

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

المحتويات

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسئوليتنا 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 ينع إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدورية المستقلة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقا 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 مجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة ادارة الشركة طبقا للاصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ١٢ أغسطس ٢٠٢٥



سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٤٧٧١)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٩)

(خالد الغنام وعيسى رفاعي وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢	١,٠٩١,٩٤٣,٨٧٠	(٣)	أصول غير متداولة
١٩٩,٩٣١,٩٧٩	١٩١,٧١٠,٤٧٨	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠٥,٢٤٨,٥٦٠	٢١٤,٠٩٦,٦٨٨	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	٨٣٠,٩٧٠,٥٤١	(١٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	٣٦,٦٤٤,٣٨٦	(٨)	استثمار في شركة تابعة
٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨	٢٩٠,٢٩٩,٦٩٣	(٢٧)	أوراق قبض طويلة الأجل
٣,١٧٠,١٦٨,٢٧١	٢,٧٧٥,٦٦٥,٥٧٦		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٥٧٣,٣٠٦,٦٢٧	٨,٢١٧,٥٦٤,٣٤٣	(٧)	الأصول المتداولة
١٦,١٥٧,٦٩٢,٩٣٥	١٨,٦٣٠,٠٣٧,٩٤٣	(٨)	مخزون
٣٠١,١٢٩,٣٤١	٢٥٥,٨٤٠,٨٧٨		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١,٠٦٨,٤٧٨,٢٢٦	١,١٥١,٤٥٨,٥١٦	(٩)	موردون دفعات مقدمة
٣٠٨,٨٠١,٣٤٩	٣٤٠,١٩٥,٩٦٥	(١٩ - أ)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	١,٣٨٦,٧٨٣,٠٩٢	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٢٠٣,٧٩٤,٠٥٥	(١١)	نقدية بالسندوق ولدى البنوك
٢٥,٤٤١,٦٣٠,٣٥٧	٣٠,١٨٥,٦٧٤,٧٩٢		أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٨,٦١١,٧٩٨,٦٢٨	٣٢,٩٦١,٣٤٠,٣٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٢ - أ)	حقوق الملكية
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٢ - ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٣ - ب)	الاحتياطي القانوني
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٢ - ج)	الاحتياطي العام
١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	١,٩٧٨,١٥٢,٤٠٦		احتياطي أسهم خزينة
٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣	٢,٤٢٥,٠٠٠,٦٤٤		الأرباح المرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٩,٢٣٧,٢٥٨	--	(١٤)	الالتزامات
١,١١٢,٤٣٦,٢٦٥	٦٧٠,٧٦٥,٢٨٥	(١٥)	الالتزامات غير المتداولة
١,١٤١,٦٧٣,٥٢٣	٦٧٠,٧٦٥,٢٨٥		قروض طويلة الأجل
			التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٣٧٩,٣٠٠,٨٨٩	٨,١١٩,٢٣٥,٦٤٠	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٣٠٧,١٨٥,٥٠٥	١٠٩,٧٧٤,٢٩٢	(١٤)	تسهيلات إئتمانية
١٩,٩١٠,٢٢٥,٢٦٤	٢٠,٨٩٠,٠٨٣,٣٩٥	(١٧)	قروض قصيرة الأجل
٣٣٩,٠٦٦,٥٤٦	٤٣٦,٧٨٢,٢٦٣	(١٨)	موردون وأوراق دفع
١٣,٧٦٥,٣٩٥	١٥,٥٧٤,٧٤٢		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢,٠٣٢,٦٦١	٨٤,٧٥٤,٦٣٨	(٢٧)	عملاء دفعات مقدمة
٢٢٠,٨٨٩,٨٢٦	١٩٤,٥١٢,٥٢٣	(١٥)	ضرائب الدخل المستحقة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(٢٠)	التزامات عقود الايجار قصيرة الاجل
٢٥,٣٨٧,٣٢٣,٠٣٢	٢٩,٨٦٥,٥٧٤,٤٣٩		مخصص مطالبات متوقعة
٢٦,٥٢٨,٩٩٦,٥٥٥	٣٠,٥٣٦,٣٣٩,٧٢٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٨,٦١١,٧٩٨,٦٢٨	٣٢,٩٦١,٣٤٠,٣٦٨		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي العزير

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن حكمة

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٢,١٩٩,٠١٨,٢٣٧	١٧,٩٢٩,٥٨٠,٢٠١	٢٢,٧٣٦,٦٥٣,٧١٣	٣٤,٩٠٤,٤٣٨,٠٠٧	(٢١)	صافي المبيعات
(١١,١٧٠,٣٩٦,٧٤٧)	(١٦,٣٢٣,٤٦٧,٢٨٥)	(٢٠,٩٣٢,٤٨٩,٨٨٦)	(٣١,٨٧٩,٨٤٥,٨٩٧)	(٢٢)	يخصم:
١,٠٢٨,٦٢١,٤٩٠	١,٦٠٦,١١٢,٩١٦	١,٨٠٤,١٦٣,٨٢٧	٣,٠٢٤,٥٩٢,١١٠		تكلفة المبيعات
					مجموع الربح
٧٣٦,٥٧٥	٣٣,١٥٢,٣٤٥	٤,٧٢٨,٥٠٥	٣٣,٨٠٦,٢٩٦		يضاف / يخصم:
(٢٧١,١٩١,٦٥٧)	(٤٤٢,٥١٠,٨٦١)	(٥١٣,٣٨٩,٩٣٤)	(٨١٦,٧٦٦,١٦١)	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١٧١,٢٦٤,٧٠٣)	(٢٦٣,٣٧٥,٦٠٠)	(٣٢٣,٨٧٩,١٧٩)	(٤٦٠,٤١١,٦٣٤)	(٢٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٣٣,٢٥٠,٢٧١)	(٥٦,١٩٠,٧٣٥)	(٦٣,٠٢٧,٤٣٧)	(١٢٦,٠٤٥,٦٨٨)	(٨)	مصروفات إدارية وعمومية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	--		(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
٥٤٨,٦٥١,٤٣٤	٨٧٧,١٨٨,٠٦٥	٩٠٣,٥٩٥,٧٨٢	١,٦٥٥,١٧٤,٩٢٣		مكون من مخصص مطالبات متوقعة
					الربح التشغيلي
٢١,٣٦٤,٩٨٣	٣,٥١٦,٩٠٥	٦٩,٣١٦,٤٣٢	٩,٦٥٠,٤٤٨	(٢٤)	يضاف / يخصم:
٢,٠٦٣,٧٩٦	٢٢,٥٠٧,٤٨٠	٤٩,٥٤٤,٨٨٥	٢٨,٨١٨,١٦٢	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٤٣٤,٨٨٧,٥٣٦)	(٦٩٠,٧٤٣,٦١٨)	(٧٦٣,٦٢٩,٩٨١)	(١,٣٠٠,٨٤١,٠٣٣)	(٢٦)	ربح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٤١١,٤٥٨,٧٥٧)	(٦٦٤,٧١٩,٢٣٣)	(٦٤٤,٧٦٨,٦٦٤)	(١,٢٦٢,٣٧٢,٤٢٣)		مصروفات تمويلية
١٣٧,١٩٢,٦٧٧	٢١٢,٤٦٨,٨٣٢	٢٥٨,٨٢٧,١١٨	٣٩٢,٨٠٢,٥٠٠		صافي تكلفة التمويل
					صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٤,٥٩٧,٠٧٥)	(٤٤,٧٤٤,٩٧٨)	(٥١,٥٥٩,١٧٠)	(٨٤,٧٥٤,٦٣٨)	(٢٧)	يخصم/ يضاف:
١٣,٨١٦,٥١٢	٣٣,٩٤٤,٩٨٩	٢٠,٩٨١,٥٦٦	٦٩,٩٥٢,٤٢٥	(٢٧)	ضرائب الدخل الجارية
١٢٦,٤١٢,١١٤	٢٠١,٦٦٨,٨٤٣	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤	٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧		ضرائب الدخل المؤجلة
٠,١٠	٠,١٦	٠,١٨	٠,٣٠	(٢٨)	صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
					صيب 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 (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	
١٢٦,٤١٢,١١٤	٢٠١,٦٦٨,٨٤٣	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤	٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
١٢٦,٤١٢,١١٤	٢٠١,٦٦٨,٨٤٣	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤	٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي اسهم خزينة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	النبي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣	١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣٥,٨٠١,٧١٦)	(٣٥,٨٠١,٧١٦)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٢,٤٢٥,٠٠٠,٦٤٤	١,٩٧٨,١٥٢,٤٠٦	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٨,٨٢٧,١١٨	٣٩٢,٨٠٢,٥٠٠
٦١,٤٩٧,٣٥٣	٧١,٠٦٥,٤٨٤
١٠,٨٤٧,٧٨٥	١١,٩٩٨,١٢٨
٤٢,١٩٧,١٩٠	٦٦,٩١٦,١١٠
٦٣,٠٢٧,٤٣٧	١٢٦,٠٤٥,٦٨٨
٥,٠٠٠,٠٠٠	--
--	(٢,٧٩٦,٠٠٠)
(٢٩٨,٥٠٢)	(٢٩,٤٩٤,٤٨٨)
٧٦٣,٦٢٩,٩٨١	١,٣٠٠,٨٤١,٠٣٣
١,٢٠٤,٧٢٨,٣٦٢	١,٩٣٧,٣٧٨,٤٥٥
(١,٢٣٩,٩٨٧,٨٠٧)	(١,٦٤٤,٢٥٧,٧١٦)
(٢,٤٩٨,٩٦٣,٤٩٠)	(٢,٥٨٦,٦٩٢,٦٢٠)
٧٠,٧٤٩,٧٢٩	٤٥,٢٨٨,٤٦٣
(٥١,٤٦٦,٨٠٨)	(٢٠٢,٦٨٢,٣٥٤)
(٩٤,٦٣٣,٤٧٧)	(٣١,٣٩٤,٦١٦)
٣,٠٣٥,٥٢٣,٠٨٨	٩٧٩,٨٥٨,١٣١
(٤,٦٧٦,٩٥١)	١,٨٠٩,٣٤٧
٥٩,٤٤٠,١٣٨	٥٢,٨١٤,٢٩٥
٤٨٠,٧١٢,٧٨٤	(١,٤٤٧,٨٧٨,٦١٥)
(٦٦٤,٤٥٧,٨١٩)	(١,٠٨٩,٦١٦,٨٠٦)
--	(٥٥,٣٨٠,٠٧٩)
(١٨٣,٧٤٥,٠٣٥)	(٢,٥٩٢,٨٧٥,٥٠٠)
(٨٥,٩٣٣,٦٣٤)	(٩٩,٨٢٠,٨٥٢)
(٨,٢٧٠,٧٩٠)	(١٦,٢٠٨,٧١٥)
١,٧١٨,٤٢٩	٢٩,٥٦٤,٩١٨
(١,٩٧٦,١٠٦)	--
--	٢٠,٣٠٠,٠٠٠
(٩٤,٤٦٢,١٠١)	(٦٦,١٦٤,٦٤٩)
(٢٢٧,٦٠٩,٦٠٧)	(٢٢٦,٦٤٨,٤٧١)
٢١٠,٤١٢,٦٦٩	٣,٧٣٩,٩٣٤,٧٥١
(٢٥,٦٠٠,٥٦٣)	(٣٢,٨٠٧,٨١٠)
٥٥٤,٧٠٨,٣١٢	٤٠١,٢٨٦
(١٤٧,٧٠٥,٩٢٠)	(٢٤٥,٩٨٠,٣٣٩)
٣٦٤,٢٠٤,٨٩١	٣,٢٣٤,٨٩٩,٤١٧
٨٥,٩٩٧,٧٥٥	٥٧٥,٨٥٩,٢٦٨
١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	٨١٠,٩٢٣,٨٢٤
١,٢٠٣,٢٨٦,٥٠٧	١,٣٨٦,٧٨٣,٠٩٢

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
إهلاك الأصول الثابتة
استهلاك الأصول غير ملموسة
إهلاك أصول حق انتفاع
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
مكون من مخصص مطالبات متوقعة
(أرباح) بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
(أرباح) رأسمالية
المصرفوات التمويلية
صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغير في المخزون
التغير في العملاء وأوراق قبض
التغير في موردين دفعات مقدمة
التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
التغير في الموردين وأوراق الدفع
التغير في عملاء دفعات مقدمة
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(المسدد) من المصرفوات التمويلية
(المسدد) من ضريبة الدخل
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

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

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(مدفوعات) في قروض قصيرة وطويلة الأجل
مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
توزيعات أرباح مدفوعة
الزيادة في التزامات عقود الإيجار "التمويلي"
(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذ بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناية الصحية، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتملك وصيانة والإمداد بالمعلومات والاستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف 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 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 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 لدى 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 إلى 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 بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمالاً شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين واستيراد وتصدير وامتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية والتجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية و الكيماويات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات 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 تحققها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ في ١٢ أغسطس ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير والقوانين

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

أسس القياس

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

عملة التعامل والعرض

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

- يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية 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 الإيجار بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترية للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار.

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

الأصول الثابتة

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

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم 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 ناقصا التكلفة التقديرية لإتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

استثمارات في شركات تابعة

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

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها.

- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة.

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

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال 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 ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

النقدية وما في حكمها

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

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

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

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

٢- ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

المصروفات

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي 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 أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما 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 ومصلحة الضرائب وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

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

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والبالغ ١,٠٩١,٩٤٣,٨٧٠ جنيه مصري فيما يلي:

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	الاستيعادات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٥/٦/٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١	مجمع اهلاك الاستيعادات خلال الفترة	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٣٧,٠٣٩,٨٠١	--	٢,٢٤٥,٦١٦	١٢,٣٩٩,٨٥٦	٨٥١,٦٨٥,٢٧٣	٣٦٤,٧٤٢,٥٥٤	--	٢٣,٧٢٢,٢٦٤	٣٨٨,٤٦٤,٨١٨	٤٦٣,٢٢٠,٤٥٥	٤٧٢,٢٩٧,٢٤٧
معدات	٦٤٥,٣٨١,٠٩٥	٥٥٢,٠٨٤	٧,٧٧٨,٥٢٢	٢١,٥٣٤,٢٩٧	٦٧٤,١٤١,٨٣٠	٢٤٥,٠٥٩,٧٤٤	٥٥٢,٠٨٤	٢٦,٢٣٣,٩٨٧	٢٧٠,٧٤١,٦٤٧	٤٠٣,٤٠٠,١٨٣	٤٠٠,٣٢١,٣٥١
سيارات	٧٥٠,٤٨٤,٤٢٢	٤٤١,٤١٥	٣,٤٨٧,٦١٥	٦,٣٤٥,٨٧٧	٨٤,٤٤٠,٤٩٩	٤٤,٧٢٦,٧٠٣	٤٤١,٤١٥	٧,٣٨٢,٩٣١	٥١,٦٦٨,٢١٩	٣٢,٧٧٢,٢٨٠	٣٠,٣٢١,٧١٩
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٥٠,٣٨١,٦٠١	٩٠٤,٨٦٢	٢٠,٦٠٦,١٢٠	٢٨,١٨٩,٠٠٥	١٩٨,٢٧١,٨٦٤	٩٣,٤٢٤,٨٩٨	٨٣٤,٤٣٢	١٢,٤٧٣,٢٧٢	١٠٥,٠٦٣,٧٣٨	٩٣,٢٠٨,١٢٦	٥٦,٩٥٦,٧٠٣
أثاث ومعدات مكتبية	٢٨,٧٤٦,٧٢٧	١٨,٦٦٧	٣٥٢,١٨١	٤٦٥,٧٢٣	٢٩,٥٤٥,٩٦٤	٢٢,٧٢٢,٥٨٣	١٨,٦٦٧	١,٢٥٣,٠٣٠	٢٣,٩٥٦,٩٤٦	٥,٥٨٩,٠١٨	٦,٠٢٤,١٤٤
	١,٨٣٠,٣٥١,٤٥٤	١,٩١٧,٠٢٨	٣٤,٤٧٠,٠٥٤	٦٨,٩٣٤,٧٥٨	١,٩٣١,٨٣٩,٢٣٨	٧٧٠,٦٧٦,٤٨٢	١,٨٤٦,٥٩٨	٧١,٠٦٥,٤٨٤	٨٣٩,٨٩٥,٣٦٨	١,٠٩١,٩٤٣,٨٧٠	١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢

*يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (سنة المقارن) والبالغ ١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢ جنيه مصري فيما يلي:

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١	الاستيعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١	مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٧٩٨,٧١٢,٢٩٣	٤٣,٠١٢	٤,٤٦٣,٠٢٩	٣٣,٩٠٧,٤٩١	٨٣٧,٠٣٩,٨٠١	٣١٨,٤٠١,٥٤٠	٣٥,٧١١	٤٦,٣٧٦,٧٢٥	٣٦٤,٧٤٢,٥٥٤	٤٧٢,٢٩٧,٢٤٧	٤٨٠,٣١٠,٧٥٣
معدات	٥٧٠,٣٧٩,٧٩٤	٥٦٨,٢٩٦	٢٣,٩٨١,٧١٩	٥١,٥٨٧,٨٧٨	٦٤٥,٣٨١,٠٩٥	٢٠٠,٩٠٢,٧٥٨	٥٦٣,٧١٢	٤٤,٧٢٠,٦٩٨	٢٤٥,٠٥٩,٧٤٤	٤٠٠,٣٢١,٣٥١	٣٦٩,٤٧٧,٠٣٦
سيارات	٦٩,٦١٨,٠٩٧	٦,٦٩٣,٣٢٠	١٢,١٢٣,٦٤٥	--	٧٥٠,٤٨٤,٤٢٢	٣٤,٦٥٨,٩٢١	٤,٨٥٩,٣٤٥	١٤,٩٢٧,١٢٧	٤٤,٧٢٦,٧٠٣	٣٠,٣٢١,٧١٩	٣٤,٩٥٩,١٧٦
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٢١,١٤٩,٤٣٤	٢,١٢٧,٨٣٣	٣١,٣٠٣,٧٠٠	٥٦,٣٠٠	١٥٠,٣٨١,٦٠١	٨٠,٧٤٤,٧٧٢	١,٩٨٦,٠٢٧	١٤,٦٦٦,١٥٣	٩٣,٤٢٤,٨٩٨	٥٦,٩٥٦,٧٠٣	٤٠,٤٠٤,٦٦٢
أثاث ومعدات مكتبية	٢٨,١٠٥,٦٨١	١٢,٣١١	٣١٨,٣٦٣	٣٣٤,٩٩٤	٢٨,٧٤٦,٧٢٧	٢٠,٤٣١,١٠١	١٢,٣١١	٢,٣٠٣,٧٩٣	٢٢,٧٢٢,٥٨٣	٦,٠٢٤,١٤٤	٧,٦٧٤,٥٨٠
	١,٦٨١,٧١٩,١٠٧	٩,٤٤٤,٧٧٢	٧٢,١٩٠,٤٥٦	٨٥,٨٨٦,٦٦٣	١,٨٣٠,٣٥١,٤٥٤	٦٥٥,١٣٩,٠٩٢	٧,٤٥٧,١٠٦	١٢٢,٩٩٤,٤٩٦	٧٧٠,٦٧٦,٤٨٢	١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢	١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٦٥,٣٥٠,٧٩٨ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مبانى و اراضى بمبلغ ٢١,٥١٣,٢٦٦ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلى بمبلغ ٩,٩٠٢,٨١٦ جنيه مصري، ومدفوعات لاقتناء وسائل نقل لضمان جودة عملية التوزيع بمبلغ ١٠,٩٩١,٢٩٥ جنيه مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٢٢,٩٤٣,٤٢١ جنيه مصري، هذه الإضافات تتضمن فوائد مرسلة.

- كما بلغ الرصيد المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى أصول ثابتة وغير ملموسة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٧٣,٥٧٢,٢٩٩ جنيه مصرى.

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٩,٤٩٤,٣٥١	٧١,٠٢٣,٩٦٣	مبانى
٥٤,٣٦٩,٨٢٧	٥٣,٧٣١,٨٢٩	أجهزة ومعدات
٢٠,٤٣٧,٣٣٢	١٩,٧٩٤,٣١٠	أراضى
٢١,١٦٦,٥٧٤	٤٤,٠٩٠,٣٠٤	أجهزة وبرامج حاسب آلى
١٥,٢٥٣,٩٠٨	١٠,٦٠٨,٤٩٠	وسائل نقل
٩٨٨,٤٨٦	٦٨٣,٠٨٣	أثاث
١٩١,٧١٠,٤٧٨	١٩٩,٩٣١,٩٧٩	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافى)

تتمثل رصيد أصول غير الملموسة (بالصافى) في برامج حاسب آلى كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٤,١٦٥,٣٠٨	٢٢١,٢٧٧,٧٤٠	التكلفة
٤,٦٣٧,٥٤١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١٦,٢٠٨,٧١٥	٢٢,٨٨٧,٥٦٨	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٦٥,٠١١,٥٦٤	٢٤٤,١٦٥,٣٠٨	إضافات خلال الفترة/العام
		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣٨,٩١٦,٧٤٨	١٧,٢٠٣,٢٨٦	مجمع الاستهلاك
١١,٩٩٨,١٢٨	٢١,٧١٣,٤٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٥٠,٩١٤,٨٧٦	٣٨,٩١٦,٧٤٨	استهلاك الفترة/العام
٢١٤,٠٩٦,٦٨٨	٢٠٥,٢٤٨,٥٦٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
		صافى القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦- استثمار فى شركة تابعة

عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	التكلفة	التكلفة
الاسهم	جنيه مصرى	المساهمة	من الاستثمار	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩٩,٩٩٩,٩٨٠	١	%٩٩,٩٩	%٤٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠
				١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠

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

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠٣٢,٠١٩,٠٣٨	٥,٥١٧,٢١٧,٦٦٧	بضاعة بغرض البيع
٥٣٨,٤٦١,٨١٤	٥٧١,٧٦٢,٤٢٥	بضاعة بالطريق
٦١١,٩٠٧,٦٢٣	٤٤١,٧٤٧,٢٠٩	مخزن مرتجعات
٣٥,١٧٥,٨٦٨	٤٢,٥٧٩,٣٢٦	قطع غيار
٨,٢١٧,٥٦٤,٣٤٣	٦,٥٧٣,٣٠٦,٦٢٧	

- ترجع الزيادة في المخزون إلى زيادة حجم المشتريات وارتفاع اسعار الشراء و نمو السوق خلال الفترة ، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون، ولا يوجد اضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٢٨٨,٩٧٢,١٥٥	١٣,٣٥٤,٣٩٦,٣٦١	عملاء
٤,١١٤,٩٣٧,٨٧٣	٣,٤٦٢,٨٢١,٠٤٧	أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل
١٩,٤٠٣,٩١٠,٠٢٨	١٦,٨١٧,٢١٧,٤٠٨	
(٧٣٧,٢٢٧,٦٩٩)	(٦١١,١٨٢,٠١١)	يخصم:
١٨,٦٦٦,٦٨٢,٣٢٩	١٦,٢٠٦,٠٣٥,٣٩٧	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 ١٢٦,٠٤٥,٦٨٨ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٦٣٠,٠٣٧,٩٤٣	١٦,١٥٧,٦٩٢,٩٣٥	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٣٦,٦٤٤,٣٨٦	٤٨,٣٤٢,٤٦٢	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
١٨,٦٦٦,٦٨٢,٣٢٩	١٦,٢٠٦,٠٣٥,٣٩٧	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠٤,٧٦٦,٠٠٣	٦٢٨,٥٦٠,٠٢٥	موردين تحت التسوية*
--	١٣٠,٤٩٨,١٦٦	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٥,٢٤٩,٠٣٤	١٦,١٥٢,٤١٦	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
٤٨,٦٠١,٤٥٨	٣٩,٦٤٠,٥٢٠	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٤٣,٩٤٦,٠٦٠	٣٢,٦٢٤,٢٩١	تأمينات لدى الغير
٤٢,٥٦٠,٠٥١	١٩,٠٠١,٦٠٨	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
١٩,٢٩١,١١١	١١,٧٢٣,٨٠٨	سلف عاملين
١٨٩,٩١٨,٨١٢	٢١٣,١٥١,٤٠٥	أرصدة مدينة أخرى
١,١٧٤,٣٣٢,٥٢٩	١,٠٩١,٣٥٢,٢٣٩	
(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	خصم:
١,١٥١,٤٥٨,٥١٦	١,٠٦٨,٤٧٨,٢٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

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

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧٧,٣٧٣,٧١٦	٥١٩,٠٦٧,٠٨٧	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٤٥٩,٣٧٤,٨٣٨	٢٨٤,٥٨٢,٩٧٦	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٣٧,٤٨٠,٩٥٨	٦,٥٦٢,٦٧٧	غطاء خطابات ضمان
١٢,٥٥٣,٥٨٠	٧١١,٠٨٤	نقدية بالصندوق
١,٣٨٦,٧٨٣,٠٩٢	٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
--	١,٩٧٦,١٠٦	اضافات وأصول نقلت ملكيتها من العملاء
--	(٥٢٤,٥٥١,٩٤٠)	محول الى اصول حق انتفاع
(١٧,٥٠٤,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	استبعادات خلال العام
٢٠٣,٧٩٤,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٣,٧٩٤,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	اصل محتفظ بها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر *
٢٠٣,٧٩٤,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	

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

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

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 (خمس 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 الانتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) 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 الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم .
- من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما علي زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

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

أ- رأس المال - تابع:

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ سهم وذلك طبقا 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 طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجود عملية 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 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 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.

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

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

١٢- 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 بشأن 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 ١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن 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 الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

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

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة-تابع:

- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ 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 واعداد أسهم الخزينة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ 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 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 (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 (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 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 ٢٠٢٢ قامت الشركة بالحصول 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 ١٤٠,٦٥ مليون جنية مصري وبنك كريدي اجريكول مبلغ ٨,٣٣ مليون وبنك الكويت الوطني مبلغ ٤١,٦٤ مليون جنية مصري والبنك الأهلي المصري مبلغ ٣٦,٠٢ مليون جنية مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٥- عقود التأجير

عقود تأجير تمويلي		عقود تأجير تشغيلي		إجمالي عقود الإيجار	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٢,٧٢٠,١٣٠	٩٧١,٤٤٤,٢٣٨	٤٠٨,٢٥٠,٤١١	٣٤٥,١٧٨,٨٧٢	٨٣٠,٩٧٠,٥٤١	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠
٢٨٧,٧٥١,٠٦٩	٧٨٦,٠١٧,٣٣٣	٣٨٣,٠١٤,٢١٦	٣٢٦,٤١٨,٩٣٢	٦٧٠,٧٦٥,٢٨٥	١,١١٢,٤٣٦,٢٦٥
٧٣,٥٠٧,٠٨٥	١٢٥,٤٩٨,١١٥	١٢١,٠٠٥,٤٣٨	٩٥,٣٩١,٧١١	١٩٤,٥١٢,٥٢٣	٢٢٠,٨٨٩,٨٢٦
٣٦١,٢٥٨,١٥٤	٩١١,٥١٥,٤٤٨	٥٠٤,٠١٩,٦٥٤	٤٢١,٨١٠,٦٤٣	٨٦٥,٢٧٧,٨٠٨	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١

أصول حق انتفاع (بالصافي)

التزامات عقود الإيجار:

التزامات عقود الإيجار - طويل الأجل

التزامات عقود الإيجار - قصير الأجل

إجمالي التزامات عقود الإيجار

وتتمثل حركة أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:

أصول حق انتفاع (بالصافي)					التزامات إيجار
مباني	سيارات	آلات ومعدات	الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٣٣,٦٦٨,١٨٨	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١٢١,٩٦١,٦١٧	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١
١٠٤,٧٧٦,٠٨٥	٤٤٥,٨٧١	--	١٠٥,٢٢١,٩٥٦	١٠٥,١٧٧,٣٦٩	١٠٥,١٧٧,٣٦٩
(٥٠,٩٢٣,٨٤٩)	(٧,٨٠٧,٣٩٦)	(٨,١٨٤,٨٦٥)	(٦٦,٩١٦,١١٠)	--	--
(٤٠٩,٨٣٤,٨٩٠)	(٢,٣٧١,٦١٢)	(١١١,٧٥١,٩١٣)	(٥٢٣,٩٥٨,٤١٥)	(٤٩٦,٥٦٢,٠٢٣)	(٤٩٦,٥٦٢,٠٢٣)
--	--	--	--	١٦٩,٣١٦,٧١٠	١٦٩,٣١٦,٧١٠
--	--	--	--	(٢٤٥,٩٨٠,٣٣٩)	(٢٤٥,٩٨٠,٣٣٩)
٧٧٧,٦٨٥,٥٣٤	٥١,٢٦٠,١٦٨	٢,٠٢٤,٨٣٩	٨٣٠,٩٧٠,٥٤١	٨٦٥,٢٧٧,٨٠٨	٨٦٥,٢٧٧,٨٠٨

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

* تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال العام والبالغة ١٠٥,٢٢١,٩٥٦ اجنية مصري في قيمة ٤٤٥,٨٧١ من عقود تأجير تمويلي بقيمة ١٠٤,٧٧٦,٠٨٥ من عقود تأجير تشغيلي.

* تتمثل استيعادات أصول حق الانتفاع في بيع مستشفى الشروق بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ١٥٣.

أصول حق انتفاع (بالصافي)					التزامات إيجار
مباني	سيارات	آلات ومعدات	الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٠,٧٧٦,٤١٢	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٢,٩٦٢,٧١٠	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	٧١٨,٠٣٠,٢٥٨	٧١٨,٠٣٠,٢٥٨
٥٥٢,٨٠٠,٤٧٤	٥٤,٥٤٤,١٠٠	١٣٢,٢٧٥,٦٣٢	٧٣٩,٦٢٠,٢٠٦	٧٣٤,٨٦٤,٩٠٧	٧٣٤,٨٦٤,٩٠٧
(٧٩,٩٠٨,٦٩٨)	(٨,١٥٥,٥٤٠)	(١٣,٢٧٦,٧٢٥)	(١٠١,٣٤٠,٩٦٣)	--	--
--	--	--	--	٢٦٦,٥٦٦,٤٧٨	٢٦٦,٥٦٦,٤٧٨
--	--	--	--	(٣٨٦,١٣٥,٥٥٢)	(٣٨٦,١٣٥,٥٥٢)
١,١٣٣,٦٦٨,١٨٨	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١٢١,٩٦١,٦١٧	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦- تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٨٤,٥٣٩,٥٢٦	١,٦٧٨,٥١٨,٤٤٤	بنك بيت التمويل الكويتي (البنك الأهلي المتحد سابقاً)
٤٠١,٧٠٤,٧٨٩	١,٢٣٩,٣٠٠,٤٧٧	البنك التجاري الدولي
٣٣٠,٣٧٥,٤٦٨	٦٠٧,٢٦٢,٩٦٣	بنك نيكست التجاري
٥,٧١١,٤٣٤	٤٦٤,٧٨٦,٨٦١	بنك التعمير والاسكان
٢٢٣,٨٥٧,٤٣٤	٤٦٤,٦٧٥,٨٣٥	بنك القاهرة
١٩٢,٤٧٧,٦٥٣	٤٥٣,٩٠١,١٨٤	البنك العربي الافريقي
٤٢٥,٩١١,٣٩٦	٤١٥,١٨٦,٧١١	بنك الامارات دبي
١٢٧,٣٠١,٢٩٠	٣٩٥,٣٧١,٩٣٤	بنك الإسكندرية
٣٥,١٩٤,١٧٣	٣٨٦,٣٣١,٧٤٩	بنك HSBC
٨١,٢٧٣,٢٤٨	٣٧٢,٣٧٥,٠٩٩	بنك قناة السويس
--	٢٧٦,٥٧٧,٦١٨	بنك saib
٤٤,٢٤٠,٠١٨	٢٥٦,٨١٣,٨٧٧	البنك الأهلي الكويتي
٩٧,٣١٩,٩٢٧	٢١٧,٨٢٦,٥٦٤	بنك ابو ظبي الاول
١٨٣,٦٢٣,٣٩٥	٢٠٢,٣٦٥,٥٦٦	البنك الزراعي المصري
٢٤٥,١٦٨,٣٠٠	١٣٠,٩٨٨,٢٦٥	بنك كريدي أجريكول
١٥٣,٣٩٢,٨٥١	١٢٤,٢٢٤,٣٩٤	بنك التجاري وفا
٢٨,١٢٥,١٩٦	١٠٣,٢٠٥,٤٤٤	البنك الاهلي المصري
٢٤,٩١٧,١٤٦	٩٠,١٦٩,١٨٣	مصرف ابو ظبي الاسلامي
٨,٥٠٣,٨٣٩	٧٨,٥٢٢,٠١٦	بنك الكويت الوطني
٧٣,٢٢٦,٤٧٤	٦٥,٠٩٠,٠٧٣	المصرف المتحد
٨٧,٦٠٦,٤٢٦	٤٨,٣٤١,٥٩٩	بنك المشرق
٢٢٤,٨٣٠,٩٠٦	٤٧,٣٩٩,٧٨٤	البنك الخليجي المصري
<u>٤,٣٧٩,٣٠٠,٨٨٩</u>	<u>٨,١١٩,٢٣٥,٦٤٠</u>	

- يتم استخدام التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة في تمويل المشتريات، بالإضافة الى سداد مصروفات التشغيل، هذه التسهيلات بعضها بدون ضمان والبعض الاخر مضمونة بموجب اوراق قبض أو وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك.

١٧- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٢٥,٨٩٨,٧٨٠	٦,٢٣٠,٤٦٧,٠٦٠	موردون
١٤,٠٨٤,٣٢٦,٤٨٤	١٤,٦٥٩,٦١٦,٣٣٥	أوراق دفع
<u>١٩,٩١٠,٢٢٥,٢٦٤</u>	<u>٢٠,٨٩٠,٠٨٣,٣٩٥</u>	

ترجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردون واوراق الدفع إلى الزيادة في قيمة 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 ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣,٣٥٠,٧٥٠	١٤٢,١١٨,٢٩٤	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٦,١٩٦,٢٤١	٨,٥٢٧,٦١٦	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١١,٢٣٨,٣٢٤	١٩,٣٩٨,٧٥٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٩,٢٥٤,٥٠٩	١٦,٦٣٥,١١٠	مصلحة الضرائب كسب عمل
١٠١,٢٣٨,٧٨٣	١٦٩,٢٨٢,٥٥٢	مصروفات مستحقة*
٣٨,١٥٩,٤٠٨	٤٩,٣٠١,٩١٩	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦,٨٧٠,١١٣	٩,٨٦٤,٠١٩	دائنو توزيعات
٧٢,٧٥٨,٤١٨	٢١,٦٥٣,٩٩٨	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٣٩,٠٦٦,٥٤٦</u>	<u>٤٣٦,٧٨٢,٢٦٣</u>	

*ترجع الزيادة في المصروفات المستحقة الي زيادة استحقاق الفوائد التمويلية خلال الفترة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٩- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٢٧٥,٦٩٣,٠٢٨	٢٥٢,٨٠٦,٥٠٠	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
٣٩,٠١٥,٦٨٠	٣٣,٦٨٥,٠٣٧	شركة ديجي ثري سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
٢٣,٨٧٣,٨٢٠	٢٠,٥٦١,١٣٣	شركة أي ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
١,٦١٣,٤٣٧	١,٧٤٨,٦٧٩	شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
٣٤٠,٥٦٧,٦٠٠	٣٠٩,١٧٢,٩٨٤	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	
٣٤٠,١٩٥,٩٦٥	٣٠٨,٨٠١,٣٤٩	

يخصم:

الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	الشركة
شركة أي ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى	١٥٩,٤٤٥ ٣,١٥٣,٢٤٤	٣١٨,٢٤٤ (٩٥٣,٧٥٦)	شركة تابعة
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى مشتريات إيرادات اخري	٦,١٣٥,١٢٣ ١٧,٥٨٧,٥٩٨ (١٧,٠٢٤,٨٩٤) ١٦,١٨٨,٧٠١	٣٢,٥٣١,٣٦٧ ٥٧,٣٩٣,٤٢١ (١٩,٢٧٣,٤٧٩) ١٤,٦٠٠,٦٥٨	شركة تابعة لشركة (AIM)
شركة ديجي ثري سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى إيرادات اخري	٥١٤,٣٦٥ ٤,٨١٦,٢٧٨ --	٤٣٦,٦٥٤ ٥,٢٠٣,٠٤٦ ٢٠,٩٧٦	شركة تابعة لشركة (AIM)
شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade)	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى	٩٢٥ (١٣٦,١٦٧)	١٠,١٢٠ ٨٣,٩٠٠	شركة تابعة لشركة (AIM)

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٥ من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	٢٠٢٤ من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	
٧٥,٢٩٠,١٣١	٣٦,٤١٤,٣٢٨	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٩,٦٩٨,٥٢٦	٧,٧٣١,٨٩٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٤,٩٨٨,٦٥٧	٤٤,١٤٦,٢٢٤	

٢٠- مخصص مطالبات متوقعة

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

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

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

٢١- المبيعات (بالصافي)

ترجع الزيادة في المبيعات الى زيادة حصة الشركة السوقية وكذلك نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع الاصناف وزيادة عدد الوحدات المباعة، وقد بلغت مبيعات الشركة مبلغ ٣٤,٩٠٤,٤٣٨,٠٠٧ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٢,٧٣٦,٦٥٣,٧١٣ جنيه مصري).

من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٢٢,٧٠٧,٢٥٢,٨٠٤	٣٤,٨٦٧,٤٥٧,٠٣١	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
١٦,٤٣١,٧٢٧	٢٠,٣٤٨,٩٨٤	خدمات التخزين والنقل
١٢,٩٦٩,١٨٢	١٦,٦٣١,٩٩٢	ايرادات خدمات تسويق اخري
٢٢,٧٣٦,٦٥٣,٧١٣	٣٤,٩٠٤,٤٣٨,٠٠٧	

٢٢- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار الاصناف وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات "الادوية ومستحضرات التجميل" مبلغ ٣١,٨٧٩,٨٤٥,٨٩٧ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠,٩٣٢,٤٨٩,٨٨٦ جنيه مصري).

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الى زيادة الأجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة اسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٢٤- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٩,٦٥٠,٤٤٨ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٩,٣١٦,٤٣٢ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٥- ارباح فروق تقييم عملات اجنبية

- يرجع النقص في ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية الي تحرك سعر صرف الجنيه المصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مقابل العملات الاجنبية بنسب ضئيلة بعد قرار تحرير سعر الصرف المصدر في ٦ مارس ٢٠٢٤ وقد بلغت ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٨,٨١٨,١٦٢ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩,٥٤٤,٨٨٥ 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 عن الفترة المقابلة لها، إلى استخدام التسهيلات الائتمانية لتمويل المشتريات وسداد مصروفات التشغيل، وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ١,٣٠٠,٨٤١,٠٣٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٧٦٣,٦٢٩,٩٨١ جنيه مصري).

٢٧- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٤	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٤,٧٥٤,٦٣٨)	(٥١,٥٥٩,١٧٠)	ضريبة الدخل الجارية
٦٩,٩٥٢,٤٢٥	٢٠,٩٨١,٥٦٦	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٤,٨٠٢,٢١٣)	(٣٠,٥٧٧,٦٠٤)	

الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)	الاساس الضريبي	الاساس المحاسبي	الفرق المؤقت	سعر الضريبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
					جنيه مصري	جنيه مصري
الاصول الثابتة وغير الملموسة (بالصافي)	١,٣٠٨,٨٣٣,٢٩٦	١,٢٠٨,٠٧١,٤١٩	١٠٠,٧٦١,٨٧٧	٢٢,٥٠٪	٢٢,٦٧١,٤٢٢	٥,٠٨٨,٧٧١
أصول حق الانتفاع والتزامات الاجار "تشغيلي"	١,٠٩٩,٤٨٠,٠٨٣	٦٨٥,٣٥١,٣٩٥	٤١٤,١٢٨,٦٨٨	٢٢,٥٠٪	٩٣,١٧٨,٩٥٥	١٥,١٠٢,١٢٠
خسائر ائتمانية متوقعة واضمحلال ومخصصات	--	(٧٧٥,٣٣٠,٢٩٣)	٧٧٥,٣٣٠,٢٩٣	٢٢,٥٠٪	١٧٤,٤٤٩,٣١٦	١٠٨,٩٤٦,٤٩٥
الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل					٢٩٠,٢٩٩,٦٩٣	١٢٩,١٣٧,٣٨٦
الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل					٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨	١٠٨,١٥٥,٨٢٠
ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد					٦٩,٩٥٢,٤٢٥	٢٠,٩٨١,٥٦٦

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الاحتياطي القانوني المتوقع تكوينه
٣٧٨,٠٠٠,٢٨٧	٢٢٨,٢٤٩,٥١٤	٢٠١,٦٦٨,٨٤٣	١٢٦,٤١٢,١١٤	بخصم:
--	--	--	--	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها
(٧١,٨٢٠,٠٥٥)	(٤٣,٣٦٧,٤٠٨)	(٣٨,٣١٧,٠٨٠)	(٢٤,٠١٨,٣٠٢)	صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع
٣٠٦,١٨٠,٢٣٢	١٨٤,٨٨٢,١٠٦	١٦٣,٣٥١,٧٦٣	١٠٢,٣٩٣,٨١٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)
٠,٣٠	٠,١٨	٠,١٦	٠,١٠	

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

٢٩- الموقف الضريبي

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 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 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 أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة. يتم وضع سياسات الإدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبه تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

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

ويقوم مجلس إدارة الشركة 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

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الایداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة اساسی 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 الاقتصادي عن طاقته الانتاجية القصوى.
- ذلك بالإضافة إلى التوقعات بشأن استمرار تلك الضغوط في ضوء إجراءات ضبط المالية العامة، وكذا تواصل الضغوط من جانب العرض، حيث ساهم ارتفاع معدل نمو السيولة المحلية عن متوسطه التاريخي في تصاعد الضغوط التضخمية.
- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الایداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة اساسی ليصل إلى % ٢٥,٠٠ ، % ٢٦,٠٠ ، % ٢٥,٥٠ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل إلى % ٢٥,٥٠.
- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الایداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساسی ليصل إلى % ٢٤,٠٠ ، % ٢٥,٠٠ ، % ٢٤,٥٠ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى % ٢٤,٥٠.
- بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الایداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي ليصل إلى % ٢٤,٠٠ ، % ٢٥,٠٠ ، % ٢٤,٥٠ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى % ٢٤,٥٠.

٣٢- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ اصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ معيار محاسبي جديد رقم (٥١) من معايير المحاسبة المصرية، يطبق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجموعة لای كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط.
- ووفقاً للفقرة رقم (٦) من المعيار فسوف يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء او ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية.