

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

المحتويات

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينع إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدورى المستقل لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة ادارة الشركة 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 : ١٤ مايو ٢٠٢٥



سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٤٧٧١)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٩)

(خالد الغنام وعيسى رفاعي وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
١,٠٥٩,٦٧٤,٩٧٢	١,١٠٩,٢٨٢,٥١٢	(٣)	أصول غير متداولة
١٩٩,٩٣١,٩٧٩	١٦٢,٢٦٢,٥١٣	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠٥,٢٤٨,٥٦٠	٢٠٥,٢٠٦,٩٦٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	١,٣٦٥,١٣٩,٦٧٥	(١٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	٤٥,٥٢٦,٤٠٦	(٨)	استثمار في شركة تابعة
٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨	٢٥٦,٣٥٤,٧٠٤	(٢٧)	أوراق قبض طويلة الأجل
٣,١٧٠,١٦٨,٢٧١	٣,٢٦٣,٧٧٢,٦٩٨		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٥٧٣,٣٠٦,٦٢٧	٧,٩٠٥,١١٨,١٩٨	(٧)	الأصول المتداولة
١٦,١٥٧,٦٩٢,٩٣٥	١٧,٩٤٩,٥٩٧,٧١٦	(٨)	مخزون
٣٠١,١٢٩,٣٤١	٢٩٤,٠٢٠,٨٨٣		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١,٠٦٨,٤٧٨,٢٢٦	١,٢٤٣,٧٢٩,١٥٧	(٩)	موردون دفعات مقدمة
٣٠٨,٨٠١,٣٤٩	٣١٦,١٨٨,٤٩٦	(١٩ - أ)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	١,٤٤٤,٥٢٤,٥٦٥	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	(١١)	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
٢٥,٤٤١,٦٣٠,٣٥٧	٢٩,٣٧٤,٤٧٧,٠٧٠		أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٨,٦١١,٧٩٨,٦٢٨	٣٢,٦٣٨,٢٤٩,٧٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٢ - أ)	حقوق الملكية
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٢ - ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٣ - ب)	الاحتياطي القانوني
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٢ - ج)	الاحتياطي العام
١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	١,٧٧٦,٤٨٣,٥٦٣		احتياطي أسهم خزينة
٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣	٢,٢٢٣,٣٣١,٨٠١		الأرباح المرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٩,٢٣٧,٢٥٨	١٠,٠٣٦,٥٢٣	(١٤)	الالتزامات
١,١١٢,٤٣٦,٢٦٥	١,١٢٣,٤٧٧,٧٨٧	(١٥)	الالتزامات غير المتداولة
١,١٤١,٦٧٣,٥٢٣	١,١٣٣,٥١٤,٣١٠		قروض طويلة الأجل
			التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٣٧٩,٣٠٠,٨٨٩	٦,٨٢٥,٩٢٠,٣٣٥	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٣٠٧,١٨٥,٥٠٥	٢٠٣,٨٦٤,٢١٢	(١٤)	تسهيلات إئتمانية
١٩,٩١٠,٢٢٥,٢٦٤	٢١,٣٥٧,٨٩٤,٧٠٤	(١٧)	قروض قصيرة الأجل
٣٣٩,٠٦٦,٥٤٦	٣٧٢,٧٠٦,٩٥٠	(١٨)	موردون وأوراق دفع
١٣,٧٦٥,٣٩٥	١٣,٢٧٣,٣٧٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢,٠٣٢,٦٦١	٢٤٢,٠٤٢,٣٢١	(٢٧)	عملاء دفعات مقدمة
٢٢٠,٨٨٩,٨٢٦	٢٥٠,٨٤٤,٨١٦	(١٥)	ضرائب الدخل المستحقة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(٢٠)	التزامات عقود الايجار قصيرة الاجل
٢٥,٣٨٧,٣٢٣,٠٣٢	٢٩,٢٨١,٤٠٣,٦٥٧		مخصص مطالبات متوقعة
٢٦,٥٢٨,٩٩٦,٥٥٥	٣٠,٤١٤,٩١٧,٩٦٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٨,٦١١,٧٩٨,٦٢٨	٣٢,٦٣٨,٢٤٩,٧٦٨		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز



العضو المنتدب

عمر عبد الجواد



رئيس القطاع المالي

مؤمن جمعة



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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٠,٥٣٧,٦٣٥,٤٧٦	١٦,٩٧٤,٨٥٧,٨٠٦	(٢١)	صافي المبيعات
(٩,٧٦٢,٠٩٣,١٣٩)	(١٥,٥٥٦,٣٧٨,٦١٢)	(٢٢)	يخصم: تكلفة المبيعات
٧٧٥,٥٤٢,٣٣٧	١,٤١٨,٤٧٩,١٩٤		مجمل الربح
٣,٩٩١,٩٣٠	٦٥٣,٩٥١		يخصم / يضاف:
(٢٤٢,١٩٨,٢٧٧)	(٣٧٤,٢٥٥,٣٠٠)	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١٥٢,٦١٤,٤٧٦)	(١٩٧,٠٣٦,٠٣٤)	(٢٣)	مصرفات بيعه وتسويقية
(٢٩,٧٧٧,١٦٦)	(٦٩,٨٥٤,٩٥٣)		مصرفات إدارية وعمومية
٣٥٤,٩٤٤,٣٤٨	٧٧٧,٩٨٦,٨٥٨		(خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض
٤٧,٩٥١,٤٤٩	٦,١٣٣,٥٤٣	(٢٤)	يضاف / يخصم:
٤٧,٤٨١,٠٨٩	٦,٣١٠,٦٨٢	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٣٢٨,٧٤٢,٤٤٥)	(٦١٠,٠٩٧,٤١٥)	(٢٦)	أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
(٢٣٣,٣٠٩,٩٠٧)	(٥٩٧,٦٥٣,١٩٠)		مصرفات تمويلية
١٢١,٦٣٤,٤٤١	١٨٠,٣٣٣,٦٦٨		صافي تكلفة التمويل
			صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٦,٩٦٢,٠٩٥)	(٤٠,٠٠٩,٦٦٠)	(٢٧)	يخصم / يضاف:
٧,١٦٥,٠٥٤	٣٦,٠٠٧,٤٣٦	(٢٧)	ضرائب الدخل الجارية
١٠١,٨٣٧,٤٠٠	١٧٦,٣٣١,٤٤٤		ضرائب الدخل المؤجلة
٠,٠٨	٠,١٤	(٢٨)	صافي ارباح الفترة
			نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٥/١/١	
حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	حتى ٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠١,٨٣٧,٤٠٠	١٧٦,٣٣١,٤٤٤	صافي أرباح الفترة
--	--	يضاف/ يخصم:
١٠١,٨٣٧,٤٠٠	١٧٦,٣٣١,٤٤٤	الدخل الشامل الآخر
		أجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

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

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي أسهم	احتياطي عام	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	البان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح صافي أرباح العام
٦٢,٠٥٢٥,٧٣٧	٦٢,٠٥٢٥,٧٣٧	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٠٨٢,٨٠٢,٠٧٣	١,٦٣٥,٩٥٣,٨٣٥	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح صافي أرباح الفترة
(٣٥,٨٠١,٧١٦)	(٣٥,٨٠١,٧١٦)	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٧٦,٣٣١,٤٤٤	١٧٦,٣٣١,٤٤٤	--	--	--	--	--	
٢,٢٢٣,٣٣١,٨٠١	١,٧٧٦,٤٨٣,٥٦٣	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي
Mg
مؤمن جمعة

العضو المنتدب
Omy
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

من ٢٠٢٤/١/١	من ٢٠٢٥/١/١
حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	حتى ٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢١,٦٣٤,٤٤١	١٨٠,٣٣٣,٦٦٨
٣١,٣٧٦,٨٠٠	٣٤,٣١٥,٤٥٠
٥,٤٣١,٧٢٥	٥,٧٣٨,١٤٥
١٨,٨٣٩,٩٩٨	٣٣,٧٢٩,٠٢٥
٢٩,٧٧٧,١٦٦	٦٩,٨٥٤,٩٥٣
(٢٠٧,٦٠٠)	(٩٣,٥٧١)
٣٢٨,٧٤٢,٤٤٥	٦١٠,٠٩٧,٤١٥
٥٣٥,٥٩٤,٩٧٥	٩٣٣,٩٧٥,٠٨٥
(١,٣٠٥,٩٦٧,٠٢٤)	(١,٣٣١,٨١١,٥٧١)
(١,١٥٦,٢٥٣,٨١١)	(١,٨٥٨,٩٤٣,٦٧٨)
٦٥,٨٠٣,٨٢١	٧,١٠٨,٤٥٨
(٨٣,٣٨٤,٢٢٣)	(١٧٥,٧٢٣,٩٦٤)
(٣٩,٤٧٠,٨١٣)	(٧,٣٨٧,١٤٧)
١,٨٩٦,٣٨٦,٠٥٠	١,٤٤٧,٦٦٩,٤٤٠
٥,٤٢٦,٣٢٥	(٥٥,٢٩٢,٣٨١)
(١,٤٦٣,٥٧٣)	(٤٩٢,٠٢٢)
(٨٣,٣٢٨,٢٧٣)	(١,٠٤٠,٨٩٧,٧٨٠)
(٣١٢,٤٥٩,٢٨٨)	(٤٦٥,٤٧٠,٤١٢)
(٣٩٥,٧٨٧,٥٦١)	(١,٥٠٦,٣٦٨,١٩٢)
(٥٤,٦٢١,٦٢٥)	(٥٠,٩١٨,٤١٣)
(٤٢٢,٢٨٧)	(١,٠٥٩,٠١٢)
١,٣٩٨,٢٤٥	١٢٠,٩١٩
(٥٣,٦٤٥,٦٦٧)	(٥١,٨٥٦,٥٠٦)
(١٢١,٣٤٠,٠١٦)	(١٢٢,٥٢٢,٠٢٨)
٤٤٣,٠١٤,١٨٠	٢,٤٤٦,٦١٩,٤٤٦
(٥٤,٢٨٣,١٩٩)	(١٢٩,٢٠٨,٧٦٣)
--	(٣,٤٦٤,٥٠٠)
--	٤٠١,٢٨٤
٢٦٧,٣٩٠,٩٦٥	٢,١٩١,٨٢٥,٤٣٩
(١٨٢,٠٤٢,٢٦٣)	٦٣٣,٦٠٠,٧٤١
١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	٨١٠,٩٢٣,٨٢٤
٩٣٥,٢٤٦,٤٨٩	١,٤٤٤,٥٢٤,٥٦٥

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
إهلاك الأصول الثابتة
إستهلاك الأصول غير ملموسة
إستهلاك أصول حق انتفاع
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(أرباح) بيع أصول ثابتة
المصروفات التمويلية
صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغير في المخزون
التغير في العملاء وأوراق قبض
التغير في موردين دفعات مقدمة
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
التغير في الموردين وأوراق الدفع
التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
التغير في عملاء دفعات مقدمة
التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(المسدد) من الفوائد التمويلية
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

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

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

(مدفوعات) في قروض قصيرة وطويلة الأجل
مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(المسدد) من التزامات الإيجار
توزيعات الأرباح
الزيادة في التزام عقد الإيجار
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
النقدية وما في حكمها في بداية العام
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

١- نبذة عن الشركة

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

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

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصلح والتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلي إظهار المنتجات سالفة 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 ولانحته 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 وتصنيع والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وامتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية والتوريدات العمومية والتجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية والبشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبيهة دوائية والكيمائيات ومستحضرات التجميل والاذنية والمكملات الغذائية والعبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاي وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوّل اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها وتحقق بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولانحته 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 التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ في ١٤ مايو ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير والقوانين

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

أسس القياس

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

عملة التعامل والعرض

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات، لا يتم الاعتراف بالإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالوصافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم وتتعترف 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 مدى زمني خلال فترة تقديم الخدمة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيراد من خدمات النقل للعملاء عند تقديم الخدمة لهم.

إيرادات تمويلية

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

عقود التأجير:

الشركة كمستأجر:

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

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستكبدها 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 أولاً بقيمته العادلة زاندا 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 ستتضمن 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 الفعالي 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.

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 جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

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

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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 كمدة 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 مخصصاً 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 تعرض إلى - أو بحق 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 اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة.
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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

الاقتراض

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء وكذا أرصدة البنوك - سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً 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 وكالتزام 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 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 خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية 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.

العلاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام. بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتقدر 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 ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

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 مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٣٥,٩٠٢,٨٣٣ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني وارضى بمبلغ ١٠,٩٦١,٢٧٤ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٤,٢٤٤,٧٨٩ جنيه مصري، ومدفوعات لاقتناء وسائل نقل لضمان جودة عملية التوزيع بمبلغ ٨,٥٨٨,٣٤٢ جنيه مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ١٢,١٠٨,٤٢٨ جنيه مصري، هذه الإضافات تتضمن فوائد مرسلة.

- كما بلغ الرصيد المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى أصول ثابتة وغير ملموسة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٧٣,٥٧٢,٢٩٩ جنيه مصري.

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩,٢٥١,٠٤٧	٧١,٠٢٣,٩٦٣	مباني
٤٤,٠٢٠,٩٢٨	٥٣,٧٣١,٨٢٩	أجهزة ومعدات
٢٠,١٢٨,٦٤٤	١٩,٧٩٤,٣١٠	أراضى
١٥,٥٠٨,٥٤٧	٤٤,٠٩٠,٣٠٤	أجهزة وبرامج حاسب آلي
١٢,٨٥٠,٩٥٥	١٠,٦٠٨,٤٩٠	وسائل نقل
٥٠٢,٣٩٢	٦٨٣,٠٨٣	أثاث
١٦٢,٢٦٢,٥١٣	١٩٩,٩٣١,٩٧٩	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٤,١٦٥,٣٠٨	٢٢١,٢٧٧,٧٤٠	التكلفة
٤,٦٣٧,٥٤١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
١,٠٥٩,٠١٢	٢٢,٨٨٧,٥٦٨	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٩,٨٦١,٨٦١	٢٤٤,١٦٥,٣٠٨	إضافات خلال الفترة/العام
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٣٨,٩١٦,٧٤٨	١٧,٢٠٣,٢٨٦	مجمع الاستهلاك
٥,٧٣٨,١٤٥	٢١,٧١٣,٤٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٤٤,٦٥٤,٨٩٣	٣٨,٩١٦,٧٤٨	استهلاك الفترة/العام
٢٠٥,٢٠٦,٩٦٨	٢٠٥,٢٤٨,٥٦٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦- استثمار في شركة تابعة

عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري			جنيه مصري	جنيه مصري
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 مارس ٢٠٢٥ من الاستثمار في شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م) في القيمة غير المسددة بنسبة ٦٠% بمبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٦٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٦٠ مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥١٧,٢١٧,٦٦٧	٦,٧٨٨,٥١٢,١٩٧	بضاعة بغرض البيع
٥٧١,٧٦٢,٤٢٥	٥٧٦,٥٤٥,٣٦٥	بضاعة بالطريق
٤٤١,٧٤٧,٢٠٩	٥٠١,٠٧٨,٩٢٢	مخزن مرتجعات
٤٢,٥٧٩,٣٢٦	٣٨,٩٨١,٧١٤	قطع غيار
٦,٥٧٣,٣٠٦,٦٢٧	٧,٩٠٥,١١٨,١٩٨	

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

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٣٥٤,٣٩٦,٣٦١	١٤,٩٢٨,٦٩٥,٢٧٩	عملاء
٣,٤٦٢,٨٢١,٠٤٧	٣,٧٤٧,٤٦٥,٨٠٧	أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل
١٦,٨١٧,٢١٧,٤٠٨	١٨,٦٧٦,١٦١,٠٨٦	
(٦١١,١٨٢,٠١١)	(٦٨١,٠٣٦,٩٦٤)	خصم:
١٦,٢٠٦,٠٣٥,٣٩٧	١٧,٩٩٥,١٢٤,١٢٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

- يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء وأوراق القبض إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالعام السابق، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة التحصيل من العملاء.
- قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ٦٩,٨٥٤,٩٥٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,١٥٧,٦٩٢,٩٣٥	١٧,٩٤٩,٥٩٧,٧١٦	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	٤٥,٥٢٦,٤٠٦	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
١٦,٢٠٦,٠٣٥,٣٩٧	١٧,٩٩٥,١٢٤,١٢٢	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٨,٥٦٠,٠٢٥	٧١٧,٦٨٧,٤١٨
١٣٠,٤٩٨,١٦٦	١٤٥,١٧٤,٧٨٦
١٦,١٥٢,٤١٦	١٦,١٥٢,٤١٦
٣٩,٦٤٠,٥٢٠	٣٥,٠٦٣,٣٦٨
٣٢,٦٢٤,٢٩١	٣٣,٩٢٢,٣٩٠
١٩,٠٠١,٦٠٨	٤٥,٤٨٠,٢٢١
١١,٧٢٣,٨٠٨	١٨,٣٥٤,٣٩٨
٢١٣,١٥١,٤٠٥	٢٥٤,٧٦٨,١٧٣
١,٠٩١,٣٥٢,٢٣٩	١,٢٦٦,٦٠٣,١٧٠
(٢٢,٨٧٤,٠١٣)	(٢٢,٨٧٤,٠١٣)
١,٠٦٨,٤٧٨,٢٢٦	١,٢٤٣,٧٢٩,١٥٧

موردين تحت التسوية*
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
تأمينات لدى الغير
مصرفات مدفوعة مقدما
سلف عاملين
أرصدة مدينة أخرى

يخصم:
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

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

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٩,٠٦٧,٠٨٧	٨٧٩,٠٦٨,٤٠٣
٢٨٤,٥٨٢,٩٧٦	٣٧٣,١١٨,٧٦٨
٦,٥٦٢,٦٧٧	١٩٢,٢٠٨,٧٨٣
٧١١,٠٨٤	١٢٨,٦١١
٨١٠,٩٢٣,٨٢٤	١,٤٤٤,٥٢٤,٥٦٥

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

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥
١,٩٧٦,١٠٦	--
(٥٢٤,٥٥١,٩٤٠)	--
(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	--
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
إضافات وأصول نقلت ملكيتها من العملاء
محول الى اصول حق انتفاع
استبعادات خلال العام
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥

أصول محتفظ بها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر*

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

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

أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمس مائة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصبح ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم اتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفاً وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨% من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥% والموظفين بنسبة ٦,٥% وقد تم 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) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلاً من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي 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 انعقاد 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 البانعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

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

أ- رأس المال - تابع:

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- 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 الاعداد وتخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠% من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ 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 والادعاء 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 أكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

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

- قامت ادارة الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنية مصري من بند علاوة الإصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني ليبلغ نصف رأس المال المصدر، على ان يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك 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 والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.

- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي البدء في بيع اسهم الخزينة البالغة عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنية مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنية مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنية مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.

- في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنية مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنية مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنية مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠% من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن 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 والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.

- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنية مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

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

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة-تابع:

- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام أسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠% من أسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس 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 واعداد أسهم الخزينة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنيه مصري.

١٣- الاحتياطيات

١٣- أ احتياطي القانوني

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

١٣- ب الاحتياطي العام

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون 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 إلي الإحتياطي العام لمقابلة النسبة القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلي 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 في ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصري.

١٤- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

- خلال ٢٠٢٢ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري واخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٥٠ مليون جنيه مصري واخر بقيمة مصرح بها ٢٥٠ مليون جنيه مصري من بنك الكويت الوطني.
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٣ على قرض جديد من البنك الأهلي المصري بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنيه مصري.
- كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ٨٢,٥٠ مليون جنيه مصري وبنك كريدي اجريكول مبلغ ٤,١٧ مليون وبنك الكويت الوطني مبلغ ٢٠,٨٢ مليون جنيه مصري والبنك الاهلي المصري مبلغ ١٥,٠٣ مليون جنيه مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٥ - عقود التأجير

عقود تأجير تمويلي		عقود تأجير تشغيلي		عقود عقود الإيجال	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥٥,١٦٨,٣١٤	٩٧١,٤٤٤,٣٣٨	٤٠٩,٤٧١,٣٦١	٣٤٥,١٧٨,٨٧٢	١,٣٦٥,١٣٩,١٧٥	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠
أصول حق انتفاع (بالصافي)					
عقود الإيجال:					
التزامات عقود الإيجال - طويل الأجل					
التزامات عقود الإيجال - قصير الأجل					
إجمالي التزامات عقود الإيجال					
٨٧٩,٥٤٤,٥٤٥	٩١١,٥١٥,٤٤٨	٤٩٤,٧٧٨,٠٥٨	٤٢١,٨١٠,٦٤٣	١,٣٧٤,٣٢٢,٦٠٣	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١
١٣٥,٧٢٧,١٣٦	١٢٥,٤٩٨,١١٥	١١٥,١١٧,٦٨٠	٩٥,٣٩١,٧١١	٢٥٠,٨٤٤,٨١٦	٢٢٠,٨٨٩,٨٢٦
٧٤٣,٨١٧,٤٠٩	٧٨٦,٠١٧,٣٣٣	٣٧٩,٦٦٠,٣٧٨	٣٢٦,٤١٨,٩٣٢	١,١٢٣,٤٧٧,٧٨٧	١,١١٢,٤٣١,٢٦٥

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

أصول حق انتفاع (بالصافي)		التزامات إيجال	
سيارات	الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,١٣٣,٦٦٨,١٨٨	١,١٣٣,٦٦٨,١٨٨	١,٣١٦,٦٢٣,١١٠	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١
٨٤,١٧١,٣٣٢	٨٤,١٧١,٣٣٢	٨٤,٦١٧,٢٠٣	٨٤,٥٧٢,٦١٦
(٢٤,٩٢٧,٣٢٠)	(٢,٣٧١,٦١٢)	(٣٣,٧٢٩,٠٢٦)	(٢,٣٩٨,٧٧٥)
--	--	--	٨٨,٣١,٤٣٤
--	--	--	(١٢٩,٢٠٨,٧١٣)
١,١٩٢,٩١٢,٢٠٠	٥٥,١٤٥,٨٣٧	١,١٧٠,٨١١,٦٣٨	١,٣٦٥,١٣٩,٦٧٥
٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥	٢٠٢٥

* تتمثل إصنافات أصول حق الانتفاع خلال العام والبالغة ٢,٠٣,١٧,٨٤ جنيه مصري في قيمة ٤٤٥,٨٧١ من عقود تأجير تمويلي وقيمة ٢٣٢,١٧١,٨٤ من عقود تأجير تشغيلي.

إصول حق انتفاع (بالصافي)		التزامات إيجال	
سيارات	الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٦٠,٧٧٦,٤١٢	٦٦٠,٧٧٦,٤١٢	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	٧١٨,٣٠,٢٥٨
٥٥٢,٨٠٠,٤٧٤	٥٤,٥٤٤,١٠٠	١٣٢,٢٧٥,٦٣٢	٧٣٤,٨٦٤,٩٠٧
(٧٩,٩٠٨,٦٩٨)	(٨,١٥٥,٥٤٠)	(١٣,٢٧٦,٧٢٥)	--
--	--	--	٢٦٦,٥٦٦,٤٧٨
--	--	--	(٣٨٦,١٣٥,٥٥٢)
١,١٣٣,٦٦٨,١٨٨	٦٠,٩٩٢,٣٠٥	١٢١,٩٦١,٦١٧	١,٣٣٣,٣٢٦,٠٩١
٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٤

رصيد ١ يناير ٢٠٢٤
* إصنافات خلال العام
إهلاك للعام
مصرفات تمويلية
منفوعات خلال العام
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٦ - تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٨٤,٥٣٩,٥٢٦	١,٤٩٧,٥٥٧,٠٧١	بنك بيت التمويل الكويتي (البنك الأهلي المتحد سابقا)
٤٠١,٧٠٤,٧٨٩	١,٣٢١,٨٩٩,١٩٦	البنك التجاري الدولي
٨١,٢٧٣,٢٤٨	٤٨٧,٥٠١,٤١٧	بنك قناة السويس
١٩٢,٤٧٧,٦٥٣	٣٧٤,٣٣٩,٨٨١	البنك العربي الافريقي
٣٣٠,٣٧٥,٤٦٨	٣٧٣,٨٧٩,٣٥٦	بنك نيكست التجاري
١٢٧,٣٠١,٢٩٠	٣١٢,٥٩٢,٢٨١	بنك الإسكندرية
٤٢٥,٩١١,٣٩٦	٢٨٩,٩١٣,٥٣٨	بنك الامارات دبي
٩٧,٣١٩,٩٢٧	٢٤٥,١١٣,٣٤٩	بنك ابو ظبي الاول
١٨٣,٦٢٣,٣٩٥	٢٣٥,٢٨٨,٥٤١	البنك الزراعي المصري
٢٤٥,١٦٨,٣٠٠	٢٣٤,٤٩٢,٩٢١	بنك كريدي اجريكول
٥,٧١١,٤٣٤	٢٢٨,١٥٧,٥١٥	بنك التعمير والاسكان
٢٢٣,٨٥٧,٤٣٤	١٧٨,٧١٢,٧٨٠	بنك القاهرة
٣٥,١٩٤,١٧٣	١٦٤,٧٥١,٤٩٠	بنك HSBC
١٥٣,٣٩٢,٨٥١	١٦٣,٧٣٢,٩٧٢	بنك التجاري وفا
٢٢٤,٨٣٠,٩٠٦	١٥٧,٦١٦,٨٢٩	البنك الخليجي المصري
٢٤,٩١٧,١٤٦	١٣٤,٥٦٦,٨٢٣	مصرف ابو ظبي الاسلامي
٢٨,١٢٥,١٩٦	١١١,٣٤٠,٥٦٢	البنك الاهلي المصري
٧٣,٢٢٦,٤٧٤	٩٥,٨٥٣,٥١٢	المصرف المتحد
--	٨٠,٤٦٨,٠٩٨	بنك saib
٤٤,٢٤٠,٠١٨	٦٦,٤٠٣,٩١٣	البنك الأهلي الكويتي
٨,٥٠٣,٨٣٩	٥٠,٠٠٢,٣٩٩	بنك الكويت الوطني
٨٧,٦٠٦,٤٢٦	١١,٨٤١,٩٣٢	بنك المشرق
--	٩,٨٩٣,٩٥٩	بنك قطر الأهلي الوطني
٤,٣٧٩,٣٠٠,٨٨٩	٦,٨٢٥,٩٢٠,٣٣٥	

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

١٧ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٢٥,٨٩٨,٧٨٠	٧,٩٥٠,٢٤٢,٤١٦	موردون
١٤,٠٨٤,٣٢٦,٤٨٤	١٣,٤٠٧,٦٥٢,٢٨٨	أوراق دفع
١٩,٩١٠,٢٢٥,٢٦٤	٢١,٣٥٧,٨٩٤,٧٠٤	

ترجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردون وأوراق الدفع إلى الزيادة في قيمة المشتريات، بالإضافة الي التعاقد مع موردين جدد خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.

١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣,٣٥٠,٧٥٠	٦٧,٩١٤,٠٦٣	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٦,١٩٦,٢٤١	٢٦,٠١٤,٣٦٨	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١١,٢٣٨,٣٢٤	١٢,٠٠٩,٥٩٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٩,٢٥٤,٥٠٩	١١,٣٥٧,٨٦٠	مصلحة الضرائب كسب عمل
١٠١,٢٣٨,٧٨٣	١٦٦,٠١٠,١٥٢	مصروفات مستحقة*
٣٨,١٥٩,٤٠٨	٣٤,٠١١,٧٦٧	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦,٨٧٠,١١٣	٣٩,٢٠٧,٣٢٩	دائنو توزيعات
٧٢,٧٥٨,٤١٨	١٦,١٨١,٨١٢	أرصدة دائنة أخرى
٣٣٩,٠٦٦,٥٤٦	٣٧٢,٧٠٦,٩٥٠	

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٩- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من اطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٢,٨٠٦,٥٠٠	٢٥٥,٤١٦,٩١١	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
٣٣,٦٨٥,٠٣٧	٣٨,٢٠٥,٨٢٧	شركة ديجي ثري سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
٢٠,٥٦١,١٣٣	٢١,٠٥٦,٧٨٤	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
١,٧٤٨,٦٧٩	١,٥٠٨,٩٧٤	شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
٣٠٩,١٧٢,٩٨٤	٣١٦,٥٦٠,١٣١	

بخصم:

الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)
٣٠٨,٨٠١,٣٤٩	٣١٦,١٨٨,٤٩٦

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري			
٥٠,٩٨٣	٦٧,١٠٩	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
١,٥٩٩,٥٤٢	٤٢٨,٥٤٤	تمويل (من) إلى		
١٦,١٩٧,٢٥٧	٢,١٩٨,٧٢٦	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
٢٧,١٥٥,٧٣٠	١,٨٢٢,٧٥٥	تمويل (من) إلى	شركة تابعة	
(١٥,١٥٠,٢٩٤)	(٩,٥٠٥,٤٢١)	مشتريات	لشركة (AIM)	
٧,٠١٤,٩٢٩	٨,٠٩٤,٣٥٠	إيرادات اخرى		
٣٣,٤٢٠	٣١٥,٨٧٢	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة ديجي ثري سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
٢,٥٤٦,٨٣٤	٤,٢٠٤,٩١٨	تمويل (من) إلى	لشركة (AIM)	
١٣,٤٥٢	--	إيرادات اخرى		
٥,٠٦٠	٤٦٣	مدفوعات بالإئابة	شركة تابعة	شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
٣,٩٠٠	(٢٤٠,١٦٧)	تمويل (من) إلى	لشركة (AIM)	

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يناير ٢٠٢٥
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٦٢١,٢٨٢	٢٦,٥٧٩,٧٦١
٥,٨٢٥,٢٧٢	٢,٤٨٦,٥٥٥
٢١,٤٤٦,٥٥٤	٢٩,٠٦٦,٣١٦

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠- مخصص مطالبات متوقعة

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

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

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

٢١- المبيعات (بالصافي)

ترجع الزيادة في المبيعات الى زيادة حصة الشركة السوقية وكذلك نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع الاصناف وزيادة عدد الوحدات المباعة، وقد بلغت مبيعات الشركة مبلغ ١٦,٩٧٤,٨٥٧,٨٠٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٠,٥٣٧,٦٣٥,٤٧٦ جنيه مصري).

من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	
١٠,٥٣٧,٦٣٥,٤٧٦	١٦,٩٧٤,٨٥٧,٨٠٦	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٧,٩٠٣,٧٠٩	٨,٩٩٩,٩١٩	خدمات التخزين والنقل
٦,٩٣٩,٣٢٥	٨,٠٣٥,٩١٣	خدمات التسويق واخري
١٠,٥٣٧,٦٣٥,٤٧٦	١٦,٩٧٤,٨٥٧,٨٠٦	

٢٢- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار الاصناف وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات "الادوية ومستحضرات التجميل" مبلغ ١٥,٥٥٦,٣٧٨,٦١٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٩,٧٦٢,٠٩٣,١٣٩ جنيه مصري).

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الى زيادة الأجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة اسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

٢٤- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦,١٣٣,٥٤٣ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧,٩٥١,٤٤٩ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٥- ارباح فروق تقييم عملات اجنبية

- يرجع النقص في ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية الي تحرك سعر صرف الجنيه المصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مقابل العملات الاجنبية بنسب ضئيلة بعد قرار تحرير سعر الصرف المصدر في ٦ مارس ٢٠٢٤ وقد بلغت ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٣١٠,٦٨٢ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧,٤٨١,٠٨٩ جنيه مصري).
- بالإضافة الي وجود اتفاقات مع الموردين الخارجيين على تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف

٢٦- مصروفات تمويلية

- ترجع الزيادة في المصروفات التمويلية عن الفترة المقابلة لها، إلى إستخدام التسهيلات الائتمانية لتمويل المشتريات وسداد مصروفات التشغيل، وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٦١٠,٠٩٧,٤١٥ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٢٨,٧٤٢,٤٤٥ جنيه مصري).

٢٧- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يناير ٢٠٢٥
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٦,٩٦٢,٠٩٥)	(٤٠,٠٠٩,٦٦٠)
٧,١٦٥,٠٥٤	٣٦,٠٠٧,٤٣٦
(١٩,٧٩٧,٠٤١)	(٤,٠٠٢,٢٢٤)

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة

الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)	الاساس الضريبي	الاساس المحاسبي	الفرق المؤقت	الضريبة	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)	١,٣٠٢,٢٨٨,٩٩٧	١,٢١٦,٥٣٨,٧٨٨	٨٥,٧٥٠,٢٠٩	٢٢,٥٠%	١٩,٢٩٣,٧٩٧	٥٥٣,٧٢٧
أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار تشغيلي	٩٢٩,١٧٠,٨١٨	٥٩٥,٢٠٦,٣٤٩	٣٣٤,٤٦٤,٤٦٩	٢٢,٥٠%	٧٥,٢٥٤,٥٠٦	١٤,٤٢٦,٩٦٣
خسائر ائتمانية متوقعة واضمحلال ومخصصات	-	(٧١٩,١٣٩,٥٥٨)	٧١٩,١٣٩,٥٥٨	٢٢,٥٠%	١٦١,٨٠٦,٤٠١	١٠٠,٣٤٠,١٨٤
الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل					٢٥٦,٣٥٤,٧٠٤	١١٥,٣٢٠,٨٧٤
الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل					٢٢٠,٣٤٧,٢٦٨	١٠٨,١٥٥,٨٢٠
الضريبة المؤجلة - قسمة الدخل - ايراد					٣٦,٠٠٧,٤٣٦	٧,١٦٥,٠٥٤

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يناير ٢٠٢٥
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠١,٨٣٧,٤٠٠	١٧٦,٣٣١,٤٤٤
(١٩,٣٤٩,١٠٦)	(٣٣,٥٠٢,٩٧٤)
٨٢,٤٨٨,٢٩٤	١٤٢,٨٢٨,٤٧٠
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٨	٠,١٤

صافي ارباح الفترة

نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)

صافي الأرباح القابلة للتوزيع

متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة

نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (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 الفترة، وهذا وليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

٣٠- الأدوات المالية

تعرض 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 والملاء وأوراق القبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والالتزامات إيجار والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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

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

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

٣١- أحداث هامة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة اساسى ليصل إلى % ٢٧,٢٥ ، % ٢٨,٢٥ ، % ٢٧,٧٥ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ليصل إلى % ٢٧,٧٥ ، وذلك بهدف الحد من انحراف التضخم المتوقع عن معدلته المستهدف وكذا انحراف النشاط الإقتصادى عن طاقته الانتاجية القصوى.
- ذلك بالإضافة إلى التوقعات بشأن استمرار تلك الضغوط فى ضوء إجراءات ضبط المالية العامة، وكذا تواصل الضغوط من جانب العرض، حيث ساهم ارتفاع معدل نمو السيولة المحلية عن متوسطه التاريخى فى تصاعد الضغوط التضخمية.
- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة اساسى ليصل إلى % ٢٥,٠٠ ، % ٢٦,٠٠ ، % ٢٥,٥٠ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل إلى % ٢٥,٥٠.

٣٢- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ اصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ معيار محاسبى جديد رقم (٥١) من معايير المحاسبة المصرية، يطبق هذا المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجموعة لاي كيان او منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها فى 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 التى يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هى العملة المحلية.