

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات حول مراجعة القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٦ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات إلى السادة/ مساهمي شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (للأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعين عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

مكاتب القاهرة و الجيزة

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٢٨ فبراير ٢٠٢٣



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين
زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين
سجل المحاسبين والمراقبين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد القنم وعيسى رفاعى وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	٩٤٤,٨١٤,٦٣١	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٣٠١,١٢٦	٣٠,١٨٣,٩٨٦	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٣٠١,١٠٢,٨٤٨	(١٥)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
٦٣,٩١٥,٥٥٤	٨٤,٤٥٧,٨٣٨		أوراق قبض طويلة الأجل
٥٩,٣٩١,٨٣٠	٨٢,٠٠٠,٢٧٥	(٢٤)	أصول ضريبية مؤجلة
١,٦٠٦,٣٧٩,٥٠٦	٢,٣٥٢,٣٣٨,٩٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨	(٦)	مخزون
٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤	٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٠٧,٥٢٠,٣٦٥	٢٣٧,٣٥٩,٤٣٦		موردون دفعات مقدمة
٧٦١,٣١٥,٦٠٨	٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢	(٨)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
--	٧٢,٠٢٣	(١٩-أ)	مستحق من طرف ذو علاقة (بالصافي)
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٥٤١,٢١٠,٤٩٥	(٩)	تقديت بالصدوق ولدى البنوك
٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩	٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	(١٠)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٩,٦٧٨,٠٨٢,٠١٠	١٠,٥١١,٤٥٤,٢٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦	١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	(١١-أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١١-ب)	علاوة اصدار
٦١,٣١٠,٥٩٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	(١٢-أ)	احتياطي قانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٢-ب)	احتياطي عام
--	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١١-ج)	احتياطي اسهم الخزينة
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١١-ج)	اسهم الخزينه
٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	٨٢١,٤٥٧,٤٤٠	(١٣)	أرباح مرحلة
١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	١,٢٥٩,٤٨٦,٩٢٦		إجمالي حقوق الملكية لاصحاب الحصص المسيطرة
١,٧٦٩,٢٧٤	٣٨٩,٧٣٣		حقوق الحصص غير المسيطرة
١,٤٥٣,٤٩٣,٩٣٩	١,٢٥٩,٨٧٦,٦٥٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٩١,٣١٠,٦٠٨	٦٤٠,٩١٩,٣١٨	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٢٢٤,٨٠١,٨٩٨	٢٨١,٦٧٠,٣٢٧	(١٥)	التزامات عقود الأيجار طويلة الاجل
١٣,٥١٦,٩٧٥	٢١١,٢٦٢,٠٧٦	(١٧)	أوراق دفع طويلة الأجل
٤٢٩,٦٢٩,٤٨١	١,١٣٣,٨٥١,٧٢١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	(١٦)	تسهيلات إئتمانية
٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	(١٤)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	١٢٣,٢٣١,٨١٣	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨,١٤٩,٢٧٠	٥,٥٠٢,٦١٤		عملاء دفعات مقدمة
٥٩,٥٥٢,٠٠٥	٢٦,٧٣١,٧٣٥		ضرائب الدخل المستحقة
٧١,١٩٧,٨٤١	٩٠,٤١١,٢٥٨	(١٥)	الجزء المتداول من التزامات عقود الأيجار
١٣١,٤٣٣,١٩١	٢,١٧٥,٧١٥	(٢٠)	مخصص مطالبات
٩,٤٠١,٣٣٨,٠٩٦	١٠,٤٧٠,٠٦٤,٨٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩,٨٣٠,٩٦٧,٥٧٧	١١,٦٠٣,٩١٦,٥٧١		إجمالي الإلتزامات
١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦	١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠		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 (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٧٣٢,٨٣٢,٧٩١	٢٢,٢٦٤,٤٩٥,١٠٠	صافي المبيعات
(٢٠,١٠٣,٣١٣,٨٧٠)	(٢٠,٦٤٧,٧٠٠,٠٣٧)	تكلفة المبيعات
١,٦٢٩,٥١٨,٩٢١	١,٦١٦,٧٩٥,٠٦٣	مجمل الربح
يخصم/ يضاف:		
٩,٩٨٥,٦٣٠	٧,٧٥٨,٠٩٤	(٢٣) إيرادات أخرى
(٦١١,٢٠٧,٧١٤)	(٦٤٠,١٢٦,١٩٨)	(٢١) مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢١٨,٠١٢,١٨١)	(٢٤٧,٤٥٤,٥٢٢)	(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية
(١١٧,٤٣٣,٨٨٩)	(١١٤,٠٤٤,٦٧٩)	(٣) أهلاك اصول ثابتة
(٥٧,٩٠٢,٧٤٩)	(٦٦,٣٣٧,٣٦٤)	(١٥) استهلاك اصول حق انتفاع
(٢,٧٥٠,٦٦٦)	(٨,٠٨٤,٩٩٩)	(٥) استهلاك اصول غير ملموسة
--	(٦٥,٤٧٣,١٣١)	(٧) (خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض الاضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	(٥٦,٨٦٣)	رد خسائر ائتمانية متوقعة في أرصدة العملاء واوراق القبض الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٥,١٣٤,٣١٨	--	مكون من مخصصات
(٣٧١,٦٣٥)	--	
(٥١,٤٣٣,١٩١)	--	
٦٢٥,٥٢٦,٨٤٤	٤٨٢,٩٧٥,٤٠١	
يخصم/ يضاف:		
٨٤,٨٧٧,٦٥٩	١٣٣,٢٥٦,٥٣٨	(٢٣) إيرادات تمويلية
(٢٨٤,١٧٦,٣٤٦)	(٤٧٧,٠٨٧,٠٠٧)	مصروفات تمويلية
٢٨٤,٠٨٦	٣٨,٤٠٩,٢٢٨	ارباح فروق إعادة تقييم عملات اجنبية
(١٩٩,٠١٤,٦٠١)	(٣٠٥,٤٢١,٢٤١)	صافي تكلفة التمويل
يخصم:		
(١,١٦٩,٥٦٠)	(٢,٢٤٦,٥٤٦)	مصروفات أخرى
٤٢٥,٣٤٢,٦٨٣	١٧٥,٣٠٧,٦١٤	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
يخصم:		
(١٠١,١٠٥,٣٥١)	(٢٦,٧٣١,٧٣٥)	(٢٤) ضرائب الدخل المستحقة
(٩,٨٤٠,٤٥٢)	٢٢,٢٩٨,٤٧١	(٢٤) ضرائب الدخل المؤجلة
٣١٤,٣٩٦,٨٨٠	١٧٠,٨٧٤,٣٥٠	صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
توزع كالتالي:		
٣١٤,٧٢٧,٨٢٨	١٧٢,٥٨٤,٨٦٦	حقوق الحصص المسيطرة
(٣٣٠,٩٤٨)	(١,٧١٠,٥١٦)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٣١٤,٣٩٦,٨٨٠	١٧٠,٨٧٤,٣٥٠	صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
٠,٢٦	٠,١٣	(٢٥) نصيب السهم من صافي ارباح العام بعد ضرائب الدخل (جنيه مصري / سهم)

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣١٤,٣٩٦,٨٨٠	١٧٠,٨٧٤,٣٥٠	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الاخر
<u>٣١٤,٣٩٦,٨٨٠</u>	<u>١٧٠,٨٧٤,٣٥٠</u>	اجمالي الدخل الشامل
		توزع كالتالي :
٣١٤,٧٢٧,٨٢٨	١٧٢,٥٨٤,٨٦٦	حقوق الحصص المسيطرة
(٣٣٠,٩٤٨)	(١,٧١٠,٥١٦)	حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٣١٤,٣٩٦,٨٨٠</u>	<u>١٧٠,٨٧٤,٣٥٠</u>	اجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٢٥,٣٤٢,٦٨٤	١٧٥,٣٠٧,٦١٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٧,٤٣٣,٨٨٩	١١٤,٠٤٤,٦٧٩	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٧٥٠,٧٦٦	٥,٦٤٠,٠٣٠	(٥)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
٥٧,٩٠٢,٧٤٩	٦٨,٤٨٩,٦٢٤	(١٥)	اهلاك اصول حق انتفاع
(٤,٢٥٢,١٦٨)	(٧٥٤,٤٣٣)	(٢٣)	(أرباح) رأسمالية من بيع أصول ثابتة
٢٨٤,١٧٦,٣٤٦	٤٧٧,٠٨٧,٠٠٧		المصرفيات التمويلية
--	(٣٩,١٧٨,٥٠٦)		تسويات على الأرباح المرحلة
--	٦٥,٥٢٩,٩٩٤	(١٣)	(خسائر) إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء واوراق القبض
(٤٥,١٣٤,٣١٨)	--		رد الإضمحلال وخسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء واوراق القبض
٣٧١,٦٣٥	--		الإضمحلال في قيمة رصيد المستحق من طرف ذو علاقة
٥١,٤٣٣,١٩١	--		المكون من مخصص المطالبات
٨٩٠,٠٢٤,٦٧٤	٨٦٦,١٦٦,٠٠٩		صافي أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢٥٧,٩٧٠,٩٠٤)	(٢٧٠,٢٩٩,٣٩٣)		التغير في المخزون
(١,٢٨٣,٧٩٨,٩٨٥)	(٨٥,١٩٨,٣١٨)		التغير في العملاء وأوراق قبض
٦٣,٨١٥,٩١٣	(١٢٩,٨٣٩,٠٧١)		التغير في موردين دفعات مقدمة
(٢٤٤,٠٥٦,١٤٠)	٥٥,٨٠١,٣٩١		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
--	(٧٢,٠٢٣)		التغير في مستحق من اطراف
٦٩٧,٢٩٨,٩٠٨	٥٥٨,٦٧٥,٣٩٠		التغير في الموردون وأوراق الدفع
٢,٩٩٠,٧١٦	(٢,٦٤٦,٦٥٦)		التغير في عملاء دفعات مقدمة
١٤٩,٢٨٢,٨٦٢	(١٤٧,٨٧١,٤٥٢)		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٧,٥٨٧,٠٤٤	٨٤٤,٧١٥,٨٧٧		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٨١,٥٣٨,٤٤١)	(٤٨١,٥٢٠,٢٧١)		المسدد من الفوائد التمويلية
(٧٦,٣١٨,٦٥٢)	--		المسدد من ضرائب الدخل
(١٦١,٥٧١)	(١,٢٥٧,٤٧٦)		المستخدم من المخصصات
(٣٤٠,٤٣١,٦٢٠)	٣٦١,٩٣٨,١٣٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٧,٥٣٢,٦٤٩)	(٧٠٦,٧٩٩,٨٧١)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١١,١٤٧,٢٤٣)	(٢٦,١٨٤,٠٤٤)		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
--	(٦٠١,٨٦٣,٦٦٩)		(مدفوعات) في اصول بغرض البيع
--	٤٧,٩٩٧,٦٨٢		مقبوضات من بيع اصول محتفظ بها بغرض البيع
--	(٩١,٦٦٠,٦٩٣)		(مدفوعات) في اصول ثابتة
١٦,٠٠٧,٨٣٥	١,٩٩٥,٤٣٩		مقبوضات من بيع اصول ثابتة و اصول حق انتفاع
(١٤٢,٦٧٢,٠٥٧)	(١,٣٧٦,٥١٥,١٥٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤,٥٨٦,٤١٩)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات ارباح مدفوعة
(١٩٨,١٢٦,٤٨٤)	٧١٢,٣٨٩,٥٦٤		التغير في قروض قصيرة وطويلة الاجل
٩٦٠,٤٠٢,٨١٤	٧٢١,٦٢٩,٣٥٣		التغير في التسهيلات الائتمانية
(٥٢,٥٢٤,٧١٦)	(٢١,٥٣١,٠٩٣)		(المسدد) من مدفوعات التزامات عقود الإيجار
--	٤٩١,٠٥٥		مقبوضات من بيع اسهم الخزينة
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)		مدفوعات في اسهم خزينة
٦٨٠,٧٦٦,٠٨٤	١,٠٨٧,٢٤٣,٧٢٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٩٧,٦٦٢,٤٠٧	٧٢,٦٦٦,٦٩٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	(٩)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٥٤١,٢١٠,٤٩٥	(٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعه

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

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة ابن سينا فارما - (" الشركة" او "المجموعة" أو "الشركة الام") - طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت ١٠٧٢٤ في ١٨ ديسمبر ٢٠٠٠ و تاريخ بداية النشاط للشركة في ٦ يناير ٢٠٠٤.

تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما. تم قيد اسهم الشركة بالبورصة خلال عام ٢٠١٧ وفقاً لقرار لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية. يتمثل غرض الشركة في شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإمتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إهمار المنتجات سالفه الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والإستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية.

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

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

قامت الشركة بتأسيس شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٠ وقامت شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية بتأسيس شركة رامب للخدمات اللوجيستية وشركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات خلال شهر يونيو ٢٠٢١.

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**الالتزام بالمعايير و القوانين**

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

عملة التعامل و العرض

تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للمجموعة.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة في الشركة التابعة مع نصيب الشركة 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 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 التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

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

تعد القوائم المالية للشركة 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 ، كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيراد

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

- بيع البضائع

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

- الخدمات اللوجيستية

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

- إيرادات تمويلية

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الإيجار - الشركة كمتأجر:

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

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

الأدوات المالية

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

الأصول المالية (أ)

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 زانداً 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 .

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

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، أو
(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

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 أو 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 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(ب) الالتزامات المالية - تابع

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراض)

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.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر 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 الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسائر اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

مشروعات تحت التنفيذ

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

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 الأضمحلال.

لا يتم رسمة 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 للأضمحلال 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 والترخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

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 رسمة 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - 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 سداها لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

النقدية وما في حكمها

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

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.

نظام إثابة العاملين

يتم تسجيل مكافآت العاملين كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها تحقيق نسب الربحية المستهدفة في نهاية كل عام، و تتمثل المكافآت في صورة عدد من النقاط يتم توزيعها لبعض العاملين من الإدارة العليا و المديرين التنفيذيين سنوياً في حالة تحقيق نسبة الربحية المستهدفة على أن يتم سداها بعد مرور ثلاث سنوات من تاريخ الإستحقاق، و يتم تحديد قيمة النقاط في نهاية كل سنة عند إستحقاقها و يتم تسجيل الإلتزام بالقيمة الحالية في كل تاريخ القوائم المالية.

حصة العاملين في الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع. تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة لا يتم الإعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح غير الموزعة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 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.

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و أوراق 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.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- **المستوى الأول:** قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- **المستوى الثاني:** قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- **المستوى الثالث:** قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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 تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. 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.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

التقديرات - تابع

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.

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، واطاعة 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 ومصصلحة 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.

قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول في سوق نشطة، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية، فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم، فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١٩,٩١٥,٦٢٣	٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	الرصيد في ١ يناير
١٠٤,٨١٣,٨٦٠	٧٧٦,٥٢٨,٣٧٦	إضافات خلال العام
--	(٤,٤٠١,٢٦٠)	تسويات
(٨١,٨٥١,٠٩٢)	(٦٩,٧٢٥,٤٠٨)	محول الي أصول
<u>٢٤٢,٨٧٨,٣٩١</u>	<u>٩٤٤,٨١٤,٦٣١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣٦,١١٨,٦٥٠	١٦٢,٠٠٤,٢٤٣	أجهزة وبرامج حاسب آلي*
٦٨,٥٠٥,٩٠٨	٥٩٦,٢٣٢,٥٠١	مباني**
١٨,٤٦٠,٨٢٧	٦٣,٤١٣,٦٩٩	أجهزة و معدات***
١٥,٦٩٢,٠٤٢	١١٧,١٨٣,٣٠٥	أراضي****
٢,٣٤٥,٣١٤	١,٢٧٦,٥٨٥	أثاث
١,٧٥٥,٦٥٠	٤,٧٠٤,٢٩٨	وسائل نقل
<u>٢٤٢,٨٧٨,٣٩١</u>	<u>٩٤٤,٨١٤,٦٣١</u>	

* تتمثل في تجهيزات و تطبيقات النظام حاسب آلي متكامل.

** يتمثل في المباني تحت الإنشاء في كل من فرع طنطا الحكير وقباري الجديد وبنى سويف الجديد وسوهاج ٣.

*** يتمثل في أجهزة و معدات في فرع كايرو و اكونت (كبار العملاء) وفرع سوهاج ٣ المنيا و قباري الجديد و بني سويف الجديد.

**** تتمثل في قطعتي اراض في مدينة الإسماعيلية ومدينة سوهاج.

٥- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

تتمثل الأصول غير الملموسة (بالصافي) في برامج حاسب آلي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>التكلفة</u>
١١,٨٩١,٨٠١	٢٣,٠٣٩,٠٤٤	الرصيد في ١ يناير
--	(٥,٨١٤,٤٤٨)	تسويات
١١,١٤٧,٢٤٣	١١,٣٤٨,٠٣٩	إضافات خلال العام
--	١٤,٨٣٦,٠٠٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢٣,٠٣٩,٠٤٤</u>	<u>٤٣,٤٠٨,٦٤٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>مجمع الإهلاك</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في ١ يناير
(٤,٩٨٧,٢٥٢)	(٧,٧٣٧,٩١٨)	تسويات خلال العام
--	١٥٣,٢٩٤	إستهلاك العام
(٢,٧٥٠,٦٦٦)	(٥,٦٤٠,٠٣٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>(٧,٧٣٧,٩١٨)</u>	<u>(١٣,٢٢٤,٦٥٤)</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر
<u>١٥,٣٠١,١٢٦</u>	<u>٣٠,١٨٣,٩٨٦</u>	

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٩٩٩,٦٩٠,٥٦٤	٢,١٥١,٥٢٩,٦٧٢	بضاعة بغرض البيع
٥٣,١٨٧,٤٨٧	٣١٤,١٧٢,٥٩٨	بضاعة بالطريق
١٠١,٠٦٥,٢٧٢	١٣١,٥١٨,٢٠٢	مخزن مرتجعات
٤,٨٩٧,٤٠٣	١٦,٦٠٠,٨٧٦	قطع غيار
<u>٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦</u>	<u>٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨</u>	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء
٣,٧٠٠,٤٣٥,٨١٧	٣,٩٣٩,١١٦,٢٥٧	أوراق قبض
٢,٣٦٨,٥٦٤,١٤٠	٢,٢٣١,٨١٣,٢٩٨	تسويات على أرصدة عملاء
--	(١٩,٤٤٨)	
<u>٦,٠٦٨,٩٩٩,٩٥٧</u>	<u>٦,١٥٤,١٤١,٤١٢</u>	
(٢٦١,٦٢٩,٣٣٩)	(٣٢٧,١٠٢,٤٧٠)	يخصم:
<u>٥,٨٠٧,٣٧٠,٦١٨</u>	<u>٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩</u>	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض *

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤	٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
٦٣,٩١٥,٥٥٤	٨٤,٤٥٧,٨٣٨	
<u>٥,٨٠٧,٣٧٠,٦١٨</u>	<u>٥,٨٤٣,٨٠٧,٦٣٧</u>	

* تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الرصيد في ١ يناير
٧٩,٢٥٨,٤٥٩	٢٦١,٦٢٩,٣٣٩	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٧)
٢٢٧,٥٠٥,١٩٨	٦٦,٦٧٣,١٣١	رد إضمحلال وخسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
٣٠٦,٧٦٣,٦٥٧	٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٤٥,١٣٤,٣١٨)	--	
<u>٢٦١,٦٢٩,٣٣٩</u>	<u>٣٢٧,١٠٢,٤٧٠</u>	

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	موردين تحت التسوية
٢٩٤,٥٧٩,٤٢٧	٢٥٠,٥٩٢,١٩٥	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٨٨,٨١١,٠٠٩	--	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية
٥٥,٤٧٣,٥٢٣	٤٣,٢٨١,٢٠٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٦,٤٤٦,١٦١	٣٨,٧٩٦,٠١٣	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٣٠,٨٢٨,٧٧٢	٤٧,٩٩٧,٦٥٤	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١,٤١٩,٩٢٨	--	تأمينات لدى الغير
١٧,٣٦٣,٥٣٤	٢٢,٢١٦,٦٦٠	سلف عاملين
١٢,٢١٢,٨٧١	١٢,٦١٥,٦٠٧	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
١٤,٢١١,٦٧٢	١٥,٣١٨,٧٧١	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٧,٨٤٢,٧٢٤	١٤٤,٤٨١,٢٩٦	
<u>٧٦٩,١٨٩,٦٢١</u>	<u>٥٧٥,٢٩٩,٤٠٥</u>	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٩٣٠,٦٦٣)	يخصم:
<u>٧٦١,٣١٥,٦٠٨</u>	<u>٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢</u>	الإضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٩- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠,٠٠٠	--	غطاء خطابات ضمان
١,٤٠١,٩٤٢	٩٨٧,٧٣٢	شيكات تحت التحصيل
٤٢٨,٥٤١,٣١٠	٣٥٤,٨٣٠,٠٦٤	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٣٨,٤٠٠,٥٤٦	١٥١,٣٢٣,١١٠	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
--	٣٤,٠٦٩,٥٨٩	نقدية بالصندوق
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٥٤١,٢١٠,٤٩٥	

١٠- أصول محتفظ بها لغرض البيع

- تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في قيمة الأصول التي آلت ملكيتها للشركة من العملاء للوفاء بقيمة بعض مديونيات تلك العملاء وتتوقع الشركة بيع تلك الأصول في مدة لا تزيد عن سنة، بلغ رصيد الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والبالغ ٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦ جنيه مصري يتمثل في مباني ومحال تجارية (٢٠٢١: ٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩ جنيه مصري).

- تم بيع بعض المباني خلال العام بقيمتها الدفترية والبالغة ٤٧,٩٩٧,٦٨٢ جنيه مصري .

١١- رأس المال وعلاوة الاصدار واسهم خزينة

أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمس مائة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة 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 وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥٪ والموظفين بنسبة ٦,٥٪ وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.

١١- رأس المال وعلاوة الإصدار - تابع

أ- رأس المال - تابع

- 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 الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الإسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الإسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البانعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتب 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 الإصدار 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 أصلى 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 والايداع والقيود المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم 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 نقدى والقيمة الإسمية 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 الصادرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ 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 .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- رأس المال و علاوة الإصدار - تابع

ب- علاوة الإصدار

بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري 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 مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥ 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.

ج- أسهم الخزينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	متوسط سعر السهم	عدد الاسهم في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الاسهم المشتره خلال العام	الاسهم المعدومة خلال العام	الاسهم المباعة خلال العام	عدد الاسهم في ٢٠٢٢/١/١
١٨٥,٧٣٥,١٥٦	١,٧١٣	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	(١٦٧,٥٠٨)	٤,٠٠٠,٠٠٠
١٨٥,٧٣٥,١٥٦	١,٧١٣	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	(١٦٧,٥٠٨)	٤,٠٠٠,٠٠٠

- 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 أداء الشركة المستقبلية 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 مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.

- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي البدء في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنيه مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصري 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 مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه مصري 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 والتي لم يتم بيعها وذلك نظرا لانتهاء المهلة القانونية للاحتفاظ بها ، وذلك طبقاً لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ مما نتج عنه (خسائر) بقيمة ١٢,٧١٢,٥٩٧ جنيه مصري و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية . 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 المستقبلية 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 ١٠٨,١٦ مليون سهم.

- ليصبح اجمالي (الخسائر) الناتجة عن بيع اعدام اسهم الخزينة خلال السنة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٩٤٩,٩٣٢ جنيه مصري.

١٢- الاحتياطي القانوني والاحتياطي العام

أ- احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥٪ من صافي ربح العام السابق الى الاحتياطي القانوني، ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

ب- احتياطي عام

- بتاريخ ٢٧/٥/٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣٨٠٠ جنيه مصري (ثلاثة آلاف وثمانمانه جنيه مصري فقط لا غير) في تاريخ هذه الزيادة وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين اخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.

- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الإحتياطي العام لمقابلته النسبته القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلى الإحتياطي العام طبقاً للماده ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للماده (٩٤). بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٣٤,٣٧٩,٣٠٠ جنيه مصري.

١٣- أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	٨٥٧,١٧٦,٨٩٦	الأرباح المرحلة قبل التعديل
--	(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم:
--	(٧,١٧٨,٥٠٥)	مصرفات تخص سنوات سابقة*
٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	٨٢١,٤٥٧,٤٤٠	تسويات على الأرباح المرحلة**

* تتمثل مصرفات السنوات السابقة في قيمة اثبات المتبقي من الغرامة المسددة مسبقا بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصري والمقضي بها وفقا لحكم محكمة الجناح الاقتصادية (ايضاح ٢٦) 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 طبقا 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 .

** تتمثل تسويات على الأرباح المرحلة في قيمة التسويات على ارصدة القوائم المالية للشركات التابعة والتي اعدت قوائمها المالية في فترات مالية متدخلة بين عام ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٤- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

الرصيد المستحق		آخر تاريخ استحقاق	الحد الإنتمائي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
جنيه مصري	جنيه مصري			البنك التجاري الدولي
٢٦٢,٣٢٠,٤٢٦	١٤٢,٢٦٣,٢٨٣	٢٠٢٤/٣/١٥	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
--	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥/٤/٢٩	٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطني
--	٢٤٩,٨٥٥,٥١٦	٢٠٢٥/١١/٣٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك التجاري وفا
٦٦,٤٥٩,٤٢٠	٤٢,٨٥٧,١٢٠	٢٠٢٤/٣/٣١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك كريدي اجريكول
--	٢٦,٧٨٤,٩٤٤	٢٠٢٦/٦/١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
٦٦,٦٦٦,٦٦٦	١٣,٣٣٣,٣٣٣	٢٠٢٣/٣/٥	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الاهلي المتحد
١٢,٢٥٨,١٢٠	--	٢٠٢٢/٦/٣٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢	١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦			

تتمثل الحركة في القروض خلال العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٦٠٥,٨٣١,١١٦	٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢	المستخدم خلال العام
--	١,٠٠٦,٦٤٠,٤٦٠	المسدد خلال العام
(١٩٨,١٢٦,٤٨٤)	(٢٩٤,٢٥٠,٨٩٦)	رصيد آخر العام
٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢	١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١٩١,٣١٠,٦٠٨	٦٤٠,٩١٩,٣١٨	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	
٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢	١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	

القروض مضمونة بموجب وثائق تأمين ضد جميع الأخطار على مخازن الشركة لصالح البنوك. كما يوجد تعهدات مالية يجب توافرها و أيضا تعهدات مع أحد البنوك بعدم القيام بتغيير هيكل المساهمين و/ أو التنازل عن جزء من الشركة و / أو التنازل أو التخلي عن أي من أصول الشركة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. بالإضافة إلى عدم توزيع أرباح تتعدى ٥٠٪ من صافي الأرباح السنوية المحققة في السنة المالية و عدم توزيع الأرباح إلا بعد سداد كافة الأقساط التي استحق سدادها.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - عقود الإيجار

بلغت قيمة إجمالي التزامات عقود الإيجار مبلغ ٣٧٢,٠٨١,٥٨٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩ جنيه مصري) متمثلاً في التزامات الإيجار قصيرة الأجل البالغة ٩٠,٤١١,٢٥٨ جنيه مصري (٢٠٢١: ٧١,١٩٧,٨٤١ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة الأجل البالغة ٣٢٧,٦٧٠,٣٢٧ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢٢٤,٨٠١,٨٩٨ جنيه مصري). وتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ فيما يلي:

التزامات إيجار	الإجمالي	أصول حق انتفاع (بالصافي)		سيارات	مباني
		ألات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٣٤,٤٣٤,٠٩٢
(٥,٢٣٩,٤٤٢)	--	--	--	--	(٥,٨٠٩,٦٣٠)
١٠٣,٢٥٢,٣٨١	--	--	--	--	١٠٣,٢٥٢,٣٨٢
--	(٦٨,٤٨٩,٦٢٤)	(١,٠٠١,١٢٧)	(٨٣٠,٥٨٩)	(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

التزامات إيجار	الإجمالي	أصول حق انتفاع (بالصافي)		سيارات	مباني
		ألات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١,٦٢٩,٣٨٩	٥٤,٠٢٢,٨٤٣	٦,٠٥١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	--
٢٠٤,٤٢٦,٦٠٢	١٧٦,٠٣١,٠٤٠	--	--	--	١٧٦,٠٣١,٠٤٠
٢٤٦,٠٥٥,٩٩١	٢٣٠,٠٥٣,٨٨٣	٦,٠٥١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	١٧٦,٠٣١,٠٤٠
١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	--	--	--	١٠٢,٤٦٨,٤٦٤
(٢,١٣٢,٤١٤)	(٢,٤٦٩,٨٧٨)	--	(١,٠٤٠)	(٦,٤٥٩,٤٧٨)	--
--	(٥٧,٩٠٢,٧٤٩)	(٨٩٩,٨١٠)	(١,١٩٠,٩٩٦)	(١١,٧٤٦,٥٣١)	(٤٤,٠٦٥,٤١٢)
٢٥,٢٤٥,٤٠٦	--	--	--	--	--
(٧٥,٦٣٧,٧٠٨)	--	--	--	--	--
٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٣٤,٤٣٤,٠٩٢

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٨,٠١٠,٤٧٥	٦٣٩,٥٨٠,٠٠٧	البنك التجاري الدولي
١٦٢,٢٣٦,٩٥٤	٣٦٦,٣٨٦,٩٥٠	البنك الاهلي المتحد
١٧١,٤٤٤,٦٩٨	٣٢٣,٣١٩,١١٣	بنك الامارات دبي
١٦٩,٨٦٣,٥٠٢	٢٥٧,١١٦,٧٤٧	البنك العربي الافريقي
٢٩٠,٠٥٧,٣٥٠	٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨	بنك كريدي اجريكول
٣١,٢٤٢,٣٤٠	١٥٣,٣٦٣,٢٨٣	بنك HSBC
٩٠,١٢١,٧١٤	١٤٧,٢٢٧,١١٥	بنك التجاري وفا
--	٤٢,٦٣٣,٥٨١	مصرف أبوظبي الاسلامي
--	٣٦,٢٦٥,٢٨٣	بنك قناة السويس
٢٢,٩٣٠,٠٩٦	٣٤,٠١٧,٤٥٧	البنك الاهلي المصري
٥,٢٦٠,٠٥٤	٣٣,٩١٦,٠٦٨	بنك القاهرة
--	٢٧,٣٦٨,٠٣٩	المصرف المتحد
٧٢,١٩٣,٥٩٢	٣,٦٥٦,٢٨٦	بنك الاسكندريه
١٧,٠٩٨,٤٠٠	٢,٢٣٠,٦٨٧	بنك قطر الوطني الاهلي
٥,٧٤٩,٢٢٠	١٠٢,٠٨٢	بنك ابوظبي الاول مصر - FAB
٦٤,٥٩٥,٧٩٨	--	بنك الكويت الوطني
٤,٨٠١,١٢٤	--	بنك عوده
٢,٦٩٥,٦٥٦	--	بنك المشرق
<u>١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣</u>	<u>٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦</u>	

١٧- موردون و أوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩٨,٨٣٠,٢٥٧	١,٥٩٣,٤٤٨,٤٣٠	موردون
٥,٦٩٣,١٤٥,٩٦٥	٦,٠٧٠,٧٢٠,١٥٧	أوراق دفع
<u>٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢</u>	<u>٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧</u>	
٥,٦٩٣,١٤٥,٩٦٥	٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١	أوراق دفع تستحق خلال ١٢ شهر - قصيرة الاجل
١٣,٥١٦,٩٧٥	٢١١,٢٦٢,٠٧٦	أوراق دفع تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر - طويلة الاجل
<u>٥,٧٠٦,٦٦٢,٩٤٠</u>	<u>٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧</u>	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,١١٠,٠٠٥	٢٨,٨٣٤,٩٦٢	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٨,٣٧٩,٤٩٧	٥٢٠,١٨٣	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٢,٧٣٥,٨٠٨	٣,٤٢٠,٥٦٢	مصلحة الضرائب على كسب عمل
٧,١١٦,٨٩٩	٧,٠٩٣,٩١٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢,١٦٧,٨٣٧	٢,٢٥٢,٥٩٤	دائنو توزيعات
١٥,٣٢٣,٣٧٥	١٦,٧٦٨,٦٩٥	إلتزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
--	٣٢٨,٠٠٠	تأمينات من الغير
--	١٧,١١٧	صندوق الزمالة
٢٥,١٨٤,٧٦٢	٥٢,١٥٩,٣٩٦	مصروفات مستحقة
١٦٠,٣١٦,٣٨٧	١١,٨٣٦,٣٨٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠</u>	<u>١٢٣,٢٣١,٨١٣</u>	

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) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
مستحق الى	مستحق من	مستحق الى	مستحق من	
أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	--	٧٢,٠٢٣	شركة ابن سينا تريد
--	٣٧١,٦٣٥	--	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
--	(٣٧١,٦٣٥)	--	(٣٧١,٦٣٥)	يخصم:
--	--	--	٧٢,٠٢٣	(خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة الاطراف ذو علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,١٣٦,٣٦٨	٣٦,٩٥٤,٢٥١	٣٦,٩٥٤,٢٥١	٣٦,٩٥٤,٢٥١	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٨,٤٢٤,٨٢٩	٨,١٢٦,٥٣٩	٨,١٢٦,٥٣٩	٨,١٢٦,٥٣٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٨,٥٦١,١٩٧	٤٥,٠٨٠,٧٩٠	٤٥,٠٨٠,٧٩٠	٤٥,٠٨٠,٧٩٠	

٢٠- مخصص مطالبات

الرصيد في	المستخدم خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العام	١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	(١٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات - قضايا
٢,١٧٥,٧١٥	(١,٢٥٧,٤٧٦)	٣,٤٣٣,١٩١	مخصص مطالبات أخرى
٢,١٧٥,٧١٥	(١٢٩,٢٥٧,٤٧٦)	١٣١,٤٣٣,١٩١	

الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العام	العام	١ يناير ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات - قضايا
٣,٤٣٣,١٩١	(١٦١,٥٧١)	٣,٤٣٣,١٩١	١٦١,٥٧١	مخصص مطالبات أخرى
١٣١,٤٣٣,١٩١	(١٦١,٥٧١)	٥١,٤٣٣,١٩١	٨٠,١٦١,٥٧١	

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٢٧) والخاص بالموقف الضريبي و إيضاح (٢٩) التزامات محتملة.
- تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، و تقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا

و تعديل المخصص وفقا لآخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع الجهات.

٢١- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٠١,٨٣٦,٦٢٠	٤٠٧,٣١٦,٢٧٧
٧٠,٠٧٩,٥٠٠	١١٨,٠٧٧,٣٣٥
١١٤,٨٤٤,٣٠٠	٦١,٦٠٨,٧٨٣
٢٤,٤٤٧,٢٩٤	٥٣,١٢٣,٨٠٣
<u>٦١١,٢٠٧,٧١٤</u>	<u>٦٤٠,١٢٦,١٩٨</u>

أجور ورواتب وسفر وانتقالات
إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
مصروفات أخرى

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٦٩,٩٩٦,٨٣٣	١٨١,٨٩٧,٨١١
١٠,٥٣٥,٥٦٠	٢٠,٣٨٠,٤٨٠
١٢٠,٥١٩	١٦,٤٤١,٦١٧
١٢,٨٥٣,٦٦٤	٩,٧٥٧,٥٥٩
٧,١١٢,٠٥٤	٨,٥٦٦,٠٦٥
٣,٤٩٧,٥٧٠	٥,٤٢٢,٩٤٦
١٣,٨٩٥,٩٨١	٤,٩٨٨,٠٤٤
<u>٢١٨,٠١٢,١٨١</u>	<u>٢٤٧,٤٥٤,٥٢٢</u>

أجور ورواتب وسفر وانتقالات
إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
مصروفات تأسيس
مصروفات بنكية
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
بدلات ومكافآت للإدارة
مصروفات أخرى

٢٣- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤,٢٥٤,٤٣٥	٧٥٤,٤٣٣
١,٥٥٤,٥٩٩	٢,٠٢٠,٣٥٤
٤,١٧٦,٥٩٦	٤,٩٨٣,٣٠٧
<u>٩,٩٨٥,٦٣٠</u>	<u>٧,٧٥٨,٠٩٤</u>
٨٤,٨٧٧,٦٥٩	١٣٣,٢٥٦,٥٣٨
<u>٩٤,٨٦٣,٢٨٩</u>	<u>١٤١,٠١٤,٦٣٢</u>

أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
بيع خردة
إيرادات أخرى

يضاف:

إيرادات تمويلية (غرامات على الشيكات المرتدة)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المستحقة
(١٠١,١٠٥,٣٥١)	(٢٦,٧٣١,٧٣٥)	الضريبة المؤجلة
(٩,٨٤٠,٤٥٢)	٢٢,٢٩٨,٤٧١	
(١١٠,٩٤٥,٨٠٣)	(٤,٤٣٣,٢٦٤)	

ضرائب الدخل المؤجلة اصل (التزام)

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
(٢,٧٠٤,٢٩٣)	٤,١١٤,٧٨٨	(٧,٥٨٤,٢٣٢)	(٢,٥٤٣,١٨٤)	أصول حق الانتفاع والتزامات الأيجار
٣,٠١٩,٠٦٣	٩٩٦,٣٩٦	٨,١٠٩,٤٦٢	١٠,٨٩٣,٣١١	مخصصات ومصروفات مستحقة
(١٠,١٥٥,٢٢٢)	١٧,١٨٧,٢٨٧	٥٨,٨٦٦,٦٠٠	٧٣,٦٥٠,١٤٨	ضرائب الدخل المؤجلة أصل (التزام)
(٩,٨٤٠,٤٥٢)	٢٢,٢٩٨,٤٧١	٥٩,٣٩١,٨٣٠	٨٢,٠٠٠,٢٧٥	

تتبع على قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضرائب المؤجلة - اصل
٥٩,٥٥٥,٣١١	٨٢,٤٢٢,٧٧٢	الضرائب المؤجلة - (التزام)
(١٦٣,٤٨١)	(٤٢٢,٤٩٧)	صافي الضرائب المؤجلة - أصل
٥٩,٣٩١,٨٣٠	٨٢,٠٠٠,٢٧٥	

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح العام
٣١٤,٧٢٧,٨٢٨	١٦٩,١٦٣,٨٣٤	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
(٢٨,٤٠٠,٠٠٠)	(٣٦,٩٥٤,٢٥١)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٢٨٦,٣٢٧,٨٢٨	١٣٢,٢٠٩,٥٨٣	متوسط عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال العام
١,١١٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)
٠,٢٦	٠,١٣	

- 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 ١٧٠٧٣١٧٠٧,٠٠٠ 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.

- 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 ١١- 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 سهم خزينة 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 بذلك في السجل التجاري للشركة.

٢٦- الدعاوى القضائية

- بناء على شكوى من أحد الصيدليات عن وجود اتفاق كتابي بين شركات توزيع الأدوية من بينهم شركة ابن سينا فارما والذين يمثلون الاعضاء برابطة شركات توزيع الأدوية، وحيث تم الادعاء بقيام تلك الشركات بالاتفاق علي توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليص فترات الانتماء 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 الأدوية للمحاكمة بتهمة الاتفاق بين شركات متنافسة بسوق توزيع الأدوية، وهي شركة "ابن سينا فارما" وشركة "المتحدة للصيدلة" وشركة "رامكوفارما لتجارة وتوزيع الأدوية" وشركة "مالتى فارما للأدوية والكيمواويات" وشركة "الشرق الأوسط للكيمواويات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيدلة وتقييد عملية تسويق الأدوية.
- وظلبت النيابة عقابهم بالمواد ١/٢، ١ - ب، ٣، ٦/٦، ٦/٦، 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، ١١، ١٢، ١٣، ١٤، ١٥، ١٦، ١٧، ١٨، ١٩، ٢٠، ٢١، ٢٢، ٢٣، ٢٤، ٢٥، ٢٦، ٢٧، ٢٨، ٢٩، ٣٠، ٣١، ٣٢، ٣٣، ٣٤، ٣٥، ٣٦، ٣٧، ٣٨، ٣٩، ٤٠، ٤١، ٤٢، ٤٣، ٤٤، ٤٥، ٤٦، ٤٧، ٤٨، ٤٩، ٥٠، ٥١، ٥٢، ٥٣، ٥٤، ٥٥، ٥٦، ٥٧، ٥٨، ٥٩، ٦٠، ٦١، ٦٢، ٦٣، ٦٤، ٦٥، ٦٦، ٦٧، ٦٨، ٦٩، ٧٠، ٧١، ٧٢، ٧٣، ٧٤، ٧٥، ٧٦، ٧٧، ٧٨، ٧٩، ٨٠، ٨١، ٨٢، ٨٣، ٨٤، ٨٥، ٨٦، ٨٧، ٨٨، ٨٩، ٩٠، ٩١، ٩٢، ٩٣، ٩٤، ٩٥، ٩٦، ٩٧، ٩٨، ٩٩، ١٠٠، ١٠١، ١٠٢، ١٠٣، ١٠٤، ١٠٥، ١٠٦، ١٠٧، ١٠٨، ١٠٩، ١١٠، ١١١، ١١٢، ١١٣، ١١٤، ١١٥، ١١٦، ١١٧، ١١٨، ١١٩، ١٢٠، ١٢١، ١٢٢، ١٢٣، ١٢٤، ١٢٥، ١٢٦، ١٢٧، ١٢٨، ١٢٩، ١٣٠، ١٣١، ١٣٢، ١٣٣، ١٣٤، ١٣٥، ١٣٦، ١٣٧، ١٣٨، ١٣٩، ١٤٠، ١٤١، ١٤٢، ١٤٣، ١٤٤، ١٤٥، ١٤٦، ١٤٧، ١٤٨، ١٤٩، ١٥٠، ١٥١، ١٥٢، ١٥٣، ١٥٤، ١٥٥، ١٥٦، ١٥٧، ١٥٨، ١٥٩، ١٦٠، ١٦١، ١٦٢، ١٦٣، ١٦٤، ١٦٥، ١٦٦، ١٦٧، ١٦٨، ١٦٩، ١٧٠، ١٧١، ١٧٢، ١٧٣، ١٧٤، ١٧٥، ١٧٦، ١٧٧، ١٧٨، ١٧٩، ١٨٠، ١٨١، ١٨٢، ١٨٣، ١٨٤، ١٨٥، ١٨٦، ١٨٧، ١٨٨، ١٨٩، ١٩٠، ١٩١، ١٩٢، ١٩٣، ١٩٤، ١٩٥، ١٩٦، ١٩٧، ١٩٨، ١٩٩، ٢٠٠، ٢٠١، ٢٠٢، ٢٠٣، ٢٠٤، ٢٠٥، ٢٠٦، ٢٠٧، ٢٠٨، ٢٠٩، ٢١٠، ٢١١، ٢١٢، ٢١٣، ٢١٤، ٢١٥، ٢١٦، ٢١٧، ٢١٨، ٢١٩، ٢٢٠، ٢٢١، ٢٢٢، ٢٢٣، ٢٢٤، ٢٢٥، ٢٢٦، ٢٢٧، ٢٢٨، ٢٢٩، ٢٣٠، ٢٣١، ٢٣٢، ٢٣٣، ٢٣٤، ٢٣٥، ٢٣٦، ٢٣٧، ٢٣٨، ٢٣٩، ٢٤٠، ٢٤١، ٢٤٢، ٢٤٣، ٢٤٤، ٢٤٥، ٢٤٦، ٢٤٧، ٢٤٨، ٢٤٩، ٢٥٠، ٢٥١، ٢٥٢، ٢٥٣، ٢٥٤، ٢٥٥، ٢٥٦، ٢٥٧، ٢٥٨، ٢٥٩، ٢٦٠، ٢٦١، ٢٦٢، ٢٦٣، ٢٦٤، ٢٦٥، ٢٦٦، ٢٦٧، ٢٦٨، ٢٦٩، ٢٧٠، ٢٧١، ٢٧٢، ٢٧٣، ٢٧٤، ٢٧٥، ٢٧٦، ٢٧٧، ٢٧٨، ٢٧٩، ٢٨٠، ٢٨١، ٢٨٢، ٢٨٣، ٢٨٤، ٢٨٥، ٢٨٦، ٢٨٧، ٢٨٨، ٢٨٩، ٢٩٠، ٢٩١، ٢٩٢، ٢٩٣، ٢٩٤، ٢٩٥، ٢٩٦، ٢٩٧، ٢٩٨، ٢٩٩، ٣٠٠، ٣٠١، ٣٠٢، ٣٠٣، ٣٠٤، ٣٠٥، ٣٠٦، ٣٠٧، ٣٠٨، ٣٠٩، ٣١٠، ٣١١، ٣١٢، ٣١٣، ٣١٤، ٣١٥، ٣١٦، ٣١٧، ٣١٨، ٣١٩، ٣٢٠، ٣٢١، ٣٢٢، ٣٢٣، ٣٢٤، ٣٢٥، ٣٢٦، ٣٢٧، ٣٢٨، ٣٢٩، ٣٣٠، ٣٣١، ٣٣٢، ٣٣٣، ٣٣٤، ٣٣٥، ٣٣٦، ٣٣٧، ٣٣٨، ٣٣٩، ٣٤٠، ٣٤١، ٣٤٢، ٣٤٣، ٣٤٤، ٣٤٥، ٣٤٦، ٣٤٧، ٣٤٨، ٣٤٩، ٣٥٠، ٣٥١، ٣٥٢، ٣٥٣، ٣٥٤، ٣٥٥، ٣٥٦، ٣٥٧، ٣٥٨، ٣٥٩، ٣٦٠، ٣٦١، ٣٦٢، ٣٦٣، ٣٦٤، ٣٦٥، ٣٦٦، ٣٦٧، ٣٦٨، ٣٦٩، ٣٧٠، ٣٧١، ٣٧٢، ٣٧٣، ٣٧٤، ٣٧٥، ٣٧٦، ٣٧٧، ٣٧٨، ٣٧٩، ٣٨٠، ٣٨١، ٣٨٢، ٣٨٣، ٣٨٤، ٣٨٥، ٣٨٦، ٣٨٧، ٣٨٨، ٣٨٩، ٣٩٠، ٣٩١، ٣٩٢، ٣٩٣، ٣٩٤، ٣٩٥، ٣٩٦، ٣٩٧، ٣٩٨، ٣٩٩، ٤٠٠، ٤٠١، ٤٠٢، ٤٠٣، ٤٠٤، ٤٠٥، ٤٠٦، ٤٠٧، ٤٠٨، ٤٠٩، ٤١٠، ٤١١، ٤١٢، ٤١٣، ٤١٤، ٤١٥، ٤١٦، ٤١٧، ٤١٨، ٤١٩، ٤٢٠، ٤٢١، ٤٢٢، ٤٢٣، ٤٢٤، ٤٢٥، ٤٢٦، ٤٢٧، ٤٢٨، ٤٢٩، ٤٣٠، ٤٣١، ٤٣٢، ٤٣٣، ٤٣٤، ٤٣٥، ٤٣٦، ٤٣٧، ٤٣٨، ٤٣٩، ٤٤٠، ٤٤١، ٤٤٢، ٤٤٣، ٤٤٤، ٤٤٥، ٤٤٦، ٤٤٧، ٤٤٨، ٤٤٩، ٤٥٠، ٤٥١، ٤٥٢، ٤٥٣، ٤٥٤، ٤٥٥، ٤٥٦، ٤٥٧، ٤٥٨، ٤٥٩، ٤٦٠، ٤٦١، ٤٦٢، ٤٦٣، ٤٦٤، ٤٦٥، ٤٦٦، ٤٦٧، ٤٦٨، ٤٦٩، ٤٧٠، ٤٧١، ٤٧٢، ٤٧٣، ٤٧٤، ٤٧٥، ٤٧٦، ٤٧٧، ٤٧٨، ٤٧٩، ٤٨٠، ٤٨١، ٤٨٢، ٤٨٣، ٤٨٤، ٤٨٥، ٤٨٦، ٤٨٧، ٤٨٨، ٤٨٩، ٤٩٠، ٤٩١، ٤٩٢، ٤٩٣، ٤٩٤، ٤٩٥، ٤٩٦، ٤٩٧، ٤٩٨، ٤٩٩، ٥٠٠، ٥٠١، ٥٠٢، ٥٠٣، ٥٠٤، ٥٠٥، ٥٠٦، ٥٠٧، ٥٠٨، ٥٠٩، ٥١٠، ٥١١، ٥١٢، ٥١٣، ٥١٤، ٥١٥، ٥١٦، ٥١٧، ٥١٨، ٥١٩، ٥٢٠، ٥٢١، ٥٢٢، ٥٢٣، ٥٢٤، ٥٢٥، ٥٢٦، ٥٢٧، ٥٢٨، ٥٢٩، ٥٣٠، ٥٣١، ٥٣٢، ٥٣٣، ٥٣٤، ٥٣٥، ٥٣٦، ٥٣٧، ٥٣٨، ٥٣٩، ٥٤٠، ٥٤١، ٥٤٢، ٥٤٣، ٥٤٤، ٥٤٥، ٥٤٦، ٥٤٧، ٥٤٨، ٥٤٩، ٥٥٠، ٥٥١، ٥٥٢، ٥٥٣، ٥٥٤، ٥٥٥، ٥٥٦، ٥٥٧، ٥٥٨، ٥٥٩، ٥٦٠، ٥٦١، ٥٦٢، ٥٦٣، ٥٦٤، ٥٦٥، ٥٦٦، ٥٦٧، ٥٦٨، ٥٦٩، ٥٧٠، ٥٧١، ٥٧٢، ٥٧٣، ٥٧٤، ٥٧٥، ٥٧٦، ٥٧٧، ٥٧٨، ٥٧٩، ٥٨٠، ٥٨١، ٥٨٢، ٥٨٣، ٥٨٤، ٥٨٥، ٥٨٦، ٥٨٧، ٥٨٨، ٥٨٩، ٥٩٠، ٥٩١، ٥٩٢، ٥٩٣، ٥٩٤، ٥٩٥، ٥٩٦، ٥٩٧، ٥٩٨، ٥٩٩، ٦٠٠، ٦٠١، ٦٠٢، ٦٠٣، ٦٠٤، ٦٠٥، ٦٠٦، ٦٠٧، ٦٠٨، ٦٠٩، ٦١٠، ٦١١، ٦١٢، ٦١٣، ٦١٤، ٦١٥، ٦١٦، ٦١٧، ٦١٨، ٦١٩، ٦٢٠، ٦٢١، ٦٢٢، ٦٢٣، ٦٢٤، ٦٢٥، ٦٢٦، ٦٢٧، ٦٢٨، ٦٢٩، ٦٣٠، ٦٣١، ٦٣٢، ٦٣٣، ٦٣٤، ٦٣٥، ٦٣٦، ٦٣٧، ٦٣٨، ٦٣٩، ٦٤٠، ٦٤١، ٦٤٢، ٦٤٣، ٦٤٤، ٦٤٥، ٦٤٦، ٦٤٧، ٦٤٨، ٦٤٩، ٦٥٠، ٦٥١، ٦٥٢، ٦٥٣، ٦٥٤، ٦٥٥، ٦٥٦، ٦٥٧، ٦٥٨، ٦٥٩، ٦٦٠، ٦٦١، ٦٦٢، ٦٦٣، ٦٦٤، ٦٦٥، ٦٦٦، ٦٦٧، ٦٦٨، ٦٦٩، ٦٧٠، ٦٧١، ٦٧٢، ٦٧٣، ٦٧٤، ٦٧٥، ٦٧٦، ٦٧٧، ٦٧٨، ٦٧٩، ٦٨٠، ٦٨١، ٦٨٢، ٦٨٣، ٦٨٤، ٦٨٥، ٦٨٦، ٦٨٧، ٦٨٨، ٦٨٩، ٦٩٠، ٦٩١، ٦٩٢، ٦٩٣، ٦٩٤، ٦٩٥، ٦٩٦، ٦٩٧، ٦٩٨، ٦٩٩، ٧٠٠، ٧٠١، ٧٠٢، ٧٠٣، ٧٠٤، ٧٠٥، ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧٠٩، ٧١٠، ٧١١، ٧١٢، ٧١٣، ٧١٤، ٧١٥، ٧١٦، ٧١٧، ٧١٨، ٧١٩، ٧٢٠، ٧٢١، ٧٢٢، ٧٢٣، ٧٢٤، ٧٢٥، ٧٢٦، ٧٢٧، ٧٢٨، ٧٢٩، ٧٣٠، ٧٣١، ٧٣٢، ٧٣٣، ٧٣٤، ٧٣٥، ٧٣٦، ٧٣٧، ٧٣٨، ٧٣٩، ٧٤٠، ٧٤١، ٧٤٢، ٧٤٣، ٧٤٤، ٧٤٥، ٧٤٦، ٧٤٧، ٧٤٨، ٧٤٩، ٧٥٠، ٧٥١، ٧٥٢، ٧٥٣، ٧٥٤، ٧٥٥، ٧٥٦، ٧٥٧، ٧٥٨، ٧٥٩، ٧٦٠، ٧٦١، ٧٦٢، ٧٦٣، ٧٦٤، ٧٦٥، ٧٦٦، ٧٦٧، ٧٦٨، ٧٦٩، ٧٧٠، ٧٧١، ٧٧٢، ٧٧٣، ٧٧٤، ٧٧٥، ٧٧٦، ٧٧٧، ٧٧٨، ٧٧٩، ٧٨٠، ٧٨١، ٧٨٢، ٧٨٣، ٧٨٤، ٧٨٥، ٧٨٦، ٧٨٧، ٧٨٨، ٧٨٩، ٧٩٠، ٧٩١، ٧٩٢، ٧٩٣، ٧٩٤، ٧٩٥، ٧٩٦، ٧٩٧، ٧٩٨، ٧٩٩، ٨٠٠، ٨٠١، ٨٠٢، ٨٠٣، ٨٠٤، ٨٠٥، ٨٠٦، ٨٠٧، ٨٠٨، ٨٠٩، ٨١٠، ٨١١، ٨١٢، ٨١٣، ٨١٤، ٨١٥، ٨١٦، ٨١٧، ٨١٨، ٨١٩، ٨٢٠، ٨٢١، ٨٢٢، ٨٢٣، ٨٢٤، ٨٢٥، ٨٢٦، ٨٢٧، ٨٢٨، ٨٢٩، ٨٣٠، ٨٣١، ٨٣٢، ٨٣٣، ٨٣٤، ٨٣٥، ٨٣٦، ٨٣٧، ٨٣٨، ٨٣٩، ٨٤٠، ٨٤١، ٨٤٢، ٨٤٣، ٨٤٤، ٨٤٥، ٨٤٦، ٨٤٧، ٨٤٨، ٨٤٩، ٨٥٠، ٨٥١، ٨٥٢، ٨٥٣، ٨٥٤، ٨٥٥، ٨٥٦، ٨٥٧، ٨٥٨، ٨٥٩، ٨٦٠، ٨٦١، ٨٦٢، ٨٦٣، ٨٦٤، ٨٦٥، ٨٦٦، ٨٦٧، ٨٦٨، ٨٦٩، ٨٧٠، ٨٧١، ٨٧٢، ٨٧٣، ٨٧٤، ٨٧٥، ٨٧٦، ٨٧٧، ٨٧٨، ٨٧٩، ٨٨٠، ٨٨١، ٨٨٢، ٨٨٣، ٨٨٤، ٨٨٥، ٨٨٦، ٨٨٧، ٨٨٨، ٨٨٩، ٨٩٠، ٨٩١، ٨٩٢، ٨٩٣، ٨٩٤، ٨٩٥، ٨٩٦، ٨٩٧، ٨٩٨، ٨٩٩، ٩٠٠، ٩٠١، ٩٠٢، ٩٠٣، ٩٠٤، ٩٠٥، ٩٠٦، ٩٠٧، ٩٠٨، ٩٠٩، ٩١٠، ٩١١، ٩١٢، ٩١٣، ٩١٤، ٩١٥، ٩١٦، ٩١٧، ٩١٨، ٩١٩، ٩٢٠، ٩٢١، ٩٢٢، ٩٢٣، ٩٢٤، ٩٢٥، ٩٢٦، ٩٢٧، ٩٢٨، ٩٢٩، ٩٣٠، ٩٣١، ٩٣٢، ٩٣٣، ٩٣٤، ٩٣٥، ٩٣٦، ٩٣٧، ٩٣٨، ٩٣٩، ٩٤٠، ٩٤١، ٩٤٢، ٩٤٣، ٩٤٤، ٩٤٥، ٩٤٦، ٩٤٧، ٩٤٨، ٩٤٩، ٩٥٠، ٩٥١، ٩٥٢، ٩٥٣، ٩٥٤، ٩٥٥، ٩٥٦، ٩٥٧، ٩٥٨، ٩٥٩، ٩٦٠، ٩٦١، ٩٦٢، ٩٦٣، ٩٦٤، ٩٦٥، ٩٦٦، ٩٦٧، ٩٦٨، ٩٦٩، ٩٧٠، ٩٧١، ٩٧٢، ٩٧٣، ٩٧٤، ٩٧٥، ٩٧٦، ٩٧٧، ٩٧٨، ٩٧٩، ٩٨٠، ٩٨١، ٩٨٢، ٩٨٣، ٩٨٤، ٩٨٥، ٩٨٦، ٩٨٧، ٩٨٨، ٩٨٩، ٩٩٠، ٩٩١، ٩٩٢، ٩٩٣، ٩٩٤، ٩٩٥، ٩٩٦، ٩٩٧، ٩٩٨، ٩٩٩، ١٠٠٠، ١٠٠١، ١٠٠٢، ١٠٠٣، ١٠٠٤، ١٠٠٥، ١٠٠٦، ١٠٠٧، ١٠٠٨، ١٠٠٩، ١٠١٠، ١٠١١، ١٠١٢، ١٠١٣، ١٠١٤، ١٠١٥، ١٠١٦، ١٠١٧، ١٠١٨، ١٠١٩، ١٠٢٠، ١٠٢١، ١٠٢٢، ١٠٢٣، ١٠٢٤، ١٠٢٥، ١٠٢٦، ١٠٢٧، ١٠٢٨، ١٠٢٩، ١٠٣٠، ١٠٣١، ١٠٣٢، ١٠٣٣، ١٠٣٤، ١٠٣٥، ١٠٣٦، ١٠٣٧، ١٠٣٨، ١٠٣٩، ١٠٤٠، ١٠٤١، ١٠٤٢، ١٠٤٣، ١٠٤٤، ١٠٤٥، ١٠٤٦، ١٠٤٧، ١٠٤٨، ١٠٤٩، ١٠٥٠، ١٠٥١، ١٠٥٢، ١٠٥٣، ١٠٥٤، ١٠٥٥، ١٠٥٦، ١٠٥٧، ١٠٥٨، ١٠٥٩، ١٠٦٠، ١٠٦١، ١٠٦٢، ١٠٦٣، ١٠٦٤، ١٠٦٥، ١٠٦٦، ١٠٦٧، ١٠٦٨، ١٠٦٩، ١٠٧٠، ١٠٧١، ١٠٧٢، ١٠٧٣، ١٠٧٤، ١٠٧٥، ١٠٧٦، ١٠٧٧، ١٠٧٨، ١٠٧٩، ١٠٨٠، ١٠٨١، ١٠٨٢، ١٠٨٣، ١٠٨٤، ١٠٨٥، ١٠٨٦، ١٠٨٧، ١٠٨٨، ١٠٨٩، ١٠٩٠، ١٠٩١، ١٠٩٢، ١٠٩٣، ١٠٩٤، ١٠٩٥، ١٠٩٦، ١٠٩٧، ١٠٩٨، ١٠٩٩، ١١٠٠، ١١٠١، ١١٠٢، ١١٠٣، ١١٠٤، ١١٠٥، ١١٠٦، ١١٠٧، ١١٠٨، ١١٠٩، ١١١٠، ١١١١، ١١١٢، ١١١٣، ١١١٤، ١١١٥، ١١١٦، ١١١٧، ١١١٨، ١١١٩، ١١٢٠، ١١٢١، ١١٢٢، ١١٢٣، ١١٢٤، ١١٢٥، ١١٢٦، ١١٢٧، ١١٢٨، ١١٢٩، ١١٣٠، ١١٣١، ١١٣٢، ١١٣٣، ١١٣٤، ١١٣٥، ١١٣٦، ١١٣٧، ١١٣٨، ١١٣٩، ١١٤٠، ١١٤١، ١١٤٢، ١١٤٣، ١١٤٤، ١١٤٥، ١١٤٦، ١١٤٧، ١١٤٨، ١١٤٩، ١١٥٠، ١١٥١، ١١٥٢، ١١٥٣، ١١٥٤، ١١٥٥، ١١٥٦، ١١٥٧، ١١٥٨، ١١٥٩، ١١٦٠، ١١٦١، ١١٦٢، ١١٦٣، ١١٦٤، ١١٦٥، ١١٦٦، ١١٦٧، ١١٦٨، ١١٦٩، ١١٧٠، ١١٧١، ١١٧٢، ١١٧٣، ١١٧٤، ١١٧٥، ١١٧٦، ١١٧٧، ١١٧٨، ١١٧٩، ١١٨٠، ١١٨١، ١١٨٢، ١١٨٣، ١١٨٤، ١١٨٥، ١١٨٦، ١١٨٧، ١١٨٨، ١١٨٩، ١١٩٠، ١١٩١، ١١٩٢، ١١٩٣، ١١٩٤، ١١٩٥، ١١٩٦، ١١٩٧، ١١٩٨، ١١٩٩، ١٢٠٠، ١٢٠١، ١٢٠٢، ١٢٠٣، ١٢٠٤، ١٢٠٥، ١٢٠٦، ١٢٠٧، ١٢٠٨، ١٢٠٩، ١٢١٠، ١٢١١، ١٢١٢، ١٢١٣، ١٢١٤، ١٢١٥، ١٢١٦، ١٢١٧، ١٢١٨، ١٢١٩، ١٢٢٠، ١٢٢١، ١٢٢٢، ١٢٢٣، ١٢٢٤، ١٢٢٥، ١٢٢٦، ١٢٢٧، ١٢٢٨، ١٢٢٩، ١٢٣٠، ١٢٣١، ١٢٣٢، ١٢٣٣، ١٢٣٤، ١٢٣٥، ١٢٣٦، ١٢٣٧، ١٢٣٨، ١٢٣٩، ١٢٤٠، ١٢٤١، ١٢٤٢، ١٢٤٣، ١٢٤٤، ١٢٤٥، ١٢٤٦، ١٢٤٧، ١٢٤٨، ١٢٤٩، ١٢٥٠، ١٢٥١، ١٢٥٢، ١٢٥٣، ١٢٥٤، ١٢٥٥، ١٢٥٦، ١٢٥٧، ١٢٥٨، ١٢٥٩، ١٢٦٠، ١٢٦١، ١٢٦٢، ١٢٦٣، ١٢٦٤، ١٢٦٥، ١٢٦٦، ١٢٦٧، ١٢٦٨، ١٢٦٩، ١٢٧٠، ١٢٧١، ١٢٧٢، ١٢٧٣، ١٢٧٤، ١٢٧٥، ١٢٧٦، ١٢٧٧، ١٢٧٨، ١٢٧٩، ١٢٨٠، ١٢٨١، ١٢٨٢، ١٢٨٣، ١٢٨٤، ١٢٨٥، ١٢٨٦، ١٢٨٧، ١٢٨٨، ١٢٨٩، ١٢٩٠، ١٢٩١، ١٢٩٢، ١٢٩٣، ١٢٩٤، ١٢٩٥، ١٢٩٦، ١٢٩٧، ١٢٩٨، ١٢٩٩، ١٣٠٠، ١٣٠١، ١٣٠٢، ١٣٠٣، ١٣٠٤، ١٣٠٥، ١٣٠٦، ١٣٠٧، ١٣٠٨، ١٣٠٩، ١٣١٠، ١٣١١، ١٣١٢، ١٣١٣، ١٣١٤، ١٣١٥، ١٣١٦، ١٣١٧، ١٣١٨، ١٣١٩، ١٣٢٠، ١٣٢١، ١٣٢٢، ١٣٢٣، ١٣٢٤، ١٣٢٥، ١٣٢٦، ١٣٢٧، ١٣٢٨، ١٣٢٩، ١٣٣٠، ١٣٣١، ١٣٣٢، ١٣٣٣، ١٣٣٤، ١٣٣٥، ١٣٣٦، ١٣٣٧، ١٣٣٨، ١٣٣٩، ١٣٤٠، ١٣٤١، ١٣٤٢، ١٣٤٣، ١٣٤٤، ١٣٤٥، ١٣٤٦، ١٣٤٧، ١٣٤٨، ١٣٤٩، ١٣٥٠، ١٣٥١، ١٣٥٢، ١٣٥٣، ١٣٥٤، ١٣٥٥، ١٣٥٦، ١٣٥٧، ١٣٥٨، ١٣٥٩، ١٣٦٠، ١٣٦١، ١٣٦٢، ١٣٦٣، ١٣٦٤، ١٣٦٥، ١٣٦٦، ١٣٦٧، ١٣٦٨، ١٣٦٩، ١٣٧٠، ١٣٧١، ١٣٧٢، ١٣٧٣، ١٣٧٤، ١٣٧٥، ١٣٧٦، ١٣٧٧، ١٣٧٨، ١٣٧٩، ١٣٨٠، ١٣٨١، ١٣٨٢، ١٣٨٣، ١٣٨٤، ١٣٨٥، ١٣٨٦، ١٣٨٧، ١٣

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- الموقف الضريبي لشركة ابن سينا فارما

أولاً : ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢١ حتى تاريخه.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٠.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢١ حتى تاريخه.

رابعاً : ضرائب على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢١ حتى تاريخه.

خامساً : ضرائب الخصم من المنبع

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

٢٨- الارتباطات

بلغت تعاقدات الشركة الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ القائمة غير مدرجة في القوائم المالية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٧٦,٧٨٩,٩٨٢ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٢١,٤٤٢,٢٤٨ جنيه مصري).

٢٩- التزامات محتملة

بالإضافة الى المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن عناصر المركز المالي , فإنه توجد التزامات محتملة غير مغطاه من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١,٧٨٤,٨٣٤,٠٥٠ جنيه مصري (٢٠٢١: ١,٦٣٩,٧٤٠,٠٥٩ جنيه مصري) و تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ٧٤٤,٤٧٦,٥٥٥ جنيه مصري (٢٠٢١: ٧٩٨,١٧١,٣٣١ جنيه مصري) و خطابات ضمان بمبلغ ١,٠٤٠,٣٥٧,٤٩٥ جنيه مصري (٢٠٢١: ٨٤١,٥٦٨,٧٢٧ جنيه مصري).

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السوق
- ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس إدارة الشركة عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك ارصدها لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

أرصدة العملاء واوراق القبض

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيرا اقل على خطر الائتمان و تتعامل الشركة مع قطاع متنوع من العملاء.

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسيادة. ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها. ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة والخاصة بالجدارة الائتمانية التعامل مع الشركة على أساس السداد مقدما. ويتعامل اغلب عملاء الشركة لسنوات عديدة مع الشركة، ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء يتم تجميع العملاء وفقا لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك الموقع الجغرافي، وتواريخ الاستحقاق، ووجود مصاعب مالية سابقة، ويتم إدراج العملاء المصنفين بكونهم "ذو المخاطر الاعلى" على قائمة عملاء محددة ويتم مراجعتها من قبل الإدارة بحيث يتم التعامل المستقبلي للمبيعات مع هؤلاء العملاء على أساس السداد مقدما.

أرصدة بنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة ويتولى القطاع المالي بالشركة ادارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق ايداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، بالإضافة إلى أن البنوك المحلية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري وبالتالي يعتبر خطر الائتمان ضئيلا.

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ب) مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). ولا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر على الأرباح

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). ولا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية ليس جوهري.

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٣,٢٢٦,٠٠٣	٥,٨١٠	--	--	--	١٢٣,٢٣١,٨١٣
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى					
--	--	--	--	--	--
مستحق إلى أطراف ذات علاقة					
٤٧,٠٩٩,٩٦١	٤٤,٧٦٢,٧٤٦	١٩٥,٥٦١,٥٥٢	٨٤,٦٥٧,٣٢٦	٣٧٢,٠٨١,٥٨٥	٤٧,٠٩٩,٩٦١
التزامات الإيجار					
٧,٤١٠,١٦٧,٩٣٠	٦٠,٣٦٤,٥١٠	١٤٠,٩٤٦,٣٢٤	٥٢,٦٨٩,٨٢٣	٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	٧,٤١٠,١٦٧,٩٣٠
موردون وأوراق دفع					
٢,٥١١,٣٦٣,٣٨٩	٢٥٧,٧٤١,٨١٥	٦٤٠,٩١٩,٣١٨	--	٣,٤١٠,٠٢٤,٥٢٢	٢,٥١١,٣٦٣,٣٨٩
قروض وتسهيلات انتمانية					
١٠,٠٩١,٨٥٧,٢٨٣	٣٦٢,٨٧٤,٨٨١	٩٧٧,٤٢٧,١٩٤	١٣٧,٣٤٧,١٤٩	١١,٥٦٩,٥٠٦,٥٠٧	١٠,٠٩١,٨٥٧,٢٨٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٢,٠٨٠,٨٤٢	٢,٢٥٣,٧٢٨	--	--	--	٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى					
٣٨,٨٠٧,٢٢٩	٣٥,٦٣٥,٨٢٩	١٥٦,٢٢٥,٢٥٦	٦٥,٣٣١,٤٢٥	٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩	٣٨,٨٠٧,٢٢٩
التزامات الإيجار					
٧,٠٧٣,٠٣٢,٤٥٢	٢٠,٤٨٢,٥٠٣	١١,٩٧٨,٢٤٢	--	٧,١٠٥,٤٩٣,١٩٧	٧,٠٧٣,٠٣٢,٤٥٢
موردون وأوراق دفع					
١,٦٨٣,٧١٤,٠٤٥	١٠٠,٩٨٠,٩٥١	١٩١,٣١٠,٦٠٩	--	١,٩٧٦,٠٠٥,٦٠٥	١,٦٨٣,٧١٤,٠٤٥
قروض وتسهيلات انتمانية					
٩,٠٤٧,٦٣٤,٥٦٨	١٥٩,٣٥٣,٠١١	٣٥٩,٥١٤,١٠٧	٦٥,٣٣١,٤٢٥	٩,٦٣١,٨٣٣,١١١	٩,٠٤٧,٦٣٤,٥٦٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة					

٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالسندوق ولدى البنوك و ارصدة العملاء واوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض و ارصدة الموردين و أوراق الدفع وبعض الارصدة الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والمستحق من أطراف ذات علاقة والتزامات اخري طويلة الاجل.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٢-أحداث هامة

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ شنت روسيا غزو عسكري على اوكرانيا وعلى حسب دراسة اجراها الجهاز المركزي للتعبئة العامة والاحصاء فقد انخفض دخول نحو ٢٠٪ من الاسر المصرية جراء الازمة الروسية الاوكرانية ، كما انخفض استهلاك حوالى ٧٤٪ من الاسر من السلع الغذائية وحوالى 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 المصرى وتسبب فى دفع البنك المركزى 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 اخرى تسبب ارتفاع اسعار النفط عالمياً بسبب الحرب فى زيادة الاعباء على الموازنة المصرية.
- بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٣ عقد البنك المركزى اجتماع طارئ وحرر سعر الجنيه المصرى ، مما له اثر ملموس فى 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 فى الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الاصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة.
- بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قضت محكمة النقض بالجلسة المنعقدة بتاريخه قبول طعن النيابة العامة ورفض الطعن المقدم من مديري الشركة كما هو موضح (ايضاح ١٣).
- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ انعقد مجلس إداره الشركة وتمت الموافقه على السير فى 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 الخزينه التي قامت الشركة بشرائها بعد مرور ثلاث اشهر من تاريخ الشراء وفقا لقواعد قيد وشطب الأوراق الماليه .

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة