

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٤٣	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 المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا 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 رأى 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.

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 ٢٠٢٣، 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: ٢٩ فبراير ٢٠٢٤



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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣	١,٠٦١,٧٤٦,١٧٠	(٣)	أصول غير متداولة
٩٤٤,٨١٤,٦٣١	٤٢٧,٥١٠,٢٧٢	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣٠,١٨٣,٩٨٦	٢١٩,٠١٧,٣٠٢	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٣٠١,١٠٢,٨٤٨	٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨	(١٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
--	١٥,٩١٨,٤٦٣	(٦)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٨٤,٤٥٧,٨٣٨	٧٨,٩٣٢,٢٣٤	(٨)	استثمار في شركة شقيقة
٨٢,٠٠٠,٢٧٥	١١٤,٣٩٨,٢٧٤	(٢٧)	أوراق قبض طويلة الأجل
٢,٣٥٢,٣٣٨,٩٥١	٢,٦١٢,٥٧٥,٤٧٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨	٣,١٩٤,٨٠٨,٠٢٥	(٧)	مخزون
٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩	٩,٧٤٣,٨٨٩,٣٣١	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٣٧,٣٥٩,٤٣٦	٣٢٨,١٠٥,٨٢١		موردون دفعات مقدمة
٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢	٧٦٧,٨٢١,٣٢٨	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧٢,٠٢٣	١٠,٥٤٠	(٢٠ - أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	(١١)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٠,٥١١,٤٥٤,٢٧٩	١٥,٩٣٧,٢٣٥,٤٥٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠	١٨,٥٤٩,٨١٠,٩٢٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	(١٢ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	(١٢ - ب)	علاوة إصدار (احتياطي خاص)
٧٧,٠٩٣,٣٦٣	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	احتياطي قانوني
--	٢١٧,٢٥٢		احتياطي قانوني شركات تابعه
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٣ - ب)	احتياطي عام
(١٢,٤٩٩,٩٣٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٢ - ب)	احتياطي أسهم خزينة
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	--	(١٢ - ج)	أسهم خزينه
٨٢١,٤٥٧,٤٣٩	١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	(١٤)	أرباح مرحلة
١,٢٥٩,٤٨٦,٩٢٥	١,٤٤٩,١١٩,٦٤١		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٣٨٩,٧٣٣	١٥٨		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٢٥٩,٨٧٦,٦٥٩	١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦٤٠,٩١٩,٣١٨	٣٦٣,٨١٦,٥٨٢	(١٥)	قروض طويلة الأجل
٢٨١,٦٧٠,٣٢٧	٦٢٠,٤١٦,٩٢٦	(١٦)	التزامات عقود الايجار طويلة الأجل
٢١١,٢٦٢,٠٧٦	١٩٢,٢٠٠,٥٠٤	(١٨)	أوراق دفع طويلة الأجل
١,١٣٣,٨٥١,٧٢١	١,١٧٦,٤٣٤,٠١٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,١٦٥,٤٥٠,٩٤٠	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	(١٥)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١	١١,٨٥٨,٣٢١,٩٩٤	(١٨)	موردون وأوراق دفع (بالصافي)
١٢٣,٢٣١,٨١٣	٢٠٦,٨٥٥,٠٧٢	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥,٥٠٢,٦١٤	١٣,٠٤٨,٧٩٠		عملاء دفعات مقدمة
٢٦,٧٣١,٧٣٥	٧٩,٩٠٦,٦٦٣	(٢٧)	ضرائب الدخل المستحقة
٩٠,٤١١,٢٥٨	١١٧,٩٣٩,٣٦٥	(١٦)	الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
٢,١٧٥,٧١٥	٦,٨٥٦,٩٤٦	(٢١)	مخصص مطالبات
١٠,٤٧٠,٠٦٤,٨٥٠	١٥,٩٢٤,٢٥٧,١١٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٦٠٣,٩١٦,٥٧١	١٧,١٠٠,٦٩١,١٢٧		إجمالي الإلتزامات
١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠	١٨,٥٤٩,٨١٠,٩٢٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٢٦٤,٤٩٥,١٠٠	٣٣,٩٤٩,٣٢٨,٦٨١	(٢٢) صافى المبيعات
(٢٠,٦٤٧,٧٠٠,٠٣٧)	(٣١,٤٣٤,٢٣٩,٧٥٧)	(٢٣) تكلفة المبيعات
١,٦١٦,٧٩٥,٠٦٣	٢,٥١٥,٠٨٨,٩٢٤	مجمول الربح
يخصم/ يضاف:		
٧,٧٥٨,٠٩٤	١٠,٨٥١,٣١٣	(٢٦-أ) إيرادات أخرى
(٦٤٠,١٢٦,١٩٨)	(٧٧٩,٦١٠,٧٤٣)	(٢٤) مصروفات بيعيه وتسويقية
(٤٣٥,٩٢١,٥٦٤)	(٥٠٩,٥٤٩,٧١٦)	(٢٥) مصروفات عمومية وإدارية
(٦٥,٤٧٣,١٣١)	(٨٣,٨٤٥,٢١٧)	(٨) خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض
(٥٦,٨٦٣)	--	الاضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١) المكون من مخصص المطالبات
٤٨٢,٩٧٥,٤٠١	١,١٤٧,٩٣٤,٥٦١	
يخصم/ يضاف:		
١٣٣,٢٥٦,٥٣٨	١٢٦,٦٤٨,١٤٦	(٢٦-ب) إيرادات تمويلية
٣٨,٤٠٩,٢٢٨	٣٨,٥٢٦,١٣٧	ارباح فروق اعادة تقييم عملات اجنبية
(٤٧٧,٠٨٧,٠٠٧)	(١,٠٤٣,٩٦٢,٦٨٣)	مصروفات تمويلية
(٣٠٥,٤٢١,٢٤١)	(٨٧٨,٧٨٨,٤٠٠)	صافي تكلفة التمويل
يخصم:		
--	(١,١٣٠,٧٢٦)	خسائر استثمار في شركة شقيقه
(٢,٢٤٦,٥٤٦)	--	مصروفات أخرى
١٧٥,٣٠٧,٦١٤	٢٦٨,٠١٥,٤٣٥	صافي ارباح العام قبل ضرائب الدخل
يخصم:		
(٢٦,٧٣١,٧٣٥)	(٨٧,١٤٠,٩٧٦)	(٢٧) ضرائب الدخل المستحقة
٢٢,٢٩٨,٤٧١	٣٢,٣٩٨,٠١١	(٢٧) ضرائب الدخل المؤجلة
١٧٠,٨٧٤,٣٥٠	٢١٣,٢٧٢,٤٧٠	صافي ارباح العام بعد ضرائب الدخل
توزع كالتالى:		
١٧٢,٥٨٤,٨٦٦	٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	حقوق الحصص المسيطرة
(١,٧١٠,٥١٦)	(٣٨٨,١٦٤)	حقوق الحصص غير المسيطرة
١٧٠,٨٧٤,٣٥٠	٢١٣,٢٧٢,٤٧٠	صافي ارباح العام بعد ضرائب الدخل
٠,١٣	٠,١٧	(٢٨) نصيب السهم من صافي ارباح العام بعد ضرائب الدخل (جنيه مصري / سهم)

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٠,٨٧٤,٣٥٠	٢١٣,٢٧٢,٤٧٠	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الاخر
<u>١٧٠,٨٧٤,٣٥٠</u>	<u>٢١٣,٢٧٢,٤٧٠</u>	اجمالي الدخل الشامل
		توزع كالتالي :
١٧٢,٥٨٤,٨٦٦	٢١٣,٦٦٠,٦٣٤	حقوق الحصص المسيطرة
(١,٧١٠,٥١٦)	(٣٨٨,١٦٤)	حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>١٧٠,٨٧٤,٣٥٠</u>	<u>٢١٣,٢٧٢,٤٧٠</u>	إجمالي الدخل الشامل

- تقرير مراقب الحسابات مرقق

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية قبل الخصص غير المسيطرة	الأرباح المرحلة	أسهم خزانة	احتياطي أسهم خزانة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال المصدور والمنفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٥٣,٤٩٣,٩٣٩	١,٧٦٩,٢٧٤	١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	٨٨٤,٢٢٣,٨٤٨	(١٤,٣٩٩,١١١)	-	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٥,٧٨٢,٧٦٩)	-	-	-	١٥,٧٨٢,٧٦٩	-	-
(١٤,٠٤٠,٠٠٠)	-	(١٤,٠٤٠,٠٠٠)	(١٤,٠٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
(٣٨,٨٤٦,١١٨)	٣٣٠,٩٧٥	(٣٩,١٧٨,٥٠٦)	(٣٩,١٧٨,٥٠٦)	-	-	-	-	-	-
٧٢٨,٣٩١	-	٧٢٨,٣٩١	-	٧٢٨,٣٩١	-	-	-	-	-
-	-	-	-	١٣,٦٧٠,٧٢٠	(١٢,٧١٢,٥٩٧)	-	-	-	-
(٢٢٧,٣٣٥)	-	(٢٢٧,٣٣٥)	-	-	(٢٣٧,٣٣٥)	-	-	-	(٩٥٨,١٢٣)
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	-	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	-	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	-	-	-	-	-
١٧٠,٨٧٤,٣٥٠	(١,٧١٠,٥١٦)	١٧٢,٥٨٤,٨٦٦	١٧٢,٥٨٤,٨٦٦	-	-	-	-	-	-
١,٢٥٩,٨٧٦,٦٥٩	٣٨٩,٧٣٢	١,٢٥٩,٤٨٦,٩٢٥	٨٦١,٤٥٦,٤٣٩	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٦)	٢,٠٧٩,٣٣٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧
-	-	-	(٨,٨١٨,٧٥٣)	-	-	-	٤٨,٩٠٦,٦٣٧	(٤,٠٨٧,٨٨٤)	-
-	-	-	(٢١٧,٢٥١)	-	-	-	٢١٧,٢٥٢	-	-
(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	-	-	-	-	-	-
(٤٣١,٢٧٢)	(٤٢٩,٨٩١)	(٤٢٩,٨٩١)	(٤٢٩,٨٩١)	-	-	-	-	-	-
١٥٨,٦٩٣,٢٨٠	١٥٨,٦٩٣,٢٨٠	١٥٨,٦٩٣,٢٨٠	-	١٨٥,٧٣٥,١٥٦	-	-	-	-	(٢٧,٠٤١,٨٧٧)
(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	-	-	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	-	-	-	-
٢١٣,٢٧١,٠٥٩	٢١٣,٢٦٠,٦٣٤	٢١٣,٢٦٠,٦٣٤	٢١٣,٢٦٠,٦٣٤	-	-	-	-	-	-
١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩	١٥٨	١,٤٤٩,١١٩,٧٩٩	١,٠٠٢,٥٤١,١٥١	-	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المدير المالي

مؤمن جمعة

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنية مصري	جنية مصري		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
١٧٥,٣٠٧,٦١٤	٢٦٨,٠١٥,٤٣٥		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٤,٠٤٤,٦٧٩	١١٤,١٨١,٦٤٣	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٥,٦٤٠,٠٣٠	٦,٥٦٧,١٠٨	(٥)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
٦٨,٤٨٩,٦٢٤	٧٠,٠٣٩,٧٦٧	(١٦)	اهلاك أصول حق انتفاع
(٧٥٤,٤٣٣)	(٤٨٢,٠٥١)		(أرباح) رأسمالية من بيع أصول ثابتة
٤٧٧,٠٨٧,٠٠٧	١,٠٤٣,٩٦٢,٦٨٣		المصرفوات التمويلية
(٣٩,١٧٨,٥٠٦)	--		تسويات على الأرباح المرحلة
٦٥,٥٢٩,٩٩٤	٨٣,٨٤٥,٢١٧	(٨)	خسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء واوراق القبض
--	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢١)	المكون من مخصص المطالبات
(٤٥٨,٨١٧)	(٩٠٩,٥٠٩)		ايرادات بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
--	١,١٣٠,٧٢٦		خسائر استثمارات في شركات شقيقه
٨٦٥,٧٠٧,١٩٢	١,٥٩١,٣٥١,٠١٩		صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٧٠,٢٩٩,٣٩٣)	(٥٨٠,٩٨٦,٦٧٧)		التغير في المخزون
(٨٥,١٩٨,٣١٨)	(٤,٠٦٨,١٠٩,١٤٥)		التغير في العملاء وأوراق قبض
(١٢٩,٨٣٩,٠٧١)	(٩٠,٧٤٦,٣٨٥)		التغير في موردين دفعات مقدمة
٥٥,٨٠١,٣٩١	(٢٧٣,٦٤٠,٣٦٨)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٧٢,٠٢٣)	٦١,٤٨٣		التغير في مستحق من اطراف
٥٥٨,٦٧٥,٣٩٠	٤,٣٨٦,٣٥٣,٩١١		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٢,٦٤٦,٦٥٦)	٧,٥٤٦,١٧٦		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١٤٧,٨٧١,٤٥٢)	٨٤,٢٨٢,٩٠٧		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٨٤٤,٦٥٧,٠٦٠	١,٠٥٦,١١٢,٩٢١		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٨١,٥٢٠,٢٧١)	(٩٢٩,٩٨٠,٦٨٥)		المسدد من الفوائد التمويلية
(١,٢٥٧,٤٦٦)	(٣١٨,٧٦٩)		المستخدم من المخصصات
٣٦١,٨٧٩,٣١٣	١٢٥,٨١٣,٤٦٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧٩٨,٤٦٠,٥٦٤)	(٣٥٤,٠٣٩,٣٤٨)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٦,١٨٤,٠٤٤)	(٨,٢٢٨,٤٩٢)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٠١,٨٦٣,٦٦٩)	--		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
٤٨,٤٥٦,٤٩٩	٧٨,٩٦٦,٩١٥		(مدفوعات) في أصول بغرض البيع
١,٩٩٥,٤٣٩	٣,٤٨٣,٣٣٥		مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١,٣٧٦,٠٥٦,٣٣٩)	(٢٧٩,٨١٧,٥٩٠)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة وغير ملموسة
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٩٣٨,٤٠٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٧١٢,٣٨٩,٥٦٤	(٣٣٧,٣٩١,٢٦٨)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧٢١,٦٢٩,٣٥٣	٨٧٥,٥٢٠,٦١٤		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١,٥٣١,٠٩٣)	(١٣٤,٢٤١,١٦١)		التغير في قروض قصيرة وطويلة الاجل
--	٣٦٢,٥٧٠,٣٧١		التغير في التسهيلات الائتمانية
٤٩١,٠٥٥	--		(المسدد) من مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	--		الزيادة في التزامات عقود الإيجار "التمويلي"
١,٠٨٦,٨٤٣,٧٢٣	٧٤٣,٥٢٠,١٤٧		مقبوضات من بيع اسهم الخزينة
٧٢,٦٦٦,٦٩٧	٥٨٩,٥١٦,٠٢٤		مدفوعات في اسهم خزينة
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٥٤١,٢١٠,٤٩٥	(١٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	(١٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام
			- تقرير مراقب الحسابات مرقق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناية الصحية، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتملك وصيانة والإمداد بالمعلومات والاستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدعائية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سائلة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لآبوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إهمار المنتجات سائلة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصلب والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى إهمار المنتجات سائلة الذكر بالأختام ، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوّل أعمالاً شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:

شراء وبيع بالجملة وتوزيع و تصنيع و التصنيع لدى الغير وتعبئة و تغليف و نقل و تخزين و استيراد و تصدير و امتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية و التجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية والكيمائيات ومستحضرات التجميل و الاغذية و المكملات الغذائية و العبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجود مع الشركات التي تزاول اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات او تشتريها و تحققها بها وذلك طبقا لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢ .

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

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ 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 إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة ، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

ب- بالمعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة

الاعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

عقود التأجير:

الشركة كمستأجر:

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

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

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية

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

أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
 - قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تحويل من خلال" وإما:
- (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل.
- (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

الأدوات المالية - تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والافتراضات)

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

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية - تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته، عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر 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 جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية وتثبت خسائر اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات. يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، و يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا 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 شقيقة

الشركة الشقيقة هي الشركة التي يمتلك المستثمر بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ٢٠% أو أكثر حق التصويت في الشركة المستثمر فيها وافترض أن لهذا المستثمر تأثير قوى. يتم الاعتراف الأولي للاستثمار بالتكلفة على أن يتم تعديلها بعد ذلك بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المستثمر في صافي أصول المنشأة المستثمر فيها وتتضمن أرباح وخسائر المستثمر نصيبه في أرباح وخسائر المنشأة للمستثمر فيها كما يتضمن الدخل الشامل الآخر المستثمر نصيبه في الدخل الشامل الآخر للمنشأة المستثمر فيها. وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدي.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمنشأة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وفقا للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي 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 والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداذه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

النقدية وما في حكمها

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة. يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان.

حصة العاملين في الأرباح

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

المخصصات

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

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

المصروفات

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل.
يتم تحديد صافي القيمة البيعية للمخزون بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديرية لأتمام البيع.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول، وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	٩٤٤,٨١٤,٦٣١
٧٧٦,٥٢٨,٣٧٦	٣١٨,٧٨٦,٣٣٨
(٤,٨٦٦,٧٢٨)	--
--	(٩,١٩٧,١٥٤)
--	(٤١٥,٠٢٢,٠٥١)
(٦٩,٧٢٥,٤٠٨)	(٤١١,٨٧١,٤٩٢)
٩٤٤,٨١٤,٦٣١	٤٢٧,٥١٠,٢٧٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات خلال العام
تسويات
استبعادات
محول الي اصول محتفظ بها بغرض البيع
محول الي أصول ثابتة واصول غير ملموسة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣١٨,٧٨٦,٣٣٨ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مبانى بمبلغ ١٥٠,٣٨٠,٧٨٦ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلى بمبلغ ٥٥,٧٨٩,١٢٣ جنيه مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ١١٢,٦١٦,٤٢٩ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة.
- تم تحويل قيمة بعض الأصول و البالغه ٤١٥,٠٢٢,٠٥١ جنيه مصري الي بند اصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠٢٣ .
ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٢,٠٠٤,٢٤٣	٣١,٣٣٢,٠٤٣
٥٩٦,٢٣٢,٥٠١	٣٤٣,١٧٤,٣٧٣
٦٣,٤١٣,٦٩٩	٣٤,٢٧٢,٠٩٠
١١٧,١٨٣,٣٠٥	١٨,٤٨٦,٧٦٠
١,٢٧٦,٥٨٥	٢٤٥,٠٠٦
٤,٧٠٤,٢٩٨	--
٩٤٤,٨١٤,٦٣١	٤٢٧,٥١٠,٢٧٢

أجهزة وبرامج حاسب آلى
مبانى و مخازن
أجهزة و معدات
أراضى
أثاث
وسائل نقل

٥- أصول غير ملموسة (بالصافى)

تتمثل رصيد أصول غير ملموسة (بالصافى) في برامج حاسب آلى كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣,٠٣٩,٠٤٤	٤٣,٤٠٨,٦٤٠
٥,٨١٤,٤٤٨	--
--	٢٦,٠٧٧
١٤,٨٣٦,٠٠٥	١٩٠,٩٩٧,٤٥٠
١١,٣٤٨,٠٣٩	٤,٤٢٩,٠٥١
٤٣,٤٠٨,٦٤٠	٢٣٨,٨٠٩,٠٦٤
٧,٧٣٧,٩١٨	١٣,٢٢٤,٦٥٤
٥,٦٤٠,٠٣٠	٦,٥٦٧,١٠٨
١٥٣,٢٩٤	--
١٣,٢٢٤,٦٥٤	١٩,٧٩١,٧٦٢
٣٠,١٨٣,٩٨٦	٢١٩,٠١٧,٣٠٢

التكلفة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
تسويات
إستبعادات خلال العام
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مجمع الاستهلاك
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
إستهلاك العام
تسويات خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- استثمار في شركة شقيقة :

يتمثل رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبالغ ١٥,٩١٨,٤٦٣ جنية مصري في صافي قيمة قيمة الاستثمار في شركة رابيت اكسبريس للنقل ش.م.م ويتمثل فيما يلي:

اسم المستثمر	نسبة الاستثمار	عدد الاسهم المستثمر فيها	تكلفة الاستثمار	تكلفة الشراء	اجمالي تكلفة الاستثمار
شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات في الرعاية الصحية	٣ %	٤٥١٩	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
			٤٥١٩٠٠	—	٤٥١٩٠٠
شركة رامب للخدمات اللوجيستية	٣٧ %	٥٢٧٢	٥٢٧٢٠٠٠	١١٧٥٦٠٥٦٠	١٧٠٢٨٠٥٦٠
			٥٧٢٣٩٠٠	١١٧٥٦٠٥٦٠	١٧٤٨٠٤٦٠

*تم تطبيق طريقة حقوق الملكية في قياس قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية وتعديل قيمة الاستثمار وفقاً لما يلي:

إجمالي تكلفة الاستثمار	١٧٤٨٠٤٦٠
يخصم:	
حصة الشركة من (الخسائر) المرحلة	(٤٣١ ٢٧١)
حصة الشركة من صافي (خسائر) العام	(١ ١٣٠ ٧٢٦)
صافي قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥٩١٨٤٦٣

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٢,١٥١,٥٢٩,٦٧٢	٢,٥١٧,١٣٩,٤٦١	بضاعة بغرض البيع
٣١٤,١٧٢,٥٩٨	٣٦٩,٢٦٩,٥٩١	بضاعة بالطريق
١٣١,٥١٨,٢٠٢	٢٧٢,٣٩٥,٤٥٤	مخزن مرتجعات
١٦,٦٠٠,٨٧٦	٣٦,٠٠٣,٥١٩	قطع غيار
٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨	٣,١٩٤,٨٠٨,٠٢٥	

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٣,٩٣٩,١١٦,٢٥٧	٧,٦٩٥,٠٦٥,٥٣٠	عملاء
٢,٢٣١,٨١٣,٢٩٨	٢,٥٣٨,٧٠٣,٩٣٧	أوراق قبض
(١٩,٤٤٨)	--	تسويات علي ارصدة العملاء
٦,١٧٠,٩١٠,١٠٧	١٠,٢٣٣,٧٦٩,٤٦٧	
(٣٢٧,١٠٢,٤٧٠)	(٤١٠,٩٤٧,٩٠٢)	يخصم:
٥,٨٤٣,٨٠٧,٦٣٧	٩,٨٢٢,٨٢١,٥٦٥	*الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩	٩,٧٤٣,٨٨٩,٣٣١	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٨٤,٤٥٧,٨٣٨	٧٨,٩٣٢,٢٣٤	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
٥,٨٤٣,٨٠٧,٦٣٧	٩,٨٢٢,٨٢١,٥٦٥	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)-تابع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦١,٦٢٩,٣٣٩	٣٢٧,١٠٢,٤٧٠	الرصيد اول المدة
٦٥,٤٧٣,١٣١	٨٣,٨٤٥,٢١٧	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض
٣٢٧,١٠٢,٤٧٠	٤١٠,٩٤٧,٩٠٢	الرصيد اخر المدة

٩- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٠,٥٩٢,١٩٥	٤١١,٧٥٦,١٤٨	موردين تحت التسوية*
٣٨,٧٩٦,٠١٣	٢٨,٣٩٤,٢٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٣,٢٨١,٢٠٩	٦٠,٥٦٩,٤٨٧	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
٢٢,٢١٦,٦٦٠	٢٤,٢٥٥,١٥٦	تأمينات لدى الغير
٤٧,٩٩٧,٦٥٤	١٠١,٠٤٤,٩١٦	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٢,٦١٥,٦٠٧	١١,١٨٨,٧٧٤	سلف عاملين
١٥,٣١٨,٧٧١	١٦,٦٨٠,٩٥١	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
--	١٣٣,٩١٧	ارصدة مستحقة لدى العاملين
١٤٤,٤٨١,٢٩٦	١٢١,٧٢٨,٣٥٩	أرصدة مدينة أخرى**
٥٧٥,٢٩٩,٤٠٥	٧٧٥,٧٥١,٩٩١	
(٧,٩٣٠,٦٦٣)	(٧,٩٣٠,٦٦٣)	يخصم:
٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢	٧٦٧,٨٢١,٣٢٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

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

** تتضمن ارصدة مدينة اخرى قيمة مدفوعات لاستكمال تراخيص مستشفى الشروق.

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٤,٨٣٠,٠٦٤	٢١٢,٩٠٠,٢٥٦	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
١٥١,٣٢٣,١١٠	١١,١١٢,٣٦٤	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٣٤,٠٦٩,٥٨٩	٥٩٨,٧٥٣	غطاء خطابات ضمان
٩٨٧,٧٣٢	١,١٣٠,٧٢٦,٥١٩	نقدية بالصندوق
٥٤١,٢١٠,٤٩٥		

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩	٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٠١,٨٦٣,٦٦٩	٢٠,١٥٩,٨٧٠	اضافات واصول نقلت ملكيتها من العملاء
--	٤١٥,٠٢٢,٠٥١	محول من مشروعات تحت التنفيذ
--	(٣٧٧,٥٢٣,٠٦٢)	محول الى اصول حق انتفاع*
(٤٧,٩٩٧,٦٨٢)	(٧٨,٠٥٧,٤٠٦)	استبعادات خلال العام**
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تم تحويل جزء من المباني الى بند أصول حق انتفاع بمبلغ ٣٧٧,٥٢٣,٠٦٢ جنيه مصري، وذلك بموجب عقود تاجير "بيع مع إعادة الاستئجار".

** تم بيع بعض المباني خلال السنة المالية بمبلغ ٧٨,٠٥٧,٤٠٦ جنيه مصري

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع-تابع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٠١,٨٦٣,٦٦٩	٤٣٥,١٨١,٩٢١	اصول محتفظ بها لغرض البيع اقل من ١٢ شهر
١٩٠,٤٠٨,٧٦٧	٣٣٦,٦٩١,٩٦٨	اصول محتفظ بها بغرض البيع اكثر من ١٢ شهر
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	

*وفقا لقرار مجلس الإدارة رقم (١٤٤) قرارات إدارة الشركة الابقاء على الاصول المحتفظ بيها بغرض البيع أكثر من ١٢ شهر لتحقيق عائد اعلى خلال الفترة القادمة

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة واسهم الخزينة:

- 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 نقدية.
 - وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة غير العادية 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 نقدية.
 - وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسى والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصرى (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصرى فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨% من إجمالى 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 الأساسى للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ 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 نقدية.
 - بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسى للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - 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 الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البانعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام 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 ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجوب عملية الإعدام و تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠% من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- رأس المال وعلو الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

- ب - علو الإصدار (الاحتياطي الخاص)

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصرى 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 والادعاء والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم 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 أكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدى والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- قامت ادراه الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنيه مصري من بند علو الإصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني ليلبغ نصف راس المال المصدر، على ان يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك وفقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

- ج - أسهم الخزينة واحتياطي اسهم الخزينة:

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم لشأن اداء الشركة المستقبل على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.
- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بالموافقة 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.

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة - تابع:

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنيه مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .
- في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنيه مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠% من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠% من اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.
- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠% من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعداد أسهم الخزينة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنيه مصري.

١٣- الإحتياطات

١٣- أ - إحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥% من صافي ربح العام السابق الى الإحتياطي القانوني، ويقف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر.

١٣- ب - الإحتياطي العام

- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣,٨٠٠ جنيه مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنيه مصري فقط لا غير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بـ ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين آخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.

- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلي الإحتياطي العام لمقابلته النسبة القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلي الإحتياطي العام طبقاً للمادة ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للمادة (٩٤).
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨,٠٠٠,٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ليصبح رصيد الإحتياطي العام في ٣,٠٧٩,٣٣٤ جنيه مصري.

١٤- أرباح مرحلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٠,٦٣٥,٩٤٥	١,٠٠٢,٤٨٤,٠١٢	الأرباح المرحلة قبل التعديل
(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	--	يخصم:
(٧,١٧٨,٥٠٥)	(٤٢٩ ٨٦١)	مصرفات تخص سنوات سابقة
٨٢١,٤٥٧,٤٣٩	١,٠٠٢,٠٥٤,١٥١	تسويات على الأرباح المرحلة

* تتمثل مصرفات السنوات السابقة لعام ٢٠٢٢، في اثبات المتبقي من الغرامة المسددة مسبقا بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصري و المقضي بها وفقا لحكم محكمة الجناح الاقتصادية والمحكوم 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 .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

الرصيد المستحق		آخر تاريخ استحقاق	الحد الإنتمائي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
جنية مصري	جنية مصري			
٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٠,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٢٥/٤/٢٩	٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
١٤٢,٢٦٣,٢٨٣	٢٢,٢٠٦,١٤٠	٢٠٢٤/٣/١٥	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
٢٤٩,٨٥٥,٥١٦	١٦٦,٥٧٠,٣٤٤	٢٠٢٥/١١/٣٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطني
--	١٦٦,٤٥٩,١٤٣	٢٠٢٦/٦/١	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الاهلي المصري
١٣,٣٣٣,٣٣٣	--	٢٠٢٣/٣/٥	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك ابو ظبي الاول عودة سابقا
٤٢,٨٥٧,١٢٠	٧,١٣٥,٧١٤	٢٠٢٤/٣/٣١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك التجارى وفا
٢٦,٧٨٤,٩٤٤	٤١,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٢٦/٦/١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك كريدي اجريكول
--	١٥,٠٠٥,٩١٩	٢٠٢٨/٨/٢٠	٤٢,٣٤٤,٠٠٠	بنك فيصل الاسلامي
١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	٨٣٩,٦٩٣,٩٢٧			

*تتمثل حركة القروض خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢	١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	رصيد أول العام
١,٠٠٦,٦٤٠,٤٦٠	٢٣٧,٩٧١,٩٧٥	المستخدم خلال العام
(٢٩٤,٢٥٠,٨٩٦)	(٥١٨,٣٧٢,٢٤٤)	المسدد خلال العام
١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	٨٣٩,٦٩٣,٩٢٧	رصيد آخر العام

**ويتم تصنيف القروض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
٦٤٠,٩١٩,٣١٨	٣٦٣,٨١٦,٥٨٢	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	٨٣٩,٦٩٣,٩٢٧	

- بعض القروض مضمونه بموجب وثائق تامين ضد جميع المخاطر علي مخازن الشركة لصالح البنوك كما يوجد تعهدات ماليه يجب توافرها وايضا تعهدات مع احد البنوك بعدم القيام بتغيير هيكل المساهمين الرئيسيين او التنازل عن جزء من الشركة او التخلي عن أصول الشركة إلا بعد الحصول علي موافقة كتابيه من البنك فيما عدا بيع الأصول المعتاد لنشاط الشركة بالإضافة الي عدم توزيع أرباح إلا بعد سداد جميع الاقساط التي تستحق سدادها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦- عقود الإيجار

بلغت قيمة إجمالي التزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣٨,٣٥٦,٢٩١ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٧٢,٠٨١,٥٨٥ جنيه مصري) متمثلة في التزامات الإيجار قصيرة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٧,٩٣٩,٣٦٥ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠,٤١١,٢٥٨ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢٠,٤١٦,٩٢٦ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨١,٦٧٠,٣٢٧ جنيه مصري)، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)			
	الإجمالي	آلات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته	سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٢,٠٨١,٥٨٥	٣٠١,١٠٢,٨٤٨	٤,١٥٠,٢٣٩	١	٢٢,٤٩٢,٦٥١
٤٤٠,٠٧٧,٣٤٢	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٧	--	--	--
--	(٧٠,٠٣٩,٧٦٧)	(١,١٨٧,٥٢٩)	--	(٧,٨٨٧,٩٠٦)
٦٠,٤٣٨,٥٢٥	--	--	--	--
(١٣٤,٢٤١,١٦١)	--	--	--	--
٧٣٨,٣٥٦,٢٩١	٦٩٥,٠٥٢,٧٥٨	٢,٩٦٢,٧٠٩	١	١٤,٦٠٤,٧٤٥

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات خلال العام
الإهلاك خلال العام
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال العام
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تتمثل الإضافات خلال الفترة والبالغة ٦٣,٩٨٩,٦٧٨ جنيه مصري في قيمة ٣٨٦,٤٨٢,٧٠٦ عقود تأجير تمويلي وقيمة ٩٧٢,٩٧٢,٥٠٦ عن تجديد عقود تأجير تشغيلي.

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)			
	الإجمالي	آلات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته	سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٥,٩٩٩,٧٢٩	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣
(٥,٢٣٩,٤٤٢)	(٥,٨٠٩,٦٣٠)	--	--	--
١٠٣,٢٥٢,٣٨١	١٠٣,٢٥٢,٣٨٢	--	--	--
--	(٦٨,٤٨٩,٦٢٤)	(١,٠٠١,١٢٧)	(٨٣٠,٥٨٩)	(٩,٢٤١,٠٢٢)
٥٨,٦٠٩,٧٢٥	--	--	--	--
(٨٠,١٤٠,٨١٨)	--	--	--	--
٣٧٢,٠٨١,٥٨٥	٣٠١,١٠٢,٨٤٨	٤,١٥٠,٢٣٨	١	٢٢,٤٩٢,٦٥١

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٦,٣٨٦,٩٥٠	٨٨٥,٩٧٨,٨٩٥	البنك الاهلي المتحد
٦٣٩,٥٨٠,٠٠٧	٨١٣,٩٧٦,٩١٩	البنك التجاري الدولي
٢٥٧,١١٦,٧٤٧	٢٦٢,٢٢٥,٠٣٧	البنك العربي الافريقي
٣٢٣,٣١٩,١١٣	١٦١,٥٤٠,٨٥٩	بنك الامارات دبي
٣٣,٩١٦,٠٦٨	١٤٥,٥١٤,٩٠٤	بنك القاهرة
١٥٣,٣٦٣,٢٨٣	٢٠٩,٣١١,١٤٦	بنك HSBC
٤٢,٦٣٣,٥٨١	٢١,٦٠٤,٢١٧	مصرف ابو ظبي الاسلامي
--	١٩,٩٠٧,٨٤٠	بنك التعمير و الاسكان
١٤٧,٢٢٧,١١٥	١٣٣,٠٨٥,٩٣١	بنك التجاري وفا
٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨	١٩٩,٧٠٢,٢٠٨	بنك كريدي اجريكول
٣٤,٠١٧,٤٥٧	٦٢,٣٩٢,٣٥٨	البنك الاهلي المصري
٣٦,٢٦٥,٢٨٣	٩٧,٥٤٦,٤٥٧	بنك قناة السويس
--	٣٩,٤٨٣,٥٠٠	بنك الكويت الوطني
--	٣٩,٤٨٦,١١٧	البنك الخليجي المصري
٢٧,٣٦٨,٠٣٩	١٦,٣٨٨,٢١٩	المصرف المتحد
٣,٦٥٦,٢٨٦	٥٧,٢٩٤,١٧٢	بنك الاسكندريه
--	١٢,١٦١	بنك المشرق
٢,٢٣٠,٦٨٧	--	بنك قطر الوطني الاهلي
١٠٢,٠٨٢	--	بنك ابو ظبي الاول
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,١٦٥,٤٥٠,٩٤٠	

١٨- موردون وأوراق دفع :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٩٣,٤٤٨,٤٣٠	٣,٦٦١,٠٢٥,١٣٩	موردون
٦,٠٧٢,٣٧٩,٦٣٢	٨,٣٩١,١٨٢,٧٠٤	أوراق دفع
٧,٦٦٥,٨٢٨,٠٦٢	١٢,٠٥٢,٢٠٧,٨٤٣	
(١,٦٥٩,٤٧٥)	(١,٦٨٥,٣٤٥)	يخصم:
٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	١٢,٠٥٠,٥٢٢,٤٩٨	فوائد مؤجلة

تم تبويب رصيد الموردون وأوراق الدفع في قائمة المركز المالي فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١	١١,٨٥٨,٣٢١,٩٩٤	موردون أوراق دفع تستحق خلال ١٢ شهر
٢١١,٢٦٢,٠٧٦	١٩٢,٢٠٠,٥٠٤	موردون أوراق دفع تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	١٢,٠٥٠,٥٢٢,٤٩٨	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٨٣٤,٩٦٢	٤٤,٧٠٦,٩٢٠	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٥٢٠,١٨٣	٢٤,٦٩٥,٠٣٧	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٣,٤٢٠,٥٦٢	٥,٨٢٤,٥١٢	مصلحة الضرائب كسب عمل
٧,٠٩٣,٩١٨	٦,٨٠٢,٤٤٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٥٢,١٥٩,٣٩٦	٨٥,٥٧٥,٤١٠	مصروفات مستحقة
١٦,٧٦٨,٦٩٥	١٧,٩٦٤,٦٣٣	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢,٢٥٢,٥٩٤	٦٥٩,٦٤٨	دائنو توزيعات
--	١٢٠,٣٤٥	مستحقات لدى العاملين
١٧,١١٧	٣٧,٠١٣	صندوق الزمالة
٣٢٨,٠٠٠	--	تأمينات من الغير
١١,٨٣٦,٣٨٦	٢٠,٤٦٩,١٠٥	أرصدة دائنة أخرى
١٢٣,٢٣١,٨١٣	٢٠٦,٨٥٥,٠٧٢	

٢٠- 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 (السعر الحر المقارن) وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
--	١٠,٥٤٠	شركة رابت اكسبريس
٧٢,٠٢٣	--	شركة ابن سينا تريد للتصدير
٤٤٣,٦٥٨	٣٨٢,١٧٥	
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)	يخصم:
٧٢,٠٢٣	١٠,٥٤٠	الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,٩٥٤,٢٥١	٤٩,٤٨٠,٨٦٢	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٨,١٢٦,٥٣٩	١٢,٦٧٤,٢٤٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٥,٠٨٠,٧٩٠	٦٢,١٥٥,١٠٦	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- مخصص مطالبات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	مخصص مطالبات
٦,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣١٨,٧٦٩)	٢,١٧٥,٧١٥	
٦,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣١٨,٧٦٩)	٢,١٧٥,٧١٥	

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

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٣٠) والخاص بالموقف الضريبي وإيضاح (٣٢) 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، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا و تعديل المخصص وفقا لأخر التطورات و المناقشات و الاتفاقيات مع الجهات.

٢٢- صافي المبيعات (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٢٢,١٢٥,٧٢١,٥٩٦	٣٣,٦٩٥,٠٢٨,٩١٨	خدمات التخزين والنقل
١٠٥,٧٦٨,٠٥٠	١٣٠,٤٩٦,٨٨٤	خدمات التسويق
٣٠,٧٣٣,٣٧٧	١٢١,٩٩١,٥٤٥	اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
٢,٢٧٢,٠٧٧	١,٨١١,٣٣٤	
٢٢,٢٦٤,٤٩٥,١٠٠	٣٣,٩٤٩,٣٢٨,٦٨١	

٢٣- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	الادوية ومستحضرات التجميل
٢٠,٥٦٩,٢٣٣,٠٠٦	٣١,٣١٣,٢٨٥,٣٩٩	ايجارات ووحدات تخزينية
١١,٦٨٢,٠٧٦	٢٨,٢٥٩,٥٣٧	اجور وما في حكمها
٢٠,٦٢٢,٦٩٠	٢٩,١٤٠,٠٠٥	مصرفات مرافق
١٢,٤١٢,٣٩٩	١٥,٩١٣,٧٣٩	وثائق تأمين
٣,٩١٢,٥٨٤	٥,٤٩٣,٨٤٢	انتقالات ونقل وتحميل
١٩,٧٠٠,٤٠٩	٢٧,١٣٦,٠٠٠	استهلاك اصول حق انتفاع
٢,٨٤٦,٥٠٩	٢,٥٣٤,٢٣٣	استهلاك اصول غير ملموسة
١,١١١,٤٥٣	١,٤٤١,١٩٦	مصرفات اخري
٦,٢٠٤,٤٧٨	١١,٠٥٠,٤٨٣	
٢٠,٦٤٧,٧٢٥,٦٠٤	٣١,٤٣٤,٢٥٤,٤٣٤	
(٢٥,٥٦٧)	(١٤,٦٧٧)	يخصم:
٢٠,٦٤٧,٧٠٠,٠٣٧	٣١,٤٣٤,٢٣٩,٧٥٧	خصم مكتسب

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠٧,٣١٦,٢٧٧	٤٨٢,٩٩٠,٦٨٥
١١٨,٠٧٧,٣٣٥	٦٨,٤٥٨,٩٦٨
٦١,٦٠٨,٧٨٣	١٧١,٣١٨,٣٠٣
٥٣,١٢٣,٨٠٣	٥٦,٨٤٢,٧٨٧
٦٤٠,١٢٦,١٩٨	٧٧٩,٦١٠,٧٤٣

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

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨١,٨٩٧,٨١١	٢٣٥,٣٤٣,٠٧٩
١١٤,٠٤٤,٦٧٩	١١٤,١٨١,٦٤٣
٦٥,٦٤٣,١١٥	٦٧,٥٠٥,٥٣٣
٤,٥٢٨,٥٧٧	٥,١٢٥,٩١٢
٢٠,٣٨٠,٤٨٠	٦,٦٣٤,٢٧٦
١٦,٤٤١,٦١٧	٤٥٠,٧٣٥
٩,٧٥٧,٥٥٩	٣٥,٠٣٠,٢٧٠
٨,٥٦٦,٠٦٥	١٣,٧٠٤,٠٦٥
٥,٤٢٢,٩٤٦	١٢,٨٣٢,٠٧٤
٩,٢٣٨,٧١٥	١٨,٧٤٢,١٢٩
٤٣٥,٩٢١,٥٦٤	٥٠٩,٥٤٩,٧١٦

أجور ورواتب وسفر وانتقالات
اهلاك أصول ثابتة
استهلاك اصول حق انتفاع
استهلاك اصول غير ملموسة
إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
مصروفات تأسيس
مصروفات بنكية
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
بدلات ومكافآت للإدارة
مصروفات أخرى

٢٦- أ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥٤,٤٣٣	٤٨٢,٠٥١
٢,٠٢٠,٣٥٤	٣,١٤٩,٢٨٣
٤,٩٨٣,٣٠٧	٧,٢١٩,٩٧٩
٧,٧٥٨,٠٩٤	١٠,٨٥١,٣١٣

أرباح رأسمالية من بيع أصول ثابتة
بيع خردة
إيرادات متنوعة

٢٦- ب - إيرادات تمويلية

تتضمن إيرادات تمويلية فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٦,٦٤٨,١٤٦ جنيه مصري (مقابل السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٣,٢٥٦,٥٣٨ جنيه مصري).

۳۱ دسمبر ۲۰۲۳

٢٧- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
جنيه مصري		جنيه مصري					
(٢٦,٧٣١,٧٣٥)		(٨٧,١٤٠,٩٧٦)		الضريبة الدخل المستحقة			
٢٢,٢٩٨,٤٧١		٣٢,٣٩٨,٠١١		الضريبة المؤجلة			
(٤,٤٣٣,٢٦٤)		(٥٤,٧٤٢,٩٦٥)					
الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)	الضريبة المؤجلة اصل / (التزام)	سعر الضريبة	الفرق الموقت	الاساس المحاسبي	الاساس الضريبي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
جنيه مصري	جنيه مصري						
(٥,٥١٩,٢٦٤)	٨٣٩,٩١٥	٢٢,٥٠٪	٣,٧٣٢,٩٥٧	١,١٨٨,٢٥٨,٠٤٦	١,١٩١,٩٩١,٠٠٣	الاصول الثابتة وغير الملموسة (بالصافي)	
١٠,٨٩٣,٣١٠	١٣,٦٢١,٠٩٧	٢٢,٥٠٪	٦,٠٣٨,٢١٠	٣٧٩,٤٤٦,٢٢٥	٤٣٩,٩٨٤,٤٣٥	اصول حق الانتفاع والتزامات الايجار "تشفيلي"	
٧٣,٦٥٠,١٤٨	٩٣,٦٤٠,٣٢٢	٢٢,٥٠٪	٤١٦,١٧٩,٢٠٩	(٤١٦,١٧٩,٢٠٩)	—	خسائر ائتمانية متوقعة واضمالات ومخصصات	
٢,٩٧٦,٠٨١	٦,٢٩٦,٩٣٩	٢٢,٥٠٪	٢٧,٩٨٦,٤٤٩	--	٢٧,٩٨٦,٤٤٩	الخسائر الضريبية للشركات التابعة	
٨٢,٠٠٠,٢٧٥	١١٤,٣٩٨,٢٧٤					الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل	
٥٩,٧٠١,٨٠٤	٨٢,٠٠٠,٢٧٥					الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل	
٢٢,٢٩٨,٤٧١	٣٢,٣٩٨,٠١١					ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد	

٢٨- نصيب السهم في صافي الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٦٩,١٦٣,٨٣٤	٢١٣,٢٧٢,٤٧٠	صافي ارباح العام
(٣٦,٩٥٤,٢٥١)	(٤٠,٥٢١,٧٦٩)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (المتوقع)
١٣٢,٢٠٩,٥٨٣	١٧٢,٧٥٠,٧٠١	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال العام
٠,١٣	٠,١٧	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

- ٣٠ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى 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 ١٧.٧٣١٧.٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠.
- ٣١ بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١% من رأس مال الشركة، وقامت الشركة بشراء ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١. (إيضاح ١٢- ج)
- ٣٢ 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 الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- نصيب السهم في صافي الأرباح - تابع

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام 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 ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام 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 ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

- في ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ تم اعتماد الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ وقررت تخفيض راس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق اعدام اسهم الخزينة التي قامت الشركة بشرائها والتي تبلغ ١١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (١٠% من اسهم الشركة) بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم ليصبح راس المال المصدر والمدفوع ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على عدد ١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ قرش مصري للسهم، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٩- الدعاوى القضائية

• بناء على شكوى من احد الصيدليات عن وجود اتفاق كتابي بين شركات توزيع الادوية من بينهم شركة ابن سينا فارما والذين يمثلون الاعضاء برابطة شركات توزيع الادوية، وحيث تم الادعاء بقيام تلك الشركات بالاتفاق علي توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليص فترات الائتمان مما ترتب عليه الاضرار بالصيدليات الصغيرة

• هذا وقد سبق وأن تم الإفصاح عن الدعوى بنشرة الطرح بموقف قضايا الشركة بالبند رابعاً بخصوص الدعوى رقم ٢٩٥٢ لسنة ٢٠١٥ حصر اقتصادية والمقيدة برقم ١٨٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنح اقتصادية.

ويخلص موضوع الدعوى فيما يلي:

- أحيالت النيابة العامة المتهمين في الدعوى لعدد خمس شركات لتوزيع الادوية للمحاكمة بتهمة الاتفاق بين شركات متنافسة بسوق توزيع الادوية، وهي شركة "ابن سينا فارما" وشركة "المتحدة للصيدلة" وشركة "رامكوفارما" لتجارة وتوزيع الادوية "شركة "مالتى فارما للأدوية والكيموايات" وشركة "الشرق الأوسط للكيموايات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الادوية على الصيدلة وتقييد عملية تسويق الادوية.

وطلبت النيابة عقابهم بالمواد ٢/١ - ب، ٣، ٦/فقرة (١) بندي أ، د، ١/١٩، ١/٢٢، ١/٢١ (أولاً)، ٢٤، ٢٥ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ المعدل والمواد ١، ٢، ٥، ٦، ٩، ١٠، ١١/أ، د، ٣١، ٣٢، ٣٣، ٣٤، ٣٥، ٣٨ من اللائحة التنفيذية للقانون الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٣١٦ لسنة ٢٠٠٥ وقد حددت النيابة العامة فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ الى ديسمبر ٢٠١٥.

- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ أصدرت الدائرة الثانية جنح اقتصادية حكمها بإدانة جميع المتهمين بما فيهم أربعة أشخاص من شركة ابن سينا فارما مطبقة الحد الأقصى للعقوبة وقد حكمت المحكمة بتلك الغرامة على ممثلي الشركات اعتمادا على تقرير جهاز حماية المنافسة وتحقيقات النيابة التي انتهت إلى أن الشركات الوارد بيانها في الحكم اتفقوا على تحديد سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الادوية على الصيدلة وتقييد عملية تسويق الادوية وهذا يخالف المادة السادسة من قانون حماية المنافسة وقد طبقت المحكمة أقصى العقوبة نظرا لتعذر حساب إجمالي الإيرادات للمنتج محل المخالفة.

- حظرت المادة ٦ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ الصادر بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية الاتفاق أو التعاقد بين أشخاص متنافسة في أية سوق معنية إذا كان من شأنه إحداث رفع أو خفض أو تثبيت أسعار المنتجات محل التعامل.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩- الدعاوى القضائية - تابع

- وقررت المادة ٢٢ من القانون معاقبة كل من خالف حكم المادة ٦ بغرامة لا تقل عن اثنين في المائة من إجمالي إيرادات المنتج محل المخالفة ولا تجاوز اثني عشر في المائة من إجمالي الإيرادات المشار إليه، وذلك خلال فترة المخالفة، وفي حالة تعذر حساب إجمالي الإيرادات المشار إليه تكون العقوبة غرامة لا تقل عن خمسمائة ألف جنيه، ولا تجاوز خمسمائة مليون جنيه مصري.
- استأنف جميع المتهمين بما في ذلك ممثلو شركة ابن سينا فارما الحكم المذكور، وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ١٩ مايو ٢٠١٨.
- وبجلسة ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم صدور حكم الاستئناف بتخفيض الغرامات الي ١٦٠ مليون جنيه وتبرئه بعض مديري الشركة.
- قام مديري الشركة بالطعن بالنقض علي حكم الاستئناف خلال المواعيد المقرره وفقا للقانون وقيد الطعن برقم ٦٧ لسنة ٢٠١٩ بتابع نقض وذلك تأكيدا على تمسك الشركة بكافة السبل القانونية المتاحة للدفاع عن حقوقها القانونية.
- وإيمانا من الشركة بضرورة الالتزام بتنفيذ الأحكام القضائية وفقا للقانون ونظرا لأن القانون والنظام الأساسي للشركة يلزمها بالوفاء بالتزامين بما قد يحكم به عن من يمثلها وذلك استناداً علي نص المادة ٢٥ من قانون حماية المنافسة والتي تنص علي أن يكون الشخص الاعتباري " الشركة " مسؤولاً بالتزامين عن الوفاء بما يحكم به من عقوبات مالية وتعويزات إذا كانت المخالفة قد ارتكبت من أحد العاملين باسم الشخص الاعتباري أو لصالحه وأيضا استناداً علي المادة ٣٣ من النظام الأساسي للشركة والتي تنص علي ألا يتحمل أعضاء مجلس الإدارة بسبب قيامهم بمهام وظائفهم ضمن حدود وکالتهم بأية مسؤولية فيما يتعلق بمسؤولية الشركة المالية وعلي الرغم من أن حكم محكمة الاستئناف حكم غير بات حيث أنه قابل للطعن عليه أمام محكمة النقض إلا أنه واجب النفاذ حسب القانون المصري وذلك لحين بت محكمة النقض فيه وعليه قامت الشركة بسداد الغرامة المقضي بها بمبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري تحت الحساب لحين الفصل في 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 سداؤه في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه او تخفيضه عما قضى به وسوف تتخذ الشركة كافة التدابير والاجراءات القانونية والدفع التي تؤيد سلامة موقفها القانوني.
- بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قضت محكمة النقض بالجلسة المنعقدة بتاريخه قبول طعن النيابة العامة ورفض الطعن المقدم من مديري الشركة و اثبات الحكم مما ترتب عليه تحقق تحمل الشركة للغرامة المدفوعة مسبقا بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصري، ومن ثم استخدام مخصص المطالبات بقيمة ١٢٨ مليون واثبات المتبقي و البالغ ٣٢ مليون جنيه مصري على الارباح المرحلة.

٣٠- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وسداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠١٩.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٢.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- الموقف الضريبي - تابع

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

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

٣١- الارتباطات

بلغت تعاقدات الشركة الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ القائمة وغير مدرجة في القوائم المالية في تاريخ المركز المالي مبلغ ١٧,٢٨٢,٢٦١ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧٦,٧٨٩,٩٨٢ جنيه مصري).

٣٢- التزامات محتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن عناصر المركز المالي، فإنه توجد التزامات محتملة غير مغطاه من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢,١٧٦,٩٧٧,٥٦٢ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١,٧٨٤,٨٣٤,٠٥٠ جنيه مصري) وتتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ٧٤٦,٤٠٢,٥٨٠ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧٤٤,٤٧٦,٥٥٥ جنيه مصري) وخطابات ضمان بمبلغ ١,٤٢٧,٥٧٤,٩٨٢ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١,٠٤٠,٣٥٧,٤٩٥ جنيه مصري).

٣٣- الأدوات المالية

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

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

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

يتم وضع سياسات الإدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبه تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءه يفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

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

٣٤- أحداث هامة

- حدثت بعض الأحداث العالمية الجوهرية التي شملت جمهورية مصر العربية حيث يواجه الاقتصاد المصري الذى يعاني بالفعل من عثرات مخاطر جديدة إذ تلقى الحرب فى قطاع غزة المجاور بظلالها على حجوزات السياحة وواردات البلاد من الغاز الطبيعى ، وتأتى الحرب فى قطاع غزة على الحدود مع شبه جزيرة سيناء بعد أن كشف تأثير الحرب الروسية الأوكرانية وجائحة فيروس كورونا عن نقاط ضعف طويلة الأجل فى الاقتصاد المصري ، ولطالما اعتمدت مصر بشكل كبير على تدفقات استثمارات المحافظ القصيرة الأجل وعائدات السياحة وتحويلات المغتربين لتغطية جانب من العجز التجارى ، ما جعلها عرضة للصدمات .
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٨,٢٥%، ١٩,٢٥% و ١٨,٧٥% على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل ١٨,٧٥% .
- بتاريخ ٣ اغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥% ، ٢٠,٢٥% و ١٩,٧٥% على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥% .
- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ وفى اتجاه مخالف لتوجهات البنوك المركزية حول العالم حيال الابقاء على اسعار الفائدة دون تغيير أدى التضخم فى أركان الاقتصاد المصري إلى قرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزى برفع عائد الايداع والاقتراض وسعر العملية الرسمية بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ٢١,٢٥% و ٢٢,٢٥% و ٢١,٧٥% على الترتيب ، وذلك بهدف الحد من توقعات التضخم وتقييد الأوضاع النقدية للحفاظ على مسار التراجع لمعدلات التضخم ، كما تشير التطورات الحالية إلى استمرارية الضغوط التضخمية وارتفاعها عن نمطها المعتاد وهو ما ينعكس على تضخم كل من السلع الغذائية وغير الغذائية.
- ذلك بالإضافة إلى التوقعات بشأن استمرار تلك الضغوط فى ضوء إجراءات ضبط المالية العامة، وكذا تواصل الضغوط من جانب العرض ، حيث ساهم ارتفاع معدل نمو السيولة المحلية عن متوسطه التاريخي فى تصاعد الضغوط التضخمية.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المنعومة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:
بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

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

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

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بالتراكم مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء " - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري "

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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