A member of Nexia International

خالد الغنام وعيسى رفاعي وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة	٢
قائمة المركز المالي المستقلة	٣
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٤
قائمة الدخل الشامل المستقلة المستقلة	٥
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٦
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٧
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٨ – ٣٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمى شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة **لشركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)** والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل (للأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقليين عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة ، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت إنتباه

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة ادارة الشركة طبقا للاصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٤ فبراير ٢٠٢٥

مراقب الحسابات
عيسى محسن السيد رفاعي
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد الغنام وعيسى رفاعي وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة (بالصافى)	(٣)	١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢	١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	١٩٩,٩٣١,٩٧٩	١٤٢,٩١٤,٧٨٢
أصول غير ملموسة (بالصافى)	(٥)	٢٠٥,٢٤٨,٥٦٠	٢٠٤,٠٧٤,٤٥٤
أصول حق إنتفاع (بالصافى)	(١٥)	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧
استثمار فى شركة تابعة	(٦)	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠
أوراق قبض طويلة الأجل	(٨)	٤٨,٣٤٢,٤٦٢	٧٨,٩٣٢,٢٣٤
أصول ضريبية مؤجلة	(٢٧)	٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨	١٠٨,١٥٥,٨٢٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,١٧٠,١٦٨,٢٧١	٢,٣٥٩,٠٠١,٠٩٢
الأصول المتداولة			
مخزون	(٧)	٦,٥٧٣,٣٠٦,٦٢٧	٣,١٩٣,٥٢٥,٥١٤
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٨)	١٦,١٥٧,٦٩٢,٩٣٥	٩,٧٠٢,٠٩٧,٩٤٦
موردون دفعات مقدمة		٣٠١,١٢٩,٣٤١	٢٣٨,٣٠٧,٤٢١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(٩)	١,٠٦٨,٤٧٨,٢٢٦	٧٥٧,٧٦٧,٦٨٦
مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافى)	(١٩ - أ)	٣٠٨,٨٠١,٣٤٩	١٤٠,٨٤٢,٢٤٣
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٠)	٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢
اصول محتفظ بها لغرض البيع	(١١)	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩
إجمالى الأصول المتداولة		٢٥,٤٤١,٦٣٠,٣٥٧	١٥,٩٢١,٧٠٣,٤٥١
إجمالى الأصول		٢٨,٦١١,٧٩٨,٦٢٨	١٨,٢٨٠,٧٠٤,٥٤٣
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٢- أ)	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠
علاوة اصدار (احتياطى خاص)	(١٢ - ب)	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦
الاحتياطى القانونى	(١٣ - أ)	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطى العام	(١٣ - ب)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤
احتياطى أسهم خزينة	(١٢-ج)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)
الأرباح المرحلة		١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣
إجمالى حقوق الملكية		٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣	١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	(١٤)	٢٩,٢٣٧,٢٥٨	٣٤٨,٨١٠,٦٦٣
التزامات عقود الايجار طويلة الاجل	(١٥)	١,١١٢,٤٣٦,٢٦٥	٦٠٣,٨٥٨,٥٧٩
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		١,١٤١,٦٧٣,٥٢٣	٩٥٢,٦٦٩,٢٤٢
الالتزامات المتداولة			
تسهيلات إئتمانية	(١٦)	٤,٣٧٩,٣٠٠,٨٨٩	٣,١٦٥,٤٤٣,٧٧٧
قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	(١٤)	٣٠٧,١٨٥,٥٠٥	٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥
موردون وأوراق دفع	(١٧)	١٩,٩١٠,٢٢٥,٢٦٤	١١,٧٧٦,٩٧٧,٦٨٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٣٣٩,٠٦٦,٥٤٦	٢٠١,٢٣١,٨٣٨
عملاء دفعات مقدمة		١٣,٧٦٥,٣٩٥	١٢,٨٠٢,١٥٠
ضرائب الدخل المستحقة	(٢٧)	٢٠٢,٠٣٢,٦٦١	٧٩,٩٠٦,٦٦٣
التزامات عقود الايجار قصيرة الاجل	(١٥)	٢٢٠,٨٨٩,٨٢٦	١١٤,١٧١,٦٧٩
مخصص مطالبات متوقعة	(٢٠)	١٤,٨٥٦,٩٤٦	٦,٨٥٦,٩٤٦
إجمالى الالتزامات المتداولة		٢٥,٣٨٧,٣٢٣,٠٣٢	١٥,٨٣٣,٢٦٨,٠٨٠
إجمالى الالتزامات		٢٦,٥٢٨,٩٩٦,٥٥٥	١٦,٧٨٥,٩٣٧,٣٢٢
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٢٨,٦١١,٧٩٨,٦٢٨	١٨,٢٨٠,٧٠٤,٥٤٣

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس القطاع المالى	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
مؤمن حمدي	عمر عبد الجواد	عبد العزيز علي عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
المبيعات (بالصافى)	(٢١)	٥٥,٦٥٧,٠٩٣,٩٧١	٣٣,٨٤٢,٩٠٠,٦٠٩
يخصم:			
تكلفة المبيعات	(٢٢)	(٥١,٢٨٠,٢٥٥,٠٢٦)	(٣١,٣١٣,٢٨٥,٣٩٩)
مجمل الربح		٤,٣٧٦,٨٣٨,٩٤٥	٢,٥٢٩,٦١٥,٢١٠
يخصم / يضاف:			
إيرادات أخرى	(٢٥)	٨,٦٥٩,٩٧٨	١٠,٠١٧,١٩٢
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٣)	(١,١٩٣,٥٣٩,٠٧٥)	(٧٩٤,٠٩٨,٦٨٦)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٤)	(٧١١,٥٨٢,١٢٢)	(٤٧٤,٤٠٠,٣٦١)
(خسائر) ائتمانية متوقعة فى قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض	(٨)	(٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧)	(٨٣,٨٤٥,٢١٧)
(خسائر) ائتمانية متوقعة فى قيمة الارصدة المدينة الأخرى	(٩)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--
مكون من مخصص مطالبات متوقعة	(٢٠)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
		٢,٢٥٧,٠٠٣,٢٨٩	١,١٨٢,٢٨٨,١٣٨
يخصم / يضاف:			
ايرادات تمويلية	(٢٦)	٧٩,٦٦٧,٩٦٣	١٢٦,٦٤٨,١٤٦
ارباح إعادة تقييم عملات أجنبية		٥٤,٩٦٥,٢٩٦	٣٨,٥٢٦,١٣٧
مصروفات تمويلية		(١,٦٨١,٢٦٩,٥٩٨)	(١,٠٤٢,٠٥١,٥٩٥)
صافي تكلفة التمويل		(١,٥٤٦,٦٣٦,٣٣٩)	(٨٧٦,٨٧٧,٣١٢)
صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل		٧١٠,٣٦٦,٩٥٠	٣٠٥,٤١٠,٨٢٦
يخصم / يضاف:			
ضرائب الدخل الجارية	(٢٧)	(٢٠٢,٠٣٢,٦٦١)	(٨٧,١٠٦,٦٦٧)
ضرائب الدخل المؤجلة	(٢٧)	١١٢,١٩١,٤٤٨	٢٨,٦٧٧,٩٤٨
صافي ارباح العام بعد ضرائب الدخل		٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧
نصيب السهم من صافى ارباح العام بعد ضرائب الدخل (جنيه مصري / سهم)	(٢٨)	٠,٥٠	٠,٢٠

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
صافى أرباح العام	٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧
الدخل الشامل الاخر	--	--
اجمالى الدخل الشامل	٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	علاوة إصدار جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	الاحتياطي العام جنيه مصري	احتياطي اسهم خزينة جنيه مصري	أسهم الخزينة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	١,٢٧١,٣٨٣,١٧٢
المحول الى الاحتياطى القانوني	--	(٤٠,٠٨٧,٨٨٤)	٤٨,٩٠٦,٦٣٧	--	--	--	(٨,٨١٨,٧٥٣)	--
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	--	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)
اعدام اسهم الخزينة	(٢٧,٠٤١,٨٧٧)	--	--	--	--	١٨٥,٧٣٥,١٥٦	--	١٥٨,٦٩٣,٢٧٩
(خسائر) اعدام اسهم الخزينة	--	--	--	--	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)
صافي ارباح العام	--	--	--	--	--	--	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	--	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	--	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)
صافي ارباح العام	--	--	--	--	--	--	٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧
الرصيد فى 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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس القطاع المالى
مؤمن جمعة

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح رقم	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام قبل ضرائب الدخل		٧١٠,٣٦٦,٩٥٠	٣٠٥,٤١٠,٨٢٦
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك الأصول الثابتة	(٣)	١٢٢,٩٩٤,٤٩٦	١٠٥,٣٦٤,٤٧٩
إستهلاك الاصول الغير ملموسة	(٥)	٢١,٧١٣,٤٦٢	٥,١٠٩,٢٩٢
اهلاك اصول حق انتفاع	(١٥)	١٠١,٣٤٠,٩٦٣	٦٦,٩٢٤,٨٨٨
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض	(٨)	٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧	٨٣,٨٤٥,٢١٧
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة الارصدة المدينة الأخرى	(٩)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	--
مكون من مخصص مطالبات متوقعة	(٢٠)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
(أرباح) راسمالية		(٣٥٣,٧٦٨)	(٤٦٦,١٩٩)
ارباح من بيع اصول محتفظ بها لغرض البيع	(٢٥)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠٩,٥٠٩)
المصروفات التمويليه		١,٦٨١,٢٦٩,٥٩٨	١,٠٤٢,٠٥١,٥٩٥
صافى أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٢,٨٥٨,٧٠٦,١٣٨	١,٦١٢,٣٣٠,٥٨٩
التغير فى المخزون		(٣,٣٧٩,٧٨١,١١٣)	(٥٨١,٦٣٥,٨٣٦)
التغير فى العملاء وأوراق قبض		(٦,٦١٥,٣٧٩,٦٥٤)	(٤,٠٥٢,٥٠٣,١٦٦)
التغير فى موردون دفعات مقدمة		(٦٢,٨٢١,٩٢٠)	(٩٦,٨١٥,٩٨٧)
التغير فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(٤٥٦,٨٢١,٦٩٣)	(٢٧٥,٠٣٤,٧٠٠)
التغير فى مستحق من أطراف ذات علاقة		(١٧٢,٢٢١,٤٣٦)	(٦٥,٢٦٩,١١٩)
التغير فى الموردون وأوراق الدفع		٨,١٣٣,٢٤٧,٥٨٢	٤,٣٦٦,١٩٧,٩١٩
التغير فى الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى		٩١,٥٠٦,٣٦٩	٨٣,٢٤٢,١٥٣
التغير فى عملاء دفعات مقدمة		٩٦٣,٢٤٥	٧,٨٢١,٤٣٧
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٣٩٧,٣٩٧,٥١٨	٩٩٨,٣٣٣,٢٩٠
المسدد من الفوائد التمويلية		(١,٣٧٥,٢٤٤,٨٩٤)	(٩٤٩,٧٤٠,٢٩٣)
(المستخدم) من المخصصات		--	(٣١٨,٧٦٩)
صافى التدفقات النقدية(المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل		(٩٧٧,٨٤٧,٣٧٦)	٤٨,٢٧٤,٢٢٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ		(٢١٧,١٢٤,٨٢٧)	(٢٩٨,٣٥١,٥٦٩)
(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة		(٢٢,٨٨٧,٥٦٨)	(٤,٤٢٩,٠٥١)
مقبوضات من اصول غير ملموسة		--	٢٦,٠٧٧
مقبوضات من بيع الأصول الثابتة		٢,٣٤١,٤٣٤	١,٢٩١,٩٢١
(مدفوعات) فى اصول محتفظ بها بغرض البيع		(١,٩٧٦,١٠٦)	--
مقبوضات من بيع اصول محتفظ بها بغرض البيع		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٩٦٦,٩١٥
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٢١٩,٦٤٧,٠٦٧)	(٢٢٢,٤٩٥,٧٠٧)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات ارباح مدفوعة		(٢٥,٦٢٠,٧٧٢)	(٢٢,٩٣٨,٤٠٩)
التغير فى قروض قصيرة وطويلة الاجل		(٤٨٨,٢٦٥,٢٤٥)	(٣٢٩,١٨٧,٨٦٨)
التغير فى التسهيلات الائتمانية		١,٢١٣,٨٥٧,١١٢	٨٧٥,٥١٣,٤٥١
(المسدد) من التزامات عقود الإيجار		(٣٨٦,١٣٥,٥٥٢)	(١٣٠,٦٦٩,٨٢٨)
الزيادة فى التزامات عقود الايجار"التمويلى"		٥٧٧,٢٩٣,٩٧٢	٣٦٢,٥٧٠,٣٧١
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٨٩١,١٢٩,٥١٥	٧٥٥,٢٨٧,٧١٧
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		(٣٠٦,٣٦٤,٩٢٨)	٥٨١,٠٦٦,٢٣٨
النقدية وما فى حكمها فى بداية العام	(١٠)	١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	٥٣٦,٢٢٢,٥١٤
النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام	(١٠)	٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس القطاع المالى
مؤمن جمعة

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

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 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 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 بأنواعها 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 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:
شـراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصـنيع و التصـنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين واسـتيراد وتصدير وامتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية والتجارة الاليكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشـرية والحيوية والبيطرية والمسـتحضـرات الشـبه دوانية و الكيماويات ومسـتحضـرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضـية ومسـتلزمات المعامل و المسـتشـفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشـف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سـواء المصـنع منها محلياً أو المسـتورد بالإضـافة إلى أمهار المنتجات سـالفة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاسـتشـارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشـترك هاي وجه من الوجود مع الشـركات التي تزاول اعمالا شـبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضـها 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 الشـركة بإسـتخراج كافة التصـاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير والقوانين

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

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

عملة التعامل والعرض
تم إعداد وعرض القوائم المالية 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 .

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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، لايتم 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 بالايرادات 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.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - 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، 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.
- الشـــروط التعاقدية للأصـــل 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 أو انخفاض 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.

٢-٣ 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 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 والاقتراضات)

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 إستهلاك 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.

٢-٣ 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 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 مالى 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 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 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، ويتم 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 فى شركات تابعة

الشركات التابعة هى شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة 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 للمجموعة سيطرة على شركة اخرى.
على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشاة المستثمر فيها إذا وفقط إذا، كان للشركة:

- السلطة على المنشاة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشاة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشاة 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 للمنشاة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشاة المستثمر فيها، بما في ذلك:

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

استثمارات فى شركات تابعة - تابع

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها.
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشاة 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، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أوالخسائر، 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 الإجراءات 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 المالى، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أســـاس التكلفة المســـتهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخســـائر الناتجة عن اســـتبعاد الالتزامات بالإضـــافة إلى عملية الاســـتهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسـائر ويتم احتسـاب التكلفة المسـتهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصـــم أو علاوة عند الحصـــول 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.

٢-٣ 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 اقل من تاريخ الإقتناء وكذا أرصدة البنوك – سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءا مكملا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

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 في الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وكالتزام 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

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 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.

٢- ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في المركز المالى يتم الإفصـــاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق الخارج للمصـادر المجسدة للمنفعة الاقتصـادية مستبعدة لا يتم الاعتراف بالأصـل المحتمل في القوائم المالية، ولكن يتم الافصاح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصـــروفات شـــاملة مصـــروفات التشـــغيل، المصـــروفات الإدارية والعمومية والمصـــروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخســـائر في الســـنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخســائر الإضــمحلال بقائمة الأرباح أو الخســائر، ويتم الاعتراف برد خســائر الإضمحلال فى الفترة التى حدث فيها.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى 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 للأصلأو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعا) 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 منـــــافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.
بالنسـبة للأصـول المتداولة في سـوق نشـط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسـعار السـوقية المعلنة.
وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا 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.

٢-٣ 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 علي 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 استنادا 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 بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤ 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 جوهرية 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 للتحصيل من العملاء وأوراق 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 لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجماليا 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.

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.

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.

٣- أصول ثابتة (بالصافى)

يتمثل رصيد الاصول الثابتة (بالصافي) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغ ١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢ جنيه مصرى فيما يلى :

البيـــان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١	الاستبعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفـة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١	مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اراضى	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مبانى	٧٩٨,٧١٢,٢٩٣	٤٣,٠١٢	٤,٤٦٣,٠٢٩	٣٣,٩٠٧,٤٩١	٨٣٧,٠٣٩,٨٠١	٣١٨,٤٠١,٥٤٠	٣٥,٧١١	٤٦,٣٧٦,٧٢٥	٣٦٤,٧٤٢,٥٥٤	٤٧٢,٢٩٧,٢٤٧	٤٨٠,٣١٠,٧٥٣
معدات	٥٧٠,٣٧٩,٧٩٤	٥٦٨,٢٩٦	٢٣,٩٨١,٧١٩	٥١,٥٨٧,٨٧٨	٦٤٥,٣٨١,٠٩٥	٢٠٠,٩٠٢,٧٥٨	٥٦٣,٧١٢	٤٤,٧٢٠,٦٩٨	٢٤٥,٠٥٩,٧٤٤	٤٠٠,٣٢١,٣٥١	٣٦٩,٤٧٧,٠٣٦
سيارات	٦٩,٦١٨,٠٩٧	٦,٦٩٣,٣٢٠	١٢,١٢٣,٦٤٥	--	٧٥,٠٤٨,٤٢٢	٣٤,٦٥٨,٩٢١	٤,٨٥٩,٣٤٥	١٤,٩٢٧,١٢٧	٤٤,٧٢٦,٧٠٣	٣٠,٣٢١,٧١٩	٣٤,٩٥٩,١٧٦
اجهزة وبرامج حاسب آلي	١٢١,١٤٩,٤٣٤	٢,١٢٧,٨٣٣	٣١,٣٠٣,٧٠٠	٥٦,٣٠٠	١٥٠,٣٨١,٦٠١	٨٠,٧٤٤,٧٧٢	١,٩٨٦,٠٢٧	١٤,٦٦٦,١٥٣	٩٣,٤٢٤,٨٩٨	٥٦,٩٥٦,٧٠٣	٤٠,٤٠٤,٦٦٢
اثاث ومعدات مكتبية	٢٨,١٠٥,٦٨١	١٢,٣١١	٣١٨,٣٦٣	٣٣٤,٩٩٤	٢٨,٧٤٦,٧٢٧	٢٠,٤٣١,١٠١	١٢,٣١١	٢,٣٠٣,٧٩٣	٢٢,٧٢٢,٥٨٣	٦,٠٢٤,١٤٤	٧,٦٧٤,٥٨٠
	١,٦٨١,٧١٩,١٠٧	**٩,٤٤٤,٧٧٢**	**٧٢,١٩٠,٤٥٦**	**٨٥,٨٨٦,٦٦٣**	**١,٨٣٠,٣٥١,٤٥٤**	**٦٥٥,١٣٩,٠٩٢**	**٧,٤٥٧,١٠٦**	**١٢٢,٩٩٤,٤٩٦**	**٧٧٠,٦٧٦,٤٨٢**	**١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢**	**١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥**

*يتمثل رصيد الاصول الثابتة (بالصافي) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (سنة المقارن) والبالغ ١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥ جنيه مصرى فيما يلى:

البيـــان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	الاستبعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفـة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اراضى	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مبانى	٧١٦,٢٠٧,٤٧٦	٣١٥,٤٩٨	٢,٦٧٦,٩٠٣	٨٠,١٤٣,٤١٢	٧٩٨,٧١٢,٢٩٣	٢٧٨,١٢٧,٥٧١	٢٩٢,٣٩٠	٤٠,٥٦٦,٣٥٩	٣١٨,٤٠١,٥٤٠	٤٨٠,٣١٠,٧٥٣	٤٣٨,٠٧٩,٩٠٥
معدات	٤٤٥,٦٨٠,٦٩٤	٥٨٠,٥٩٢	١٢,٣٩٢,٨٨٩	١١٢,٨٨٦,٨٠٣	٥٧٠,٣٧٩,٧٩٤	١٦٤,٩٢٤,٥٥٩	٥٨٠,٥٩٢	٣٦,٥٥٨,٧٩١	٢٠٠,٩٠٢,٧٥٨	٣٦٩,٤٧٧,٠٣٦	٢٨٠,٧٥٦,١٣٥
سيارات	٤٨,٢١٧,٨٧٢	١,٣٥٠,٠٠٠	٣,٦٢٢,٩٦٥	١٩,١٢٧,٢٦٠	٦٩,٦١٨,٠٩٧	٢٤,٨١٢,٧٧٤	٨٥٤,٣٦١	١٠,٧٠٠,٥٠٨	٣٤,٦٥٨,٩٢١	٣٤,٩٥٩,١٧٦	٢٣,٤٠٥,٠٩٨
اجهزة وبرامج حاسب آلي	١٠٣,٨١٧,٤٤٩	١,١٦٦,٢١٢	١٦,٧٦٨,٣٩٢	١,٧٢٩,٨٠٥	١٢١,١٤٩,٤٣٤	٦٦,٤٠٥,٣٤٣	٨٥٩,٢٣٨	١٥,١٩٨,٦٦٧	٨٠,٧٤٤,٧٧٢	٤٠,٤٠٤,٦٦٢	٣٧,٤١٢,١٠٦
اثاث ومعدات مكتبية	٢٦,٩٤١,٠٨٣	١٧,٢٤٧	٢٠٧,١٤٧	٩٧٤,٦٩٨	٢٨,١٠٥,٦٨١	١٨,١٠٨,١٩٣	١٧,٢٤٦	٢,٣٤٠,١٥٤	٢٠,٤٣١,١٠١	٧,٦٧٤,٥٨٠	٨,٨٣٢,٨٩٠
	١,٤٣٤,٦١٨,٣٨٢	**٣,٤٢٩,٥٤٩**	**٣٥,٦٦٨,٢٩٦**	**٢١٤,٨٦١,٩٧٨**	**١,٦٨١,٧١٩,١٠٧**	**٥٥٢,٣٧٨,٤٤٠**	**٢,٦٠٣,٨٢٧**	**١٠٥,٣٦٤,٤٧٩**	**٦٥٥,١٣٩,٠٩٢**	**١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥**	**٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢**

٤- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	**١٤٢,٩١٤,٧٨٢**	**٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦**
إضافات خلال العام*	١٤٤,٩٣٤,٣٧١	٢٦٢,٠٣٤,١١٤
محول الى أصول ثابتة و اصول غير ملموسة	(٨٥,٨٨٦,٦٦٣)	(٤٠٢,٠٥٩,٩٨٧)
محول الى اصول حق انتفاع**	(٢,٠٣٠,٥١١)	--
محول الى أصول محتفظ بها لغرض البيع	--	(٤١٥,٠٢٢,٠٥١)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٩٩,٩٣١,٩٧٩**	**١٤٢,٩١٤,٧٨٢**

*بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٤٤,٩٣٤,٣٧١جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني واراضي بمبلغ ٤٢,٦٢٠,٠٥٨ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ١٧,٨٥٤,٦٢٤ جنيه مصري، ومدفوعات لإقتناء وسائل نقل لضمان جودة عملية التوزيع بمبلغ ١٠,٦٠٨,٤٩٠ جنيه مصرى واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٧٣,٨٥١,١٩٩ جنيه مصري، هذه الإضافات تتضمن فوائد مرسملة.

** تم تحويل بعض الاجهزة والمعدات بمبلغ ٢,٠٣٠,٥١١ جنية مصرى الى بند اصول حق انتفاع بموجب عقد تاجير تمويلى "بيع مع اعادة الاستئجار"

وتتمثل بنود المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٤٤,٠٩٠,٣٠٤	٢٦,٢٩١,٩٨٠
مبانى	٧١,٠٢٣,٩٦٣	٦٣,٦١٨,٩٤٦
أجهزة و معدات	٥٣,٧٣١,٨٢٩	٣٤,٢٧٢,٠٩٠
أراضى	١٩,٧٩٤,٣١٠	١٨,٤٨٦,٧٦٠
أثاث	٦٨٣,٠٨٣	٢٤٥,٠٠٦
وسائل نقل	١٠,٦٠٨,٤٩٠	--
	١٩٩,٩٣١,٩٧٩	**١٤٢,٩١٤,٧٨٢**

٥- أصول غير ملموسة (بالصافى)

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
التكلفة		
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	**٢٢١,٢٧٧,٧٤٠**	**٢٩,٦٧٦,٧٥٧**
استبعادات خلال العام	--	٢٦,٠٧٧
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	١٨٧,١٩٨,٠٠٩
إضافات خلال العام	٢٢,٨٨٧,٥٦٨	٤,٤٢٩,٠٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢٤٤,١٦٥,٣٠٨**	**٢٢١,٢٧٧,٧٤٠**
مجمع الاستهلاك		
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	**١٧,٢٠٣,٢٨٦**	**١٢,٠٩٣,٩٩٤**
استهلاك العام	٢١,٧١٣,٤٦٢	٥,١٠٩,٢٩٢
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٣٨,٩١٦,٧٤٨**	**١٧,٢٠٣,٢٨٦**
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢٠٥,٢٤٨,٥٦٠**	**٢٠٤,٠٧٤,٤٥٤**

٦- استثمار فى شركة تابعة

	عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم جنيه مصري	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)	٢٩٩,٩٩٩,٩٨٠	١	٩٩,٩٩٪	٤٠٪	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠
					١١٩,٩٩٩,٩٢٠	**١١٩,٩٩٩,٩٢٠**

- **تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣).**

٧- مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
بضاعة بغرض البيع	٥,٥١٧,٢١٧,٦٦٧	٢,٥١٥,٨٥٦,٩٥٠
بضاعة بالطريق	٥٧١,٧٦٢,٤٢٥	٣٦٩,٢٦٩,٥٩١
مخزن مرتجعات	٤٤١,٧٤٧,٢٠٩	٢٧٢,٣٩٥,٤٥٤
قطع غيار	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٣٦,٠٠٣,٥١٩
	٦,٥٧٣,٣٠٦,٦٢٧	**٣,١٩٣,٥٢٥,٥١٤**

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
عملاء	١٣,٣٥٤,٣٩٦,٣٦١	٧,٦٥٦,٨٣٧,٥٧١
أوراق قبض قصيرة وطويلة الآجل	٣,٤٦٢,٨٢١,٠٤٧	٢,٥٣٥,٠٠٠,١٨٣
	١٦,٨١٧,٢١٧,٤٠٨	**١٠,١٩١,٨٣٧,٧٥٤**
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	(٦١١,١٨٢,٠١١)	(٤١٠,٨٠٧,٥٧٤)
	١٦,٢٠٦,٠٣٥,٣٩٧	**٩,٧٨١,٠٣٠,١٨٠**

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر	١٦,١٥٧,٦٩٢,٩٣٥	٩,٧٠٢,٠٩٧,٩٤٦
أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر	٤٨,٣٤٢,٤٦٢	٧٨,٩٣٢,٢٣٤
	١٦,٢٠٦,٠٣٥,٣٩٧	**٩,٧٨١,٠٣٠,١٨٠**

***تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض على النحو التالى:**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
الرصيد اول المدة	**٤١٠,٨٠٧,٥٧٤**	**٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧**
المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧	٨٣,٨٤٥,٢١٧
الرصيد اخر المدة	**٦١١,١٨٢,٠١١**	**٤١٠,٨٠٧,٥٧٤**

٩- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
موردين تحت التسوية*	٦٢٨,٥٦٠,٠٢٥	٤١١,٧٥٦,١٤٨
مصلحة الضرائب خصم من المنبع	١٣٠,٤٩٨,١٦٦	٩٩,٥٣٧,٣٧٨
دفعات مقدما لمصلحة الضرائب	١٦,١٥٢,٤١٦	٦٠,٥٦٩,٤٨٧
أصول عقود – مرتجعات مبيعات متوقعة	٣٩,٦٤٠,٥٢٠	١٦,٦٨٠,٩٥١
تأمينات لدى الغير	٣٢,٦٢٤,٢٩١	٢١,٩٥٦,٠٠٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٩,٠٠١,٦٠٨	٢٤,٤٤٩,٨٧٦
سلف عاملين	١١,٧٢٣,٨٠٨	١٠,٦٩٤,١٧٨
أرصدة مدينة أخرى	٢١٣,١٥١,٤٠٥	١١٩,٩٩٧,٦٧٥
	١,٠٩١,٣٥٢,٢٣٩	**٧٦٥,٦٤١,٦٩٩**
يخصم:		
الخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة الارصدة المدينة الأخرى	(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)
	١,٠٦٨,٤٧٨,٢٢٦	**٧٥٧,٧٦٧,٦٨٦**

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

١٠-نقدية بالصندوق ولدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
بنوك حسابات جارية – جنيه مصري	٥١٩,٠٦٧,٠٨٧	٨٩٢,٧٨٦,٥٨٠
بنوك حسابات جارية – عملات أجنبيه	٢٨٤,٥٨٢,٩٧٦	٢١٢,٩٠٠,٢٥٦
غطاء خطابات ضمان	٦,٥٦٢,٦٧٧	١١,١١٢,٣٦٤
نقدية بالصندوق	٧١١,٠٨٤	٤٨٩,٥٥٢
	٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	**١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢**

١١-اصول محتفظ بها لغرض البيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	**٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦**
اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء	١,٩٧٦,١٠٦	٢٠,١٥٩,٨٧٠
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	٤١٥,٠٢٢,٠٥١
محول الى اصول حق انتفاع*	(٥٢٤,٥٥١,٩٤٠)	(٣٧٧,٥٢٣,٠٦٢)
استبعادات خلال العام**	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٨,٠٥٧,٤٠٦)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢٢١,٢٩٨,٠٥٥**	**٧٧١,٨٧٣,٨٨٩**

* تم تحويل بعض من الاصـــول الى بند أصـــول حق انتفاع بمبلغ ٥٢٤,٥٥١,٩٤٠ جنية مصـــري، وذلك بموجب عقود تاجيرتمويلى "بيع مع إعادة الاستئجار".
** تم بيع بعض المباني خلال السنة بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

١١-اصول محتفظ بها لغرض البيع-تابع:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
اصول محتفظ بها لغرض البيع – اقل من ١٢ شهر	--	٤٣٥,١٨١,٩٢١
اصول محتفظ بها بغرض البيع – أكثر من ١٢ شهر *	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٣٣٦,٦٩١,٩٦٨
	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	**٧٧١,٨٧٣,٨٨٩**

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

١٢-رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة واسهم 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 (مئة جنيه فقط لاغير) 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 (مئة 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 لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- 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 مبلغ ٢٠ 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 .

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطى الخاص) واحتياطى أسهم الخزينة واسهم الخزينة - تابع

أ- رأس المال – تابع:

- 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 مبلغ١٨٠,٥٠ 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.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لاحكام قانون رقم 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.
- 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 وجود عملية الاعدام 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 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.

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

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 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 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 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 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 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 ادارة 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.

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم 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 في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم لشأن اداء 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.
- في٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة 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.

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

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة – تابع:

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣جنيه مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨جنيه مصري، 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 ٢,٨٦٨ جنيه مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه 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 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 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 أقصى١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم فى البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن اداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو٢٠٢٢ 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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢جنيه مصري.

١٣- الاحتياطيات

١٣- 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.

١٣- 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 لاغير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتى بلغت ٣,٨٠٠ جنيه مصرى (ثلاثة ألاف وثمانمائه جنيه مصرى فقط لاغير) 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.

١٤-قروض طويلة الأجل وقصيرة الاجل

	الحد الإئتمانى	اخر تاريخ استحقاق	الرصيد المستحق	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			جنيه مصري	جنيه مصري
البنك التجارى الدولى	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤/٣/١٥	--	٢٢,٢٠٦,١٤٠
البنك التجارى الدولى	٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥/٤/٢٩	١٤٠,٦٥٠,٠٠٠	٤٢٠,٦٥٠,٠٠٠
بنك الكويت الوطنى	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١١/٣٠	٨٣,٢٨٥,١٧٢	١٦٦,٥٧٠,٣٤٤
بنك التجارى وفا	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤/٣/٣١	--	٧,١٣٥,٧١٤
بنك كريدي اجريكول	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦/٦/١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٦٦٦,٦٦٧
البنك الاهلى المصرى	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦/٦/١	٨٧,٤٨٧,٥٩١	١٦٦,٤٥٩,١٤٣
			٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣	**٨٢٤,٦٨٨,٠٠٨**

*تتمثل حركة القروض خلال العام كما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد أول العام	٨٢٤,٦٨٨,٠٠٨	١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦
المستخدم خلال العام	--	٢٢٢,٩٦٦,٠٥٦
المسدد خلال العام	(٤٨٨,٢٦٥,٢٤٥)	(٥١٨,٣٧٢,٢٤٤)
رصيد اخر العام	**٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣**	**٨٢٤,٦٨٨,٠٠٨**

**ويتم تصنيف القروض كما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الاجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر	٢٩,٢٣٧,٢٥٨	٣٤٨,٨١٠,٦٦٣
قروض قصيرة الاجل تستحق خلال ١٢ شهر	٣٠٧,١٨٥,٥٠٥	٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥
	٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣	**٨٢٤,٦٨٨,٠٠٨**

- بعض القروض مضمونة بموجب وثائق تامين ضد جميع المخاطر علي مخازن الشركة لصالح البنوك كما يوجد تعهدات مالية يجب توافرها وايضا تعهدات مع بعض البنوك بعدم القيام بتغير هيكل المساهمين الرئيسيين او التنازل عن جزء من الشركه او التخلي عن أصول الشركة إلا بعد الحصول علي موافقة كتابيه من البنك فيما عدا بيع الأصول المعتاد لنشاط الشركه بالإضافة الي عدم توزيع أرباح إلا بعد سداد جميع الاقساط التي استحق سدادها.

١٥- عقود الإيجار

	عقود تأجير تمويلي		عقود تأجير تشغيلي		إجمالى عقود الإيجار	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول حق انتفاع (بالصافى)	٩٧١,٤٤٤,٢٣٨	٤٠١,٤٩٥,٦٥٧	٣٤٥,١٧٨,٨٧٢	٢٧٦,٨٤٨,٢١٠	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧
التزامات عقود الإيجار:						
التزامات عقود الإيجار - طويل الآجل	٧٨٦,٠١٧,٣٣٣	٣٤٢,٢٥٢,١٥٥	٣٢٦,٤١٨,٩٣٢	٢٦١,٦٠٦,٤٢٤	١,١١٢,٤٣٦,٢٦٥	٦٠٣,٨٥٨,٥٧٩
التزامات عقود الإيجار - قصير الآجل	١٢٥,٤٩٨,١١٥	٤١,١٨٦,٢٩٢	٩٥,٣٩١,٧١١	٧٢,٩٨٥,٣٨٧	٢٢٠,٨٨٩,٨٢٦	١١٤,١٧١,٦٧٩
إجمالى إلتزامات عقود الإيجار	٩١١,٥١٥,٤٤٨	٣٨٣,٤٣٨,٤٤٧	٤٢١,٨١٠,٦٤٣	٣٣٤,٥٩١,٨١١	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١	٧١٨,٠٣٠,٢٥٨

وتتمثل حركة أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

	اصول حق انتفاع (بالصافى)				التزامات ايجار
	مباني	سيارات	آلات ومعدات	الإجمالى	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ١ يناير ٢٠٢٤	٦٦٠,٧٧٦,٤١٢	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٢,٩٦٢,٧١٠	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	٧١٨,٠٣٠,٢٥٨
*اضافات خلال العام	٥٥٢,٨٠٠,٤٧٤	٥٤,٥٤٤,١٠٠	١٣٢,٢٧٥,٦٣٢	٧٣٩,٦٢٠,٢٠٦	٧٣٤,٨٦٤,٩٠٧
إهلاك العام	(٧٩,٩٠٨,٦٩٨)	(٨,١٥٥,٥٤٠)	(١٣,٢٧٦,٧٢٥)	(١٠١,٣٤٠,٩٦٣)	--
مصروفات تمويلية	--	--	--	--	٢٦٦,٥٦٦,٤٧٨
مدفوعات خلال العام	--	--	--	--	(٣٨٦,١٣٥,٥٥٢)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,١٣٣,٦٦٨,١٨٨	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١٢١,٩٦١,٦١٧	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١

*** تتمثل إضافات أصول حق الإنتفاع خلال العام والبالغة ٧٣٩,٦٢٠,٢٠٦ جنية مصري في قيمة ٦٠٨,٠٩٣,٣٧١ من عقود تأجير تمويلي وقيمة ١٣١,٥٢٦,٨٣٥ من عقود تأجير تشغيلي.**

	اصول حق انتفاع (بالصافى)				التزامات ايجار
	مباني	سيارات	آلات ومعدات	الاجمالى	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣	٢٥٤,٦٣٦,١٨٧	٢٢,٤٩٢,٦٥١	٤,١٥٠,٢٣٩	٢٨١,٢٧٩,٠٧٧	٣٥٠,٠٩٣,١٢٢
اضافات خلال العام	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٨	--	--	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٨	٤٤٠,٠٧٧,٣٤٢
إهلاك العام	(٥٧,٨٤٩,٤٥٣)	(٧,٨٨٧,٩٠٦)	(١,١٨٧,٥٢٩)	(٦٦,٩٢٤,٨٨٨)	--
مصروفات تمويلية	--	--	--	--	٥٨,٥٢٩,٦٢٢
مدفوعات خلال العام	--	--	--	--	(١٣٠,٦٦٩,٨٢٨)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٦٠,٧٧٦,٤١٢	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٢,٩٦٢,٧١٠	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	٧١٨,٠٣٠,٢٥٨

١٦-تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
البنك الاهلى المتحد	١,٣٨٤,٥٣٩,٥٢٦	٨٨٥,٩٧٨,٨٩٥
بنك الامارات دبى	٤٢٥,٩١١,٣٩٦	١٦١,٥٤٠,٨٥٩
البنك التجاري الدولى	٤٠١,٧٠٤,٧٨٩	٨١٣,٩٧٦,٩١٩
بنك نيكست التجارى	٣٣٠,٣٧٥,٤٦٨	--
بنك كريدي اجريكول	٢٤٥,١٦٨,٣٠٠	١٩٩,٧٠٢,٢٠٨
البنك الخليجى المصرى	٢٢٤,٨٣٠,٩٠٦	٣٩,٤٨٦,١١٦
بنك القاهره	٢٢٣,٨٥٧,٤٣٤	١٤٥,٥١٤,٩٠٤
البنك العربى الافريقى	١٩٢,٤٧٧,٦٥٣	٢٦٢,٢٢٥,٠٣٧
البنك الزراعى المصرى	١٨٣,٦٢٣,٣٩٥	--
بنك التجاري وفا	١٥٣,٣٩٢,٨٥١	١٣٣,٠٨٥,٩٣١
بنك الاسكندريه	١٢٧,٣٠١,٢٩٠	٥٧,٢٩٤,١٧٢
بنك ابوظبى الاول	٩٧,٣١٩,٩٢٧	--
بنك المشرق	٨٧,٦٠٦,٤٢٦	١٢,١٦١
بنك قناة السويس	٨١,٢٧٣,٢٤٨	٩٧,٥٤٦,٤٥٧
المصرف المتحد	٧٣,٢٢٦,٤٧٤	١٦,٣٨٨,٢٢٠
البنك الاهلى الكويتى	٤٤,٢٤٠,٠١٨	--
بنك HSBC	٣٥,١٩٤,١٧٣	٢٠٩,٣١١,١٤٦
البنك الاهلى المصري	٢٨,١٢٥,١٩٦	٦٢,٣٨٥,١٩٥
مصرف ابو ظبى الاسلامى	٢٤,٩١٧,١٤٦	٢١,٦٠٤,٢١٧
بنك الكويت الوطنى	٨,٥٠٣,٨٣٩	٣٩,٤٨٣,٥٠٠
بنك التعمير والاسكان	٥,٧١١,٤٣٤	١٩,٩٠٧,٨٤٠
	٤,٣٧٩,٣٠٠,٨٨٩	**٣,١٦٥,٤٤٣,٧٧٧**

١٧-موردون وأوراق دفع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
موردون	٥,٨٢٥,٨٩٨,٧٨٠	٣,٦٦٠,٣٦٥,٨٧٣
أوراق دفع	١٤,٠٨٤,٣٢٦,٤٨٤	٨,١١٦,٦١١,٨٠٩
	١٩,٩١٠,٢٢٥,٢٦٤	**١١,٧٧٦,٩٧٧,٦٨٢**

١٨-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
مصلحة الضرائب خصم من المنبع	٨٣,٣٥٠,٧٥٠	٤٤,٢٣٣,١٩٣
مصلحة الضرائب على القيمة المضافة	١٦,١٩٦,٢٤١	٢٦,٧٦٢,٦١٧
مصلحة الضرائب كسب عمل	٩,٢٥٤,٥٠٩	٥,٢٦٤,١٦٧
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية	١١,٢٣٨,٣٢٤	٦,٢٢٩,٧١٤
مصروفات مستحقة	١٠١,٢٣٨,٧٨٣	٨١,٠٧١,٨٣٥
التزامات عقود – مرتجعات مبيعات متوقعة	٣٨,١٥٩,٤٠٨	١٧,٩٦٤,٦٣٣
دائنو توزيعات	٦,٨٧٠,١١٣	٦٥٩,٦٤٨
أرصدة دائنة أخرى	٧٢,٧٥٨,٤١٨	١٩,٠٤٦,٠٣١
	٣٣٩,٠٦٦,٥٤٦	**٢٠١,٢٣١,٨٣٨**

١٩-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 وفقاً للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات، تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)	٢٥٢,٨٠٦,٥٠٠	٩٩,٧٦٣,٩٦٦
شركة ديجى ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)	٣٣,٦٨٥,٠٣٧	١٩,٨٧٣,٨٦٢
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	٢٠,٥٦١,١٣٣	١٩,٠٠٣,٩٢٣
شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)	١,٧٤٨,٦٧٩	٢,٢٠٠,٤٩٢
شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير	٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥
	٣٠٩,١٧٢,٩٨٤	**١٤١,٢١٣,٨٧٨**
يخصم:		
الاضمحلال في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)
	٣٠٨,٨٠١,٣٤٩	**١٤٠,٨٤٢,٢٤٣**

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	شركة تابعة	مدفوعات بالإنابة	٦٠٦,٨٣٧	١٥,١٧٩,٩٠٢
		تمويل (من)/إلى	٩٥٠,٣٧٢	(٦,٦٤٣,٣٧٢)
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)	شركة تابعة لشركة (AIM)	مدفوعات بالإنابة	٩٩,٣٩٨,٣٤١	٦,٦٩٩,٦٩٨
		تمويل	٧٠,٢٦٠,٢١٧	٢٧,٨٧١,٦٠٢
		مشتريات	(٤٧,٣٧٠,٦٨٦)	(١٦,٠٢١,٧٩١)
		إيرادات أخرى	٣٠,٧٥٤,٦٦٤	٢٥,٣٠٦,١٣٥
شركة ديجى ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI٣٦٠)	شركة تابعة لشركة (AIM)	مدفوعات بالإنابة	١,٥٠١,٦٨٤	٥٤٩,٢٨٥
		تمويل	١٢,٢٦٨,٤٥١	١٠,١٧٤,١١٠
		إيرادات اخرى	٤١,٠٤٠	٥,٦٣٤
شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)	شركة تابعة لشركة (AIM)	مدفوعات بالإنابة	٧١,٦٢٠	١,١٥٥,١٣٠
		تمويل (من)/إلى	(٥٠٤,٣٩٢)	٩٧٣,٣٣٩
		مشتريات	(١٩,٠٤٢)	--

جـ) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
مرتبات وحوافز المديرين الرئيسين	٧٧,٧٧٧,٧٤٩	٣٩,٥٧٦,٥٣٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٥,٥٥٣,٧٦٥	١٢,٦٧٤,٢٤٥
	٩٣,٣٣١,٥١٤	**٥٢,٢٥٠,٧٧٥**

٢٠-مخصص مطالبات متوقعة

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٦,٨٥٦,٩٤٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٨٥٦,٩٤٦
	٦,٨٥٦,٩٤٦	**٨,٠٠٠,٠٠٠**	**١٤,٨٥٦,٩٤٦**

	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	(المستخدم) خلال العام جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٢,١٧٥,٧١٥	(٣١٨,٧٦٩)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٦,٩٤٦
	٢,١٧٥,٧١٥	**(٣١٨,٧٦٩)**	**٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٦,٨٥٦,٩٤٦**

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٢٩) والخاص بالموقف الضريبي و إيضاح (٣١) التزامات محتملة.

٢١-المبيعات(بالصافى)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
صافى مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل	٥٥,٥٨٢,٩٨٢,٢٥٥	٣٣,٧٨٤,٤١٤,٦٨٨
خدمات التخزين والنقل	٤٣,٢٧٢,٠٩٩	٣٦,٠١٤,٥٩٤
خدمات التسويق واخرى	٣٠,٨٣٩,٦١٧	٢٢,٤٧١,٣٢٧
	٥٥,٦٥٧,٠٩٣,٩٧١	**٣٣,٨٤٢,٩٠٠,٦٠٩**

٢٢-تكلفة المبيعات

تتمثل تكلفة المبيعات في تكلفة "الادوية ومستحضرات التجميل" والبالغة ٥١,٢٨٠,٢٥٥,٠٢٦ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مقابل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبالغة ٣١,٣١٣,٢٨٥,٣٩٩ جنيه مصري).

٢٣-مصروفات بيعية وتسويقية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أجور ورواتب وسفر وانتقالات	٧٥٦,١٣١,٧٧٠	٤٨٢,٩٩٠,٦٨٥
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع	٢٤٢,٧٩٥,٨١٠	١٧١,٣١٨,٣٠٣
ايجارات وتأمين وأمن ونظافة	١٢٨,٣٣٩,٣١٣	٨٣,٩٤٦,٢٠٦
مصروفات أخرى	٦٦,٢٧٢,١٨٢	٥٥,٨٤٣,٤٩٢
	١,١٩٣,٥٣٩,٠٧٥	**٧٩٤,٠٩٨,٦٨٦**

٢٤-مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أجور ورواتب وسفر وانتقالات	٣٤٨,٩٤١,٧٢٥	٢١٤,٤١٥,٢٠٢
اهلاك اصول ثابته	١٢٢,٩٩٤,٤٩٦	١٠٥,٣٦٤,٤٧٩
اهلاك اصول حق انتفاع	١٠١,٣٤٠,٩٦٣	٦٦,٩٢٤,٨٨٨
مصروفات بنكية	٤٤,١٧٨,٧٠٩	٣٤,٩٥٠,٥٨٦
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع	٢٣,٣٧٨,٤١٦	١٣,٧٠٤,٠٦٥
استهلاك اصول غير ملموسه	٢١,٧١٣,٤٦٢	٥,١٠٩,٢٩٢
بدلات ومكافات للإدارة	١٥,٥٥٣,٧٦٥	١٢,٨٣٢,٠٧٤
ايجارات وتأمين وأمن ونظافة	١٣,٣٣٨,٩٦٦	٦,٦٣٤,٢٧٦
مصروفات أخرى	٢٠,١٤١,٦٢٠	١٤,٤٦٥,٤٩٩
	٧١١,٥٨٢,١٢٢	**٤٧٤,٤٠٠,٣٦١**

٢٥-إيرادات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة	٣٥٣,٧٦٨	٤٦٦,١٩٩
بيع خردة	٢,٦٢٦,٢٥٤	٣,١٤٩,٢٨٣
أرباح من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٩,٥٠٩
إيرادات متنوعة	٣,٦٧٩,٩٥٦	٥,٤٩٢,٢٠١
	٨,٦٥٩,٩٧٨	**١٠,٠١٧,١٩٢**

٢٦- إيرادات تمويلية

تتمثل الإيرادات التمويلية والبالغة ٧٩,٦٦٧,٩٦٣ جنية مصري في قيمة غرامات محصلة على الشيكات المرتدة من العملاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغت ١٢٦,٦٤٨,١٤٦جنيه مصري).

٢٧-ضرائب الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	(٢٠٢,٠٣٢,٦٦١)	(٨٧,١٠٦,٦٦٧)
الضريبة المؤجلة	١١٢,١٩١,٤٤٨	٢٨,٦٧٧,٩٤٨
	(٨٩,٨٤١,٢١٣)	**(٥٨,٤٢٨,٧١٩)**

* يتمثل رصيد ضرائب الدخل المستحقة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	(٢٠٢,٠٣٢,٦٦١)	(٨٧,١٠٦,٦٦٧)
رصيد مدين لدى مصلحة الضرائب	--	٧,٢٠٠,٠٠٤
	(٢٠٢,٠٣٢,٦٦١)	**(٧٩,٩٠٦,٦٦٣)**

٢٧ - ضرائب الدخل تابع:

الضريبة المؤجلة اصل /(التزام)	الاساس الضريبي	الاساس المحاسبي	الفرق المؤقت	الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
					جنيه مصري	جنيه مصري
الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)	١,٢٢٠,٢٨١,٧٢٨	١,١٦٦,٩٩١,٦٤٦	٥٣,٢٩٠,٠٨٢	٢٢,٥٠٪	١١,٩٩٠,٢٦٨	١,٦٦٧,١٢٢
أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشغيلي"	٨٣٢,٠٩٧,٩٠٤	٥٥٥,٣٥١,٣٩٦	٢٧٦,٧٤٦,٥٠٨	٢٢,٥٠٪	٦٢,٢٦٧,٩٦٤	١٢,٨٤٨,٣٨٧
خسائر ائتمانية متوقعة واضمحلال ومخصصات	--	(٦٤٩,٢٨٤,٦٠٥)	٦٤٩,٢٨٤,٦٠٥	٢٢,٥٠٪	١٤٦,٠٨٩,٠٣٦	٩٣,٦٤٠,٣١١
الضريبة المؤجلة اخر المدة –اصل					٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨	١٠٨,١٥٥,٨٢٠
الضريبة المؤجلة اول المدة –اصل					١٠٨,١٥٥,٨٢٠	٧٩,٤٧٧,٨٧٢
ضريبة المؤجلة قائمة الدخل – ايراد					١١٢,١٩١,٤٤٨	٢٨,٦٧٧,٩٤٨

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي ارباح العام	٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧
نصيب العاملين ومكافأت مجلس الإدارة (المتوقعة)	(١١٧,٨٩٩,٨٩٠)	(٤٦,٩٢٦,٦٠٠)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع	**٥٠٢,٦٢٥,٨٤٧**	**٢٠٠,٠٥٥,٥٠٧**
متوسط عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال العام	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)	**٠,٥٠**	**٠,٢٠**

- 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 لدي الشركة أسهم مخفضة.

٢٩- الموقف الضريبي

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 ٢٠٢٢.

٣٠- الارتباطات

بلغت تعاقدات الشـــركة الخاصـــة بالمشـــروعات تحت التنفيذ القائمة وغير مدرجة في القوائم المالية في تاريخ المركز المالى مبلغ ٢٧,٧١١,٣٨٨ جنيه مصري (٢٠٢٣: ١٧,٢٨٢,٢٦١ جنيه مصري).

٣١- التزامات محتملة

بالإضافة الى المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن عناصر المركز المالى، فانه توجد التزامات محتملة غير مغطاه من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣,٤٤٩,٧٧٣,٥١٤ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٢,١٧٣,٩٧٧,٥٦٢ جنيه مصري).و تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ١,٨٦٧,٦٥٠,٧٦٣ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٧٤٦,٤٠٢,٥٨٠ جنيه مصري) و خطابات ضمان بمبلغ ١,٥٨٢,١٢٢,٧٥١ جنيه مصري (٢٠٢٣: ١,٤٢٧,٥٧٤,٩٨٢ جنيه مصري).

٣٢- الأدوات المالية

تتعرض الشركة خلال ممارستها أنشطتها للمخاطر التالية والناجمة عن أستخدامها 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 قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والتزامات ايجار والتزامات اخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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 الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

٣٣- أحداث هامة

- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ وفى اتجاه مخالف لتوجهات البنوك المركزية حول العالم حيال الابقاء على اسعار الفائدة دون تغيير أدى التضخم فى أركان الاقتصاد المصرى إلى قرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزى برفع عائد الايداع والاقتراض وسعر العملية الرسمية بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ٢١,٢٥ % و ٢٢,٢٥ % و ٢١,٧٥ % على الترتيب ، وذلك بهدف الحد من توقعات التضخم وتقييد الأوضاع النقدية للحفاظ على مسار التراجع لمعدلات التضخم ، كما تشير التطورات الحالية إلى استمرارية الضغوط التضخمية وارتفاعها عن نمطها المعتاد وهو ما ينعكس على تضخم كل من السلع الغذائية وغير الغذائية.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائى رفع سعرى عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٦٠٠ نقطة اساسى ليصل إلى % ٢٧,٢٥ ، % ٢٨,٢٥، % ٢٧,٧٥ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ليصل إلى % ٢٧,٧٥ ، وذلك بهدف الحد من انحراف التضخم المتوقع عن معدله المستهدف وكذا انحراف النشاط الاقتصادى عن طاقته الانتاجية القصوى.
- ذلك بالإضافة إلى التوقعات بشأن استمرار تلك الضغوط فى ضوء إجراءات ضبط المالية العامة، وكذا تواصل الضغوط من جانب العرض، حيث ساهم ارتفاع معدل نمو السيولة المحلية عن متوسطه التاريخى فى تصاعد الضغوط التضخمية.

٣٤- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر٢٠٢٤ اصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ معيار محاسبى جديد رقم (٥١) من معايير المحاسبة المصرية، يطبق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لاى كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها فى اقتصاد ذى تضخم مفرط.
- ووفقاً للفقرة رقم (٦) من المعيار فسوف يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء او ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التى يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هى العملة المحلية.