MEMPHIS
Pharm & Chemical Ind

ممفيس
للأدوية والصناعات الكيماوية

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد

نتشرف ان نرفق لسيادتكم طية القوائم المالية عن المركز المالي عن الفترة المنتهية في 2026/09/30 وكذا تقرير مراقب الحسابات عنها .

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،،

الرئيس التنفيذي

(د / محمد محمد ابراهيم)

MEMPHIS PHARMACEUTICALS & CHEMICAL INDUSTRIES
8 Sawah St., Amyria, Cairo 11281 , Egypt Cable Address : (Memphis) Egypt

ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية
٨ شارع السواح - الأميرية - ١١٢٨١ - القاهرة - مصر تلغرافياً : (ممفيس) مصر

دكتور
محمد توفيق محمد
محاسب قانوني

Mohamed Tawfik (PH. D .)
Chartered Accountant

تقرير الفحص المحدود

إلي السادة / اعضاء مجلس ادارة شركة ممفيس للأدوية
و الصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

➢ مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر 2026 وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن ثلاثة أشهر المنتهية 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 وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها

➢ نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لشركة ممفيس للأدوية و الصناعات الكيماوية 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 المعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

➢ اساس ابداء استنتاج متحفظ

- لم يتم الالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة رقم (٣٠) حيث لم يتم عرض المقارن لقائمة التغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية المقارنة المنتهية في ٣٠-٩-٢٠٢٥.
- لم يتم عرض نصيب السهم من صافي الأرباح بالمخالفة لمعيار المحاسبة رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح.
- تضمن الايضاح (٣- و) السياسة التمويلية ضمن الإيضاحات المتممة انه لا توجد أرصدة لحساب القروض من البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في حين تتضمن قائمة المركز المالي قروض بمبلغ ٦٧,٥٥٠,٠٧١ جنيه مصري

➢ الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء في الفقرة السابقة، لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات صلة بإعداد القوائم المالية.

➢ فقرة لفت انتباه

تم اعتماد تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠٩/٣٠ من قبل مراقب حسابات اخر والذي أصدر تقرير باستنتاج غير متحفظ في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥

تحريرا في ٢٠٢٦/١١/١٥

مراقب الحسابات

دكتور محمد توفيق محمد
PH.D.CPA
أستاذ المحاسبة والمراجعة بكلية التجارة جامعة عين شمس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية (١٣٨)
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية (٢٤٠)
سجل مراقبي حسابات الجهاز المركزي للمحاسبات (٥٩٨)
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري (٦٣)

ممفيس
للأدوية والصناعات الكيماوية

شركة ممفيس للأدوية

المركز المالى
ونتائج أعمال الشركة

فى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة ممفيس للأدويه

قائمة المركز المالى فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ م

القيمة بالجنيه

بيـــــان	رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابته	٥,٢	١٠١,٧١٢,٤٥٥	١٠٠,٨٣٨,٠٥٤
أصول غير ملموسه	٦	٦٥٤,٠٧٥	١,٥٦٢,٥١٣
مشروعات تحت التنفيذ	٦	٤,٦١٢,٥٨٩	٧,٩٥٢,٣٧٧
أستثمارات طويلة الأجل	٧	٦,٤٨٥,٣٢٥	٦,٤٨٥,٣٢٥
أصول ضريبية مؤجلة		١,٢٢٤,٥٠٧	١,٠١٢,٨٨٢
مجموع الأصول غير المتداولة		١١٤,٦٨٨,٩٥٢	١١٧,٨٥١,١٥٠
الأصـــول المتداولـــة			
مخـــــزون (بعد خصم الإضمحلال)	٣	٤٣٠,٩٥٢,٣٨٤	٤٦٠,٨٨٦,٤١٧
عملاء وأوراق قبـــــض	٩	٣٠٨,٤٩٥,٠٨١	٢١٢,٧٣١,٧٧١
مدينون آخرون		٨١,٩٧٤,٧٠٠	٨٧,٠٢٤,٠١٢
حسابات مدينـــة للشركة القابضة وأطراف ذات علاقه		١,٤٠٦	١,٤٠٦
إستثمارات مالية		٠	٠
نقدية بالصندوق وأرصدة بالبنوك	١٠	٨٦٩,٤٢٢,٠٨٩	٦١١,٣٨٥,٩١٠
مجموع الأصول المتداولة		١,٦٩٠,٨٤٥,٦٦٠	١,٣٧٢,٠٢٩,٥١٥
إجمالى الأصـــول		١,٨٠٥,٥٣٤,٦١٢	١,٤٨٩,٨٨٠,٦٦٦
حقـــوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	١١	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠
الإحتياطيـــــات	١٣	٩١,٥١٩,٤٤٣	٩١,٥١٩,٤٤٣
أرباح أو (خسائر مرحلة)	٢١	٥١٤,٤٩٧,٦٣٥	٤٤,٣١٦,٠٨١
أرباح أو (خسائر الفـــــترة)		١٥٨,١١٩,٥٣٧	٤٧٩,٩٥٥,٧٩٩
مجموع حقوق الملكية	١٥	٩٩١,٦٣٦,٦١٥	٨٤٣,٢٩١,٣٢٣
الإلتزامات غيرالمتداولة			
إلتزامات طويلة الأجل			
قروض طويلة الأجل (من البنوك)		٤٥,٦٤١,٩٤٠	٥١,١١٨,٩٧٢
التزمات ضريبيه مؤجلة		٠	٠
إلتزامات أخرى		٠	٠
مجموع الإلتزامات غيرالمتداولة		٤٥,٦٤١,٩٤٠	٥١,١١٨,٩٧٢
الإلتزامات المتداولة			
مخصصـــــات	١٤	٥٤,٣٤٦,٤٦٨	٥٠,٣٤٦,٤٦٨
موردون وأوراق دفع	١٢	١٦٨,٣٠٠,٠٩١	٣٣,٩٥٧,٠٧٠
دائنون آخرون		٢٤٠,٣٠٢,٠٧٥	٢٠٠,٤٨٤,٠٠٤
حسابات دائنة للشركة القابضة وأطراف ذات علاقه		٢٨٣,٣٩٩,٢٩٢	٢٨٨,٧٧٤,٦٩٨
قروض قصيرة الأجل من البنوك		٢١,٩٠٨,١٣١	٢١,٩٠٨,١٣١
مجموع الإلتزامات المتداولة		٧٦٨,٢٥٦,٠٥٧	٥٩٥,٤٧٠,٣٧١
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		١,٨٠٥,٥٣٤,٦١٢	١,٤٨٩,٨٨٠,٦٦٦

رئيس القطاع المالى

(محاسب / هانى رشدى الشرقاوى)

الرئيس التنفيذى

(دكتور / محمد محمد ابراهيم)

شركة ممفيس للأدويه

قائمة الدخل (الأرباح / الخسائر)

عن الفتره المنتهيه فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ م

بيـــــــــــان	رقم الإيضاح	الفعلى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	المقارن ٢٠٢٥/٠٩/٣٠
إيـــــــــرادات النشـــــاط	١/١٨	٤٨٩,٧٤٤,٠٦٨	٤٩٧,٨٩١,٥٧١
تكلفة المبيعات (تكلفة الحصول على الإيراد)		٢٨١,٥٦٣,٦٢٠	٢٩٤,٣٦٣,٢٠٨
مجمـــــــل الربح		٢٠٨,١٨٠,٤٤٨	٢٠٣,٥٢٨,٣٦٣
الدخل من الإستثمار		٠	٠
إيرادات أخرى	٢/١٨	٢,٠٣٨,٨٥٣	١,٧٩٧,٧٠٩
مصروفات بيع وتوزيع		١٨,٥٥٦,٠١٨	١٦,٣٢٦,٨٥٠
رواتب وبدلات حضورمجلس الإداره		٣٩٥,٠٠٠	٤٧٧,٥٠٠
مصروفات إداريه أخرى		٩,٩٩٨,٥٦٩	٩,٩٢٣,٥٤٥
مخصصات مكونه	١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات إنتفى الغرض منها		٠	٠
مصروفات أخرى (أعباء وخسائر)		٣,٣١٥,٤٨٥	٤,٤٩٢,٢١٩
فوائد دائنه	٣٣	٢٦,٦٤٧,٨٩٥	٣٢,٢٥٠,١٥٠
مصروفات تمويليه		١,٤٥٦,٠٧٩	١,٩٠٣,٩٧٩
ربح الفتره من العمليات المستمره		١٩٨,١٤٦,٠٤٥	١٩٩,٤٥٢,١٢٩
أرباح / خسائر فروق عمله		٥,٦٠٦,١٠٠	٢,٢٥٣,٢٨٣-
الأرباح قبل الضريبه		٢٠٣,٧٥٢,١٤٥	١٩٧,١٩٨,٨٤٦
ضريبة الدخل		٤٥,٨٤٤,٢٣٣	٤٤,٣٦٩,٧٤٠
ضريبه مؤجله	٢٢	٢١١,٦٢٥-	١٣٦,٢١٩-
صافى ربـح الفتره		١٥٨,١١٩,٥٣٧	١٥٢,٩٦٥,٣٢٥

رئيس القطاع المالى

(محاسب / هانى رشدى الشرقاوى)

الرئيس التنفيذى

(دكتور / محمد محمد ابراهيم)

شركة ممفيس للأدوية

ممفيس
للأدوية والصناعات الكيماوية

قائمة الدخـــل الشامل عن الفترة المالية

١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

كلى	جزئي	رقم الإيضاح	البيـــــــان	سنة المقارنة
١٥٨,١١٩,٥٣٧			صافى الربح (الخسارة)	١٥٢,٩٦٥,٣٢٥
٠			فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	٠
٠			فروق إعادة تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع	٠
٠			تغطية التدفق النقدى	٠
٠			الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	٠
٠			نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخرفى الشركات الشقيقة	٠
			يخصم :ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	٠
١٥٨,١١٩,٥٣٧			إجمالى الدخل الشامل بعد خصم الضريبة	١٥٢,٩٦٥,٣٢٥

رئيس القطاع المالي

(محاسب / هانى رشدى الشرقاوى)

الرئيس التنفيذى

(د/ محمد محمد إبراهيم)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

بيـــــان	رأس المال المصدروالمدفوع	الإحتياطيـــات					فروق إعادة تقييم استثمارات	أرباح (خسائر) مرحلة	صافى ربح (خسارة) الفترة	الإجمـــالى
		احتياطى قانونى	احتيـــاطي نظامي	احتيـــاطي رأسمالي	احتياطي يستثمر في سندات حكومية	احتياطيات أخرى				
الرصيد فى ٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٣٨٨,٩٩٦	١,٤١٠,١٩٦	١,٥٥٢,٨١٠	١,٩٤٠,٤٩٩		٠	٥٢٧,٧٤٢,٩٤٠	٠	٧٧٠,٥٣٥,٤٤٠
زيادة رأس المال	٠									٠
المحول إلى الاحتياطيات	٠	٢٥,٢٦٣,٩٨١	٥٠,٥٢٧,٩٦٢	٤٣٥,٠٠٠	٠	٠		٧٦,٢٢٦,٩٤٣-		٠
المحول لأرباح مرحلة من توزيعات الأرباح	٠	٠	٠	٠	٠			٣٢٦,٧٩٣,٢٥٠-		٣٢٦,٧٩٣,٢٥٠-
يضاف:إقفال إيرادات سنوات سابقة							٠	٣,٢٨٣,٤٢٦		٣,٢٨٣,٤٢٦
يطرح : إقفال مصروفات سنوات سابقة								٨٣,٦٩٠,٠٩٣-		٨٣,٦٩٠,٠٩٣-
صافى أرباح الفترة									٤٧٩,٩٥٥,٧٩٩	٤٧٩,٩٥٥,٧٩٩
الرصيد فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٥٢,٩٧٧	٥١,٩٣٨,١٥٨	١,٩٨٧,٨١٠	١,٩٤٠,٤٩٩		٠	٤٤,٣١٦,٠٨٠	٤٧٩,٩٥٥,٧٩٩	٨٤٣,٢٩١,٣٢٣
الرصيد بعد إعتماد الجمعية العمومية	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٥٢,٩٧٧	٥١,٩٣٨,١٥٨	١,٩٨٧,٨١٠	١,٩٤٠,٤٩٩		٠	٥٢٤,٢٧١,٨٨٠	٠	٨٤٣,٢٩١,٣٢٣
المحول إلى الاحتياطيات		٠	٠	٠	٠	٠		٠		٠
										٠
المحول لأرباح مرحلة من توزيعات الأرباح								٠		٠
يضاف:إقفال إيرادات سنوات سابقة								٧١٧,٣٤٧		٧١٧,٣٤٧
يطرح : إقفال مصروفات سنوات سابقة							٠	١٠,٤٩١,٥٩٢-		١٠,٤٩١,٥٩٢-
أرباح (خسائر) مرحلة										٠
صافى أرباح الفترة									١٥٨,١١٩,٥٣٧	١٥٨,١١٩,٥٣٧
الرصيد فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٥٢,٩٧٧	٥١,٩٣٨,١٥٨	١,٩٨٧,٨١٠	١,٩٤٠,٤٩٩		٠	٥١٤,٤٩٧,٦٣٥	١٥٨,١١٩,٥٣٧	٩٩١,٦٣٦,٦١٥

رئيس القطاع المالي

(محاسب/ هانى رشدى الشرقاوى)

الرئيس التنفيذى

(د / محمد محمد أبو هيم)

شركة ممفيس للأدوية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنيه

البيـــــــان	فعلـــى		مقـــــارن		رقم الايضاح
	كلـــى	جزئـــى	كلـــى	جزئـــى	
أولاً : التدفقات النقدية من النشاط الجاري					
مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء		٣٩٨,٧٧٩,٠٥٧		٤٢٣,٠٩٠,٠٩٩	
مشتريات نقدية مدفوعة للموردين (-)		٩٦,٩٤٥,٠٥٦		٢١٧,٩٦٩,٣٦٨	
أجـــور مدفوعـــة (-)		٣٣,٩٠٦,٢١٥		٣٥,٦٤٩,٩٢٩	
ايرادات وارباح متنوعة محصلة		٨٠٩,٨١٠		٦٦٧,٤٨٣	
ايرادات سنوات سابقة محصلة		٠		٢,٨٢٨	
تعويضات وغرامات محصلة		٦٢,٨٨٩		١١٤,٦٣٤	
مخصص ترك الخدمة مدفوع		٠		٠	
مخصص نهاية الخدمة مدفوع		٠		٠	
تعويضات وغرامات مدفوعة		٦٠٠,٩٩٩		٣٨٤,٧٨٧	
مصروفات سنوات سابقة مدفوعة		٤,١٥٢,٩٣٠		٢,٤٦١,٥٩٠	
فوائد محلية وخارجية مدفوعة		١,٤٥٦,٠٧٩		١,٩٠٣,٩٧٩	
ايجارات محلية مدفوعة		١٦٧,٤٨٦		١٢٩,٧٤٤	
ضرائب ورسوم مدفوعة		١٧,٧٤٨,٦٧٦		٩,٤٢٣,٨٠١	
متحصلات ومدفوعات اخرى		١٢,٦١٦,٢٠٥		٢٠,٦٠٢,٠٣٧	
أوراق دفع		١٤,٢١٦,٢٢٧-		١٥,٠٥٩,٤٠٣-	٣٤
اعتمادات مستندية		٠		٠	
تبرعات واعانات مدفوعة		٠		٠	
صافي التدفقات النقدية من النشاط الجاري	٢٤٦,٢٧٤,٣٣٧		١٥٠,٤٠٩,٢١١		
ثانياً التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري					
مدفوعـــات لإقتناء أصول ثابتة		١١,٧٠٣,٢٥١		٨,١٣٠,٨٤٤	
متحصـــلات من بيـــع أصول		٠		٠	
فـــوائد دائنـــة محصـــلة		٢٧,٣٥٨,٩٨٥		٢٨,٩١٠,٨٣٥	
ايرادات اوراق مالية محصلة		١,٤٣٧,٦٣٩		٢٩,٥٧٠	
صافي التدفقات النقدية في النشاط الأستثماري	١٧,٠٩٣,٣٧٤		٢٠,٨٠٩,٥٦١		
ثالثاً : التدفقات النقدية من النشاط التمويلي					
متحصـــلات من قروض طويلة الأجل		٥,٤٧٧,٠٣٣-		٥,٤٧٧,٠٣٣-	
ســـداد قروض قصيرة الأجـــل		٠		٠	
دائنـــو توزيعـــات		٤,٥٠٠		٠	
متحصـــلات من زيادة رأس المال		٠			
صافي التدفقات النقدية من النشاط التمويلي	٥,٤٨١,٥٣٣-		٥,٤٧٧,٠٣٣-		
التغير في حركة النقدية خلال الفترة المالية	٢٥٧,٨٨٦,١٧٨		١٦٥,٧٤١,٧٣٩		
رصيد النقدية أول الفترة المالية	٦١١,٣٨٠,٤١٠		٦٧٨,٦٢١,٦٥١		
رصيد النقدية أخر الفترة المالية	٨٦٩,٢٦٦,٥٨٩		٨٤٤,٣٦٣,٣٩٠		

رصيد النقدية أخر الفترة لايتضمن غطاء خطابات الضمان بمبلغ ١٥٥,٥٠٠ جنيهاً

رئيس القطاع المالى

(محاسب / هانى رشدى الشرقاوى)

الرئيس التنفيذى

(د / محمد محمد إبراهيم)

ممفيس
للأدوية والصناعات الكيماوية

شركة ممفيس للأدوية

الإيضاحات المتممة

فى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦
وفقا لمعايير المحاسبة المصرية – وهى جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

١- نبذة عن الشركة ونشاطها :-

اسم الشركة : شركة ممفيس للأدوية والصناعات الكيماوية
عنوان الشركة : رقم ٨ شارع السواح – الأميرية – القاهرة
الشكل القانوني : شركة مساهمة مصرية ش.م.م خاضعة لأحكام القانون رقم١٥٩ / ١٩٨١ وتعديلاته .
تاريخ التأسيس : فى ١٩٤٠/٧/٢٠ .
مدة الشركة : خمسة وعشرون عاما تبدأ من ٢٠ / ٧ / ٢٠١٦ م.
غرض الشركة : يتمثل نشاط الشركة في صناعة وتحضير وتجارة جميع المستحضرات الطبية والتشخصية والصيدلية والبشرية والبيطرية ومستحضرات التجميل الخاصة وإضافات الأعلاف وما يتبعها من مستلزمات واستخلاص وتجهيز وتركيب جميع المواد والعناصر الكيماوية والأعشاب وغيرها والتصنيع للغير ولدى الغير وتصدير الأدوية والكيماويات واستيراد ما يلزم الإنتاج من معدات وقطع غيار وكيماويات ومستلزمات .
السنة المالية : تبدأ من أول يوليو من كل عام حتى الثلاثين من يونية من العام التالي .
رقم السجل التجاري : رقم ٣١٨٣٨ القاهرة بتاريخ ٢١ / ٣ / ١٩٤٠ .
مراقبى الحسابات : ١- إدارة مراقبة حسابات شركات الأدوية – الجهاز المركزي للمحاسبات ٩ شارع عماد الدين – القاهرة .
٢- مكتب د / محمد توفيق محمد - محاسب قانونى
رأس المال المرخص به: مليار ومائة مليون جنية مصري .
رأس المال المصدر : مائتان سبعة وعشرون مليون وخمسمائة ألف جنيه مصري موزعة على عدد ٧٥٠ ر٢٢ مليون - قيمة السهم الاسمية عشرة جنيهات.

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

أ- أسس إعداد القوائم المالية :-

** أعدت هذه القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين والقرارات ذات العلاقة تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول،

و يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في 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 الماليةأو كونه نقدا أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل او المستخدم لتسوية التزام لفتره اثني عشر شهرا على الاقل بعد فترة اعداد التقارير المالية .

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 .

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

** تتطلب معاييرالمحاسبة المصرية الرجوع الى المعاييرالدولية 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 والتى 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 والتى يتم العمل بها للفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد أول يناير ٢٠٢١، وهـى:

معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية" :

- يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التى 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 منخلاله وخصائص تدفقاته النقدية.
- يستبدل معيار المحاسبة المصرى (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" فى معيار المحاسبة المصرى (٢٦) بنموذج"الخسارة المستقبلية المتوقعة"

معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء"

- حل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبه المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" و معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" على ان تم تطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠٢١ . واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجا مكونا من خمس خطوات قائم علي المبادئ المحاسبيه بشأن الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة علي البضاعه الى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه فى الأتى :-
  - تحديد العقود المبرمة مع العملاء
  - تحديد التزامات الأداء في العقد
  - تحديد سعر المعاملة
  - تخصيص سعر المعاملة
  - الاعتراف بالايراد عند استيفاء التزامات الاداء
- يلزم المعيار المنشآت ان تمارس محاسبيا ، اخذه في الاعتبار كافة الحقائق و الظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوه من النموذج علي العقود المبرمة مع عملائها . كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الاضافيه للحصول علي عقد و التكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

- يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التى تبدأ بعد أول يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء" فى نفس التوقيت.
- معيار 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 إلى إلتزام الإيجار الذى يمثله والتزامه بسداد دفعات الايجار . توجد اعفاءات اختيارية لعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.
- يحل هذا المعيارمحل معيارالمحاسبة المصرى رقم (٢٠) العقود والمعاييرالمحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى .

٣- أهم الأدوات المالية :-

الأدوات المالية هي أي عقد يؤدي إلي نشأة اصل مالي لمنشاة أوالتزام مالي اوأداة 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 التعاقدي للاصل 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 المتراكمة (أدوات الدين).

٣ – الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعاده تدوير الأرباح و الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكيه).

٤– الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال الأرباح و الخسائر .

تقييم نموذج الاعمال

- تقوم إدارة الشركة بعمل تقييم للاهداف من الاحتفاظ بالاصول الماليـة والذي يعكس طريقـة تقييـم الإدارة لأداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلي :

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

. الأصول الماليه بالتكلفه المستهلكه (أدوات الدين)

- تقيس الشركه الأصول الماليه 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 التعاقديه للاصل المالي ، في تواريخ محدده ، تدفقات نقديه تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلى القائم .

- يتم قياس الأصول الماليه لاحقا بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه معدل الفائده الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة.
- يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في قائمه الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله اوإنخفاض قيمته.
- الأصول المالية للشركـة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن ارصدة اوراق القبض والعملاء و الارصـدة المدينه الأخرى والمستحق من اطراف ذات علاقة.

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

- بالنسبه لادوات الدين بالقيمة العادلـة من خلال الدخل الشامل الاخر ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد و اعاده تقييم العملات الأجنبية و خسائر اضمحلال القيمة أو رد الإضمحلال و قائمـة الأربـاح و الخسائر و يتم احتسابها بنفس الطريقه بالنسبه للأصول الماليه المقاسه بالتكلفه المستهلكه .
- يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقيـة فى القيمـة العادلـة فى الدخل الشامل الاخر.عند الاستبعاد ، يتم إعاده تدويـر التغيرالتراكمي في القيمه العادله المعترف به في الدخل الشامل الاخر الي الأرباح او الخسائر.

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

- عند الإعتراف الأولي ، يمكن للمجموعة ان تختار تصنيف استثماراتها في ادوات حقوق الملكية بشكل غير قابل للرجوع فيه كادوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكيه بموجب معيار ٣٢ – الادوات الماليه : العرض ، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة .
- يتم تحديد التصنيف علي اساس كل اداه علي حدة .
- لا يتم إعادة تدوير الارباح و الخسائر من هذه الاصول الماليه الي الارباح او الخسائر .
- يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كايراداتها في قائمة الأرباح او الخسائر عند ثبوت الحق في السداد إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفه الاصل المالي.
- لا تخضع ادوات حقوق الملكيه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر لتقييم اضمحلال القيمة .
- اختارت المجموعه تصنيف استثماراتها في الاسهم الغير مدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة .

* * الأصول الماليه بالقيمه العادلة من خلال الارباح او الخسائر

- يتم إدراج الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر في قائمه المركز المالي بالقيمه العادلة مع الإعتراف بصافي التغيرات في القيمه العادله في الارباح او الخسائر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

- تعترف الشركه بالخسائر الائتمانيه المتوقعه للاصول الماليه الاتيه :

- الاصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكة.
- الاستثمارات في ادوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل .

- تقيس الشركة الخسائرالائتمانية المتوقعه علي مدي عمرالاصل المالي باستثناء الاصول المالية الاتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانيه المتوقعه لمده ١٢ شهر :

- ادوات الدين التي لها مخاطر ائتمانيه منخفضه في تاريخ التقرير .
- الارصده البنكيه و ادوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانيه منذ الاعترا

- وتفترض الشركة ان حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخير تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوم من تاريخ الاستحقاق و ان الأصل المالي اخفق عن السداد عندما يمضي علي استحقاق الدين اكثر من ٩٠ يوم وأنه من غير المحتمل سداد المستحقات الماليه دون اللجوء الي تسييل الضمان.
- تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة علي الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد و جميع التدفقات النقديه التي تتوقع الشركه الحصول عليها مخصومه تقريبا لمعدل الفائده الفعلي الاصلي .
- يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانيه للاصول الماليه بالتوائم الماليه بخصمه من رصيد الاصل المالى .

* * اضمحلال قيمة الاصول:

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

ب- المعاملات بالعملات الأجنبية :-

١- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري وتثبت المعاملات بالعملات الأخرى خلال الفترة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ المعاملة وينم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى في نهاية الفترة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ وتثبت الفروق الناتجة بقائمة الدخل .

٢- يفتح حساب باسم موازنة تقلبات أسعار العملات الأجنبية ضمن حساب/ حسابات دائنة أخرى حـ/ ٢٨٩ ترحل إليه الفروق التي تنشأ بين سعر العملة في تاريخ الاستخدام والسعر الذي تم الحصول عليه وكذا الفروق الدائنة والمدينة الناتجة عن إعادة تسجيل الأرصدة من العملات الأجنبية وفى نهاية الفترة المالية إذا كان رصيد الحساب المذكور دائنا يقفل في حساب أرباح فروق عملة حـ/ ٤٤٥ أما إذا كان الرصيد مدينا فيقفل في حساب خسائرفروق العملة حـ/ ٣٥٥ .

٣- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف فى تاريخ المعاملة

٤- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتى سجلت بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام اسعار الصرف التى كانت سائدة وقت تحديد القيمة العادلة

جـ - إستخدام التقديرات والحكم الشخصى :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة إستخدام الحكم الشخصى والعمل بصفة مستمرة فى نهاية كل سنة مالية .

د - أسس وأساليب إدارة رأس المال :

تتمثل إدارة رأس المال فى قدرة الشركة على الحفاظ على إستمراريتها والإحتفاظ بمعدلات مالية انشطة الشركة وتحقق منفعة للمساهمين .

هـ - التغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء :

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

و- السياسات التمويلية :

- تنتهج الشركة سياسة التمويل الذاتى ولا تلجأ للقروض إلا فى أضيق الحدود ولا توجد أرصدة لحساب القروض من البنوك على الشركة في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦
- يتم التعامل مع البنوك باحتساب فوائد دائنة على الحسابات الجارية والودائع .
- بلغت أرصدة الفوائد الدائنة فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ ٢٦,٦٤٧,٨٩٥ جنيهاً
والفوائد المدينة مبلغ ١,٤٥٦,٠٧٩ جنيهاً .

٤- القيم العادلة :-

- تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل أو تحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الإفتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أوالالتزام او السوق الذي سيعود بأكبر فائده (السوق الاكثر نفعا)للأصل أو للإلتزام .

- وتقاس القيمه العادله للاصل او الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن سوق المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعيرالأصل أوالإلتزام وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون علي تحقيق مصالحهم الاقتصادية ، ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق علي توليد منافع اقتصادية عن طريق إستخدام الأصل بأفضل و أعلي استخدام أوعن طريق بيعه الي مشارك أخر بالسوق من شانه إستخدام 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 النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهه لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر . أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتحدد القيمه العادله بالرجوع الي القيمه السوقيه لاصل مشابه او بالاستناد الي التدفقات النقديه المخصومه المتوقعة . وتستخدم الشركه أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمه العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها الي الحد الادني .
- ويجري تصنيف جميع الأصول و الالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمه العادله بناء علي اقل مستوي و الذي يعد جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

المستوي الثاني : قياس القيمه 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 القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل او الإلتزام 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 القيمه العادله عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية .

٩ - الاصول الثابتة وإهلاكاتها :-

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبى رقم (١٠) بشأن الأصول الثابتة وإهلاكاتها الفقرة ٥١ والفقرة ٦١ والتى تقضى بإعادة النظر في العمر الانتاجى للأصول دوريا فى نهاية السنة المالية .

* وقد تم عمل دراسة للأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة فى نهاية العام المالى السابق

ويتم حساب قيمة الاهلاك بطريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك الآتية :-

مباني	٣% ، ١٥%	(مبانى - تركيبات مبانى)	عدد وادوات	٢٠%
سيارات	٢٠%		مصاعد	١٥%
طـــرق	٥%		اثاث وآلات كاتبة وحاسبة	١٠%
آلات	١٥%،١٢%	(نشاط انتاجى- خدمات ومرافق)	حاسبات آلية	٢٠%
إهلاك الأصول غير الملموسة	١٠%			

لا توجد قيم اصول قابلة للاضمحلال كما لا توجد اى خسائر ناتجة عن اضمحلال الاصول الثابتة

٣- التسعير وتقييم المخزون :-

١- يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافى القيمة البيعية ايهما اقل

٢- الانتاج التام – يتم تحميلة بنصيبة من كافة التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة

٣- الانتاج غير التام – يتم تحميلة بنصيبة من كافة التكاليف الصناعية المباشرة (سوق–عطاءات–تصدير–بيطرى)

بعد مراعاة عدم تكرار المستحضر حين تغيرسعة العبوة أو الجهة التسويقية

٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :-

تتمثل طبيعة معاملات الشركة مع الإطراف ذوى العلاقة فيما يلى :-

١- الشركة القابضة للأدوية :-

القيمة الألف جنيه	
١٣٦,٥٨٧	تمتلك الشركة القابضة للأدوية عدد ١٣,٦٥٨,٧٣٥ سهم من أسهم الشركة بنسبة ٦٠ % من رأس المال .
.	قيمة مستحقات الشركة القابضة للأدوية عن توزيعات الإرباح
٢٨٣,٣٩٩	قيمة مديونية سداد القرض وبعض المصروفات مقابل خدمات مثل مصروفات التدريب وغيرها

٢- الشركات التابعة للشركة القابضة للأدوية :-

الشركات الشقيقة يتم التعامل معها للحصول على الخامات والمستلزمات بأسعار التكلفة بالاضافة الى هامش ربح وكذا الإنتاج التام بأسعار بيع المصنع

٥- الأصول الثابتة بالصافي :-

يتمثل رصيد الأصول الثابتة بالصافي في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ فيما يلي :-

الأصـل	التكلفة التاريخية جنيهاً	مجمع الإهلاك جنيهاً	صافى القيمة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيهاً	صافى القيمة ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيهاً
أراضى	٥٩٤,٥٣٥	.	٥٩٤,٥٣٥	٥٩٤,٥٣٥
مباني وإنشاءات	١١٠,٧٨٤,٥١٩	٧٣,٤١٥,٣٩٨	٣٧,٣٦٩,١٢١	٣٧,٣١٤,٨٥١
آلات ومعدات	١٧٣,٨٩٢,٠٠٤	١٢٢,٩٩١,٠١٨	٥٠,٩٠٠,٩٨٦	٥٠,٠٦٧,٧٠٩
وسائل نقل انتقال	١٤,٤٦٩,٨١١	١١,٦٤٤,٣٦٥	٢,٨٢٥,٤٤٦	٢,٨٧٢,٧١٠
عدد وأدوات	٢,٩٠١,٠٢٩	١,٤٩١,٢٩٢	١,٤٠٩,٧٣٧	١,٤٩١,٩٤٩
أثاث وتجهيزات مكتبية	٢٥,١٦٥,٨٩١	١٦,٥٥٣,٢٥٩	٨,٦١٢,٦٣١	٨,٤٩٦,٣٠٠
أصول غير ملموسة	٣٦,٣٣٧,٥٠٠	٣٥,٦٨٣,٤٢٥	٦٥٤,٠٧٥	١,٥٦٢,٥١٣
الإجمالي	٣٦٤,١٤٥,٢٨٧	٢٦١,٧٧٨,٧٥٧	١٠٢,٣٦٦,٥٣٠	١٠٢,٤٠٠,٥٦٦

الأصل	رصيد ٠١ يوليو، ٢٠٢٦ جنيه	إضافات جنيه	إستبعاد جنيه	رصيد ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه
مباني وإنشاءات	٧١,٤٨٤,٦٤٦	١,٩٣٠,٧٥٢	٠	٧٣,٤١٥,٣٩٨
آلات ومعدات	١٢١,١٠٧,٤٤٨	١,٨٨٣,٥٧٠	٠	١٢٢,٩٩١,٠١٨
وسائل نقل وانتقال	١١,٤٧٧,٤٠١	١٦٦,٩٦٤	٠	١١,٦٤٤,٣٦٥
عدد وأدوات	١,٣٣١,٢٨٥	١٦٠,٠٠٧	٠	١,٤٩١,٢٩٢
أثاث ومعدات مكتبية	١٦,٠٥١,٣٢٥	٥٠١,٩٣٤	٠	١٦,٥٥٣,٢٥٩
أصول غير ملموسة	٣٤,٧٧٤,٩٨٨	٩٠٨,٤٣٨		٣٥,٦٨٣,٤٢٥
الإجمالي	٢٥٦,٢٢٧,٠٩٣	٥,٥٥١,٦٦٤	٠	٢٦١,٧٧٨,٧٥٧

* بلغت قيمة الأصول الثابتة المهلكة دفتريا بالكامل وما زالت تعمل في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦
مبلـغ ١٠٥.٥ مليون جنيه ٠

إضافات واستبعادات الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦

الأصل	الأصل في ٠١ يوليو، ٢٠٢٦ جنيه	إضافات جنيه	استبعادات جنيه	الأصل في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه	الإهلاك في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه
أراضي	٥٩٤,٥٣٥	٠	٠	٥٩٤,٥٣٥	٠
مباني	١٠٨,٧٩٩,٤٩٧	١,٩٨٥,٠٢١	٠	١١٠,٧٨٤,٥١٩	١,٩٣٠,٧٥٢
آلات	١٧١,١٧٥,١٥٧	٢,٧١٦,٨٤٧	٠	١٧٣,٨٩٢,٠٠٤	١,٨٨٣,٥٧٠
وسائل نقل	١٤,٣٥٠,١١١	١١٩,٧٠٠	٠	١٤,٤٦٩,٨١١	١٦٦,٩٦٤
عدد وأدوات	٢,٨٢٣,٢٣٥	٧٧,٧٩٤	٠	٢,٩٠١,٠٢٩	١٦٠,٠٠٧
أثاث	٢٤,٥٤٧,٦٢٥	٦١٨,٢٦٥	٠	٢٥,١٦٥,٨٩١	٥٠١,٩٣٤
أصول غير ملموسة	٣٦,٣٣٧,٥٠٠	٠	٠	٣٦,٣٣٧,٥٠٠	٩٠٨,٤٣٨
الإجمالي	٣٥٨,٦٢٧,٦٥٩	٥,٥١٧,٦٢٨	٠	٣٦٤,١٤٥,٢٨٧	٥,٥٥١,٦٦٤

الأصول الثابتة ملك الشركة ولا توجد أي رهونات

٦- **المشروعات تحت التنفيذ :٠**

يتم تقييم مشروعات تحت التنفيذ بالقيمة الدفترية في تاريخ المركز المالي

٧- **استثمارات طويلة الآجل :٠**

يتم تقييم الاستثمارات المالية طويلة الآجل بالتكلفة التاريخية وفى حالة انخفاض القيمة عن التكلفة يتم تكوين المخصص اللازم

ويتمثل الرصيد في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ فيما يلي :٠

البيـــــان	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه	الرصيد فى ٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه	نسبة الاشتراك في رأس المال	عدد الاسهم المملوكه	
استثمارات في سندات حكومية	٨٤٥,٤٤١	٨٤٥,٤٤١	٠	٠	طرف بنك الاستثمار القومي
استثمارات في سندات حكومية	٦٨٩,٨٤٤	٦٨٩,٨٤٤	٠	٠	طرف وزارة المالية
" ميباكو "	٤,٤٣٥,٠٤٠	٤,٤٣٥,٠٤٠	%٨,٨٠	٢٥٨٢٢٢٠ سهم	الشركة العربية للنباتات الطبية
شركة المهن الطبية	٥١٥,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	%٥,٠٠	٥٠٠٠٠ سهم	
الإجمالي	٦,٤٨٥,٣٢٥	٦,٤٨٥,٣٢٥			

٨- المخـــزون :-

بلغ قيمـــــة المخزون قبل خصم الإضمحلال فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ مبلـــــغ ٤٣٦,٨١٤ مليون جنيه

البيـــــــان	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه
مخـــزون الخامـــات	٢١٩,٠٦٥,١٧٨	٢١٣,٥٢٢,٣٢١
مخزون الخامات(بيج فيرون)	٠	٠
مخزون قطع غيار ومهمات	٥,٤٤٨,٨٤٦	٥,٩١٨,٥١١
مخزون مواد تعبئة وتغليف	٨٩,٠٣٣,٧٣٦	١٢٣,١٥٧,٤٣٦
مخزون تحت التكوين	٠	٠
مخزون إنتاج غير تام	٣٨,٧٥٦,٨١٧	١٨,٨٠٧,٩٣٧
مخزون غير تام(لدى الغير)	٠	١,٠٢٦,٦٣٨
مخزون إنتاج تام	٨٣,٣٨٩,٤٠٩	١٠٢,٤٧٧,٤١٦
	٠	٠
مخزون بضائع بغرض البيع	٠	٠
أخـــــرى	١,١٢٠,٢١٢	١,١٣٦,١٠١
الإجمالي	٤٣٦,٨١٤,١٩٨	٤٦٦,٠٤٦,٣٦٠

٩- عملاء وأوراق القبض وحسابات مدينة :-

يتمثل رصيد المدينون وأوراق القبض فـــي ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ فيما يلي :-

البيـــــــان	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه
عملاء بعد خصم المخصص	١٨١,٤٢٩,٥٠٠	٣٩,٣٥٠,٦٢١
أ- قبض بعد خصم المخصص	١٢٧,٠٦٥,٥٨١	١٧٣,٣٨١,١٥٠
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٢٢,٤٦١,٣٦٨	١٤,٩٧٤,٢٤٥
إيرادات مستحقة التحصيل	٧,٨٠٩,٤٠٥	٩,٧٧٣,٠٧٢
مصروفات مدفوعة مقدما	٤٧,٩٥٠	١٣٧,٤٣٠
موردون (أرصدة مدينة)	٤٤,٨٢٥,٧٥٣	٥٦,٧٦٩,٨٧١
حسابات مدينة أخرى	٦,٨٣١,٦٣٠	٥,٣٧٠,٨٠٠
الإجمالي	٣٩٠,٤٧١,١٨٧	٢٩٩,٧٥٧,١٨٨

- هذا ويتم دراسة واختبار الديون دوريا وعمل اللازم وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١)

١٠ - نقدية بالبنوك والصندوق :-

بلغت قيمة النقدية بالبنوك والصندوق مبلغ ٨٦٩,٤٢٢,٠٨٩ جنيـــهاً فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦

مقابـــل ٦١١,٣٨٥,٩١٠ جنيـــهاً فى ٣٠ يونيو، ٢٠٢٦

و بلغت قيمة الودائع مبلغ ٧١٤,٤٠٦,٦٣٤ جنيهاً
والحسابات الجارية مبلغ ١٥٤,٠٤٢,٠٥٥ جنيهاً
ونقدية بالصندوق بمبلغ ٨١٧,٩٠٠ جنيهاً
وخطابـات الضمان ١٥٥,٥٠٠ جنيهاً

١١- رأس المال :-

- رأس المال المرخص به مليار ومائة مليون جنيهاً .
- رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠٠ ر٢٢٧ مليون جنيه موزع على ٧٥٠ ر٢٢ مليون سهم بقيمة اسمية (١٠جنيه) عشرة جنيهات للسهم الواحد مدفوعة بالكامل .
- تم الاكتتاب فى رأس المال المصدر على النحو التالى :-

الاســـــم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه	النسبة %
الشركة القابضة للأدوية	١٣,٦٥٨,٧٣٥	١٣٦,٥٨٧,٣٥٠	%٦٠
مساهمون آخرون	٧,٤٣٥,١٤١	٧٤,٣٥١,٤١٠	%٣٢,٦٨
اتحاد العاملين المساهمين	١,٦٥٦,١٢٤	١٦,٥٦١,٢٤٠	%٧,٢٨
الاجمالى	٢٢,٧٥٠,٠٠٠	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠

* وقد دفع المكتتبون كامل القيمة الاسمية لأسهم رأس المال المصدر .
* تم اتخاذ الإجراءات الرسمية والقانونية والنشر بالوقائع المصرية .

١٢- موردون وحسابات دائنة :-

البيـــــان	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه
مـــــوردون	١٤٥,٠٨٦,٢٧٦	٢٤,٩٥٩,٤٨٢
أوراق دفـــــع	٢٣,٢١٣,٨١٥	٨,٩٩٧,٥٨٨
حسابات دائنة للشركة ق / ت / ش	٢٨٣,٣٩٩,٢٩٢	٢٨٨,٧٧٤,٦٩٨
حسابات دائنة للمصالح الهيئات	١٩٣,١٦٤,٠٦٩	١٤٢,٨١٨,٤٥٥
دائنو التوزيعات	٣,٨٤٨,٥٠١	٣,٨٥٣,٠٠١
مصروفات مستحقة السداد	١٤,٠٢٨,٢٧٢	٢٤,٨٢٢,٩٧٢
عملاء رصيد دائن	١٠,٢٩٩,٥٢٤	١٠,٧٢٦,٥٥٨
حسابات دائنة أخرى	٤٠,٨٦٩,٨٤٠	٤٠,١٧١,١٥٠
الإجمـــــــالي	٧١٣,٩٠٩,٥٨٩	٥٤٥,١٢٣,٩٠٣

١٣- الاحتياطيات :-

يتمثل رصيد الاحتياطيات في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ فيما يلي :-

البيـــــان	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه
إحتياطى قانوني	٣٦,٩٠٩,٨٥٨	٣٦,٩٠٩,٨٥٨
احتياطي نظامي	٥٠,٦٨١,٢٧٧	٥٠,٦٨١,٢٧٧
احتياطي رأسمالي	٢,٣٩٣,٠٢٤	٢,٣٩٣,٠٢٤
احتياطي يستثمر في سندات حكومية	١,٥٣٥,٢٨٥	١,٥٣٥,٢٨٥
احتياطي عام	٠	٠
احتياطيات أخرى / تدعيم	٠	٠
احتياطيات أخرى / متنوعة	٠	٠
الإجمالي	٩١,٥١٩,٤٤٣	٩١,٥١٩,٤٤٣

١٤- المخصصات :٠

اســـم الحساب	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦ جنيه	ما تم ردة خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الاضافات خلال الفترة	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه
مخصص ضرائب متنازع عليها	٤٧,٦٠٤,٣٥٣		٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٦٠٤,٣٥٣
مخصص المطالبات والمنازعات	٢,٧٤٢,١١٤		٠	٠	٢,٧٤٢,١١٤
مخصص مقابل غرامات التاخير	٠		٠	٠	
مخصص مخزون سلعى	٥,١٥٩,٩٤٤		٢٩٨,١٣٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٦١,٨١٣
مخصص تعويض تاركي الخدمة	٠		٠	٠	٠
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	٠		٠	٠	٠
مخصص فروق عملة	٠				٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٧,٣٢٧,٦٦٤		٠	٠	٧,٣٢٧,٦٦٤
مخصص أرصدة الحسابات المدينة	٦,٤٢٩,٧٣٩		٠	٠	٦,٤٢٩,٧٣٩
الاجمـــــالى	٦٩,٢٦٣,٨١٤	٠	٢٩٨,١٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٩٦٥,٦٨٤

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

٢- يتم فقط تسويـــة النفقات المرتبطـــة بالمخصص الاصلى بواسطة ذلك المخصص ويتـــم اعـــادة تبويب بعض المخصصات بخلاف الاهلاك ٠

٣- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى قائم او حكمى من الظروف المحيطـــة نتيجـــة لحدث فى الماضى ويمكن تقديره بدرجة يعتمد عليها وان يكون هذا التدفق خارج لسداد هذا الالتزام - ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ القوائم المالية لاظهار افضل تقدير حالى لمواجهة كافة الالتزامات المحتملة كما تم عمل تحويل بين المخصصات

١٥- حقوق الملكية :٠

تبلغ حقوق الملكية فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ مبلغ ٩٩١,٦٣٦,٦١٥ جنيهاً على النحو التالي :٠

رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ	٢٢٧,٥٠٠,٠٠٠	جنيهاً
الاحتياطيات	٩١,٥١٩,٤٤٣	جنيهاً
الأرباح / الخسائر المرحلة	٥١٤,٤٩٧,٦٣٥	جنيهاً
أربـــاح الفترة شاملة الضرائب	١٥٨,١١٩,٥٣٧	جنيهاً

١٦ - مكافأة مجلس الإدارة :٠

يتم تجنيب بحد أقصى ٥ % مكافأة أعضاء المجلس من صافى الأرباح القابلة للتوزيع ولا يتم توزيعها إلا في نهايـة العـام بنـاء على قرار الجمعية العموميـة للشركة باعتماد القوائم المالية ٠

١٧ - الإهـــلاكات :٠

بلغت قيمة إهلاكات الأصول الثابتة خلال الفترة من ٠١ يوليو، ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦

مبلـــغ وقدره ٥,٥١٧,٩٠٤ جنيهاً وبيانها كالاتى :٠

جنيـة

حساب المصروفات ويتم توزيعه كالآتى :٠

جنيـهاً	
٤,٧٨٧,٧٨٦	تكلفة مراكز إنتاجية
٣٥٦,٠٦٨	تكلفة م ٠ تسويقية
٣٧٤,٠٥٠	تكلفة م ٠ إدارية
٥,٥١٧,٩٠٤	

١٨ – الإيـــرادات :-

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

إيرادات وأرباح أخرى :-

البيـــان	جنيـــه
أرباح بيع مخلفات	٧٧٨,٤٢٢
أرباح بيع مستلزمات سلعية	٠
تعويضات وغرامات	٦٢,٨٨٩
إيجارات دائنة	١٠٠,٠٠٠
ايرادات وارباح اخرى متنوعة	١,٠٩٧,٥٤٢
مخصصات انتفى الغرض منها	٠
ديون سبق إعدامها	٠
أرباح فروق عملة	٥,٦٠٦,١٠٠
ايرادات سنوات سابقة	٠
أرباح رأسمالية	٠
متنوعـــة	٠
عمـــولات	
الاجمـــــــالى	٧,٦٤٤,٩٥٣

١٩ - الارتباطات الرأسمالية :-

- يتـــم تنفيذ الارتباطات الرأسمالية طبقا للاحتياجات الفعليـــة وفى حدود الموازنـــة الرأسماليـــة الكلية المعتمدة للشركة .

٢٠- الالتزامات الإحتمالية :-

بلغت قيمـــة أوراق الدفع المطلوب سدادهـــــا مبلغ ٢٣,٢١٣,٨١٥ جنيهاً موردون متنوعون

٢١- مصروفات وإيرادات سنوات سابقة :-

قامت الشركـــة بمعالجـــة الفرق بين مصروفات سنوات سابقة وإيرادات سنوات سابقـــة ضمن قائمـــة الدخل وتسويته فى ح / أرباح أوخسائر مرحلة بمبلغ ١٠,٤٩٧,٩٧٣ جنيهـــاً مصروفات سنوات سابقـــة ومبلـــغ ٧١٧,٣٤٧ جنيهاً إيرادات سنوات سابقة .

٢٢ - الموقف الضريبي :-

أولا : ضريبة شركات الأموال :-

- تحتسب الضرائب المستحقة على الشركة طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات السارية فى جمهورية مصر العربية وتقوم الشركة بسدادها سنويا من واقع إقراراتها الضريبية .
- تمت التسوية الضريبية طرف مأمورية كبار الممولين حتى عام ٢٠١٨/٢٠١٩ .
- بالنسبة لبنود الخلاف المتوقعة عن السنوات المالية إعتباراً من ٢٠١٩/٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١ / ٢٠٢٢ تم تكوين مخصص لمقابلة الفروق المتوقعة لحين الانتهاء من اللجان الداخلية و الطعن .

وقد تم تكوين مخصص لمقابلة الفروق المتوقعة .

- بلغت قيمة الالتزامات الضريبية المؤجلة حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ ٠.٠٠ مليون جنيه .
- كما بلغت قيمة الاصول الضريبية المؤجلة حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ ١.٢٢ مليون جنيه .

ثانيا : ضريبة القيمة المضافة :-

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

ثالثا : ضريبة كسب العمل :-

- يتم سداد ضريبة كسب العمل دوريا أولا بأول بموجب الإقرارات التى تقدمها الشركة الى مصلحة الضرائب .
- تم الإنتهاء من أعمال إعادة الفحص وتم الربط والسداد عن السنوات حتى ٢٠٢٠
- تم موافاتنا بنموذج ٣٨ مرتبات عن أعوام ٢٠٢١ ، ٢٠٢٢ بمبلغ ٦,٣ مليون جنيه تم تكوين مخصص لمقابلة الفروق المتوقعة لحين الانتهاء من اللجان الداخلية و الطعن .

رابعا : ضريبة الدمغة :-

- تم سداد ضريبة الدمغة المستحقة بالكامل على مستندات فروع الشركة وفقا لقرارات اللجان الداخلية و لجان الطعن الصادرة في هذا الشأن .
- تم الإنتهاء من أعمال إعادة الفحص وتم الربط والسداد عن السنوات حتى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢١ .
- المخصص المكون لمقابلة هذه الفروق حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ ٥١.٦٠٤ مليون جنيه .

وهذا المخصص كافى لمقابلة الفروق المتوقعة .

٢٣ - مجال المشروعات البيئية :-

- تعمل الشركة على الالتزام بسجل الحالة البيئية حيث يتم متابعة التأثيرات البيئية لكافة أنشطة الشركة .
- تقوم الشركة بصفة دورية بتحديد أماكن القياسات لرصد قياس التأثيرات البيئية المختلفة وذلك للحد من التلوث وتحسين بيئة العمل بالشركة والأماكن الأخرى المحيطة بها .
- تقوم الشركة حاليا بتنفيذ مشروعات تحسين بيئة العمل بالأقسام الإنتاجية التي يتم تطويرها .
- الإجراءات الأخرى التي لها تأثير مباشر على البيئة مثل إحلال وتجديد أسطول سيارات نقل العاملين وسيارات نقل البضاعة حيث يتم تكهين السيارات ذات الموديلات القديمة وإحلالها - بجانب بعض المزايا العينية للعاملين للحد من تاثيرات البيئة قدرالامكان .
- التعاقد مع الشركات المتخصصة للتخلص من نفايات ومخلفات المستحضرات المنتهية الصلاحية والتي يتم إعدامها حفاظا على بيئة نظيفة .
- وقد بلغت تكاليف البيئة وخدماتها مبلغ ٧٩٥,٧٣٥ جنيها في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦

٢٤ - شهادات الجودة :-

* الشركة قد حصلت على شهادة جوده المعامل ١٧٠٢٥ بما يتيح مطابقة المعامل لأحدث النظم العالمية المتبعة وقد حصلت الشركة على شهادة ايزو السلامة والصحة المهنية ١٨٠٠١

* كما أن الشركة تهتم جيدا بالبيئة والأنشطة البيئية وتعمل دائما على تفعيلها حيث إن الشركة حاصلة على شهادة الجودة ٩٠٠١ والبيئة ١٤٠٠١وهذه الشهادات تلقى اهتمام ورعاية الشركات المصنعة وكذلك الدول المتحضرة .

٢٥ - التغييرات في السياسة المحاسبية :-

- تم إعداد بيانات قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ والقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية

٢٦ - الأرقام المقارنة :-

- توافقا مع قرار معايير المحاسبة المصرية بشأن تعديل الدليل المحاسبي فإنه فإنه يتم تعديل أرقام المقارنة إذا تطلب تعديلها .
- لم يتم تعديل أرقام المقارنة حتى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦

٢٧- عناصر أخرى بالقوائم المالية :-

* التبرعات والإعانات التي تمت خلال العام المالى المنتهى فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦

مبلغ - جنيها بيانها على النحو التالى :

	جنيهاً
تبرعات لمؤسسات خيرية(ادوية)	-
صندوق إعانة الطوارىء	-
الاجمالى	-

٢٨- ربحية السهم :-

- يتم إجراءات التوزيعات نهاية العام المالي بعد اعتماد الجمعية العمومية للشركة للقوائم المالية وحساب التوزيعات .
- وربحية السهم فى الارباح تحدد بقسمة صافى ارباح او خسائر الفترة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية خلال الفترة ويتم اعتمادها بقرارات الجمعية العامية

٢٩ - الأحداث التالية لتاريخ القوائم المالية :-

لا توجد أحداث تالية لتاريخ القوائم المالية

٣٠ - الاصول الثابتة التى لها قيمة دفترية (والمعطلة مؤقتا) :-

- بلغت قيمة الاصول الثابتة التى ليس لها قيمة دفترية (والمعطلة مؤقتا) فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ ٥,٦٨١,٣١٦ جنيهاً

٣١ - الارصدة الدائنة الاخرى التى تبلغ ١٨.٩٦٢ مليون جنيها تتمثل فى الاتى:-

مبلغ	٠.٠٩٣	مليون جنيها ايرادات محصلة مقدما
مبلغ	٠.١٤١	مليون جنيهاحسابات مدينة اخرى (دائنة)
مبلغ	١٨.٧٢٨	مليون جنيها حسابات دائنة اخرى
	١٨.٩٦٢	مليون جنيها

٣٢ - الارصدة المدينة الاخرى التى تبلغ ٥١.٦٥٦ مليون جنيها تتمثل فى الاتى:-

مبلغ	٤٤.٨٢٦	مليون جنيها موردين (مدينة)
مبلغ	٤.٨٨٧	مليون جنيهاارصدة مدينة اخرى
مبلغ	١.٩٤٤	مليون جنيها حسابات دائنة اخرى(مدينة)
	٥١.٦٥٦	مليون جنيها

٣٣- الفوائد الدائنة :-

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

٣٤- قائمة التدفقات النقدية :-

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون من صافى النقدية وما فى حكمها اخرالعام واول العام من رصيد النقدية بالصندوق والبنوك وتم اعدادها بتباع الطريقة المباشرة وقد تم استبعاد قيمة غطاء خطابات الضمان عند اعدادها

٣٥- مجلس الإدارة :-

يتكون مجلس إدارة الشركة فى ٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ من السادة الآتي أسماؤهم :-

د/ عصام صادق محمد صادق	رئيس مجلس الإدارة
د / محمد محمد إبراهيم عبد العظيم	الرئيس التنفيذى
م / ميرال عبد الحميد محمد	عضو مجلس إدارة (غير متفرغ)
د / أمانى أسامة كامل	عضو مجلس إدارة مستقل (من ذوى الخبرة)
د / عادل عباس البيلى	عضو مجلس إدارة مستقل (من ذوى الخبرة)
أ/ على سعد محمد	عضو مجلس إدارة (عن إتحاد العاملين المساهمين)

رئيس القطاع المالى

(محاسب / هانى رشدى الشرقاوى)

الرئيس التنفيذى

(د / محمد محمد إبراهيم)

ممفيس
للأدوية والصناعات الكيماوية

شركة ممفيس للأدوية

الحسابات التحليلية

في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة ممفيس للأدوية



حساب تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة

من ١ يوليو ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنية

كلي	جزئي	البيـــان	الدليل	سنة المقارنة	كلي	جزئي	البيـــان	الدليل	سنة المقارنة
		تكاليف الإنتـاج	٣٦				**مخزون أخر المدة**		
	٢٤٨,٥٤١,٨٧٣	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٣٦١	٢٧٩,٠٦٧,٠١٨		٣٨,٧٥٦,٨١٧	انتاج غير تام شركة	١٦٢	٤١,٦٩٠,٧٩١
	٠			٠		٠	انتاج غير تام لدى الغير	١٦٢	٠
٢٧٠,٦٢٧,٢٥٠	٢٢,٠٨٥,٣٧٧	أجـور	٣٦٢	٢٢,٠٤٩,٢٠٨		٨٣,٣٨٩,٤٠٩	انتاج تام شركة	١٦٣	٩٦,٨٩٥,١٩٧
		تكاليف اخـــرى	٣٦٣		١٢٢,١٤٦,٢٢٦	٠	مخزون بضائع مشتراة بغرض البيع	١٦٤	٠
	٥,٩٦٨,٢٣٤	خدمـات مشتراة	٣٦٣١	٦,٥٢٢,٦٧٥	٢٨١,٥٦٣,٦٢٠	تكلفة إنتاج أو شراء الوحدات المباعة			٢٩٤,٣٦٣,٢٠٨
	٣,٨٧٩,٣٤٩	أهـلاك	٣٦٣٢١	٣,٠٨٣,٦٤١					
	٩٠٨,٤٣٨	أستهلاك	٣٦٣٢٢	٩٠٨,٤٣٨					
	٠	إيجـار عقارات		٠					
	٠	ضرائب عقارية	٣٦٣٤	٠					
١٠,٧٧٠,٦٠٥	١٤,٥٨٤	ضرائب غير مباشرة		٣٦٥,٤٣٧					
	٠	هدايـا وعينـات		٠					
	١٨,٨٠٧,٩٣٧	مخزون غير تام أول بالشركة	١٦٢	٣٣,٧٥٩,٦٨٠					
	١,٠٢٦,٦٣٨	مخزون غير تام أول (لدى الغير)		٢٩٢,٦٦٩					
	١٠٢,٤٧٧,٤١٦	مخزون تام أول المدة	١٦٣	٨٦,٩٠٠,٤٣٠					
١٢٢,٣١١,٩٩١	٠	مخزون بضائع مشتراة اول		٠					
٠		مشتريات بغرض البيع		٠					
٤٠٣,٧٠٩,٨٤٦				٤٣٢,٩٤٩,١٩٦	٤٠٣,٧٠٩,٨٤٦				٤٣٢,٩٤٩,١٩٦

شركة ممفيس للأدوية

حساب المتاجرة عن الفترة

من ١ يوليو ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنية

كلي	جزئي	البيـــــان	الدليل	سنة المقارنة	كلي	جزئي	البيـــــان	الدليل	سنة المقارنة
٢٨١,٥٦٣,٦٢٠		تكلفة أنتاج أو شراء الوحدات المباعة	١٣٦	٢٩٤,٣٦٣,٢٠٨					
							إيرادات النشاط	٤١	
						٧٢٥,٨٩٦,٣٠٢	إجمالي مبيعات أنتاج تام	٤١١	٧٠٧,٤٩٣,٢١٩
						٥٦,٥٨٢,٤٤٦	(-) مردودات مبيعات	٤١١٢	٣٢,٧٣٥,٤٦٥
						١٧٩,٥٦٩,٧٨٨	(-) خصم مسموح به	٤١١٣	١٧٧,١٥٩,٨٨٣
					٤٨٩,٧٤٤,٠٦٨		صافي مبيعات أنتاج تام		٤٩٧,٥٩٧,٨٧١
					٠		صافي مبيعات بضائع مشتراة		٠
					٠	٠	خدمات مباعة	٤١٤	٠
									٤٩٧,٥٩٧,٨٧١
						٠	إيرادات تشغيل للغير	٤١٥	٢٩٣,٧٠٠
					٠	٠	إيرادات نشاط أخرى	٤١٧	٠
					٠	٠	منح واعانات	٤٢	٠
٢٠٨,١٨٠,٤٤٨		مجمل الربح		٢٠٣,٥٢٨,٣٦٣	٠		مجمل الخسارة		٠
٤٨٩,٧٤٤,٠٦٨				٤٩٧,٨٩١,٥٧١	٤٨٩,٧٤٤,٠٦٨				٤٩٧,٨٩١,٥٧١

شركة ممفيس للأدوية

ممفيس

حساب الارباح والخسائر

من ١ يوليو ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

القيمة بالجنية

كلي	جزئي	البيـــــان	الدليل	سنة المقارنة	كلي	جزئي	البيـــــان	الدليل	سنة المقارنة
٠		مجمل الخسارة(رصيد منقول)		٠	٢٠٨,١٨٠,٤٤٨		مجمل الربح (رصيد منقول)		٢٠٣,٥٢٨,٣٦٣
		التكاليف التسويقية	٣٧						
	٦٥٨,١٨٣	مواد ووقود وقطع غيار	٣٧١	١,٠٤٩,٢٠٤			**أستثمارات وفوائد**		
٧,٧٣٩,٠٦٣	٧,٠٨٠,٨٨١	أجـــور	٣٧٢	٧,٥١٦,٣٤١		٠	إيرادات أسمالية من ش قابضة /شقيقة	٤٣	٠
		تكاليف أخرى	٣٧٣			٠	إيرادات أوراق مالية اخرى	٤٣٣	٠
	١٠,٢١٣,٠٢٢	خدمات مشتراة	٣٧٣١	٧,٣٩٤,٩٩٧		٠	فوائد قروض من ش قابضة /شقيقة	٤٣٥	٠
				٠	٢٦,٦٤٧,٨٩٥	٢٦,٦٤٧,٨٩٥	فـوائد دائنة أخرى		٣٢,٢٥٠,١٥٠
	٣٥٦,٠٦٨	أهلاك وأستهلاك	٣٧٣٢	١٥٦,٤٥٤			**إيرادات وأرباح أخرى**	٤٤	
	١٦٦,٥٣٦	إيجار عقارات	٣٧٣٤	١٩٨,٢٤٤		٠	مخصصات أنتفى الغرض منها	٤٤١	٠
	٠	ضرائب عقارية		٠		٠	ديون سبق اعدامها		٠
	٣٨,٠٤٩	ضرائب غير مباشرة		١١,٦١٠	٠	٠	ارباح بيع اوراق مالية		٠
١٠,٨١٦,٩٥٥	٤٣,٢٨٠	هدايا وعينات	٣٧٣٧	٠			**إيرادات متنوعة**	٤٤٤	
		المصروفات الادارية والتمويلية	٣٨			٧٧٨,٤٢٢	أربـاح مخلفـات	٤٤٤١	٦٢٩,٧٥٠
	٣٤٠,٢١٨	خامات ومواد ووقود وقطع غيار	٣٨١	٦٧٥,٦٢٨		٠	أربـاح خامـات	٤٤٤٢	٠
٨,٣٥٩,٢٠٧	٨,٠١٨,٩٨٩	أجـــور	٣٨٢	٨,١٢٠,١٢٨		٦٢,٨٨٩	تعويضات وغرامات	٤٤٤٣	١١٤,٦٣٤
		مصروفات أخرى				١٠٠,٠٠٠	إيجارات دائنة	٤٤٤٥	١٦٠,٠٠٠
	١,٣٠٢,٩٩٠	خدمـات مشتراه	٣٨٣١	١,٠٢٦,٧٣٩	٢,٠٣٨,٨٥٣	١,٠٩٧,٥٤٢	ايرادات وارباح اخرى متنوعة	٤٤٤٦	٩٠٦,٣٢٥
	٣٧٤,٠٥٠	أهـلاك وأستهلاك	٣٨٣٢	٣٦٦,١٢٠					
	١,٤٥٦,٠٧٩	فـوائـد	٣٨٣٣	١,٩٠٣,٩٧٩					
	٠	إيجـار عقارات	٣٨٣٤	٤٣,٩٥٠					
	٧٨,٣٨١	ضـرائب عقارية	٣٨٣٥	٠					
٣,٤٩٠,٤٤١	٢٧٨,٩٤١	ضرائب غير مباشرة	٣٨٣٦	١٦٨,٤٨٠					
		أعبـاء وخسائر	٣٥						
	٥,٠٠٠,٠٠٠	مخصصات بخلاف الإهلاك	٣٥١	٥,٠٠٠,٠٠٠					
	٠	ديون معدومة	٣٥٢	٠					
٥,٠٠٠,٠٠٠	٠	خسائر بيع اوراق مالية	٣٥٣	٠					
		أعباء وخسائر متنوعة	٣٥٤						
	٠	خسائر بيع مخلفات	٣٥٤١	٠					
	٠	خسائر بيع خامات ومواد	٣٥٤٢	٠					
	٣,٣١٥,٤٨٥	تعويضات وغرامات	٣٥٤٣	٤,٤٩٢,٢١٩					
٣,٣١٥,٤٨٥	٠	تبرعات وإعانات	٣٥٤٤	٠					
١٩٨,١٤٦,٠٤٥		**صافي أرباح النشاط**		١٩٩,٤٥٢,١٢٩	٠		**صافي خسارةالنشاط**		٠
٢٣٦,٨٦٧,١٩٦				٢٣٧,٥٧٦,٢٢٢	٢٣٦,٨٦٧,١٩٦				٢٣٧,٥٧٦,٢٢٢

ممفيس
علوية والمشاعات الصناعية

تابع / حساب الارباح والخسائر

من ١ يوليو ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ القيمة بالجنية

كلي	جزئي	البيـــــان	الدليل	سنة المقارنة	كلي	جزئي	البيـــــان	الدليل	سنة المقارنة
٠		صافى خسارة النشاط		٠	١٩٨,١٤٦,٠٤٥		صافي أرباح النشاط		١٩٩,٤٥٢,١٢٩
	٠	خسائر فروق عملة	٣٥٥	٢,٢٥٣,٢٨٣					
	٠	مصروفات سنوات سابقة	٣٥٦	٠					
	٠	خسائر راسمالية	٣٥٧	٠		٥,٦٠٦,١٠٠	ارباح فروق عملة	٤٤٥	٠
٠	٠	خسائر غير عادية	٣٥٨	٠		٠	إيرادات سنوات سابقة	٤٤٦	٠
						٠	أرباح راسمالية	٤٤٧	٠
				٢,٢٥٣,٢٨٣	٥,٦٠٦,١٠٠	٠	إيرادات وأرباح غير عادية	٤٤٨	٠
٢٠٣,٧٥٢,١٤٥	٢٠٣,٧٥٢,١٤٥	صافي الربح قبل خصم الضرائب		١٩٧,١٩٨,٨٤٦					
٠	٢١١,٦٢٥-	ضرائب مؤجلة	٣٥٩	١٣٦,٢١٩-					١٩٩,٤٥٢,١٢٩
	٤٥,٨٤٤,٢٣٣	ضرائب الدخل		٤٤,٣٦٩,٧٤٠					
	١٥٨,١١٩,٥٣٧	صافي الربح بعد الضريبه		١٥٢,٩٦٥,٣٢٥	٠		صـافي خسارة		٠
٢٠٣,٧٥٢,١٤٥				١٩٩,٤٥٢,١٢٩	٢٠٣,٧٥٢,١٤٥				١٩٩,٤٥٢,١٢٩