

شركة اكتوبر فارما
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالي الدورية	٤
قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) الدورية	٥
قائمة الدخل الشامل الدورية	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية	٧
قائمة التدفقات النقدية الدورية	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية	٩-٢٩

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة شركة اكتوبر فارما
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المرفقة لشركة اكتوبر فارما - شركة مساهمة مصرية - فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية والدخل الشامل الدورية والتغيرات فى حقوق الملكية الدورية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن ستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة والإدارة هى المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا فى التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الإستنتاج

فى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن ستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ١٣ اغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
تامر نبراوى وشركاه
تامر محمد نبراوى
محاسبون قانونيون وعاميون
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية
رقم ١١٣٨٩
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

شركة اكتوبر فارما (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٢٧ ٧٨٢ ٨١٣	٢١٩ ١٩٠ ٤٨٩	(٥)	الأصول غير المتداولة
١ ٥٠٣ ١٦١	١١ ٢٣٦ ٠٨١	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٧٦ ٠٤٤ ٥٢٧	٧١ ٠١٦ ٠٠٦	(٧)	مشتريات تحت التنفيذ
٣٨ ٥٣٣ ٣٤٤	٣٩ ٠٤٩ ٢٤٧	(٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٣٤٣ ٨٦٣ ٨٤٥	٣٤٠ ٤٩١ ٨٢٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٦٤ ٥٤٠ ١٥١	٢٩٦ ٨١٩ ٥٨٤	(٩)	المخزون (بالصافي)
٤٥٢ ٦٧٩ ٤٢٨	٥٤٨ ٨٢٤ ٦٩١	(١٠)	العملاء و أوراق قبض (بالصافي)
٤٦ ٤٢٤ ٣٨١	٤١ ٤١٣ ١٩٥	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨٥ ٦٤٨ ٠٨١	٢١٤ ٨٧٠ ٣١٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٩٤٩ ٢٩٢ ٠٤١	١ ١٠١ ٩٢٧ ٧٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٢٩٣ ١٥٥ ٨٨٦	١ ٤٤٢ ٤١٩ ٦٠٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٠٠ ٨٥٨ ٧٣٤	١٠٧ ٦٢٢ ٨٤٨	(١٤)	احتياطيات
(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	(١٥)	إحتياطي فروق تقييم
٣٣٥ ٥٩١ ٣٤١	٥٠١ ٨٣٧ ٣٤٥	(١٦)	الأرباح المرحلة
٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧	١٤٣ ٨٣٥ ٠٧٧		صافي ارباح الفترة / العام
٦٨٨ ٩٢٥ ٨١٩	٨٠٠ ٠٤٧ ٠٧٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١١٩ ٣٨٧ ١٨٠	١٣٦ ٩٧٦ ٣٦٤	(١٧)	مزايا العاملين طويلة الاجل
٢٤ ٧٥٢ ٨٨٢	٨ ٢٥١ ٠١٢	(١٨)	القروض طويلة الاجل
١٤٤ ١٤٠ ٠٦٢	١٤٥ ٢٢٧ ٣٧٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٥ ٧٣٩ ٨٣٢	٦٧ ٦٣٧ ٤٩٣	(١٩)	المخصصات
٤٤ ٤٥٠ ١٦٧	٦٥ ٩٢٣ ٤٨٣	(١٨)	المستحق خلال عام من قروض طويلة الاجل
٢٠٤ ٥٣٣ ٨٣٦	١٩٧ ٤٧٤ ١٩٠	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
٤٩ ٢٦٥ ٣٦٤	٥٥ ٦١٧ ١٠٣	(٢١)	موردون وأوراق دفع
١٨ ٨١٠ ٧٣٥	١٦ ١٠٠ ٧٨٤	(١٧)	مزايا العاملين قصيرة الاجل
٣٨ ٨٧٢ ٠٥٧	٤٥ ٢٥٧ ٥١٣	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨ ٤١٨ ٠١٤	٤٩ ١٣٤ ٥٨٦	(٢٣)	ضريبة الدخل المستحقة
٤٦٠ ٠٩٠ ٠٠٥	٤٩٧ ١٤٥ ١٥٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٢٩٣ ١٥٥ ٨٨٦	١ ٤٤٢ ٤١٩ ٦٠٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

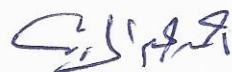
رئيس مجلس الإدارة

أ/ سيد زكريا البهي



العضو المنتدب

دكتور/ أحمد عبدالرؤوف



المدير المالي

أ/ إيهاب أحمد



قائمة الدخل (أرباح و خسائر) الدورية

الثلثة اشهر المنتهية في		السنة اشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠		
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	(٢٤)	صافي المبيعات
٣٥٩ ٢٤٩ ٦٨٨	٤٣٤ ٤٥٠ ١٨٨	٧٤٥ ٤٠٠ ٦٩٢	٨٢٠ ٦١٥ ٦٨١		(يخصم)
(٢٠٢ ٠٥٠ ١٣٩)	(٢٥١ ٦٣٩ ٣٤١)	(٤١٣ ٦٦٣ ٠٣٩)	(٤٦٨ ١٣٧ ١٢٨)	(٢٥)	تكلفة المبيعات
١٥٧ ١٩٩ ٥٤٩	١٨٢ ٨١٠ ٨٤٧	٣٣١ ٧٣٧ ٦٥٣	٣٥٢ ٤٧٨ ٥٥٣		مجمّل الربح
(٣٨ ٣٧٦ ٨٦٨)	(٣٨ ٤٩٥ ٦٧١)	(٧٣ ٩٤٦ ٣٦٢)	(٧٠ ٢٣٨ ٠٩٩)	(٢٦)	(يخصم)
(١٧ ٠٣٧ ٨٣٠)	(١٧ ٣٦٥ ١٥٠)	(٣٠ ٦٠٠ ٧٣٣)	(٣٤ ١٣٢ ٢٧٠)	(٢٧)	مصرفات توزيعية وبيعية
(١ ٧٤٧ ٩٠١)	(٧٩٢ ٣٦٨)	(٢ ٢٢٧ ٢٣٥)	(٢ ١٥٧ ١٠٥)		مصرفات عمومية وإدارية
(٥٧ ١٦٢ ٥٩٩)	(٥٦ ٦٥٣ ١٨٩)	(١٠٦ ٧٧٤ ٣٣٠)	(١٠٦ ٥٢٧ ٤٧٤)		مكافآت وبدلات مجلس الإدارة
١٠٠ ٠٣٦ ٩٥٠	١٢٦ ١٥٧ ٦٥٨	٢٢٤ ٩٦٣ ٣٢٣	٢٤٥ ٩٥١ ٠٧٩		اجمالي المصروفات
					صافي ربح النشاط
					يضاف / (يخصم)
(٣٤ ٦٣٨ ٢٦٧)	(١٦ ٢٣٧ ٨٦٠)	(٧٠ ٨٧٥ ٤٤٢)	(٢٩ ٣٨٢ ٥٥١)		مصرفات تمويلية
(١ ٣٨٨ ٢٠٣)	(١١ ٢٣٧ ٩٤٧)	(١ ٢٥١ ٠٧٠)	(٢٧٣ ٧٧٩)		ارباح/ (خسائر) فروق العملة
--	٧ ١٨٧ ٨٨٠	--	٩ ٢١٠ ٠١٠		فوائد دائنة
--	٢٧٣ ٠٠٠	٢٨٠ ٠٠٠	٤٤٩ ٠٠٠		الايرادات الاخرى
(٢١ ٠٠٠)	--	--	--		خسائر اخرى
(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٢٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٥٠٠ ٠٠٠)		مزايا العاملين (مساهمات / مزايا
(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)		محددة)
(٤ ١٨٦ ٣٢١)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٧ ١٨٦ ٣٢١)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)		مخصص مطالبات محتملة
٤٦ ٨٠٣ ١٥٩	٩٠ ٩٤٢ ٧٣١	١٢٣ ٩٣٠ ٤٩٠	١٩٢ ٤٥٣ ٧٥٩		خسائر ائتمانية متوقعة - العملاء
					صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
					يضاف / (يخصم)
٤ ٧٥٧ ٠٦٢	(٧٦ ٩٢٣)	٤ ٢٤٠ ٩٤٩	٥١٥ ٩٠٤	(٨)	الضريبة المؤجلة
(١٦ ٢٤٢ ٩٤١)	(٢٤ ١٨٠ ٥٧٥)	(٣٥ ٤٠٢ ٣٤١)	(٤٩ ١٣٤ ٥٨٦)	(٢٣)	ضريبة الدخل
٣٥ ٣١٧ ٢٨٠	٦٦ ٦٨٥ ٢٣٣	٩٢ ٧٦٩ ٠٩٨	١٤٣ ٨٣٥ ٠٧٧		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢,٧٦	٥,٥٦	٧,٧٣	١١,٩٩	(٢٨)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة
					(جنيه مصري/ سهم)

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ سيد زكريا البهي



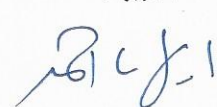
العضو المنتدب

دكتور/ أحمد عبدالرءوف



المدير المالي

أ/ إيهاب أحمد



قائمة الدخل الشامل الدورية

السنة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
١٤٣ ٨٣٥ ٠٧٧	٩٢ ٧٦٩ ٠٩٨	٦٦ ٦٨٥ ٢٣٣	٣٥ ٣١٧ ٢٨٠	بنود الدخل الشامل الشامل
--	--	--	--	خسائر إكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين
١٤٣ ٨٣٥ ٠٧٧	٩٢ ٧٦٩ ٠٩٨	٦٦ ٦٨٥ ٢٣٣	٣٥ ٣١٧ ٢٨٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

رئيس مجلس الإدارة

أ/ سيد زكريا البهي



العضو المنتدب

دكتور/ أحمد عبدالرءوف



المدير المالي

أ / إيهاب أحمد



شركة اكوابر هارما (ش.م.م)
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية

الإجمالي	صافي ارباح الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي فروق تقييم	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المذفوع
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٨٨ ٩٢٥ ٨١٩	٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧	٣٣٥ ٥٩١ ٣٤١	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٥٣ ٢٣٥ ٨٨٦	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	(٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧)	٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧	--	--	--	--
(٢٧ ٩٣٥ ٩٨٢)	--	(٢٧ ٩٣٥ ٩٨٢)	--	--	٦ ٧٦٤ ١١٤	--
--	--	(٦ ٧٦٤ ١١٤)	--	--	--	--
(٤ ٧٧٧ ٨٣٧)	--	(٤ ٧٧٧ ٨٣٧)	--	--	--	--
١٤٣ ٨٣٥ ٠٧٧	١٤٣ ٨٣٥ ٠٧٧	--	--	--	--	--
٨٠٠ ٠٤٧ ٠٧٧	١٤٣ ٨٣٥ ٠٧٧	٥٠١ ٨٣٧ ٣٤٥	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٥٦٩ ٣٤٩ ٧٤٨	١٥١ ٨٣٨ ٨٥٠	٢٠٤ ٢٤٤ ١٠٧	--	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٤٥ ٦٤٣ ٩٤٣	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
--	(١٥١ ٨٣٨ ٨٥٠)	١٥١ ٨٣٨ ٨٥٠	--	--	--	--
(٢٠ ٥٧٤ ٦٩٠)	--	(٢٠ ٥٧٤ ٦٩٠)	--	--	--	--
--	--	(٧ ٥٩١ ٩٤٣)	--	--	٧ ٥٩١ ٩٤٣	--
٩٢ ٧٦٩ ٠٩٨	٩٢ ٧٦٩ ٠٩٨	--	--	--	--	--
٦٤١ ٥٤٤ ١٥٦	٩٢ ٧٦٩ ٠٩٨	٣٢٧ ٩١٦ ٣٢٤	--	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٥٣ ٢٣٥ ٨٨٦	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٠٢٥ يونيو ٣٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

المحول الى الارباح المرحلة

توزيعات ارباح عام ٢٠٢٤

المحول الى احتياطي قانوني

صافي ارباح الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متعم للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ سيد زكريا البهي



العضو المنتدب

دكتور/ أحمد عبدالعوف



المدير المالي

أ/ إيهاب أحمد



قائمة التدفقات النقدية الدورية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٣ ٩٣٠ ٤٩٠	١٩٢ ٤٥٣ ٧٥٩	
١٢ ٩٥١ ٢٣٦	١٣ ٥٢٠ ٤٠٦	(٥)
٤ ٨٩٢ ٠٤٨	٥ ٠٢٨ ٥٢١	(٧)
٧ ١٨٦ ٣٢١	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	
--	١٤ ٨٧٩ ٢٣٤	
--	(١ ٦٩٧ ٣٦٤)	
٧٠ ٨٧٥ ٤٤٢	٢٩ ٣٨٢ ٥٥١	
--	(٤ ٧٧٧ ٨٣٧)	
٢٤١ ٨٣٥ ٥٣٧	٢٦٦ ٧٨٩ ٢٧٠	
(٥٣ ٨١٩ ٢١٢)	٦٩ ٤١٧ ٩٣١	(٩)
١٥٠ ٧٧٢ ١٩٠	(١٠٢ ١٤٥ ٢٦٤)	(١٠)
(٦ ٢٠٠ ٨٧٢)	٥ ٠١١ ١٨٧	(١١)
(٢٢ ٥٠٣ ٧٦٨)	٦ ٣٥١ ٧٣٩	(٢١)
(٣٠ ٧٦٣ ٠٢٥)	٦ ٣٨٥ ٤٥٦	(٢٢)
٢٧٩ ٣٢٠ ٨٥٠	٢٥١ ٨١٠ ٣١٨	
(٥٧ ٤٣٤ ٣٥٨)	(٤٨ ٤١٨ ٠١٤)	(٢٣)
(٣ ٤٥٠ ٤٠٢)	(١٠٢ ٣٣٩)	(١٩)
٢٢١ ٥٤١ ٠٩٠	٢٠٣ ٢٨٩ ٩٦٥	
(٦ ٢٠٥ ٠٤٨)	(٤ ٩٣٠ ٥٧٢)	(٥)
--	٢ ٤٩١	(٥)
(٥٤٣ ٤٣٨)	(٩ ٧٣٢ ٩٢٠)	(٦)
٩٣٢ ١١٤	--	
(٥ ٨١٦ ٣٧٢)	(١٤ ٦٦١ ٠٠١)	
--	٢٥٣ ١٢٩ ٠٦٤	(٢٠)
(٥٩ ٤٣٩ ٤٠٧)	(٢٦٠ ١٨٨ ٧١٠)	(٢٠)
١٤ ٥١٥ ٤٧٩	٤٢ ٩٨٧ ٢١٥	(١٧)
--	(٣٨ ٠١٥ ٧٦٩)	(١٧)
(٢٠ ٠٢٣ ٧٢٥)	(٢٧ ٩٣٥ ٩٨٢)	
(٧٠ ٨٧٥ ٤٤٢)	(٢٩ ٣٨٢ ٥٥١)	
(١٣٥ ٨٢٣ ٠٩٥)	(٥٩ ٤٠٦ ٧٣٣)	
٧٩ ٩٠١ ٦٢٣	١٢٩ ٢٢٢ ٢٣١	
٥٢ ٥٢٤ ٢١٦	٨٥ ٦٤٨ ٠٨١	
١٣٢ ٤٢٥ ٨٤١	٢١٤ ٨٧٠ ٣١٢	(١٢)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافى أرباح الفترة قبل الضرائب

تعديلات لتسوية صافى ربح الفترة مع التدفقات من أنشطة التشغيل

اهلاك الأصول الثابتة

استهلاك الأصول الغير ملموسة

خسائر انتمائية متوقعة للعملاء

المكون من مخصصات

اثر تطبيق معيار (٣٨) مزايا العاملين

رد الاضمحلال في قيمة المخزون

مصر وفات تمويلية

التسوية على الأرباح المرحلة

صافى أرباح التشغيل

التغير في المخزون والاعتمادات المستندية

التغيير في عملاء وأوراق القبض

التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

المسدد من ضريبة الدخل

المستخدم من المخصصات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ

استيعادات مشروع تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المحصل من التسهيلات

المسدد من التسهيلات

المحصل من القروض

المسدد من القروض

توزيعات أرباح مدفوعة

مصرفات تمويلية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافى التغير في أرصدة النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في اول الفترة

النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها .

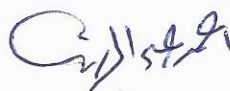
رئيس مجلس الإدارة

أ/ سيد زكريا البهي



العضو المنتدب

دكتور/ أحمد عبدالرؤوف



المدير المالي

أ/ إيهاب أحمد



الايضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الشركة ١,١ الكيان القانوني

شركة أكتوبر فارما - شركة مساهمة مصرية - منشأة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته والذي حل محله القانون رقم ١٣٠ لسنة ١٩٨٩، تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٧٣٦٨٠ بتاريخ ١١/٤/١٩٨٧.

٢,١ غرض الشركة

إنتاج الأدوية البشرية في شكل كبسول - أقراص - لبوس - شراب - نقط - اسبراي - مراهم - محاليل (ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات سالفة الذكر أو تشتريها أو تلحقها بها، وللشركة تصنيع الأدوية بأشكالها المختلفة لدى الغير وللغير) وذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة).

تجدر الإشارة إلى أنه بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة على تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بغرض الشركة لتصبح وفقاً لما يلي:

٣,١ إنتاج الأدوية البشرية في شكل (كبسول - أقراص - لبوس - شراب - نقط - لاستخدام الداخلي والخارجي اسبراي بخاخات للاستنشاق - مراهم وكريمات وجيل - بودرات للاستخدام الداخلي والخارجي، بودرات في أكياس - محاليل - حقن وقيل - مسحوق لعمل معلق- أكياس فوارة - اللاصقات الطبية - أقراص للذوبان في الفم والمضغ - مضمضة للفم - الشامبوهات) و (المكملات الغذائية والأغذية الخاصة - أدوية عشبية - مستحضرات التجميل - المطهرات - الكحول - المستحضرات العقيمة - المستلزمات الطبية - المستحضرات البيولوجية والبدائل الحيوية - المستحضرات البيطرية - المبيدات الحشرية والمنزلية) ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات سالفة الذكر أو تشتريها أو تلحقها بها، وللشركة تصنيع الأدوية البشرية بأشكالها المختلفة لدى الغير وللغير.

٤,١ مقر الشركة

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة السادس من أكتوبر، المنطقة الصناعية الأولى، قطعة رقم ١٩٠.

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة الغير عادية لمساهمي الشركة على تعديل المادة رقم (٤) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بمركز الشركة ومحلها القانوني لتصبح وفقاً لما يلي:

"يكون المركز الرئيسي ومحل الشركة القانوني وموقع ممارسة النشاط الصناعي في العنوان التالي: المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ١٩٠ - مدينة السادس من أكتوبر - محافظة الجيزة - جمهورية مصر العربية.

ويكون موقع ممارسة باقي الأنشطة : جميع أنحاء جمهورية مصر العربية، فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء، ويلزم في حال مزاوله النشاط بها الحصول على موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة، مع مراعاة قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧، وقرار رئيس الجمهورية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨، والقانون رقم ١٤ لسنة ٢٠١٢.

٥,١ مدة الشركة

حددت مدة الشركة (المركز الرئيسي) بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ تسجيلها بالسجل التجاري . وتم تجديدها لمدة ٢٥ سنة أخرى اعتباراً من ١٠ أبريل ٢٠١٢ وتنتهي في ٩ أبريل ٢٠٣٧

٦,١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٧,١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة في تاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنية المصرى والذي يمثل عملة التعامل للشركة

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

- الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية. تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

- إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء. بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي. تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية". ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات. يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد). يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر. يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

- الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

- الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

٣.١ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافترضاات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. يتم تقييم التقديرات والفروض بناءً على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلائم مع تلك الظروف.

٣. التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والاحكام الشخصية (تابع)

١,٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى السنة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية . وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها الشركة.

أ - ضرائب الدخل

تخضع الشركة لضرائب الدخل على أرباح الأشخاص الاعتبارية وتقوم الشركة بإجراء التقديرات لمخصص ضرائب الدخل وذلك بالاستعانة بالخبرة الإستشارية لأحد الخبراء وفى حالة اختلاف النتائج النهائية للضرائب عن المبالغ الأولية التى تم تسجيلها. مثل تلك الفروق ستؤثر على ضرائب الدخل ومخصص الضرائب المؤجلة فى السنة التى حدثت فيها تلك الفروق.

ب - الاضمحلال فى قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال فى قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم ادارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذى ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ت - مخصص مردوات مبيعات البضائع

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردوات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردوات المبيعات وحجم الإيرادات وحجم المبيعات وتواريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دورياً" بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية مردوات المبيعات.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين فى الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقدم الفنى. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

تقوم ادارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقدم الى صافى قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

٢,٣ الاحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فان تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي والذي من الممكن ان يكون لها تاثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.

٣,٣ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على اساس القيمة السوقية للأداة المالية او لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية
- يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريّة - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٤ إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناجمة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٢-٤ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ الاعتراف والقياس الأولي

يتم اثبات الأصول الثابتة اوليا بالتكلفة ولاحقا بالتكلفة بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال ان وجد. تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل ، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخليا تتضمن تكلفة الأصل وتكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الاخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي تم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله ، وكذلك تكاليف إزالتها إعادة تسوية الموقع الذي به هذه الأصول .

ب التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة احلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال واذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لاحلال هذا المكون بشرط امكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للاهلاك بناءا على تكلفة الاصل الثابت ناقصا القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الانتاجي المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالته المتوقع ان يكون عليها في نهاية عمره الانتاجي المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للاهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت على اساس العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم اهلاكها ويتم مراجعة طريقة الاهلاك والاعمار الانتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية .
وفيما يلي بيانا بالاعمار الانتاجية المقدره لكل نوع من الاصول الثابتة :-

نسبة الإهلاك

٢٪
من ٦٪ الي ١٠٪
٢٠٪
١٢,٥٪
١٢,٥٪
٦٪
٥٪
٣٪
١٠٪

الأصل

مبانى وانشاءات
الات ومعدات واجهزة معامل ومكونات مخازن
وسائل نقل وانتقال
عدد وأدوات
آلات تصوير وكاتبه وحاسبه
أثاث مكاتبى وتليفونات
أجهزة كهربائية
تركيبات
تجهيزات وتحسينات مباني

د ارباح وخسائر راسمالية

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل .

٣-٤ مشروعات تحت التنفيذ

- يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند الانتهاء من استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.
- يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء او انشاء أصل وتحميلها كجزء من تكلفة الاصل .

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- المواد الخام ومواد التعبئة : بالتكلفة بإتباع طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- قطع الغيار : بالتكلفة بإتباع طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- الإنتاج التام : بالتكلفة بإتباع طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام.

بضاعة بالطريق : بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم إدراجها في القوائم المالية المستقلة عندما يتم تحويل المخاطر إلى الشركة ويتم تحديد ذلك على أساس شروط الشحن. وتشمل التكلفة سعر شراء المواد والمصروفات المباشرة المتكبدة حتى تاريخه.

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

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

٥-٤ الأصول غير ملموسة

أ- الاعتراف

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناه لأغراض والمتوقع يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة .
لا يتم رسملة الأصول غير ملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام التي أنفقت فيه المصروفات.

ب- القياس الأولي

يتم قياس الأصول الغير ملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفاضة ويتم عرض الأصول غير ملموسة بالصافي بعد خصم مجمع الاستهلاك والإنخفاض في القيمة

ج- النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير ملموسة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها.

د- الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الانتاجية للأصول الغير ملموسة هذا ويتم إستهلاك الأصول غير ملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحه للإستخدام أما إذا كان العمر الانتاجي للأصول غير ملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي لهذه الأصول وقد تم تحديد العمر الانتاجي للأصل الغير ملموس ١٥ سنة طبقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨

٦-٤ مصروفات البحث والتطوير

يتم الاعتراف بجميع مصروفات البحث بقائمة الدخل في السنة التي تحققت فيها تلك المصروفات ويتم رسملة مصروفات التطوير عند الوفاء بشروط الاعتراف بالأصل ويكون ذلك عادة عند تسجيل المستحضر ويتم إدراجها بقائمة الدخل عند إنتاج المستحضرات

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٧-٤ الإيراد

يتم إثبات الإيرادات بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد العميل وذلك من خلال تطبيق نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. ويتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل ، يتطلب المعيار المصري للمحاسبة رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم ، مع الأخذ في

الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. يحدد المعيار أيضاً المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد

أ. مبيعات الأدوية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات الأدوية عند تسليم وشحن المنتجات للموزعين التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية الأدوية إلى المشتري والموزع بحيث لا يكون للشركة سيطرة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

ب. إيرادات الفوائد والإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عندما يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيراد بشكل دقيق. ويتم إثبات إيرادات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مع الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق والذي يمثل معدل العائد.

ج. يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق

. يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

٨-٤ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- الأصول المالية

يلزم معيار المحاسبة رقم (٤٧) بالنسبة لصافي الاستثمار في عقود تأجير تمويلي بتطبيق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على كافة الأصول المالية ، حيث يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية على ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول

المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها .

المرحلة الأولى : خسائر الائتمان المتوقعة على مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر الائتمان منخفضة نسبياً .

بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر إئتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهر ويحتسب العائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) .

الخسارة الائتمانية المتوقعة تمثل الخسارة المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر التي قد تحدث خلال ال ١٢ شهراً القادمة بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية : خسائر الائتمان المتوقعة على مدار الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدثت زيادة جوهرية في مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الأولي بها ، إلا أنها لم تصل إلى مرحلة التعثر بعد نظراً لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث لتعثر .

تحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الأصل ، ويستمر احتساب العائد على أساس القيمة الإجمالية للأصول .

المرحلة الثالثة : خسائر الائتمان المتوقعة على مدار الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يتوفر دليل على أنها أصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل عمر الأصل المالي (بدون خصم مخصص الائتمان) ، تهتمش العوائد على الحسابات المدرجة في هذه المرحلة.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

- الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستراتيجية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير

عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

- تتمثل القيمة الإستراتيجية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستراتيجية أو قيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٩-٤ إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

تثبت عمليات شراء أذون الخزانة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أذون الخزانة بقائمة المركز المالي مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

١٠-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

١١-٤ الضرائب

- ضريبة الدخل
تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

١٢-٤ العملاء وأوراق قبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى وموردين دفعات مقدمة

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولي ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالقيمة الاسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة عند الإثبات الأولي ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

١٣-٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

١٤-٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع مبلغ يوازي ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ويقف الاستقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاستقطاع.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١٥-٤ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يمكن ان تقرر الجمعية العامة تجنيب نسبة من الأرباح كاحتياطي عام. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. ويعتبر الاحتياطي العام جزءاً من الاحتياطيات الأخرى.

١٦-٤ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لفترة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاعتراف والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

١٧-٤ نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد حصتها في التأمينات الاجتماعية طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ويتم تحميلها ضمن بند الأجور والمرتبات بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٨-٤ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالي باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية في تاريخ المركز المالي.

١٩-٤ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام لدفع توزيع أرباح عندما يتم اعتماد ذلك التوزيع، ولم يعد التوزيع تحت تصرف الشركة. وفقاً لقانون ١٥٩، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة.

٢٠-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٢١-٤ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع لأجل والنقدية بالصندوق وغطاءات خطابات الضمان.

٢٢-٤ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتماشى مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٢٣-٤ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة على عدد الأسهم العادية للشركة عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام.

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-٢٤ إدارة رأس المال

تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتي تتضمن ما يلي:

- تحقيق الاستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الالتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الاستثمار.
- التأكد من الالتزام بالإجراءات والقواعد التي تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

٤-٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية العملاء وأوراق القبض وبعض أرصدة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى و أرصدة النقدية بالصندوق و لدى البنوك كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دفعات مقدمة والمقاولون والموردون وأوراق الدفع وبعض أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.
- طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٤-٢٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء وأوراق القبض وبعض المدينون والحسابات المدينة الأخرى والموردون وبعض الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى ، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات والإجراءات التي تتبعها إدارة الشركة لخفض أثر تلك المخاطر.

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية في تسوية التزاماته مما يؤدي إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدود نظراً لأن معظم المديونيات تتمثل في عملاء ذوي سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

ج. خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر التغير في قيمة ادارة المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة بالسوق، ويعتبر هذا الخطر محدوداً نظراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجاتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل علي مواردها الذاتية .

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

شركة اكوابر فارما (ش.م.م)
القولن المالية الدوربة عن الفترة المالية المنتهبة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكتبية	حاسب آلي و برامج تشغيلية	وسائل نقل و انتقال	الات ومعدات	تجهيزات ومرافق	مباني وانشاءات	اراضى
جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصري	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى	جنبه مصرى
٤١٠,٥٧٢,٦١٧	١٨,١٢٠,٠٨٨	٦,٣٩٧,٢٤٥	١١,٠٨٧,٩٠٧	٧,٢٩٢,٢٠٠	٢١٣,٥٢١,٥١٣	٩٩,٤٥١,٥٥٤	٥٤,٢٨٤,٥٢٩	٤١٧,٦٣١
٤,٩٣٠,٥٧٢	--	١,٦١,٤٦٤	٥٦٣,٧٧٠	--	٤٠٤٠,٣٨	١,٦٥٣,٠٠	--	--
(٤٧٠٠)	--	--	(٤٧٠٠)	--	--	--	--	--
٤١٥,٤٩٨,٥٣٩	١٨,١٢٠,٠٨٨	٦,٥٥٨,٧٠٩	١١,٦٤٦,٩٧٧	٧,٢٩٢,٢٠٠	٢١٧,٥٦١,٥٥١	٩٩,٦١٦,٨٥٤	٥٤,٢٨٤,٥٢٩	٤١٧,٦٣١
١٨٢,٧٨٩,٨٥٤	١٨,١٠٢,٥٧٥	٤,٩٠٠,٥٨٥	٧,١٥٢,٠٣٥	٤,٨٩٠,٤٠٢	٩٠,٩٠٨,٥٩٣	٤٤,٤٢٨,١٨٣	١٢,٤٠٧,٤٨١	--
١٣,٥٢٠,٤٠٦	١,٩٤٦	٩٧,٨٧٥	٤٤٠,٩٧٩	٣٧٥,١٧١	٨,٢٩٤,٤٥٤	٣,٧٦٧,١٦٣	٥٤٢,٨١٩	--
(٢٢٠٩)	--	--	(٢٢٠٩)	--	--	--	--	--
١٩٦,٣٠٨,٠٥٠	١٨,١٠٤,٥٢١	٤,٩٩٨,٤٦٠	٧,٥٩٠,٨٠٥	٥,٢٦٥,٥٧٣	٩٩,٢٠٣,٠٤٧	٤٨,١٩٥,٣٤٦	١٢,٩٥٠,٣٠٠	--
٢١٩,١٩٠,٤٨٩	١٥,٥٦٧	١,٥٦٠,٢٤٩	٤,٠٥٦,١٧٢	٢,٠٢٦,٦٢٨	١١٨,٣٥٨,٥٠٤	٥١,٤٢١,٥٠٨	٤١,٣٣٤,٢٢٩	٤١٧,٦٣١

٥. الأصول الثابتة (بالصافي)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/٦/٣٠
تكالفة الأصول فى ٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/٦/٣٠
الإضافات خلال الفترة	--	--	--
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	--
تكالفة الأصول فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	--	--	--
إهلاك الفترة	--	--	--
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠
صافى تكلفة الاصل فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/١/١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠

- تم تخصيص مصروف الإهلاك على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	جنبه مصرى
١٢٩٧٣٤٥١	٩٩٨١٨
٤٤٧١٣٧	١٣٥٢٠٤٠٦

تكاليف النشاط
مصروفات بيع وتوزيع
مصروفات ادارية وعمومية

سردھ اکتوبر تا مارتھ (ش.م.م)
القول المالى التورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكتبية	حاسب آلي وبرامج تشغيلية	وسائل نقل و انتقال	الات ومعدات	تجهيزات ومرافق	مباني وأنشآت	أراضى	الأصول الثابتة (بالصافي)
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
٣٤٨٩٤٣٣٢١	١٨١٢٠٠٨٨	٦١١٩٨٧٢	١٠٨٧٢٠٤٦	٧٠٧٧٩٧٠	١٥٤٠٥٢٩٩٨	٩٧٩٩٨١٨٧	٥٤٢٨٤٥٢٩	٤١٧٦٣١	تكلفة الأصول فى ٢٠٢٥/١/١
١١٥٨٣٨٠٨	--	٢٧٧٣٧٣	٢٢٠٥٦١	٢٧٨٧٣٠	٩٣٥٣٧٧٧	١٤٥٣٣٦٧	--	--	الإضافات خلال العام
٥٠٤٦٤٧٤٣	--	--	--	--	٥٠٤٦٤٧٤٣	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٤١٩٢٠٥)	--	--	(٤٧٠٠٠)	(٦٤٥٠٠)	(٣٥٠٠٠٥)	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٤١٠٥٧٢٦٦٧	١٨١٢٠٠٨٨	٦٣٩٧٢٤٥	١١٠٨٧٩٠٧	٧٢٩٢٢٠٠	٧١٣٥٢١٥١٣	٩٩٤٥١٥٥٤	٥٤٢٨٤٥٢٩	٤١٧٦٣١	فى الأصول
١٥٦٩١٥٢١٧	١٧٤٨٩٩٤٨	٤٧١٤٢٤٣	٦٢٥٥٣٥٠	٤٢١٩٨٠٩	٧٥٩٥١٤١٠	٣٦٩٢٢٦١٣	١١٣٢١٨٤٤	--	٢٠٢٥/١/١ فى
٢٦٢٩١١٤٦	٦١٢٦٢٧	١٨٦٣٤٢	٨٩٨٦٨٩	٧٣٥٠٩٣	١٥٣٠٧١٨٨	٧٤٦٥٥٧٠	١٠٨٥٦٣٧	--	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١
(٤١٦٥٠٩)	--	--	(٢٠٠٤)	(٦٤٥٠٠)	(٣٥٠٠٠٥)	--	--	--	إهلاك العام
١٨٢٧٨٩٨٥٤	١٨١٠٢٥٧٥	٤٩٠٥٨٥	٧١٥٢٠٣٥	٤٨٩٠٤٠٢	٩٠٩٠٨٥٩٣	٤٤٤٢٨١٨٣	١٢٤٠٧٤٨١	--	مجمع اهلاك الإستبعادات
٢٢٧٧٨٢٨١٣	١٧٥١٣	١٤٩٦٦٠	٣٩٣٥٨٧٢	٢٤٠١٧٩٨	١٢٢٦١٢٩٢٠	٥٥٠٢٣٣٧١	٤١٨٧٧٠٤٨	٤١٧٦٣١	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/٢
									٢٠٢٥/٣/٣١ صافى

- تم تخصيص مصروف الإهلاك على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تكاليف النشاط
جنيه مصرى	مصروفات بيع وتوزيع
٢٥٢٢١١١٢	٢٠٢٦١٢
٨٦٧٤٢٢	٢٠٢٥/٣/٣١
٢٦٢٩١١٤٦	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١ ٠٩٨ ١٦١	٧٧٨ ١٦١
٣ ٩٤٨ ٩٦٩	--
٤ ٩٦٣ ٩٥١	--
٧٢٥ ٠٠٠	٧٢٥ ٠٠٠
١١ ٢٣٦ ٠٨١	١ ٥٠٣ ١٦١

٧. أصول غير ملموسة (بالصافي)

الاجمالى	جنيه مصري	جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	٢٠٢٦/١/١ تكلفه الاصل فى
١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	٢٠٢٦/٦/٣٠ تكلفه الاصل فى
٧١ ٧٩١ ١٩٣	٧١ ٧٩١ ١٩٣	٧١ ٧٩١ ١٩٣	٢٠٢٦/١/١ مجمع الاهلاك فى
٥٠٢٨ ٥٢١	٥٠٢٨ ٥٢١	٥٠٢٨ ٥٢١	استهلاك الفترة
٧٦ ٨١٩ ٧١٤	٧٦ ٨١٩ ٧١٤	٧٦ ٨١٩ ٧١٤	٢٠٢٦/٦/٣٠ مجمع الاهلاك فى
٧١٠١٦٠٠٦	٧١٠١٦٠٠٦	٧١٠١٦٠٠٦	٢٠٢٦/٦/٣٠ صافى تكلفه الاصل فى
الاجمالى	جنيه مصري	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤٢ ٩٦٠ ٢٩٣	١٤٢ ٩٦٠ ٢٩٣	١٤٢ ٩٦٠ ٢٩٣	٢٠٢٥/١/١ تكلفه الاصل فى
٤ ٨٧٥ ٤٢٧	٤ ٨٧٥ ٤٢٧	٤ ٨٧٥ ٤٢٧	إضافات العام
١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ تكلفه الاصل فى
٦١ ٩٥٤ ٨٤٥	٦١ ٩٥٤ ٨٤٥	٦١ ٩٥٤ ٨٤٥	٢٠٢٥/١/١ مجمع الاهلاك فى
٩ ٨٣٦ ٣٤٨	٩ ٨٣٦ ٣٤٨	٩ ٨٣٦ ٣٤٨	استهلاك العام
٧١ ٧٩١ ١٩٣	٧١ ٧٩١ ١٩٣	٧١ ٧٩١ ١٩٣	٢٠٢٥/١٢/٣١ مجمع الاهلاك فى
٧٦٠٤٤ ٥٢٧	٧٦٠٤٤ ٥٢٧	٧٦٠٤٤ ٥٢٧	٢٠٢٥/١٢/٣١ صافى تكلفه الاصل فى

تتمثل الأصول غير الملموسة في نقل ملكية خمسة (٥) مستحضرات دوائية وكافة الحقوق المرتبطة بها من حقوق فكرية كبراءة اختراع وغيره وحقوق الانتاج والبيع والتسويق حصلت عليها الشركة من شركة سيجما للصناعات الدوائية بموجب عقد الاتفاق المبرم بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٧ ، وكذا تكلفة دراسات المستحضرات الجديدة وتقوم الشركة باستهلاك هذه الحقوق بداية من ١ يوليو ٢٠١٨ علي مدار ١٥ سنة العمر الانتاجي المقرر لهذه الحقوق بالإضافة إلى برامج الحاسب الآلي والتي يتم إستهلاكها على مدار ٨ سنوات .

٨. أصول ضريبية موجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٣٨ ٥٣٣ ٣٤٤)	(٢٧ ٣٠٣ ٥٩١)	
(٥١٥ ٩٠٣)	(١١ ٢٢٩ ٧٥٣)	
(٣٩ ٠٤٩ ٢٤٧)	(٣٨ ٥٣٣ ٣٤٤)	
		رصيد أول العام
		الضريبة المحملة على قائمة الدخل / المكونة (أصل)
		رصيد آخر العام (أصل)

٩. المخزون (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	خامات
١٠٨ ٨٨٦ ٦٥٣	١٥٧ ٢٠٨ ٥٣٢	الاعتمادات المستندية
٥٣ ٦٨٠ ٨٣٤	٣١ ٩٢٨ ٤٤٩	مخزن مواد تعبئة وتغليف
٢٦ ٠٤٨ ٥٧٣	٤١ ٣٤٢ ٧٠٢	انتاج تحت التشغيل
١٨ ٦٣٦ ٧٧٩	١٧ ٠٩٢ ٦٤٢	انتاج تام
٦٠ ٤٠٨ ٧٩٥	٧٦ ٨٦٥ ٢٨٤	قطع غيار ومستلزمات انتاج
٩ ٢٧٧ ٣٩٥	٩ ٥٧٣ ٦٩٣	خامات و مواد تعبئة لدى الغير
٢٢ ٩٠٤ ٥٦١	٣٥ ٧٢٠ ٠٢٣	مخزون اخري
٢ ٦٩٢ ٧٢٦	٢ ٢٢٢ ٩٢٢	الاجمالي
٣٠٢ ٥٣٦ ٣١٦	٣٧١ ٩٥٤ ٢٤٧	(يخصم)
(٥ ٧١٦ ٧٣٢)	(٧ ٤١٤ ٠٩٦)	اضمحلال المخزون*
٢٩٦ ٨١٩ ٥٨٤	٣٦٤ ٥٤٠ ١٥١	الصافي

١٠. العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	اوراق قبض
٥٨٩ ٤٧٤ ٣٠٢	٥٤٢ ٧٠٣ ٩١٢	عملاء
١٠٦ ٧٧٤ ٩٠٤	٩٢ ٩٥٠ ٢٩٥	عملاء تصدير
٤٦ ٧٤٣ ١٥٤	٥ ١٩٢ ٨٩٠	
٧٤٢ ٩٩٢ ٣٦٠	٦٤٠ ٨٤٧ ٠٩٧	
(١٦٦ ٨٥٢ ٤٩٢)	(١٦٦ ٨٥٢ ٤٩٢)	(يخصم)
(٢٧ ٣١٥ ١٧٧)	(٢١ ٣١٥ ١٧٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لاوراق القبض
٥٤٨ ٨٢٤ ٦٩١	٤٥٢ ٦٧٩ ٤٢٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٦ ٨٥٢ ٤٩٢	--	--	١٦٦ ٨٥٢ ٤٩٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة لاوراق القبض
٢١ ٣١٥ ١٧٧	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٧ ٣١٥ ١٧٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
١٨٨ ١٦٧ ٦٦٩	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١٩٤ ١٦٧ ٦٦٩	

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨ ١٧٦ ١٨٨	١٧ ٨٦٠ ٥٤٠	موردين دفعات مقدمة
٩٩٨ ٩٥٩	٩٩٩ ٧١٧	عهد وسلف عاملين
١ ٥٦٩ ٣٣٣	١ ٤٣٦ ٦٣١	تأمينات لدي الغير
١١ ٢٦٣ ٠٩٩	٩ ٠٢٦ ٧٦٩	مصاريف مدفوعه مقدما
١ ٠٧٦ ١٠١	٣١٤ ٦٠٣	عهد مستديمة وموقتة
٢٥٩ ٨٤٥	٣٤٨ ٥٦٧	مصلحة الضرائب (ضرائب القيمة المضافة)
٨ ٠٤٨ ١٤٥	١٦ ٨٤٧ ٦٢١	مصلحة الضرائب (ضرائب خصم من المنبع)
١ ٠٦٥ ٠٢٢	٦٣٣ ٤٣٠	ارصدة مدينة اخرى
٤٢ ٤٥٦ ٦٩١	٤٧ ٤٦٧ ٨٧٨	
(١ ٠٤٣ ٤٩٧)	(١ ٠٤٣ ٤٩٧)	(يخصم)
٤١ ٤١٣ ١٩٤	٤٦ ٤٢٤ ٣٨١	الخسائر الانتمائية المتوقعة

١٢. النقدية وما فى حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧ ٦٩١ ٧٢٨	٢ ١١٢ ٣٦٦	حسابات جارية محلي
١٩ ٠٦٧ ٣٦٤	٨٣ ٠٤٦ ٣٦٤	حسابات جارية اجنبية
١٧٧ ٧٤٥ ٣٢٥	--	ودائع لاجل
٣٦٥ ٨٩٥	٤٨٩ ٣٥١	نقدية بالصندوق
٢١٤ ٨٧٠ ٣١٢	٨٥ ٦٤٨ ٠٨١	

١٣. رأس المال المدفوع

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط ثلاثمائة مليون جنيهًا مصريًا فقط لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائة وعشرون مليوناً فقط لا غير) القيمة الاسمية لكل منها ١٠ جنيه مصري.
- تجدر الإشارة إلى أنه بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة الغير عادية لمساهمي الشركة على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة برأس مال الشركة وفقاً لما يلي :
- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصري ، ورأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري أو ما يعادلها بالعملات الحرة ، وقد تم التأشير بالسجل التجارى للشركة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ برقم إيداع (١٦٣٠) وجارى إستكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديل.

وفقاً لقرارات الجمعية العامة العادية والغير عادية بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ فقد تمت الموافقة الآتي:

وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية فقد تمت الموافقة على توزيع أسهم مجانية للسادة المساهمين بواقع سهم مجاني لكل سهم والموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٦٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١٢٠ مليون جنيه مصري موزعة على عدد ١٢ مليون سهم.

وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية فقد تمت الموافقة على تعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة وذلك بتعديل رأس المال المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه مصري ليصبح ١٢٠ مليون جنيه مصري وكذلك تمت الموافقة على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بهيكل المساهمين ، وقد تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٧٤١٤٨ بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٢ بتلك التعديلات .

المؤسسون	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة
		جنيه مصرى	%
الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	٣٧٠٠ ٢٦٠	٣٧٠٠ ٢٦٠	%٣٠,٨٣٦
الشركة السعودية المصرية للاستثمارات الصناعية	٣ ٤٤٤ ٥٥٤	٣٤ ٤٤٥ ٥٤٠	%٢٨,٧٠٤
الشركة العربية المشتركة للاستثمار	١ ٨٩٤ ٧٢٠	١٨ ٩٤٧ ٢٠٠	%١٥,٧٨٩
المجموعة السعودية للاستثمارات والتسويق المحدودة	١ ٥٧٨ ٩٤٠	١٥ ٧٨٩ ٤٠٠	%١٣,١٥٨
مساهمين اخرون	١ ٣٨١ ٥٢٦	١٣ ٨١٥ ٢٦٠	%١١,٥١٣
	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

١٤. الاحتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٢٣٥ ٨٨٦
١٠٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٠٠ ٨٥٨ ٧٣٤

الاحتياطي العام
الاحتياطي القانوني

١٥. احتياطي فروق تقييم

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)
(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)

(خسائر) اكتوارية - مزايا عاملين

١٦. الارباح المرحلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٣٥ ٥٩١ ٣٤١	٢٠٤ ٢٤٤ ١٠٧
٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧	١٥١ ٨٣٨ ٨٥٠
(٢٧ ٩٣٥ ٩٨٢)	(٢٠ ٥٧٤ ٦٩٠)
(٦ ٧٦٤ ١١٤)	(٧ ٥٩١ ٩٤٣)
(٤ ٧٧٧ ٨٣٧)	٧ ٦٧٥ ٠١٧
٥٠١ ٨٣٧ ٣٤٥	٣٣٥ ٥٩١ ٣٤١

ارباح مرحلة عن أعوام سابقة
ارباح العام ٢٠٢٥/٢٠٢٤
توزيعات أرباح ٢٠٢٥/٢٠٢٤
تكوين احتياطي قانوني
تسويات علي الارباح المرحلة

١٧. التزامات مزايا العاملين (بالصافي)

١٧-١ وصف الخطة

يستحق العامل مكافأة نهاية الخدمة ما لم يتحقق سبب آخر لحرمانه منها وتكون مدة خدمته بالشركة لا تقل عن خمس سنوات وتحسب مكافأة نهاية الخدمة في حالة استحقاقها أجر شهر عن كل سنة من السنوات الخمس الأولى ، وأجر شهرين عن كل سنة من السنوات الخمس التالية ، وأجر ثلاث شهور عن كل سنة من السنوات التالية ويمول النظام بالكامل من الشركة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٩ ٣٠٨ ٧٠٩	--	رصيد أول المدة
--	١٠٣ ٤٦١ ٩٤٤	تسوية على رصيد أول المدة من تقييم الإكتواري
٥ ٤٢٥ ٠٠٠	٥ ٧٥٤ ٩٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
١٠ ٠٧٥ ٠٠٠	٢٢ ٣٢٣ ١٨٢	مصروف الفائدة
(٦٢٠ ٧٦٧)	(١٥ ٨٥٤ ٨٦٥)	المدفوعات / المزايا المسددة من النظام او الشركة
--	٢١ ٧٥٧ ١٥٣	الخسارة الإكتوارية - التعديل في الافتراضات الاكتوارية المالية
--	١١ ٨٦٦ ٣٦٦	المكسب الإكتواري - الخبرة
١٦٤ ١٨٧ ٩٤٢	١٤٩ ٣٠٨ ٧٠٩	
(١١ ١١٠ ٧٩٤)	(١١ ١١٠ ٧٩٤)	أصول نظام مزايا العاملين
١٥٣ ٠٧٧ ١٤٨	١٣٨ ١٩٧ ٩١٥	صافي الإلتزام

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٦ ٩٧٦ ٣٦٤	١١٩ ٣٨٧ ١٨٠	إلتزام مزايا العاملين طويل الأجل
١٦ ١٠٠ ٧٨٤	١٨ ٨١٠ ٧٣٥	إلتزام مزايا العاملين قصير الأجل
١٥٣ ٠٧٧ ١٤٨	١٣٨ ١٩٧ ٩١٥	

١٧-٢ الافتراضات الإكتوارية لتحديد التزامات مزايا العاملين

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
% ١٩,٢٠	% ٢٢,٩٨	معدل سعر الخصم :
% ١٥,٢٠	% ٢٨,١٥	معدل تضخم الأسعار :
% ١٥	% ٢٠	معدل زيادة التعويض :

تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية

التأثير على التزامات المزايا	التغير فى الافتراض	
النقص	الزيادة	
١٥٤ ٧٨٤ ٦٧٣	١٤٤ ٢٠٧ ٢٦٦	معدل سعر الخصم (نقطة)
١٤٩ ٣٠٨ ٧٠٩	١٤٩ ٣٠٨ ٧٠٩	معدل تضخم الأسعار (نقطة)
١٤٤ ١٦٣ ٥٩١	١٥٤ ٧٨٧ ٤٩٩	معدل زيادة التعويض (نقطة)

١٨. القروض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المسدد خلال الفترة	القروض المضافة	١ يناير ٢٠٢٦	الحد الائتماني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ٢٥٤ ٧٥٢	١٦ ٥٠١ ٨٧٠	--	٥٧ ٧٥٦ ٦٢٢	١٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك أسكندرية
٣٢ ٩١٩ ٧٤٣	٢١ ٥١٣ ٨٩٩	٤٢ ٩٨٧ ٢١٥	١١ ٤٤٦ ٤٢٧	٦٠ ٦٤٢ ٤١٨	بنك اجريكول
٧٤ ١٧٤ ٤٩٥	٣٨ ٠١٥ ٧٦٩	٤٢ ٩٨٧ ٢١٥	٦٩ ٢٠٣ ٠٤٩	١٨٨ ٦٤٢ ٤١٨	

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٢٥١ ٠١٢	٢٤ ٧٥٢ ٨٨٢	قروض - طويل الاجل
٦٥ ٩٢٣ ٤٨٣	٤٤ ٤٥٠ ١٦٧	قروض - قصير الاجل
٧٤ ١٧٤ ٤٩٥	٦٩ ٢٠٣ ٠٤٩	الاجمالي

١٩. مخصصات مطلوبات محتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢ ٦٤٢ ٢٥١	(١٠٢ ٣٣٩)	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٧٤٤ ٥٩٠	مخصص مطلوبات محتملة
٤ ٩٩٥ ٢٤٢	--	--	٤ ٩٩٥ ٢٤٢	مخصص مردوات المبيعات*
٦٧ ٦٣٧ ٤٩٣	(١٠٢ ٣٣٩)	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٥ ٧٣٩ ٨٣٢	

* يتم خصم مخصص مردوات المبيعات من المبيعات المفصح عنها (ايضاح ٢٥)

٢٠. تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الضمانات	الحد المصرح به	
جنيه مصري	جنيه مصري			
٢ ٩٠٧ ٣١٨	١٢ ٥٤٢ ٩٧٤	شيكات	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك كريدي اجريكول
٨٢ ٠١٢ ٤٨٩	٧٨ ٦٩٧ ٢٤٧	شيكات	١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك الاسكندرية
٧١ ١٤٠ ٤٦١	٦٤ ٥٦٦ ٥٢٩	شيكات	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مصرف ابو ظبي
--	٢ ٠١٢ ٠٨١	شيكات	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك الاهلي الكويتي
٤ ٢٠٧ ٣٨٨	٢٢ ١٤٢ ٩٤٤	شيكات	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك القطري
٢٩ ٩٦٥ ٤١٤	١٧ ٣٣١ ٠٣٣	شيكات	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك الاهلي المصري
٧ ٢٤١ ٠٢٨	٧ ٢٤١ ٠٢٨	شيكات	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك تجاري الدولي
٩٢	--	شيكات	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك الامارات دبي
١٩٧ ٤٧٤ ١٩٠	٢٠٤ ٥٣٣ ٨٣٦			

٢١. موردون وارواق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٣ ٣٩١ ٠٣١	٥٥ ٦١٧ ١٠٣
٥ ٨٧٤ ٣٣٣	--
٤٩ ٢٦٥ ٣٦٤	٥٥ ٦١٧ ١٠٣

موردون
أوراق دفع

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩ ٩١٨ ٥٠٨	٦ ٠٨٤ ٠٢١
١ ٨٥١ ٧٩١	١ ٣٠٣ ٠١٨
١٦ ١٧٥ ٩٣٩	٢٦ ٥٨٦ ١٥٩
٢ ٤٥٩ ٤٣٤	٢ ١١٦ ٣٥١
٥٦٠ ١١٨	٥٤٦ ٧٤١
١ ٩٠٦ ٧٧٧	١ ٩٩٤ ٧٤٩
٣ ٧٦٩ ٠٥٧	٢ ٠٧٤ ٢٢٤
٢ ٢٣٠ ٤٣٣	٤ ٥٥٢ ٢٥٠
٣٨ ٨٧٢ ٠٥٧	٤٥ ٢٥٧ ٥١٣

عملاء دفعات مقدمة
دائنو توزيعات
مصاريف مستحقة
مصلحة الضرائب - كسب عمل
مصلحة الضرائب (خصم والتحويل)
أرصدة دائنة أخرى
التأمين الصحي
هيئة التأمينات الاجتماعية
الاجمالي

٢٣. ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١ ١١٦ ٨٩١	٤٨ ٤١٨ ٠١٤
(٥١ ١١٦ ٨٩١)	(٤٨ ٤١٨ ٠١٤)
٤٨ ٤١٨ ٠١٤	٤٩ ١٣٤ ٥٨٦
٤٨ ٤١٨ ٠١٤	٤٩ ١٣٤ ٥٨٦

رصيد اول المدة
المسدد خلال العام
المكون خلال الفترة / العام

- وفيما يلي الحركة التي تمت علي ضريبة الدخل خلال الفترة :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٩٢ ٤٥٣ ٧٥٩	٢٤٢ ٩١٢ ٢٠٠	الربح المحاسبي قبل الضريبة
		يضاف / (يخصم):
١٣ ٥٢٠ ٤٠٦	٣٦ ١٢٧ ٤٩٣	الاهلاك المحاسبي
٢ ٤٧٥ ٧٩٩	٣ ٧٦٩ ٠٥٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل
--	١ ٢٦٦ ٨٦٤	فروق العملة
٢ ١٥٧ ١٠٥	٤ ٣٦٠ ٩٥٠	بدلات اعضاء مجلس الادارة
٣٦ ٦٠٠ ٠٠٠	٥١ ٠١٤ ٩٧٣	مخصصات
--	(٦٨ ٨٨٣ ٢٩٩)	مخصصات انتهي الغرض منها
(١٢١ ٦٤٨)	(١ ١٨٠ ٤٧٨)	مخصصات مستخدمة
(٢٨ ٧٠٩ ٤٨٣)	(٥٣ ٢١٢ ٤٢٠)	الاهلاك الضريبي
--	(٩٨٤ ١٦٧)	فروق عملة
--	--	خصومات اخري
٢١٨ ٣٧٥ ٩٣٨	٢١٥ ١٩١ ١٧٣	صافي الربح الضريبي المعدل
٢١٨ ٣٧٥ ٩٣٨	٢١٥ ١٩١ ١٧٣	الوعاء الخاضع للضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	نسبة الضريبة طبقاً لسعر قانون الضرائب
٤٩ ١٣٤ ٥٨٦	٤٨ ٤١٨ ٠١٣	ضريبة الدخل عن الفترة
٤٩ ١٣٤ ٥٨٦	٤٨ ٤١٨ ٠١٤	ضريبة الدخل
%٢٥,٥٣	%١٩,٩٣	سعر الضريبة الفعلي

٢٤. المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٤٦ ١٣٨ ١٥٤	٦٣٤ ٦٩٦ ٧١٣	مبيعات محلي
٧٤ ٤٠٧ ٥٤٢	١١٠ ٤٦٠ ٨٠٨	مبيعات تصدير
٦٩ ٩٨٥	٢٤٣ ١٧١	ايرادات التشغيل للغير
٨٢٠ ٦١٥ ٦٨١	٧٤٥ ٤٠٠ ٦٩٢	

٢٥. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٦٢ ٠٩٣ ٤٦٣	٤٠٦ ١٤٢ ٦٥٨	تكلفة الإنتاج المباع
٥ ٩٢٧ ٩٨١	٧ ٤٥٧ ١١٥	دمغة طبية
١١٥ ٦٨٤	٦٣ ٢٦٦	تكلفة التشغيل للغير
٤٦٨ ١٣٧ ١٢٨	٤١٣ ٦٦٣ ٠٣٩	

٢٦. مصروفات توزيعية وبيعية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢ ٩٤٩ ٤٣٣	٢٧ ٠٧٢ ٠٥١	أجور ومرتبات
٩٦٧ ٠٩١	٣ ٢١٨ ٤٩٠	دعاية وإعلان ومؤتمرات
٥٤ ٥٩٥	٩٩ ٨١٨	إهلاكات
١٤ ٧٨٧ ٧١٦	١٦ ٦٦٧ ٨٠٦	مصروفات سفر وإنقالات
٢٤ ٨٤٠ ٧٥٣	١٠ ٦٦٦ ٧٥٨	بونس وعينات
٦ ٢٢٩ ٠٢٣	٨ ٨٣٤ ٢٨١	مصروفات تصدير
٩٣٥ ٨٥٧	١ ٠٩٨ ٨٩٠	مصروف بوالص تأمين
٦٨ ٨٩٩	١٥ ٠٠٠	إهلاك أصول غير ملموسة برامج
٣ ١١٢ ٩٩٥	٢ ٥٦٥ ٠٠٦	أخرى
٧٣ ٩٤٦ ٣٦٢	٧٠ ٢٣٨ ٠٩٩	

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٠ ٤٣٨ ١٧٣	٢٤ ٠٦٥ ٧٩٨	مرتبات و ما في حكمها
١ ٩٧٧ ٧٣٠	٢ ١٣٥ ٨٧٠	بدلات سفر وإنقالات
١ ٤٥٤ ٣٩٨	١ ١١٨ ٨٩٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤٢٦ ٨٢٦	٤٤٧ ١٣٧	إهلاكات
٢٠٢ ٠٨٥	٨٣٩ ٤٩١	إستراكات
١ ٢٣٢ ١٠٠	٨٥١ ٢١٨	مصروف تأمين
١ ٨٦٣ ٧٤٧	٢ ٠٧٤ ٢٤٠	مساهمة تكافلية
٣ ٠٠٥ ٦٧٤	٢ ٥٩٩ ٦٢٦	أخرى
٣٠ ٦٠٠ ٧٣٣	٣٤ ١٣٢ ٢٧٠	

٢٨. نصيب السهم من الأرباح خلال العام

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٢ ٧٦٩ ٠٩٨	١٤٣ ٨٣٥ ٠٧٧	صافى أرباح الفترة
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم للقائمة
٧,٧٣	١١,٩٩	نصيب السهم من الأرباح خلال الفترة

٢٩. الموقف الضريبي

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية في المواعيد المقررة وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :

أ. الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتباري

- السنوات حتى ٢٠١٤ تم فحص الشركة وتم السداد.
- السنوات ٢٠١٩/٢٠١٥ تم فحص الشركة وفي انتظار النتيجة .
- سنة ٢٠٢٠ تم الفحص وجاري انتظار نتيجة الفحص .
- السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢ تم اخطار الشركة بمطالبة الفحص عن تلك السنوات وحتى تاريخه لم يتم الفحص .
- السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٥ تم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام والشركة ملتزمة بأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون ٢٠٢٠ لسنة ٢٠٢٠

ب. الضريبة على المرتبات

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد
- سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥ الشركة منتظمة في استقطاع ضريبة المرتبات والأجور من العاملين بالشركة وتوريدها الى مصلحة الضرائب وذلك طبقاً لأحكام المادة ١٤ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

ج. الضريبة على القيمة المضافة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٣ تم فحص الشركة وتم السداد.
- السنوات ٢٠٢٤ / ٢٠٢٥ تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام طبقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وقانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

د. ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ تم فحص الشركة وتم السداد .
- السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠٢٥ تقوم الشركة بسداد ضريبة الدمغة بانتظام والشركة ملتزمة بتطبيق احكام القانون ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وتعديلاته

هـ. التأمينات الاجتماعية

- تقوم الشركة بسداد التأمينات الاجتماعية المستحقة بانتظام ولا توجد متاخرات علي الشركة حتي تاريخه.

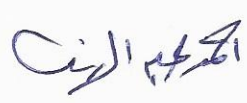
رئيس مجلس الإدارة

أ/ سيد زكريا البهي



العضو المنتدب

دكتور/ أحمد عبدالرؤف



المدير المالي

أ / إيهاب أحمد

