

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

المحتويات

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

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

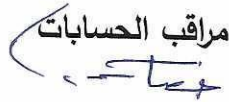
نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

القاهرة في : ١١ أغسطس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات


عصام غراب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٤٣٩٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)

(غراب وشركاه)


Nexia
International
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة اين سينما فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩	١,٣٦٢,٣٩٠,٧٤٧	(٣)	الأصول
٨٣٢,١٤٠,١٢٢	١,٢١٧,٩٣٥,٢٥٨	(٤)	أصول غير متداولة
٢٣٦,٣٥٩,٥٠٦	٢٢٩,٨٦٦,٦١٢	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٨٠٢,٩٩٧,٧٧٢	(١٧)	مشتريات تحت التنفيذ
١٤,١٠٥,١٠٦	٣,٧٧٤,٧٠٨	(٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٣٦٠,٣٥٩,٣٥١	٤٤٠,٠٠٤,٩١١	(٢٩)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٣,٦٨٦,٥٨٧,١٥٣	٤,٠٥٦,٩٧٠,٠٠٨		أوراق قبض طويلة الأجل
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨,٢٤٦,٣٤٨,٠٩٧	١١,٤٣٦,٥١٦,٨١٨	(٧)	مخزون
٢١,٥٢٠,٣٩٨,٤٦٦	٢٢,٠٠٥,٧٨٤,٩٥٨	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٧٤,١١٩,٨٤٧	١٨٠,٤٧٢,٢٤٠	(١٠)	موردين دفعات مقدمة (بالصافي)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	مدينو استثمارات مالية
١,٣٥٥,٥٢٥,٥٤٦	١,٢٤٢,٨١٢,٤٦٤	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٥,٠٠١,٤٥٩	٥٧,٨٠٥,٧٥٢	(٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٢٠,١٩١,٥٠٢	٩٥٨,٧٣١,٢١٩	(١٢)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
١١٥,٥٣١,٧٤٩	١٠٥,٥٣١,٧٤٩	(١٣)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٣٢,٥٢٧,١١٦,٦٦٦	٣٦,١٢٣,٦٥٥,٢٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٣٦,٢١٣,٧٠٣,٨١٩	٤٠,١٨٠,٦٢٥,٢٠٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٤) - (أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٤) - (ب)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥) - (أ)	احتياطي قانوني
٢١٧,٢٥٢	٢١٧,٢٥٢		احتياطي قانوني شركات تابعه
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٥) - (ب)	احتياطي عام
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٤) - (ج)	احتياطي أسهم خزينة
٢,٣٣٦,٩٥٤,٧٤٦	٢,٦٩٠,٢١٣,٨٧٤		أرباح مرحلة
٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦	٣,١٣٧,٢٧٩,٣٦٤		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٦٣	٤٧		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٩٩	٣,١٣٧,٢٧٩,٤١١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٨٩١,٢٢٦,٧٠٤	١,١٤٤,٣٤٥,٩٢٠	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٨٠٦,٠٨٦,٥٤٠	٧٣٣,٩٧٠,٨٥٣	(١٧)	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
١,٦٩٧,٣١٣,٢٤٤	١,٨٧٨,٣١٦,٧٧٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥,١٦٩,٦٣٧,٣١٠	٧,٥٣٢,١٨٩,٢٩١	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
١٠٣,٢٩٦,٤٣٤	٤٢٦,١٢٨,٥٣٤	(١٦)	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٤٧٥,٦٤٨,٧٤٣	٢٦,٣٢١,١٨٥,٢٣٨	(١٩)	موردون وأوراق دفع
٤٥١,٦٨٠,٠٠٢	٤٩٧,٩٦٨,٨٣٤	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٥٧٩,٠٩١	٢٤,٠٣٨,٩٣٥		عملاء دفعات مقدمة
٢٥٦,٩٨٥,٤٣٢	١١٤,٣٤٩,٤١٢	(٢٩)	ضرائب الدخل المستحقة
٢٤٢,٦٨٦,٣١٨	٢٣٤,٣١١,٨٣٤	(١٧)	التزامات عقود الايجار قصيرة الاجل
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(٢٢)	مخصص مطالبات متوقعة
٣١,٧٣٢,٣٧٠,٢٧٦	٣٥,١٦٥,٠٢٩,٠٢٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٣,٤٢٩,٦٨٣,٥٢٠	٣٧,٠٤٣,٣٤٥,٧٩٧		إجمالي الإلتزامات
٣٦,٢١٣,٧٠٣,٨١٩	٤٠,١٨٠,٦٢٥,٢٠٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي

مؤمن جمعة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنية مصري	إيضاح رقم	
١٨,٠٠٠,٢٩٧,٨٤٧	٢٠,٩٩١,٠٧١,٧٢٠	٣٥,٠٤٥,٢٥٩,٠٤٨	٤١,٤٩٢,٠٠٥,٥٦٢	(٢٣)	صافي المبيعات
(١٦,٣٧٩,١٧٢,٣٥٣)	(١٩,٢٩٧,٨٨٦,١٥٠)	(٣١,٩٩٦,٥١١,١٣٦)	(٣٨,١٥٩,٢٥٦,٠٨٣)	(٢٤)	يخصم:
١,٦٢١,١٢٥,٤٩٤	١,٦٩٣,١٨٥,٥٧٠	٣,٠٤٨,٧٤٧,٩١٢	٣,٣٣٢,٧٤٩,٤٧٩		تكلفة المبيعات
					مجموع الربح
٣٣,٩٣٦,٤١٧	٩,٣٤٤,٤٩٥	٣٦,٨٨١,٧٦٩	١١,٦٣٠,٦٠٨		يضاف / يخصم:
(٤٣٦,٤٤٥,٩٣٠)	(٥٣٧,٢٤٧,٠٣٨)	(٨٠١,٥٥٤,٣٩١)	(١,٠٤٢,٢٧٤,٤٧٥)	(٢٥)	إيرادات أخرى
(٢٧٦,٨٥٢,١٤٧)	(٢٥٥,٧٤٤,٦٧٢)	(٤٨٧,٤٥٦,١٥٧)	(٦٤٩,٨٣٩,٨١٥)	(٢٥)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٥٦,١٩٠,٧٣٥)	(٤٩,٢٥٥,٥٧٨)	(١٢٦,٠٤٥,٦٨٨)	(١٠٠,٧١٤,٣٦٠)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
٨٨٥,٥٧٣,٠٩٩	٨٦٠,٣٣٢,٧٧٧	١,٦٧٠,٥٧٣,٤٤٥	١,٥٥١,٥٥١,٤٣٧		(خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
					الربح التشغيلي
٣,٥١٦,٩٠٥	١,٣١٤,٣٤٧	٩,٦٥٠,٤٤٨	٣,١٤٣,٦٩٧	(٢٦)	يضاف / يخصم:
٢٢,٤٣١,٩٣٧	(٥٢,٦٤١,٠٤٧)	٢٨,٧٢٦,١٨٨	(٣٥٩,١١٨)	(٢٧)	إيرادات تمويلية
٣١,٢٨٠	--	١٦٢,١٧٩	--		(خسائر) ارباح فروق اعادة تقييم عملات أجنبية
(٦٩١,٨٧٢,٧٧٨)	(٥٣٩,٨٤٠,٠٢٩)	(١,٣٠٣,٠٨٩,٧٤١)	(١,٠٠٨,٣٣٣,١٠٣)	(٢٨)	فوائد دائنة
(٦٦٥,٨٩٢,٦٥٦)	(٥٩١,١٦٦,٧٢٩)	(١,٢٦٤,٥٥٠,٩٢٦)	(١,٠٠٥,٥٤٨,٥٢٤)		مصروفات تمويلية
٢١٩,٦٨٠,٤٤٣	٢٦٩,١٦٦,٠٤٨	٤٠٦,٠٢٢,٥١٩	٥٤٦,٠٠٢,٩١٣		صافي تكلفة التمويل
					صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٦,٧١٧,٥٢٣)	(٤٤,٨١٦,٢٥٢)	(٨٨,٩٩٣,٨٥٩)	(١١٤,٣٤٩,٤١٢)	(٢٩)	يخصم/ يضاف:
٣٣,٩٦٣,٤٨٨	٣١,٠١٣,٢٤٩	٧١,٧٧٨,٧٠٤	٧٩,٦٤٥,٥٦٠	(٢٩)	ضرائب الدخل الجارية
٢٠٦,٩٢٦,٤٠٨	٢٥٥,٣٦٣,٠٤٥	٣٨٨,٨٠٧,٣٦٤	٥١١,٢٩٩,٠٦١		ضرائب الدخل المؤجلة
					صافي ارباح الفترة بعد ضرائب الدخل
٢٠٦,٩٢٦,٥٣٩	٢٥٥,٣٦٣,٠٧٠	٣٨٨,٨٠٧,٣٥٨	٥١١,٢٩٩,٠٦١		توزع كالتالي:
(١٣١)	(٢٥)	٦	--		حقوق الحصص المسيطرة
٢٠٦,٩٢٦,٤٠٨	٢٥٥,٣٦٣,٠٤٥	٣٨٨,٨٠٧,٣٦٤	٥١١,٢٩٩,٠٦١		حقوق الحصص غير المسيطرة
٠,١٧	٠,٢١	٠,٣١	٠,٤١	(٣٠)	صافي ارباح الفترة
					نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي

مؤمن جمعة

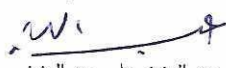
- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	
٢٠٦,٩٢٦,٤٠٨	٢٥٥,٣٦٣,٠٤٥	٣٨٨,٨٠٧,٣٦٤	٥١١,٢٩٩,٠٦١	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
٢٠٦,٩٢٦,٤٠٨	٢٥٥,٣٦٣,٠٤٥	٣٨٨,٨٠٧,٣٦٤	٥١١,٢٩٩,٠٦١	الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل
٢٠٦,٩٢٦,٥٣٩	٢٥٥,٣٦٣,٠٧٠	٣٨٨,٨٠٧,٣٥٨	٥١١,٢٩٩,٠٦١	توزع كالتالي :
(١٣١)	(٢٥)	٦	--	الشركة القابضة
٢٠٦,٩٢٦,٤٠٨	٢٥٥,٣٦٣,٠٤٥	٣٨٨,٨٠٧,٣٦٤	٥١١,٢٩٩,٠٦١	حقوق الحصص غير المسيطرة
				إجمالي 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 (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

رأس المال المصدر والمدفوع	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	الاحتياطي القانوني شركات تابعة	احتياطي عام	احتياطي أسهم خزينة	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٢٥٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	١,٥٨٤,١٥٣,٠١٠	٢,٠٣١,٢١٨,٥٤٦	٤٦	٢,٠٣١,٢١٨,٥٤٦
--	--	--	--	--	--	(٢,٠٩٩,٨٩٨)	(٢,٠٩٩,٨٩٨)	--	(٢,٠٩٩,٨٩٨)
--	--	--	--	--	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)
--	--	--	--	--	--	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	١٧	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٢٥٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٢,٣٣٦,٩٥٤,٧٤٦	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦	٦٣	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦
--	--	--	--	--	--	(١٥٨,٠٤٠,٠٠٠)	(١٥٨,٠٤٠,٠٠٠)	--	(١٥٨,٠٤٠,٠٠٠)
--	--	--	--	--	--	٥١١,٢٩٩,٠٦١	٥١١,٢٩٩,٠٦١	(١٦)	٥١١,٢٩٩,٠٤٥
--	--	--	--	--	--	٣,١٣٧,٢٧٩,٣٦٤	٣,١٣٧,٢٧٩,٣٦٤	٤٧	٣,١٣٧,٢٧٩,٤١١

- 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 (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري
٤٠٦,٠٢٢,٥١٩	٥٤٦,٠٠٢,٩١٣
٧٦,٧٩٩,٤٦٨	٩٧,٢٥٨,١٦٢
١٢,٩٠٧,٤٧٨	١٦,٨٤٨,٢٧٨
٧٠,٧٩٣,٩٣٨	٨٣,٨٥٦,٢٢٢
١٢٦,٠٤٥,٦٨٨	١٠٠,٧١٤,٣٦٠
--	(١,٦٥٨,٨٢٤)
--	(١,١٤٥,٤٦٩)
--	٦٧
(٢٩,٤٩٤,٤٨٨)	(٧,٠٧٦,٨٤٦)
١,٣٠٣,٠٨٩,٧٤١	١,٠٠٨,٣٣٣,١٠٣
(٢,٧٩٦,٠٠٠)	٣٦٨,٧٠٧
١,٩٦٣,٣٦٨,٣٤٤	١,٨٤٣,٥٠٠,٦٧٣
(١,٦٤٣,٨٥٦,٨٢٣)	(٣,١٩٠,١٦٨,٧٢١)
(٢,٦٢٨,٠٨٧,٤٠٠)	(٥٧٥,٧٧٠,٤٥٤)
(٣٠,٤٥٤,٧٦٢)	٩٣,٦٤٧,٦٠٧
--	(٩٦,٠٠٠,٠٠٠)
(٢٠٤,٨٣٣,٧٠١)	٢٩,٠٨١,٨٢١
٩٧٩,٦٩٨,٧٩٨	٨٤٥,٥٣٦,٤٩٥
٢,٠٩٦,٣٦٦	٦,٤٥٩,٨٤٤
٥٨,٦٠١,٤٦٠	٤٩,٢٠٢,٥٢٤
(١,٥٠٣,٤٦٧,٧١٨)	(٩٩٤,٥١٠,٢١١)
(١,٠٨٩,٦٣١,٨١٠)	(٨٨٤,٠٨٧,٦٧٦)
(٥٥,٣٨٠,٠٧٩)	(١٣٥,٢٧٣,٢١٤)
(٢,٦٤٨,٤٧٩,٦٠٧)	(٢,٠١٣,٨٧١,١٠١)
(١٠٧,٨٩٩,٦٩٦)	(٥٧٣,٧٠١,٧٣٠)
(١٦,٢٠٨,٧١٥)	(١٠,٣٥٥,٣٨٤)
٢٩,٥٦٤,٩١٨	٦,٦٨٢,٤٦٧
٢٠,٣٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧٤,٢٤٣,٤٩٣)	(٥٦٧,٣٧٤,٦٤٧)
(١٧٣,٢٦٩,٨١٤)	٥٧٥,٩٥١,٣١٦
٣,٧٣٩,٩٢٤,٥٠٩	٢,٣٦٢,٥٥١,٩٨١
(٣٢,٨٠٧,٨٠٩)	(١٧٤,٨٣٤,٥٤٢)
٤٠١,٢٨٦	١٠,٢٦٠,٠٠٠
(٢٥١,٣٤٦,٩٤٠)	(١٥٤,١٤٣,٢٩٠)
٣,٢٨٢,٩٠١,٢٣٢	٢,٦١٩,٧٨٥,٤٦٥
٥٦٠,١٧٨,١٣٢	٣٨,٥٣٩,٧١٧
٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	٩٢٠,١٩١,٥٠٢
١,٣٩٦,٠٣٥,٧٠٣	٩٥٨,٧٣١,٢١٩

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
إهلاك الأصول الثابتة
إستهلاك الأصول غير ملموسة
إهلاك أصول حق انتفاع
خسائر انتمائية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
(أرباح) إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال أرباح و خسائر
(أرباح) عادة تقييم عملات أجنبية-استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
تسويات علي الأرباح المرحلة
(أرباح) بيع أصول ثابتة
المصرفات التمويلية
خسائر (أرباح) بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع

صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون
التغير في العملاء وأوراق قبض
التغير في موردون دفعات مقدمة
التغير في مدينون استثمارات مالية
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
التغير في الموردون وأوراق الدفع
التغير في عملاء دفعات مقدمة
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(المسدد) من المصرفات 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
مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(مدفوعات) في قروض قصيرة وطويلة الاجل
مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
توزيعات ارباح مدفوعة
الزيادة في التزامات عقود الإيجار "تمويلي"
(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) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن المجموعة

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 على كافة المجالات والأنشطة والحصول على دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول على توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدعائية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدى الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سالف الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد 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 إهمار المنتجات سالف الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير 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 إهمار المنتجات سالف 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 أنتدمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين و استيراد و تصدير و امتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية و التوريدات العمومية و التجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية و الحيوية و البيطرية والمستحضرات الشبه دوائية والكيمويات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات و مواد الكواشف المخبرية و مواد 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 بأى 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 وتحقق 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 أبريل ٢٠٢٢.

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

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

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في ١١ أغسطس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها الشركة القابضة، تسيطر الشركة القابضة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للشركة القابضة سيطرة على شركة اخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة إلى الشركة القابضة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة

الاعتراف 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 بالصادفي 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 المتوقعة 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 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 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
 - قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تحويل من خلال" وإما:
- (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل.
- (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي ستضمن 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 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 وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية وكان من الممكن تحديده بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي يتم تصنيف الالتزامات المالية، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو 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 والافتراضات)

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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته، عندما يتم استبدال التزام مالي حالي 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 جوهريّة 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 أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية وتثبت خسائر اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية 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).

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح 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 مخصوماً منها تكاليف البيع المتوقعة أيهما أقل، وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢).

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمام والتكلفة 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 شقيقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمنشأة، وتمثل أيضاً 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 وفقاً للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز 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 لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداذه 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.

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 سداها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 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 و كالتزام 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 الأجور السنوية للعاملين بالشركة لا يتم الإعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام 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 خارجياً 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 للفترة 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.

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.

٢- ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

المصروفات

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

الخسائر الائتمانية المتوقعة و اضمحلال قيمة العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و أوراق القبض والارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي ، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لاتعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص 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.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية المطبقة – تابع

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، 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.

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.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والبالغ ١,٣٦٢,٣٩٠,٧٤٧ جنيه مصرى فيما يلى :

البيان	التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	الاستيعادات خلال الفترة جنيه مصرى	الإضافات خلال الفترة جنيه مصرى	المحول من مشروعات تحت التنفيذ جنيه مصرى	التكلفة فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	مجمع إهلاك الاستيعادات خلال الفترة جنيه مصرى	إهلاك الفترة جنيه مصرى	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٦/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٨٧,٥٠٨,٧٨٥	--	١,٠١٨,٦٩٦	٨,٦٨٥,٤٢٧	٨٩٧,٢١٢,٩٠٨	٤١٨,١٩٠,٠٦٣	--	٢٤,٨٠٠,٨١٧	٤٤٢,٩٩٠,٨٨٠	٤٥٤,٢٢٢,٠٢٨	٤٦٩,٣١٨,٧٢٢
معدات	٧٦٣,٧٩٦,٥٢٨	٢٣٨,٧٩٥	٢٧,٨٧٨,٧٢٦	١٩,٦٥٥,١٣١	٨١١,٠٩١,٥٩٠	٣٠٧,٦٩٧,٨١٥	٢٣٨,٧٩٥	٢٩,٧٣١,٤١٠	٣٣٧,١٩٠,٤٣٠	٤٧٣,٩٠١,١٦٠	٤٥٦,٠٩٨,٧١٣
سيارات	٢٤١,٠٦٣,٧٧٧	٤٢٩,٨٣٠	٣٩,٣١١,١٣٩	٧٨,٥٤٦,٠٢٠	٣٥٨,٤٩١,١٠٦	٨٥,٨٥٥,٥٩١	٣٨٢,٨٠٦	١٩,٠٣٦,٩٦١	١٠٤,٥٠٩,٧٤٦	٢٥٣,٩٨١,٣٦٠	١٥٥,٢٠٨,١٨٦
اجهزة وبرامج حاسب آلى	٢٠٩,٥٩٢,٢٥٥	٤٨٧,٩٥٧	٩,٠٣٨,٤٠٣	--	٢١٨,١٤٢,٧٠١	١١٧,١٤١,٢٢٧	٢٨٦,٢٨٨	٢١,٥٤٦,٩٩٣	١٣٨,٤٠١,٩٣٢	٧٩,٧٤٠,٧٦٩	٩٢,٤٥١,٠٢٨
اثاث ومعدات مكتبية	٣١,٢١٠,٥٠٥	١٦,٩٦٢	٣,٥٠٤,٥٧٠	٢٦٨,٤٨٢	٣٤,٩٦٦,٥٩٥	٢٦,٠٤٦,٩٧٣	١٣,٩٨١	٢,١٤١,٩٨١	٢٨,١٧٤,٩٧٣	٦,٧٩١,٦٢٢	٥,١٦٣,٥٣٢
	٢,٢٢٦,٩٢٥,٦٥٨	١,١٧٣,٥٤٤	٨٠,٧٥١,٥٣٤	١٠٧,١٥٥,٠٦٠	٢,٤١٣,٦٥٨,٧٠٨	٩٥٤,٩٣١,٦٦٩	٩٢١,٨٧٠	٩٧,٢٥٨,١٦٢	١,٠٥١,٢٦٧,٩٦١	١,٣٦٢,٣٩٠,٧٤٧	١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩

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

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣٢,١٤٠,١٢٢	٢١٠,٧٧٤,٢٧٦
٤٩٢,٩٥٠,١٩٦	٧٦٦,٨٨٦,٧٧٧
(١٠٧,١٥٥,٠٦٠)	(١٤٥,٥٢٠,٩٣١)
١,٢١٧,٩٣٥,٢٥٨	٨٣٢,١٤٠,١٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
إضافات خلال الفترة/العام
محول الي أصول ثابتة و اصول غير ملموسة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

مباني
اراضي
اجهزة ومعدات
وسائل نقل
اجهزة وبرامج حاسب الي
اثاث

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٩,٨٨٩,١٠٠	٣٠١,٧٢٠,١٨٠
٢٩٩,٣٨٧,٦٠٣	٢٦٨,٦٠٧,٧٩٦
٣٣٢,٣٨٦,١٧٣	١٦٧,٥٧٢,٧١٨
١٣,٩٦٥,٩٩٦	٥٣,١٥٧,٨٥٣
٦٠,٦٤١,٣٠٧	٤٠,٤٢١,٣٩٤
١,٦٦٥,٠٧٩	٦٦٠,١٨١
١,٢١٧,٩٣٥,٢٥٨	٨٣٢,١٤٠,١٢٢

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٨,٦٧٢,٧٥١	٢٦١,٦٩٦,٦٣٢
--	٨,٨٠٣,٧٨٢
١٠,٣٥٥,٣٨٤	٣٨,١٧٢,٣٣٧
٣١٩,٠٢٨,١٣٥	٣٠٨,٦٧٢,٧٥١
٧٢,٣١٣,٢٤٥	٤٣,٣٢٣,٩٢٢
١٦,٨٤٨,٢٧٨	٢٨,٩٨٩,٣٢٣
٨٩,١٦١,٥٢٣	٧٢,٣١٣,٢٤٥
٢٢٩,٨٦٦,٦١٢	٢٣٦,٣٥٩,٥٠٦

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات خلال الفترة/العام
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

مجمع الاستهلاك
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
استهلاك الفترة/العام
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	أرباح أعاده التقييم	أرباح أعاده تقيم فروق عملة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥,٠٠١,٤٥٩	١,٦٥٨,٨٢٤	١,١٤٥,٤٦٩	٥٧,٨٠٥,٧٥٢
٥٥,٠٠١,٤٥٩	١,٦٥٨,٨٢٤	١,١٤٥,٤٦٩	٥٧,٨٠٥,٧٥٢

صناديق استثمار

٧- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٩٨١,٨٦٥,٠٤٩	٦,٧٢٥,٨٤١,٨٣٣
٥٦٧,٥٨٠,٧٨٠	٨١٣,١٧٤,٩٣٤
٨١٣,٩٠٩,٨٢٠	٦٦٤,١٠٢,٠٥٩
٧٣,١٦١,١٦٩	٤٣,٢٢٩,٢٧١
١١,٤٣٦,٥١٦,٨١٨	٨,٢٤٦,٣٤٨,٠٩٧

بضاعة بغرض البيع
بضاعة بالطريق
مخزن مرتجعات
قطع غيار

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٩٧٤,٩٨٩,٥٨٠	١٧,٤٢٨,٨٢٠,٥٠٥
٤,٧٦٣,٣٧٩,١٣٢	٤,٧٣٣,٧٧٧,٧٥٣
٢٢,٧٣٨,٣٦٨,٧١٢	٢٢,١٦٢,٥٩٨,٢٥٨
(٧٢٨,٨٠٩,٠٤٦)	(٦٢٨,٠٩٤,٦٨٦)
٢٢,٠٠٩,٥٥٩,٦٦٦	٢١,٥٣٤,٥٠٣,٥٧٢

عملاء

أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢,٠٠٥,٧٨٤,٩٥٨	٢١,٥٢٠,٣٩٨,٤٦٦
٣,٧٧٤,٧٠٨	١٤,١٠٥,١٠٦
٢٢,٠٠٩,٥٥٩,٦٦٦	٢١,٥٣٤,٥٠٣,٥٧٢

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

عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر

أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر

٩- مدينو استثمارات مالية

يتضمن رصيد مدينو استثمارات مالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والبالغ ١٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في قيمة الاستثمار في شركة اورجين فينشرز للإستثمار (ذ.م.م) مقابل نسبة مساهمة ٢٨٪ من حصص الشركة.

١٠- موردين دفعات مقدمة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٠,٦٣٩,٧٣١	٢٧٤,٢٨٧,٣٣٨
(١٦٧,٤٩١)	(١٦٧,٤٩١)
١٨٠,٤٧٢,٢٤٠	٢٧٤,١١٩,٨٤٧

موردين دفعات مقدمة

يخصم:

الاضمحلال في قيمة موردين دفعات مقدمة

١١- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٤٩,٠٦٤,٢٢٩	٩٠٨,٨٤٩,٩٧٦
٣٣,٥٠١,٢٢٦	٦٥,٠١٨,٤٢٩
--	٥٥,٨٨٩,٨١٥
٢٨,٠٥٧,٥٨١	٣٩,٦٩٢,٩٩٩
٦٧,١٣٥,٦٨٤	٥٥,٦٧٠,٨٥٥
٧٥,١٤٧,٩٨٨	٥١,٧٤٢,٤٠٨
٣١,٦٥٢,٣٥٦	١٦,٠٧٣,٨٢٩
١٨١,٢١٧,٩٤٠	١٨٥,٥٥١,٧٧٥
١,٢٦٥,٧٧٧,٠٠٤	١,٣٧٨,٤٩٠,٠٨٦
(٢٢,٩٦٤,٥٤٠)	(٢٢,٩٦٤,٥٤٠)
١,٢٤٢,٨١٢,٤٦٤	١,٣٥٥,٥٢٥,٥٤٦

موردين تحت التسوية*

مصلحة الضرائب خصم من المنبع

دفعات مقدما لمصلحة الضرائب

أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة

تأمينات لدى الغير

مصرفات مدفوعة مقدماً

سلف عاملين

أرصدة مدينة أخرى

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥٠,٧٩١,٦٩٩	٦٢٤,٢٦٤,٤١٤
٤٥٦,٩٨٨,٣٠٢	٨٢,٥٤٦,٠٣٢
٢٨,٦٣٨,٤٣١	٣٣,١٨٢,١٥٣
١٧,٣٠٠,٠٠٠	١٧٩,٠٠٦,٩٩٦
٥,٠١٢,٧٨٧	١,١٩١,٩٠٧
٩٥٨,٧٣١,٢١٩	٩٢٠,١٩١,٥٠٢

بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
غطاء خطابات ضمان
ودائع
نقدية بالصندوق

١٣ - اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٥,٥٣١,٧٤٩	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥
--	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣١,٧٦٦,٣٠٦)
١٠٥,٥٣١,٧٤٩	١١٥,٥٣١,٧٤٩

اصول محتفظ بها لغرض البيع
اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء
استبعادات خلال الفترة / العام

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

١٤ - رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) 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 (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.

- وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصبح ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.

- وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا 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.

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

- رأس المال - تابع:

- 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 جنيه مصري فقط لا غير) بدلا 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 جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مانتان 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 على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة 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 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.

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

- رأس المال - تابع:

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجوب عملية الإعدام و تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس 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 رأس 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 ٠,١٣٥٧٣٤٠,٧٢٠ 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 والايذاع والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير 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 ٠,١٧٠٧٣١٧٠,٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه 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 أكتوبر 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 نقدي 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.
- قامت ادرات الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنيه مصري من بند علاوة الاصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني ليبلغ نصف رأس المال المصدر، على ان يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك وفقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

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

ج- احتياطي اسهم الخزينة

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء 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 إنتهاء 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 مصري 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 مصري 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 ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ 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 وجاري 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 أداء 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 اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنية مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنية 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 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 راس 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 ٢٠٢٦ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنية مصري.

١٥ - الاحتياطات

أ - احتياطي القانوني

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

ب - الاحتياطي العام

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

– تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الإحتياطي العام لمقابله النسبه 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 جنيه مصرى ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الإحتياطي العام فى ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

الرصيد المستحق		آخر تاريخ استحقاق	الحد الإنتماني	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
جنيه مصري	جنيه مصري			
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠/١٢/١	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية
١٩٨,٨٧٨,٠٠٢	٩٣,١٤٩,٣٢٢	٢٠٣٠/١٢/١	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك ابو ظبي الاول
٧١,٥٩٦,٤٥٢	٧٤,٩٠٨,٧٧٨	٢٠٢٨/٨/٢٠	٨٣,١٨٩,٥٩٣	بنك فيصل الاسلامي
--	١٨,١٣١,٧٠٥	٢٠٢٦/٦/١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الاهلي المصري
--	٨,٣٣٣,٣٣٣	٢٠٢٦/٦/١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك كريدي اجريكول
١,٥٧٠,٤٧٤,٤٥٤	٩٩٤,٥٢٣,١٣٨			

*تتمثل حركة القروض خلال الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩٤,٥٢٣,١٣٨	٣٦١,٢٦٥,٢١٠	رصيد أول العام
٦١١,٩٣٩,٣٥٦	٩٤٩,٨٤٠,٣٠٤	المستخدم خلال الفترة
(٣٥,٩٨٨,٠٤٠)	(٣١٦,٥٨٢,٣٧٦)	المسدد خلال الفترة
١,٥٧٠,٤٧٤,٤٥٤	٩٩٤,٥٢٣,١٣٨	رصيد آخر الفترة/ العام

**ويتم تصنيف القروض كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٦,١٢٨,٥٣٤	١٠٣,٢٩٦,٤٣٤	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
١,١٤٤,٣٤٥,٩٢٠	٨٩١,٢٢٦,٧٠٤	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١,٥٧٠,٤٧٤,٤٥٤	٩٩٤,٥٢٣,١٣٨	

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧- عقود الإيجار

إجمالي عقود الإيجار		عقود تأجير تشغيلي		عقود تأجير تمويلي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٨٠٢,٩٩٧,٧٧٢	٦٦٧,٨٠٧,١٢٣	٧٢٦,٤٤٧,٥٠٢	٣٠٣,٨٢١,٩٥٦	٧٦,٥٥٠,٢٧٠
٨٠٦,٠٨٦,٥٤٠	٧٣٣,٩٧٠,٨٥٣	٦٢٢,٩٨٠,٥١١	٦٨٣,٢٢٨,٧٢٦	١٨٣,١٠٦,٠٢٩	٥٠,٧٤٢,١٢٧
٢٤٢,٦٨٦,٣١٨	٢٣٤,٣١١,٨٣٤	١٨٢,٤٢١,٦٧٥	٢٢٠,٩٤٩,٨٠٨	٦٠,٢٦٤,٦٤٣	١٣,٣٦٢,٠٢٦
١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨	٩٦٨,٢٨٢,٦٨٧	٨٠٥,٤٠٢,١٨٦	٩٠٤,١٧٨,٥٣٤	٢٤٣,٣٧٠,٦٧٢	٦٤,١٠٤,١٥٣

أصول حق انتفاع (بالصافي)

التزامات الإيجار:

التزامات الإيجار - طويل الأجل

التزامات الإيجار - قصير الأجل

إجمالي التزامات الإيجار

وتتمثل حركة أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يلي:

التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)			
جنيه مصري	الاجمالي	حاسب الي	آلات ومعدات	سيارات	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٣,٩٠٢,٨٨٥	٤,٤٣٥,٥٤١	٧٢,٨١٤,٥٠٦	٨٩٠,٤٧٦,١٤٧
١٣٧,٣٥٨,٨٠٧	١٤٢,٤٨٨,٨٠٧	--	١٠,٢٦٠,٠٠٠	--	١٣٢,٢٢٨,٨٠٧
--	(٨٣,٨٥٦,٢٢٢)	(٧٥٦,٢١٠)	(١,٠٥٥,٧١١)	(٨,٣٥٤,٠٧٤)	(٧٣,٦٩٠,٢٢٧)
(١٦٥,٧٧٤,٥٩٦)	(٢٢٧,٢٦٣,٨٩٢)	--	--	(٤,٦٩٦,٦٦٧)	(٢٢٢,٥٦٧,٢٢٥)
١٠٢,٠٦٨,٩٠٨	--	--	--	--	--
(١٥٤,١٤٣,٢٩٠)	--	--	--	--	--
٩٦٨,٢٨٢,٦٨٧	٨٠٢,٩٩٧,٧٧٢	٣,١٤٦,٦٧٥	١٣,٦٣٩,٨٣٠	٥٩,٧٦٣,٧٦٥	٧٢٦,٤٤٧,٥٠٢

رصيد ١ يناير ٢٠٢٦

إضافات خلال الفترة

الإستهلاك خلال الفترة

الاستبعادات خلال الفترة

مصرفات تمويلية

مدفوعات خلال الفترة

رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

* تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال الفترة والبالغ ١٤٢,٤٨٨,٨٠٧ جنيه مصري عن عقود تأجير تمويلي بمبلغ ١٠,٢٦٠,٠٠٠ جنيه مصري و عن عقود تأجير تشغيلي بمبلغ ١٣٢,٢٢٨,٨٠٧ جنيه مصري.

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

رصيد ١ يناير ٢٠٢٥

إضافات خلال العام

الإستهلاك خلال العام

الاستبعادات خلال العام

مصرفات تمويلية

مدفوعات خلال العام

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨ - تسهيلات ائتمانية

تستخدم التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لتمويل عمليات الشراء، بالإضافة إلى تسوية تكاليف التشغيل، وبلغ رصيد التسهيلات الائتمانية ٧,٥٣٢,١٨٩,٢٩١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٥,١٦٩,٦٣٧,٣١٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري).

١٩ - موردون وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٥٦,٤٦٠,٨٩٤	٦,٠١٦,٣٦٧,٧٨٣	موردون
١٧,٥٦٤,٧٢٤,٣٤٤	١٩,٤٥٩,٢٨٠,٩٦٠	أوراق دفع
٢٦,٣٢١,١٨٥,٢٣٨	٢٥,٤٧٥,٦٤٨,٧٤٣	

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٦,٢٦٢,٤٣٠	٩٧,٢٢٥,٠٨٢	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٩,٥٠٦,١٤٣	٣٩,٥٧٤,٧١٩	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٢٦,٨٧٤,٣٨٩	٢٢,٣٩٣,٧١٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٩,٦٢٣,٢٥١	١٢,٦٨٦,٣٠٣	مصلحة الضرائب كسب عمل
١٩٥,٧٧٤,٨١٩	١٢١,٠٥٤,٦٢٦	مصروفات مستحقة
٣٠,٤٣٠,٦٠٨	٣٨,٨٩١,٦٤٨	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
--	٢,٩١٣,٦٩٢	دائنو توزيعات
٢٩٧,٤٦٢	٣٢١,٥٨٧	مستحقات لدى العاملين
١٩,١٩٩,٧٣٢	١١٦,٦١٨,٦٢٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٩٧,٩٦٨,٨٣٤	٤٥١,٦٨٠,٠٠٢	

٢١ - أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١- تابع أطراف ذات علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩,٣٣٨,٨٢٠	١٠١,٢٥٦,٢١٥	
٩,٦٩٨,٥٢٦	٥,٥٥٤,٨٩٢	
٨٩,٠٣٧,٣٤٦	١٠٦,٨١١,١٠٧	

٢٢- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	مخصص مطالبات متوقعة
جنيه مصري		جنيه مصري	
١٤,٨٥٦,٩٤٦		١٤,٨٥٦,٩٤٦	
١٤,٨٥٦,٩٤٦		١٤,٨٥٦,٩٤٦	

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

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

٢٣- المبيعات (بالصافي)

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل خدمات التخزين والنقل ايرادات خدمات تسويق واخري اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٨٦٧,٤٧٣,٠٠٧	٤١,١٥٥,٣٥٧,٤٨١	
١٤٥,٤٢٧,٢٢٩	٢٨٥,٠٧١,٩٤٩	
٣٠,٣٥١,٩١٣	٤٣,٥٢٠,٤٢٧	
٢,٠٠٦,٨٩٩	٨,٠٥٥,٧٠٥	
٣٥,٠٤٥,٢٥٩,٠٤٨	٤١,٤٩٢,٠٠٥,٥٦٢	

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

٢٤- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار الاصناف وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٣٨,١٥٩,٢٥٦,٠٨٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٣١,٩٩٦,٥١١,١٣٦ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة إلى زيادة الأجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة أسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٢٦- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بمبلغ ٣,١٤٣,٦٩٧ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٩,٦٥٠,٤٤٨ جنيه مصري).

٢٧- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

ترجع خسائر فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية عن فترة المقارنة إلى تحرك سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية بنسب متفاوتة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وقد بلغت خسائر فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ (٣٥٩,١١٨) جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ أرباح بمبلغ ٢٨,٧٢٦,١٨٨ جنيه مصري).

٢٨- مصروفات تمويلية

يرجع النقص في المصروفات التمويلية عن فترة المقارنة إلى انخفاض معدل سعر الفائدة بمعدل ٢٠٪، قد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ١,٠٠٨,٣٣٣,١٠٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ١,٣٠٣,٠٨٩,٧٤١ جنيه مصري).

٢٩- ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٨,٩٩٣,٨٥٩)	(١١٤,٣٤٩,٤١٢)	ضريبة الدخل الجارية
٧١,٧٧٨,٧٠٤	٧٩,٦٤٥,٥٦٠	الضريبة المؤجلة
(١٧,٢١٥,١٥٥)	(٣٤,٧٠٣,٨٥٢)	

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	سعر الضريبة	الفرق المؤقت	الأساس المحاسبي	الأساس الضريبي	الضريبة المؤجلة أصل / (التزام)
جنيه مصري	جنيه مصري					
١٩,٩٨٦,٠٤٣	٣٦,٩٠٢,٥٥٧	٢٢,٥٪	١٦٤,٠١١,٣٦٤	١,٥٩٢,٢٥٧,٣٥٩	١,٧٥٦,٢٦٨,٧٢٣	الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)
١٠٥,١٣٦,٤٧٨	٢٢٧,١٨٨,٣٧٣	٢٢,٥٪	١,٠٠٩,٧٢٦,١٠٠	٨٩٤,٦٢٤,٨٤٠	١,٩٠٤,٣٥٠,٩٤٠	أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار "تشغيلي"
١٧٤,٤٤٩,٣١٦	١٧٢,٦٥٠,٨٥٩	٢٢,٥٪	٧٦٧,٣٣٧,١٤٩	(٧٦٧,٣٣٧,١٤٩)	--	خسائر ائتمانية متوقعة ومخصصات
٩٤٠,٦٦٢	٣,٢٦٣,١٢٣	٢٢,٥٪	١٤,٥٠٢,٧٦٩	--	١٤,٥٠٢,٧٦٩	الخسائر الضريبية للشركات التابعة
٣٠٠,٥١٢,٤٩٩	٤٤٠,٠٠٤,٩١١					الضريبة المؤجلة آخر المدة - أصل
٢٢٨,٧٣٣,٧٩٥	٣٦٠,٣٥٩,٣٥١					الضريبة المؤجلة أول المدة - أصل
٧١,٧٧٨,٧٠٤	٧٩,٦٤٥,٥٦٠					ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - إيراد

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠- نصيب السهم في صافي الأرباح

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

من ٢٠٢٥/٤/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/٤/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٦/٣٠	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٦,٩٢٦,٤٠٨ (٣٩,٣١٦,٠١٨)	٢٥٥,٣٦٣,٠٤٥ (٤٨,٥١٨,٩٧٩)	٣٨٨,٨٠٧,٣٦٤ (٧٣,٨٧٣,٣٩٩)	٥١١,٢٩٩,٠٦١ (٩٧,١٤٦,٨٢٢)
١٦٧,٦١٠,٣٩٠	٢٠٦,٨٤٤,٠٦٦	٣١٤,٩٣٣,٩٦٥	٤١٤,١٥٢,٢٣٩
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٧	٠,٢١	٠,٣١	٠,٤١

أرباح الفترة

نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها

صافي أرباح الفترة القابلة للتوزيع

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة

نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٣١- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٤.

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

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

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

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

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

رابعاً: ضرائب الخصم من المنبع

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

٣٢- الأدوات المالية

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والتزامات ايجار).

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

يتم وضع سياسات الإدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبه تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

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

ويقوم مجلس إدارة الشركة 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 والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

٣٣- أحداث هامة

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