

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن فترة الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 - ٤٠	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 ٢٠٢٤ 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"، وتنتحصر 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدورية المستقلة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، نلفت الانتباه الي ما يلي:

كما هو بالإيضاح (٦) حول القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة، حيث لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ولتقهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في : ١٨ مايو ٢٠٢٤



رئيس جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين
رئيس مجلس إدارة الجمعية المصرية
سجل المحاسبين والمراقبين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد القنم وعيسى رفاعي وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥	٩٩٩,٦٢٧,٣٥٠	(٣)	أصول غير متداولة
١٤٢,٩١٤,٧٨٢	١٩١,٩٢١,٦٢٧	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠٤,٠٧٤,٤٥٤	١٩٩,٠٦٥,٠١٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	٦٦٩,٩٩٤,٤٢٤	(١٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٥٠,٢٨٠,٨٦١	(٨)	استثمار في شركة تابعة
١٠٨,١٥٥,٨٢٠	١١٥,٣٢٠,٨٧٤	(٢٧)	أوراق قبض طويلة الأجل
			أصول ضريبية مؤجلة
٢,٣٥٩,٠٠١,٠٩٢	٢,٣٤٦,٢١٠,٠٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,١٩٣,٥٢٥,٥١٤	٤,٤٩٩,٤٩٢,٥٣٨	(٧)	مخزون
٩,٧٠٢,٠٩٧,٩٤٦	١٠,٨٥٧,٢٢٥,٩٦٤	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٣٨,٣٠٧,٤٢١	١٧٢,٥٠٣,٦٠٠		موردون دفعات مقدمة
٧٥٧,٧٦٧,٦٨٦	٨٤١,١٥١,٩٠٩	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٠,٨٤٢,٢٤٣	١٨٠,٣١٣,٠٥٦	(١٩ - أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	٩٣٥,٢٤٦,٤٨٩	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	(١١)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٥,٩٢١,٧٠٣,٤٥١	١٨,٢٥٧,٨٠٧,٤٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٨,٢٨٠,٧٠٤,٥٤٣	٢٠,٦٠٤,٠١٧,٥١٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٢ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٢ - ب)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	الاحتياطي القانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٣ - ب)	الاحتياطي العام
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٢ - ج)	احتياطي أسهم خزينة
١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	١,١٤٩,٧٥٦,٣٨٣		الأرباح المرحلة
١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١	١,٥٩٦,٦٠٤,٦٢١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٣٤٨,٨١٠,٦٦٣	٢٢٤,٦٧٦,٧٩٦	(١٤)	الالتزامات غير المتداولة
٦٠٣,٨٥٨,٥٧٩	٥٨٦,٦١١,٢٠١	(١٥)	قروض طويلة الأجل
٩٥٢,٦٦٩,٢٤٢	٨١١,٢٨٧,٩٩٧		التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣,١٦٥,٤٤٣,٧٧٧	٣,٦٠٨,٤٥٧,٩٥٧	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	٤٧٨,٦٧١,١٩٦	(١٤)	تسهيلات إئتمانية
١١,٧٧٦,٩٧٧,٦٨٢	١٣,٦٧٣,٣٦٣,٧٣٢	(١٧)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠١,٢٣١,٨٣٨	١٩٠,٢٣٣,٢٩٣	(١٨)	موردون وأوراق دفع
١٢,٨٠٢,١٥٠	١١,٣٣٨,٥٧٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٩٠٦,٦٦٣	١٠٦,٨٦٨,٧٥٧	(٢٧)	عملاء دفعات مقدمة
١١٤,١٧١,٦٧٩	١٢٠,٣٣٤,٤٤١	(١٥)	ضرائب الدخل المستحقة
٦,٨٥٦,٩٤٦	٦,٨٥٦,٩٤٦	(٢٠)	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٥,٨٣٣,٢٦٨,٠٨٠	١٨,١٩٦,١٢٤,٨٩٩		مخصص مطالبات
١٦,٧٨٥,٩٣٧,٣٢٢	١٩,٠٠٧,٤١٢,٨٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٨,٢٨٠,٧٠٤,٥٤٣	٢٠,٦٠٤,٠١٧,٥١٧		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جبعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٦,٨١٩,٧٢١,٢٢٥	١٠,٥٣٧,٦٣٥,٤٧٦	(٢١)	صافي المبيعات
(٦,٢٦٦,٦١٢,١٩٢)	(٩,٧٦٢,٠٩٣,١٣٩)	(٢٢)	يخصم: تكلفة المبيعات
٥٥٣,١٠٩,٠٣٣	٧٧٥,٥٤٢,٣٣٧		مجملي الربح
١,٣٣٦,٢١٦	٣,٩٩١,٩٣٠		يخصم / يضاف: إيرادات أخرى
(١٧٧,٢٢٦,٩٠٠)	(٢٤٢,١٩٨,٢٧٧)	(٢٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١١٣,٤١٠,٨٤٠)	(١٥٢,٤٣٢,٠٦٩)	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٩,٩٦٣,١٤٤)	(٢٩,٧٧٧,١٦٦)		(خسائر) انتمائية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢٤٣,٨٤٤,٣٦٥	٣٥٥,١٢٦,٧٥٥		
١٤,٤٠٠,٧١٥	٤٧,٩٥١,٤٤٩	(٢٤)	يضاف / يخصم: إيرادات تمويلية
٣٥,١٦٨,٥٥٤	٤٧,٤٨١,٠٨٩	(٢٥)	أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
(١٩٧,٠٧١,٦٦٧)	(٣٢٨,٧٤٢,٤٤٥)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
(١٤٧,٥٠٢,٣٩٨)	(٢٣٣,٣٠٩,٩٠٧)		صافي تكلفة التمويل
--	(١٨٢,٤٠٧)		يخصم : مصروفات أخرى
٩٦,٣٤١,٩٦٧	١٢١,٦٣٤,٤٤١		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٠,٧٨٦,٥٥٣)	(٢٦,٩٦٢,٠٩٥)	(٢٧)	يخصم / يضاف: ضرائب الدخل الجارية
٦,٣٥٦,١٨٣	٧,١٦٥,٠٥٤	(٢٧)	ضرائب الدخل المؤجلة
٨١,٩١١,٥٩٧	١٠١,٨٣٧,٤٠٠		صافي أرباح الفترة
٠,٠٦	٠,٠٨	(٢٨)	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

المدير 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 ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٩١١,٥٩٧	١٠١,٨٣٧,٤٠٠	صافي أرباح الفترة
--	--	<u>يضاف/ يخصم:</u>
٨١,٩١١,٥٩٧	١٠١,٨٣٧,٤٠٠	الدخل الشامل الآخر
		اجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير 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 ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	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	
١,٢٧١,٣٨٣,١٧٢	٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	(٨,٨١٨,٧٥٣)	--	--	--	٤٨,٩٠٦,٦٣٧	(٤٠,٠٨٧,٨٨٤)	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	--	--	--	--	--	--	توزيعات ارباح
١٥٨,٦٩٣,٢٧٩	--	١٨٥,٧٣٥,١٥٦	--	--	--	--	(٢٧,٠٤١,٨٧٧)	اعدام اسهم الخزينة
(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	--	--	(خسائر) اعدام اسهم الخزينة
٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠١,٨٣٧,٤٠٠	١٠١,٨٣٧,٤٠٠	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١,٥٩٦,٦٠٤,٦٢١	١,١٤٩,٧٥٦,٣٨٣	--	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- 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 ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري	
٩٦,٣٤١,٩٦٧	١٢١,٦٣٤,٤٤١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٦,٤١١,٠٩٣	٣١,٣٧٦,٨٠٠	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,١٠٢,٨٦٣	٥,٤٣١,٧٢٥	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥,٩٧٤,٧٠٢	١٨,٨٣٩,٩٩٨	إهلاك الأصول الثابتة
١٩,٩٦٣,١٤٤	٢٩,٧٧٧,١٦٦	إستهلاك الأصول غير ملموسة
(٣٢٢,٤٧٣)	--	إستهلاك أصول حق انتفاع
(٥١,٣٢٣)	(٢٠٧,٦٠٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٩٧,٠٧١,٦٦٧	٣٢٨,٧٤٢,٤٤٥	إيرادات بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
٣٥٦,٤٩١,٦٤٠	٥٣٥,٥٩٤,٩٧٥	(أرباح) بيع أصول ثابتة
(١,١١٧,٢٤١,٧٦٤)	(١,٣٠٥,٩٦٧,٠٢٤)	المصروفات التمويلية
(١,١٧١,٢٤٩,٠٥٦)	(١,١٥٦,٢٥٣,٨١١)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧٣,٣٠٢,١٣٦)	٦٥,٨٠٣,٨٢١	التغير في المخزون
(٥٤,٤١٥,٦٦٤)	(٨٣,٣٨٤,٢٢٣)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٢٥,١٠٩,٦١٩)	(٣٩,٤٧٠,٨١٣)	التغير في موردين دفعات مقدمة
١,٦٥٣,٢٨٦,٥٧٦	١,٨٩٦,٣٨٦,٠٥٠	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦,١٧٩,٨٥١	(١,٤٦٣,٥٧٣)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,٨٠٢,٢٦٨	٥,٤٢٦,٣٢٥	التغير في الموردون وأوراق الدفع
(٣٧٧,٥٥٧,٩٠٤)	(٨٣,٣٢٨,٢٧٣)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١٨١,٨٣٠,٢٤٢)	(٣١٢,٤٥٩,٢٨٨)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣١٨,٧٦٩)	--	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٥٩,٧٠٦,٩١٥)	(٣٩٥,٧٨٧,٥٦١)	(المسدد) من الفوائد التمويلية
		المستخدم من مخصص المطالبات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٧,٧١٣,٥٩٢)	(٥٤,٦٢١,٦٢٥)	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣,٠٩٢,٩٦٧)	(٤٢٢,٢٨٧)	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
٢٢,٣٢٤,٩٢٢	--	مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
٥٢٠,٦٦١	١,٣٩٨,٢٤٥	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣٧,٩٦٠,٩٧٦)	(٥٣,٦٤٥,٦٦٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٠,١٩٥,٢٨١)	(١٢١,٣٤٠,٠١٦)	(مدفوعات) في قروض قصيرة وطويلة الأجل
٧٦٨,٣٩٥,٩٩٩	٤٤٣,٠١٤,١٨٠	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(١٦,٢٩٤,٠٣٣)	(٥٤,٢٨٣,١٩٩)	(المسدد) من التزامات الإيجار
٦٢١,٩٠٦,٦٨٥	٢٦٧,٣٩٠,٩٦٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٤,٢٣٨,٧٩٤	(١٨٢,٠٤٢,٢٦٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٥٦٠,٤٦١,٣٠٨	٩٣٥,٢٤٦,٤٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير 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 ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة 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 وإماتلاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سائلة 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 لآبوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

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

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

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصليح والتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإماتلاك 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 سائلة الذكر بالاختام ، 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 تراول أعمالاً شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:
شراء وبيع بالجملة وتوزيع 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 الشبه دوائية والكيمائيات ومستحضرات التجميل والاعذية 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 سالفة 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 ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ في ١٨ مايو ٢٠٢٤ 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 بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفافي 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 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 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.

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 زائداً تكاليف المعاملة، وذلك في حالة الأصل المالي غير المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وذلك من خلال عملية 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 الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول الثابتة

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

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته 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 المعقناة 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 كاصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات. يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

استثمارات في شركات تابعة

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

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها. بشكل عام هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع استثمارات في شركات تابعة - تابع

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

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال 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 رسلة 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 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 والفترة 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

النقدية وما في حكمها

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

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

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

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

٢- ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

المصروفات

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها 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 بناءً على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقة 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 جوهريّة على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

وفيما يلي الأحكام والتقديرية 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.

التقديرية

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

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد 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 تقديرية 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.

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩,٠٠٦,٨٤٥ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني وارضى بمبلغ ١١,٦١٨,٤٣٦ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٢,٥٨٤,٣٠٢ مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٣٤,٨٠٤,١٠٧ مصري متضمنة فوائد مرسلة.

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٨٧٦,٢٨٣	٢٦,٢٩١,٩٨٠	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٧٤,٩٥١,٤٠٦	٦٣,٦١٨,٩٤٦	مباني
٦٨,٨٥٣,٢٢٠	٣٤,٢٧٢,٠٩٠	أجهزة ومعدات
١٨,٧٧٢,٧٣٥	١٨,٤٨٦,٧٦٠	أراضى
٤٦٧,٩٨٣	٢٤٥,٠٠٦	أثاث
١٩١,٩٢١,٦٢٧	١٤٢,٩١٤,٧٨٢	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢١,٢٧٧,٧٤٠	٢٩,٦٧٦,٧٥٧	التكلفة
--	٢٦,٠٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
--	١٨٧,١٩٨,٠٠٩	استبعادات خلال الفترة/العام
٤٢٢,٢٨٧	٤,٤٢٩,٠٥١	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٢١,٧٠٠,٠٢٧	٢٢١,٢٧٧,٧٤٠	إضافات خلال الفترة/العام
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٧,٢٠٣,٢٨٦	١٢,٠٩٣,٩٩٤	مجمع الاستهلاك
٥,٤٣١,٧٢٥	٥,١٠٩,٢٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٢,٦٣٥,٠١١	١٧,٢٠٣,٢٨٦	استهلاك الفترة/العام
١٩٩,٠٦٥,٠١٦	٢٠٤,٠٧٤,٤٥٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- استثمار في شركة تابعة

عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	نسبة الممدد من الاستثمار	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من الاستثمار في شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات في 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 ٢٠٢٣).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥١٥,٨٥٦,٩٥٠	٣,٧٩٧,٠٠٩,٦٦٦	بضاعة بغرض البيع
٣٦٩,٢٦٩,٥٩١	٣٠٢,٠٠١,٥٠٢	بضاعة بالطريق
٢٧٢,٣٩٥,٤٥٤	٣٤٩,٧٢٨,٥٢٥	مخزن مرجعات
٣٦,٠٠٣,٥١٩	٥٠,٧٥٢,٨٤٥	قطع غيار
٣,١٩٣,٥٢٥,٥١٤	٤,٤٩٩,٤٩٢,٥٣٨	

- 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 إضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٥٦,٨٣٧,٥٧١	٨,٦٢٨,٨١٩,٧٧٩	عملاء
٢,٥٣٥,٠٠٠,١٨٣	٢,٧١٩,٢٧١,٧٨٦	أوراق قبض
١٠,١٩١,٨٣٧,٧٥٤	١١,٣٤٨,٠٩١,٥٦٥	
(٤١٠,٨٠٧,٥٧٤)	(٤٤٠,٥٨٤,٧٤٠)	خصم:
٩,٧٨١,٠٣٠,١٨٠	١٠,٩٠٧,٥٠٦,٨٢٥	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 ٢٩,٧٧٧,١٦٦ جنية مصري خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٤.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٧٠٢,٠٩٧,٩٤٦	١٠,٨٥٧,٢٢٥,٩٦٤	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٥٠,٢٨٠,٨٦١	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
٩,٧٨١,٠٣٠,١٨٠	١٠,٩٠٧,٥٠٦,٨٢٥	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١١,٧٥٦,١٤٨	٤٤٩,٠١٥,٠٠٤	موردين تحت التسوية*
٩٩,٥٣٧,٣٧٨	١٠٨,٤٩٨,٧٠٩	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٦٠,٥٦٩,٤٨٧	٦٠,٥٦٩,٤٨٧	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
٢٤,٤٤٩,٨٧٦	٤٢,٦٧٦,١٠٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١,٩٥٦,٠٠٦	٢٣,٣٦٣,٠٠٩	تأمينات لدى الغير
١٦,٦٨٠,٩٥١	١٦,٥١٣,٦٩٠	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
١٠,٦٩٤,١٧٨	١٦,١٧٦,٥٦٩	سلف عاملين
--	٢٦١,٢٨٠	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١١٩,٩٩٧,٦٧٥	١٣١,٩٥٢,٠٦٨	أرصدة مدينة أخرى**
٧٦٥,٦٤١,٦٩٩	٨٤٩,٠٢٥,٩٢٢	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	بخصم:
٧٥٧,٧٦٧,٦٨٦	٨٤١,١٥١,٩٠٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

* يتمثل رصيد موردين تحت التسوية في قيمة تعويضات الموردين عن فروق اسعار البيع والخصومات والوحدات المجانية وترجع الزيادة في الرصيد بسبب زيادة المبيعات خلال الفترة.

** تتضمن ارصدة مدينة اخري قيمة مدفوعات لاستكمال تراخيص مستشفى الشروق.

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٢,٧٨٦,٥٨٠	٧١٦,٣٦٦,٨٣٢	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٢١٢,٩٠٠,٢٥٦	١٦٠,٨٩٨,٩٨٠	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
١١,١١٢,٣٦٤	٥٧,٨٥٣,٦٨٨	غطاء خطابات ضمان
٤٨٩,٥٥٢	١٢٦,٩٨٩	نقدية بالصندوق
١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	٩٣٥,٢٤٦,٤٨٩	

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٥,١٨١,٩٢١	٤٣٥,١٨١,٩٢١	اصول محتفظ بها لغرض البيع اقل من ١٢ شهر
٣٣٦,٦٩١,٩٦٨	٣٣٦,٦٩١,٩٦٨	اصول محتفظ بها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر*
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	

*وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم (١٤٤) قرارات إدارة الشركة الابقاء على الاصول المحتفظ بيها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر لتحقيق عائد اعلى خلال الفترة القادمة

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم 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 و ثلاثون 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 إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥٪ والموظفين بنسبة ٦,٥٪ وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- 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) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا 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 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 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 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.
- 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 التجارى 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 طرح العام أو 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 الإصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم 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 الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجود عملية الاعدام وتخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض 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 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 والاداء 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 اعتباراً من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرية، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم 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 ليلبغ 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 اداء 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 البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنية 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 ١١٦,١٦٧,٥٠٨ 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 اداء 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 وأسهم 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 الأسهم 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 ٢٠٢٤ 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، ويوقف 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 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 الاوروي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين اخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.
- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الإحتياطي العام لمقابلة النسبة القانونية المسموح بها من رأس المال والمتمثلي 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 في ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصري.

١٤- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

- خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الاجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي واخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنيه مصري من بنك التجاري وفا.
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ على قرض جديد من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري وآخر من بنك كريدي اريكول 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 ٧٩,٧١ مليون جنيه مصري وبنك كريدي اريكول مبلغ ٤,١٧ مليون وبنك الكويت الوطني مبلغ ٢٠,٨٢ مليون جنيه مصري والبنك الاهلي المصري مبلغ ١٦,٦٥ مليون جنيه مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٥- عقود التأجير

بلغت قيمة أجمالي التزامات عقود التأجير في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٤٢,٦٤٥,٩٤٥ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٢٠٨٠,٢٣٠,٧١٨ جنيه مصري) منفلاً في التزامات الإيجار قصيرة الأجل ١٢٠,٣٣٤,٤٤١ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ١١٤,١٧١,٦٧٩ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة الأجل مبلغ ٢٠١,٢١١,٦١١,٥٨٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٢٠٣,٨٥٨,٥٧٩ جنيه مصري)، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

التزامات الإيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)		التزامات الإيجار	
	آلات ومعدات	سيارات	جنيه مصري	جنيه مصري
٧١٨,٠٣٠,٢٥٨	٢,٩٦٢,٧١٠	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٦٦٠,٧٧٦,٤١٢	٢٠٢٤ رصيد ١ يناير
١٠,٤٩٠,٥٥٥	--	--	١٠,٤٩٠,٥٥٥	* أضافات خلال الفترة
--	(١٥٨,٢٦٦)	(١,٥٢٧,٢٥٥)	(١٧,١٥٤,٤٧٧)	إهلاك الفترة
٣٢,٧٠٨,٠٢٨	--	--	--	مصفوفات تمويلية
(٥٤,٢٨٣,١٩٩)	--	--	--	مدفوعات خلال الفترة
٧٠٦,٩٤٥,٦٤٢	٢,٨٠٤,٤٤٤	١٣,٠٧٧,٤٩٠	٦٥٤,١١٢,٤٩٠	٢٠٢٤ رصيد ٣١ مارس
* تتمثل الإضافات خلال الفترة والبالغة ١٠,٤٩٠,٥٥٥ جنيه مصري عن تجديد عقود تأجير تشغلي.				
التزامات الإيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)		التزامات الإيجار	
	آلات ومعدات	سيارات	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٠,٠٩٣,١٢٢	٤,١٥٠,٢٣٩	٢٢,٤٩٢,٦٥١	٢٥٤,٦٣٦,١٨٧	٢٠٢٣ رصيد ١ يناير
٤٤٠,٠٧٧,٣٤٢	--	--	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٨	* أضافات خلال العام
--	(١,١٨٧,٥٢٩)	(٧,٨٨٧,٩٠٦)	(٥٧,٨٤٩,٤٥٣)	إهلاك العام
٥٨,٥٢٩,٦٢٢	--	--	--	مصفوفات تمويلية
(١٣٠,٦٦٩,٨٢٨)	--	--	--	مدفوعات خلال العام
٧١٨,٠٣٠,٢٥٨	٢,٩٦٢,٧١٠	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٦٦٠,٧٧٦,٤١٢	٢٠٢٣ رصيد ٣١ ديسمبر

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٦- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٥,٩٧٨,٨٩٥	١,١٧٦,٧٦٤,٥١٥	البنك الاهلي المتحد
٨١٣,٩٧٦,٩١٩	٩٩٤,٠٨٣,٥٩٦	البنك التجاري الدولي
٢٦٢,٢٢٥,٠٣٧	٢٥٣,٩٨٢,٥٦٣	البنك العربي الافريقي
٢٠٩,٣١١,١٤٦	٢٤٦,٧٠١,٣٧٦	بنك HSBC
١٤٥,٥١٤,٩٠٤	١٩٢,١٤٢,٠٤٨	بنك القاهرة
١٦١,٥٤٠,٨٥٩	١٧٣,٦٢٩,٣٣٣	بنك الامارات دبي
١٩,٩٠٧,٨٤٠	١٢٧,٥٥٧,٠٢٩	بنك التعمير والأسكان
١٣٣,٠٨٥,٩٣١	١٢٠,٥٣٥,٢٦١	بنك التجاري وفا
٩٧,٥٤٦,٤٥٧	٩٣,٧٣١,٢٣٠	بنك قناة السويس
١٩٩,٧٠٢,٢٠٨	٨٤,٥٦١,٨١٦	بنك كريدي اجريكول
١٦,٣٨٨,٢٢٠	٦٧,٦٩٥,٦٢٠	المصرف المتحد
٣٩,٤٨٣,٥٠٠	٤٠,٠٢١,٠٥٤	بنك الكويت الوطني
٦٢,٣٨٥,١٩٥	٢٠,٩٧٠,١٣٠	البنك الاهلي المصري
٢١,٦٠٤,٢١٧	١٥,٤٢٩,٠٥٣	مصرف ابو ظبي الاسلامي
٣٩,٤٨٦,١١٦	٢٠٥,٠٥٤	البنك الخليجي المصري
--	٤٤٨,٢٧٩	بنك مصر
٥٧,٢٩٤,٠٨٢	--	بنك الاسكندرية
١٢,١٦١	--	بنك المشرق
٣,١٦٥,٤٤٣,٧٧٧	٣,٦٠٨,٤٥٧,٩٥٧	

ترجع الزيادة في استخدام التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة الى زيادة المشتريات مقارنة بالفترة المقارنة، بالإضافة الى سداد مصروفات التشغيل وتمويل المشروعات تحت التنفيذ، هذه التسهيلات بعضها بدون ضمان والبعض الاخر مضمونة بموجب اوراق قبض أو وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك.

١٧- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٦٠,٣٦٥,٨٧٣	٥,٠١٨,٠٨٤,٧٦١	موردون
٨,١١٦,٦١١,٨٠٩	٨,٦٥٥,٢٧٨,٩٧١	أوراق دفع
١١,٧٧٦,٩٧٧,٦٨٢	١٣,٦٧٣,٣٦٣,٧٣٢	

ترجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردين و اوراق الدفع إلى الزيادة في 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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٢٣٣,١٩٣	٤١,٧٩٤,١٢٦	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٦,٧٦٢,٦١٧	--	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٦,٢٢٩,٧١٤	٨,٣١٦,٨٥٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٥,٢٦٤,١٦٧	٥,٠١٠,٤٠٤	مصلحة الضرائب كسب عمل
٨١,٠٧١,٨٣٥	١٠٢,٢٣٠,٣٤٢	مصروفات مستحقة*
١٧,٩٦٤,٦٣٣	١٧,٠٥٧,٨٦٧	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦٥٩,٦٤٨	٦٥٩,٦٤٨	دائنو توزيعات
١٩,٠٤٦,٠٣١	١٥,١٦٤,٠٤٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٠١,٢٣١,٨٣٨	١٩٠,٢٣٣,٢٩٣	

*ترجع الزيادة في المصروفات المستحقة الي زيادة استحقاق الفوائد التمويلية خلال الفترة نتيجة زيادة التسهيلات الائتمانية بالإضافة الي زيادة معدل الفائدة بنسبة ٨٪.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، 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) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
مستحق من أطراف ذات علاقة جنية مصري	مستحق من أطراف ذات علاقة جنية مصري
٩٩,٧٦٣,٩٦٦	١٣٤,٩٨١,٥٨٨
١٩,٠٠٣,٩٢٣	٢٠,٦٥٤,٤٤٨
١٩,٨٧٣,٨٦٢	٢٢,٤٦٧,٥٦٧
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥
٢,٢٠٠,٤٩٢	٢,٢٠٩,٤٥٣
١٤١,٢١٣,٨٧٨	١٨٠,٦٨٤,٦٩١
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)
١٤٠,٨٤٢,٢٤٣	١٨٠,٣١٣,٠٥٦

بخصم:

الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الشركة	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	تمويل	١,٦٥٠,٥٢٥	٨,٤٦٤,٥٠٧
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)	تمويل	٣٢,٦٥٥,٥٥٠	٥٤,٥١٥,٣٨٣
شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)	مشتريات	(٤,٤٥٢,٨٥٧)	(١٦,٠٢١,٧٩١)
شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير (Ibn Sina Trade)	مبيعات	٧,٠١٤,٩٢٩	٢٥,٣٠٦,١٣٥
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	تمويل	٢,٥٨٠,٢٥٤	١٠,٧٢٣,٣٩٤
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)	مبيعات	١٣,٤٥٢	٥,٦٣٤
شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)	تمويل	٨,٩٦٠	٢,٢٠٠,٤٩٢
شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير (Ibn Sina Trade)	مبيعات		

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يناير ٢٠٢٣
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
١٥,٦٢١,٢٨٢	١١,٩٧٠,٧٧٦
٥,٨٢٥,٢٧٢	٢,٣٤٦,٢٧٢
٢١,٤٤٦,٥٥٤	١٤,٣١٧,٠٤٨

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠- مخصص مطالبات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٦,٨٥٦,٩٤٦	٦,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات اخرى
٦,٨٥٦,٩٤٦	٦,٨٥٦,٩٤٦	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	(المستخدم) خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٦,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣١٨,٧٦٩)	٢,١٧٥,٧١٥	مخصص مطالبات اخرى
٦,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣١٨,٧٦٩)	٢,١٧٥,٧١٥	

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٣١) والخاص بالموقف الضريبي.
- تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، و تقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا و تعديل المخصص وفقا لأخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع الجهات.

٢١- المبيعات (بالصافي)

ترجع الزيادة في المبيعات الى زيادة حصة الشركة السوقية وكذلك نمو سوق الدواء ، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع بعض الاصناف ، زيادة عدد الوحدات المباعة ، وقد بلغت مبيعات الشركة مبلغ ١٠,٥٣٧,٦٣٥,٤٧٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٨١٩,٧٢١,٢٢٥ جنيه مصري).

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٦,٨٠٥,٤٤٨,٢٤٩	١٠,٥٢٢,٧٩٢,٤٤٢	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل و التسويق
٩,٢٢٠,٦١٣	٧,٩٠٣,٧٠٩	خدمات التخزين والنقل و الطباعة
٥,٠٥٢,٣٦٣	٦,٩٣٩,٣٢٥	ايرادات تقارير مبيعات و اخرى
٦,٨١٩,٧٢١,٢٢٥	١٠,٥٣٧,٦٣٥,٤٧٦	

٢٢- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار بعض الاصناف وزيادة حجم المشتريات ، وقد بلغت تكلفة المبيعات "الادوية ومستحضرات التجميل" مبلغ ٩,٧٦٢,٠٩٣,١٣٩ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٢٦٦,٦١٢,١٩٢ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة إلى زيادة الأجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة أسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢٤- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧,٩٥١,٤٤٩ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٤٠٠,٧١٥ جنيه مصري).

٢٥- أرباح فروق تقييم عملات أجنبية

- يرجع الزيادة في فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية إلى تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٤ مقابل العملات الأجنبية بنسبة تجاوزت ٥٤% عن الفترة المقابلة لها وقد بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧,٤٨١,٠٨٩ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥,١٦٨,٥٥٤ جنيه مصري).

- بالإضافة إلى وجود اتفاقات مع موردين الخارجيين على تعويض الشركة عن أي تغيرات في سعر الصرف

٢٦- مصروفات تمويلية

يرجع الزيادة في المصروفات التمويلية إلى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بمعدل ١١% عن الفترة المقابلة لها بالإضافة إلى زيادة استخدام التسهيلات الائتمانية نتيجة زيادة المشتريات خلال الفترة وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٣٢٨,٧٤٢,٤٤٥ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٧,٠٧١,٦٦٧ جنيه مصري).

٢٧- ضرائب الدخل

من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يناير ٢٠٢٣
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٦,٩٦٢,٠٩٥)	(٢٠,٧٨٦,٥٥٣)
٧,١٦٥,٠٥٤	٦,٣٥٦,١٨٣
(١٩,٧٩٧,٠٤١)	(١٤,٤٣٠,٣٧٠)

الضريبة الدخل المستحقة
الضريبة المؤجلة

الأساس الضريبي	الأساس المحاسبي	الفرق المؤقت	سعر الضريبة	الضريبة المؤجلة أصل	الضريبة المؤجلة أصل
الضريبة المؤجلة (بالصافي)	الضريبة المؤجلة أول المدة - أصل	الضريبة المؤجلة قائمة الدخل - إيراد		٢٠٢٤ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
١,١٠٣,٢٧٨,٦٢١	١,١٠٠,٨١٧,٦٢٠	٢,٤٦١,٠١١	٢٢,٥٠%	٥٥٣,٧٢٧	(٢,٣٥٧,١٧٩)
٤٥٧,٩٨٠,٦٨٦	٣٩٣,٨٦٠,٨٠٨	٦٤,١١٩,٨٧٨	٢٢,٥٠%	١٤,٤٢٦,٩٧٣	١١,٠٤١,٠٩٩
--	(٤٤٥,٩٥٦,٣٧٥)	٤٤٥,٩٥٦,٣٧٥	٢٢,٥٠%	١٠٠,٣٤٠,١٨٤	٧٨,١٥٠,١٤٧
الضريبة المؤجلة آخر المدة - أصل				١١٥,٣٢٠,٨٧٤	٨٥,٨٣٤,٠٦٧
الضريبة المؤجلة أول المدة - أصل				(١٠٨,١٥٥,٨٢٠)	(٧٩,٤٧٧,٨٨٤)
الضريبة المؤجلة قائمة الدخل - إيراد				٧,١٦٥,٠٥٤	٦,٣٥٦,١٨٣

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
٨١,٩١١,٥٩٧	١٠١,٨٣٧,٤٠٠	الاحتياطي القانوني
(٤,٠٩٥,٥٨٠)	--	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
(١٤,٧٧٩,٨٨٨)	(١٩,٣٤٩,١٠٦)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٦٣,٠٣٦,١٢٩	٨٢,٤٨٨,٢٩٤	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)
٠,٠٦	٠,٠٨	

- 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 لدى الشركة أسهم مخفضة.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى 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 أصلى من أسهم 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.
- بتاريخ 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، وقامت الشركة بشراء ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١. (إيضاح ١٣- ج)
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصرى 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 اعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- 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 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 و جاري 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 عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ 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 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 التى 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 مصرى 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.

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٩ وسداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

٣٠- 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 والتزامات ايجار والتزامات 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 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 الادارة والإجراءات الى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءه يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم وإلتزاماتهم.

ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الإلتزام 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:

- حدثت بعض الأحداث العالمية الجوهرية التي شملت جمهورية مصر العربية حيث يواجه الاقتصاد المصرى الذى يعانى بالفعل من عثرات مخاطر جديدة إذ تلقى الحرب فى قطاع غزة المجاور بظلالها على حجوزات السياحة ووارادات البلاد من الغاز الطبيعى ، وتأتى الحرب فى قطاع غزة على الحدود مع شبه جزيرة سيناء بعد أن كشف تأثير الحرب الروسية الأوكرانية وجائحة فيروس كورونا عن نقاط ضعف طويلة الأجل فى الاقتصاد المصرى ، ولطالما اعتمدت مصر بشكل كبير على تدفقات استثمارات المحافظ القصيرة الأجل وعائدات السياحة وتحويلات المغتربين لتغطية جانب من العجز التجارى ، ما جعلها عرضة للصدمات .
- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ وفى اتجاه مخالف لتوجهات البنوك المركزية حول العالم حيال الابقاء على اسعار الفائدة دون تغيير أدى التضخم فى أركان الاقتصاد المصرى إلى قرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزى برفع عائد الایداع والاقتراض وسعر العملية الرسمية بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ٢١,٢٥ % و ٢٢,٢٥ % و ٢١,٧٥ % على الترتيب ، وذلك بهدف الحد من توقعات التضخم وتقييد الأوضاع النقدية للحفاظ على مسار التراجع لمعدلات التضخم ، كما تشير التطورات الحالية إلى استمرارية الضغوط التضخمية وارتفاعها عن نمطها المعتاد وهو ما ينعكس على تضخم كل من السلع الغذائية وغير الغذائية.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية فى اجتماعها الاستثنائى رفع سعري عائد الایداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى 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 معدله المستهدف وكذا انحراف النشاط الاقتصادى 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.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣٢- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية: بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تأخذت إدارة الشركة قراراً بعدم اختيار تطبيق تغيير السياسة المحاسبية المتبعة "خيار نموذج إعادة التقييم" للوارد بتلك المعايير والاستمرار على "نموذج التكلفة التاريخية" لتلك المعايير على القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. على أن تقوم الإدارة في الوقت لاحق بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" اضمحلال قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" "عقود التاجير".	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة أهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق تلك التعديلات للقرارات السنوية التي تبدأ في أواخر يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المشرقة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	٢- تماشيًا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ، كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) إلى نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المشرقة. - لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المشرقة ، ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود البيانات المشرقة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم ذلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ، ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.	

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادتها إصدارها
تطبق التعديلات الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بالتدريج، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطأ " - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التاجير "	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الحديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية	١ - يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات اللازمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢ - يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين". ٣ - أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤ - تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية للتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"