

قائمة المركز المالي
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة القاهرة للأدوية
قطاع الشئون المالية

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	رقم الايضاح	بيــــــــان
			الإصول
			الإصول غير المتداولة
٧٥ ١٧٤ ٢٥٠.٩٢	٧٠ ٨٨٠ ١٥٦.٤٣	١/١	اصول ثابتة
٧٥ ٢٣٩ ٤٤٤.٣٣	٨١ ٨٧٩ ٦٥٩.١٠	٢	مشروعات تحت التنفيذ
٠.٠٠	٥٩ ٢٨٠.٠٠	١/٢	اصول غير ملموسة
	٥٨ ٣٥٦ ٦٥٧.٠٢	١/٣	اصول حق انتفاع
٢ ٦٠٤ ٧١٥.٨٤	٢ ٦٠٤ ٧١٥.٨٤	٣	استثمارات طويله الاجل
٠.٠٠	٠.٠٠		اصول ضريبية مؤجله
١٥٣ ٠١٨ ٤١١.٠٩	٢١٣ ٧٨٠ ٤٦٨.٣٩		مجموع الاصول غير المتداولة
			الإصول المتداولة
٢٨١ ٢٢٠ ٤٨٧.٠٦	٣٣٣ ٤١٣ ٩٩٦.١٨	٤	مخزون
٤٦٨ ٨٠٢ ٦٨٧.٥٤	٤٩١ ٠٧٧ ٢١٤.٩٣	٥	عملاء واوراق قبض ومديون اخرون
١٨ ٦٧٠ ٥٤٨.٠٨	١٨ ٧٤٧ ٩١٦.٧٧	١٨	حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقه
٠.٠٠	٠.٠٠		حسابات دائنه للشركات القابضة والشقيقه
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠.٠٠	٠.٠٠		استثمارات ماليه
١٣١ ٧٦١ ٣٩٧.٣٩	١١١ ٨٧٤ ٣٥٣.٤٨	١/٦	تقديه وارصده لدى البنوك
٩١٥ ٤٥٥ ١٢٠.٠٧	٩٥٥ ١١٣ ٤٨١.٣٦		مجموع الاصول المتداولة
١ ٠٦٨ ٤٧٣ ٥٣١.١٦	١ ١٦٨ ٨٩٣ ٩٤٩.٧٥		اجمالى الاصول
			حقوق الملكية
١٤٩ ٣٤٣ ٧٥٠.٠٠	١٤٩ ٣٤٣ ٧٥٠.٠٠	٩/١	رأس المال المدفوع
٣٦٣ ٠٦٤ ٣٥٤.٨٧	٣٦٩ ٣٠٧ ٢٩٠.٩٠	٩/٢	الاحتياطيات
٦٧ ٠٢٠ ٤١٠.١٨	١٠٩ ٥٤٥ ٢٩٨.٧٩	٩/٣	ارباح او (خسائر) مرحله
١٢٤ ٣٠٤ ٦٥٢.٨٠	١٦٥ ٧٤٤ ١١٤.٩٧		ارباح او(خسائر) الفترة قبل التوزيع
٧٠٣ ٧٣٣ ١٦٧.٨٥	٧٩٣ ٩٤٠ ٤٥٤.٦٦	٩	مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٠.٠٠	٠.٠٠		مخصصات طويله الاجل
٦ ٥٧٥ ٥٥٢.٤٠	٦ ٧٩٥ ٧١٨.٤٠	١٠/١	التزامات ضريبية مؤجله
٠.٠٠	٥٨ ٣٥٦ ٦٥٧.٠٢	١٠/٥	التزامات عقود اجارية
٦ ٥٧٥ ٥٥٢.٤٠	٦٥ ١٥٢ ٣٧٥.٤٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢١ ٦٠٥ ٦٠٥.٨٦	٢٢ ٢٢٢ ٧٤٠.٤٢	٧	مخصصات
٢٩٨ ٣٥٧ ٣٠٨.٥٩	٢٣٩ ٠٣١ ٢٧٩.١٤	٨	موردون واوراق دفع ودائنون اخرون
١ ٢٧٧.٢٥	٤١٤ ٥٧٢.٩٦	٨/٥	حسابات دائنه للشركات القابضة والشقيقه
٣٨ ٢٠٠ ٦١٩.٢١	٤٨ ١٣٢ ٥٢٧.١٥	١٠/٥	ضريبه الدخل المستحقه
٣٥٨ ١٦٤ ٨١٠.٩١	٣٠٩ ٨٠١ ١١٩.٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
١ ٠٦٨ ٤٧٣ ٥٣١.١٦	١ ١٦٨ ٨٩٣ ٩٤٩.٧٥		اجمالى حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

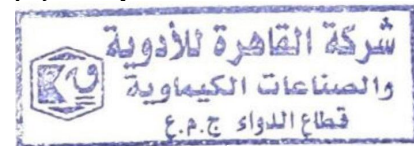


(دكتور / ياسر احمد فرغلى)

رئيس قطاع الشئون المالية



(محاسب / احمد حسن صبرى)



قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

القيمة بالجنيه المصرى

المستهدف	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	رقم الايضاح	بيان
١٢٠٢٢٠٠٠٠٠	١٠٦٢٠٤٥٦٧٣.٤١	١١١٢١١٣٨٣٣.٦٩		ايرادات المنشـاط
٨٨٩٥٧١٠٠٠	- ٧٩٣٩١٣٠٤٢.٨٨	- ٧٨٥١٦٧١٧١.٦٨		تـكـلفـه المـبـيـعـات / تـكـلفـه الحـصـول عـلى الـايرـاد
٣١٢٦٢٩٠٠٠	٢٦٨١٣٢٦٣٠.٥٣	٣٢٦٩٤٦٦٦٢.٠١		مجمـل الربـح
١١٦٠٠٠	١٧٤٨٨٥.٠٥	١٧٤٨٨٥.٠٥		الدخـل مـن الـاسـتـثمـار
٣١٠٤٠٠٠	٢٨٤١٩٦٨.٦١	١٥١٤٤٥١٤.٩٩	١٦/٥	ايرادات اخرى
٥٣١٩٧٠٠٠	- ٤٤٤٢٣٨٠.٦٦٦	- ٥٤٤٤٢٧١٤.٤٠	١٦/١٢	مصرفات بيع وتوزيع
٥١٢٨٨٠٠٠	- ٤٣١٩٧٢٥٨.٧٠	- ٤٧٨١٤٠٠٥.١٤	١٦/٣	مصرفات اداريه وعموميه
٨٠٠٠٠٠	- ٦٧٨١٢٠٩.٥٠	- ٣٦٨١٥٧٣.١٥		مخصصات مكـونـه
.	٥٦٥٦٥.٧٨	٦١٦٣٣.٨٩		مخصصات انتفى الغرض منها
١٥٤١٤٠٠٠	- ١٧٤٥٩١٧٠.٠١	- ٢٨٩٨٧٤٥٥.٤١	١٦/٤	مصرفات اخرى (اعباء وخسائر)
١٣٠٠٠٠٠	٣٧١٢٢٣١.٩١	٦٦٩٤٨٦٠.٢٨	١١	فـوائـد دائـنـه
١٨٩٢٥٠٠٠٠	١٦٣٠٥٦٨٣٧.٠١	٢١٤٠٩٦٨٠٨.١٢		الارباح قبل الضريبه
٤٤١٧٠٠٠٠	- ٣٨٢٠٠٦١٩.٢١	- ٤٨١٣٢٥٢٧.١٥		مصرفات ضريبه الدخل
١٤٥٠٨٠٠٠٠	١٢٤٨٥٦٢١٧.٨٠	١٦٥٩٦٤٢٨٠.٩٧		ربح الفترة من العمليات المستمرة
.	- ٥٥١٥٦٥.٠٠	- ٢٢٠١٦٦.٠٠		ضريبه مؤجله
١٤٥٠٨٠٠٠٠	١٢٤٣٠٤٦٥٢.٨٠	١٦٥٧٤٤١١٤.٩٧		ربح الفترة

العضو المنتدب

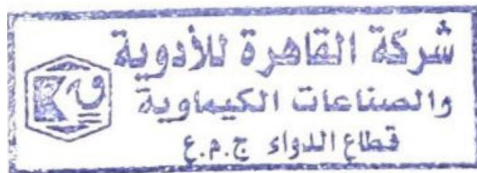


(دكتور / ياسر احمد فرغلى)

رئيس قطاع الشؤون الماليه



(محاسب/احمد حسن صبرى)



قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

القيمة بالجنيه المصرى

٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	رقم الايضاح	بيان
١٢٤ ٣٠٤ ٦٥٢.٨٠	١٦٥ ٧٤٤ ١١٤.٩٧		صافى ربح الفترة
٠.٠٠	٠.٠٠		* ارباح (خسائر) فروق العملة
٠.٠٠	٠.٠٠		ارباح / خسائر فروق تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع
٠.٠٠	٠.٠٠		تغطيه التدفق النقدى
٠.٠٠	٠.٠٠		الارباح (الخسائر) الاكتواريه من نظم المزايا المحددة للمعاش
٠.٠٠	٠.٠٠		نصيب المنشأ من الدخل الشامل فى الشركات الشقيقه
٠.٠٠	٠.٠٠		ضريبه الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
١٢٤ ٣٠٤ ٦٥٢.٨٠	١٦٥ ٧٤٤ ١١٤.٩٧		اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

العضو المنتدب



(دكتور/ ياسر احمد فرغلى)

رئيس قطاع الشؤون الماليه



(محاسب/ احمد حسن صبرى)



قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

القيمة بالجنيه المصري

بيــــــــان	جزئى	كلى	ارقام مقارنة ٢٠٢١/٦/٣٠
<u>أولا التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (١)</u> مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين اجــــــــور مدفوعة فوائد محلية وخارجية ضرائب ورسوم مدفوعة متحصلات اخــــــــرى مدفوعات اخــــــــرى	٦٨٣ ٩٦٦ ٥٤٤.٧٧ - ٣٧٩ ٤٥٩ ٠٣٩.٠٤ - ١٤٦ ٥٥١ ٤٥٣.٤١ - ٥١ ٣٣٤ ٤٣٥.٨٧ ٣٤ ٧١٢ ٥٨٨.٨١ - ٨٩ ٥٠٨ ٣٥٤.٢٩	٥١ ٨٢٥ ٨٥٠.٩٧	٨٤٥ ٥٧١ ٦٧٧.٢٤ - ٤٨٩ ٠١١ ٤٩٩.٣٣ - ١٣٣ ١٦٣ ٧٠٣.٩٥ - ٣٦ ٢١٩ ٣٦٧.١٥ ٣٤ ٩٤١ ٦١٣.٩٧ - ٥٩ ٨٦٦ ٤٣٩.٠٦ ١٦٢ ٢٥٢ ٢٨١.٧٢
<u>ثانيا التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار (٢)</u> مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة متحصلات من بيع أصول ثابتة مدفوعات لشراء استثمارات مالية متحصلات اذون خزائنة متحصلات من بيع شهادات استثمارات ايرادات أوراق مالية محصلة فوائد دائنة محصلة	- ١٧ ٣١٠ ٨٠٣.٢٨ ٢٥٠.٠٠ - ١٩ ١٣٨ ٣٠٠.٠٠ ٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠.٠٠ ١١٥ ٣٤٠.٤٠ ٤ ٨٢٥ ٥٢٤.٠١	٣ ٤٩٢ ٠١١.١٣	- ٢٣ ٦٧٧ ٤٨٥.٨٧ ٣٦ ٤٥٣.٠٠ ٠.٠٠ - ١٤ ١١١ ٧٠٠.٠٠ ٠.٠٠ ١٢٢ ٣٣٧.٧٩ ٢ ٤٩٧ ٢٠٣.٩١ - ٣٥ ١٣٣ ١٩١.١٧
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل (٣)</u> متحصلات من قروض طويلة الأجل مدفوعات لسداد قروض طويلة الأجل مدفوعات لسداد السحب على المكشوف توزيعات أرباح مدفوعة	- ٧٥ ٢٠٤ ٩٠٦.٠١	- ٧٥ ٢٠٤ ٩٠٦.٠١	- ٧٧ ٧٣٠ ٩٥٥.٠٠
<u>التغير في حركة النقدية (٣+٢+١)</u> رصيد النقدية أول الفترة المالية رصيد النقدية آخر الفترة المالية			٤٩ ٣٨٨ ١٣٥.٥٥ ٨٢ ٣٧٣ ٢٦١.٨٤ ١٣١ ٧٦١ ٣٩٧.٣٩ ١٣١ ٧٦١ ٣٩٧.٣٩
		١١١ ٨٧٤ ٣٥٣.٤٨	

العضو المنتدب


(دكتور /ياسر احمد فرغلى)

رئيس قطاع الشؤون المالية


(محاسب /احمد حسن صبرى)



قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

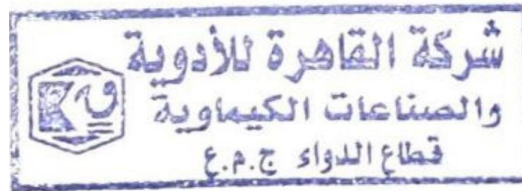
القيمة بالجنيه المصري

رقم الإيضاح	البيان	راس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي النظامي	احتياطي راسمالي	الاحتياطيات الأخرى	الأرباح المرحلة	أرباح العام	إجمالي حقوق الملكية
		جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠	١١٩٤٧٥٠٠٠	٥٩٧٣٧٧٥٠	١٣٦٣٥٢١٨٣	٧٤٨٢٣٢٩٨	٧٢١٦٠٣٨٢	٨٢٠٦٦٥٥٣	١٠٩١٤٠٤٥٩	٦٥٣٧٥٥٦٢٥
	المحول الى احتياطيات			١٠٩١٤٠٤٦		٩٠٧٦٦٩٦			١٩٩٩٠٧٤٢
	المحول لأرباح مرحلة من توزيعات الأرباح						١١٨٧٤٠١٤		١١٨٧٤٠١٤
	توزيعات الأرباح للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠١٩							-١٠٩١٤٠٤٥٩	-١٠٩١٤٠٤٥٩
	الرصيد المعدل بعد اعتماد الجمعية و توزيع الأرباح	١١٩٤٧٥٠٠٠	٥٩٧٣٧٧٥٠	١٤٧٢٦٦٢٢٩	٧٤٨٢٣٢٩٨	٨١٢٣٧٠٧٨	٩٣٩٤٠٥٦٧	.	٥٧٦٤٧٩٩٢٢
	زيادة راس المال خصماً من الأرباح المرحلة	٢٩٨٦٨٧٥٠					-٢٩٨٦٨٧٥٠		.
	اثر التغير في السياسات المحاسبية						٢٩٤٨٥٩٣		٢٩٤٨٥٩٣
	صافي أرباح الفترة من ٢٠٢٠/٧/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠							١٢٤٣٠٤٦٥٣	١٢٤٣٠٤٦٥٣
١٠/٣-١٠/٢	الرصيد في ٢٠٢١/٦/٣٠	١٤٩٣٤٣٧٥٠	٥٩٧٣٧٧٥٠	١٤٧٢٦٦٢٢٩	٧٤٨٢٣٢٩٨	٨١٢٣٧٠٧٨	٦٧٠٢٠٤١٠	١٢٤٣٠٤٦٥٣	٧٠٣٧٣٣١٦٨
	المحول الى احتياطيات		٦٢١٥٢٣٣		٢٧٧٠٣				٦٢٤٢٩٣٦
	المحول لأرباح مرحلة من توزيعات الأرباح						٤٢٨٥٦٨١١		٤٢٨٥٦٨١١
	توزيعات الأرباح للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠							-١٢٤٣٠٤٦٥٣	-١٢٤٣٠٤٦٥٣
	الرصيد المعدل بعد اعتماد الجمعية و توزيع الأرباح	١٤٩٣٤٣٧٥٠	٦٥٩٥٢٩٨٣	١٤٧٢٦٦٢٢٩	٧٤٨٥١٠٠١	٨١٢٣٧٠٧٨	١٠٩٨٧٧٢٢١	.	٦٢٨٥٢٨٢٦٢
	زيادة راس المال خصماً من الأرباح المرحلة								.
	اثر التغير في السياسات المحاسبية						-٣٣١٩٢٢		-٣٣١٩٢٢
	صافي أرباح الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠							١٦٥٧٤٤١١٥	١٦٥٧٤٤١١٥
	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	١٤٩٣٤٣٧٥٠	٦٥٩٥٢٩٨٣	١٤٧٢٦٦٢٢٩	٧٤٨٥١٠٠١	٨١٢٣٧٠٧٨	١٠٩٥٤٥٢٩٩	١٦٥٧٤٤١١٥	٧٩٣٩٤٠٤٥٥

العضو المنتدب



(دكتور / ياسر احمد فرغلي)



رئيس قطاع الشؤون المالية



(محاسب / احمد حسن صبرى)

قائمة توزيعات الارباح (المقترحه)
عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

المبالغ بالجنية

ارقام مقارنة ٢٠٢١/٦/٣٠	بيان	جزئى	كلى
١٢٤ ٣٠٤ ٦٥٢.٨٠	صافى الربح (الخسارة)		١٦٥ ٧٤٤ ١١٤.٩٧
٦٧ ٠٢٠ ٤١٠.١٨	الارباح (الخسائر) المرحلة احتياطيات محوطة		١٠٩ ٥٤٥ ٢٩٨.٧٩
١٩١ ٣٢٥ ٠٦٢.٩٨	الارباح القابلة للتوزيع		٢٧٥ ٢٨٩ ٤١٣.٧٦
	ويتم توزيعها على النحو التالى: <u>احتياطيات</u>		
٦ ٢١٥ ٢٣٢.٦٤	احتياطي قانونى	٨ ٢٨٧ ٢٠٥.٧٥	
٠.٠٠	احتياطي نظامى	١ ٦٥٧ ٤٤١.١٥	
٢٧ ٧٠٣.٣٩	احتياطي راسمى	٢٥٠.٠٠	
٦ ٢٤٢ ٩٣٦.٠٣			٩ ٩٤٤ ٨٩٦.٩٠
	<u>ارباح موزعة</u>		
٥٩ ٧٣٧ ٥٠٠.٠٠	توزيعات للمساهمين (بواقع ٥ جنية للسهم)	٧٤ ٦٧١ ٨٧٥.٠٠	
١٤ ١٦٧ ٤٠٦.٠١	توزيعات العاملين	١٥ ٥٧٩ ٩٢١.٨١	
١ ٣٠٠ ٠٠٠.٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٦ ٦٣٧ ٦٠٥.٤٤	
٠.٠٠			
٧٥ ٢٠٤ ٩٠٦.٠١			٩٦ ٨٨٩ ٤٠٢.٢٤
١٠٩ ٨٧٧ ٢٢٠.٩٤	ارباح مرحلة للعام التالى		١٦٨ ٤٥٥ ١١٤.٦١
١٩١ ٣٢٥ ٠٦٢.٩٨	الاجمالى		٢٧٥ ٢٨٩ ٤١٣.٧٦

العضو المنتدب



(دكتور/ ياسر احمد فرغلى)



رئيس قطاع الشؤون المالية



(محاسب / احمد حسن صبرى)

الايضاحات المتممه للقوائم الماليه نبذة عن الشركة

شركة القاهرة للأدوية والصناعات الكيماوية

اسم الشركة :

شركة مساهمة مصرية (ش.م.م)
خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية الصادرة
بقرار وزير شئون الاستثمار و التعاون الدولي رقم ٩٦ لسنة ١٩٨٢ .

الشكل القانوني :

٤ شارع عبد الحميد الديب - ميدان فيكتوريا - شبرا - القاهرة
صندوق بريد رقم ٧٩٣ / القاهرة

المقر الرئيسي للشركة :

٢٢٠٢٨٥٩٦ - ٢٢٠٢٤٥٩٢ - ٢٢٠٢١٤٣١

تليفون :

٢٢٠٢٥٤٧٧

فاكس :

E-Mail: info@kahira pharma .com.eg

بريد الكتروني :

الاستاذ / عادل طه عبد الوهاب
دكتور / ياسر احمد فرغلى

رئيس مجلس الادارة :
العضو المنتدب :

صناعة الأدوية والمستحضرات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد
الكيماوية والخلاصات والأدوية البيطرية والمبيدات الحشرية وتعبئتها وتوزيعها
والاتجار فيها وكذلك القيام بجميع الأعمال المالية والتجارية المتعلقة بها
وكذلك التصنيع للغير ولدى الغير.

نشاط الشركة :

خمس وعشرون سنة تبدأ من ٢٠١٦ /٧/٢٠ طبقا لقرار الجمعية غير العادية
للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٣/٢٦

مدة الشركة :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنية المصدر والمدفوع
بمبلغ ١٤٩.٣٤٤ مليون جنية مقسم إلى ١٤٩٣٤٣٧٥ سهم قيمة كل
سهم الاسمية عشرة جنيهاً .

رأس مال الشركة :

أهم السياسات المحاسبية :

أهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

أ - أسس إعداد القوائم المالية:

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء اللوائح والقوانين ذات العلاقة .
تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها فى قائمة المركز المالى بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية فى بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة .
 - توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفته اثنى عشر شهرا على الاقل بعد فترة اعداد التقارير المالية .
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهرا على الاقل بعد فترة اعداد التقارير

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

استخدام التقديرات و الحكم الشخصى :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

توضح الايضاحات اللاحقة الذكر التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري او متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

١. معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد أول يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً فى نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.

يستبدل معيار المحاسبة المصرى (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" فى معيار المحاسبة المصرى (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢. معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

حل معيار المحاسبه المصرى رقم (٤٨) محل معيار المحاسبه المصرى رقم (٨) "عقود الإنشاءات" و معيار المحاسبه المصرى رقم (١١) "الإيرادات" على ان تم تطبيق المعيار فى ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الإيراد الجديد نمودجا مكونا من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على البضاعة الى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه فى الأتي :-

١- تحديد العقود المبرمة مع العملاء

٢- تحديد التزامات الأداء فى العقد

٣- تحديد سعر المعاملة

٤- تخصيص سعر المعاملة

٥- الاعتراف بالإيراد عند استيفاء التزامات الاداء

يلزم المعيار المنشأت ان تمارس محاسبيا، اخذه فى الاعتبار كافة الحقائق و الظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوه من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الاضافيه للحصول على عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

٣. معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" فى نفس التوقيت.

معيان المحاسبة المصرى رقم (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الايجار . يقوم المستأجر بالاعتراف بالاصل المتعلق بحق الاستخدام الذى يمثله فى استخدام الاصل ذو الصلة بالاضافة الى التزام الايجار الذى يمثله والتزامه بسداد دفعات الايجار . توجد اعفاءات اختيارية لعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار للاصول ذات القيمة المنخفضة .
يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) العقود والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى .

ج- ترجمة العملات الأجنبية

عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والتي تمثل عملة العرض للشركة.

المعاملات والأرصدة و ترجمة العملات الأجنبية

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الإعراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الإعراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية الغير نقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية الغير نقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كريح أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

د - الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد يؤدي إلي نشأة اصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة اخري .

اولا : الأصول المالية

الاعتراف الأولي و القياس

عند الاعتراف الاولي ، يتم تبويب الأصول الماليه اعتمادا علي كلا من نموذج اعمال الشركة لإدارة الأصول المالية ونموذج خصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي . تقوم الشركة بقياس الأصول المالية اوليا بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، يتم تصنيف الأصول الماليه في اربع فئات :

- ١ - الأصول الماليه بالتكلفه المستهلكه (أدوات الدين) .
- ٢ - الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعاده تدوير الأرباح و الخسائر المتراكمه (أدوات الدين) .
- ٣ - الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعاده تدوير الأرباح و الخسائر المتراكمه عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكيه) .
- ٤ - الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الأرباح و الخسائر .

تقييم نموذج الاعمال

تقوم اداره الشركه بعمل تقييم للاهداف من الاحتفاظ بالاصول الماليه والذي يعكس طريقة تقييم الاداره لأداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلي :

- سياسه الشركه الاستثماريه و التي تركز علي تحقيق عوائد علي الاستثمار في صورة فوائد أو أرباح بيع
- مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الاداره للسيوله اللازمه
- التقارير اللازمه لتقييم أداء الاستثمار
- المخاطر التي تؤثر علي أداء نموذج الاعمال و كفيته ادارته
- الخبره السابقه للشركه في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدته الاحتفاظ بها و التدفقات النقديه لها

الأصول المالية بالتكلفه المستهلكه (أدوات الدين)

تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفه المستهلكه اذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين :

- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج اعمال هادفه هو الاحتفاظ بالاصول الماليه لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للاصل المالي ، في تواريخ محدده ، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي و الفائده علي المبلغ الأصلي القائم .

يتم قياس الأصول المالية لاحقا بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه معدل الفائده الفعلي وتخضع لانخفاض قيمه . يتم الاعتراف بالارباح و الخسائر في قائمه الأرباح و الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل او تعديله او انخفاض قيمته.

الأصول الماليه للشركه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه تتضمن ارصده اوراق القبض والعملاء و الارصده المدينه الأخرى والمستحق من اطراف ذات علاقة.

الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر (أدوات الدين)

بالنسبه لادوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد و اعاده تقييم العملات الاجنبيه و خسائر اضمحلال قيمه او رد الاضمحلال و قائمه الأرباح و الخسائر و يتم احتسابها بنفس الطريقه بالنسبه للأصول الماليه المقاسه بالتكلفه المستهلكه . يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمه العادله في الدخل الشامل الاخر. عند الاستبعاد ، يتم اعاده تدوير التغير التراكمي في القيمه العادله المعترف به في الدخل الشامل الاخر الي الأرباح او الخسائر.

الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي ، يمكن للمجموعه ان تختار تصنيف استثماراتها في ادوات حقوق الملكية بشكل غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكيه مصنفه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار ٢٥ - الادوات الماليه : العرض ، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة . يتم تحديد التصنيف علي اساس كل اداه علي حدة . لا يتم اعاده تدوير الأرباح و الخسائر من هذه الاصول الماليه الي الأرباح او الخسائر . يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمه الأرباح او الخسائر عند ثبوت الحق في سداد ، الا عندما تستفيد المجموعه من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفه الاصل المالي.

لا تخضع ادوات حقوق الملكية بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر لتقييم اضمحلال القيمه . اختارت المجموعه تصنيف استثماراتها في الاسهم الغير مدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة .

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في قائمه المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او الخسائر .

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الآتية :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكة .

- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل .

تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الاصل المالي باستثناء الأصول المالية الآتية و التي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :

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

- الارصده البنكيه و أدوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الاول .

وتفترض الشركة ان حدوث زياده في المخاطر الائتمانية المتوقعه مرتبط بتأخير تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوم من تاريخ الاستحقاق و ان الاصل المالي اخفق عن السداد عندما يمضي علي استحقاق الدين اكثر من ٩٠ يوم وانه من غير المحتمل سداد المستحقات الماليه دون اللجوء الي تسهيل الضمان .

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

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للأصول الماليه بالقوائم الماليه بخصمه من رصيد الاصل المالي .

الاستبعاد

يتم استبعاد الاصل المالي (عند الاقتضاء ، جزء من الاصل المالي او جزء من مجموعه اصول ماليه متشابهه) عندما :

تتقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الاصل المالي ، او تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الاصل او تحملت التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمه بالكامل دون تاخير جوهري الي طرف ثالث من خلال عقد تمرير ، و اما (أ) الشركة نقلت الي حد كبير جميع مخاطر ومنافع الاصل ، او (ب) لم تقوم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل كبير بجميع

مخاطر و منافع الاصل ، ولكنها نقلت السيطرة علي الاصل .

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من احد الأصول او دخلت في عقد تمرير ، فإنها تقوم بتقييم ما اذا كانت ، والي اي مدي ، قد احتفظت بمخاطر و فوائد الملكية . عندما لا تقوم بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر و منافع الاصل ، او نقل السيطرة علي الاصل ، تستمر الشركة بالاعتراف بالاصل المحول الي حد مشاركتها المستمره . في هذه الحاله تعترف الشركة ايضا بالتزام مقابل . يتم قياس الاصل المحول و الالتزامات المقابله علي اساس يعكس الحقوق و الالتزامات التي تحتفظ بها الشركة .

ثانيا : الالتزامات الماليه

الاعتراف الاولي و القياس

يتم تصنيف الالتزامات الماليه عند الاعتراف الاولي كالتزامات ماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر او قروض و تسهيلات او موردين واوراق دفع او التزامات اخري .
يتم الاعتراف بجميع الالتزامات الماليه اوليا بالقيمه العادله ، وفي حاله القروض و السلف و الارصده الدائنه ، يتم خصم التكاليف المباشره المتعلقه بالمعامله .

تتضمن الالتزامات الماليه للشركه موردين و اوراق دفع و ارصده دائنه اخري و قروض و تسهيلات بما في ذلك السحب علي المكشوف من البنوك و الالتزامات الماليه الاخري .

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات الماليه علي تبويبها كما هو موضح ادناه :

الالتزامات الماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر

الالتزامات الماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر تتضمن الالتزامات الماليه المحفظ بها بغرض المتاجره او التي تم تحديدها عند الاعتراف الاولي بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر .

الالتزامات الماليه بالتكلفه المستهلكه (القروض)

هذه هي الفئه الاكثر صلح بالشركه . بعد الاعتراف الاولي ، يتم قياس القروض و السلف لاحقا بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه معدل الفائده الفعال ويتم الاعتراف بالارباح و الخسائر في قائمه الارباح او الخسائر ، عند الغاء الاعتراف بالالتزامات ومن خلال عملية استهلاك معدل الفائده الفعلي .

يتم احتساب التكلفه المستهلكه من خلال الاخذ في الاعتبار اي خصم او علاوه عند الاقتناء و الرسوم او التكاليف التي تشكل جزءا لا يتجزأ من معدل الفائده الفعلي . يتم ادراج استهلاك سعر الفائده الفعلي كتكاليف تمويل في قائمه الارباح او الخسائر . تنطبق هذه الفئه بشكل عام علي القروض و التسهيلات .

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الاعفاء من الالتزام بموجب الالتزام او الغائه او انتهاء صلاحيته . عندما يتم استبدال التزام مالي حالي باخر من نفس المقرض بشروط مختلفه الي حد كبير ، او يتم تعديل شروط الالتزام قائم بشكل جوهري ، فإن مثل هذا التبادل او التعديل يتم التعامل معه علي انه استبعاد للالتزام الاصلي و الاعتراف بالتزام جديد . يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصله في قائمه الارباح و الخسائر .

و - العملاء والمدينون التجاريون

يتم ادراج العملاء والمدينون والارصده المدينة الاخرى كأصول متداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية وفي هذه الحالة يتم ادراجها ضمن الاصول طويلة الاجل بالميزانية ويتم القياس الاولي لها بالقيمة العادله مضافا اليها التكلفة المباشره للمعامله .

ز - الموردون والمصروفات المستحقة

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

ح - مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لإنشاء الاصل الى حالته التي يتم تشغيله بها وفقا للغرض الذي اقتنى من اجله .
يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابته او الاستثمارات العقاريه (بحسب الأحوال) عندما يتم الانتهاء منها و تكون متاحه للغرض منها.

ي - المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حالي قانوني او حكمي نتيجته لحدث سابق ، ويكون معه من المتوقع ان يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع امكانيه إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي و تعديلها لظهار افضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحاليه للاتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية) ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح او الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

ل - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الام و الشركات التابعة لها - ان وجد - و كبار المساهمين و المديرين و الاداره العليا للشركة ، و تمثل ايضا الشركات المسيطر عليها او خاضعه لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الاطراف ذات علاقته ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيري للمعاملات مع الاطراف ذات علاقته من قبل مجلس الادارة .

س - المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل و المصروفات الاداريه و العمومية و المصروفات الاخرى مع ادراجها بقائمه الدخل في السنه الماليه التي تحققت فيها تلك المصاريف.

ع - توزيعات الارباح

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

ف - نصيب السهم من الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم في الأرباح لأسهمها العادية ، يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة الربح و الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الاسهم العادية بالشركة علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمه خلال الفتره مع استبعاد اسهم الخزينه - ان وجدت.

ص - النقدية و ما في حكمها :

ولغرض قائمة التدفقات النقدية ، فأن النقدية وما في حكمها تشتمل على النقدية وارصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الاجل وأذون الخزانة والتي لديها استحقاق ثلاثة اشهر او اقل مخصصا منها حسابات السحب على المكشوف.

ق - مزايا العاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعيه لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعيه و يساهم العاملون و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبه ثابتة من الأجر .
يقتصر التزام الشركة على قيمه مساهمتها و تحمل مساهمات الشركة على قائمه الدخل طبقا لاساس الاستحقاق.

ث - ايرادات النشاط

يقاس الايراد من بيع البضائع وفقا للسعر المحصل أو القابل للتحويل ويتم تحديد السعر المتفق عليه بعد أخذ أثر مردودات المبيعات والخصومات التجارية الممنوحة للعملاء وخصومات الكمية.
ويتحقق ايراد المبيعات عند تنفيذ الالتزام التعاقدى مع العميل ، وعند امكانية تقدير التكلفة المرتبطة بالبيع ومردودات المبيعات بشكل مناسب وعندما لا يكون للشركة سيطرة مستمرة أو مشاركة تتعلق بالمنتجات ويتم تحقق الخصومات عند وجود تأكيد من منحها ويمكن قياسها بشكل مناسب.

ر - الضرائب:

تمثل ضريبة الدخل قيمة الضريبة المستحقة على ارباح الشركة طبقا لنصوص القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة الساريه في تاريخ اعداد الميزانية ويتم اثباته بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقه ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقته بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقا لاساس المحاسبي وقيمتها طبقاً لاساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية . يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما

يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لم يتحقق منه منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.
ومن الجدير بالذكر بأنه قد تم تعديل طريقة احتساب الضريبة المؤجلة من طريقة قائمة الدخل إلى طريقة قائمة المركز المالي.

ك - اضمحلال قيمة الاصول:

اضمحلال قيمة الاصول غير الماليه

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانيه بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر علي ان يكون اصل قد اضمحل . في حاله وجود احد المؤشرات ، او عندما يكون اختبار اضمحلال القيمه السنوي للاصل مطلوباً و تقوم الشركة بتغيير القيمه الاسترداديه . القيمه الاسترداديه لاصل او وحده توليد النقد (الوحده المنتجه للنقد) هي القيمه العادله ناقصا تكاليف البيع او القيمه الاستخداميه ايهما اعلي والتي يتم تحديدها للاصول الفرديه ، الا اذا لم يولد الاصل تدفقات نقديه مستقلة الي حد كبير عن تلك من الاصول او مجموعه الاصول الاخري . وعندما تزيد القيمه الدفترية لاصل او وحده مولده للنقد عن قيمته الاسترداديه فيعتبر ان الاصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه الي قيمته الاسترداديه . وتثبت خساره الاضمحلال بقائمه الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمه الاستخداميه يتم خصم التدفقات النقديه المستقبليه المقدره الي قيمتها الحاليه باستخدام معدل الخصم قبل الضريبه الذي يعكس تقييمات السوق الحاليه للقيمه الزمنيه للنقود و المخاطر المحدده للاصل . عند تحديد القيمه العادله ناقصا تكاليف البيع ، يتم استخدام طريقه تقييم مناسبه .

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

ت - القيم العادله

تمثل القيمه العادله السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع اصل او الذي يمكن دفعه لنقل او تحويل التزام في معامله منظمه بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . ويستند القياس بالقيمه العادله الي الافتراض ان المعامله الخاصه ببيع الأصل او نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للاصل او الالتزام او السوق الذي سيعود بأكبر فائده (السوق الاكثر نفعاً) للاصل او للالتزام . وتقاس القيمه العادله للاصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن سوق المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل او الالتزام ، وذلك بافتراض ان المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصاديه . ويضع القياس بالقيمه العادله للاصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق علي توليد منافع اقتصاديه عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلي استخدام او عن طريق بيعه الي مشارك اخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلي استخدام . بالنسبه للأصول المتداوله في سوق نشط ، يجري تحديد القيمه العادله بالرجوع الي الأسعار السوقية المعلنة . وتقدر القيمه العادله للبنود ذات الفوائد استنادا الي التدفقات النقديه المخصصه باستخدام أسعار الفائده علي بنود مشابهه لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر .

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد قيمه العادله بالرجوع الي قيمه السوقيه لاصل مشابه او بالاستناد الي التدفقات النقدية المخصومه المتوقعه .

وتستخدم الشركه أساليب التقييم الملائمه في ظل الظروف المحيطه والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من اجل قياس قيمه العادله ، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصله التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها الي الحد الادني .

ويجري تصنيف جميع الأصول و الالتزامات التي تقاس قيمتها العادله او يجري الإفصاح عنها في القوائم الماليه ضمن تسلسل قيمه العادله بناء علي اقل مستوي و الذي يعد جوهريا لقياس قيمه العادله ككل وذلك كما يلي :

المستوي الأول : قياس قيمه العادله باستخدام أسعار التداول (غير المعدله) لاصول او التزامات مطابقا تماما في أسواق نشطه .

المستوي الثاني : قياس قيمه العادله باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الوارده في المستوي الأول ولكن يمكن ملاحظتها للاصل او الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) او غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .

المستوي الثالث : قياس قيمه العادله باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للاصل او الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالاصول و الالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم الماليه علي أساس متكرر ، تحدد المنشأه إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل قيمه العادله عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ اعداد القوائم الماليه .

ولأغراض افصاحات قيمه العادله ، وضعت الشركه فئات للأصول و الالتزامات استنادا الي طبيعتها و خصائصها و المخاطر المرتبطه بكل منها والمستوي التي تصنف به في تسلسل قيمه العادله كما هو موضح أعلاه .

(١) اثبات الاصول الثابتة واهلاكاتها

• بيانات تفصيلية لارقام مدرجة بالقوائم المالية ،،،،،
الاصول طويلة الاجل:-

(١/١) بيان حركة الاصول الثابتة بانواعها الرئيسية وحركة مجمع الاهلاك طوال العام .
- حركة الاصول الثابتة ورصيداها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

المبالغ بالجنية

د . م	بيان	الرصيد فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	استيعادات	اضافات	الرصيد فى ٢٠٢١/٧/١
١١١	اراضى	٣٩٨٣٥٦	٠٠٠٠	٠٠٠٠٠	٣٩٨٣٥٦
١١٢	مبانى وانشاءات ومرافق وطرق	٥٣٤٢١٥٤٣	٠٠٠٠	٢٣٠١٢٦٩	٥١١٢٠٢٧٤
١١٣	الات ومعدات	٢٢٢٣١٠٢٩٥	١٦٧٢٥٩٤	٦٩٥١٧٣٣	٢١٧٠٣١١٥٦
١١٤	وسائل نقل وانتقال	١٣٧٥٩٣٨٦	٠٠٠٠	٢٧٤١٦	١٣٧٣١٩٧٠
١١٥	عدد وادوات	٢٧٢٣٤١٦	١١٨٩٨	١١٣٤٢٤	٢٦٢١٨٩٠
١١٦	اثاث ومعدات مكاتب	١٢١٠٦٤٤٧	٧٧٨٤٧	١١١٠٦٠٢	١١٠٧٣٦٩٢
	الاجمالى	٣٠٤٧١٩٤٤٣	١٧٦٢٣٣٩	١٠٥٠٤٤٤٤	٢٩٥٩٧٧٣٣٨

يتم حساب اهلاك الاصول الثابتة طبقا للمعدلات الآتية:

٢٠%	وسائل نقل وانتقال	٣%	مبانى نشاط انتاجي
١٠%	الات كاتبه وحاسبه	٢%	مبانى خدمات ومرافق
٢٠%	حاسب الى	٢.٥%	مبانى ومرافق اداريه
١٠%	اثاث	١٢%	الات نشاط انتاجي
١٠%	تركيبات	١٥%	الات خدمات ومرافق
١٠%	مهمات مكتبيه	٢٠%	عدد وادوات

- حركة مجمع الاهلاك ورصيداها فى ٢٠٢٢/٦/٣٠

المبالغ بالجنية

د . م	بيان	الرصيد فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	تسويات	استيعادات	اضافات	الرصيد فى ٢٠٢١/٧/١
٢٦١٢	مبانى وانشاءات ومرافق وطرق	٣٢٧٢٠١٨٥	٠٠٠٠٠٠	٠٠٠٠٠٠	٧٠٤٠٥٩	٣٢٠١٦١٢٦
٢٦١٣	الات ومعدات	١٧٣٧٦٤٦٤٩	٠٠٠٠٠٠	١٦٧٠٥٦١	١٣٥٣٧٤١٦	١٦٣٤٨٤٠٨٧
٢٦١٤	وسائل نقل وانتقال	١٣٦١٧٤٣٦	-٣٧٦٨٥٤	٠٠٠٠٠٠	١٧٥٢٦٥	١٣٨١٩٠٢٥
٢٦١٥	عدد وادوات	٢٤٣٨٤٠٤	٠٠٠٠٠٠	٩١٤٨	١٤١١١٧	٢٣٠٦٤٣٥
٢٦١٦	اثاث ومعدات مكاتب	٩٧١٢٣١٩	٠٠٠٠٠٠	٧٧٠٢٤	٦١١٩٢٩	٩١٧٧٤١٤
	الاجمالى	٢٣٣٨٣٩٢٨٦	-٣٧٦٨٥٤	١٧٥٦٧٣٣	١٥١٦٩٧٨٦	٢٢٠٨٠٣٠٨٧

- وقد بلغ رصيد الاصول الثابته بعد خصم مجمع الاهلاك الخاص بها مبلغ ٧٠.٨٨٠ مليون جنية.
- * يتم اثبات الاصول الثابته بالتكلفه ويتم عرضها بالقوائم الماليه مخصوما منها مجمع الاهلاك و يتم اهلاك الاصول القابلة للاهلاك بطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من الاصول .
- (١/٢) بلغت الاصول الغير ملموسة " برامج حاسب الى " مبلغ ٥٩٢٨٠ جنية.
- (١/٣) اصول حق انتفاع :

المبالغ بالجنية

المبلغ	البيان
٦١٦٢٧٨٠٩	اصول عقود ايجارية
٤٨٨٣٤٦	استهلاك اصول عقود ايجارية سنوات سابقة
٢٧٨٢٨٠٦	استهلاك اصول عقود ايجارية
٥٨٣٥٦٦٥٧	صافى قيمة اصول عقود ايجارية

التكاليف اللاحقه لإقتناء الأصول :

- يتم الاعتراف بتكاليف الإصلاح و الصيانه العادية للأصول الثابته ضمن الارباح و الخسائر (قائمة الدخل) . أما التكاليف التى تؤدى إلى زيادة المنافع المستقبلية لهذه الأصول مثل التى ينتج عنها زيادة العمر الإنتاجى للأصل أو زيادة معدل طاقته الإنتاجيه فيتم الاعتراف بها ضمن القيمة الدفترية للأصل الثابت فى تاريخ تحمل هذه التكاليف .
- بلغت قيمة الاصول الثابته المهلكة دفترياً و لازالت تعمل ١٤٩.٣١ مليون جنية.
- وبيانها كالتالى:-

المبالغ بالمليون جنية

المبلغ	البيان
٢٧.٦٢	مبــــــــــــــــانى
٦٢.٦١	الات نشاط انتاجى
٣٩.٣٩	الات خدمات ومرافق
١١.٣٨	وسائل نقل وانتقال
١.٩٦	عــــــــــــــــدد
٦.٣٥	أثــــــــــــــــاث
١٤٩.٣١	الاجمــــــــــــــــالى

(٢) - مشروعات تحت التنفيذ:

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفه .
- حركه المشروعات تحت التنفيذ ورصيدها في ٢٠٢٢/٦/٣٠

المبالغ بالجنية

م . د	بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	استبعادات	اضافات	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١
١٢١	تكوين استثمارى	٧٠٥٧٣٤٤٦	١٣٩٠٦٦٧٧	١٥٨٣٧٩٦٠	٦٨٦٤٢١٦٣
١٢٢	انفاق استثمارى	١١٣٠٦٢١٣	١٥٩٢٧٠٣١	٢٠٦٣٥٩٦٣	٦٥٩٧٢٨١
	الاجمالى	٨١٨٧٩٦٥٩	٢٩٨٣٣٧٠٨	٣٦٤٧٣٩٢٣	٧٥٢٣٩٤٤٤

(٣) - بيان تحليلي للاستثمارات المالية في ٢٠٢٢/٦/٣٠

المبالغ بالجنية

بيان	الرصيد في ٢٠٢٢/٦/٣٠	استبعادات	اضافات	الرصيد في ٢٠٢١/٧/١	
الاستثمارات المحلية الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية	١٢٨٨٠٠٠	-----		١٢٨٨٠٠٠	
	١٢٨٨٠٠٠			١٢٨٨٠٠٠	
استثمارات في سندات حكومية					
	المودع ببنك الاستثمار القومى	٨٦٦٤٣٠	-----	-----	٨٦٦٤٣٠
	المودع بشعبة تمويل القطاع العام	٤٥٠٢٨٦	-----	-----	٤٥٠٢٨٦
	١٣١٦٧١٦	-----	-----	١٣١٦٧١٦	
اجمالى الاستثمارات المالية	٢٦٠٤٧١٦			٢٦٠٤٧١٦	

- تمتلك الشركة عدد ٢٨٨٠٠٠ سهم في رأس مال الشركة العربية للمنتجات الجيلاتينية الدوائية قيمتها الاسمية ٢٨٨٠٠٠٠ اجنية ونسبة المساهمة ١.٤ % .

(٤) - تسعير وتقييم المخزون:
بيان بارصده المخزون:

القيمة بالمليون جنيه

بيان	قيمة
مخزن الخامات	١٧٨.٦٨١
مخزن الوقود	٠.٠٤٠
مخزن قطع غيار المصانع	٥.٠٥٥
مخزن قطع غيار سيارات	٠.٨٧٥
مخزن قطع غيار انتاج	٣.٥٣٥
مخزن مواد ومهمات	٠.٤٥٣
مخزن مواد تعبئه وتغليف	٥٠.٢٩٣
مخزن المخلفات	٠.٠٥١
مخزن مواد و قطع غيار تحت التكوين	٠.٠٠٠
مخزن انتاج غير تام	٣٤.٠٥١
مخزن الانتاج التام	٦٥.٣٣٥
مخزون لدى الغير	٠.٠٠٠
الاجمالي	٣٣٨.٣٦٩
يطرح قيمة اضمحلال ارصدة المخزون	(٤.٩٥٦)
صافى المخزون	٣٣٣.٤١٣

يتم تقييم المخزون بالتكلفه أو صافى القيمة البيعيه ايهما اقل طبقا لما يلى:-

١. خامات ، مواد تعبئة وتغليف ، قطع غيار ، وقود : يتم حساب التكلفة للمنصرف على أساس المتوسط المرجح
٢. إنتاج غير تام : يتم تحميل الإنتاج غير التام بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة
٣. إنتاج تام : يتم تحميل الإنتاج التام بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة والغير مباشرة .
٤. تم تحميل التكاليف الصناعيه غير المباشرة لمستحضرات الشركه على اساس نظام ساعات التشغيل الفعليه كاساس عادل للتوزيع وذلك بعد اعتمادها فى مجلس ادارة الشركه .

(٥) - عملاء واوراق قبض ومديون اخرون:-

بلغ رصيد العملاء و أوراق القبض و مديون اخرون مبلغ ٥٠٣.٥٤١ مليون جنيه ، و بلغت قيمة الإضمحلال ١٢.٤٦٣ مليون جنيه وعلى هذا بلغ صافى رصيد حساب عملاء و أوراق قبض و مديون اخرون مبلغ ٤٩١.٠٧٧ مليون جنيه ، فى قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ، وبيانها كالتالى:

المبالغ بالمليون جنيه

التغير	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	بيان
٢٨.٧١	٣٣.٤٩٨	٦٢.٢٠٨	عملاء قطاع عام
-٤٥.٥٤٧	٣٨٢.٢٤٤	٣٣٦.٦٩٧	عملاء قطاع خاص
٤.٤٠٩	١٧.٩٢٨	٢٢.٣٣٧	عملاء الخارج
-١٢.٤٢٨	٤٣٣.٦٧٠	٤٢١.٢٤٢	اجمالي العملاء
٣٠.٥٥٨	١.٤٠٨	٣١.٩٦٦	اوراق القبض
١٨.١٣٠	٤٣٥.٠٧٨	٤٥٣.٢٠٨	- صافي رصيد العملاء واوراق القبض
٤.٨٠٤	٤٥.٥٢٨	٥٠.٣٣٢	مدينون آخرون
-٠.٦٦	-١١.٨٠٣	-١٢.٤٦٣	- يطرح قيمة اضمحلال ارصدة العملاء والمدينون
٢٢.٢٧٤	٤٦٨.٨٠٣	٤٩١.٠٧٧	- رصيد عملاء واوراق قبض ومدينون آخرون
٠.٠	٤.٩ شهر	٤.٩ شهر	متوسط فترة الائتمان

- يتمثل رصيد مدينون آخرون فى إيرادات مستحقة التحصيل بمبلغ ٠.١٤٧ مليون جنيه ، مصروفات مدفوعه مقدماً بمبلغ ٠.١٩ مليون جنيه ، حسابات مدينه أخرى بمبلغ ٨.٥٩٩ مليون جنيه و الأرصدة المدينة لكل من (الموردین بمبلغ ١٦.٤٩٣ مليون جنيه ، حسابات دائنه للمصالح و الهيئات بمبلغ ٢٣.٧٨٥ مليون جنيه ، مصروفات مستحقة السداد بمبلغ ٠.١٧٤ مليون جنيه و حسابات دائنه اخرى (رصيد مدين) بمبلغ ٠.١١٥ مليون جنيه)

لتحديد امكانية تحصيل ارصدة العملاء ، ترى الشركة ان اى تغيير فى الجودة الائتمانية لارصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه فى تاريخ اعداد القوائم المالية ، قامت الادارة بالاخذ فى الاعتبار احوال السوق الراهنة فى الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية للعملاء.

ولذلك وبعد الاخذ فى الاعتبار ما ورد أعلاه ، تعتقد الادارة انه لا داعى لتكوين مخصص ائتمان اضافى يتجاوز المكون الحالى للديون المتأخرة السداد.

(١/٦) - النقدية:

وقد بلغت الأرصدة النقدية فى البنوك فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ١١١.٨٧٤ مليون جنيه وبيانها كالتالى :

المبالغ بالمليون جنيه

البيان	المبلغ
ودائع بالبنوك لأجل أو باخطار سابق	٣٦.٣٣٥
غطاء خطابات الضمان	٠.٠
حسابات جارية بالبنوك	٧٢.٨١٠
نقدية بالصندوق	٢.٧٢٩
الإجمالي	١١١.٨٧٤

(٢/٦) - قائمة التدفقات النقدية:

لاغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتكون صافى النقدية وما فى حكمها اخر العام واول العام من رصيد النقدية بالصندوق والبنوك وقد تم اعداد قائمه التدفقات النقدية باتباع الطريقة المباشرة.

(٧) - المخصصات بخلاف الاهلاك:

بلغ رصيد المخصصات بخلاف الاهلاك فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٢٢.٢٢٣ مليون جنيه وبياناتها كالتالى :-

المبالغ بالمليون بالجنية

بيان	رصيد ٢٠٢٢/٦/٣٠	اعادة تبويب	استيعادات		إضافات	رصيد ٢٠٢١/٧/١
			مستبعد	مستخدم		
مخصص ضرائب متنازع عليها	٢١.٠٠٠	١.٨٨٣		٠.٢٨٨	١.٦٩٠	١٧.٧١٥
مخصص مطالبات	١.٢٢٣	-١.٨٨٣		٠.٧٨٥	٠.٠٠٠	٣.٨٩١
الاجمالى	٢٢.٢٢٣	٠.٠٠٠		١.٠٧٣	١.٦٩٠	٢١.٦٠٦

(٨) - الموردون واوراق الدفع ودائنون اخرون:

- (٨/١) بلغ صافي رصيد الموردون واوراق الدفع ودائنون اخرون مبلغ ٢٨٧.١٦٤ مليون جنيه
رصيد دائن متضمنا ضريبة الدخل المستحقة ، وقدرها ٤٨.١٣٣ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مقابل ٣٣٦.٥٥٨ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ وبيانها كالتالى :-

المبالغ بالمليون بالجنية

بيان	٢٠٢١/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
موردو قطاع عام	٢.٦٨٣	١٤.٤٢٦
موردو قطاع خاص	٢٣٣.٢٥٠	١٢٨.٠٦٤
الاجمالي	٢٣٥.٩٣٣	١٤٢.٤٩٠

- (٨/٢) - بلغ رصيد أوراق الدفع ١٥.٧٩٩ مليون جنيه .

- (٨/٣) - بلغ صافي الرصيد الدائن في الحسابات الدائنه للمصالح والهيئات مبلغ ٥٣.٢٣٦ مليون جنيه
و الرصيد المدين مبلغ ٢٣.٧٨٥ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ ويتمثل الفرق فى :

حسابات مصلحة الضرائب على المبيعات ٠.٥٣٩ مليون جنيه رصيد مدين
حسابات مصلحة الضرائب العامه ٢٦.٤٠٥ مليون جنيه رصيد دائن
حسابات مصلحة الضرائب العقاريه ٠.٠٥٦ مليون جنيه رصيد دائن
حسابات الهيئه القوميـه للتأمينات ٣.٤٣٥ مليون جنيه رصيد دائن
حسابات هيئات تامينيه اخرى ٠.٠٩٤ مليون جنيه رصيد دائن

- (٨/٤) - بلغ صافي ارصده دائنه اخرى مبلغ ٧٥.٦٣٩ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠

تتمثل في الأرصده الدائنه لكل من دائنو توزيعات بمبلغ ٢.٤١١ مليون جنيه و مصروفات مستحقة السداد بمبلغ ١٢.٨٤٧ مليون جنيه و حسابات دائنه اخرى بمبلغ ٨.٣٤٣ مليون جنيه والرصيد الدائن لكل من حسابات العملاء بمبلغ ٢.٥٠١ مليون جنيه ، حسابات مدينه اخرى (رصيد دائن) بمبلغ ٤٩.٥٣٧ مليون جنيه.

(٩) - حقوق الملكية :-

- ٩/١ رأس المال

- يبلغ راس مال الشركه المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصرى موزعه على ٥٠ مليون سهم.
القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات.
- كما يبلغ راس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٤٩.٣٤٤ مليون جنيه موزعه على ٤٩٣٤٣٧٥ سهم وذلك بناء على قرارات الجمعيه العامه غير العاديه للشركه بجلستها المنعقدة فى ٢٠٢٠/٥/٢١ .
- و تم موافقة لجنة القيد بالبورصة المصرية على توزيع الاسهم المجانية على المساهمين اعتباراً من جلسة التداول بتاريخ ٢٠٢٠/٩/١٠ .
- تم الاكتتاب فى رأس المال المصدر والمدفوع كما يلى :-

المبالغ بالجنية

اسم المساهم	نسبة التملك	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للأسهم
الشركة القابضة للأدوية	٦٠%	٨٩٦.٦٢٥	٨٩٦.٦٢٥٠
جماعه المساهمين	٣٠%	٤٤٨.٠٣١٢	٤٤٨.٠٣١٢٠
اتحاد العاملين المساهمين	١٠%	١٤٩٣٤٣٨	١٤٩٣٤٣٨٠
الاجمالي	١٠٠%	١٤٩٣٤٣٧٥	١٤٩٣٤٣٧٥٠

وقد دفع المكتتبون كامل القيمة الاسمية لاسهم رأس المال المصدر بلغ عدد الاسهم التي لم يتقدم اصحابها لاستلامها من الشركة منذ تخصيصها ٣٣٨٥٥٣ سهم كما بلغ عدد الاسهم التي لم يتقدم اصحابها لايداعها بشركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي ٣٤٤٨٤٢ سهم.

• ٩/٢ الاحتياطات :-

بلغت الاحتياطات المحتجرة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٣٦٩.٣٠٧ مليون جنية طبقا لما يلى :-

المبالغ بالمليون جنية

المبلغ	بيان
٦٥.٩٥٣	احتياطاتى قانونى
١٤٧.٢٦٦	احتياطاتى نظامى
٧٤.٨٥١	احتياطاتى رأسمالى
٨١.٢٣٧	احتياطاتى اخرى
٣٦٩.٣٠٧	الاجمالى

٩/٣ بلغت الارباح المرحله فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ١٠٩.٥٤٥ مليون جنيه.

(١٠) - الالتزامات طويلة الاجل:

- ١٠/١ بلغت قيمة التزامات ضريبية مؤجلة مبلغ ٦.٧٩٦ مليون جنية.
- ١٠/٢ بلغت قيمة التزامات عقود ايجارية مبلغ ٥٨.٣٥٧ مليون جنية .
- ١٠/٣ تم حساب التزامات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٠.٩٧٩ مليون جنية تمثل الفرق بين قيمة الاهلاك الضريبى و الاهلاك المحاسبى مضروباً فى سعر الضريبة البالغ ٢٢.٥ % و فقلا ما ورد بقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .
- ١٠/٤ بلغت قيمة التزامات ضريبية مؤجلة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٦.٧٩٦ مليون جنية بعد اضافة قيمة الضريبة المؤجلة البالغ قيمتها ٠.٢٢٠ مليون جنية .
- ١٠/٥ تم حساب ضريبه الدخل عن السنة المالية ٢٠٢٢/٢٠٢١ طبقا لقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و القرار بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بشأن تعديل بعض احكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و قد بلغ سعر الضريبة ٢٢.٥% من صافى الربح المحاسبى حيث بلغت ٤٨.١٣٣ مليون جنية

(١١) - الفوائد الدائنة:

- * يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمه الدخل طبقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام معدل الفائدة الفعلى.
- * تضمنت الفوائد الدائنة ٥٦٥.٠ مليون جنيه قيمة فوائد دفعات مقدمة مسدده لمصلحة الضرائب .

(١٢) - الموقف الضريبي :-

أولاً : ضريبة الدخل :

- السنوات حتى ٢٠١٢/٦/٣٠ تم الانتهاء من عملية الفحص وسداد الفروق المستحقة .
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٣ وحتى ٢٠١٤/٢٠١٣ تم الاتفاق مع مصلحة الضرائب و تم سداد الفروق المستحقة ، علما بانه تم سداد اخر قسط أرباح الأسهم التى لم يتسلمها أصحابها وفقاً لسنوات التقادم و هذا مدرج بالاقرار الضريبي للعام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ .
- السنوات من ٢٠١٤/٧/١ حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ تم الفحص و اخطار الشركة على نموذج ١٩ بعناصر الضريبة و قامت الشركة بالاعتراض و الطعن على نموذج ١٩ و تم تحويل الطعن الى لجنة داخلية متخصصة و تم الاتفاق على بعض البنود مع اللجنة و تحويل باقى البنود التى لم يتفق عليها الى لجنة الطعن .
- السنوات من ٢٠١٨/٧/١ و ما بعدها لم يتم الفحص .

ثانياً : ضريبة الدمغة :

- يوجد مبلغ ١٣.٧٤٧٨٩٢.١٣ جنيه ارصده معلاة عن السنوات ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤ حيث اعترضت الشركة على هذا المبلغ لقيام الشركة بسداد المستحق فى المواعيد المقررة ونظرا لعدم حل المشكله اضطرت الشركة الى رفع دعوي قضائية تحت رقم ٩٨ لسنة ٢٠١٧ لاجراء ذمه الشركة و بالعرض على مجلس الإدارة بجلسته رقم ٢١٦ بتاريخ ٢٠١٨/٥/٣ قرر إستمرار التقاضى و وافق على التعاقد مع مستشار ضريبي و تم سداد المبلغ طبقاً لقانون ١٧٤ لسنة ٢٠١٨ بعد العرض على مجلس الإدارة و موافقته بجلسته رقم ٢٢٢ فى ٢٤/٩/٢٠١٨ .
- تم الانتهاء من الفحص حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠ وسداد الفروق.
- السنوات من ٢٠٢٠/٧/١ و ما بعدها لم يتم الفحص .

ثالثاً : ضريبة كسب العمل :

- تم فحص ضريبة كسب العمل عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ وتم الربط و سداد الفروق الضريبية المستحقة البالغة ٨.٩٥٤ مليون جنية قبل نهاية ٢٠٢٢/٨/٣١ والاستفادة من القانون ١٥٣ لسنة ٢٠٢٢ بالتجاوز عن ٦٥% من فوائد التأخير البالغة ١٥.٧ مليون جنية .

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة :

- تم الانتهاء من فحص السنوات حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ وسداد الفروق الضريبية المستحقة.
- السنوات من ٢٠١٩/٧/١ و ما بعدها لم يتم الفحص .

خامساً : الضريبة العقارية :

- وردت مطالبة بمبلغ ٢٠١٨٩٥٥.٧٥ عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ عن مبانى المصنع وتم الطعن عليها ، ثم اللجوء إلى القضاء وتم سداد مبلغ الضريبة بالكامل لحين صدور حكم القضاء.
- السنة ٢٠١٩ تم سداد الضريبة المستحقة عليها و قدرها ٣٦٧٠٠٠ الف جنية كما ورد مطالبة بمبلغ ٧٩٤٤٠ فروق الضريبة العقارية عن المصنع طبقا لقرار لجنة الطعن و التى وفقا لقرارها تم زيادة الضريبة السنوية بمبلغ ١٢٠٠٠ الف جنية لتصبح ٣٧٩٠٠٠ سنوياً.
- السنة ٢٠٢٠ تم سداد الضريبة المستحقة عن المصنع و قدرها ٣٧٩٣٥١.٤٠ جنية .
- السنوات من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ تم سداد الضريبة العقارية عن المصنع و قدرها ٣٧٩٣٥١.٤٠ جنية .
- اسيوط تم سداد ١٩٣٥١.٩٠ جنيها حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ بعد اتخاذ الاجراءات اللازمة و السنوات من ٢٠١٩/١/١ و ما بعدها لم ترد مطالبات .
- تم سداد مبلغ ١١٠٥٦٥ جنية الضريبة العقارية المستحقة عن مبنى فرع الشباب عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ و لم ترد مطالبات عن سنة ٢٠٢٢ .
- مبانى الشركة بالاسكندرية تم سداد الضريبة العقارية المستحقة عن الفترة من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .
- وردت مطالبة بمبلغ ٥٥٠٠٦٨ جنية الضريبة الجديدة المستحقة على المصنع بعد التعديل و ذلك عن الفترة من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ و تم السداد وسوف يتم اتخاذ اللازم من تسويات فى ضوء قرار مجلس الوزراء رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢ عقب الاتفاق مع مصلحة الضرائب .

(١٣) مصروفات الابحاث والتطوير :

- يتم إثبات تكاليف الأبحاث كمصروفات فى الفترة التى تم تحمل التكاليف خلالها وقد بلغت ٢٣.٦٥٩ مليون جنييه كما يتم ادراجها بالحساب النوعى المختص مع تصنيف هذه المصروفات وفقا للتوزيع الوظيفي بمركز تكلفة الأبحاث المخصص لحصر مصروفات مركز الابحاث والرقابة .

(١٤) توزيعات الأرباح:

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقرر فيها الجمعيه العامه للشركه هذه التوزيعات.

(١٥) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

تتمثل طبيعه المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة فيما يلى :

- الشركه القابضة للأدويه وتمتلك عدد ٨٩٦٠٦٢٥ سهم والقيمه الاسميّه للسهم ١٠ جنيّهات وتمثل ٦٠% من رأس مال الشركه .

وأما عن الشركات الشقيقه وهى شركات (الاسكندريه للأدويه- سيد للأدويه- النيل للأدويه- ممفيس للأدويه- مصر للمستحضرات الطبيه- العربيه للأدويه- النصر للكيماويات الدوائيه- العبوات الدوائية) يتم التعامل معهم لبيع الخامات والمستلزمات بأسعار التكلفة + هامش ربح ، وكذا تسويق جزء من الانتاج التام بأسعار بيع المصنع .

- بلغ حجم التعامل الدائن مع شركة العبوات الدوائية مبلغ ٤.٥٩٨ مليون جنية .
- بلغ حجم التعامل الدائن مع شركة النصر للكيماويات مبلغ ١٠.٥٤١ مليون جنية .
- فى حين بلغ الرصيد المدين للشركه القابضة بدفاترنا ١٧.٥٩٦ مليون جنيه .

(١٦) بيانات اخرى.....

(١٦/١) يتم حساب نصيب السهم فى الأرباح وفقا لطريقه (المتوسط المرجح)

(١٦/٢) اجمالى ما تم صرفه على البيئه من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٠.١٦٠ مليون جنيه

وتتمثل فى :

مكافحه القوارض	٠.٠٢٧	مليون جنية
م. رسوم النظافة	٠.٠٣٣	مليون جنيه
صيانه مرافق و شبكات		
و م. ازاله المواد الصلبه	٠.٠٣٠	مليون جنية
م. السلامه والصحه المهنيه	٠.٠٤٦	مليون جنيه
تكلفه تنفيذ عقد ايزو البيئه	٠.٠٢٤	مليون جنية

تقوم ايزو البيئه بمراجعه الشركه من جهه خارجيه سنويا ولا توجد ايه ملاحظات

(١٦/٣) المصروفات الإدارية الأخرى بمبلغ ٤٧.٨١٤ مليون جنيه وتتمثل في:

١.٥١٧	مليون جنيه - خامات و مواد ووقود
٤١.٤٩٢	مليون جنيه - اجــــــــــــــــور
٤.٠٤٧	مليون جنيه - خدمات مشتراة
٠.٢٥١	مليون جنيه - اهــــــــــــــــلاك
٠.٤٧١	مليون جنيه - ضرائب غير مباشرة على النشاط
٠.٠٠٤	مليون جنية - ايجار عقارات
٠.٠٣٢	مليون جنية - ضرائب عقارية

(١٦/٤) كما بلغت المصروفات الأخرى (أعباء وخسائر) مبلغ ٢٨.٩٨٧ مليون جنيه وتتمثل في :-

١١.٢٩٩	مليون جنيه - تعويضات و غرامات *
٠.٧٦٥	مليون جنيه - تبرعات و اعانات
٢.٨٣٥	مليون جنيه - مساهمة تكافلية
١٤.٠٦١	مليون جنية - اعباء اخرى / مكافاة نهاية الخدمة
٠.٠٢٢	مليون جنية - خسائر بيع اصول متدولة
٠.٠٠٥	مليون جنية - خسائر راسمالية

* تتضمن التعويضات و الغرامات قيمة الإيجار عن السنوات ٢٠١٩-٢٠٢١ كتعويض عند تنفيذ العقد الجديد المتفق عليه .

(١٦/٥) بلغت الإيرادات الأخرى مبلغ ١٥.١٤٥ مليون جنيه وتتمثل في:

١.٠٠٩	مليون جنيه - ارباح بيع مخلفات
٠.١١٧	مليون جنية - ارباح بيع خامات و مواد و قطع غيار
٠.٦٣٥	مليون جنيه - تعويضات و غرامات
٠.٨٣٨	مليون جنيه - إيرادات اخرى وتتمثل في : (م تحليل- م اداريه من بيع المخلفات - بيع كراسات شروط)
١.٣٧٠	مليون جنية - ايجارات دائنة
١١.١٧٦	مليون جنية - ارباح فروق عملة

- بلغ صافى الربح قبل الضرائب مبلغ ٢١٤.٠٩٧ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مقابل مبلغ ١٦٣.٠٥٧ مليون جنية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .

- كما بلغ صافى الربح بعد ضرائب الدخل فى قائمة الدخل الشامل مبلغ ١٦٥.٧٤٤ مليون جنيه فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مقابل ١٢٤.٣٠٥ مليون جنيه فى ٢٠٢١/٦/٣٠ .

(١٦/٦) بلغ عدد العاملين في ٢٠٢٢/٦/٣٠ - ٢٢١٥ عامل مقابل ٢٢٨٠ عامل في ٢٠٢١/٦/٣٠

طبقاً لما يلي:-

بيان	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢١/٦/٣٠
عمالة دائمة	٢١٨٧	٢٢٤٩
عقود	٢٨	٣١

(١٦/٧) بلغت الاستثمارات المنفذة خلال الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ١٧.٣١١ مليون جنيه وفقاً للجدول التالي :

(المبلغ بالمليون جنيه)

المعتمد ٢٠٢٢/٢٠٢١	٢٠٢٢/٦/٣٠	بيان
.....	٠.٠٠٠	اراضى
٤.٩٠٠	٢.٣٠١	مبانى وانشاءات
٣٠.٠٩٥	٩.٥٦٩	آلات ومعدات
٢.٧٢٠	٠.٠٢٨	وسائل نقل وانتقال
٠.٠٥٠	٠.١١٣	عدد وأدوات
٠.١٠٤	٣.٨٧٥	اثاث ومعدات مكاتب
٠.٠٠٠	١.٤٢٥	اصول غير ملموسة
٣٧.٨٦٩	١٧.٣١١	اجمالي

(١٦/٨) بلغت صافى قيمة المبيعات في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ١١٠٧.٩٨٨ مليون جنيه مقابل ١٠٥٩.١٥٠ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ بزيادة نحو ٤٨.٨٣٨ مليون جنيه .

(١٦/٩) بلغت قيمة مبيعات التصدير في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٨٧.٨١٢ مليون جنيه مقابل ٧٠.٧٣٨ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ .

كما بلغت قيمة إيرادات تشغيل للغير مبلغ ٤.١٢٦ مليون جنيه في ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

(١٦/١٠) بلغت قيمة الانتاج بسعر بيع المصنع في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ١١٣٦.١٢٣ مليون جنيه مقابل ١١٤٩.٩٥٧ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ .

(١٦/١١) بلغت قيمة الأجر المنصرفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ نحو ٢٠٨.٧٨٩ مليون جنيه مقابل ١٨٥.٩٩٠ مليون جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠ .

(١٦/١٢) بلغت قيمة مصروفات البيع و التوزيع في ٢٠٢٢/٦/٣٠ مبلغ ٥٤.٤٤٣ مليون جنيه وتتمثل في:

٥.٤١٥	مليون جنيه- مواد ووقود و قطع غيار
٣٦.٢٢٠	مليون جنيه- اجــــــــــــــــــــــــور
٧.٢٠٧	مليون جنيه- خدمات مشتراة
١.٦٨٧	مليون جنيه - اهــــــــــــــــــــــــلاك
٣.٢٤٠	مليون جنيه - إيجارات عقارات
٠.٠٤١	مليون جنيه - ضرائب غير مباشرة على النشاط
٠.٦٣٣	مليون جنيه - هدايا و عينات

(١٧) بلغ الفاقد الغير مسموح به ٥٤٤ الف جنيه و يرجع ذلك لتقادم الالات و معدات جارى التحديث و الاحلال .

(١٨) بلغت بعض الطاقات الغير مستغلة بالاقسام الانتاجية نحو ٣.٣٣٩ مليون جنيه و جارى دراسة البدائل لاستغلال فاقد الطاقة .

(١٩) الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالى :

- حصلت الشركة على دفعة قدرها ١٥ مليون جنيه من اصل مبلغ قرض راس المال العامل البالغ ٥٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٩ لتمويل مستلزمات سلعية تم شرائها من شركة الجمهورية للأدوية و كذا مبلغ ١١.٢٩٩ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٩ و مبلغ ١٢.٩٢٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٢/٩/٤ من اصل مبلغ القرض البالغ ٢٠٠ مليون جنيه لتمويل الخطة الاستثمارية الخاصة بمتطلبات التصنيع الجيد GMB من مصرف ابو ظبى الاسلامى بعد ابرام تلك العقود بموافقة مجلس الادارة بجلسته رقم ١٧ بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٦ .

العضو المنتدب

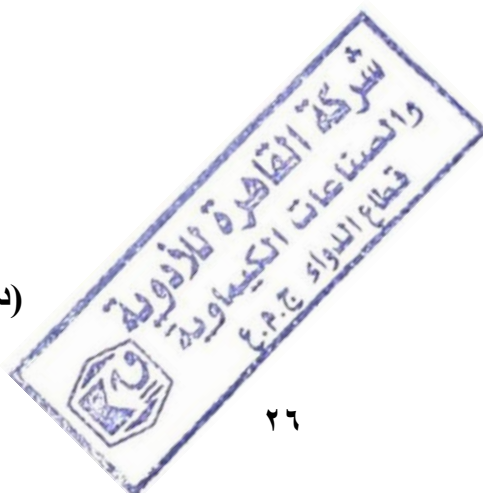


(دكتور / ياسر احمد فرغلى)

رئيس قطاع الشئون المالية



(محاسب/ أحمد حسن صبرى)



تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة القاهرة للادوية والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية

تقرير على القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة القاهرة للادوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في الميزانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تقتصر مسؤوليتنا على إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة القاهرة للادوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولأئحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

عصام غراب

س.م.م ٤٣٩٣

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)

 Nexia
International

 Nexia
International
محاسبون قانونيون ومستشارون