شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتوى

	رقم الصفحة
• تقرير الفحص المحدود	١
• قائمة المركز المالي الدورية	٢
• قائمة الدخل الدورية	٣
• قائمة الدخل الشامل الدورية	٤
• قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية	٥
• قائمة التدفقات النقدية الدورية	٦
• الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٧ - ٣٤

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة
شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية للدخل، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه، والعرض العادل والواضح لها، طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦

كريم هشام لبيب
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل بالبنك المركزي رقم ٥٨١
س.م.م رقم ٣٥٣٣٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٣٣

كريم هشام أحمد لبيب
زميل جمعية المحاسبين القانونين الأمريكية رقم ٢٩٦٦
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل بالبنك المركزي رقم ٥٨١
س.م.م رقم ٣٥٣٣٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٣٣
www.hishamlabib.com

info@hishamlabib.com
www.hishamlabib.com
١٩ شارع محمد المقريف
مدينة نصر، القاهرة، مصر
التيلفون: ٥٠٣١ ٢٦٧٧ ٢٠٢+
فاكس: ٥٠٣٢ ٢٦٧٧ ٢٠٢+

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة المركز المالي الدورية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٤ ، (٣-٣)	١٠١,٢٢٠,٩٣٦	١٠٢,٧٨٩,١٠٧
الأصول غير الملموسة	٥ ، (٣-٣)	-	١٦,٠٢٠
مشروعات تحت التنفيذ	٦ ، (٣-٣)	٨,٣٦٤,٥٠٠	١٥٩,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٠٩,٥٨٥,٤٣٦	١٠٢,٩٦٤,١٢٧
الأصول المتداولة			
المخزون	٧ ، (٣-٤)	٤١,٧٧١,٧٣٩	٣٩,٨٠٦,٠٩٢
عملاء وأوراق قبض	٨ ، (٣-٥)	٢٢,٥٦٨,٠٨٩	٢٢,٨٦٠,٢٤١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٩ ، (٣-٥)	٥,٤٥٢,٨٧٣	١,٤٨١,١٤٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٠ ، (٣-١٠)	-	-
النقدية وما في حكمها	١١، (٣-١٤)	٢,٧١٧,٩٦٢	١,٩٠٩,١٨٢
إجمالي الأصول المتداولة		٧٢,٥١٠,٦٦٣	٦٦,٠٥٦,٦٥٨
إجمالي الأصول		١٨٢,٠٩٦,٠٩٩	١٦٩,٠٢٠,٧٨٥
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١٢،(٣-٢١)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	١٣ ، (٣-٧)	٧,٧١١,٩٩٩	٧,٧١١,٩٩٩
(الخسائر)الأرباح المرحلة	(٣-٢٨)	(٣,٤١٢,٨٨٣)	(١٢,١٨١,٣٦٧)
أرباح الفترة	(٣-٢٨)	٢,٦٦٨,٧٥٦	١٠,٠٨٤,٥١٣
إجمالي حقوق الملكية		١٠٦,٩٦٧,٨٧٢	١٠٥,٦١٥,١٤٥
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	١٤، (٣-١٥)	٣,١٣٢,٧٩٠	٢,٥٠٢,٤٦٧
قروض لأجل من أطراف ذات علاقة	١٦، (٣-١٠)	-	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣,١٣٢,٧٩٠	٢,٥٠٢,٤٦٧
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	١٥، (٣-٦)	٣,٦٠٦,٩٩٤	١,٩٥٦,٩٩٤
قروض من أطراف ذات علاقة	١٦، (٣-١٠)	٢٠,٣٦٦,٤٥٨	٢٣,٥٤١,٥٨٣
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٧، (٣-١٠)	٥,٩٨١,٠٩١	٣,٧٢٩,٩٠٤
الموردون وأوراق دفع	١٨، (٣-٨)	٢٧,٩٧٣,٢٨٤	٢٢,٠٠٨,٢٤٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٩، (٣-٨)	١٠,٥٢٣,٧٢٦	٦,١٢٢,٥٦٩
الالتزامات الضريبية الجارية	٢٠، (٣-١٥)	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧١,٩٩٥,٤٣٧	٦٠,٩٠٣,١٧٣
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١٨٢,٠٩٦,٠٩٩	١٦٩,٠٢٠,٧٨٥

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة
بتول السيد عبدالنبي محمد البيلي

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رقم الإيضاح	من / الى	عن التسعة أشهر		عن الثلاثة أشهر	
			١ يناير ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	١ يوليو ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
إيرادات النشاط (بالصافي)	٢١، (٣-٢٦)		٢٧,٨٠٦,٦٧٢	٤١,٩٦٧,٩٧٩	١٢,٠٤٧,٨٧٧	١٦,٥٩٤,١١٩
يخصم:						
تكلفة المبيعات	٢٢، (٣- ٩)		(١٥,١٨٧,٧٧٧)	(٢٠,٠٥٤,٦٦٤)	(٥,٤٥١,٢٨٤)	(٩,٩٢٢,٩٥٣)
مجمل الربح			١٢,٦١٨,٨٩٥,٠٠	٢١,٩١٣,٣١٥	٦,٥٩٦,٥٩٣	٦,٦٧١,١٦٦
يخصم/ يضاف :						
الإيرادات الأخرى	٢٣، (٣-١٢)		١,٠٦١,٢٤٣	-	١,٠٦١,٢٤٣	-
المصروفات البيعية والتسويقية	٢٤، (٣- ٩)		(٢,١٥٩,١١٧)	(٦٧١,٥٦٠)	(٦٧٨,٦٥٠)	(٣٠٨,٣٠٩)
المصروفات الإدارية والعمومية	٢٥، (٣- ٩)		(٦,٦٩٠,٧١٢)	(٤,٣٧٩,٧٣٠)	(٣,٨١٩,٥٣٣)	(١,٧٥٤,٥٠٥)
خسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية			(١,٧٠٤,١٣٤)	(٤٧,٥٨٨)	(١,٧٠٤,١٣٤)	-
خسائر اضمحلال في قيمة المخزون			(٣١٢,٢٠٤)	-	(٣١٢,٢٠٤)	-
رد مخصص اضمحلال قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة.			٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
المكون من المخصصات خلال الفترة			(١,٦٥٠,٠٠٠)	-	(١,٦٥٠,٠٠٠)	-
أرباح أنشطة التشغيل			٦,١٦٣,٩٧١,٠٠	١٦,٨١٤,٤٣٧	٤,٤٩٣,٣١٥	٤,٦٠٨,٣٥٢
يخصم/ يضاف:						
صافي التكاليف التمويلية	٢٦، (٣- ١١)		(٢,٨٦٤,٨٩٢)	(٤٦١,٦١٣)	(١,٥٤٠,٥٦٨)	١٧٠,٢١١
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب			٣,٢٩٩,٠٧٩,٠٠	١٦,٣٥٢,٨٢٤	٢,٩٥٢,٧٤٧	٤,٧٧٨,٥٦٣
يخصم:						
الضرائب المؤجلة	١٤، (٣-١٥)		(٦٣٠,٣٢٣)	٣٨٢,١٠٢	(٢٨٦,٩٠١)	٢٣,٠٣٢
ضرائب الدخل	(٣- ١٥)			-		-
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب			٢,٦٦٨,٧٥٦	١٦,٧٣٤,٩٢٦	٢,٦٦٥,٨٤٦	٤,٨٠١,٥٩٥
نصيب السهم في الأرباح	(٢٧)		٠,٠١١	٠,٠٦٧	٠,٠١١	٠,٠١٩

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لايتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

المدير المالى

رئيس مجلس الإدارة
بتول السيد عبدالنبي محمد البيلي

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الايضاح	من / الى	عن التسعة أشهر		عن الثلاثة أشهر	
			١ يناير ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	١ يوليو ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب			٢,٦٦٨,٧٥٦	١٦,٧٣٤,٩٢٦	٢,٦٦٥,٨٤٦	٤,٨٠١,٥٩٥
الدخل الشامل الآخر			-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			٢,٦٦٨,٧٥٦	١٦,٧٣٤,٩٢٦	٢,٦٦٥,٨٤٦	٤,٨٠١,٥٩٥

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

المدير المالى

القائم بالأعمال

رئيس مجلس الإدارة

بتول السيد عبدالنبي محمد البيلي

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح(خسائر) مرحلة	صافي أرباح(خسائر) العام/ الفترة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧١١,٩٩٩	٧,٢٣٦,٩٤٨	(١٨,٠٣٨,٩١٥)	٩٦,٩١٠,٠٣٢
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	(١٨,٠٣٨,٩١٥)	١٨,٠٣٨,٩١٥	-
صـافي أرباح الفترة	-	-		١٦,٧٣٤,٩٢٦	١٦,٧٣٤,٩٢٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧١١,٩٩٩	١٠,٨٠١,٩٦٧-	١٦,٧٣٤,٩٢٦	١١٣,٦٤٤,٩٥٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧١١,٩٩٩	(١٢,١٨١,٣٦٧)	١٠,٠٨٤,٥١٣	١٠٥,٦١٥,١٤٥
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	١٠,٠٨٤,٥١٣	(١٠,٠٨٤,٥١٣)	-
صـافي أرباح الفترة	-	-	(١,٣١٦,٠٢٩)	٢,٦٦٨,٧٥٦	١,٣٥٢,٧٢٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧١١,٩٩٩	(٣,٤١٢,٨٨٣)	٢,٦٦٨,٧٥٦	١٠٦,٩٦٧,٨٧٢

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوانم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

المدير المالى

رئيس مجلس الإدارة

بتول السيد عبدالنبي محمد البيلي

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية
شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رقم الإيضاح	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر، ٢٠٢٥ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٣,٢٩٩,٠٧٩	١٦,٣٥٢,٨٢٤
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:			
إهلاكات واستهلاك الأصول الثابتة	٤ ، (٣-٣)	١,٧٥٤,٥٦٣	٢,٩١٧,٦٣٩
استهلاك الأصول غير الملموسة	٥ ، (٣-٣)	-	٦,٨٤٠
خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المالية		١,٧٠٤,١٣٤	٤٧,٥٨٨
التكاليف التمويلية	٢٦، (٣- ١١)	٢,٨٦٤,٨٩٢	٤٦١,٦١٢
تسويات على أصول غير ملموسة		١٦,٠٢٠	-
خسائر اضمحلال في قيمة المخزون		٣١٢,٢٠٤	
رد مخصص اضمحلال قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة		(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
رد المكون من المخصصات خلال العام		١,٦٥٠,٠٠٠	-
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل		٦,٦٠٠,٨٩٢	١٩,٧٨٦,٥٠٣
التغير في راس المال العامل:			
التغير في المخزون	٧ ، (٣-٤)	(٢,٢٧٧,٨٥١)	٣٤٧,٠٨٢
التغير في العملاء وأوراق القبض	٨ ، (٣-٥)	(١,٣٨٦,٨٧٣)	(٩,٢٠٤,٧٧٢)
التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	٩ ، (٣-٥)	(٣,٩٩٦,٨٤١)	(٢,٤٥١,٢٨٥)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	١٠ ، (٣-١٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٧، (٣-١٠)	٢,٢٥١,١٨٧	(٣٦٨,٦١٠)
التغير في الموردين وأوراق الدفع	١٨، (٣- ٨)	٤,٢٢٠,٩٩٢	٨٢٤,٨٤٢
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	١٩، (٣- ٨)	٤,٤٠١,١٥٧	(٧٨٨,٩٢٢)
ضرائب دخل مسدد		-	-
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		٨,٢١١,٧٧١	(١١,٦٤١,٦٦٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		١٤,٨١٢,٦٦٣	٨,١٤٤,٨٣٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:			
مدفوعات في شراء أصول ثابتة	٤ ، (٣-٣)	(١٨٦,٣٩٠)	-
مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ		(٨,٢٠٥,٥٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٨,٣٩١,٨٩٠)	-
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:			
مدفوعات قروض من أطراف ذات علاقة	١٦، (٣-١٠)	(٣,١٧٥,١٢٥)	(٦,٠١٩,٦١٣)
مدفوعات فائدة قروض من أطراف ذات علاقة	١٦، (٣-١٠)	(١,١٢٠,٨٣٩)	(١,٧٣٥,٤٤٨)
مدفوعات توزيعات الأرباح		(١,٣١٦,٠٢٩)	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(٥,٦١١,٩٩٣)	(٧,٧٥٥,٠٦١)
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٨٠٨,٧٨٠	٣٨٩,٧٧٧
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	١١، (٣-١٤)	١,٩٠٩,١٨٢	٦٠٩,٧٩١
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١١، (٣-١٤)	٢,٧١٧,٩٦٢	٩٩٩,٥٦٨

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

المدير المالى

رئيس مجلس الإدارة
بتول السيد عبدالنبي محمد البيلي

١. **نبذة عن الشركة**

- **صدر قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٤٩ بتاريخ ٩ مايو ٢٠٠٠** بتأسيس شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية شركة مساهمة مصرية بنظام الاستثمار الداخلي وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مقيد بالسجل التجاري برقم ١٣٥٩٥٣ مكتب سجل تجاري الاستثمار القاهرة.
- **البورصة المصرية:** وافقت لجنة قيد الأوراق المالية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٢٣ على قيد أسهم الشركة بالبورصة المصرية.
- **مركز إدارة الشركة الرئيسي:** ٦ شارع أحمد شاكر – مصر الجديدة - القاهرة
- **مركز ممارسة نشاط الشركة:** مدينة بلطيم – المنطقة الصناعية – محافظة كفر الشيخ.
- **رئيس مجلس الإدارة:** الأستاذة/ بتول السيد عبدالنبي محمد البيلي.
- **نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب:** المهندس/ محمد السيد عبدالنبي محمد البيلي.
- **مدة الشركة:** هي خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ التأشير في السجل التجاري ٢٤ مايو ٢٠٠٠، وتنتهي في ٢٣ مايو ٢٠٢٥ وتم تجديد مدة الشركة لمدة مماثلة من ٢٤ مايو ٢٠٢٥ وتنتهي في ٢٣ مايو ٢٠٥٠ بموجب مستخرج السجل التجاري رقم ١٣٥٩٥٣ في تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥.
- **السنة المالية:** تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٢. **غرض الشركة:**

إقامة وتشغيل مصنع للأدوية، والصناعات الكيماوية، والمستحضرات الطبية، ومستحضرات التجميل، والعبوات الدوائية، وإنتاج الأدوية البيطرية، والمستلزمات الطبية، وإضافات الأعلاف، والمكملات الغذائية، ومبيدات الصحة العامة، والمبيدات الحشرية، وإنتاج الخامات الدوائية الفعالة، والمواد المساعدة للصناعة، وجميع مستلزمات الصناعة، والصناعات الكيماوية، والمطهرات، والتصنيع للغير، والتصنيع لدى الغير، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها، لا ينشئ هذا التعديل أي حق للشركة في مزاولة غرضها إلا بعد الحصول التراخيص اللازمة لمزاولة غرضها من الجهات المختصة، وتلتزم الشركة بإفراد حسابات مستقلة للنشاط.

٣. **أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية:

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين واللوائح السارية.

ب- قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية -أسلوب التدفقات النقدية المخصومة-أو أي 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 في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

عملة التعامل وعملة العرض: يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

٣-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

أ- الاعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقة القسط الثابت، وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر، ولا يتم إهلاك الأراضي، وقد تم إعادة تقدير العمر الإنتاجي لبعض الأصول، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وعلى أساس معدلات الإهلاك الآتية:

تصنيف الأصول	العمر الإنتاجي
مباني وإنشاءات	٥٠ سنة
آلات ومعدات	١٠ سنوات
وسائل نقل وانتقال	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
محطة المياه وشبكات الكهرباء	١٠ سنوات
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أجهزة ومعدات مكتبية	١٠ سنوات

- يتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".
- عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها.
- أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل.
- تكاليف الصيانة والأصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن الفترة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسملتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع.

الأصول غير الملموسة:

هي الأصول التي تتحكم الشركة فيها ويتوقع أن تتدفق منها منافع مستقبلية، وتنتج هذه الأصول عن تكاليف يتم تكبدها لاقتناء أصول غير ملموسة في حالة وجود درجة تأكد عالية من تحقق المنافع الاقتصادية.

تتضمن تكلفة الأصل غير الملموس تكاليف شرائه، أو تكاليف مباشرة، وغير مباشرة متعلقة بإعداد الأصل غير الملموس للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله، ويتم توقف الاعتراف بالتكاليف المحملة على الأصل غير الملموس عندما يكون الأصل في الحالة المطلوبة للتشغيل، على أن يتم اختبار الأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد للتحقق من اضمحلال القيمة، وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة الدفترية سنوياً وكذلك عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الأصل غير الملموس، ويتم إثبات أي زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد كخسارة اضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر.

مشروعات تحت التنفيذ:

يتم قيد المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء أو اقتناء الأصول الثابتة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بالمركز المالي وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلاً للاستخدام يتم إضافة قيمته على حساب الأصول الثابتة على أن يبدأ إهلاك تكلفة الأصل اعتباراً من ذلك التاريخ. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة ناقص الاضمحلال في القيمة في حالة حدوث انخفاض في قيمة المشروعات.

٣-٤ تقييم المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتشمل التكلفة كافة تكاليف الشراء التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة، ويتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

الخامات ومواد التعبئة والتغليف

يتم تحديد تكلفة مخزون الخامات ومواد التعبئة والتغليف بالتكلفة الفعلية باتباع طريقه المتوسط المرجح.

الإنتاج تحت التشغيل

بالتكلفة الفعلية حتى مرحلة التشغيل والتي وصل إليها الإنتاج أثناء الجرد أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

الإنتاج التام

يتم تحديد تكلفة المخزون من الإنتاج التام على أساس التكاليف الصناعية، تتمثل التكلفة الصناعية في تكلفة الخدمات والأجور الصناعية، بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات والأعباء الصناعية الأخرى.

ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أثاث سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً منه أي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع.

٣-٥ العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات العملاء والمدينين المتنوعين بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

٣-٦ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أوحكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

٣-٧الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ١٠٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع.

ويجوز للجمعية العامة استخدام الاحتياطي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٣-٨ذمم دائنة ومستحقات:

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مؤدي الخدمة.

٣-٩ المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط والمصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي استحقت فيها تلك المصروفات.

٣-١٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة. ويتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

٣-١١ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية الآتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣-١٢ الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣-١٤ النقدية وما في حكمها:

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصوماً منها البنوك الدائنة.

٣-١٥ ضرائب الدخل:

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.
- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل، باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتة يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣-١٦ الارتباطات الرأسمالية فى اقتناء أصول ثابتة فى المستقبل

لا يوجد ارتباطات رأسمالية في اقتناء أصول ثابتة حتى الآن.

٣-١٧ ملكية الأصول

لا توجد قيود على ملكية الأصول.

٣-١٨ الانخفاض في قيمة الأصول:

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (بخلاف المخزون) في تاريخ إعداد المركز المالي وفي حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاستيرداد، ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل، ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة العادلة.
- وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد المركز المالي بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها، والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض، ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة.

٣-١٩ مزايا العاملين:

التزامات معاشات تقاعد

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل عند استحقاقها.

٣-٢٠ حصة للعاملين في الأرباح

نصيب العاملين في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الأرباح ولايزيد علي الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة، ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة. تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٣-٢١ إدارة رأس المال:

- يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية، تكاليف المعاملة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية، ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
- لغرض إدارة رأس المال يشمل رأس المال رأس المال المصدر واحتياطيات حقوق الملكية، تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف العمل، وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، ولا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

أسهم الخزينة

إذا قامت الشركة بشراء أدوات حقوق الملكية للشركة، المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة يخصم منها حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة حتى يتم إعادة إصدار أدوات حقوق الملكية أو استبعادها أو إلغائها. حينما يتم بيع تلك الأسهم أو إعادة إصدارها في وقت لاحق يتم تضمين أي مقابل مستلم، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية عائدة مباشرة، وما يتصل بها من آثار ضريبة الدخل، في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة.

٣-٢٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي:

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالمركز المالي، وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

٣-٢٣ الاضمحلال:

اضمحلال قيمة الأصول المالية

- تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل، وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالى بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

٣-٢٤ تاريخ وجهة اصدار القوائم المالية:

تم إصدار القوائم المالية بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة.

٣-٢٥ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيف الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه

التصنيف والقياس

يتطلب المعيار من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

وبشكل أكثر تحديداً فإن الأصول المالية للشركة المصنفة حاليا على أنها "محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" و"قروض ومديونيات" تقاس بالتكلفة المستهلكة والتي تستوفى جميع شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ونتيجة لذلك لم يكن للتصنيف الجديد أي تأثير على تصنيف وقياس الأصول المالية التي تم تصنيفها سابقاً على أنها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وقروض ومديونيات، كما لا يوجد أي تأثير على حسابات الشركة فيما يتعلق بالالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تتعلق فقط بالمعالجة المحاسبية للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة مثل هذه الالتزامات.

انخفاض القيمة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو مدى العمر.

ينطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول تخص عقود مع عملاء كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) مبالغ الإيجارات مستحقة التحصيل.

٣-٢٦ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.

ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد الالتزام التعاقدي لتحويل البضائع و/ أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء).
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.

بالإضافة إلى ذلك يشمل المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) الإفصاح عن البيانات المالية فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.

إيراد الفوائد: يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل عند استحقاقها.

إيراد الاستثمارات في الشركات التابعة: يتم الاعتراف بإيراد الاستثمارات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٣-٢٧ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

بموجب معيار التأجير يتم تسجيل الأصول المؤجرة من قبل الشركة المستأجرة في قائمة المركز المالي للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل على النحو التالي:

- تقوم الشركة المستأجرة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- عند الاعتراف الأولي يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي لالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة، والتكلفة المباشرة الأولية، وحوافز التأجير، والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.
- يتم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي، ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافى للشركة. بشكل عام تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

سيتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

- التغير في سعر عقد التأجير بسب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
- تعديلات على عقد التأجير - إعادة تقييم مدة عقد التأجير.

عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٣-٢٨ أخطاء الفترات السابقة

يتم تصحيح أخطاء الفترات السابقة ذات الأهمية النسبية بأثر رجعي في أول قوائم مالية تعتمد بعد اكتشافها وذلك من خلال:
(أ) إعادة عرض سنة المقارنة والتي حدث بها الخطأ.
(ب) إذا كان الخطأ حدث قبل أبعد فترة سابقة معروضة فيتم تعديل الأرصدة الافتتاحية للأصول والالتزامات وحقوق الملكية عن أبعد فترة مالية سابقة معروضة.

٣-٢٩ إصدارت جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية معيار رقم (١٣) "آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" معيار رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة""معيار رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" بالإضافة إلى تفسير المحاسبي المصري رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية: هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ؛ وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض(مالك/غيرمالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف بها دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات، وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ القوائم المالية المستقلة	تم إعاده إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار، والمعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية، بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه النموذج لأول مرة.

معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ أثر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استفاؤها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابله للاستبدال بعملة أخرى وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار، والمعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين للفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك: عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها يتم الاعتراف بأي تأثير لدلتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. وعندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصه بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية اجنبية يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة المتراكمة في جانب حقوق الملكية في تاريخ التطبيق الأولي.
معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقارى"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار(١) عرض القوائم المالية. - معيار(٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. - معيار(١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. - معيار(٢٤) ضرائب الدخل. - معيار(٣٠) القوائم المالة الدورية. - معيار(٣١) اضمحلال قيمة الأصول. - معيار(٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار (٤٩) عقود التأجير.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار، والمعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد١ يناير ٢٠٢٤، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض وإعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي قوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

- وبتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لعام ٢٠٢٤ بإضافة معيار جديد برقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" وعلق تطبيقه بصدور قرار من رئيس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيارالمحاسبة المصرى رقم (٥١) ٢٠٢٤ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"	يجب تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المجمعة، لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط. يطبق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المستقلة والمنفردة، لأي منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط كما يُطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملة أجنبية (بما في ذلك فرع، أو شركة تابعة أو شركة شقيقة، أو مشروع مشترك، أو غيرها) في ذي تضخم مفرط.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	سيتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) بصدور قرار من رئيس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

٤. الأصول الثابتة

	أراضى	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات	محطة المياه وشبكات الكهرباء	عدد وأدوات	أجهزة والمعدات المكتبية	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة:-									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٧,٦٠٠,٥١٦	١١١,٣٨٤,٩٤٤	١٦,٦٦٩,٧٣٢	١,٤٦٩,٥٥٩	٣,٤٠٥,٠١٣	٩٩٦,٨٣٢	٦٢٨,٧٠٤	٦٧,٧١٦	١٤٢,٢٢٣,٠١٦
الإضافات خلال العام	-	-	-	-	٧,٧٣٠	-	-	-	٧,٧٣٠
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧,٦٠٠,٥١٦	١١١,٣٨٤,٩٤٤	١٦,٦٦٩,٧٣٢	١,٤٦٩,٥٥٩	٣,٤١٢,٧٤٣	٩٩٦,٨٣٢	٦٢٨,٧٠٤	٦٧,٧١٦	١٤٢,٢٣٠,٧٤٦
الإهلاك:-									
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	-	١٤,٥٩٧,٩٨٥	١٥,٦٣٧,٥٩١	١,٤٦٩,٥٥٩	٣,٢٧١,٨٦٣	٢٨١,٥٢١	٦٢٨,٧٠٤	٥٦,٤٣٠	٣٥,٩٤٣,٦٥٣
الإهلاك	-	٢,٢٢٥,٤٤٩	١,٠٣٢,١٣٧	-	١٣٣,١٤٧	٩٥,٩٦٦	-	١١,٢٨٦	٣,٤٩٧,٩٨٥
مجمع الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	١٦,٨٢٣,٤٣٤	١٦,٦٦٩,٧٢٨	١,٤٦٩,٥٥٩	٣,٤٠٥,٠١١	٣٧٧,٤٨٧	٦٢٨,٧٠٤	٦٧,٧١٦	٣٩,٤٤١,٦٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧,٦٠٠,٥١٦	٩٤,٥٦١,٥١٠	٤	-	٧,٧٣٢	٦١٩,٣٤٥	-	-	١٠٢,٧٨٩,١٠٧
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٦٠٠,٥١٦	٩٦,٧٨٦,٩٥٩	٣٣,٢١٣	-	١٣٣,١٥٠	٧١٥,٣١١	-	١١,٢٨٦	١٠٦,٢٧٩,٣٦٣

التكلفة:-									
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٧,٦٠٠,٥١٦	١١١,٣٨٤,٩٤٥	١٦,٦٦٩,٧٣٢	١,٤٦٩,٥٥٩	٣,٤١٢,٧٤٢	٩٩٦,٨٣٢	٦٢٨,٧٠٤	٦٧,٧١٦	١٤٢,٢٣٠,٧٤٦
الإضافات خلال الفترة	-	-	١٤٠,٧٩٠	-	٤٥,٦٠٠	-	-	-	١٨٦,٣٩٠
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧,٦٠٠,٥١٦	١١١,٣٨٤,٩٤٥	١٦,٨١٠,٥٢٢	١,٤٦٩,٥٥٩	٣,٤٥٨,٣٤٢	٩٩٦,٨٣٢	٦٢٨,٧٠٤	٦٧,٧١٦	١٤٢,٤١٧,١٣٦
الاهلاك:-									
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	-	١٦,٨٢٣,٤٣٤	١٦,٦٦٩,٧٢٨	١,٤٦٩,٥٥٧	٣,٤٠٥,٠١٢	٣٧٧,٤٨٧	٦٢٨,٧٠٣	٦٧,٧١٦	٣٩,٤٤١,٦٣٧
الإهلاك	-	١,٦٧٠,٧٧٤	٤,٥٧٤	-	٨,٩٢٨	٧٠,٢٨٧	-	-	١,٧٥٤,٥٦٣
مجمع الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	-	١٨,٤٩٤,٢٠٨	١٦,٦٧٤,٣٠٢	١,٤٦٩,٥٥٧	٣,٤١٣,٩٤٠	٤٤٧,٧٧٤	٦٢٨,٧٠٣	٦٧,٧١٦	٤١,١٩٦,٢٠٠
القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٧,٦٠٠,٥١٦	٩٢,٨٩٠,٧٣٧	١٣٦,٢٢٠	٢	٤٤,٤٠٢	٥٤٩,٠٥٨	١	-	١٠١,٢٢٠,٩٣٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧,٦٠٠,٥١٥	٩٤,٥٦١,٥١٠	٤	٢	٧,٧٣٠	٦١٩,٣٤٥	١	-	١٠٢,٧٨٩,١٠٧

تتضمن الأصول الثابتة تكلفة أصول مستهلكة دفترياً بالكامل وما زالت قيد الاستخدام كالتالي:-

وسائل نقل وانتقال	١,٤٦٩,٥٥٩
شبكات الكهرباء والحريق	٥٩,٦٧٣
عدد وأدوات	٦٢٨,٧٠٤
الأجهزة والمعدات المكتبية	٦٧,٧١٦
آلات ومعدات	١,٠١٧,٦٧٦
الإجمالي	٣,٢٤٣,٣٢٨

يتم توزيع مصروف الإهلاك والاستهلاك في قائمة الأرباح والخسائر كما يلي:

الأصول الثابتة يتم توزيع مصروف الإهلاك والاستهلاك في قائمة الأرباح والخسائر كما يلي	من الى	عن التسعة أشهر		عن الثلاثة أشهر	
		١ يناير ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ يوليو ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات		١,٧٥٢,٧٧٧	٢,٨٩١,٠٠٩	٥٨٥,٨٨١	٨٢٩,٨٩٣
مصروفات عمومية وإدارية		١,٧٨٦	٣٣,٤٧٠	٦٦٤	٢,٢٨٠
الإجمالي		١,٧٥٤,٥٦٣	٢,٩٢٤,٤٧٩	٥٨٦,٥٤٥	٨٣٢,١٧٣

٥. الأصول غير الملموسة

	تراخيص مستحضرات طبية	برامج
التكلفة	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	٢٧,٩٩٤,٩٨٥	٤٥,٦٠٠
الإضافات	١٦,٠٢٠	-
الاستبعادات	-	-
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٨,٠١١,٠٠٥	٤٥,٦٠٠
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١/١	(٢٧,٩٩٤,٩٨٥)	(٣٨,٧٦٠)
استهلاك العام	-	(٦,٨٤٠)
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	(٢٧,٩٩٤,٩٨٥)	(٤٥,٦٠٠)
صافي الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٦,٠٢٠	-

	تراخيص مستحضرات طبية	برامج
	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢٦/١/١	٢٨,٠١١,٠٠٥	-
الإضافات	-	-
الاستبعادات	(١٦,٠٢٠)	-
التكلفة في ٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٧,٩٩٤,٩٨٥	٤٥,٦٠٠
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٦/١/١	(٢٧,٩٩٤,٩٨٥)	(٤٥,٦٠٠)
استهلاك العام	-	-
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٦/٩/٣٠	(٢٧,٩٩٤,٩٨٥)	(٤٥,٦٠٠)
صافي الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٦/٩/٣٠	-	-



٦. مشروعات تحت التنفيذ

	رصيد أول المدة	المكون خلال المدة	المحول إلى الأصول الثابتة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مشروع مبنى رقم ٩ ورقم ١٠ بالمصنع *	١٥٩,٠٠٠	٨,٢٠٥,٥٠٠	-	٨,٣٦٤,٥٠٠
الإجمالي	١٥٩,٠٠٠	٨,٢٠٥,٥٠٠	-	١٥٩,٠٠٠

*إنشاء وتنفيذ مبنى رقم (٩) ومبنى رقم (١٠) بإدارة المصنع ببلطيم – كفر الشيخ

٧. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
إنتاج تام	٢٣,٧٢٧,٢١٩	٨,٨٨٤,٧٩٩
إنتاج تحت التشغيل	٤,٧٩١,٧٦٣	١٧,٧٥٦,٣٤٠
خامات دوائية	٩,٣٢٢,٤٥١	٩,٦٢١,٩٢٤
كمياوبات معامل	١٨١,٦٧٣	١١٥,٩٧٨
مواد تعبئة وتغليف	٣,٩٣٤,٣٨٠	٣,٣٣٨,٤٨٦
قطع غيار	١٢٦,٤٥٧	٨٨,٥٦٥
يخصم:		
اضمحلال في قيمة المخزون	(٣١٢,٢٠٤)	-
الإجمالي	٤١,٧٧١,٧٣٩	٣٩,٨٠٦,٠٩٢

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون فيما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير	-	-
مكون خلال الفترة	٣١٢,٢٠٤	-
انتفي الغرض منه	-	-
الإجمالي	٣١٢,٢٠٤	٠

٨. عملاء وأوراق قبض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
العملاء	١٠,٦٢٩,٤٠٧	٩,٣٦٢,٨٩٩
عملاء قضايا	٣٦٢,٦٢٥	٣٦٢,٦٢٥
عملاء تصنيع للغير	١,٧٦٧,٩٥٢	١,٧٧٧,٠٧٢
أوراق قبض	١٢,٨٦٠,٠١٥	١٢,٧٣٠,٥٣٠
يخصم:		
اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض	(٣,٠٥١,٩١٠)	(١,٣٧٢,٨٨٥)
الإجمالي	٢٢,٥٦٨,٠٨٩	٢٢,٨٦٠,٢٤١

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير	١,٣٧٢,٨٨٥	١,٣٣٥,١١١
مكون خلال الفترة	١,٦٧٩,٠٢٥	٤٧,٥٨٨
انتفى الغرض منه	-	(٩,٨١٥)
الإجمالي	٣,٠٥١,٩١٠	١,٣٧٢,٨٨٤

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب- ضرائب الخصم من المنبع	١,٢٠٦,٦٤٩	٨٩٥,٧٤٢
موردون دفعات مقدمة	٧٠٣,٠٤٩	٨١٢,١٢٦
سلف عاملين	٧٠,٧٠٢	٢٢,٧٥٠
عهد عاملين	٢٣٤,٤٨٥	٣٣,٥٨٢
اعتمادات مستندية	٣,٥٥٤,٢٧٨	٨,١٢٤
مدينون متنوعون	٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠
يخصم:		
مخصص الاضمحلال في قيمة المدينين	(٣٦٩,٧٩٠)	(٣٤٤,٦٨١)
الإجمالي	٥,٤٥٢,٨٧٣	١,٤٨١,١٤٣

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المدينون فيما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير	٣٤٤,٦٨١	٣٤٤,٦٨١
مكون خلال السنة	٢٥,١٠٩	-
انتفي الغرض منه	-	-
الإجمالي	٣٦٩,٧٩٠	٣٤٤,٦٨١

١٠. المستحق من أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلك فيها المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة نفوذ جوهري على تلك الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال العام:

	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري	جنيه مصري
شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد	شركة شقيقة	تنازل عن مستحضرات دواء	-	٧٨٩,١١٦
جنرال ايجيبت	شركة شقيقة	تنازل عن مستحضرات دواء	-	٧١٥,٩٢٧
أكتيفيا	شركة شقيقة	تنازل عن مستحضرات دواء	-	٣٧,٤٣٧
فاركا دي فرانس	شركة شقيقة	تنازل عن مستحضرات دواء	-	٥٩٣,٧٥٩
لوكسيز	شركة شقيقة	تنازل عن مستحضرات دواء	-	١,١٧٢,٨٦٩
هيرمس لاب	شركة شقيقة	تنازل عن مستحضرات دواء	-	٨٤٦,٨٩٧
فرانس دي فيت	شركة شقيقة	تنازل عن مستحضرات دواء	١٧٥,٣٨٥	١,٠١٩,٣٨١
يخصم:				
خسائر ائتمانية متوقعة			(١٧٥,٣٨٥)	(٥,١٧٥,٣٨٥)
الإجمالي			-	-

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة فيما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير	٥,١٧٥,٣٨٥	-
مكون خلال السنة	-	٥,١٧٥,٣٨٥
انتفى الغرض منه	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
الإجمالي	١٧٥,٣٨٥	٥,١٧٥,٣٨٥

١١. النقدية ومافي حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	١,٨٨٤	٦,٤٨١
حسابات جارية لدى البنوك	٢,٧١٦,٠٧٨	١,٧٦٨,٨٧٨
شيكات تحت التحصيل	-	١٣٣,٨٢٣
الإجمالي	٢,٧١٧,٩٦٢	١,٩٠٩,١٨٢

١٢. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه).
حدد رأس المال الشركة المصدر٢٥ مليون جنيه مصري (خمسة وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعاً على عدد ٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم١٠٠ جنيه مصري وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠٪ وقد دفع المكتتبون ١٠٪ من القيمة الإسمية للسهم عند الاكتتاب.
اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٩/٢ استحداث رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه) وتخفيض القيمة الإسمية للسهم ليصبح ٢ جنيه، وزيادة رأس المال المصدر ليصبح ٥٠ مليون جنيه موزعاً على ٢٥ مليون سهم، وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل وتم سداد ١٠٪ من قيمة الزيادة بموجب الشهادة البنكية بنك مصر فرع كفر الشيخ المؤرخة في ٢٠٠٨/٩/٢.
اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٨ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٦٠ مليون جنيه موزعاً على ٣٠ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من الأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ والموافقة عليه من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٢٠١٥/١١/٢٩.
اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٤/١ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٦٦ مليون جنيه موزعا على ٣٣ مليون سهم وقد تم سداد راس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التاشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلا من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٦/١٢/٣١.
اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/١١ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٧٧ مليون جنيه موزعا على ٣٨,٥ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٧/١٢/٣١.
اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٢ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٨٨ مليون جنيه موزعاً على ٤٤ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١.
اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٨ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ١٠٠ مليون جنيه موزعاً على ٥٠ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.
اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١١ والمعتمدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢ وتمت الموافقة بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١١ سبتمبر٢٠٢٢ بتعديل المواد ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة كالآتي:

- حدد رأس المال المرخص به بقيمة ٥٠٠ مليون جنيه مصري.
- حدد رأس المال المصدر بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري لا غير موزعا على عدد ٢٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ٤٠ قرش وتبلغ المساهمة المصرية ٩٩,١٪ وتم سداد رأس المال الأصلي قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وقد تم زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية وتم التأشير في السجل التجاري بسداد كامل رأس المال المصدر.

يوضح الجدول التالي رأس المال للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	عملة الوفاء
السيد عبد النبى البيلى	مصري	٪١,٨٤	٤,٦١٠,١٧٠	١,٨٤٤,٠٦٨	جنيه مصري
سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	مصري	٪١٠,٣٦	٢٥,٨٩٨,٣٤٤	١٠,٣٥٩,٣٣٨	جنيه مصري
عبير عزت زهران	مصرية	٪٠,٣٢	٧٩٥,٤٤٠	٣١٨,١٧٦	جنيه مصري
محمد السيد عبد النبى البيلي	مصري	٪١٣,٠٩	٣٢,٧٢٧,٢٦٠	١٣,٠٩٠,٩٠٤	جنيه مصري
بتول السيد عبد النبى البيلي	مصرية	٪١٢,٩١	٣٢,٢٧٢,٧١٥	١٢,٩٠٩,٠٨٦	جنيه مصري
أسيل السيد عبد النبى البيلى	مصرية	٪١٠,٢٧	٢٥,٦٨١,٨٠٥	١٠,٢٧٢,٧٢٢	جنيه مصري
سلمى مرسى محمد مرسى الدمراوي	مصرية	٪٣,٣٢	٨,٣٠٨,٩٧٩	٣,٣٢٣,٥٩٢	جنيه مصري
رضا عبدالنبي محمد مغازي البيلي	مصري	٪٠,٤٦	١,١٤٩,٩٨٥	٤٥٩,٩٩٤	جنيه مصري
صبري عبدالنبي محمد البيلي	مصري	٪٠,٤٦	١,١٤٩,٩٨٥	٤٥٩,٩٩٤	جنيه مصري
عبدالرحمن السيد عبد النبي	مصري	٪٨,١٩	٢٠,٤٦٩,٩٨٥	٨,١٨٧,٩٩٤	جنيه مصري
أحمد سهل مرسي الدمراوي	مصري	٪٤,٤٧	١١,١٦٥,٤٦٧	٤,٤٦٦,١٨٧	جنيه مصري
التداول الحر	مصري	٪٣٤,٣١	٨٥,٧٦٩,٨٦٥	٣٤,٣٠٧,٩٤٦	جنيه مصري
الإجمالي		٪١٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

يوضح الجدول التالي رأس المال للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	عملة الوفاء
السيد عبد النبى البيلي	مصري	٪١,٨٤	٤,٦١٠,١٧٠	١,٨٤٤,٠٦٨	جنيه مصري
سهل مرسى محمد مرسى الدمراوي	مصري	٪١٨,٠٤	٤٥,١٠٦,٠٦٦	١٨,٠٤٢,٤٢٦	جنيه مصري
عبير عزت زهران	مصرية	٪٠,٣٢	٧٩٥,٤٤٠	٣١٨,١٧٦	جنيه مصري
محمد السيد عبد النبي البيلي	مصري	٪١٣,٠٩	٣٢,٧٢٧,٢٦٠	١٣,٠٩٠,٩٠٤	جنيه مصري
بتول السيد عبد النبي البيلى	مصري	٪١٢,٩١	٣٢,٢٧٢,٧١٥	١٢,٩٠٩,٠٨٦	جنيه مصري
أسيل السيد عبد النبي البيلى	مصرية	٪١٠,٢٧	٢٥,٦٨١,٨٠٥	١٠,٢٧٢,٧٢٢	جنيه مصري
سلمى مرسي محمد مرسي الدمراوي	مصرية	٪٢,٢٨	٥,٧٠٨,٩٧٩	٢,٢٨٣,٥٩٢	جنيه مصري
رضا عبدالنبي محمد مغازي البيلي	مصرية	٪٠,٤٦	١,١٤٩,٩٨٥	٤٥٩,٩٩٤	جنيه مصري
صبري عبدالنبي محمد البيلي	مصري	٪٠,٤٦	١,١٤٩,٩٨٥	٤٥٩,٩٩٤	جنيه مصري
عبدالرحمن السيد عبد النبى	مصري	٪٤,٨٤	١٢,١١٠,٩٨٥	٤,٨٤٤,٣٩٤	جنيه مصري
أحمد سهل مرسي الدمراوي	مصري	٪٤,٤٧	١١,١٦٥,٤٦٧	٤,٤٦٦,١٨٧	جنيه مصري
التداول الحر	مصري	٪٣١,٠١	٧٧,٥٢١,١٤٣	٣١,٠٠٨,٤٥٧	جنيه مصري
الإجمالي		٪١٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

١٣. الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ١٠٪ من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.
- وقد بلغ الاحتياطي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ وقدره ٧,٧١١,٩٩٩ جنيهاً مصرياً (مقابل مبلغ ٧,٧١١,٩٩٩ جنيهاً مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) ويتمثل فيما يلي:



	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول المدة	٧,٧١١,٩٩٩	٧,٧١١,٩٩٩
يضاف :		
المكون خلال الفترة	-	-
الإجمالي	٧,٧١١,٩٩٩	٧,٧١١,٩٩٩

١٤. الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة التي نشأ عنها (التزام) - الأصول الثابتة	(٦,٨٤٨,٤٣٠)	(٦,١٢٥,٧٦٩)
الضريبة التي نشأ عنها (أصل) - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٨٠٩,٣٤٣	١,٥٥٠,٩١٤
الضريبة التي نشأ عنها (أصل) - مخصص خسائر اضمحلال المخزون	٧٠,٢٤٦	-
الضريبة التي نشأ عنها (أصل) - فروق عملة غير محققة	٢,٠٢٤,٤٧٧	١,٦٣٢,٠٦٥
الضريبة التي نشأ عنها (أصل) - مخصص التزامات ضريبية محتملة	٨١١,٥٧٤	٤٤٠,٣٢٣
إجمالي (الالتزام) الضريبي المؤجل	(٣,١٣٢,٧٩١)	(٢,٥٠٢,٤٦٧)

من	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ يوليو ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٥
إلى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
إيراد الضريبة المؤجلة - الأصول الثابتة	(٧٢٢,٦٦٢)	٦٥٨,٠٠٨	(٢٤٩,٣٩٣)	١٨٧,٧٥٢
إيراد الضريبة المؤجلة - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٧٤١,٥٧١)	١٠,٧٠٧	(٧٤١,٥٧١)	-
إيراد الضريبة المؤجلة - مخصص خسائر اضمحلال المخزون	٧٠,٢٤٦		٧٠,٢٤٦	
(مصروف) الضريبة المؤجلة - فروق عملة غير محققة	٣٩٢,٤١٢	(٢٨٦,٦١٣)	٢٦٢,٥٦٥	(١٦٤,٧٢٠)
الضريبة التي نشأ عنها (أصل) - مخصص التزامات ضريبية محتملة	٣٧١,٢٥١	-	٣٧١,٢٥١	-
إجمالي الضريبة المؤجلة - إيراد	(٦٣٠,٣٢٤)	٣٨٢,١٠٢	(٢٨٦,٩٠٢)	٢٣,٠٣٢

١٥. المخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	التدعيم خلال السنة	انتفى الغرض منها	المستخدم من المخصصات خلال السنة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص التزامات ضريبية محتملة *	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	-	-	٢,٦٥٠,٠٠٠
مخصص التزامات قانونية محتملة **	٩٥٦,٩٩٤	-	-	-	٩٥٦,٩٩٤
الإجمالي	١,٩٥٦,٩٩٤	١,٦٥٠,٠٠٠	-	-	٣,٦٠٦,٩٩٤

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصرى	التدعيم خلال السنة جنيه مصرى	أنتفى الغرض منها جنيه مصرى	المستخدم من المخصصات خلال السنة جنيه مصرى	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
مخصص التزامات ضريبية محتملة *	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
مخصص التزامات قانونية محتملة **	-	٩٥٦,٩٩٤	-	-	٩٥٦,٩٩٤
الإجمالي	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥٦,٩٩٤	-	-	١,٩٥٦,٩٩٤

*يتمثل المكون خلال العام من مخصص التزامات ضريبية محتملة في قيمة الغرامات المتوقعة والناتجة عن التأخر في سداد الضرائب المستحقة على الشركة.
** يتمثل المكون من المخصص في الالتزامات القانونية المحتملة في قيمة الالتزامات التقديرية التي من المرجح أن تخسرها الشركة في القضايا المنظورة أمام القضاء.

١٦. قروض من أطراف ذات علاقة

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ بتعديل المادة ٣٢ من النظام الأساسي للشركة بإضافة صلاحيات لمجلس الإدارة في منح القروض الحسنة إلى الشركة بصفتهم أعضاء مجلس الإدارة للشركة، والموافقة على القروض الممنوحة من السادة المساهمين بالشركة، وكذلك الحق في إجراء التسويات المالية لهذه القروض واختيار طريقة سداد هذه القروض.

المساهم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في أول الفترة	المبالغ المسحوبة خلال الفترة	الفوائد المرسملة خلال الفترة	الأقساط المسددة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦/٩/٣٠
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصرى
محمد السيد عبد النبي البيلي	مساهم		قرض بفائدة	٢,٤٦٣,٠٥٥	٧٤٧,٢٢٥	٢,٨١٣,٩٧٥	٣٩٦,٣٠٥
عبدالرحمن السيد عبد النبى البيلي	مساهم		قرض بفائدة	١,٢٣١,٥٢٨	٣٧٣,٦١٤	١,٤٨١,٩٨٩	١٢٣,١٥٣
السيد عبد النبي البيلي	مساهم		قروض حسنة	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠
أحمد سهل مرسى محمد مرسى الدمراوي	مساهم		قروض حسنة	٢,٥٩٠,٠٠٠	-	-	٢,٥٩٠,٠٠٠
سلمى سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	مساهم		قروض حسنة	٧,٥٨٣,٥٠٠	-	-	٧,٥٨٣,٥٠٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم		قروض حسنة	٥,١٧٣,٥٠٠	-	-	٥,١٧٣,٥٠٠
الإجمالي				٢٣,٥٤١,٥٨٣	١,١٢٠,٨٣٩	٤,٢٩٥,٩٦٤	٢٠,٣٦٦,٤٥٨

تم تصنيفه في قائمة المركز المالي كما يلى:

	في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠		
	قروض لأجل غير متداول	قروض لأجل متداول	الرصيد في آخر الفترة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
محمد السيد عبد النبى محمد البيلي	-	٣٩٦,٣٠٥	٣٩٦,٣٠٥
عبدالرحمن السيد عبد النبى البيلي	-	١٢٣,١٥٣	١٢٣,١٥٣
السيد عبد النبي البيلي	-	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
أحمد سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	-	٢,٥٩٠,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٠٠
سلمى سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	-	٧,٥٨٣,٥٠٠	٧,٥٨٣,٥٠٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	-	٥,١٧٣,٥٠٠	٥,١٧٣,٥٠٠
الإجمالي	-	٢٠,٣٦٦,٤٥٨	٢٠,٣٦٦,٤٥٨

في ٢٠٢٥/١٢/٣١

المساهم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في أول الفترة	المبالغ المسحوبة خلال الفترة	الفوائد المرسملة خلال الفترة	قروض متنازل عنها	الأقساط المسددة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
			جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
محمد السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	٥,٤١٨,٧٢١	-	٩٩٦,٣٠٠	-	٣,٩٥١,٩٦٦	٢,٤٦٣,٠٥٥
عبدالرحمن السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	٢,٧٠٩,٣٦١	-	٤٩٨,١٥٣	-	١,٩٧٥,٩٨٦	١,٢٣١,٥٢٨
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	٣,٨٨٣,١٣٣	-	٦٠٧,٣٦٧	-	٤,٤٩٠,٥٠٠	-
سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	مساهم	قرض بفائدة	١٩٠,٧٥٥	-	٧,٣٤٥	-	١٩٨,١٠٠	-
السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠
سهل مرسي محمد محمد مرسي الدمراوي	مساهم	قروض حسنة	١٣,٨٥٠,٠٠٠	-	-	(١٣,٨٥٠,٠٠٠)	-	-
أحمد سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	مساهم	قروض حسنة	٦٩٠,٠٠٠	-	-	١,٩٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٩٠,٠٠٠
سلمى سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	مساهم	قروض حسنة	٥٨٣,٥٠٠	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٥٨٣,٥٠٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	٢٢٣,٥٠٠	-	-	٤,٩٥٠,٠٠٠	-	٥,١٧٣,٥٠٠
الإجمالي			٣٢,٠٤٨,٩٧٠	-	٢,١٠٩,١٦٥	-	١٠,٦١٦,٥٥٢	٢٣,٥٤١,٥٨٣

تم تصنيفه في قائمة المركز المالي كما يلي:

في ٢٠٢٥/١٢/٣١

	قروض لأجل غير متداول	قروض لأجل متداول	الرصيد في آخر الفترة
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
محمد السيد عبد النبي محمد البيلي	-	٢,٤٦٣,٠٥٥	٢,٤٦٣,٠٥٥
عبد الرحمن السيد عبد النبي البيلي	-	١,٢٣١,٥٢٨	١,٢٣١,٥٢٨
بتول السيد عبد النبي البيلي	-	-	-
سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	-	-	-
السيد عبد النبي البيلي	-	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
أحمد سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	-	٢,٥٩٠,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٠٠
سلمى سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	-	٧,٥٨٣,٥٠٠	٧,٥٨٣,٥٠٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	-	٥,١٧٣,٥٠٠	٥,١٧٣,٥٠٠
الإجمالي	-	٢٣,٥٤١,٥٨٣	٢٣,٥٤١,٥٨٣



تتمثل القروض بفائدة في قروض ممنوحة من البنوك الشخصية للمساهمين وبالضمانة الشخصية للمساهمين وجميع الفوائد والمصاريف الأخرى الخاصة بتلك القروض تتحملها الشركة نيابة عن المساهمين لأن جميع تلك القروض تستخدم في تمويل نشاط الشركة وبيانها كالآتي:

القروض بفائدة

- **قرض المساهم:** بتول السيد عبدالنبي البيلي

قيمة القرض: ١٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢١/٣/١٨

مدة القرض: ثلاثة سنوات تاريخ أول قسط ٢٠٢١/٣/١٨ وآخر قسط ٢٠٢٤/٢/١٨.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٢٠٪ سنوياً.

التعديلات على القرض

زيادة في قيمة القرض: إضافة ١,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨، إضافة ١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨، إضافة ٢,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٠٢٣/٤/١.

مدة القرض: تعديل فترة السداد ليكون آخر قسط بتاريخ ٢٠٢٥/٨/١٨.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٢٦,٤٧٪ سنوياً.

- **قرض المساهم:** سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي

قيمة القرض: ١,٥مليون جنيه بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٥.

مدة القرض:خمسة سنوات تاريخ أول قسط ٢٠١٩/١١/١٥ وآخر قسط ٢٠٢٤/١٠/١٥.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٢٥٪ سنوياً.

التعديلات على القرض

مدة القرض: تعديل فترة السداد ليكون آخر قسط بتاريخ ٢٠٢٥/٤/١٥.

- **قرض المساهم:** محمد السيد عبد النبي محمد البيلي

قيمة القرض: ٦ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٤.

مدة القرض: سنتان تاريخ أول قسط ٢٠٢٤/١١/٤ وآخر قسط ٢٠٢٦/١٠/٤.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٣٣,٢١٪ سنوياً.

- **قرض المساهم:** عبدالرحمن السيد عبد النبي محمد البيلي

قيمة القرض: ٣ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٤.

مدة القرض: سنتان تاريخ أول قسط ٢٠٢٤/١١/٤ وآخر قسط ٢٠٢٦/١٠/٤.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٣٣,٢١٪ سنوياً.

١٧. المستحق لأطراف ذات علاقة

المستحق لأطراف ذات علاقة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
سهل مرسي محمد محمد مرسي الدمراوي	مساهم	جاري المساهم	١,٠٩٣,٠٦٠	١,٠٩٣,٠٦٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	جاري المساهم	٨٨,٠٣١	١,٧٦١,٠٣٢
عبد الرحمن البيلي	مساهم	جاري المساهم	٤,٨٠٠,٠٠٠	-
ماستر الدولية للتجارة والمقاولات	شركة شقيقة	أعمال مباني	-	٨٧٥,٨١٢
الإجمالي			٥,٩٨١,٠٩١	٣,٧٢٩,٩٠٤

١٨. الموردون وأوراق الدفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
موردون	٢٧,٠٥٧,٥١٩	٢١,٠٩٣,٢٥٢
أوراق الدفع	٩١٥,٧٦٥	٩١٤,٩٨٨
الإجمالي	٢٧,٩٧٣,٢٨٤	٢٢,٠٠٨,٢٤٠

١٩. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مصلحة الضرائب - قيمة مضافة	٥٩٣,٦٩٤	٥٩٣,٧٩١
مصلحة الضرائب - كسب عمل	٧٠٣,٨٣٦	٦٨٦,٨٧٦
مصلحة الضرائب - فروق فحص وغرامات	٢,٦٣٨,٩٧٨	-
مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية	٣٠	١٢٧,٣٦٧
مصلحة الضرائب - الخصم والإضافة	٦٠,٦٣١	٣٨,٤٠٤
هيئة التأمينات الاجتماعية	-	١٧,٥١١
دفعات مقدمة شركات تشغيل للغير	٤,٩٠٠,٢٦٤	٢,٧٦٤,٤٢٧
دفعات عملاء مقدمة	٣,٩٩٨	٣٤,٦٦١
أجور مستحقة	١,٢٠٣,٧٨٣	٢٩٨,٥٢٠
مصروفات مستحقة	٢٢,٣٠٤	٣٣٢,٩٣٢
أتعاب مراقب الحسابات المستحقة	٦٣,٢٥٠	٧٧,٠٠٠
المساهمة التكافلية	٣٠٩,٤٣٧	٢٣٧,٢٦٧
صندوق تكريم الشهداء	-	٦٦٠
دائنو توزيعات الأرباح	-	٩١٣,١٥٣
دائنون متنوعون	٢٣,٥٢١	-
الإجمالي	١٠,٥٢٣,٧٢٦	٦,١٢٢,٩٥٩

٢٠. التزامات ضرائب الدخل الجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤
الإجمالي	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤

٢١. إيرادات النشاط

من	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ يوليو ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٥
إلى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مبيعات الأدوية	٣٣,٣١٨,٤٦٩	٤١,٧٤٧,١٣٦	١٦,٦٢٠,٨٩٨	١٧,٢٩٤,٨٩٩
مبيعات تصنيع للغير	٦٤٨,٦٩٤	١,٣٥١,٥٣٨	٠	٢١٧,١٩٨
	٣٣,٩٦٧,١٦٣	٤٣,٠٩٨,٦٧٤	١٦,٦٢٠,٨٩٨	١٧,٥١٢,٠٩٧
يخصم:				
مردودات المبيعات	(٦,١٦٠,٤٩١)	(١,١٣٠,٦٩٦)	(٤,٥٧٣,٠٢١)	(٩١٧,٩٧٩)
الإجمالي	٢٧,٨٠٦,٦٧٢	٤١,٩٦٧,٩٧٩	١٢,٠٤٧,٨٧٧	١٦,٥٩٤,١١٩

٢٢. تكاليف النشاط

من	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ يوليو ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٥
إلى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخزون أول المدة	٣٩,٨٠٦,٠٩٢	٤٢,٢٣٦,٠٥٣	-	-
يضاف:				
خامات رئيسية ومساعدة	٧,٨٧٤,٩٦٢	٩,٥٦٠,١٥٩	٣,١١٤,٢٥٩	٧٤٥,٨٩٦
كيماويات معامل	٢٦٨,٤٨٥	١٣٤,٦٢٤	٦٣,٣٧٣	٢٩,٧٥٤
مواد تعبئة وتغليف	١,٨٣٨,٨٧٧	٢,٠٣٩,٣٩٧	٧٩٤,٣٥٠	١,١٨٤,٣٣٩
قطع غيار ومهمات	١٥٢,٠٦٥	٣٠,٤٠٤	١٢٠,٧١٧	١٧,٦٧٠
الأجور الصناعية المباشرة	٢,٨٤١,٠٥٩	٢,٣٧٣,٣٧٢	٢٥٦,٤٣٦	٧٧٣,٣٤٢
المصروفات الصناعية المباشرة	٢,٧٣٧,٤٠٣	٢,٦٧٨,٦١٧	١,٠٢٠,٤٠٤	١,٣١٧,٩٤٢
الإهلاكات	١,٧٥٢,٧٧٧	٢,٨٩١,٠٠٩	٥٨٥,٨٨١	٨٢٩,٨٩٣
يخصم:				
مخزون آخر المدة	(٤٢,٠٨٣,٩٤٣)	(٤١,٨٨٨,٩٧١)	(٥٠٤,١٣٦)	٥,٠٢٤,١١٧
الإجمالي	١٥,١٨٧,٧٧٧	٢٠,٠٥٤,٦٦٤	٥,٤٥١,٢٨٤	٩,٩٢٢,٩٥٣

٢٣. إيرادات اخرى

من	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ يوليو ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٥
إلى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
دراسات الثبات للغير	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
تجارب دوائية للغير	٥٤١,٢٤٣	-	٥٤١,٢٤٣	-
أخرى	٤٢٠,٠٠٠	-	٤٢٠,٠٠٠	-
الإجمالي	١,٠٦١,٢٤٣	-	١,٠٦١,٢٤٣	-

٢٤. المصروفات البيعية والتسويقية

	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ يوليو ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الأجور والمرتبات وما في حكمها	٧٩٠,٥٥٤	٤٨١,٥٤١	٣٨٩,٦٣٤	١٧٦,٥٨٥
خصم مسموح به	٥٥,٨٣٤	٧٥٣	٥٣,٥٤١	١٨٣
أتعاب واستشارات	-	-	-	-
إيجارات	٤٨,١٦٥	-	-	-
توزيع وتقارير ومخزون	٩٥,٩٤٩	١٩,٤١٣	٦٢,٧٩٦	١٤,٦٨٥
أكتابية ومطبوعات ومستندات	٦,٦٥٠	١,٣٣٠	٦,٦٥٠	-
مصروفات سيارة	٤,٩٨٢	٢٦,٧٤٦	٩٧٧	١٣,٦٦٥
تليفون وانترنت وبريد	٤,١٣٦	٧,٢٢٧	-	٢,٧٣٥
مصروفات بوفيه وضيافة ونظافة	٢٦,٢٣٩	-	٢٢,٩١٦	-
بدل سفر وانتقالات	١٦,١٦٤	١٤,٧٣٠	٤,٢٢٩	١٢,٥٢٨
إكراميات ومصروفات تدريب	٤٨,٢٩٥	١٠,٠٠٣	٤٣,٢١٧	٣
نقل	١٢٣,٣١٦	١٩,٤٤٥	٩٠,٩٤٦	٤٥
رسوم واشتراكات	٣٤,٢٠٠	٤٩٠	-	٢٠٠
أخرى	٩٠٤,٦٣٣	٨٩,٨٨٤	٣,٧٤٤	٨٧,٦٨٢
الإجمالي	٢,١٥٩,١١٧	٦٧١,٥٦٠	٦٧٨,٦٥٠	٣٠٨,٣٠٩

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ يوليو ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الأجور والمرتبات وما في حكمها	١,٨٦٢,٥١٩	٢,٠١٥,٤٦١	٢٨٧,١٢٤	٩٠٢,٣٠٨
أدوات كتابية ومطبوعات	٢٧,٦٢٤	٢٠,٦٣١	٩,٦١٦	٤,٦١٥
بدلات سفر وانتقال	٣٤,٦٠٦	٣٦,٩٥٨	١٦,٤٦٣	١٤,٠٦١
مياه وكهرباء وغاز	٧٤,٤٣٠	١٠٧,٣٨٠	٥١,٢٦٥	٥٦,١١٨
رسوم واشتراكات	٥٥٠,٣٥٢	٧٨٦,٦٧٥	٢٣٩,٢٤٨	١١٢,٠٠٨
مصروفات بنكية	٢٩,٤٤٦	٣٦,٥٩٢	١٥,٨٢٨	٩,٨٢١
مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات	٣٤٦,٨٨٧	١٥٧,٤٢٨	١٢٦,٤٦٧	١١٠,٩٧٥
تليفونات واشتراكات نت وبريد	٦٩,٧٩٩	٦٧,٤٨٤	٢٧,٦٧٤	٢٥,٨٣٤
إكراميات ومصروفات تدريب	٢,٧٠٠	١١,٤٥٠	٩٠٠	٨,٦٠٠
أتعاب واستشارات	٧٦٦,٠٩٥	٦١٠,٠٠٠	٣١٥,١١٠	٢٠٥,٠٠٠
إهلاك واستهلاك الأصول	١,٧٨٦	٣٣,٤٧٠	٦٦٤	٢,٢٨٠
غرامات	٢٠,٠٠٠	٥٩,٧٩٤	١٠,٠٠٠	١٧-
ضيافة ونظافة وبوفيه	٨٥,٣٢٠	٣٠,٣٤٤	١٥,٠٣٩	٢٠,٥١٥
مساهمة تكافلية	٧٢,١٧١	١٠٤,٩٢٠	٣٢,٧٧٤	٤١,٤٨٥
مصاريف سيارة	١٠٣,٨٩١	٥١,٥١٩	٤٦,٨٦٥	٢٢,٧٧٢
نقل	١,٧٩٣	٢,٩٤٣	٧٥٥-	٢,٦٢٣
دمغة	٠	٩,٠٠٠	٠	٠
فروق فحص وغرامات تاخير ضرائب	٢,٦٣٨,٩٧٨	٠	٢,٦٣٨,٩٧٨	٠
أخرى	٢,٣١٥	٢٣٧,٦٨٢	١٣,٧٢٧-	٢١٥,٥٠٧
الإجمالي	٦,٦٩٠,٧١٢	٤,٣٧٩,٧٣٠	٣,٨١٩,٥٣٣	١,٧٥٤,٥٠٥



٢٦. التكاليف التمويلية

	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	١ يوليو ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مصروفات تمويلية	(١,١٢٠,٨٤٠)	(١,٧٣٥,٤٤٧)	(٣٧٣,٦١٣)	(٥٦١,٨٧٧)
التكاليف التمويلية	(١,١٢٠,٨٤٠)	(١,٧٣٥,٤٤٧)	(٣٧٣,٦١٣)	(٥٦١,٨٧٧)
فروق عملات أجنبية	(١,٧٤٤,٠٥٢)	١,٢٧٣,٨٣٤	(١,١٦٦,٩٥٥)	٧٣٢,٠٨٨
صافي (التكاليف) التمويلية	(٢,٨٦٤,٨٩٢)	(٤٦١,٦١٣)	(١,٥٤٠,٥٦٨)	١٧٠,٢١١

٢٧. نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين في الأسهم العادية للشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح)على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

	من ١ يناير ٢٠٢٦ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	١ يوليو ٢٠٢٦ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي ربح الفترة طبقاً لقائمة الدخل	٢,٦٦٨,٧٥٥	١٦,٧٣٤,٩٢٦	٢,٦٦٥,٨٤٥	٤,٨٠١,٥٩٥
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح	٠,٠١١	٠,٠٦٧	٠,٠١١	٠,٠١٩

٢٨. الموقف الضريبي والتأمينات الاجتماعية

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة طبقاً لشهادة المستشار الضريبي للشركة:

- **ضريبة شركات الأموال (الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية)**

الشركة معفاة ضريبياً من الفترة ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٧ حتى الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧طبقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م.

عام ٢٠١٩

لم تطلب السنوات للفحص حيث أنها لم تدرج ضمن عينة الفحص بمصلحة الضرائب عن ذالك العام .

السنوات من عام ٢٠١٨ و عام ٢٠٢٠ و عام ٢٠٢١

لم تطلب للفحص حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٢٢ حتى عام ٢٠٢٣

لم تطلب للفحص حتى تاريخه.

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام لمصلحة الضرائب في مواعيدها القانونية المقررة.

- **ضريبة كسب العمل (ضريبة المرتبات والأجور وما في حكمها)**

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥
تم الفحص والربط والسداد.
عام ٢٠١٦
لم تطلب للفحص حتى تاريخه.
السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٣
تم الفحص والربط بتاريخ ٢٠٢٦/٩/١٥ وجاري سداد فروق الفحص المستحقة.
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية للمأمورية المختصة في المواعيد المقررة قانوناً.

- **الضريبة على القيمة المضافة**

السنوات من بدايه النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم الفحص والربط وجاري سداد فروق الفحص المستحقة.
تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية للمأمورية المختصة في المواعيد المقررة قانوناً.

- **ضريبة الدمغة**

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨
تم الفحص والربط والسداد.
السنوات من ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٣
لم تطلب للفحص حتى تاريخه.

- **الضريبة العقارية**

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١
تم المحاسبة والربط وجاري السداد.
السنوات من ٢٠٢٢ حتى عام ٢٠٢٣
لا توجد مطالبات بالضريبة العقارية حتى تاريخه.

التأمينات الاجتماعية
الشركة مسجلة في الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وتقوم بسداد الاستحقاقات الشهرية بانتظام وفي المواعيد القانونية، ولا يوجد أي منازعات أو خلافات مع الهيئة.

٢٩. القضايا القانونية
قد تكون الشركة طرفاً مدعي أو مدعى عليه في قضايا مختلفة أمام المحاكم. ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب إدارة الشركة والمستشار القانوني لها، ويتم تقييمها بصورة دورية، كما أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية.

٣٠. أرقام المقارنة
تم إعادة تبويب أرقام المقارنة بما يتناسب مع الفترة/ العام الحالي.

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ومدينين وأرصدة مدينة أخرى كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.
تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

(أ) خطر الائتمان
(ب) خطر السيولة
(ج) خطر السوق

إطار المخاطر

أ- تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات المخاطر بالشركة.

ب-وتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

ج-ويقوم مجلس الإدارة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر، كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر للمخاطر التي تواجهها الشركة، وتتعاون الإدارة مع مجلس إدارة الشركة في قيامها بدورها الإشرافي والرقابي. وتتولى الإدارة القيام بكل من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

المخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني وقت إعداد التقرير ما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء وأوراق قبض	٢٢,٥٦٨,٠٨٩	٢٢,٨١٥,١٥٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (*)	٥,٤٥٢,٨٧٣	٨,٤٢٠,٢٢٥
الإجمالي	٢٨,٠٢٠,٩٦٢	٣١,٢٣٥,٣٨٠

النقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ٢,٧١٧,٩٦٢جنيهاً مصرياً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مبلغ ١,٩٠٩,١٨٢ جنيهاً مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥)، والتي تمثل أقصى مخاطر الائتمان لهذه الأصول النقدية وما في حكمها، يُحتفظ بها لدي البنوك والمؤسسات المالية.

خطر السيولة

- تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يتضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافٍ من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة بسمعة الشركة.
- وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية، وتعظيم أوضاع عائدها النقدي على الاستثمارات. وتهدف الشركة إلى أن تحتفظ

- بمستوى من النقدية وما في حكمها بقيمة أعلى من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الالتزامات المالية (بخلاف الدائنين) لفترة ٦٠ يوم.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية:-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١-٢ سنة	٢-٥ سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	٥,٩٨١,٠٩١	٥,٩٨١,٠٩١		
موردون وأوراق دفع	٢٧,٩٧٣,٢٨٤	٢٧,٩٧٣,٢٨٤		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٥٢٣,٧٢٦	١٠,٥٢٣,٧٢٦		
قروض من أطراف ذات علاقة	٢٠,٣٦٦,٤٥٨	٢٠,٣٦٦,٤٥٨		
الالتزامات الضريبية الجارية	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤		
الإجمالي	٦٨,٣٨٨,٤٤٣	٦٨,٣٨٨,٤٤٣	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١-٢ سنة	٢-٥ سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	٣,٧٢٩,٩٠٤	٣,٧٢٩,٩٠٤	-	-
موردون وأوراق دفع	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦,١٢٢,٥٦٩	٦,١٢٢,٥٦٩	-	-
قروض من أطراف ذات علاقة	٢٣,٥٤١,٥٨٣	٢٣,٥٤١,٥٨٣	-	-
الالتزامات الضريبية الجارية	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤	-	-
الإجمالي	٥٨,٩٤٦,١٧٩	٥٨,٩٤٦,١٧٩	-	-

خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية، ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في الإدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة وتحقيق أفضل عائد.

وتقوم الشركة بتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعها مجلس الإدارة.

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

- يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول الشركة، وتقوم إدارة الشركة بتوظيف استثماراتها النقدية في قنوات ذات أسعار فائدة ثابتة ولفترات قصيرة الأجل لتفادي أثر تغيرات سعر الفائدة عكسياً على قيمة أصولها والعائد عليها.
- تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على جميع الالتزامات التي تحمل فائدة مثل قروض بعض المساهمين بفائدة متغيرة.

إن حساسية قائمة الأرباح والخسائر هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة للسنة المنتهية، بناءً على الأصول والالتزامات المحملة بفائدة متغيرة.

٣٢. المسئوليات العرضية والالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية، بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد توجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

٣٣. أحداث هامة

- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ تصاعدت التوترات العسكرية في الشرق الأوسط بين كلٍ من إيران والولايات المتحدة الأمريكية وإسرائيل، ترتب على ذلك شن هجمات متبادلة بينهم مما قد يترتب على ذلك من تأثيرات اقتصادية عالمية مثل تقلبات أسعار الطاقة وسلاسل الإمداد وتغيرات أسعار الصرف.
- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الإيداع والإقراض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٠٠٪، ٢٠,٠٠٪، ١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير، وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار متسقاً مع رؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته، وذلك في ظل بيئة خارجية تتسم بعدم اليقين.
- تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار بالمنطقة. ولدى الشركة أنشطة متنوعة في بعض دول منطقة الخليج، وقد تتأثر تلك الأنشطة بالتطورات الجيوسياسية الجارية بدرجات متفاوتة. وتُعد هذه الأحداث من الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديلاً وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧ "الأحداث اللاحقة للفترة المالية". ونظراً لأن تأثير التصعيد يخضع لدرجة عالية من التأكد، ولأن الأوضاع تتطور بصورة متسارعة، تقوم الإدارة بمتابعة المستجدات وتقييم الأثر المحتمل لهذه الأحداث على عمليات الشركة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة، لا يمكن تحديد الأثر المالي المحتمل بصوره يمكن الاعتماد عليها، سواء كان إيجابياً أو سلبياً.
- وتتابع إدارة الشركة تطورات هذه الأحداث وتقوم بتقييم آثارها المحتملة على أنشطة الشركة ونتائج أعمالها المستقبلية. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث بصورة دقيقة.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٩ يوليو ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٠ أغسطس ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و٢٠,٠٠٪ و١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته إلى جانب التغيرات في المخاطر المحيطة به.

٣٤. الأحداث اللاحقة

- تصاعدت التوترات العسكرية بين كلٍ من اليمن والولايات المتحدة الأمريكية والخليج العربي، ترتب على ذلك بقيام الولايات المتحدة الأمريكية والخليج العربي بشن حرب وضربات جوية واسعة النطاق على اليمن في صباح يوم السبت ٣ أكتوبر ٢٠٢٦ وبالتالي قامت اليمن بالرد على هذه الضربات مما قد يترتب على ذلك من تأثيرات اقتصادية عالمية مثل تقلبات أسعار الطاقة وسلاسل الإمداد وتغيرات اسعار الصرف.
- وتتابع إدارة الشركة تطورات هذه الأحداث وتقوم بتقييم آثارها المحتملة على أنشطة الشركة ونتائج أعمالها المستقبلية. وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تتمكن الإدارة من تحديد الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث بصورة دقيقة.