات الخاصة بالشركة في تاريخ المركز المالي والوارادة بالإيضاح رقم (١٦) بإجمالي نحو ١٥ مليون جنيه.

- لم يتم موافاتنا بالموقف الضريبي للشركة في تاريخ المركز المالي وأثر ذلك على المخصصات المكونة من قِبل الشركة.
- تتضمن مبيعات الشركة مبيعات تصدير بنحو ٣٠ مليون جنيه تم اثباتها بإيرادات الشركة على الرغم بأن البضاعة لازالت في حوزة الشركة بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- لم تقم إدارة الشركة بالالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) فقرة رقم (١٦) بشأن تجنيب المبالغ المحصلة من العملاء وترتبط بالتزام مستقبلي في ضوء ضوابط قبول المرتجعات من العملاء.

الاستنتاج المتحفظ:

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من دراسة بنود الفقرة السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٢٠٢٦/١١/١٢

نصر أبو العباس وشركاه Morison Global محاسبون قانونيون ومستشارون

نصر أبو العباس أحمد
محاسب ومراجع قانوني
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨
س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ١٢٤١
نصر أبو العباس أحمد – أعضاء Morison Global

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركةالنيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	٤	١ ٢٤٨ ٢٧٢ ٧٠٢	١ ٢٦٥ ٤٤١ ١٠٧
مشروعات تحت التنفيذ		١٧٠ ١٠٧ ٧٩١	١٦٨ ٨٩٣ ٣١٥
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٥	١ ٣٢١ ٦٢٣	١ ٣٢١ ٦٢٣
استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٦	١٣ ٦٩١ ٤٦١	١٣ ٦٩١ ٤٦١
اجمالي الأصول غير المتداولة		١ ٤٣٣ ٣٩٣ ٥٧٧	١ ٤٤٩ ٣٤٧ ٥٠٦
الأصول المتداولة			
مخزون (بالصافي)	٧	٤٧٤ ٣٠٢ ٤٧٣	٦٢١ ٦٦٩ ٠٤٠
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	٨	١ ١٦٢ ٦٣١ ٢٤٠	١ ٠٢١ ١١٦ ١٨٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	١/٩	٦ ١٩٢ ٩١٥	٦ ١٩٢ ٩١٥
مدينون و حسابات مدينة أخرى (بالصافي)	١٠	١١٦ ٣٣٥ ٤٩٧	٨٣ ٦١٢ ٦٩٩
النقدية وما في حكمها (الصافي)	١١	١٢ ٤٢٩ ٥٣٥	١٨ ٥٥٤ ٢١١
اجمالي الأصول المتداولة		١ ٧٧١ ٨٩١ ٦٦٠	١ ٧٥١ ١٤٥ ٠٤٥
اجمالي الأصول		٣ ٢٠٥ ٢٨٥ ٢٣٧	٣ ٢٠٠ ٤٩٢ ٥٥١
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١٢	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	١٣	٢٣١ ٠٧٢ ٨٠١	٢٣١ ٠٧٢ ٨٠١
فروق اعادة تقييم الاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة		٥ ١٦٠ ٧٧٢	٥ ١٦٠ ٧٧٢
ارباح مرحلة	١٤	٣٣١ ٤٦٨ ٩٢٥	٧٨ ٣٣١ ٥٦٨
صافي ربح الفترة		٧٤ ٠٦٦ ٩٦٦	٢٥٦ ٣٦٩ ٦٨٨
اجمالي حقوق الملكية		١ ١٤١ ٧٦٩ ٤٦٤	١ ٠٧٠ ٩٣٤ ٨٢٩
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض غير متداولة	١٥	٢٩٠ ٢٠٣ ٦٨٥	٤٢٢ ١١٠ ٥٦٢
التزامات ضريبية مؤجلة		٧٣ ٤١٣ ٩٥٨	٦٨ ٩١١ ٩٣٨
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٦٣ ٦١٧ ٦٤٣	٤٩١ ٠٢٢ ٥٠٠
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٦	١٥ ٥١٩ ٦٧٧	١٣ ٥١٩ ٦٧٧
الجزء المستحق السداد خلال العام من القروض	١٧	١٠٠ ٦٥٧ ٧٦٣	١٥١ ٧٩٣ ٢٩٠
تسهيلات انتمانية	١٨	٩٤٤ ٣٢٣ ١٤٩	٨٥٩ ٨٣٣ ٢٤٧
موردون وأوراق دفع	١٩	٣١٨ ٥٣٥ ٩٧١	٣٢٦ ٣٩١ ٨٣٣
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢/٩	٢٦ ٩٥١ ٧٢٦	٢٦ ٧٠١ ٧٢٦
داننون وحسابات دائنة أخرى	٢٠	٢٩٣ ٩٠٩ ٨٤٤	٢٦٠ ٢٩٥ ٤٤٩
اجمالي الالتزامات المتداولة		١ ٦٩٩ ٨٩٨ ١٣٠	١ ٦٣٨ ٥٣٥ ٢٢٢
اجمالي الالتزامات		٢ ٠٦٣ ٥١٥ ٧٧٣	٢ ١٢٩ ٥٥٧ ٧٢٢
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٣ ٢٠٥ ٢٨٥ ٢٣٧	٣ ٢٠٠ ٤٩٢ ٥٥١
		-	-

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

القائم بتيسير اعمال رئيس القطاع المالي
محاسب/ عواطف عبد العزيز

الرئيس التنفيذي
دكتور/ خالد صلاح حجاج

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
صافي المبيعات / الإيرادات	٢١	٦٠٦ ٨٥٢ ٧٢١	٦٨١ ٢٠٢ ٠٧٠
تكلفة المبيعات / تكلفة الحصول على الإيراد	٢٢	(٤٠٩ ٩٤٨ ٧٧٧)	(٤٦٩ ٨٤٦ ٩٧٧)
مجمل الربح		١٩٦ ٩٠٣ ٩٤٤	٢١١ ٣٥٥ ٠٩٣
إيرادات اخرى	٢٣	٧٩٢ ٠٦٥	٦ ٧٠٠ ٢٣٥
مصروفات إدارية وعمومية	٢٤	(١٣ ٠٢٩ ٦١٧)	(١١ ٤٧٤ ٤٨٧)
مصروفات بيعيه وتسويقية	٢٥	(١٩ ٧٦٠ ٥٩٦)	(١٨ ٧٨٩ ٤٠٣)
مصروفات أخرى	٢٦	(١ ٢٨١ ٦٧٩)	(٧ ١٥٣ ٢٨٦)
رواتب مقطوعة وبدلات رئيس واعضاء مجلس الادارة		(٦٠٩ ١٢٩)	(٤٩٠ ٧٣٦)
المساهمة التكافلية		(١ ٥١٩ ٣٢٩)	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)
مخصصات بخلاف الاهلاك		(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)
صافي أرباح النشاط		١٥٩ ٤٩٥ ٦٥٩	١٧٥ ١٤٧ ٤١٦
إيرادات تمويلية	٢٧	٨٦ ٦٨٨	٣ ٤٨٦ ٩٧١
مصروفات تمويلية	٢٨	(٦٤ ٣٢٢ ٤٤٨)	(٤١ ١٨٣ ٢٩٣)
صافي الربح قبل ضرائب الدخل		٩٥ ٢٥٩ ٨٩٩	١٣٧ ٤٥١ ٠٩٤
ضريبة الدخل	٢٩	(١٦ ٦٩٠ ٩١٣)	(٣٠ ٩٢٦ ٤٩٦)
التزامات ضريبية مؤجلة		(٤ ٥٠٢ ٠٢٠)	-
صافي ربح الفترة		٧٤ ٠٦٦ ٩٦٦	١٠٦ ٥٢٤ ٥٩٨
نصيب السهم في الأرباح الفترة	٣٠	١,٢٦	٣,٠٢

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

القائم بتيسير اعمال رئيس القطاع المالي

محاسب/ عواطف عبد العزيز

الرئيس التنفيذي

دكتور/ خالد صلاح حجاج

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
صافي ربح الفترة	٧٤ ٠٦٦ ٩٦٦	١٠٦ ٥٢٤ ٥٩٨
الدخل الشامل الآخر	-	-
اجمالي الدخل الشامل	٧٤ ٠٦٦ ٩٦٦	١٠٦ ٥٢٤ ٥٩٨

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة النيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيان	رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي نظامي	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطيات أخرى	فروق اعادة تقييم اصول مالية	ارباح مرحلة	أرباح الفترة/العام	الاجمالي
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد ١يوليو٢٠٢٥	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٦٢٥ ٠٠٠	١٠٤ ٣٤٤ ٣٧٧	١٥ ٤٣٨ ٦٤٣	٢٧ ٩١٩ ٤٢٩	٢٠ ١٧٢ ٦٠٦	-	٩٩ ٠٥٧ ٨٤٣	١٢٥ ٧٢٧ ٤٦٣	٧٤٣ ٢٨٥ ٣٦١
زيادة رأس المال	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
المحول إلى الاحتياطيات	-	٦ ٢٨٦ ٣٧٣	٦ ٢٨٦ ٣٧٣	-	-	-	-	(١٢ ٥٧٢ ٧٤٦)	-	-
توزيعات الارباح	-	-	-	-	-	-	-	(٧٥ ٧١٧ ٢٠٤)	-	(٧٥ ٧١٧ ٢٠٤)
محول الى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	-	(٥٨ ١٦٣ ٧٨٨)	-	(٥٨ ١٦٣ ٧٨٨)
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	٥ ١٦٠ ٧٧٢		٢٥٦ ٣٦٩ ٦٨٨	٢٦١ ٥٣٠ ٤٦٠
رصيد ٣٠يونيو ٢٠٢٦	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٦ ٩١١ ٣٧٣	١١٠ ٦٣٠ ٧٥٠	١٥ ٤٣٨ ٦٤٣	٢٧ ٩١٩ ٤٢٩	٢٠ ١٧٢ ٦٠٦	٥ ١٦٠ ٧٧٢	(٤٧ ٣٩٥ ٨٩٥)	٣٨٢ ٠٩٧ ١٥١	١ ٠٧٠ ٩٣٤ ٨٢٩
زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطيات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الارباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
محول الى الأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٣ ١٣٧ ٣٥٧	(٢٥٦ ٣٦٩ ٦٨٨)	(٣ ٢٣٢ ٣٣١)
اجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٤ ٠٦٦ ٩٦٦	٧٤ ٠٦٦ ٩٦٦
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٦ ٩١١ ٣٧٣	١١٠ ٦٣٠ ٧٥٠	١٥ ٤٣٨ ٦٤٣	٢٧ ٩١٩ ٤٢٩	٢٠ ١٧٢ ٦٠٦	٥ ١٦٠ ٧٧٢	٢٠٥ ٧٤١ ٤٦٢	١٩٩ ٧٩٤ ٤٢٩	١ ١٤١ ٧٦٩ ٤٦٤

شركةالنيل للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٣٢٤ ١٨٧ ٣٧٣	٣٣٩ ٩٦٤ ٦٠٩
مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين		(٢٣٨ ٣٣٥ ٤١٨)	(٣٠٦ ٢٦١ ٩٥٠)
عقود تصنيع (إينوفا فارما)		٣ ٤٠٤ ٣٩٤	٦٦ ٧٣٥ ٠١٩
أجور مدفوعة		(٦٤ ٦٨٠ ٩٠٥)	(٥٦ ١٧٣ ١٦٦)
فوائد دائنة محصلة		٨٦ ٦٨٨	٣ ٤٧١ ٤٠٤
فوائد محلية وخارجية مدفوعة		(٦٥ ٦٨٣ ١٣٨)	(٥١ ٧٤٧ ٢٦١)
ضرائب ورسوم مدفوعة		(٧٩٣ ٢١٠)	(١٣ ٥٤٧ ٥٢٣)
متحصلات أخرى		١٧٧ ٦٣٣	٢١٤ ٤٦٧
مدفوعات أخرى		(١٠ ٥١٧ ٢٦١)	(١٤ ٨٠٦ ١٥٧)
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		(٥٢ ١٥٣ ٨٤٤)	(٣٢ ١٥٠ ٥٥٨)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٧ ٣٥٩ ٦٢٢)	(١١٢ ٨١٨ ٠٤٠)
ايرادات أوراق المالية المحصلة		٥٨ ٤١٩	١٢٤ ١٦٢
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار		(٧ ٣٠١ ٢٠٣)	(١١٢ ٦٩٣ ٨٧٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من اصدار اسهم زيادة رأس المال		-	٨٦٩ ٣٢٥ ٦١٠
مقبوضات من قروض طويلة الأجل		-	١٢٢ ٣٩٥ ٩٧٦
مدفوعات في قروض طويلة الأجل		(٣١ ١٥٩ ٥٣٣)	(٣٨ ٧٦٤ ١١٨)
متحصلات من تسهيلات الائتمانية		٨٤ ٤٨٩ ٩٠٣	٥٣ ٥١٥ ٥٧١
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		٥٣ ٣٣٠ ٣٧٠	١ ٠٠٦ ٤٧٣ ٠٣٩
التغيير في حركة النقدية خلال العام		(٦ ١٢٤ ٦٧٧)	٨٦١ ٦٢٨ ٦٠٣
رصيد النقدية أول الفترة		١٨ ٥٨٨ ٠٨٣	٢١ ١٥٥ ٠٩٤
رصيد النقدية اخر الفترة		١٢ ٤٦٣ ٤٠٦	٨٨٢ ٧٨٣ ٦٩٧

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٤-الأصول الثابتة

	أراضي جنيه مصرى	مباني وإنشاءات جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	وسائل نقل وانتقال جنيه مصرى	عدد وأدوات جنيه مصرى	أثاث وتجهيزات جنيه مصرى	الإجمالي جنيه مصرى
مجمع التكلفة							
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥	٥٤٩ ٥٣٥	٥٥٥ ٨٢٠ ٦٠٧	٢٣٩ ٤٥٩ ٩٩٣	١٧ ٨١١ ٥٤٢	٦٧٣ ٠٤٣	٣٣٦ ٦٢٩ ٥٨٦	١ ١٥٠ ٩٤٤ ٣٠٦
الإضافات خلال العام	-		٩٦ ٦٧٧ ٠٦٢	٥٥٠ ٢٢٨	١٠ ١٣٨ ٨١٠	١٤ ٩٢١ ٥٦٦	١٢٢ ٢٨٧ ٦٦٦
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١ ٦٠٦ ١٨٩	٢٢ ٧٤٩ ٦٥٨	-	-	٤٠٧ ٢٩٨ ٦٩٠	٤٣١ ٦٥٤ ٥٣٧
قيود تسوية	-	(١٥ ٨٥٩ ٠٧١)	(٥٧ ٠٧٧)	-	-	(١٦ ٢٦٠ ٠٠٠)	(٣٢ ١٧٦ ١٤٨)
تحويلات	-	(٤٧ ٦٠٨ ٠٩٨)	٨ ٤٣٤ ١٨٣	-	-	٣٩ ١٧٣ ٩١٥	-
الاستبعادات خلال العام	-	-	(٤٥٤ ١٠٠)	(٥٧٧ ٥٧٩)	(١ ٩٢٨)	(٣٢٣ ٤٢١)	(١ ٣٥٧ ٠٢٨)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٤٩ ٥٣٥	٤٩٣ ٩٥٩ ٦٢٧	٣٦٦ ٨٠٩ ٧١٩	١٧ ٧٨٤ ١٩١	١٠ ٨٠٩ ٩٢٥	٧٨١ ٤٤٠ ٣٣٦	١ ٦٧١ ٣٥٣ ٣٣٣
الاضافات خلال المدة	-	-	٥٩٠ ١٧٨	٦٧ ٨٠٠	-	٥٧١ ٤٦٠	١ ٢٢٩ ٤٣٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٣٨ ٤٠٠	١ ٨٥٢ ٤٤٨	-	-	٢ ٧١١ ٣٠٩	٤ ٦٠٢ ١٥٧
الاستبعادات خلال المدة	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٤٩ ٥٣٥	٤٩٣ ٩٩٨ ٠٢٧	٣٦٩ ٢٥٢ ٣٤٥	١٧ ٨٥١ ٩٩١	١٠ ٨٠٩ ٩٢٥	٧٨٤ ٧٢٣ ١٠٥	١ ٦٧٧ ١٨٤ ٩٢٨
مجمع الاهلاك							
مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥	-	١٠٤ ٦٩٠ ٩٠١	١٨٧ ٢٣٦ ٥٩٠	١٥ ١٠٤ ٧١٨	٦٥٤ ٨٥٢	٣٠ ٢٢٤ ٧٦٧	٣٣٧ ٩١١ ٨٢٨
الاهلاك خلال العام	-	١٣ ٠٣٧ ٣٩٦	١٤ ٣٩٣ ٨٨٤	٩٦٦ ٥٣٠	١ ٠٤٣ ٧٢١	٣٧ ٤٠٧ ٨٣١	٦٦ ٨٤٩ ٣٦٢
تسويات -	-	(٣١٣ ١٩٩)	(٥٠ ٨٥٨)	-	-	-	(٣٦٤ ٠٥٧)
تسويات +	-	-	-	-	٣ ٧٥٢	٢ ٨٦٨ ٣٦٩	٢ ٨٧٢ ١٢١
تحويلات	-	(٩٣١ ٩٢٠)	(٣٣ ٠٦٦)	-	-	٩٦٤ ٩٨٦	-
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	(٤٥٤ ١٠٠)	(٥٧٧ ٥٧٩)	(١ ٩٢٨)	(٣٢٣ ٤٢١)	(١ ٣٥٧ ٠٢٨)
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	-	١١٦ ٤٨٣ ١٧٨	٢٠١ ٠٩٢ ٤٥٠	١٥ ٤٩٣ ٦٦٩	١ ٧٠٠ ٣٩٧	٧١ ١٤٢ ٥٣٢	٤٠٥ ٩١٢ ٢٢٦
الاهلاك خلال العام	-	٣ ٠٠٣ ٣٠٦	٥ ١٢٤ ٩٦٢	١٦١ ٣٤٢	٧١١ ٨٨٨	١٣ ٩٩٨ ٥٠٢	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠
مجمع اهلاك المستبعد	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	١١٩ ٤٨٦ ٤٨٤	٢٠٦ ٢١٧ ٤١٢	١٥ ٦٥٥ ٠١١	٢ ٤١٢ ٢٨٥	٨٥ ١٤١ ٠٣٤	٤٢٨ ٩١٢ ٢٢٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٤٩ ٥٣٥	٣٧٤ ٥١١ ٥٤٣	١٦٣ ٠٣٤ ٩٣٣	٢ ١٩٦ ٩٨٠	٨ ٣٩٧ ٦٤٠	٦٩٩ ٥٨٢ ٠٧١	١ ٢٤٨ ٢٧٢ ٧٠٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٤٩ ٥٣٥	٣٧٧ ٤٧٦ ٤٤٩	١٦٥ ٧١٧ ٢٦٩	٢ ٢٩٠ ٥٢٢	٩ ١٠٩ ٥٢٨	٧١٠ ٢٩٧ ٨٠٤	١ ٢٦٥ ٤٤١ ١٠٧

لايوجد رهن على الأصول الثابتة

بلغت اجمالى الأصول المهلكة دفترياً و مازالت تعمل اجمالى نحو ١٨٤ مليون جنيه منها ١٤١,٤ الات

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 ١٩٦٣/٥/١٤ 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 ولائحته التنفيذية واعتماد النظام الأساسي للشركة وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١-٢ 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 والاستيراد والتصدير ويكون لها أن تساهم في رأس مال الشركات المساهمة ذات النشاط النوعي ويجوز للشركة ان يكون لها مصلحة او ان تشترك بأي وجه من أوجه الاشتراك في الهيئات او الشركات التي تعمل اعمال مشابهه لأعمالها او معاونتها على تحقيق اغراضها او تندمج فيها او تشتريها او تلحقها بها.

١-٣ السنة المالية

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

١-٤ عنوان الشركة

- ميدان السواح – الأميرية – القاهرة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ 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).

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض

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

٢-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

٢-٥ التقديرات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل تقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، المصروفات، الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات 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 التقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية
- حيث تم دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية (عملاء والمستحق وأرصدة مدينة) في ضوء السياسة الابتدائية للشركة وأعمار الديون.

العمر الافتراضي للأصول الثابتة
- تحدد إدارة الشركة العمر الافتراضي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الاهلاك، ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد 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، ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة.
- 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 الارباح 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

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية
- يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام أسعار الصرف في تاريخ حدوث المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 بالعملات 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.

٣-٢ الأصول الثابتة

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 اهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من اعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وباتباع نفس الأسس المتبعة في باقي الأصول.
- يتم تسجيل تكاليف قطع الغيار الاستراتيجية المتعلقة بالأصول الثابتة ضمن تكلفة الأصل ويتم اهلاكها على مدار العمر الافتراضي المقدر للأصل المتعلق بها.
- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والاعمار الافتراضية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

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 الاخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) كمصروف عند تكبدها.

٣-٣ الاهلاكات

- يتم تحميل مصروف الاهلاك على قائمة الدخل (الارباح 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 اهلاكها).
- تقوم الشركة سنوياً في تاريخ اقفال القوائم المالية بتشكيل لجنة لتحديد الأعمار الافتراضية المقدرة ومعدلات الإهلاك لكل بند من بنود الأصول الثابتة.
- يتم البدء في اهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصول وتصبح متاحة للاستخدام في الأغراض التي حددتها الإدارة.

٤-٣ الارباح أو الخسائر الرأسمالية

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

٥-٣ 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 الاضمحلال بقائمة الدخل (الارباح 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 الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة، ويتم اثبات الرد بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

٦-٣ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم قيد المبالغ التي تنفق على إنشاء أو شراء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها وتصبح متاحة للاستخدام في الغرض الذي اقتنى من أجله ثم يتم تعلية 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.

٧-٣ 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 يابي 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 يخفض 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 الفوائد 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 وللمخاطر 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.

٣-٨ 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 التعاقدية 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 (الارباح أو الخسائر) عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية الاضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك.

٣-٩ 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 اثبات تلك الأصول المالية بالتكلفة التاريخية.

٣-١٠ 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 سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

- يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الاساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
- يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الارباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
- يتم ادراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى تم الاعتراف بها مباشرةً ضمن حقوق الملكية فكذلك يعترف بالضريبة الناشئة مباشرةً ضمن حقوق الملكية.

٣-١١ المخزون

- يتم تقييم المخزون طبقاً للأسس التالية:

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

مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح 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 (الارباح 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 (الارباح أو الخسائر) كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٢-٣ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

- يتم اثبات العملاء وأوراق القبض والمصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الاخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة أو المعاملة ناقصاً الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- يتم قياس خسائر الاضمحلال "الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من مخاطر الائتمان" بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الاخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر)، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها الرد.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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 جزءً مكملاً 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.

١٥-٣ الاحتياطيات

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.

الاحتياطيات الأخرى

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

١٦-٣ 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 الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر).

تكلفة الاقتراض

- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً باقتناء أو انشاء 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 الاخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها.
- تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الاخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٣-١٧ 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
- وفي حالة استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) ضمن المصروفات التمويلية.

٣-١٨ الموردون والدائنون والحسابات الدائنة الاخرى

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

٣-١٩ 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 لالتزامات 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 تقديراً 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.

٢٠-٣ توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالإيراد عندما ينشأ حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.
- يتم تسجيل توزيعات الارباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الاعلان عنها.

٢١-٣ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٢-٣ 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.

٢٣-٣ نصيب السهم في الارباح (الخسائر)

- يحسب النصيب الأساسي للسهم في الارباح 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 الارباح.

٢٤-٣ الاضمحلال

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 كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى 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 الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 عن

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 الاضمحلال بقائمة الدخل (الارباح 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 الاضمحلال 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 (الارباح أو الخسائر).

٢٥-٣ أرقام المقارنة

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

٢٦-٣ 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.

٢٧-٣ 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 للنفاذ 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 للنفاذ فلابد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون اخفاق الطرف الآخر ولابد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الاسواق المالية والظروف الاخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٨-٣ 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.

٢٩-٣ 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.

- وتُقاس 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.
- وتُقدر 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، فتُحدد 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 اجل 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 الافصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:
  - المستوى الأول: باستخدام اسعار التداول (غير المعدلة) لأصل أو التزام مطابقاً تماماً في اسواق نشطة.
  - المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير اسعار التداول الواردة في المستوى الأول، ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الاسعار).
  - 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 افصاحات 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.

٤-الأصول الثابتة

	أراضي جنيه مصرى	مباني وإنشاءات جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	وسائل نقل وانتقال جنيه مصرى	عدد وأدوات جنيه مصرى	أثاث وتجهيزات جنيه مصرى	الإجمالي جنيه مصرى
مجمع التكلفة							
التكلفة في ١ يوليو ٢٠٢٥	٥٤٩ ٥٣٥	٥٥٥ ٨٢٠ ٦٠٧	٢٣٩ ٤٥٩ ٩٩٣	١٧ ٨١١ ٥٤٢	٦٧٣ ٠٤٣	٣٣٦ ٦٢٩ ٥٨٦	١ ١٥٠ ٩٤٤ ٣٠٦
الإضافات خلال العام	-		٩٦ ٦٧٧ ٠٦٢	٥٥٠ ٢٢٨	١٠ ١٣٨ ٨١٠	١٤ ٩٢١ ٥٦٦	١٢٢ ٢٨٧ ٦٦٦
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١ ٦٠٦ ١٨٩	٢٢ ٧٤٩ ٦٥٨	-	-	٤٠٧ ٢٩٨ ٦٩٠	٤٣١ ٦٥٤ ٥٣٧
قيود تسوية	-	(١٥ ٨٥٩ ٠٧١)	(٥٧ ٠٧٧)	-	-	(١٦ ٢٦٠ ٠٠٠)	(٣٢ ١٧٦ ١٤٨)
تحويلات	-	(٤٧ ٦٠٨ ٠٩٨)	٨ ٤٣٤ ١٨٣	-	-	٣٩ ١٧٣ ٩١٥	-
الاستبعادات خلال العام	-	-	(٤٥٤ ١٠٠)	(٥٧٧ ٥٧٩)	(١ ٩٢٨)	(٣٢٣ ٤٢١)	(١ ٣٥٧ ٠٢٨)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٤٩ ٥٣٥	٤٩٣ ٩٥٩ ٦٢٧	٣٦٦ ٨٠٩ ٧١٩	١٧ ٧٨٤ ١٩١	١٠ ٨٠٩ ٩٢٥	٧٨١ ٤٤٠ ٣٣٦	١ ٦٧١ ٣٥٣ ٣٣٣
الاضافات خلال المدة	-	-	٥٩٠ ١٧٨	٦٧ ٨٠٠	-	٥٧١ ٤٦٠	١ ٢٢٩ ٤٣٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٣٨ ٤٠٠	١ ٨٥٢ ٤٤٨	-	-	٢ ٧١١ ٣٠٩	٤ ٦٠٢ ١٥٧
الاستبعادات خلال المدة	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٤٩ ٥٣٥	٤٩٣ ٩٩٨ ٠٢٧	٣٦٩ ٢٥٢ ٣٤٥	١٧ ٨٥١ ٩٩١	١٠ ٨٠٩ ٩٢٥	٧٨٤ ٧٢٣ ١٠٥	١ ٦٧٧ ١٨٤ ٩٢٨
مجمع الاهلاك							
مجمع الاهلاك في ١ يوليو ٢٠٢٥	-	١٠٤ ٦٩٠ ٩٠١	١٨٧ ٢٣٦ ٥٩٠	١٥ ١٠٤ ٧١٨	٦٥٤ ٨٥٢	٣٠ ٢٢٤ ٧٦٧	٣٣٧ ٩١١ ٨٢٨
الاهلاك خلال العام	-	١٣ ٠٣٧ ٣٩٦	١٤ ٣٩٣ ٨٨٤	٩٦٦ ٥٣٠	١ ٠٤٣ ٧٢١	٣٧ ٤٠٧ ٨٣١	٦٦ ٨٤٩ ٣٦٢
تسويات -	-	(٣١٣ ١٩٩)	(٥٠ ٨٥٨)	-	-	-	(٣٦٤ ٠٥٧)
تسويات +	-	-	-	-	٣ ٧٥٢	٢ ٨٦٨ ٣٦٩	٢ ٨٧٢ ١٢١
تحويلات	-	(٩٣١ ٩٢٠)	(٣٣ ٠٦٦)	-	-	٩٦٤ ٩٨٦	-
مجمع اهلاك مستبعد	-	-	(٤٥٤ ١٠٠)	(٥٧٧ ٥٧٩)	(١ ٩٢٨)	(٣٢٣ ٤٢١)	(١ ٣٥٧ ٠٢٨)
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	-	١١٦ ٤٨٣ ١٧٨	٢٠١ ٠٩٢ ٤٥٠	١٥ ٤٩٣ ٦٦٩	١ ٧٠٠ ٣٩٧	٧١ ١٤٢ ٥٣٢	٤٠٥ ٩١٢ ٢٢٦
الاهلاك خلال العام	-	٣ ٠٠٣ ٣٠٦	٥ ١٢٤ ٩٦٢	١٦١ ٣٤٢	٧١١ ٨٨٨	١٣ ٩٩٨ ٥٠٢	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠
مجمع اهلاك المستبعد	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	١١٩ ٤٨٦ ٤٨٤	٢٠٦ ٢١٧ ٤١٢	١٥ ٦٥٥ ٠١١	٢ ٤١٢ ٢٨٥	٨٥ ١٤١ ٠٣٤	٤٢٨ ٩١٢ ٢٢٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥٤٩ ٥٣٥	٣٧٤ ٥١١ ٥٤٣	١٦٣ ٠٣٤ ٩٣٣	٢ ١٩٦ ٩٨٠	٨ ٣٩٧ ٦٤٠	٦٩٩ ٥٨٢ ٠٧١	١ ٢٤٨ ٢٧٢ ٧٠٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٥٤٩ ٥٣٥	٣٧٧ ٤٧٦ ٤٤٩	١٦٥ ٧١٧ ٢٦٩	٢ ٢٩٠ ٥٢٢	٩ ١٠٩ ٥٢٨	٧١٠ ٢٩٧ ٨٠٤	١ ٢٦٥ ٤٤١ ١٠٧

لايوجد رهن على الأصول الثابتة

بلغت اجمالى الأصول المهلكة دفترياً و مازالت تعمل اجمالى نحو ١٨٤ مليون جنيه منها ١٤١,٤ الات

٥	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	سندات حكومية طرف بنك الاستثمار القومي	٥١٦ ٢٧٢	٥١٦ ٢٧٢
	سندات حكومية طرف وزارة المالية	٨٠٥ ٣٥١	٨٠٥ ٣٥١
	الإجمالي	١ ٣٢١ ٦٢٣	١ ٣٢١ ٦٢٣

٦	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	نسبة المساهمة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
			جنيه مصرى	جنيه مصرى
	الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية الدوائية	%٠,٨٦	٣ ٢٣٩ ٨٦٧	٣ ٢٣٩ ٨٦٧
	الشركة العربية للزجاج الدوائي	%١,١٤	١٠ ٤٥١ ٥٩٤	١٠ ٤٥١ ٥٩٤
			١٣ ٦٩١ ٤٦١	١٣ ٦٩١ ٤٦١

٧	مخزون		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
			جنيه مصرى	جنيه مصرى
	خامات		٢١٧ ٠١٧ ٢٩٨	٣٠٦ ٦٨٤ ٩٢٧
	مخزون انتاج غير تام		١٠ ٣٠٧ ٣٩٥	٨٩ ٣٩٣ ٧٧٠
	مخزون انتاج تام		٢٥٤ ٧٥٧ ٧٠٥	٢٣٢ ١٧١ ٧١١
	مخزون بضائع مشتراه بغرض البيع		٨٠٠ ٤٢١	٢ ٠٣٤ ٢٣٢
	الإجمالي		٤٨٢ ٨٨٢ ٨١٩	٦٣٠ ٢٨٤ ٦٤٠
	يخصم			
	الانخفاض في المخزون	١/٧	(٨ ٥٨٠ ٣٤٦)	(٨ ٦١٥ ٦٠٠)
	الصافي		٤٧٤ ٣٠٢ ٤٧٣	٦٢١ ٦٦٩ ٠٤٠

١/٧	بيان حركة الانخفاض في المخزون خلال الفترة كالتالى :-	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	رصيد أول المدة	٨ ٦١٥ ٦٠٠	٥ ٢٢٥ ١٠٤
	الانخفاض المكون خلال العام	-	٣ ٧٦٠ ٧٨٤
	مستخدم خلال العام	(٣٥ ٢٥٤)	(٣٧٠ ٢٨٨)
	الإجمالي	٨ ٥٨٠ ٣٤٦	٨ ٦١٥ ٦٠٠

٨	عملاء وأوراق قبض	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	العملاء	٧١٢ ٥٣٠ ٤٧٥	٣٢٣ ٩٩٣ ٤٦٠
	أوراق القبض	٤٦٢ ٩٤٩ ٥٥٢	٧٠٩ ٩٧١ ٥٠٧
	الإجمالي	١ ١٧٥ ٤٨٠ ٠٢٧	١ ٠٣٣ ٩٦٤ ٩٦٧
	يخصم		
	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (عملاء و أوراق قبض)	(١٢ ٨٤٨ ٧٨٧)	(١٢ ٨٤٨ ٧٨٧)
	الصافي	١ ١٦٢ ٦٣١ ٢٤٠	١ ٠٢١ ١١٦ ١٨٠

١/٨	بيان حركة الاضمحلال أوراق القبض خلال العام كالتالى:-	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	رصيد أول المدة	١٢ ٨٤٨ ٧٨٧	١١ ٧٧٦ ١١٩
	الاضمحلال المكون خلال العام طبقا للدراسة معيار ٤٧	-	١ ٠٧٢ ٦٦٨
	رد الاضمحلال	-	-
	الإجمالي	١٢ ٨٤٨ ٧٨٧	١٢ ٨٤٨ ٧٨٧

٩ أطراف ذات علاقة

قامت الشركة ببعض التعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ و بيانها كالتالي:-

١/٩ المستحق من أطراف ذات علاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية	مبيعات	٦ ٣٥١ ٨١٠	٦ ٣٥١ ٨١٠
يخصم			
مخصص خسائر إتمانية متوقعة (أطراف ذات علاقة)		(١٥٨ ٨٩٥)	(١٥٨ ٨٩٥)
الإجمالي		٦ ١٩٢ ٩١٥	٦ ١٩٢ ٩١٥

٢/٩ المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الشركة القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية (معاملات مالية)	٢٦ ٩٥١ ٧٢٦	٢٦ ٧٠١ ٧٢٦
الإجمالي	٢٦ ٩٥١ ٧٢٦	٢٦ ٧٠١ ٧٢٦

يتم تقييم المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة بالتكلفة

الجهات ذات العلاقة

الاسم	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل
القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية	مساهم		

١٠ مدينون و حسابات مدينة أخرى	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات مستحقة	٨٩٥ ٣٢٧	١ ٠٣٨ ٥٤٦
مدينون أخرون	١ ٠١٥ ٥٢٣	٨٩٥ ١٥٨
الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة	١٣ ٩٦٧ ١٠٧	٢٩ ١٢٥ ٣١٨
دفعات مقدمة للموردين	٧٢ ٠٩٦ ٥٣٨	١١ ٢٥٦ ٣٤٧
حسابات مدينة للمصالح والهيئات	٢ ٤٩٩ ٢١٢	٢٤ ٩٣١ ٠٧٨
أرصدة مدينة أخرى	٢٩ ٧٦٥ ٣٤٣	٢٠ ٢٦٩ ٨٠٥
الإجمالي	١٢٠ ٢٣٩ ٠٥٠	٨٧ ٥١٦ ٢٥٢
يخصم		
مخصص خسائر إتمانية متوقعة (الأرصدة المدينة)	(٣ ٩٠٣ ٥٥٣)	(٣ ٩٠٣ ٥٥٣)
الصافي	١١٦ ٣٣٥ ٤٩٧	٨٣ ٦١٢ ٦٩٩

١/١٠ بيان حركة الاضمحلال خلال العام كالتالي:-	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	٣ ٩٠٣ ٥٥٣	٣ ٩٠٣ ٥٥٣
الاضمحلال المكون خلال العام	-	-
رد الاضمحلال	-	-
الإجمالي	٣ ٩٠٣ ٥٥٣	٣ ٩٠٣ ٥٥٣

١١ النقدية وما في حكمها	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	٦١٩ ٠٢٣	-
حسابات جارية بالبنوك	٧ ١٤٤ ٣٨٤	١٣ ٨٨٨ ٠٨٣
ودائع	٤ ٧٠٠ ٠٠٠	٤ ٧٠٠ ٠٠٠
الإجمالي	١٢ ٤٦٣ ٤٠٧	١٨ ٥٨٨ ٠٨٣
يخصم		
مخصص خسائر إتمانية متوقعة (النقدية وما في حكمها)	(٣٣ ٨٧٢)	(٣٣ ٨٧٢)
الصافي	١٢ ٤٢٩ ٥٣٥	١٨ ٥٥٤ ٢١١

١٢ رأس المال

بلغ راس المال المصدر والمدفوع في تاريخ المركز المالى ٥٠٠ مليون جنيه موزعه على عدد ٥٠ مليون سهم القيمة الاسميه للسهم ١٠ جنيه

بلغ راس المال المرخص به ١,٢ مليار جنيه

تم الإنتهاء من الإجراءات الخاصة بزيادة رأس مال الشركة المرخص به والمصدر كما تم التأشير على ذلك بالسجل التجاري للشركة في ٥/١٠/١٩

زيادة رأس المال المرخص من ٥٠٠ مليون جنيه الى ١,٢ مليار جنيه

زيادة رأس المال المصدر المدفوع من ٣٠٠ مليون جنيه الى ٥٠٠ مليون جنيه بزيادة ٢٠ مليون سهم

جارى اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو زيادة راس المال المصدر والمدفوع من ٥٠٠ مليون الي ١,٠٠٠ مليار بزيادة قدرها ٥٠٠ مليون .

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	راس المال المصدر والمدفوع
الشركة القابضة للأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية	٣٣ ٣٤٤ ٤٠٨	%٦٦,٦٩	٣٣٣ ٤٤٤ ٠٨٠
بيت الخبرة المجموعة المرتبطة	٤ ٦٦٥ ٦٠٥	%٩,٣٣	٤٦ ٦٥٦ ٠٥٠
مساهمون أخرون	١٠ ١٨٩ ٦٧٩	%٢٠,٣٨	١٠١ ٨٩٦ ٧٩٠
اتحاد العاملين المساهمين بالشركة	١ ٨٠٠ ٣٠٨	%٣,٦٠	١٨ ٠٠٣ ٠٨٠
الإجمالي	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

١٣ احتياطيات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
احتياطي قانوني	٥٦ ٩١١ ٣٧٣	٥٦ ٩١١ ٣٧٣
احتياطي نظامي	١١٠ ٦٣٠ ٧٥٠	١١٠ ٦٣٠ ٧٥٠
احتياطي رأسمالي	١٥ ٤٣٨ ٦٤٣	١٥ ٤٣٨ ٦٤٣
احتياطي عام	٢٧ ٩١٩ ٤٢٩	٢٧ ٩١٩ ٤٢٩
احتياطي عام - تدعيم	١٥ ١٩٩ ٨٢٧	١٥ ١٩٩ ٨٢٧
احتياطي يستثمر في سندات حكومية	١ ٣٢١ ٦٢٣	١ ٣٢١ ٦٢٣
احتياطيات أخرى	٣ ٦٥١ ١٥٦	٣ ٦٥١ ١٥٦
الإجمالي	٢٣١ ٠٧٢ ٨٠١	٢٣١ ٠٧٢ ٨٠١

١٤ الأرباح المرحلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد أول المدة	٧٨ ٣٣١ ٥٦٨	٩٩ ٠٥٧ ٨٤٣
الأرباح غير موزعة	-	
تسويات على الأرباح المرحلة	(٣ ٢٣٢ ٣٣١)	(١٤٦ ٤٥٣ ٧٣٨)
صافي ربح الفترة / العام قبل التوزيع	٢٥٦ ٣٦٩ ٦٨٨	١٢٥ ٧٢٧ ٤٦٣
الإجمالي	٣٣١ ٤٦٨ ٩٢٥	٧٨ ٣٣١ ٥٦٨

١٥ قروض غير متداولة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصرف أبو ظبي الإسلامي	٢٦٦ ٧٨٠ ٧٨٨	٣٠٥ ٤٤٣ ٩٨٢
بنك قطر الأهلي الوطني	-	-
البنك الأهلي المتحد	-	-
بنك قناة السويس	٢٣ ٤٢٢ ٨٩٧	١١٦ ٦٦٦ ٥٨٠
الإجمالي	٢٩٠ ٢٠٣ ٦٨٥	٤٢٢ ١١٠ ٥٦٢

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
١٦	مخصصات	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	مخصص مطالبات ومنازعات (اول المدة)	١٣ ٥١٩ ٦٧٧	١١ ٥١٩ ٦٧٧
	المخصصات المكونة خلال الفترة/العام	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
	المستخدم من المخصصات	-	-
	الإجمالي	١٥ ٥١٩ ٦٧٧	١٣ ٥١٩ ٦٧٧
١٧	الجزء المستحق السداد خلال العام من القروض	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	مصرف أبو ظبى الاسلامى	٣٠ ٧٤٧ ٣٩٥	١٥١ ٧٩٣ ٢٩٠
	بنك قناة السويس	٦٩ ٩١٠ ٣٦٨	-
	الإجمالي	١٠٠ ٦٥٧ ٧٦٣	١٥١ ٧٩٣ ٢٩٠
١٨	تسهيلات ائتمانية	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	بنك قطر الوطني	١٧٢ ٨٧٧ ٤٠٦	٧٤ ٥٩٢ ٤٨٦
	البنك الأهلي المصري	١٠٠ ١٨٣ ٧٧٥	١٠١ ٥٨٥ ٥٦٢
	مصرف أبو ظبي الإسلامي	٦٧١ ٢٦١ ٩٦٨	٦٨٣ ٦٥٥ ١٩٩
	الإجمالي	٩٤٤ ٣٢٣ ١٤٩	٨٥٩ ٨٣٣ ٢٤٧
١٩	موردون وأوراق دفع	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	الموردون	٢٢٣ ١٠٨ ٥٩١	٢٠٤ ٤٥٧ ٠٠٥
	أوراق الدفع	٩٥ ٤٢٧ ٣٨٠	١٢١ ٩٣٤ ٨٢٨
	الإجمالي	٣١٨ ٥٣٥ ٩٧١	٣٢٦ ٣٩١ ٨٣٣
٢٠	دائنون وحسابات دائنة أخرى	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	مصروفات مستحقة	٧ ٥٥١ ٥٠١	٣٣ ٩٤٧ ٤٤٦
	حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٦٩ ١٧١ ٧٧١	٤٢ ٧٥٨ ٩٣٠
	دفعات مقدمة عملاء	٢١ ٨٤٢ ١٤٨	٣١ ٩٥٢ ٨٩٩
	أرصدة دائنة أخرى ١/٢٠	١٤٥ ٥١٤ ٣٨٥	١٠٠ ٦٦٣ ٧٧٧
	دائنو مستحقة للعاملين	٢٩٧ ٢٠٤	٢٩٧ ٢٠٤
	دائنو مستحقة للمساهمين	-	-
	دائنو شراء الاصول	٤٢ ٧١٢ ٣٢٥	٤٣ ٨٥٤ ٦٨٣
	دائنون أخرون	٦ ٨٢٠ ٥١٠	٦ ٨٢٠ ٥١٠
	الإجمالي	٢٩٣ ٩٠٩ ٨٤٤	٢٦٠ ٢٩٥ ٤٤٩
١/٢٠	أرصدة دائنه أخرى	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
	اينوفا فارما	٦٢ ٤٣٧ ٥٠٩	١٥ ٥٦٤ ٥٣٨
	عاملين واخرى	٦ ١٦٣ ٨٠٢	٩ ٣٥٦ ١١١
	نادى شركة النيل	٣ ١٧٤ ٣٩٣	٣ ٢٠٢ ٧٩٣
	وكلاء تصدير	٢ ٣٨٨ ٤٧٣	٢ ٣٨٨ ٤٧٣
	الدمغة الطبية	٢١ ١٩٤ ٠٩٨	٢٠ ١٩٤ ٠٩٨
	تامينات للغير	٥٠ ١٥٦ ١١٠	٤٩ ٩٥٧ ٧٦٤
	الإجمالي	١٤٥ ٥١٤ ٣٨٥	١٠٠ ٦٦٣ ٧٧٧

٢١ المبيعات / الإيرادات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مبيعات انتاج تام	٥٣٨ ٥٠٥ ٠٥٠	٦٥٦ ٧٧٢ ٨٥٥
مبيعات بضاعة مشتراه	٤٧ ١٤٧ ٦٩٤	-
ايرادات تشغيل الغير	٢١ ١٩٩ ٩٧٧	٢٤ ٤٢٩ ٢١٥
الإجمالي	٦٠٦ ٨٥٢ ٧٢١	٦٨١ ٢٠٢ ٠٧٠

٢٢ تكلفة المبيعات

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المواد المستخدمة خلال العام	٢٣٨ ٦٨٣ ١٤٣	٢٧٢ ٦٣٥ ٤٣١
مصروفات التشغيل أجور/ خدمات مشتراه	٥٣ ١١٣ ٣٣٨	٤٦ ٨٤٦ ٦٦٤
إهلاك أصول ثابتة	٢٢ ٤٢٥ ٠٠٠	١٨ ٤٣٠ ٠٠٠
التغير في المخزون	٥٧ ٧٣٤ ١٩٢	١٠٢ ٠٧١ ٥١٧
مشتريات بغرض البيع	٣٧ ٩٩٣ ١٠٤	٢٩ ٨٦٣ ٣٦٥
الإجمالي	٤٠٩ ٩٤٨ ٧٧٧	٤٦٩ ٨٤٦ ٩٧٧

٢٣ إيرادات أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تعويضات وغرامات	-	٨ ٥٥١
كراسات شروط	-	١ ٥٠٠
ايرادات متنوعة	٧٩٢ ٠٦٥	٦ ٢٥٤ ٢٥٦
ارباح رأسمالية	-	٤٣٥ ٩٢٨
الإجمالي	٧٩٢ ٠٦٥	٦ ٧٠٠ ٢٣٥

٢٤ المصروفات الإدارية والعمومية

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المرتبات وما في حكمها	٩ ٠١١ ٢٠١	٨ ٢٠٦ ٣٦٥
الخامات	١ ٥٨٢ ٧٢٠	١ ٤٩٢ ٤٩٦
مصروفات أخرى	٢ ٤٣٥ ٦٩٦	١ ٧٧٥ ٦٢٦
الإجمالي	١٣ ٠٢٩ ٦١٧	١١ ٤٧٤ ٤٨٧

٢٥ المصروفات البيعية والتسويقية

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات ومواد ووقود وقطع غيار	١ ٦٠٦ ٤٤١	١ ٨٧٥ ٥٠٦
مرتبات وما في حكمها	١٢ ٨٥٤ ٩٥٧	١١ ٠٥٣ ١٧٩
مصروفات بيع وتوزيع	٥ ١١٩ ٧٨٦	٥ ٥٧٧ ٣٢٣
اهلاك واستهلاك	١١٥ ٠٠٠	١٩٠ ٠٠٠
ضرائب عقارية	-	-
ضرائب غير مباشرة	٧ ٨٢٧	٢ ٦٢٤
هدايا عينات	٥٦ ٥٨٥	٩٠ ٧٧١
الإجمالي	١٩ ٧٦٠ ٥٩٦	١٨ ٧٨٩ ٤٠٣

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
٢٦	مصروفات اخرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	مستحقات عاملين احكام قضائية	٧٢٣ ٧١٦	٢٢٨ ٨٣١
	مكافأة نهاية الخدمة	٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
	خامات ومستلزمات منتهية الصلاحية	٧ ٩٦٣	-
	صندوق اعانات طوارئ	-	٥٤ ٠٧٦
	اخرى	٥٠ ٠٠٠	٤ ٨٧٠ ٣٧٩
	الطاقة غير المستغلة	-	-
	الإجمالي	١ ٢٨١ ٦٧٩	٧ ١٥٣ ٢٨٦

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
٢٧	ايرادات تمويلية	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	فوائد دائنة للاكتتاب لزيادة راس المال	-	-
	فوائد دائنة جاري	٨٦ ٦٨٨	٣ ٤٨٦ ٩٧١
	الإجمالي	٨٦ ٦٨٨	٣ ٤٨٦ ٩٧١

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
٢٨	المصروفات التمويلية	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	فوائد تمويلية	٦٣ ٦٦٥ ٤٠٤	٤٠ ٦٧٣ ٦٤٩
	فوائد قروض	-	-
	خسائر فروق عملة	٦٥٧ ٠٤٤	٥٠٩ ٦٤٤
	الإجمالي	٦٤ ٣٢٢ ٤٤٨	٤١ ١٨٣ ٢٩٣

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
٢٩	ضريبة الدخل	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	ضريبة الدخل الجارية	١٦ ٦٩٠ ٩١٣	٣٠ ٩٢٦ ٤٩٦
	ضريبة الدخل المؤجلة	٤ ٥٠٢ ٠٢٠	-
	الإجمالي	٢١ ١٩٢ ٩٣٣	٣٠ ٩٢٦ ٤٩٦

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
٣٠	نصيب السهم من الأرباح	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	صافي ربح الفترة	٧٤ ٠٦٦ ٩٦٦	١٠٦ ٥٢٤ ٥٩٨
	يخصم		
	خزينة الدولة ٤ %	(٧ ٤٠٦ ٦٩٧)	(١٠ ٦٥٢ ٤٦٠)
	أرباح العاملين	(٣ ٧٠٣ ٣٤٨)	(٥ ٣٢٦ ٢٣٠)
	مكافأة مجلس الادارة	٦٢ ٩٥٦ ٩٢١	٩٠ ٥٤٥ ٩٠٨
	الربح القابل للتوزيع	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
	عدد الأسهم القابل للتوزيع	١,٢٦	٣,٠٢
	نصيب السهم من أرباح الفترة		

٣١- 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 اثبات 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.

٣٢-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، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسئولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منتظم، 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.

١- 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.

ارصدة العملاء واوراق القبض والأرصدة المدينة

- ينشأ خطر الائتمان بناءً على سياسات واجراءات وانظمة 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 الاخرى والودائع النقدية

- فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الاخرى 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 بتعهداتهPD

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 غير المنتظمة.

المركز الحالي والتطور المستقبلي المرجح له الذي يستنتج منه الرصيد المعرض للإخفاقEAD

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

خطر الإخفاق الافتراضيLGD

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

٢- 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 موضحا لإيضاحات 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 الاخرى 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 الاجنبية الاخرى ليست جوهرية.

٣- 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 والاحتياطيات 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.

تحديثات وتطبيقات معايير المحاسبة المصرية فى ٢٠٢٥

- بدأ التطبيق الفعلي للتفسير المحاسبي رقم (٢) الخاص بـــ "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥.يتم الاعتراف بالشهادات كأصل غير ملموس إذا استوفت شروط الاعتراف ويتم قياسها لاحقًا إما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" يظل غير مفعل إلا عند صدور قرار رسمي باعتبار الاقتصاد ضمن نطاق التضخم المفرط في حالة تطبيقه، يتم إعادة بيان القوائم المالية وفقًا 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.

٣٣-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.

٣٤- احداث هامة

تم دعوه الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ١٥-١١-٢٠٢٦ للموافقة على زيادة راس المال الشركة من ٥٠٠ مليون الي ١ مليار

٣٥-الموقف الضريبي للشركة

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في جمهورية مصر العربية وتقوم الشركة بسدادها سنوياً من واقع إقراراتها الضريبية التي يتم تقديمها في المواعيد المقررة.
- تم الفحص السنوات ٢٠١٣/٢٠١٤ حتى ٢٠٢٣ بعضها محال للقضاء وبعضها محال الي لجان الطعن وجاري الفحص لعام ٢٠٢٤.

أ- ضريبة القيمة المضافة

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

ب- ضريبة كسب العمل

- يتم سداد ضريبة كسب العمل دورياً أولاً بأول من واقع الإقرارات التي تقدمها الشركة شهريا ويتم سداد أي فروق قد تستحق عقب الانتهاء من إجراء الفحص الضريبي.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٢ وجارى فحص السنوات التالية وجارى بحث غرامات التأخير مع المصلحة.

ج- ضريبة الدمغة النسبية

- 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 ٢٠٢٢/٢٠٢٣ والفروق الضريبية الخاصة بها وجارى بحث غرامات التأخير مع المصلحة.

د- الضريبة العقارية

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

ه- ضريبة الخصم والاضافة

- يتم تقديم نموذج ٤١ الربع سنوي خلال العام المالي على المنظومة الالكترونية للضرائب بانتظام وسداد الضريبة المستحقة.

٣٦-المنازعات القضائية: -

- بشأن الأرض محل النزاع فيما بين الشركة والشركة السعودية وهيئة الأوقاف المصرية صدر الحكم ٢٠٢١/٤/٢٧ بعدم الاختصاص قيمياً وأحيلت إلى محكمة القضاء الإداري وقضي فيها بعدم الاختصاص وتقدمنا بطلب إلى المحكمة الدستورية العليا لتحديد المحكمة صاحبة الولاية ولم يحدد للطلب جلسة حتى والنزاع برمته معروض على لجنة استرداد أرض الدولة لفض النزاع.

القائم بتيسير اعمال رئيس القطاع المالي

محاسب/ عواطف عبد العزيز

الرئيس التنفيذي

دكتور/ خالد صلاح حجاج

شركة النيل للادوية والصناعات الكيماوية
القطاع المالى

حساب تكلفة انتاج او شراء الوحدات المباعة
عن الفترة المالية من 1 / 7 / 2026 الى 30 / 9 / 2026

القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025	القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025
	تكاليف الانتاج		10307395	مخزون انتاج غير تام اخر الفترة	16476000
238683143	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	272635431	254757705	مخزون انتاج تام اخر الفترة	71794000
43488844	اجور	39003631	800421	مخزون بضائع مشتراة بغرض البيع	13957000
	تكاليف اخرى		0	مخصص هبوط اسعار مخزون تام الصنع	0.00
9622951	خدمات مشتراة	7841563	409948777	تكلفة انتاج او شراء الوحدات المباعة (مرحل لحساب المتاجرة)	469846977
22425000	اهلاك واستهلاك	18430000			
0	فوائد	0			
0	ايجارات عقارات	0			
0	ضرائب عقارية	0			
1543	ضرائب غير مباشرة على النشاط	1470			
89393770	مخزون انتاج غير تام اول الفترة	135772392			
232171711	مخزون انتاج تام اول الفترة	65414380			
0	مخصص هبوط اسعار مخزون تام الصنع	0			
2034232	مخزون بضائع مشتراة بغرض البيع اول الفترة	3111745			
37993103	مشتريات بضائع بغرض البيع	29863365			
675814298	جملة	572073977	675814298	جملة	572073977

شركة النيل للادوية والصناعات الكيماوية
القطاع المالى

حساب المتاجرة

عن الفترة المالية من 1 / 7 / 2026 الى 30 / 9 / 2026

القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025	القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025
409948777	تكلفة انتاج او شراء الوحدات المباعة (منقول)	469846977		ايردات النشاط	
	التكاليف التسويقية		676818310	اجمالى مبيعات انتاج تام	686483288
			117415642	(-) مردودات مبيعات (مرتجعات)	9948698
			20897618	(-) خصم مسموح به	19761735
			538505050	صافى مبيعات انتاج تام	656772855
			47147694	صافى مبيعات بضائع مشتراة	24429215
			0	خدمات مباعة	0
			21199977	ايردات تشغيل للغير	0
			0	ايردات النشاط الاخرى	0
			0	منح واعانات	0
196903945	مجمل الربح	211355093	0.00	مجمل الخسارة	0
606852721	جملة	681202070	606852721	جملة	681202070

شركة النيل للادوية والصناعات الكيماوية
القطاع المالى

حساب المتاجرة

عن الفترة المالية من 1 / 7 / 2026 الى 30 / 9 / 2026

القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025	القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025
	التكاليف التسويقية		196903945	مجمل الربح قبل التكاليف التسويقيه	211355093
1606441	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	1875506			
12854957	اجور	11053179			
	تكاليف اخرى				
5119786	خدمات مشتراة	5577323			
115000	اهلاك واستهلاك	190000			
0	ايجارات عقارات	0			
0	ضرائب عقارية	0			
7827	ضرائب غير مباشرة على النشاط	2624			
56585	هدايا وعينات	90771			
0	تالف انتاج تام / بضائع مشتنراة	0			
0	تكلفة ايراد النشاط				
177143349	مجمل الربح	192565690	0	مجمل الخسارة	0
196903945	جملة	211355093	196903945	جملة	211355093

شركة النيل للادوية والصناعات الكيماوية
القطاع المالى

حساب الارباح والخسائر

عن الفترة المالية من 1 / 7 / 2026 الى 30 / 9 / 2026

القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025	القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025
0	مجمل الخسارة (رصيد مرحل من المتاجرة)		177143349	مجمل الربح (رصيد مرحل من المتاجرة)	192565690
	المصروفات الادارية والتمويلية			**ايردات استثمارات وفوائد**	
1582720	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	1492495		ايردات استثمارات مالية	
9620330	اجور	8697101	86688	فوائد دائنة	3486971
	مصروفات اخرى			**ايردات وارباح اخرى**	
1975696	خدمات مشتراة	1395626		مخصصات انتفى الغرض منها	0
460000	اهلاك واستهلاك	380000		ديون سبق اعدامها	
63665404	فوائد مدينة	40673649		ارباح بيع اوراق مالية	0
0	ايجارات عقارات	0	792065	ايردات وارباح متنوعة	6264306
0	ضرائب عقارية	0			
0	ضرائب غير مباشرة على النشاط	0			
	اعباء وخسائر				
2000000	مخصصات (بخلاف الاهلاك وهبوط اسعار المخزون)	3000000			
0	ديون معدومة	0			
0	خسائر بيع اوراق مالية	0			
0	خسائر بيع مخلفات	0			
1281679	اعباء وخسائر متنوعة	2332907			
97436273	صافى ارباح النشاط (منقول)	144345189	0	صافى خسارة النشاط (رصيد منقول)	0
178022102	جملة	202316967	178022102	جملة	202316967

شركة النيل للادوية والصناعات الكيماوية
القطاع المالى

تابع :حساب الارباح والخسائر

عن الفترة المالية من 1 / 7 / 2026 الى 30 / 9 / 2026

القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025	القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025
	صافى خسارة النشاط (رصيد منقول)	0	97436273	صافى ارباح النشاط (رصيد منقول)	144345189
657044	خسائر فروق العمله	509644		ارباح فروق العملة	0
0	مصروفات سنوات سابقه	4820379		ايردات سنوات سابقة	
0	خسائر رأسماليه	0		ارباح رأسمالية	435928
0	خسائر غير عاديه	0		ايردات وارباح غير عادية	
96779229	صافى الربح قبل خصم الضرائب	139451094	0	صافى الخسارة قبل خصم الضرائب	0
97436273		144781117	97436273		144781117
0	صافى الخسارة قبل خصم الضرائب	0	96779229	صافى الربح قبل خصم الضرائب	139451094
1519329	مساهمه تكافيليه	2000000			
16690913	ضرائب الدخل	30926496			
4502020	التزامات ضريبيه مؤجله				
74066967	صافى الربح بعد ضرائب الدخل	106524598	0	صافى الخسارة	0
96779229	جملة	139451094	96779229	جملة	139451094

المصروفات والتكاليف

عن الفترة المالية من 1 / 7 / 2026 الى 30 / 9 / 2026

القيمة بالجنيه

التكاليف والمصروفات	تكاليف انتاج		تكاليف تسويقية		تكاليف ادارية وتمويلية		جملة	
	فعلي9-2026	فعلي9-2025	فعلي9-2026	فعلي9-2025	فعلي9-2026	فعلي9-2025	فعلي9-2026	فعلي9-2025
خامات ومواد ووقود وقطع غيار	238683143	272635431	1606441	1875506	1582720	1492495	241872304	276003432
اجور	43488844	39003631	12854957	11053179	9620330	8697101	65964131	58753911
مصروفات								
خدمات مشتراة	9622951	7841563	5119786	5577323	1975696	1395626	16718433	14814512
اهلاك واستهلاك	22425000	18430000	115000	190000	460000	380000	23000000	19000000
فوائد	0	0			63665404	40673649	63665404	40673649
ايجارات عقارات	0	0	0	0	0	0	0	0
ضرائب عقارية	0	0	0	0	0	0	0	0
ضرائب غير مباشرة على النشاط	1543	1470	7827	2624	0	0	9370	4094
مصروفات اخرى (هدايا وعينات)			56585	90771			56585	90771
مشتريات بغرض البيع	37993103	29863365	0	0			37993103	29863365
التغير في المخزون	57734192	102071517					57734192	102071517
اجمالى تكاليف مراكز انتاجية	409948777	469846977	19760596	18789403	77304150	52638871	507013522	541275251
اعباء وخسائر					3938723	10662930	3938723	10662930
جملة التكاليف والمصروفات	409948777	469846977	19760596	18789403	81242873	63301801	510952245	551938181

شركة النيل للادوية والصناعات الكيماوية
القطاع المالى

الاطار العام للمصروفات والايرادات
عن الفترة المالية من 1 / 7 / 2026 الى 30 / 9 / 2026

القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025	القيمة بالجنيه فعلي9-2026	البيان	القيمة بالجنيه فعلي9-2025
241872304	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	276003432	606852721	ايرادات النشاط	681202070
57734192	التغير في المخزون	102071517	0	التغير في المخزون	0
65964131	أجور	58753911	86688	ايرادات استثمارات وفوائد	3486971
103449792	مصروفات	74583026	792065	ايرادات وأرباح اخري	6700234
37993103	مشتريات بغرض البيع	29863365	0	فرق سعر التكلفه عن البيع (مخزون الانتاج التام)	0
3938723	أعباء وخسائر	10662930	0	أصول ضريبيه مؤجله	0
1519329	مساهمه تكافيليه	2000000	0	مخصصات انتفي الغرض منها	0
16690913	ضرائب دخليه	30926496			
4502020	التزامات ضريبيه مؤجله				
74066967	صافي الربح بعد الضرائب	106524598		صافي الخساره بعد الضرائب	
607731474	جملة	691389275	607731474	جملة	691389275