

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

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٨ - ٣٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة" أو "الشركة الام") و شركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة الثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاث اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المجمعة"، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

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

القاهرة في: ١٤ مايو ٢٠٢٥



سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٤٧٧١)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٩)

(خالد الغنام وعيسى رفاعي وشركاهم)

مكاتب القاهرة و الجيزة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٣٠٢٥/٣/٣١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١,١١٨,٠٢٦,٢٧٩	١,١٦٥,٥٩٤,٥٢٧	(٣)	أصول غير متداولة
٢١٠,٧٧٤,٢٧٦	١٧٥,٦٧٦,٨١٧	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢١٨,٣٧٢,٧١٠	٢١٧,٨٧٦,٤٤٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٤٣,١٦٠,٣٤٨	١,٣٩٠,٠٥٢,٩٤٠	(١٤)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	٤٥,٥٢٦,٤٠٦	(٧)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٢٢٨,٧٣٣,٧٩٥	٢٦٦,٥٤٩,٠١١	(٢٦)	أوراق قبض طويلة الأجل
٣,١٦٧,٤٠٩,٨٧٠	٣,٢٦١,٢٧٦,١٤٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٥٧٥,٠٩١,٥٧١	٧,٩٠٦,٦٦٢,٣٢٠	(٦)	الأصول المتداولة
١٦,٢٢٧,٠١٩,٧٢٢	١٨,٠٤٨,٧٧٧,٢٢٠	(٧)	مخزون
٥٢٥,٣٥٥,٨٦٣	٥٢٩,٤٤٠,١٨٩		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١,٠٨٩,٥٢٥,٠٩٥	١,٢٦٧,٥٦٢,١٤٠	(٨)	موردون دفعات مقدمة
٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	١,٤٥٦,٢٣١,٤٦٣	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٥,٤٧٤,١٤٧,٨٧٧	٢٩,٤٢٩,٩٧١,٣٨٧		أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٨,٦٤١,٥٥٧,٧٤٧	٣٢,٦٩١,٢٤٧,٥٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١١ - أ)	حقوق الملكية
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١١ - ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٢ - أ)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
٢١٧,٢٥٢	٢١٧,٢٥٢		احتياطي قانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٢ - ب)	احتياطي قانوني شركات تابعه
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١١ - ج)	احتياطي عام
١,٥٨٤,١٥٣,٠١٠	١,٧٣٠,٢٣٢,١١٤		احتياطي أسهم خزينة
٢,٠٣١,٢١٨,٥٠٠	٢,١٧٧,٢٩٧,٦٠٤		أرباح مرحلة
٤٦	١٨٣		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢,٠٣١,٢١٨,٥٤٦	٢,١٧٧,٢٩٧,٧٨٧		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٤٧,٤٥٥,٠٥٣	٢٦,٥٩٨,١٥٥	(١٣)	الالتزامات غير المتداولة
١,١٣٥,٧٩٥,٤٢٣	١,١٤٥,٠٧٣,٩٠٠	(١٤)	قروض طويلة الأجل
١,١٨٣,٢٥٠,٤٧٦	١,١٧١,٦٧٢,٠٥٥		التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٣٧٩,٣١١,١٣١	٦,٨٢٥,٩٢٠,٣٣٥	(١٥)	الالتزامات المتداولة
٣١٣,٨١٠,١٥٧	٢١٠,٤٨٨,٨٦٤	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
١٩,٩٢١,٠١٥,٨٦٧	٢١,٣٨٨,٦٨٦,٨٠٥	(١٦)	قروض قصيرة الأجل
٣٤٩,٠١٩,٩٧٩	٣٨٠,٩٤٣,١٧٦	(١٧)	موردون وأوراق دفع
١٥,٣٧١,١٤٥	١٤,٩٣٤,٤٠٨		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٣,٠٥٣,٨٣٦	٢٤٥,٣٣٠,١٧٢	(٢٦)	عملاء دفعات مقدمة
٢٣٠,٦٤٩,٦٦٤	٢٦١,١١٦,٩٨٣	(١٤)	ضرائب الدخل المستحقة
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(١٩)	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
٢٥,٤٢٧,٠٨٨,٧٢٥	٢٩,٣٤٢,٢٧٧,٦٨٩		مخصص مطالبات متوقعة
٢٦,٦١٠,٣٣٩,٢٠١	٣٠,٥١٣,٩٤٩,٧٤٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٨,٦٤١,٥٥٧,٧٤٧	٣٢,٦٩١,٢٤٧,٥٣١		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- 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 (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
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	
١٠,٥٧٥,٦٦٢,٤٢٠	١٧,٠٤٤,٩٦١,٢٠١	(٢٠)	صافي المبيعات
(٩,٧٩٦,٥٤٢,٤٠٣)	(١٥,٦١٧,٣٣٨,٧٨٣)	(٢١)	يخصم: تكلفة المبيعات
٧٧٩,١٢٠,٠١٧	١,٤٢٧,٦٢٢,٤١٨		مجمول الربح
٤,٢٧٠,٨٩٩	٢,٩٤٥,٣٥٢		يخصم/يضاف:
(٢٣٧,٧٩١,٦٥٢)	(٣٦٥,١٠٨,٤٦١)	(٢٢)	إيرادات أخرى
(١٦٤,١٨٤,٦٨٠)	(٢١٠,٦٠٤,٠٠٩)	(٢٢)	مصرفات بيعه وتسويقية
(٢٩,٧٧٧,١٦٦)	(٦٩,٨٥٤,٩٥٣)		مصرفات إدارية وعمومية
٣٥١,٦٣٧,٤١٨	٧٨٥,٠٠٠,٣٤٧		خسائر انتمائية متوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤٧,٩٥١,٤٤٩	٦,١٣٣,٥٤٣	(٢٣)	يضاف / يخصم:
٤٧,٦٩٣,٧١٤	٦,٢٩٤,٢٥١	(٢٤)	إيرادات تمويلية
٣٧,٣٥٩	١٣٠,٨٩٩		أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
(٣٣٠,٠٤٨,٠٩٣)	(٦١١,٢١٦,٩٦٣)	(٢٥)	قوائد دائنة
(٢٣٤,٣٦٥,٥٧١)	(٥٩٨,٦٥٨,٢٧٠)		مصرفات تمويلية
(٣٠٨,٦٥٠)	--		صافي تكلفة التمويل
١١٦,٩٦٣,١٩٧	١٨٦,٣٤٢,٠٧٧		يخصم:
(٢٧,٠٧٨,٠٢٤)	(٤٢,٢٧٦,٣٣٦)	(٢٦)	خسائر من استثمارات في شركات شقيقة
٨,٢٥٨,٢٥٤	٣٧,٨١٥,٢١٦	(٢٦)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٩٨,١٤٣,٤٢٧	١٨١,٨٨٠,٩٥٧		يخصم/يضاف:
٩٨,١٤٣,٤٢٧	١٨١,٨٨٠,٨٢٠		ضرائب الدخل الجارية
--	١٣٧		ضرائب الدخل المؤجلة
٩٨,١٤٣,٤٢٧	١٨١,٨٨٠,٩٥٧		صافي أرباح الفترة
٠,٠٨	٠,١٥	(٢٧)	توزع كالتالي:
			أصحاب الحصص المسيطرة
			حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
			صافي أرباح 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) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

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	
٩٨,١٤٣,٤٢٧	١٨١,٨٨٠,٩٥٧	صافي أرباح الفترة
--	--	يضاف/ يخصم:
٩٨,١٤٣,٤٢٧	١٨١,٨٨٠,٩٥٧	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل
٩٨,١٤٣,٤٢٧	١٨١,٨٨٠,٨٢٠	توزع كالتالي:
--	١٣٧	أصحاب الحصص المسيطرة
٩٨,١٤٣,٤٢٧	١٨١,٨٨٠,٩٥٧	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	أرباح مرحلة	احتياطي أسهم خيرية	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني شركات تابعة	احتياطي قانوني	إصدار أسهم	رأس المال
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩	١٥٨	١,٤٤٩,١١٩,٦٤١	١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤
٢٧,٣٩٣	--	٢٧,٣٩٣	٢٧,٣٩٣	--	--	--	--	--	--	شويات على الأرباح المرحلة
(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	--	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٦١٤,٥٦٢,٣٣٩	(١١٢)	٦١٤,٥٦٢,٣٥١	٦١٤,٥٦٢,٣٥١	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
٢,٠٣١,٢١٨,٥٤٦	٤٦	٢,٠٣١,٢١٨,٥٠٠	١,٥٨٤,١٥٣,٠١٠	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣٥,٨٠١,٧١٦)	--	(٣٥,٨٠١,٧١٦)	(٣٥,٨٠١,٧١٦)	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح
١٨١,٨٨٠,٩٥٧	١٣٧	١٨١,٨٨٠,٨٢٠	١٨١,٨٨٠,٨٢٠	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٢,١٧٧,٢٩٧,٧٨٧	١٨٣	٢,١٧٧,٢٩٧,٦٠٤	١,٧٣٠,٢٣٢,١١٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز طلي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٦,٩٦٣,١٩٧	١٨٦,٣٤٢,٠٧٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٣,٧٥٦,٦٤٧	٣٧,٢٤٨,٧٤٩	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٥,٧٩٧,٤٣٨	٦,١٩٢,٨٢١	(٥)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
٢٠,٧٥٦,٤٣٩	٣٥,٦٣٦,٠٣١	(١٤)	إستهلاك أصول حق انتفاع
٢٩,٧٧٧,١٦٦	٦٩,٨٥٤,٩٥٣		خسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٣٠٨,٦٥٠	--		خسائر استثمارات شركات شقيقة
(٢٠٧,٦٠٠)	(٩٣,٥٧١)		(أرباح) بيع أصول ثابتة
٣٣٠,٠٤٨,٠٩٣	٦١١,٢١٦,٩٦٣		المصروفات التمويلية
٥٣٧,٢٠٠,٠٣٠	٩٤٦,٣٩٨,٠٢٣		صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١,٣٠٦,١٠٦,٢٤٨)	(١,٣٣١,٥٧٠,٧٤٩)		التغير في المخزون
(١,١٧٠,٠٧٣,٩٨٦)	(١,٨٨٨,٧٩٦,٣٩٥)		التغير في العملاء وأوراق قبض
٧,٥٠٣,٢٦١	(٤,٠٨٤,٣٢٦)		التغير في موردين دفعات مقدمة
(٨٦,٥٥١,٢٩٩)	(١٧٨,٥١٠,٠٧٦)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٩٢٧,٦٥١,٩٨١	١,٤٦٧,٦٧٠,٩٣٨		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(١,٤١٠,٥٨٥)	(٤٣٦,٧٣٧)		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٨,٥٥٣,٠٠٦	(٥٧,٠٠٩,٥٨٨)		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٣,٢٣٣,٨٤٠)	(١,٠٤٦,٣٣٨,٩١٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣١٢,٤٥٩,٢٨٨)	(٤٦٥,٤٧٠,٤١٢)		المسدد من الفوائد التمويلية
(٣٩٥,٦٩٣,١٢٨)	(١,٥١١,٨٠٩,٣٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٨,٧٢٠,٩٨٥)	(٥٤,٣٨٤,٤٢٧)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٢٢,٢٨٧)	(١,٠٥٩,٠١٢)		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
(٥٤٣,٠٥٨)	--		(مدفوعات) من استثمارات شركات شقيقة
١,٣٩٨,٢٤٥	١٢٠,٩١٩		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥٨,٢٨٨,٠٨٥)	(٥٥,٣٢٢,٥٢٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢١,٣٤٠,٠١٦)	(١٢٤,١٧٨,١٩١)		التغير في قروض قصيرة وطويلة الأجل
٤٤٣,٥٠٣,٨١٤	٢,٤٤٦,٦٠٩,٢٠٤		التغير في التسهيلات الائتمانية
--	(٣,٤٦٤,٥٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
--	٤٠١,٢٨٤		الزيادة في التزامات عقود الإيجار التمويلي
(٥٦,٦٧٦,٢٠١)	(١٣١,٨٦٢,٠٦٣)		(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٢٦٥,٤٨٧,٥٩٧	٢,١٨٧,٥٠٥,٧٣٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٨٨,٤٩٣,٦١٦)	٦٢٠,٣٧٣,٨٩٢		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	(٩)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٩٤٢,٢٣٢,٩٠٣	١,٤٥٦,٢٣١,٤٦٣	(٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- 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 (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة 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 والدعاية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات 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 لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي: شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إمهار المنتجات سائلة 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 وتصنيع والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى إمهار المنتجات سائلة 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 تزاو 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 سبتمبر ٢٠١٩.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين و استيراد و تصدير و امتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية و التوريدات العمومية و التجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية و الحيوية و البيطرية والمستحضرات الشبه دوائية و الكيماويات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجود مع الشركات التي تزاوّل اعمالاً شبيهة 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 باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

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

نسبة الملكية	اسم الشركة
٩٩,٩٩٩٩%	١- شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)
٩٩,٩٩٩٧%	٢- شركة رامب للخدمات اللوجيستية (ش.م.م)
٧٨,٩٩٩٩%	٣- شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (ش.م.م)
٩٩,٩٩٩٩%	٤- شركة ابن سينا تريد للتصدير (ش.م.م)

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ في ١٤ مايو ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

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

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة

الاعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

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

عقود التأجير:

الشركة كمستأجر:

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

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي 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 المطبقة - تابع

الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها باستثناء أرصدة العملاء والأصول الناشئة عن عقود التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام. تقيس الشركة الأصل المالي أولاً بقيمته العادلة زائدا 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 المطبقة - تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والافتراضات)

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته، عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس 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	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 اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأصول غير الملموسة

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

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي 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 شقيقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الاقتراض

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

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

تكلفة الاقتراض

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

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

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 مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية) ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات 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.

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

المصروفات

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدّر 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 المقدّر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

٤-٢ الأحكام والتقدير المحاسبية المطبقة – تابع

الضرائب

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للوائح المالية الدورية المجمعة

۲۰۲۵ مارچ

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يَمْتَلِئُ رَصِيدُ الْأَصُولِ الثَّانِيَةِ (بِالْصَّافِي) فِي ٣١ مَارِس ٢٠٢٥ وَالبُلْع: ١٦٥,٥٩٤,٥٣٧, أُنْجِيَه مَصْرِي قِيَمًا لِي:

التكلفة	في	الاستعدادات	خلال الفترة	الإضافات	خلال الفترة	مشتريات تحت	التفصيل	التكلفة	في	الاستعدادات	خلال الفترة	مجموع الاعلاك	في	مجموع الاعلاك	في	صافي القيمة	الدفترية في	صافي القيمة	الدفترية في
٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	١٢,٣٩٩,٨٥٦	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	
٨٤٧,٣٨٦,٧٦٩	--	١,٧٢٩,٩٤٠	١٧٤,٧٨١	٨٦١,٣٨٨,١٤٧	٢١,٥٢٤,٢٩٧	١,٧٢٩,٩٤٠	٢١,٥٢٤,٢٩٧	٨٦١,٣٨٨,١٤٧	٢١,٥٢٤,٢٩٧	١,٧٢٩,٩٤٠	١٧٤,٧٨١	٨٦١,٣٨٨,١٤٧	٢١,٥٢٤,٢٩٧	١,٧٢٩,٩٤٠	١٧٤,٧٨١	٨٦١,٣٨٨,١٤٧	٢١,٥٢٤,٢٩٧	١,٧٢٩,٩٤٠	
٦٨٩,٠٨٤,٦٥٤	--	--	--	٦٨٩,٠٨٤,٦٥٤	١٠٤,٢٢٨,٢٠٤	٦,٢٤٥,٨٧٧	١٠٤,٢٢٨,٢٠٤	٦٨٩,٠٨٤,٦٥٤	١٠٤,٢٢٨,٢٠٤	٦,٢٤٥,٨٧٧	١٠٤,٢٢٨,٢٠٤	٦٨٩,٠٨٤,٦٥٤	١٠٤,٢٢٨,٢٠٤	٦,٢٤٥,٨٧٧	١٠٤,٢٢٨,٢٠٤	٦٨٩,٠٨٤,٦٥٤	١٠٤,٢٢٨,٢٠٤	٦,٢٤٥,٨٧٧	
٩٦,٢٦٨,٥٧٢	--	١١,٨١٢,٦٥٥	٣٨٨,١٨٥	٩٦,٢٦٨,٥٧٢	٢٨,١٨٩,٠٥٥	١١,٨١٢,٦٥٥	٢٨,١٨٩,٠٥٥	٩٦,٢٦٨,٥٧٢	٢٨,١٨٩,٠٥٥	١١,٨١٢,٦٥٥	٣٨٨,١٨٥	٩٦,٢٦٨,٥٧٢	٢٨,١٨٩,٠٥٥	١١,٨١٢,٦٥٥	٣٨٨,١٨٥	٩٦,٢٦٨,٥٧٢	٢٨,١٨٩,٠٥٥	١١,٨١٢,٦٥٥	
١٥٤,٨١٦,٨٨٢	٢٩,٦٣٥,٦١٢	١٨,٦٦٧	١٥٤,٨١٦,٨٨٢	١٥٤,٨١٦,٨٨٢	٢٩,٦٣٥,٦١٢	١٨,٦٦٧	١٥٤,٨١٦,٨٨٢	١٥٤,٨١٦,٨٨٢	٢٩,٦٣٥,٦١٢	١٨,٦٦٧	١٥٤,٨١٦,٨٨٢	١٥٤,٨١٦,٨٨٢	٢٩,٦٣٥,٦١٢	١٨,٦٦٧	١٥٤,٨١٦,٨٨٢	١٥٤,٨١٦,٨٨٢	٢٩,٦٣٥,٦١٢	١٨,٦٦٧	
١,٩٩٠,٩٩٠,٤٩٧	١,١١٨,٠٢٦,٢٧٩	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,٩٩٠,٩٩٠,٤٩٧	١,٩٩٠,٩٩٠,٤٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,٩٩٠,٩٩٠,٤٩٧	١,٩٩٠,٩٩٠,٤٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,٩٩٠,٩٩٠,٤٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,٩٩٠,٩٩٠,٤٩٧	١,٩٩٠,٩٩٠,٤٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	١,١٦٥,٥٩٤,٥٩٧	
أراضي	مباني	معدات	سيارات	إجهزة وبرمج حاسب إلى	اثاث ومعدات مكتبية														

يُمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (سنة المقارنة) والبالغ ١,١١٨,٠٢٦,٢٧٩ جنيه مصري فيما يلي:

[illegible]

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤- مشروعات تحت التنفيذ

* بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٣٨,٤٧٤,٨٤٠ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني وأراضى بمبلغ ١٠,٩٧٦,٢٧٩ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٤,٧٩٩,٧٩٠ جنيه مصري، ومدفوعات لاقتناء وسائل نقل لضمان جودة عملية التوزيع بمبلغ ٨,٥٨٨,٣٤٢ جنيه مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ١٤,١١٠,٤٢٩ 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 ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٣,٦٠٣,٢٣٠	٧١,٨٤٥,٣١٩	مباني و مخازن
٥٣,٧٣١,٨٢٩	٤٤,٠٢٠,٩٢٨	أجهزة و معدات
٤٨,٧١١,٥٧٢	٢٠,٦٨٤,٨١٦	أجهزة وبرامج حاسب آلي
١٩,٧٩٤,٣١٠	٢٠,١٢٨,٦٤٤	أراضى
١٤,٢٥٠,٢٥٢	١٨,٤٩٤,٧١٨	وسائل نقل
٦٨٣,٠٨٣	٥٠٢,٣٩٢	أثاث
٢١٠,٧٧٤,٢٧٦	١٧٥,٦٧٦,٨١٧	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٨,٨٠٩,٠٦٤	٢٦١,٦٩٦,٦٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
--	٤,٦٣٧,٥٤١	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٢,٨٨٧,٥٦٨	١,٠٥٩,٠١٢	إضافات خلال الفترة
٢٦١,٦٩٦,٦٣٢	٢٦٧,٣٩٣,١٨٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١٩,٧٩١,٧٦٢	٤٣,٣٢٣,٩٢٢	مجمع الاستهلاك
٢٣,٥٣٢,١٦٠	٦,١٩٢,٨٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٤٣,٣٢٣,٩٢٢	٤٩,٥١٦,٧٤٢	استهلاك الفترة
٢١٨,٣٧٢,٧١٠	٢١٧,٨٧٦,٤٤٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥١٨,٧٠٣,٨٩٢	٦,٧٨٨,٥١٢,١٩٧	بضاعة بغرض البيع
٥٧١,٧٦٢,٤٢٥	٥٧٦,٥٤٥,٣٦٥	بضاعة بالطريق
٤٤١,٧٤٧,٢٠٩	٥٠١,٠٧٨,٩٢٢	مخزن مرتجعات
٤٢,٨٧٨,٠٤٥	٤٠,٥٢٥,٨٣٦	قطع غيار
٦,٥٧٥,٠٩١,٥٧١	٧,٩٠٦,٦٦٢,٣٢٠	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٤١٨,٣٤٨,٧٨٥	١٥,٠٢٢,٩٥٦,٠٦٦	عملاء
٣,٤٦٨,٣٣٥,٧٣٨	٣,٧٥٢,٥٢٤,٨٥٢	أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل
١٦,٨٨٦,٦٨٤,٥٢٣	١٨,٧٧٥,٤٨٠,٩١٨	
(٦١١,٣٢٢,٣٣٩)	(٦٨١,١٧٧,٢٩٢)	يخصم:
١٦,٢٧٥,٣٦٢,١٨٤	١٨,٠٩٤,٣٠٣,٦٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٢٢٧,٠١٩,٧٢٢	١٨,٠٤٨,٧٧٧,٢٢٠	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٤٨,٣٤٢,٤٦٢	٤٥,٥٢٦,٤٠٦	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
١٦,٢٧٥,٣٦٢,١٨٤	١٨,٠٩٤,٣٠٣,٦٢٦	

٨- مدينون وإرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٨,٥٦٠,٠٢٥	٧١٧,٦٨٧,٤١٨	موردين تحت التسوية*
١٣٥,٢٣٤,٥٤٧	١٤٩,٩٩٤,١٣٢	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٦,١٥٢,٤١٦	١٦,١٥٢,٤١٦	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
٣٩,٦٤٠,٥٢٠	٣٥,٠٦٣,٣٦٨	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٣٥,١٤٦,٤٤١	٣٨,٠٤٤,٥٤٠	تأمينات لدى الغير
٢٤,٣٣٥,٠٧٤	٥٤,١٨٣,٧٨٧	مصرفات مدفوعة مقدما
١١,٩٥٨,٢٥٦	١٩,١٧١,٩٦٨	سلف عاملين
٣,٠٣٥,٠٠٠	--	مدينون شراء أصول ثابتة
٢١٨,٣٩٣,٤٧٩	٢٦٠,١٩٥,١٧٤	إرصدة مدينة أخرى
١,١١٢,٤٥٥,٧٥٨	١,٢٩٠,٤٩٢,٨٠٣	
(٢٢,٩٣٠,٦٦٣)	(٢٢,٩٣٠,٦٦٣)	يخصم:
١,٠٨٩,٥٢٥,٠٩٥	١,٢٦٧,٥٦٢,١٤٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

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

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٣,٤٨٤,١٨٤	٨٩٠,٦٦٦,٥٠٦	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٢٨٤,٥٨٢,٩٧٦	٣٧٣,١١٨,٧٦٨	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٦,٩١٢,٦٧٧	١٩٢,٢٠٨,٧٨٣	غطاء خطابات ضمان
٨٧٧,٧٣٤	٢٣٧,٤٠٦	نقدية بالصندوق
٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	١,٤٥٦,٢٣١,٤٦٣	

١٠- اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	اصول محتفظ بها لغرض البيع اكثر من ١٢ شهر
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	

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

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

أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى (خمس مائة وثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصبح ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسى والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصرى (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصرى فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨% من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥% والموظفين بنسبة ٦,٥% وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسى للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسى للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصرى وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصرى وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجارى في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

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

- رأس المال - تابع:

- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البانعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية 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 وجوب عملية الإعدام و تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠% من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري 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 الغير 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 ٠,١٣٥٧٣٤٠,٧٢٠ 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 والايداع والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

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

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ 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.
- قامت ادراه الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنيه مصري من بند علاوة الإصدار (احتياطي خاص) الى 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 وفقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- **ج- احتياطي اسهم الخزينة**
 - في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم لشأن اداء الشركة 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 إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.
 - في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بالموافقة علي البدء في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.
 - في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنيه مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصري و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .
 - في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنيه مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه مصري وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.
 - في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من أسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦,١ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

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

ج- احتياطي أسهم الخزينة - تابع

- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠% من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠% من اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاحراءات التنفيذية وتعديلاتها.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية 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 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 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 موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام اسهم الخزينة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنيه مصري.

١٢ - الاحتياطات

أ - احتياطي القانوني

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

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 الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين آخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.

- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الإحتياطي العام لمقابله النسبة القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلى الإحتياطي العام طبقاً للمادة ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للمادة (٩٤).
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ 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.

١٣ 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 تحصلت رامب للخدمات اللوجيستية "ش.م.م" شركة تابعة خلال ٢٠٢٣ على قرض من بنك فيصل الاسلامي بقيمة مصرح بها ٤٢,٣ 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 الأهلي المصري مبلغ ١٥,٠٣ مليون جنيه مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٥ 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 سابقاً)
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 نكست 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
٢٨,١٣٥,٤٣٨	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
٤,٣٧٩,٣١١,١٣١	٦,٨٢٥,٩٢٠,٣٣٥	

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

١٦ موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٣٣,٠٩٧,٥٢١	٧,٩٧٢,٥٠٨,٧١١	موردون
١٤,٠٨٧,٩١٨,٣٤٦	١٣,٤١٦,١٧٨,٠٩٤	أوراق دفع
١٩,٩٢١,٠١٥,٨٦٧	٢١,٣٨٨,٦٨٦,٨٠٥	

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

١٧ دانون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤,٤٣٤,٦١٤	٦٨,٦٢٩,٠٣٨	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٤,٥٤٢,١٢٣	٢٧,٦١١,١٤٤	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١٠,١١٣,٣٨٥	١٢,٣٧٥,٢٦٥	مصلحة الضرائب كسب عمل
١٢,٣٩٨,٥٦٠	١٣,٩٦٦,٢١٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١١٠,٤٠٠,٤١٥	١٧٢,٩٣٨,٣٠٤	*مصرفات مستحقة
٣٨,١٥٩,٤٠٨	٣٤,٠١١,٧٦٧	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦,٨٧٠,١١٣	٣٩,٢٠٧,٣٢٩	دائنو توزيعات
١٥٦,٢٥٦	١٧٢,٢٧٤	مستحقات لدى العاملين
٤٠,٤٩٦	٤٧,٤٠١	صندوق الزمالة
٧١,٩٠٤,٦٠٩	١١,٩٨٤,٤٤٤	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٩,٠١٩,٩٧٩	٣٨٠,٩٤٣,١٧٦	

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

١٨ أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

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

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٧٠٩,٩٤٧	٢٨,٥٢٨,١٩١	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٥,٨٢٥,٢٧٢	٢,٤٨٦,٥٥٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٤,٥٣٥,٢١٩	٣١,٠١٤,٧٤٦	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٩ مخصص مطالبات متوقعة

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

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٢٨) والخاص بالموقف الضريبي.

٢٠ المبيعات (بالصافي)

من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	
١٠,٥٢٢,٩١٤,٥٨٩	١٦,٩٥٧,٨٣٧,٩٥٢	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٤١,١٤٧,٦٨٧	٧٤,٠٦٦,٩٣٧	خدمات التخزين والنقل
٩,٣٧١,٤٣٠	١٢,١٠٠,٤٢٩	إيرادات خدمات تسويق وأخرى
٢,٢٢٨,٧١٤	٩٥٥,٨٨٣	أعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
١٠,٥٧٥,٦٦٢,٤٢٠	١٧,٠٤٤,٩٦١,٢٠١	

ترجع الزيادة في المبيعات الى زيادة حصة الشركة السوقية وكذلك نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع الاصناف وزيادة عدد الوحدات المباعة.

٢١ 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 مبلغ ١٥,٦١٧,٣٣٨,٧٨٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٩,٧٩٦,٥٤٢,٤٠٣ جنيه مصري).

٢٢ مصروفات ادارية وعمومية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والادارية 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.

٢٣ إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ بمبلغ 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 المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٤ فروق اعادة 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 فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية مبلغ ٦,٢٩٤,٢٥١ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٧,٦٩٣,٧١٤ جنيه مصري).

- بالإضافة الي وجود اتفاقات مع الموردين الخارجيين علي تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف.

٢٥ مصروفات تمويلية

ترجع الزيادة في المصروفات التمويلية عن الفترة المقابلة لها، إلى استخدام التسهيلات الائتمانية لتمويل المشتريات وسداد مصروفات التشغيل وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٦١١,٢١٦,٩٦٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٣٣٠,٠٤٨,٠٩٣ جنيه مصري).

٢٦ ضرائب الدخل الجارية و المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٧,٠٧٨,٠٢٤)	(٤٢,٢٧٦,٣٣٦)	ضريبة الدخل الجارية
٨,٢٥٨,٢٥٤	٣٧,٨١٥,٢١٦	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٨,٨١٩,٧٧٠)	(٤,٤٦١,١٢٠)	

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	الضريبة	الفرق المؤقت	الاساس المحاسبي	الاساس الضريبي	الضريبة المؤجلة اصل / (الترام)
جنيه مصري	جنيه مصري					
(٤١١,٣٩٨)	١٧,٣٥٠,٠٥١	٢٢,٥٠٪	٧٧,١١١,٣٣٦	١,٢٩١,٠٨١,٤٦٠	١,٣٦٨,١٩٢,٧٩٦	الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)
٢١,٦٨١,٢٥٩	٨٦,٤٥١,٨٩٨	٢٢,٥٠٪	٣٨٤,٢٣٠,٦٦١	٦٠٥,٤٤٠,١٥٧	٩٨٩,٦٧٠,٨١٨	أصول حق الانتفاع والتزامات الاجار تشغيلي
١٠٠,٣٤٠,١٨٤	١٦١,٨٠٦,٤٠١	٢٢,٥٠٪	٧١٩,١٣٩,٥٥٨	(٧١٩,١٣٩,٥٥٨)	-	خسائر ائتمانية متوقعة واضمحلال ومخصصات
١,٠٤٦,٤٨٢	٩٤٠,٦٦١	٢٢,٥٠٪	٤,١٨٠,٧١٧	-	٤,١٨٠,٧١٧	الخسائر الضريبية للشركات التابعة
١٢٢,٦٥٦,٥٢٧	٢٦٦,٥٤٩,٠١١					الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل
١١٤,٣٩٨,٢٧٤	٢٢٨,٧٣٣,٧٩٥					الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل
٨,٢٥٨,٢٥٣	٣٧,٨١٥,٢١٦					الضريبة المؤجلة - قلعة الدخل - ايراد

٢٧ نصيب السهم في صافي الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,١٤٣,٤٢٧	١٨١,٨٨٠,٩٥٧	صافي ارباح الفترة
(١٨,٦٤٧,٢٥١)	(٣٤,٥٥٧,٣٨٢)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
٧٩,٤٩٦,١٧٦	١٤٧,٣٢٣,٥٧٥	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٨	٠,١٥	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٨ الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

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

نظراً لأنه قد تم تأسيس الشركة في ٨ ديسمبر ٢٠٢٠ ونظراً إلى أن أول إقرار ضريبي للشركة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبالتالي ليس هناك أي مطالبات ضريبية أو موقف ضريبي للشركة.

٢٩ 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 والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والالتزامات ايجار والالتزامات أخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة 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 والالتزاماتهم.

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 بدوره الاشراف والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

٣٠ 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 معدله المستهدف وكذا انحراف النشاط الاقتصادي عن طاقته الانتاجية القصوى.
- ذلك بالإضافة إلى التوقعات بشأن استمرار تلك الضغوط في ضوء إجراءات ضبط المالية العامة، وكذا تواصل الضغوط من جانب العرض، حيث ساهم ارتفاع معدل نمو السيولة المحلية عن متوسطه التاريخي في 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.

٣١ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

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