

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن فترة الثلاث اشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة

| | |
|--------|---|
| ٢ | تقرير الفحص المحدود عن 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 - ٣٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة |

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية المجمعة الدورية المختصرة

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" او "الشركة الام") و شركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة الثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاث أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المجمعة"، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء 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. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

لم 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 : ٢٢ مايو ٢٠٢٣



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

مكاتب القاهرة و الجيزة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ | إيضاح رقم | |
|----------------|----------------|--------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| | | | الأصول |
| | | | أصول غير متداولة |
| ٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣ | ٨٩٨,٥٠٣,٣٩٩ | (٣) | أصول ثابتة (بالصافي) |
| ٩٤٤,٨١٤,٦٣١ | ٥٨٤,٠٧٢,٥٧١ | (٤) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٣٠,١٨٣,٩٨٦ | ٣١,٨١٤,٣٣٤ | (٥) | أصول غير ملموسة (بالصافي) |
| ٣٠١,١٠٢,٨٤٨ | ٢٨٤,٧٧٣,٤١٣ | (١٤) | أصول حق إنتفاع (بالصافي) |
| ٨٤,٤٥٧,٨٣٨ | ١٢٢,٩٣٩,٨٣٧ | (٧) | أوراق قبض طويلة الأجل |
| ٨٢,٠٠٠,٢٧٥ | ٨٨,٨٦٢,٧٥٨ | | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٢,٣٥٢,٣٣٨,٩٥١ | ٢,٠١٠,٩٦٦,٣١٢ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| | | | مخزون |
| ٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨ | ٣,٧٣١,٠٢١,٩٠٦ | (٦) | عملاء وأوراق قبض (بالصافي) |
| ٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩ | ٦,٨٦٧,٧١٥,١٤٥ | (٧) | موردون دفعات مقدمة |
| ٢٣٧,٣٥٩,٤٣٦ | ٣١١,٥٥٢,١٣٠ | (٨) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي) |
| ٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢ | ٦٤٠,٤٩٦,٠١٤ | (٩) | مستحق من اطراف ذو علاقة (بالصافي) |
| ٧٢,٠٢٣ | ٣,٢٣٣,٤٠٠ | (١٨-أ) | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| ٥٤١,٢١٠,٤٩٥ | ٥٦٧,٦٢٣,٠٦٢ | (١٠) | أصول محتفظ بها لغرض البيع |
| ٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦ | ١,١٩٠,٥٤٢,٠٣٨ | (١١) | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١٠,٥١١,٤٥٤,٢٧٩ | ١٣,٣١٢,١٨٣,٦٩٥ | | إجمالي الأصول |
| ١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠ | ١٥,٣٢٣,١٥٠,٠٠٧ | | |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٧٩,٠٤١,٨٧٧ | ٢٧٩,٠٤١,٨٧٧ | (١٢-أ) | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | (١٢-ب) | علاوة اصدار |
| ٧٧,٠٩٣,٣٦٣ | ٨٦,١٢٩,٣٦٨ | | احتياطي قانوني |
| ٣,٠٧٩,٣٣٤ | ٣,٠٧٩,٣٣٤ | | احتياطي عام |
| (١٢,٩٤٩,٩٣٢) | (١٢,٩٤٩,٩٣٢) | (١٢-ج) | احتياطي أسهم خزينة |
| (١٨٥,٧٣٥,١٥٦) | (١٨٥,٧٣٥,١٥٦) | (١٢-ج) | اسهم خزينه |
| ٨٢١,٤٥٨,٨٤٦ | ٨٨٤,٩٧٧,٦٩١ | | أرباح مرحلة |
| ١,٢٥٩,٤٨٨,٣٣٢ | ١,٣٣٢,٠٤٣,١٨٢ | | إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة |
| ٣٨٨,٣٢٧ | ٧٠ | | حقوق الحصص غير المسيطرة |
| ١,٢٥٩,٨٧٦,٦٥٩ | ١,٣٣٢,٠٤٣,٢٥٢ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٦٤٠,٩١٩,٣١٨ | ٥٠٨,٨٩٩,٠٥٢ | (١٣) | قروض طويلة الأجل |
| ٢٨١,٦٧,٣٢٧ | ٢٦٧,٥٥٥,٥١٤ | (١٤) | التزامات عقود الاجار طويلة الاجل |
| ٢١١,٢٦٢,٠٧٦ | ٢٠٧,٦٠٤,٧٨٢ | (١٦) | أوراق دفع طويلة الأجل |
| ١,١٣٣,٨٥١,٧٢١ | ٩٨٤,٠٥٩,٣٤٨ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦ | ٣,٠٥٨,٣٢٦,٣٢٥ | (١٥) | تسهيلات إئتمانية |
| ٤٧٩,١٧٤,٨٧٨ | ٤٩٦,٢٤١,٢٨٨ | (١٣) | قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل |
| ٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١ | ٩,١٣٠,٩٠٧,٥٤٤ | (١٦) | موردون وأوراق دفع |
| ١٢٣,٢٣١,٨١٣ | ١٧٢,٤٥٤,٢٢٠ | (١٧) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٥,٥٠٢,٦١٤ | ١١,٤٩٣,٠٨٣ | | عملاء دفعات مقدمة |
| ٢٦,٧٣١,٧٣٥ | ٤٧,٥١٨,٢٨٥ | | ضرائب الدخل المستحقة |
| ٩٠,٤١١,٢٥٨ | ٨٨,٢٤٩,٧١٦ | (١٤) | الجزء المتداول من التزامات عقود الاجار |
| ٢,١٧٥,٧١٥ | ١,٨٥٦,٩٤٦ | | مخصص مطالبات |
| ١٠,٤٧٠,٠٦٤,٨٥٠ | ١٣,٠٠٧,٠٤٧,٤٠٨ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ١١,٦٠٣,٩١٦,٥٧١ | ١٣,٩٩١,١٠٦,٧٥٦ | | إجمالي الإلتزامات |
| ١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠ | ١٥,٣٢٣,١٥٠,٠٠٧ | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري | من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري | إيضاح رقم | |
|---|---|--------------|--|
| ٥,٣٣٢,٧٩٥,٤٢٧ | ٦,٨٤٣,٣٧٣,١٤٢ | (١٩) | صافي المبيعات يخصم: |
| (٤,٩٣٧,١٣٩,٧٥٥) | (٦,٢٩٦,٩٤٤,١٨٣) | (٢٠) | تكلفة المبيعات |
| ٣٩٥,٦٥٥,٦٧٢ | ٥٤٦,٤٢٨,٩٥٩ | | مجمل الربح |
| | | | يخصم: |
| ٢,٣٣٣,٣٤٧ | ١,٤٣٦,٩٠٧ | | إيرادات أخرى |
| (١٤٥,٣٨٤,٧٢٧) | (١٧٣,٨٥٣,٤٦٧) | (٢١) | مصروفات بيعيه وتسويقية |
| (١١٨,٦٤٨,٤٣٠) | (١١٧,٦١٥,٢٠٠) | (٢١) | مصروفات إدارية وعمومية |
| -- | (١٩,٩٦٣,١٤٤) | | خسائر انتمائية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض |
| ١٣٣,٩٥٥,٨٦٢ | ٢٣٦,٤٣٤,٠٥٥ | | |
| | | | يضاف / يخصم: |
| ٤٠,١١٩,٨٨٥ | ١٤,٤٣٢,٥٦٨ | (٢٢) | إيرادات تمويلية |
| ٧,١٩٧,٥٦٠ | ٣٥,١٦٨,٥٥٤ | (٢٣) | أرباح فروق تقييم عملات أجنبية |
| (٩١,٢٨٨,٣٣١) | (١٩٧,٥٥٦,٠٢٤) | (٢٤) | مصروفات تمويلية |
| (٤٣,٩٧٠,٨٨٦) | (١٤٧,٩٥٤,٩٠٢) | | صافي تكلفة التمويل |
| | | | يخصم: |
| (١٥,٠١٩,٠٢٨) | (٢,٣٨٨,٤٩٢) | | مصروفات أخرى |
| ٧٤,٩٦٥,٩٤٨ | ٨٦,٠٩٠,٦٦١ | | صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة |
| | | | يضاف / يخصم: |
| (١٧,٤١٤,٠٠٤) | (٢٠,٧٨٦,٥٥٣) | (٢٥) | ضرائب الدخل الجارية |
| ١,٢٤٩,٠٧٤ | ٦,٨٦٢,٤٨٥ | (٢٥) | ضرائب الدخل المؤجلة |
| ٥٨,٨٠١,٠١٨ | ٧٢,١٦٦,٥٩٣ | | صافي ارباح الفترة |
| | | | توزع كالتالي: |
| ٥٩,٣٨٣,٥٣٥ | ٧٢,٥٥٤,٨٥٠ | | اصحاب الحصص المسيطرة |
| (٥٨٢,٥١٧) | (٣٨٨,٢٥٧) | | حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة |
| ٥٨,٨٠١,٠١٨ | ٧٢,١٦٦,٥٩٣ | | صافي أرباح الفترة |
| ٠,٠٤ | ٠,٠٧ | (٢٦) | نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم) |

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعه

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعدة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري | من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري | |
|---|---|-------------------------------|
| ٥٨,٨٠١,٠١٨ | ٧٢,١٦٦,٥٩٣ | صافي أرباح الفترة |
| -- | -- | بضاف/ يخصم: |
| ٥٨,٨٠١,٠١٨ | ٧٢,١٦٦,٥٩٣ | الدخل الشامل الآخر |
| | | اجمالي الدخل الشامل |
| | | توزع كالتالي: |
| ٥٩,٣٨٣,٥٣٥ | ٧٢,٥٥٤,٨٥٠ | اصحاب الحصص المسيطرة |
| (٥٨٢,٥١٧) | (٣٨٨,٢٥٧) | حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة |
| ٥٨,٨٠١,٠١٨ | ٧٢,١٦٦,٥٩٣ | اجمالي الدخل الشامل |

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعدة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| حقوق إجمالي الملكية | حقوق إصحاب الحصص غير المسيطر | حقوق إجمالي الملكية للشركة القابضة | أرباح مرحلة | أسهم خزينة | احتياطي أسهم خزينة | احتياطي عام | احتياطي قانوني | علاوة إصدار | رأس المال المصدر والمدفوع | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
|---------------------------|--|--|----------------|---------------|--------------------------|----------------|-------------------|----------------|------------------------------------|------------------------|
| جنيه مصري | 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 | ٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨ | (١٤,٣٩٩,١١١) | -- | ٣,٠٧٩,٣٢٤ | ٦١,٣١٠,٥٩٤ | ٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٢ |
| ٢١٩,٤٧٠ | -- | ٢١٩,٤٧٠ | -- | ٢١٩,٤٧٠ | -- | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| (٣,٣٥٤,٣١٦) | -- | (٣,٣٥٤,٣١٦) | (٣,٣٥٤,٣١٦) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| (٨٣,٢١٣) | -- | (٨٣,٢١٣) | -- | -- | (٨٣,٢١٣) | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ٥٨,١٠٤,١٢٥ | ٢٥١,٥٧٢ | ٥٩,٢٨٣,٥٣٥ | ٥٩,٣٨٣,٥٣٥ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٢ |
| ١,٥٠٩,٤٠٧,٨٤٤ | ١,٥١٧,٧٠٢ | ١,٥٠٧,٨٩٠,١٤١ | ٩٤,٢٦٣,٠٦٧ | (١٤,١٧٩,٦٤١) | (٨٣,٢١٣) | ٣,٠٧٩,٣٢٤ | ٦١,٣١٠,٥٩٤ | ٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠٢٢ |
| ١,٢٥٩,٨٧٦,٦٥٩ | ٣٨٨,٣٢٧ | ١,٢٥٩,٤٨٨,٣٣٢ | ٨٢١,٤٥٨,٤٨٦ | (١٨٥,٧٣٥,١٥١) | (١٢,٩٤٩,٩٣٢) | ٣,٠٧٩,٣٢٤ | ٧٧,٠٩٣,٣٦٣ | ٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٧٩,٠٤١,٨٧٧ | ٢٠٢٣ |
| -- | -- | (٩,٠٣٦,٠٠٥) | (٩,٠٣٦,٠٠٥) | -- | -- | -- | ٩,٠٣٦,٠٠٥ | -- | -- | ٢٠٢٣ |
| ٧٢,١٦٦,٥٩٣ | (٣٨٨,٢٥٧) | ٧٢,٥٥٤,٨٥٠ | ٧٢,٥٥٤,٨٥٠ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | ٢٠٢٣ |
| ١,٣٣٢,٠٤٣,٢٥١ | ٧٠ | ١,٣٣٢,٠٤٣,١٨٢ | ٨٨٤,٩٧٧,٦٩١ | (١٨٥,٧٣٥,١٥١) | (١٢,٩٤٩,٩٣٢) | ٣,٠٧٩,٣٢٤ | ٨٦,١٢٩,٣٦٨ | ٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٢٧٩,٠٤١,٨٧٧ | ٢٠٢٣ |

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢/٣/٣١ | ٢٠٢٣/٣/٣١ | إيضاح | |
|---------------|-----------------|-------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رقم | |
| ٧٤,٩٦٥,٩٤٨ | ٨٦,٠٩٠,٦٦١ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة |
| | | | تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٢٩,٤٧١,٨٧٤ | ٢٨,٢٠١,٦١٩ | (٣) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ١٦,٠٩٦,٥٤٣ | ١,٤٦٢,٥٦٩ | (٥) | إستهلاك الأصول الغير ملموسة |
| ٢,١٨٥,٥١٨ | ١٦,٧٤٢,٧٥٥ | (١٤) | إستهلاك اصول حق انتفاع |
| -- | ١٩,٩٦٣,١٤٤ | | خسائر إبتنائية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض |
| ٧٢,٣١٦ | (٥١,٣٢٣) | | (أرباح) بيع أصول ثابتة |
| (٦٢٤,٨٣٦) | (٣٢٢,٤٧٣) | | (أرباح) بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع |
| (٣,٦٢٩,٩٤٠) | -- | | تسويات علب الأرباح المرحلة |
| ٩١,٢٨٨,٣٣١ | ١٩٧,٥٥٦,٠٢٤ | | المصرفيات التمويلية |
| ٢٠٩,٨٢٥,٧٥٤ | ٣٤٩,٦٤٢,٩٧٦ | | صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| (٣٣٣,٤٨٠,٩٣٦) | (١,١١٧,٢٠٠,٥٥٨) | | التغير في المخزون |
| (٤٨٢,٨٢٤,٤٨٦) | (١,١٧٢,٠٦٠,٤٨٩) | | التغير في العملاء وأوراق قبض |
| (٩٨,٢٣٥,١٢٦) | (٧٤,١٩٢,٦٩٤) | | التغير في موردين دفعات مقدمة |
| ٩١,٧٤٥,٦٤٩ | (٧٢,٥٢٣,٥٥١) | | التغير في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٤٤,٢٠٢,١٢٦) | ١,٦٧٤,٣٤٣,٧٣٩ | | التغير في الموردين وأوراق الدفع |
| ٢١,٥٠٧,٨٣٥ | ٥,٩٩٠,٤٧٠ | | التغير في عملاء دفعات مقدمة |
| -- | (٣,١٦١,٣٧٧) | | التغير في مستحق لاطراف ذات علاقة |
| ١٥,٢٩٦,٥٦٨ | -- | | التغير في التزامات غير متداولة أخرى |
| (١٤٧,٣٩٠,٧٥٩) | ٤٩,٢٢٢,٤٧٠ | | التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٧٦٧,٧٥٧,٦٢٧) | (٣٥٩,٩٣٩,٠٧٧) | | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٨٤,٠٩٥,٣٢٥) | (١٨١,٨٣٠,٢٤٢) | | المسدد من الفوائد التمويلية |
| -- | (٣١٨,٧٦٩) | | المستخدم من المخصصات |
| (٨٥١,٨٥٢,٩٥٢) | (٥٤٢,٠٨٨,٠٨٨) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٣٦٦,١٠٧,٥٩٣) | (٧٤,٢٧١,٢١٩) | | (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| (٢١,٦٧٨,٧٣٩) | (١,٠٧٥,٧٣٣) | | (مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة |
| (٢٠٠,٠٠٠,٦١٩) | -- | | (مدفوعات) أصول بغرض البيع |
| ١١,٣٢٢,٠٥٤ | ٢٢,٣٢٤,٩٢٢ | | مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع |
| -- | ٤٩٥,٩٩٩ | | مقبوضات من بيع أصول ثابتة |
| (٥٧٦,٤٦٤,٨٩٧) | (٥٢,٥٢٦,٠٣١) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٥٨,٧٩٣,٣٧٣) | (١٣٠,١٩٥,٢٨١) | | التغير في قروض قصيرة وطويلة الأجل |
| ١,٢٨٢,٦٥٧,٤٦٦ | ٧٦٨,٣٩٥,٩٩٩ | | التغير في التسهيلات الائتمانية |
| (٢١,٢٧١,٣٨٠) | (١٧,١٧٤,٠٣٢) | | (المسدد) من مدفوعات التزامات عقود الإيجار |
| ١٣٦,٢٥٧ | -- | | مقبوضات (مدفوعات) في أسهم خزينة |
| ١,٢٠٢,٧٢٨,٩٧٠ | ٦٢١,٠٢٦,٦٨٦ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| (٢٢٥,٥٨٨,٨٧٩) | ٢٦,٤١٢,٥٦٧ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨ | ٥٤١,٢١٠,٤٩٥ | (١٠) | النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ٢٤٢,٩٥٤,٩١٩ | ٥٦٧,٦٢٣,٠٦٢ | (١٠) | 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 (٣٠) 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 لايوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

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

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي 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 وتصليح والتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بانواعها 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 تزاوّل 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 وتصنيع والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وامتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية والتوريدات العمومية والتجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية والبشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية والكماويات ومستحضرات التجميل والاعذية والمكملات الغذائية والعييدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالاختام 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 وتحققها بها وذلك طبقاً لاحكام 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 فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

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

| نسبة الملكية | اسم الشركة |
|--------------|---|
| ٪٩٩,٩٩٩٩ | ١- شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م) |
| ٪٩٩,٩٩٩٧ | ٢- شركة رامب للخدمات اللوجيستية (ش.م.م) |
| ٪٧٨,٩٩٩٩ | ٣- شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (ش.م.م) |

اعتماد القوائم المالية المجمعة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في ٢٢ مايو ٢٠٢٣ 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 والإفصاحات المالية المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إضافة لذلك، إن نتائج الفترة الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة

الاعتراف بالإيرادات

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 بالإيرادات في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق ، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم وتعترف الشركة بالإيرادات بصفتها أصيل وليس وكيل.

- بيع البضائع

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

- إيرادات تمويلية

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

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 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 لإلتزام 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية

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

(أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها باستثناء أرصدة العملاء والأصول الناشئة عن عقود التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام. تقيس الشركة الأصل المالي أولاً بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، وذلك في حالة الأصل المالي غير المقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

أصول الشركة المقيمة بالتكلفة المستهلكة تشمل العملاء وأوراق القبض 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.
- 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 كمشترقات 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 للموردين 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 أو الخسائر، 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 إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر 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 اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية وتثبت خسائر اضمحلال بقيمة 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 المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات.
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، 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 ويدير 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.

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 والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 الإقضاء وكذا أرصدة البنوك - سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة 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 مساهمى 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 الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٢-٣ 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 للإفناق 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 الإجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات 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 الداخلك للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

المصروفات

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لاتعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد صافي القيمة البيعية للمخزون بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية 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.

٢-٤ الأحكام والتقديرية المحاسبية المطبقة - تابع

الضرائب

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبالغ ٨٩٨,٥٠٣,٣٩٩ جنيه مصري فيما يلي :

| صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | إهلاك الفترة مصري | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | الإضافات خلال الفترة مصري | الاستيعادات خلال الفترة مصري | التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ | البيانات |
|--|--|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------|
| ١٠٠,١٩٤,٩٦٢ | ١٠٠,٦٥٨,٣٩٢ | (١,٠٧٦,٩٧٤) | (٤١٦,٢٩٢) | (٦٦٠,٦٨٢) | ١٠١,٧٣٥,٢٦٦ | ٣٦٨,٤١٥ | - | ١٠٠,٨٥٥,٦٤٤ | أراضي | |
| ٤٣٨,٨٨٩,٠٩٠ | ٤٣٥,٠٩٤,٣٧٩ | (٢٨٩,٢٩٥,٥٤٣) | (١٠,٩٨٤,٣٧٨) | (٢٧٨,٣١١,١٦٥) | ٧٢٤,٣٨٩,٩٢٢ | ٧,١٨٩,٦٦٧ | - | ٧١٧,٢٠٠,٢٥٥ | مباني | |
| ٧٨٥,٨٠٥,٢١٢ | ٢٧٩,٢٨٥,٥٠٨ | (١٧٤,٧٣٢,٠١٥) | (٩,٦٤٨,٦٤٦) | (١٦٥,١١٤,٦٨٩) | ٤٥٤,١١٧,٥١٣ | ٢,٦٥١,٤٤١ | (٣١,٣٢٠) | ٤٥٥,٩١٩,٩٠٢ | معدات | |
| ٣٠,٢٨٢,٣٥٦ | ٣٥,١١١,٥٧٨ | (٣٠,٤٣١,٥٥١) | (٢,٥٧٠,٨٥٤) | (٢٧,٩٥٢,٢٣٤) | ٦٥,٥٤٢,٧٧٨ | ١,٦٦٢,٧٤٧ | (٣٥٥,٢٥٩) | ٦٤,٢٣٥,٥٩٠ | سيارات | |
| ٣٨,٩٢٨,١١٧ | ٣٩,٠٨٨,٢٢٥ | (٧٠,٢٣٩,٢٢٩) | (٣,٩٦٥,٣٢٩) | (٦٦,٢٦٤,١٨٣) | ١٠٩,٧٧٨,٢٥٤ | ٤١٠,٣,٧٣١ | (٢٤٥,٨٣٨) | ١٠٥,٢٢٧,٨٠٠ | أجهزة وإرماج حاسب آلي | |
| ٩,٢٧٨,١٣٥ | ٩,١٢٤,٩١٧ | (١٨,٧٢٤,٧٨٢) | (٦١٦,١٢٠) | (١٨,١٠٨,٦٦٢) | ٢٧,٨٨٩,٧٤٩ | ١٠٢,٩٥٢ | - | ٢٧,٧٨٦,٧٩٧ | اثاث ومعدات مكتبية | |
| ٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣ | ٨٩٨,٥٠٣,٣٩٩ | (٥٨٤,٩٠٠,٤٩٣) | (٢٨,٢٠١,٦١٩) | (٥٥٦,٨٨٦,١١٥) | ١,٤٨٣,٤٠٣,٨٩٢ | ١٦,٠٧٨,٩٥٣ | (٦٢٢,٤١٧) | ١,٤٦٦,٦٥٥,٩٨٨ | | |

*يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (سنة مقارنة) والبالغ ٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣ جنيه مصري فيما يلي :

| صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢١/١٢/٣١ | مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ | إهلاك الفترة مصري | مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ | مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ | التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١ | الإضافات خلال الفترة مصري | الاستيعادات خلال الفترة مصري | التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١ | البيانات |
|--|--|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| ٩٢,٧٥٣,٨٠٨ | ١٠٠,١٩٤,٩٦٢ | (٦٦٠,٦٨٢) | (٧,٣٢٩) | (٦٦٨,٠١١) | (٦٦٨,٠١١) | (٧٧٢,٢٧٤) | ٦,٧٥٠,٤٤٩ | - | ٩٣,٧٥٣,٨٠٨ | أراضي |
| ٤٦٠,٤٤٨,٩٩٧ | ٤٣٨,٨٨٩,٠٩٠ | (٤٦,١١١,٢٧٨) | (٤٦٩) | (٤٦,٥٨٠,٧٩٧) | (٤٦,٥٨٠,٧٩٧) | (٨٤٥,٧١٦) | ٣٣٠,٣١,١٧٨ | (٥٧,٧٠٢) | ٤٦٠,٢٩٩,٧٩٤ | مباني |
| ٣٠٠,٣١٣,٨٦٩ | ٢٨٥,٨٠٥,٢١٢ | (١٦٥,١١٤,٦٨٩) | (٦,٢٣٣) | (١٣,٥٤٥,٤٢٦) | ٧٨٨,٩٨٧ | (١٢٩,٣٠٦) | ١٢٢,٦٢٨,٥١٥ | (١,١١٧,١٨٣) | ٤٣٠,٧٢٩,٢٩٥ | معدات |
| ٣٥,٨٤٠,٤٣٣ | ٣٦,٢٨٢,٣٥٦ | (٢٧,٩٥٢,٢٣٤) | (٥,٢٦٠,٩٠٠) | (١٩,٦٩١,٣٩٨) | ١,٩١٧,٧٧٨ | (١٧,٢٢٧,٧٨٨) | ٩,٧٥٦,٢٣١ | (٢,٦٨١,٥٢١) | ٥٤,٢١٥,٨٣١ | سيارات |
| ٥٢,٩٩٨,١٠٠ | ٣٨,٩٢٨,١١٧ | (٦٦,٣٢٩,١٨٣) | (٣,٨١٩٨) | (٤٩,٥٣٨,٨١٩) | ١٠٥,٦٦٧,٨٠٠ | (٨٤١,٧٦٠) | ٨٢٧,٤٠٠ | (٦٤٠,٨٨٨) | ١٠٢,٥٢٦,٩١٩ | أجهزة وإرماج حاسب آلي |
| ١,١٤٣,٢٧٨ | ٩,٢٧٨,١٣٥ | (١٨,١٠٨,٦٦٢) | - | (١٥,٢٢٢,٣١٧) | ٢٧,٧٨٦,٧٩٧ | ١١٧,٥٧١ | ٢,٢١٥,٤٢٠ | (١٢,١٩٩) | ٢٥,٤٦٦,٩٩٥ | اثاث ومعدات مكتبية |
| ٩٥٢,٧٤٦,٨٨٥ | ٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣ | (٥٥٦,٨٨٦,١١٥) | (٥٥٥,٢٣٨) | (٤٤١,٤٥٩,٧٥٧) | ١,٤٦٦,٦٥٥,٩٨٨ | (١٩,٨٨٦,٨٥٤) | ٥٤,٨٨٩,٤٠٣ | (٤,٥١٠,٤٩٣) | ١,٣٩٩,٤٠٦,٦٤٢ | |

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٧,٦١٤,٦٦٩ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مبانى بمبلغ ٤٠,٨٥٤,٨٧٤ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الالى بمبلغ ٨,١٦٨,٨٦٧ جنيه مصري وإستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٨,٥٩٠,٩٢٨ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة ، وقد بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحولة الي الأصول الثابتة و الغير ملموسة اجمالي مبلغ ٣,٣٣٤,٦٧٩ جنيه مصري .
- تم تحويل قيمة بعض الأصول و البالغه ٤١٥,٠٢٢,٠٥٠ جنيه مصري الي بند اصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠٢٣ .

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |
|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢٣,٠٣٩,٠٤٤ | ٤٣,٤٠٨,٥٩٠ |
| (٥,٨١٤,٤٤٨) | -- |
| -- | (٢٦,٠٧٧) |
| ١٤,٨٣٦,٠٠٥ | ٢,٠٤٣,٣١١ |
| ١١,٣٤٨,٠٣٩ | ١,٠٧٥,٧٣٣ |
| ٤٣,٤٠٨,٦٤٠ | ٤٦,٥٠١,٥٥٧ |
| (٧,٧٣٧,٩١٨) | (١٣,٢٢٤,٦٥٤) |
| ١٥٣,٢٩٤ | -- |
| (٥,٦٤٠,٠٣٠) | (١,٤٦٢,٥٦٩) |
| (١٣,٢٢٤,٦٥٤) | (١٤,٦٨٧,٢٢٣) |
| ٣٠,١٨٣,٩٨٦ | ٣١,٨١٤,٣٣٤ |

| التكلفة |
|--------------------------------------|
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| تسويات |
| إستبعادات خلال الفترة/العام |
| المحول من مشروعات تحت التنفيذ |
| إضافات خلال الفترة/العام |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ |
| مجمع الإهلاك |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| تسويات خلال الفترة/العام |
| إستهلاك الفترة/العام |
| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ |

٦- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |
|----------------|---------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢,١٥١,٥٢٩,٦٧٢ | ٣,٠٥٧,٧٣٦,٩٧٥ |
| ٣١٤,١٧٢,٥٩٨ | ٤٧٣,٧٢٣,٨٩٩ |
| ١٣١,٥١٨,٢٠٢ | ١٧٨,٩٢٩,٨٢٦ |
| ١٦,٦٠٠,٨٧٦ | ٢٠,٦٣١,٢٠٦ |
| ٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨ | ٣,٧٣١,٠٢١,٩٠٦ |

بضاعة بغرض البيع
بضاعة بالطريق
مخزن مرتجعات
قطع غير

ترجع الزيادة في المخزون إلي زيادة حجم المشتريات و ارتفاع اسعار الشراء بالاضافة الي توسع نشاط الشركة و نمو السوق خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون ، ولا يوجد إضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ |
|----------------|---------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣,٩٣٩,١١٦,٢٥٧ | ٥,٠٨٤,٨٦١,٦٤٩ |
| ٢,٢٣١,٨١٣,٢٩٨ | ٢,٢٥٢,٨٥٩,١٦٢ |
| (١٩,٤٤٨) | -- |
| ٦,١٧٠,٩١٠,١٠٧ | ٧,٣٣٧,٧٢٠,٨١١ |
| (٣٢٧,١٠٢,٤٧٠) | (٣٤٧,٠٦٥,٨٢٩) |
| ٥,٨٤٣,٨٠٧,٦٣٧ | ٦,٩٩٠,٦٥٤,٩٨٢ |

عملاء
أوراق قبض
تسويات على أرصدة عملاء

يخصم:

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض*

يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء وأوراق القبض إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالعام السابق، كما لا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة التحصيل من العملاء. قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ١٩,٩٦٣,١٤٤ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

٨- موردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣١١,٥٥٢,١٣٠ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٢٣٧,٣٥٩,٤٣٦ جنيه مصري ترجع الزيادة في الدفعات المقدمة للموردين نتيجة إبرام عقود جديدة مع الموردين تستلزم الدفع المسبق للمورد.

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | |
|--------------------|--------------------|--|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | موردين تحت التسوية |
| ٢٥٠,٥٩٢,١٩٥ | ٢٤١,٤١٦,٦٥٧ | دفعات مقدما لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية |
| ٤٣,٢٨١,٢٠٩ | ٤١,٩٢٧,٠٥٩ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٣٨,٧٩٦,٠١٣ | ٧٦,٦٤٣,٧٧٢ | مصلحة الضرائب خصم من المنبع |
| ٤٧,٩٩٧,٦٥٤ | ٥٩,٧٧٦,٧١٣ | مصلحة الضرائب على القيمة المضافة |
| -- | ٢,١٣٥,٩٥٧ | تأمينات لدى الغير |
| ٢٢,٢١٦,٦٦٠ | ٢٣,٨٥٥,٨٠٦ | سلف عاملين |
| ١٢,٦١٥,٦٠٧ | ١٤,١٥٧,١٦٢ | أصول عقود - مرجعات مبيعات متوقعة |
| ١٥,٣١٨,٧٧١ | ١٧,٤٩٥,٤٣٥ | ارصدة مدينة أخرى |
| ١٤٤,٤٨١,٢٩٦ | ١٧١,٠١٨,١١٦ | |
| <u>٥٧٥,٢٩٩,٤٠٥</u> | <u>٦٤٨,٤٢٦,٦٧٧</u> | |
| <u>(٧,٩٣٠,٦٦٣)</u> | <u>(٧,٩٣٠,٦٦٣)</u> | بخصم: |
| <u>٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢</u> | <u>٦٤٠,٤٩٦,٠١٤</u> | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى |

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| <u>جنيه مصري</u> | <u>جنيه مصري</u> | غطاء خطابات ضمان |
| -- | ٦٧٦,٣٤٧ | شيكات تحت التحصيل |
| ٩٨٧,٧٣٢ | -- | بنوك حسابات جارية - جنيه مصري |
| ٣٥٤,٨٣٠,٠٦٤ | ٣٠٩,٥٠١,٥١٠ | بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية |
| ١٥١,٣٢٣,١١٠ | ٢١٧,٨٥٨,٣٨٧ | نقدية بالصندوق |
| ٣٤,٠٦٩,٥٨٩ | ٣٩,٥٨٦,٨١٨ | |
| <u>٥٤١,٢١٠,٤٩٥</u> | <u>٥٦٧,٦٢٣,٠٦٢</u> | |

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

- بلغت اضافات الأصول المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٠,٢٧٢,٠٥١ جنيه مصري و المتمثلة في مبلغ ٤١٥,٠٢٢,٠٥١ جنيه مصري قيمة بعض الاصول و المحولة من مشروعات تحت التنفيذ وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠٢٣ ، بالإضافة الي مبلغ ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة الأصول التي آلت ملكيتها للشركة من العملاء للوفاء بقيمة بعض مديونيات تلك العملاء.
- تم بيع بعض المباني خلال الفترة بمبلغ ٢٢,٠٠٢,٤٤٩ جنيه مصري.

١٢- رأس المال وعلاوة 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 اتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة 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 لاغير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لاغير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لاغير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لاغير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لاغير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لاغير) 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 لاغير) 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 علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.

١٢- رأس المال وعلاوة 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 البائعين لأسهمهم في الطرح العام أو 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 بمبلغ 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 ٠,١٣٥٧٣٤٠,٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع 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 ٠,١٧٠٧٣١٧٠,٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة باعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد 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 في السجل التجاري.

١٢- رأس المال وعلاوة 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 البائعين 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 مصري 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 ٢٠٢٣/٣/٣١ | متوسط سعر السهم | عدد الاسهم في ٢٠٢٣/٣/٣١ | عدد الاسهم في ٢٠٢٣/١/١ |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
| ١٨٥,٧٣٥,١٥٦ | ١,٧١٣ | ١٠٨,١٦٧,٥٠٨ | ١٠٨,١٦٧,٥٠٨ |
| ١٨٥,٧٣٥,١٥٦ | ١,٧١٣ | ١٠٨,١٦٧,٥٠٨ | ١٠٨,١٦٧,٥٠٨ |

- 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 المستقبلى على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة فى 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 ٢,٨٧٦٣ 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 التسي لم يتم بيعها وذلك نظرا لانتهاه 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 واعدام اسهم الخزينة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٢,٩٤٩,٩٣٢ جنيه مصرى.

١٣- قروض طويلة الأجل وقصيرة الاجل

- خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الاجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي واخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنيه مصري من بنك التجارى وفا .
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ علي قروض جديد من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري واخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنيه مصري واخر بقيمة مصرح بها ٢٥٠ مليون جنيه مصري من بنك الكويت الوطني .
- كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض طويلة الأجل استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ٩٦,٨ مليون جنيه مصري وبنك التجارى وفا مبلغ ٧,١٤ مليون جنيه مصري وبنك الكويت الوطني مبلغ ٢٠,٨ مليون جنيه مصري .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٤ - عقود الإيجار

بلغت قيمة إجمالي التزامات عقود الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣,٨٠٥,٢٣٠ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥٥,٨٠٥,٢٣٠ جنيه مصري) متمثلة في التزامات الإيجار قصيرة الأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣,٧١٦,٢٤٩,٧١٦ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠,٤١١,٢٥٨ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢٧,٥٥٥,٥١٤ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨١,٦٧٠,٣٢٧ جنيه مصري) ، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

| التزامات إيجار | أصول حق انتفاع (بالصافي) | | | | |
|----------------|--------------------------|-------------|------------------|-------------|--------------|
| | الإجمالي | ألات ومعدات | كمبيوتر وملحقاته | سيارات | مباني |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣٧٢,٠٨١,٥٨٥ | ٣٠١,١٠٢,٨٤٨ | ٤,١٥٠,٢٣٨ | ١ | ٢٢,٤٩٢,٦٥١ | ٢٧٤,٤٥٩,٩٥٨ |
| ٤١٣,٣٢٠ | ٤١٣,٣٢٠ | -- | -- | -- | ٤١٣,٣٢١ |
| -- | (١٦,٧٤٢,٧٥٥) | (٢٤٦,٩١١) | -- | (٢,٠٦١,٣١٤) | (١٤,٤٣٤,٥٢٠) |
| ٩,٤١١,١٥٦ | -- | -- | -- | -- | -- |
| (٢٦,١٠٠,٨٣١) | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٣٥٥,٨٠٥,٢٣٠ | ٢٨٤,٧٧٣,٤١٤ | ٣,٩٠٣,٣٢٧ | ١ | ٢٠,٤٣١,٣٣٧ | ٢٦٠,٤٣٨,٧٤٩ |
| التزامات إيجار | أصول حق انتفاع (بالصافي) | | | | |
| جنيه مصري | الإجمالي | ألات ومعدات | كمبيوتر وملحقاته | سيارات | مباني |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩ | ٢٧٢,١٤٩,٧٢٠ | ٥,١٥١,٣٦٥ | ٨٣,٥٥٩ | ٣١,٧٣٣,٦٧٣ | ٢٣٤,٤٣٤,٠٩٢ |
| (٥,٦٣٩,٤٤٢) | -- | -- | -- | -- | (٥,٨٠٩,٦٣٠) |
| ١٠٣,٢٥٢,٣٨١ | -- | -- | -- | -- | ١٠٣,٢٥٢,٣٨٢ |
| -- | (٦٨,٤٨٩,٦٢٤) | (١,٠٠١,١٧٧) | (٨٣,٥٨٩) | (٩,٢٤١,٠٢٢) | (٥٧,٤١٦,٨٨٦) |
| ٥٨,٦٠٩,٧٢٥ | -- | -- | -- | -- | -- |
| (٨٠,١٤٠,٨١٨) | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٣٧٢,٠٨١,٥٨٥ | ٣٠١,١٠٢,٨٤٨ | ٤,١٥٠,٢٣٨ | ١ | ٢٢,٤٩٢,٦٥١ | ٢٧٤,٤٥٩,٩٥٨ |

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات
مصرفات الإهلاك
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال الفترة
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣

رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
تسويات
إضافات خلال العام
مصرفات الإهلاك
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال العام
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥- تسهيلات ائتمانية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦٣٩,٥٨٠,٠٠٧ | ٦٦١,٠٨٦,٧٥٦ | البنك التجاري الدولي |
| ٣٦٦,٣٨٦,٩٥٠ | ٤٢٥,٩٨٨,٦٨٥ | البنك الاهلي المتحد |
| ٣٢٣,٣١٩,١١٣ | ٣٢١,٧٤١,٩٦٤ | بنك الامارات دبي |
| ٢٥٧,١١٦,٧٤٧ | ٣٣١,٤٨٧,٩٥٧ | البنك العربي الافريقي |
| ٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨ | ٢٢٠,٩٣٩,٧٥٧ | بنك كريدي اجريكول |
| ١٥٣,٣٦٣,٢٨٣ | ٣١٦,١٠٠,٠٨٠ | بنك HSBC |
| ١٤٧,٢٢٧,١١٥ | ٩٦,٠٩٣,٨٦٤ | بنك التجاري وفا |
| ٤٢,٦٣٣,٥٨١ | ٨٨,٢٦٥,٤٥١ | مصرف ابو ظبي الاسلامي |
| ٣٦,٢٦٥,٢٨٣ | ٤٥,٦٧١,٧٤٩ | بنك قناة السويس |
| ٣٤,٠١٧,٤٥٧ | ١٤٩,٤٤٠,٣١٨ | البنك الاهلي المصري |
| ٣٣,٩١٦,٠٦٨ | ٢٢٧,٦٨٣,٠٦١ | بنك القاهرة |
| ٢٧,٣٦٨,٠٣٩ | ٧٩,٣٦١,٩١٤ | المصرف المتحد |
| ٣,٦٥٦,٢٨٦ | ٤٧,٩١٨,٨٨٨ | بنك الاسكندريه |
| ٢,٢٣٠,٦٨٧ | -- | بنك قطر الوطني الاهلي |
| ١٠٢,٠٨٢ | -- | بنك ابوظبي الاول |
| -- | ١,٤٦٠,٥٨٣ | بنك مصر |
| -- | ٤٥,٠٨٥,٢٩٨ | بنك الكويت الوطني |
| <u>٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦</u> | <u>٣,٠٥٨,٣٢٦,٣٢٥</u> | |

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

١٦- موردون و اوراق دفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | |
|----------------------|----------------------|-------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١,٥٩٣,٤٤٨,٤٣٠ | ٢,٦٨٦,٤٣٥,٠٤٧ | موردون |
| ٦,٠٧٠,٧٢٠,١٥٧ | ٦,٦٥٣,٧٦٦,٨٩٣ | اوراق دفع |
| <u>٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧</u> | <u>٩,٣٤٠,٢٠١,٩٤٠</u> | |
| -- | (١,٦٨٩,٦١٤) | يخصم: |
| <u>٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧</u> | <u>٩,٣٣٨,٥١٢,٣٢٦</u> | فوائد مؤجلة |

يرجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردون و اوراق الدفع إلى الزيادة في المشتريات ، بالإضافة الي التعاقد مع موردين جدد خلال الفترة ، ولايوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | |
|----------------|--------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٨,٨٣٤,٩٦٢ | ٣٣,٥٦٢,٩٧٧ | مصلحة الضرائب خصم من المنبع |
| ٥٢٠,١٨٣ | -- | مصلحة الضرائب على القيمة المضافة |
| ٣,٤٢٠,٥٦٢ | ٤,٤٥٢,٦٠٨ | مصلحة الضرائب على كسب عمل |
| ٧,٠٩٣,٩١٨ | ٧,٥٦٥,٨٢٥ | الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية |
| ٢,٢٥٢,٥٩٤ | ٢,٢٥٢,٥٩٤ | دائنو توزيعات |
| ١٦,٧٦٨,٦٩٥ | ١٩,٦٩٢,٢٦٥ | التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة |
| ٣٢٨,٠٠٠ | ٣٢٨,٠٠٠ | تأمينات من الغير |
| ١٧,١١٧ | ٢٢,٦٦٠ | صندوق الزمالة |
| ٥٢,١٥٩,٣٩٦ | ٨٩,٦٣٧,٢٩٤ | مصروفات مستحقة |
| ١١,٨٣٦,٣٨٦ | ١٤,٩٣٩,٩٩٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| ١٢٣,٢٣١,٨١٣ | ١٧٢,٤٥٤,٢٢٠ | |

١٨- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديري الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| مستحق من أطراف ذات علاقة | مستحق من أطراف ذات علاقة | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| -- | ٧٢,٠٢٣ | ٣,٢٣٣,٤٠٠ |
| -- | ٣٧١,٦٣٥ | ٣٧١,٦٣٥ |
| -- | (٣٧١,٦٣٥) | (٣٧١,٦٣٥) |
| -- | ٧٢,٠٢٣ | ٣,٢٣٣,٤٠٠ |

شركة ابن سينا تريد للتصدير
شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
يخصم:
(خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة الاطراف ذو علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٠,٦٣٣,٦١٠ | ١٤,٤٣٠,٧٩٢ | مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين |
| ١,٣٧١,٩٥٢ | ٢,٣٤٦,٢٧٢ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١٢,٠٠٥,٥٦٢ | ١٦,٧٧٧,٠٦٤ | |

١٩- صافي المبيعات

ترجع الزيادة في المبيعات الى النمو في سوق الدواء خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بالإضافة الى ارتفاع اسعار البيع ، زيادة عدد الوحدات المباعة وزيادة عدد العملاء لدى الشركة ، وقد بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ٦,٨٤٣,٣٧٣,١٤٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٣٣٢,٧٩٥,٤٢٧ جنيه مصري).

٢٠- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات ومن ثم زيادة حجم المشتريات والتكلفة لمقابلة المبيعات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٦,٢٩٦,٩٤٤,١٨٣ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٩٣٧,١٣٩,٧٥٥ جنيه مصري).

٢١- مصرفوات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

يرجع الزيادة في المصروفات الإدارية والعمومية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الإيجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٢- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات الأخرى إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ١٤,٤٣٢,٥٦٨ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠,١١٩,٨٨٥ جنيه مصري).

٢٣- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

- يرجع الزيادة في فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٣ مقابل العملات الأجنبية بنسبة تجاوزت ٦٢% وقد بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية مبلغ ٣٥,١٦٨,٥٥٤ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧,١٩٧,٥٦٠ جنيه مصري).
- بالإضافة الي وجود اتفاقات مع موردين خارجيين علي تعويض الشركة عن أي تغيرات في سعر الصرف.

٢٤- مصرفوات تمويلية

يرجع الزيادة في الفوائد والمصرفوات التمويلية إلى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمعدل ٨٪ عن الفترة المقابلة لها بالإضافة الي زيادة استخدام التسهيلات الائتمانية نتيجة زيادة المشتريات خلال الفترة وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ١٩٧,٥٥٦,٠٢٤ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩١,٢٨٨,٣٣١ جنيه مصري).

٢٥- ضرائب الدخل الجارية و المؤجلة

تم إثبات مصروف ضريبة الدخل الجارية للفترة بمبلغ (٢٠,٧٨٦,٥٥٣) جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ٦,٨٦٢,٤٨٥ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مصروف ضريبة الدخل الجارية بمبلغ ١٧,٤١٤,٠٠٤ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ١,٢٤٩,٠٧٤ جنيه مصري).

٢٦- نصيب السهم في صافي الأرباح

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

| ٣١ مارس ٢٠٢٢ | ٣١ مارس ٢٠٢٣ | |
|--------------|---------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | صافي ارباح الفترة |
| ٥٨,٨٠١,٠١٨ | ٧٢,١٦٦,٥٩٣ | نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري) |
| (١٢,٠٠٥,٥٦٢) | (١٤,٨٥٥,٧٠٩) | صافي الأرباح القابلة للتوزيع |
| ٤٦,٧٩٥,٤٥٦ | ٥٧,٣١٠,٨٨٤ | متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة |
| ٩٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ | نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم) |
| ٠,٠٤ | ٠,٠٧ | |

٢٦- نصيب السهم في الأرباح - تابع

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ١٧٠٧٣١٧٠٧,٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم رأس مال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠.
- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة، وقامت الشركة بشراء ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١. (إيضاح ١٢- ج)
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة باعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ وذلك طبقاً لقانون 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 في السجل التجاري .

٢٧- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب على 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 ٢٠٢٠.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٠.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٧.

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

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

٢٨- الأدوات المالية

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والتزامات ايجار والتزامات أخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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 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 الاشرافوالرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

٢٩- أحداث هامة

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ شنت روسيا غزو عسكري على اوكرانيا وعلى حسب دراسة اجراها الجهاز المركزي للتعبة العامة والاحصاء فقد انخفض دخول نحو ٢٠٪ من الاسر المصرية جراء الازمة الروسية الاوكرانية ، كما انخفض استهلاك حوالي ٧٤٪ من الاسر من السلع الغذائية وحوالي ٩٠٪ من الاسر قل استهلاكها للبروتينات ، ومنذ اندلاع الحرب واجهت مصر متاعب اقتصادية عديدة نتيجة تعرقل الكثير من واردتها الهامة من روسيا واوكرانيا .
- ضرب التضخم اركان الاقتصاد المصري وتسبب في دفع البنك المركزي لعقد اجتماعيين طارئين خلال عام ٢٠٢٢ لرفع اسعار الفائدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٠ وبتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ ، حيث 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 ، ومن ناحية أخرى تسبب ارتفاع اسعار النفط عالمياً بسبب الحرب في زيادة الاعباء على الموازنة المصرية.
- بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٣ عقد البنك المركزي اجتماع طارئ وحرر سعر الجنيه المصري ، مما له اثر ملموس في الانشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة ، وبالتالي فإنه من المحتمل ان يكون للحدث المشار إليه تأثير جوهري على عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الاصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة.
- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ انعقد مجلس إداره الشركة وتمت الموافقه على السير في إجراءات تخفيض راس مال الشركة ودعوه الجمعيه العامه غير العاديه لإتخاذ قرار التخفيض عن طريق إعدام اسهم الخزينه التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ٨٥,٦ مليون سهم ومضى على شرائها ثلاث شهور على ان يتم اتخاذ قرار إعدام باقى أسهم الخزينه التي قامت الشركة بشرائها بعد مرور ثلاث اشهر من تاريخ الشراء وفقا لقواعد قيد وشطب الاوراق الماليه تم تغيير سعر الاقتراض من ١٧,٢٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الى ١٩,٢٥٪ في ٢٩ مارس ٢٠٢٣ .
- بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ تم عدم قبول اعتماد الجمعيه العامه العاديه المنعقدة في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ من هيئة الاستثمار و المناطق الحرة وذلك لعدم مطابقة مقر الشركة بمحضر الجمعيه العامه العاديه "مدينة القليوبية" مع مقر الشركة بالنظام الاساسي "القاهرة-الاسماعيلية " .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لهذه التعديلات:

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

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|--|---|---|--|
| <p>تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك <u>بإثر رجعي</u>، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p> | <p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.</p> | <p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة لبعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتعديرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الاصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التاجير" | <p>معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري"</p> |

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها |
|--|---|--|---|
| يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للقرات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار. | ١ - يحدد هذا المعيار إجابات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. ٢ - يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين". ٣ - أي إشارة في معيار المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤ - تم إجراء تعديلات بمعيار المحاسبة المصرية التالية لتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". | معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" |

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جملة