Mostafa F. El-Shibini
Member Of The AICPA
Fellow Of Egyptian Society
Of Accountants and Auditors
Registration 9285

مصطفى فؤاد الشبينى
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.٩٢٨٥

# شركة ابن سينا فارما
## (شركة مساهمة مصرية)
## القوائم المالية الدورية المستقلة
## عن فترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
## وتقرير الفحص المحدود عليها

٩ ميدان الذهبى - منشية البكرى - مصر الجديدة - القاهرة - ج.م.ع. - الرمز البريدى ١١٣٤١ - تليفون: ٢٦٩٠٦٧٤٨ - ٢٦٩٠٧٢٦٦/٦٧ (٢٠٢) - فاكس: ٢٦٩٠٦٧٤٩ (٢٠٢)
9 El-Zahaby Sq., Mansheit El-Bakry, Heliopolis, Cairo, Egypt, Zip Code 11341 - Tel.: (202) 26906748 - 26907266 / 67 - Fax: (202) 26906749
E-mail: mfshibini@gmail.com - website: www.eicg-msi.net

**شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)**

**القوائم المالية الدورية المستقلة**
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**

## المحتويات


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

msi Global Alliance
Independent Legal& Accounting Firms

**Mostafa F. El-Shibini**
Member Of The AICPA
Fellow Of Egyptian Society
Of Accountants and Auditors
Registration 9285

**مصطفى فؤاد الشبينى**
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.٩٢٨٥

# 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 سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدوريه 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 تأكد 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 المستقلة.

**الاستنتاج**

**وفى ضوء فحصنا المحدود،** لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى الدورى المستقل **لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية"** فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وعن ادائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٩ ميدان الذهبى - منشية البكرى - مصر الجديدة - القاهرة - ج.م.ع. - الرمز البريدى ١١٣٤١ - تليفون: ٢٦٩٠٦٧٤٨ - ٢٦٩٠٧٢٦٦/٦٧ (٢٠٢) - فاكس: ٢٦٩٠٦٧٤٩ (٢٠٢)
9 El-Zahaby Sq., Mansheit El-Bakry, Heliopolis, Cairo, Egypt, Zip Code 11341 - Tel.: (202) 26906748 - 26907266 / 67 - Fax: (202) 26906749
E-mail: mfshibini@gmail.com - website: www.eicg-msi.net

msi Global Alliance
Independent Legal& Accounting Firms

**Mostafa F. El-Shibini**
Member Of The AICPA
Fellow Of Egyptian Society
Of Accountants and Auditors
Registration 9285

**مصطفى فؤاد الشبينى**
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.٩٢٨٥

**فقرة لفت انتباه**

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

**مراقب الحسابات**

**مصطفى فؤاد زكي الشبيني**
**سجل محاسبين ومراجعين رقم (٩٢٨٥)**
**القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٢٢)**
**زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية**
**زميل جمعية المحاسبين والمراجعين الامريكية**

**القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦**

مصطفى الشبيني
محاسب قانوني
س.م.م ٩٢٨٥
(رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية ٣٢٢)

٩ ميدان الذهبى - منشية البكرى - مصر الجديدة - القاهرة - ج.م.ع. - الرمز البريدى ١١٣٤١ - تليفون: ٢٦٩٠٦٧٤٨ - ٢٦٩٠٧٢٦٦/٦٧ (٢٠٢) - فاكس: ٢٦٩٠٦٧٤٩ (٢٠٢)
9 El-Zahaby Sq., Mansheit El-Bakry, Heliopolis, Cairo, Egypt, Zip Code 11341 - Tel.: (202) 26906748 - 26907266 / 67 - Fax: (202) 26906749
E-mail: mfshibini@gmail.com - website: www.eicg-msi.net

## قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
## في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| | إيضاح رقم | ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **أصول غير متداولة** | | | |
| أصول ثابتة (بالصافي) | (٣) | ١,٢٥٤,٧٠٢,٥٤٤ | ١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠ |
| مشروعات تحت التنفيذ | (٤) | ١,٤٢٨,٨٩٢,٤٠٥ | ٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢ |
| أصول غير ملموسة (بالصافي) | (٥) | ٢٠٩,١٦٤,٨٣٠ | ٢٢٠,٨٩٠,١٩٤ |
| أصول حق إنتفاع (بالصافي) | (١٦) | ٧١٣,٢٤١,٧٩٥ | ٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢ |
| استثمار فى شركة تابعة | (٦) | ٢٩٩,٩٩٩,٨٠٠ | ١١٩,٩٩٩,٩٢٠ |
| أوراق قبض طويلة الأجل | (٩) | ٤,١٠٣,٩٥٠ | ١٤,١٠٥,١٠٦ |
| أصول ضريبية مؤجلة | (٢٨) | ٤٤٩,٧٦٨,٠٦٥ | ٣٥٠,٢٠٦,٠٩٠ |
| **إجمالي الأصول غير المتداولة** | | **٤,٣٥٩,٨٧٣,٣٨٩** | **٣,٦١٤,٩٩٢,٢١٤** |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| مخزون | (٨) | ١٢,٠٥٦,٥٥٥,٩٨٥ | ٨,٢٤٤,٦٠٠,٢١٥ |
| عملاء وأوراق قبض (بالصافي) | (٩) | ٢٤,٨٣٧,٦٩٠,٠٧٣ | ٢١,٣٨٧,٦٤١,٧٧٣ |
| موردون دفعات مقدمة | | ٥٧٩,٠٤٤,٤٥٧ | ٢٦٤,٦٣٥,٣٢٩ |
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) | (١٠) | ١,٣٣١,٤٥١,٨٨٤ | ١,٣٣٥,٢٣٥,٦٨٤ |
| مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافى) | (٢٠ - أ) | ١٣٣,٥٣٤,١١٥ | ١٥١,٠٦٠,٠٢٢ |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر | (٧) | ٦١,٤٤٩,٦٠٠ | ٥٥,٠٠١,٤٥٩ |
| نقدية بالصندوق ولدى البنوك | (١١) | ١,٠٣٣,١١٧,٥٧١ | ٩٠١,٨٤٤,٩٨٠ |
| اصول محتفظ بها لغرض البيع | (١٢) | ٩٢,٥٣١,٧٤٩ | ١١٥,٥٣١,٧٤٩ |
| **إجمالى الأصول المتداولة** | | **٤٠,١٢٥,٣٧٥,٤٣٤** | **٣٢,٤٥٥,٥٥١,٢١١** |
| **إجمالى الأصول** | | **٤٤,٤٨٥,٢٤٨,٨٢٣** | **٣٦,٠٧٠,٥٤٣,٤٢٥** |
| **حقوق الملكية** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفوع | (١٣- أ) | ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| علاوة اصدار (احتياطي خاص) | (١٣ - ب) | ٢٣٧,٤١٢,١١٦ | ٢٣٧,٤١٢,١١٦ |
| الاحتياطى القانوني | (١٤ - أ) | ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| الاحتياطى العام | (١٤ - ب) | ٣,٠٧٩,٣٣٤ | ٣,٠٧٩,٣٣٤ |
| احتياطي أسهم خزينة | (١٣-ج) | (١٧١,٦٤٣,٢١٢) | (١٧١,٦٤٣,٢١٢) |
| الأرباح المرحلة | | ٢,٨٩٤,٦٢٨,٤٩٧ | ٢,٣٥٩,٦٠١,٩٦١ |
| **إجمالى حقوق الملكية** | | **٣,٣٤١,٤٧٦,٧٣٥** | **٢,٨٠٦,٤٥٠,١٩٩** |
| **الالتزامات** | | | |
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| قروض طويلة الأجل | (١٥) | ١,٠٠١,٧٧٧,١١٥ | ٨٣٠,٠٢٨,٩٥٠ |
| التزامات عقود الايجار طويلة الاجل | (١٦) | ٦٨١,٨٤٢,٤٨٥ | ٧٦٨,٦٤٦,١٥٦ |
| **إجمالى الالتزامات غير المتداولة** | | **١,٦٨٣,٦١٩,٦٠٠** | **١,٥٩٨,٦٧٥,١٠٦** |
| **الالتزامات المتداولة** | | | |
| تسهيلات إئتمانية | (١٧) | ٦,٦٩٤,٩٦٥,٦٩٩ | ٥,١٦٨,٢٥٦,٦١٧ |
| قروض قصيرة الأجل | (١٥) | ٤٥٧,٧٦٩,٢٩٠ | ٨٩,٥٨٥,٤١٠ |
| موردون وأوراق دفع | (١٨) | ٣١,٣٠٣,٢٤٣,٣١٩ | ٢٥,٤٦٤,٠٤٨,٧٤٠ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (١٩) | ٥٩٨,٣٠٨,٥١٥ | ٤٣٦,٦٧٠,٩١٢ |
| عملاء دفعات مقدمة | | ١٨,٩١٠,٦٧٣ | ١٥,٣٠٧,٥٣٨ |
| ضرائب الدخل المستحقة | (٢٨) | ١٥١,٨٥١,٨٤٩ | ٢٤٨,٣١٩,٨٦٦ |
| التزامات عقود الايجار قصيرة الاجل | (١٦) | ٢٢٠,٢٤٦,١٩٧ | ٢٢٨,٣٧٢,٠٩١ |
| مخصص مطالبات متوقعة | (٢١) | ١٤,٨٥٦,٩٤٦ | ١٤,٨٥٦,٩٤٦ |
| **إجمالى الالتزامات المتداولة** | | **٣٩,٤٦٠,١٥٢,٤٨٨** | **٣١,٦٦٥,٤١٨,١٢٠** |
| **إجمالى الالتزامات** | | **٤١,١٤٣,٧٧٢,٠٨٨** | **٣٣,٢٦٤,٠٩٣,٢٢٦** |
| **إجمالى حقوق الملكية والالتزامات** | | **٤٤,٤٨٥,٢٤٨,٨٢٣** | **٣٦,٠٧٠,٥٤٣,٤٢٥** |

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالى
مؤمن جمعة

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

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

## قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المستقلة
## عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| | إيضاح رقم | من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى | من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى | من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى | من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|---|
| صافي المبيعات | (٢٢) | ٦٧,٤٧٤,٩٩٩,٥٦٣ | ٥٥,١٦٥,١٦٤,٦٠١ | ٢٦,٢٦١,٧٦٩,٩٥٢ | ٢٠,٢٦٠,٧٢٦,٥٩٤ |
| **يخصم:** | | | | | |
| تكلفة المبيعات | (٢٣) | (٦٢,٣٠٨,٢١١,٩٣٩) | (٥٠,٤٦٩,١٤٧,٩٦٧) | (٢٤,٣٥٧,٤٢١,٩٢٠) | (١٨,٥٨٩,٣٠٢,٠٧٠) |
| **مجمل الربح** | | ٥,١٦٦,٧٨٧,٦٢٤ | ٤,٦٩٦,٠١٦,٦٣٤ | ١,٩٠٤,٣٤٨,٠٣٢ | ١,٦٧١,٤٢٤,٥٢٤ |
| **يضاف/ يخصم:** | | | | | |
| إيرادات أخرى وأرباح رأسمالية | | ٨,٦٣٨,٣٩٩ | ٥٢,٦٢٧,٧٠٣ | (١,٦٩٨,٦٥٤) | ١٨,٨٢١,٤٠٧ |
| مصروفات بيعيه وتسويقية | (٢٤) | (١,٦٤٢,٢٠٤,٩٨٥) | (١,٢٦٤,٣٩١,٧٢٨) | (٥٩٢,٨٨٥,١٠٤) | (٤٤٧,٦٢٥,٥٦٧) |
| مصروفات عمومية و إدارية | (٢٤) | (٩٠٨,١٥٩,٩٦٠) | (٧٠٤,٨٢٦,١١٧) | (٢٩٨,٥٩٩,٩٣٣) | (٢٤٤,٤١٤,٤٨٣) |
| خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء | (٩) | (١٧١,١٤٨,٠٠٣) | (١٨٦,٨٧٩,٧٤٦) | (٧١,١٢٧,٤٩٢) | (٦٠,٨٣٤,٠٥٨) |
| **الربح التشغيلي** | | ٢,٤٥٣,٩١٣,٠٧٥ | ٢,٥٩٢,٥٤٦,٧٤٦ | ٩٤٠,٠٣٦,٨٤٩ | ٩٣٧,٣٧١,٨٢٣ |
| **يضاف/ يخصم:** | | | | | |
| ايرادات تمويلية | (٢٥) | ٣,١٦٢,٩٦٠ | ١٥,٢٨٤,٧١٨ | ١٩,٢٦٣ | ٥,٦٣٤,٢٧٠ |
| فروق أعادة تقييم عملات أجنبية | (٢٦) | ٣٢,٠٠٤,٠٧٨ | ١٢,٢٤٣,٣٧٣ | ٣٠,٧٢٦,٦٧٥ | (١٦,٥٧٤,٧٨٩) |
| مصروفات تمويلية | (٢٧) | (١,٥٨٥,٦٨٣,٧٠٣) | (١,٩٤٥,٧٨٥,٩٩٩) | (٥٨٢,٤٢٧,٣٠٧) | (٦٤٤,٩٤٤,٩٦٦) |
| **صافي تكلفة التمويل** | | (١,٥٥٠,٥١٦,٦٦٥) | (١,٩١٨,٢٥٧,٩٠٨) | (٥٥١,٦٨١,٣٦٩) | (٦٥٥,٨٨٥,٤٨٥) |
| **صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل** | | ٩٠٣,٣٩٦,٤١٠ | ٦٧٤,٢٨٨,٨٣٨ | ٣٨٨,٣٥٥,٤٨٠ | ٢٨١,٤٨٦,٣٣٨ |
| **يخصم/ يضاف:** | | | | | |
| ضرائب الدخل الجارية | (٢٨) | (١٥١,٨٥١,٨٤٩) | (١٣٧,٨٨٦,٥٣٨) | (٤٥,٠١٢,٥٤٩) | (٥٣,١٣١,٩٠٠) |
| ضرائب الدخل المؤجلة | (٢٨) | ٩٩,٥٦١,٩٧٥ | ١٠٢,٥١٤,٥٦٣ | ٢١,١٣٧,٦٩٥ | ٣٢,٥٦٢,١٣٨ |
| **صافي ارباح الفترة بعد ضرائب الدخل** | | ٨٥١,١٠٦,٥٣٦ | ٦٣٨,٩١٦,٨٦٣ | ٣٦٤,٤٨٠,٦٢٦ | ٢٦٠,٩١٦,٥٧٦ |
| **نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)** | (٢٩) | ٠,٦٨ | ٠,٥١ | ٠,٢٩ | ٠,٢١ |

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

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

| | من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى | من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى | من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى | من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|
| صافي أرباح الفترة | ٨٥١,١٠٦,٥٣٦ | ٦٣٨,٩١٦,٨٦٣ | ٣٦٤,٤٨٠,٦٢٦ | ٢٦٠,٩١٦,٥٧٦ |
| يضاف/ يخصم: | | | | |
| الدخل الشامل الآخر | -- | -- | -- | -- |
| اجمالى الدخل الشامل | ٨٥١,١٠٦,٥٣٦ | ٦٣٨,٩١٦,٨٦٣ | ٣٦٤,٤٨٠,٦٢٦ | ٢٦٠,٩١٦,٥٧٦ |

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

| رئيس القطاع المالى | العضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة |
|---|---|---|
| مؤمن جمعة | عمر عبدالجواد | عبد العزيز علي عبد العزيز |

- 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
### عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| البيـــــــــــــان | رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى | علاوة إصدار أسهم جنيه مصرى | احتياطى قانونى جنيه مصرى | احتياطى عام جنيه مصرى | احتياطى اسهم خزينة جنيه مصرى | أرباح مرحلة جنيه مصرى | الإجمالى جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥** | ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣٧,٤١٢,١١٦ | ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٧٩,٣٣٤ | (١٧١,٦٤٣,٢١٢) | ١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥ | ٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣ |
| توزيعات ارباح | -- | -- | -- | -- | -- | (١٩٧,٠٨١,٧١٦) | (١٩٧,٠٨١,٧١٦) |
| صافي أرباح العام | -- | -- | -- | -- | -- | ٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢ | ٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢ |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥** | ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣٧,٤١٢,١١٦ | ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٧٩,٣٣٤ | (١٧١,٦٤٣,٢١٢) | ٢,٣٥٩,٦٠١,٩٦١ | ٢,٨٠٦,٤٥٠,١٩٩ |
| توزيعات ارباح | -- | -- | -- | -- | -- | (٣١٦,٠٨٠,٠٠٠) | (٣١٦,٠٨٠,٠٠٠) |
| صافي أرباح الفترة | -- | -- | -- | -- | -- | ٨٥١,١٠٦,٥٣٦ | ٨٥١,١٠٦,٥٣٦ |
| **الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** | ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٣٧,٤١٢,١١٦ | ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٠٧٩,٣٣٤ | (١٧١,٦٤٣,٢١٢) | ٢,٨٩٤,٦٢٨,٤٩٧ | ٣,٣٤١,٤٧٦,٧٣٥ |

**- تقرير الفحص المحدود مرفق.**

رئيس القطاع المالى
مؤمن جمعة

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

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

## شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

### قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

### عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | |
| صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل | ٩٠٣,٣٩٦,٤١٠ | ٦٧٤,٢٨٨,٨٣٨ |
| **تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل** | | |
| إهلاك الأصول الثابتة | ١٣٧,٠٠٨,٤٧٣ | ١٠٨,٤١٢,٧٥٤ |
| استهلاك الاصول غير الملموسة | ٢٣,٢٧١,١٨٠ | ١٩,٣٨٩,٩٧٤ |
| اهلاك اصول حق انتفاع | ١١٩,٨٢٠,١٥٢ | ١٠٠,٠٥٠,٧٨٣ |
| خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء واوراق القبض | ١٧١,١٤٨,٠٠٣ | ١٨٦,٨٧٩,٧٤٦ |
| ارباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر | (٢,٢٩٩,٤٥٣) | -- |
| اعاده تقيم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر | (٤,١٤٨,٦٨٨) | -- |
| (أرباح) بيع اصول محتفظ بها لغرض البيع | ٣,٨٦٨,٧٠٧ | (٢٠,٨٢١,٦٩٤) |
| (أرباح) رأسمالية | (٦,٩٩٠,٠٥٥) | (٢٩,٧٣٠,٤١٨) |
| المصروفات التمويلية | ١,٥٨٥,٦٨٣,٧٠٣ | ١,٩٤٥,٧٨٥,٩٩٩ |
| **صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل** | **٢,٩٣٠,٧٥٨,٤٣٢** | **٢,٩٨٤,٢٥٥,٩٨٢** |
| التغير في المخزون | (٣,٨١١,٩٥٥,٧٧٠) | (١,٨٢٢,٨٩٣,٧٣٩) |
| التغير في العملاء وأوراق قبض | (٣,٥٤٩,٤٣١,٤٨٤) | (٤,٥٧٣,٧٩٢,٠٩٦) |
| التغير في موردين دفعات مقدمة | (٣١٤,٤٠٩,١٢٨) | (٤,٩٣٢,٧٧٨) |
| التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى | (١٠٩,٢٦٢,٨٥٢) | (٤١٤,٨١٠,٩٣٤) |
| التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة | ١٧,٥٢٥,٩٠٧ | (٦٦,٧١١,٠٧٦) |
| التغير في الموردين وأوراق الدفع | ٥,٨٣٩,١٩٤,٥٧٩ | ٣,٧٨٥,٧٩٢,٣٧٤ |
| التغير في عملاء دفعات مقدمة | ٣,٦٠٣,١٣٥ | ١٨١,٥٣١ |
| التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى | ٢٧,٤٢٣,٧٤٩ | ١٠١,٣٥٠,٤٩٦ |
| **التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل** | **١,٠٣٣,٤٤٦,٥٦٨** | **(١١,٥٦٠,٢٤٠)** |
| المسدد من الفوائد التمويلية | (١,٤٤٥,٨١٤,٨٢٩) | (١,٧١٢,٤٦٧,٢٠٨) |
| المسدد من ضريبة الدخل | (١٣٥,٢٧٣,٢١٤) | (٥٥,٣٨٠,٠٧٩) |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل** | **(٥٤٧,٦٤١,٤٧٥)** | **(١,٧٧٩,٤٠٧,٥٢٧)** |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار** | | |
| (مدفوعات) لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ | (٨٣٥,٥٤٧,٦٧٨) | (٢٣٤,٦٢٠,٨٢٢) |
| (مدفوعات) لإقتناء أصول غير ملموسة | (١١,٥٤٥,٨١٦) | (٢٩,٩٣٢,٦٤٥) |
| مقبوضات من بيع أصول ثابتة | ٧,٢٩٠,٩٧٤ | ٢٩,٩٤١,٢٠٤ |
| (مدفوعات) في استثمارات في شركات تابعة | (١٧٩,٩٩٩,٨٨٠) | -- |
| مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع | ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٧,٠٠٠,٠٠٠ |
| **صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار** | **(٩٩٦,٨٠٢,٤٠٠)** | **(١٠٧,٦١٢,٢٦٣)** |
| **التدفقات النقدية من أنشطة التمويل** | | |
| التغيرفى قروض قصيرة وطويلة الاجل | ٥٣٩,٩٣٢,٠٤٥ | (٢٦٥,١٣٩,١٤٢) |
| التغيرفى التسهيلات الائتمانية | ١,٥٢٦,٧٠٩,٠٨٢ | ٢,٩٦٢,٩٢٣,٣٧٠ |
| توزيعات ارباح مدفوعة | (١٨٥,٠١٥,٣٤٢) | (٣٩,٧٥٩,٥١١) |
| الزيادة في التزامات عقود الايجار"التمويلى" | -- | ٦,٥٥٠,٥٢١ |
| (المسدد) من التزامات عقود الإيجار | (٢٠٥,٩٠٩,٣١٩) | (٣٢٥,٣٢٧,٢١٦) |
| **صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل** | **١,٦٧٥,٧١٦,٤٦٦** | **٢,٣٣٩,٢٤٨,٠٢٢** |
| **صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة** | ١٣١,٢٧٢,٥٩١ | ٤٥٢,٢٢٨,٢٣٢ |
| **النقدية وما فى حكمها في بداية الفترة** | ٩٠١,٨٤٤,٩٨٠ | ٨١٠,٩٢٣,٨٢٤ |
| **النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة** | ١,٠٣٣,١١٧,٥٧١ | ١,٢٦٣,١٥٢,٠٥٦ |

**- تقرير الفحص المحدود مرفق.**

| رئيس القطاع المالي | العضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة |
|---|---|---|
| مؤمن جمعة | عمر عبد الجواد | عبد العزيز علي عبد العزيز |

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

## ١- نبذة عن الشركة

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

**بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:**
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإمتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إمهار المنتجات سالفة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

**بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:**
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصليح والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وامتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوالية والبشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغنية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محليا أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سالفة الذكر بالأختام ، وكذلك القيام بالتدريب والامداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول اعمالا شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩.

**بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:**
شـراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصـنيع و التصـنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين واسـتيراد وتصدير وامتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية والتجارة الاليكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشـرية والحيوية والبيطرية والمسـتحضـرات الشـبه دوائية و الكيماويات ومسـتحضـرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضـية ومسـتلزمات المعامل و المسـتشـفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشـف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سالفة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاسـتشـارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاي وجه من الوجود مع الشـركات التي تزاول اعمالا شـبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضـها في مصـر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات او تشتريها و تحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

**اعتماد القوائم المالية**
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

**٢-١ أسس إعداد القوائم المالية**

**الالتزام بالمعايير والقوانين**

تم إعداد القوائم المالية الدورية المسـتقلة للشـركة وفقاً لمعايير المحاسـبة المصـرية 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.

**٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

**الاعتراف بالايراد**

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

- **بيع البضائع**

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

- **الخدمات اللوجيستية**

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

- **إيرادات تمويلية**

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

**عقود التأجير:**

**الشركة كمستأجر:**

**التزام عقود التأجير:** تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الايجار بقياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار.

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

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

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

**الأدوات المالية**

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

**أ) الأصول المالية**

**الاعتراف والقياس الأولي**

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

**القياس اللاحق**

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

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

**الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)**

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

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

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

أصول الشركة المقيمة بالتكلفة المستهلكة تشمل العملاء وأوراق القبضوالمدينون الآخرون.

**إلغاء الاعتراف بالأصول المالية**

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

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

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

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

### الأدوات المالية - تابع

**أ) الأصول المالية - تابع**

**اضمحلال قيمة الأصول المالية**

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

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

**ب) الالتزامات المالية**

**الاعتراف الأولي والقياس**

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

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

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

**القياس اللاحق**

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

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

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

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

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

**٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

**الأدوات المالية - تابع**

**ب) الالتزامات المالية - تابع**

**إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية**

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

**الأصول الثابتة**

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

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

| | **السنوات** |
|---|---|
| مباني | ١٠-٤٠ |
| آلات ومعدات | ٧-٣٥ |
| وسائل نقل | ٥ |
| حاسب آلي | ٣-٤٠ |
| أثاث ومعدات مكاتب | ٥ |

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالى بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

**مشروعات تحت التنفيذ**

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

**٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

**الأصول غير الملموسة**

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

**أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع**

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

**المخزون**

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

**استثمارات فى شركات تابعة**

الشركات التابعة هى شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى.
على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشاة المستثمر فيها إذا وفقط إذا، كان للشركة:

- السلطة على المنشاة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشاة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشاة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

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

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

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

## استثمارات فى شركات تابعة – تابع

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

**المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:**

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

**الاقتراض**

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أســـاس التكلفة المســـتهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح 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 الحصـــول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

**تكلفة الاقتراض**

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

**ضرائب الدخل**

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

**ضرائب الدخل الجارية**

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

**ضرائب الدخل المؤجلة**

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالى (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.
ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

**النقدية وما في حكمها**

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

**الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى**

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

**توزيعات الأرباح**

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

**حصة العاملين في الأرباح**

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

**المخصصات**

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

**التأمينات الإجتماعية ومزايا نهاية الخدمة**

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

**ترجمة العملات الأجنبية**

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

**٢- ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

**الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة**

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

**المصروفات**

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

**العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى**

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

**قياس القيمة العادلة**

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصـول عليه من بيع أصـل أو الذى يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشـاركين في السوق في تاريخ القياس ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصـة ببيع الأصـل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسـي للأصـلأو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعا) للأصل أو للالتزام.

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منـــــافع اقتصـادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.
بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.
وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

**قياس القيمة العادلة - تابع**

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

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

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

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

**قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

## ٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية و ما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.
ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

**٢- ٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة – تابع**

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

**الأحكام**

**الاعتراف بالإيراد**

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

**التقديرات**

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

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء وأوراق القبض والارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجماليا ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة.

**تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون**

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

**العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع**

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

**الضرائب**

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقا للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.
ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية لتغطيتها ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

## ٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

**اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

**قياس القيم العادلة**

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

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

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

## ٣- أصول ثابتة (بالصافى)

يتمثل رصيد الاصول الثابتة (بالصافي) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والبالغ ١,٢٥٤,٧٠٢,٥٤٤ جنيه مصري فيما يلى:

| البيـــان | التكلفة في ٢٠٢٦/١/١ | الاستبعادات خلال الفترة | الإضافات خلال الفترة | المحول من مشروعات تحت التنفيذ | التكلفــة في ٢٠٢٦/٩/٣٠ | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١ | مجمع اهلاك الاستبعادات خلال الفترة | اهلاك الفترة | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/٩/٣٠ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصري | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| اراضى | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ | -- | -- | -- | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ | -- | -- | -- | -- | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ |
| مبانى | ٨٧٦,٢٠٠,١٥٧ | ٥,٨٥٠ | ١,٧٩٧,٠٧١ | ٨,٦٨٥,٤٢٧ | ٨٨٦,٦٧٦,٨٠٥ | ٤١٣,٠٥١,٧٠٣ | ٥,٨٥٠ | ٣٥,٤٧٦,٩٢٢ | ٤٤٨,٥٢٢,٧٧٥ | ٤٣٨,١٥٤,٠٣٠ | ٤٦٣,١٤٨,٤٥٤ |
| معدات | ٧١٥,٢٩٤,٨٤٣ | ٥٧٠,٠٦٥ | ٣٩,٨٤٢,٢٨٥ | ١٩,٦٥٥,١٣١ | ٧٧٤,٢٢٢,١٩٤ | ٢٩٧,٣٥٠,٣٣٥ | ٥٧٠,٠٦٥ | ٤٥,٤٩٦,٠٦٥ | ٣٤٢,٢٧٦,٣٣٥ | ٤٣١,٩٤٥,٨٥٩ | ٤١٧,٩٤٤,٥٠٨ |
| سيارات | ١٥٩,٥٥٨,٣٠٢ | ٤٢٩,٨٣٠ | ٥١,٧٧٦,٣٥٣ | ٧٨,٥٤٦,٠٢١ | ٢٨٩,٤٥٠,٨٤٦ | ٦٨,٢٠١,٦٢٨ | ٣٨٢,٨٠٥ | ٢٩,٦٨٨,١٤٩ | ٩٧,٥٠٦,٩٧٢ | ١٩١,٩٤٣,٨٧٤ | ٩١,٣٥٦,٦٧٤ |
| اجهزة وبرامج حاسب آلي | ٢٠٤,٠٨٩,٠٩٨ | ٦٠٨,٧٥٨ | ٢٦,٨٧٣,٠٥٥ | | ٢٣٠,٣٥٣,٣٩٥ | ١١٤,٢٩٠,٨٥٠ | ٣٥٤,٨٦٤ | ٢٣,٨٠٨,٢٦٥ | ١٣٧,٧٤٤,٢٥١ | ٩٢,٦٠٩,١٤٤ | ٨٩,٧٩٨,٢٤٨ |
| اثاث ومعدات مكتبية | ٢٩,٩٧٦,٥٢٠ | ٥,٩٩٦ | ٣,٨٥٨,٤٥٠ | ٢٦٨,٤٨٣ | ٣٤,٠٩٧,٤٥٧ | ٢٥,٢٦٨,٥٥٢ | ٥,٩٩٦ | ٢,٥٣٩,٠٧٢ | ٢٧,٨٠١,٦٢٨ | ٦,٢٩٥,٨٢٩ | ٤,٧٠٧,٩٦٨ |
| | **٢,٠٧٨,٨٧٢,٧٢٨** | **١,٦٢٠,٤٩٩** | **١٢٤,١٤٧,٢١٤** | **١٠٧,١٥٥,٠٦٢** | **٢,٣٠٨,٥٥٤,٥٠٥** | **٩١٨,١٦٣,٠٦٨** | **١,٣١٩,٥٨٠** | **١٣٧,٠٠٨,٤٧٣** | **١,٠٥٣,٨٥١,٩٦١** | **١,٢٥٤,٧٠٢,٥٤٤** | **١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠** |

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

| البيـــان | التكلفة في ٢٠٢٥/١/١ | الاستبعادات خلال العام | الإضافات خلال العام | المحول من مشروعات تحت التنفيذ | التكلفــة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١ | مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام | اهلاك العام | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| اراضى | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ | -- | -- | -- | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ | -- | -- | -- | -- | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ |
| مبانى | ٨٣٧,٠٣٩,٨٠١ | -- | ٥,٥٧٣,١٧٠ | ٣٣,٥٨٧,١٨٦ | ٨٧٦,٢٠٠,١٥٧ | ٣٦٤,٧٤٢,٥٥٤ | -- | ٤٨,٣٠٩,١٤٩ | ٤١٣,٠٥١,٧٠٣ | ٤٦٣,١٤٨,٤٥٤ | ٤٧٢,٢٩٧,٢٤٧ |
| معدات | ٦٤٥,٣٨١,٠٩٥ | ١,٤٦٤,٤٦٤ | ٢٤,٤٥٢,٦٥٩ | ٤٦,٩٢٥,٥٥٣ | ٧١٥,٢٩٤,٨٤٣ | ٢٤٥,٠٥٩,٧٤٤ | ١,٤١٦,٧٠١ | ٥٣,٧٠٧,٢٩٢ | ٢٩٧,٣٥٠,٣٣٥ | ٤١٧,٩٤٤,٥٠٨ | ٤٠٠,٣٢١,٣٥١ |
| سيارات | ٧٥,٠٤٨,٤٢٢ | ٢,١٦٩,٦٥٠ | ٦٣,٤٤٧,٥٣٣ | ٢٣,٢٣١,٩٩٧ | ١٥٩,٥٥٨,٣٠٢ | ٤٤,٧٢٦,٧٠٣ | ٢,١٥٢,١٨٩ | ٢٥,٦٢٧,١١٤ | ٦٨,٢٠١,٦٢٨ | ٩١,٣٥٦,٦٧٤ | ٣٠,٣٢١,٧١٩ |
| اجهزة وبرامج حاسب آلي | ١٥٠,٣٨١,٦٠١ | ٦,٤٦٥,٨٨٣ | ٣١,١٥٢,١٦٣ | ٢٩,٠٢١,٢١٧ | ٢٠٤,٠٨٩,٠٩٨ | ٩٣,٤٢٤,٨٩٨ | ٦,١٨٨,٧٠٩ | ٢٧,٠٥٤,٦٦١ | ١١٤,٢٩٠,٨٥٠ | ٨٩,٧٩٨,٢٤٨ | ٥٦,٩٥٦,٧٠٣ |
| اثاث ومعدات مكتبية | ٢٨,٧٤٦,٧٢٧ | ٤٠,١٥٧ | ٣٦٤,٢٧٤ | ٩٠٥,٦٧٦ | ٢٩,٩٧٦,٥٢٠ | ٢٢,٧٢٢,٥٨٣ | ٤٠,١٥٧ | ٢,٥٨٦,١٢٦ | ٢٥,٢٦٨,٥٥٢ | ٤,٧٠٧,٩٦٨ | ٦,٠٢٤,١٤٤ |
| | **١,٨٣٠,٣٥١,٤٥٤** | **١٠,١٤٠,١٥٤** | **١٢٤,٩٨٩,٧٩٩** | **١٣٣,٦٧١,٦٢٩** | **٢,٠٧٨,٨٧٢,٧٢٨** | **٧٧٠,٦٧٦,٤٨٢** | **٩,٧٩٧,٧٥٦** | **١٥٧,٢٨٤,٣٤٢** | **٩١٨,١٦٣,٠٦٨** | **١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠** | **١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢** |

## ٤- مشروعات تحت التنفيذ

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦** | ٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢ | ١٩٩,٩٣١,٩٧٩ |
| إضافات خلال الفترة/العام | ٧١١,٤٠٠,٤٦٤ | ٧٦٣,٠٢٤,١٩٣ |
| محول الي أصول ثابتة و اصول غير ملموسة | (١٠٧,١٥٥,٠٦١) | (١٣٨,٣٠٩,١٧٠) |
| **الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** | ١,٤٢٨,٨٩٢,٤٠٥ | ٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢ |

**ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:**

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| مباني | ٦١٦,٦٨٠,٠٦٠ | ٣٠٠,٣١٥,٨٠٣ |
| أجهزة ومعدات | ٣٩٩,٢١٥,٧٣٣ | ١٦٦,٦٣٩,٣١٨ |
| أراضى | ٣١٣,٠٧١,٧٣٩ | ٢٦٨,٦٠٧,٧٩٦ |
| أجهزة وبرامج حاسب آلى | ٦٨,٩٤٩,٢٢٨ | ٣٨,٩١١,٥٤٣ |
| وسائل نقل | ٢٧,١٤٨,٣٢٦ | ٤٩,٥١٢,٣٦١ |
| أثاث | ٣,٨٢٧,٣١٩ | ٦٦٠,١٨١ |
| | ١,٤٢٨,٨٩٢,٤٠٥ | ٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢ |

## ٥- أصول غير ملموسة (بالصافى)

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

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| **التكلفة** | | |
| **الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦** | ٢٨٦,٩٧٥,١٨٦ | ٢٤٤,١٦٥,٣٠٨ |
| المحول من مشروعات تحت التنفيذ | -- | ٤,٦٣٧,٥٤١ |
| إضافات خلال الفترة/العام | ١١,٥٤٥,٨١٦ | ٣٨,١٧٢,٣٣٧ |
| **الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** | ٢٩٨,٥٢١,٠٠٢ | ٢٨٦,٩٧٥,١٨٦ |
| **مجمع الاستهلاك** | | |
| **الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦** | ٦٦,٠٨٤,٩٩٢ | ٣٨,٩١٦,٧٤٨ |
| استهلاك الفترة/العام | ٢٣,٢٧١,١٨٠ | ٢٧,١٦٨,٢٤٤ |
| **الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** | ٨٩,٣٥٦,١٧٢ | ٦٦,٠٨٤,٩٩٢ |
| **صافي القيمة الدفترية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** | ٢٠٩,١٦٤,٨٣٠ | ٢٢٠,٨٩٠,١٩٤ |

## ٦- استثمار فى شركة تابعة

| | عدد الاسهم | القيمة الاسمية للسهم جنيه مصرى | نسبة المساهمة | نسبة المسدد من الاستثمار | التكلفة فى٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | التكلفة فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ جنيه مصرى |
|---|---|---|---|---|---|---|
| شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م) | ٢٩٩,٩٩٩,٩٨٠ | ١ | ٪٩٩,٩٩ | %١٠٠ | ٢٩٩,٩٩٩,٨٠٠ | ١١٩,٩٩٩,٩٢٠ |
| | | | | | ٢٩٩,٩٩٩,٨٠٠ | ١١٩,٩٩٩,٩٢٠ |

## ٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

| | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري | أرباح أعاده التقيم جنيه مصري | أرباح أعاده تقيم فروق عملة جنيه مصري | الرصيد في في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|
| صناديق استثمار | ٥٥,٠٠١,٤٥٩ | ٢,٢٩٩,٤٥٣ | ٤,١٤٨,٦٨٨ | ٦١,٤٤٩,٦٠٠ |
| | **٥٥,٠٠١,٤٥٩** | ٢,٢٩٩,٤٥٣ | **٤,١٤٨,٦٨٨** | **٦١,٤٤٩,٦٠٠** |

## ٨- مخزون

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري | ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ جنيه مصري |
|---|---|---|
| بضاعة بغرض البيع | ١٠,٦٢٠,٠٢٨,٣٧٩ | ٦,٧٢٥,٧١٥,٢٣٣ |
| بضاعة بالطريق | ٥٥٦,٨٢٤,٧٨٢ | ٨١٣,١٧٤,٩٣٤ |
| مخزن مرتجعات | ٧٨٥,٧٠٦,٨٠٩ | ٦٦٤,١٠٢,٠٥٩ |
| قطع غيار | ٩٣,٩٩٦,٠١٥ | ٤١,٦٠٧,٩٨٩ |
| | **١٢,٠٥٦,٥٥٥,٩٨٥** | **٨,٢٤٤,٦٠٠,٢١٥** |

- ترجع الزيادة في المخزون إلي زيادة حجم المشتريات وارتفاع اسعار الشراء ونمو السوق خلال الفترة، ولايوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون، ولا يوجد اضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية فـي٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

## ٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر٢٠٢٥ جنيه مصرى |
|---|---|---|
| عملاء | ٢٠,١٤٩,٢٣٦,٦٣٣ | ١٧,٢٩٥,٢٢٥,٢١٨ |
| أوراق قبض قصيرة وطويلة الآجل | ٥,٤٨٦,٣٥٠,٨٦٢ | ٤,٧٢٩,١٦٧,١٣٠ |
| | **٢٥,٦٣٥,٥٨٧,٤٩٥** | **٢٢,٠٢٤,٣٩٢,٣٤٨** |
| **يخصم:** | | |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض | (٧٩٣,٧٩٣,٤٧٢) | (٦٢٢,٦٤٥,٤٦٩) |
| | **٢٤,٨٤١,٧٩٤,٠٢٣** | **٢١,٤٠١,٧٤٦,٨٧٩** |

- يرجع سـبب الزيادة في رصـيد 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 الشـركة بتدعيم الخسـائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصـدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ١٧١,١٤٨,٠٠٣جنية مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

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

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري |
|---|---|---|
| عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر | ٢٤,٨٣٧,٦٩٠,٠٧٣ | ٢١,٣٨٧,٦٤١,٧٧٣ |
| أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر | ٤,١٠٣,٩٥٠ | ١٤,١٠٥,١٠٦ |
| | **٢٤,٨٤١,٧٩٤,٠٢٣** | **٢١,٤٠١,٧٤٦,٨٧٩** |

## ١٠- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافى)

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصرى |
|---|---|---|
| موردين تحت التسوية* | ٩١٠,٣٧٩,٩٥٦ | ٩٠٨,٨٤٩,٩٧٦ |
| مصلحة الضرائب خصم من المنبع | ٤٨,٩٥٣,٢٠٤ | ٥٧,١٥٦,٨٣٧ |
| دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب | ٤٠,٤٠٦,٥٣٢ | ٥٥,٨٨٩,٨١٥ |
| أصول عقود – مرتجعات مبيعات متوقعة | ٤٠,٠٩٣,٢٣٨ | ٣٩,٦٩٢,٩٩٩ |
| تأمينات لدى الغير | ٦١,٥٥٦,٢٧٨ | ٥٢,٥٧٨,٢٠٥ |
| مصروفات مدفوعة مقدماً | ٦١,٤٩٣,١٢٢ | ٤٦,٧٢٧,٥٦١ |
| سلف عاملين | ٣٦,٣٤٣,٣٥٦ | ١٥,٧٤٢,٢٧٥ |
| أرصدة مدينة أخرى | ١٥٥,١٠٠,٢١١ | ١٨١,٤٧٢,٠٢٩ |
| | **١,٣٥٤,٣٢٥,٨٩٧** | **١,٣٥٨,١٠٩,٦٩٧** |
| **يخصم:** | | |
| الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى | (٢٢,٨٧٤,٠١٣) | (٢٢,٨٧٤,٠١٣) |
| | **١,٣٣١,٤٥١,٨٨٤** | **١,٣٣٥,٢٣٥,٦٨٤** |

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

## ١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصرى |
|---|---|---|
| بنوك حسابات جارية – جنيه مصري | ٤٢٣,١٩٩,٦٨٣ | ٦٠٦,٨٣٣,٩٠٥ |
| بنوك حسابات جارية – عملات أجنبيه | ٥٤١,٣٢٦,٠٨٦ | ٨٢,٥٤٦,٠٣٢ |
| غطاء خطابات ضمان | ٣٩,٦٦٨,٠٠٠ | ٣٢,٨٣٢,١٥٣ |
| ودائع | ٢٨,٥٨٠,٨٤٠ | ١٧٩,٠٠٦,٩٩٦ |
| نقدية بالصندوق | ٣٤٢,٩٦٢ | ٦٢٥,٨٩٤ |
| | **١,٠٣٣,١١٧,٥٧١** | **٩٠١,٨٤٤,٩٨٠** |

## ١٢- اصول محتفظ بها لغرض البيع

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصرى |
|---|---|---|
| **الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦** | **١١٥,٥٣١,٧٤٩** | **٢٢١,٢٩٨,٠٥٥** |
| اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء | -- | ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| استبعادات خلال الفترة/العام | (٢٣,٠٠٠,٠٠٠) | (١٣١,٧٦٦,٣٠٦) |
| **الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** | **٩٢,٥٣١,٧٤٩** | **١١٥,٥٣١,٧٤٩** |

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>جنيه مصرى | ٣١ ديسمبر٢٠٢٥<br>جنيه مصرى |
|---|---|---|
| اصول محتفظ بها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر* | ٩٢,٥٣١,٧٤٩ | ١١٥,٥٣١,٧٤٩ |
| | **٩٢,٥٣١,٧٤٩** | **١١٥,٥٣١,٧٤٩** |

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

## ١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطى الخاص) واحتياطى أسهم الخزينة:

### أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لاغير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لاغير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مئة جنيه فقط لاغير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصبح ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم١٠٠ جنيه مصرى (مئة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتى بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسى والتى تمثل قيمتها الأسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصرى (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعمائة جنيه مصرى فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالى المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥٪ والموظفين بنسبة ٦,٥٪ وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتى بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسى للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتى بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسى للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لاغير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لاغير) بدلا من مبلغ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لاغير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ ميلون جنيه مصرى وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصرى وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الإسمية للسهم .
- من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الأسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الأسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة أسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- فى تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصرى وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

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

### أ- رأس المال – تابع:

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لاحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٣عدد١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجود عملية الاعدام وتخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعيه العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التى قامت الشركة بشرائها والتى تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

### ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

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

## ١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطى الخاص) واحتياطى أسهم الخزينة - تابع

### ب - علاوة الإصدار (الاحتياطى الخاص) – تابع:

- قامت ادراه 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 واحتياطى أسهم الخزينة:

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم لشأن اداء الشركة المستقبلي على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤مارس ٢٠٢١ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.
- في٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي البدأ في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها و ذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.
- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣جنيه مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصرى و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.
- في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنيه مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم فى البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن اداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من أسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

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

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

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

**ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام أسهم الخزينة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢جنيه مصري.**

## ١٤- الاحتياطيات

### ١٤- أ احتياطي القانوني

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

### ١٤- ب الاحتياطي العام

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لاغير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصرى (مائة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) والتى تتمثل فى الفرق الناتج بين القيمة الأسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتى تبلغ ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لاغير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتى بلغت ٣,٨٠٠ جنيه مصرى (ثلاثة ألاف وثمانمائه جنيه مصرى فقط لاغير) فى تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقى لعدد ٥٠ سهم لمساهمين اخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.
- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلي الإحتياطى العام لمقابله النسبه القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلي الإحتياطى العام طبقاً للماده ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للماده (٩٤).
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام فى ٣١ ديسمبر٢٠١٦ ليصبح رصيد الاحتياطى العام فى ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصري.

## ١٥- قروض طويلة الأجل وقصيرة الاجل

| | الحد الإئتمانى | اخر تاريخ استحقاق | الرصيد المستحق | |
|---|---|---|---|---|
| | | | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| | | | جنيه مصري | جنيه مصري |
| البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية | ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٠/١٢/١ | ١,٢٤٤,٤٤٤,٤٤٤ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| بنك ابو ظبي الاول | ٥٠٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٣٠/١٢/١ | ٢١٥,١٠١,٩٦١ | ٩٣,١٤٩,٣٢٢ |
| البنك الاهلى المصرى | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٦/٦/١ | -- | ١٨,١٣١,٧٠٥ |
| بنك كريدي اجريكول | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٦/٦/١ | -- | ٨,٣٣٣,٣٣٣ |
| | | | **١,٤٥٩,٥٤٦,٤٠٥** | **٩١٩,٦١٤,٣٦٠** |

***تتمثل حركة القروض خلال الفترة كما يلى:**

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **رصيد أول العام** | **٩١٩,٦١٤,٣٦٠** | **٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣** |
| المستخدم خلال الفترة/العام | ٦٣٦,٢٠٢,٣٦٢ | ٨٩٣,١٤٩,٣٢١ |
| المسدد خلال الفترة/العام | (٩٦,٢٧٠,٣١٧) | (٣٠٩,٩٥٧,٧٢٤) |
| **رصيد اخر الفترة/العام** | **١,٤٥٩,٥٤٦,٤٠٥** | **٩١٩,٦١٤,٣٦٠** |

****ويتم تصنيف القروض كما يلى:**

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| قروض طويلة الاجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر | ١,٠٠١,٧٧٧,١١٥ | ٨٣٠,٠٢٨,٩٥٠ |
| قروض قصيرة الاجل تستحق خلال ١٢ شهر | ٤٥٧,٧٦٩,٢٩٠ | ٨٩,٥٨٥,٤١٠ |
| | **١,٤٥٩,٥٤٦,٤٠٥** | **٩١٩,٦١٤,٣٦٠** |

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

## ١٦- عقود الإيجار

| | عقود تأجير تمويلي | | عقود تأجير تشغيلي | | إجمالي عقود الإيجار | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **أصول حق انتفاع (بالصافي)** | ٣٨,٧٠٥,٤٩٢ | ٢٧٧,٧٦٢,٥٨١ | ٦٧٤,٥٣٦,٣٠٣ | ٦٤٦,٦٧١,٦٦١ | ٧١٣,٢٤١,٧٩٥ | ٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢ |
| **التزامات عقود الإيجار:** | | | | | | |
| التزامات عقود الإيجار - طويل الآجل | ٢٦,٠٠٥,٠٨٨ | ١٦٣,٣٢٥,٩٤٠ | ٦٥٥,٨٣٧,٣٩٧ | ٦٠٥,٣٢٠,٢١٦ | ٦٨١,٨٤٢,٤٨٥ | ٧٦٨,٦٤٦,١٥٦ |
| التزامات عقود الإيجار - قصير الآجل | ٩,٧٧١,٤٨٣ | ٥٧,٣١٥,٥٠٢ | ٢١٠,٤٧٤,٧١٤ | ١٧١,٠٥٦,٥٨٩ | ٢٢٠,٢٤٦,١٩٧ | ٢٢٨,٣٧٢,٠٩١ |
| **إجمالي التزامات عقود الإيجار** | ٣٥,٧٧٦,٥٧١ | ٢٢٠,٦٤١,٤٤٢ | ٨٦٦,٣١٢,١١١ | ٧٧٦,٣٧٦,٨٠٥ | ٩٠٢,٠٨٨,٦٨٢ | ٩٩٧,٠١٨,٢٤٧ |

**وتتمثل حركة أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يلي:**

| | اصول حق انتفاع (بالصافي) | | | | | التزامات ايجار |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | مباني | سيارات | آلات ومعدات | حاسب الي | الإجمالي | |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **رصيد ١ يناير ٢٠٢٦** | ٨٦٩,٣٤٠,٦٨٥ | ٤٦,٧٥٥,١٣١ | ٤,٤٣٥,٥٤١ | ٣,٩٠٢,٨٨٥ | ٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢ | ٩٩٧,٠١٨,٢٤٧ |
| *اضافات خلال الفترة | ١٣٤,٠٣١,٥٧٧ | -- | -- | -- | ١٣٤,٠٣١,٥٧٧ | ١٣٤,٠٣١,٥٧٧ |
| إهلاك الفترة | (١٠٨,١٢٨,٧٥٤) | (٩,٧٣٦,٤١٧) | (٨٢٠,٦٦٦) | (١,١٣٤,٣١٥) | (١١٩,٨٢٠,١٥٢) | -- |
| استبعادات خلال الفترة | (٢٢٠,٧٠٧,٢٠٥) | (٤,٦٩٦,٦٦٧) | -- | -- | (٢٢٥,٤٠٣,٨٧٢) | (١٦٣,٦٤٠,٢٠٩) |
| مصروفات تمويلية | -- | -- | -- | -- | -- | ١٤٠,٥٨٨,٣٨٧ |
| مدفوعات خلال العام | -- | -- | -- | -- | -- | (٢٠٥,٩٠٩,٣٢٠) |
| **رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** | ٦٧٤,٥٣٦,٣٠٣ | ٣٢,٣٢٢,٠٤٧ | ٣,٦١٤,٨٧٥ | ٢,٧٦٨,٥٧٠ | ٧١٣,٢٤١,٧٩٥ | ٩٠٢,٠٨٨,٦٨٢ |

*** تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال الفترة والبالغة ١٣٤,٠٣١,٥٧٧ جنية مصري عن عقود تأجير تشغيلي.**

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

## ١٧- تسهيلات ائتمانية

تستخدم التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لتمويل عمليات الشراء، بالإضافة إلى تسوية تكاليف التشغيل، وبلغ رصيد التسهيلات الإئتمانية ٦,٦٩٤,٩٦٥,٦٩٩ جنيه مصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٥,١٦٨,٢٥٦,٦١٧ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

## ١٨- موردون وأوراق دفع

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|---|---|---|
| موردون | ١١,٢٧٥,٤٥٩,٣٣٥ | ٦,٠١٢,٥٦١,٣٣١ |
| أوراق دفع | ٢٠,٠٢٧,٧٨٣,٩٨٤ | ١٩,٤٥١,٤٨٧,٤٠٩ |
| | **٣١,٣٠٣,٢٤٣,٣١٩** | **٢٥,٤٦٤,٠٤٨,٧٤٠** |

## ١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|---|---|---|
| مصلحة الضرائب خصم من المنبع | ١٨٨,٠١١,٢٣٠ | ٩٦,٤٠٩,٧٠٦ |
| مصلحة الضرائب على القيمة المضافة | ٢٢,١٦٠,٩٦٠ | ٤٢,٥٥١,٩٠٩ |
| الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية | ١٩,٠٩٦,٧٣٣ | ١٨,٨٢٦,٠٨٣ |
| مصلحة الضرائب كسب عمل | ٢٠,٢٨٠,٤٨٧ | ١١,٧٩٩,٦٤٨ |
| مصروفات مستحقة | ١٤٨,٨٢٨,٢١٦ | ١٠٥,٢٩٣,٧٧٢ |
| التزامات عقود – مرتجعات مبيعات متوقعة | ٤١,٥٦٦,٦٤٦ | ٣٨,٨٩١,٦٤٨ |
| دائنو توزيعات | ١٣٣,٩٨١,٦٥٥ | ٢,٩١٣,٦٩٢ |
| أرصدة دائنة أخرى | ٢٤,٣٨٢,٥٨٨ | ١١٩,٩٨٤,٤٥٤ |
| | **٥٩٨,٣٠٨,٥١٥** | **٤٣٦,٦٧٠,٩١٢** |

## ٢٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، موظفي الإدارة العليا والمديرين الرئيسين، 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 الإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات، تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

**أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)**

| | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥<br>جنيه مصري |
|---|---|---|
| شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics) | ٨٥,٥٢٢,٧٢٦ | ٤٣,٦٨٩,١٩١ |
| شركة ديجى ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠) | ٤٣,٦٣٥,٩٥٢ | ٤٠,٦٩٢,١٧٨ |
| شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM) | ٢,٦٣٣,٤٣٠ | ٦٥,٠٢١,٠٨٢ |
| شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade) | ١,٧٤٢,٠٠٧ | ١,٦٥٧,٥٧١ |
| شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير | ٣٧١,٦٣٥ | ٣٧١,٦٣٥ |
| | **١٣٣,٩٠٥,٧٥٠** | **١٥١,٤٣١,٦٥٧** |
| **يخصم:** | | |
| الاضمحلال في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة | (٣٧١,٦٣٥) | (٣٧١,٦٣٥) |
| | **١٣٣,٥٣٤,١١٥** | **١٥١,٠٦٠,٠٢٢** |

### ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

| الشركة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|
| شركة أي ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM) | شركة تابعة | مدفوعات بالإنابة | (١٣,١١٨,٧٦٩) | ٢٧٩,٩٤٨ |
| | | تمويل (من)/إلى | (٤٩,٢٣٥,٦٠٤) | ٤٤,٤٤٩,٩٩٠ |
| | | إيرادات اخري | (٣٣,٢٧٩) | - |
| شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics) | شركة تابعة لشركة (AIM) | مدفوعات بالإنابة | (٤٥,٠٠٧) | ٦,٢٦٨,٦٣٩ |
| | | تمويل (من)/إلى | ٢٥,٥٢٧,٤١٠ | ١١,٥٨٧,٥٩٨ |
| | | مشتريات | (١١,٧٠٧,٣٦٧) | (٢٦,٨٥٤,٥٧٩) |
| | | إيرادات اخري | ٢٨,٠٥٨,٥٠٠ | ٢٤,٨١٠,٦٢٤ |
| شركة ديجى ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI٣٦٠) | شركة تابعة لشركة (AIM) | مدفوعات بالإنابة | ٣٣٧,٨٧٢ | ٧٧١,٤٨٨ |
| | | تمويل (من)/إلى | ٢,٦٠٥,٩٠١ | ٥,٥٠٣,٢٧٨ |
| شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade) | شركة تابعة لشركة (AIM) | مدفوعات بالإنابة | ٨٤,٤٣٦ | ٢٩,٢٥٨ |
| | | تمويل (من)/إلى | - | (١٣٥,١٦٧) |

### جـ) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

| | من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري | من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري |
|---|---|---|
| مرتبات وحوافز المديرين الرئيسين | ١٣١,٧٥٦,٣٨٧ | ١١٢,٢٦٢,٧٣٣ |
| مكافأة أعضاء مجلس الإدارة | ٨,٣١٣,٤٦٢ | ١٢,٣٣٩,٥٤٣ |
| | **١٤٠,٠٦٩,٨٤٩** | **١٢٤,٦٠٢,٢٧٦** |

## ٢١- مخصص مطالبات متوقعة

| | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري | مكون خلال الفترة جنيه مصري | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| مخصص مطالبات متوقعة | ١٤,٨٥٦,٩٤٦ | -- | ١٤,٨٥٦,٩٤٦ |
| | **١٤,٨٥٦,٩٤٦** | **--** | **١٤,٨٥٦,٩٤٦** |

| | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري | مكون خلال العام جنيه مصري | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| مخصص مطالبات متوقعة | 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 (٣٠) والخاص بالموقف الضريبي .

## ٢٢- المبيعات (بالصافى)

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 ٦٧,٤٧٤,٩٩٩,٥٦٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٥,١٦٥,١٦٤,٦٠١ جنيه مصري).

| | من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري | من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري |
|---|---|---|
| صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل | ٦٧,٣٨٨,٨١٢,٣٩١ | ٥٥,١٠٥,١٦٨,٢٢٤ |
| خدمات التخزين والنقل | ٣٨,٥١٤,١٧٢ | ٣٣,٢٠١,٧٧١ |
| ايرادات خدمات تسويق اخري | ٤٧,٦٧٣,٠٠٠ | ٢٦,٧٩٤,٦٠٦ |
| | **٦٧,٤٧٤,٩٩٩,٥٦٣** | **٥٥,١٦٥,١٦٤,٦٠١** |

## ٢٣- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار الاصناف وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات "الادوية ومستحضرات التجميل" مبلغ ٦٢,٣٠٨,٢١١,٩٣٩ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٠,٤٦٩,١٤٧,٩٦٧ جنيه مصري).

## ٢٤- مصروفات عمومية وادارية وبيعيه وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والادارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي 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 سبتمبر ٢٠٢٦ مقارنة بـالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

## ٢٥- إيرادات تمويلية

تتضمن الايرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣,١٦٢,٩٦٠ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٥,٢٨٤,٧١٨ جنيه مصري).

## ٢٦- فروق أعادة تقييم عملات أجنبية

- ترجع الزياده في ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية عن فترة المقارنة الي تحرك سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الاجنبية بنسب متفاوتة خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وقد بلغت ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٣٢,٠٠٤,٠٧٨ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٢,٢٤٣,٣٧٣ جنيه مصري).
- بالإضافة الي وجود اتفاقات مع الموردين الخارجيين على تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف.

## ٢٧- مصروفات تمويلية

- يرجع النقص في المصـروفات التمويلية عن فترة المقارنة إلى انخفاض معدل سـعر الفائدة بمعدل ١٣%، وقد بلغت المصـروفات التمويلية مبلغ ١,٥٨٥,٦٨٣,٧٠٣ جنيه مصـري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٩٤٥,٧٨٥,٩٩٩ جنيه مصري).

## ٢٨- ضرائب الدخل

| | من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري | من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري |
|---|---|---|
| ضريبة الدخل الجارية | (١٥١,٨٥١,٨٤٩) | (١٣٧,٨٨٦,٥٣٨) |
| ضريبة الدخل المؤجلة | ٩٩,٥٦١,٩٧٥ | ١٠٢,٥١٤,٥٦٣ |
| | **(٥٢,٢٨٩,٨٧٤)** | **(٣٥,٣٧١,٩٧٥)** |

| الضريبة المؤجلة اصل /(التزام) | الاساس الضريبي | الاساس المحاسبي | الفرق المؤقت | سعر الضريبة | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الاصول الثابتة وغير الملموسة (بالصافي) | ١,٧٠٣,٣٠٢,٦٥٦ | ١,٤٧٢,٣٧٢,٨٨٦ | ٢٣٠,٩٢٩,٧٧٠ | ٢٢,٥٠٪ | ٥١,٩٥٩,١٩٨ | ٢٠,١٤٠,٩٥٢ |
| أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشغيلي" | ١,٧٥٦,٧٦٨,١٨١ | ٨٢٠,٦٢٤,٨٤٠ | ٩٣٦,١٤٣,٣٤١ | ٢٢,٥٠٪ | ٢١٠,٦٣٢,٢٥٢ | ١١٤,٥٨٣,٩٠٠ |
| خسائر ائتمانية متوقعة ومخصصات | -- | (٨٣١,٨٩٦,٠٦٦) | ٨٣١,٨٩٦,٠٦٦ | ٢٢,٥٠٪ | ١٨٧,١٧٦,٦١٥ | ١٨٨,١٣٦,٩٧٩ |
| **الضريبة المؤجلة اخر المدة -اصل** | | | | | ٤٤٩,٧٦٨,٠٦٥ | ٣٢٢,٨٦١,٨٣١ |
| **الضريبة المؤجلة اول المدة -اصل** | | | | | ٣٥٠,٢٠٦,٠٩٠ | ٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨ |
| **ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد** | | | | | ٩٩,٥٦١,٩٧٥ | ١٠٢,٥١٤,٥٦٣ |

## ٢٩- نصيب السهم في الأرباح

| | من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري | من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري | من ٢٠٢٦/٧/١ حتى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري | من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|
| **صافى أرباح الفترة** | ٨٥١١٠٦٥٣٦ | ٦٣٨,٩١٦,٨٦٣ | ٣٦٤,٤٨٠,٦٢٦ | ٢٦٠,٩١٦,٥٧٦ |
| **يخصم:** | | | | |
| نصيب العاملين ومكافأت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها | (١٦١,٧١٠,٢٤٢) | (١٢١,٣٩٤,٢٠٤) | (٦٩,٢٥١,٣١٩) | (٤٩,٥٧٤,١٤٩) |
| **صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع** | ٦٨٩,٣٩٦,٢٩٤ | ٥١٧,٥٢٢,٦٥٩ | ٢٩٥,٢٢٩,٣٠٧ | ٢١١,٣٤٢,٤٢٧ |
| 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)** | ٠,٦٨ | ٠,٥١ | ٠,٢٩ | ٠,٢١ |

- 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.

## ٣٠- الموقف الضريبي

**أولا: ضرائب على أرباح شركات الأموال**
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

**ثانياً: ضرائب كسب العمل**
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

**ثالثا: ضرائب الدمغة**
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

**رابعا: ضرائب على القيمة المضافة**
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

**خامساً: ضرائب الخصم من المنبع**
- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٤.

## ٣١- الأدوات المالية

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

تقع المسئولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسئولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.
يتم وضع سياسات الإدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبه تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.
ويتم مراجعة سياسات وأنظمة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الادارة والإجراءات الى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءه يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم وإلتزاماتهم.
ويقوم مجلس إدارة الشركة بالأشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام المخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدورة الاشرافى والرقابى وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

## ٣٢- أحداث هامة

- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ١٩,٠٠٪ ، ٢٠,٠٠٪، ١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.
- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس وعليه، تقرر رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠,٠% و٢١,٠% و٢٠,٥% على الترتيب ؛ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ٢٠,٥% ويأتي هذا القرار في ظل بيئة خارجية غير مواتية وتصاعد حالة عدم اليقين، ويهدف إلى ترسيخ التوقعات والحفاظ على المسار النزولي للتضخم.
- 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 تعديلًا وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧ "الأحداث اللاحقة للفترة المالية".ونظرًا 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 إيجابيًا أو سلبيًا.