

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

الصفحة

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



تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة" أو "الشركة الام") و شركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللندفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المجمعة"، وتتحصر مسئوليتنا في إيداء 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 نبذى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الدوري المجمع لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦، وعن ادائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١٦ مايو ٢٠٢٦

مراقب الحسابات
عصام غراب


محاسبون قانونيون ومستشارون

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٤٣٩٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)
(غراب وشركاه)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩	١,٢٧٥,٩٨٢,٣٠٦	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٨٣٢,١٤٠,١٢٢	١,٠٩٦,٣٧١,١٠٩	(٤)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٣٦,٣٥٩,٥٠٦	٢٢٨,١٤٣,٠٧٨	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٩٧٠,٠٠١,٧٩٤	(١٧)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
١٤,١٠٥,١٠٦	٦,٢٩٤,١٢٨	(٨)	أوراق قبض طويلة الأجل
٣٦,٣٥٩,٣٥١	٤٠٨,٩٩١,٦٦٢	(٢٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٣,٦٨٦,٥٨٧,١٥٣	٣,٩٨٥,٧٨٤,٠٧٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			مخزون
٨,٢٤٦,٣٤٨,٠٩٧	١٠,٢١٩,٣٤٠,٧١٤	(٧)	عسلاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢١,٥٢٢,٣٩٨,٤٦٦	٢١,٥٥٧,٢٩٧,٦٣٥	(٨)	موردين دفعات مقدمة (بالصافي)
٢٧٤,١١٩,٨٤٧	٣٦٠,١٤٢,٩٧٤	(١٠)	مدينو استثمارات مالية
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١,٣٥٥,٥٢٥,٥٤٦	١,٥٩٩,٧٥١,١١٤	(١١)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٥,٠٠١,٤٥٩	٦٣,٨٧٧,٥٢٦	(٦)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٢٠,١٩١,٥٠٢	١,١٢٩,٠٣٣,٧٠٠	(١٢)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١١٥,٥٣١,٧٤٩	١١٥,٥٣١,٧٤٩	(١٣)	إجمالي الأصول المتداولة
٣٢,٥٢٧,١١٦,٦٦٦	٣٥,١٨٠,٩٧٥,٤١٢		إجمالي الأصول
٣٦,٢١٣,٧٠٣,٨١٩	٣٩,١٦٦,٧٥٩,٤٨٩		
			حقوق الملكية
٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٤ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٤ - ب)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)
١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٥ - أ)	احتياطي قانوني
٢١٧,٢٥٢	٢١٧,٢٥٢		احتياطي قانوني شركات تابعه
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٥ - ب)	احتياطي عام
(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٤ - ج)	احتياطي أسهم خزينة
٢,٣٣٦,٩٥٤,٧٤٦	٢,٤٣٤,٨٥٠,٨٠٤		أرباح مرحلة
٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦	٢,٨٨١,٩١٦,٢٩٤		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٦٣	١٩		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٩٩	٢,٨٨١,٩١٦,٣١٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٨٩١,٢٢٦,٧٠٤	١,٢٤٢,٦٧٩,٠١٥	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٨٠٦,٠٨٦,٥٤٠	٧٩٦,٥٣٦,٤٥٢	(١٧)	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
١,٦٩٧,٣١٣,٢٤٤	٢,٠٣٩,٢١٥,٤٦٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥,١٦٩,٦٣٧,٣١٠	٤,٧٣٠,١٦٨,١٧٩	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
١٠٣,٢٩٦,٤٣٤	٣١٤,٦٤٤,٩٣٦	(١٦)	قروض قصيرة الأجل
٢٥,٤٧٥,٦٤٨,٧٤٣	٢٧,٩٣٩,٨٩٣,٤٨٣	(١٩)	موردون وأوراق دفع
٤٥١,٦٨٠,٠٠٢	٦٤٦,٧٣٠,٨٢٥	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٥٧٩,٠٩١	١٦,١٣٤,١٥٠		عسلاء دفعات مقدمة
٢٥٦,٩٨٥,٤٣٢	٣٢٦,٥١٨,٥٩٢	(٢٩)	ضرائب الدخل المستحقة
٢٤٢,٦٨٦,٣١٨	٢٥٦,٦٨٠,٥٩٨	(١٧)	التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل
١٤,٨٥٦,٩٤٦	١٤,٨٥٦,٩٤٦	(٢٢)	مخصص مطالبات متوقعة
٣١,٧٣٢,٣٧٠,٢٧٦	٣٤,٢٤٥,٦٢٧,٧٠٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٣,٤٢٩,٦٨٣,٥٢٠	٣٦,٢٨٤,٨٤٣,١٧٦		إجمالي الالتزامات
٣٦,٢١٣,٧٠٣,٨١٩	٣٩,١٦٦,٧٥٩,٤٨٩		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 حمدة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) 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 ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٧,٠٤٤,٩٦١,٢٠١	٢٠,٥٠٠,٩٣٣,٨٤٢	(٢٣)	صافي المبيعات
(١٥,٦١٧,٣٣٨,٧٨٣)	(١٨,٨٦١,٣٦٩,٩٣٣)	(٢٤)	يخصم: تكلفة المبيعات
١,٤٢٧,٦٢٢,٤١٨	١,٦٣٩,٥٦٣,٩٠٩		مجموع الربح
٢,٩٤٥,٣٥٢	٢,٢٨٦,١١٣		يخصم/يضاف: إيرادات أخرى
(٣٦٥,١٠٨,٤٦١)	(٥٠٥,٠٢٧,٤٣٧)	(٢٥)	مصرفات بيعه وتسويقية
(٢١٠,٦٠٤,٠٠٩)	(٣٩٤,٠٩٥,١٤٣)	(٢٥)	مصرفات إدارية وعمومية
(٦٩,٨٥٤,٩٥٣)	(٥١,٥٠٨,٧٨٢)		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
(٧٨٥,٠٠٠,٣٤٧)	(٦٩١,٢١٨,٦٦٠)		
٦,١٣٣,٥٤٣	١,٨٢٩,٣٥٠	(٢٦)	يضاف / يخصم: إيرادات تمويلية
٦,٢٩٤,٢٥١	٥٢,٢٨١,٩٢٩	(٢٧)	أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
١٣٠,٨٩٩	--		فوائد دائنة
(٦١١,٢١٦,٩٦٣)	(٤٦٨,٤٩٣,٠٧٤)	(٢٨)	مصرفات تمويلية
(٥٩٨,٦٥٨,٢٧٠)	(٤١٤,٣٨١,٧٩٥)		صافي تكلفة التمويل
١٨٦,٣٤٢,٠٧٧	٢٧٦,٨٣٦,٨٦٥		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٢,٢٧٦,٣٣٦)	(٦٩,٥٣٣,١٦٠)	(٢٩)	يخصم/يضاف: ضرائب الدخل الجارية
٣٧,٨١٥,٢١٦	٤٨,٦٣٢,٣١١	(٢٩)	ضرائب الدخل المؤجلة
١٨١,٨٨٠,٩٥٧	٢٥٥,٩٣٦,٠١٦		صافي أرباح الفترة
١٨١,٨٨٠,٨٢٠	٢٥٥,٩٣٥,٩٩١		توزيع كالتالي:
١٣٧	٢٥		أصحاب الحصص المسيطرة
١٨١,٨٨٠,٩٥٧	٢٥٥,٩٣٦,٠١٦		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٠,١٥	٠,٢١	(٣٠)	صافي أرباح الفترة نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

رئيس القطاع المالي

مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) 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 ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	
١٨١,٨٨٠,٩٥٧	٢٥٥,٩٣٦,٠١٦	صافي أرباح الفترة
--	--	يضاف/ يخصم:
١٨١,٨٨٠,٩٥٧	٢٥٥,٩٣٦,٠١٦	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل
١٨١,٨٨٠,٨٢٠	٢٥٥,٩٣٥,٩٩١	توزع كالتالي:
١٣٧	٢٥	أصحاب الحصص المسيطرة
١٨١,٨٨٠,٩٥٧	٢٥٥,٩٣٦,٠١٦	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عيد الجواد

رئيس القطاع المالي

مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إجمالي حقوق الملكية	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	أرباح مرحلة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني شركات تابعة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠٣٩,٢٩٨,٥٤٦	٤٦	٢٠٠٣٩,٢٩٨,٥٠٠	١,٥٨٤,١٥٣,٠١٠	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
(٢,٠٠٩٩,٨٩٨)	--	(٢,٠٠٩٩,٨٩٨)	(٢,٠٠٩٩,٨٩٨)	--	--	--	--	--	--	نسوبات على الأرباح المرحلة
(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	--	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	(١٩٧,٠٨١,٧١٦)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	١٧	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	٩٥١,٩٨٣,٣٥٠	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦	٦٣	٢,٧٨٤,٠٢٠,٢٣٦	٢,٣٣٦,٩٥٤,٧٤٦	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٧	--	٦٧	٦٧	--	--	--	--	--	--	نسوبات على الأرباح المرحلة
(١٥٨,٠٤٠,٠٠٠)	--	(١٥٨,٠٤٠,٠٠٠)	(١٥٨,٠٤٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح
٢٥٥,٩٣٥,٩٤٧	(٤٤)	٢٥٥,٩٣٥,٩٤٧	٢٥٥,٩٣٥,٩٤٧	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٢,٨٨١,٩١٦,٢١٣	١٩	٢,٨٨١,٩١٦,٢١٣	٢,٤٣٤,٨٥٠,٨٠٤	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الحواد

رئيس القطاع المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٣) 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 ٢٠٢٦

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٦,٣٤٢,٠٧٧	٢٧٦,٨٣٦,٨٦٥	
٣٧,٢٤٨,٧٤٩	٤٥,٠٠٧,٨٦٩	(٣)
٦,١٩٢,٨٢١	٨,٤٦٣,٣٩٤	(٥)
٣٥,٦٣٦,٠٣١	٣٨,٧٨٦,٩٣١	(١٤)
٦٩,٨٥٤,٩٥٣	٥١,٥٠٨,٧٨٢	
--	(٩٥٣,٠٥٧)	(٦)
--	(٧,٩٢٣,٠١٠)	(٦)
--	٦٧	
(٩٣,٥٧١)	(٥١٩,٨٥٦)	
٦١١,٢١٦,٩٦٣	٤٦٨,٤٩٣,٠٧٤	
٩٤٦,٣٩٨,٠٢٣	٨٧٩,٧٠١,٠٥٩	
(١,٣٣١,٥٧٠,٧٤٩)	(١,٩٧٢,٩٩٢,٦١٧)	
(١,٨٨٨,٧٩٦,٣٩٥)	(٨٠,٥٩٦,٩٧٣)	
(٤,٠٨٤,٣٢٦)	(٨٦,٠٢٣,١٢٧)	
--	(٩٦,٠٠٠,٠٠٠)	
(١٧٨,٥١٠,٠٧٦)	(٢٤٩,٣٥٥,٦٣٩)	
١,٩٦٧,٦٧٠,٩٣٨	٢,٤٦٤,٢٤٤,٧٤٠	
(٤٣٦,٧٣٧)	(١,٤٤٤,٩٤١)	
(٥٧,٠٠٩,٥٨٨)	٣٧,٠١٠,٨٢٣	
(١,٠٤٦,٣٣٨,٩١٠)	٨٩٤,٥٤٣,٣٢٥	
(٢٦٥,٤٧٠,٤١٢)	(٤١٧,٨٥٦,٠٠٧)	
(١,٥١١,٨٠٩,٣٢٢)	٤٧٦,٦٨٧,٣١٨	
(٥٤,٣٨٤,٤٢٧)	(٣١٣,٣٤٣,٣٠٣)	
(١,٠٥٩,٠١٢)	(٢٤٦,٩٦٦)	
١٢٠,٩١٩	٦٣٥,٩٨٧	
(٥٥,٣٢٢,٥٢٠)	(٣١٢,٩٥٤,٢٨٢)	
(١٢٤,١٧٨,١٩١)	٥٦٢,٨٠٠,٨١٣	
٢,٤٤٦,٦٠٩,٢٠٤	(٤٣٩,٤٦٩,١٣١)	
(٣,٤٦٤,٥٠٠)	--	
٤٠١,٢٨٤	٢٧٢,٠٥٤	
(١٣١,٨٦٢,٠٦٣)	(٧٨,٤٩٤,٥٧٤)	
٢,١٨٧,٥٠٥,٧٣٤	٤٥,١٠٩,١٦٢	
٦٢٠,٣٧٣,٨٩٢	٢٠٨,٨٤٢,١٩٨	
٨٣٥,٨٥٧,٥٧١	٩٢٠,١٩١,٥٠٢	(١٢)
١,٤٥٦,٢٣١,٤٦٣	١,١٢٩,٠٣٣,٧٠٠	(١٢)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

إهلاك الأصول الثابتة

إستهلاك الأصول غير الملموسة

إستهلاك أصول حق انتفاع

خسائر إلتئمانية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض

(أرباح) إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال أرباح و خسائر

(أرباح) عادة تقييم عملات أجنبية-استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تسويات علي الأرباح المرحلة

(أرباح) بيع أصول ثابتة

المصروفات التمويلية

صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق قبض

التغير في موردين دفعات مقدمة

التغير في مدينو استثمارات مالية

التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

التغير في الموردين وأوراق الدفع

التغير في عملاء دفعات مقدمة

التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى

التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

المسدد من الفوائد التمويلية

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في قروض قصيرة وطويلة الأجل

التغير في التسهيلات الائتمانية

توزيعات أرباح مدفوعة

الزيادة في التزامات عقود الإيجار التمويلي

(المسدد) من التزامات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية العام

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 (٣٣) 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 والدعاية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع 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 أنتدمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل 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 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 والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجود مع الشركات التي تزاول اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات او تشتريها و تحقها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٢.

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

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

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في ١٦ مايو ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥، إضافة لذلك، إن نتائج الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً عن النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

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

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

ب- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح 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 للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

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

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

٢-٢ 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 بالصفافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم وتعترف الشركة بالإيرادات بصفتها أصيل وليس وكيل.

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات اللوجيستية الخاصة بالتخزين للعملاء على 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:

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

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.

٢-٢ 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والافتراضات)

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

الأصول الثابتة

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

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

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

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية 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 الاضمحلال في القيمة (إن وجد).

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة 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 والخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات. يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية لإتمام والتكلفة 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.

٢-٢ 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 ويُدْرَج 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 سداذه 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 سداها 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.

٢-٢ 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 الإعتراف 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية) ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢- 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.

٣-٢ 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 الائتمانية المتوقعة و اضمحلال قيمة العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل 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 وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديرية لأتمام البيع.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية المطبقة – تابع

الضرائب

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

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية لتغطيتها. ويتاح 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 ٢٠٢٦

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والبالغ ١,٢٧٥,٩٨٢,٣٠٦ جنيه مصرى فيما يلى :

البيان	التكلفة فى ٢٠٢٦/١/١	الاستيعادات خلال الفترة جنيه مصرى	الإضافات خلال الفترة جنيه مصرى	المحول من مشروعات تحت التنفيذ جنيه مصرى	التكلفة فى ٢٠٢٦/٣/٣١	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	مجمع إهلاك الاستيعادات خلال الفترة جنيه مصرى	إهلاك الفترة جنيه مصرى	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٦/٣/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٦/٣/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٨٧,٥٠٨,٧٨٥	--	٦٠,٩٨٨	٤٣٤,٢٢٠	٨٨٨,٠٠٣,٩٩٣	٤١٨,١٩٠,٠٦٣	--	١٢,٤٣٨,٨٥٥	٤٣٠,٦٢٨,٩١٨	٤٥٧,٣٧٥,٠٧٥	٤٦٩,٣١٨,٧٢٢
معدات	٧٦٣,٧٩٦,٥٢٨	٦٥,٣٧٣	٢٠,٢٠٠,٤٣٨	--	٧٨٣,٩٣١,٥٩٣	٣٠٧,٦٩٧,٨١٥	٦٥,٣٧٣	١٥,٧٠٥,٤٠٧	٣٢٣,٣٣٧,٨٤٩	٤٦٠,٥٩٣,٧٤٤	٤٥٦,٠٩٨,٧١٣
سيارات	٢٤١,٠٦٣,٧٧٧	--	٢٢,٧٥٤,٧١٧	--	٢٦٣,٨١٨,٤٩٤	٨٥,٨٥٥,٥٩١	--	٨,٢٩٤,٧٢٠	٩٤,١٥٠,٣١١	١٦٩,٦٦٨,١٨٣	١٥٥,٢٠٨,١٨٦
اجهزة وبرامج حاسب آلى	٢٠٩,٥٩٢,٢٥٥	٣٢٩,٨٨٠	٥,٦٣٨,٠٧١	--	٢١٤,٩٠٠,٤٤٦	١١٧,١٤١,٢٢٧	٢١٣,٧٥٠	٧,٧٩١,٥٥٠	١٢٤,٧١٩,٠٢٧	٩٠,١٨١,٤١٩	٩٢,٤٥١,٠٢٨
اثاث ومعدات مكتبية	٣١,٢١٠,٥٠٥	--	٢٣,٨٨٢	--	٣١,٢٣٤,٣٨٧	٢٦,٠٤٦,٩٧٣	--	٧٧٧,٣٣٧	٢٦,٨٢٤,٣١٠	٤,٤١٠,٠٧٧	٥,١٦٣,٥٣٢
	٢,٢٢٦,٩٢٥,٦٥٨	٣٩٥,٢٥٣	٤٨,٦٧٨,٠٩٦	٤٣٤,٢٢٠	٢,٢٧٥,٦٤٢,٧٢١	٩٥٤,٩٣١,٦٦٩	٢٧٩,١٢٣	٤٥,٠٠٧,٨٦٩	٩٩٩,٦٦٠,٤١٥	١,٢٧٥,٩٨٢,٣٠٦	١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (سنة المقارن) والبالغ ١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩ جنيه مصرى فيما يلى :

البيان	التكلفة فى ٢٠٢٥/١/١	الاستيعادات خلال الفترة جنيه مصرى	الإضافات خلال الفترة جنيه مصرى	المحول من مشروعات تحت التنفيذ جنيه مصرى	التكلفة فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	مجمع إهلاك الاستيعادات خلال العام جنيه مصرى	إهلاك العام جنيه مصرى	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٨٤٧,٣٨٦,٧٦٩	--	٦,١٦٤,٢٣٠	٣٣,٩٥٧,٧٨٦	٨٨٧,٥٠٨,٧٨٥	٣٦٨,٢١٧,٣١٥	--	٤٩,٩٧٢,٧٤٨	٤١٨,١٩٠,٠٦٣	٤٦٩,٣١٨,٧٢٢	٤٧٩,١٦٩,٤٥٤
معدات	٦٨٩,٠٨٤,٢٥٤	٢,٦٣١,٨٩٨	٢٩,٩٦٨,١٢٣	٤٧,٣٧٦,٠٤٩	٧٦٣,٧٩٦,٥٢٨	٢٥٠,٨٥٠,٦٩٢	١,٤١٦,٧٠١	٥٨,٢٦٣,٨٢٤	٣٠٧,٦٩٧,٨١٥	٤٥٦,٠٩٨,٧١٣	٤٣٨,٢٣٣,٥٦٢
سيارات	٩٦,٢٦٨,٥٧٢	٢,١٦٩,٦٥٠	١٢١,٥٦٥,٩٨٤	٢٥,٣٩٨,٨٧١	٢٤١,٠٦٣,٧٧٧	٥٥,٤٢٨,٨٠٩	٢,١٥٢,١٨٩	٣٢,٥٧٨,٩٧١	٨٥,٨٥٥,٥٩١	١٥٥,٢٠٨,١٨٦	٤٠,٨٣٩,٧٦٣
اجهزة وبرامج حاسب آلى	١٥٤,٨٦١,٨٨٢	٦,٤٧٤,٨٦٦	٣٢,١٧٨,٠٢٢	٢٩,٠٢٧,٢١٧	٢٠٩,٥٩٢,٢٥٥	٩٥,٢٦٦,٨٧٣	٦,١٩٥,٧٥١	٢٨,٠٧٠,١٠٥	١١٧,١٤١,٢٢٧	٩٢,٤٥١,٠٢٨	٥٩,٥٩٥,٠٠٩
اثاث ومعدات مكتبية	٢٩,٦٣٥,٢١٢	٤٠,١٥٧	٦٥٨,٢٢٤	٩٥٧,٢٢٦	٣١,٢١٠,٥٠٥	٢٣,٢٠٠,٥٢٩	٤٠,١٥٧	٢,٨٨٦,٦٠١	٢٦,٠٤٦,٩٧٣	٥,١٦٣,٥٣٢	٦,٤٣٤,٦٨٣
	١,٩١٠,٩٩٠,٤٩٧	١١,٣١٦,٥٧١	١٩٠,٥٣٤,٥٨٣	١٣٦,٧١٧,١٤٩	٢,٢٢٦,٩٢٥,٦٥٨	٧٩٢,٩٦٤,٢١٨	٩,٨٠٤,٧٩٨	١٧١,٧٧٢,٢٤٩	٩٥٤,٩٣١,٦٦٩	١,٢٧١,٩٩٣,٩٨٩	١,١١٨,٠٢٦,٢٧٩

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٠,٧٧٤,٢٧٦	٨٣٢,١٤٠,١٢٢
٧٦٦,٨٨٦,٧٧٧	٢٦٤,٦٦٥,٢٠٧
(١٤٥,٥٢٠,٩٣١)	(٤٣٤,٢٢٠)
٨٣٢,١٤٠,١٢٢	١,٠٩٦,٣٧١,١٠٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
إضافات خلال الفترة/العام
محول الي أصول ثابتة و اصول غير ملموسة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

مباني
اراضي
اجهزة ومعدات
وسائل نقل
اجهزة وبرامج حاسب الي
اثاث

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠١,٧٢٠,١٨٠	٤٤٤,٦٩٥,٥٣٨
٢٦٨,٦٠٧,٧٩٦	٢٨٤,٤١١,٢٢١
١٦٧,٥٧٢,٧١٨	٢٣٧,٤٥٦,١٩١
٥٣,١٥٧,٨٥٣	٧٩,٢٨٠,٠٧٤
٤٠,٤٢١,٣٩٤	٤٩,٤٤٤,٣٢٣
٦٦٠,١٨١	١,٠٨٣,٧٦٢
٨٣٢,١٤٠,١٢٢	١,٠٩٦,٣٧١,١٠٩

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦١,٦٩٦,٦٣٢	٣٠٨,٦٧٢,٧٥١
٨,٨٠٣,٧٨٢	--
٣٨,١٧٢,٣٣٧	٢٤٦,٩٦٦
٣٠٨,٦٧٢,٧٥١	٣٠٨,٩١٩,٧١٧
٤٣,٣٢٣,٩٢٢	٧٢,٣١٣,٢٤٥
٢٨,٩٨٩,٣٢٣	٨,٤٦٣,٣٩٤
٧٢,٣١٣,٢٤٥	٨٠,٧٧٦,٦٣٩
٢٣٦,٣٥٩,٥٠٦	٢٢٨,١٤٣,٠٧٨

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات خلال الفترة/العام
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

مجمع الاستهلاك
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
استهلاك الفترة/العام
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	أرباح أعاده تقيم فروق عملة جنيه مصري	أرباح أعاده التقيم جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري
٦٣,٨٧٧,٥٢٦	٧,٩٢٣,٠١٠	٩٥٣,٠٥٧	٥٥,٠٠١,٤٥٩
٦٣,٨٧٧,٥٢٦	٧,٩٢٣,٠١٠	٩٥٣,٠٥٧	٥٥,٠٠١,٤٥٩

صناديق استثمار

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٧٢٥,٨٤١,٨٣٣	٨,٩١٦,٤٣٩,٥٤٣
٨١٣,١٧٤,٩٣٤	٥٠٨,٩٤٥,٤٥٣
٦٦٤,١٠٢,٠٥٩	٧٣٨,٢٠٨,٤٨٧
٤٣,٢٢٩,٢٧١	٥٥,٧٤٧,٢٣١
٨,٢٤٦,٣٤٨,٠٩٧	١٠,٢١٩,٣٤٠,٧١٤

بضاعة بغرض البيع
بضاعة بالطريق
مخزن مرتجعات
قطع غيار

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٤٢٨,٨٢٠,٥٠٥	١٧,٥٦٥,٨٢٣,٥٤١
٤,٧٣٣,٧٧٧,٧٥٣	٤,٦٧٧,٣٧١,٦٩٠
٢٢,١٦٢,٥٩٨,٢٥٨	٢٢,٢٤٣,١٩٥,٢٣١
(٦٢٨,٠٩٤,٦٨٦)	(٦٧٩,٦٠٣,٤٦٨)
٢١,٥٣٤,٥٠٣,٥٧٢	٢١,٥٦٣,٥٩١,٧٦٣

عملاء

أوراق قبض قصيرة وطويلة الأجل

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١,٥٢٠,٣٩٨,٤٦٦	٢١,٥٥٧,٢٩٧,٦٣٥
١٤,١٠٥,١٠٦	٦,٢٩٤,١٢٨
٢١,٥٣٤,٥٠٣,٥٧٢	٢١,٥٦٣,٥٩١,٧٦٣

تم تبويب رصيد العملاء وأوراق القبض في قائمة المركز المالي كمايلي:

عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر

أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر

٩- مدينو استثمارات مالية

يتضمن رصيد مدينو استثمارات مالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والبالغ ١٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في قيمة الاستثمار في شركة اورجين فينشرز للاستثمار (ذ.م.م) مقابل نسبة مساهمة ٢٨٪ من حصص الشركة.

١٠- موردين دفعات مقدمة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٤,٢٨٧,٣٣٨	٣٦٠,٣١٠,٤٦٥
(١٦٧,٤٩١)	(١٦٧,٤٩١)
٢٧٤,١١٩,٨٤٧	٣٦٠,١٤٢,٩٧٤

موردين دفعات مقدمة

يخصم:

الاضمحلال في قيمة موردين دفعات مقدمة

١١- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٠٨,٨٤٩,٩٧٦	١,٠٩٢,٠٩٨,٤٥٠
٦٥,٠١٨,٤٢٩	٧٧,٧٣٣,٢١٥
٥٥,٨٨٩,٨١٥	٥٥,٨٨٩,٨١٥
٣٩,٦٩٢,٩٩٩	٣١,٨٦٢,٤٣٤
٥٥,٦٧٠,٨٥٥	٦٠,٤٥٩,١٥٦
٥١,٧٤٢,٤٠٨	٩٩,٦٤٦,٩٩٠
١٦,٠٧٣,٨٢٩	٢٩,٢٤٩,٩٠٧
١٨٥,٥٥١,٧٧٥	١٧٥,٧٧٥,٦٨٧
١,٣٧٨,٤٩٠,٠٨٦	١,٦٢٢,٧١٥,٦٥٤
(٢٢,٩٦٤,٥٤٠)	(٢٢,٩٦٤,٥٤٠)
١,٣٥٥,٥٢٥,٥٤٦	١,٥٩٩,٧٥١,١١٤

موردين تحت التسوية*

مصلحة الضرائب خصم من المنبع

دفعات مقدما لمصلحة الضرائب

أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة

تأمينات لدى الغير

مصرفات مدفوعة مقدماً

سلف عاملين

أرصدة مدينة أخرى

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة الأخرى

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢٤,٢٦٤,٤١٤	٧٢١,٦٤٤,٣٠٩	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٨٢,٥٤٦,٠٣٢	٣١٩,٧٢٩,٢٢٢	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٣٣,١٨٢,١٥٣	٧٨,٤٣٣,٥٨١	غطاء خطابات ضمان
١٧٩,٠٠٦,٩٩٦	٤,٠٣٥,١٩٩	ودائع
١,١٩١,٩٠٧	٥,١٩١,٣٨٩	نقدية بالصندوق
٩٢٠,١٩١,٥٠٢	١,١٢٩,٠٣٣,٧٠٠	

١٣ - اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢١,٢٩٨,٠٥٥	١١٥,٥٣١,٧٤٩	اصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	--	اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء
--	--	محول الى اصول حق انتفاع
(١٣١,٧٦٦,٣٠٦)	--	استبعادات خلال العام
١١٥,٥٣١,٧٤٩	١١٥,٥٣١,٧٤٩	

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

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

أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمس و ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (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 و ثلاثون 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.

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

- رأس المال - تابع:

- 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 مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصرى وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصرى وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجارى في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجارى في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- فى تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصرى وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة فى 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 الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري 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 طبقا 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 التجارى.

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

- رأس المال - تابع:

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجوب عملية الإعدام و تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥, قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والايذاع والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير 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 الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- قامت ادراته الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنيه مصري من بند علاوة الإصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني ليلبغ نصف رأس المال المصدر، على ان يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك وفقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

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

ج- احتياطي اسهم الخزينة

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.
- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد 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 وطبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من أسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ سهم وذلك طبقا 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 جنية مصري وجاري 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 أداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات 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 الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنية 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 طبقا 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 جنية 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 جنية مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشراؤها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠٪ من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنية مصري.

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

<u>الرصيد المستحق</u>		<u>آخر تاريخ استحقاق</u>	<u>الحد الإنتماني</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u>			
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣٠/١٢/١	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية
٩٣,١٤٩,٣٢٢	١٧٨,٤٢٩,٠٦٢	٢٠٣٠/١٢/١	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك ابو ظبي الاول
٧٤,٩٠٨,٧٧٨	٧٣,٢٥٢,٦١٥	٢٠٢٨/٨/٢٠	٨٣,١٨٩,٥٩٣	بنك فيصل الاسلامي
١٨,١٣١,٧٠٥	١,٤٧٥,٦٠٧	٢٠٢٦/٦/١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الاهلي المصري
٨,٣٣٣,٣٣٣	٤,١٦٦,٦٦٧	٢٠٢٦/٦/١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك كريدي اجريكول
<u>٩٩٤,٥٢٣,١٣٨</u>	<u>١,٥٥٧,٣٢٣,٩٥١</u>			

*تتمثل حركة القروض خلال الفترة كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦١,٢٦٥,٢١٠	٩٩٤,٥٢٣,١٣٨	رصيد أول العام
٩٤٩,٨٤٠,٣٠٤	٥٨٦,٥٦٤,٩٦٧	المستخدم خلال الفترة
(٣١٦,٥٨٢,٣٧٦)	(٢٣,٧٦٤,١٥٤)	المسدد خلال الفترة
<u>٩٩٤,٥٢٣,١٣٨</u>	<u>١,٥٥٧,٣٢٣,٩٥١</u>	رصيد آخر العام

**ويتم تصنيف القروض كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٣,٢٩٦,٤٣٤	٣١٤,٦٤٤,٩٣٦	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
٨٩١,٢٢٦,٧٠٤	١,٢٤٢,٦٧٩,٠١٥	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
<u>٩٩٤,٥٢٣,١٣٨</u>	<u>١,٥٥٧,٣٢٣,٩٥١</u>	

- بعض القروض مضمونة بموجب وثائق تأمين ضد جميع المخاطر على مخازن الشركة لصالح البنوك كما يوجد تعهدات مالية يجب توافرها.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧- عقود الإيجار

إجمالي عقود الإيجار		عقود تأجير تشغيلي		عقود تأجير تمويلي		أصول حق انتفاع (بالصافي)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات الإيجار:
٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٩٧٠,٠٠١,٧٩٤	٦٦٧,٨٠٧,١٢٣	٦٦٧,٢٨٨,٠٦٨	٣٠٣,٨٢١,٩٥٦	٣٠٢,٧١٣,٧٢٦	التزامات الإيجار - طويل الأجل
٨٠٦,٠٨٦,٥٤٠	٧٩٦,٥٣٦,٤٥٢	٦٢٢,٩٨٠,٥١١	٦٣١,٤٧١,٢٠٤	١٨٣,١٠٦,٠٢٩	١٦٥,٠٦٥,٢٤٨	التزامات الإيجار - قصير الأجل
٢٤٢,٦٨٦,٣١٨	٢٥٦,٦٨٠,٥٩٨	١٨٢,٤٢١,٦٧٥	١٩١,٦٥٠,٦٦٥	٦٠,٢٦٤,٦٤٣	٦٥,٠٢٩,٩٣٣	إجمالي التزامات الإيجار
١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨	١,٠٥٣,٢١٧,٠٥٠	٨٠٥,٤٠٢,١٨٦	٨٢٣,١٢١,٨٦٩	٢٤٣,٣٧٠,٦٧٢	٢٣٠,٠٩٥,١٨١	وتتمثل حركة أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فيما يلي:

التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)		إيجار		رصيد ١ يناير ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	حاسب الي	آلات ومعدات	سيارات	مباني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال الفترة
١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٣,٩٠٢,٨٨٤	٤,٤٣٥,٥٤١	٧٢,٨١٤,٥٠٧	٨٩٠,٤٧٦,١٤٧	الإستهلاك خلال الفترة
٣٦,٧٢٦,٣١٣	٤١,٨٥٦,٣١٣	--	١٠,٢٦٠,٠٠٠	--	٣١,٥٩٦,٣١٣	الاستيعادات خلال الفترة
--	(٣٨,٧٨٦,٩٣١)	(٣٧٨,١٠٥)	(٤١٧,٢٩٣)	(٤,٤٠٤,٧٨٤)	(٣٣,٥٨٦,٧٤٩)	مصرفات تمويلية
(٤,٤٢٤,٦١٤)	(٤,٦٩٦,٦٦٧)	--	--	(٤,٦٩٦,٦٦٧)	--	مدفوعات خلال الفترة
٥٠,٦٣٧,٠٦٧	--	--	--	--	--	
(٧٨,٤٩٤,٥٧٤)	--	--	--	--	--	
١,٠٥٣,٢١٧,٠٥٠	٩٧٠,٠٠١,٧٩٤	٣,٥٢٤,٧٧٩	١٤,٢٧٨,٢٤٨	٦٣,٧١٣,٠٥٦	٨٨٨,٤٨٥,٧١١	رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٦

* تتمثل إضافات أصول حق الانتفاع خلال الفترة والبالغ ٤١,٨٥٦,٣١٣ جنيه مصري عن عقود تأجير تشغيلي بمبلغ ١٠,٢٦٠,٠٠٠ جنيه مصري و عن عقود تأجير تمويلي بمبلغ ٣١,٥٩٦,٣١٣ جنيه مصري.

التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)		إيجار		رصيد ١ يناير ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	حاسب الي	آلات ومعدات	سيارات	مباني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال العام
١,٣٦٦,٤٤٥,٠٨٧	١,٣٤٣,١٦٠,٣٤٨	--	١٢١,٩٦١,٦١٧	٦٠,٩٩٣,٣٠٥	١,١٦٠,٢٠٥,٤٢٦	الإستهلاك خلال العام
٤٣٣,٩٢٣,٢٧١	٤٤٢,٦٧٥,٨٨٠	٤,٥٣٧,٢٦٠	٢,٩٦٤,٠٠٠	٤,٤٤٥,٨٧١	٤٣٠,٧٢٨,٧٤٩	الاستيعادات خلال العام
--	(١٤٨,٠٠١,١٦٨)	(٦٣٤,٣٧٦)	(٨,٧٣٨,١٦٣)	(١٦,٣١٢,٤٣٣)	(١٢٢,٣١٦,١٩٦)	مصرفات تمويلية
(٦١٣,٩٢١,٣٩٦)	(٦٦٦,٢٠٥,٩٨١)	--	(١١١,٧٥١,٩١٤)	(٢,٣٧١,٦٣٣)	(٥٥٢,٠٨٢,٤٣٥)	مدفوعات خلال العام
٢٨٤,٤١٦,٩٨٣	--	--	--	--	--	
(٤٢٢,٠٩١,٠٨٧)	--	--	--	--	--	
١,٠٤٨,٧٧٢,٨٥٨	٩٧١,٦٢٩,٠٧٩	٣,٩٠٢,٨٨٤	٤,٤٣٥,٥٤١	٤٦,٧٥٥,١١٠	٩١٦,٥٣٥,٥٤٤	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨- تسهيلات ائتمانية

تستخدم التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة لتمويل عمليات الشراء، بالإضافة إلى تسوية تكاليف التشغيل، وبلغ رصيد التسهيلات الائتمانية ٤,٧٣٠,١٦٨,١٧٩ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٥,١٦٩,٦٣٧,٣١٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري).

١٩- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٠١٦,٣٦٧,٧٨٣	٧,٩٠٥,٧٦١,٣٣٢	موردون
١٩,٤٥٩,٢٨٠,٩٦٠	٢٠,٠٣٤,١٣٢,١٥١	أوراق دفع
٢٥,٤٧٥,٦٤٨,٧٤٣	٢٧,٩٣٩,٨٩٣,٤٨٣	

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

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧,٢٢٥,٠٨٢	٨٢,٦٩١,٧٨٤	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٣٩,٥٧٤,٧١٩	٢٣,٢٤٢,٧٧٩	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٢٢,٣٩٣,٧١٩	٢٢,٥٣٣,٧٦٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٢,٦٨٦,٣٠٣	١٧,٩٣١,٥٣٣	مصلحة الضرائب كسب عمل
١٢١,٠٥٤,٦٢٦	٢٦٣,٩١٧,٥٨١	مصروفات مستحقة
٣٨,٨٩١,٦٤٨	٣٤,٤٣٥,٨٩٥	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢,٩١٣,٦٩٢	١٦٠,٩٥٤,٤٤٢	*دائنو توزيعات
٣٢١,٥٨٧	٣٢٣,٤٦٣	مستحقات لدى العاملين
٧٠,٩٣٦	٧٩,٦٠١	صندوق الزمالة
١١٦,٥٤٧,٦٩٠	٤٠,٦١٩,٩٨٥	أرصدة دائنة أخرى
٤٥١,٦٨٠,٠٠٢	٦٤٦,٧٣٠,٨٢٥	

**ترجع الزيادة في دائنو توزيعات إلى استحقاق التوزيعات المعلنة بالجمعية العامة العادية لتوزيع الأرباح بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢١- أطراف ذات علاقة

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

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	بخصم:
--	--	الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- تابع أطراف ذات علاقة

ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٨,٥٢٨,١٩١	٣٧,٢٥٥,٦١٥	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٢,٤٨٦,٥٥٥	٢,٦٧٧,٨٩٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣١,٠١٤,٧٤٦</u>	<u>٣٩,٩٣٣,٥١٢</u>	

٢٢- مخصص مطالبات متوقعة

<u>الرصيد في</u> <u>٣١ مارس ٢٠٢٦</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>المكون خلال</u> <u>الفترة</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>الرصيد في</u> <u>١ يناير ٢٠٢٦</u> <u>جنيه مصري</u>	
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات متوقعة
<u>١٤,٨٥٦,٩٤٦</u>	<u>--</u>	<u>١٤,٨٥٦,٩٤٦</u>	
<u>الرصيد في</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>المكون خلال</u> <u>العام</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>الرصيد في</u> <u>١ يناير ٢٠٢٥</u> <u>جنيه مصري</u>	
١٤,٨٥٦,٩٤٦	--	١٤,٨٥٦,٩٤٦	مخصص مطالبات متوقعة
<u>١٤,٨٥٦,٩٤٦</u>	<u>--</u>	<u>١٤,٨٥٦,٩٤٦</u>	

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٣١) والخاص بالموقف الضريبي.

٢٣- المبيعات (بالصافي)

<u>من ١ يناير ٢٠٢٥</u> <u>حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥</u> <u>جنيه مصري</u>	<u>من ١ يناير ٢٠٢٦</u> <u>حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦</u> <u>جنيه مصري</u>	
١٦,٩٥٧,٨٣٧,٩٥٢	٢٠,٣٩٠,٥٢٨,١٣٦	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٧٤,٠٦٦,٩٣٧	٨٠,٢٦٩,٤٢١	خدمات التخزين والنقل
١٢,١٠٠,٤٢٩	٢٢,٣٧١,٠٤٩	ايرادات خدمات تسويق واخرى
٩٥٥,٨٨٣	٧,٧٦٥,٢٣٦	اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
<u>١٧,٠٤٤,٩٦١,٢٠١</u>	<u>٢٠,٥٠٠,٩٣٣,٨٤٢</u>	

ترجع الزيادة في المبيعات الى نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع الاصناف وزيادة عدد الوحدات المباعة.

٢٤- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار الاصناف وزيادة حجم المشتريات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ١٨,٨٦١,٣٦٩,٩٣٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٥,٦١٧,٣٣٨,٧٨٣ جنيه مصري).

٢٥- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات العمومية والإدارية والبيعية والتسويقية بصفة عامة إلى زيادة الأجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية وزيادة مصروفات المرافق العامة ومصروفات الصيانة الخاصة بالفروع نتيجة زيادة أسعار الوقود وقطع الغيار خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

٢٦- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بمبلغ ١,٨٢٩,٣٥٠ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦,١٣٣,٥٤٣ جنيه مصري).

٢٧- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

ترجع الزيادة في أرباح فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية عن فترة المقارنة إلى تحرك سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية بنسبة زيادة ٨٪ في سعر صرف الدولار ونسبة زيادة ١٥٪ في سعر صرف اليورو وقد بلغت أرباح فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٥٢,٢٨١,٩٢٩ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٢٩٤,٢٥١ جنيه مصري).

٢٨- مصروفات تمويلية

يرجع النقص في المصروفات التمويلية عن فترة المقارنة إلى انخفاض معدل سعر الفائدة بمعدل ٢٩٪، قد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٤٦٨,٤٩٣,٠٧٤ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٦١١,٢١٦,٩٦٣ جنيه مصري).

٢٩- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٢,٢٧٦,٣٣٦)	(٦٩,٥٣٣,١٦٠)	ضريبة الدخل الجارية
٣٧,٨١٥,٢١٦	٤٨,٦٣٢,٣١١	ضريبة الدخل المؤجلة
(٤,٤٦١,١٢٠)	(٢٠,٩٠٠,٨٤٩)	

الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)					
الاساس الضريبي	المحاسبي	الفرق المؤقت	الضريبة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
				جنيه مصري	جنيه مصري
الاصول الثابتة و غير الملموسة (بالصافي)	١,٤٠٨,٣٥٣,١٦٥	١,٣٠١,٠٢١,٧٠١	١٠٧,٣٣١,٤٦٤	٢٤,١٤٩,٥٧٩	١٧,٣٥٠,٠٥١
أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار تشغيلي	١,٨٥٥,٦١٣,٣٤١	٨٧٧,٦٧٠,٩٣٤	٩٧٧,٩٤٢,٤٠٧	٢٢,٠٣٧,٠٤٢	٨٦,٤٥١,٨٩٨
خسائر ائتمانية متوقعة و اضمحلال ومخصصات	--	(٧١٧,٩٦٤,٠٨٠)	٧١٧,٩٦٤,٠٨٠	١٦١,٥٤١,٩١٨	١٦١,٨٠٦,٤٠١
الخسائر الضريبية للشركات التابعة	١٤,٥٠٢,٧٦٩	--	١٤,٥٠٢,٧٦٩	٣,٢٦٣,١٢٣	٩٤٠,٦٦١
الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل				٤٠٨,٩٩١,٦٦٢	٢٦٦,٥٤٩,٠١١
الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل				٣٦٠,٣٥٩,٣٥١	٢٢٨,٧٣٣,٧٩٥
الضريبة المؤجلة - قائمة الدخل - ايراد				٤٨,٦٣٢,٣١١	٣٧,٨١٥,٢١٦

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠- نصيب السهم في صافي الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨١,٨٨٠,٩٥٧	٢٥٥,٩٣٦,٠١٦
(٣٤,٥٥٧,٣٨٢)	(٤٨,٦٢٧,٨٤٣)
١٤٧,٣٢٣,٥٧٥	٢٠٧,٣٠٨,١٧٣
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٥	٠,٢١

صافي ارباح الفترة
نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

٣١- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٣.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٤.

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

قد تم تأسيس الشركة في ٨ ديسمبر ٢٠٢٠ و أول إقرار ضريبي للشركة هو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخه.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخه.

رابعاً: ضرائب الخصم من المنبع

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخه.

٣٢- 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 والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والتزامات ايجار).

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة 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 الادارة والإجراءات الى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءه يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والالتزاماتهم.

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

٣٣- أحداث هامة

- بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقروض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢١,٠٠٪ ، ٢٢,٠٠٪ ، ٢١,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪.
- بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها خفض سعري عائد الايداع والقروض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ١٩,٠٠٪ ، ٢٠,٠٠٪ ، ١٩,٥٠٪ على الترتيب، كما تم تخفيض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل إلى ١٩,٥٠٪.
- بتاريخ ٢ إبريل ٢٠٢٦ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه، تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاسا لرؤية اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى زيادة مستوى عدم الاستقرار بالمنطقة. ولدى الشركة أنشطة متنوعة في بعض دول منطقة الخليج، وقد تتأثر تلك الأنشطة بالتطورات الجيوسياسية الجارية بدرجات متفاوتة. وتُعد هذه الأحداث من الأحداث اللاحقة التي لا تتطلب تعديلاً وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧ "الأحداث اللاحقة للفترة المالية". ونظراً لأن تأثير التصعيد يخضع لدرجة عالية من عدم التأكد، ولأن الأوضاع تتطور بصورة متسارعة، تقوم الإدارة بمتابعة المستجدات وتقييم الأثر المحتمل لهذه الأحداث على عمليات الشركة ومركزها المالي وتدفعاتها النقدية. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة، لا يمكن تحديد الأثر المالي المحتمل بصورة يمكن الاعتماد عليها، سواء كان إيجابياً أو سلبياً.