شركة اكتوبر فارما
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣
قائمة المركز المالى الدورية	٤
قائمة الدخل (الارباح 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	٩-٢٨

KRESTON EGYPT
تامر نبراوى وشركاه

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس ادارة شركة اكتوبر فارما
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المرفقة لشركة اكتوبر فارما - شركة مساهمة مصرية – فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل الدورية والدخل الشامل الدورية والتغيرات فى حقوق الملكية الدورية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا 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 جوهريا فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا 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 ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى : ١١ نوفمبر ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
تامر محمد نبراوي
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٣٨٩"
تامر نبراوى وشركاه
KRESTON EGYPT

كريستون إجيبت محاسبون قانونيون ومستشارون
عضو مستقل شبكة كريستون جلوبال
٥ شارع الأهرام - روكسى - مصر الجديدة - القاهرة
ت : ٠٢٢٤١٤١٦١١ ف : ٠٢٢٦٩٠٤٣٠٣
www.kreston-eg.com

قائمة المركز المالى الدورية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٥)	٢١٩ ٦٣٣ ٠٤٧	٢٢٧ ٧٨٢ ٨١٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	١١ ٠٨٢ ١٨٧	١ ٥٠٣ ١٦١
اصول غير ملموسة	(٧)	٦٨ ٥٠٢ ٨١٥	٧٦ ٠٤٤ ٥٢٧
أصول ضريبية مؤجلة	(٨)	٣٩ ٦٤٨ ٧١١	٣٨ ٥٣٣ ٣٤٤
إجمالى الأصول غير المتداولة		٣٣٨ ٨٦٦ ٧٦٠	٣٤٣ ٨٦٣ ٨٤٥
الأصول المتداولة			
المخزون والاعتمادات المستندية	(٩)	٣٢٤ ٥٨٥ ٠٢٧	٣٦٤ ٥٤٠ ١٥١
العملاء و أوراق قبض	(١٠)	٥٤٠ ٧٦٢ ٩١٣	٤٥٢ ٦٧٩ ٤٢٨
مدينون وأرصدة مدينة أخري	(١١)	٣٩ ٦١٤ ٣٥٠	٤٦ ٤٢٤ ٣٨١
النقدية وما في حكمها	(١٢)	٤٢٣ ٢٣٤ ١٣٦	٨٥ ٦٤٨ ٠٨١
إجمالى الأصول المتداولة		١ ٣٢٨ ١٩٦ ٤٢٦	٩٤٩ ٢٩٢ ٠٤١
اجمالي الاصول		١ ٦٦٧ ٠٦٣ ١٨٦	١ ٢٩٣ ١٥٥ ٨٨٦
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣)	٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(١٤)	١٠٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٠٠ ٨٥٨ ٧٣٤
إحتياطي فروق تقييم	(١٥)	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)
الأرباح المرحلة	(١٦)	٣٨١ ٨٣٧ ٣٤٥	٣٣٥ ٥٩١ ٣٤١
صافي ارباح الفترة / العام		٢٢٢ ٨٣٣ ٧١٩	٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧
إجمالى حقوق الملكية		٨٧٩ ٠٤٥ ٧١٩	٦٨٨ ٩٢٥ ٨١٩
الالتزامات غير المتداولة			
مزايا العاملين طويلة الاجل	(١٧)	١٤٦ ٨٩٧ ١٣١	١١٩ ٣٨٧ ١٨٠
القروض طويلة الاجل	(١٨)	--	٢٤ ٧٥٢ ٨٨٢
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		١٤٦ ٨٩٧ ١٣١	١٤٤ ١٤٠ ٠٦٢
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(١٩)	٦٤ ٦١٠ ٤٤٩	٥٥ ٧٣٩ ٨٣٢
المستحق من القروض قصيرة الاجل خلال العام	(١٨)	٦٠ ٤٢١ ٥٦٥	٤٤ ٤٥٠ ١٦٧
تسهيلات ائتمانية	(٢٠)	٣١٤ ٢٤٠ ١٤٨	٢٠٤ ٥٣٣ ٨٣٦
موردون وأوراق دفع	(٢١)	٧٠ ٥٩٠ ٢١٢	٤٩ ٢٦٥ ٣٦٤
مزايا العاملين قصيرة الاجل	(١٧)	١٥ ٤٨٠ ٠١٧	١٨ ٨١٠ ٧٣٥
دائنون وأرصدة دائنة أخري	(٢٢)	٣٨ ٧٢٠ ٠٨٩	٣٨ ٨٧٢ ٠٥٧
ضريبة الدخل المستحقة	(٢٣)	٧٧ ٠٥٥ ٨٥٦	٤٨ ٤١٨ ٠١٤
إجمالى الالتزامات المتداولة		٦٤١ ١٢٠ ٣٣٦	٤٦٠ ٠٩٠ ٠٠٥
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١ ٦٦٧ ٠٦٣ ١٨٦	١ ٢٩٣ ١٥٥ ٨٨٦

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق".

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / إيهاب أحمد	دكتور/ أحمد عبدالرءوف	أ/ سيد زكريا البهي

قائمة الدخل (أرباح و خسائر) الدورية

	إيضاح	التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي المبيعات	(٢٤)	١٢٣٧ ٣٨٨ ٧٢٤	١١٢٠ ١١٨ ١٢٩	٤١٦ ٧٧٣ ٠٤٣	٣٧٤ ٧١٧ ٤٣٧
(يخصم)					
تكلفة المبيعات	(٢٥)	(٧٠٦ ٧٢٩ ٨١٩)	(٦٣٦ ٧٧٦ ٩٧٠)	(٢٣٨ ٥٩٢ ٦٩١)	(٢٢٣ ١١٣ ٩٣١)
مجمل الربح		**٥٣٠ ٦٥٨ ٩٠٥**	**٤٨٣ ٣٤١ ١٥٩**	**١٧٨ ١٨٠ ٣٥٢**	**١٥١ ٦٠٣ ٥٠٦**
(يخصم)					
مصروفات توزيعية وبيعية	(٢٦)	(١٠٦ ٩٧٣ ٢٨٢)	(١٠٧ ٤٧٠ ٤٨٠)	(٣٦ ٧٣٥ ١٨٣)	(٣٣ ٥٢٤ ١١٨)
مصروفات عمومية وادارية	(٢٧)	(٥١ ٥٢٥ ٢٨٥)	(٤٤ ٠١٢ ٣١١)	(١٧ ٣٩٣ ٠١٥)	(١٣ ٤١١ ٥٧٨)
مكافآت وبدلات مجلس الإدارة		(٣ ٠٢٧ ٣٢٦)	(٣ ٠٩٩ ٦٥٨)	(٨٧٠ ٢٢١)	(٨٧٢ ٤٢٣)
اجمالي المصروفات		**(١٦١ ٥٢٥ ٨٩٣)**	**(١٥٤ ٥٨٢ ٤٤٩)**	**(٥٤ ٩٩٨ ٤١٩)**	**(٤٧ ٨٠٨ ١١٩)**
صافى ربح النشاط		**٣٦٩ ١٣٣ ٠١٢**	**٣٢٨ ٧٥٨ ٧١٠**	**١٢٣ ١٨١ ٩٣٣**	**١٠٣ ٧٩٥ ٣٨٧**
يضاف / (يخصم)					
مصروفات تمويلية		(٤٧ ٧٢٠ ١٧٩)	(١٠٢ ٣٩٥ ٢٨١)	(١٨ ٣٣٧ ٦٢٨)	(٣١ ٥١٩ ٨٣٩)
فروق ترجمة العملة		٧ ٢٦٥ ٣٤٨	(٣ ٥٩٦ ٧٨٧)	٧ ٥٣٩ ١٢٧	(٢ ٣٤٥ ٧١٧)
فوائد دائنة		١٧ ٧١١ ٦٧٣	١ ٣٥٩ ٦٧٧	٨ ٥٠١ ٦٦٣	١ ٣٥٩ ٦٧٧
الايرادات الاخري		٨ ٠٧٨ ٧٠٦	٢٨٠ ٠٠٠	٧ ٦٢٩ ٧٠٦	--
مزايا العاملين (مساهمة/ مزايا محددة)		(٢٤ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١١ ٣٧٤ ٥٧٣)	(٩ ٣٠٠ ٠٠٠)	(١ ٣٧٤ ٥٧٣)
مخصص مطالبات		(١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)
اضمحلال المخزون		(٣ ٨٩٤ ٣٥٣)	--	(٣ ٨٩٤ ٣٥٣)	
خسائر ائتمانية متوقعة		(٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩ ١٨٦ ٣٢١)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		**٢٩٨ ٧٧٤ ٢٠٧**	**١٨٥ ٨٤٥ ٤٢٥**	**١٠٦ ٣٢٠ ٤٤٨**	**٦١ ٩١٤ ٩٣٥**
يضاف / (يخصم)					
الضريبة المؤجلة	(٨)	١ ١١٥ ٣٦٧	١٢ ١٢٤ ٠١٢	٥٩٩ ٤٦٤	٧ ٨٨٣ ٠٦٣
ضريبة الدخل	(٢٣)	(٧٧ ٠٥٥ ٨٥٦)	(٤٩ ٣٥٨ ٦٦١)	(٢٧ ٩٢١ ٢٧٠)	(١٣ ٩٥٦ ٣٢٠)
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب		**٢٢٢ ٨٣٣ ٧١٨**	**١٤٨ ٦١٠ ٧٧٦**	**٧٨ ٩٩٨ ٦٤٢**	**٥٥ ٨٤١ ٦٧٨**
نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)	(٢٨)	٩,٢٨	٦,١٩	٣,٢٩	٢,٣٣

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

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / إيهاب أحمد	دكتور/ أحمد عبدالرءوف	أ/ سيد زكريا البهي

قائمة الدخل الشامل الدورية

	التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح الفترة بعد الضرائب	٢٢٢ ٨٣٣ ٧١٨	١٤٨ ٦١٠ ٧٧٦	٧٨ ٩٩٨ ٦٤٢	٥٥ ٨٤١ ٦٧٨
بنود الدخل الشامل الشامل				
خسائر إكتوارية من نظم المزايا المحددة للعاملين	--	--		--
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٢٢٢ ٨٣٣ ٧١٨	١٤٨ ٦١٠ ٧٧٦	٧٨ ٩٩٨ ٦٤٢	٥٥ ٨٤١ ٦٧٨

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

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / إيهاب أحمد	دكتور/ أحمد عبدالرءوف	أ/ سيد زكريا البهي

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية

	رأس المال المدفوع	إحتياطى قانوني	إحتياطى عام	احتياطي فروق تقييم	الارباح المرحلة	صافى ارباح الفترة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦							
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٢٣٥ ٨٨٦	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	٣٣٥ ٥٩١ ٣٤١	٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧	٦٨٨ ٩٢٥ ٨١٩
المحول الى الارباح المرحلة	--		--		٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧	(٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧)	--
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٥	--		--		(٢٧ ٩٣٥ ٩٨٢)		(٢٧ ٩٣٥ ٩٨٢)
المحول الي احتياطي قانوني	--	٦ ٧٦٤ ١١٤	--		(٦ ٧٦٤ ١١٤)		--
المحول من الارباح المرحلة الي راس المال	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠				(١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		--
تسويات علي الارباح المرحلة	--		--		(٤ ٧٧٧ ٨٣٧)		(٤ ٧٧٧ ٨٣٧)
صافى أرباح الفترة	--		--		--	٢٢٢ ٨٣٣ ٧١٨	٢٢٢ ٨٣٣ ٧١٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	٣٨١ ٨٣٧ ٣٤٥	٢٢٢ ٨٣٣ ٧١٨	٨٧٩ ٠٤٥ ٧١٩
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥							
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٦٤٣ ٩٤٣	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	--	٢٠٤ ٢٤٤ ١٠٧	١٥١ ٨٣٨ ٨٥٠	٥٦٩ ٣٤٩ ٧٤٨
المحول الى الارباح المرحلة	--	--	--	--	١٥١ ٨٣٨ ٨٥٠	(١٥١ ٨٣٨ ٨٥٠)	--
تسويات علي الارباح المرحلة	--	--	--	--	٧ ٦٧٥ ٠١٧	--	٧ ٦٧٥ ٠١٧
توزيعات أرباح عام ٢٠٢٤	--	--	--	--	(٢٠ ٥٧٤ ٦٩٠)		(٢٠ ٥٧٤ ٦٩٠)
المحول الي احتياطي قانوني	--	٧ ٥٩١ ٩٤٣	--	--	(٧ ٥٩١ ٩٤٣)	--	--
احتياطي فروق التقيم من خلال دراسة الاكتواري ٢٠٢٤/٢٠٢٥	--	--	--	(٤١ ٢٣٧ ١٢١)			(٤١ ٢٣٧ ١٢١)
صافى أرباح الفترة	--	--	--	--	--	١٤٨ ٦١٠ ٧٧٦	١٤٨ ٦١٠ ٧٧٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٢٣٥ ٨٨٦	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	(٤١ ٢٣٧ ١٢١)	٣٢٧ ٩١٦ ٣٢٤	١٤٨ ٦١٠ ٧٧٦	٦٦٣ ٨٢٣ ٧٣٠

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

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / إيهاب أحمد	دكتور/ أحمد عبدالرءوف	أ/ سيد زكريا البهي

قائمة التدفقات النقدية الدورية

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب		٢٩٨ ٧٧٤ ٢٠٧	١٨٥ ٨٤٥ ٤٢٥
تعديلات لتسوية صافى ربح الفترة مع التدفقات من انشطة التشغيل			
اهلاك الاصول الثابتة	(٥)	٢٠ ٣٢٨ ٠٧٦	١٩ ٦٢٨ ٦٥٥
استهلاك الأصول الغير ملموسة	(٧)	٧ ٥٤١ ٧١٢	٧ ٣٦٤ ١٩٧
خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء		٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ١٨٦ ٣٢١
المكون من مخصصات		١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠
مزايا العاملين		٢٤ ١٧٩ ٢٣٤	٧ ٦٧٥ ٠١٨
الاضمحلال في قيمة المخزون		(١ ٠٦١ ٣١٤)	--
مصروفات تمويلية		٤٧ ٧٢٠ ١٧٩	١٠٢ ٣٩٥ ٢٨١
التسوية على الأرباح المرحلة		(٤ ٧٧٧ ٨٣٧)	--
صافى أرباح التشغيل		**٤١٩ ٧٠٤ ٢٥٧**	**٣٥٠ ٠٩٤ ٨٩٧**
التغير فى المخزون والاعتمادات المستندية	(٩)	٤١ ٠١٦ ٤٣٨	(٧١ ٥٢٩ ١٠٥)
التغيير في عملاء واوراق القبض	(١٠)	(٩٧ ٠٨٣ ٤٨٦)	٩٨ ٣٠١ ٢٥٠
التغير فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١)	٦ ٨١٠ ٠٣١	٢ ٧١١ ٤٤٥
التغير فى الموردون وأوراق الدفع	(٢١)	٢١ ٣٢٤ ٨٤٨	(٥٠ ٧٧١ ٧٨٤)
التغير فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٢)	(١٤٩ ٩٦٨)	(٢٩ ١٦٨ ٧١٢)
التغير في مزايا العاملين		--	٩٩ ١٦٧ ٣١٧
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**٣٩١ ٦٢٢ ١٢١**	**٣٩٨ ٨٠٥ ٣٠٨**
المسدد من ضريبة الدخل	(٢٣)	(٤٨ ٤١٨ ٠١٤)	(٥٧ ٤٣٤ ٣٥٨)
المستخدم من المخصصات	(١٩)	(٩ ١٢٩ ٣٨٣)	(٥٤ ٥٧٦ ٠٤٣)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		**٣٣٤ ٠٧٤ ٧٢٤**	**٢٨٦ ٧٩٤ ٩٠٧**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة	(٥)	(١٢ ١٨٠ ٨٠٢)	(٩ ٢٨٦ ٨٦٩)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	(٥)	٢ ٤٩١	--
(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	(٩ ٥٧٩ ٠٢٦)	(٨٣٣ ٤٣٧)
استبعادات في مشروعات تحت التنفيذ		--	٩٣٢ ١١٤
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(٢١ ٧٥٧ ٣٣٧)**	**(٩ ١٨٨ ١٩٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المحصل من التسهيلات	(٢٠)	٤٠٣ ٠٤٩ ٢٩٢	--
المسدد من التسهيلات	(٢٠)	(٢٩٣ ٣٤٢ ٩٨٠)	(٩٤ ٠٦١ ٨٣٦)
المحصل من القروض	(١٨)	٤٧ ٩٧١ ١٥٣	(٤ ٣٧٢ ٤٤٢)
المسدد من القروض	(١٨)	(٥٦ ٧٥٢ ٦٣٧)	--
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢٧ ٩٣٥ ٩٨٢)	(٢٠ ٤١٣ ٧١٩)
التغير في إحتياطي فروق التقييم		--	(٤١ ٢٣٧ ١٢١)
مصروفات تمويلية		(٤٧ ٧٢٠ ١٧٩)	(١٠٢ ٣٩٥ ٢٨١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة/ (المستخدمة في) أنشطة التمويل		**٢٥ ٢٦٨ ٦٦٧**	**(٢٦٢ ٤٨٠ ٣٩٩)**
صافى التغير فى أرصدة النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**٣٣٧ ٥٨٦ ٠٥٥**	**١٥ ١٢٦ ٣١٦**
النقدية وما فى حكمها فى اول الفترة		٨٥ ٦٤٨ ٠٨١	٥٢ ٥٢٤ ٢١٦
النقدية وما فى حكمها فى اخر الفترة	(١٢)	**٤٢٣ ٢٣٤ ١٣٦**	**٦٧ ٦٥٠ ٥٣٢**

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

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / إيهاب أحمد	دكتور/ أحمد عبدالرءوف	أ/ سيد زكريا البهي

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 ١٩٨٧/٤/١١ .

٢,١ غرض الشركة

إنتاج الأدوية البشرية في شكل كبسول - أقراص - لبوس - شراب - نقط - اسبراى - مراهم - محاليل (ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول اعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات سالفة الذكر أو تشتريها او 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 وفقا لما يلي:

٣,١

إنتاج الأدوية البشرية في شكل (كبسول - أقراص - لبوس - شراب - نقط - لاستخدام الداخلي والخارجي اسبراى بخاخات للاستنشاق - مراهم وكريمات وجيل - بودرات للإستخدام الداخلى والخارجى ، بودرات في أكياس - محاليل - حقن وفيل - مسحوق لعمل معلق- أكياس فوارة - اللاصقات الطبية - أقراص للذوبان فى 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 او 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 القانونى لتصبح وفقا لما يلى:

"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 مزاولة 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 التجارى . وتم تجديدها لمدة ٢٥ سنة أخرى اعتبارًا من ١٠ أبريل ٢٠١٢ وتنتهي في ٩ أبريل ٢٠٣٧.

٦,١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى أخر ديسمبر من كل عام.

٧,١ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة في تاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- تم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدا التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التى يتم اثباتها بالقيمة العادلة.
- تم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنية المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة

٢. أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

- **الاعتراف الاولي**

تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.
تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات 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 الأخر 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 الإلتزامات 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 وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.
الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 الإئتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".
ينتج عن محددات الخسائر الإئتمانية المتوقعة (احتمالية التعثر – القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة – معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.
يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة علي ثلاثة مستويات (الأساسي – الأفضل – الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى مدة العقد).
يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) 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 سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخر.
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 أيضًا بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد 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 والاحكام الشخصية

١,٣ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصى وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات وكذلك الايرادات والمصروفات . يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى 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 الإعتبارية وتقوم الشركة باجراء 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 الائتمانى 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 مركز هم الائتمانى لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ت - مخصص مردودات مبيعات البضائع

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الايرادات وحجم المبيعات وتواريخ انتهاء صلاحيه البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دوريا" بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية مردودات المبيعات.

ج - الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجى على التقدير و الحكم الشخصى المبنى على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة أخذين فى الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التى تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفنى. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

د - التخفيض فى قيمة المخزون

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

٢,٣ الاحكام الشخصية الهامة في 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 للادوات 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 فإنة يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخرا ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية – 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 المحاسبيه التالية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقه فى جميع السنوات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية.

٤-١ إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

تدرج التعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس سعر الصرف السارى فى تاريخ المعاملة وفى تاريخ المركز المالي يتم تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام اسعار الصرف السارية فى ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة من ربح أو خسارة والناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. و يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بإستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

٤-٢ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ الاعتراف والقياس الأولى

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 الاخري التي تستلزمها عملية تجهيز ها إلي 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 تكلفتة 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 فى نهاية عمره الانتاجى المقدر ، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حاليا نتيجة التخلص من الأصل ، إذا كان بحالتة المتوقع ان يكون عليها فى نهاية عمره الانتاجى المقدر.

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

الأصل	نسبة الإهلاك
مبانى وانشاءات	٢٪
الات ومعدات واجهزة معامل ومكونات مخازن	من ٦٪ الي ١٠٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
عدد وأدوات	١٢,٥٪
آلات تصوير وكاتبة وحاسبة	١٢,٥٪
أثاث مكتبي وتليفونات	٦٪
أجهزة كهربائية	٥٪
تركيبات	٣٪
تجهيزات وتحسينات مباني	١٠٪

د ارباح وخسائر راسمالية

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

٤-٣ 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 الايرادات بقائمة الارباح 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 الارباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٤-٥ الأصول غير الملموسة

أ- الإعتراف

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

ب- القياس الأولى

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

ج- النفقات اللاحقة

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

د- الاستهلاك

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

٤-٦ مصروفات البحث والتطوير

يتم الإعتراف 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)

٤-٧ الإيراد

يتم إثبات الإيرادات بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) ، ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد العميل وذلك من خلال تطبيق نموذجا 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 المصرى للمحاسبة رقم (٤٨) من المنشأت ممارسة الحكم ، مع الأخذ في

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

أ. مبيعات الادوية

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

ب. إيرادات الفوائد والايرادات الأخرى

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد عندما يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الإقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيراد بشكل دقيق. ويتم إثبات إيرادات الفوائد وفقا لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى 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 وفقا لمبدأ الاستحقاق

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

٤-٨ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المتداولة

- **الأصول المالية**

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

المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ويتم انتقال الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا الي التغير في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الاولي بها .

المرحلة الاولي : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الإعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر الإئتمان منخفضة نسبيا .

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

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

المرحلة الثانية : خسائر الائتمان المتوقعة علي مدار الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثانية للأصول المالية التي حدث زيادة جوهرية في مخاطرها الإئتمانية منذ الاعتراف الاولي بها ، الا انها لم تصل الي مرحلة التعثر بعد نظرا لعدم وجود دليل موضوعي يؤكد حدوث لتعثر .

تحتسب الخسارة الإئتمانية المتوقعة الناتجة عن كل احتمالات التعثر خلال المدة الزمنية المتبقية من عمر الاصل ، ويستمر احتساب العائد علي اساس القيمة الاجمالية للأصول .

المرحلة الثالثة : خسائر الإئتمان المتوقعة علي مدار الحياة – اضمحلال قيمة الإئتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الاصول المالية التي يتوفر دليل علي انها اصبحت متعثرة (غير منتظمة) وفي هذه الحالة تحتسب الخسائر الإئتمانية المتوقعة لكامل عمر الاصل المالي (بدون خصم مخصص الإئتمان) ، تهمش العوائد علي 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 مالى لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.
يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير

عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصـول أو مجموعات الأصـول .يتم الإعتراف بخسـائر الإضـمحلال فى قائمة الدخل.

- تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الإستخدامية أو قيمتة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى فى تاريخ المركز المالى. وفى حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك فى الحدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتة التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الأهلاك) لو لم يتم الإعتراف بخسارة الإضمحلال.

٤-٩ إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

تثبت عمليات شراء أذون الخزانة بالقيمة الإسمية 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.

٤-١٠ مخصصات

يتم إثبات المخصص عند وجود التزام قانونى أو استدلالى حالى 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 فى تاريخ إعداد القوائم المالية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير لها.

٤-١١ الضرائب

- ضريبة الدخل

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

- الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف السنة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى تم أعداد القوائم المالية طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ، ويأخذ فى 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 الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

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

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسـابات المدينة الأخري بالتكلفة عند الإثبات الأولي ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالقيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصـيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينون وبقيمة الديون الردينة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخري بالتكلفة عند الإثبات الاولي ، وعند القياس اللاحق في تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إثباتها بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة.

٤-١٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها ادارة الشركة وبنفس اسس التعامل مع الغير.

٤-١٤ الاحتياطي القانوني

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

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٤-١٥ 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 جزء من الاحتياطيات الأخرى.

٤-١٦ 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 الارباح 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 الارباح أو الخسائر المستقلة.

٤-١٧ 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.

٤-١٨ الالتزامات العرضية والارتباطات

تظهر الالتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً بالإضافة إلى الارتباطات خارج المركز المالى باعتبارها لا تمثل أصول أو التزامات فعلية فى تاريخ المركز المالى.

٤-١٩ توزيعات الأرباح

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

٤-٢٠ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٤-٢١ النقدية وما فى حكمها

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

٤-٢٢ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتماشى مع التغيرات فى العرض المستخدم فى العام الحالى.

٤-٢٣ ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق تقسيم أرباح الشركة علي 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 للادوات المالية

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

٤-٢٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

أ. خطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان فى خطر إخفاق أحد أطراف الأداة المالية فى تسوية التزاماته مما يؤدى إلى تكبد الشركة خسائر مالية ويعتبر هذا الخطر الى حد ما محدود نظرا لأن معظم المديونيات تتمثل فى عملاء ذوى سمعة وملاءة مالية جيدة.

ب. خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة فى خطر تعرض الشركة لصعوبات فى جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالى 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 نظيراً لاعتماد الشركة في تمويل احتياجتها التمويلية لسداد التزاماتها الجارية وتمويل الاصول طويلة الاجل على مواردها الذاتية .

د. خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر الصرف ، الذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

٥. الأصول الثابتة (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	اراضى	مبانى وانشاءات	تجهيزات ومرافق	الات ومعدات	وسائل نقل و انتقال	حاسب آلي و برامج تشغيلية	اثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة الأصول فى ٢٠٢٦/١/١	٤١٧ ٦٣١	٥٤ ٢٨٤ ٥٢٩	٩٩ ٤٥١ ٥٥٤	٢١٣ ٥٢١ ٥١٣	٧ ٢٩٢ ٢٠٠	١١ ٠٨٧ ٩٠٧	٦ ٣٩٧ ٢٤٥	١٨ ١٢٠ ٠٨٨	٤١٠ ٥٧٢ ٦٦٧
الاضافات خلال الفترة			٥ ١٧٤ ٦٣٦	٥ ٩٧٢ ٦٩٣		٥٦٣ ٧٧٠	٤٦٩ ٧٠٣		١٢ ١٨٠ ٨٠٢
الاستبعادات خلال الفترة						(٤ ٧٠٠)			(٤٧٠٠)
تكلفة الأصول فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	٤١٧ ٦٣١	٥٤ ٢٨٤ ٥٢٩	١٠٤ ٦٢٦ ١٩٠	٢١٩ ٤٩٤ ٢٠٦	٧ ٢٩٢ ٢٠٠	١١ ٦٤٦ ٩٧٧	٦ ٨٦٦ ٩٤٨	١٨ ١٢٠ ٠٨٨	٤٢٢ ٧٤٨ ٧٦٩
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	--	١٢ ٤٠٧ ٤٨١	٤٤ ٤٢٨ ١٨٣	٩٠ ٩٠٨ ٥٩٣	٤ ٨٩٠ ٤٠٢	٧ ١٥٢ ٠٣٥	٤ ٩٠٠ ٥٨٥	١٨ ١٠٢ ٥٧٥	١٨٢ ٧٨٩ ٨٥٤
إهلاك الفترة		٨١٤ ٢٢٨	٥ ٦٤٨ ٤٩٨	١٢ ٤٨٨ ٩٦١	٥٦١ ٩٢٤	٦٦٣ ٢٩٧	١٤٨ ٢٤٨	٢ ٩٢٠	٢٠ ٣٢٨ ٠٧٦
مجمع اهلاك الاستبعادات						(٢ ٢٠٩)	--	--	(٢٢٠٩)
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	--	١٣ ٢٢١ ٧٠٩	٥٠ ٠٧٦ ٦٨١	١٠٣ ٣٩٧ ٥٥٤	٥ ٤٥٢ ٣٢٦	٧ ٨١٣ ١٢٣	٥ ٠٤٨ ٨٣٣	١٨ ١٠٥ ٤٩٥	٢٠٣ ١١٥ ٧٢١
صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٤١٧ ٦٣١	٤١ ٠٦٢ ٨٢٠	٥٤ ٥٤٩ ٥٠٩	١١٦ ٠٩٦ ٦٥٢	١ ٨٣٩ ٨٧٤	٣ ٨٣٣ ٨٥٤	١ ٨١٨ ١١٥	١٤ ٥٩٣	٢١٩ ٦٣٣ ٠٤٧

- تم تخصيص مصروف الاهلاك علي النحو التالي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصرى
تكاليف النشاط	١٩ ٥٠١ ٢٧٥
مصروفات بيع وتوزيع	١٤٩ ٢٢٥
مصروفات ادارية و عمومية	٦٧٧ ٥٧٦
	٢٠ ٣٢٨ ٠٧٦

٥. الأصول الثابتة (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	اراضى	مبانى وأنشاءات	تجهيزات ومرافق	الات ومعدات	وسائل نقل و انتقال	حاسب آلي و برامج تشغيلية	اثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة الأصول فى ٢٠٢٥/١/١	٤١٧ ٦٣١	٥٤ ٢٨٤ ٥٢٩	٩٧ ٩٩٨ ١٨٧	١٥٤ ٠٥٢ ٩٩٨	٧ ٠٧٧ ٩٧٠	١٠ ٨٧٢ ٠٤٦	٦ ١١٩ ٨٧٢	١٨ ١٢٠ ٠٨٨	٣٤٨ ٩٤٣ ٣٢١
الاضافات خلال العام	--	--	١ ٤٥٣ ٣٦٧	٩ ٣٥٣ ٧٧٧	٢٧٨ ٧٣٠	٢٢٠ ٥٦١	٢٧٧ ٣٧٣	--	١١ ٥٨٣ ٨٠٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	--	٥٠ ٤٦٤ ٧٤٣	--	--	--	--	٥٠ ٤٦٤ ٧٤٣
الاستبعادات خلال العام	--	--	--	(٣٥٠ ٠٠٥)	(٦٤ ٥٠٠)	(٤ ٧٠٠)	--	--	(٤١٩ ٢٠٥)
تكلفة الأصول فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤١٧ ٦٣١	٥٤ ٢٨٤ ٥٢٩	٩٩ ٤٥١ ٥٥٤	٢١٣ ٥٢١ ٥١٣	٧ ٢٩٢ ٢٠٠	١١ ٠٨٧ ٩٠٧	٦ ٣٩٧ ٢٤٥	١٨ ١٢٠ ٠٨٨	٤١٠ ٥٧٢ ٦٦٧
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	--	١١ ٣٢١ ٨٤٤	٣٦ ٩٦٢ ٦١٣	٧٥ ٩٥١ ٤١٠	٤ ٢١٩ ٨٠٩	٦ ٢٥٥ ٣٥٠	٤ ٧١٤ ٢٤٣	١٧ ٤٨٩ ٩٤٨	١٥٦ ٩١٥ ٢١٧
إهلاك العام	--	١ ٠٨٥ ٦٣٧	٧ ٤٦٥ ٥٧٠	١٥ ٣٠٧ ١٨٨	٧٣٥ ٠٩٣	٨٩٨ ٦٨٩	١٨٦ ٣٤٢	٦١٢ ٦٢٧	٢٦ ٢٩١ ١٤٦
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٣٥٠ ٠٠٥)	(٦٤ ٥٠٠)	(٢ ٠٠٤)	--	--	(٤١٦ ٥٠٩)
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	--	١٢ ٤٠٧ ٤٨١	٤٤ ٤٢٨ ١٨٣	٩٠ ٩٠٨ ٥٩٣	٤ ٨٩٠ ٤٠٢	٧ ١٥٢ ٠٣٥	٤ ٩٠٠ ٥٨٥	١٨ ١٠٢ ٥٧٥	١٨٢ ٧٨٩ ٨٥٤
صافى تكلفة الأصل ٢٠٢٥/١٢/٣١	٤١٧ ٦٣١	٤١ ٨٧٧ ٠٤٨	٥٥ ٠٢٣ ٣٧١	١٢٢ ٦١٢ ٩٢٠	٢ ٤٠١ ٧٩٨	٣ ٩٣٥ ٨٧٢	١ ٤٩٦ ٦٦٠	١٧ ٥١٣	٢٢٧ ٧٨٢ ٨١٣

- تم تخصيص مصروف الاهلاك علي النحو التالي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى
تكاليف النشاط	٢٥ ٢٢١ ١١٢
مصروفات بيع وتوزيع	٢٠٢ ٦١٢
مصروفات ادارية وعمومية	٨٦٧ ٤٢٢
	٢٦ ٢٩١ ١٤٦

٦. مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مشروع مستحضرات طبية	١ ٥٩٨ ١٦١	٧٧٨ ١٦١
تحديث برنامج الاوركل	٨ ٣٢٤ ٠٢٦	--
تطوير المعامل	١ ١٦٠ ٠٠٠	٧٢٥ ٠٠٠
الاجمالي	١١ ٠٨٢ ١٨٧	١ ٥٠٣ ١٦١

٧. أصول غير ملموسة (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
تكلفه الاصل فى ٢٠٢٦/١/١	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠
تكلفه الاصل فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٦/١/١	٧١ ٧٩١ ١٩٣	٧١ ٧٩١ ١٩٣
استهلاك الفترة	٧ ٥٤١ ٧١٢	٧ ٥٤١ ٧١٢
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٧٩ ٣٣٢ ٩٠٥	٧٩ ٣٣٢ ٩٠٥
صافي التكافة في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٦٨ ٥٠٢ ٨١٥	٦٨ ٥٠٢ ٨١٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	الاجمالى جنيه مصري
تكلفه الاصل فى ٢٠٢٥/١/١	١٤٢ ٩٦٠ ٢٩٣	١٤٢ ٩٦٠ ٢٩٣
إضافات العام	٤ ٨٧٥ ٤٢٧	٤ ٨٧٥ ٤٢٧
تكلفه الاصل فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠	١٤٧ ٨٣٥ ٧٢٠
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	٦١ ٩٥٤ ٨٤٥	٦١ ٩٥٤ ٨٤٥
استهلاك العام	٩ ٨٣٦ ٣٤٨	٩ ٨٣٦ ٣٤٨
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧١ ٧٩١ ١٩٣	٧١ ٧٩١ ١٩٣
صافي تكلفه الاصل في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧٦ ٠٤٤ ٥٢٧	٧٦ ٠٤٤ ٥٢٧

- تتمثل الاصول 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 المقدر لهذه الحقوق بالإضافة إلى برامج الحاسب الآلى والتى يتم إستهلاكها على مدار ٨ سنوات .

٨. اصول ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول العام	(٣٨ ٥٣٣ ٣٤٤)	(٢٧ ٣٠٣ ٥٩١)
الضريبة المحملة على قائمة الدخل / المكونة (أصل)	(١ ١١٥ ٣٦٧)	(١١ ٢٢٩ ٧٥٣)
رصيد أخر العام (أصل)	(٣٩ ٦٤٨ ٧١١)	(٣٨ ٥٣٣ ٣٤٤)

٩. المخزون (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خامات	١٣١ ٦٣٤ ٧١٣	١٥٧ ٢٠٨ ٥٣٢
الاعتمادات المستندية	٧٢ ٦٢٩ ١٧٢	٣١ ٩٢٨ ٤٤٩
مخزن مواد تعبئة وتغليف	٢٩ ٠٩٣ ٨٣٩	٤١ ٣٤٢ ٧٠٢
انتاج تحت التشغيل	١٣ ٠٧٣ ١٨٩	١٧ ٠٩٢ ٦٤٢
أنتاج تام	٤٦ ٩١٧ ٨٨٤	٧٦ ٨٦٥ ٢٨٤
قطع غيار ومستلزمات انتاج	١٠ ٠٨٩ ٥٢٨	٩ ٥٧٣ ٦٩٣
خامات و مواد تعبئة لدى الغير	٢١ ٨٨١ ١٥٩	٣٥ ٧٢٠ ٠٢٣
مخزون اخري	٥ ٦١٨ ٣٢٥	٢ ٢٢٢ ٩٢٢
الاجمالي	**٣٣٠ ٩٣٧ ٨٠٩**	**٣٧١ ٩٥٤ ٢٤٧**
(يخصم)		
اضمحلال المخزون*	(٦ ٣٥٢ ٧٨٢)	(٧ ٤١٤ ٠٩٦)
الصافي	**٣٢٤ ٥٨٥ ٠٢٧**	**٣٦٤ ٥٤٠ ١٥١**

١٠. العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اوراق قبض	٥٥٦ ٧٩٥ ٩٧٢	٥٤٢ ٧٠٣ ٩١٢
عملاء	١٣٨ ٠٢٧ ٤٥٣	٩٢ ٩٥٠ ٢٩٥
عملاء تصدير	٤٣ ١٠٧ ١٥٧	٥ ١٩٢ ٨٩٠
	٧٣٧ ٩٣٠ ٥٨٢	٦٤٠ ٨٤٧ ٠٩٧
(يخصم)		
الخسائر الائتمانية المتوقعه لاوراق القبض	(١٦٦ ٨٥٢ ٤٩٢)	(١٦٦ ٨٥٢ ٤٩٢)
الخسائر الائتمانية المتوقعه للعملاء	(٣٠ ٣١٥ ١٧٧)	(٢١ ٣١٥ ١٧٧)
	٥٤٠ ٧٦٢ ٩١٣	٤٥٢ ٦٧٩ ٤٢٨

	١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الخسائر الائتمانية المتوقعه لاوراق القبض	١٦٦ ٨٥٢ ٤٩٢	--	--	١٦٦ ٨٥٢ ٤٩٢
الخسائر الائتمانية المتوقعه للعملاء	٢١ ٣١٥ ١٧٧	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٣٠ ٣١٥ ١٧٧
	١٨٨ ١٦٧ ٦٦٩	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١٩٧ ١٦٧ ٦٦٩

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين دفعات مقدمة	١٣ ٨٢٠ ٤٤٥	١٧ ٨٦٠ ٥٤٠
عهد وسلف عاملين	١ ٠١٨ ٣٦٣	٩٩٩ ٧١٧
تأمينات لدي الغير	١ ٦٤٦ ٣٣٣	١ ٤٣٦ ٦٣١
مصاريف مدفوعه مقدما	١٠ ٧٠٠ ٧٥٣	٩ ٠٢٦ ٧٦٩
عهد مستديمة ومؤقتة	٥٦١ ٥٧١	٣١٤ ٦٠٣
مصلحة الضرائب (ضرائب القيمة المضافة)	١ ٠١٥ ٨٦٤	٣٤٨ ٥٦٧
مصلحة الضرائب (ضرائب خصم من المنبع)	١١ ٢٩٧ ٤٣٧	١٦ ٨٤٧ ٦٢١
ارصدة مدينة اخرى	٥٩٧ ٠٨١	٦٣٣ ٤٣٠
	٤٠ ٦٥٧ ٨٤٧	٤٧ ٤٦٧ ٨٧٨
(يخصم)		
الخسائر الائتمانية المتوقعه	(١ ٠٤٣ ٤٩٧)	(١ ٠٤٣ ٤٩٧)
	٣٩ ٦١٤ ٣٥٠	٤٦ ٤٢٤ ٣٨١

١٢. النقدية وما في حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
حسابات جارية محلي	٣٦ ٦٨٥ ٥٣٨	٢ ١١٢ ٣٦٦
حسابات جارية اجنبية	٣ ٩٧٠ ٩٦٧	٨٣ ٠٤٦ ٣٦٤
ودائع لاجل محلي	٢٨٠ ٢٨٠ ٣٧٣	--
ودائع لاجل اجنبية	١٠١ ٨٦٤ ٠٨١	--
نقدية بالصندوق	٤٣٣ ١٧٧	٤٨٩ ٣٥١
الاجمالي	٤٢٣ ٢٣٤ ١٣٦	٨٥ ٦٤٨ ٠٨١

١٣. رأس المال المدفوع

- بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ١ جنيه مصري (فقط مليار جنيهًا مصريًا فقط لا غير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٤٠ جنيه مصري (فقط مائتان واربعون مليونا 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 وفقا لما يلي :
- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنية مصرى ، ورأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٦٠ مليون جنية مصرى موزعة على ٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنية مصرى أو ما يعادلها بالعملات الحرة ، وقد تم التأشير بالسجل التجارى للشركة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ برقم إيداع (١٦٣٠) وجارى إستكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديل.

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

وفقا لقرارا الجمعية العامة العادية فقد تمت الموافقة على توزيع أسهم مجانية للسادة المساهمين بواقع سهم مجانى لكل سهم والموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٦٠ مليون جنية مصرى ليصبح ١٢٠ مليون جنية مصرى موزعة على عدد ١٢ مليون سهم.

وفقا 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 جنية مصرى ليصبح ١٢٠ مليون جنية ومصرى 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 .

وفقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية فقد تمت الموافقة على تعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الأساسي للشركة وذلك بتعديل رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠ مليون جنية مصرى ليصبح ٢٤٠ مليون جنية ومصرى وكذلك تمت الموافقة على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بهيكل المساهمين ، وقد تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٦٧٣٠٢ بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٦ بتلك التعديلات .

المؤسسون	عدد الأسهم	القيمة الأسمية	نسبة المساهمة
		جنيه مصرى	%
الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	٧ ٤٠٠ ٥٢٠	٧٤ ٠٠٥ ٢٠٠	%٣٠,٨٣٦
الشركة السعودية المصرية للاستثمارات الصناعية	٦ ٨٨٩ ١٠٨	٦٨ ٨٩١ ٠٨٠	%٢٨,٧٠٤
الشركة العربية المشتركة للاستثمار	٣ ٧٨٩ ٤٤٠	٣٧ ٨٩٤ ٤٠٠	%١٥,٧٨٩
المجموعة السعودية للاستثمارات والتسويق المحدودة	٣ ١٥٧ ٨٨٠	٣١ ٥٧٨ ٨٠٠	%١٣,١٥٨
مساهمين اخرون	٢ ٧٦٣ ٠٥٢	٢٧ ٦٣٠ ٥٢٠	%١١,٥١٣
	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠

١٤. الاحتياطات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الاحتياطي العام	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨
الاحتياطى القانوني	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٢٣٥ ٨٨٦
	١٠٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٠٠ ٨٥٨ ٧٣٤

١٥. احتياطي فروق تقييم

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
(خسائر) اكتوارية - مزايا عاملين	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)
	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)	(٧٣ ٢٤٨ ١٩٣)

١٦. الارباح المرحلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ارباح مرحلة عن أعوام سابقة	٣٣٥ ٥٩١ ٣٤١	٢٠٤ ٢٤٤ ١٠٧
ارباح العام ٢٠٢٤/٢٠٢٥	٢٠٥ ٧٢٣ ٩٣٧	١٥١ ٨٣٨ ٨٥٠
توزيعات أرباح ٢٠٢٤/ ٢٠٢٥	(٢٧ ٩٣٥ ٩٨٢)	(٢٠ ٥٧٤ ٦٩٠)
تكوين أحتياطى قانوني	(٦ ٧٦٤ ١١٤)	(٧ ٥٩١ ٩٤٣)
المحول من الارباح المرحلة لزيادة راس المال	(١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
تسويات علي الارباح المرحلة	(٤ ٧٧٧ ٨٣٧)	٧ ٦٧٥ ٠١٧
	٣٨١ ٨٣٧ ٣٤٥	٣٣٥ ٥٩١ ٣٤١

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 سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رصيد أول المدة	١٤٩ ٣٠٨ ٧٠٩	--
تسوية على رصيد أول المدة من تقييم الإكتواري	--	١٠٣ ٤٦١ ٩٤٤
تكلفة الخدمة الحالية	٨ ٦٨٠ ٠٠٠	٥ ٧٥٤ ٩٢٩
مصروف الفائدة	١٦ ١٢٠ ٠٠٠	٢٢ ٣٢٣ ١٨٢
المدفوعات / المزايا المسددة من النظام او الشركة	(٦٢٠ ٧٦٧)	(١٥ ٨٥٤ ٨٦٥)
الخسارة الإكتوارية -التعديل في الإفتراضيات الاكتوارية المالية	--	٢١ ٧٥٧ ١٥٣
المكسب الإكتواري - الخبرة	--	١١ ٨٦٦ ٣٦٦
الاجمالي	١٧٣ ٤٨٧ ٩٤٢	١٤٩ ٣٠٨ ٧٠٩
أصول نظام مزايا العاملين	(١١ ١١٠ ٧٩٤)	(١١ ١١٠ ٧٩٤)
صافي الإلتزام	١٦٢ ٣٧٧ ١٤٨	١٣٨ ١٩٧ ٩١٥

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إلتزام مزايا العاملين طويل الأجل	١٤٦ ٨٩٧ ١٣١	١١٩ ٣٨٧ ١٨٠
إلتزام مزايا العاملين قصير الأجل	١٥ ٤٨٠ ٠١٧	١٨ ٨١٠ ٧٣٥
	١٦٢ ٣٧٧ ١٤٨	١٣٨ ١٩٧ ٩١٥

١٧-٢ الافتراضات الإكتوارية لتحديد إلتزامات مزايا العاملين

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

تحليل الحساسية للإفتراضات الإكتوارية

	التغير في الإفتراض		التأثير على التزامات المزايا	
	الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
معدل سعر الخصم (نقطة)	+٥٠	-٥٠	١٤٤ ٢٠٧ ٢٦٦	١٥٤ ٧٨٤ ٦٧٣
معدل تضخم الأسعار (نقطة)	+٥٠	-٥٠	١٤٩ ٣٠٨ ٧٠٩	١٤٩ ٣٠٨ ٧٠٩
معدل زيادة التعويض (نقطة)	+٥٠	-٥٠	١٥٤ ٧٨٧ ٤٩٩	١٤٤ ١٦٣ ٥٩١

١٨. القروض

	الحد الائتماني	١ يناير ٢٠٢٦	القروض المضافة	المسدد خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك أسكندرية	١٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٧ ٧٥٦ ٦٢٢	--	٢٤ ٧٥٢ ٨٠٤	٣٣ ٠٠٣ ٨١٨
بنك اجريكول	٦٠ ٦٤٢ ٤١٨	١١ ٤٤٦ ٤٢٧	٤٧ ٩٧١ ١٥٣	٣١ ٩٩٩ ٨٣٢	٢٧ ٤١٧ ٧٤٨
	١٨٨ ٦٤٢ ٤١٨	٦٩ ٢٠٣ ٠٤٩	٤٧ ٩٧١ ١٥٣	٥٦ ٧٥٢ ٦٣٦	٦٠ ٤٢١ ٥٦٥

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قروض - طويل الاجل	--	٢٤ ٧٥٢ ٨٨٢
قروض - قصير الاجل	٦٠ ٤٢١ ٥٦٥	٤٤ ٤٥٠ ١٦٧
الاجمالي	٦٠ ٤٢١ ٥٦٥	٦٩ ٢٠٣ ٠٤٩

١٩. مخصصات مطلبات محتملة

	١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصص مطالبات محتملة	٥٠ ٧٤٤ ٥٩٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩ ١٢٩ ٣٨٣)	٥٩ ٦١٥ ٢٠٧
مخصص مردودات المبيعات*	٤ ٩٩٥ ٢٤٢	--	--	٤ ٩٩٥ ٢٤٢
	٥٥ ٧٣٩ ٨٣٢	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩ ١٢٩ ٣٨٣)	٦٤ ٦١٠ ٤٤٩

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

٢٠. تسهيلات ائتمانية

	الحد المصرح به	الضمانات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصرى	جنيه مصرى
بنك كريدى اجريكول	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات	٢١٥	١٢ ٥٤٢ ٩٧٤
بنك الاسكندرية	٣٧٨ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات	١٨٤ ٥٧٥ ٩٤٠	٧٨ ٦٩٧ ٢٤٧
مصرف ابو ظبي	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات	٩٣ ٨٩٤ ٩١٤	٦٤ ٥٦٦ ٥٢٩
البنك الاهلي الكويتى	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات	--	٢ ٠١٢ ٠٨١
البنك القطري	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات	٤٠٠	٢٢ ١٤٢ ٩٤٤
بنك الاهلي المصري	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات	٣٥ ٤٠٣ ٠٢١	١٧ ٣٣١ ٠٣٣
بنك تجارى الدولي	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شيكات	٣٦٥ ٥٦٥	٧ ٢٤١ ٠٢٨
بنك الامارات دبي	--	شيكات	٩٣	--
			٣١٤ ٢٤٠ ١٤٨	٢٠٤ ٥٣٣ ٨٣٦

٢١. موردون وارواق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردون	٧٠ ٥٩٠ ٢١٢	٤٣ ٣٩١ ٠٣١
أوراق دفع	--	٥ ٨٧٤ ٣٣٣
	٧٠ ٥٩٠ ٢١٢	٤٩ ٢٦٥ ٣٦٤

٢٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
عملاء دفعات مقدمة	٤ ٠٢٥ ٤٠٨	٩ ٩١٨ ٥٠٨
دائنو توزيعات	١ ١٨١ ١٤٧	١ ٨٥١ ٧٩١
مصاريف مستحقة	١٩ ٠٩٦ ٥٤٥	١٦ ١٧٥ ٩٣٩
مصلحة الضرائب – كسب عمل	٢ ٧٨٥ ٧٦٠	٢ ٤٥٩ ٤٣٤
مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل	٧١٣ ٩٥٦	٥٦٠ ١١٨
أرصدة دائنة أخرى	٢ ٠٣٩ ٨٦٦	١ ٩٠٦ ٧٧٧
التأمين الصحي	٣ ١٥٧ ٦٦٨	٣ ٧٦٩ ٠٥٧
هيئة التأمينات الاجتماعية	٥ ٧٢١ ٧٣٩	٢ ٢٣٠ ٤٣٣
الاجمالي	٣٨ ٧٢٢ ٠٨٩	٣٨ ٨٧٢ ٠٥٧

٢٣. ضريبة الدخل المستحقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد اول المدة	٤٨ ٤١٨ ٠١٤	٥١ ١١٦ ٨٩١
المسدد خلال العام	(٤٨ ٤١٨ ٠١٤)	(٥١ ١١٦ ٨٩١)
المكون خلال الفترة / العام	٧٧ ٠٥٥ ٨٥٦	٤٨ ٤١٨ ٠١٤
	٧٧ ٠٥٥ ٨٥٦	٤٨ ٤١٨ ٠١٤

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الربح المحاسبي قبل الضريبة	٢٩٨ ٧٧٤ ٢٠٧	٢٤٢ ٩١٢ ٢٠٠
يضاف / (يخصم):		
الاهلاك المحاسبى	٢٧ ٨٦٩ ٧٨٨	٣٦ ١٢٧ ٤٩٣
المساهمه التكافليه للتامين الصحى الشامل	٢ ٠٧٤ ٢٢٤	٣ ٧٦٩ ٠٥٧
فروق العملة	--	١ ٢٦٦ ٨٦٤
بدلات اعضاء مجلس الادارة	٣ ٠٢٧ ٣٢٦	٤ ٣٦٠ ٩٥٠
مخصصات	٥٥ ٦٩٤ ٣٥٣	٥١ ٠١٤ ٩٧٣
مخصصات انتهي الغرض منها	--	(٦٨ ٨٨٣ ٢٩٩)
مخصصات مستخدمة	(١٠٢ ٣٣٩)	(١ ١٨٠ ٤٧٨)
الاهلاك الضريبي	(٣٨ ٠٢١ ٩٨٩)	(٥٣ ٢١٢ ٤٢٠)
فروق عملة	(٦ ٨٤٥ ٠٩٧)	(٩٨٤ ١٦٧)
صافى الربح الضريبي المعدل	٣٤٢ ٤٧٠ ٤٧٣	٢١٥ ١٩١ ١٧٣
الوعاء الخاضع للضريبة	٣٤٢ ٤٧٠ ٤٧٣	٢١٥ ١٩١ ١٧٣
نسبة الضريبة طبقاً لسعر قانون الضرائب	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
ضريبة الدخل عن الفترة	٧٧ ٠٥٥ ٨٥٦	٤٨ ٤١٨ ٠١٣
ضريبة الدخل	٧٧ ٠٥٥ ٨٥٦	٤٨ ٤١٨ ٠١٣
سعر الضريبة الفعلي	٢٥,٧٩٪	١٩,٩٣٪

٢٤. المبيعات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مبيعات محلي	١ ١٣٠ ٤٤٤ ١٣٣	٩٨٠ ٠٠٤ ٢١٤
مبيعات تصدير	١٠٦ ٨٣٢ ٧٨٦	١٣٩ ٦٢٠ ٢٣٠
ايرادات التشغيل للغير	١١١ ٨٠٥	٤٩٣ ٦٨٥
	١ ٢٣٧ ٣٨٨ ٧٢٤	١ ١٢٠ ١١٨ ١٢٩

٢٥. تكلفة المبيعات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة الإنتاج المباع	٦٩٧ ٦٢٩ ٣٢١	٦٢٧ ٧٢٧ ٥٨٠
دمغة طبية	٨ ٩٨٤ ٨١٤	٨ ٨٧٠ ١٨٥
تكلفة التشغيل للغير	١١٥ ٦٨٤	١٧٩ ٢٠٥
	٧٠٦ ٧٢٩ ٨١٩	٦٣٦ ٧٧٦ ٩٧٠

٢٦. مصروفات توزيعية و بيعية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أجـــور ومرتبـــات	٣٩ ٠١٣ ٨٢٦	٣٣ ٦١٥ ٤٩٦
دعاية واعلان ومؤتمرات	٦ ٨٥٠ ٠١٦	١ ٦٧٥ ٨٠٧
إهلاكات	١٤٩ ٢٢٥	١٦٥ ٧٢٥
مصروفات سفر وانتقالات	٢٦ ٢٠٥ ٠٥٦	٢٣ ٠٤٢ ٢١٢
بـونص وعينات	١٨ ٥١٣ ٤٥٧	١٨ ٠٢٢ ١٣٩
خصم مسموح بة	--	١٥ ٨١٥ ٥٨٩
مصروفات تصدير	٩ ٨٥٨ ١٢٩	٨ ٣٣٠ ٦٣٨
مصروف بوالص تامين	١ ٥٢١ ٨٣٠	١ ٦٧٦ ٨١٧
اهلاك أصول غير ملموسة برامج	٢٢ ٥٠٠	١٧ ٥٠٠
أخرى	٤ ٨٣٩ ٢٤٣	٥ ١٠٨ ٥٥٧
	١٠٦ ٩٧٣ ٢٨٢	١٠٧ ٤٧٠ ٤٨٠

٢٧. مصروفات عمومية وادارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مرتبات و ما في حكمها	٣٦ ٧٠٣ ٣٧٦	٣٠ ٦٤٣ ١١٤
بدلات سفر وإنتقلات	٣ ٢٦١ ٤٣٣	٢ ٩٠٠ ٣٦٥
أتعاب مهنية واستشارات	١ ٣١١ ٠٥٧	١ ٣٢٠ ٩٠٩
إهلاكات	٦٧٧ ٥٧٦	٤٥٤ ٦٨١
اشتراكات	١ ١٣٠ ٠٥٢	٢٧٢ ٩٥٥
مصروف تامين	١ ٢٣٢ ٢٩٨	١ ٦٩٢ ٦٦٠
مساهمة تكافلية	٣ ١٥٧ ٦٨٤	٢ ٨٠٤ ٣٥٠
أخرى	٤ ٠٥١ ٨٠٩	٣ ٩٢٣ ٢٧٧
	٥١ ٥٢٥ ٢٨٥	٤٤ ٠١٢ ٣١١

٢٨. نصيب السهم من الأرباح خلال العام

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح الفترة	٢٢٢ ٨٣٣ ٧١٩	١٤٨ ٦١٠ ٧٧٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم للقائمة	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من الأرباح خلال الفترة	٩,٢٨	٦,١٩

٢٩. الموقف الضريبى

تقوم الشـــركة بتقديم الإقرارات الضـــريبية طبقا لأحكام القانون رقم ٩١ لســـنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية في المواعيد المقررة وفيما يلى الموقف الضريبى للشركة موضحاً بيان كل ضريبة :

أ. الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتباري

- السنوات حتى ٢٠١٤ تم فحص الشركة وتم السداد..
- الســـنوات ٢٠١٥/٢٠١٩ تم فحص الشـــركة و الســـداد ما عدا ٢٠١٧ الملف محال الي الجنة لوجود نقطة اختلاف وفي انتظار النتيجة .
- سنة ٢٠٢٠ تم الفحص و الملف محال الي اللجنة الداخلية بالماموريه .
- السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٣ تم اخطار الشركة بمطالبة الفحص عن تلك السنوات و جاري تجهيز المستندات للفحص .
- السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٥ تم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام والشركة ملتزمة باحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته وقانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

ب. الضريبة على المرتبات

- السنوات من بداية النشاط وحتي ٢٠٢٢ تم الفحص والسداد
- سنة ٢٠٢٣/٢٠٢٥ الشركه منتظمه في استقطاع ضريبه المرتبات والأجور من العاملين بالشركة وتوريدها الى مصلحة الضرائب وذلك طبقا لاحكام 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 الاقرارات الضريبية بانتظام طبقا لاحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ وقانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠

د. ضريبة الدمغة

- السنوات من بدايه 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

ه. التأمينات الاجتماعية

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

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ / إيهاب أحمد	دكتور/ أحمد عبدالرءوف	أ/ سيد زكريا البهي