

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة الستة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
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 - ٣٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعّة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعّة المرفقة لشركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة" او "الشركة الام") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعّة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعّة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعّة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المجمعّة"، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعّة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ 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" فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وعن ادائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى: ١٣ أغسطس ٢٠٢٤



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين
زميل جمعية الضمان المحاسبية المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد القمام وعيسى رفاعى وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠	١,٠٢٢,٠٢٨,٩٧٥	(٣)	أصول غير متداولة
٤٢٧,٥١٠,٢٧٢	٢١٩,٤١٦,١٤٤	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢١٩,٠١٧,٣٠٢	٢١٦,٣٢٠,٤٢٤	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨	١,٢٣٧,٠٠٠,٥٨٥	(١٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١٥,٩١٨,٤٦٣	١٦,١٤٨,٧٧٣	(٦)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٦,٤٠٠,٢٤٠	(٨)	استثمار في شركة شقيقة
١١٤,٣٩٨,٢٧٤	١٣٧,٥٩٣,١٥٩	(٢٨)	أوراق قبض طويلة الأجل
٢,٦١٢,٥٧٥,٤٧٣	٢,٨٥٤,٩٠٨,٣٠٠		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,١٩٤,٨٠٨,٠٢٥	٤,٤٣٥,٣٥٨,٨٩١	(٧)	مخزون
٩,٧٤٣,٨٨٩,٣٣١	١٢,٢٧٣,٧٩٦,٦٧٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣٢٨,١٠٥,٨٢١	٣٣٠,٦١٤,٥٠٧		موردون دفعات مقدمة
٧٦٧,٨٢١,٣٢٨	٧١٢,٥٢٤,٨٢٧	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠,٥٤٠	١٠,٥٤٠	(١٠ - أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	١,٢١٠,٠٧١,٣١٨	(١١)	نقدية بالبنوك و لدى البنوك
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	(١٢)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٥,٩٣٧,٢٣٥,٤٥٣	١٩,٢١١,٦٧٤,٨٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٨,٥٤٩,٨١٠,٩٢٦	٢٢,٠٦٦,٥٨٣,١٠٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٣ - ب)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٤ - أ)	احتياطي قانوني
٢١٧,٢٥٢	٢١٧,٢٥٢	(١٤ - أ)	احتياطي قانوني شركات تابعه
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٤ - ب)	احتياطي عام
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٣ - ج)	احتياطي أسهم خزينة
١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	١,١٩٠,٧٧٧,٣٩٤	(١٥)	أرباح مرحلة
١,٤٤٩,١١٩,٦٤١	١,٦٣٧,٨٤٢,٨٨٤		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١٥٨	٢٣٣		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩	١,٦٣٧,٨٤٣,١١٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٦٣,٨١٦,٥٨٢	١٣٩,٨٩٨,٨١٥	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٦٢٠,٤١٦,٩٢٦	١,٠٨٩,٠٦٧,٠٦٤	(١٧)	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
١٩٢,٢٠٠,٥٠٤	--	(١٩)	أوراق دفع طويلة الأجل
١,١٧٦,٤٣٤,٠١٢	١,٢٢٨,٩٦٥,٨٧٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣,١٦٥,٤٥٠,٩٤٠	٣,٣٧٥,٩٤٤,٢٥٨	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	٤٧٢,١٨٥,٥٠٥	(١٦)	قروض قصيرة الأجل
١١,٨٥٨,٣٢١,٩٩٤	١٤,٨٢٠,٥٣٦,٩٥٨	(١٩)	موردون وأوراق دفع (بالصافي)
٢٠٦,٨٥٥,٠٧٢	٢٧٧,٣٢١,٢٦٣	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٠٤٨,٧٩٠	٩,٧٣٩,٨٩٩		عملاء دفعات مقدمة
٧٩,٩٠٦,٦٦٣	٤٤,٥١٨,٩٤٤	(٢٨)	ضرائب الدخل المستحقة
١١٧,٩٣٩,٣٦٥	١٨٧,٦٧٠,٣٣٩	(١٧)	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٨٥٦,٩٤٦	١١,٨٥٦,٩٤٦	(٢١)	مخصص مطالبات
١٥,٩٢٤,٢٥٧,١١٥	١٩,١٩٩,٧٧٤,١١٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧,١٠٠,٦٩١,١٢٧	٢٠,٤٢٨,٧٣٩,٩٩١		إجمالي الالتزامات
١٨,٥٤٩,٨١٠,٩٢٦	٢٢,٠٦٦,٥٨٣,١٠٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- 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 الدورية المجمعة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنية مصري	إيضاح رقم	
٧,٨٥٣,٦٦٣,٥٤٦	١٢,٢٣٧,٨٢٨,١٦٠	١٤,٦٩٧,٠٣٦,٦٨٨	٢٢,٨١٢,٠٥٥,٨٩٤	(٢٢)	صافي المبيعات يخصم:
(٧,٢١٦,٦٧٩,٠٧٩)	(١١,٢٠٤,٦٨٥,٨٤٦)	(١٣,٥١٣,٦٢٣,٢٦٢)	(٢١,٠٠١,٢٢٨,٢٤٩)	(٢٣)	تكلفة المبيعات مجموع الربح
٦٣٦,٩٨٤,٤٦٧	١,٠٣٣,١٤٢,٣١٤	١,١٨٣,٤١٣,٤٢٦	١,٨١٠,٨٢٧,٦٤٥		
١,٣٨٠,٧٥٢	١,٢٤٢,٨٧٥	٢,٨١٧,٦٥٩	٦,٩٩٦,٤١٣		يضاف / يخصم:
(١٨٨,٢٧٤,٦٠١)	(٢٦٧,١٢٧,٠٦٨)	(٣٦٢,١٢٨,٠٦٨)	(٥٠٤,٩١٨,٧٢٠)	(٢٤)	إيرادات أخرى مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٢٥,٤٦٣,٤٧٩)	(١٨٢,٧٤٩,٥٢١)	(٢٤٣,٠٧٨,٦٧٩)	(٣٤٦,٧٩٩,٧٤٧)	(٢٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٩,٩٥٦,١٥٠)	(٣٣,٢٥٠,٢٧١)	(٣٩,٩١٩,٢٩٤)	(٦٣,٠٢٧,٤٣٧)	(٨)	(خسائر) انتمائية متوقعة / الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١)	المكون من مخصص المطالبات الربح التشغيلي
٣٠٤,٦٧٠,٩٨٩	٥٤٦,٢٥٨,٣٢٩	٥٤١,١٠٥,٠٤٤	٨٩٨,٠٧٨,١٥٤		
٢١,٨٨١,٥٦١	٢١,٣٦٤,٩٨٣	٣٦,٣١٤,١٢٩	٦٩,٣١٦,٤٣٢	(٢٥)	يضاف / يخصم:
--	٢,٠٩٦,٦١٤	٣٥,١٦٨,٥٥٤	٤٩,٧٩٠,٣٢٨	(٢٦)	إيرادات تمويلية أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
--	٥٤,٦٤٠	--	٩١,٩٩٩		فوائد دائنه
(٢٤٥,٠٠٦,٨٣٦)	(٤٣٦,١٩١,٥٢٣)	(٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠)	(٧٦٦,٢٣٩,٦١٦)	(٢٧)	مصروفات تمويلية صافي تكلفة التمويل
(٢٢٣,١٢٥,٢٧٥)	(٤١٢,٦٧٥,٢٨٦)	(٣٧١,٠٨٠,١٧٧)	(٦٤٧,٠٤٠,٨٥٧)		
--	١٢٨,٧٩١	--	(١٧٩,٨٥٩)		يخصم:
(٦١٣,٣٢٨)	(٥٥٤,٣٤٩)	(٣,٠٠١,٨٢٠)	(٧٣٦,٧٥٦)		خسائر استثمارات في شركات شقيقة مصروفات أخرى
٨٠,٩٣٢,٣٨٦	١٣٣,١٥٧,٤٨٥	١٦٧,٠٢٣,٠٤٧	٢٥٠,١٢٠,٦٨٢		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٧,٧١١,٨٥١)	(٢٤,٦٤٠,٩٢٤)	(٤٨,٤٩٨,٤٠٤)	(٥١,٧١٨,٩٤٨)	(٢٨)	يخصم/ يضاف:
٦,٢٢٧,٩٥٦	١٤,٩٣٦,٦٣١	١٣,٠٩٠,٤٤١	٢٣,١٩٤,٨٨٥	(٢٨)	ضرائب الدخل الجارية ضرائب الدخل المؤجلة
٥٩,٤٤٨,٤٩١	١٢٣,٤٥٣,١٩٢	١٣١,٦١٥,٠٨٤	٢٢١,٥٩٦,٦١٩		صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل توزع كالتالي:
٥٩,٤٤٨,٤٧٠	١٢٣,٤٥٣,١٩٢	١٣٢,٠٠٣,٣٤٧	٢٢١,٥٩٦,٦١٩		حقوق الحصص المسيطرة
(٥,٨٠)	--	(٣٨٨,٢٦٣)	--		حقوق الحصص غير المسيطرة
٥٩,٤٤٨,٤٩١	١٢٣,٤٥٣,١٩٢	١٣١,٦١٥,٠٨٤	٢٢١,٥٩٦,٦١٩		صافي أرباح الفترة
٠,٠٥	٠,١٠	٠,١٠	٠,١٨	(٢٩)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد العزيز
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/٤/١	من ٢٠٢٤/٤/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩,٤٤٨,٤٩١	١٢٣,٤٥٣,١٩٢	١٣١,٦١٥,٠٨٤	٢٢١,٥٩٦,٦١٩	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
٥٩,٤٤٨,٤٩١	١٢٣,٤٥٣,١٩٢	١٣١,٦١٥,٠٨٤	٢٢١,٥٩٦,٦١٩	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 الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	
١٦٧,٠٢٣,٠٤٧	٢٥٠,١٢٠,٦٨٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٦,٥٠٨,٢٨٠	٦٦,٣٨٨,٧٠٥	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢,٨٥٢,٨٧٦	١١,٧٦٣,٩٨٧	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٣,٥٥١,٢٢١	٤٦,٠٣٠,٠٧٢	إهلاك الأصول الثابتة
٣٩,٩١٩,٢٩٤	٦٣,٠٢٧,٤٣٧	إستهلاك الأصول غير الملموسة
--	٥,٠٠٠,٠٠٠	اهلاك اصول حق انتفاع
(٤٤٧,٥٢٧)	--	(خسائر) ائتمانية متوقعة / الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
(٢٨٧,٦٥٦)	(٢٩٨,٥٠٢)	المكون من مخصص المطالبات
٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠	٧٦٦,٢٣٩,٦١٦	(أرباح) بيع اصول محتفظ بها لغرض البيع
--	١٧٩,٨٥٩	(أرباح) رأسمالية
٧٤١,٦٨٢,٣٩٥	١,٢٠٨,٤٥١,٨٥٦	المصروفات التمويلية
(١,٢١٨,٩٨٢,٧١١)	(١,٢٤٠,٥٥٠,٨٦٦)	خسائر إستثمارات في شركات شقيقة
(١,٨٧٣,٢٢٩,٠٨٦)	(٢,٥٢٠,٤٠٢,٧٨٢)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٩٢,٨٤٧,٧٧٨)	(٢,٥٠٨,٦٨٦)	التغير في المخزون
(١٥٧,٥٢٢,٠٠٦)	(٥٨,٧٧٦,٩٨٦)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٧,٢٧٦,٧٤٣)	--	التغير في موردين دفعات مقدمة
٢,٨٦٦,٢١٩,٢٢٩	٣,٠٣٩,٩٨٧,٢٨٦	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤,٣٣٨,٩٩٣	(٣,٣٠٨,٨٩١)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٤,٥٦٧,٩٣٩	٦٢,٧٨٣,٢٨٤	التغير في الموردون وأوراق الدفع
٣١٦,٩٥٠,٢٣٢	٤٨٥,٦٧٤,٢١٥	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٣١٨,٧٦٩)	--	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤١٧,٠٠٧,٢٨٤)	(٦٦٤,٥٠٣,٥٢٢)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٠,٣٧٥,٨٢١)	(١٧٨,٨٢٩,٣٠٧)	(المستخدم) من مخصص مطالبات
		(المسدد) من المصروفات التمويلية
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦١,٦٩١,٦٠٩)	(٩٢,٠٠٠,٦٤٦)	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,٥٦٩,٦٤٦)	(٩,٠٦٧,١٠٩)	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
٨١٣,٨١٢	١,٧١٨,٤٢٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
--	(١,٩٧٦,١٠٦)	(مدفوعات) من اصول بغرض البيع
٣٠,٤٤٩,٩٧٦	--	مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
(١٣١,٩٩٧,٤٦٧)	(١٠١,٣٢٥,٤٣٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٤٨,١٣٠,٧٢٤)	(٢٢٧,٦٠٩,٦٠٧)	(مدفوعات) في قروض قصيرة وطويلة الاجل
٦٨٤,٣٦٩,٩٢٨	٢١٠,٤٩٣,٣١٨	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(٢٢,٩٢٧,٧٢٧)	(٢٥,٦٠٠,٥٦٣)	توزيعات ارباح مدفوعة
--	٥٥٤,٧٠٨,٣١٢	الزيادة في التزامات عقود الإيجار "تمويلي"
(٣٣,٦٨٥,٩٨٨)	(١٥٢,٤٩١,٩٢٢)	(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٣٧٩,٦٢٥,٤٨٩	٣٥٩,٤٩٩,٥٣٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٤٧,٢٥٢,٢٠١	٧٩,٣٤٤,٧٩٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦٨٨,٤٦٢,٦٩٦	١,٢١٠,٠٧١,٣١٨	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) الى (٣٢) 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 على كافة المجالات والأنشطة والحصول على دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول على توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدوائية 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 سالف الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا 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 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 إهمار المنتجات سالف الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

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

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

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

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

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

نسبة الملكية	إسم الشركة
٩٩,٩٩٩٩%	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)

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣، إضافة لذلك، إن نتائج الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة تسيطر المجموعة 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 للمجموعة سيطرة على شركة اخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة ، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

ب- بالمعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركة التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المستقلة 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

الإعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية 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:

التزام عقود التأجير: تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الايجار بقياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار 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 الايجار 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 ستكبدتها 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 الايجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الايجار. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الايجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الايجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الايجار أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الايجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الايجار 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 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 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 بمتابعة 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 المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول الثابتة

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

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

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

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

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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 المكتونة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات. يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

استثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي الشركة التي يمتلك المستثمر بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ٢٠% أو أكثر حق التصويت في الشركة المستثمر فيها وافترض أن لهذا المستثمر تأثير قوى. يتم الاعتراف الأولي للاستثمار بالتكلفة على أن يتم تعديلها بعد ذلك بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المستثمر في صافي أصول المنشأة المستثمر فيها وتتضمن أرباح وخسائر المستثمر نصيبه في أرباح وخسائر المنشأة للمستثمر فيها كما يتضمن الدخل الشامل الآخر للمستثمر 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

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض 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 والإقتراض 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 الإقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الإقتراض

يتم رسملة تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتمثل تكاليف الإقتراض 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.

النقدية وما في حكمها

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

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 الأجر 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 خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية) ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

تقدم الشركة مساهمات للهيئة لفترة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب 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 بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل 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 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 وتحدهد الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديرية لأتمام البيع.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية المطبقة – تابع

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطاعة 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 ومصحة الضرائب وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبالغ ١,٠٢٢,٠٢٨,٩٧٥ جنيه مصري فيما يلي :

البيان	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١	الإضافات خلال الفترة	الاستيعادات خلال الفترة	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٤/٦/٣٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١	إهلاك الفترة	مجمع اهلاك الاستيعادات خلال الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٦/٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٦/٣٠
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٠٧,٧٤٥,٥٥٥	١,٦١٦,٥٣٣	٤٣,٠١٢	١,٧٥٣,٧٢٤	٨١١,٠٧٢,٨٠٠	٣٢١,٢٨٣,٠١١	٢٥,٠٧٣,١١١	٣٥,٧١١	٤٦٦,٧٥٣,٣٨٩	٤٨٦,٤٦٢,٥٤٤	
معدات	٥٨٤,٨٠٢,٣٠٥	٩,٦٤٤,٤٢٤	٣٦٣,٨٥٥	٤٨٨,٢٧٦	٥٩٤,٥٧١,١٥٠	٢٠٣,١٢٥,٢٦١	٢٣,٢٦٠,٦٨٤	٣٥٩,٢٧٢	٣٦٨,٥٤٤,٤٧٧	٣٨١,٦٧٧,٠٤٤	
سيارات	٨٩,٦٩٨,٢٤٧	٨,٠٢٣,٠٧١	٤,١٥٠,٠٠٠	--	٩٣,٥٧١,٣١٨	٤١,٤٠٤,٣٣٧	٩,٤٠٩,٣٠١	٢,٧٨٨,٩٧٠	٤٨,٠٢٤,٦٦٨	٤٨,٢٩٣,٩١٠	
اجهزة وبرامج حاسب آلي	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	٦,٣٤٩,٤٧٤	٧٨٦,٨٤٧	--	١٣٠,٤٥٣,٤٢١	٨١,٧٤٩,٥٨٣	٧,٣٦٢,٩٩٠	٧٣٩,٨٣٣	٤٢,٠٨٠,٦٨١	٤٣,١٤١,٢١١	
اثاث ومعدات مكتبية	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	٢١٥,٩٣٥	١٠,٠٨٩	--	٢٩,٢٨٢,١٥١	٢٠,٦٥٨,٦٥٢	١,٢٨٢,٦١٩	١٠,٠٩٠	٧,٣٥٠,٩٧٠	٨,٤١٧,٦٥٣	
	١,٧٢٩,٩٦٧,٠١٤	٢٥,٨٤٩,٤٣٧	٥,٣٥٣,٨٠٣	٢,٢٤٢,٠٠٠	١,٧٥٢,٧٠٤,٦٤٨	٦٦٨,٢٢٠,٨٤٤	٦٦,٣٨٨,٧٠٥	٣,٩٣٣,٨٧٦	١,٠٢٢,٠٢٨,٩٧٥	١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠	

*يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (سنة مقارنة) والبالغ ١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠ جنيه مصري فيما يلي :

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	الإضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	إهلاك العام	مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٧٢٤,٣٠٢,٠٩١	٣,١٠٤,٢٤٣	٣١٥,٤٩٨	٨٠,٦٥٤,٧١٩	٨٠٧,٧٤٥,٥٥٥	٢٧٩,٠٨٨,٣٢٥	٤٢,٤٨٧,٠٧٦	٢٩٢,٣٩٠	٣٢١,٢٨٣,٠١١	٤٤٥,٢١٣,٧٦٦	
معدات	٤٥٠,٩١٩,٩٠٢	٢٢,١٤٢,٥٤١	٢,٦٧٠,١٩٩	١١٤,٤١٠,٠٦٠	٥٨٤,٨٠٢,٣٠٥	١٦٥,١١٤,٦٨٩	٣٨,٧٩٩,٨١٩	٧٨٩,٢٤٧	٢٠٣,١٢٥,٢٦١	٢٨٥,٨٠٥,٢١٣	
سيارات	٦٤,٢٣٥,٥٩٠	٣,٧٧٠,٤٠٧	١,٤١٢,٥١٠	٢٣,١٠٤,٧٦٠	٨٩,٦٩٨,٢٤٧	٢٧,٨٣٥,٧٥٦	١٤,٤٢٨,٨٩٨	٨٦٠,٣١٧	٤٨,٢٩٣,٩١٠	٣٦,٣٩٩,٨٣٤	
اجهزة وبرامج حاسب آلي	١٠٥,٦٦٧,٨٠٠	١٨,٦٥٩,٤٠١	١,١٦٦,٢١٢	١,٧٢٩,٨٠٥	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	٦٦,٧٣٩,١٨٣	١٥,٨٦٩,٦٣٨	٨٥٩,٢٣٨	٤٣,١٤١,٢١١	٣٨,٩٢٨,٦١٧	
اثاث ومعدات مكتبية	٢٧,٧٨٦,٧٩٧	٥٧٣,٠١٣	٢٥٨,٢٠٢	٩٧٤,٦٩٨	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	١٨,١٠٨,٦٦٢	٢,٥٩٦,٢١٢	٤٦,٢٢٢	٨,٤١٧,٦٥٣	٩,٦٧٨,١٣٥	
	١,٤٦٦,٦٦٥,٩٨٨	٤٨,٢٤٩,٦٠٥	٥,٨٢٢,٦٢١	٢٢٠,٨٧٤,٠٤٢	١,٧٢٩,٩٦٧,٠١٤	٥٥٦,٨٨٦,٦١٥	١١٤,١٨١,٦٤٣	٢,٨٤٧,٤١٤	١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠	٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦٦,١٥١,٢٠٩ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني وارضى بمبلغ ١٧,٣٢٠,٧٤٨ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٦,١٩٣,٨٧٠ جنيه مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٤٢,٦٣٦,٥٩١ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة.

- تم تحويل بعض الاجهزة والمعدات بمبلغ ٢,٠٣٠,٥١١ جنيه مصرى الى بند اصول حق انتفاع بموجب عقد تأجير تمويلي " بيع مع اعادة الاستئجار "

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	استيعادات خلال الفترة	المحول الى أصول الثابتة وأصول حق انتفاع	إضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,٢٦٣,٥٨٣	(٤,٢٦٢,٣٣٠)	--	٦,١٩٣,٨٧٠	٣١,٣٣٢,٠٤٣	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٩٢,٤٠٦,٨٧٧	(٢٦٥,٧١٠,٤٩٦)	(١,٧٥٣,٧٢٤)	١٦,٦٩٦,٧٢٤	٣٤٣,١٧٤,٣٧٣	مباني ومخازن*
٧٤,١١٩,٨٧٣	--	(٢,٥١٨,٧٨٧)	٤٢,٣٦٦,٥٧٠	٣٤,٢٧٢,٠٩٠	أجهزة ومعدات
١٩,١١٠,٧٨٤	--	--	٦٢٤,٠٢٤	١٨,٤٨٦,٧٦٠	أرضي
٥١٥,٠٢٧	--	--	٢٧٠,٠٢١	٢٤٥,٠٠٦	أثاث
<u>٢١٩,٤١٦,١٤٤</u>	<u>(٢٦٩,٩٧٢,٨٢٦)</u>	<u>(٤,٢٧٢,٥١١)</u>	<u>٦٦,١٥١,٢٠٩</u>	<u>٤٢٧,٥١٠,٢٧٢</u>	

*قامت شركة رامب للخدمات اللوجيستية "ش.م.م" خلال الفترة بفسخ التعاقد المبرم بموجب عقد مؤرخ في أكتوبر ٢٠٢١، ومن ثم قامت الشركة باسترداد أوراق الدفع من المقاول واقفال رصيد المشروع "مخازن اوركيد" والمتمثل في قيمة الدفعات المقدمة للمقاول بموجب أوراق دفع طويلة الاجل، وتقوم الشركة في الفترة الحالية بالاتفاق على تعاقدات جديدة لإتمام مشروع "مخازن اوركيد"

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٤٠٨,٦٤٠	٢٣٨,٨٠٩,٠٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٦,٠٧٧)	--	إستيعادات خلال العام
١٩٠,٩٩٧,٤٥٠	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٤٢٩,٠٥١	٩,٠٦٧,١٠٩	إضافات خلال العام
<u>٢٣٨,٨٠٩,٠٦٤</u>	<u>٢٤٧,٨٧٦,١٧٣</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١٣,٢٢٤,٦٥٤	١٩,٧٩١,٧٦٢	مجمع الاستهلاك
٦,٥٦٧,١٠٨	١١,٧٦٣,٩٨٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٩,٧٩١,٧٦٢	٣١,٥٥٥,٧٤٩	إستهلاك العام
<u>٢١٩,٠١٧,٣٠٢</u>	<u>٢١٦,٣٢٠,٤٢٤</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
		صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦- استثمار في شركة شقيقة

ينمثل رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبالغ ١٦,١٤٨,٧٧٣ جنية مصري في صافي قيمة الاستثمار في شركة رابيت اكسبريس للنقل ش.م.م. ويتمثل فيما يلي:

اسم المستثمر	نسبة الاستثمار	عدد الاسهم المسثمر فيها	تكلفة الاستثمار	تكلفة الشراء	اجمالي تكلفة الاستثمار
شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية	٣ %	٤,٥١٩	٤٥١,٩٠٠	--	٤٥١,٩٠٠
شركة رامب للخدمات اللوجيستية	٢٧ %	٥,٢٧٢	٥,٢٧٢,٠٠٠	١١,٧٥٦,٥٦٠	١٧,٠٢٨,٥٦٠
			٥,٧٢٣,٩٠٠	١١,٧٥٦,٥٦٠	١٧,٤٨٠,٤٦٠

*تم تطبيق طريقة حقوق الملكية في قياس قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة وفقا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية وتعديل قيمة الاستثمار وفقا لما يلي:

١٧,٤٨٠,٤٦٠

إجمالي تكلفة الاستثمار

يخصم:

(١,١٥١,٨٢٨)

حصة الشركة من (الخسائر) المرحلة

(١٧٩,٨٥٩)

حصة الشركة من صافي (خسائر) الفترة

١٦,١٤٨,٧٧٣

صافي قيمة الاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٢,٥١٧,١٣٩,٤٦١	٣,٦٢٤,٥٣١,٨١١	بضاعة بغرض البيع
٢٧٢,٣٩٥,٤٥٤	٤٢٠,٣١٤,٩٩٥	مخزن مرتجعات
٣٦٩,٢٦٩,٥٩١	٣٣٦,٢٣٣,٨٩٩	بضاعة بالطريق
٣٦,٠٠٣,٥١٩	٥٤,٢٧٨,١٨٦	قطع غيار
٣,١٩٤,٨٠٨,٠٢٥	٤,٤٣٥,٣٥٨,٨٩١	

- ترجع الزيادة في المخزون إلي زيادة حجم المشتريات وارتفاع اسعار الشراء ونمو السوق خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون، ولا يوجد إضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٧,٦٩٥,٠٦٥,٥٣٠	١٠,٥٦٤,١١٥,٦٧٨	عملاء
٢,٥٣٨,٧٠٣,٩٣٧	٢,١٩٠,٠٥٦,٥٧١	أوراق قبض قصيرة وطويلة الاجل
١٠,٢٣٣,٧٦٩,٤٦٧	١٢,٧٥٤,١٧٢,٢٤٩	
(٤١٠,٩٤٧,٩٠٢)	(٤٧٣,٩٧٥,٣٣٩)	*الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة عملاء وأوراق قبض
٩,٨٢٢,٨٢١,٥٦٥	١٢,٢٨٠,١٩٦,٩١٠	

- يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء واوراق 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 ٦٣,٠٢٧,٤٣٧ جنية مصري خلال الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٩,٧٤٣,٨٨٩,٣٣١	١٢,٢٧٣,٧٩٦,٦٧٠
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٦,٤٠٠,٢٤٠
<u>٩,٨٢٢,٨٢١,٥٦٥</u>	<u>١٢,٢٨٠,١٩٦,٩١٠</u>

عملاء وأوراق قبض قصيرة الاجل "أقل من ١٢ شهر"
أوراق قبض طويلة الاجل "أكثر من ١٢ شهر"

٩- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤١١,٧٥٦,١٤٨	٣٣١,٥٣٧,٨٨٥
١٠١,٠٤٤,٩١٦	٩٢,٤٤٣,٩٤٦
٦٠,٥٦٩,٤٨٧	--
٢٨,٣٩٤,٢٨٣	٤٤,٣٢٤,٥٢٢
١٦,٦٨٠,٩٥١	٣١,٦٢٥,٨٢٢
٢٤,٢٥٥,١٥٦	٢٦,١١٨,٩٩٥
١١,١٨٨,٧٧٤	١٨,٥٩٦,٤٠٩
١٣٣,٩١٧	٧٠,٩١٦
١٢١,٧٢٨,٣٥٩	١٧٥,٧٣٦,٩٩٥
<u>٧٧٥,٧٥١,٩٩١</u>	<u>٧٢٠,٤٥٥,٤٩٠</u>
<u>(٧,٩٣٠,٦٦٣)</u>	<u>(٧,٩٣٠,٦٦٣)</u>
<u>٧٦٧,٨٢١,٣٢٨</u>	<u>٧١٢,٥٢٤,٨٢٧</u>

موردين تحت التسوية*
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
مصروفات مدفوعة مقدماً
أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
تأمينات لدى الغير
سلف عاملين
ارصدة مستحقة لدى العاملين
ارصدة مدينة أخرى

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

* يتمثل رصيد موردين تحت التسوية في قيمة تعويضات الموردين عن فروق اسعار البيع والخصومات والوحدات المجانية ويرجع الانخفاض الى تسوية جزء من الرصيد.

١٠- 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. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) ارصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥
١٠,٥٤٠	١٠,٥٤٠
<u>٣٨٢,١٧٥</u>	<u>٣٨٢,١٧٥</u>
<u>(٣٧١,٦٣٥)</u>	<u>(٣٧١,٦٣٥)</u>
<u>١٠,٥٤٠</u>	<u>١٠,٥٤٠</u>

شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
شركة رابت اكسبريس

يخصم:

الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٣,٠٢١,٧٥٣	٤٢,٨٣٢,٤٢١
٤,٧١٣,٦٥٦	٧,٧٣١,٨٩٦
<u>٢٧,٧٣٥,٤٠٩</u>	<u>٥٠,٥٦٤,٣١٧</u>

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٦,١١٥,١٤٦	٨٦٨,١٠٢,٧٦٤	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٢١٢,٩٠٠,٢٥٦	٣٠٠,١٨٦,٢٤٤	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
١١,١١٢,٣٦٤	٤١,٧١٦,٨٦٤	غطاء خطابات ضمان
٥٩٨,٧٥٣	٦٥,٤٤٦	نقدية بالصندوق
١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	١,٢١٠,٠٧١,٣١٨	

١٢ - اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٠,١٥٩,٨٧٠	١,٩٧٦,١٠٦	اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء
٤١٥,٠٢٢,٠٥١	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣٧٧,٥٢٣,٠٦٢)	(٥٢٤,٥٥١,٩٤٠)	محول الى اصول حق انتفاع*
(٧٨,٠٥٧,٤٠٦)	--	استيعادات خلال العام
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

* تم تحويل بعض الاصول الى بند أصول حق انتفاع بمبلغ ٥٢٤,٥٥١,٩٤٠ جنيه مصري، وذلك بموجب عقود تأجير تمويلي "بيع مع إعادة الاستئجار".

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣٥,١٨١,٩٢١	--	اصول محتفظ بها لغرض البيع اقل من ١٢ شهر
٣٣٦,٦٩١,٩٦٨	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	اصول محتفظ بها بغرض البيع اكثر من ١٢ شهر*
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	

* 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

١٣ - رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة واسهم 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 (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
 - وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصبح ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
 - وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الأسمية 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.

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

أ- رأس المال - تابع

- 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 مصرى فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي 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 الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الأسمية 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 الأسمية 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 أسمية 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 البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصرى 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 التجارى 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 المصدره فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجارى.

١٣- رأس المال وعلو الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

أ- رأس المال - تابع

- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجوب عملية الإعدام 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 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 - علو الإصدار (الاحتياطي الخاص)

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

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

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) - تابع

- قامت ادراته الشركة بتحويل مبلغ ٤٠٠,٠٨٧,٨٨٤ جنية مصري من بند علاوة الإصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني ليبلغ نصف رأس المال المصدر، على ان يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك وفقا للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

ج- أسهم الخزينة واحتياطي 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 بشأن اداء الشركة المستقبلى 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 والاحكام التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.

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

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنية مصرى وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنية مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنية مصرى 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 مصرى وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنية مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنية مصرى و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ 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 المستقبلى 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 والاحكام 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 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.

١٣- 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 جنية مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠% من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التاشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعداد أسهم الخزينة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنية مصري.

١٤- الاحتياطيات

أ- احتياطي القانوني

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

ب- الاحتياطي العام

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنية مصري (أربعة وعشرون جنية مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مئتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنية مصري (عشرون مليون جنية مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مئتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنية مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنية مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنية مصري (مائة جنية مصري فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣,٨٠٠ جنية مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنية مصري فقط لا غير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين اخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.
- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الإحتياطي العام لمقابلة النسبة القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلى الإحتياطي العام طبقاً للمادة ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للمادة (٩٤).
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الإحتياطي العام في ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنية مصري.

١٥- أرباح مرحلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٨,٨٢٣,٣٧٨	٩٦٩,٥٦٣,٢٦٦	الأرباح المرحلة قبل التعديل
(٤٢٩,٨٦١)	(٣٨٢,٤٩١)	يخصم:
٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	٢٢١,٥٩٦,٦١٩	تسويات على الأرباح المرحلة
١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	١,١٩٠,٧٧٧,٣٩٤	أرباح الفترة/العام

١٦- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

- خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الأجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي و آخر 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 و آخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٥٠ مليون جنيه مصري و آخر 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 ١٣٧,٢١ مليون جنيه مصري وبنك كريدي اجريكول مبلغ ٨,٣٣ مليون وبنك الكويت الوطني مبلغ ٤١,٦٤ مليون جنيه مصري والبنك الاهلي المصري مبلغ ٣٣,٢٩ مليون جنيه مصري وتم سداد القسط المتبقى لبنك التجارى وفا بقيمة ٧,١٤ مليون جنيه.

١٧- عقود الايجار

بلغت قيمة اجمالي التزامات عقود الايجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١,٢٧٦,٧٣٧,٤٠٣ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣٨,٣٥٦,٢٩١ جنيه مصري) متمثلاً في التزامات الايجار قصيرة الاجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٧,٦٧٠,٣٣٩ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٧,٩٣٩,٣٦٥ جنيه مصري) والتزامات الايجار طويلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١,٠٨٩,٠٦٧,٠٦٤ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢٠,٤١٦,٩٢٦ جنيه مصري) ، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

التزامات ايجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	ميايى جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى	
رصيد ١ يناير ٢٠٢٤	٦٧٧,٤٨٥,٣٠٣	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٢,٩٦٢,٧١٠	٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨	٧٣٨,٣٥٦,٢٩١
اضافات خلال الفترة	٤٥٥,٧٠٢,٢٦٧	--	١٣٢,٢٧٥,٦٣٢	٥٨٧,٩٧٧,٨٩٩	٥٨٩,١٣٦,٩٤٠
الإهلاك خلال الفترة	(٤١,٠٥٣,٥٤٨)	(٣,٠٣٤,٩٦٢)	(١,٩٤١,٥٦٢)	(٤٦,٠٣٠,٠٧٢)	--
مصرفات تمويلية	--	--	--	--	١٠١,٧٣٦,٠٩٤
مدفوعات خلال الفترة	--	--	--	--	(١٥٢,٤٩١,٩٢٢)
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١,٠٩٢,١٣٤,٠٢٢	١١,٥٦٩,٧٨٣	١٣٣,٢٩٦,٧٨٠	١,٢٣٧,٠٠٠,٥٨٥	١,٢٧٦,٧٣٧,٤٠٣

* تتمثل الإضافات خلال الفترة والبالغة ٥٨٧,٩٧٧,٨٩٩ جنيه مصري في قيمة ٣٤,٤٢٨,٦٢٨ عقود تأجير تشغيلي وقيمة ٥٥٣,٥٤٩,٢٧١ عن عقود تأجير تمويلي.

التزامات ايجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	ميايى جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى	
رصيد ١ يناير ٢٠٢٣	٢٧٤,٤٥٩,٩٥٨	٢٢,٤٩٢,٦٥١	٤,١٥٠,٢٣٩	٣٠١,١٠٢,٨٤٨	٣٧٢,٠٨١,٥٨٥
اضافات خلال العام	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٧	--	--	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٧	٤٤٠,٠٧٧,٣٤٢
الإهلاك خلال العام	(٦٠,٩٦٤,٣٣٢)	(٧,٨٨٧,٩٠٦)	(١,١٨٧,٥٢٩)	(٧٠,٠٣٩,٧٦٧)	--
مصرفات تمويلية	--	--	--	--	٦٠,٤٣٨,٥٢٥
مدفوعات خلال العام	--	--	--	--	(١٣٤,٢٤١,١٦١)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٧٧,٤٨٥,٣٠٣	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٢,٩٦٢,٧١٠	٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨	٧٣٨,٣٥٦,٢٩١

١٨- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٥,٩٧٨,٨٩٥	١,١٤١,٢٢٣,٢٧٤	البنك الاهلي المتحد
٨١٣,٩٧٦,٩١٩	٨٧٧,٦٠٩,٧٢٥	البنك التجاري الدولي
١٦١,٥٤٠,٨٥٩	٢١٢,٥٦٣,٧٧٨	بنك الامارات دبي
١٩٩,٧٠٢,٢٠٨	١٩٢,٤٦٨,٦٢٧	بنك كريدي اجريكول
٢٦٢,٢٢٥,٠٣٧	١٤٦,٥٢٧,٢٠٤	البنك العربي الافريقي
١٣٣,٠٨٥,٩٣١	١٣٥,٧٦٨,٨٦٤	بنك التجاري وفا
٥٧,٢٩٤,١٧٢	١٣٣,١٢٤,٧١٥	بنك اسكندرية
٢٠٩,٣١١,١٤٦	١١١,٠٤٦,٠٤١	بنك HSBC
٩٧,٥٤٦,٤٥٧	١٠٠,٣٨٣,٥٦٥	بنك قناة السويس
١٩,٩٠٧,٨٤٠	٧٢,٠٤٠,٩٦٢	بنك التعمير والاسكان
١٤٥,٥١٤,٩٠٤	٧٠,٧٠٨,٨٢٣	بنك القاهرة
٢١,٦٠٤,٢١٧	٥٠,٦٤٢,٧٦٢	مصرف ابو ظبي الاسلامي
٣٩,٤٨٣,٥٠٠	٤٤,٧٥٤,٣٨٨	بنك الكويت الوطني
٣٩,٤٨٦,١١٧	٤٠,٥١٠,٢٠٢	البنك الخليجي المصري
١٦,٣٨٨,٢١٩	٣٦,١٩٨,٠٥٣	المصرف المتحد
١٢,١٦١	٥,٣٤٣,١٥٨	بنك المشرق
--	٣,١٢٨,٦٣٤	بنك مصر
--	١,٨٠٨,٠٧٠	بنك قطر الوطني الاهلي
--	٨٧,٨١٢	بنك فيصل الاسلامي
--	٥,٦٠١	بنك ابوظبي الاول
٦٢,٣٩٢,٣٥٨	--	البنك الاهلي المصري
<u>٣,١٦٥,٤٥٠,٩٤٠</u>	<u>٣,٣٧٥,٩٤٤,٢٥٨</u>	

- 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.

١٩- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٦١,٠٢٥,١٣٩	٤,٩١٣,٩٢٢,٠٧٨	موردون
٨,٣٩١,١٨٢,٧٠٤	٩,٩٠٦,٦١٤,٨٨٠	أوراق دفع قصيرة وطويلة الاجل
١٢,٠٥٢,٢٠٧,٨٤٣	١٤,٨٢٠,٥٣٦,٩٥٨	
(١,٦٨٥,٣٤٥)	--	يخصم:
<u>١٢,٠٥٠,٥٢٢,٤٩٨</u>	<u>١٤,٨٢٠,٥٣٦,٩٥٨</u>	فوائد مؤجلة

- ترجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردون واوراق الدفع إلى الزيادة في المشتريات، بالإضافة الي التعاقد مع موردين جدد خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.
تم تبويب رصيد موردون وأوراق دفع في قائمة المركز المالي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٥٨,٣٢١,٩٩٤	١٤,٨٢٠,٥٣٦,٩٥٨	موردون وأوراق دفع قصيرة الاجل "أقل من ١٢ شهر"
١٩٢,٢٠٠,٥٠٤	--	أوراق دفع طويلة الاجل "أكثر من ١٢ شهر"
<u>١٢,٠٥٠,٥٢٢,٤٩٨</u>	<u>١٤,٨٢٠,٥٣٦,٩٥٨</u>	

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٧٠٦,٩٢٠	٥٣,١٥٤,٦١٢	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٤,٦٩٥,٠٣٧	١٦,٣٥٠,٨٣٥	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٥,٨٢٤,٥١٢	٦,٥٣٩,٦٨٠	مصلحة الضرائب كسب عمل
٦,٨٠٢,٤٤٩	١٤,٥٤٢,٨٥٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٨٥,٥٧٥,٤١٠	١٣٣,١٧٢,٠١٨	*مصرفات مستحقة
١٧,٩٦٤,٦٣٣	٣٣,٩٢٢,٢٤٩	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦٥٩,٦٤٨	٦,٨٩٠,٣٢٢	دائنو توزيعات
١٢٠,٣٤٥	١٩٣,٧٠٢	مستحقات لدى العاملين
٣٧,٠١٣	٣٧,٩٥٢	صندوق الزمالة
٢٠,٤٦٩,١٠٥	١٢,٥١٧,٠٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٦,٨٥٥,٠٧٢	٢٧٧,٣٢١,٢٦٣	

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

٢١- مخصص مطالبات

الرصيد في	مكون	الرصيد في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات اخرى
١١,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٦,٩٤٦	

الرصيد في	مكون	(المستخدم)	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال العام	خلال العام	١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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 (٣٠) 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.

٢٢- صافي المبيعات

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ جنيه مصرى	
١٤,٦٠٢,٧٣٩,٠٣٤	٢٢,٧٠٧,٢٥١,٧٧٧	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٦٧,٤٩٢,١٤٦	٩٠,٤٥٣,٤٥٥	خدمات التخزين والنقل
٢٥,٤١٨,٩٢٢	١٢,٩٧٠,٢٠٩	ايرادات خدمات تسويق اخري
١,٣٨٦,٥٨٦	١,٣٨٠,٤٥٣	اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
<u>١٤,٦٩٧,٠٣٦,٦٨٨</u>	<u>٢٢,٨١٢,٠٥٥,٨٩٤</u>	

ترجع الزيادة في المبيعات الى النمو في سوق الدواء خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالاضافه الى ارتفاع اسعار البيع ، زيادة عدد الوحدات المباعة وزيادة عدد العملاء لدى الشركة .

٢٣- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات ومن ثم زيادة حجم المشتريات والتكلفة لمقابلة المبيعات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٢١,٠٠١,٢٢٨,٢٤٩ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٣,٥١٣,٦٢٣,٢٦٢ جنيه مصري).

٢٤- مصروفات ادارية وعمومية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الإيجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

٢٥- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات الاخرى إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٦٩,٣١٦,٤٣٢ جنيه مصرى (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,٣١٤,١٢٩ جنيه مصرى).

٢٦- فروق اعادة تقييم عملات اجنبية

- يرجع الزيادة في فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصرى خلال شهر يونيو ٢٠٢٤ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ٥٥% وقد بلغت فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية مبلغ ٤٩,٧٩٠,٣٢٨ جنيه مصرى (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥,١٦٨,٥٥٤ جنيه مصري).
- بالاضافة الي وجود اتفاقات مع موردين الخارجيين علي تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف.

٢٧- مصروفات تمويلية

يرجع الزيادة في الفوائد والمصروفات التمويلية إلى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمعدل ٤٦,٧٥% عن الفترة المقابلة لها بالإضافة الي زيادة استخدام التسهيلات الائتمانية نتيجة زيادة المشتريات خلال الفترة وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٧٦٦,٢٣٩,٦١٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٨- ضرائب الدخل الجارية و المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
(٤٨,٤٩٨,٤٠٤)	(٥١,٧١٨,٩٤٨)
١٣,٠٩٠,٤٤١	٢٣,١٩٤,٨٨٥
(٣٥,٤١٧,٩٦٣)	(٢٨,٥٢٤,٠٦٣)

ضريبة الدخل الجارية
الضريبة المؤجلة

* يتمثل رصيد ضرائب الدخل المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
(٨٧,١٠٦,٦٦٧)	(٥١,٧١٨,٩٤٨)
٧,٢٠٠,٠٠٤	٧,٢٠٠,٠٠٤
٧٩,٩٠٦,٦٦٣	٤٤,٥١٨,٩٤٤

ضرائب الدخل الجارية
رصيد مدين لدى مصلحة الضرائب

الاساس الضريبي	الاساس المحاسبي	الفرق المؤقت	سعر الضريبة	الضريبة المؤجلة اصل/(التزام)	الضريبة المؤجلة اصل/(التزام)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
١,١٦٤,٣٢١,٠٠٩	١,١٤٦,٠٣٨,٢٢٩	١٨,٢٨٢,٧٨٠	٢٢,٥٠٪	٤,١١٣,٦٢٦	٥,٣٠٠,٤٠٤
٥٣٥,٧٥٣,١٨٦	٤٣٥,٦٠٨,٨٠٧	١٠٠,١٤٤,٣٧٩	٢٢,٥٠٪	٢٢,٥٣٢,٤٨٥	١٦,١٢٢,١٠٦
--	(٤٨٤,٢٠٦,٦٤٦)	٤٨٤,٢٠٦,٦٤٦	٢٢,٥٠٪	١٠٨,٩٤٦,٤٩٥	٨٢,٦٣١,٩٨٩
٨,٨٩١,٣٤٦	--	٨,٨٩١,٣٤٦	٢٢,٥٠٪	٢,٠٠٠,٥٥٣	١,٦٣٧,٠٢٥
الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)					
أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشغيلي"					
خسائر ائتمانية متوقعة واضمالات ومخصصات					
الخسائر الضريبية للشركات التابعة					
الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل				١٣٧,٥٩٣,١٥٩	٩٥,٠٩٠,٧١٦
الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل				١١٤,٣٩٨,٢٧٤	٨٢,٠٠٠,٢٧٥
ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد				٢٣,١٩٤,٨٨٥	١٣,٠٩٠,٤٤١

٢٩- 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.

من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/٤/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩,٤٤٨,٤٩١ (٢,٩٧٢,٤٢٥)	١٢٣,٤٥٣,١٩٢ --	١٣١,٦١٥,٠٨٤ (٦,٥٨٠,٧٥٤)	٢٢١,٥٩٦,٦١٩ --
(١٠,٧٣٠,٤٥٣)	(٢٣,٤٥٦,١٠٦)	(٢٣,٧٥٦,٥٢٣)	(٤٢,١٠٣,٣٥٨)
٤٥,٧٤٥,٦١٣	٩٩,٩٩٧,٠٨٦	١٠١,٢٧٧,٨٠٧	١٧٩,٤٩٣,٢٦١
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٥	٠,١٠	٠,١٠	٠,١٨

أرباح الفترة
الاحتياطي القانوني المتوقع تكوينه

يخصم:

نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها
صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٩- نصيب السهم في صافي الأرباح - تابع

- بتاريخ ٣٠ يونيو 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 ١٧٠٧٣١٧٠٧,٠٠٠ 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 رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم بقيمة 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 إنتهاء 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 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.

- 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 ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦,٠٠٠ 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 ٩٥٨,١٢٣,٠٠٠ 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 ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨,٠٠٠ 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 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 ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨,٠٠٠ 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 و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعيه 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.

٣٠- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتى 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.

٣٠- الموقف الضريبي – تابع

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

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.

ب- شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى 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.

٣١- 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 اخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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

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

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

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

٣٢- 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 الإبقاء على اسعار الفائدة دون تغيير أدى التضخم فى أركان الاقتصاد المصرى إلى قرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزى برفع عائد الايداع 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 الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٦٠٠ نقطة اساسى ليصل إلى ٢٧,٢٥ % ، ٢٨,٢٥ % ، و 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.