

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

المحتويات

الصفحة

٣-٢

تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة

٤

قائمة المركز المالي المستقل

٥

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة

٦

قائمة الدخل الشامل المستقلة

٧

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

٨

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

٣٨ - ٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهми شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

تقدير عن القوائم المالية المستقلة

راجعتنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (للأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلتين عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسنونة الادارة عن القوانين المالية المستقلة

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

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتها في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

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

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

مکاتب القاهرة و الجیزة

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدانها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت إنتباه

كما هو موضح بليضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذلك أدانها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بصفحات الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٨ فبراير ٢٠٢٣



زميل جماعة المحاسبين والمستشارين المصريية
 زميل جماعة المحاسبين المصريية
 سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦٦٦)
 سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
 (خالد القنام و عيسى رفاعي و شركاه)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الأصول
٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢	(٣)	أصول غير متداولة
٢٣٨,٤٨٠,٢٢٨	٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٩,٦١٠,٥٤١	١٧,٥٨٢,٧٦٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٦٦,٦٣٢,٧٩٨	٢٨١,٢٧٩,٠٧٨	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٧)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
٦٣,٩١٥,٥٥٤	٨٤,٤٥٧,٨٣٨	(٨)	استثمار في شركة تابعة
٥٩,٥٥٥,٣١١	٧٩,٤٧٧,٨٨٤	(٩)	أوراق قبض طويلة الأجل
١,٦٩٧,١٤٥,٠٠١	٢,١٦٣,٠٠٠,١٣١	(١٠)	أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٦١١,٨٨٩,٦٧٨	(٧)	الأصول المتداولة
٥,٧٣٢,٩٥٩,٨٨٦	٥,٧٣٣,٦٤,٣٩٣	(٨)	مخزون
١٠٧,٥٢٠,٣٦٥	١٤١,٤٩١,٤٣٤		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٦٦٠,٠٦٢,٥٨٥	٥٣٩,٤٥٦,٥٢٤	(٩)	مودعين وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
--	٧٥,٥٧٣,١٢٤	(١ - ٢٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٤٥١,٢٥٢,٧٦٧	٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩	٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	(١١)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٩,٥٤٩,٠٤٢,٧٧٨	١٠,٤٣٠,٠٧٠,١٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
١١,٢٤٦,١٨٧,٧٧٩	١٢,٥٩٣,٠٧٠,٢٣٤		إجمالي الأصول
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	(١ - ١٢)	حقوق الملكية
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١ - ١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦١,٣١٠,٥٩٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	(١ - ١٣)	علاوة اصدار
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١ - ١٣)	الاحتياطي القانوني
--	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(ج - ١٢)	الاحتياطي العام
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(ج - ١٢)	احتياطي اسهم الخزينة
٨٨٥,١٦١,٣٩٧	٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	(ج)	اسهم الخزينة
١,٤٥٢,٦٥٢,٢١٤	١,٢٧١,٣٨٣,١٧٢		أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
١٩١,٣١٠,٦٠٨	٦٤٠,٩١٩,٣١٨	(١٥)	الالتزامات
٢٢٠,٣٤٢,٠٠٢	٢٦٣,١٠٧,٧٣٩	(١٦)	الالتزامات غير المتداولة
١٣,٥١٦,٩٧٥	--	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٤٢٥,١٦٩,٥٨٥	٩٠٤,٠٢٧,٠٥٧		الالتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
			أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	(١٧)	الالتزامات المتداولة
٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	(١٥)	تسهيلات إئتمانية
٧,٠٦٠,٠٤٢,٨٥٥	٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	(١٨)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥٢,٠٨٠,٨٤٢	١١٧,٩٧٩,٢٠٢	(١٩)	مودعين وأوراق دفع
٨,١٣٣,٠٢٠	٤,٩٨٠,٧١٣		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٦٦,٩٨١	--	(١ - ٢٠)	عملاء دفعات مقدمة
٥٩,٣٩٥,٧٩٩	٢٥,٦٥٤,٠٢٥		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٠,٠١٨,٢٩٥	٨٦,٩٨٥,٣٨٣	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
١٣١,٤٣٣,١٩١	٢,١٧٥,٧١٥	(٢١)	الجزء المتداول من الالتزامات عقود الإيجار
٩,٣٦٨,٣٦٥,٩٨٠	١٠,٤١٧,٦٦,٠٠٥		مخصص طلبات
٩,٧٩٣,٥٣٥,٥٦٥	١١,٣٢١,٦٨٧,٠٦٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٢٤٦,١٨٧,٧٧٩	١٢,٥٩٣,٠٧٠,٢٣٤		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجاد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	إيضاح	المبيعات (بالصافي) <u>بخصم:</u>
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢١,٧٠٦,٥٤١,٨٤٥	٢٢,١٧٨,١٨٣,٠٤٤		
<u>(٢٠,٠٨٢,٣١٦,٨٤٠)</u>	<u>(٢٠,٥٦٩,٢٣٣,٠٠٦)</u>		<u>تكلفة المبيعات</u>
<u>١,٦٢٤,٢٢٥,٠٠٥</u>	<u>١,٦٠٨,٩٥٠,٠٣٨</u>		<u>مجمل الربح</u>
			<u>بخصم / إضاف:</u>
١٠,٤١٠,٢٧٦	٧,١٨٩,٤٨٩	(٢٤)	إيرادات أخرى
(٦١٢,٣٠٧,٩٥٩)	(٦٥٠,١٦٥,٧١٥)	(٢٢)	مصاروفات بيعيه وتسويقيه
(٢١١,٤٥٧,١٠٥)	(٢٣٣,٠٥٥,٥٣٤)	(٢٣)	مصاروفات إدارية وعمومية
(١١٦,٨٨٩,٥٢٩)	(١٠٩,٥٣٥,٦٠١)	(٣)	أهلاك اصول ثابتة
(٥٧,٦١٠,٠٤١)	(٦٥,٢٠٨,٨٢٥)	(١٦)	أهلاك اصول حق انتفاع
(٢,٥٩٥,٢٥١)	(٤,٥١١,٤٩١)	(٥)	استهلاك اصول غير ملموسة
--	(٦٥,٣٣٣,٠١٨)	(٨)	(خسائر) انتقامية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء ووراق القبض
(٣٧١,٦٣٥)	--	(١ - ٢٠)	الاضمحلال في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقه
(٥١,٤٣٣,١٩١)	--	(٢١)	المكون من مخصص المطالبات
٤٥,١٣٤,٣١٨	--		رد أضمحلال وخسائر انتقامية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء ووراق القبض
<u>٦٢٧,١٠٤,٨٨٨</u>	<u>٤٨٨,٣٢٩,٣٤٣</u>		
٨٤,٨٧٧,٦٥٩	١٣٢,٣٩٦,٩٧٣	(٢٤)	<u>بخصم / إضاف:</u>
٢٨٤,٠٨٦	٤٠,٧١٣,٧٤٧		إيرادات تمويلية
<u>(٢٨٤,٨١٥,٥٨٠)</u>	<u>(٤٧٧,٠٨٧,٠٠٧)</u>		ارباح إعادة تقدير عمليات أجنبية
<u>(٦٠١,٦٥٣,٨٣٥)</u>	<u>(٣٠٣,٩٧٦,٢٨٧)</u>		مصاروفات تمويلية
			صافي تكلفة التمويل
			<u>بخصم :</u>
(١,١٦٩,٥٦٠)	(٢,٢٤٦,٥٤٦)		مصاروفات أخرى
<u>٤٦٦,٢٨١,٤٩٣</u>	<u>١٨٢,١٠٦,٥١٠</u>		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
			<u>بخصم / إضاف:</u>
(١٠٠,٩٤٩,١٤٥)	(٢٥,٦٥٤,٠٢٥)	(٢٥)	ضرائب الدخل المستحقة
(٩,٦٧٦,٩٧١)	(١٩,٩٢٢,٥٧٣)	(٢٥)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٣١٥,٦٥٥,٣٧٧</u>	<u>١٧٦,٣٧٥,٠٥٨</u>		صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
٠,٢٦	٠,١٤	(٢٦)	نصيب السهم من صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل (جنيه مصرى / سهم)

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
Ony
عمر عبد الجاد

المدير المالي
Mohamed
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣١٥,٦٥٥,٣٧٧	١٧٦,٣٧٥,٠٥٨	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٣١٥,٦٥٥,٣٧٧</u>	<u>١٧٦,٣٧٥,٠٥٨</u>	اجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجباد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المسألة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القانون المالي المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ ٣١ جنيه مصرى	إضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٢٦,٢٨١,٤٩٣	١٨٢,١٠٦,٥١٠	(٣)	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
١١٦,٨٨٩,٥٢٩	١٠٩,٥٣٥,٦٠١	(٤)	تعديلات لتسويقة صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٥٩٥,٢٥١	٤,٥١١,٤٩١	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٥٧,٦١٠,٠٤١	٦٥,٢٠٨,٨٢٥	(٦)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
--	٦٥,٣٣٣,٠١٨	(٧)	أهلاك أصول حق انتفاع
(٦,٣٥٠,١٢٦)	(٧٥٤,٤٣٣)	(٨)	(خسائر) انتقانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء ووراق القبض
٢٨٤,٨١٥,٥٨٠	٤٧٧,٠٨٧,٠٠٧	(٩)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
٣٧١,٦٣٥	--	(١٠)	المصروفات التمويلية
(٤٥,١٣٤,٣١٨)	--	(١١)	الاضمحلال في قيمة رصيد المستحق من طرف ذات علاقة
٥١,٤٣٣,١٩١	--	(١٢)	(رد) الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء ووراق القبض
<u>٨٨٨,٥١٢,٢٧٦</u>	<u>٩٠٣,٠٢٨,٠١٩</u>	(١٣)	المكون من مخصص المطالبات
(٢٥٧,٩٧٠,٩٠٤)	(٢٦٨,٣٦٧,٧٧٣)	(١٤)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١,٢٧٣,٤٤٤,٣٢٦)	(٦٩,٣١١,١١٤)	(١٥)	التغير في المخزون
٦٣,٨١٥,٩١٣	(٣٣,٩٧١,٠٦٩)	(١٦)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(١٤٢,٨٠٣,١١٧)	٣٥,٩٩٤,٦٨١	(١٧)	التغير في موردون دفعات مقدمة
--	(٧٥,٥٧٣,١٢٤)	(١٨)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٦٥,٣٦٥,٥٤١	٣٣٧,٢١٩,٩٣٣	(١٩)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٧,٠٢٦,٢٥٥	(١٥٠,٨٧٠,٣٣٢)	(٢٠)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
٢,٩٧٤,٤٦٦	(٣,١٥٢,٣٠٧)	(٢١)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٧,٣١٢,٤٩٧)	(٢,٥٦٦,٩٨١)	(٢٢)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
٦٦,١٨٣,٦٠٧	٦٧٢,٤٢٩,٩٨٣	(٢٣)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٨٢,١٧٧,٦٧٥)	(٤٤٠,٧٠٧,٣٦٦)	(٢٤)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٦١,٥٧١)	(١,٢٥٧,٤٧٦)	(٢٥)	المسدود من الفوائد التمويلية
(٧٦,٣١٨,٦٥٢)	--	(٢٦)	(المستخدم) من المخصصات
<u>(٢٩٢,٤٧٤,٢٩١)</u>	<u>٢٣٠,٤٦٥,١٤١</u>	(٢٧)	المسدود من ضرائب الدخل
<u>(٨٩,٩٩٩,٩٤٠)</u>	<u>--</u>	(٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
<u>(٢٠٨,٠٩٠,٦٥٥)</u>	<u>(١,٠٧٧,٩٠٢,٦٣٩)</u>	(٢٩)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٢٨,٧٩٧,٢٥٧)	(٥١٣,٥٤٨,٣٧٨)	(٣٠)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٥,٣٠١,٢٤٣)	(١٢,٤٨٣,٧١٣)	(٣١)	(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
١٦,٠٠٧,٨٣٥	١,٩٩٥,٤٣٩	(٣٢)	مقيوضات من بيع الأصول الثابتة
--	(٦٠١,٨٦٣,٦٦٩)	(٣٣)	(مدفوعات) في أصول بغرض البيع
--	٤٧,٩٩٧,٦٨٢	(٣٤)	مقيوضات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
<u>(٨٩,٩٩٩,٩٤٠)</u>	<u>--</u>	(٣٥)	(مدفوعات) في استثمارات في شركات تابعة
<u>(٢٠٨,٠٩٠,٦٥٥)</u>	<u>(١,٠٧٧,٩٠٢,٦٣٩)</u>	(٣٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٤,٥٨٦,٤١٩)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧)	<u>توزيعات أرباح مدفوعة</u>
(١٩٨,١٢٦,٤٨٤)	٦٧٦,٠٠٩,٩٢٣	(٣٨)	النغير في قروض قصيرة وطويلة الأجل
٩٦٠,٤٠٢,٨١٤	٧٢١,٦٢٩,٣٥٣	(٣٩)	النغير في التسهيلات الانتقانية
(٥٢,٣٥٤,٥٢٨)	(١٣٩,٥٨٧,٩٣٠)	(٤٠)	مدفوعات عن التزامات عقود الإيجار
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(٤١)	(مدفوعات) في شراء أسهم الخزينة
--	٤٩١,٠٥٥	(٤٢)	مقيوضات من بيع أسهم الخزينة
٦٨٠,٩٣٦,٢٧٢	٩٣٢,٤٠٧,٢٤٥	(٤٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٨٠,٣٧١,٣٧٦	٨٤,٩٦٩,٧٤٧	(٤٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٥١,٢٥٢,٧٦٧	(٤٥)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٤٥١,٢٥٢,٧٦٧	٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	(٤٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية بفرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبية دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أيه 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 ومتلك وصيانته والأمداد بالمعلومات والإشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب على كافة المجالات والأنشطة والحصول على دخل اقتصادي والقيام بالدعائية التجارية والعلمية الخاصة بكل النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة وال الحصول على توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبية دوائية والمعدات والأدوات والكافاف الشبة لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبة دوائية والمعدات والأدوات والكافاف الشبة و الدعائية والعرض التسويقي عن المنتجات الدوائية والشبة دوائية والكافاف الشبة بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والت تصنيع لدى الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإمتلاك الأصناف الدوائية والشبة دوائية وإشهار المنتجات سالفة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكافاف الشبة الدوائية والشبة دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل عرض الشركة ليصبح كما يلى:

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتعبئة لدى الغير ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإمتلاك والقيام بالدعائية التجارية والعلمية والعرض التسويقي لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والبيطيات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكافاف المخبرية ومواد التغليف والدعائية - سواء المصنوع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلى إمهار المنتجات سالفة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والإشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصية بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية 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

الالتزام بالمعايير و القوانين

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

أسس القياس

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

عملة التعامل و العرض

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي مع الاخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. وتعترف الشركة بالإيرادات بصفتها أصليل 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 اللوجستية

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

- إيرادات تمويلية

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

الإيجار

الشركة كمستأجر:

التزام عقد الإيجار: تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد الإيجار بقياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة. ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ 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 إلى المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حواجز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدتها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الإيجار.
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأى إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد الإيجار أيهما أقرب.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - 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 الأولى

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولى 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 أولياً بقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، وذلك في حالة الأصل المالي غير المقيد 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 تاريخ محدد 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 لاضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تحويل من خلال" وإنما:
 - (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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تعرف 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، مخصوصة 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 البسيط 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 الأولى والقياس

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

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

تضمن الالتزامات المالية للشركة موردون وأرصدة دائنة أخرى، وأرصدة مستحقة 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 الأولى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقراضات)

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

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتضاء 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. تطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع**الأدوات المالية - تابع****ب) الالتزامات المالية - تابع****إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية**

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

الأصول الثابتة

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

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

السنوات	
٤٠-١٠	مباني
٣٥-٧	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل
٤٠-٣	حاسب آلي
٥	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 أض薄 عن تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردافية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردافية . وتبث خسائر الأضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردافية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردافية له أو تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

مشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال.

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 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 الحاسوب 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 الجاري التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أنه يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسى من صفة بيع وأن يكون احتمال بيعها على، ويتم قياسها بصفى القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع المتوقعة أيهما أقل، وفقاً لمعايير 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.

استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض إلى -أو يحق لها- عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، إذا، فقط إذا، كان للشركة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

استثمارات في شركات تابعة - تابع

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحفائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السلطة الثلاثة.
تم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالفوائض المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

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 الفعالة. 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 والاتساع أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بأصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف 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 والموجلة 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 الإقتداء و كذا أرصدة البنوك – سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة و يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائد.

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 سدادها بعد مرور ثلاث سنوات من تاريخ الإستحقاق، و يتم تحديد قيمة النقاط في نهاية كل سنة عند استحقاقها 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 كالالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. لا يتم الإعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق، تتصل المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بانشطة 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 حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

تقدم الشركة مساهمات للهيئة للفترة للمعاشات والتأمینات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند استحقاقها.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالى، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والإلتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

الإلتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الإلتزامات المحتملة في المركز المالى. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق الخارج للمصادر المحسدة لمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون التدفق الداخل لمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى 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 الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويوضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع قياس القيمة العادلة - تابع

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصوصة المتوقعة.
وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتتوفر 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 تقارن قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) للأصول 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 الذي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقواعد المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكيد 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.
وف فيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

عند اتخاذ حكمها، تتبع 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 باذًا ما كانت الشركة قد نقلت للمشتري السيطرة المرتبطة بملكية السلعة.

التقديرات

الخسائر الائتمانية المتوقعة وأض migliori قيمه العملاء و أوراق القبض والارصدة المدينة الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و أوراق القبض والارصدة المدينة الأخرى 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 تعد تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً 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 وتحده الشركة استناداً إلى عوامل مشابهة ناقص التكفة التقديري لأنماط البيع.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع بغض النظر عن حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسم بالمنافع 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. وقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضحة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدّة منها الخبرة بالفوصلات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدّة وفقاً للظروف السائدة في ذلك الحين.

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقدير 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 مماثلة 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 بأسعار 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 مؤخرًا، 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)
الأدوات المتداولة للقروض المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

* يمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والبالغ ٩٦٤,٩٣٢,٨٨٨ جنية مصرى فيما يلى :

تصنيف القيمة الدقترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الأدوات الصافي ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الأدوات الصافي ٢٠٢٢/١٢/٣١	المتحدة ٢٠٢٢/١٢/٣١		المتحدة ٢٠٢٢/١٢/٣١	
			متحدة مصرى	جنيه مصرى	متحدة مصرى	جنيه مصرى
٩٣,٧٥٣,٨,٨,٨	-	-	٩٣,٧٥٣,٨,٨,٨	-	٩٣,٧٥٣,٨,٨,٨	-
٤٥٩,٧٤٤,٥٥٢	(٤٥٩,٧٤٤,٥٥٢)	(٣٧٨,١٢٧,٥٧١)	٤٥٩,٧٤٤,٥٥٢	(٣٧٨,١٢٧,٥٧١)	٤٥٩,٧٤٤,٥٥٢	(٣٧٨,١٢٧,٥٧١)
٣٠٠,١٩١,١٩٦	٢٨,٠٧٦,٥٥٦	٢٨,٠٧٦,٥٥٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٢٨,٠٧٦,٥٥٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٢٨,٠٧٦,٥٥٦
٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨
٥٢,١٥١,١٤٤	٣٧,٤٦١,١٦	٣٧,٤٦١,١٦	٥٢,١٥١,١٤٤	٣٧,٤٦١,١٦	٥٢,١٥١,١٤٤	٣٧,٤٦١,١٦
٩٢٩,٨٤٣,٣١	٨,٨٢٣,٨٨,٩	٨,٨٢٣,٨٨,٩	٩٢٩,٨٤٣,٣١	٨,٨٢٣,٨٨,٩	٩٢٩,٨٤٣,٣١	٨,٨٢٣,٨٨,٩
٩٣٨,٩٥٩,٦٦٩	٨٨٢,٣٢٣,٩٩,٤٤	٨٨٢,٣٢٣,٩٩,٤٤	٩٣٨,٩٥٩,٦٦٩	٨٨٢,٣٢٣,٩٩,٤٤	٩٣٨,٩٥٩,٦٦٩	٨٨٢,٣٢٣,٩٩,٤٤

* يمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (سنة المقارن) والبالغ ٩٥,٩٥٩,٨٧,٩٣٣ جنية مصرى فيما يلى :

تصنيف القيمة الدقترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الأدوات الصافي ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الأدوات الصافي ٢٠٢٢/١٢/٣١	المتحدة ٢٠٢١/١٢/٣١		المتحدة ٢٠٢١/١٢/٣١	
			متحدة مصرى	جنيه مصرى	متحدة مصرى	جنيه مصرى
٩٣,٧٥٣,٨,٨,٨	-	-	٩٣,٧٥٣,٨,٨,٨	-	٩٣,٧٥٣,٨,٨,٨	-
٤٧٧,٥٤٣,٤٠٤	٥٥٩,٦٨٤,٠٥٥	٥٥٩,٦٨٤,٠٥٥	٤٧٧,٥٤٣,٤٠٤	٥٥٩,٦٨٤,٠٥٥	٤٧٧,٥٤٣,٤٠٤	٥٥٩,٦٨٤,٠٥٥
٢٨٤,٧٨,١٢٨	٣٠,١٩١,١٩٦	٣٠,١٩١,١٩٦	٢٨٤,٧٨,١٢٨	٣٠,١٩١,١٩٦	٢٨٤,٧٨,١٢٨	٣٠,١٩١,١٩٦
٢٢,٠٣٧,٩١١	٢٢,٨٧٢,١٤٨	٢٢,٨٧٢,١٤٨	٢٢,٠٣٧,٩١١	٢٢,٨٧٢,١٤٨	٢٢,٠٣٧,٩١١	٢٢,٨٧٢,١٤٨
٥٧,٣٩٥,٠٧١	٥٧,٣٩٥,٠٧١	٥٧,٣٩٥,٠٧١	٥٧,٣٩٥,٠٧١	٥٧,٣٩٥,٠٧١	٥٧,٣٩٥,٠٧١	٥٧,٣٩٥,٠٧١
١٢,٢٤١,٥٩٢	٩,٢٩٨,٨٤٣	٩,٢٩٨,٨٤٣	١٢,٢٤١,٥٩٢	٩,٢٩٨,٨٤٣	١٢,٢٤١,٥٩٢	٩,٢٩٨,٨٤٣
٩٥٦,٧١٥,٨٥٠	٩٣٨,٩٤٩,٦٦٩	٩٣٨,٩٤٩,٦٦٩	٩٥٦,٧١٥,٨٥٠	٩٣٨,٩٤٩,٦٦٩	٩٥٦,٧١٥,٨٥٠	٩٣٨,٩٤٩,٦٦٩

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١٩,٩١٥,٦٢٣	٢٣٨,٤٨٠,٢٢٨
٩٨,٥٨٧,٤٢١	٥٠٥,٥٧١,١٥٣
(٨٠,٠٢٢,٨١٦)	(٤٦,٠٨٨,٦٧٥)
٢٣٨,٤٨٠,٢٢٨	٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات خلال العام
محول الى أصول ثابتة و اصول غير ملموسة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

و تتمثل تفاصيل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلى:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣٦,١١٨,٦٥٠	١٦١,٩٣١,٧١٤
٦٤,٨٢٨,٩٣٠	٣٥٠,٠٣٠,٦٠٥
١٧,٧٣٩,٦٤٢	٦٣,٤١٣,٦٩٩
١٥,٦٩٢,٠٤٢	١١٧,١٨٣,٣٠٥
٢,٣٤٥,٣١٤	١,٢٧٦,٥٨٥
١,٧٥٥,٦٥٠	٤,١٢٦,٧٩٨
٢٣٨,٤٨٠,٢٢٨	٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦

أجهزة وبرامج حاسب آلی *
مبانی **
أجهزة و معدات ***
أراضي ****
أثاث
وسائل نقل

* تتمثل في تجهيزات و تطبيقات النظام حاسب آلی متكامل.

** يتمثل في المباني تحت الإنشاء في كل من فرع طنطا الحكير و قباري الجديد و بنى سويف الجديد و سوهاج .٣

*** يتمثل في اجهزة و معدات في فرع كايرو اكونت (كبار العملاء) و فرع سوهاج ٣ المنيا و قباري الجديد و بنى سويف الجديد .

**** تتمثل في قطعات اراض في مدينة شرق والإسماعيلية ومدينة سوهاج .

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١,٨٩١,٨٠١	١٧,١٩٣,٠٤٤
--	٩,٣٨٤,٣٥٥
٥,٣٠١,٢٤٣	٣,٠٩٩,٤٠٨
١٧,١٩٣,٠٤٤	٢٩,٦٧٦,٧٥٧

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤,٩٨٧,٢٥٢	٧,٥٨٢,٥٠٣
٢,٥٩٥,٢٥١	٤,٥١١,٤٩١
٧,٥٨٢,٥٠٣	١٢,٠٩٣,٩٩٤
٩,٦١٠,٥٤١	١٧,٥٨٢,٧٦٣

مجمع الاهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
استهلاك العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- استثمار في شركة تابعة

النسبة المساهمة للسهم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	النسبة المساهمة	النكلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النكلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١	٪٩٩,٩٩	٢٩,٩٩٩,٩٨٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠
١١٩,٩٩٩,٩٢٠				١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠

شركة اي ام للاستثمار والاستشارات في الرعاية الصحية (ش.م.م)

* تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من الاستثمار في شركة اي ام للاستثمار والاستشارات في الرعاية الصحية (ش.م.م) في القيمة غير المسددة بنسبة ٤٠ % بمبلغ ١٧٩,٩٩٩,٨٨٠ جنية مصرى .

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١,٩٩٩,٦٩٠,٥٦٤	٢,١٥١,٥٢٩,٦٧٢
٢٥٣,١٨٧,٤٨٧	٣١٤ ١٧٢ ٥٩٨
١٠١,٠٦٥,٢٧٢	١٣١ ٥١٨ ٢٠٢
٤,٨٩٧,٤٠٣	١٤,٦٦٩,٢٠٦
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٦١١,٨٨٩,٦٧٨

بضاعة بغرض البيع

بضاعة بالطريق

مخزن مرتجعات

قطع غيار

- لا يوجد إضمحلال في قيمة أرصدة المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ .

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣,٦٩٠,٣١٨,١٠٩	٣,٩١٣,٣٢٥,٢٧١
٢,٣٦٨,١٨٦,٦٧٠	٢,٢٣١,٢٥٩,٣١٧
٦,٠٥٨,٥٠٤,٧٧٩	٦,١٤٤,٥٨٤,٥٨٨
(٢٦١,٦٢٩,٣٣٩)	(٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧)
٥,٧٩٦,٨٧٥,٤٤٠	٥,٨١٧,٦٢٢,٢٣١

عملاء

أوراق قبض

بخصم:

(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض*

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥,٧٣٢,٩٥٩,٨٨٦	٥,٧٣٣,١٦٤,٣٩٣
٦٣,٩١٥,٥٥٤	٨٤,٤٥٧,٨٣٨
٥,٧٩٦,٨٧٥,٤٤٠	٥,٨١٧,٦٢٢,٢٣١

عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر

أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٩,٢٥٨,٤٥٩	٢٦١,٦٢٩,٣٣٩
٢٢٧,٥٠٥,١٩٨	٦٥,٣٣٣,٠١٨
٣٠٦,٧٦٣,٦٥٧	٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧
(٤٥,١٣٤,٣١٨)	--
٢٦١,٦٢٩,٣٣٩	٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧

الرصيد أول المدة

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٧)

رد إضمحلال وخسائر إئتمانية متوقعة خلال العام

الرصيد آخر المدة

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٩٤,٥٧٩,٤٢٧	٢٥٠,٥٩٢,١٩٥
٣٠,٥٥٦,٦٥٥	٤٧,٩٩٧,٦٥٤
٥٥,٤٧٣,٥٢٣	٤١,٩٢٧,٠٥٩
٤٦,٢٣٣,٩٦٩	٣٥,٥٦٤,٥٦٠
١٦,٧٨٣,٥٣٤	١٨,٢٧٧,٠١٠
١١,٨٤٦,٢٣٤	١٢,٦١١,٣٦٣
--	٣٧٧,٣٩٧
١٤,٢١١,٦٧٢	١٥,٣١٨,٧٧١
١٩٨,٢٥١,٥٨٤	١٢٤,٦٦٤,٥٢٨
٦٦٧,٩٣٦,٥٩٨	٥٤٧,٣٣٠,٥٣٧
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)
٦٦٠,٠٦٢,٥٨٥	٥٣٩,٤٥٦,٥٢٤

موردين تحت التسوية

مصلحة الضرائب خصم من المتبقي

دفعات مقدماً لمصلحة الضرائب

مصارف مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

سلف عاملين

مصلحة الضرائب على القيمة المضافة

أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة

ارصدة مدينة أخرى

بخصم:

الإضمحلال في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

١٠ - نقية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤١٢,٦٥٢,٢٢١	٣٤٩,٨٤٢,٠٨٣
٣٨,٤٠٠,٥٤٦	١٥١,٣٢٣,١١٠
٢٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٦٩,٥٨٩
--	٩٨٧,٧٣٢
٤٥١,٢٥٢,٧٦٧	٥٣٦,٢٢٢,٥١٤

بنوك حسابات جارية - جنيه مصرى
بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
خطابات ضمان
نقية بالصندوق

١١ - أصول محتفظ بها لغرض البيع

- تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في قيمة الأصول التي آلت ملكيتها للشركة من العملاء لوفاء بقيمة بعض مدینونيات تلك العملاء وتتوقع الشركة بيع تلك الأصول في مدة لا تزيد عن سنة، بلغ رصيد الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبالبالغ ٢٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦ جنيه مصرى يتمثل في مبانى ومحال تجارية (٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩: ٢٠٢١).

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

١٢ - رأس المال وعلاوة الاصدار واسهم خزينة
أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقية.
- وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصبح ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقية.
- وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة الغير عادية والتي بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تتمثل قيمتها الأسمية ١٩٣,٩٠٠ ٣٤,٩٠٠ جنيه مصرى (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعمائة ألفاً وتسعمائة جنيه مصرى فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القادمى 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 الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع وبالبالغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٤٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلاً من ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٤٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلاً من ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.

١٢ - رأس المال وعلاوة الإصدار وأسهم خزينة - تابع

أ - رأس المال - تابع

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصرى ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصرى وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصرى ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصرى وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على ان يتم تخصيص عدد (٦) أسهم 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 مصرى ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الإسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجارى في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة على تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الإسمية للسهم من (١) جنيه مصرى إلى (٠,٢٥) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصرى موزعاً على عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة إسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصرى للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجارى في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.

- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصرى إلى ١٨٠,٥ مليون جنيه مصرى، عن طريق الاكتتاب لقادمي المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام أو الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح وبالنحو ٥,٨٠ جنيه مصرى وعلىه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصرى وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الإصدار لأسهم الزيادة بمبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصرى. وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

- بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصرى ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصرى 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 رأس المال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأس المال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصرى موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥,٠ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩، كما تقرر توزيع الأسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصلة والإيداع والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى ٢٤٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصرى عن طريق إصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم رأس المال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأس المال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصرى موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥,٠ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٠، كما تقرر توزيع الأسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠، توزيع الأسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى ٢٨٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصرى عن طريق إصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الإسمية للسهم ٢٥,٠ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الأسهم المجانية اعتباراً 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 لتصبح 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 الإسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصرى و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير بذلك في السجل التجارى للشركة .

٤- رأس المال وعلاوة الإصدار وأسهم خزينة - 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 لقادمى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام أو الخاص سيتم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصرى وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصرى وذلك طبقاً لشهادة ايداع 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

٢٠٢٢/١/١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
عدد الاسهم في	المباعة خلال الفترة	المعدومة خلال الفترة	الاسهم المتداولة خلال الفترة					
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	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 لشأن اداء الشركة المستقبلي على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة فى شراء جانب من أسهامها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد والإجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.

- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي البدأ 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 مصر 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 تبوييب 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 مصرى، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه مصرى و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبوييب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي اعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة المتبقية و التي لم يتم بيعها وذلك نظراً لانتهاء المهلة القانونية للاحفاظ 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 تبوييب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار وأسهم خزينة - 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 وتو讓他們 بشأن اداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة باختصار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهامها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من أسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والإجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ١٠٨,١٦ مليون سهم.

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

١٣- الاحتياطيات**١٣- احتياطي القانوني**

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

١٣- ب الاحتياطي العام

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ انعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الاتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (ماهتان وأربعون ألف سهم) بدلاً من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (ماهتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصرى (ماهنة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) والتي تمثل في الفرق الناتج بين القيمة الأسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصرى (ماهنة جنيه مصرى فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣,٨٠٠ جنيه مصرى (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنيه مصرى فقط لا غير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الأوروبي لإعادة التعمير والتكميل والباقي بعدد ٥٠ سهم لمساهمين اخرين طبقاً لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.

- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الاحتياطي العام لمقابلة النسبة القانونية المسموحة بها من رأس المال المتبقى تم تحويله إلى الاحتياطي العام طبقاً للمادة ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للمادة (٩٤).

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ ١٤ مليون جنيه مصرى ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ ١٤ مليون جنيه مصرى ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الاحتياطي العام في ٣٠٧٩,٣٣٤ ٣٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصرى.

٤- أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ سبتمبر ٣٠	الارباح المرحلة قبل التعديل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	يخصم:
٨٨٥,١٦١,٣٩٧	٨٦٥,٣٥٣,٦٨٦	مصروفات تخص سنوات سابقة*
--	(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	
٨٨٥,١٦١,٣٩٧	٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	

*تمثل مصروفات السنوات السابقة في قيمة اثبات المتبقى من الغرامة المسددة مسبقاً بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصرى و المقضى بها وفقاً لحكم محكمة الجنح الاقتصادية (ايضاح ٢٧) و المحكوم فيها على الشركة بغرامة مالية قدرها ١٦٠ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة في وقت سابق بتكونى مخصص لتلك الدعوى بمبلغ ١٢٨ مليون جنيه مصرى و طبقاً للدعوى القضائية و التي حددت فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ إلى ديسمبر ٢٠١٥ ثم تحويل المتبقى من غرامة مقضى بها عن سنوات سابقة و البالغة ٣٢ مليون جنيه مصرى على الارباح المرحلة.

٥- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

الحد الإنمائي	آخر تاريخ استحقاق	الرصيد المستحق	
		٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك التجارى الدولى	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٣٢٠,٤٢٦	١٤٢,٢٦٣,٢٨٣
البنك التجارى الدولى	٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠
بنك الكويت الوطنى	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٤٩,٨٥٥,٥١٦
بنك التجارى وفا	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٤٥٩,٤٢٠	٤٢,٨٥٧,١٢٠
بنك كريدي اجريكول	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	٢٦,٧٨٤,٩٤٤
بنك عودة	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	١٣,٣٣٣,٣٣٣
البنك الاهلى المتحد	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٥٨,١٢٠	--
		<u>٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢</u>	<u>١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦</u>

تتمثل حركة في القروض خلال العام كما يلي:

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

ويتم تصنيف القروض كما يلى:

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

القروض مضمونة بموجب وثائق تأمين ضد جميع الأخطار على مخازن الشركة لصالح البنك. كما يوجد تعهدات مالية يجب توافرها وأيضا تعهدات مع أحد البنوك بعدم القيام بتغيير هيكل المساهمين و/ أو التنازل عن جزء من الشركة و/ أو التنازل أو التخلی عن أي من أصول الشركة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. بالإضافة إلى عدم توزيع أرباح تتعدي ٥٪ من صافي الأرباح السنوية المحققة في السنة المالية و عدم توزيع الأرباح إلا بعد سداد كافة الأقساط التي استحق سدادها.

٦١ - عَوْدُ الْأَبْجَار

بلغت قيمة التزامات عقود الإيجار مبلغ ١٢٠,٩٣,٥٠ جنية مصرى (٢٠٢١ : ٢٩٧,٦٠,٣٠,٩٥ جنية مصرى) ممثلاً في التزامات الإيجار قصيرة الأجل ٨٨,٩٦,٨٧ جنية مصرى (٢٠٢٠ : ٣٠,٤٠,٢٠,٢٠ جنية مصرى). وتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار طولية الأجل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢١ يونيو ٢٠٢١ فيما يلى:

النوات ايجار	أصول حق اتفاق بالاصفاف		سيارات		مباني بنية مصرى
	الأجمالي	آلات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته	بنية مصرى	
٢٩٠,٣٦,٢٩٧	٢٦٦,٦٣٢,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٢٨,٩١٧,١٧٠
٧٩,٨٥٥,١٤	٧٩,٨٥٥,١٤	—	—	—	٧٩,٨٥٥,١٤
—	(٦٥,٢٠,٨٨٢٥)	(١,٠٠,١٢٧)	(٨٣٠,٥٨٩)	(٩,٢٤,٠٢٢)	(٥٤,١٣٦,٨٨٧)
٥٦,٣٢٧,٤٨٥	٥٦,٣٢٧,٤٨٥	—	—	—	—
٣٥٠,٠٩٤,١٤٢	٢٨١,٢٧٩,٠٧٧	٤,١٥٠,٢٣٨	١	٢٤,٤٩٢,٦٥١	٢٥٤,٦٣٦,١٨٧

النواتيات الجبلية	أصول حق الانتفاع (الاصغرى)			
	الأجمالي	آلات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته	سيارات
جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى
٤١,٦٢٩,٣٨٩	٥٤,٠٢٢,٨٤٣	٦,٠٥١,١٧٥	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	—
٢٠,٤٤٦,٦٠٢	١٧٦,٠٣١,٤٠٤	—	—	١٧٦,٠٤٠
٢٤٦,٠٥٥,٩٩١	٢٣٣,٠٥٣,٨٨٣	٦,٠٥١,١٧٥	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	١٧٦,٠٤٠
٩٧,٦٥٨,٨٣٤	٩٦,٦٥٨,٨٣٤	—	—	٩٦,٦٥٨,٨٣٤
(٢,١٣٢,٤,١٤)	(٢,٤٦٧٩,٨٧٨)	—	(١,٤٠٤٠)	—
—	(٥٧,٦٠٠٤١)	(٨٩٩,٨١٠)	(١,١٩٠,٩٩٦)	(٤,٧٤٦,٥٣١)
٢٥,١١٥,٥٩٤	—	—	—	—
(٧٥,٣٣٧,٧,٠٨)	—	—	—	—
٢٩٠,٣٦٠,٢٩٧	٢٢٦,٦٣٦,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣,٥٩٠	٢٤٨,٩١٧,١٧٠
			٣١,٦٣٣,٦٧٣	

٢٠١٣ - صبيحة ٢٠١٣ - مفهومات خالل العام - مصروفات تمويلية - إهلاك العام - استبعادات - أنشطة ٢٠١٣ (المعدل) - رصيده ١ - ينافر ٢٠١٣ على عقود الإيجار التشغيلي - أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري - ٦٤ على مفهومات خالل العام

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧ - تسهيلات انتمائية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	
٤٥٨,٠١٠,٤٧٥	٦٣٩,٥٨٠,٠٠٧	البنك التجارى الدولى
١٦٢,٢٣٦,٩٥٤	٣٦٦,٣٨٦,٩٥٠	البنك الاهلى المتحد
١٧١,٤٤٤,٦٩٨	٣٢٢,٣١٩,١١٣	بنك الامارات دبي
١٦٩,٨٦٣,٥٠٢	٢٥٧,١١٦,٧٤٧	البنك العربي الافريقى
٢٩٠,٠٥٧,٣٥٠	٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨	بنك كريدي اجريكول
٣١,٢٤٢,٣٤٠	١٥٣,٣٦٣,٢٨٣	بنك HSBC
٩٠,١٢١,٧١٤	١٤٧,٢٢٧,١١٥	بنك التجارى وفا
--	٤٢,٦٣٣,٥٨١	مصرف ابو ظبى الاسلامي
--	٣٦,٢٦٥,٢٨٣	بنك قناة السويس
٢٢,٩٣٠,٠٩٦	٣٤,٠١٧,٤٥٧	البنك الاهلى المصرى
٥,٢٦٠,٠٥٤	٣٣,٩١٦,٠٦٨	بنك القاهرة
--	٢٧,٣٦٨,٠٣٩	المصرف المتحد
٧٢,١٩٣,٥٩٢	٣,٦٥٦,٢٨٦	بنك الاسكندرية
١٧,٠٩٨,٤٠٠	٢,٢٣٠,٦٨٧	بنك قطر الوطنى الاهلى
٥,٧٤٩,٢٢٠	١٠٢,٠٨٢	بنك ابوظبى الاول
٦٤,٥٩٥,٧٩٨	--	بنك الكويت الوطنى
٤,٨٠١,١٢٤	--	بنك ابوظبى الاول - FAB (عودة)
٢,٦٩٥,٦٥٦	--	بنك المشرق
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	

١٨ - موردون و أوراق دفع

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	
١,٣٩٧,٧٧٠,٣٦٥	١,٥٩٢,٣٦٠,٢٨٧	موردون
٥,٠٧٣,٥٥٩,٨٣٠	٥,٨١٨,٤١٩,٤٧٦	أوراق دفع
٧,٠٧٣,٥٥٩,٨٣٠	٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	

يتمثل رصيد الموردون و اوراق الدفع في قائمة المركز المالى فيما يلى:

١٣,٥١٦,٩٧٥	--	موردون أوراق دفع تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٧,٠٦٠,٠٤٢,٨٥٥	٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	موردون أوراق دفع تستحق خلال ١٢ شهر
٧,٠٧٣,٥٥٩,٨٣٠	٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	

١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	
٣٢,٤١٣,٩٠٧	٢٨,٥٠٧,٠٨٧	مصلحة الضرائب خصم من المبلغ
٨,٥٥٣,٧٣٥	--	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١,٩٦٥,٦١٩	٣,١٠٩,٠١٥	مصلحة الضرائب كسب عمل
٦,٨٠٥,١٢٥	٦,١٤٠,٧٦٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢,١٦٧,٨٣٧	٢,٢٥٢,٥٩٤	دائنو توزيعات
١٥,٣٢٣,٣٧٥	١٦,٧٦٨,٦٩٥	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢٤,٧٨٩,٧٧٦	٥٠,٢٥٧,١٢٥	مصاريف مستحقة
١٦٠,٠٦١,٤٦٨	١٠,٩٤٣,٩١٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٢,٠٨٠,٨٤٢	١١٧,٩٧٩,٢٠٢	

٤- أطراف ذات علاقة

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

أ) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٢٠٢١ دیسمبر مستحق إلى أطراف ذات علاقة جنية مصرى	٢٠٢١ دیسمبر مستحق من أطراف ذات علاقة جنية مصرى	٢٠٢٢ دیسمبر مستحق إلى أطراف ذات علاقة جنية مصرى	٢٠٢٢ دیسمبر مستحق من أطراف ذات علاقة جنية مصرى
--	٣٧١,٦٣٥	--	٣٧١,٦٣٥
٢١٤,٥٥٢	--	--	١٠,٥١٩,٩٦٩
١,٩٦٧,٧٠٥	--	--	٥٥,٩٠٨,٣٢١
٣٨٤,٧٢٤	--	--	٩,١٤٤,٨٣٤
٢,٥٦٦,٩٨١	٣٧١,٦٣٥	--	٧٥,٩٤٤,٧٥٩
--	(٣٧١,٦٣٥)	--	(٣٧١,٦٣٥)
٢,٥٦٦,٩٨١	--	--	٧٥,٩٤٤,٧٥٩

شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير

شركة اي ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)

شركة رامب للخدمات اللوجستية (Ramp Logistics)

شركة ديجي ثري سيكستي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)

يخصم:

الإضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠٢١ دیسمبر جنيه مصرى	٢٠٢٢ دیسمبر جنيه مصرى	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
--	١٠,٥٠٦,١٣٧	تمويل		
(٢٤٧,٨٣١)	--	مدفوعات بالانتاجية	شركة تابعة	شركة اي ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
٣٣,٢٧٩	٣٣,٢٧٩	إيرادات أخرى		
(٧,٦٧٩,٢٣٠)	--	مدفوعات بالانتاجية		
--	٤٠,٠٩٠,٣٢٨	تمويل		
٧,١٣٠,٣١٩	٢٩,٧٧٣,٧٦٠	إيرادات أخرى	شركة تابعة	شركة رامب للخدمات اللوجستية (Ramp Logistics)
(١,٤١٨,٧٩٤)	(١٣,٩٥٥,٧٦٧)	مشتريات		
(١٤٣,٧٢٢)	--	مدفوعات بالانتاجية		
--	٩,٤١٩,٩٨١	تمويل		
١٤٦,٠٤٨	٢٥١,٧٠٧	إيرادات أخرى	شركة تابعة	شركة ديجي ثري سيكستي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
(٣٨٧,٠٥٠)	(٥٢٦,٨٥٥)	مشتريات		

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢١ دیسمبر جنيه مصرى	٢٠٢٢ دیسمبر جنيه مصرى
٢٨,١٢٥,٠٧٤	٣١,٨٢٥,١٣٦
٧,٥٥٤,٩٨١	٨,١٢٦,٥٣٩
٣٥,١٨٠,٠٥٥	٣٩,٩٥١,٦٧٥

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٤- مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠٢٢ دیسمبر جنيه مصرى	(المستخدم) خلال العام جنيه مصرى	الرصيد في ٢٠٢٢ ١ يناير جنيه مصرى
--	(١٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٧٥,٧١٥	(١,٢٥٧,٤٧٦)	٣,٤٣٣,١٩١
٢,١٧٥,٧١٥	(١٢٩,٢٥٧,٤٧٦)	١٣١,٤٣٣,١٩١

مخصص مطالبات - قضايا

مخصص مطالبات أخرى

٤١ - مخصص مطالبات - تابع

<u>الرصيد في</u> <u>٢٠٢١</u> <u>٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>(المستخدم)</u> <u>خلال العام</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>المكون خلال</u> <u>العام</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٢٠٢١</u> <u>١</u> <u>جنيه مصرى</u>	
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 (٢٨) والخاص بال موقف الضريبي وإيضاح (٣٠) التزامات محتملة.
- تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيمتها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، و تقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً و تعديل المخصص وفقاً لأخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع الجهات.

٤٢ - مصروفات بيعية وتسويقية

<u>٢٠٢١</u> <u>٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	
٤٠٣,٢٥٥,٤١٤	٤٠٧,٣١٦,٢٧٧	أجور ورواتب وسفر وانتقالات
١١٤,٨٤٤,٣٠٠	١٢٩,٠٧٤,٦٧٩	مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
٧٠,٠٧٩,٥٠٠	٦١,٦٠٨,٧٨٣	إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
٢٤,١٢٨,٧٤٥	٥٢,١٦٥,٩٧٦	مصروفات أخرى
٦١٢,٣٠٧,٩٥٩	٦٥٠,١٦٥,٧١٥	

٤٣ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>٢٠٢١</u> <u>٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	
١٦٤,٧٣٧,٩٠٥	١٧٢,٩٠٣,٠٣٣	أجور ورواتب وسفر وانتقالات
١٢,٨٣١,٩٢٧	٢٠,٣٠٣,٧٥٩	مصروفات بنكية
١٠,٥٠٠,٦٠٠	٥,٤٢٢,٩٤٦	إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
٧,٠٨٧,٢٣٠	٩,٦٩٧,٦٣٠	مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
٣,٤٩٧,٥٧٠	٨,٢٨٦,٥٤٩	بدلات ومكافآت للإدارة
١٢,٨٠١,٨٧٣	١٦,٤٤١,٦١٧	مصروفات أخرى
٢١١,٤٥٧,١٠٥	٢٣٣,٠٥٥,٥٣٤	

٤٤ - إيرادات أخرى

<u>٢٠٢١</u> <u>٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>٣١</u> <u>جنيه مصرى</u>	
٦,٣٥٠,١٢٦	٧٥٤,٤٣٣	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٥٥٤,٥٩٩	٢,٠٢٠,٣٥٤	بيع خردة
٢,٥٠٥,٥٥١	٤,٤١٤,٧٠٢	إيرادات أخرى
١٠,٤١٠,٢٧٦	٧,١٨٩,٤٨٩	
٨٤,٨٧٧,٦٥٩	١٢٢,٣٩٦,٩٧٣	إضاف:
٩٥,٢٨٧,٩٣٥	١٣٩,٥٨٦,٤٦٢	غرامات على الشيكات المرتدة

٤- ضرائب الدخل

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(١٠٠,٩٤٩,١٤٥)	(٢٥,٦٥٤,٠٢٥)
(٩,٦٧٦,٩٧١)	١٩,٩٢٢,٥٧٣
(١١٠,٦٢٦,١١٦)	(٥,٧٣١,٤٢٥)

الضريبة الجارية
الضريبة المؤجلة

ضرائب الدخل المؤجلة أصل (التزام)

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
(١,٩٢٤,٥٢٦)	٢,١٦٦,٥٥٢	(٦,٨٠٤,٤٦٥)	(٤,٦٣٧,٩١٣)
٢,٤٠٢,٧٧٧	٥٦٨,٧٣٤	٧,٤٩٣,١٧٦	١٠,٤٦٥,٦٤٩
(١٠,١٥٥,٢٢٢)	١٧,١٨٧,٢٨٧	٥٨,٨٦٦,٦٠٠	٧٣,٦٥٠,١٤٨
(٩,٦٧٦,٩٧١)	١٩,٩٢٢,٥٧٣	٥٩,٥٥٥,٣١١	٧٩,٤٧٧,٨٨٤

إهلاك الأصول الثابتة
أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار
مخصصات ومصروفات مستحقة
ضريبة الدخل المؤجلة أصل

٥- 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 ليس لدى الشركة أسهم مخضبة.

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣١٥,٦٥٥,٣٧٧	١٧٦,٣٧٥,٠٥٨
(٢٨,٤٠٠,٠٠٠)	(٣١,٨٣٥,٦٩٨)
٢٨٧,٢٥٥,٣٧٧	١٤٤,٥٣٩,٣٦٠
١,١١٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٦	٠,١٤

صافي أرباح العام
نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديرى)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع
متوسط عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال العام
نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٤٤٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصرى عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٢٠١٩ ١٧٠٢٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم اصلى من أسهم رأس المال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأس المال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصرى موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أغسطس 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، وقادمت الشركة بشراء أسهم خزينة 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 مصرى بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصرى 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 الأسهم المجانية اعتباراً 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 بذاك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لذاك الاسهم بجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصرى و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير بذلك في السجل التجاري للشركة.

٢٧ - الدعاوى القضائية

- بناء على شكوى من أحد الصيدليات عن وجود اتفاق كتابي بين شركات توزيع الأدوية من بينهم شركة ابن سينا فارما والذين يمثلون الأعضاء برابطة شركات توزيع الأدوية، حيث تم الادعاء بقيام تلك الشركات بالاتفاق على توحيد سياسات البيع وتخفيف نسب الخصم النقدي وتقليل فترات الائتمان مما ترتب عليه الاضرار بالصيدليات الصغيرة.
- هذا وقد سبق وأن تم الإفصاح عن الدعوى بشارة الطرح بموقف قضايا الشركة بالبند رابعاً بخصوص الدعوى رقم ٢٩٥٢ لسنة ٢٠١٥ حصر اقتصادية والمقدمة برقم ١٨٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنح اقتصادية.

ويخلص موضوع الدعوى فيما يلى:

- أحالت النيابة العامة المتهمين في الدعوى لعدد خمس شركات لتوزيع الأدوية للمحاكمة بتهمة الاتفاق بين شركات متافسة بسوق توزيع الأدوية، وهي شركة "ابن سينا فارما" وشركة "المتحدة للصيدلة" وشركة "رامكوفارما لتجارة وتوزيع الأدوية" وشركة "مالتي فارما للأدوية والكيماويات" وشركة "الشرق الأوسط للكيماويات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيدلة وتقييد عملية تسويق الأدوية.
وطلبت النيابة عقابهم بالمواد ١١٢٠، ١٢١، ١١٩، ١٢٤، ١٢٢، ١٢٣، ١٢٥ (أولاً)، ٢٤، ٢٥ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ المعدل والمواد ١١١، ١٠، ٩، ٦، ٥، ٢، ١، ١٢٠، ١٢١، ١٢٢، ١٢٣، ٣٣، ٣٤، ٣٥ من اللائحة التنفيذية للقانون الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٣١٦ لسنة ٢٠٠٥ وقد حددت النيابة العامة فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ إلى ديسمبر ٢٠١٥
- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ أصدرت الدائرة الثانية جنح اقتصادية حكمها بإدانة جميع المتهمين بما فيهم أربعة أشخاص من شركة ابن سينا فارما مطبقة الحد الأقصى للعقوبة وقد حكمت المحكمة بتلك الغرامة على ممثلي الشركات اعتماداً على تقرير جهاز حماية المنافسة وتحقيقات النيابة التي انتهت إلى أن الشركات الوارد بيانها في الحكم اتفقوا على تحديد سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيدلة وتقييد عملية تسويق الأدوية وهذا يخالف المادة السادسة من قانون حماية المنافسة وقد طبقت المحكمة أقصى العقوبة نظراً لتعذر حساب إجمالي الإيرادات المنتج محل المخالفة.
- حضرت المادة ٦ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ الصادر بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية الاتفاق أو التعاقد بين أشخاص متافسة في أي سوق معنية إذا كان من شأنه إحداث رفع أو خفض أو تثبيت أسعار المنتجات محل التعامل، وقررت المادة ٢٢ من القانون معاقبة كل من خالف حكم المادة ٦ بغرامة لا تقل عن اثنين في المائة من إجمالي إيرادات المنتج محل المخالفة ولا تجاوز أثنتي عشر في المائة من إجمالي الإيرادات المشار إليه، وذلك خلال فترة المخالفة، وفي حالة تعذر حساب إجمالي الإيرادات المشار إليه تكون العقوبة غرامية لا تقل عن خمسة ألف جنيه، ولا تجاوز خمسة مليون جنيه مصرى.
- استأنف جميع المتهمين بما في ذلك ممثلو شركة ابن سينا فارما الحكم المذكور، وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ١٩ مايو ٢٠١٨.
- وبجلسة ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم صدور حكم الاستئناف بتخفيف الغرامات إلى ١٦٠ مليون جنيه وتبرئه بعض مديري الشركة.
- قام مدير الشركة بالطعن بالنقض على حكم الاستئناف خلال المواعيد المقررة وفقاً للقانون وقيد الطعن برقم ٦٧ لسنة ٢٠١٩ تتبع نقض وذلك تأكيداً على تمسك الشركة بكلية السبل القانونية المتاحة للدفاع عن حقوقها القانونية.
- وإيماناً من الشركة بضرورة الالتزام بتنفيذ الأحكام القضائية وفقاً للقانون ونظراً لأن القانون والنظام الأساسي للشركة يلزمها بالوفاء بالتضامن بما قد يحكم به عن من يمثلها وذلك استناداً على نص المادة ٢٥ من قانون حماية المنافسة والتي تنص على أن يكون الشخص الاعتباري "الشركة" مسؤولاً بالتضامن عن الوفاء بما يحكم به من عقوبات مالية وعقوبات إذا كانت المخالفة قد ارتكبت من أحد العاملين باسم الشخص الاعتباري أو لصالحه وأيضاً استناداً على المادة ٣٣ من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على لا يتحمل أعضاء مجلس الإدارة بسبب قيامهم بمهام وظائفهم ضمن حدود وكرتهم بأية مسؤولية فيما يتعلق بمسؤولية الشركة المالية وعلى الرغم من أن حكم محكمة الاستئناف حكم غير بات حيث أنه قبل للطعن عليه أمام محكمة النقض إلا أنه واجب النفاذ حسب القانون المصري وذلك لحين بتأثر محكمة النقض فيه وعليه قامت الشركة بسداد الغرامات المقضى بها بمبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصرى تحت الحساب لحين الفصل في الطعون بالنقض ولا يعد هذا اقرار من الشركة بوقوع المخالفة ولا يسقط حق المديرين بالطعن في الحكم ولا سيما وأن تمام السداد قبل فصل محكمة النقض أمر لا يمنع الشركة من استرداد ماتم سداده في حالة صدور حكم ببالغة الحكم المطعون عليه او تخفيضه بما قضى به وسوف تتخذ الشركة كافة التدابير والإجراءات القانونية والدفع التي تويد سلامتها موقفها القانوني.

٤٧- الدعاوى القضائية - تابع

- بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قضت محكمة النقض بالجلسة المنعقدة بتاريخه قبول طعن النيابة العامة ورفض الطعن المقدم من مدير الشركة واثبات الحكم مما ترتب عليه تحقق تحمل الشركة للغرامة المدفوعة مسبقا بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصرى، ومن ثم استخدام مخصص المطالبات بقيمة ١٢٨ مليون واثبات المتبقى و البالغ ٣٢ مليون جنيه مصرى على الارباح المرحله .

٤٨- الموقف الضريبي

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 الدفعه

- 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 المبلغ

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠١٧.

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١ حتى تاريخه.

٤٩- الارتباطات

بلغت تعاقيدات الشركة الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ القائمة وغير مدرجة في القوائم المالية في تاريخ المركز المالى مبلغ ٧٦,٧٨٩,٩٨٢ جنيه مصرى (٢٠٢١: ٤٤٢ ٢٤٨ ٢١ جنية مصرى).

٥٠- التزامات محتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن عناصر المركز المالى ، فإنه توجد التزامات محتملة غير مغطاه من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٠٢٢ ١,٧٨٤,٨٣٤,٥٠ جنية مصرى (٢٠٢١: ١,٦٣٩,٧٤٠,٠٥٩ جنية مصرى) و تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ٧٤٤,٤٧٦,٥٥٥ جنية مصرى (٢٠٢١: ٧٩٨,١٧١,٣٣١ جنية مصرى) و خطابات ضمان بمبلغ ٤٩٥ ١,٠٤٠,٣٥٧ جنية مصرى (٢٠٢١: ٨٤١,٥٦٨,٧٢٢ جنية مصرى).

٥١- 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 ومتتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس إدارة الشركة عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

يتأثر تعرّض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسى بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكّل تأثيراً أقل على خطر الائتمان وتعامل الشركة مع قطاع متّوّع من العملاء.

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجداره الائتمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد. ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها. ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة والخاصّة بالجداره الائتمانية التعامل مع الشركة على أساس السداد مقدماً. ويعامل اغلب عملاء الشركة لسنوات عديدة مع الشركة، ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك الموقع الجغرافي، وتاريخ 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 مقدماً.

أرصدة بنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى لقطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرّضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع 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 ضئيل.

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشآة 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 للأدلة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثّر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثّر 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.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدلة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق ويتصل تعرّض الشركة لمخاطر التغيير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدي 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 التغيير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١- 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. ويخلص 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 والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

<u>الإجمالي</u>	<u>أكثر من ٥ سنوات</u>	<u>من ١ إلى ٥ سنوات</u>	<u>من ٦ إلى ١٢ شهر</u>	<u>أقل من ٦ أشهر</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١١٧,٩٧٩,٢٠٢	--	--	--	١١٧,٩٧٩,٢٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	--	--	--	--	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٠,٩٣,١٢٢	٨١,٣٩٤,٠٣٢	١٨١,٧١٣,٧٠٧	٤١,٣٣٠,٤٨٨	٤٥,٦٥٤,٨٩٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	--	--	٢٤,٣٥٥,٥٥٠	٧,٣٨٦,٤٢٤,٢١٣	الالتزامات الإيجار
٣,٤١٠,٠٢٤,٥٢٢	--	٦٤٠,٩١٩,٣١٨	٢٥٧,٧٤١,٨١٥	٢,٥١١,٣٦٣,٣٨٩	موردون وأوراق دفع
٥,٨١٨,٤١٩,٤٧٥	٨١,٣٩٤,٠٣٢	١٨١,٧١٣,٦٧٢	٢٤,٣٥٥,٥٥٠	٥,٧٩٤,٠٦٣,٩٢٥	قرופض وتسهيلات انتقامية
اجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة					

<u>الإجمالي</u>	<u>أكثر من ٥ سنوات</u>	<u>من ١ إلى ٥ سنوات</u>	<u>من ٦ إلى ١٢ شهر</u>	<u>أقل من ٦ أشهر</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٥٢,٠٨٠,٨٤٢	--	--	--	٢٥٢,٠٨٠,٨٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٥٦٦,٩٨١	--	--	--	٢,٥٦٦,٩٨١	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٠,٣٦٠,٢٩٦,٨٧	٥٩,٧٤٥,٣٩٦	١٥٦,٧١١,٨٤٣	٣٥,٦٣٥,٨٢٩	٣٨,٨٠٧,٢٢٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧,٠٧٢,٠٢١,٠٩٧	--	١١,٩٧٨,٢٤٢	٢٠,٤٨٢,٥٠٣	٧,٠٣٩,٥٦٠,٣٥٢	الالتزامات الإيجار
١,٩٧٦,٠٠٥,٦٥	--	١٩١,٣١٠,٦٠٨	١٠٠,٩٨٠,٩٥٢	١,٦٨٣,٧١٤,٠٤٥	موردون وأوراق دفع
٩,٥٩٣,٠٣٤,٨٢٢	٥٩,٧٤٥,٣٩٦	٣٥٩,٤٦٠,٦٩٣	١٥٧,٠٩٩,٢٨٤	٩,٠١٦,٧٢٩,٤٤٩	قرض وتسهيلات انتقامية
اجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة					

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وارصدة العملاء وارواق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الارصدة الدائنة أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الانتقامية والقرض وارصدة الموردين و اوراق الدفع وبعض الارصدة الدائنة الأخرى والالتزامات الإيجار والمستحق من أطراف ذات علاقة والالتزامات أخرى طويلة الأجل.

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

٣٣- احداث 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 حوالي 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 المصري وتسبب في دفع البنك المركزي لعقد اجتماعين 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 الأجنبية ، ومن ناحية اخرى 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 ملحوظ في الانشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة ، وبالتالي فإنه من المحتمل ان يكون للحدث المشار إليه تأثير جوهري على عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الأصول والالتزامات المدرجة بالقواعد المالية الحالية للشركة.
- بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قضت محكمة النقض بالجلسة المنعقدة بتاريخه قبول طعن النيابة العامة ورفض الطعن المقدم من مدير الشركة كما هو موضح (ايضاح ١٤)
- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ انعقد مجلس إدارة الشركة وتمت الموافقة على السير في إجراءات تخفيض رأس مال الشركة ودعوة الجمعية العامة غير العادي لإتخاذ قرار التخفيض عن طريق إعدام أسهم الخزينة التي، قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ٨٥,٦ مليون سهم ومضى على شرائها ثلاثة شهور على أن يتم اتخاذ قرار إعدام باقي أسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها بعد مرور ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وفقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية .

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عبد الجود

المدير المالي

مؤمن جمعة