

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

المحتويات

الصفحة

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

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة 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 المجمعة ، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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 المجمعة.

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

الرأي:

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

القاهرة في: ١ مارس ٢٠٢٦

مراقب الحسابات

عصام غراب

عصام غراب

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٤٣٩٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)

(غراب وشركاه)

Nexia
International
عصام غراب
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,١١٨,٠٢٦,٢٧٩	١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩	(٣)	أصول غير متداولة
٢١٠,٧٧٤,٢٧٦	٨٣٢,١٤٠,١٢٢	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢١٨,٣٧٢,٧١٠	٢٣٦,٣٥٩,٥٠٦	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
١,٣٤٣,١٦٠,٣٤٨	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	(١٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	١٤,١٠٥,١٠٦	(٨)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٢٢٨,٧٣٣,٧٩٥	٣٦٠,٣٥٩,٣٥١	(٢٩)	أوراق قبض طويلة الأجل
٣,١٦٧,٤٠٩,٨٧٠	٣,٦٨٦,٥٨٧,١٥٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٥٧٥,٠٩١,٥٧١	٨,٢٤٦,٣٤٨,٠٩٧	(٧)	الأصول المتداولة
١٦,٢٢٧,٠١٩,٧٢٢	٢١,٥٢٠,٣٩٨,٤٦٦	(٨)	مخزون
٥٢٥,٣٥٥,٨٦٣	٢٧٤,١١٩,٨٤٧	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	موردين دفعات مقدمة (بالصافي)
١,٠٨٩,٥٢٥,٠٩٥	١,٣٥٥,٥٢٥,٥٤٦	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
--	٥٥,٠٠١,٤٥٩	(٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	٩٢٠,١٩١,٥٠٢	(١٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	١١٥,٥٣١,٧٤٩	(١٣)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٥,٤٧٤,١٤٧,٨٧٧	٣٢,٥٢٧,١١٦,٦٦٦		أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٨,٦٤١,٥٥٧,٧٤٧	٣٦,٢١٣,٧٠٣,٨١٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٤ - أ)	حقوق الملكية
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٤ - ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥ - أ)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
٢١٧,٢٥٢	٢١٧,٢٥٢		احتياطي قانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٥ - ب)	احتياطي قانوني شركات تابعه
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٤ - ج)	احتياطي عام
١,٥٨٤,١٥٣,٠١٠	٢,٣٣٦,٩٥٤,٧٤٦		احتياطي أسهم خريزة
٢,٠٣١,٢١٨,٥٠٠	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦		أرباح مرحلة
٤٦	٦٣		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢,٠٣١,٢١٨,٥٤٦	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٩٩		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٤٧,٤٥٥,٠٥٣	٨٩١,٢٢٦,٧٠٤	(١٦)	الالتزامات غير المتداولة
١,١٣٥,٧٩٥,٤٢٣	٨٠٦,٠٨٦,٥٤٠	(١٧)	قروض طويلة الأجل
١,١٨٣,٢٥٠,٤٧٦	١,٦٩٧,٣١٣,٢٤٤		التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٣٧٩,٣١١,١٣١	٥,١٦٩,٦٣٧,٣١٠	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٣١٣,٨١٠,١٥٧	١٠٣,٢٩٦,٤٣٤	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
١٩,٩٢١,٠١٥,٨٦٧	٢٥,٤٧٥,٦٤٨,٧٤٣	(١٩)	قروض قصيرة الأجل
٣٤٩,٠١٩,٩٧٩	٤٥١,٦٨٠,٠٠٢	(٢٠)	موردون وأوراق دفع
١٥,٣٧١,١٤٥	١٧,٥٧٩,٠٩١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٣,٠٥٣,٨٣٦	٢٥٦,٩٨٥,٤٣٢	(٢٩)	عملاء دفعات مقدمة
٢٣٠,٦٤٩,٦٦٤	٢٤٢,٦٨٦,٣١٨	(١٧)	ضرائب الدخل المستحقة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(٢٢)	التزامات عقود الايجار قصيرة الاجل
٢٥,٤٢٧,٠٨٨,٧٢٥	٣١,٧٣٢,٣٧٠,٢٧٦		مخصص مطالبات متوقعة
٢٦,٦١٠,٣٣٩,٢٠١	٣٣,٤٢٩,٦٨٣,٥٢٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٨,٦٤١,٥٥٧,٧٤٧	٣٦,٢١٣,٧٠٣,٨١٩		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- 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 (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح
٥٥,٨٤٢,٤٥٣,٨٦٠	٧٦,٥٩٧,٠٥٧,٥٤٤	(٢٣)
		المبيعات (بالصافي)
(٥١,٤٤٥,٨٨٤,٣١٠)	(٧٠,١٤٧,٦٨٠,٦٤٢)	(٢٤)
٤,٣٩٦,٥٦٩,٥٥٠	٦,٤٤٩,٣٧٦,٩٠٢	
		يخصم: تكاليف المبيعات مجموع الربح
		يخصم/ يضاف:
١٠,٦٦١,٢٥٨	٨٢,٤٣٦,٢٣٣	(٢٧)
(١,١٧١,٢١١,٥٤٥)	(١,٦٦٩,١١٩,٠٤٢)	(٢٥)
(٧٥٩,٨٤٩,٨٩٨)	(١,٠١١,٨٥١,١٢٦)	(٢٦)
(٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧)	(٢٣٧,١٨٨,٦٣٦)	(٨)
--	(١٦٧,٤٩١)	(١٠)
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٣,٨٧٧)	(١١)
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٢)
٢,٢٥٢,٧٩٤,٩٢٨	٣,٦١٣,٤٥٢,٩٦٣	
		يخصم/ يضاف:
٧٩,٦٦٧,٩٦٣	١٧,٦٥٤,٢٦٧	(٢٨)
٥٥,٣٤٦,٨٤٢	٤,٦٧١,٠٩٦	
١,٥٦١,٩٩٧	--	
٢٠٤,٤٣٣	١٧٩,٧٠٢	
(١,٦٨٦,٢٩٥,٥٠٣)	(٢,٥٥٨,٦١٤,٧٨٥)	
(١,٥٤٩,٥١٤,٢٦٨)	(٢,٥٣٦,١٠٩,٧٢٠)	
٧٠٣,٢٨٠,٦٦٠	١,٠٧٧,٣٤٣,٢٤٣	
		إيرادات تمويلية
		أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
		أرباح رأسمالية من بيع استثمارات في شركات شقيقة
		فوائد دائنة
		مصرفات تمويلية
		صافي تكلفة التمويل
		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
		يخصم:
(٢٠٣,٠٥٣,٨٣٦)	(٢٥٦,٩٨٥,٤٣٢)	(٢٩)
١١٤,٣٣٥,٥٢١	١٣١,٦٢٥,٥٥٦	(٢٩)
٦١٤,٥٦٢,٣٤٥	٩٥١,٩٨٣,٣٦٧	
		ضرائب الدخل الجارية
		ضرائب الدخل المؤجلة
		صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
		توزع كالتالي:
٦١٤,٥٦٢,٣٥١	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	
(٦)	١٧	
٦١٤,٥٦٢,٣٤٥	٩٥١,٩٨٣,٣٦٧	
٠,٤٩	٠,٧٦	(٣٠)
		الشركة القابضة
		حقوق الحصص غير المسيطرة
		صافي أرباح العام
		نصيب السهم من صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل (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) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٤,٥٦٢,٣٤٥	٩٥١,٩٨٣,٣٦٧	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الاخر
٦١٤,٥٦٢,٣٤٥	٩٥١,٩٨٣,٣٦٧	إجمالي الدخل الشامل
٦١٤,٥٦٢,٣٥١	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	توزع كالتالي :
(٦)	١٧	الشركة القابضة
٦١٤,٥٦٢,٣٤٥	٩٥١,٩٨٣,٣٦٧	حقوق الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل

- 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 (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال المصدر والمدفوع	علاوة إصدار أسهم	احتياطي قانوني	الاحتياطي القانوني شركات تابعة	احتياطي عام	احتياطي أسهم خزينة	أرباح مرحلة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٢٥٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	١,٤٤٩,١١٩,٦٤١	١٥٨	١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩
--	--	--	--	--	--	٢٧,٣٩٣	٢٧,٣٩٣	--	٢٧,٣٩٣
--	--	--	--	--	--	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	--	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)
--	--	--	--	--	--	٦١٤,٥٦٢,٣٥١	٦١٤,٥٦٢,٣٥١	(١١٢)	٦١٤,٥٦٢,٢٣٩
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٢٥٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	١,٥٨٤,١٥٣,٠١٠	٢,٠٣١,٢١٨,٥٠٠	٤٦	٢,٠٣١,٢١٨,٥٤٦
--	--	--	--	--	--	(٢,٠٩٩,٨٩٨)	(٢,٠٩٩,٨٩٨)	--	(٢,٠٩٩,٨٩٨)
--	--	--	--	--	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)
--	--	--	--	--	--	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	١٧	٩٥١,٩٨٣,٣٦٧
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٢٥٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٢,٣٣٦,٩٥٤,٧٤٦	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦	٦٣	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٩٩

- 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 (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصرى	جنيه مصرى		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٧٠٣,٢٨٠,٦٦٠	١,٠٧٧,٣٤٣,٢٤٣		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣٣,١٥٥,٢٤١	١٧١,٧٧٢,٢٤٩	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٣,٥٣٢,١٦٠	٢٨,٩٨٩,٣٢٣	(٥)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
١٠٩,٠٤٨,٨٤٧	١٤٨,٠٠١,١٦٧	(١٧)	اهلاك اصول حق انتفاع
(٩٥٣,٠٦٩)	(٥٠,٦٨٨,٩٣٧)		(أرباح) رأسمالية من بيع أصول ثابتة
١,٦٨٦,٢٩٥,٥٠٣	٢,٥٥٨,٦١٤,٧٨٥		المصروفات التمويلية
٢٧,٣٩٣	(٢,٠٩٩,٨٩٨)		تسويات على الأرباح المرحلة
٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧	٢٣٧,١٨٨,٦٣٦	(٨)	خسائر إنتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
--	١٦٧,٤٩١	(١٠)	خسائر انتمانية متوقعة في قيمة موردين دفعات مقدمة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٨٧٧	(١١)	خسائر انتمانية متوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
--	(٣١٧,١٥٩)		أرباح تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
٨,٠٠٠,٠٠٠	--	(٢٢)	المكون من مخصص مطالبات متوقعة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٨٢١,٦٩٤)		ايرادات بيع اصول محتفظ بها لغرض البيع
(١,٥٦١,٩٩٧)	--		(أرباح) رأسمالية من بيع استثمارات في شركات شقيقة
٢,٨٧٤,١٩٩,١٧٥	٤,١٤٨,١٨٣,٠٨٣		صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣,٣٨٠,٢٨٣,٥٤٦)	(١,٦٧١,٢٥٦,٥٢٦)		التغير في المخزون
(٦,٦٤٢,٩١٥,٠٥٦)	(٥,٢٧٥,٩١٣,٧٣٥)		التغير في العملاء وأوراق قبض
(١٩٧,٢٥٠,٠٤٢)	٢٧,٢٢٣,٧٦١		التغير في موردون دفعات مقدمة
--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)		التغير في مدينون استثمارات مالية
(٤٥٤,٥٩٦,٧٩٠)	(٣٦١,٧٢٢,٠٨٣)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٥٤٠	--		التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
٨,١٥١,٣٩١,٤٨١	٥,٥٥٤,٦٣٢,٨٧٦		التغير في الموردون وأوراق الدفع
٢,٣٢٢,٣٥٥	٢,٢٠٧,٩٤٦		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٩٥,٨٣٦,٤٦٢	٩٢,٤٦٣,٢٣١		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٤٨,٧١٤,٥٧٩	٢,٤٧٥,٨١٨,٥٥٣		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١,٣٧٥,٢٩٠,٥٩٧)	(٢,٢٧١,٠٧٧,٤٣٠)		المسدد من الفوائد التمويلية
--	(٢٢٠,٤١٦,٢٨٩)	(٨)	المستخدم من خسائر انتمانية متوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
--	(٥٥,٣٨٠,٠٧٩)		المسدد من ضريبة الدخل
(٩٢٦,٥٧٦,٠١٨)	(٧١,٠٥٥,٢٤٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٥٨,٠٧٤,١٧٨)	(٧٣٤,٦٠٤,٣٠٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٢,٨٨٧,٥٦٨)	(٣٨,١٧٢,٣٣٧)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٧٦,١٠٦)	--		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٢٠٠,٧١٠		(مدفوعات) في اصول بغرض البيع
٣,٣٩٩,٢٧٠	١٢٧,٠٠٠,٠٠٠		مقبوضات من بيع اصول محتفظ بها بغرض البيع
--	(٥٤,٦٨٤,٣٠٠)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة وغير ملموسة
(٢٥٩,٥٣٨,٥٨٢)	(٦٤٨,٢٦٠,٢٢٩)		(مدفوعات) في استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
(٢٥٩,٥٣٨,٥٨٢)	(٦٤٨,٢٦٠,٢٢٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢٥,٦٢٠,٧٧٢)	(٢٠١,٠٣٨,١٣٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٧٨,٤٢٨,٧١٧)	٦٣٣,٢٥٧,٩٢٨		توزيعات ارباح مدفوعة
١,٢١٣,٨٦٠,١٩١	٧٩٠,٣٢٦,١٧٩		التغير في قروض قصيرة وطويلة الاجل
(٣٩٥,٨٥٩,٠٢٢)	(٤٢٢,٠٩١,٠٨٧)		التغير في التسهيلات الائتمانية
٥٧٧,٢٩٣,٩٧٢	٣,١٩٤,٥٢٢		(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٨٩١,٢٤٥,٦٥٢	٨٠٣,٦٤٩,٤٠٥		الزيادة في التزامات عقود الإيجار " التمويلي "
(٢٩٤,٨٦٨,٩٤٨)	٨٤,٣٣٣,٩٣١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	(١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	٩٢٠,١٩١,٥٠٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١ - نبذة عن المجموعة

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

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلى إهمار المنتجات سالف الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

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

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

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين و استيراد و تصدير و امتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية و التوريدات العمومية و التجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية والكيمائيات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات و مواد الكواشف المخبرية و مواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوّل اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات او تشتريها 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 .

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

نسبة الملكية	إسم الشركة
٩٩,٩٩٪	١- شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)
٩٩,٩٩٪	٢- شركة رامب للخدمات اللوجيستية (ش.م.م)
٩٠,٥٠٪	٣- شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (ش.م.م)
٩٩,٩٩٪	٤- شركة ابن سينا تريد للتصدير (ش.م.م)

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) ، لا تتضمن القوائم المالية جميع البيانات والإفصاحات المالية المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إضافة لذلك، إن نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

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

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة

الاعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

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

عقود التأجير:

الشركة كمستأجر:

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

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

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

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

على الأصل.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والافتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وذلك من خلال عملية استهلاك معدل الفائدة الفعلي

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

الأصول الثابتة

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

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

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

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

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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).

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأصول غير الملموسة

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

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

استثمارات في شركات شقيقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها 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 المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

النقدية وما في حكمها

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

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

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

المصروفات

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحويل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي ، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لاتعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى الخسائر الانتمانية 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 وتحدهد الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديرية لأتمام البيع.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية المطبقة – تابع

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

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

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

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (سنة المقارنة) والبالغ ١,١١٨,٠٢٦,٢٧٩ جنيه مصرى فيما يلى :

البيان	التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١	الاستيعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١/١	مجمع إهلاك الاستيعادات خلال العام	إهلاك العام	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٠٧,٧٤٥,٥٥٥	١,٠٠٩,١٩٠	٦,٧٤٢,٩١٤	٣٣,٩٠٧,٤٩٠	٨٤٧,٣٨٦,٧٦٩	٣٢١,٢٨٣,٠١١	٩١١,٩١٨	٤٧,٨٤٦,٢٢٢	٣٦٨,٢١٧,٣١٥	٤٧٩,١٦٩,٤٥٤	٤٨٦,٤٦٢,٥٤٤
معدات	٥٨٤,٨٠٢,٣٠٥	٦٩٨,٧٦٦	٢٩,٢٣٣,٢٥٤	٧٥,٧٤٧,٤٦١	٦٨٩,٠٨٤,٢٥٤	٢٠٣,١٢٥,٢٦١	٥٩٥,٤١٤	٤٨,٣٢٠,٨٤٥	٢٥٠,٨٥٠,٦٩٢	٤٣٨,٢٣٣,٥٦٢	٣٨١,٦٧٧,٠٤٤
سيارات	٨٩,٦٩٨,٢٤٧	٦,٦٩٣,٣٢٠	١٢,٢٦٣,٦٤٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٦,٢٦٨,٥٧٢	٤١,٤٠٤,٣٣٧	٤,٨٥٩,٣٤٥	١٨,٨٨٣,٨١٧	٥٥,٤٢٨,٨٠٩	٤٠,٨٣٩,٧٦٣	٤٨,٢٩٣,٩١٠
اجهزة وبرامج حاسب آلى	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	٢,٣٥٢,٨٤١	٣٢,٢٦٧,٦٢٩	٥٦,٣٠٠	١٥٤,٨٦١,٨٨٢	٨١,٤٧٩,٥٨٣	٢,٠١٧,٢٤٧	١٥,٥٣٤,٦٣٧	٩٥,٢٦٦,٨٧٣	٥٩,٥٩٥,٠٠٩	٤٣,١٤١,٢١١
اثاث ومعدات مكتبية	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	١٠٣,٩٥١	٣٢٧,٨٦٣	٣٣٤,٩٩٥	٢٩,٦٣٥,٢١٢	٢٠,٦٥٨,٦٥٢	٢٧,٨٤٣	٢,٥٦٩,٧٢٠	٢٣,٢٠٠,٥٢٩	٦,٤٣٤,٦٨٣	٨,٤١٧,٦٥٣
	١,٧٢٩,٩٦٧,٠١٤	١٠,٨٥٨,٠٦٨	٨٠,٨٣٥,٣٠٥	١١١,٠٤٦,٢٤٦	١,٩١٠,٩٩٠,٤٩٧	٦٦٨,٢٢٠,٨٤٤	٨,٤١١,٨٦٧	١٣٣,١٥٥,٢٤١	٧٩٢,٩٦٤,٢١٨	١,١١٨,٠٢٦,٢٧٩	١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٢٧,٥١٠,٢٧٢	٢١٠,٧٧٤,٢٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١٧٧,٢٣٨,٨٧٣	٧٦٦,٨٨٦,٧٧٧	إضافات خلال العام
(٢٨٠,٨٩٨,١١٢)	--	استبعادات
(١١١,٠٤٦,٢٤٦)	(١٤٥,٥٢٠,٩٣١)	محول الي أصول ثابتة واصول غير ملموسة
(٢,٠٣٠,٥١١)	--	محول الي اصول حق انتفاع
٢١٠,٧٧٤,٢٧٦	٨٣٢,١٤٠,١٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٣,٦٠٣,٢٣٠	٣٠١,٧٢٠,١٨٠	مباني
١٩,٧٩٤,٣١٠	٢٦٨,٦٠٧,٧٩٦	اراضي
٥٣,٧٣١,٨٢٩	١٦٧,٥٧٢,٧١٨	اجهزة ومعدات
١٤,٢٥٠,٢٥٢	٥٣,١٥٧,٨٥٣	وسائل نقل
٤٨,٧١١,٥٧٢	٤٠,٤٢١,٣٩٤	اجهزة وبرامج حاسب الي
٦٨٣,٠٨٣	٦٦٠,١٨١	اثاث
٢١٠,٧٧٤,٢٧٦	٨٣٢,١٤٠,١٢٢	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٨,٨٠٩,٠٦٤	٢٦١,٦٩٦,٦٣٢	التكلفة
--	٨,٨٠٣,٧٨٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٢,٨٨٧,٥٦٨	٣٨,١٧٢,٣٣٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٦١,٦٩٦,٦٣٢	٣٠٨,٦٧٢,٧٥١	إضافات خلال العام
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٩,٧٩١,٧٦٢	٤٣,٣٢٣,٩٢٢	مجمع الاستهلاك
٢٣,٥٣٢,١٦٠	٢٨,٩٨٩,٣٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٤٣,٣٢٣,٩٢٢	٧٢,٣١٣,٢٤٥	استهلاك العام
٢١٨,٣٧٢,٧١٠	٢٣٦,٣٥٩,٥٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

التكلفة	ارباح اعادة تقييم	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
<u>جنيه مصري</u>				
٥٥,٠٠١,٤٥٩	٣١٧,١٥٩	٥٤,٦٨٤,٣٠٠		صناديق استثمار
٥٥,٠٠١,٤٥٩	٣١٧,١٥٩	٥٤,٦٨٤,٣٠٠		

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥,٥١٨,٧٠٣,٨٩٢	٦,٧٢٥,٨٤١,٨٣٣	بضاعة بغرض البيع
٥٧١,٧٦٢,٤٢٥	٨١٣,١٧٤,٩٣٤	بضاعة بالطريق
٤٤١,٧٤٧,٢٠٩	٦٦٤,١٠٢,٠٥٩	مخزن مرتجعات
٤٢,٨٧٨,٠٤٥	٤٣,٢٢٩,٢٧١	قطع غيار
٦,٥٧٥,٠٩١,٥٧١	٨,٢٤٦,٣٤٨,٠٩٧	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٤١٨,٣٤٨,٧٨٥	١٧,٤٢٨,٨٢٠,٥٠٥
٣,٤٦٨,٣٣٥,٧٣٨	٤,٧٣٣,٧٧٧,٧٥٣
١٦,٨٨٦,٦٨٤,٥٢٣	٢٢,١٦٢,٥٩٨,٢٥٨
(٦١١,٣٢٢,٣٣٩)	(٦٢٨,٠٩٤,٦٨٦)
١٦,٢٧٥,٣٦٢,١٨٤	٢١,٥٣٤,٥٠٣,٥٧٢

عملاء

أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٢٢٧,٠١٩,٧٢٢	٢١,٥٢٠,٣٩٨,٤٦٦
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	١٤,١٠٥,١٠٦
١٦,٢٧٥,٣٦٢,١٨٤	٢١,٥٣٤,٥٠٣,٥٧٢

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

عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر

أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤١٠,٩٤٧,٩٠٢	٦١١,٣٢٢,٣٣٩
٢٠٠,٣٧٤,٤٣٧	(٢٢٠,٤١٦,٢٨٩)
--	٢٣٧,١٨٨,٦٣٦
٦١١,٣٢٢,٣٣٩	٦٢٨,٠٩٤,٦٨٦

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

الرصيد اول المدة

المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

المستخدم من خسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

الرصيد اخر المدة

٩- مدينو استثمارات مالية

يتضمن رصيد مدينو استثمارات مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والبالغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في قيمة المسدد تحت حساب الاستثمار في شركة اورجين فينشرز (ش.م.م) والبالغ ١٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مقابل نسبة مساهمة ٢٨٪ من أسهم الشركة.

١٠- موردين دفعات مقدمة (بالصافي):

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢٥,٣٥٥,٨٦٣	٢٧٤,٢٨٧,٣٣٨
--	(١٦٧,٤٩١)
٥٢٥,٣٥٥,٨٦٣	٢٧٤,١١٩,٨٤٧

موردين دفعات مقدمة

يخصم:

الاضمحلال في قيمة موردين دفعات مقدمة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ - مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٨,٥٦٠,٠٢٥	٩٠٨,٨٤٩,٩٧٦
١٣٥,٢٣٤,٥٤٧	٦٥,٠١٨,٤٢٩
١٦,١٥٢,٤١٦	٥٥,٨٨٩,٨١٥
٣٩,٦٤٠,٥٢٠	٣٩,٦٩٢,٩٩٩
٣٥,١٤٦,٤٤١	٥٥,٦٧٠,٨٥٥
٢٤,٣٣٥,٠٧٤	٥١,٧٤٢,٤٠٨
١١,٩٥٨,٢٥٦	١٦,٠٧٣,٨٢٩
٣,٠٣٥,٠٠٠	--
٢١٨,٣٩٣,٤٧٩	١٨٥,٥٥١,٧٧٥
١,١١٢,٤٥٥,٧٥٨	١,٣٧٨,٤٩٠,٠٨٦
(٢٢,٩٣٠,٦٦٣)	(٢٢,٩٦٤,٥٤٠)
١,٠٨٩,٥٢٥,٠٩٥	١,٣٥٥,٥٢٥,٥٤٦

موردين تحت التسوية*
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
تأمينات لدى الغير
مصروفات مدفوعة مقدماً
سلف عاملين
مدينو شراء اصول ثابتة
أرصدة مدينة أخرى

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

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

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤٣,٤٨٤,١٨٤	٦٢٤,٢٦٤,٤١٤
٢٨٤,٥٨٢,٩٧٦	٨٢,٥٤٦,٠٣٢
٦,٩١٢,٦٧٧	٣٣,١٨٢,١٥٣
--	١٧٩,٠٠٦,٩٩٦
٨٧٧,٧٣٤	١,١٩١,٩٠٧
٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	٩٢٠,١٩١,٥٠٢

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

١٣ - اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥
١,٩٧٦,١٠٦	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
(٥٢٤,٥٥١,٩٤٠)	--
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣١,٧٦٦,٣٠٦)
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	١١٥,٥٣١,٧٤٩

اصول محتفظ بها لغرض البيع
اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء
محول الى اصول حق انتفاع
استبعادات خلال العام

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

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

أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى (خمسوة وثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (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 مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (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 الفرنسى والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصرى (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصرى 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 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 والتي 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 مليون جنيه مصرى فقط لا غير) 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 مليون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ 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 لا غير) 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 مليون 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 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 التجارى في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

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

رأس المال - تابع:

- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ 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 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 وجوب عملية الإعدام 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 اعتباراً 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 المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

١٤ - رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة - تابع
ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

- 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 ١٧٠,٧٣١,٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ 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 مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- قامت ادراته الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنيه مصري من بند علاوة الإصدار (احتياطي خاص) الى الاحتياطي القانوني ليلبغ نصف راس المال المصدر، على ان يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك وفقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

ج- احتياطي اسهم الخزينة

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم لشأن اداء الشركة المستقبل 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 والجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.
- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي البدء في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.
- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنيه مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصري و طبقاً 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 مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه مصري وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من أسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١٦٧,٥٠٨,١١٦,١ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

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

ج- احتياطي أسهم الخزينة - تابع

- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك 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 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.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام أسهم الخزينة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنيه مصري.

١٥ - الإحتياطات

أ - احتياطي القانوني

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

ب - الإحتياطي العام

– بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣,٨٠٠ جنيه مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنيه 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 اخرين 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 جنيه مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الإحتياطي العام ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ - 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	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية
--	٩٣,١٤٩,٣٢٢	٢٠٣٠/١٢/١	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك ابو ظبي الاول
٢٤,٨٤٢,٤٤٧	٧٤,٩٠٨,٧٧٨	٢٠٢٨/٨/٢٠	٤٢,٣٤٤,٠٠٠	بنك فيصل الاسلامي
٨٧,٤٨٧,٥٩١	١٨,١٣١,٧٠٥	٢٠٢٦/٦/١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الاهلي المصري
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٣٣٣,٣٣٣	٢٠٢٦/٦/١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك كريدي اجريكول
١٤٠,٦٥٠,٠٠٠	--	٢٠٢٥/٤/٢٩	٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
٨٣,٢٨٥,١٧٢	--	٢٠٢٥/١١/٣٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطني
٣٦١,٢٦٥,٢١٠	٩٩٤,٥٢٣,١٣٨			

*تتمثل حركة القروض خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣٩,٦٩٣,٩٢٧	٣٦١,٢٦٥,٢١٠	رصيد أول العام
--	٩٤٩,٨٤٠,٣٠٤	المستخدم خلال العام
(٤٧٨,٤٢٨,٧١٧)	(٣١٦,٥٨٢,٣٧٦)	المسدد خلال العام
٣٦١,٢٦٥,٢١٠	٩٩٤,٥٢٣,١٣٨	رصيد آخر العام

**ويتم تصنيف القروض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٣,٨١٠,١٥٧	١٠٣,٢٩٦,٤٣٤	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
٤٧,٤٥٥,٠٥٣	٨٩١,٢٢٦,٧٠٤	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٣٦١,٢٦٥,٢١٠	٩٩٤,٥٢٣,١٣٨	

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧ - عقود الإيجار

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
٣٠٣,٨٢١,٩٥٦	٩٧١,٤٤٤,٢٣٨	٦٦٧,٨٠٧,١٢٣	٣٧١,٧١٦,١١٠	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	١,٣٤٣,١٦٠,٣٤٨
١٨٣,١٠٦,٠٢٩	٧٨٦,٠١٧,٣٣٣	٦٢٢,٩٨٠,٥١١	٣٤٩,٧٧٨,٠٩٠	٨٠٦,٠٨٦,٥٤٠	١,١٣٥,٧٩٥,٤٢٣
٦٠,٢٦٤,٦٤٣	١٢٥,٤٩٨,١١٥	١٨٢,٤٢١,٦٧٥	١٠٥,١٥١,٥٤٩	٢٤٢,٦٨٦,٣١٨	٢٣٠,٦٤٩,٦٦٤
٢٤٣,٣٧٠,٦٧٢	٩١١,٥١٥,٤٤٨	٨٠٥,٤٠٢,١٨٦	٤٥٤,٩٢٩,٦٣٩	١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨	١,٣٦٦,٤٤٥,٠٨٧

أصول حق انتفاع (بالصافي)

التزامات الإيجار:

التزامات الإيجار - طويل الأجل

التزامات الإيجار - قصير الأجل

إجمالي التزامات الإيجار

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

أصول حق انتفاع (بالصافي)		التزامات إيجار	
مباني	سيارات	آلات ومعدات	حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٦٠,٢٠٥,٤٢٦	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١٢١,٩٦١,٦١٧	--
٤٣٠,٧٢٨,٧٤٩	٤,٤٤٥,٨٧١	٢,٩٦٤,٠٠٠	٤,٥٣٧,٢٦٠
(١٢٢,٣١٦,١٩٦)	(١٦,٣١٢,٤٣٣)	(٨,٧٣٨,١٦٣)	(١٤٨,٠٠١,١٦٨)
(٥٥٢,٠٨٢,٤٣٥)	(٢,٣٧١,٦٣٣)	(١١١,٧٥١,٩١٤)	--
--	--	--	--
--	--	--	--
٩١٦,٥٣٥,٥٤٤	٤٦,٧٥٥,١١٠	٤,٤٣٥,٥٤١	٣,٩٠٢,٨٨٤
٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩

رصيد ١ يناير ٢٠٢٥

إضافات خلال العام

الإستهلاك خلال العام

الاستبعادات خلال العام

مصرفات تمويلية

مدفوعات خلال العام

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

* تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال العام والبالغة ٤٤٢,٦٧٥,٨٨٠ جنيه مصري في قيمة ٣٨,٨٤٧,١٣٢ من عقود تأجير تمويلي وقيمة ٤٠٣,٨٢٨,٧٤٨ من عقود تأجير تشغيلي.

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

أصول حق انتفاع (بالصافي)		التزامات إيجار	
مباني	سيارات	آلات ومعدات	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٧,٤٨٥,٣٠٣	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٢,٩٦٢,٧١٠	٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨
٥٧٠,٣٣٦,٧٠٥	٥٤,٥٤٤,١٠٠	١٣٢,٢٧٥,٦٣٢	٧٥٧,١٥٦,٤٣٧
(٨٧,٦١٦,٥٨٢)	(٨,١٥٥,٥٤٠)	(١٣,٢٧٦,٧٢٥)	(١٠٩,٠٤٨,٨٤٧)
--	--	--	--
--	--	--	--
١,١٦٠,٢٠٥,٤٢٦	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١٢١,٩٦١,٦١٧	١,٣٤٣,١٦٠,٣٤٨
١,١٦٠,٢٠٥,٤٢٦	١,١٦٠,٢٠٥,٤٢٦	١,١٦٠,٢٠٥,٤٢٦	١,٣٦٦,٤٤٥,٠٨٧

رصيد ١ يناير ٢٠٢٤

إضافات خلال العام

الإهلاك خلال العام

مصرفات تمويلية

مدفوعات خلال العام

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨ - تسهيلات ائتمانية

تستخدم التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لتمويل عمليات الشراء، بالإضافة إلى تسوية تكاليف التشغيل، وبلغ رصيد التسهيلات الائتمانية ٥,١٦٩,٦٣٧,٣١٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٤,٣٧٩,٣١١,١٣١ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري).

١٩ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٣٣,٠٩٧,٥٢١	٦,٠١٦,٣٦٧,٧٨٣	موردون
١٤,٠٨٧,٩١٨,٣٤٦	١٩,٤٥٩,٢٨٠,٩٦٠	أوراق دفع
١٩,٩٢١,٠١٥,٨٦٧	٢٥,٤٧٥,٦٤٨,٧٤٣	

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤,٤٣٤,٦١٤	٩٧,٢٢٥,٠٨٢	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٤,٥٤٢,١٢٣	٣٩,٥٧٤,٧١٩	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١٢,٣٩٨,٥٦٠	٢٢,٣٩٣,٧١٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٠,١١٣,٣٨٥	١٢,٦٨٦,٣٠٣	مصلحة الضرائب كسب عمل
١١٠,٤٠٠,٤١٥	١٢١,٠٥٤,٦٢٦	مصروفات مستحقة
٣٨,١٥٩,٤٠٨	٣٨,٨٩١,٦٤٨	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦,٨٧٠,١١٣	٢,٩١٣,٦٩٢	دائنو توزيعات
١٥٦,٢٥٦	٣٢١,٥٨٧	مستحقات لدى العاملين
٤٠,٤٩٦	٧٠,٩٣٦	صندوق الزمالة
٧١,٩٠٤,٦٠٩	١١٦,٥٤٧,٦٩٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٩,٠١٩,٩٧٩	٤٥١,٦٨٠,٠٠٢	

٢١ - أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	بخصم:
--	--	الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨,٧٠٢,٤٥٧	١٤٨,٣٣٤,٥٥٣	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
١٥,٥٥٣,٧٦٥	١٧,٢٠١,٣٠١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠٤,٢٥٦,٢٢٢	١٦٥,٥٣٥,٨٥٤	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢ - مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري	
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات متوقعة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري	
١٤,٨٥٦,٩٤٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات متوقعة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٦,٩٤٦	

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٣١) والخاص بالموقف الضريبي وإيضاح (٣٣) الإلتزامات المحتملة.

٢٣ - المبيعات (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٥٥,٥٨٩,٤٨٢,٦٥٣	٧٦,١٩٤,٧٤٣,٨٧٣	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
١٩٦,٠٢٦,١٠٢	٣٢٦,٠٧٨,٠٧٩	خدمات التخزين والنقل
٥١,٥٩٦,٢٢٥	٧٢,٣٨٣,٦٩٩	ايرادات خدمات تسويق اخرى
٥,٣٤٨,٨٨٠	٣,٨٥١,٨٩٣	اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
٥٥,٨٤٢,٤٥٣,٨٦٠	٧٦,٥٩٧,٠٥٧,٥٤٤	

٢٤ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٥١,٢٨٠,٢٥٥,٠٢٦	٦٩,٨٦٩,٦٦٨,٦٣٠	الادوية ومستحضرات التجميل
٩,١٩٧,٠٤٦	٣٢,٢١٩,١٩٦	ايجارات ووحدات تخزينية
٣٦,٢٥١,٠٩٠	٤٧,٣٢٥,٣٧٩	اجور وما في حكمها
١٣,٩٨٨,٥٠٦	٢٢,٧٣٤,٨٨٨	مصرفوات مرافق
٥,٦٠٨,٦١٦	٨,٢٨١,٣١٢	وثائق تأمين
٦٦,٩٧٤,٦٠٥	١١١,٨٥١,٧٦٠	انتقالات ونقل وتحميل
٧,١٢٥,٦٤٨	٨,٣٢٣,٢٨٦	اهلاك اصول حق انتفاع
١,٨٠٢,٠٧٧	١,٨٠٤,٤٥٨	استهلاك اصول غير ملموسة
٢٤,٦٨٥,٩٤٥	٤٥,٤٧٢,١٩٩	مصرفوات اخرى
٥١,٤٤٥,٨٨٨,٥٥٩	٧٠,١٤٧,٦٨١,١٠٨	
(٤,٢٤٩)	(٤٦٦)	يخصم:
٥١,٤٤٥,٨٨٤,٣١٠	٧٠,١٤٧,٦٨٠,٦٤٢	خصم مكتسب

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥ - مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥٦,١٣١,٧٧٠	١,١٥٣,٦٥٧,٦٣٦
٢٤٢,٧٩٥,٨١٠	٢٩٨,٥٢٤,٤٣٣
١٠٥,٦٨٠,٣٨٠	١٤٢,٣٢١,٠٦١
٦٦,٦٠٣,٥٨٥	٧٤,٦١٥,٩١٢
١,١٧١,٢١١,٥٤٥	١,٦٦٩,١١٩,٠٤٢

أجور ورواتب وسفر وانتقالات
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
مصروفات أخرى

٢٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٧,٤٩٥,٤٥٧	٥١٢,٥٨٣,٣٤١
١٣٣,١٥٥,٢٤٠	١٧١,٧٧٢,٢٤٩
١٠١,٩٢٣,١٩٩	١٣٩,٦٧٧,٨٨٢
٤٤,٣٢٣,٠٠٩	٧٢,١٥٣,٢٩٨
٢٣,٣٧٨,٤١٦	٢٣,٦٦٢,١٦٨
٢١,٧٣٠,٠٨٢	٢٧,٦٢٨,٧٧٩
١٥,٥٥٣,٧٦٥	١٧,٣٤١,٣٠٢
١٣,٤٤٤,٨٧٦	١١,٣٢٨,٨١٢
٢٨,٨٤٥,٨٥٤	٣٥,٥٤٢,١٧١
٧٥٩,٨٤٩,٨٩٨	١,٠١١,٦٩٠,٠٠٢

أجور ورواتب وسفر وانتقالات
اهلاك اصول ثابتة
اهلاك اصول حق انتفاع
مصروفات بنكية
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
استهلاك اصول غير ملموسة
بدلات ومكافآت للإدارة
إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
مصروفات أخرى

٢٧ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥٣,٠٦٩	٥٠,٦٨٨,٩٣٧
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٢١,٦٩٤
٢,٦٢٦,٢٥٤	٦,٧٢٨,٢٣٨
--	٣١٧,١٥٩
٥,٠٨١,٩٣٥	٣,٩٨٢,٢٥٦
١٠,٦٦١,٢٥٨	٨٢,٥٣٨,٢٨٤

أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
أرباح من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
بيع خرده
أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
إيرادات متنوعة

٢٨ - إيرادات تمويلية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٠٣,٠٥٣,٨٣٦)	(٢٥٦,٩٨٥,٤٣٢)	الضريبة الدخل الجارية
١١٤,٣٣٥,٥٢١	١٣١,٦٢٥,٥٥٦	الضريبة المؤجلة
<u>(٨٨,٧١٨,٣١٥)</u>	<u>(١٢٥,٣٥٩,٨٧٦)</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الضريبة	الفرق المؤقت	الاساس المحاسبي	الاساس الضريبي	الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)
جنيه مصري	جنيه مصري					
١٠,٠٩٠,٩٧٤	١٢,٤٣٧,٣٩٠	٢٢,٥٠٪	٥٥,٢٧٧,٢٨٩	١,٤١٧,١٥٤,٩٨٥	١,٤٧٢,٤٣٢,٢٧٤	الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)
٦٩,١٩٠,٨٨٠	١٩٤,٧٠٦,٣٩٦	٢٢,٥٠٪	٨٦٥,٣٦١,٧٦١	٨٠٥,٣٥١,٣٩٦	١,٦٧٠,٧١٣,١٥٧	أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشغيلي"
١٤٦,٠٨٩,٠٣٦	١٤٩,٩٥٢,٤٤٢	٢٢,٥٠٪	٦٦٦,٤٥٥,٢٩٨	(٦٦٦,٤٥٥,٢٩٨)	--	خسائر ائتمانية متوقعة و اضمحلال ومخصصات
٣,٣٦٢,٩٠٥	٣,٢٦٣,١٢٣	٢٢,٥٠٪	١٤,٥٠٢,٧٦٩	--	١٤,٥٠٢,٧٦٩	الخسائر الضريبية للشركات التابعة
<u>٢٢٨,٧٣٣,٧٩٥</u>	<u>٣٦٠,٣٥٩,٣٥١</u>					الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل
<u>١١٤,٣٩٨,٢٧٤</u>	<u>٢٢٨,٧٣٣,٧٩٥</u>					الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل
<u>١١٤,٣٣٥,٥٢١</u>	<u>١٣١,٦٢٥,٥٥٦</u>					ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد

٣٠ - نصيب السهم في صافي الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١٤,٥٦٢,٣٤٥	٩٥١,٩٨٣,٣٦٧	صافي ارباح العام
(١١٦,٧٦٦,٨٤٦)	(١٨٠,٨٧٦,٨٤٠)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (المتوقع)
<u>٤٩٧,٧٩٥,٤٩٩</u>	<u>٧٧١,١٠٦,٥٢٧</u>	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال العام
<u>٠,٤٩</u>	<u>٠,٧٦</u>	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

٣١ - الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٤.

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

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

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

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

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

رابعاً: ضرائب الخصم من المنبع

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

٣٢ - الارتباطات

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

٣٣ - التزامات محتملة

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

٣٤- الأدوات المالية

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والالتزامات إيجار والالتزامات أخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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

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

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الادارة والإجراءات الى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءه 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 الاشراف والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

٣٥- أحداث هامة

- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقروض 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 والقروض 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 والقروض 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 والقروض 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 والقروض 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٪.

٣٦- 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 والمجمعة لاي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذى 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.