

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن فترة التسعة اشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة
٨ - ٣٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المختصرة المجمعة

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية. ("الشركة" أو "الشركة الام") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المجمعة"، وتنحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة 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. ويقال الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

ولم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد الغنام وعيسى رفاعي وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٨٩٥,٣٥٠,٨٦٦	(٣)	الأصول
٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	١,٠٠٠,٤٧٧,٢٦٩	(٤)	أصول غير متداولة
١٥,٣٠١,١٢٦	٢٥,٥٦٠,٨٦٤	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٢٨٥,١٧٠,٢٧٤	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٣,٩١٥,٥٥٤	٦٦,٤١٠,٣١٢	(٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٥٩,٣٩١,٨٣٠	٧٧,٩٤٩,٣٨٦	(٢٤)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
١,٦٠٦,٣٧٩,٥٠٦	٢٣٥٠,٩١٨,٩٧١		أوراق قبض طويلة الأجل
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٥٣٦,١٢١,٨٣٢	(٦)	الأصول المتداولة
٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤	٥,٣٧٦,٥٩٧,٨٢٥	(٧)	مخزون
١٠٧,٥٢٠,٣٦٥	١٧٠,٥٨٨,٩٤٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٧٦١,٣١٥,٦٠٨	٦٤٥,٨٧٥,٧١١	(٩)	موردون دفعات مقدمة
--	--	(١٠-١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٤٧٥,٨٢٢,٥٨٠	(١٠)	مستحق من اطراف ذو علاقة (بالصافي)
٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩	٧٩٨,٨٧٠,١١٨	(١١)	تقديتة بالصندوق ولدى البنوك
٩,٦٧٨,٠٨٢,٠١٠	١٠,٠٠٣,٨٧٧,٠١٥		أصول محتفظ بها لغرض البيع
١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦	١٢,٣٥٤,٧٩٥,٩٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	(١٢-أ)	حقوق الملكية
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٢-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦١,٣١٠,٥٩٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣		علاوة اصدار
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		احتياطي قانوني
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	(ج-١٢)	احتياطي عام
--	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(ج-١٢)	اسهم الخزينة
٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	٧٧١,٩٥٤,٥٦٠	(١٣)	(خسائر) بيع أسهم خزينة
١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	١,٢٤٥,٤٥٢,٤٥٠		أرباح مرحلة
١,٧٦٩,٢٧٤	٩٠٧,٣٣٣		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١,٤٥٣,٤٩٣,٩٣٩	١,٢٤٦,٣٥٩,٧٨٣		حقوق الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١٩١,٣١٠,٦٠٨	٥٨٧,٤٧٢,٦٥٠	(١٤)	الالتزامات
٢٢٤,٨٠١,٨٩٨	٢٨١,٢٠٤,٨٦٣	(١٥)	الالتزامات غير المتداولة
١٣,٥١٦,٩٧٥	٢٤٥,٩٥٨,١٩٣		قروض طويلة الأجل
--	٩٧٦,٥٤٩	(٢٤)	التزامات عقود الأيجار طويلة الأجل
٤٢٩,٦٢٩,٤٨١	١,١١٥,٦١٢,٢٥٥		أوراق دفع طويلة الأجل
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٩٤٥,٢٤٧,٧٤٧	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	٣٦٣,٨٥٤,٩٨١	(١٥)	تسهيلات إئتمانية
٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	٦,٤٢١,١٨٠,٤٨١	(١٧)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	١٠٣,٢٩٤,٠٦٧	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٨,١٤٩,٢٧٠	٥,٤٣١,٣١٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٥٥٢,٠٠٥	٤٨,١٧٤,٧٧٦		عملاء دفعات مقدمة
٧١,١٩٧,٨٤١	١٠٢,٨٩٦,٧٦٨	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
١٣١,٤٣٣,١٩١	٢,٧٤٣,٨١٢		الجزء المتداول من التزامات عقود الأيجار
٩,٤٠١,٣٣٨,٠٩٦	٩,٩٩٢,٨٢٣,٩٤٨		مخصص مطالبات
٩,٨٣٠,٩٦٧,٥٧٧	١١,١٠٨,٤٣٦,٢٠٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦	١٢,٣٥٤,٧٩٥,٩٨٦		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٥,٦٢٨,٧٨٠,٤٧٥	١٥,٧٥٢,٣٠٣,٦٥١	٥,٥٥٠,٢٥٥,٤٨٦	١٥,٨١١,٤٠٩,٤٤٥	(٢٠)	صافي المبيعات يخصم:
(٥,١٣١,٥٨٤,١٢٨)	(١٤,٤٩٣,٤٦٦,٢٩٣)	(٥,١٢١,٤٣٦,٦٤٤)	(١٤,٦١٣,٨٨٥,٧٢٦)	(٢١)	تكلفة المبيعات
٤٩٧,١٩٦,٣٤٧	١,٢٥٨,٨٣٧,٣٥٨	٤٢٨,٨١٨,٨٤٢	١,١٩٧,٥٢٣,٧١٩		مجموع الربح
٥,٥٦٥,٦١٣	٦,٧٠٤,٣٩٦	٥٠٧,٣١٧	٣,٨٤٧,٢٤٣		يخصم:
(١٥٣,٢٨٦,٧٣٩)	(٤٤٩,٦٩٠,٠١٩)	(١٦٦,٦٧٣,٠٨٨)	(٤٦٧,٣٦٩,٩٧٠)	(٢٢)	إيرادات أخرى
(٥٤,٧٧٤,٦٤٠)	(١٧٠,٥٨٤,٤٥٤)	(٥٤,٢٤١,٩٠٦)	(١٨١,٦٩٢,٠٩٥)	(٢٢)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٢٨,٨٢٩,٥٦٨)	(٨٨,٠٩٣,٥٣٠)	(٢٨,١٩٢,٨٨٦)	(٨٦,٠٠٨,٠٣٥)	(٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤,٥١٤,٨٧٠)	(٤١,٩٥٠,٤٠٤)	(١٧,٢٣٩,٠٢٣)	(٥١,٢٧٠,٢٩٨)	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٧٢٢,١٧٦)	(١,٩٠٨,٥٨٦)	(١,١٥٣,٧٤٦)	(٣,٨١٨,٣٦٥)		إهلاك أصول حق إنتفاع
(٧,١٣٧,٠٢٨)	(٢٠,١١٨,٩١٦)	(١١,٩٣٠,٧٢١)	(٥٣,٤٠٢,٢٩٥)		استهلاك أصول غير ملموسة
٢٤٣,٤٩٦,٩٣٩	٤٩٣,١٩٥,٨٤٥	١٤٩,٨٩٤,٧٨٩	٣٥٧,٨٠٩,٩٠٤		(خسائر) اتئمانية متوقعة / الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
					الربح التشغيلي
١٤,٣٧٦,٨٠٣	٣٩,٧٤٠,٧٧١	٢٨,١٧٣,٢٨٣	١٠٥,٧٣٤,٣٢٦	(٢٣)	يضاف / يخصم:
(٥,٥٩٠)	(٨٣٤,٨٠٨)	١,٤٣٣,٠٨١	٩,٦٩٧,٠٥٢		إيرادات تمويلية
(٨٠,٦٩٦,٧٢٤)	(٢١٦,٨٥٠,٥٧٨)	(١٣٨,٨٦٦,٤٤٥)	(٣٢١,٦٩٤,٠٩٤)	(٢٥)	أرباح (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية
(٦٦,٣٢٥,٥١١)	(١٧٧,٩٤٤,٦١٥)	(١٠٩,٢٦٠,٠٨١)	(٢٠٦,٢٦٢,٧١٦)		مصروفات تمويلية
					صافي تكلفة التمويل
(٣,٩١٣)	(٨٦١,٧٦٧)	(٢٢٠,٥٣٥)	(٢,٢٣٩,٠١٤)		يخصم:
١٧٧,١٦٧,٥١٥	٣١٤,٣٨٩,٤٦٣	٤٠,٤١٤,١٧٣	١٤٩,٣٠٨,١٧٤		مصروفات أخرى
					صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤١,١٣٥,٢٣٢)	(٧٨,٨٩٩,٢٥٥)	(١٤,٤٤٢,٧٤٢)	(٤٨,١٧٤,٧٧٩)	(٢٦)	يخصم/ يضاف:
١,١٦٤,١٥٣	٦,٤٥٧,٩٢٢	٤,٦٩٣,٢٩٧	١٧,٢٧١,٠٢٣	(٢٦)	ضرائب الدخل الجارية
١٣٧,١٩٦,٤٣٦	٢٤١,٩٤٨,١٣٠	٣٠,٦٦٤,٧٢٨	١١٨,٤٠٤,٤٢٨		ضرائب الدخل المؤجلة
					صافي ارباح الفترة
١٣٧,١٩٥,٨٧٠	٢٤٢,١٨٩,١٣٤	٣٠,٩٨٨,٠٣٤	١١٩,٥٩٧,٣١٦		توزع كالتالي:
٥٦٦	(٧٤١,٠٠٤)	(٣٢٣,٣٠٦)	(١,١٩٢,٨٨٨)		الشركة المتلجئة
١٣٧,١٩٦,٤٣٦	٢٤١,٩٤٨,١٣٠	٣٠,٦٦٤,٧٢٨	١١٨,٤٠٤,٤٢٨		حقوق الحصص غير المسيطرة
٠,٠٨	٠,١٥	٠,٠٢	٠,١٠	(٢٧)	أرباح الفترة
					نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الحمود

المدير المالي
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	
١٣٧,١٩٦,٤٣٦	٢٤١,٩٤٨,١٣٠	٣٠,٦٦٤,٧٢٨	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
١٣٧,١٩٦,٤٣٦	٢٤١,٩٤٨,١٣٠	٣٠,٦٦٤,٧٢٨	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص غير المسيطره	إجمالي حقوق الشركة القائضة	الأرباح المرحلة	احتياطي بيع أسهم خزينة	أسهم خزينة	الاحتياطي العالم	الاحتياطي القانوني	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
١,٤٥٣,٤٩٣,٩٣٩	١,٧٦٩,٢٧٤	١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	٨٨١,٣٣٣,٨٤٨	--	(١٤,٣٩٩,١١١)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
--	--	--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
--	--	--	(١٥,٧٨٢,٧٦٩)	--	--	--	١٥,٧٨٢,٧٦٩	--	--
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	--	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--
(٣٤,٥٠٠,٠٩٤٧)	--	(٣٤,٥٠٠,٠٩٤٧)	(٣٤,٥٠٠,٠٩٤٧)	--	--	--	--	--	--
٩٥٨,١٢٤	--	٩٥٨,١٢٤	--	(١٢,٧١٢,٥٩٧)	١٣,٢٧٠,٧٢١	--	--	--	--
(٢٢٩,٧٣٣)	--	(٢٢٩,٧٣٣)	--	--	٧٢٨,٣٩٠	--	--	--	(٩٥٨,١٢٣)
(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	--	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	--	--	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	--	--	--	--
(٢٣٧,٣٣٥)	--	(٢٣٧,٣٣٥)	--	(٢٣٧,٣٣٥)	--	--	--	--	--
١١٧,٥٤٢,٤٨٧	(٨٦١,٩٤١)	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	--	--	--	--	--	--
١,٢٤٦,٣٥٩,٧٨٤	٩٠٧,٣٣٣	١,٢٤٥,٤٥٢,٤٥١	٧٧١,٩٥٤,٥٦٠	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٧٧,٠٩٢,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧
١,٣٦٤,٩٠٢,٠٥٥	٢٠	١,٣٦٤,٩٠٢,٠٣٥	٧٩٤,٢٥١,١٨٦	--	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٥٠,٠٧١,٥١٥	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	--	(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	--	--	--	--	--	--
١,٣٤٢,٦٢٢,٩٧٠	٢٠	١,٣٤٢,٦٢٢,٩٥٠	٧٧١,٩٧٢,١٠١	--	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٥٠,٠٧١,٥١٥	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
--	--	--	(١١,٢٣٩,٠٧٩)	--	--	--	--	--	--
(١٥,٠٣٠,٩٩٥)	--	(١٥,٠٣٠,٩٩٥)	(١٥,٠٣٠,٩٩٥)	--	--	--	١١,٢٣٩,٠٧٩	--	--
(١٤,٣٩٩,١١١)	--	(١٤,٣٩٩,١١١)	--	--	(١٤,٣٩٩,١١١)	--	--	--	--
١,٨٥٨,٤٧٠	١,٨٥٨,٤٧٠	١,٨٥٨,٤٧٠	١,٨٥٨,٤٧٠	--	--	--	--	--	--
١,٨٥٨,٤٧٠	١,٨٥٨,٤٧٠	١,٨٥٨,٤٧٠	٨٥٠,٢٩٥,٢٩١	--	(١٤,٣٩٩,١١١)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

المقر المتب
عبد العزيز علي عبد العزيز

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (٣٧) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٤,٣٨٩,٤٦٣	١٤٩,٣٠٨,١٧٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		تدريبات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٨,٠٩٣,٥٣٠	٨٦,٠٠٨,٠٣٥	إهلاك الأصول الثابتة
١,٩٠٨,٥٨٦	٣,٨١٨,٣٦٥	إستهلاك الاصول غير ملموسة
٤١,٩٥٠,٤٠٤	٥١,٢٧٠,٢٩٨	اهلاك اصول حق انتفاع
٢٠,١١٨,٩١٦	٥٣,٤٠٢,٢٩٥	الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
(٣,٨٨٨,٢٥٣)	--	أرباح) بيع أصول ثابتة
--	(٦٨٩,٣٧٩)	المستخدم من مخصص المطالبات
(١٣٥,٨٢٣)	--	أرباح بيع إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٩٦,٦١٤)	--	أرباح إعادة تقييم إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١٦,٨٥٠,٥٧٨	٣٢١,٦٩٤,٠٩٤	مصروفات تمويلية
٦٧٨,٦٩٠,٧٨٧	٦٦٤,٨١١,٨٨٢	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤١٤,٣٥٢,٤٣٩)	(١٨٧,٣٩٣,١٤٦)	التغير في المخزون
(٦٦٨,٣٣٤,٧٨٩)	٣٠٨,٢٤٤,٣٧٣	التغير في العملاء واوراق قبض
٣٧,١٤٥,٣٠٨	(٦٣,٠٦٨,٥٨٤)	التغير في الموردين دفعات مقدمة
(٢٨,٨٥٧,٥٨٨)	(١٠٦,٠٩١,٤١٠)	التغير في المدينين وأرصدة المدينة الأخرى
٥٣٣,٧٧٩,٥٥٣	(٤٢٧,٠٥٧,٦٥١)	التغير في الموردين واوراق الدفع
(٩,٥٨٠,٩٥١)	(٢,٧١٧,٩٥٤)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٨,٠٩٤,١٨٥)	(١٥١,٠٤٩,٧٩٠)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٩,٩٩٩,٩٦٥)	--	التغير في إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٠,٣٩٥,٧٣١	٣٥,٦٧٧,٧٢٠	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢١٥,٥٥١,٠٥٥)	(٢٨٧,٥٠٥,٥٦٩)	(المسدد) من المصروفات التمويلية
(٧٦,٣١٨,٦٥٥)	--	(المسدد) من ضرائب الدخل
(٢١١,٤٧٣,٩٧٩)	(٢٥١,٨٢٧,٨٤٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٩٩,٧٢٣,٤٠٨)	(٨٨١,١٠٥,٨٣٨)	مدفوعات) لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣,٠٨٧,٧٠٨)	(١٤,٢٣١,٣٩٧)	مدفوعات) لإقتناء أصول غير ملموسة
--	(٥٠٨,٦٥٧,٤٤٩)	مدفوعات) في اصول بنرض البيع
--	٤١,٤٠٠,٠٠٠	مقبوضات من بيع اصول بغرض البيع
١٠,٣٤٠,٠٥٠	١,٦٨٤,٧٢٤	مقبوضات من بيع اصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(٩٢,٤٧١,٠٦٦)	(١,٣٦٠,٩٠٩,٩٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤,٥٨٦,٤١٩)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	مدفوعات) في اسهم خزينة
--	٤٩١,٠٥٥	مقبوضات من بيع اسهم خزينة
(١٤٣,٦٨٠,٩٤٩)	٥٤٣,٦٢٢,٩٩٩	مدفوعات في قروض قصيرة وطويلة الاجل
٦١٨,١٠٨,٥٠٦	١,٣٤٢,٧٥٨,٢٤٩	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(٣٨,٨٢٨,٢٢٨)	٢٣,٨١١,٠٤٠	التغير في التزامات الإيجار
٤٠٦,٦١٣,٧٩٩	١,٦٢٠,٠١٦,٥٩١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٠٢,٦٦٨,٧٥٤	٧,٢٧٨,٧٨٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٣٧٣,٥٥٠,١٤٥	٤٧٥,٨٢٢,٥٨٠	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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 المختصرة.

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناية الصحية، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتملك وصيانة والإمداد بالمعلومات والاستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف 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 لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين 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 إمهارة 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 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 إلى إمهارة 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 تزاو أعمالاً شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أنتدماج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:
شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين و استيراد
و تصدير و امتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية 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 سالفه 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 اعمالاً شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج
كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها و تحقها 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 في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢ .

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة ابن سينا فارما و شركاتها التابعة ("المجموعة") القوائم المالية
للشركة القابضة و الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	إسم الشركة
٪٩٩,٩٩٩٩	١- شركة ايه اى ام للاستثمار و الاستشارات 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 المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
في ١١ اغسطس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)، لا تتضمن
القوائم المالية المختصرة جميع البيانات و الإفصاحات المالية المطلوبة في القوائم المالية السنوية، و يجب أن
تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إضافة لذلك، إن نتائج الفترة الدورية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الي - أو بحق 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 أو خسارة الشركة التابعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

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

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

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

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

تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية 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 تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. وتتعترف 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.

الإيجار

الشركة كمستأجر:

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية

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

(أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء أرصدة العملاء والأصول الناشئة عن عقود التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام. تقيس الشركة الأصل المالي أولاً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، و ذلك 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 والمديون 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. أو
- 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

الأدوات المالية - 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. ستتضمن 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 والاقتراضات)

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 والخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وذلك من خلال عملية إستهلاك 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

الأدوات المالية - تابع

(ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو الإغاؤه 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 لعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

السنوات	مباني
٤٠-١٠	آلات ومعدات
٣٥-٧	وسائل نقل
٥	حاسب آلي
٤٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥	

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة 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 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، و يتم 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.

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 سداه 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 و كذا أرصدة البنوك - سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و أوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال و يتم 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.

الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة و يتم 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 بإعتقاد 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

المصروفات

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

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 فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحويل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لا تعد 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 يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية المطبقة - تابع

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، وأضعة 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 المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبالغ ٨٩٥,٣٥٠,٨٦٦ جنيه مصري فيما يلي :

البيانات	التكلفة في ٢٠٢١/١/١	الاستهلاكات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢١/٩/٣٠	مجموع الأهلاك في ٢٠٢١/١/١	مجموع الأهلاكات الاستهلاكات خلال الفترة	الأهلاك الفترة	مجموع الأهلاكات في ٢٠٢١/٩/٣٠	صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢١/١/٣١	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٦٩٢,١٩٩,٧٩٤	(٥٧,٧٠٢)	٥,٥٧٨,٦٦٠	٦٩٨,٠٦٩,٧٥٢	(٢٣٢,٦٥٠,٧٩٧)	٥٠,٤٤١	(٣٥,٢٨٧,٩٦٦)	(٢٦٧,٤٨٧,٤٨٢)	٤٢٥,٤٤٨,٩٩٧	٤٦٠,٤٤٨,٩٩٧
معدات	٤٣,٠٧٢,٩٩٠	(٩٩١,٣٧٩)	٧,٠٩٦,٩٧١	٤٣,١٧٨,٥٨٢	(١٣,٠٤٥,٤٢٦)	٦٦٣,١٨٣	(٢٦,٦٤٠,٩١٢)	(١٥٦,٣٩٣,١٥٥)	٢٨,٠٣١,٩٠٥	٢٠,٢١٦,٨٢٩
سيارات	٥٤,٢١٥,٨٣١	(١٨,٤٣٩)	٥,٨٧١,٧٦٠	٤١,٦٤٧,١٥٢	(١٩,١٣١,٣٩٨)	١٨,٤٣٩	(٨,١٥٩,٨٥٥)	(٢٧,٢٧٢,٨١٤)	٣٥,٤٧٤,٤٣٣	٣٥,٨٤٥,٤٣٣
اجهزة وبرامج حاسب آلي	١٠٢,٥٣٦,٩١٩	(٦,٥٠٢,١٠٥)	٩,٥٠٢,٤٤٧	١١١,٤٣٦,٢٦١	(٤٩,٥٣٨,٨١٩)	٤٨٥,٣٥٢	(١٦,٢٠٥,٨٧٧)	(٦٢,٦٥٨,٦٤٤)	٤٧,٩٦١,٦٧٠	٥٢,٩٩٨,١٠٠
اثاث ومعدات مكتبية	٢٥,٤٦٦,٩٩٥	(١١,٩٨٩)	١,٠٢١,٤٩٨	٢٤,٤٩٦,٥٠٤	(١٥,٣٢٣,٣١٧)	١١,٩٨٩	(٣,٣١٤,٩٦٥)	(١٧,٦٢٦,٢٩٣)	٨,٠٠٤,٩٦٤	١٠,١٤٣,٦٧٨
	١,٣٩٩,٤٢١,٤٢٢	(١,٦٨٤,٧٢٤)	٢٩,٠٧١,٣٣٦	١,٤٢١,٧٨٧,٥٥٤	٤٤٦,٦٥٩,٧٥٧	١,٢٢٩,٤٠٤	(٨٦,٠٠٨,٠٣٥)	٥٢١,٤٣٨,٣٨٨	٨٩٥,٣٥٠,٨٦٦	٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (سنة مقارئة) والبالغ ٩٥٢,٧٤٦,٨٨٥ جنيه مصري فيما يلي :

البيانات	التكلفة في ٢٠٢١/١/١	الاستهلاكات خلال العام	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢١/١/١	مجموع الأهلاكات الاستهلاكات خلال العام	الأهلاك العام	مجموع الأهلاكات في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٦٥٤,٨٤٦,٧٨١	(١٣٥,٤٦٩)	٣٧,٩٨٨,٤٨٢	٦٢٦,٢٦٩,٧٩٤	(١٧٧,٣٣٩,٤٤١)	٥٤,٨٦٣	(٥٤,٢٦٦,٢١٩)	(٢٢٢,٥٠٠,٧٩٧)	٤٢٠,٤٤٨,٩٩٧	٤٧٧,٥٠٧,٢٤٠
معدات	٣٨٢,٥٥٩,١٧٧	(٢٤,٣٩,٨٩٣)	٤٩,٦٠٩,٧١١	٤٠٧,٧٦٩,٢٩٥	(٩٨,٧٧٩,٣٤٩)	٢,١٦١,٣٠٧	(٣٣,٨١٢,٣٨٤)	(١٣٠,٤١٥,٤٢٦)	٢٠٠,٣١٣,٨٦٨	٢٨٤,٧٨٠,٢٨٨
سيارات	٤١,٢٤٢,٦٦٩	(٨,٨٩٣,٨٨٩)	٤١,٨٦٢,٦٥١	٥٤,٢١٥,٤٣١	(١٤,٢٠٤,١٥٨)	٣,١٢٥,٢٨١	(٨,٥٠٢,٥٦١)	(١٩,١٣١,٣٩٨)	٣٥,٠٨٤,٤٣٣	٢٧,٠٣٧,٩١١
اجهزة وبرامج حاسب آلي	٩٠,٣٩٥,٣٣٣	(١,٨٨٥,٤٤٣)	١٤,٠٢٦,٣٢٩	١٠٢,٥٣٦,٢١٩	(٣٢,٩٩٩,٩٢٢)	٨٨٩,٢٨٦	(١٧,٤٣٨,١٤٣)	(٤٩,٥٣٨,٨١٩)	٥٢,٩٩٨,١٠٠	٥٧,٣٩٥,٠٧١
الثاث ومعدات مكتبية	٢٤,٤٦٦,٤٢٦	(٤٤,٣٣٩)	١,٠٧٦,٧٠٨	٢٥,٤٩٦,٩٥٥	(١٢,١٩٣,٠٣٤)	٤٤,٣٣٩	(٣,١٧٤,٦٢٢)	(١٥,٣٢٣,٣١٧)	١٠,١٤٣,٦٧٨	١٢,٢٤٦,٥٩٣
	١,٢٨٨,٢١١,٧٩٤	(١٢,٣٩٩,٠٣٣)	١٢٤,٥٩٩,٨٨١	١,٣٢٩,٤٠٢,٦٤٢	(٣٣٥,٥١٥,٩٤٤)	٦,٢٩٠,٠٧٦	(١١٧,٤٣٣,٨٨٩)	(٤٤٦,٦٥٩,٧٥٧)	٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٧٣,٨٣٩,٣٩٤ جنيه مصري مصري والتي تضمنت قيمة مباني بمبلغ ٧٠١,٣٧٨,٩١٢ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٣٠,٥٨٥,٥٩٠ جنيه مصري وإستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٤١,٨٧٤,٨٩٢ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة ، وقد بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحولة الي الأصول الثابتة اجمالي مبلغ ١١,٣٧٧,٥٠٧ جنيه مصري.
- تم تحويل قيمه المعدات اللازمه لإستكمال إجراءات الحصول على تراخيص تشغيل مستشفى الشروق والبالغه ٩٣,٢٠٦,٢٢٠ جنيه مصري الي بند الاصول المحتفظ بها بغرض البيع.

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٩١,٨٠١	٢٣,٠٣٩,٠٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١١,١٤٧,٢٤٣	١٤,٠٧٨,١٠٣	إضافات خلال الفترة/العام
٢٣,٠٣٩,٠٤٤	٣٧,١١٧,١٤٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٤,٩٨٧,٢٥٢)	(٧,٧٣٧,٩١٨)	مجمع الإهلاك
(٢,٧٥٠,٦٦٦)	(٣,٨١٨,٣٦٥)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٧,٧٣٧,٩١٨)	(١١,٥٥٦,٢٨٣)	إستهلاك الفترة/العام
١٥,٣٠١,١٢٦	٢٥,٥٦٠,٨٦٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
		صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٩٩,٦٩٠,٥٦٤	٢,٠٨٨,٠٥٥,٦٢٢	بضاعة بغرض البيع
٥٣,١٨٧,٤٨٧	٣١٧,٥٥٤,٤٣٧	بضاعة بالطريق
١٠١,٠٦٥,٢٧٢	١٢٢,٩٤٩,١٧٨	مخزن مرتجعات
٤,٨٩٧,٤٠٣	٧,٥٦٢,٥٩٥	قطع غيار
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٥٣٦,١٢١,٨٣٢	

ترجع الزيادة في المخزون إلي زيادة عدد الفروع وزيادة المشتريات خلال الفترة وتوسيع النشاط ، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون ، ولا يوجد إضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	عملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	أوراق قبض
٣,٧٠٠,٤٣٥,٨١٧	٣,٨٦٩,٧١١,٢٧٣	
٢,٣٠٤,٦٤٨,٥٨٦	١,٨٢٢,٢٨٩,٨٢١	
٦,٠٠٥,٠٨٤,٤٠٣	٥,٦٩٢,٠٠١,٠٩٤	
(٢٦١,٦٢٩,٣٣٩)	(٣١٥,٤٠٣,٢٦٩)	يخصم:
٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤	٥,٣٧٦,٥٩٧,٨٢٥	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

يرجع سبب التغير في رصيد العملاء و أوراق القبض إلى تسوية مديونية بعض العملاء خلال الفترة، بالإضافة إلي تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض خلال الفترة .

٨- موردين دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردين دفعات مقدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٥٨٨,٩٤٩ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٠٧,٥٢٠,٣٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ويرجع الزيادة في الدفعات المقدمة للموردين نتيجة إبرام عقود جديدة مع الموردين تستلزم الدفع المسبق للمورد.

٩- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٥,٨٨٥,٥٢١	٢٩٤,٥٧٩,٤٢٧	موردين تحت التسوية
١٤,٦٦٧,٨٢٤	٥٥,٤٧٣,٥٢٣	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية
٤٥,٦١٦,٠٥٣	٤٦,٤٤٦,١٦١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٢,٥٨٥,٥٤٤	٣٠,٨٢٨,٧٧٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٠,٩٠٨,١٨٣	١٧,٣٦٣,٥٣٤	تأمينات لدى الغير
١٩,٤١٤,١٣٦	١٢,٢١٢,٨٧١	سلف عاملين
--	٨٨,٨١١,٠٠٩	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
--	١,٤١٩,٩٢٨	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١٤٤,٦٧٢,٤٦٣	٢٢٢,٠٥٤,٣٩٦	ارصدة مدينة أخرى
٦٥٣,٧٤٩,٧٢٤	٧٦٩,١٨٩,٦٢١	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	يخصم:
٦٤٥,٨٧٥,٧١١	٧٦١,٣١٥,٦٠٨	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

- يرجع التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى (بالصافي) الي تسوية الدفعات المقدمة لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية الي استخدام الرصيد في اقرار ضريبة الدخل لعام ٢٠٢١، كما قامت الشركة بسداد دفعة تحت حساب الضريبة خلال الفترة الحالية .

- كما يرجع التغير في بند الارصدة المدينة الأخرى الي تسوية قيمة الغرامة المدفوعة مسبقا والمقضي بها وفقا لحكم الاستئناف (إيضاح ٢٧) بمبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري ، باقوال ١٢٨ مليون جنيه مصري من مخصص المطالبات و تحميل المتبقي والبالغ ٣٢ مليون جنيه مصري علي ارباح مرحلة.

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٥,٤٥٤,٢٥١	٤٢٨,٥٤١,٣١٠	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٩٦,٥٤٢,٥٣٩	٣٨,٤٠٠,٥٤٦	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٣,٨٩٥,٧٩٠	١,٤٠١,٩٤٢	نقدية بالصندوق
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٤٧٥,٨٢٢,٥٨٠	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

- بلغت اضافات الأصول المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠١,٨٦٣,٦٦٩ جنيه مصري تتمثل قيمة الأصول التي آلت ملكيتها للشركة من العملاء للوفاء بقيمة بعض مديونيات تلك العملاء

- كما تم بيع بعض المباني خلال الفترة بقيمتها الدفترية و البالغة ٤١,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري .

١٢- رأس المال و علاوة الاصدار 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 الغير عادية 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 وثلاثون وتسعون ألفاً 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.
- 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 لا غير) بدلاً من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلاً من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.

١٢- رأس المال و علاوة الإصدار وأسهم الخزينة - تابع

أ- رأس المال - تابع

- 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 علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- 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 والايدياع والقيود 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 اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرية، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة باعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ ليصبح عدد الاسهم الصادرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ١,١٠٢,٢٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لاحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير بذلك في السجل التجاري للشركة .

١٢- رأس المال و علاوة الإصدار وأسهم الخزينة - تابع

ب- علاوة الإصدار

بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصرى إلى ١٨٠,٥ مليون جنيه مصرى عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البانعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص سيتم 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 مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصرى 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 مصرى , وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

ج- أسهم الخزينة

عدد الاسهم في ٢٠٢٢/١/١	الاسهم المباعة خلال الفترة	الاسهم المعدومة خلال الفترة	الاسهم المشتراد خلال الفترة	عدد الاسهم في ٢٠٢٢/٩/٣٠	متوسط سعر السهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	٨٩,٣٥٨,٩٠٠	٨٩,٣٥٨,٩٠٠	١,٦٨	١٥٠,٢٦٦,٧٥٢
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	٨٩,٣٥٨,٩٠٠	٨٩,٣٥٨,٩٠٠	١,٦٨	١٥٠,٢٦٦,٧٥٢

- 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 المستقبلى على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد 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 و ذلك 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 ٢,٨٧٦٢ جنيه مصرى وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصرى و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

- في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنيه مصرى وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه مصرى و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي اعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة المتبقية و التي لم يتم بيعها وذلك نظراً لانتهاء المهلة القانونية للاحتفاظ بها، وذلك طبقاً لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ مما نتج عنه (خسائر) بقيمة ١٢,٧١٢,٥٩٧ جنيه مصرى و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار وأسهم الخزينة - تابع

ج - أسهم الخزينة - تابع

- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٨٩,٣ مليون سهم.

- ليصبح اجمالي (الخسائر) الناتجة عن بيع اعدام اسهم الخزينة خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٩٤٩,٩٣٢ جنيه مصري.

١٣- أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	٨٠٣,٩٥٧,٨٧٥	الأرباح المرحلة قبل التعديل
--	(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم:
٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	٧٧١,٩٥٧,٨٧٥	مصروفات تخص سنوات سابقة*

*تتمثل مصروفات السنوات السابقة في قيمة اثبات المتبقي من الغرامة المسددة مسبقاً بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصري و المقضي بها وفقاً لحكم محكمة الجناح الاقتصادية (ايضاح ٢٧) و المحكوم فيها علي الشركة بغرامة مالية قدرها ١٦٠ مليون جنيه مصري وقد قامت الشركة في وقت سابق بتكوين مخصص لتلك الدعوي بمبلغ ١٢٨ مليون جنيه مصري و طبقاً للدعوي القضائية و التي حددت فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ الى ديسمبر ٢٠١٥، ومن ثم تحميل المتبقي من غرامة مقضي بها عن سنوات سابقة و البالغه ٣٢ مليون جنيه مصري علي الأرباح المرحلة .

١٤- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الأجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي و آخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنيه مصري من بنك التجارى وفا وقرض اخر من بنك عودة خلال ٢٠١٩ بقيمة مصرح بها ١٦٠ مليون جنيه مصري وبنك الاهلي المتحد المصرح به ٧٥ مليون جنيه مصري، و ترجع الزيادة في قروض طويلة الأجل قصيرة الأجل فيما تحصلت الشركة عليه من قروض جديدة خلال الفترة من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري و آخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنيه مصري. كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض طويلة الأجل استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ١٣٢,٥ مليون جنيه مصري و بنك عودة بلغت ٤٣,٥ مليون جنيه مصري وبنك التجارى وفا مبلغ ١٦,٤ مليون جنيه مصري و البنك الأهلى المتحد مبلغ ١٢,٢ مليون جنيه مصري .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥- عقود الإيجار

بلغت قيمة إجمالي التزامات عقود الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠١,٦٣١,٦٣١ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩ جنيه مصري) ممثلًا في التزامات الإيجار قصيرة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٢,٨٩٦,٧٦٨ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧١,١٩٧,٨٤١ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٤,٨٦٣,٨٦٣ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٤,٨٠١,٨٩٨ جنيه مصري)، وتتضمن أرصدة أصول حتى الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

التزامات إيجار	أصول حتى انتفاع (بالصافي)				
	الإجمالي جنيه مصري	أوت ومعدات جنيه مصري	كمبيوتر وملحقاته جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	مباني جنيه مصري
٢٩٠,٩٦٢,٥٥٨	٢٢٦,٦٣٢,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٢٨,٩١٧,١٧٠
١٤٢,٠٨٤,١٥١	٦٩,٨٠٧,١٧٤	--	--	--	٦٩,٨٠٧,١٧٤
--	(٥١,٢٢٠,٢٩٨)	(٦٣٨,٧٨٩)	(٧,٠٨٠,٥١٧)	(٤٢,٧٩٦,٧٧٦)	--
٢٣,٨١١,١٤٦	--	--	--	--	--
(٧٢,١٥٣,٩٨١)	--	--	--	--	--
٣٨٤,١٠١,٦٣١	٢٨٥,١٧٠,٢٧٤	٤,٣٩٧,١٤٩	١٩١,٨٠١	٢٤,٦٥٣,١٥٦	٢٥٥,٢٢٨,١٦٨
التزامات إيجار	أصول حتى انتفاع (بالصافي)				
جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	أوت ومعدات جنيه مصري	كمبيوتر وملحقاته جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	مباني جنيه مصري
٤١,٦٢٩,٣٨٩	٥٤,٠٢٢,٨٤٣	٦,٠٥١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	--
٢٠٤,٤٢٦,٦٠٢	١٧٦,٠٣١,٥٤٠	--	--	--	١٧٦,٠٣١,٥٤٠
٢٤٦,٠٥٥,٩٩١	٢٣٠,٠٥٣,٨٨٣	٦,٠٥١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	١٧٦,٠٣١,٥٤٠
١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	--	--	--	١٠٢,٤٦٨,٤٦٤
(٢,١٣٢,٤١٤)	(٢,٤٦٩,٨٧٨)	--	(١٠٠,٤٠٠)	(٦,٤٥٩,٤٧٨)	--
--	(٥٧,٩٠٢,٧٤٩)	(٨٩,٩٨٠)	(١,١٩٠,٩٩٦)	(١١,٧٤٦,٥٣١)	(٤٠,٦٥,٤١٢)
٢٥,٢٤٥,٤٠٦	--	--	--	--	--
(٧٥,٣٢٧,٧٠٨)	--	--	--	--	--
٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٢٤,٤٣٤,٠٩٢

رصيد ١ يناير ٢٠٢١ ٢٠٢١
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري - ٤٩ على عقود الإيجار التشغيلي - (إيضاح ٣٠)
رصيد ١ يناير (المعدل) ٢٠٢١
إضافات
استيعادات
مصرفات الإهلاك
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال الفترة
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٨,٠١٠,٤٧٥	٧٦٨,٠٥٧,٥١٧	البنك التجاري الدولي
١٦٢,٢٣٦,٩٥٤	٤٥٢,٠٥٤,٢٢٨	البنك الاهلي المتحد
١٦٩,٨٦٣,٥٠٢	١٢٤,١٤٠,٨٣٥	البنك العربي الافريقي
٢٩٠,٠٥٧,٣٥٠	٣٢٢,٢٨٦,٢٦١	بنك كريدي اجريكول
١٧١,٤٤٤,٦٩٨	٢٦٥,١٨٥,١٦٤	بنك الامارات دبي
٣١,٢٤٢,٣٤٠	١١٨,٧٠٦,٢٩٥	بنك اتش اس بي سي
٥,٢٦٠,٠٥٤	٢٢١,٤٢٧,٧٦٢	بنك القاهرة
٩٠,١٢١,٧١٤	١٢٨,٤٦٥,٣١٠	بنك التجاري وفا
٦٤,٥٩٥,٧٩٨	٢٠٢,٧٣٣,٥٥٩	بنك الكويت الوطني
٧٢,١٩٣,٥٩٢	٢٦,٦٧٧,٢٢٦	بنك الاسكندريه
٢,٦٩٥,٦٥٦	١٠,٢٢٢,٧٧١	بنك المشرق
٥,٧٤٩,٢٢٠	٣٨,٢٢١,٩١٥	بنك ابوظبي الاول
--	٩٠,٤٤٥,٩٧٩	بنك قناة السويس
١٧,٠٩٨,٤٠٠	٣٦,٥٣٩,٠٦٣	بنك قطر الوطني الاهلي
٢٢,٩٣٠,٠٩٦	٧٦,٠٤٠,٩٦٦	البنك الاهلي المصري
--	٤٨,٦١٧,٥٩٥	مصرف ابو ظبي الاسلامي
٤,٨٠١,١٢٤	١٢,٥٨٢,٤٨٦	بنك عوده
--	٢,٨٤٢,٨١٥	بنك مصر
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٩٤٥,٢٤٧,٧٤٧	

ترجع الزيادة في استخدام التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة الى زيادة سداد مستحقات الموردين عن الفترات السابقة، وكذلك زيادة المشتريات مقارنة بالفترة المقارنة وانشاء فروع جديدة نظرا لتوسع نشاط الشركة 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
وخلال مايو ٢٠٢١ حصلت الشركة على تسهيل جديد من بنك قناة السويس بحد سحب ١٢٥ مليون جنيه مصري .

١٧- موردون و أوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩٨,٨٣٠,٢٥٧	١,٨٧٢,٤٧٢,٣٨٧	موردون
٥,٦٩٣,١٤٥,٩٦٥	٤,٥٤٨,٧٠٨,٠٩٤	أوراق دفع
٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	٦,٤٢١,١٨٠,٤٨١	

يرجع النقص في إجمالي رصيد الموردون و اوراق الدفع إلى الزيادة في التسويات / السداد للموردين ، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨- دانون وأرصدة داننة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٩٩٩,١١٠	٢٣,١١٠,٠٠٥	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٨,١٤٧,٨٨١	٨,٣٧٩,٤٩٧	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٣,٠٣٨,١٠٧	٢,٧٣٥,٨٠٨	مصلحة الضرائب على كسب العمل
٧,٤٤٦,٦٧٥	٧,١١٦,٨٩٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢,٢٥٢,٥٩٤	٢,١٦٧,٨٣٧	دائنو توزيعات
٥٠,٤٩٤,٦٦٨	٢٥,١٨٤,٧٦٢	مصرفات مستحقة
٩,٩١٥,٠٢٣	١٧٥,٦٣٩,٧٦٢	أرصدة دائنة أخرى
١٠٣,٢٩٤,٠٦٧	٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	

يرجع التغير في ارصدة داننة أخرى بصفة أساسية إلى رد شبكات ضمان كانت محتجزة لصالح الغير ، بالإضافة إلى الزيادة في المصروفات المستحقة نتيجة زيادة رصيد الفوائد المستحقة من التسهيلات الإئتمانية والقروض المسحوبة خلال الفترة.

١٩- 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 وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) ارصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
مستحق من	مستحق الي	مستحق من	مستحق الي	
أطراف ذات	أطراف ذات	أطراف ذات	أطراف ذات	
علاقة	علاقة	علاقة	علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧١,٦٣٥	--	٣٧١,٦٣٥	--	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
(٣٧١,٦٣٥)	--	(٣٧١,٦٣٥)	--	يخصم:
--	--	--	--	الإضمحلال في قيمة رصيد طرف ذو علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٣٧٠,٠٨٠	٢٣,٨٩٧,٣٣٩	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٤,٤٣٤,٩٣٨	٤,٩٥٦,٤٣١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٠,٨٥٥,٠١٨	٢٨,٨٥٣,٧٧٠	

٢٠- صافي المبيعات

بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ١٥,٨١١,٤٠٩,٤٤٥ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥,٧٥٢,٣٠٣,٦٥١ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢١- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات ومن ثم زيادة المشتريات والتكلفة لمقابلة المبيعات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ١٤,٦١٣,٨٨٥,٧٢٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٤٩٣,٤٦٦,٢٩٣ جنيه مصري).

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصروفات الإدارية والعمومية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الأجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٢٣- إيرادات تمويلية

تتمثل الإيرادات التمويلية في غرامات تأخير متحصلات من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٥,٧٣٤,٣٢٦ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٩,٧٤٠,٧٧١ جنيه مصري).

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات اجنبية

يرجع الزيادة في فروق إعادة تقييم العملات الاجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال العام ٢٠٢٢ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ١٨٪ وقد بلغت ارباح إعادة تقييم العملات الاجنبية مبلغ ٩,٦٩٧,٠٥٢ جنيه مصري (مقابل (خسائر) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨٣٤,٨٠٨ جنيه مصري).

٢٥- مصروفات تمويلية

يرجع صافي الزيادة في الفوائد والمصروفات التمويلية إلى الزيادة في الفوائد والمصروفات التمويلية الناتجة من تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ على عقود الإيجار التشغيلي عقود الإيجار التشغيلي بالإضافة إلى زيادة معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمعدل ٣٪ عن الفترة المقابلة لها وقيام الشركة بسداد جزء من القروض متوسطة الأجل والتسهيلات الإئتمانية. وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٣١٩,٨٩٣,٣٩٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١٦,٨٥٠,٥٧٨ جنيه مصري)

٢٦- ضرائب الدخل الجارية و المؤجلة

تم إثبات مصروف ضريبة الدخل الجارية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٨,١٧٤,٧٧٩ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ١٧,٢٧١,٠٣٣ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مصروف ضريبة الدخل الجارية بمبلغ ٧٨,٨٩٩,٢٥٥ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ٦,٤٥٧,٩٢٢ جنيه مصري).

٢٧- نصيب السهم في صافي الأرباح

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

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	صافي أرباح الفترة (يخصم): الاحتياطي القانوني
١٣٧,١٩٥,٨٧٠	٢٤٢,١٨٩,١٣٤	٣٠,٦٦٤,٧٢٨	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	٥,٩٢٠,٢٢١
(٢٤,٧٦٣,٨٥٥)	(٤٣,٧١٥,١٣٩)	٥,٥٣٤,٩٨٣	٢١,٣٧١,٩٩٩	٢١,٣٧١,٩٩٩
١١٢,٤٣٢,٠١٥	١٩٨,٤٧٣,٩٩٥	٢٥,١٢٩,٧٤٥	٩٧,٠٣٢,٤٢٩	٩٧,٠٣٢,٤٢٩
١,٣٢٧,٣٠٨,٦٠٨	١,٣٢٧,٣٠٨,٦٠٨	١,٣٢٧,٣٠٨,٦٠٨	١,٣٢٧,٣٠٨,٦٠٨	١,٣٢٧,٣٠٨,٦٠٨
٠,٠٨	٠,١٥	٠,٠٢	٠,١٠	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

٢٨- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب علي أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتي 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 حتي عام ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٨.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢١ حتى تاريخه.

رابعاً: ضرائب علي القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٨.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢١ حتى تاريخه.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٧.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١ حتى تاريخه.

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

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

٢٩- الأدوات المالية

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردين 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 وبناءه يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

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

٣٠- الدعاوى القضائية

- بناء على شكوى من احد الصيدليات عن وجود اتفاق كتابي بين شركات توزيع الادوية من بينهم شركة ابن سينا فارما والذين يمثلون الاعضاء برابطة شركات توزيع الادوية، وحيث تم الادعاء بقيام تلك الشركات بالاتفاق علي توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليص فترات الائتمان مما ترتب عليه الاضرار بالصيدليات الصغيرة.
- هذا وقد سبق وأن تم الإفصاح عن الدعوى بنشرة الطرح بموقف قضايا الشركة بالبند رابعاً بخصوص الدعوى رقم ٢٩٥٢ لسنة ٢٠١٥ حصر اقتصادية والمقيدة برقم ١٨٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنح اقتصادية. ويخلص موضوع الدعوى فيما يلي:

- أحالت النيابة العامة المتهمين في الدعوى لعدد خمس شركات لتوزيع الادوية للمحاكمة بتهمة الاتفاق بين شركات متنافسة بسوق توزيع الأدوية، وهي شركة "ابن سينا فارما" وشركة "المتحدة للصيادلة" وشركة "رامكوفارما لتجارة وتوزيع الأدوية" وشركة "مالتى فارما للأدوية والكيماويات" وشركة "الشرق الأوسط للكيماويات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقييد عملية تسويق الأدوية. وطلبت النيابة عقابهم بالمواد ١/٢، أ - ب، ٣، ٦/فقرة (١) بندي أ، د، ١/١٩، ١/٢١، ١/٢٢، ١ (أولاً)، ٢٤، ٢٥ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ المعدل والمواد ١، ٢، ٥، ٦، ٩، ١٠، ١١/أ، د، ٣١، ٣٢، ٣٣، ٣٤، ٣٥، ٣٨ من اللائحة التنفيذية للقانون الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٣١٦ لسنة ٢٠٠٥ وقد حددت النيابة العامة فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ الى ديسمبر ٢٠١٥.
- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ أصدرت الدائرة الثانية جنح اقتصادية حكمها بإدانة جميع المتهمين بما فيهم أربعة أشخاص من شركة ابن سينا فارما مطبقة الحد الأقصى للعقوبة وقد حكمت المحكمة بتلك الغرامة على ممثلي الشركات اعتمادا على تقرير جهاز حماية المنافسة وتحقيقات النيابة التي انتهت إلى أن الشركات الوارد بيانها في الحكم اتفقوا على تحديد سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقييد عملية تسويق الأدوية وهذا يخالف المادة السادسة من قانون حماية المنافسة وقد طبقت المحكمة أقصى العقوبة نظرا لتعذر حساب إجمالي الإيرادات للمنتج محل المخالفة.
- حظرت المادة ٦ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ الصادر بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية الاتفاق أو التعاقد بين أشخاص متنافسة في أية سوق معينة إذا كان من شأنه إحداث رفع أو خفض أو تثبيت أسعار المنتجات محل التعامل.
- وقررت المادة ٢٢ من القانون معاقبة كل من خالف حكم المادة ٦ بغرامة لا تقل عن اثنين في المائة من إجمالي إيرادات المنتج محل المخالفة ولا تجاوز اثني عشر في المائة من إجمالي الإيرادات المشار إليه، وذلك خلال فترة المخالفة، وفي حالة تعذر حساب إجمالي الإيرادات المشار إليه تكون العقوبة غرامة لا تقل عن خمسمائة ألف جنيه، ولا تجاوز خمسمائة مليون جنيه مصرى.
- استأنف جميع المتهمين بما في ذلك ممثلو شركة ابن سينا فارما الحكم المذكور، وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ١٩ مايو ٢٠١٨.
- وبجلسة ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم صدور حكم الاستئناف بتخفيض الغرامات الي ١٦٠ مليون جنيهه وتيرنه بعض مديري الشركة.
- قام مديري الشركة بالطعن بالنقض علي حكم الاستئناف خلال المواعيد المقرره وفقا للقانون وقيد الطعن برقم ٦٧ لسنة ٢٠١٩ تتابع نقض وذلك تأكيدا على تمسك الشركة بكافة السبل القانونية المتاحة للدفاع عن حقوقها القانونية.

٣٠- الدعاوى القضائية - تابع

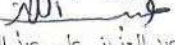
- وإيماناً من الشركة بضرورة الالتزام بتنفيذ الأحكام القضائية وفقاً للقانون ونظراً لأن القانون والنظام الأساسي للشركة يلزمها بالوفاء بالتزاماتها بما قد يحكم به عن من يمثلها وذلك استناداً على نص المادة ٢٥ من قانون حماية المنافسة والتي تنص على أن يكون الشخص الاعتباري " الشركة " مسئولاً بالتزامها عن الوفاء بما يحكم به من عقوبات مالية وتعويضات إذا كانت المخالفة قد ارتكبت من أحد العاملين باسم الشخص الاعتباري أو لصالحه وأيضاً استناداً على المادة ٣٣ من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على ألا يتحمل أعضاء مجلس الإدارة بسبب قيامهم بمهام وظائفهم ضمن حدود وكتاهم بآية مسئولية فيما يتعلق بمسئولية الشركة المالية وعلى الرغم من أن حكم محكمة الاستئناف حكم غير بات حيث أنه قابل للطعن عليه أمام محكمة النقض إلا أنه واجب النفاذ حسب القانون المصري وذلك لحين بت محكمة النقض فيه وعليه قامت الشركة بسداد الغرامة المقضي بها بمبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري تحت الحساب لحين الفصل في الطعن بالنقض ولا يعد هذا اقراراً من الشركة بوقوع المخالفة ولا يسقط حق المديرين بالطعن في الحكم ولا سيما وأن تمام السداد قبل فصل محكمة النقض أمر لا يمنع الشركة من استرداد ماتم سداده في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه أو تخفيضه عما قضى به وسوف تتخذ الشركة كافة التدابير والاجراءات القانونية والدفع التي تؤيد سلامة موقفها القانوني.
- بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قضت محكمة النقض بالجلسة المنعقدة بتاريخه قبول طعن النيابة العامة ورفض الطعن المقدم من مديري الشركة و اثبات الحكم مما ترتب عليه تحقق تحمل الشركة للغرامة المدفوعة مسبقاً بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصري، ومن ثم اقبال مخصص المطالبات بقيمة ١٢٨ مليون و اثبات المتبقي و البالغ ٣٢ مليون جنيه مصري على الأرباح المرحلة .

٣١- أحداث هامة

- حدثت بعض الأحداث الجوهريّة العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في وقت قريب قبل نهاية عام ٢٠١٩ وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم / اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.
- بالاستجابة إلى انتشار فيروس كورونا في جمهورية مصر العربية وضواحيها والتي تمارس شركة ابن سينا من خلالها أعمالها وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الصحية والاقتصادية قامت ادارة الشركة بتقييم تأثير فيروس كورونا بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية بما في ذلك تشكيل فريق لإدارة الأزمات لمتابعة الأحداث الجارية ووضع خطة لضمان صحة وسلامة الموظفين والعملاء والمجتمع كمنطلق أوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع ربوع مصر على الرغم من هذه التحديات.
- على الرغم من تأثير جميع قطاعات الدولة إلا أن صناعة الأدوية وتوزيعها وتجزئتها تعتبر من الصناعات الحيوية الدفاعية التي قد لا تتأثر بشكل جوهري. لا تزال أعمال الشركة إلى الآن غير متأثرة إلى حد كبير لذلك تعتقد إدارة الشركة أن وباء كورونا المستجد لم يكن له تأثير هام وجوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وستواصل إدارة الشركة مراقبة تطور الأحداث الخاصة بفيروس كورونا عن كثب.
- وقامت إدارة شركة ابن سينا بفحص ودراسة عوامل وتقديرات عدم التأكيد في قوائمها المالية المعلنة امام تأثير جائحة فيروس كورونا وتوصلت إلى أن جميع العوامل لم تتغير عما تم الإعلان عنه في القوائم المالية التي تم إصدارها سابقاً والإدارة ستتابع عن قرب جميع مستجدات الوباء وأي تغييرات ستعكس على الفترات المالية التالية.
- بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قضت محكمة النقض بالجلسة المنعقدة بتاريخه قبول طعن النيابة العامة ورفض الطعن المقدم من مديري الشركة كما هو موضح (ايضاح ١٤)
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، أعلن البنك المركزي عن تحرير سعر صرف الجنيه المصري ورفع قيمة الفائدة ٢٠٠ نقطة وهو ما ينعكس على سعر الصرف لقيمة الجنيه مقابل العملات الاجنبية .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٢- تاريخ اعتماد القوائم المالية المجمعة المختصرة
تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة بمعرفة الإدارة ومجلس الإدارة في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

المدير المالي

مؤمن جمعة