

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمع

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمع
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمع
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمع
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمع
٨ - ٤٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع

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" او "الشركة الام") و شركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة الثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاث 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الإستنتاج

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

القاهرة فى : ١٨ مايو ٢٠٢٤



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصرية
زميل نقابة المحاسبين المصريين
سجل المحاسبين والمراقبين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد النعام وعيسى رفاعي وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠	١,٠٣٨,٣٩٦,٦٤٠	(٣)	أصول غير متداولة
٤٢٧,٥١٠,٢٧٢	٢٠٨,٩٢٣,٠٠٠	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢١٩,٠١٧,٣٠٢	٢١٣,٦٤٢,١٥٠	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨	٧٠٢,٣٢٣,١٠٥	(١٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١٥,٩١٨,٤٦٣	١٦,٠١٩,٩٨١	(٦)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٥٠,٢٨٠,٨٦١	(٨)	استثمار في شركة شقيقة
١١٤,٣٩٨,٢٧٤	١٢٢,٦٥٦,٥٢٨	(٢٨)	أوراق قبض طويلة الأجل
			أصول ضريبية مؤجلة
٢,٦١٢,٥٧٥,٤٧٣	٢,٣٥٢,٢٤٢,٢٦٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,١٩٤,٨٠٨,٠٢٥	٤,٥٠٠,٩١٤,٢٧٣	(٧)	مخزون
٩,٧٤٣,٨٨٩,٣٣١	١٠,٩١٢,٨٣٧,٥٢٤	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣٢٨,١٠٥,٨٢١	٣٢٠,٦٠٢,٥٦٠		موردون دفعات مقدمة
٧٦٧,٨٢١,٣٢٨	٨٥٤,٣٧٢,٦٢٧	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠,٥٤٠	١٠,٥٤٠	(١٠ - أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	٩٤٢,٢٣٢,٩٠٣	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	(١٢)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٥,٩٣٧,٢٣٥,٤٥٣	١٨,٣٠٢,٨٤٤,٣١٦		إجمالي الأصول المتداولة
١٨,٥٤٩,٨١٠,٩٢٦	٢٠,٦٥٥,٠٨٦,٥٨١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(ب - ١٣)	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	(ب - ١٤)	احتياطي عام
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(ج - ١٣)	احتياطي أسهم خزينة
١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	١,١٠٠,٠٦٤,٦١٤	(١٥)	أرباح مرحلة
١,٤٤٩,١١٩,٦٤١	١,٥٤٧,١٣٠,١٠٤		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١٥٨	٢٣٤		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩	١,٥٤٧,١٣٠,٣٣٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٣٦٣,٨١٦,٥٨٢	٢٣٩,٦٨٢,٧١٥	(١٦)	الالتزامات غير المتداولة
٦٢٠,٤١٦,٩٢٦	٦١٤,١١٤,٥٧٢	(١٧)	قروض طويلة الأجل
١٩٢,٢٠٠,٥٠٤	--	(١٩)	التزامات عقود الايجار طويلة الأجل
١,١٧٦,٤٣٤,٠١٢	٨٥٣,٧٩٧,٢٨٧		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣,١٦٥,٤٥٠,٩٤٠	٣,٦٠٨,٩٥٤,٧٥٣	(١٨)	الالتزامات المتداولة
٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	٤٧٨,٦٧١,١٩٦	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
١١,٨٥٨,٣٢١,٩٩٤	١٣,٧١٢,٤٦٣,٩٨٤	(١٩)	قروض قصيرة الأجل
٢٠٦,٨٥٥,٠٧٢	١٩٨,٩٨٦,٢٥٢	(٢٠)	موردون وأوراق دفع (بالصافي)
١٣,٠٤٨,٧٩٠	١١,٦٣٨,٢٠٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٩٠٦,٦٦٣	١٠٦,٩٨٤,٦٨٦	(٢٨)	عملاء دفعات مقدمة
١١٧,٩٣٩,٣٦٥	١٢٩,٦٠٢,٩٣٤	(١٧)	ضرائب الدخل المستحقة
٦,٨٥٦,٩٤٦	٦,٨٥٦,٩٤٦	(٢١)	الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
١٥,٩٢٤,٢٥٧,١١٥	١٨,٢٥٤,١٥٨,٩٥٦		مخصص مطالبات
١٧,١٠٠,٦٩١,١٢٧	١٩,١٠٧,٩٥٦,٢٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٨,٥٤٩,٨١٠,٩٢٦	٢٠,٦٥٥,٠٨٦,٥٨١		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٦,٨٤٣,٣٧٣,١٤٢	١٠,٥٧٤,٢٢٧,٧٣٤	(٢٢)	صافي المبيعات يخصم:
(٦,٢٩٦,٩٤٤,١٨٣)	(٩,٧٩٦,٥٤٢,٤٠٣)	(٢٣)	تكلفة المبيعات مجمّل الربح يخصم:
٥٤٦,٤٢٨,٩٥٩	٧٧٧,٦٨٥,٣٣١		
١,٤٣٦,٩٠٧	٥,٧٥٣,٥٣٨		إيرادات أخرى
(١٧٣,٨٥٣,٤٦٧)	(٢٣٧,٧٩١,٦٥٢)	(٢٤)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٢٠,٠٠٣,٦٩٢)	(١٦٤,٠٥٠,٢٢٦)	(٢٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٩,٩٦٣,١٤٤)	(٢٩,٧٧٧,١٦٦)		خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء واوراق القبض
٢٣٤,٠٤٥,٥٦٣	٣٥١,٨١٩,٨٢٥		
١٤,٤٣٢,٥٦٨	٤٧,٩٥١,٤٤٩	(٢٥)	يضاف / يخصم: إيرادات تمويلية
٣٥,١٦٨,٥٥٤	٤٧,٦٩٣,٧١٤	(٢٦)	أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
--	٣٧,٣٥٩		فوائد دائنة
(١٩٧,٥٥٦,٠٢٤)	(٣٣٠,٠٤٨,٠٩٣)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
(١٤٧,٩٥٤,٩٠٢)	(٢٣٤,٣٦٥,٥٧١)		صافي تكلفة التمويل
--	(٣٠٨,٦٥٠)		يخصم: خسائر استثمارات شركات شقيقة
--	(١٨٢,٤٠٧)		مصروفات أخرى
٨٦,٠٩٠,٦٦١	١١٦,٩٦٣,١٩٧		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
(٢٠,٧٨٦,٥٥٣)	(٢٧,٠٧٨,٠٢٤)	(٢٨)	يخصم/ يضاف: ضرائب الدخل الجارية
٦,٨٦٢,٤٨٥	٨,٢٥٨,٢٥٤	(٢٨)	ضرائب الدخل المؤجلة
٧٢,١٦٦,٥٩٣	٩٨,١٤٣,٤٢٧		صافي أرباح الفترة
٧٢,٥٥٤,٨٥٠	٩٨,١٤٣,٤٢٧		توزع كالتالى: اصحاب الحصص المسيطرة
(٣٨٨,٢٥٧)	--		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
٧٢,١٦٦,٥٩٣	٩٨,١٤٣,٤٢٧		صافي أرباح الفترة
٠,٠٦	٠,٠٨	(٢٩)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
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.

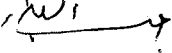
شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)


قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة


عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/١/١	من ٢٠٢٤/١/١	
حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	حتى ٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢,١٦٦,٥٩٣	٩٨,١٤٣,٤٢٧	صافي أرباح الفترة
--	--	يضاف/ يخصم:
٧٢,١٦٦,٥٩٣	٩٨,١٤٣,٤٢٧	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل
٧٢,٥٥٤,٨٥٠	٩٨,١٤٣,٤٢٧	توزع كالتالي:
(٣٨٨,٢٥٧)	--	اصحاب الحصص المسيطرة
٧٢,١٦٦,٥٩٣	٩٨,١٤٣,٤٢٧	حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
		إجمالي 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 التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية الشريفة القابضة	أرباح مرحلة	أسهم خريفة	احتياطي أسهم خريفة	احتياطي علم	الاحتياطي القانوني لشركات تابعة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال المصدر والمذموم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٥٩,٨٧٦,٢٥٩	٣٨٩,٧٢٣	١,٢٥٩,٤٨٦,٩٢٥	٨٢١,٤٥٧,٤٣٩	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٢٧)	٣,٠٧٩,٣٣٤	--	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧
--	--	--	(٨,٨١٨,٧٥٣)	--	--	--	--	٤٨٩,٦٦,٦٢٧	--	--
(٢٢,٥٩٨,٠٥٧)	--	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	--	--	--	٢١٧,٢٥٢	--	--	--
(٤٣١,٢٧٢)	(١,٤١١)	(٤٢٩,٨٦١)	(٤٢٩,٨٦١)	--	--	--	--	--	--	--
١٥٨,٦٩٣,٢٧٩	--	١٥٨,٦٩٣,٢٧٩	--	١٨٥,٧٣٥,١٥٦	--	--	--	--	--	--
(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	--	--	(٢٧,٠٤١,٨٧٧)
٢١٣,٢٧٢,٤٧٠	(٣٨٨,١٦٤)	٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	--	--	--	--	--	--	--
١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩	١٥٨	١,٤٤٩,١١٩,٦٤١	١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	--	(١٧١,٤٢٣,٦١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠
(١٢٢,٩٨٨)	٧٦	(١٢٢,٩١٢)	(١٢٢,٩١٢)	--	--	--	--	--	--	--
٩٨,١٤٣,٤٢٧	--	٩٨,١٤٣,٤٢٧	٩٨,١٤٣,٤٢٧	--	--	--	--	--	--	--
١,٥٤٧,١٣٠,٣٣٨	٢٢٤	١,٥٤٧,١٣٠,١١٤	١,١٠٠,٠٦٤,٦١٤	--	(١٧١,٤٢٣,٦١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

المحول إلى الاحتياطي القانوني

الاحتياطي القانوني شركات تابعة

توزيعات أرباح

تسويات على الأرباح المرحلة

إعدام أسهم خريفة

إعدام أسهم خريفة (خسائر)

صافي أرباح العام

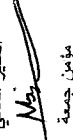
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تسويات على الأرباح المرحلة

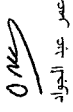
صافي أرباح الفترة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

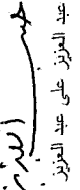
المدير المالي


مؤمن جمعة

العضو المنتدب


عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة


عبد العزيز علي عبد العزيز

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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٦,٠٩٠,٦٦١	١١٦,٩٦٣,١٩٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨,٢٠١,٦١٩	٣٣,٧٥٦,٦٤٧	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١,٤٦٢,٥٦٩	٥,٧٩٧,٤٣٨	(٥)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
١٦,٧٤٢,٧٥٥	٢٠,٧٥٦,٤٣٩	(١٧)	إستهلاك أصول حق انتفاع
١٩,٩٦٣,١٤٤	٢٩,٧٧٧,١٦٦		خسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء واوراق القبض
--	٣٠٨,٦٥٠		خسائر استثمارات شركات شقيقة
(٥١,٣٢٣)	(٢٠٧,٦٠٠)		(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٣٢٢,٤٧٣)	--		(أرباح) بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٩٧,٥٥٦,٠٢٤	٣٣٠,٠٤٨,٠٩٣		المصرفيات التمويلية
٣٤٩,٦٤٢,٩٧٦	٥٣٧,٢٠٠,٠٣٠		صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١,١١٧,٢٠٠,٥٥٨)	(١,٣٠٦,١٠٦,٢٤٨)		التغير في المخزون
(١,١٧٢,٠٦٠,٤٨٩)	(١,١٧٠,٠٧٣,٩٨٦)		التغير في العملاء وأوراق قبض
(٧٤,١٩٢,٦٩٤)	٧,٥٠٣,٢٦١		التغير في موردين دفعات مقدمة
(٧٢,٥٢٣,٥٥١)	(٨٦,٥٥١,٢٩٩)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٦٧٤,٣٤٣,٧٣٩	١,٩٢٧,٦٥١,٩٨١		التغير في الموردين وأوراق الدفع
٥,٩٩٠,٤٧٠	(١,٤١٠,٥٨٥)		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٣,١٦١,٣٧٧)	--		التغير في مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٩,٢٢٢,٤٧٠	٨,٥٥٣,٠٠٦		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٥٩,٩٣٩,٠٧٧)	(٨٢,٢٣٣,٨٤٠)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨١,٨٣٠,٢٤٢)	(٣١٢,٤٥٩,٢٨٨)		المسدد من الفوائد التمويلية
(٣١٨,٧٦٩)	--		المستخدم من المخصصات
(٥٤٢,٠٨٨,٠٨٨)	(٣٩٥,٦٩٣,١٢٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٤,٢٧١,٢١٩)	(٥٨,٧٢٠,٩٨٥)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٧٥,٧٣٣)	(٤٢٢,٢٨٧)		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
--	(٥٤٣,٠٥٨)		(مدفوعات) من استثمارات شركات شقيقة
٤٩٥,٩٩٩	١,٣٩٨,٢٤٥		مقبوضات من بيع ثابتة
٢٢,٣٢٤,٩٢٢	--		مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(٥٢,٥٢٦,٠٣١)	(٥٨,٢٨٨,٠٨٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٠,١٩٥,٢٨١)	(١٢١,٣٤٠,٠١٦)		التغير في قروض قصيرة وطويلة الاجل
٧٦٨,٣٩٥,٩٩٩	٤٤٣,٥٠٣,٨١٤		التغير في التسهيلات الائتمانية
(١٧,١٧٤,٠٣٢)	(٥٦,٦٧٦,٢٠١)		(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٦٢١,٠٢٦,٦٨٦	٢٦٥,٤٨٧,٥٩٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٦,٤١٢,٥٦٧	(١٨٨,٤٩٣,٦١٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	(١١)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٥٦٧,٦٢٣,٠٦٢	٩٤٢,٢٣٢,٩٠٣	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- 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 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 علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدعائية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سائلة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لايبوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

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

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

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى إهمار المنتجات سائلة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي 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 أنتنمذج في هذه الشركات أو تشترها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين و استيراد و تصدير و امتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية و التجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية و الحيوية و البيطرية و المستحضرات الشبه دوائية و الكيماويات و مستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات و المطهرات بأنواعها و الاجهزة الطبية و التعويضية و مستلزمات المعامل و المستشفيات و معدات و ادوات و مواد الكواشف المخبرية و مواد التغليف و الدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب و الإمداد بالمعلومات و برامج النظم و الاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية و التخزينية و يجوز 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 تحققها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون و لائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن و الخاصة بمزاولة كل نشاط و مراعاة كافة القوانين و اللوائح في مباشرة هذه النشاطات و تم 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ في ١٨ مايو 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 نقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إضافة لذلك، إن نتائج الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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 إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة ، و يتم انهاء 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 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 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 لالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستكفيها 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 لالتزام 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 زائدًا تكاليف المعاملة، وذلك في حالة الأصل المالي غير المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تحويل من خلال" وإما:
(أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل.
- (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والافتراضات)

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

(ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته، عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول الثابتة

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

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

السنوات

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 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 الأضمحلال في القيمة (إن وجد).

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة 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 والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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.

العلاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة لا يتم 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 خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية) ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الإجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الإلتزامات 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 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 الانتمائية 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 تحويل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لاتعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى الخسائر الانتمائية المتوقعة.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل.
يتم تحديد صافي القيمة البيعية للمخزون بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدهد الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديري 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، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة (بالصافي)
تمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبالغ ١,٠٣٨,٣٩٦,٦٤٠، وجنبة مصري فيما يلي :

صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢٤/٣/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١١/١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١	إهلاك الفترة ٢٠٢٣/١١/١	إهلاك الفترة ٢٠٢٣/٣/٣١	مجموع الاستعدادات خلال الفترة ٢٠٢٣/١١/١	مجموع الاستعدادات خلال الفترة ٢٠٢٣/٣/٣١	محو من مشتريات تحت التنفيذ	محو من مشتريات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٤/٣/٣١	التكلفة في ٢٠٢٤/١١/١	الإضافات خلال الفترة ٢٠٢٤/١/١	البيعان
جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري
٩٢,٧٥٣,٨٠٨	٩٢,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	--	--	--	--	٩٢,٧٥٣,٨٠٨	٩٢,٧٥٣,٨٠٨	--	أراضي
٤٨٦,٤٦٢,٧٦٦	٤٧٦,١٣١,٥٧٣	٣٢١,٢٨٣,٠١١	٣٢١,٢٨٣,٠١١	١٢,٧٩٨,٥٤٦	١٢,٧٩٨,٥٤٦	٢٥,٣١٤	٢٥,٣١٤	١,٧٥٣,٧٢٤	١,٧٥٣,٧٢٤	٨٠٧,٧٤٥,٥٥٥	٨٠٧,٧٤٥,٥٥٥	٧١٣,٨٥١	مباني
٢٨٥,٨٠٥,٢١٣	٣٨١,٦٧٧,٠٤٤	٢٠٣,١٢٥,٢٦١	٢٠٣,١٢٥,٢٦١	١١,٦١٣,٤٤٠	١١,٦١٣,٤٤٠	٢٥٩,٨٣٥	٢٥٩,٨٣٥	٤,٨٨٢,٧٧٦	٤,٨٨٢,٧٧٦	٥٤٤,٨٠٢,٣٠٥	٥٤٤,٨٠٢,٣٠٥	٤,٥٠٣,٦٨٠	معدات
٣٦,٣٩٩,٨٢٤	٤٨,٢٩٣,٩١٠	٤١,٤٠٤,٣٣٧	٤١,٤٠٤,٣٣٧	٤,٩٢١,٢٢٨	٤,٩٢١,٢٢٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	--	--	٨٩,٢٢٨,٢٤٧	٨٩,٢٢٨,٢٤٧	١,٦١٣,٤٣٣	سيارات
٣٨,٩٢٨,٦١٧	٤٣,١٤١,٢١١	٨١,٧٤٩,٥٨٣	٨١,٧٤٩,٥٨٣	٣,٧٨٦,٨٦٨	٣,٧٨٦,٨٦٨	٣٥٢,٦١٦	٣٥٢,٦١٦	--	--	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	٢,٥٠٢,٩٧٧	أجهزة وبرامج حسب إلى
٥,٦٧٨,١٢٥	٨,٤١٧,٦٥٣	٢,١٥٨,٦٥٢	٢,١٥٨,٦٥٢	٦٤,٥٦٥	٦٤,٥٦٥	١,٠٠٠,٨٩	١,٠٠٠,٨٩	--	--	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	٢١,٨٢١	أثاث ومعدات مكتبية
٩٠,٩٧٩,٣٧٣	٩٠,٩٧٩,٣٧٣	٦٦٨,٢٢٠,٨٤٤	٦٦٨,٢٢٠,٨٤٤	٣٢,٧٥٦,٦٤٧	٣٢,٧٥٦,٦٤٧	١,٩٥٧,٢٠٩	١,٩٥٧,٢٠٩	١,٧٣٨,٤١٦,٩٢٢	١,٧٣٨,٤١٦,٩٢٢	١,٧٢٩,٢٦٧,١١٤	١,٧٢٩,٢٦٧,١١٤	٩,٣٥٥,٧٢٢	

*تمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (سنة مقارن) والبالغ ١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠، وجنبة مصري فيما يلي :

صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١١/١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	إهلاك العام ٢٠٢٣/١١/١	إهلاك العام ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع الاستعدادات خلال العام ٢٠٢٣/١١/١	مجموع الاستعدادات خلال العام ٢٠٢٣/١٢/٣١	محو من مشتريات تحت التنفيذ	محو من مشتريات تحت التنفيذ	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠٢٣/١١/١	الإضافات خلال العام ٢٠٢٣/١١/١	البيعان
جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري	جنبة مصري
٩٢,٧٥٣,٨٠٨	٩٢,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	--	--	--	--	٩٢,٧٥٣,٨٠٨	٩٢,٧٥٣,٨٠٨	--	أراضي
٤٤٥,٢١٣,٧٦٦	٤٨٦,٤٦٢,٥٤٤	٣٢١,٢٨٣,٠١١	٣٢١,٢٨٣,٠١١	٤٢,٤٨٧,٠٧٦	٤٢,٤٨٧,٠٧٦	٢٧٩,٠٨٨,٣٢٥	٢٧٩,٠٨٨,٣٢٥	٨٠,٦٥٤,٧١٩	٨٠,٦٥٤,٧١٩	٨٠٧,٧٤٥,٥٥٥	٨٠٧,٧٤٥,٥٥٥	٣,١٠٤,٢٤٣	مباني
٢٨٥,٨٠٥,٢١٣	٣٨١,٦٧٧,٠٤٤	٢٠٣,١٢٥,٢٦١	٢٠٣,١٢٥,٢٦١	٣٨,٧٩٩,٨١٩	٣٨,٧٩٩,٨١٩	١٦٥,١١٤,٦٨٩	١٦٥,١١٤,٦٨٩	١١٤,٤١٠,٠٦٠	١١٤,٤١٠,٠٦٠	٥٤٤,٨٠٢,٣٠٥	٥٤٤,٨٠٢,٣٠٥	٢٢,١٤٢,٥٤١	معدات
٣٦,٣٩٩,٨٢٤	٤٨,٢٩٣,٩١٠	٤١,٤٠٤,٣٣٧	٤١,٤٠٤,٣٣٧	٨٦٠,٣١٧	٨٦٠,٣١٧	٢٧,٨٣٥,٧٥٦	٢٧,٨٣٥,٧٥٦	٢٣,١٠٤,٧٦٠	٢٣,١٠٤,٧٦٠	٨٩,٢٢٨,٢٤٧	٨٩,٢٢٨,٢٤٧	٣,٧٧٠,٤٠٧	سيارات
٣٨,٩٢٨,٦١٧	٤٣,١٤١,٢١١	٨١,٧٤٩,٥٨٣	٨١,٧٤٩,٥٨٣	١٥,٨٦٦,٣٢٨	١٥,٨٦٦,٣٢٨	٦٦,٣٢٩,١٨٣	٦٦,٣٢٩,١٨٣	١,٧٢٩,٨٠٥	١,٧٢٩,٨٠٥	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	١٢٤,٨٩٠,٧٩٤	١,٨,٦٥٩,٤٠١	أجهزة وبرامج حسب إلى
٥,٦٧٨,١٢٥	٨,٤١٧,٦٥٣	٢,١٥٨,٦٥٢	٢,١٥٨,٦٥٢	٢,٥٩٦,٢١٢	٢,٥٩٦,٢١٢	١,٨١٠,٨٢٢	١,٨١٠,٨٢٢	٩٧٤,٦٩٨	٩٧٤,٦٩٨	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	٢٩,٠٧٦,٣٠٥	٥٧٣,٠١٢	أثاث ومعدات مكتبية
٩٠,٩٧٩,٣٧٣	٩٠,٩٧٩,٣٧٣	٦٦٨,٢٢٠,٨٤٤	٦٦٨,٢٢٠,٨٤٤	١١٤,١٨١,٦٤٣	١١٤,١٨١,٦٤٣	٢,٨٤٧,٤٦٤	٢,٨٤٧,٤٦٤	٢٢٠,٨٧٤,٠٤٢	٢٢٠,٨٧٤,٠٤٢	١,٧٢٩,٢٦٧,١١٤	١,٧٢٩,٢٦٧,١١٤	٤,٨٢٤,٩٢٥	

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

٤- مشروعات تحت التنفيذ

بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩,٣٦٥,٢٢٣ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني وارضيات بمبلغ ١١,٦١٨,٤٣٥ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٢,٩٣٥,١٨٠ جنيه مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٣٤,٨١١,٦٠٨ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة.

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	استيعادات خلال الفترة جنيه مصري	المحول الي أصول الثابتة جنيه مصري	إضافات خلال الفترة جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري	
	--	--		٣١,٣٣٢,٠٤٣	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٣٤,٢٦٧,٢٢٣			٢,٩٣٥,١٨٠		مباني ومخازن*
٨٧,٠٤٢,٦١٤	(٢٦٥,٧١٠,٤٩٥)	(١,٧٥٣,٧٢٤)	١١,٣٣٢,٤٦٠	٣٤٣,١٧٤,٣٧٣	أجهزة ومعدات
٦٨,٣٧٢,٤٤٥	--	(٤٨٨,٢٧٦)	٣٤,٥٨٨,٦٣١	٣٤,٢٧٢,٠٩٠	أراضي
١٨,٧٧٢,٧٣٥	--	--	٢٨٥,٩٧٥	١٨,٤٨٦,٧٦٠	أثاث
٤٦٧,٩٨٣	--	--	٢٢٢,٩٧٧	٢٤٥,٠٠٦	
<u>٢٠٨,٩٢٣,٠٠٠</u>	<u>(٢٦٥,٧١٠,٤٩٥)</u>	<u>(٢,٢٤٢,٠٠٠)</u>	<u>٤٩,٣٦٥,٢٢٣</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 تعاقبات جديدة لإتمام مشروع "مخازن اوركيد"

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	التكلفة
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	٤٢٢,٢٨٧	إضافات خلال العام
<u>٢٣٨,٨٠٩,٠٦٤</u>	<u>٢٣٩,٢٣١,٣٥١</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٣,٢٢٤,٦٥٤	١٩,٧٩١,٧٦٣	مجمع الاستهلاك
٦,٥٦٧,١٠٨	٥,٧٩٧,٤٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٩,٧٩١,٧٦٢	٢٥,٥٨٩,٢٠١	إستهلاك العام
<u>٢١٩,٠١٧,٣٠٢</u>	<u>٢١٣,٦٤٢,١٥٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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

٦- استثمار في شركة شقيقة

يتمثل رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبالغ ١٦,٠١٩,٩٨١ جنية مصري في صافي قيمة قيمة الاستثمار في شركة رابيت اكسبريس للنقل ش.م.م ويتمثل فيما يلي:

اسم المستثمر	نسبة الاستثمار	عدد الاسهم المستثمر فيها	تكلفة الاستثمار جنيه مصري	تكلفة الشراء جنيه مصري	اجمالي تكلفة الاستثمار
شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات في الرعاية الصحية	٣ %	٤,٥١٩	٤٥١,٩٠٠	—	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:

إجمالي تكلفة الاستثمار	١٧,٤٨٠,٤٦٠
بخصم:	
حصة الشركة من (الخسائر) المرحلة	(١,١٥١,٨٢٩)
حصة الشركة من صافي (خسائر) العام	(٣٠٨,٦٥٠)
صافي قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٦,٠١٩,٩٨١

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٢,٥١٧,١٣٩,٤٦١	٣,٧٩٧,٠٠٩,٦٦٦	بضاعة بغرض البيع
٣٦٩,٢٦٩,٥٩١	٣٠٢,٠٠١,٥٠٢	بضاعة بالطريق
٢٧٢,٣٩٥,٤٥٤	٣٤٩,٧٢٨,٥٢٥	مخزن مرجعات
٣٦,٠٠٣,٥١٩	٥٢,١٧٤,٥٨٠	قطع غيار
٣,١٩٤,٨٠٨,٠٢٥	٤,٥٠٠,٩١٤,٢٧٣	

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

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٧,٦٩٥,٠٦٥,٥٣٠	٨,٦٨٢,٩٧٤,٥٢٨	عملاء
٢,٥٣٨,٧٠٣,٩٣٧	٢,٧٢٠,٨٦٨,٩٢٥	أوراق قبض
١٠,٢٣٣,٧٦٩,٤٦٧	١١,٤٠٣,٨٤٣,٤٥٣	
(٤١٠,٩٤٧,٩٠٢)	(٤٤٠,٧٢٥,٠٦٨)	بخصم:
٩,٨٢٢,٨٢١,٥٦٥	١٠,٩٦٣,١١٨,٣٨٥	*الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

- يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء وأوراق القبض إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالسابق ، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة التحصيل من العملاء.
- قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ٢٩,٧٧٧,١٦٦ جنية مصري خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٤.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
١٠,١٥٤,٨٣٧,٢٣٣	١١,٣٥٣,٥٦٢,٥٩٢	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٧٨,٩٣٢,٢٣٤	٥٠,٢٨٠,٨٦١	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
١٠,٢٣٣,٧٦٩,٤٦٧	١١,٤٠٣,٨٤٣,٤٥٣	

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

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١١,٧٥٦,١٤٨	٤٤٩,٠١٥,٠٠٤	موردين تحت التسوية*
٢٨,٣٩٤,٢٨٣	٤٩,٤١٣,٧٠٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٠,٥٦٩,٤٨٧	٦٠,٥٦٩,٤٨٧	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
٢٤,٢٥٥,١٥٦	٢٥,٣٤٢,١٥٩	تأمينات لدى الغير
١٠١,٠٤٤,٩١٦	١١٠,٥٢٢,٤٦٠	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١١,١٨٨,٧٧٤	١٦,٦٧١,٨٩٥	سلف عاملين
١٦,٦٨٠,٩٥١	١٦,٥١٣,٦٩٠	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
١٣٣,٩١٧	١٠٢,٤١٦	ارصدة مستحقة لدى العاملين
١٢١,٧٢٨,٣٥٩	١٣٤,١٥٢,٤٧٧	ارصدة مدينة أخرى**
٧٧٥,٧٥١,٩٩١	٨٦٢,٣٠٣,٢٩٠	
(٧,٩٣٠,٦٦٣)	(٧,٩٣٠,٦٦٣)	يخصم:
٧٦٧,٨٢١,٣٢٨	٨٥٤,٣٧٢,٦٢٧	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.
** تتضمن ارصدة مدينة اخرى قيمة مدفوعات لاستكمال تراخيص مستشفى الشروق.

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	٣١ مارس ٢٠٢٤	
مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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 ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٤٣٠,٧٩٢	١٨,٧٠٩,٩٤٧	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٢,٣٤٦,٢٧٢	٥,٨٢٥,٢٧٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٧٧٧,٠٦٤	٢٤,٥٣٥,٢١٩	

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,١١٢,٣٦٤	٥٧,٨٥٣,٦٨٨	غطاء خطابات ضمان
٩٠٦,١١٥,١٤٦	٧٢٣,٣١٤,٢٠٥	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٢١٢,٩٠٠,٢٥٦	١٦٠,٨٩٨,٩٨٠	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٥٩٨,٧٥٣	١٦٦,٠٣٠	نقدية بالصندوق
١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	٩٤٢,٢٣٢,٩٠٣	

١٢- اصول محتفظ بها لغرض البيع

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

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

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 (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 الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥٪ والموظفين بنسبة ٦,٥٪ وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
 - وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.

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

أ- رأس المال - تابع:

- 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 مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لاغير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لاغير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لاغير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مئتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد 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 الإسمية 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 الإسمية 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 إسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجارى في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البانعين لأسهمهم في 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 علو 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 المصدرة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الإعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم 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 وجارى اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجارى.
- 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 وجارى اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجارى.
- 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 وجارى اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

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

أ- رأس المال - تابع:

- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعيه 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.

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنية مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنية مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنية مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنية مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والايداع 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 جنية مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنية 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 الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنية 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 جنية مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنية مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

- قامت ادرات الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنية مصري من بند علاوة الاصدار (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 وفقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم لشأن 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 والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.

١٤ - الاحتياطات

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

١٥ - أرباح مرحلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٨,٨٢٣,٣٧٨	١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	الأرباح المرحلة قبل التعديل
(٤٢٩,٨٦١)	(١٣٢,٩٦٤)	يخصم:
٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	٩٨,١٤٣,٤٢٧	تسويات على الأرباح المرحلة
١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	١,١٠٠,٠٦٤,٦١٤	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 واخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنيه مصري من بنك التجاري وفا .
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ على قرض جديد من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري واخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٥٠ مليون جنيه مصري واخر بقيمة مصرح بها ٢٥٠ مليون جنيه مصري من بنك الكويت الوطني.
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٣ على قرض جديد من البنك الأهلي المصري بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنيه مصري.
- كما تحصلت رامب للخدمات اللوجيستية "ش.م.م" شركة تابعة خلال ٢٠٢٣ على قرض من بنك فيصل الاسلامي بقيمة مصرح بها ٤٢,٣ مليون جنيه مصري.
- كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ٧٩,٧١ مليون جنيه مصري وبنك كريدي اجريكول مبلغ ٤,١٧ مليون وبنك الكويت الوطني مبلغ ٢٠,٨٢ مليون جنيه مصري والبنك الاهلي المصري مبلغ ١٦,٦٥ مليون جنيه مصري.

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

١٧- عقود الإيجار

بلغت قيمة اجمالي التزامات عقود الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤,٥٠٦ مئلاً ٢٠٢٤,٥٠٦ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٤,٢٩١ مئلاً ٢٠٢٤,٢٩١ جنيه مصري) متفلاً في التزامات الإيجار قصيرة الأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤,٩٣٤ مئلاً ٢٠٢٤,٩٣٤ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣,٣٦٥ مئلاً ٢٠٢٣,٣٦٥ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٢٤,٥٧٢ مئلاً ٢٠٢٤,٥٧٢ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣,٩٢٦ مئلاً ٢٠٢٣,٩٢٦ جنيه مصري) ، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

أصول حق انتفاع (بالصافي)

التزامات إيجار	الإجمالي جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	مباني جنيه مصري
٣٧٢,٠٨١,٥٨٥	٦٩٥,٥٥٢,٧٥٨	٢,٩٦٢,٧١٠	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٦٧٧,٤٨٥,٣٠٣
٤٤٥,٠٧٧,٣٤٢	٢٨,٠٢٦,٧٨٦	--	--	٢٨,٠٢٦,٧٨٦
--	(٢٠,٧٥٦,٤٣٩)	(١٥٨,٢٦٦)	(١,٥٢٧,٢٥٥)	(١٩,٠٧٠,٩١٨)
٦,٤٣٨,٥٢٥	--	--	--	--
(١٣٤,٢٤١,١٦١)	--	--	--	--
٧٣٨,٣٥٦,٢٩١	٧٠٢,٣٢٣,١٠٥	٢,٨٠٤,٤٤٣	١٣,٠٧٧,٤٩٠	٦٨٦,٤٤١,١٧١

* تتمثل الإضافات خلال الفترة والبالغة ٢٦,٧٨٦,٠٢٦,٢٨٠ جنيه مصري في قيمة عقود تأجير تشغيلي.

أصول حق انتفاع (بالصافي)

التزامات إيجار	الإجمالي جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	مباني جنيه مصري
٣٧٢,٠٨١,٥٨٥	٣٠١,١٠٦,٨٤٨	٤,١٥٠,٢٢٩	٢٢,٤٩٢,٦٥١	٢٧٤,٤٥٩,٩٥٨
٤٤٥,٠٧٧,٣٤٢	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٧	--	--	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٧
--	(٧٠,٣٢٩,٧٦٧)	(١,١٨٧,٥٢٩)	(٧,٨٨٧,٩٠٦)	(٦٠,٩٦٤,٣٢٢)
٦,٤٣٨,٥٢٥	--	--	--	--
(١٣٤,٢٤١,١٦١)	--	--	--	--
٧٣٨,٣٥٦,٢٩١	٦٩٥,٥٥٢,٧٥٨	٢,٩٦٢,٧١٠	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٦٧٧,٤٨٥,٣٠٣

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

١٨- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٥,٩٧٨,٨٩٥	١,١٧٦,٧٦٤,٥١٥	البنك الاهلي المتحد
٨١٣,٩٧٦,٩١٩	٩٩٤,٠٨٣,٥٩٦	البنك التجاري الدولي
٢٦٢,٢٢٥,٠٣٧	٢٥٣,٩٨٢,٥٦٣	البنك العربي الافريقي
٢٠٩,٣١١,١٤٦	٢٤٦,٧٠١,٣٧٦	بنك HSBC
١٤٥,٥١٤,٩٠٤	١٩٢,١٤٢,٠٤٨	بنك القاهرة
١٦١,٥٤٠,٨٥٩	١٧٣,٦٢٩,٣٣٣	بنك الامارات دبي
١٩,٩٠٧,٨٤٠	١٢٧,٥٥٧,٠٢٩	بنك التعمير والاسكان
١٣٣,٠٨٥,٩٣١	١٢٠,٥٣٥,٢٦١	بنك التجاري وفا
٩٧,٥٤٦,٤٥٧	٩٣,٧٣١,٢٣٠	بنك قناة السويس
١٩٩,٧٠٢,٢٠٨	٨٤,٥٦١,٨١٦	بنك كريدي اجريكول
١٦,٣٨٨,٢١٩	٦٧,٦٩٥,٦٢٠	المصرف المتحد
٣٩,٤٨٣,٥٠٠	٤٠,٠٢١,٠٥٤	بنك الكويت الوطني
٦٢,٣٩٢,٣٥٨	٢١,٤٦٦,٩٢٦	البنك الاهلي المصري
٢١,٦٠٤,٢١٧	١٥,٤٢٩,٠٥٣	مصرف ابو ظبي الاسلامي
--	٤٤٨,٢٧٩	بنك مصر
٣٩,٤٨٦,١١٧	٢٠٥,٠٥٤	البنك الخليجي المصري
٥٧,٢٩٤,١٧٢	--	بنك اسكندرية
١٢,١٦١	--	بنك المشرق
<u>٣,١٦٥,٤٥٠,٩٤٠</u>	<u>٣,٦٠٨,٩٥٤,٧٥٣</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- موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٦١,٠٢٥,١٣٩	٥,٠٢٤,٣١٠,٣٢٥	موردون
٨,٣٩١,١٨٢,٧٠٤	٨,٦٨٨,١٥٣,٦٥٩	أوراق دفع
<u>١٢,٠٥٢,٢٠٧,٨٤٣</u>	<u>١٣,٧١٢,٤٦٣,٩٨٤</u>	
(١,٦٨٥,٣٤٥)	--	يخصم:
<u>١٢,٠٥٠,٥٢٢,٤٩٨</u>	<u>١٣,٧١٢,٤٦٣,٩٨٤</u>	فوائد مؤجلة

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

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

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤,٧٠٦,٩٢٠	٤٢,٢٤٥,٨٨٣	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٤,٦٩٥,٠٣٧	١٥٧,٩٥٠	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٥,٨٢٤,٥١٢	٥,٥٦٥,٧٧٠	مصلحة الضرائب كسب عمل
٦,٨٠٢,٤٤٩	٩,٣٠٢,٥٠٠	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٨٥,٥٧٥,٤١٠	١٠٧,٢٥٧,٧٧٢	*مصرفات مستحقة
١٧,٩٦٤,٦٣٣	١٧,٠٥٧,٨٦٧	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦٥٩,٦٤٨	٦٥٩,٦٤٨	دائنو توزيعات
١٢٠,٣٤٥	١٦١,٤٨٢	مستحقات لدى العاملين
٣٧,٠١٣	٣٧,٥٣٢	صندوق الزمالة
٢٠,٤٦٩,١٠٥	١٦,٥٣٩,٨٤٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٦,٨٥٥,٠٧٢	١٩٨,٩٨٦,٢٥٢	

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

٢١- مخصص مطالبات

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٨٥٦,٩٤٦	٦,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات اخرى
٦,٨٥٦,٩٤٦	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 وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، و تقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً و تعديل المخصص وفقاً لأخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع الجهات.

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

٢٢- صافي المبيعات

من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	
٦,٨٠٥,٤٤٨,٢٤٩	١٠,٥٢٢,٧٩٢,٤٤٢	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل و التسويق
٣٢,١٧٧,٦٤٢	٤٣,٥٧٩,٧٩٢	خدمات التخزين والنقل و الطباعة
٥,٠٥٢,٣٦٣	٦,٩٣٩,٣٢٥	ايرادات تقارير مبيعات و اخرى
٦٩٤,٨٨٨	٩١٦,١٧٥	اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
٦,٨٤٣,٣٧٣,١٤٢	١٠,٥٧٤,٢٢٧,٧٣٤	

ترجع الزيادة في المبيعات الى النمو في سوق الدواء خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بالاضافة 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 ٩,٧٩٦,٥٤٢,٤٠٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٢٩٦,٩٤٤,١٨٣ جنيه مصري).

٢٤- مصروفات ادارية وعمومية وبيعية وتسويقية

يرجع الزيادة في المصروفات الادارية والعمومية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الاجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢٥- ايرادات تمويلية

تتضمن الايرادات الاخرى ايرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٧,٩٥١,٤٤٩ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٤٣٢,٥٦٨ جنيه مصري).

٢٦- فروق اعادة تقييم عملات اجنبية

- يرجع الزيادة في فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٤ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ٥٤% وقد بلغت فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية مبلغ ٤٧,٦٩٣,٧١٤ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥,١٦٨,٥٥٤ جنيه مصري).
- بالاضافة الي وجود اتفاقات مع موردين خارجيين 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ بمعدل ١١% عن الفترة المقابلة لها بالإضافة الي زيادة استخدام التسهيلات الائتمانية نتيجة زيادة المشتريات خلال الفترة وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٣٣٠,٠٤٨,٠٩٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٧,٥٥٦,٠٢٤ جنيه مصري).

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

٢٨- ضرائب الدخل الجارية و المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤				
جنيه مصري		جنيه مصري				
(٢٠,٧٨٦,٥٥٣)		(٢٧,٠٧٨,٠٢٤)		الضريبة الدخل المستحقة		
٦,٨٦٢,٤٨٥		٨,٢٥٨,٢٥٤		الضريبة المؤجلة		
<u>(١٣,٩٢٤,٠٦٨)</u>		<u>(١٨,٨١٩,٧٧٠)</u>				
الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)	الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)	الفرق المؤقت	سعر الضريبة	الاساس المحاسبي	الاساس الضريبي	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤					
جنيه مصري	جنيه مصري					
(٣,٩٣٨,٩٤٤)	(٤١١,٣٩٨)	٢٢,٥٠٪	(١,٨٢٨,٤٣٥)	١,١٥٩,٨٢٢,٨٩٥	١,١٥٧,٩٩٤,٤٦١	الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)
١٣,٥٦٣,٤٨٨	٢١,٦٨١,٢٥٩	٢٢,٥٠٪	٩٦,٣٦١,١٥١	٣٩٣,٨٦٠,٨٠٨	٤٩٠,٢٢١,٩٥٩	اصول حق الانتفاع والتزامات الاجار "تشغيلي"
٧٨,١٥٠,١٥٠	١٠٠,٣٤٠,١٨٤	٢٢,٥٠٪	٤٤٥,٩٥٦,٣٧٥	(٤٤٥,٩٥٦,٣٧٥)	--	خسائر ائتمانية متوقعة و اضمالات ومخصصات
١,٠٨٨,٠٦٦	١,٠٤٦,٤٨٢	٢٢,٥٠٪	٤,٦٥١,٠٣٠	--	٤,٦٥١,٠٣٠	الخسائر الضريبية للشركات التابعة
٨٨,٨٦٢,٧٦٠	١٢٢,٦٥٦,٥٢٧					الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل
٨٢,٠٠٠,٢٧٥	(١١٤,٣٩٨,٢٧٤)					الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل
<u>٦,٨٦٢,٤٨٥</u>	<u>٨,٢٥٨,٢٥٣</u>					ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد

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.

٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ مارس ٢٠٢٤		
جنيه مصري		جنيه مصري		
٧٢,١٦٦,٥٩٣	٩٨,١٤٣,٤٢٧			صافي ارباح الفترة
(١٤,٨٥٥,٧٠٩)	(١٨,٦٤٧,٢٥١)			نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
٥٧,٣١٠,٨٨٢	٧٩,٤٩٦,١٧٦			صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠			متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٦	٠,٠٨			نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

- 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 أصلي من أسهم الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر 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 المتعقد 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).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٩- نصيب السهم في صافي الأرباح - تابع

- 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 نقدى 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 ١,١٦٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً 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 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 الاعدام 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 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 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.

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

تتعرض الشركة خلال ممارستها أنشطتها للمخاطر التالية والناجمة عن استخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والتزامات ايجار والتزامات 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 وبناء 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 بدوره الاشراف والرقابي. 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 الجوهريّة التي شملت جمهورية مصر العربية حيث يواجه الاقتصاد المصري الذي يعاني بالفعل من عثرات مخاطر جديدة إذ تلقى الحرب في قطاع غزة المجاور بظلالها على حجوزات السياحة ووارادات البلاد من الغاز الطبيعي ، وتأتي الحرب في قطاع غزة على الحدود مع شبه جزيرة سيناء بعد أن كشف تأثير الحرب الروسية الأوكرانية وجائحة فيروس كورونا عن نقاط ضعف طويلة الأجل في الاقتصاد المصري ، ولطالما اعتمدت مصر بشكل كبير على تدفقات استثمارات المحافظ القصيرة الأجل وعائدات السياحة وتحويلات المغتربين لتغطية جانب من العجز التجاري ، ما جعلها عرضة للصدمات .

- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ وفي اتجاه مخالف لتوجهات البنوك المركزية حول العالم حيال الإبقاء على اسعار الفائدة دون تغيير أدى التضخم في أركان الاقتصاد المصري إلى قرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي برفع عائد الإيداع 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 استثمارية 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 سعري عائد الإيداع والقروض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة اساسي ليصل إلى ٢٧,٢٥ % ، ٢٨,٢٥ % ، ٢٧,٧٥ % على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢٧,٧٥ % ، وذلك بهدف الحد من انحراف التضخم المتوقع عن معدله المستهدف وكذا انحراف النشاط الاقتصادي عن طاقته الانتاجية القصوى.

- ذلك بالإضافة إلى التوقعات بشأن استمرار تلك الضغوط في ضوء إجراءات ضبط المالية العامة، وكذا تواصل الضغوط من جانب العرض، حيث ساهم ارتفاع معدل نمو السيولة المحلية عن متوسطه التاريخي في تصاعد الضغوط التضخمية.

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

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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبق تلك التعديلات للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك لأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المشفرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية</p>	<p>٢- مناقياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ، كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الى نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المشفرة.</p> <p>- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالبيانات المشفرة ، ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>- قد تختار الشركة ان تقيس بنبدأ من بنود البيانات المشفرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم ذلك القيمة العادلة باعتبارها كلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ، ويجب إثبات أى فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	

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

<u>تاريخ التطبيق</u>	<u>التأثير المحتمل على القوائم المالية</u>	<u>ملخص لأهم التعديلات</u>	<u>المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها</u>
<p>تطبق التعديلات الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بالتدريج مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المركبة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>	<p>المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية</p>	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة لبعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير" 	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري"</p>

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

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