

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨ - ٣٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدورية المستقلة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولنفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في : ١١ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

عصام غراب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٤٣٩٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)
(غراب وشركاه)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠	١,٢٥٦,٦٤٩,٦١٢	(٣)	أصول غير متداولة
٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	١,٢١٠,٤٤٢,١٣٨	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٢٠,٨٩٠,١٩٤	٢١٥,٧٢٣,٢٧٤	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	٧٥٣,٥٩٧,١٢٥	(١٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
١٤,١٠٥,١٠٦	٣,٧٧٤,٧٠٨	(٩)	استثمار في شركة تابعة
٣٥٠,٢٠٦,٠٩٠	٤٢٨,٦٣٠,٣٧٠	(٢٨)	أوراق قبض طويلة الأجل
٣,٦١٤,٩٩٢,٢١٤	٣,٩٨٨,٨١٧,١٤٧		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٢٤٤,٦٠٠,٢١٥	١١,٤٣٤,٣١٦,٩٦٦	(٨)	الأصول المتداولة
٢١,٣٨٧,٦٤١,٧٧٣	٢١,٨٣٨,٤٦٠,٩٠٤	(٩)	مخزون
٢٦٤,٦٣٥,٣٢٩	١٦٢,١٣١,٠٣٢		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١,٣٣٥,٢٣٥,٦٨٤	١,٢١٩,٥٠٨,٥٢١	(١٠)	موردون دفعات مقدمة
١٥١,٠٦٠,٠٢٢	٢٨٧,٣٩٢,٨٢٦	(٢٠ - أ)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٥,٠٠١,٤٥٩	٥٧,٨٠٥,٧٥٢	(٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٩٠١,٨٤٤,٩٨٠	٩١٨,٤٥٩,٩٩٤	(١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١٥,٥٣١,٧٤٩	١٠٥,٥٣١,٧٤٩	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٢,٤٥٥,٥٥١,٢١١	٣٦,٠٢٣,٦٠٧,٧٤٤		أصول محتفظ بها لغرض البيع
٣٦,٠٧٠,٥٤٣,٤٢٥	٤٠,٠١٢,٤٢٤,٨٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	حقوق الملكية
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٣ - ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٤ - أ)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٤ - ب)	الاحتياطي القانوني
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٤ - ج)	الاحتياطي العام
٢,٣٥٩,٦٠١,٩٦١	٢,٦٨٨,١٨٧,٨٧١		احتياطي أسهم خزينة
٢,٨٠٦,٤٥٠,١٩٩	٣,١٣٥,٠٣٦,١٠٩		الأرباح المرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٨٣٠,٠٢٨,٩٥٠	١,٠٩٣,٥٤٦,٨٦٤	(١٥)	الالتزامات
٧٦٨,٦٤٦,١٥٦	٦٩٩,٤٧٧,٨٦٩	(١٦)	الالتزامات غير المتداولة
١,٥٩٨,٦٧٥,١٠٦	١,٧٩٣,٠٢٤,٧٣٣		قروض طويلة الأجل
			التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥,١٦٨,٢٥٦,٦١٧	٧,٥٢٥,٦٣٢,٥٣٥	(١٧)	الالتزامات المتداولة
٨٩,٥٨٥,٤١٠	٤٠٥,٣٣١,١٣٨	(١٥)	تسهيلات إنتمانية
٢٥,٤٦٤,٠٤٨,٧٤٠	٢٦,٣١٠,٨٣٨,١١٠	(١٨)	قروض قصيرة الأجل
٤٣٦,٦٧٠,٩١٢	٤٧٧,١١٧,٢٧٤	(١٩)	موردون وأوراق دفع
١٥,٣٠٧,٥٣٨	٢٣,٧٥٦,٠١١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,٣١٩,٨٦٦	١٠٦,٨٣٩,٣٠٠	(٢٨)	عملاء دفعات مقدمة
٢٢٨,٣٧٢,٠٩١	٢١٩,٩٩٢,٧٣٥	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(٢١)	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
٣١,٦٦٥,٤١٨,١٢٠	٣٥,٠٨٤,٣٦٤,٠٤٩		مخصص مطالبات متوقعة
٣٣,٢٦٤,٠٩٣,٢٢٦	٣٦,٨٧٧,٣٨٨,٧٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٦,٠٧٠,٥٤٣,٤٢٥	٤٠,٠١٢,٤٢٤,٨٩١		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق -

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٧,٩٢٩,٥٨٠,٢٠١	٢٠,٧٩٤,٦٣٢,٢٩١	٣٤,٩٠٤,٤٣٨,٠٠٧	٤١,٢١٣,٢٢٩,٦١١	(٢٢)	صافي المبيعات
(١٦,٢٢٣,٤٦٧,٢٨٥)	(١٩,١٣٩,٨٥٤,٧١٣)	(٣١,٨٧٩,٨٤٥,٨٩٧)	(٣٧,٩٥٠,٧٩٠,٠١٩)	(٢٣)	يخصم:
١,٦٠٦,١١٢,٩١٦	١,٦٥٤,٧٧٧,٥٧٨	٣,٠٢٤,٥٩٢,١١٠	٣,٢٦٢,٤٣٩,٥٩٢		تكلفة المبيعات
					مجمّل الربح
٣٣,١٥٢,٣٤٥	٨,٣٦٧,١٥٨	٣٣,٨٠٦,٢٩٦	١٠,٣٣٧,٠٥٣		يضاف / يخصم:
(٤٤٢,٥١٠,٨٦١)	(٥٤٠,٤٩٦,٣٦٤)	(٨١٦,٧٦٦,١٦١)	(١,٠٤٩,٣١٩,٨٨١)	(٢٤)	إيرادات أخرى
(٢٦٣,٣٧٥,٦٠٠)	(٢٣٦,٦٣٨,٣٨٣)	(٤٦٠,٤١١,٦٣٤)	(٦٠٩,٥٦٠,٠٢٧)	(٢٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٦,١٩٠,٧٣٥)	(٤٩,٠١١,٧٢٩)	(١٢٦,٠٤٥,٦٨٨)	(١٠٠,٠٢٠,٥١١)		مصروفات إدارية وعمومية
٨٧٧,١٨٨,٠٦٥	٨٣٦,٩٩٨,٢٦٠	١,٦٥٥,١٧٤,٩٢٣	١,٥١٣,٨٧٦,٢٢٦		(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
					الربح التشغيلي
٣,٥١٦,٩٠٥	١,٣١٤,٣٤٧	٩,٦٥٠,٤٤٨	٣,١٤٣,٦٩٧	(٢٥)	يضاف / يخصم:
٢٢,٥٠٧,٤٨٠	(٥٠,٧٤٥,٩٩٢)	٢٨,٨١٨,١٦٢	١,٢٧٧,٤٠٣	(٢٦)	إيرادات تمويلية
(٦٩٠,٧٤٣,٦١٨)	(٥٣٧,٢٥٧,٦٠٠)	(١,٣٠٠,٨٤١,٠٣٣)	(١,٠٠٣,٢٥٦,٣٩٦)	(٢٧)	أرباح فروق أعادة تقييم عملات أجنبية
(٦٦٤,٧١٩,٢٣٣)	(٥٨٦,٦٨٩,٢٤٥)	(١,٢٦٢,٣٧٢,٤٢٣)	(٩٩٨,٨٣٥,٢٩٦)		مصروفات تمويلية
٢١٢,٤٦٨,٨٣٢	٢٥٠,٣٠٩,٠١٥	٣٩٢,٨٠٢,٥٠٠	٥١٥,٠٤٠,٩٣٠		صافي تكلفة التمويل
					صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٤,٧٤٤,٩٧٨)	(٤٠,٩١٩,٦٥٠)	(٨٤,٧٥٤,٦٣٨)	(١٠٦,٨٣٩,٣٠٠)	(٢٨)	يخصم/ يضاف:
٣٣,٩٤٤,٩٨٩	٣٠,٩٦٢,١٤٠	٦٩,٩٥٢,٤٢٥	٧٨,٤٢٤,٢٨٠	(٢٨)	ضرائب الدخل الجارية
٢٠١,٦٦٨,٨٤٣	٢٤٠,٣٥١,٥٠٥	٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	٤٨٦,٦٢٥,٩١٠		ضرائب الدخل المؤجلة
٠,١٦	٠,١٩	٠,٣٠	٠,٣٩	(٢٩)	صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
					نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	
٢٠١,٦٦٨,٨٤٣	٢٤٠,٣٥١,٥٠٥	٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	٤٨٦,٦٢٥,٩١٠	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
٢٠١,٦٦٨,٨٤٣	٢٤٠,٣٥١,٥٠٥	٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	٤٨٦,٦٢٥,٩١٠	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيلان	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	علاوة إصدار أسهم جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي أسهم جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)
صافي ارباح العام	--	--	--	--	--	٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢	٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٢,٣٥٩,٦٠١,٩٦١	٢,٨٠٦,٤٥٠,١٩٩
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	(١٥٨,٠٤٠,٠٠٠)	(١٥٨,٠٤٠,٠٠٠)
صافي ارباح الفترة	--	--	--	--	--	٤٨٦,٦٢٥,٩١٠	٤٨٦,٦٢٥,٩١٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٢,٦٨٨,١٨٧,٨٧١	٣,١٣٥,٠٣٦,١٠٩

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

-الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري
٣٩٢,٨٠٢,٥٠٠	٥١٥,٠٤٠,٩٣٠
٧١,٠٦٥,٤٨٤	٨٧,١١٢,٨٣١
١١,٩٩٨,١٢٨	١٥,٥٢٢,٣٠٤
٦٦,٩١٦,١١٠	٧٧,٦٦٢,٠٥٢
١٢٦,٠٤٥,٦٨٨	١٠٠,٠٢٠,٥١١
--	(١,٦٥٨,٨٢٤)
--	(١,١٤٥,٤٦٩)
(٢,٧٩٦,٠٠٠)	٣٦٨,٧٠٧
(٢٩,٤٩٤,٤٨٨)	(٦,٨٠٢,٤٨٠)
١,٣٠٠,٨٤١,٠٣٣	١,٠٠٣,٢٥٦,٣٩٦
١,٩٣٧,٣٧٨,٤٥٥	١,٧٨٩,٣٧٦,٩٥٨
(١,٦٤٤,٢٥٧,٧١٦)	(٣,١٨٩,٧١٦,٧٥١)
(٢,٥٨٦,٦٩٢,٦٢٠)	(٥٤٠,٥٠٩,٢٤٤)
٤٥,٢٨٨,٤٦٣	١٠٢,٥٠٤,٢٩٧
(٢٠٢,٦٨٢,٣٥٤)	٤٧,٦٨٧,٤٦٥
(٣١,٣٩٤,٦١٦)	(١٣٦,٣٣٢,٨٠٤)
٩٧٩,٨٥٨,١٣١	٨٤٦,٧٨٩,٣٧٠
١,٨٠٩,٣٤٧	٨,٤٤٨,٤٧٣
٥٢,٨١٤,٢٩٥	٥١,٨٢١,٠٩٤
(١,٤٤٧,٨٧٨,٦١٥)	(١,٠١٩,٩٣١,١٤٢)
(١,٠٨٩,٦١٦,٨٠٦)	(٨٨٣,٧٧٨,٦٤٨)
(٥٥,٣٨٠,٠٧٩)	(١٣٥,٢٧٣,٢١٤)
(٢,٥٩٢,٨٧٥,٥٠٠)	(٢,٠٣٨,٩٨٣,٠٠٤)
(٩٩,٨٢٠,٨٥٢)	(٥٦٩,٠٩٦,٦١٣)
(١٦,٢٠٨,٧١٥)	(١٠,٣٥٥,٣٨٤)
٢٩,٥٦٤,٩١٨	٦,٦٨٢,٤٦٧
٢٠,٣٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦٦,١٦٤,٦٤٩)	(٥٦٢,٧٦٩,٥٣٠)
(٢٢٦,٦٤٨,٤٧١)	٥٧٩,٢٦٣,٦٤٢
٣,٧٣٩,٩٣٤,٧٥١	٢,٣٥٧,٣٧٥,٩١٨
(٣٢,٨٠٧,٨١٠)	(١٧٤,٨٣٤,٥٤٢)
٤٠١,٢٨٦	--
(٢٤٥,٩٨٠,٣٣٩)	(١٤٣,٤٣٧,٤٧٠)
٣,٢٣٤,٨٩٩,٤١٧	٢,٦١٨,٣٦٧,٥٤٨
٥٧٥,٨٥٩,٢٦٨	١٦,٦١٥,٠١٤
٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	٩٠١,٨٤٤,٩٨٠
١,٣٨٦,٧٨٣,٠٩٢	٩١٨,٤٥٩,٩٩٤

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

إهلاك الأصول الثابتة

استهلاك الأصول غير الملموسة

إهلاك أصول حق انتفاع

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض

(أرباح) إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(أرباح) إعادة تقييم عملات أجنبية-استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

خسائر (أرباح) بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع

(أرباح) بيع أصول ثابتة

المصرفيات التمويلية

صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق قبض

التغير في موردين دفعات مقدمة

التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في عملاء دفعات مقدمة

التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

(المسدد) من الفوائد التمويلية

(المسدد) من ضريبة الدخل

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في قروض قصيرة وطويلة الأجل

التغير في التسهيلات الائتمانية

توزيعات أرباح مدفوعة

الزيادة في التزامات عقود الإيجار

(المسدد) من التزامات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذ بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناية الصحية، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتملك وصيانة والإمداد بالمعلومات والاستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدعائية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سلفة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إظهار المنتجات سلفة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى إظهار المنتجات سلفة الذكر بالأختام ، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمالاً شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين واستيراد وتصدير وامتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية والتجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية و الكيماويات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات و مواد الكواشف المخبرية و مواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاي وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوّل اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات او تشتريها و تحققها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في ١١ أغسطس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

عملة التعامل والعرض

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه الفترة هي تلك المطبقة في السنة المالية السابقة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات، لا يتم الاعتراف بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم وتعترف الشركة بالإيرادات بصفتها أصيل وليس وكيل.

بيع البضائع

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عند نقطة من الزمن وهي عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

الخدمات اللوجيستية

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات اللوجيستية الخاصة بالتخزين للعملاء على مدي زمني خلال فترة تقديم الخدمة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيراد من خدمات النقل للعملاء عند تقديم الخدمة لهم.

إيرادات تمويلية

- يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

عقود التأجير:

الشركة كمستأجر:

الالتزام عقود التأجير: تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترية للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار.

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء أرصدة العملاء والأصول الناشئة عن عقود التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام. تقيس الشركة الأصل المالي أولياً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، وذلك في حالة الأصل المالي غير المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين).
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية).
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لإضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

أصول الشركة المقيمة بالتكلفة المستهلكة تشمل العملاء وأوراق القبض والمدينون الآخرون.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

الأصل المالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من شركة ذات أصول مالية مماثلة، عندما يكون ذلك ملائماً) يتم استبعاده بشكل أساسي (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عندما:

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تحويل من خلال" وإما:

(أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل.

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريبًا لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد، تطبق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان مع تعديلها وفقًا للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية وكان من الممكن تحديده، بعد خصم الاستهلاك أو الاستهلاك، لولم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي يتم تصنيف الالتزامات المالية، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تغطية فعالة، عندما يكون ذلك مناسباً.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة، يتم خصم التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردين وأرصدة دائنة أخرى، وأرصدة مستحق لأطراف ذات علاقة، وقروض وتسهيلات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والالتزامات المالية الأخرى.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر تتضمن الالتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وذلك من خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال في القيمة (إن وجد).

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح والخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات. يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو (المجموعات الجارية التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أنه يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وأن يكون احتمال بيعها عالي، ويتم قياسها بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع المتوقعة أيهما أقل، وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢).

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية لإتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض إلى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها إذا وفقط إذا، كان للشركة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
 - التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
 - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.
- بشكل عام هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها.
 - الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
 - حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع استثمارات في شركات تابعة - تابع

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السلطة الثلاثة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمنشأة، 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 وفقا للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات.

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعته، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء وكذا أرصدة البنوك – سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة. يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان.

حصة العاملين في الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة لا يتم الإعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

أتقدم الشركة مساهمات للهيئة الفترة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢- ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في المركز المالي يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق الخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- **المستوى الأول:** قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- **المستوى الثاني:** قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية و ما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهريّة على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

٢- ٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة – تابع

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

عند اتخاذ حكمها، تضع الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء، لاسيما فيما يتعلق باذا ما كانت الشركة قد نقلت للمشتري السيطرة المرتبطة بملكية السلعة.

التقديرات

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء وأوراق القبض والارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد صافي القيمة البيعية للمخزون بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديرية لأتمام البيع.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وازعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية لتغطيتها ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

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 في سوق نشطة، 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.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والبالغ ١,٢٥٦,٦٤٩,٦١٢ جنيه مصري فيما يلي:

البيان	التكلفة	الاستيعادات	الإضافات	المحول من مشروعات	التكلفة	مجمع الإهلاك	مجمع اهلاك	إهلاك	مجمع الإهلاك	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
	في	خلال	خلال	تحت التنفيذ	في	في	الاستيعادات خلال	الفترة	في	في	في
	٢٠٢٦/١/١	الفترة	الفترة	جنيه مصري	٢٠٢٦/٣٠	٢٠٢٦/١/١	الفترة	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مبانى	٨٧٦,٢٠٠,١٥٧	--	١,٠١٨,٦٩٦	٨,٦٨٥,٤٢٧	٨٨٥,٩٠٤,٢٨٠	٤١٣,٠٥١,٧٠٣	--	٢٣,٩١٤,١٥٧	٤٣٦,٩٦٥,٨٦٠	٤٤٨,٩٣٨,٤٢٠	٤٦٣,١٤٨,٤٥٤
معدات	٧١٥,٢٩٤,٨٤٣	٢٣٨,٧٩٥	٢٧,٨٦٧,٩٢٦	١٩,٦٥٥,١٣١	٧٦٢,٥٧٩,١٠٥	٢٩٧,٣٥٠,٣٣٥	٢٣٨,٧٩٥	٢٩,٥٦٨,٣٤٩	٣٢٦,٦٧٩,٨٨٩	٤٣٥,٨٩٩,٢١٦	٤١٧,٩٤٤,٥٠٨
سيارات	١٥٩,٥٥٨,٣٠٢	٤٢٩,٨٣٠	٣٥,٢٥٩,٨٣٦	٧٨,٥٤٦,٠٢٠	٢٧٢,٩٣٤,٣٢٨	٦٨,٢٠١,٦٢٨	٣٨٢,٨٠٦	١٦,٦٤٥,٦٠٠	٨٤,٤٦٤,٤٢٢	١٨٨,٤٦٩,٩٠٦	٩١,٣٥٦,٦٧٤
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٢٠٤,٠٨٩,٠٩٨	٤٨٧,٩٥٧	٩,٠٣٨,٤٠٣	--	٢١٢,٦٣٩,٥٤٤	١١٤,٢٩٠,٨٥٠	٢٨٦,٢٨٨	١٥,٤٢٥,٩٧٨	١٢٩,٤٣٠,٥٤٠	٨٣,٢٠٩,٠٠٤	٨٩,٧٩٨,٢٤٨
أثاث ومعدات مكتبية	٢٩,٩٧٦,٥٢٠	٣,٢٠٤	٢,٩٦١,٥٥٦	٢٦٨,٤٨٢	٣٣,٢٠٣,٣٥٤	٢٥,٢٦٨,٥٥٢	٣,٢٠٣	١,٥٥٨,٧٤٧	٢٦,٨٢٤,٠٩٦	٦,٣٧٩,٢٥٨	٤,٧٠٧,٩٦٨
	٢,٠٧٨,٨٧٤,٧٢٨	١,١٥٩,٧٨٦	٧٦,١٤٦,٤١٧	١٠٧,١٥٥,٠٦٠	٢,٢٦١,٠١٤,٤١٩	٩١٨,١٦٣,٠٦٨	٩١١,٠٩٢	٨٧,١١٢,٨٣١	١,٠٠٤,٣٦٤,٨٠٧	١,٢٥٦,٦٤٩,٦١٢	١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠

*يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (سنة المقارن) والبالغ ١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠ جنيه مصري فيما يلي:

البيان	التكلفة	الاستيعادات	الإضافات	المحول من مشروعات	التكلفة	مجمع الإهلاك	مجمع اهلاك	إهلاك	مجمع الإهلاك	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
	في	خلال	خلال	تحت التنفيذ	في	في	الاستيعادات خلال	العام	في	في	في
	٢٠٢٥/١/١	العام	العام	جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١/١	العام	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مبانى	٨٣٧,٠٣٩,٨٠١	--	٥,٥٧٣,١٧٠	٣٣,٥٨٧,١٨٦	٨٧٦,٢٠٠,١٥٧	٣٦٤,٧٤٢,٥٥٤	--	٤٨,٣٠٩,١٤٩	٤١٣,٠٥١,٧٠٣	٤٦٣,١٤٨,٤٥٤	٤٧٢,٢٩٧,٢٤٧
معدات	٦٤٥,٣٨١,٠٩٥	١,٤٦٤,٤٦٤	٢٤,٤٥٢,٦٥٩	٤٦,٩٢٥,٥٥٣	٧١٥,٢٩٤,٨٤٣	٢٤٥,٠٥٩,٧٤٤	١,٤١٦,٧٠١	٥٣,٧٠٧,٢٩٢	٢٩٧,٣٥٠,٣٣٥	٤١٧,٩٤٤,٥٠٨	٤٠٠,٣٢١,٣٥١
سيارات	٧٥٠,٤٨٤,٢٢٢	٢,١٦٩,٦٥٠	٦٣,٤٤٧,٥٣٣	٢٣,٢٣١,٩٩٧	١٥٩,٥٥٨,٣٠٢	٤٤,٧٢٦,٧٠٣	٢,١٥٢,١٨٩	٢٥,٦٢٧,١١٤	٦٨,٢٠١,٦٢٨	٩١,٣٥٦,٦٧٤	٣٠,٣٢١,٧١٩
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٥٠,٣٨١,٦٠١	٦,٤٦٥,٨٨٣	٣١,١٥٢,١٦٣	٢٩,٠٢١,٢١٧	٢٠٤,٠٨٩,٠٩٨	٩٣,٤٢٤,٨٩٨	٦,١٨٨,٧٠٩	٢٧,٠٥٤,٦٦١	١١٤,٢٩٠,٨٥٠	٨٩,٧٩٨,٢٤٨	٥٦,٩٥٦,٧٠٣
أثاث ومعدات مكتبية	٢٨,٧٤٦,٧٢٧	٤٠,١٥٧	٣٦٤,٢٧٤	٩٠٥,٢٦٦	٢٩,٩٧٦,٥٢٠	٢٢,٧٢٢,٥٨٣	٤٠,١٥٧	٢,٥٨٦,١٢٦	٢٥,٢٦٨,٥٥٢	٤,٧٠٧,٩٦٨	٦,٠٢٤,١٤٤
	١,٨٣٠,٣٥١,٤٥٤	١٠,١٤٠,١٥٤	١٢٤,٩٨٩,٧٩٩	١٣٣,٦٧١,٦٢٩	٢,٠٧٨,٨٧٤,٧٢٨	٧٧٠,٦٧٦,٤٨٢	٩,٧٩٧,٧٥٦	١٥٧,٢٨٤,٣٤٢	٩١٨,١٦٣,٠٦٨	١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠	١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال الفترة/العام
٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	١٩٩,٩٣١,٩٧٩	محول الي أصول ثابتة و اصول غير ملموسة
٤٩٢,٩٥٠,١٩٦	٧٦٣,٠٢٤,١٩٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(١٠٧,١٥٥,٠٦٠)	(١٣٨,٣٠٩,١٧٠)	
١,٢١٠,٤٤٢,١٣٨	٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٨,٤٨٤,٧٢٤	٣٠٠,٣١٥,٨٠٣	مباني
٣٣١,٤٥٢,٧٧٣	١٦٦,٦٣٩,٣١٨	أجهزة ومعدات
٢٩٩,٣٨٧,٦٠٣	٢٦٨,٦٠٧,٧٩٦	أراضي
٥٩,١٣١,٤٥٦	٣٨,٩١١,٥٤٣	أجهزة وبرامج حاسب آلي
١٠,٣٢٠,٥٠٣	٤٩,٥١٢,٣٦١	وسائل نقل
١,٦٦٥,٠٧٩	٦٦٠,١٨١	أثاث
١,٢١٠,٤٤٢,١٣٨	٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

تتمثل رصيد أصول غير الملموسة (بالصافي) في برامج حاسب آلي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٦,٩٧٥,١٨٦	٢٤٤,١٦٥,٣٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
--	٤,٦٣٧,٥٤١	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٣٥٥,٣٨٤	٣٨,١٧٢,٣٣٧	إضافات خلال الفترة/العام
٢٩٧,٣٣٠,٥٧٠	٢٨٦,٩٧٥,١٨٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
		مجمع الاستهلاك
	٣٨,٩١٦,٧٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
	٢٧,١٦٨,٢٤٤	استهلاك الفترة/العام
	٦٦,٠٨٤,٩٩٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢١٥,٧٢٣,٢٧٤	٢٢٠,٨٩٠,١٩٤	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- استثمار في شركة تابعة

عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري			جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٩,٩٩٩,٩٨٠	١	٩٩,٩٩%	٤٠%	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠
				١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠

شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من الاستثمار في شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م) في القيمة غير المسددة بنسبة ٦٠% بمبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٦٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٦٠ مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	أرباح أعاده التقييم جنيه مصري	أرباح أعاده تقيم فروق عملة جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
٥٥,٠٠١,٤٥٩	١,٦٥٨,٨٢٤	١,١٤٥,٤٦٩	٥٧,٨٠٥,٧٥٢
٥٥,٠٠١,٤٥٩	١,٦٥٨,٨٢٤	١,١٤٥,٤٦٩	٥٧,٨٠٥,٧٥٢

صناديق استثمار

٨- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٩,٩٨١,٧٣٨,٤٤٩	٦,٧٢٥,٧١٥,٢٣٣	بضاعة بغرض البيع
٥٦٧,٥٨٠,٧٨٠	٨١٣,١٧٤,٩٣٤	بضاعة بالطريق
٨١٣,٩٠٩,٨٢٠	٦٦٤,١٠٢,٠٥٩	مخزن مرتجعات
٧١,٠٨٧,٩١٧	٤١,٦٠٧,٩٨٩	قطع غيار
١١,٤٣٤,٣١٦,٩٦٦	٨,٢٤٤,٦٠٠,٢١٥	

- ترجع الزيادة في المخزون إلي زيادة حجم المشتريات وارتفاع اسعار الشراء ونمو السوق خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون، ولا يوجد اضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
١٧,٨٠٨,٣٣٩,٥٥٨	١٧,٢٩٥,٢٢٥,٢١٨	عملاء
٤,٧٥٦,٥٦٢,٠٣٤	٤,٧٢٩,١٦٧,١٣٠	أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل
٢٢,٥٦٤,٩٠١,٥٩٢	٢٢,٠٢٤,٣٩٢,٣٤٨	
(٧٢٢,٦٦٥,٩٨٠)	(٦٢٢,٦٤٥,٤٦٩)	بخصم:
٢١,٨٤٢,٢٣٥,٦١٢	٢١,٤٠١,٧٤٦,٨٧٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

- يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء وأوراق القبض إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالعام السابق، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة التحصيل من العملاء.
- قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ١٠٠,٠٢٠,٥١١ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

تم تبويب رصيد العملاء وأوراق القبض في قائمة المركز المالي فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٢١,٨٣٨,٤٦٠,٩٠٤	٢١,٣٨٧,٦٤١,٧٧٣	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٣,٧٧٤,٧٠٨	١٤,١٠٥,١٠٦	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
٢١,٨٤٢,٢٣٥,٦١٢	٢١,٤٠١,٧٤٦,٨٧٩	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠ - مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٩,٠٦٤,٢٢٩	٩٠٨,٨٤٩,٩٧٦	موردين تحت التسوية*
٢٦,٨٦٦,٩٥٨	٥٧,١٥٦,٨٣٧	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
--	٥٥,٨٨٩,٨١٥	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
٢٨,٠٥٧,٥٨١	٣٩,٦٩٢,٩٩٩	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٥٨,٩٧٥,٩٤٠	٥٢,٥٧٨,٢٠٥	تأمينات لدى الغير
٦٦,٢٢٧,٧٠٢	٤٦,٧٢٧,٥٦١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١,٣٦٣,٥٨٢	١٥,٧٤٢,٢٧٥	سلف عاملين
١٨١,٨٢٦,٥٤٢	١٨١,٤٧٢,٠٢٩	ارصدة مدينة أخرى
١,٢٤٢,٣٨٢,٥٣٤	١,٣٥٨,١٠٩,٦٩٧	
(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	بخصم:
١,٢١٩,٥٠٨,٥٢١	١,٣٣٥,٢٣٥,٦٨٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

* يتمثل رصيد موردين تحت التسوية في قيمة تعويضات الموردين عن فروق اسعار البيع والخصومات والوحدات المجانية.

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥,٦٩١,٥٩٤	٦٠٦,٨٣٣,٩٠٥	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٤٥٦,٩٨٨,٣٠٢	٨٢,٥٤٦,٠٣٢	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٢٨,٢٨٨,٤٣١	٣٢,٨٣٢,١٥٣	غطاء خطابات ضمان
١٧,٣٠٠,٠٠٠	١٧٩,٠٠٦,٩٩٦	ودائع
١٩١,٦٦٧	٦٢٥,٨٩٤	نقدية بالصندوق
٩١٨,٤٥٩,٩٩٤	٩٠١,٨٤٤,٩٨٠	

١٢ - اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٥,٥٣١,٧٤٩	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
--	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣١,٧٦٦,٣٠٦)	استبعادات خلال الفترة/العام
١٠٥,٥٣١,٧٤٩	١١٥,٥٣١,٧٤٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٥,٥٣١,٧٤٩	١١٥,٥٣١,٧٤٩	اصول محتفظ بها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر*
١٠٥,٥٣١,٧٤٩	١١٥,٥٣١,٧٤٩	

* قررت إدارة الشركة الابقاء على الاصول المحتفظ بها لغرض البيع لتحقيق عائد اعلى خلال الفترة القادمة.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة:

أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصبح ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم اتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥٪ والموظفين بنسبة ٦,٥٪ وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم .
- من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة - تابع

أ- رأس المال - تابع:

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجود عملية الاعداد وتخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والاياداع والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأس مال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدى والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة - تابع

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) - تابع:

- قامت ادره الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنية مصري من بند علاوة الاصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني ليلبغ نصف راس المال المصدر، على ان يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك وفقا للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة:

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.
- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي البدء في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.
- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنية مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنية مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنية مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.
- في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنية مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنية مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنية مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١٦٧,٥٠٨,١١٦,١ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من أسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة - تابع

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة- تابع:

- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام أسهم الخزينة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنيه مصري.

١٤- الاحتياطيات

١٤- أ احتياطي القانوني

- وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥٪ من صافي ربح العام السابق الى الاحتياطي القانوني، ويوقف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

١٤- ب الاحتياطي العام

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون جنيه مصري فقط لاغير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لاغير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣,٨٠٠ جنيه مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنيه مصري فقط لاغير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين آخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.
- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الإحتياطي العام لمقابله النسبه القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلى الإحتياطي العام طبقاً للمادة ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للمادة (٩٤).
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الإحتياطي العام في ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصري.

١٥ - قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

الرصيد المستحق	آخر تاريخ استحقاق	الحد الائتماني
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية
١٩٨,٨٧٨,٠٠٢	٩٣,١٤٩,٣٢٢	بنك أبو ظبي الأول
--	١٨,١٣١,٧٠٥	البنك الأهلي المصري
--	٨,٣٣٣,٣٣٣	بنك كريدي اجريكول
١,٤٩٨,٨٧٨,٠٠٢	٩١٩,٦١٤,٣٦٠	

*تتمثل حركة القروض خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٩,٦١٤,٣٦٠	٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣	رصيد أول العام
٦١١,٩٣٩,٣٥٦	٨٩٣,١٤٩,٣٢١	المستخدم خلال الفترة/العام
(٣٢,٦٧٥,٧١٤)	(٣٠٩,٩٥٧,٧٢٤)	المسدد خلال الفترة/العام
١,٤٩٨,٨٧٨,٠٠٢	٩١٩,٦١٤,٣٦٠	رصيد آخر الفترة/العام

**ويتم تصنيف القروض كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٩٣,٥٤٦,٨٦٤	٨٣٠,٠٢٨,٩٥٠	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٤٠٥,٣٣١,١٣٨	٨٩,٥٨٥,٤١٠	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
١,٤٩٨,٨٧٨,٠٠٢	٩١٩,٦١٤,٣٦٠	

- بعض القروض مضمونة بموجب وثائق تامين ضد جميع المخاطر علي مخازن الشركة لصالح البنوك كما يوجد تعهدات مالية يجب توافرها.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٦- عقود الإيجار

عقود تأجير تمويلي		عقود تأجير تشغيلي		إجمالي عقود الإيجار	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢,٤٠٠,٧١٦	٢٧٧,٧٦٢,٥٨١	٧١١,١٩٦,٤٠٩	٦٤٦,٦٧١,٦٦١	٧٥٣,٥٩٧,١٢٥	٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢

أصول حق انتفاع (بالصافي)

التزامات عقود الإيجار:					
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨,٦٤٥,٢٢٣	١٦٣,٣٢٥,٩٤٠	٦٧٠,٨٣٢,٦٤٦	٦٠٥,٣٢٠,٢١٦	٦٩٩,٤٧٧,٨٦٩	٧٦٨,٦٤٦,١٥٦
٩,٢٣٩,٤١٠	٥٧,٣١٥,٥٠٢	٢١٠,٧٥٣,٣٢٥	١٧١,٠٥٦,٥٨٩	٢١٩,٩٩٢,٧٣٥	٢٢٨,٣٧٢,٠٩١
٣٧,٨٨٤,٦٣٣	٢٢٠,٦٤١,٤٤٢	٨٨١,٥٨٥,٩٧١	٧٧٦,٣٧٦,٨٠٥	٩١٩,٤٧٠,٦٠٤	٩٩٧,٠١٨,٢٤٧

التزامات عقود الإيجار - طويل الأجل
التزامات عقود الإيجار - قصير الأجل
إجمالي التزامات عقود الإيجار

وتتمثل حركة أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يلي:

التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)			
جنيه مصري	الإجمالي	حاسب الى	آلات ومعدات	سيارات	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٩٧,٠١٨,٢٤٧	٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	٣,٩٠٢,٨٨٥	٤,٤٣٥,٥٤١	٤٦,٧٥٥,١٣١	٨٦٩,٣٤٠,٦٨٥
١٣٢,٢٢٨,٨٠٧	١٣٢,٢٢٨,٨٠٧	--	--	--	١٣٢,٢٢٨,٨٠٧
--	(٧٧,٦٦٢,٠٥٢)	(٧٥٦,٢١٠)	(٥٦٧,١٤٠)	(٦,٦٧٢,٨٢٤)	(٦٩,٦٦٥,٨٧٨)
(١٦٣,٦٤٠,٢٠٩)	(٢٢٥,٤٠٣,٨٧٢)	--	--	(٤,٦٩٦,٦٦٧)	(٢٢٠,٧٠٧,٢٠٥)
٩٧,٣٠١,٢٢٩	--	--	--	--	--
(١٤٣,٤٣٧,٤٧٠)	--	--	--	--	--
٩١٩,٤٧٠,٦٠٤	٧٥٣,٥٩٧,١٢٥	٣,١٤٦,٦٧٥	٣,٨٦٨,٤٠١	٣٥,٣٨٥,٦٤٠	٧١١,١٩٦,٤٠٩

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

* تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال الفترة والبالغة ١٣٢,٢٢٨,٨٠٧ جنيه مصري عن عقود تأجير تشغيلي.

التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)			
جنيه مصري	الإجمالي	حاسب الى	آلات ومعدات	سيارات	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	--	١٢١,٩٦١,٦١٧	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١,١٣٣,٦٦٨,١٨٨
٤٠٧,٧١٧,٧٤١	٤١٣,١١٤,٣٥١	٤,٥٣٧,٢٦١	٢,٩٦٤,٠٠٠	٤,٤٤٥,٨٧١	٤٠١,١٦٧,٢١٩
--	(١٣٩,٠٩٧,٢٣٧)	(٦٣٤,٣٧٦)	(٨,٧٣٨,١٦٣)	(١٦,٣١٢,٤٣٣)	(١١٣,٤١٢,٢٦٥)
(٦١٣,٩٢١,٣٩٥)	(٦٦٦,٢٠٥,٩٨٢)	--	(١١١,٧٥١,٩١٣)	(٢,٣٧١,٦١٢)	(٥٥٢,٠٨٢,٤٥٧)
٢٧٨,٠٥٣,٣٦٩	--	--	--	--	--
(٤٠٨,١٥٧,٥٥٩)	--	--	--	--	--
٩٩٧,٠١٨,٢٤٧	٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	٣,٩٠٢,٨٨٥	٤,٤٣٥,٥٤١	٤٦,٧٥٥,١٣١	٨٦٩,٣٤٠,٦٨٥

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧- تسهيلات انتمائية

تستخدم التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لتمويل عمليات الشراء، بالإضافة إلى تسوية تكاليف التشغيل، وبلغ رصيد التسهيلات الائتمانية ٧,٥٢٥,٦٣٢,٥٣٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٥,١٦٨,٢٥٦,٦١٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٨- موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٥٦,٤٢٩,٩٣٢	٦,٠١٢,٥٦١,٣٣١	موردون
١٧,٥٥٤,٤٠٨,١٧٨	١٩,٤٥١,٤٨٧,٤٠٩	أوراق دفع
٢٦,٣١٠,٨٣٨,١١٠	٢٥,٤٦٤,٠٤٨,٧٤٠	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٥,٨١٩,٥٩٧	٩٦,٤٠٩,٧٠٦	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٦,٠٣٨,١٤٤	٤٢,٥٥١,٩٠٩	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٢١,٢٦٢,٨٥٩	١٨,٨٢٦,٠٨٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٨,١٣٤,٨٠٠	١١,٧٩٩,٦٤٨	مصلحة الضرائب كسب عمل
١٧٩,٤٩٨,٧٣٥	١٠٥,٢٩٣,٧٧٢	مصروفات مستحقة
٣٠,٤٣٠,٦٠٨	٣٨,٨٩١,٦٤٨	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
--	٢,٩١٣,٦٩٢	دائنو توزيعات
٢٥,٩٣٢,٥٣١	١١٩,٩٨٤,٤٥٤	أرصدة دائنة أخرى
٤٧٧,١١٧,٢٧٤	٤٣٦,٦٧٠,٩١٢	

٢٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، موظفي الإدارة العليا والمديرين الرئيسيين، والكيانات التي عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير (السعر الحر المقارن) وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة وفقا للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات، تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢,١٢٦,٩٣٣	٤٣,٦٨٩,١٩١	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
٤٢,٣٥٣,٩٤٩	٤٠,٦٩٢,١٧٨	شركة ديجي ثري سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
١٨١,١٨٦,٨٢٢	٦٥,٠٢١,٠٨٢	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
١,٧٢٥,١٢٢	١,٦٥٧,٥٧١	شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
٢٨٧,٧٦٤,٤٦١	١٥١,٤٣١,٦٥٧	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	يخصم:
٢٨٧,٣٩٢,٨٢٦	١٥١,٠٦٠,٠٢٢	الاضمحلال في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	الشركة
شركة أي ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	شركة تابعة	١,١٨٦,٣١١	١٥٩,٤٤٥	
	تمويل (من)/إلى	١١٤,٩٧٦,٤٢٩	٣,١٥٣,٢٤٤	
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)	شركة تابعة لشركة (AIM)	(٢,٦٣٦,٣٤٤)	٦,١٣٥,١٢٣	
	تمويل (من)/إلى	١٢,٤٢٧,٤١٠	١٧,٥٨٧,٥٩٨	
	مشتريات	(٩,٦٨٢,٦٨٢)	(١٧,٠٢٤,٨٩٤)	
	إيرادات	١٨,٣٢٩,٣٥٩	١٦,١٨٨,٧٠١	
شركة ديجي ثري سيكس تي للبرمجيات (DIGI٣٦٠)	شركة تابعة لشركة (AIM)	٢٢٦,١١٩	٥١٤,٣٦٥	
	تمويل (من)/إلى	١,٤٣٥,٦٥١	٤,٨١٦,٢٧٨	
شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)	شركة تابعة لشركة (AIM)	٦٧,٥٥١	٩٢٥	
	تمويل (من)/إلى	--	(١٣٦,١٦٧)	

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة	٢٠٢٦ من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	٢٠٢٥ من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري
٩٥,٧٦٦,٧٤١	٧٥,٢٩٠,١٣١	
٥,٥٥٤,٨٩٢	٩,٦٩٨,٥٢٦	
١٠١,٣٢١,٦٣٣	٨٤,٩٨٨,٦٥٧	

٢١- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	مكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	

لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٣٠) والخاص بالموقف الضريبي .

٢٢- المبيعات (بالصافي)

ترجع الزيادة في المبيعات الى زيادة حصة الشركة السوقية وكذلك نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع الاصناف وزيادة عدد الوحدات المباعة، وقد بلغت مبيعات الشركة مبلغ ٤١,٢١٣,٢٢٩,٦١١ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٣٤,٩٠٤,٤٣٨,٠٠٧ جنيه مصري).

من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
٤١,١٥٥,٣٥٧,٤٨١	٣٤,٨٦٧,٤٥٧,٠٣١
٢٥,٧٣٠,٧٤٩	٢٠,٣٤٨,٩٨٤
٣٢,١٤١,٣٨١	١٦,٦٣١,٩٩٢
٤١,٢١٣,٢٢٩,٦١١	٣٤,٩٠٤,٤٣٨,٠٠٧

صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
خدمات التخزين والنقل
ايرادات خدمات تسويق اخري

٢٣- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار الاصناف وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات "الادوية ومستحضرات التجميل" مبلغ ٣٧,٩٥٠,٧٩٠,٠١٩ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٣١,٨٧٩,٨٤٥,٨٩٧ جنيه مصري).

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الى زيادة الأجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة اسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٢٥- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣,١٤٣,٦٩٧ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٩,٦٥٠,٤٤٨ جنيه مصري).

٢٦- ارباح فروق تقييم عملات اجنبية

- يرجع الإنخفاض في ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية عن فترة المقارنة الى تحرك سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الاجنبية بنسب متفاوتة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقد بلغت ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,٢٧٧,٤٠٣ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٨,٨١٨,١٦٢ جنيه مصري).

- بالإضافة الى وجود اتفاقات مع الموردين الخارجيين على تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف.

٢٧- مصروفات تمويلية

- يرجع النقص في المصروفات التمويلية عن فترة المقارنة إلى إنخفاض معدل سعر الفائدة بمعدل ٢٠%، وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ١,٠٠٣,٢٥٦,٣٩٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٠٠,٨٤١,٠٣٣ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٨- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠٦,٨٣٩,٣٠٠)	(٨٤,٧٥٤,٦٣٨)	ضريبة الدخل الجارية
٧٨,٤٢٤,٢٨٠	٦٩,٩٥٢,٤٢٥	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٨,٤١٥,٠٢٠)	(١٤,٨٠٢,٢١٣)	

الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)	الاساس الضريبي	الاساس المحاسبي	الفرق المؤقت	سعر الضريبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
					جنيه مصري	جنيه مصري
الاصول الثابتة وغير الملموسة (بالصافي)	١,٦٢٦,٢٦٨,٧٢٣	١,٤٧٢,٣٧٢,٨٨٦	١٥٣,٨٩٥,٨٣٧	٢٢,٥٠٪	٣٤,٦٢٦,٥٦٣	٢٢,٦٧١,٤٢٢
أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشغيلي"	١,٨٣٤,٩٨٤,٢٩٨	٨٤٤,٦٢٤,٨٤٠	٩٩٠,٣٥٩,٤٥٨	٢٢,٥٠٪	٢٢٢,٨٣٠,٨٧٨	٩٣,١٧٨,٩٥٥
خسائر ائتمانية متوقعة وضمحلل ومخصصات	--	(٧٦٠,٧٦٨,٥٧٤)	٧٦٠,٧٦٨,٥٧٤	٢٢,٥٠٪	١٧١,١٧٢,٩٢٩	١٧٤,٤٤٩,٣١٦
الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل					٤٢٨,٦٣٠,٣٧٠	٢٩٠,٢٩٩,٦٩٣
الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل					٣٥٠,٢٠٦,٠٩٠	٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨
ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد					٧٨,٤٢٤,٢٨٠	٦٩,٩٥٢,٤٢٥

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

من ١/١/٢٠٢٦	من ١/١/٢٠٢٥	من ١/١/٢٠٢٦	من ١/١/٢٠٢٥	
حتى ٣٠/٦/٢٠٢٦	حتى ٣٠/٦/٢٠٢٥	حتى ٣٠/٦/٢٠٢٦	حتى ٣٠/٦/٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٦,٦٢٥,٩١٠	٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	٢٤٠,٣٥١,٥٠٥	٢٠١,٦٦٨,٨٤٣	أرباح الفترة
(٩٢,٤٥٨,٩٢٣)	(٧١,٨٢٠,٠٥٥)	(٤٥,٦٦٦,٧٨٦)	(٣٨,٣١٧,٠٨٠)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها
٣٩٤,١٦٦,٩٨٧	٣٠٦,١٨٠,٢٣٢	١٩٤,٦٨٤,٧١٩	١٦٣,٣٥١,٧٦٣	صافي أرباح الفترة القابلة للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٣٩	٠,٣٠	٠,١٩	٠,١٦	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

- تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على السادة ملاك الأسهم العادية بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وهذا وليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

٣٠- الموقف الضريبي

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٤.

٣١- الأدوات المالية

تتعرض الشركة خلال ممارستها أنشطتها للمخاطر التالية والناجمة عن استخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء وأوراق القبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والالتزامات ايجار والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة. يتم وضع سياسات الإدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبه تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الادارة والإجراءات الى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءه يفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والالتزاماتهم.

ويقوم مجلس إدارة الشركة بالأشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام المخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدورة الاشرافى والرقابى وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

٣٢- أحداث هامة

- بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢١,٠٠٪ ، ٢٢,٠٠٪ ، ٢١,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪.
- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ١٩,٠٠٪ ، ٢٠,٠٠٪ ، ١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل 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٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار بالمنطقة. 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 عدم 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 بصورة يمكن الاعتماد عليها، سواء كان إيجابياً أو سلبياً.