

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر 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"، وتتحصر مسئوليتنا 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 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 المجمعة.

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 سبتمبر ٢٠٢٤، وعن ادائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى: ٦ نوفمبر ٢٠٢٤



شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠	١,٠٤٢,٨٠٩,٩٢٩	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٤٢٧,٥١٠,٢٧٢	٢٠٦,٠٢٨,٥٦١	(٤)	مشتريات تحت التنفيذ
٢١٩,٠١٧,٣٠٢	٢١٤,٩٥١,٦٩٤	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨	١,٣٠٥,٥٣٥,٩٣٠	(١٧)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
١٥,٩١٨,٤٦٣	١٦,٠٣٦,٠١٧	(٦)	استثمارات في شركة شقيقة
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٥٢,٦٠٧,٣٩٣	(٨)	أوراق قبض طويلة الأجل
١١٤,٣٩٨,٢٧٤	١٦٢,٨٦٨,٤٢٨	(٢٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٢,٦١٢,٥٧٥,٤٧٣	٣,٠٠٠,٨٣٧,٩٥٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,١٩٤,٨٠٨,٠٢٥	٦,٣٠٠,٥٢٥,٠٢٧	(٧)	مخزون
٩,٧٤٣,٨٨٩,٣٣١	١٤,٣٩٧,١٣٢,٧٢١	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣٢٨,١٠٥,٨٢١	٣٣٠,٥٩٨,٦٣١		موردون دفعات مقدمة
٧٦٧,٨٢١,٣٢٨	٩٦٧,١٨٩,٩١٩	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠,٥٤٠	١٠,٥٤٠	(١٠ - أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	٩١٤,٩٤١,٤٠٤	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	(١٢)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٥,٩٣٧,٢٣٥,٤٥٣	٢٣,١٥٩,٦٩٦,٢٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٨,٥٤٩,٨١٠,٩٢٦	٢٦,١٦٠,٥٣٤,٢٤٩		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	١,٣٧٥,٦٩٤,١٧٣	(١٥)	أرباح مرحلة
١,٤٤٩,١١٩,٦٤١	١,٨٢٢,٧٥٩,٦٦٣		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١٥٨	٣٤٤		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩	١,٨٢٢,٧٦٠,٠٠٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٣٦٣,٨١٦,٥٨٢	٨٥,٩١٨,٧٤٢	(١٦)	الالتزامات غير المتداولة
٦٢٠,٤١٦,٩٢٦	١,١٢٢,٧٨٤,٨٣٥	(١٧)	قروض طويلة الأجل
١٩٢,٢٠٠,٥٠٤	--	(١٩)	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
١,١٧٦,٤٣٤,٠١٢	١,٢٠٨,٧٠٣,٥٧٧		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣,١٦٥,٤٥٠,٩٤٠	٣,٠١٠,١٠٧,٩٣٧	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	٤٠٦,٣٣١,٤٢١	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
١١,٨٥٨,٣٢١,٩٩٤	١٩,٠٦٠,٤١٩,١٢٨	(١٩)	قروض قصيرة الأجل
٢٠٦,٨٥٥,٠٧٢	٣٠٥,٧٩٨,٩٣١	(٢٠)	موردون وأوراق دفع (بالصافي)
١٣,٠٤٨,٧٩٠	٢٢,٩٦٨,١٤٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٩٠٦,٦٦٣	٨٨,٣٣٥,٨١٢	(٢٨)	عملاء دفعات مقدمة
١١٧,٩٣٩,٣٦٥	٢١٢,٢٥٢,٣٤٧	(١٧)	ضرائب الدخل المستحقة
٦,٨٥٦,٩٤٦	٢١,٨٥٦,٩٤٦	(٢١)	الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
١٥,٩٢٤,٢٥٧,١١٥	٢٣,١٢٩,٠٧٠,٦٦٥		مخصص مطالبات متوقعة
١٧,١٠٠,٦٩١,١٢٧	٢٤,٣٣٧,٧٧٤,٢٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٨,٥٤٩,٨١٠,٩٢٦	٢٦,١٦٠,٥٣٤,٢٤٩		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

إيضاح رقم	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري
(٢٢)	٣٨,٤٠١,٦٣٠,٣٤٦	٢٣,٨٠٥,٢٠٩,٠٣٧	١٥,٥٨٨,١٣٩,٧٦٦	٩,١٠٨,١٧٢,٣٤٩
(٢٣)	(٣٥,٣٩٥,٤٤٦,٩٧٣)	(٢١,٩٤٨,٣٠٦,٢١٥)	(١٤,٣٩٤,٢١٨,٧٢٤)	(٨,٤٣٤,٦٨٢,٩٥٣)
	٣,٠٠٦,١٨٣,٣٧٣	١,٨٥٦,٩٠٢,٨٢٢	١,١٩٣,٩٢١,٠٤٢	٦٧٣,٤٨٩,٣٩٦
صافي المبيعات يخصم: تكلفة المبيعات مجمول الربح				
بصاف / يخصم:				
إيرادات أخرى	٦,٢٧١,٤٤٨	٤,٩٧٧,٦٤٦	٧٠٩,٧٢١	٢,١٥٩,٩٨٧
مصرفات بيعه وتسويقية	(٧٩٢,٩٣١,٦٠٨)	(٥٦٩,٨٧٦,٨٦٤)	(٢٨٨,٠١٢,٨٨٨)	(٢٠٧,٧٤٨,٧٩٦)
مصرفات عمومية وإدارية	(٥٥٣,٢١١,٩٣٣)	(٣٧٢,١٧٣,٣٣١)	(٢٠٥,٦٧٥,٤٣٠)	(١٢٦,٠٩٢,٨٣٢)
(خسائر) انتمانية متوقعة في قيمة العملاء	(١١٧,٨٧٤,٤٣٧)	(٦٠,٨٩٤,٩٠٧)	(٥٤,٨٤٧,٠٠٠)	(٢٠,٩٧٥,٦١٣)
مكون من مخصص مطالبات متوقعة	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
الربح التشغيلي	١,٥٣٣,٤٣٦,٨٤٣	٨٥٨,٩٣٥,٣٦٦	٦٣٦,٠٩٥,٤٤٥	٣٢٠,٨٣٢,١٤٢
بصاف / يخصم:				
إيرادات تمويلية	٦٩,٨٩٥,١٥٣	٦٦,٤٦٩,٢٠٦	٥٧٨,٧٢١	٣٠,١٥٥,٠٧٧
أرباح فروق اعادة تقييم عملات أجنبية	٥٢,٩١٩,٥٤٥	٣٢,٧٣٩,٥٥٨	٣,١٢٩,٢١٧	(٢,٤٢٨,٩٩٦)
فوائد دائنه	١٢٧,١٥٠	--	٣٥,١٥١	--
مصرفات تمويلية	(١,٢٠٢,٥٠٧,٠٣٠)	(٧٣٣,٨٢٠,٤٩٨)	(٤٣٦,٢٦٧,٤١٤)	(٢٩١,٢٥٧,٦٣٨)
صافي تكلفة التمويل	(١,٠٧٩,٥٦٥,١٨٢)	(٦٣٤,٦١١,٧٣٤)	(٤٣٢,٥٢٤,٣٢٥)	(٢٦٣,٥٣١,٥٥٧)
يخصم:				
خسائر استثمارات في شركة شقيقة	(٢٩٢,٦١٥)	--	(١١٢,٧٥٦)	--
صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٤٥٣,٥٧٩,٠٤٦	٢٢٤,٣٢٣,٦٣٢	٢٠٣,٤٥٨,٣٦٤	٥٧,٣٠٠,٥٨٥
يخصم / يضاف:				
ضرائب الدخل الجارية	(٩٥,٥٣٥,٨١٦)	(٦٨,٥٧٢,٨٨٥)	(٤٣,٨١٦,٨٦٨)	(٢٠,٠٧٤,٤٨١)
ضرائب الدخل المؤجلة	٤٨,٤٧٠,١٥٦	١٧,٨٩٨,١٩٤	٢٥,٢٧٥,٢٧١	٤,٨٠٧,٧٥٣
صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل	٤٠٦,٥١٣,٣٨٦	١٧٣,٦٤٨,٩٤١	١٨٤,٩١٦,٧٦٧	٤٢,٠٣٣,٨٥٧
توزع كالتالي:				
حقوق الحصص المسيطرة	٤٠٦,٥١٣,٣٨٩	١٧٤,٠٣٧,٢٠٩	١٨٤,٩١٦,٧٧٠	٤٢,٠٣٣,٨٦٢
حقوق الحصص غير المسيطرة	(٣)	(٣٨٨,٢٧١)	(٣)	(٥)
صافي أرباح الفترة	٤٠٦,٥١٣,٣٨٦	١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	١٨٤,٩١٦,٧٦٧	٤٢,٠٣٣,٨٥٧
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)	٠,٣٣	٠,١٤	٠,١٥	٠,٠٣

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/٧/١	من ٢٠٢٤/٧/١	من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٠٣٣,٨٥٧	١٨٤,٩١٦,٧٦٧	١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	٤٠٦,٥١٣,٣٨٦	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
٤٢,٠٣٣,٨٥٧	١٨٤,٩١٦,٧٦٧	١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	٤٠٦,٥١٣,٣٨٦	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة


عبد العزيز علي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

حقوق الملكية إجمالي	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القائمة	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي علم	الاحتياطي القانوني	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال المصدر والمدفوع
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
١,٢٥٩,٨٧٦,١٥٩	٣٨٩,٧٣٣	١,٢٥٩,٤٨٦,٩٢٥	٨٢١,٤٥٧,٤٣٩	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	--	٧٧,٠٩٣,٣١٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧
--	--	--	(٨,٨١٨,٧٥٣)	--	--	--	--	٤٨,٩٠٦,٦٣٧	(٤٠,٠٨٧,٨٨٤)	--
--	--	--	(٢١٧,٢٥٢)	--	--	--	--	--	--	--
(٧٣,٥٩٨,٠٥٧)	--	(٧٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٧٣,٥٩٨,٠٥٧)	--	--	--	--	--	--	--
(٤٣١,٢٧٢)	(١,٤١١)	(٤٢٩,٨٦١)	(٤٢٩,٨٦١)	--	--	--	--	--	--	--
١٥٨,٦٩٣,٢٧٩	--	١٥٨,٦٩٣,٢٧٩	--	١٨٥,٧٣٥,١٥٦	--	--	--	--	--	(٢٧,٠٤١,٨٧٧)
(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	--	--	--
٢١٣,٢٧٢,٤٧٠	(٣٨٨,١٦٤)	٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	--	--	--	--	--	--	--
١,٤٤٩,١٩,٧٩٩	١٥٨	١,٤٤٩,١٩,٦٤١	١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	--	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠
(٣٨٢,٤٨٢)	--	(٣٨٢,٤٨٢)	(٣٨٢,٤٨٢)	--	--	--	--	--	--	--
(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	--	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	(٣٢,٤٩٠,٨٨٥)	--	--	--	--	--	--	--
٤٠٦,٥١٣,٥٧٥	١٨٦	٤٠٦,٥١٣,٣٨٩	٤٠٦,٥١٣,٣٨٩	--	--	--	--	--	--	--
١,٨٢٢,٧٦٠,٠٠٧	٣٤٤	١,٨٢٢,٧٥٩,٦٦٣	١,٣٧٥,٦٩٤,١٧٣	--	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

العضو المنتدب

Only

عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز

عبد العزيز على عبد العزيز

رئيس القطاع المالي

مؤمن جمعة

مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (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 سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٤,٣٢٣,٦٣٢	٤٥٣,٥٧٩,٠٤٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٤,٣٩٢,٧٠١	١٠٠,٠٥٠,٢٢٧	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٤,٦٢٧,٧٤٨	١٧,٥٢٣,٩٦٠	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٠,٦٠٠,٤٢٨	٧٥,٢٤١,٤٠٧	إهلاك الأصول الثابتة
٦٠,٨٩٤,٩٠٧	١١٧,٨٧٤,٤٣٧	إستهلاك الأصول غير ملموسة
--	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إهلاك أصول حق انتفاع
(١,٢٣٠,٠٢٧)	--	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٣٨٧,٤٠١)	(٤٠٧,٥٣٤)	المكون من مخصص مطالبات متوقعة
٧٣٣,٨٢٠,٤٩٨	١,٢٠٢,٥٠٧,٠٣٠	(أرباح) بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
--	٢٩٢,٦١٥	(أرباح) رأسمالية
١,١٥٧,٠٤٢,٤٨٦	١,٩٨١,٦٦١,١٨٨	المصرفيات التمويلية
(١,٧٥١,٦١٠,٧٤١)	(٣,١٠٥,٧١٧,٠٠٢)	خسائر إستثمارات في شركة شقيقة
(٣,٤٩٤,٤٣١,١٨٤)	(٤,٧٤٤,٧٩٢,٩٨٦)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣٢,٧١٩,٧٠٠)	(٢,٤٩٢,٨١٠)	التغير في المخزون
(٢٦٦,٣١٢,٦٣٩)	(٣١٨,٧٠٤,٤٦٢)	التغير في العملاء وأوراق قبض
٧٢,٠٢٣	--	التغير في موردين دفعات مقدمة
٤,٥٨٨,٠٨٥,٤٢٨	٧,٢٧٩,٨٦٩,٤٥٦	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣٦,٥٩٢	--	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٥٢٣,٦١٠	١٠,٩١٩,٣٥٣	التغير في الموردون وأوراق الدفع
٧٤,٥٧٤,٨٧٦	٩١,٢٧٩,٤٨٦	التغير في مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٠,٣٦٠,٧٥١	١,١٩٢,٠٢٢,٢٢٣	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٣١٨,٧٦٩)	--	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٩٠,٠٨٥,٥٧٥)	(١,٠١٧,٧٨٨,١٥١)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤١٠,٠٤٣,٥٩٣)	١٧٤,٢٣٤,٠٧٢	(المستخدم) من مخصص مطالبات
		(المسدد) من الفوائد التمويلية
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣١٠,٨٧٥,٤٣٤)	(١٣٣,٤٥٠,٠٥٢)	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣,٩٢٧,٤٢٨)	(١٣,٤٥٨,٣٥٢)	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
١,٢١٧,٨١١	٢,٢٢١,٩٧٤	مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
--	(١,٩٧٦,١٠٦)	(مدفوعات) في أصول بغرض البيع
٤٧,٠٣٢,٤٧٦	--	مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
(٢٦٦,٥٥٢,٥٧٥)	(١٤٦,٦٦٢,٥٣٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٩٤,٢٣٩,٥٩١)	(٣٤٧,٤٤٣,٧٦٤)	(مدفوعات) في قروض قصيرة وطويلة الأجل
٩٨٠,٣٧٢,٤٧٦	(١٥٥,٣٤٣,٠٠٣)	(مدفوعات) مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(٢٢,٩٣٨,٤٠٩)	(٢٥,٦١٨,٩٧٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٤٨,٨٧٠,٦٦٦	٥٥٤,٧٠٨,٣١٢	الزيادة في التزامات عقود الإيجار "تمويلي"
(٥٢,٣٣٧,٢٦٠)	(٢٦٩,٦٥٩,٢٢٤)	(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٨٥٩,٧٢٧,٨٨٢	(٢٤٣,٣٥٦,٦٥١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٨٣,١٣١,٧١٤	(٢١٥,٧٨٥,١١٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٢٤,٣٤٢,٢٠٩	٩١٤,٩٤١,٤٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية 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 التنفيذ بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناية الصحية، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتملك وصيانة والإمداد بالمعلومات والاستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب على كافة المجالات والأنشطة والحصول على دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول على توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف 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 لدى الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سالف الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلى إهمار المنتجات سالف الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجارى 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 أن تنضم في هذه الشركات أو تشترىها 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 التجارى بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين و استيراد و تصدير و امتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية و التوريدات العمومية و التجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية والكيمائيات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات 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 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)
٩٩,٩٩٩٩%	٤- شركة ابن سينا تريد للتصدير (ش.م.م)

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ٦ نوفمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

الاعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

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

عقود التأجير:

الشركة كمستأجر:

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 الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي 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 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 بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول الثابتة

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

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

السنوات	
٤٠-١٠	مباني
٣٥-٧	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل
٤٠-٣	حاسب آلي
٥	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 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 الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

مشروعات تحت التنفيذ

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

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 المستثمر فيها كما يتضمن الدخل الشامل الآخر المستثمر نصيبه في الدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمر فيها. وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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

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 والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

النقدية وما في حكمها

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

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 كإلتزامات 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 باعتماد هذا التوزيع تسدد الشركة نسبة ١٠ % من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة لا يتم الإقرار بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو 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 للفترة 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

المصروفات

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراسات للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى وتعتمد هذه التقديرات 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 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 الائتمانية المتوقعة و اضمحلال قيمة العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و أوراق القبض والارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي ، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي 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.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية المطبقة – تابع

الضرائب

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبالغ ١,٠٤٢,٨٠٩,٩٢٩ جنيه مصرى فيما يلى :

البيان	التكلفة فى ٢٠٢٤/١/١	الإضافات خلال الفترة	الاستيعادات خلال الفترة	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة فى ٢٠٢٤/٩/٣٠	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/١/١	إهلاك الفترة	مجمع إهلاك الاستيعادات خلال الفترة	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٤/٩/٣٠	صافى القيمة الدفترية فى	صافى القيمة الدفترية فى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٠٧,٧٤٥,٥٥٥	٢,٩٨٠,٢٩٤	٤٣,٠١٢	٥,٣٦٥,٤٢١	٨١٦,٠٤٨,٢٥٨	٣٢١,٢٨٣,٠١١	٣٧,٠٧٢,٨٦١	٣٥,٧١١	٣٥٨,٣٢٠,١٦١	٤٥٧,٧٢٨,٠٩٧	٤٨٦,٤٦٢,٥٤٤
معدات	٥٨٤,٨٠٢,٣٠٥	١٩,١٧٨,٢٩٧	٥٠٠,٧١٥	٢٧,٧٦٤,٨٢٣	٦٣١,٢٤٤,٧١٠	٢٠٣,١٢٥,٢٦١	٣٥,٦٩٤,٨٨٤	٤٩٦,١٣٢	٢٣٨,٣٢٤,٠١٣	٣٩٢,٩٢٠,٦٩٧	٣٨١,٦٧٧,٠٤٤
سيارات	٨٩,٦٩٨,٢٤٧	١٠,٧٢٢,٤٨١	٦,٢٤٣,٣٢٠	--	٩٤,١٧٧,٤٠٨	٤١,٤٠٤,٣٣٧	١٤,١٠٤,٢٧٩	٤,٥٤٤,٠٩٥	٥٠,٩٦٤,٥٢١	٤٣,٢١٢,٨٨٧	٤٨,٢٩٣,٩١٠
أجهزة وبرامج حاسب آلى	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	١٦,٦١٠,١٦٦	١,١٨٨,٨٨٦	--	١٤٠,٣١٢,٠٧٤	٨١,٧٤٩,٥٨٣	١١,٢٤٨,٦٥٧	١,٠٨٥,٥٥٥	٩١,٩١٢,٦٨٥	٤٨,٣٩٩,٣٨٩	٤٣,١٤١,٢١١
أثاث ومعدات مكتبية	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	٣٠٦,٩٤٤	١٢,٣١١	--	٢٩,٣٧٠,٩٣٨	٢٠,٦٥٨,٦٥٢	١,٩٢٩,٥٤٦	١٢,٣١١	٢٢,٥٧٥,٨٨٧	٦,٧٩٥,٠٥١	٨,٤١٧,٦٥٣
	١,٧٢٩,٩٦٧,٠١٤	٤٩,٧٩٨,١٨٢	٧,٩٨٨,٢٤٤	٣٣,١٣٠,٢٤٤	١,٨٠٤,٩٠٧,١٩٦	٦٦٨,٢٢٠,٨٤٤	١٠٠,٠٥٠,٢٢٧	٦,١٧٣,٨٠٤	٧٦٢,٠٩٧,٢٦٧	١,٠٤٢,٨٠٩,٩٢٩	١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠

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

البيان	التكلفة فى ٢٠٢٣/١/١	الإضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	المحول من مشروعات تحت التنفيذ	التكلفة فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/١/١	إهلاك العام	مجمع إهلاك الاستيعادات خلال العام	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى	صافى القيمة الدفترية فى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	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	٤٨٦,٤٦٢,٥٤٤	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	٣٨١,٦٧٧,٠٤٤	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	٤١,٤٠٤,٣٣٧	٤٨,٢٩٣,٩١٠	٣٦,٣٩٩,٨٣٤
أجهزة وبرامج حاسب آلى	١٠٥,٦٦٧,٨٠٠	١٨,٦٥٩,٤٠١	١,١٦٦,٢١٢	١,٧٢٩,٨٠٥	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	٦٦,٧٣٩,١٨٣	١٥,٨٦٩,٦٣٨	٨٥٩,٢٣٨	٨١,٧٤٩,٥٨٣	٤٣,١٤١,٢١١	٣٨,٩٢٨,٦١٧
أثاث ومعدات مكتبية	٢٧,٧٨٦,٧٩٧	٥٧٣,٠١٣	٢٥٨,٢٠٢	٩٧٤,٦٩٨	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	١٨,١٠٨,٦٦٢	٢,٥٩٦,٢١٢	٤٦,٢٢٢	٢٠,٦٥٨,٦٥٢	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	٦٦٨,٢٢٠,٨٤٤	١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠	٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨٣,٦٥١,٨٧٠ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني وارضى بمبلغ ٢١,٩٣٤,٥٧٧ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ١١,٧٦٦,٧١٩ جنيه مصري واستكمال التجهيزات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٤٩,٩٥٠,٥٧٤ جنيه مصري، هذه الإضافات تتضمن 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:

١ يناير ٢٠٢٤	إضافات خلال الفترة	المحول الى أصول الثابتة وأصول حق انتفاع	استيعادات خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣١,٣٣٢,٠٤٣	١١,٧٦٦,٧١٩	--	(٤,٢٦٢,٣٣٠)	٣٨,٨٣٦,٤٣٢
٣٤٣,١٧٤,٣٧٣	٢٠,٩٦٨,٧٩١	(٥,٨٥٣,٦٩٧)	(٢٦٥,٧١٠,٤٩٦)	٩٢,٥٧٨,٩٧١
٣٤,٢٧٢,٠٩٠	٤٨,٤٧١,٤٦٩	(٢٩,٣٠٧,٠٥٨)	--	٥٣,٤٣٦,٥٠١
١٨,٤٨٦,٧٦٠	٩٦٥,٧٨٦	--	--	١٩,٤٥٢,٥٤٦
--	١,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١,٠٠٠,٠٠٠
٢٤٥,٠٠٦	٤٧٩,١٠٥	--	--	٧٢٤,١١١
٤٢٧,٥١٠,٢٧٢	٨٣,٦٥١,٨٧٠	(٣٥,١٦٠,٧٥٥)	(٢٦٩,٩٧٢,٨٢٦)	٢٠٦,٠٢٨,٥٦١

*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 آلى كما يلي :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣,٤٠٨,٦٤٠	٢٣٨,٨٠٩,٠٦٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٦,٠٧٧)	--	إستيعادات خلال الفترة / العام
١٩٠,٩٩٧,٤٥٠	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٤٢٩,٠٥١	١٣,٤٥٨,٣٥٢	إضافات خلال الفترة / العام
٢٣٨,٨٠٩,٠٦٤	٢٥٢,٢٦٧,٤١٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١٣,٢٢٤,٦٥٤	١٩,٧٩١,٧٦٢	مجمع الاستهلاك
٦,٥٦٧,١٠٨	١٧,٥٢٣,٩٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٩,٧٩١,٧٦٢	٣٧,٣١٥,٧٢٢	إستهلاك الفترة / العام
٢١٩,٠١٧,٣٠٢	٢١٤,٩٥١,٦٩٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
		صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٦- استثمارات في شركة شقيقة

يتمثل رصيد استثمارات في شركة شقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبالغ ١٦,٠٣٦,٠١٧ جنية مصري في صافي قيمة الاستثمار في شركة رابيت اكسبريس للنقل ش.م.م ويتمثل فيما يلي:

اسم المستثمر	نسبة الاستثمار	عدد الاسهم المستثمر فيها	تكلفة الاستثمار	تكلفة الشراء	إجمالي تكلفة الاستثمار
شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات في الرعاية الصحية	٣ %	٤,٥١٩	جنيه مصري ٤٥١,٩٠٠	جنيه مصري --	جنيه مصري ٤٥١,٩٠٠
شركة رامب للخدمات اللوجيستية	٣٧ %	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 وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية وتعديل قيمة الاستثمار وفقاً لما يلي:

١٧,٤٨٠,٤٦٠

إجمالي تكلفة الاستثمار

يخصم:

(١,١٥١,٨٢٨)

حصة الشركة من (الخسائر) المرحلة

(٢٩٢,٦١٥)

حصة الشركة من صافي (خسائر) الفترة

١٦,٠٣٦,٠١٧

صافي قيمة الاستثمار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٧- مخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥١٧,١٣٩,٤٦١	٥,٣٦٥,٧٨٢,٧٧٧	بضاعة بغرض البيع
٢٧٢,٣٩٥,٤٥٤	٤٥٨,٥٤٤,٦٢٥	مخزن مرتجعات
٣٦٩,٢٦٩,٥٩١	٤٢٢,٥٥٦,٣٠٨	بضاعة بالطريق
٣٦,٠٠٣,٥١٩	٥٣,٦٤١,٣١٧	قطع غيار
٣,١٩٤,٨٠٨,٠٢٥	٦,٣٠٠,٥٢٥,٠٢٧	

- ترجع الزيادة في المخزون إلى 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 سبتمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٩٥,٠٦٥,٥٣٠	١١,٧٥٤,٣٩٦,٧٣٠	عملاء
٢,٥٣٨,٧٠٣,٩٣٧	٣,٢٢٤,١٦٥,٧٢٣	أوراق قبض قصيرة وطويلة الاجل
١٠,٢٣٣,٧٦٩,٤٦٧	١٤,٩٧٨,٥٦٢,٤٥٣	

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة عملاء وأوراق قبض

(٤١٠,٩٤٧,٩٠٢)

(٥٢٨,٨٢٢,٣٣٩)

٩,٨٢٢,٨٢١,٥٦٥

١٤,٤٤٩,٧٤٠,١١٤

- يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء وأوراق القبض إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالعام السابق، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة التحصيل من العملاء.

- قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ١١٧,٨٧٤,٤٣٧ جنية مصري خلال الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٧٤٣,٨٨٩,٣٣١	١٤,٣٩٧,١٣٢,٧٢١	عملاء وأوراق قبض قصيرة الاجل "أقل من ١٢ شهر"
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٥٢,٦٠٧,٣٩٣	أوراق قبض طويلة الاجل "أكثر من ١٢ شهر"
٩,٨٢٢,٨٢١,٥٦٥	١٤,٤٤٩,٧٤٠,١١٤	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١١,٧٥٦,١٤٨	٥٠٢,٢٦٤,١٥١	موردين تحت التسوية*
١٠١,٠٤٤,٩١٦	١١٠,٣٧٤,١٣٠	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٦٠,٥٦٩,٤٨٧	٥,١٣٠,٨٠٥	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
٢٨,٣٩٤,٢٨٣	٣٩,٦٢٢,٠٤٠	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١٦,٦٨٠,٩٥١	٣٥,٧٣٧,٢٧٠	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢٤,٢٥٥,١٥٦	٣٠,٢٤٤,٢٧٠	تأمينات لدى الغير
١١,٣٢٢,٦٩١	٢٦,١٣١,٠٦٥	سلف عاملين
١٢١,٧٢٨,٣٥٩	٢٢٥,٦١٦,٨٥١	أرصدة مدينة أخرى
٧٧٥,٧٥١,٩٩١	٩٧٥,١٢٠,٥٨٢	
(٧,٩٣٠,٦٦٣)	(٧,٩٣٠,٦٦٣)	يخصم:
٧٦٧,٨٢١,٣٢٨	٩٦٧,١٨٩,٩١٩	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 وترجع الزيادة في الرصيد بسبب زيادة المبيعات خلال الفترة.

١٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديري 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) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
١٠,٥٤٠	١٠,٥٤٠	شركة رابت اكسبريس
٣٨٢,١٧٥	٣٨٢,١٧٥	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	يخصم:
١٠,٥٤٠	١٠,٥٤٠	الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٥,٣٥٤,٥٠٦	٦٥,٨٩٦,٦٩٩	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٨,٤٩٠,٣٤٩	١٠,٤٤٢,٢٨٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٣,٨٤٤,٨٥٥	٧٦,٣٣٨,٩٨٥	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٦,١١٥,١٤٦	٧٩٣,٤٧٤,٧٨١	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٢١٢,٩٠٠,٢٥٦	١٠٧,٩٣٢,٩٥٨	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
١١,١١٢,٣٦٤	١٣,٢٠٩,٩٤٥	غطاء خطابات ضمان
٥٩٨,٧٥٣	٣٢٣,٧٢٠	نقدية بالصندوق
١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	٩١٤,٩٤١,٤٠٤	

١٢ - اصول محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
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 الفترة / العام
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٢٤٩,٢٩٨,٠٥٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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".

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
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 ببيها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر لتحقيق عائد أعلى خلال الفترة القادمة

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

- أ- رأس المال
- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمس مائة 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 مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد 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 التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين الباعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الإعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

١٣- رأس المال وعلاوة 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 الإعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجوب عملية الإعدام وتخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ (١٠% من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر 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 الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والايدياع والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

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

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) - تابع

- قامت ادراته الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنية مصري من بند علاوة الإصدار (احتياطي خاص) الى 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 المستقبل على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاعراض 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 مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنية مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنية مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .
- في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنية مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنية مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنية مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ 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 يجري 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 المستقبل 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 والاعراض 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 يجري 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 يجري 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 التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعداد أسهم الخزينة حتى ٣٠ سبتمبر 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 (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنية مصري (عشرون مليون جنية مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان 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 القانونية 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:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٧٨٨,٨٢٣,٣٧٨	٩٦٩,٥٦٣,٢٦٦	الأرباح المرحلة قبل التعديل
		يخصم:
(٤٢٩,٨٦١)	(٣٨٢,٤٨٢)	تسويات على الأرباح المرحلة
٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	٤٠٦,٥١٣,٣٨٩	أرباح الفترة/العام
١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	١,٣٧٥,٦٩٤,١٧٣	

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 وآخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنيه مصري من بنك التجاري وفا .
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ على قرض جديد من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري وآخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٥٠ مليون جنيه مصري وآخر 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 ٢١٩,٧١ مليون جنيه مصري وبنك كريدي اجريكول مبلغ ١٢,٥٠ مليون وبنك الكويت الوطني مبلغ ٦٢,٤٦ مليون جنيه مصري والبنك الاهلي المصري مبلغ ٤٥,٦٤ 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 سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٣٣٥,٠٣٧,١٨٢ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣٨,٣٥٦,٢٩١ جنيه مصري) متمثلاً في التزامات الايجار قصيرة الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١٢,٢٥٢,٣٤٧ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٧,٩٣٩,٣٦٥ جنيه مصري) والتزامات الايجار طويلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,١٢٢,٧٨٤,٨٣٥ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢٠,٤١٦,٩٢٦ جنيه مصري) ، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الايجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

التزامات ايجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	مباني	سيارات	آلات ومعدات	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧٧,٤٨٥,٣٠٣	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٢,٩٦٢,٧١٠	٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨	٧٣٨,٣٥٦,٢٩١	رصيد ١ يناير ٢٠٢٤
٥٣١,٠٤٤,٨٤٧	٢٢,٤٠٤,١٠٠	١٣٢,٢٧٥,٦٣٢	٦٨٥,٧٢٤,٥٧٩	٦٨١,٦٢١,٢٣٦	اضافات خلال الفترة*
(٦٢,٣٣٦,١٣٧)	(٤,٥٠٨,٧٧١)	(٨,٣٩٦,٤٩٩)	(٧٥,٢٤١,٤٠٧)	--	الإهلاك خلال الفترة
--	--	--	--	١٨٤,٧١٨,٨٧٩	مصرفات تمويلية
--	--	--	--	(٢٦٩,٦٥٩,٢٢٤)	مدفوعات خلال الفترة
١,١٤٦,١٩٤,٠١٣	٣٢,٥٠٠,٠٧٤	١٢٦,٨٤١,٨٤٣	١,٣٠٥,٥٣٥,٩٣٠	١,٣٣٥,٠٣٧,١٨٢	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

* تتمثل الإضافات خلال الفترة والبالغة ٦٨٥,٧٢٤,٥٧٩ جنيه مصري في قيمة ١٠٩,٧٧١,٢٠٨ عقود تأجير تشغيلي وقيمة ٥٧٥,٩٥٣,٣٧١ عن عقود تأجير تمويلي.

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٨- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٥,٩٧٨,٨٩٥	١,١٢٣,١٨٧,٧٠٥	البنك الاهلي المتحد
٨١٣,٩٧٦,٩١٩	٤٢٣,٦٣٣,١٦٥	البنك التجاري الدولي
٢٦٢,٢٢٥,٠٣٧	٢٥٠,٠٧١,٤٧٨	البنك العربي الافريقي
١٦١,٥٤٠,٨٥٩	٢٣١,٩٣٥,٤٧٥	بنك الامارات دبي
١٩,٩٠٧,٨٤٠	١٧٨,٧٨٦,٠٠٢	بنك التعمير والاسكان
١٩٩,٧٠٢,٢٠٨	١٦٢,٠٩٢,٢٢٦	بنك كريدي اجريكول
١٣٣,٠٨٥,٩٣١	١٤١,٣٩٧,٢٣٥	بنك التجاري وفا
١٦,٣٨٨,٢١٩	١١٩,٤٩٩,٨٥٩	المصرف المتحد
٥٧,٢٩٤,١٧٢	١٠٤,٥٠٩,٥٢٥	بنك اسكندرية
١٤٥,٥١٤,٩٠٤	٥٦,٤٦٣,٤٣٣	بنك القاهرة
--	٥٣,٢٩٧,٦٣٥	البنك الزراعي المصري
٣٩,٤٨٣,٥٠٠	٣٩,١٠٣,٤٦٠	بنك الكويت الوطني
٩٧,٥٤٦,٤٥٧	٣٨,٩١٤,٢٦٠	بنك قناة السويس
٣٩,٤٨٦,١١٧	٣٨,٦٩٢,٣٩٨	البنك الخليجي المصري
--	٢٥,٨٩٧,٣٢٥	بنك قطر الاهلي الوطني
--	٢٢,٠٣١,٧٦٠	البنك الاهلي الكويتي
٢٠٩,٣١١,١٤٦	٥٩٤,٩٩٦	بنك HSBC
٦٢,٣٩٢,٣٥٨	--	البنك الاهلي المصري
٢١,٦٠٤,٢١٧	--	مصرف ابو ظبي الاسلامي
١٢,١٦١	--	بنك المشرق
٣,١٦٥,٤٥٠,٩٤٠	٣,٠١٠,١٠٧,٩٣٧	

- 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.

١٩- موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٦١,٠٢٥,١٣٩	٦,٨٧١,٠٣٢,٥٨٩	موردون
٨,٣٩١,١٨٢,٧٠٤	١٢,١٨٩,٣٨٦,٥٣٩	أوراق دفع قصيرة وطويلة الاجل
١٢,٠٥٢,٢٠٧,٨٤٣	١٩,٠٦٠,٤١٩,١٢٨	
(١,٦٨٥,٣٤٥)	--	يخصم:
١٢,٠٥٠,٥٢٢,٤٩٨	١٩,٠٦٠,٤١٩,١٢٨	فوائد مؤجلة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٥٨,٣٢١,٩٩٤	١٩,٠٦٠,٤١٩,١٢٨	موردون وأوراق دفع قصيرة الاجل "أقل من ١٢ شهر"
١٩٢,٢٠٠,٥٠٤	--	أوراق دفع طويلة الاجل "أكثر من ١٢ شهر"
١٢,٠٥٠,٥٢٢,٤٩٨	١٩,٠٦٠,٤١٩,١٢٨	

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٧٠٦,٩٢٠	٩٠,٥٣٩,٥٠٥	مصلحة الضرائب خصم من المنيع
٢٤,٦٩٥,٠٣٧	١٣,٥٤٨,٤٣٧	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٥,٨٢٤,٥١٢	٦,٨٧١,٥٣٧	مصلحة الضرائب كسب عمل
٦,٨٠٢,٤٤٩	١١,٠٩٤,٤٨٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٨٥,٥٧٥,٤١٠	١٢٧,٩٥٧,٠١١	*مصرفوات مستحقة
١٧,٩٦٤,٦٣٣	٣٧,٨٦٩,٦٨٩	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦٥٩,٦٤٨	٦,٨٧١,٩١٣	دائنو توزيعات
١٢٠,٣٤٥	١٨٤,٩٩٩	مستحقات لدى العاملين
٣٧,٠١٣	٣٨,٦١٨	صندوق الزمالة
٢٠,٤٦٩,١٠٥	١٠,٨٢٢,٧٣٣	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٦,٨٥٥,٠٧٢	٣٠٥,٧٩٨,٩٣١	

*ترجع الزيادة في المصروفات المستحقة الي زيادة استحقاق الفوائد التمويلية خلال الفترة بالإضافة الي زيادة معدل الفائدة بنسبة ٨%.

٢١- مخصص مطالبات متوقعة

الرصيد في	مكون	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٨٥٦,٩٤٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات متوقعة
٢١,٨٥٦,٩٤٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	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 متوقعة
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 ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	
٢٣,٦٨٦,٨١٧,٥٨٤	٣٨,٢٢٢,٨٥١,٨٣٤	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٩٢,٨٨٠,٨٤٤	١٣٦,٩٠٥,٨٠٩	خدمات التخزين والنقل
٢٤,٤٧٢,٥٦٨	٣٨,٥٧١,٢٣١	ايرادات خدمات تسويق اخرى
١,٠٣٨,٠٤١	٣,٣٠١,٤٧٢	اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
<u>٢٣,٨٠٥,٢٠٩,٠٣٧</u>	<u>٣٨,٤٠١,٦٣٠,٣٤٦</u>	

ترجع الزيادة في المبيعات الى زيادة الحصة السوقية للمجموعة وكذلك نمو سوق الدواء بالاضافه الى ارتفاع اسعار بيع بعض الأصناف وزيادة عدد الوحدات المباعة وزيادة عدد العملاء لدى الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

٢٣- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار بعض الاصناف، وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٣٥,٣٩٥,٤٤٦,٩٧٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١,٩٤٨,٣٠٦,٢١٥ جنيه مصري).

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الى زيادة الأجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة اسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٢٥- إيرادات تمويلية

تتضمن ايرادات تمويلية فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٩,٨٩٥,١٥٣ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٦,٤٦٩,٢٠٦ جنيه مصري).

٢٦- ارباح فروق اعادة تقييم عملات اجنبية

- ترجع الزيادة في ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية الى تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٤ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ٥٦% عن الفترة المقابلة لها، وقد بلغت ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٢,٩١٩,٥٤٥ جنيه مصري، (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٢,٧٣٩,٥٥٨ جنيه مصري).

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

٢٧- مصروفات تمويلية

ترجع الزيادة في المصروفات التمويلية إلى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمعدل ٣٩,٥% عن الفترة المقابلة لها، وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ١,٢٠٢,٥٠٧,٠٣٠ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ، (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣٣,٨٢٠,٤٩٨ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٨- ضرائب الدخل

من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية الضريبة المؤجلة
(٦٨,٥٧٢,٨٨٥) ١٧,٨٩٨,١٩٤	(٩٥,٥٣٥,٨١٦) ٤٨,٤٧٠,١٥٦	
<u>(٥٠,٦٧٤,٦٩١)</u>	<u>(٤٧,٠٦٥,٦٦٠)</u>	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية رصيد مدين لدى مصلحة الضرائب
(٨٧,١٠٦,٦٦٧) ٧,٢٠٠,٠٠٤	(٩٥,٥٣٥,٨١٦) ٧,٢٠٠,٠٠٤	
<u>٧٩,٩٠٦,٦٦٣</u>	<u>٨٨,٣٣٥,٨١٢</u>	

الاساس الضريبي	الاساس المحاسبي	الفرق المؤقت	سعر الضريبة	الضريبة المؤجلة اصل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الضريبة المؤجلة اصل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)	١,٢٢٧,٥٥١,١٨٢	١,١٦٥,٤٤٢,٨٠٢	٦٢,١٠٨,٣٨٠	١٣,٩٧٤,٣٨٥	(٤,٨٢٢,٧٣٦)
أصول حق الانقاع والتزامات الإيجار "تشغيلي"	٦١٠,٥٧٨,٦٤٠	٥٠٤,٨٨١,٩٥٠	١٠٥,٦٩٦,٦٩٠	٢٣,٧٨١,٧٥٥	١٢,٢١٠,٣٤١
خسائر ائتمانية متوقعة واضمالات ومخصصات	--	(٥٤٥,٩١٠,٥٩٢)	٥٤٥,٩١٠,٥٩٢	١٢٢,٨٢٩,٨٨٣	٩٠,٨٧٣,٨٣٩
الخسائر الضريبية للشركات التابعة	١٠,١٤٤,٠٣٢	--	١٠,١٤٤,٠٣٢	٢,٢٨٢,٤٠٧	١,٦٣٧,٠٢٥
الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل				١٦٢,٨٦٨,٤٣٠	٩٩,٨٩٨,٤٦٩
الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل				١١٤,٣٩٨,٢٧٤	٨٢,٠٠٠,٢٧٥
ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد				٤٨,٤٧٠,١٥٦	١٧,٨٩٨,١٩٤

٢٩- نصيب السهم من صافي الأرباح

تم احتساب نصيب السهم من 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 ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	صافي أرباح الفترة
٤٢,٠٣٣,٨٥٤	١٨٤,٩١٦,٧٦٧	١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	٤٠٦,٥١٣,٣٨٦	
(٧,٩٨٦,٤٣٢)	(٣٥,١٣٤,١٨٦)	(٣٢,٩٩٣,٢٩٨)	(٧٧,٢٣٧,٥٤٣)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها
٣٤,٠٤٧,٤٢٢	١٤٩,٧٨٢,٥٨١	١٤٠,٦٥٥,٦٤٠	٣٢٩,٢٧٥,٨٤٣	صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٣	٠,١٥	٠,١٤	٠,٣٣	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٢٩- نصيب السهم من 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 ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠.
- 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 سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة 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 ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة 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 والعلاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والتزامات ايجار والتزامات اخرى طويلة الأجل).

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

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

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

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 في اجتماعها الاستثنائي رفع سعرى عائد الايداع والقرض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٦٠٠ نقطة اساسى ليصل إلى ٢٧,٢٥ % ، ٢٨,٢٥ % ، ٢٧,٧٥ % على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢٧,٧٥ % ، وذلك بهدف الحد من انحراف التضخم المتوقع عن معدله المستهدف وكذا انحراف النشاط الاقتصادى عن طاقته الانتاجية القصوى.
- ذلك بالإضافة إلى التوقعات بشأن استمرار تلك الضغوط فى ضوء إجراءات ضبط المالية العامة، وكذا تواصل الضغوط من جانب العرض، حيث ساهم ارتفاع معدل نمو السيولة المحلية عن متوسطه التاريخى فى تصاعد الضغوط التضخمية.