

شركة ابن سينا فارما  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

## 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
٣٦ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

## تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا 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 جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

### الاستنتاج

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، نلفت الانتباه الي ما يلي:

كما هو بالإيضاح (٦) حول القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة، حيث لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ولنقوم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٤



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصرية  
زميل جمعية الضمان المحاسبية المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦١٦٦)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)  
(خالد النعام وعيسى رفاعى وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
			<b>الأصول</b>
			أصول غير متداولة
١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥	٩٨٣,٨١١,٠٤٣	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٤٢,٩١٤,٧٨٢	٢٠٦,٦٦٩,٥٩٧	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٤,٠٧٤,٤٥٤	٢٠١,٤٩٧,٤٥٩	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	١,٢٠٦,٥٨٨,٣٤٥	(١٥)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	استثمار في شركة تابعة
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٦,٤٠٠,٢٤٠	(٨)	أوراق قبض طويلة الأجل
١٠٨,١٥٥,٨٢٠	١٢٩,١٣٧,٣٨٦	(٢٧)	أصول ضريبية مؤجلة
<b>٢,٣٥٩,٠٠١,٠٩٢</b>	<b>٢,٨٥٤,١٠٣,٩٩٠</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٣,١٩٣,٥٢٥,٥١٤	٤,٤٣٣,٥١٢,٣٢١	(٧)	مخزون
٩,٧٠٢,٠٩٧,٩٤٦	١٢,٢١٠,٥٦٥,٩٩٣	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٣٨,٣٠٧,٤٢١	١٦٧,٥٥٧,٦٩٢		موردون دفعات مقدمة
٧٥٧,٧٦٧,٦٨٦	٦٩٩,٤٢٣,٣٣٧	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٠,٨٤٢,٢٤٣	٢٣١,٢١٣,٣٩٠	(١٩ - أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	١,٢٠٣,٢٨٦,٥٠٧	(١٠)	نقدية بالصندوق و لدى البنوك
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	(١١)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
<b>١٥,٩٢١,٧٠٣,٤٥١</b>	<b>١٩,١٩٤,٨٥٨,٢٩٥</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>١٨,٢٨٠,٧٠٤,٥٤٣</b>	<b>٢٢,٠٤٨,٩٦٢,٢٨٥</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٢- أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٢- ب)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣- أ)	الاحتياطي القانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٣- ب)	الاحتياطي العام
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٢- ج)	احتياطي أسهم خزينة
١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	١,٢٤٣,٦٧٧,٦١٢		الأرباح المرحلة
<b>١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١</b>	<b>١,٦٩٠,٥٢٥,٨٥٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢٤٨,٨١٠,٦٦٣	١٢٤,٨٩٢,٨٩٦	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٦٠٣,٨٥٨,٥٧٩	١,٠٦٢,٥٤٣,٩٦٣	(١٥)	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
<b>٩٥٢,٦٦٩,٢٤٢</b>	<b>١,١٨٧,٤٣٦,٨٥٩</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣,١٦٥,٤٤٣,٧٧٧	٣,٣٧٥,٨٥٦,٤٤٦	(١٦)	تسهيلات إئتمانية
٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	٤٧٢,١٨٥,٥٠٥	(١٤)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١,٧٧٦,٩٧٧,٦٨٢	١٤,٨١٢,٥٠٠,٧٧٠	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٢٠١,٢٣١,٨٣٨	٢٦٧,٥٦٢,٢٩٨	(١٨)	دائنون وأرصدة دلالة أخرى
١٢,٨٠٢,١٥٠	٨,١٢٥,١٩٩		عملاء دفعات مقدمة
٧٩,٩٠٦,٦٦٣	٤٤,٣٥٩,١٦٦	(٢٧)	ضرائب الدخل المستحقة
١١٤,١٧١,٦٧٩	١٧٨,٥٥٣,٢٤٦	(١٥)	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٨٥٦,٩٤٦	١١,٨٥٦,٩٤٦	(٢٠)	مخصص مطالبات
<b>١٥,٨٣٣,٢٦٨,٠٨٠</b>	<b>١٩,١٧٠,٩٩٩,٥٧٦</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>١٦,٧٨٥,٩٣٧,٣٢٢</b>	<b>٢٠,٣٥٨,٤٣٦,٤٣٥</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>١٨,٢٨٠,٧٠٤,٥٤٣</b>	<b>٢٢,٠٤٨,٩٦٢,٢٨٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن حجة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٧,٨٢٧,٠٩٢,٠١١	١٢,١٩٩,٠١٨,٢٢٧	١٤,٦٤٦,٨١٣,٢٣٦	٢٢,٧٣٦,٦٥٣,٧١٣	(٢١)	صافي المبيعات
(٧,١٨٣,٧٥٨,١٨٣)	(١١,١٧٠,٣٩٦,٧٤٧)	(١٣,٤٥٠,٣٧٠,٣٧٥)	(٢٠,٩٣٢,٤٨٩,٨٨٦)	(٢٢)	يخصم: تكاليف المبيعات
٦٤٣,٣٣٣,٨٢٨	١,٠٢٨,٦٢١,٤٩٠	١,١٩٦,٤٤٢,٨٦١	١,٨٠٤,١٦٣,٨٢٧		مجمل الربح
١,١٣٩,٧٦١	٧٣٦,٥٧٥	٢,٤٧٥,٩٧٧	٤,٧٢٨,٥٠٥		يضاف / يخصم:
(١٩٢,١٩١,٤٧٨)	(٢٧١,١٩١,٦٥٧)	(٣٦٩,٤١٨,٣٧٨)	(٥١٣,٣٨٩,٩٣٤)	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١١٤,٢٣٥,٨٢٩)	(١٧٠,٧١٠,٣٥٤)	(٢٢٦,٧٣٥,٦٣٣)	(٣٢٣,١٤٢,٤٢٣)	(٢٢)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٩,٩٥٦,١٥٠)	(٣٣,٢٥٠,٢٧١)	(٣٩,٩١٩,٢٩٤)	(٦٣,٠٢٧,٤٣٧)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
--	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠)	(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
٣١٨,٠٩٠,١٣٢	٥٤٩,٢٠٥,٧٨٣	٥٦٢,٨٤٥,٥٣٣	٩٠٤,٣٢٢,٥٣٨		مكون من مخصص المطالبات
					الربح التشغيلي
٢١,٨٦١,٦١٨	٢١,٣٦٤,٩٨٢	٢٦,٢٦٢,٣٢٣	٦٩,٣٦٦,٤٣٢	(٢٤)	يضاف / يخصم:
--	٢,٠٦٣,٧٩٦	٣٥,١٦٨,٥٥٤	٤٩,٥٤٤,٨٨٥	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٢٤٥,٤٩١,١٩٣)	(٤٣٤,٨٨٧,٥٣٦)	(٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠)	(٧٢٣,٦٢٩,٩٨١)	(٢٦)	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢٢٣,٦٢٩,٥٧٥)	(٤١١,٤٥٨,٧٥٧)	(٣٧١,١٣١,٩٧٣)	(٦٤٤,٧٦٨,٦٦٤)		مصروفات تمويلية
					صافي تكلفة التمويل
(١,١٢٥,٦٨١)	(٥٥٤,٣٤٩)	(٢,٠٣٦,٧١٧)	(٧٢٦,٧٥٦)		يخصم:
٩٣,٣٣٤,٨٧٦	١٣٧,١٩٢,٦٧٧	١٨٩,٦٧٦,٨٤٣	٢٥٨,٨٢٧,١١٨		مصروفات أخرى
					صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٧,٧١١,٨٥١)	(٢٤,٥٩٧,٠٧٥)	(٤٨,٤٩٨,٤٠٤)	(٥١,٥٥٩,١٧٠)	(٢٧)	يخصم/ يضاف:
٥,٧٢٦,١٣٩	١٣,٨١٦,٥١٢	١٢,٠٨٢,٣٢٢	٢٠,٩٨١,٥٦٦	(٢٧)	ضرائب الدخل الجارية
٧١,٣٤٩,١٦٤	١٢٦,٤١٢,١١٤	١٥٣,٢٦٠,٧٦١	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤		ضرائب الدخل المؤجلة
٠,٠٦	٠,١٠	٠,١٢	٠,١٨	(٢٨)	صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
					نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١,٣٤٩,١٦٤	١٢٦,٤١٢,١١٤	١٥٣,٢٦٠,٧٦١	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
٧١,٣٤٩,١٦٤	١٢٦,٤١٢,١١٤	١٥٣,٢٦٠,٧٦١	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	أرباح خزينة جنيه مصري	احتياطي أرباح جنيه مصري	احتياطي أسهم خزينة جنيه مصري	احتياطي عمل جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	علاوة إصدار أسهم جنيه مصري	رأس المال المصدر والمفروع جنيه مصري	ان	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ المحول إلى الاحتياطي القانوني توزيعات ارباح اعدام اسهم الخزينة (خسائر) اعدام اسهم الخزينة صافي ارباح الفترة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٢٧١,٢٨٢,١٧٢	٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٠٢٣	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٠٢٣	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧
--	(٨,٨١٨,٧٥٣)	--	--	--	--	(٤٨,٠٨٧,٨٨٤)	--	--	--	--
(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٥٨,٦٩٢,٢٧٩	--	١٨٥,٧٣٥,١٥٦	--	--	--	--	--	(٢٧,٠٤١,٨٧٧)	--	--
(١٥٨,٦٩٢,٢٨٠)	--	--	(١٥٨,٦٩٢,٢٨٠)	--	--	--	--	--	--	--
٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	--	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠
(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٢٨,٢٤٩,٥١٤	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١,٦٩٠,٥٢٥,٨٥٠	١,٢٤٣,٦٧٧,٦١٢	--	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي  
مؤمن جسة

العضو المنتدب  
عمر عبد الصمد

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٩,٦٧٦,٨٤٣	٢٥٨,٨٢٧,١١٨	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٥٢,٤٢١,٨٦١	٦١,٤٩٧,٣٥٣	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢,١٢٧,٤٧٤	١٠,٨٤٧,٧٨٥	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٢,٠٠٦,٥٨٠	٤٢,١٩٧,١٩٠	إهلاك الأصول الثابتة
٣٩,٩١٩,٢٩٤	٦٣,٠٢٧,٤٣٧	استهلاك الأصول غير الملموسة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	إهلاك أصول حق انتفاع
(٤٤٧,٥٢٧)	-	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢٨٧,٦٥٦)	(٢٩٨,٥٠٢)	مكون من مخصص المطالبات
٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠	٧٦٣,٦٢٩,٩٨١	(أرباح) بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
٧٥٧,٩٧٩,٧٢٩	١,٢٠٤,٧٢٨,٣٦٢	(أرباح) رأسمالية
(١,٢١٩,٨٥٢,٧٥٧)	(١,٢٣٩,٩٨٧,٨٠٧)	المصرفيات التمويلية
(١,٨٦٩,١٠٩,٩٥٧)	(٢,٤٩٨,٩٦٣,٤٩٠)	صافي أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٨٦,٣٣٨,٥٦٧)	٧٠,٧٤٩,٧٢٩	التغير في المخزون
(١٤٢,٢٠٢,٤٤٧)	(٥١,٤٦٦,٨٠٨)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٥٢,٤٠٣,٢٣٢)	(٩٤,٦٣٣,٤٧٧)	التغير في موردين دفعات مقدمة
٢,٨٣٠,١٩٩,٣٦٦	٣,٠٣٥,٥٢٣,٠٨٨	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٤,٧٧٨,٧٤٤	(٤,٦٧٦,٩٥١)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٢,١٤٥,٨٤٣	٥٩,٤٤٠,١٣٨	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٢٧٦,١٩٦,٧٢٢	٤٨٠,٧١٢,٧٨٤	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٣١٨,٧٦٩)	-	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤١٧,٠٠٧,٢٨٤)	(٦٦٤,٤٥٧,٨١٩)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٤١,١٢٩,٣٣١)	(١٨٣,٧٤٥,٠٣٥)	المستخدم من مخصص مطالبات
		(المسدد) من المصرفيات التمويلية
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١٢٤,٢٥٥,١٢٢)	(٨٥,٩٣٣,٦٣٤)	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,٥٦٩,٦٤٦)	(٨,٢٧٠,٧٩٠)	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
١,٤٢٢,٦٧٧	١,٧١٨,٤٢٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
-	(١,٩٧٦,١٠٦)	(مدفوعات) في أصول بغرض البيع
٣٠,٤٤٩,٩٧٦	-	مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
(٩٣,٩٥٢,١١٥)	(٩٤,٤٦٢,١٠١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢٤٨,١٣٠,٧٢٤)	(٢٢٧,٦٠٩,٦٠٧)	(مدفوعات) في قروض قصيرة وطويلة الأجل
٦٨٤,٣٦٩,٩٢٨	٢١٠,٤١٢,٦٦٩	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(٢٢,٩٢٧,٧٢٧)	(٢٥,٦٠٠,٥٦٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٥٥٤,٧٠٨,٣١٢	الزيادة في التزامات عقود الإيجار "التمويلي"
(٣٢,٨٩١,٠٩٠)	(١٤٧,٧٠٥,٩٢٠)	(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٣٨٠,٤٢٠,٣٨٧	٣٦٤,٢٠٤,٨٩١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٤٥,٣٣٨,٩٤١	٨٥,٩٩٧,٧٥٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦٨١,٥٦١,٤٥٥	١,٢٠٣,٢٨٦,٥٠٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

عضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

## ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحة 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 والأماد 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 والدعاية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات 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 لاجوركس 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 واستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إظهار المنتجات 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 لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلي إظهار المنتجات 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 ولانحته 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 عرض 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 الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية والبشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية والكيمويات ومستحضرات التجميل والاعذية والمكملات الغذائية والعبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاي وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوّل اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات او تشتريها و تحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

#### اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

##### الالتزام بالمعايير والقوانين

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

##### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقا 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:

**التزام عقود التأجير:** تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ 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 الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي 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 الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

### الأدوات المالية

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

### أ) الأصول المالية

#### الاعتراف والقياس الأولي

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

#### القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين).
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة (أدوات الدين).
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المترجمة 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 يدفع 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 وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريبا لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً 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 بدلا 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 وفقا للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية وكان من الممكن تحديده، بعد خصم الاستهلاك أو الاستهلاك، لولم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

#### ب) الالتزامات المالية

##### الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

##### القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

##### الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

##### الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

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

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

### الأدوات المالية - تابع

#### ب) الالتزامات المالية - تابع

##### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

##### الأصول الثابتة

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

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

السنوات	
٤٠-١٠	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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

##### مشروعات تحت التنفيذ

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

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع الأصول غير الملموسة

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

### أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو (المجموعات الجارية التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أنه يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وأن يكون احتمال بيعها عالي، ويتم قياسها بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً 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 كنخفيض 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 بحق 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 والأتعاب 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 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 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 والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

### ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 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 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 كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان.

### حصة العاملين في الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد 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 الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا 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 جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للالتزام 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

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

### ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أوليا 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 مستعدة 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 ناقصا خسائر الاضمحلال ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

### قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

وتقدر 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، فتحدد 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 مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

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

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

### قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

## ٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وقد يذشأ 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 بأذا ما كانت الشركة قد نقلت للمشتري السيطرة المرتبطة بملكية السلعة.

### التقديرات

#### الخسائر الانتمائية 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 متوقعا 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 الانتمائية 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 استنادا إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديري لأتمام البيع.

#### العمر الانتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الانتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الانتاجي 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، استنادا 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 ومصصلحة 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.

## 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 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 مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبالغ ٩٨٣,٨١١,٠٤٣ جنيه مصري فيما يلي :

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١	الإضافات خلال الفترة	الاستعدادات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٤/٦/٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٧٩٨,٧١٢,٢٩٣	١,٥٩٣,٣٢٣	٤٣,٠١٢	٨٠٠,٢٦٢,٦٠٤	٣١٨,٤٠١,٥٤٠	٢٤,٢٨٨,١٣٣	٥٧٠,٩٠٢,٧٥٨	٤٨٠,٣١٠,٧٥٣	٤٨٠,٣١٠,٧٥٣
معدات	٥٧٠,٣٧٩,٧٩٤	٤,٦٤١,٩٦٩	٣٦٣,٨٥٥	٥٧٤,٦٥٧,٩٠٨	٢٠٠,٩٠٢,٧٥٨	٢١,٦٦٤,٥١٠	٣٥٩,٢٧٢	٣٦٩,٤٧٧,٠٣٦	٣٦٩,٤٧٧,٠٣٦
سيارات	٦٩,٦١٨,٠٩٧	٨,٠٢٣,٠٧١	٤,١٥٠,٠٠٠	٧٣,٤٩١,٦٦٨	٣٤,٦٥٨,٩٢١	٧,٤٥٥,٤٢٨	٢,٧٨٨,٩٧٠	٣٤,٩٥٩,١٧٦	٣٤,٩٥٩,١٧٦
أجهزة وبرامج حسب التي	١٢١,١٤٩,٤٣٤	٥,٦٧٤,٠١٠	٧٨٦,٨٤٧	١٢٦,٠٣٦,٥٩٧	٨٠,٧٤٤,٧٧٢	٦,٩٤٨,٥٥٤	٨٠,٧٤٤,٧٧٢	٤٠,٤٠٤,٦٦٢	٤٠,٤٠٤,٦٦٢
أثاث ومعدات مكتبية	٢٨,١٠٥,٦٨١	٢١٥,٩٣٥	١٠,٠٨٩	٢٨,٣١١,٥٢٧	٢٠,٤٣١,١٠١	١,١٤٠,٧٢٨	٢٠,٤٣١,١٠١	٧,٦٧٤,٥٨٠	٧,٦٧٤,٥٨٠
	١,٦٨١,٧١٩,١٠٧	٢٠,١٤٨,٣٠٨	٥,٣٥٣,٨٠٣	١,٦٩٦,٥١٣,٦١٢	٦٥٥,١٣٩,٠٩٢	٦١,٤٩٧,٣٥٣	٣,٩٣٣,٨٧٦	٩٨٣,٨١١,٠٤٣	١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥

\* يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (سنة المقارن) والبالغ ١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥ جنيه مصري فيما يلي:

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

#### ٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٥,٧٨٥,٣٢٦ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني وارضى بمبلغ ١٦,٩٦٩,٨٧٤ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٦,١٧٨,٧٨٢ مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٤٢,٦٣٦,٦٧٠ مصري متضمنة فواتر مرسلة.
- تم تحويل بعض الاجهزة والمعدات بمبلغ ٢,٠٣٠,٥١١ جنيه مصري الى بند اصول حق انتفاع بموجب عقد تاجير تمويلي " بيع مع اعادة الاستئجار "

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣,٦١٨,٩٤٦	٧٩,٩٦٤,٧٩٥	مباني
٣٤,٢٧٢,٠٩٠	٧٤,٦٠٨,٢١٠	أجهزة ومعدات
٢٦,٢٩١,٩٨٠	٣٢,٤٧٠,٧٨٤	أجهزة وبرامج حاسب الى
١٨,٤٨٦,٧٦٠	١٩,١١٠,٧٨٣	أراضى
٢٤٥,٠٠٦	٥١٥,٠٢٥	أثاث
١٤٢,٩١٤,٧٨٢	٢٠٦,٦٦٩,٥٩٧	

#### ٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

يتمثل رصيد أصول غير الملموسة (بالصافي) في برامج حاسب الي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٦٧٦,٧٥٧	٢٢١,٢٧٧,٧٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٦,٠٧٧	--	استبعادات خلال الفترة/العام
١٨٧,١٩٨,٠٠٩	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٤٢٩,٠٥١	٨,٢٧٠,٧٩٠	إضافات خلال الفترة/العام
٢٢١,٢٧٧,٧٤٠	٢٢٩,٥٤٨,٥٣٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٢,٠٩٣,٩٩٤	١٧,٢٠٣,٢٨٦	مجمع الاستهلاك
٥,١٠٩,٢٩٢	١٠,٨٤٧,٧٨٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧,٢٠٣,٢٨٦	٢٨,٠٥١,٠٧١	استهلاك الفترة/العام
٢٠٤,٠٧٤,٤٥٤	٢٠١,٤٩٧,٤٥٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
		صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

#### ٦- استثمار في شركة تابعة

التكلفة	التكلفة	نسبة المسدد	نسبة	القيمة الاسمية	عدد	اسم الشركة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	من الاستثمار	المساهمة	للسهم	الاسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري			جنيه مصري		
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	%٤٠		١	٢٩٩,٩٩٩,٩٨٠	شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية
			%٩٩,٩٩			(ش.م.م)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠					

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو 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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥١٥,٨٥٦,٩٥٠	٣,٦٢٤,٥٣١,٨١١	بضاعة بغرض البيع
٢٧٢,٣٩٥,٤٥٤	٤٢٠,٣١٤,٩٩٥	مخزن مرتجعات
٣٦٩,٢٦٩,٥٩١	٣٣٦,٢٣٣,٨٩٩	بضاعة بالطريق
٣٦,٠٠٣,٥١٩	٥٢,٤٣٢,٦١٦	قطع غيار
<u>٣,١٩٣,٥٢٥,٥١٤</u>	<u>٤,٤٣٣,٥١٣,٣٢١</u>	

- ترجع الزيادة في المخزون إلي زيادة حجم المشتريات و ارتفاع اسعار الشراء و نمو السوق خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الإحتفاظ بالمخزون ، ولا يوجد إضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٥٦,٨٣٧,٥٧١	١٠,٥٠٤,٠١٠,٧٤٠	عملاء
٢,٥٣٥,٠٠٠,١٨٣	٢,١٨٦,٧٩٠,٥٠٤	أوراق قبض قصيرة وطويلة الاجل
<u>١٠,١٩١,٨٣٧,٧٥٤</u>	<u>١٢,٦٩٠,٨٠١,٢٤٤</u>	
(٤١٠,٨٠٧,٥٧٤)	(٤٧٣,٨٣٥,٠١١)	بخصم:
<u>٩,٧٨١,٠٣٠,١٨٠</u>	<u>١٢,٢١٦,٩٦٦,٢٣٣</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة في 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 ٦٣,٠٢٧,٤٣٧ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٧٠٢,٠٩٧,٩٤٦	١٢,٢١٠,٥٦٥,٩٩٣	عملاء وأوراق قبض قصيرة الاجل "أقل من ١٢ شهر"
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٦,٤٠٠,٢٤٠	أوراق قبض طويلة الاجل "أكثر من ١٢ شهر"
<u>٩,٧٨١,٠٣٠,١٨٠</u>	<u>١٢,٢١٦,٩٦٦,٢٣٣</u>	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١١,٧٥٦,١٤٨	٣٣١,٥٣٧,٨٨٥	موردين تحت التسوية*
٩٩,٥٣٧,٣٧٨	٩٠,١٤٣,٦٥٦	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٦٠,٥٦٩,٤٨٧	--	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
٢٤,٤٤٩,٨٧٦	٣٨,٩٥٦,٦٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦,٦٨٠,٩٥١	٣١,٦٢٥,٨٢٢	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢١,٩٥٦,٠٠٦	٢٣,٦٦١,٨٤٥	تأمينات لدى الغير
١٠,٦٩٤,١٧٨	١٧,٨٠٥,٤٣١	سلف عاملين
١١٩,٩٩٧,٦٧٥	١٧٣,٥٦٦,١٠٢	ارصدة مدينة اخرى
٧٦٥,٦٤١,٦٩٩	٧٠٧,٢٩٧,٣٥٠	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	<b>يخصم:</b>
٧٥٧,٧٦٧,٦٨٦	٦٩٩,٤٢٣,٣٣٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

\* يتمثل رصيد موردين تحت التسوية في قيمة تعويضات الموردين عن فروق اسعار البيع والخصومات والوحدات المجانية ويرجع الانخفاض الى تسوية جزء من الرصيد.

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٢,٧٨٦,٥٨٠	٨٦١,٣٢٦,٧٣٩	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٢١٢,٩٠٠,٢٥٦	٣٠٠,١٨٦,٢٤٤	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
١١,١١٢,٣٦٤	٤١,٧١٦,٨٦٤	غطاء خطابات ضمان
٤٨٩,٥٥٢	٥٦,٦٦٠	نقدية بالصندوق
١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	١,٢٠٣,٢٨٦,٥٠٧	

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٠,١٥٩,٨٧٠	١,٩٧٦,١٠٦	اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء
٤١٥,٠٢٢,٠٥١	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٧٧,٥٢٢,٠٦٢)	(٥٢٤,٥٥١,٩٤٠)	محول الى اصول حق انتفاع*
(٧٨,٠٥٧,٤٠٦)	--	استبعادات خلال الفترة / العام
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

\* تم تحويل بعض الاصول الى بند أصول حق انتفاع بمبلغ ٥٢٤,٥٥١,٩٤٠ جنيه مصري، وذلك بموجب عقود تاجير تمويلي "بيع مع إعادة الاستئجار".

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٥,١٨١,٩٢١	--	اصول محتفظ بها لغرض البيع اقل من ١٢ شهر
٣٣٦,٦٩١,٩٦٨	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	اصول محتفظ بها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر*
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	

\*وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم (١٤٤) قرارات إدارة الشركة الابقاء على الاصول المحتفظ بيها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر لتحقيق عائد اعلى خلال الفترة القادمة.

## ١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم 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 التجاري 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 الاحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم.
- من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة على 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 على عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ مليون جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

## ١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم 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 الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجود عملية الاعداد وتخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام أسهم 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.

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

### ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) - تابع:

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

### ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة:

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم 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 على 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 وطبقا 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 وطبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من أسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال 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.

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

### ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة-تابع:

- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وذلك عن طريق اعدام أسهم 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 التاشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام أسهم الخزينة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنية 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، ويوقف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر.

### ١٣- ب الاحتياطي العام

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة غير العادية 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 (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنية مصري (عشرون مليون جنية مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنية مصري (مئة 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 (مئة 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 اخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة غير العادية.

- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الإحتياطي العام لمقابله النسبة القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلى الإحتياطي العام طبقاً للمادة ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للمادة (٩٤).

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ 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.

## ١٤- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

- خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الاجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنية مصري من البنك التجاري الدولي واخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنية مصري من بنك التجاري وفا.  
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ على قرض جديد من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنية مصري واخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٥٠ مليون جنية مصري واخر بقيمة مصرح بها ٢٥٠ مليون جنية مصري من بنك الكويت الوطني.  
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٣ على قرض جديد من البنك الأهلي المصري بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنية مصري.  
- كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ١٣٧,٢١ مليون جنية مصري وبنك كريدي اجريكول مبلغ ٨,٣٣ مليون وبنك الكويت الوطني مبلغ ٤١,٦٤ مليون جنية مصري والبنك الاهلي المصري مبلغ ٣٣,٢٩ مليون جنية مصري وتم سداد القسط المتبقي لبنك التجارى وفا بقيمة ٧,١٤ مليون جنية.

### ١٥- عقود التأجير

بلغت قيمة أجمالي التزامات عقود التأجير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١,٢٤١,٠٩٧,٢٠٩ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٧١٨,٠٣٠,٢٥٨ جنيه مصري) متمثلاً في التزامات الايجار قصيرة الاجل ١٧٨,٥٥٣,٢٤٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١١٤,١٧١,٦٧٩ جنيه مصري) والتزامات الايجار طويلة الاجل مبلغ ١,٠٦٢,٥٤٣,٩٦٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٦٠٣,٨٥٨,٥٧٩ جنيه مصري) ، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

التزامات ايجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				رصيد ١ يناير ٢٠٢٤
	مباني	سيارات	آلات ومعدات	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧١٨,٠٣٠,٢٥٨	٦٦٠,٧٧٦,٤١٢	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٢,٩٦٢,٧١٠	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	٢٠٢٤
٥٧١,٦٠٠,٧٠٩	٤٣٨,١٦٦,٠٣٦	--	١٣٢,٢٧٥,٦٣٢	٥٧٠,٤٤١,٦٦٨	*اضافات خلال الفترة
--	(٣٧,٢٢٠,٦٦٦)	(٣,٠٣٤,٩٦٢)	(١,٩٤١,٥٦٢)	(٤٢,١٩٧,١٩٠)	إهلاك الفترة
٩٩,١٧٢,١٦٢	--	--	--	--	مصروفات تمويلية
(١٤٧,٧٠٥,٩٢٠)	--	--	--	--	مدفوعات خلال الفترة
١,٢٤١,٠٩٧,٢٠٩	١,٠٦١,٧٢١,٧٨٢	١١,٥٦٩,٧٨٣	١٣٣,٢٩٦,٧٨٠	١,٢٠٦,٥٨٨,٣٤٥	رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

\* تتمثل الإضافات خلال الفترة والبالغة ٥٧٠,٤٤١,٦٦٨ جنيه مصري في قيمة ١٦,٨٩٢,٣٩٧ عقود تأجير تشغيلي وقيمة ٥٥٣,٥٤٩,٢٧١ عن عقود تأجير تمويلي.

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

**١٦- تسهيلات ائتمانية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٥,٩٧٨,٨٩٥	١,١٤١,٢٢٣,٢٧٤	البنك الأهلي المتحد
٨١٣,٩٧٦,٩١٩	٨٧٧,٦٠٩,٧٢٥	البنك التجاري الدولي
١٦١,٥٤٠,٨٥٩	٢١٢,٥٦٣,٧٧٨	بنك الإمارات دبي
١٩٩,٧٠٢,٢٠٨	١٩٢,٤٦٨,٦٢٧	بنك كريدي اجريكول
٢٦٢,٢٢٥,٠٣٧	١٤٦,٥٢٧,٢٠٤	البنك العربي الأفريقي
١٣٣,٠٨٥,٩٣١	١٣٥,٧٦٨,٨٦٤	بنك التجاري وفا
٥٧,٢٩٤,١٧٢	١٣٣,١٢٤,٧١٥	بنك الإسكندرية
٢٠٩,٣١١,١٤٦	١١١,٠٤٦,٠٤١	بنك HSBC
٩٧,٥٤٦,٤٥٧	١٠٠,٣٨٣,٥٦٥	بنك قناة السويس
١٩,٩٠٧,٨٤٠	٧٢,٠٤٠,٩٦٢	بنك التعمير والإسكان
١٤٥,٥١٤,٩٠٤	٧٠,٧٠٨,٨٢٣	بنك القاهرة
٢١,٦٠٤,٢١٧	٥٠,٦٤٢,٧٦٢	مصرف أبو ظبي الإسلامي
٣٩,٤٨٣,٥٠٠	٤٤,٧٥٤,٣٨٨	بنك الكويت الوطني
٣٩,٤٨٦,١١٦	٤٠,٥١٠,٢٠٢	البنك الخليجي المصري
١٦,٣٨٨,٢٢٠	٣٦,١٩٨,٠٥٣	المصرف المتحد
١٢,١٦١	٥,٣٤٣,١٥٨	بنك المشرق
--	٣,١٢٨,٦٣٤	بنك مصر
--	١,٨٠٨,٠٧٠	بنك قطر الأهلي الوطني
--	٥,٦٠١	بنك أبو ظبي التجاري
٦٢,٣٨٥,١٩٥	--	البنك الأهلي المصري
٣,١٦٥,٤٤٣,٧٧٧	٣,٣٧٥,٨٥٦,٤٤٦	

- ترجع الزيادة في استخدام التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة الى زيادة المشتريات مقارنة بالفترة المقارنة، بالإضافة الى سداد مصروفات التشغيل وتمويل المشروعات تحت التنفيذ، هذه التسهيلات بعضها بدون ضمان والبعض الآخر مضمونة بموجب اوراق قبض أو وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك.

**١٧- موردين وأوراق دفع**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٦٠,٣٦٥,٨٧٣	٤,٩٠٩,٥١٠,٩٧٠	موردين
٨,١١٦,٦١١,٨٠٩	٩,٩٠٢,٩٨٩,٨٠٠	أوراق دفع
١١,٧٧٦,٩٧٧,٦٨٢	١٤,٨١٢,٥٠٠,٧٧٠	

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

**١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٢٣٣,١٩٣	٥٢,٦١٤,٢٠٠	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٦,٧٦٢,٦١٧	١٦,٣٩١,٢١٥	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٦,٢٢٩,٧١٤	١٣,٢٤٢,٤٤٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٥,٢٦٤,١٦٧	٥,٨٤١,١١٨	مصلحة الضرائب كسب عمل
٨١,٠٧١,٨٣٥	١٢٦,٩٠١,٥٣٥	مصروفات مستحقة*
١٧,٩٦٤,٦٣٣	٣٣,٩٢٢,٢٤٩	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦٥٩,٦٤٨	٦,٨٩٠,٣٢٢	دائنو توزيعات
١٩,٠٤٦,٠٣١	١١,٧٥٩,٢١١	أرصدة دائنة أخرى
٢٠١,٢٣١,٨٣٨	٢٦٧,٥٦٢,٢٩٨	

\*ترجع الزيادة في المصروفات المستحقة الي زيادة استحقاق الفوائد التمويلية خلال الفترة نتيجة زيادة التسهيلات الائتمانية بالإضافة الي زيادة معدل الفائدة بنسبة ٨%.

#### ١٩- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، 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) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩,٧٦٣,٩٦٦	١٨٥,٠١٥,٩٣٢	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
١٩,٨٧٣,٨٦٢	٢٥,٥٣٤,٥٣٦	شركة دي جي ثري سيكستي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
١٩,٠٠٣,٩٢٣	١٨,٣٦٨,٤١٠	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
٢,٢٠٠,٤٩٢	٢,٢٩٤,٥١٢	شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
١٤١,٢١٣,٨٧٨	٢٣١,٥٨٥,٠٢٥	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	
١٤٠,٨٤٢,٢٤٣	٢٣١,٢١٣,٣٩٠	

#### يخصم:

الإضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

#### (ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
١,٨٤٧,٥٤٩	(٦٣٥,٥١٢)	تمويل	شركة تابعة	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
٣٣,٠٩٢,٩١٩	٧٩,٢٢٧,٣٥١	تمويل	شركة تابعة لشركة (AIM)	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
(٦,٩٦٦,٨٤٧)	(٨,٥٧٦,٠٤٢)	مشتريات	شركة تابعة لشركة (AIM)	شركة دي جي ثري سيكستي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
١١,٧٩٧,٩٤١	١٤,٦٠٠,٦٥٨	ايرادات اخرى	شركة تابعة لشركة (AIM)	شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
٥,٣٤١,٢٨٢	٥,٦٣٩,٦٩٩	تمويل	شركة تابعة لشركة (AIM)	
--	٢٠,٩٧٦	ايرادات اخرى	مشتريات	
(٥,٩٤٧)	--	مشتريات	ايرادات اخرى	
٧,٠٦٨,٧٧١	٩٤,٠٢٠	تمويل	شركة تابعة لشركة (AIM)	
٢١٤,٧٧٧	--	ايرادات اخرى		

#### (ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٠٥١,٦٨٨	٣٦,٤١٤,٣٢٨	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٤,٧١٣,٦٥٦	٧,٧٣١,٨٩٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٢,٧٦٥,٣٤٤	٤٤,١٤٦,٢٢٤	

## ٢٠- مخصص مطالبات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	مكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري	
١١,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات اخرى
١١,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٦,٩٤٦	

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

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٢٩) والخاص بالموقف الضريبي.
- تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا و تعديل المخصص وفقا لأخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع الجهات.

## ٢١- المبيعات (بالصافي)

ترجع الزيادة في المبيعات الى زيادة حصة الشركة السوقية وكذلك نمو سوق الدواء، بالاضافة الى ارتفاع اسعار بيع بعض الاصناف، زيادة عدد الوحدات المباعة، وقد بلغت مبيعات الشركة مبلغ ٢٢,٧٣٦,٦٥٣,٧١٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٦٤٦,٨١٣,٢٣٦ جنيه مصري).

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	
١٤,٦٠٢,٧٣٩,٠٣٤	٢٢,٧٠٧,٢٥٢,٨٠٤	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
١٨,٦٥٥,٢٧٩	١٦,٤٣١,٧٢٧	خدمات التخزين والنقل
٢٥,٤١٨,٩٢٣	١٢,٩٦٩,١٨٢	ايرادات خدمات تسويق اخرى
١٤,٦٤٦,٨١٣,٢٣٦	٢٢,٧٣٦,٦٥٣,٧١٣	

## ٢٢- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات بالاضافة الى زيادة اسعار بعض الاصناف وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات "الادوية ومستحضرات التجميل" مبلغ ٢٠,٩٣٢,٤٨٩,٨٨٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٣,٤٥٠,٣٧٥,٣٧٥ جنيه مصري).

## ٢٣- مصروفات عمومية وادارية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والادارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الإيجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة اسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

#### ٢٤- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شبكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٩,٣١٦,٤٣٢ جنيه مصرى (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,٢٦٢,٣٣٣ جنيه مصري).

#### ٢٥- ارباح فروق تقييم عملات اجنبية

- ترجع الزيادة في فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٤ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ٥٥% عن الفترة المقابلة لها وقد بلغت فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩,٥٤٤,٨٨٥ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥,١٦٨,٥٥٤ جنيه مصري).  
- بالإضافة الي وجود اتفاقات مع الموردين الخارجيين على تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف.

#### ٢٦- مصروفات تمويلية

ترجع الزيادة في المصروفات التمويلية إلى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمعدل ٤٦,٧٥% عن الفترة المقابلة لها بالإضافة الي زيادة استخدام التسهيلات الائتمانية نتيجة زيادة المشتريات خلال الفترة وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٧٦٣,٦٢٩,٩٨١ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠ جنيه مصري).

#### ٢٧- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
(٤٨,٤٩٨,٤٠٤)	(٥١,٥٥٩,١٧٠)
١٢,٠٨٢,٣٢٢	٢٠,٩٨١,٥٦٦
<b>(٣٦,٤١٦,٠٨٢)</b>	<b>(٣٠,٥٧٧,٦٠٤)</b>

\* ضريبة الدخل الجارية  
ضريبة الدخل المؤجلة

\* يتمثل رصيد ضرائب الدخل المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
(٨٧,١٠٦,٦٦٧)	(٥١,٥٥٩,١٧٠)
٧,٢٠٠,٠٠٤	٧,٢٠٠,٠٠٤
<b>٧٩,٩٠٦,٦٦٣</b>	<b>٤٤,٣٥٩,١٦٦</b>

ضرائب الدخل المستحقة  
رصيد مدين لدى مصلحة الضرائب

الضريبة المؤجلة اصل (التزام) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	سعر الضريبة	الفرق المؤقت	الاساس المحاسبي	الاساس الضريبي
(٢,٦٠٥,٨٦٣)	٥,٠٨٨,٧٧١	٢٢,٥٠%	٢٢,٦٦٦,٧٦٢	١,٠٨٧,٤١٤,٧٠٢	١,١١٠,٠٣١,٤٦٤
١١,٥٣٤,٠٨٠	١٥,١٠٢,١٢٠	٢٢,٥٠%	٦٧,١٢٠,٥٣٢	٤٣٤,٨٦٢,٢٧٨	٥٠١,٩٨٢,٨١٠
٨٢,٦٣١,٩٨٩	١٠٨,٩٤٦,٤٩٥	٢٢,٥٠%	٤٨٤,٢٠٦,٦٤٦	(٤٨٤,٢٠٦,٦٤٦)	--
٩١,٥٦٠,٢٠٦	١٢٩,١٣٧,٣٨٦				
٧٩,٤٧٧,٨٨٤	١٠٨,١٥٥,٨٢٠				
<b>١٢,٠٨٢,٣٢٢</b>	<b>٢٠,٩٨١,٥٦٦</b>				

الأصول الثابتة و غير المننوسة (بالصافي)  
أصول حق الانتفاع والتزامات الأيجار تشغيلي  
خسائر ائتمانية متوقعة و اضمحلالات ومخصصات

الضريبة المؤجلة لخر المدة - اصل  
الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل  
ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١,٣٤٩,١٦٤ (٣,٥٦٧,٤٥٨)	١٢٦,٤١٢,١١٤ --	١٥٣,٢٦٠,٧٦١ (٧,٦٦٣,٠٣٨)	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤ --	أرباح الفترة الاحتياطي القانوني المتوقع تكوينه
(١٢,٨٧٨,٥٢٤)	(٢٤,٠١٨,٣٠٢)	(٢٧,٦٦٣,٥٦٧)	(٤٣,٣٦٧,٤٠٨)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها
٥٤,٩٠٣,١٨٢	١٠٢,٣٩٣,٨١٢	١١٧,٩٣٤,١٥٦	١٨٤,٨٨٢,١٠٦	صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٦	٠,١٠	٠,١٢	٠,١٨	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

- تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على السادة ملاك الأسهم العادية بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وهذا وليس لدى الشركة أسهم مخفضة.
- بتاريخ ٣٠ يونيو 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 ١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠.
- بتاريخ 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، وقامت الشركة بشراء ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١. (إيضاح ١٣- ج)
- 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 نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- 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 طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري 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 عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري و جاري 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.

## ٢٩- الموقف الضريبي

### أولا: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وسداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

### ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

### ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

### رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

### خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

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

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

ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف 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.

### ٣١- أحداث هامة:

- حدثت بعض الأحداث العالمية الجوهرية التي شملت جمهورية مصر العربية حيث يواجه الاقتصاد المصري الذي يعاني بالفعل من عثرات مخاطر جديدة إذ تلقى الحرب في قطاع غزة المجاور بظلالها على حجوزات السياحة ووارادات البلاد من الغاز الطبيعي ، وتأتى الحرب في قطاع غزة على الحدود مع شبه جزيرة سيناء بعد أن كشف تأثير الحرب الروسية الأوكرانية وجائحة فيروس كورونا عن نقاط ضعف طويلة الأجل في الاقتصاد المصري ، ولطالما اعتمدت مصر بشكل كبير على تدفقات استثمارات المحافظ القصيرة الأجل وعائدات السياحة وتحويلات المغتربين لتغطية جانب من العجز التجارى ، ما جعلها عرضة للصدمات .
- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ وفى اتجاه مخالف لتوجهات البنوك المركزية حول العالم حيال الإبقاء 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 الاستثنائي رفع سعري 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 التضخم.