

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٣٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل (للأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلين عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فقد تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ برأي غير متحفظ على القوائم المالية.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت إنتباه

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للاصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ١ مارس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
عصام غراب


محاسبون قانونيون ومستشارون

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	أصول غير متداولة
١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢	١,١٦٠,٧٠٩,٦٦٠	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٩٩,٩٣١,٩٧٩	٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	(٤)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٠٥,٢٤٨,٥٦٠	٢٢٠,٨٩٠,١٩٤	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	(١٦)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	استثمار في شركة تابعة
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	١٤,١٠٥,١٠٦	(٩)	أوراق قبض طويلة الأجل
٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨	٣٥٠,٢٠٦,٠٩٠	(٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٣,١٧٠,١٦٨,٢٧١	٣,٦١٤,٩٩٢,٢١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦,٥٧٣,٣٠٦,٦٢٧	٨,٢٤٤,٦٠٠,٢١٥	(٨)	مخزون
١٦,١٥٧,٦٩٢,٩٣٥	٢١,٣٨٧,٦٤١,٧٧٣	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣٠١,١٢٩,٣٤١	٢٦٤,٦٣٥,٣٢٩		موردون دفعات مقدمة
١,٠٦٨,٤٧٨,٢٢٦	١,٣٣٥,٢٣٥,٦٨٤	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٠٨,٨٠١,٣٤٩	١٥١,٠٦٠,٠٢٢	(٢٠ - أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
--	٥٥,٠٠١,٤٥٩	(٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	٩٠١,٨٤٤,٩٨٠	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	١١٥,٥٣١,٧٤٩	(١٢)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٥,٤٤١,٦٣٠,٣٥٧	٣٢,٤٥٥,٥٥١,٢١١		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨,٦١١,٧٩٨,٦٢٨	٣٦,٠٧٠,٥٤٣,٤٢٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٢٧,٤١٢,١١٦	٢٢٧,٤١٢,١١٦	(١٣ - ب)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٤ - أ)	الاحتياطي القانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٤ - ب)	الاحتياطي العام
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٣ - ج)	احتياطي أسهم خزينة
١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	٢,٣٥٩,٦٠١,٩٦١		الأرباح المرحلة
٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣	٢,٨٠٦,٤٥٠,١٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٢٩,٢٣٧,٢٥٨	٨٣٠,٠٢٨,٩٥٠	(١٥)	الالتزامات غير المتداولة
١,١١٢,٤٣٦,٢٦٥	٧٦٨,٦٤٦,١٥٦	(١٦)	قروض طويلة الأجل
١,١٤١,٦٧٣,٥٢٣	١,٥٩٨,٦٧٥,١٠٦		التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٣٧٩,٣٠٠,٨٨٩	٥,١٦٨,٢٥٦,٦١٧	(١٧)	الالتزامات المتداولة
٣٠٧,١٨٥,٥٠٥	٨٩,٥٨٥,٤١٠	(١٥)	تسهيلات إئتمانية
١٩,٩١٠,٢٢٥,٢٦٤	٢٥,٤٦٤,٠٤٨,٧٤٠	(١٨)	قروض قصيرة الأجل
٣٣٩,٠٦٦,٥٤٦	٤٣٦,٦٧٠,٩١٢	(١٩)	موردون وأوراق دفع
١٣,٧٦٥,٣٩٥	١٥,٣٠٧,٥٣٨		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢,٠٣٢,٦٦١	٢٤٨,٣١٩,٨٦٦	(٢٨)	عملاء دفعات مقدمة
٢٢٠,٨٨٩,٨٢٦	٢٢٨,٣٧٢,٠٩١	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(٢١)	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
٢٥,٣٨٧,٣٢٣,٠٣٢	٣١,٦٦٥,٤١٨,١٢٠		مخصص مطالبات متوقعة
٢٦,٥٢٨,٩٩٦,٥٥٥	٣٣,٢٦٤,٠٩٣,٢٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٨,٦١١,٧٩٨,٦٢٨	٣٦,٠٧٠,٥٤٣,٤٢٥		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٦٥٧,٠٩٣,٩٧١	٧٦,٢٨٣,٧٩٠,١٧٧	(٢٢) المبيعات (بالصافي)
(٥١,٢٨٠,٢٥٥,٠٢٦)	(٦٩,٨٩٩,٤٧١,٥٢٨)	(٢٣) يخصم: تكلفة المبيعات
٤,٣٧٦,٨٣٨,٩٤٥	٦,٣٨٤,٣١٨,٦٤٩	مجمّل الربح
		يخصم / يضاف:
٨,٦٥٩,٩٧٨	٧٨,٧٢٢,٤٥٤	(٢٦) إيرادات أخرى
(١,١٩٣,٥٣٩,٠٧٥)	(١,٧٠٦,٩٢٩,٣٤١)	(٢٤) مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧١١,٥٨٢,١٢٢)	(٩٥٥,٦٦٤,٥٠٥)	(٢٥) مصروفات إدارية وعمومية
(٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧)	(٢٣١,٨٧٩,٧٤٧)	(٩) (خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٠) (خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢١) مكون من مخصص مطالبات متوقعة
٢,٢٥٧,٠٠٣,٢٨٩	٣,٥٦٨,٥٦٧,٥١٠	
		يخصم / يضاف:
٧٩,٦٦٧,٩٦٣	١٧,٦٥٤,٢٦٧	(٢٧) إيرادات تمويلية
٥٤,٩٦٥,٢٩٦	٤,٧٩٣,٥٢٩	ارباح إعادة تقييم عملات أجنبية
(١,٦٨١,٢٦٩,٥٩٨)	(٢,٥٥١,٨٢٤,٤٢٠)	مصروفات تمويلية
(١,٥٤٦,٦٣٦,٣٣٩)	(٢,٥٢٩,٣٧٦,٦٢٤)	صافي تكلفة التمويل
٧١٠,٣٦٦,٩٥٠	١,٠٣٩,١٩٠,٨٨٦	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
		يخصم / يضاف:
(٢٠٢,٠٣٢,٦٦١)	(٢٤٨,٣١٩,٨٦٦)	(٢٨) ضرائب الدخل الجارية
١١٢,١٩١,٤٤٨	١٢٩,٨٥٨,٨٢٢	(٢٨) ضرائب الدخل المؤجلة
٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢	صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
٠,٥٠	٠,٧٤	(٢٩) نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)

- تقرير مراقب الحسابات 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 (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الاخر
<u>٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧</u>	<u>٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢</u>	اجمالي الدخل الشامل

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبدالعزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

البير	رأس المال المصدر والمدفوع	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي اسهم خزينة	أرباح مرحلة	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)
صافي أرباح العام	--	--	--	--	--	٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	(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

- تقرير مراقب الحسابات 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 (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧١٠,٣٦٦,٩٥٠	١,٠٣٩,١٩٠,٨٨٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٢٢,٩٩٤,٤٩٦	١٥٧,٢٨٤,٣٤٢	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢١,٧١٣,٤٦٢	٢٧,١٦٨,٢٤٤	(٥)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
١٠١,٣٤٠,٩٦٣	١٣٩,٠٩٧,٢٣٧	(١٦)	اهلاك اصول حق انتفاع
٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧	٢٣١,٨٧٩,٧٤٧	(٩)	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(١٠)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
--	(٣١٧,١٥٩)	(٧)	ارباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٨,٠٠٠,٠٠٠	--	(٢١)	مكون من مخصص مطالبات متوقعة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٨٢١,٦٩٤)	(٢٦)	ارباح من بيع اصول محتفظ بها لغرض البيع
(٣٥٣,٧٦٨)	(٥٠,٦٨٨,٩٣٧)	(٢٦)	(أرباح) رأسمالية
١,٦٨١,٢٦٩,٥٩٨	٢,٥٥١,٨٢٤,٤٢٠		المصرفيات التمويلية
٢,٨٥٨,٧٠٦,١٣٨	٤,٠٧٤,٦١٧,٠٨٦		صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣,٣٧٩,٧٨١,١١٣)	(١,٦٧١,٢٩٣,٥٨٨)		التغير في المخزون
(٦,٦١٥,٣٧٩,٦٥٤)	(٥,٢٠٧,١٧٤,٩٤٠)		التغير في العملاء واوراق قبض
(٦٢,٨٢١,٩٢٠)	٣٦,٤٩٤,٠١٢		التغير في موردين دفعات مقدمة
(٤٥٦,٨٢١,٦٩٣)	(٣٧٣,١٧٢,٥٨٤)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(١٧٢,٢٢١,٤٣٦)	(٦٦,٢٧٠,٩٢٨)		التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,١٣٣,٢٤٧,٥٨٢	٥,٥٥٣,٨٢٣,٤٧٦		التغير في الموردين واوراق الدفع
٩١,٥٠٦,٣٦٩	٩٨,١٢٨,٤١٥		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٦٣,٢٤٥	١,٥٤٢,١٤٣		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٣٩٧,٣٩٧,٥١٨	٢,٤٤٦,٦٩٣,٠٩٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٣٧٥,٢٤٤,٨٩٤)	(٢,٢٧٠,٦٥٠,٦٧٩)		المسدد من الفوائد التمويلية
--	(٥٥,٣٨٠,٠٧٩)		المسدد من ضريبة الدخل
--	(٢٢٠,٤١٦,٢٨٩)	(٩)	(المستخدم) من خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض
(٩٧٧,٨٤٧,٣٧٦)	(٩٩,٧٥٣,٩٥٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢١٧,١٢٤,٨٢٧)	(٦٦٤,٠٠١,٧٣٧)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٢,٨٨٧,٥٦٨)	(٣٨,١٧٢,٣٣٧)		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
٢,٣٤١,٤٣٤	٥١,٠٣١,٣٣٥		مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
--	(٥٤,٦٨٤,٣٠٠)		(مدفوعات) في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
(١,٩٧٦,١٠٦)	--		(مدفوعات) في اصول محتفظ بها بغرض البيع
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٧,٠٠٠,٠٠٠		مقبوضات من بيع اصول محتفظ بها بغرض البيع
(٢١٩,٦٤٧,٠٦٧)	(٥٧٨,٨٢٧,٠٣٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥,٦٢٠,٧٧٢)	(٢٠١,٠٣٨,١٣٧)		توزيعات ارباح مدفوعة
(٤٨٨,٢٦٥,٢٤٥)	٥٨٣,١٩١,٥٩٧		التغير في قروض قصيرة وطويلة الاجل
١,٢١٣,٨٥٧,١١٢	٧٨٨,٩٥٥,٧٢٨		التغير في التسهيلات الائتمانية
(٣٨٦,١٣٥,٥٥٢)	(٤٠٨,١٥٧,٥٥٩)		(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٥٧٧,٢٩٣,٩٧٢	٦,٥٥٠,٥٢١		الزيادة في التزامات عقود الايجار "التمويلي"
٨٩١,١٢٩,٥١٥	٧٦٩,٥٠٢,١٥٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣٠٦,٣٦٤,٩٢٨)	٩٠,٩٢١,١٥٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	(١١)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	٩٠١,٨٤٤,٩٨٠	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- تقرير مراقب الحسابات 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 (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذ بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناية الصحية، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتملك وصيانة 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 والدعاية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سلفة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

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

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

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين واستيراد وتصدير وامتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية والتجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبيهة دوائية و الكيماويات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سلفة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاي وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوّل اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات او تشتريها و تحققها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في ١ مارس ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير والقوانين

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

أسس القياس

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

عملة التعامل والعرض

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

- يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية 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 الدفترية للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار.

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة 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 أو الاستهلاك، لولم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات 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 الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة 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 أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات.

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

استثمارات في شركات تابعة – تابع

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفقها 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 باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

النقدية وما في حكمها

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

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق 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

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

٢- ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

المصروفات

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- تثبت استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بتكلفة إقتنائها علي أن يعاد تقييمها في تاريخ المركز المالي بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية) وتدرج فروق التغيير في قيمتها بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

الضرائب

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

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.

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

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

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	الاستيعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١	مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام	إهلاك العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٣٧,٠٣٩,٨٠١	--	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	٧٥٠,٤٨٤,٤٢٢	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
أجهزة 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
أثاث 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

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

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٢,٩١٤,٧٨٢	١٩٩,٩٣١,٩٧٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١٤٤,٩٣٤,٣٧١	٧٦٣,٠٢٤,١٩٣	إضافات خلال العام
(٨٥,٨٨٦,٦٦٣)	(١٣٨,٣٠٩,١٧٠)	محول الي أصول ثابتة و اصول غير ملموسة
(٢,٠٣٠,٥١١)	--	محول الي اصول حق انتفاع
١٩٩,٩٣١,٩٧٩	٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١,٠٢٣,٩٦٣	٣٠٠,٣١٥,٨٠٣	مباني
١٩,٧٩٤,٣١٠	٢٦٨,٦٠٧,٧٩٦	أراضي
٥٣,٧٣١,٨٢٩	١٦٦,٦٣٩,٣١٨	أجهزة ومعدات
١٠,٦٠٨,٤٩٠	٤٩,٥١٢,٣٦١	وسائل نقل
٤٤,٠٩٠,٣٠٤	٣٨,٩١١,٥٤٣	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٦٨٣,٠٨٣	٦٦٠,١٨١	أثاث
١٩٩,٩٣١,٩٧٩	٨٢٤,٦٤٧,٠٠٢	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢١,٢٧٧,٧٤٠	٢٤٤,١٦٥,٣٠٨	التكلفة
--	٤,٦٣٧,٥٤١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٢,٨٨٧,٥٦٨	٣٨,١٧٢,٣٣٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٤,١٦٥,٣٠٨	٢٨٦,٩٧٥,١٨٦	إضافات خلال العام
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧,٢٠٣,٢٨٦	٣٨,٩١٦,٧٤٨	مجمع الاستهلاك
٢١,٧١٣,٤٦٢	٢٧,١٦٨,٢٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٣٨,٩١٦,٧٤٨	٦٦,٠٨٤,٩٩٢	استهلاك العام
٢٠٥,٢٤٨,٥٦٠	٢٢٠,٨٩٠,١٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- استثمار في شركة تابعة

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

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

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من الاستثمار في شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م) في القيمة غير المسددة بنسبة ٦٠% بمبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٦٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٦٠ مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
إضافات خلال العام

التكلفة	أرباح إعادة تقييم	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري	صناديق استثمار
٥٥,٠٠١,٤٥٩	٣١٧,١٥٩	٥٤,٦٨٤,٣٠٠	
٥٥,٠٠١,٤٥٩	٣١٧,١٥٩	٥٤,٦٨٤,٣٠٠	

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	بضاعة بغرض البيع	بضاعة بالطريق
٥,٥١٧,٢١٧,٦٦٧	٦,٧٢٥,٧١٥,٢٣٣	٨١٣,١٧٤,٩٣٤	مخزن مرتجعات
٥٧١,٧٦٢,٤٢٥	٦٦٤,١٠٢,٠٥٩	٤١,٦٠٧,٩٨٩	قطع غيار
٤٤١,٧٤٧,٢٠٩	٤١,٦٠٧,٩٨٩		
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٨,٢٤٤,٦٠٠,٢١٥		
٦,٥٧٣,٣٠٦,٦٢٧			

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء	أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل
١٣,٣٥٤,٣٩٦,٣٦١	١٧,٢٩٥,٢٢٥,٢١٨		
٣,٤٦٢,٨٢١,٠٤٧	٤,٧٢٩,١٦٧,١٣٠		
١٦,٨١٧,٢١٧,٤٠٨	٢٢,٠٢٤,٣٩٢,٣٤٨		
(٦١١,١٨٢,٠١١)	(٦٢٢,٦٤٥,٤٦٩)		
١٦,٢٠٦,٠٣٥,٣٩٧	٢١,٤٠١,٧٤٦,٨٧٩		

بخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
١٦,١٥٧,٦٩٢,٩٣٥	٢١,٣٨٧,٦٤١,٧٧٣		
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	١٤,١٠٥,١٠٦		
١٦,٢٠٦,٠٣٥,٣٩٧	٢١,٤٠١,٧٤٦,٨٧٩		

*تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول المدة	المكون خلال العام
٤١٠,٨٠٧,٥٧٤	٦١١,١٨٢,٠١١	المستخدم خلال العام	الرصيد اخر المدة
٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧	٢٣١,٨٧٩,٧٤٧		
--	(٢٢٠,٤١٦,٢٨٩)		
٦١١,١٨٢,٠١١	٦٢٢,٦٤٥,٤٦٩		

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ - مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٨,٥٦٠,٠٢٥	٩٠٨,٨٤٩,٩٧٦	موردين تحت التسوية*
١٣٠,٤٩٨,١٦٦	٥٧,١٥٦,٨٣٧	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٦,١٥٢,٤١٦	٥٥,٨٨٩,٨١٥	دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب
٣٩,٦٤٠,٥٢٠	٣٩,٦٩٢,٩٩٩	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٣٢,٦٢٤,٢٩١	٥٢,٥٧٨,٢٠٥	تأمينات لدى الغير
١٩,٠٠١,٦٠٨	٤٦,٧٢٧,٥٦١	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
١١,٧٢٣,٨٠٨	١٥,٧٤٢,٢٧٥	سلف عاملين
٢١٣,١٥١,٤٠٥	١٨١,٤٧٢,٠٢٩	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٩١,٣٥٢,٢٣٩	١,٣٥٨,١٠٩,٦٩٧	
(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	يخصم:
١,٠٦٨,٤٧٨,٢٢٦	١,٣٣٥,٢٣٥,٦٨٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

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

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٩,٠٦٧,٠٨٧	٦٠٦,٨٣٣,٩٠٥	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٢٨٤,٥٨٢,٩٧٦	٨٢,٥٤٦,٠٣٢	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٦,٥٦٢,٦٧٧	٣٢,٨٣٢,١٥٣	غطاء خطابات ضمان
--	١٧٩,٠٠٦,٩٩٦	ودائع
٧١١,٠٨٤	٦٢٥,٨٩٤	نقدية بالصندوق
٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	٩٠١,٨٤٤,٩٨٠	

١٢ - اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١,٩٧٦,١٠٦	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء
(٥٢٤,٥٥١,٩٤٠)	--	محول الى اصول حق انتفاع
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣١,٧٦٦,٣٠٦)	استيعادات خلال العام
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	١١٥,٥٣١,٧٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	١١٥,٥٣١,٧٤٩	اصلول محتفظ بها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر*
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	١١٥,٥٣١,٧٤٩	

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

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

أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمسائة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ 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 ألفاً وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥٪ والموظفين بنسبة ٦,٥٪ وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلاً من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلاً من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم .
- من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما 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.

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

أ- رأس المال - تابع:

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

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

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

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

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) - تابع:

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

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة:

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم 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 والاعراض التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.
- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي البدء في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها 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 ٢,٨٧٦٣ جنيه مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه 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 جنيه مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصري، 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 ١,١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ 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 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 أسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاعراض التنفيذية وتعديلاتها.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة 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 جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

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

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة- تابع:

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

ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعداد أسهم الخزينة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنية مصري.

١٤- الاحتياطيات

١٤- أ احتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥٪ من صافي ربح العام السابق الى الاحتياطي القانوني، 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 جنية مصري (أربعة وعشرون جنية مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنية مصري (عشرون مليون جنية مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنية مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنية مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنية مصري (مائة جنية مصري فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣,٨٠٠ جنية مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنية مصري فقط لا غير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين آخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.

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

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الإحتياطي العام في ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنية مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

الرصيد المستحق	آخر تاريخ استحقاق	الحد الائتماني	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري		
--	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠/١٢/١	البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية
--	٩٣,١٤٩,٣٢٢	٢٠٣٠/١٢/١	بنك ابو ظبي الاول
٨٧,٤٨٧,٥٩١	١٨,١٣١,٧٠٥	٢٠٢٦/٦/١	البنك الاهلى المصرى
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٣٣,٣٣٣	٢٠٢٦/٦/١	بنك كريدي اجريكول
١٤٠,٦٥٠,٠٠٠	--	٢٠٢٥/٤/٢٩	البنك التجارى الدولى
٨٣,٢٨٥,١٧٢	--	٢٠٢٥/١١/٣٠	بنك الكويت الوطنى
<u>٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣</u>	<u>٩١٩,٦١٤,٣٦٠</u>		

*تتمثل حركة القروض خلال العام كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢٤,٦٨٨,٠٠٨	٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣	رصيد أول العام
--	٨٩٣,١٤٩,٣٢١	المستخدم خلال العام
(٤٨٨,٢٦٥,٢٤٥)	(٣٠٩,٩٥٧,٧٢٤)	المسدد خلال العام
<u>٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣</u>	<u>٩١٩,٦١٤,٣٦٠</u>	رصيد آخر العام

**ويتم تصنيف القروض كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٢٣٧,٢٥٨	٨٣٠,٠٢٨,٩٥٠	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٣٠٧,١٨٥,٥٠٥	٨٩,٥٨٥,٤١٠	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
<u>٣٣٦,٤٢٢,٧٦٣</u>	<u>٩١٩,٦١٤,٣٦٠</u>	

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦- عقود التأجير

عقود تأجير تمويلي		عقود تأجير تشغيلي		إجمالي عقود الإيجار	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٧,٧٦٢,٥٨١	٩٧١,٤٤٤,٢٣٨	٦٤٦,٦٧١,٦٦١	٣٤٥,١٧٨,٨٧٢	٩٢٤,٤٣٤,٢٤٢	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠

أصول حق انتفاع (بالصافي)

التزامات عقود الإيجار:		عقود تأجير تشغيلي		إجمالي عقود الإيجار	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٣,٣٢٥,٩٤٠	٧٨٦,٠١٧,٣٣٣	٦٠٥,٣٢٠,٢١٦	٣٢٦,٤١٨,٩٣٢	٧٦٨,٦٤٦,١٥٦	١,١١٢,٤٣٦,٢٦٥
٥٧,٣١٥,٥٠٢	١٢٥,٤٩٨,١١٥	١٧١,٠٥٦,٥٨٩	٩٥,٣٩١,٧١١	٢٢٨,٣٧٢,٠٩١	٢٢٠,٨٨٩,٨٢٦
٢٢٠,٦٤١,٤٤٢	٩١١,٥١٥,٤٤٨	٧٧٦,٣٧٦,٨٠٥	٤٢١,٨١٠,٦٤٣	٩٩٧,٠١٨,٢٤٧	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١

التزامات عقود الإيجار - طويل الأجل

التزامات عقود الإيجار - قصير الأجل

إجمالي التزامات عقود الإيجار

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

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

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

* تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال العام والبالغة ٤١٣,١١٤,٣٥١ جنيه مصري في قيمة ١١,٩٤٧,١٣٢ من عقود تأجير تمويلي وقيمة ٤٠١,١٦٧,٢١٩ من عقود تأجير تشغيلي.

* تتمثل استبعادات أصول حق الانتفاع في بيع مستشفى الشروق و مبني الهرم بموجب قرار مجلس الإدارة رقم ١٥٣ و ١٥٤.

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

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧- تسهيلات ائتمانية

تستخدم التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لتمويل عمليات الشراء، بالإضافة إلى تسوية تكاليف التشغيل، وبلغ رصيد التسهيلات الائتمانية ٥,١٦٨,٢٥٦,٦١٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٤,٣٧٩,٣٠٠,٨٨٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري).

١٨- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	موردون أوراق دفع
٥,٨٢٥,٨٩٨,٧٨٠	٦,٠١٢,٥٦١,٣٣١	
١٤,٠٨٤,٣٢٦,٤٨٤	١٩,٤٥١,٤٨٧,٤٠٩	
١٩,٩١٠,٢٢٥,٢٦٤	٢٥,٤٦٤,٠٤٨,٧٤٠	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	مصلحة الضرائب خصم من المنبع مصلحة الضرائب على القيمة المضافة الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية مصلحة الضرائب كسب عمل مصروفات مستحقة التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة دائنو توزيعات أرصدة دائنة أخرى
٨٣,٣٥٠,٧٥٠	٩٦,٤٠٩,٧٠٦	
١٦,١٩٦,٢٤١	٤٢,٥٥١,٩٠٩	
١١,٢٣٨,٣٢٤	١٨,٨٢٦,٠٨٣	
٩,٢٥٤,٥٠٩	١١,٧٩٩,٦٤٨	
١٠١,٢٣٨,٧٨٣	١٠٥,٢٩٣,٧٧٢	
٣٨,١٥٩,٤٠٨	٣٨,٨٩١,٦٤٨	
٦,٨٧٠,١١٣	٢,٩١٣,٦٩٢	
٧٢,٧٥٨,٤١٨	١١٩,٩٨٤,٤٥٤	
٣٣٩,٠٦٦,٥٤٦	٤٣٦,٦٧٠,٩١٢	

٢٠- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics) شركة ديجي ثري سيكستي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠) شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM) شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade) شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
٢٥٢,٨٠٦,٥٠٠	٤٣,٦٨٩,١٩١	
٣٣,٦٨٥,٠٣٧	٤٠,٦٩٢,١٧٨	
٢٠,٥٦١,١٣٣	٦٥,٠٢١,٠٨٢	
١,٧٤٨,٦٧٩	١,٦٥٧,٥٧١	
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	
٣٠٩,١٧٢,٩٨٤	١٥١,٤٣١,٦٥٧	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	
٣٠٨,٨٠١,٣٤٩	١٥١,٠٦٠,٠٢٢	

يخصم:

الاضمحلال في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠ - أطراف ذات علاقة - تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	شركة تابعة	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى	١٥,٠٥٢,٤٧٨	٦٠٦,٨٣٧
			٤٩,٩٦٨,٦٠٤	٩٥٠,٣٧٢
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)	شركة تابعة لشركة (AIM)	مدفوعات بالإئابة تمويل مشتريات إيرادات أخرى	٣٤٧,٣٤٦,٧٩٧	٩٩,٣٩٨,٣٤١
			١٤٩,٨٠٩,٧٤٥	٧٠,٢٦٠,٢١٧
			(٥٧٢,٩١٢,٢٤٦)	(٤٧,٣٧٠,٦٨٦)
			١١٩,٨١٣,٩٣٢	٣٠,٧٥٤,٦٦٤
شركة ديجي نثرى سيكسنى للبرمجيات (DIGI٣٦٠)	شركة تابعة لشركة (AIM)	مدفوعات بالإئابة تمويل إيرادات أخرى	٢,٩١٢,٣٢٥	١,٥٠١,٦٨٤
			٣٨,٠٠٨,٣٢٧	١٢,٢٦٨,٤٥١
			(٢٢٨,٤٧٤)	٤١,٠٤٠
شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade)	شركة تابعة لشركة (AIM)	مدفوعات بالإئابة تمويل (من) إلى مشتريات	١,٢٧٠,٨١٠	٧١,٦٢٠
			٤٠٥,٨٠٤	(٥٠٤,٣٩٢)
			(١٩,٠٤٢)	(١٩,٠٤٢)

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين	١٤١,٥٣٧,٧٣٥	٧٧,٧٧٧,٧٤٩
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٧,٢٠١,٣٠١	١٥,٥٥٣,٧٦٥
	١٥٨,٧٣٩,٠٣٦	٩٣,٣٣١,٥١٤

٢١ - مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦

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

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٣٠) والخاص بالموقف الضريبي وإيضاح (٣٢) إلتزامات محتملة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢- المبيعات (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٥٨٢,٩٨٢,٢٥٥	٧٦,١٩٤,٧٢٧,٨٩٦	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٤٣,٢٧٢,٠٩٩	٥٠,٠٩٢,٧٦١	خدمات التخزين والنقل
٣٠,٨٣٩,٦١٧	٣٨,٩٦٩,٥٢٠	خدمات التسويق واخرى
<u>٥٥,٦٥٧,٠٩٣,٩٧١</u>	<u>٧٦,٢٨٣,٧٩٠,١٧٧</u>	

٢٣- تكلفة المبيعات

تتمثل تكلفة المبيعات في تكلفة الادوية ومستحضرات التجميل" مبلغ ٦٩,٨٩٩,٤٧١,٥٢٨ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مقابل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥١,٢٨٠,٢٥٥,٠٢٦ جنيه مصري).

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٦,١٣١,٧٧٠	١,١٥٢,٥٨١,٢٤١	أجور ورواتب وسفر وانتقالات
٢٤٢,٧٩٥,٨١٠	٢٩٨,٥٢٤,٤٣٣	مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
١٢٨,٣٣٩,٣١٣	١٨١,٢٠٧,٧٥٥	ايجارات وتأمين وأمن ونظافة
٦٦,٢٧٢,١٨٢	٧٤,٦١٥,٩١٢	مصروفات أخرى
<u>١,١٩٣,٥٣٩,٠٧٥</u>	<u>١,٧٠٦,٩٢٩,٣٤١</u>	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٨,٩٤١,٧٢٥	٤٨١,٠١٠,٨٢٧	أجور ورواتب وسفر وانتقالات
١٢٢,٩٩٤,٤٩٦	١٥٧,٢٨٤,٣٤٢	اهلاك اصول ثابتة
١٠١,٣٤٠,٩٦٣	١٣٩,٠٩٧,٢٣٧	اهلاك اصول حق انتفاع
٤٤,١٧٨,٧٠٩	٧١,٩٣٧,٧٨٢	مصروفات بنكية
٢١,٧١٣,٤٦٢	٢٣,٦٤٥,٥٤٧	استهلاك اصول غير ملموسة
٢٣,٣٧٨,٤١٦	٢٧,١٦٨,٢٤٤	مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
١٥,٥٥٣,٧٦٥	١٧,٣٤١,٣٠٢	بدلات ومكافآت للإدارة
١٣,٣٣٨,٩٦٦	١١,٢٠٥,٨٠٢	ايجارات وتأمين وأمن ونظافة
٢٠,١٤١,٦٢٠	٢٦,٩٧٣,٤٢٢	مصروفات أخرى
<u>٧١١,٥٨٢,١٢٢</u>	<u>٩٥٥,٦٦٤,٥٠٥</u>	

٢٦- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٣,٧٦٨	٥٠,٦٨٨,٩٣٧	أرباح رأسمالية
٢,٦٢٦,٢٥٤	٢,٩١٢,٤٠٨	بيع خردة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٢١,٦٩٤	أرباح من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
--	٣١٧,١٥٩	ارباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٣,٦٧٩,٩٥٦	٣,٩٨٢,٢٥٦	إيرادات متنوعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨,٦٥٩,٩٧٨	٧٨,٧٢٢,٤٥٤
-----------	------------

٢٧- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧,٦٥٤,٢٦٧ جنيه مصري (مقابل السنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٩,٦٦٧,٩٦٣ جنيه مصري)

٢٨- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٠٢,٠٣٢,٦٦١)	(٢٤٨,٣١٩,٨٦٦)	ضريبة الدخل الجارية
١١٢,١٩١,٤٤٨	١٢٩,٨٥٨,٨٢٢	الضريبة المؤجلة
(٨٩,٨٤١,٢١٣)	(١١٨,٤٦١,٠٤٤)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الضريبة	الفرق المؤقت	الاساس المحاسبي	الاساس الضريبي	الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)
جنيه مصري	جنيه مصري					
١١,٩٩٠,٢٦٨	١٨,٠٨٢,٨٥٤	٢٢,٥٠٪	٨٠,٣٦٨,٢٤١	١,٢٨٣,٦٠٠,١٤٥	١,٣٦٣,٩٦٨,٣٨٦	الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)
٦٢,٢٦٧,٩٦٤	١٨٣,٤٥٤,٩٢٢	٢٢,٥٠٪	٨١٥,٣٥٥,٢١٠	٧٨٥,٣٥١,٣٩٦	١,٦٠٠,٧٠٦,٦٠٦	أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشغيلي"
١٤٦,٠٨٩,٠٣٦	١٤٨,٦٦٨,٣١٤	٢٢,٥٠٪	٦٦٠,٧٤٨,٠٦٣	(٦٦٠,٧٤٨,٠٦٣)	--	خسائر ائتمانية متوقعة واضمحلال ومخصصات
٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨	٣٥٠,٢٠٦,٠٩٠					الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل
١٠٨,١٥٥,٨٢٠	٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨					الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل
١١٢,١٩١,٤٤٨	١٢٩,٨٥٨,٨٢٢					ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد

٢٩- نصيب السهم في الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٠,٥٢٥,٧٣٧	٩٢٠,٧٢٩,٨٤٢	صافي ارباح العام
(١١٧,٨٩٩,٨٩٠)	(١٧٤,٩٣٨,٦٧٠)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (المتوقعة)
٥٠٢,٦٢٥,٨٤٧	٧٤٥,٧٩١,١٧٢	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال العام
٠,٥٠	٠,٧٤	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

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

٣٠- الموقف الضريبي

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٤.

٣١- الارتباطات

بلغت تعاقبات الشركة الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ القائمة وغير مدرجة في القوائم المالية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٨٩,٥٣٦,٤٨٠ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٢٧,٧١١,٣٨٨ جنيه مصري).

٣٢- التزامات محتملة

بالإضافة الى المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن عناصر المركز المالي، فانه توجد التزامات محتملة غير مغطاه من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢,٠٣,٢٦٥,٤٦٠,٢٠٣ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٣,٤٤٩,٧٧٣,٥١٤ جنيه مصري). و تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٢٠٣,٣٩٠,٠١٩ جنيه مصري (٢٠٢٤: ١,٨٦٧,٦٥٠,٧٦٣ جنيه مصري) و خطابات ضمان بمبلغ ٢,٢٥٦,٨١٣,٢٤٦ جنيه مصري (٢٠٢٤: ١,٥٨٢,١٢٢,٧٥١ جنيه مصري).

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

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

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

٣٤- أحداث هامة

- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل إلى ٢٥,٠٠٪ ، ٢٦,٠٠٪ ، ٢٥,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.
- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢٤,٠٠٪ ، ٢٥,٠٠٪ ، ٢٤,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢٤,٥٠٪.
- بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢٢,٠٠٪ ، ٢٣,٠٠٪ ، ٢٢,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢٢,٥٠٪.
- بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢١,٠٠٪ ، ٢٢,٠٠٪ ، ٢١,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪.
- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي 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٪.

٣٥- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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