msi Global Alliance
Independent Legal& Accounting Firms

Mostafa F. El-Shibini
Member Of The AICPA
Fellow Of Egyptian Society
Of Accountants and Auditors
Registration 9285

مصطفى فؤاد الشبينى
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.٩٢٨٥

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

٩ ميدان الذهبى - منشية البكرى - مصر الجديدة - القاهرة - ج.م.ع. - الرمز البريدى ١١٣٤١ - تليفون: ٢٦٩٠٦٧٤٨ - ٢٦٩٠٧٢٦٦/٦٧ (٢٠٢) - فاكس: ٢٦٩٠٦٧٤٩ (٢٠٢)
9 El-Zahaby Sq., Mansheit El-Bakry, Heliopolis, Cairo, Egypt, Zip Code 11341 - Tel.: (202) 26906748 - 26907266 / 67 - Fax: (202) 26906749
E-mail: mfshibini@gmail.com - website: www.eicg-msi.net

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة	٢
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٨ - ٣٤

msi Global Alliance
Independent Legal& Accounting Firms

Mostafa F. El-Shibini
Member Of The AICPA
Fellow Of Egyptian Society
Of Accountants and Auditors
Registration 9285

مصطفى فؤاد الشبينى
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.٩٢٨٥

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة **ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية ("الشركة" او "الشركة الام") و شركاتها التابعة ("المجموعة")** كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المجمعة"، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدوري المجمع **لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية"** فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وعن ادائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مراقب الحسابات

مصطفى فؤاد زكي الشبيني
القيد في سجل المحاسبين والمراجعين (٩٢٨٥)
القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٢٢)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين الامريكية

لقاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦

مصطفى الشبيني
محاسب قانوني
س.م.م ٩٢٨٥
رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية ٣٢٢

٩ ميدان الذهبى – منشية البكرى – مصر الجديدة – القاهرة – ج.م.ع. – الرمز البريدى ١١٣٤١ – تليفون: ٢٦٩٠٦٧٤٨ – ٢٦٩٠٧٢٦٦/٦٧ (٢٠٢) – فاكس: ٢٦٩٠٦٧٤٩ (٢٠٢)
9 El-Zahaby Sq., Mansheit El-Bakry, Heliopolis, Cairo, Egypt, Zip Code 11341 - Tel.: (202) 26906748 - 26907266 / 67 - Fax: (202) 26906749
E-mail: mfshibini@gmail.com - website: www.eicg-msi.net

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة (بالصافي)	(٣)	١,٣٥٩,١٩٥,٩٩٠	١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	١,٤٤٠,٩٣٨,٦١٠	٨٣٢,١٤٠,١٢٢
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٥)	٢٢٢,٦٤٦,٩٢٠	٢٣٦,٣٥٩,٥٠٦
أصول حق انتفاع (بالصافي)	(١٧)	٧٥٩,٤٨٦,٠٠٢	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩
أوراق قبض طويلة الأجل	(٨)	٤,١٠٣,٩٥٠	١٤,١٠٥,١٠٦
أصول ضريبية مؤجلة	(٢٩)	٤٦٢,٧٦٣,٢٤٠	٣٦٠,٣٥٩,٣٥١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٢٤٩,١٣٤,٧١٢	٣,٦٨٦,٥٨٧,١٥٣
الأصول المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٦)	٦١,٤٤٩,٦٠٠	٥٥,٠٠١,٤٥٩
مخزون	(٧)	١٢,٠٥٨,٥٨٣,٠٧٦	٨,٢٤٦,٣٤٨,٠٩٧
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)	(٨)	٢٥,٠٦٠,٣٢٢,٢٣٨	٢١,٥٢٠,٣٩٨,٤٦٦
موردين دفعات مقدمة (بالصافي)	(١٠)	٦٣٠,٢٦٣,١٤٤	٢٧٤,١١٩,٨٤٧
مدينو استثمارات مالية	(٩)	١٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١١)	١,٣٥٣,٩٥٦,٦٧٠	١,٣٥٥,٥٢٥,٥٤٦
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	١,٠٥٠,١٨٣,٣٥٧	٩٢٠,١٩١,٥٠٢
اصول محتفظ بها لغرض البيع	(١٣)	٩٢,٥٣١,٧٤٩	١١٥,٥٣١,٧٤٩
إجمالى الأصول المتداولة		٤٠,٤٤٣,٢٨٩,٨٣٤	٣٢,٥٢٧,١١٦,٦٦٦
إجمالى الأصول		٤٤,٦٩٢,٤٢٤,٥٤٦	٣٦,٢١٣,٧٠٣,٨١٩
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٤- أ)	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠
علاوة اصدار (احتياطي خاص)	(١٤ - ب)	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦
احتياطي قانوني	(١٥ - أ)	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانونى شركات تابعه		١,٩٤٩,٣٤٧	٢١٧,٢٥٢
احتياطي عام	(١٥- ب)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤
احتياطي أسهم خزينة	(١٤- ج)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)
أرباح مرحلة		٢,٩٢٧,٩٧٨,٢٣٥	٢,٣٣٦,٩٥٤,٧٤٦
إجمالى حقوق الملكية للشركة القابضة		٣,٣٧٦,٧٧٥,٨٢٠	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦
حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة		٣٠٥	٦٣
إجمالي حقوق الملكية		٣,٣٧٦,٧٧٦,١٢٥	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٩٩
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	(١٦)	١,٠٥٥,٨٨٨,٤٩٧	٨٩١,٢٢٦,٧٠٤
التزامات عقود الايجار طويلة الاجل	(١٧)	٧١٣,١٤٠,١٤١	٨٠٦,٠٨٦,٥٤٠
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		١,٧٦٩,٠٢٨,٦٣٨	١,٦٩٧,٣١٣,٢٤٤
الالتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	(١٨)	٦,٧٠٢,٦٦٨,٤٨٠	٥,١٦٩,٦٣٧,٣١٠
قروض قصيرة الأجل	(١٦)	٤٧٠,٠٥٥,٠١١	١٠٣,٢٩٦,٤٣٤
موردون وأوراق دفع	(١٩)	٣١,٣١٥,٣٦٩,٩٢١	٢٥,٤٧٥,٦٤٨,٧٤٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠)	٦١٧,٨٤٥,٤٩١	٤٥١,٦٨٠,٠٠٢
عملاء دفعات مقدمة		١٩,٧٢٥,٨٥٠	١٧,٥٧٩,٠٩١
ضرائب الدخل المستحقة	(٢٩)	١٧١,٤١٠,٠١٨	٢٥٦,٩٨٥,٤٣٢
التزامات عقود الايجار قصيرة الاجل	(١٧)	٢٣٤,٦٨٨,٠٦٦	٢٤٢,٦٨٦,٣١٨
مخصص مطالبات متوقعة	(٢٢)	١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦
إجمالى الالتزامات المتداولة		٣٩,٥٤٦,٦١٩,٧٨٣	٣١,٧٣٢,٣٧٠,٢٧٦
إجمالي الإلتزامات		٤١,٣١٥,٦٤٨,٤٢١	٣٣,٤٢٩,٦٨٣,٥٢٠
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٤٤,٦٩٢,٤٢٤,٥٤٦	٣٦,٢١٣,٧٠٣,٨١٩

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالى
مؤمن جمعة

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
صافي المبيعات	(٢٣)	٦٨,٠٦٣,٧٦٢,١٨٦	٥٥,٣٩٤,١١٨,١٦٢	٢٦,٥٧١,٧٥٦,٦٢٤	٢٠,٣٤٨,٨٥٩,١١٤
يخصم:					
تكلفة المبيعات	(٢٤)	(٦٢,٧٥٩,٧١٣,٩١١)	(٥٠,٦٥٣,٣٨٨,٩٠٣)	(٢٤,٦٠٠,٤٥٧,٨٢٨)	(١٨,٦٥٦,٨٧٧,٧٦٧)
مجمل الربح		٥,٣٠٤,٠٤٨,٢٧٥	٤,٧٤٠,٧٢٩,٢٥٩	١,٩٧١,٢٩٨,٧٩٦	١,٦٩١,٩٨١,٣٤٧
يضاف / يخصم:					
إيرادات أخرى وأرباح رأسمالية		١٠,١٩١,٥٥٩	٥٥,٧٢٤,٥٧٣	(١,٤٣٩,٠٤٩)	١٨,٨٤٢,٨٠٤
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٥)	(١,٦٣١,٥٧٤,٦١٩)	(١,٢٣٩,٢٢٥,٠٦٠)	(٥٨٩,٣٠٠,١٤٤)	(٤٣٧,٦٧٠,٦٦٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٥)	(٩٦٨,٥٠٢,٧٠٣)	(٧٤٥,١٧٦,٨٤١)	(٣١٨,٦٦٢,٨٨٨)	(٢٥٧,٧٢٠,٦٨٤)
(خسائر) انتمانية متوقعة فى قيمة العملاء	(٨)	(١٨٠,٢٤١,٨٥٢)	(١٩٠,٥٩٧,٨٦٢)	(٧٩,٥٢٧,٤٩٢)	(٦٤,٥٥٢,١٧٤)
الربح التشغيلى		٢,٥٣٣,٩٢٠,٦٦٠	٢,٦٢١,٤٥٤,٠٦٩	٩٨٢,٣٦٩,٢٢٣	٩٥٠,٨٨٠,٦٢٤
يضاف / يخصم:					
ايرادات تمويلية	(٢٦)	٣,١٦٢,٩٦٠	١٥,٢٨٤,٧١٨	١٩,٢٦٣	٥,٦٣٤,٢٧٠
فروق اعادة تقييم عملات أجنبية	(٢٧)	٣٣,٩١١,٧٩٧	١٢,١٢٨,٨١٨	٣٤,٢٧٠,٩١٥	(١٦,٥٩٧,٣٧٠)
فوائد دائنه		٣٢٩,٢٨٦	١٧٩,٧٠٦	٣٢٩,٢٨٦	١٧,٥٢٧
مصروفات تمويلية	(٢٨)	(١,٥٩٣,٤٨٢,٨١٤)	(١,٩٤٩,٨٧٩,٠٤١)	(٥٨٥,١٤٩,٧١١)	(٦٤٦,٧٨٩,٣٠٠)
صافي تكلفة التمويل		**(١,٥٥٦,٠٧٨,٧٧١)**	**(١,٩٢٢,٢٨٥,٧٩٩)**	**(٥٥٠,٥٣٠,٢٤٧)**	**(٦٥٧,٧٣٤,٨٧٣)**
صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل		٩٧٧,٨٤١,٨٨٩	٦٩٩,١٦٨,٢٧٠	٤٣١,٨٣٨,٩٧٦	٢٩٣,١٤٥,٧٥١
يخصم/ يضاف:					
ضرائب الدخل الجارية	(٢٩)	(١٧١,٤١٠,٠١٨)	(١٤٣,٢٩٢,٦١١)	(٥٧,٠٦٠,٦٠٦)	(٥٤,٢٩٨,٧٥٢)
ضرائب الدخل المؤجلة	(٢٩)	١٠٢,٤٠٣,٨٨٩	١٠٣,٩٦٨,٢٣٩	٢٢,٧٥٨,٣٢٩	٣٢,١٨٩,٥٣٥
صافي ارباح الفترة بعد ضرائب الدخل		٩٠٨,٨٣٥,٧٦٠	٦٥٩,٨٤٣,٨٩٨	٣٩٧,٥٣٦,٦٩٩	٢٧١,٠٣٦,٥٣٤
توزع كالتالي:					
الشركة القابضة		٩٠٨,٨٣٥,٥١٨	٦٥٩,٨٤٣,٨٨٦	٣٩٧,٥٣٦,٤٥٧	٢٧١,٠٣٦,٥٢٨
حقوق الحصص غير المسيطرة		٢٤٢	١٢	٢٤٢	٦
صافي ارباح الفترة		٩٠٨,٨٣٥,٧٦٠	٦٥٩,٨٤٣,٨٩٨	٣٩٧,٥٣٦,٦٩٩	٢٧١,٠٣٦,٥٣٤
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)	(٣٠)	٠,٧٣	٠,٥٣	٠,٣٢	٠,٢٢

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
مؤمن جمعة	عمر عبد الجواد	عبد العزيز على عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
صافي أرباح الفترة	٩٠٨,٨٣٥,٧٦٠	٦٥٩,٨٤٣,٨٩٨	٣٩٧,٥٣٦,٦٩٩	٢٧١,٠٣٦,٥٣٤
يضاف/ يخصم:				
الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--
اجمالى الدخل الشامل	٩٠٨,٨٣٥,٧٦٠	٦٥٩,٨٤٣,٨٩٨	٣٩٧,٥٣٦,٦٩٩	٢٧١,٠٣٦,٥٣٤
توزع كالتالي :				
الشركة القابضة	٩٠٨,٨٣٥,٥١٨	٦٥٩,٨٤٣,٨٨٦	٣٩٧,٥٣٦,٤٥٧	٢٧١,٠٣٦,٥٢٨
حقوق الحصص غير المسيطرة	٢٤٢	١٢	٢٤٢	٦
إجمالي الدخل الشامل	٩٠٨,٨٣٥,٧٦٠	٦٥٩,٨٤٣,٨٩٨	٣٩٧,٥٣٦,٦٩٩	٢٧١,٠٣٦,٥٣٤

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
مؤمن جمعة	عمر عبد الجواد	عبد العزيز على عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	الاحتياطي القانوني شركات تابعة	احتياطي عام	احتياطي أسهم خزينة	أرباح مرحلة	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٢٥٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	١,٥٨٤,١٥٣,٠١٠	٢,٠٣١,٢١٨,٥٠٠	٤٦	٢,٠٣١,٢١٨,٥٤٦
تسويات على الارباح المرحلة	--	--	--	--	--	--	(٢,٠٩٩,٨٩٨)	(٢,٠٩٩,٨٩٨)	--	(٢,٠٩٩,٨٩٨)
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)
صافي أرباح العام	--	--	--	--	--	--	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	١٧	٩٥١,٩٨٣,٣٦٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٢٥٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٢,٣٣٦,٩٥٤,٧٤٦	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦	٦٣	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٩٩
تسويات على الارباح المرحلة	--	--	--	--	--	--	٦٦	٦٦	--	٦٦
المحول الي الاحتياطي القانوني	--	--	--	١,٧٣٢,٠٩٥	--	--	(١,٧٣٢,٠٩٥)	--	--	--
توزيعات الأرباح	--	--	--	--	--	--	(٣١٦,٠٨٠,٠٠٠)	(٣١٦,٠٨٠,٠٠٠)	--	(٣١٦,٠٨٠,٠٠٠)
صافي ارباح الفترة	--	--	--	--	--	--	٩٠٨,٨٣٥,٥١٨	٩٠٨,٨٣٥,٥١٨	٢٤٢	٩٠٨,٨٣٥,٧٦٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٤٩,٣٤٧	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٢,٩٢٧,٩٧٨,٢٣٥	٣,٣٧٦,٧٧٥,٨٢٠	٣٠٥	٣,٣٧٦,٧٧٦,١٢٥

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالى
مؤمن جمعة

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٩٧٧,٨٤١,٨٨٩	٦٩٩,١٦٨,٢٧٠
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
إهلاك الأصول الثابتة	١٥٢,٢٢٤,٩٦٦	١١٧,٨٥٨,٦٧٤
إستهلاك الاصول غير الملموسة	٢٥,٢٥٨,٤٠٢	٢٠,٧٥٤,٠٦٥
اهلاك اصول حق انتفاع	١٢٩,١٧٠,٧٦٢	١٠٦,٠١٤,٩٢٧
خسائرائتمانية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض	١٨٠,٢٤١,٨٥٢	١٩٠,٥٩٧,٨٦٢
تسويات علي الأرباح المرحلة	٦٦	(١,١٤٩,٨٩٩)
(أرباح) بيع اصول محتفظ بها لغرض البيع	٣,٨٦٨,٧٠٧	(٢٠,٨٢١,٦٩٤)
(أرباح) رأسمالية	(٧,٢٦٤,٤٢١)	(٢٩,٤٩٤,٤٨٨)
(أرباح) إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٢,٢٩٩,٤٥٣)	--
(أرباح) إعادة تقييم عملات اجنبية استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٤,١٤٨,٦٨٨)	--
المصروفات التمويلية	١,٥٩٣,٤٨٢,٨١٤	١,٩٤٩,٨٧٩,٠٤١
صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	٣,٠٤٨,٣٧٦,٨٩٦	٣,٠٣٢,٨٠٦,٧٥٨
التغير فى المخزون	(٣,٨١٢,٢٣٤,٩٧٩)	(١,٨٢٢,٦٦٥,٦٨٩)
التغير في العملاء وأوراق قبض	(٣,٧١٠,١٦٤,٤٦٨)	(٤,٦٢٨,٨٣٣,٥٧٨)
التغير في موردون دفعات مقدمة	(٣٥٦,١٤٣,٢٩٧)	(٩,٦٠٧,٧٥٣)
التغير في مدينو استثمارات مالية	(٩٦,٠٠٠,٠٠٠)	--
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	(٧٣,٣٤٥,٠٦٥)	(٤٥٤,٧٦٥,١٨٨)
التغير في الموردون وأوراق الدفع	٥,٨٣٩,٧٢١,١٧٨	٣,٧٨٣,٠٧٢,٥١٩
التغير في عملاء دفعات مقدمة	٢,١٤٦,٧٥٩	١٥٢,٨٠١
التغير فى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٣٥,٠٩٧,٥٢٦	١٠٩,٧٢٩,٧٧٦
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٨٧٧,٤٥٤,٥٥٠	٩,٨٨٩,٦٤٦
(المسدد) من الفوائد التمويلية	(١,٤٥٠,٢٤١,٧٣٩)	(١,٧١٣,١٧٣,٨٠٧)
المسدد من ضريبة الدخل	(١٣٥,٢٧٣,٢١٤)	(٥٥,٣٨٠,٠٧٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل	(٧٠٨,٠٦٠,٤٠٣)	(١,٧٥٨,٦٦٤,٢٤٠)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٨٤٨,٥٢٩,٣٥٣)	(٣٠٤,٢٧٦,٢٢١)
(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة	(١١,٥٤٥,٨١٦)	(٢٩,٩٣٢,٦٤٥)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة	٧,٢٩٠,٩٧٤	٣٠,٨٧٢,٧٠٨
مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢٧,٠٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار	(٨٢٩,٧٨٤,١٩٥)	(١٧٦,٣٣٦,١٥٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
التغير فى قروض قصيرة وطويلة الاجل	٥٣١,٤٢٠,٣٧٠	(٢١٣,٤١٦,٦٤٨)
التغير فى التسهيلات الائتمانية	١,٥٣٣,٠٣١,١٧٠	٢,٩٦٣,٠٧٧,٠٨٠
توزيعات ارباح مدفوعة	(١٨٥,٠١٥,٣٤٢)	(٣٩,٧٥٩,٥١١)
الزيادة في التزامات عقود الايجار "تمويلى"	١٠,٢٦٠,٠٠٠	٣,١٩٤,٥٢٣
(المسدد) من التزامات عقود الإيجار	(٢٢١,٨٥٩,٧٤٥)	(٣٣٣,٥٣٥,١١٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	١,٦٦٧,٨٣٦,٤٥٣	٢,٣٧٩,٥٦٠,٣٢٩
صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة	١٢٩,٩٩١,٨٥٥	٤٤٤,٥٥٩,٩٣١
النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة	٩٢٠,١٩١,٥٠٢	٨٣٥,٨٥٧,٥٧١
النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة	١,٠٥٠,١٨٣,٣٥٧	١,٢٨٠,٤١٧,٥٠٢

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالى
مؤمن جمعة

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقا للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً او 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 والأمداد بالمعلومات والإستشارات 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 وإمتلاك الأصناف الدوائية والشبة دوائية وإشهار المنتجات سالفة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبة دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة بإستخراج 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 الانشطة.

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 وإمتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة 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 إمهار المنتجات سالفة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والإستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصليح والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وامتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوالية والبشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغنية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بانواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محليا أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سالفة الذكر بالأختام ، وكذلك القيام بالتدريب والامداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول اعمالا شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أنتندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام 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 فى السجل التجارى بتاريخ ١٩سبتمبر 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 و استيراد و تصدير و امتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية و التجارة الاليكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوانية والكيماويات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سالفة 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 بأى وجه من الوجود مع الشركات التي تزاول 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 تحقها بها وذلك طبقا 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 فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ابريل ٢٠٢٢.

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة ابن سينا فارما وشركاتها التابعة ("المجموعة") القوائم المالية للشركة القابضة والشركات التابعة التالية:

إسم الشركة	نسبة الملكية
١- شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)	٩٩,٩٩٪
٢- شركة رامب للخدمات اللوجيستية (ش.م.م)	٩٩,٩٩٪
٣- شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (ش.م.م)	٩٩,٩٩٪
٤- شركة أبن سينا تريد للتصدير (ذ.م.م)	٩٩,٩٩٪

اعتماد القوائم المالية المجمعة
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) ، لا تتضمن القوائم المالية جميع البيانات والإفصاحات المالية المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إضافة لذلك، إن نتائج الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هى شركات تسيطر عليها الشركة القابضة، تسيطر الشركة القابضة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - 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 اذا كان للشركة القابضة سيطرة على شركة اخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى الشركة القابضة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدى الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في الشركة التابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

ب- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح او خسارة الشركة التابعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

ج- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركة التابعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من:

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة، كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة

الاعتراف بالايراد

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 الاخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجارى 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 المشترى 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 بالايراد 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 المتوقع 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:

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولى 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 زائدًا تكاليف المعاملة، و ذلك 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 لاحقًا 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 أوانخفاض قيمته.

أصول الشركة المقيمة بالتكلفة المستهلكة تشمل العملاء وأوراق القبضوالمدينون 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 التزامًا 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- 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، لو لم 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 موردون أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تغطية فعالة، عندما يكون ذلك مناسباً.

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

تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردون 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 والافتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وذلك من خلال عملية استهلاك معدل الفائدة الفعلي

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءًا 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- 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 بآخر من نفس المُقرض 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
مباني	١٠-٤٠
آلات ومعدات	٧-٣٥
وسائل نقل	٥
حاسب آلي	٣-٤٠
أثاث ومعدات مكاتب	٥

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 أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية 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 التى كان سيتم تحديدها (بالصافى 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 أوالخسائر.

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).

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة.
بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أوالخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات.
يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى 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 الافتراضى لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

استثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي الشركة التي يمتلك المستثمر بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ٢٠٪ أو أكثر حق التصويت في الشركة المستثمر فيها وافتراض أن لهذا المستثمر تأثير قوى.
يتم الاعتراف الأولي للاستثمار بالتكلفة على أن يتم تعديلها بعد ذلك بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المستثمر في صافي أصول المنشأة المستثمر فيها وتتضمن أرباح وخسائر المستثمر نصيبه في أرباح وخسائر المنشأة للمستثمر فيها كما يتضمن الدخل الشامل الآخر المستثمر نصيبه في الدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمر فيها.
وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدي.

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 الإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 المالى، 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 لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتتمثل 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 المالى (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.

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 اقل من تاريخ الإقتناء وكذا أرصدة البنوك – سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءا مكملا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى
يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال و يتم 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 فى الفترة التى حدث فيها.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئيا بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة.

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى 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 فى الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد 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 حالى قانونى أو حكمى 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 حالى وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفى حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية) ، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الإجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

تقدم 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 أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالى، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢- ٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب الأمر من الإدارة فى تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراضات للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعَدُ ذات علاقة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية فى الفترة التى يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة ، أما إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذٍ يُعتَرَف بأثر تلك التعديلات فى الفترة التى يجرى بها التعديل والفترات المستقبلية.

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 واضمحلال قيمة العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و أوراق القبض والارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي ، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لاتعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية، أيهما أقل.

يتم تحديد صافى القيمة البيعية للمخزون بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديري لأتمام البيع.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة و أصول 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.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية المطبقة – تابع

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 ، واضعة 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 وفقا 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 استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

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.

٣- أصول ثابتة (بالصافى)

يتمثل رصيد الاصول الثابتة (بالصافي) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والبالغ ١,٣٥٩,١٩٥,٩٩٠ جنيه مصرى فيما يلى :

البيـــــــان	التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	الاستبعادات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفــة فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	مجمع اهلاك الاستبعادات خلال الفترة	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٨٧,٥٠٨,٧٨٥	٥,٨٥٠	٢,٠٥٣,٤٧١	٨,٦٨٥,٤٢٧	٨٩٨,٢٤١,٨٣٣	٤١٨,١٩٠,٠٦٣	٥,٨٥٠	٣٦,٨١٤,٦٧٦	٤٥٤,٩٩٨,٨٨٩	٤٤٣,٢٤٢,٩٤٤	٤٦٩,٣١٨,٧٢٢
معدات	٧٦٣,٧٩٦,٥٢٨	٥٧٠,٠٦٥	٣٩,٨٧٦,٧٨٥	١٩,٦٥٥,١٣١	٨٢٢,٧٥٨,٣٧٩	٣٠٧,٦٩٧,٨١٥	٥٧٠,٠٦٥	٤٥,٧٤٢,٣٢٩	٣٥٢,٨٧٠,٠٧٩	٤٦٩,٨٨٨,٣٠٠	٤٥٦,٠٩٨,٧١٣
سيارات	٢٤١,٠٦٣,٧٧٧	٤٢٩,٨٣٠	٥٦,٩٩٠,٩٧٢	٧٨,٥٤٦,٠٢١	٣٧٦,١٧٠,٩٤٠	٨٥,٨٥٥,٥٩١	٣٨٢,٨٠٥	٣٣,٢٢٦,١٥٩	١١٨,٦٩٨,٩٤٥	٢٥٧,٤٧١,٩٩٥	١٥٥,٢٠٨,١٨٦
اجهزة وبرامج حاسب آلى	٢٠٩,٥٩٢,٢٥٥	٦٠٨,٧٥٨	٢٦,٨٧٣,٠٥٥	٠	٢٣٥,٨٥٦,٥٥٢	١١٧,١٤١,٢٢٧	٣٥٤,٨٦٤	٣٢,٩٨٨,١٤٣	١٤٩,٧٧٤,٥٠٦	٨٦,٠٨٢,٠٤٦	٩٢,٤٥١,٠٢٨
اثاث ومعدات مكتبية	٣١,٢١٠,٥٠٥	١٩,٧٥٤	٦,٧٨١,٥٢١	٢٦٨,٤٨٣	٣٨,٢٤٠,٧٥٥	٢٦,٠٤٦,٩٧٣	١٦,٧٧٤	٣,٤٥٣,٦٥٩	٢٩,٤٨٣,٨٥٨	٨,٧٥٦,٨٩٧	٥,١٦٣,٥٣٢
	٢,٢٢٦,٩٢٥,٦٥٨	**١,٦٣٤,٢٥٧**	**١٣٢,٥٧٥,٨٠٤**	**١٠٧,١٥٥,٠٦٢**	**٢,٤٦٥,٠٢٢,٢٦٧**	**٩٥٤,٩٣١,٦٦٩**	**١,٣٣٠,٣٥٨**	**١٥٢,٢٢٤,٩٦٦**	**١,١٠٥,٨٢٦,٢٧٧**	**١,٣٥٩,١٩٥,٩٩٠**	**١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩**

يتمثل رصيد الاصول الثابتة (بالصافي) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (سنة المقارن) والبالغ ١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩ جنيه مصرى فيما يلى :

البيـــــــان	التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	الاستبعادات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفــة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام	إهلاك العام	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٤٧,٣٨٦,٧٦٩	--	٦,١٦٤,٢٣٠	٣٣,٩٥٧,٧٨٦	٨٨٧,٥٠٨,٧٨٥	٣٦٨,٢١٧,٣١٥	--	٤٩,٩٧٢,٧٤٨	٤١٨,١٩٠,٠٦٣	٤٦٩,٣١٨,٧٢٢	٤٧٩,١٦٩,٤٥٤
معدات	٦٨٩,٠٨٤,٢٥٤	٢,٦٣١,٨٩٨	٢٩,٩٦٨,١٢٣	٤٧,٣٧٦,٠٤٩	٧٦٣,٧٩٦,٥٢٨	٢٥٠,٨٥٠,٦٩٢	١,٤١٦,٧٠١	٥٨,٢٦٣,٨٢٤	٣٠٧,٦٩٧,٨١٥	٤٥٦,٠٩٨,٧١٣	٤٣٨,٢٣٣,٥٦٢
سيارات	٩٦,٢٦٨,٥٧٢	٢,١٦٩,٦٥٠	١٢١,٥٦٥,٩٨٤	٢٥,٣٩٨,٨٧١	٢٤١,٠٦٣,٧٧٧	٥٥,٤٢٨,٨٠٩	٢,١٥٢,١٨٩	٣٢,٥٧٨,٩٧١	٨٥,٨٥٥,٥٩١	١٥٥,٢٠٨,١٨٦	٤٠,٨٣٩,٧٦٣
اجهزة وبرامج حاسب آلى	١٥٤,٨٦١,٨٨٢	٦,٤٧٤,٨٦٦	٣٢,١٧٨,٠٢٢	٢٩,٠٢٧,٢١٧	٢٠٩,٥٩٢,٢٥٥	٩٥,٢٦٦,٨٧٣	٦,١٩٥,٧٥١	٢٨,٠٧٠,١٠٥	١١٧,١٤١,٢٢٧	٩٢,٤٥١,٠٢٨	٥٩,٥٩٥,٠٠٩
اثاث ومعدات مكتبية	٢٩,٦٣٥,٢١٢	٤٠,١٥٧	٦٥٨,٢٢٤	٩٥٧,٢٢٦	٣١,٢١٠,٥٠٥	٢٣,٢٠٠,٥٢٩	٤٠,١٥٧	٢,٨٨٦,٦٠١	٢٦,٠٤٦,٩٧٣	٥,١٦٣,٥٣٢	٦,٤٣٤,٦٨٣
	١,٩١٠,٩٩٠,٤٩٧	**١١,٣١٦,٥٧١**	**١٩٠,٥٣٤,٥٨٣**	**١٣٦,٧١٧,١٤٩**	**٢,٢٢٦,٩٢٥,٦٥٨**	**٧٩٢,٩٦٤,٢١٨**	**٩,٨٠٤,٧٩٨**	**١٧١,٧٧٢,٢٤٩**	**٩٥٤,٩٣١,٦٦٩**	**١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩**	**١,١١٨,٠٢٦,٢٧٩**

٤- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٨٣٢,١٤٠,١٢٢	٢١٠,٧٧٤,٢٧٦
إضافات خلال الفترة/العام	٧١٥,٩٥٣,٥٤٩	٧٦٦,٨٨٦,٧٧٧
محول الي أصول ثابتة و اصول غير ملموسة	(١٠٧,١٥٥,٠٦١)	(١٤٥,٥٢٠,٩٣١)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٤٤٠,٩٣٨,٦١٠	٨٣٢,١٤٠,١٢٢

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مباني	٦٢٢,٦٣٧,٥٢١	٣٠١,٧٢٠,١٨٠
أراضي	٣١٣,٠٧١,٧٣٩	٢٦٨,٦٠٧,٧٩٦
أجهزة ومعدات	٤٠٠,١٤٩,١٣٣	١٦٧,٥٧٢,٧١٨
وسائل نقل	٣٠,٧٩٣,٨١٩	٥٣,١٥٧,٨٥٣
أجهزة وبرامج حاسب الي	٧٠,٤٥٩,٠٧٩	٤٠,٤٢١,٣٩٤
اثاث	٣,٨٢٧,٣١٩	٦٦٠,١٨١
	١,٤٤٠,٩٣٨,٦١٠	٨٣٢,١٤٠,١٢٢

٥- أصول غير ملموسة (بالصافى)

تتمثل رصيد أصول غير ملموسة (بالصافي) في برامج حاسب آلى كما يلي :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٣٠٨,٦٧٢,٧٥١	٢٦١,٦٩٦,٦٣٢
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٨,٨٠٣,٧٨٢
إضافات خلال الفترة/ العام	١١,٥٤٥,٨١٦	٣٨,١٧٢,٣٣٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٢٠,٢١٨,٥٦٧	٣٠٨,٦٧٢,٧٥١
مجمع الاستهلاك		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٧٢,٣١٣,٢٤٥	٤٣,٣٢٣,٩٢٢
استهلاك الفترة/العام	٢٥,٢٥٨,٤٠٢	٢٨,٩٨٩,٣٢٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٩٧,٥٧١,٦٤٧	٧٢,٣١٣,٢٤٥
صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٢٢,٦٤٦,٩٢٠	٢٣٦,٣٥٩,٥٠٦

٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	أرباح أعاده التقيم	أرباح أعاده تقيم فروق عملة	الرصيد في فى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صناديق استثمار	٥٥,٠٠١,٤٥٩	٢,٢٩٩,٤٥٣	٤,١٤٨,٦٨٨	٦١,٤٤٩,٦٠٠
	٥٥,٠٠١,٤٥٩	٢,٢٩٩,٤٥٣	٤,١٤٨,٦٨٨	٦١,٤٤٩,٦٠٠

٧- مخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
بضاعة بغرض البيع	١٠,٦٢٠,١٥٤,٩٧٩	٦,٧٢٥,٨٤١,٨٣٣
بضاعة بالطريق	٥٥٦,٨٢٤,٧٨٢	٨١٣,١٧٤,٩٣٤
مخزن مرتجعات	٧٨٥,٧٠٦,٨٠٩	٦٦٤,١٠٢,٠٥٩
قطع غيار	٩٥,٨٩٦,٥٠٦	٤٣,٢٢٩,٢٧١
	١٢,٠٥٨,٥٨٣,٠٧٦	٨,٢٤٦,٣٤٨,٠٩٧

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
عملاء	٢٠,٣٧٩,٥٣٧,٤٥٩	١٧,٤٢٨,٨٢٠,٥٠٥
أوراق قبض قصيرة وطويلة الآجل	٥,٤٩٣,٢٢٥,٢٦٧	٤,٧٣٣,٧٧٧,٧٥٣
	٢٥,٨٧٢,٧٦٢,٧٢٦	**٢٢,١٦٢,٥٩٨,٢٥٨**
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	(٨٠٨,٣٣٦,٥٣٨)	(٦٢٨,٠٩٤,٦٨٦)
	٢٥,٠٦٤,٤٢٦,١٨٨	**٢١,٥٣٤,٥٠٣,٥٧٢**

تم تبويب رصيد العملاء وأوراق القبض في قائمة المركز المالي كمايلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر٢٠٢٥ جنيه مصري
عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر	٢٥,٠٦٠,٣٢٢,٢٣٨	٢١,٥٢٠,٣٩٨,٤٦٦
أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر	٤,١٠٣,٩٥٠	١٤,١٠٥,١٠٦
	٢٥,٠٦٤,٤٢٦,١٨٨	**٢١,٥٣٤,٥٠٣,٥٧٢**

٩- مدينو استثمارات مالية

يتثمل رصيد مدينو استثمارات مالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والبالغ ١٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري في قيمة الاستثمار في شركة اورجين فينشرز للاستثمار (ذ.م.م) مقابل نسبة مساهمة ٢٨٪ من حصص الشركة.

١٠- موردين دفعات مقدمة (بالصافى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
موردين دفعات مقدمة	٦٣٠,٤٣٠,٦٣٥	٢٧٤,٢٨٧,٣٣٨
يخصم:		
الاضمحلال فى قيمة موردين دفعات مقدمة	(١٦٧,٤٩١)	(١٦٧,٤٩١)
	٦٣٠,٢٦٣,١٤٤	**٢٧٤,١١٩,٨٤٧**

١١- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
موردين تحت التسوية*	٩١٠,٣٧٩,٩٥٦	٩٠٨,٨٤٩,٩٧٦
مصلحة الضرائب خصم من المنبع	٥٦,٢١٦,٤٧٥	٦٥,٠١٨,٤٢٩
دفعات مقدما لمصلحة الضرائب	٤٠,٤٠٦,٥٣٢	٥٥,٨٨٩,٨١٥
أصول عقود – مرتجعات مبيعات متوقعة	٤٠,٠٩٣,٢٣٨	٣٩,٦٩٢,٩٩٩
تأمينات لدى الغير	٦٩,٩٤٦,٠٢٢	٥٥,٦٧٠,٨٥٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦٦,٧٧٠,١٠٠	٥١,٧٤٢,٤٠٨
سلف عاملين	٣٧,٣١١,٨٩٦	١٦,٠٧٣,٨٢٩
أرصدة مدينة أخرى	١٥٥,٧٩٦,٩٩١	١٨٥,٥٥١,٧٧٥
	١,٣٧٦,٩٢١,٢١٠	**١,٣٧٨,٤٩٠,٠٨٦**
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى	(٢٢,٩٦٤,٥٤٠)	(٢٢,٩٦٤,٥٤٠)
	١,٣٥٣,٩٥٦,٦٧٠	**١,٣٥٥,٥٢٥,٥٤٦**

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

١٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
بنوك حسابات جارية – جنيه مصري	٤٣٩,٤٠١,٦٦٩	٦٢٤,٢٦٤,٤١٤
بنوك حسابات جارية – عملات أجنبية	٥٤١,٣٢٦,٠٨٦	٨٢,٥٤٦,٠٣٢
غطاء خطابات ضمان	٤٠,٠١٨,٠٠٠	٣٣,١٨٢,١٥٣
ودائع	٢٨,٥٨٠,٨٤٠	١٧٩,٠٠٦,٩٩٦
نقدية بالصندوق	٨٥٦,٧٦٢	١,١٩١,٩٠٧
	١,٠٥٠,١٨٣,٣٥٧	**٩٢٠,١٩١,٥٠٢**

١٣- اصول محتفظ بها لغرض البيع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
اصول محتفظ بها لغرض البيع	**١١٥,٥٣١,٧٤٩**	**٢٢١,٢٩٨,٠٥٥**
اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء	--	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
استبعادات خلال الفترة /العام	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣١,٧٦٦,٣٠٦)
	٩٢,٥٣١,٧٤٩	**١١٥,٥٣١,٧٤٩**

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

١٤- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطى خاص) واحتياطى أسهم الخزينة

أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لاغير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة 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 مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتى بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسى والتى تمثل قيمتها الأسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصرى (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصرى فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالى 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 والتى بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسى للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لاغير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لاغير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لاغير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لاغير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لاغير) جميعها أسهم نقدية.

١٤- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة - تابع

- **رأس المال – تابع:**

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتى بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسى للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لاغير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لاغير) بدلا من مبلغ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى 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 ميلون جنيه مصرى وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصرى وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر٢٠١٦ 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 الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الأسمية 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 الأسمية 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 أسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- فى 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 مصرى وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠مليون 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 مصريوقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام 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 طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

١٤- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطى خاص) واحتياطى أسهم الخزينة - تابع

- **رأس المال – تابع:**

- 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 وجوب عملية الإعدام و تخفيض 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 الجمعيه العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التى قامت الشركة بشرائها والتى تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

- **ب - علاوة الإصدار (الاحتياطى الخاص)**

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غيرالعادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصرى ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصرى عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجانى ممول من صافى أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجانى لكل واحد سهم أصلى 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 مصرى 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 إعتبارا 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 والايداع والقيد المركزى 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 مصرى بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصرى عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجانى ممول من صافى ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجانى لكل واحد سهم أصلى من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصرى 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 إعتبارا من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غيرالعادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصرى عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجانى ممول من صافى ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدى والقيمة الإسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتبارا من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- قامت ادراه الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنية مصري من بند علاوة الاصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني ليبلغ 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.

١٤ - رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة - تابع

ج- احتياطي اسهم الخزينة

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم فى البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم لشأن اداء الشركة المستقبلى على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتـاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة فى 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 إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.
- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقدالموافقة علي البدأ في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها و ذلك 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 جنيه مصروبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨جنيه مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصرى 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 ٢,٨٦٨جنيه مصرى وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢جنيه مصري وطبقا 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 أسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم فى البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن اداء الشركة المستقبلى على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتـــاريخ ٢يونيو٢٠٢٢ بالرغبة فى شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من اسهم 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام 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 طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض 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 الجمعيه العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التى قامت الشركة بشرائها والتى تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام أسهم الخزينة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢جنيه مصري.

١٥- الاحتياطيات

أ - احتياطي القانوني

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

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 مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لاغير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصرى (مائة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) والتى تتمثل فى الفرق الناتج بين القيمة الأسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتى تبلغ ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتى بلغت ٣,٨٠٠ جنيه مصرى (ثلاثة ألاف وثمانمائه جنيه مصرى فقط لا غير) فى تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقى لعدد ٥٠ سهم لمساهمين اخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.
- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلي الإحتياطى العام لمقابله النسبه القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلي الإحتياطى العام طبقاً للماده ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للماده (٩٤).
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام فى ٣١ ديسمبر٢٠١٦ ليصبح رصيد الاحتياطى العام فى ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصري.

١٦- قروض طويلة الأجل وقصيرة الاجل

	الحد الإئتمانى	اخر تاريخ استحقاق	الرصيد المستحق	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			جنيه مصري	جنيه مصري
البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠/١٢/١	١,٢٤٤,٤٤٤,٤٤٤	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك ابو ظبي الاول	٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠/١٢/١	٢١٥,١٠١,٩٦١	٩٣,١٤٩,٣٢٢
بنك فيصل الاسلامى	٨٣,١٨٩,٥٩٣	٢٠٢٨/٨/٢٠	٦٦,٣٩٧,١٠٣	٧٤,٩٠٨,٧٧٨
البنك الاهلى المصرى	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦/٦/١	--	١٨,١٣١,٧٠٥
بنك كريدي اجريكول	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦/٦/١	--	٨,٣٣٣,٣٣٣
			١,٥٢٥,٩٤٣,٥٠٨	**٩٩٤,٥٢٣,١٣٨**

*تتمثل حركة القروض خلال الفترة كما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول العام	**٩٩٤,٥٢٣,١٣٨**	**٣٦١,٢٦٥,٢١٠**
المستخدم خلال الفترة	٦٣٦,٢٠٢,٣٦٢	٩٤٩,٨٤٠,٣٠٤
المسدد خلال الفترة	(١٠٤,٧٨١,٩٩٢)	(٣١٦,٥٨٢,٣٧٦)
رصيد اخرالفترة/ العام	**١,٥٢٥,٩٤٣,٥٠٨**	**٩٩٤,٥٢٣,١٣٨**

**ويتم تصنيف القروض كما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض قصيرة الاجل تستحق خلال ١٢ شهر	٤٧٠,٠٥٥,٠١١	١٠٣,٢٩٦,٤٣٤
قروض طويلة الاجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر	١,٠٥٥,٨٨٨,٤٩٧	٨٩١,٢٢٦,٧٠٤
	١,٥٢٥,٩٤٣,٥٠٨	**٩٩٤,٥٢٣,١٣٨**

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

١٧- عقود الايجار

	عقود تأجير تمويلي		عقود تأجير تشغيلي		إجمالي عقود الإيجار	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول حق انتفاع (بالصافي)	٧١,٦٤٧,٩٩٢	٣٠٣,٨٢١,٩٥٦	٦٨٧,٨٣٨,٠١٠	٦٦٧,٨٠٧,١٢٣	٧٥٩,٤٨٦,٠٠٢	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩
إلتزامات الإيجار:						
التزامات الإيجار - طويل الآجل	٤٦,٩٢٦,٧٦٧	١٨٣,١٠٦,٠٢٩	٦٦٦,٢١٣,٣٧٣	٦٢٢,٩٨٠,٥١١	٧١٣,١٤٠,١٤٠	٨٠٦,٠٨٦,٥٤٠
التزامات الإيجار - قصير الآجل	١٤,١٣٥,٧٢٢	٦٠,٢٦٤,٦٤٣	٢٢٠,٥٥٢,٣٤٤	١٨٢,٤٢١,٦٧٥	٢٣٤,٦٨٨,٠٦٦	٢٤٢,٦٨٦,٣١٨
إجمالي التزامات الإيجار	٦١,٠٦٢,٤٨٩	٢٤٣,٣٧٠,٦٧٢	٨٨٦,٧٦٥,٧١٧	٨٠٥,٤٠٢,١٨٦	٩٤٧,٨٢٨,٢٠٦	١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨

وتتمثل حركة أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يلي:

	اصول حق انتفاع (بالصافي)					التزامات ايجار
	مباني	سيارات	آلات ومعدات	حاسب الي	الاجمالي	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	٨٩٠,٤٧٦,١٤٧	٧٢,٨١٤,٥٠٦	٤,٤٣٥,٥٤١	٣,٩٠٢,٨٨٥	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨
اضافات خلال الفترة	١٣٤,٠٣١,٥٧٧	--	١٠,٢٦٠,٠٠٠	--	١٤٤,٢٩١,٥٧٧	١٣٩,١٦١,٥٧٧
الإستهلاك خلال الفترة	(١١٤,١٠٢,٤٨٩)	(١٢,٢٥٨,٢٩٢)	(١,٦٧٥,٦٦٦)	(١,١٣٤,٣١٥)	(١٢٩,١٧٠,٧٦٢)	--
الاستبعادات خلال الفترة	(٢٢٢,٥٦٧,٢٢٥)	(٤,٦٩٦,٦٦٧)	--		(٢٢٧,٢٦٣,٨٩٢)	(١٦٥,٧٧٤,٥٩٦)
مصروفات تمويلية	--	--	--	--	--	١٤٧,٥٢٨,١١٢
مدفوعات خلال الفترة	--	--	--	--	--	(٢٢١,٨٥٩,٧٤٥)
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٦٨٧,٨٣٨,٠١٠	٥٥,٨٥٩,٥٤٧	١٣,٠١٩,٨٧٥	٢,٧٦٨,٥٧٠	٧٥٩,٤٨٦,٠٠٢	٩٤٧,٨٢٨,٢٠٦

*** تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال الفترة والبالغ ١٤٤,٢٩١,٥٧٧ جنية مصري عن عقود تأجير تمويلي بمبلغ ١٠,٢٦٠,٠٠٠ جنية مصري و عن عقود تأجير تشغيلي بمبلغ ١٣٤,٠٣١,٥٧٧ جنية مصري.**

	اصول حق انتفاع (بالصافي)					التزامات ايجار
	مباني	سيارات	آلات ومعدات	حاسب الي	الاجمالي	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ١ يناير ٢٠٢٥	١,١٦٠,٢٠٥,٤٢٦	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١٢١,٩٦١,٦١٧	--	١,٣٤٣,١٦٠,٣٤٨	١,٣٦٦,٤٤٥,٠٨٧
اضافات خلال العام	٤٣٠,٧٢٨,٧٤٩	٤,٤٤٥,٨٧١	٢,٩٦٤,٠٠٠	٤,٥٣٧,٢٦٠	٤٤٢,٦٧٥,٨٨٠	٤٣٣,٩٢٣,٢٧١
الإستهلاك خلال العام	(١٢٢,٣١٦,١٩٦)	(١٦,٣١٢,٤٣٣)	(٨,٧٣٨,١٦٣)	(٦٣٤,٣٧٦)	(١٤٨,٠٠١,١٦٨)	--
الاستبعادات خلال العام	(٥٥٢,٠٨٢,٤٣٥)	(٢,٣٧١,٦٣٣)	(١١١,٧٥١,٩١٤)	--	(٦٦٦,٢٠٥,٩٨١)	(٦١٣,٩٢١,٣٩٦)
مصروفات تمويلية	--	--	--	--	--	٢٨٤,٤١٦,٩٨٣
مدفوعات خلال العام	--	--	--	--	--	(٤٢٢,٠٩١,٠٨٧)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩١٦,٥٣٥,٥٤٤	٤٦,٧٥٥,١١٠	٤,٤٣٥,٥٤١	٣,٩٠٢,٨٨٤	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨

١٨- تسهيلات ائتمانية

تستخدم التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لتمويل عمليات الشراء، بالإضافة إلى تسوية تكاليف التشغيل، وبلغ رصيد التسهيلات الائتمانية ٦,٧٠٢,٦٦٨,٤٨٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٥,١٦٩,٦٣٧,٣١٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري).

١٩- موردون وأوراق دفع

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
موردون	١١,٢٨٤,٥٦٢,٠٥٧	٦,٠١٦,٣٦٧,٧٨٣
أوراق دفع	٢٠,٠٣٠,٨٠٧,٨٦٤	١٩,٤٥٩,٢٨٠,٩٦٠
	٣١,٣١٥,٣٦٩,٩٢١	**٢٥,٤٧٥,٦٤٨,٧٤٣**

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
مصلحة الضرائب خصم من المنبع	١٨٨,٦١٩,٢٦٩	٩٧,٢٢٥,٠٨٢
مصلحة الضرائب على القيمة المضافة	١٩,٧٥٥,٦٦٣	٣٩,٥٧٤,٧١٩
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	٢٦,٠٩٩,٩٤٠	٢٢,٣٩٣,٧١٩
مصلحة الضرائب كسب عمل	٢١,٥٨٣,٦٠٥	١٢,٦٨٦,٣٠٣
مصروفات مستحقة	١٦٨,٥١٦,٨٢٩	١٢١,٠٥٤,٦٢٦
التزامات عقود – مرتجعات مبيعات متوقعة	٤١,٥٦٦,٦٤٦	٣٨,٨٩١,٦٤٨
دائنو توزيعات	١٣٣,٩٨١,٦٥٥	٢,٩١٣,٦٩٢
مستحقات لدى العاملين	٣٤٣,٨٧١	٣٢١,٥٨٧
أرصدة دائنة أخرى	١٧,٣٧٨,٠١٣	١١٦,٦١٨,٦٢٦
	٦١٧,٨٤٥,٤٩١	**٤٥١,٦٨٠,٠٠٢**

٢١- 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. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير	٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥
	٣٧١,٦٣٥	**٣٧١,٦٣٥**
يخصم:		
الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة	(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)
	--	--

٢١- تابع أطراف ذات علاقة

ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
مرتبات وحوافز المديرين الرئيسين	١٣٩,٥٢٦,٢٥٤	١١٧,٧٢٠,٦٩٩
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٨,٣١٣,٤٦٢	١٢,٣٣٩,٥٤٣
	١٤٧,٨٣٩,٧١٦	**١٣٠,٠٦٠,٢٤٢**

٢٢- مخصص مطالبات متوقعة

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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	المكون 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 (٣١) والخاص بالموقف الضريبي.

٢٣- المبيعات (بالصافى)

	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل	٦٧,٣٨٨,٨١٢,٣٩٢	٥٥,١٠٥,١٨٤,٢٠٠
خدمات التخزين والنقل	٦٠٠,٣٩٧,٦٥١	٢٣٦,٧١٨,٠٢٣
ايرادات خدمات تسويق واخري	٦٥,٩١٩,٥١٩	٤٩,٠٦٢,٠٣٥
اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها	٨,٦٣٢,٦٢٤	٣,١٥٣,٩٠٤
	٦٨,٠٦٣,٧٦٢,١٨٦	**٥٥,٣٩٤,١١٨,١٦٢**

ترجع الزيادة في المبيعات الى نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع الاصناف وزيادة عدد الوحدات المباعة.

٢٤- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار الاصناف وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٦٢,٧٥٩,٧١٣,٩١١جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٠,٦٥٣,٣٨٨,٩٠٣ جنيه مصري).

٢٥- مصروفات ادارية وعمومية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والادارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الأجور والمرتبات 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 سبتمبر ٢٠٢٦ مقارنة بـالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

٢٦- إيرادات تمويلية

تتضمن الايرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بمبلغ ٣,١٦٢,٩٦٠ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٥ مبلغ ١٥,٢٨٤,٧١٨ جنيه مصري).

٢٧- فروق اعادة تقييم عملات اجنبية

ترجع أرباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية عن فترة المقارنة الي تحرك سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الاجنبية بنسب متفاوتة خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وقد بلغت أرباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦مبلغ٣٣,٩١١,٧٩٧ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ أرباح بمبلغ مبلغ ١٢,١٢٨,٨١٨ جنيه مصري).

٢٨- مصروفات تمويلية

يرجع النقص في المصروفات التمويلية عن فترة المقارنة إلى إنخفاض معدل سعر الفائدة بمعدل ١٣%، قد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ١,٥٩٣,٤٨٢,٨١٤ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٩٤٩,٨٧٩,٠٤١ جنيه مصري).

٢٩- ضرائب الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ضريبة الدخل الجارية	(١٧١,٤١٠,٠١٨)	(١٤٣,٢٩٢,٦١١)
الضريبة المؤجلة	١٠٢,٤٠٣,٨٨٩	١٠٣,٩٦٨,٢٣٩
	(٦٩,٠٠٦,١٢٩)	**(٣٩,٣٢٤,٣٧٢)**

الضريبة المؤجلة اصل /(التزام)	الاساس الضريبي	الاساس المحاسبي	الفرق المؤقت	سعرالضريبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)	١,٧٠١,٧٥٥,١٣٧	١,٤٣٢,٣٧٢,٨٨٦	٢٦٩,٣٨٢,٢٥١	٢٢,٥٠٪	٦٠,٦١١,٠٠٦	٢٥,٧٨٦,٤١٦
أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشغيلي"	١,٧٥٦,٧٦٨,١٨١	٨٣٠,٦٢٤,٨٤٠	٩٢٦,١٤٣,٣٤١	٢٢,٥٠٪	٢٠٨,٣٨٢,٢٥٢	١١٤,٦٧٨,٩٤٠
خسائر ائتمانية متوقعة ومخصصات	--	(٨٤٦,٦٩٧,١٥٠)	٨٤٦,٦٩٧,١٥٠	٢٢,٥٠٪	١٩٠,٥٠٦,٨٥٩	١٨٨,٩٧٣,٥٥٥
الخسائر الضريبية للشركات التابعة	١٤,٥٠٢,٧٦٩	--	١٤,٥٠٢,٧٦٩	٢٢,٥٠٪	٣,٢٦٣,١٢٣	٣,٢٦٣,١٢٣
الضريبة المؤجلة اخر المدة -اصل					**٤٦٢,٧٦٣,٢٤٠**	**٣٣٢,٧٠٢,٠٣٤**
الضريبة المؤجلة اول المدة -اصل					**٣٦٠,٣٥٩,٣٥١**	**٢٢٨,٧٣٣,٧٩٥**
ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد					**١٠٢,٤٠٣,٨٨٩**	**١٠٣,٩٦٨,٢٣٩**

٣٠- نصيب السهم في صافي الأرباح

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

	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
صافى أرباح الفترة	٩٠٨,٨٣٥,٧٦٠	٦٥٩,٨٤٣,٨٩٨	٣٩٧,٥٣٦,٦٩٩	٢٧١,٠٣٦,٥٣٤
يخصم:				
نصيب العاملين ومكافأت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها	(١٧٢,٦٧٨,٧٩٤)	(١٢٥,٣٧٠,٣٤١)	(٧٥,٥٣١,٩٧٣)	(٥١,٤٩٦,٩٤١)
صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع	٧٣٦,١٥٦,٩٦٦	٥٣٤,٤٧٣,٥٥٧	٣٢٢,٠٠٤,٧٢٦	٢١٩,٥٣٩,٥٩٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)	٠,٧٣	٠,٥٣	٠,٣٢	٠,٢٢

٣١- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولا: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثا: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعا: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٤.

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

قد تم تأسيس الشركة في ٨ ديسمبر ٢٠٢٠ و أول إقرار ضريبي للشركة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أولا: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخه.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثا: ضرائب الدمغة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخه.

رابعاً: ضرائب الخصم من المنبع

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخه.

٣٢- 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 والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والتزامات ايجار).

تقع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسئولية 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 يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم وإلتزاماتهم.
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 والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

٣٣- أحداث هامة

- 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٪.
- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس وعليه، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠,٠% و٢١,٠% و٢٠,٥% على الترتيب ؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠,٥% ويأتي هذا القرار في ظل بيئة خارجية غير مواتية وتصاعد حالة عدم اليقين، ويهدف إلى ترسيخ التوقعات والحفاظ على المسار النزولي للتضخم.
- 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 تعديلًا وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧ "الأحداث اللاحقة للفترة المالية".ونظرًا 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 إيجابيًا أو سلبيًا.