

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في إيداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدورى المستقل لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ١٦ مايو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
عصام غراب
Nexia International
عصام غراب
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠	١,١٦٥,٦٩٤,٥٤٧	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	١,٠٨٨,٨٧٧,٩٨٩	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٠,٨٩٠,١٩٤	٢١٣,٣٣٦,٧٥٣	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	٩١٥,٥٦٣,٢٥٢	(١٦)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	استثمار في شركة تابعة
١٤,١٠٥,١٠٦	٦,٢٩٤,١٢٨	(٩)	أوراق قبض طويلة الأجل
٣٥٠,٢٠٦,٠٩٠	٣٩٧,٦٦٨,٢٣٠	(٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٣,٦١٤,٩٩٢,٢١٤	٣,٩٠٧,٤٣٤,٨١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			مخزون
٨,٢٤٤,٦٠٠,٢١٥	١٠,٢١٧,٩٠٧,٦٢٧	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢١,٣٨٧,٦٤١,٧٧٣	٢١,٤٤١,٢٥٩,٧٩٩	(٩)	موردون دفعات مقدمة
٢٦٤,٦٣٥,٣٢٩	٣٣٠,٠٧٤,٦١٩		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١,٣٣٥,٢٣٥,٦٨٤	١,٥٧٢,٠١٦,٠٤٨	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١٥١,٠٦٠,٠٢٢	٢٥٢,٢٣٨,٢٣٧	(٢٠ - أ)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٥,٠٠١,٤٥٩	٦٣,٨٧٧,٥٢٦	(٧)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٩٠١,٨٤٤,٩٨٠	١,١٠٠,٢٥٩,٩٤٨	(١١)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١١٥,٥٣١,٧٤٩	١١٥,٥٣١,٧٤٩	(١٢)	إجمالي الأصول المتداولة
٣٢,٤٥٥,٥٥١,٢١١	٣٥,٠٩٣,١٦٥,٥٥٣		إجمالي الأصول
٣٦,٠٧٠,٥٤٣,٤٢٥	٣٩,٠٠٠,٦٠٠,٣٧٢		
			حقوق الملكية
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٣ - ب)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٤ - أ)	الاحتياطي القانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٤ - ب)	الاحتياطي العام
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٤ - ج)	احتياطي أسهم خزينة
٢,٣٥٩,٦٠١,٩٦١	٢,٤٤٧,٨٣٦,٣٦٦		الأرباح المرحلة
٢,٨٠٦,٤٥٠,١٩٩	٢,٨٩٤,٦٨٤,٦٠٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٨٣٠,٠٢٨,٩٥٠	١,١٨٤,٢٧٤,٨٣٦	(١٥)	قروض طويلة الأجل
٧٦٨,٦٤٦,١٥٦	٧٥٧,٦٢٤,٣٠١	(١٦)	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
١,٥٩٨,٦٧٥,١٠٦	١,٩٤١,٨٩٩,١٣٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥,١٦٨,٢٥٦,٦١٧	٤,٧٢٩,٨٦٧,٥٢٤	(١٧)	تسهيلات إئتمانية
٨٩,٥٨٥,٤١٠	٢٩٩,٧٩٦,٥٠٠	(١٥)	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٤٦٤,٠٤٨,٧٤٠	٢٧,٩٢٢,١٤٥,٢٠٤	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٤٣٦,٦٧٠,٩١٢	٦٢٦,٢٤٦,٥٥١	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٣٠٧,٥٣٨	١٥,٢٦٠,٥٣٤		عملاء دفعات مقدمة
٢٤٨,٣١٩,٨٦٦	٣١٤,٢٣٩,٥١٦	(٢٨)	ضرائب الدخل المستحقة
٢٢٨,٣٧٢,٠٩١	٢٤١,٦٠٣,٨٥٦	(١٦)	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(٢١)	مخصص مطالبات متوقعة
٣١,٦٦٥,٤١٨,١٢٠	٣٤,١٦٤,٠١٦,٦٣١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٣,٢٦٤,٠٩٣,٢٢٦	٣٦,١٠٥,٩١٥,٧٦٨		إجمالي الالتزامات
٣٦,٠٧٠,٥٤٣,٤٢٥	٣٩,٠٠٠,٦٠٠,٣٧٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الحواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جيسر

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٦,٩٧٤,٨٥٧,٨٠٦	٢٠,٤١٨,٥٩٧,٣٢٠	(٢٢)	صافي المبيعات
(١٥,٥٥٦,٣٧٨,٦١٢)	(١٨,٨١٠,٩٣٥,٣٠٦)	(٢٣)	يخصم: تكلفة المبيعات
١,٤١٨,٤٧٩,١٩٤	١,٦٠٧,٦٦٢,٠١٤		مجمل الربح
٦٥٣,٩٥١	١,٩٦٩,٨٩٥		يخصم/ يضاف: إيرادات أخرى
(٣٧٤,٢٥٥,٣٠٠)	(٥٠٨,٨٢٣,٥١٧)	(٢٤)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٩٧,٠٣٦,٠٣٤)	(٣٧٢,٩٢١,٦٤٤)	(٢٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦٩,٨٥٤,٩٥٣)	(٥١,٠٠٨,٧٨٢)		(خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض
٧٧٧,٩٨٦,٨٥٨	٦٧٦,٨٧٧,٩٦٦		
٦,١٣٣,٥٤٣	١,٨٢٩,٣٥٠	(٢٥)	يضاف / يخصم: إيرادات تمويلية
٦,٣١٠,٦٨٢	٥٢,٠٢٣,٣٩٥	(٢٦)	أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
(٦١٠,٠٩٧,٤١٥)	(٤٦٥,٩٩٨,٧٩٦)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
(٥٩٧,٦٥٣,١٩٠)	(٤١٢,١٤٦,٠٥١)		صافي تكلفة التمويل
١٨٠,٣٣٣,٦٦٨	٢٦٤,٧٣١,٩١٥		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٠,٠٠٩,٦٦٠)	(٦٥,٩١٩,٦٥٠)	(٢٨)	يخصم/ يضاف: ضرائب الدخل الجارية
٣٦,٠٠٧,٤٣٦	٤٧,٤٦٢,١٤٠	(٢٨)	ضرائب الدخل المؤجلة
١٧٦,٣٣١,٤٤٤	٢٤٦,٢٧٤,٤٠٥		صافي أرباح الفترة
٠,١٤	٠,٢٠	(٢٩)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٦/١/١	
حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	حتى ٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٦,٣٣١,٤٤٤	٢٤٦,٢٧٤,٤٠٥	صافي ارباح الفترة
--	--	يضاف/ يخصم:
١٧٦,٣٣١,٤٤٤	٢٤٦,٢٧٤,٤٠٥	الدخل الشامل الآخر
		أجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

البيانات	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	علاوة اصدار أسهم جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي اسهم خزينة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣
توزيعات ارباح صافي ارباح العام	--	--	--	--	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢	٢,٠٨٠,٦٤٥,٠١٩
توزيعات ارباح صافي ارباح الفترة	--	--	--	--	--	(١٥٨,٠٠٤,٠٠٠)	(١٥٨,٠٠٤,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٢٤٦,٢٧٤,٤٠٥	٢,٨٩٤,٦٨٤,٦٠٤

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي محمد العزیز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/١/١	من ٢٠٢٦/١/١
حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	حتى ٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٠,٣٣٣,٦٦٨	٢٦٤,٧٣١,٩١٥
٣٤,٣١٥,٤٥٠	٣٩,٩١٨,٨٧٥
٥,٧٣٨,١٤٥	٧,٨٠٠,٤٠٧
٣٣,٧٢٩,٠٢٥	٣٥,٧٧٠,٦٣٦
٦٩,٨٥٤,٩٥٣	٥١,٠٠٨,٧٨٢
--	(٩٥٣,٠٥٧)
--	(٧,٩٢٣,٠١٠)
(٩٣,٥٧١)	(٥١٩,٨٥٦)
٦١٠,٠٩٧,٤١٥	٤٦٥,٩٩٨,٧٩٦
٩٣٣,٩٧٥,٠٨٥	٨٥٥,٨٣٣,٤٨٨
(١,٣٣١,٨١١,٥٧١)	(١,٩٧٣,٣٠٧,٤١٢)
(١,٨٥٨,٩٤٣,٦٧٨)	(٩٦,٨١٥,٨٣٠)
٧,١٠٨,٤٥٨	(٦٥,٤٣٩,٢٩٠)
(١٧٥,٧٢٣,٩٦٤)	(٢٣٦,٧٨٠,٣٦٤)
(٧,٣٨٧,١٤٧)	(١٠١,١٧٨,٢١٥)
١,٤٤٧,٦٦٩,٤٤٠	٢,٤٥٨,٠٩٦,٤٦٤
(٥٥,٢٩٢,٣٨١)	٣١,٥٣٥,٦٣٩
(٤٩٢,٠٢٢)	(٤٧,٠٠٤)
(١,٠٤٠,٨٩٧,٧٨٠)	٨٧١,٨٩٧,٤٧٦
(٤٦٥,٥٧٠,٤١٢)	(٤١٧,٧٦٢,١٥١)
(١,٥٠٦,٣٦٨,١٩٢)	٤٥٤,١٣٥,٣٢٥
(٥٠,٩١٨,٤١٣)	(٣٠٩,٢٥٠,٨٧٩)
(١,٠٥٩,٠١٢)	(٧٤٦,٩٦٦)
١٢٠,٩١٩	٦٣٥,٩٨٦
(٥١,٨٥٦,٥٠٦)	(٣٠٨,٨٦١,٨٥٩)
(١٢٢,٥٢٢,٠٢٨)	٥٦٤,٤٥٦,٩٧٦
٢,٤٤٦,٦١٩,٤٤٦	(٤٣٨,٣٨٩,٠٩٣)
(١٢٩,٢٠٨,٧٦٣)	(٧٣,١٩٨,٤٣٥)
(٣,٤٦٤,٥٠٠)	--
٤٠١,٢٨٤	٢٧٢,٠٥٤
٢,١٩١,٨٢٥,٤٣٩	٥٣,١٤١,٥٠٢
٦٣٣,٦٠٠,٧٤١	١٩٨,٤١٤,٩٦٨
٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	٩٠١,٨٤٤,٩٨٠
١,٤٤٤,٥٢٤,٥٦٥	١,١٠٠,٢٥٩,٩٤٨

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
إهلاك الأصول الثابتة
إستهلاك الأصول غير ملموسة
إستهلاك أصول حق انتفاع
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(أرباح) إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(أرباح) إعادة تقييم عملات أجنبية-استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(أرباح) بيع أصول ثابتة
المصرفيات التمويلية
صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغير في المخزون
التغير في العملاء وأوراق قبض
التغير في موردين دفعات مقدمة
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
التغير في الموردين وأوراق الدفع
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
التغير في عملاء دفعات مقدمة
التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(المسدد) من الفوائد التمويلية
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
مقبوضات من بيع أصول ثابتة
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
التغير في فروض قصيرة وطويلة الأجل
التغير في التسهيلات الائتمانية
(المسدد) من التزامات الإيجار
توزيعات الأرباح
الزيادة في التزام عقد الإيجار
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
النقدية وما في حكمها في بداية العام
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

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

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وامتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية والتوريدات العمومية والتجارة الإلكترونية لكافة المنتجات الدوائية والبشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية والكيمويات ومستحضرات التجميل والإغذية والمكملات الغذائية والعبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سألقة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاي وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوّل اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات او تشتريها و تحقها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢ .

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في ١٦ مايو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير والقوانين

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

أسس القياس

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

عملة التعامل والعرض

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات، لا يتم الاعتراف بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم 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 المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

- يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية 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:

الالتزام 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 الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الايجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستنكبدها 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 للالتزام 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض 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:

<u>السنوات</u>	
٤٠-١٠	مباني
٣٥-٧	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل
٤٠-٣	حاسب آلي
٥	أثاث ومعدات مكاتب

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول غير الملموسة

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

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

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

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السلطة الثلاثة.
تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمنشأة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وفقا للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات.

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض أو الأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسمة 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 وتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

النقدية وما في حكمها

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

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

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

المخصصات

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

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

المصروفات

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة 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، واطاعة 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 ومصحة الضرائب وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

٤-٢ 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 الاستخدمية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول في سوق نشطة، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية، فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم، فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الاصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والبالغ ١,١٦٥,٦٩٤,٥٤٧ جنيه مصري فيما يلي:

البيان	التكلفة في ٢٠٢٦/١/١	الاستيعادات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٦/٣/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١	مجمع اهلاك الاستيعادات خلال الفترة	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
اراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مبانى	٨٧٦,٢٠٠,١٥٧	--	٦٠,٩٨٨	٤٣٤,٢٢٠	٨٧٦,٦٩٥,٣٦٥	٤١٣,٠٥١,٧٠٣	--	--	٤٦٣,٠٤٧,٢٢٨	٤٦٣,١٤٨,٤٥٤	٤٦٣,١٤٨,٤٥٤
معدات	٧١٥,٢٩٤,٨٤٣	٦٥,٣٧٣	١٦,١٦٧,٦٣٥	--	٧٣١,٣٩٧,١٠٥	٢٩٧,٣٥٠,٣٣٥	٦٥,٣٧٣	١٤,٤٨٥,٣٥٤	٤١٧,٩٤٤,٥٠٨	٤١٧,٩٤٤,٥٠٨	٤١٧,٩٤٤,٥٠٨
سيارات	١٥٩,٥٥٨,٣٠٢	--	٢٢,٧٥٤,٧١٧	--	١٨٢,٣١٣,٠١٩	٦٨,٢٠١,٦٢٨	--	٥,٢٣٤,٢١٣	١٠٨,٨٧٧,١٧٨	٩١,٣٥٦,٦٧٤	٩١,٣٥٦,٦٧٤
اجهزة وبرامج حاسب آلي	٢٠٤,٠٨٩,٠٩٨	٣٢٩,٨٨٠	٥,٥٧٨,٤٥٠	--	٢٠٩,٣٣٧,٦٦٨	١١٤,٢٩٠,٨٥٠	٢١٣,٧٥٠	٧,٥٠٧,٩٢٨	٨٧,٧٥٢,٦٤٠	٨٩,٧٩٨,٢٤٨	٨٩,٧٩٨,٢٤٨
اثاث ومعدات مكتبية	٢٩,٩٧٦,٥٢٠	--	٢٣,٨٨٢	--	٣٠,٠٠٠,٤٠٢	٢٥,٢٦٨,٥٥٢	--	٦٩٥,٨٥٥	٤,٠٣٥,٩٩٥	٤,٧٠٧,٩٦٨	٤,٧٠٧,٩٦٨
	٢,٠٧٨,٨٧٤,٧٢٨	٣٩٥,٢٥٣	٤٤,٥٨٥,٦٧٢	٤٣٤,٢٢٠	٢,١٢٣,٤٩٧,٣٦٧	٩١٨,١٦٣,٠٦٨	٢٧٩,١٢٣	٣٩,٩١٨,٨٧٥	١,١٦٥,٦٩٤,٥٤٧	١,١٦٥,٦٩٤,٥٤٧	١,١٦٥,٦٩٤,٥٤٧

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

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	الاستيعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١	مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
اراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مبانى	٨٣٧,٠٣٩,٨٠١	--	٥,٥٧٣,١٧٠	٣٣,٥٨٧,١٨٦	٨٧٦,٢٠٠,١٥٧	٣٦٤,٧٤٢,٥٥٤	--	٤٨,٣٠٩,١٤٩	٤١٣,٠٥١,٧٠٣	٤٧٢,٢٩٧,٢٤٧	٤٧٢,٢٩٧,٢٤٧
معدات	٦٤٥,٣٨١,٠٩٥	١,٤٦٤,٤٦٤	٢٤,٤٥٢,٦٥٩	٤٦,٩٢٥,٥٥٣	٧١٥,٢٩٤,٨٤٣	٢٤٥,٠٥٩,٧٤٤	١,٤٦٦,٧٠١	٥٣,٧٠٧,٢٩٢	٢٩٧,٣٥٠,٣٣٥	٤٠٠,٣٢١,٣٥١	٤١٧,٩٤٤,٥٠٨
سيارات	٧٥٠,٤٨,٤٢٢	٢,١٦٩,٦٥٠	٦٣,٤٤٧,٥٣٣	٢٣,٢٣١,٩٩٧	١٥٩,٥٥٨,٣٠٢	٤٤,٧٢٦,٧٠٣	٢,١٥٢,١٨٩	٢٥,٦٢٧,١١٤	٦٨,٢٠١,٦٢٨	٣٠,٣٢١,٧١٩	٩١,٣٥٦,٦٧٤
اجهزة وبرامج حاسب آلي	١٥٠,٣٨١,٦٠١	٦,٤٦٥,٨٨٣	٣١,١٥٢,١٦٣	٢٩,٠٢١,٢١٧	٢٠٤,٠٨٩,٠٩٨	١١٤,٢٩٠,٨٥٠	٦,١٨٨,٧٠٩	٢٧,٠٥٤,٦٦١	١١٤,٢٩٠,٨٥٠	٥٦,٩٥٦,٧٠٣	٨٩,٧٩٨,٢٤٨
اثاث ومعدات مكتبية	٢٨,٧٤٦,٧٢٧	٤٠,١٥٧	٣٦٤,٢٧٤	٩٠,٥,٦٧٦	٢٩,٩٧٦,٥٢٠	٢٥,٢٦٨,٥٥٢	٤٠,١٥٧	٢,٥٨٦,١٢٦	٢٥,٢٦٨,٥٥٢	٦,٠٢٤,١٤٤	٤,٧٠٧,٩٦٨
	١,٨٣٠,٣٥١,٤٥٤	١٠,١٤٠,١٥٤	١٢٤,٩٨٩,٧٩٩	١٣٣,٦٧١,٦٢٩	٢,٠٧٨,٨٧٤,٧٢٨	٧٧٠,٦٧٦,٤٨٢	٩,٧٩٧,٧٥٦	١٥٧,٢٨٤,٣٤٢	١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠	١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠	١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٩,٩٣١,٩٧٩	٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٧٦٣,٠٢٤,١٩٣	٢٦٤,٦٦٥,٢٠٧	*إضافات خلال الفترة/العام
(١٣٨,٣٠٩,١٧٠)	(٤٣٤,٢٢٠)	محول الي أصول ثابتة و اصول غير ملموسة
٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	١,٠٨٨,٨٧٧,٩٨٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٠,٣١٥,٨٠٣	٤٤٣,٢٩١,١٦١	مباني
٢٦٨,٦٠٧,٧٩٦	٢٨٤,٤١١,٢٢١	أراضي
١٦٦,٦٣٩,٣١٨	٢٣٦,٥٢٢,٧٩١	أجهزة ومعدات
٤٩,٥١٢,٣٦١	٧٥,٦٣٤,٥٨٢	وسائل نقل
٣٨,٩١١,٥٤٣	٤٧,٩٣٤,٤٧٢	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٦٦٠,١٨١	١,٠٨٣,٧٦٢	أثاث
٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	١,٠٨٨,٨٧٧,٩٨٩	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٤,١٦٥,٣٠٨	٢٨٦,٩٧٥,١٨٦	التكلفة
٤,٦٣٧,٥٤١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٣٨,١٧٢,٣٣٧	٢٤٦,٩٦٦	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٨٦,٩٧٥,١٨٦	٢٨٧,٢٢٢,١٥٢	إضافات خلال الفترة/العام
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٣٨,٩١٦,٧٤٨	٦٦,٠٨٤,٩٩٢	مجمع الاستهلاك
٢٧,١٦٨,٢٤٤	٧,٨٠٠,٤٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٦٦,٠٨٤,٩٩٢	٧٣,٨٨٥,٣٩٩	استهلاك الفترة/العام
٢٢٠,٨٩٠,١٩٤	٢١٣,٣٣٦,٧٥٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- استثمار في شركة تابعة

التكلفة	التكلفة	نسبة المسدد	نسبة	القيمة الاسمية	عدد	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٦	من الاستثمار	المساهمة	للسهم	الاسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري			جنيه مصري		
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	%٤٠	%٩٩,٩٩	١	٢٩٩,٩٩٩,٩٨٠	شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات في الرعاية الصحية (ش.م.م)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠					

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	أرباح أعاده تقييم فروق عملة جنيه مصري	أرباح أعاده التقييم جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٦٣,٨٧٧,٥٢٦	٧,٩٢٣,٠١٠	٩٥٣,٠٥٧	٥٥,٠٠١,٤٥٩	صناديق استثمار
٦٣,٨٧٧,٥٢٦	٧,٩٢٣,٠١٠	٩٥٣,٠٥٧	٥٥,٠٠١,٤٥٩	

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٦,٧٢٥,٧١٥,٢٣٣	٨,٩١٦,٣١٢,٩٤٣	بضاعة بغرض البيع
٨١٣,١٧٤,٩٣٤	٥٠٨,٩٤٥,٤٥٣	بضاعة بالطريق
٦٦٤,١٠٢,٠٥٩	٧٣٨,٢٠٨,٤٨٧	مخزن مرتجعات
٤١,٦٠٧,٩٨٩	٥٤,٤٤٠,٧٤٤	قطع غيار
٨,٢٤٤,٦٠٠,٢١٥	١٠,٢١٧,٩٠٧,٦٢٧	

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

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
١٧,٢٩٥,٢٢٥,٢١٨	١٧,٤٤٩,٩٦٦,٠٦٨	عملاء
٤,٧٢٩,١٦٧,١٣٠	٤,٦٧١,٢٤٢,١١٠	أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل
٢٢,٠٢٤,٣٩٢,٣٤٨	٢٢,١٢١,٢٠٨,١٧٨	
(٦٢٢,٦٤٥,٤٦٩)	(٦٧٣,٦٥٤,٢٥١)	بخصم:
٢١,٤٠١,٧٤٦,٨٧٩	٢١,٤٤٧,٥٥٣,٩٢٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

- يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء واوراق القبض إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالعام السابق، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة التحصيل من العملاء.
- قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ٥١,٠٠٨,٧٨٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٢١,٣٨٧,٦٤١,٧٧٣	٢١,٤٤١,٢٥٩,٧٩٩	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
١٤,١٠٥,١٠٦	٦,٢٩٤,١٢٨	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
٢١,٤٠١,٧٤٦,٨٧٩	٢١,٤٤٧,٥٥٣,٩٢٧	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠ - مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٨,٨٤٩,٩٧٦	١,٠٩٢,٠٩٨,٤٥٠	موردين تحت التسوية*
٥٧,١٥٦,٨٣٧	٦٨,٤٠٣,٩١٤	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٥٥,٨٨٩,٨١٥	٥٥,٨٨٩,٨١٥	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
٣٩,٦٩٢,٩٩٩	٣١,٨٦٢,٤٣٤	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٥٢,٥٧٨,٢٠٥	٥٧,٣٨٢,٥٠٦	تأمينات لدى الغير
٤٦,٧٢٧,٥٦١	٨٧,٢٦٤,٠٤٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥,٧٤٢,٢٧٥	٢٨,٧٦٥,٤٩٠	سلف عاملين
١٨١,٤٧٢,٠٢٩	١٧٣,٢٢٣,٤٠٣	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٥٨,١٠٩,٦٩٧	١,٥٩٤,٨٩٠,٠٦١	
(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	يخصم:
١,٣٣٥,٢٣٥,٦٨٤	١,٥٧٢,٠١٦,٠٤٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

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

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٦,٨٣٣,٩٠٥	٦٩٧,٨٧٩,٦٣٤	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٨٢,٥٤٦,٠٣٢	٣١٩,٧٢٩,٢٢٢	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٣٢,٨٣٢,١٥٣	٧٨,٠٨٣,٥٨١	غطاء خطابات ضمان
١٧٩,٠٠٦,٩٩٦	٤,٠٣٥,١٩٩	ودائع
٦٢٥,٨٩٤	٥٣٢,٣١٢	نقدية بالصندوق
٩٠١,٨٤٤,٩٨٠	١,١٠٠,٢٥٩,٩٤٨	

١٢ - اصول محتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

أ- رأس المال

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

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

أ- رأس المال - تابع:

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام 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 طبقاً 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 طبقاً 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 الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

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

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

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) - تابع:

- قامت ادره الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنية مصري من بند علاوة الاصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني 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 أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ 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.

- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي البدء في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنية مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنية مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنية مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.

- في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنية مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنية مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنية مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن اداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من أسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.

- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

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

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة-تابع:

- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعيه العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام أسهم الخزينة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنية مصري.

١٤- الاحتياطيات

١٤- أ احتياطي القانوني

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

١٤- ب الاحتياطي العام

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنية مصري (أربعة وعشرون جنية مصري فقط لاغير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مئتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنية مصري (عشرون مليون جنية مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مئتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنية مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنية مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنية مصري (مائة جنية مصري فقط لاغير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣,٨٠٠ جنية مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنية مصري فقط لاغير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين آخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.

- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلي الإحتياطي العام لمقابلة النسبه القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلي الإحتياطي 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 جنية مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الإحتياطي العام في ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنية مصري.

١٥ - قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

الرصيد المستحق		آخر تاريخ استحقاق	الحد الإئتماني	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠/١٢/١	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية
٩٣,١٤٩,٣٢٢	١٧٨,٤٢٩,٠٦٢	٢٠٣٠/١٢/١	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك ابو ظبي الاول
١٨,١٣١,٧٠٥	١,٤٧٥,٦٠٧	٢٠٢٦/٦/١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الاهلي المصري
٨,٣٣٣,٣٣٣	٤,١٦٦,٦٦٧	٢٠٢٦/٦/١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك كريدي اجريكول
٩١٩,٦١٤,٣٦٠	١,٤٨٤,٠٧١,٣٣٦			

*تتمثل حركة القروض خلال الفترة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣	٩١٩,٦١٤,٣٦٠	المستخدم خلال العام
٨٩٣,١٤٩,٣٢١	٥٨٦,٥٦٤,٩٦٧	المسدد خلال العام
(٣٠٩,٩٥٧,٧٢٤)	(٢٢,١٠٧,٩٩١)	رصيد آخر العام
٩١٩,٦١٤,٣٦٠	١,٤٨٤,٠٧١,٣٣٦	

**ويتم تصنيف القروض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٨٣٠,٠٢٨,٩٥٠	١,١٨٤,٢٧٤,٨٣٦	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
٨٩,٥٨٥,٤١٠	٢٩٩,٧٩٦,٥٠٠	
٩١٩,٦١٤,٣٦٠	١,٤٨٤,٠٧١,٣٣٦	

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٦- عقود الإيجار

إجمالي عقود الإيجار		عقود تأجير تشغيلي		عقود تأجير تمويلي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	٩١٥,٥٦٣,٢٥٢	٦٤٦,٦٧١,٦٦١	٦٤٨,٢٠٦,١٣٣	٢٧٧,٧٦٢,٥٨١	٢٦٧,٣٥٧,١١٩

أصول حق انتفاع (بالصافي)

التزامات عقود الإيجار:		التزامات عقود الإيجار - طويل الأجل		التزامات عقود الإيجار - قصير الأجل	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٧٦٨,٦٤٦,١٥٦	٧٥٧,٦٢٤,٣٠١	٦٠٥,٣٢٠,٢١٦	٦١٥,٧٦٥,٦٢٩	١٦٣,٣٢٥,٩٤٠	١٤١,٨٥٨,٦٧٢
٢٢٨,٣٧٢,٠٩١	٢٤١,٦٠٣,٨٥٦	١٧١,٠٥٦,٥٨٩	١٨٠,٤٦٨,٢٩٤	٥٧,٣١٥,٥٠٢	٦١,١٣٥,٥٦٢
٩٩٧,٠١٨,٢٤٧	٩٩٩,٢٢٨,١٥٧	٧٧٦,٣٧٦,٨٠٥	٧٩٦,٢٣٣,٩٢٣	٢٢٠,٦٤١,٤٤٢	٢٠٢,٩٩٤,٢٣٤

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

التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)					
جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	حاسب الى جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	مباني جنيه مصري		
٩٩٧,٠١٨,٢٤٧	٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	٣,٩٠٢,٨٨٥	٤,٤٣٥,٥٤١	٤٦,٧٥٥,١٣١	٨٦٩,٣٤٠,٦٨٥	رصيد ١ يناير ٢٠٢٦	
٣١,٥٩٦,٣١٣	٣١,٥٩٦,٣١٣	--	--	--	٣١,٥٩٦,٣١٣	*إضافات خلال الفترة	
--	(٣٥,٧٧٠,٦٣٦)	(٣٧٨,١٠٥)	(٢٩٥,١٣٠)	(٣,٥٦٤,١٧٩)	(٣١,٥٣٣,٢٢٢)	إهلاك الفترة	
(٤,٤٢٤,٦١٣)	(٤,٦٩٦,٦٦٧)	--	--	(٤,٦٩٦,٦٦٧)	--	استيعادات خلال الفترة	
٤٨,٢٣٦,٦٤٥	--	--	--	--	--	مصرفات تمويلية	
(٧٣,١٩٨,٤٣٥)	--	--	--	--	--	مدفوعات خلال العام	
٩٩٩,٢٢٨,١٥٧	٩١٥,٥٦٣,٢٥٢	٣,٥٢٤,٧٨٠	٤,١٤٠,٤١١	٣٨,٤٩٤,٢٨٥	٨٦٩,٤٠٣,٧٧٦	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦	

* تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال الفترة وبالباقي ٣١,٥٩٦,٣١٣ جنيه مصري عن عقود تأجير تشغيلي.

التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)					
جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	حاسب الى جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	مباني جنيه مصري		
١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	--	١٢١,٩٦١,٦١٧	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١,١٣٣,٦٦٨,١٨٨	رصيد ١ يناير ٢٠٢٥	
٤٠٧,٧١٧,٧٤١	٤١٣,١١٤,٣٥١	٤,٥٣٧,٢٦١	٢,٩٦٤,٠٠٠	٤,٤٤٥,٨٧١	٤٠١,١٦٧,٢١٩	*إضافات خلال العام	
--	(١٣٩,٠٩٧,٢٣٧)	(٦٣٤,٣٧٦)	(٨,٧٣٨,١٦٣)	(١٦,٣١٢,٤٣٣)	(١١٣,٤١٢,٢٦٥)	إهلاك العام	
(٦١٣,٩٢١,٣٩٥)	(٦٦٦,٢٠٥,٩٨٢)	--	(١١١,٧٥١,٩١٣)	(٢,٣٧١,٦١٢)	(٥٥٢,٠٨٢,٤٥٧)	استيعادات خلال العام	
٢٧٨,٠٥٣,٣٦٩	--	--	--	--	--	مصرفات تمويلية	
(٤٠٨,١٥٧,٥٥٩)	--	--	--	--	--	مدفوعات خلال العام	
٩٩٧,٠١٨,٢٤٧	٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	٣,٩٠٢,٨٨٥	٤,٤٣٥,٥٤١	٤٦,٧٥٥,١٣١	٨٦٩,٣٤٠,٦٨٥	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	

١٧- تسهيلات ائتمانية

تستخدم التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لتمويل عمليات الشراء، بالإضافة إلى تسوية تكاليف التشغيل، وبلغ رصيد التسهيلات الائتمانية ٤,٧٢٩,٨٦٧,٥٢٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٥,١٦٨,٢٥٦,٦١٧) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٨- موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٠١٢,٥٦١,٣٣١	٧,٩٠٠,٢٣٦,٧٦١	موردون
١٩,٤٥١,٤٨٧,٤٠٩	٢٠,٠٢١,٩٠٨,٤٤٣	أوراق دفع
٢٥,٤٦٤,٠٤٨,٧٤٠	٢٧,٩٢٢,١٤٥,٢٠٤	

ترجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردين وأوراق الدفع إلى الزيادة في قيمة المشتريات، بالإضافة إلى التعاقد مع موردين جدد خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦,٤٠٩,٧٠٦	٨٢,٠٣٧,٥٢٩	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٤٢,٥٥١,٩٠٩	٣٠,١٠٨,٢٨١	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١٨,٨٢٦,٠٨٣	١٧,٩١٧,٨٣١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١١,٧٩٩,٦٤٨	١٦,٧٥٠,٤١٨	مصلحة الضرائب كسب عمل
١٠٥,٢٩٣,٧٧٢	٢٤٧,٢٦٠,٠٣٣	مصروفات مستحقة
٣٨,٨٩١,٦٤٨	٣٤,٤٣٥,٨٩٥	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢,٩١٣,٦٩٢	١٦٠,٩٥٤,٤٤٢	*دائنو توزيعات
١١٩,٩٨٤,٤٥٤	٣٦,٧٨٢,١٢٢	أرصدة دائنة أخرى
٤٣٦,٦٧٠,٩١٢	٦٢٦,٢٤٦,٥٥١	

*ترجع الزيادة في دائنو توزيعات إلى استحقاق التوزيعات المعلنة بالجمعية العامة العادية لتوزيع الأرباح بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢٠- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٦٨٩,١٩١	٤٦,٦٧٤,٠٦٢	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
٤٠,٦٩٢,١٧٨	٤١,٦٢١,١٦٠	شركة ديجي ثري سيكستي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
٦٥,٠٢١,٠٨٢	١٦٢,٢٧١,٦٩٤	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
١,٦٥٧,٥٧١	١,٦٧١,٣٢١	شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
١٥١,٤٣١,٦٥٧	٢٥٢,٦٠٩,٨٧٢	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	يخصم:
١٥١,٠٦٠,٠٢٢	٢٥٢,٢٣٨,٢٣٧	الاضمحلال في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
٦٧,١٠٩ ٤٢٨,٥٤٤	٤٨٧,٤٨٨ ٩٦,٧٦٣,١٢٣	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى	شركة تابعة	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
٢,١٩٨,٧٢٦ ١,٨٢٢,٧٥٥	(٥٩٤,٥٥٢) --	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى	شركة تابعة	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
(٩,٥٠٥,٤٢١)	(٥,٥٨٥,٢٥٥)	مشتريات	لشركة (AIM)	
٨,٠٩٤,٣٥٠	٩,١٦٤,٦٧٩	إيرادات اخرى		
٣١٥,٨٧٢ ٤,٢٠٤,٩١٨	١١٨,٦٣١ ٨١٠,٣٥٠	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى	شركة تابعة لشركة (AIM)	شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI٣٦٠)
٤٦٣ (٢٤٠,١٦٧)	١٣,٧٥٠ --	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى	شركة تابعة لشركة (AIM)	شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade)

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦	
٢٦,٥٧٩,٧٦١	٣٥,١٨٠,٩٩٥	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٢,٤٨٦,٥٥٥	٢,٦٧٧,٨٩٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩,٠٦٦,٣١٦	٣٧,٨٥٨,٨٩٢	

٢١ - مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	مكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات متوقعة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات متوقعة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	

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

٢٢- المبيعات (بالصافي)

ترجع الزيادة في المبيعات الى نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع الاصناف وزيادة عدد الوحدات المباعة، وقد بلغت مبيعات الشركة مبلغ ٢٠,٤١٨,٥٩٧,٣٢٠ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٦,٩٧٤,٨٥٧,٨٠٦ جنيه مصري).

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٩٥٧,٨٢١,٩٧٤	٢٠,٣٩٠,٥٢٨,١٣٦	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٨,٩٩٩,٩١٩	١٢,٣٧٠,٩٦٦	خدمات التخزين والنقل
٨,٠٣٥,٩١٣	١٥,٦٩٨,٢١٨	خدمات التسويق واخري
١٦,٩٧٤,٨٥٧,٨٠٦	٢٠,٤١٨,٥٩٧,٣٢٠	

٢٣- 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 ١٨,٨١٠,٩٣٥,٣٠٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٥,٥٥٦,٣٧٨,٦١٢ جنيه مصري).

٢٤- مصروفات عمومية وادارية وبيعيه وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والادارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الأجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة اسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٢٥- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١,٨٢٩,٣٥٠ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦,١٣٣,٥٤٣ جنيه مصري).

٢٦- ارباح فروق تقييم عملات اجنبية

ترجع الزيادة في ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية عن فترة المقارنة الي تحرك سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الاجنبية بنسبة زيادة ٨٪ في سعر صرف الدولار ونسبة زيادة ١٥٪ في سعر صرف اليورو وقد بلغت ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٢,٠٢٣,٣٩٥ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٣١٠,٦٨٢ جنيه مصري).

٢٧- مصروفات تمويلية

يرجع النقص في المصروفات التمويلية عن فترة المقارنة إلى انخفاض معدل سعر الفائدة بمعدل ٢٩٪، وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٤٦٥,٩٩٨,٧٩٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦١٠,٠٩٧,٤١٥ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥	ضريبة الدخل الجارية
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٥,٩١٩,٦٥٠)	(٤٠,٠٠٩,٦٦٠)	
٤٧,٤٦٢,١٤٠	٣٦,٠٠٧,٤٣٦	
(١٨,٤٥٧,٥١٠)	(٤,٠٠٢,٢٢٤)	

الضريبة المؤجلة اصل/(التزام)	الاساس الضريبي	الاساس المحاسبي	الفرق المؤقت	الضريبة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)	١,٤٠٠,٥٣٥,٨٧٦	١,٢٨١,٠٢١,٧٠٧	١١٩,٥١٤,١٦٩	٢٢,٥٠٪	٢٦,٨٩٠,٦٨٨	١٩,٢٩٣,٧٩٧
أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشغيلي"	١,٧٧٦,١٨٩,٢٩٨	٨٤٠,٠٤٥,٩٥٤	٩٣٦,١٤٣,٣٤٤	٢٢,٥٠٪	٢١٠,٢٣٢,٢٥٢	٧٥,٢٥٤,٥٠٦
خسائر ائتمانية متوقعة و اضمحلال ومخصصات	--	(٧١١,٧٥٦,٨٤٥)	٧١١,٧٥٦,٨٤٥	٢٢,٥٠٪	١٦٠,١٤٥,٢٩٠	١٦١,٨٠٦,٤٠١
الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل					٣٩٧,٦٦٨,٢٣٠	٢٥٦,٣٥٤,٧٠٤
الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل					٣٥٠,٢٠٦,٠٩٠	٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨
الضريبة المؤجلة - قائمة الدخل - ايراد					٤٧,٤٦٢,١٤٠	٣٦,٠٠٧,٤٣٦

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

من ١ يناير ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥	صافي ارباح الفترة
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٢٤٦,٢٧٤,٤٠٥	١٧٦,٣٣١,٤٤٤	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٤٦,٧٩٢,١٣٧)	(٣٣,٥٠٢,٩٧٤)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)
١٩٩,٤٨٢,٢٦٨	١٤٢,٨٢٨,٤٧٠	
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٢٠	٠,١٤	

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

٣٠- الموقف الضريبي

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٤.

٣١- الأدوات المالية

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

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

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

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

٣٢- أحداث هامة

- بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢١,٠٠ ٪، ٢٢,٠٠ ٪، ٢١,٥٠ ٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢١,٥٠ ٪.
- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ١٩,٠٠ ٪، ٢٠,٠٠ ٪، ١٩,٥٠ ٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ١٩,٥٠ ٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠ ٪ و ٢٠,٠٠ ٪ و ١٩,٥٠ ٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠ ٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار بالمنطقة. ولدى الشركة أنشطة متنوعة في بعض دول منطقة الخليج، وقد تتأثر تلك الأنشطة بالتطورات الجيوسياسية الجارية بدرجات متفاوتة. وتعد هذه الأحداث من الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديلاً وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧ "الأحداث اللاحقة للفترة المالية". ونظراً لأن تأثير التصعيد يخضع لدرجة عالية من عدم التأكد، ولأن الأوضاع تتطور بصورة متسارعة، تقوم الإدارة بمتابعة المستجدات وتقييم الأثر المحتمل لهذه الأحداث على عمليات الشركة ومركزها المالي وتدققاتها النقدية. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة، لا يمكن تحديد الأثر المالي المحتمل بصورة يمكن الاعتماد عليها، سواء كان إيجابياً أو سلبياً.