

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨ - ٤٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (للأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلين عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة إيضاحية

فقرة لفت إنتباه

كما هو موضح بإيضاح (٦)، لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

القاهرة في: ٢٩ فبراير ٢٠٢٤



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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢	١,٠٢٦,٥٨٠,٠١٥	(٣)	أصول غير متداولة
٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦	١٤٢,٩١٤,٧٨٢	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٧,٥٨٢,٧٦٣	٢٠٤,٠٧٤,٤٥٤	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٨١,٢٧٩,٠٧٨	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	(١٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
٨٤,٤٥٧,٨٣٨	٧٨,٩٣٢,٢٣٤	(٨)	استثمار في شركة تابعة
٧٩,٤٧٧,٨٨٤	١٠٨,١٥٥,٨٢٠	(٢٧)	أوراق قبض طويلة الأجل
٢,١٦٣,٠٠٠,١٣١	٢,٣٥٩,٠٠١,٠٩٢		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦١١,٨٨٩,٦٧٨	٣,١٩٣,٥٢٥,٥١٤	(٧)	مخزون
٥,٧٣٣,١٦٤,٣٩٣	٩,٧٠٢,٠٩٧,٩٤٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٤١,٤٩١,٤٣٤	٢٣٨,٣٠٧,٤٢١		موردون دفعات مقدمة
٥٣٩,٤٥٦,٥٢٤	٧٥٧,٧٦٧,٦٨٦	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧٥,٥٧٣,١٢٤	١٤٠,٨٤٢,٢٤٣	(٢٠ - أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة (بالصافي)
٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	٧٧١,٨٧٣,٨٨٩	(١١)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٠,٤٣٠,٠٧٠,١٠٣	١٥,٩٢١,٧٠٣,٤٥١		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٥٩٣,٠٧٠,٢٣٤	١٨,٢٨٠,٧٠٤,٥٤٣		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 اصدار (احتياطي خاص)
٧٧,٠٩٣,٣٦٣	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣ - أ)	الاحتياطي القانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٣ - ب)	الاحتياطي العام
(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	(١٢ - ج)	احتياطي أسهم خزينة
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	--	(١٢ - د)	أسهم خزينة
٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	(١٤)	الأرباح المرحلة
١,٢٧١,٣٨٣,١٧٢	١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٦٤٠,٩١٩,٣١٨	٣٤٨,٨١٠,٦٦٣	(١٥)	الالتزامات غير المتداولة
٢٦٣,١٠٧,٧٣٩	٦٠٣,٨٥٨,٥٧٩	(١٦)	قروض طويلة الأجل
٩٠٤,٠٢٧,٠٥٧	٩٥٢,٦٦٩,٢٤٢		التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,١٦٥,٤٤٣,٧٧٧	(١٧)	الالتزامات المتداولة
٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	(١٥)	تسهيلات إئتمانية
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	١١,٧٧٦,٩٧٧,٦٨٢	(١٨)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١٧,٩٧٩,٢٠٢	٢٠١,٢٣١,٨٣٨	(١٩)	موردون وأوراق دفع
٤,٩٨٠,٧١٣	١٢,٨٠٢,١٥٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥,٦٥٤,٠٢٥	٧٩,٩٠٦,٦٦٣	(٢٧)	عملاء دفعات مقدمة
٨٦,٩٨٥,٣٨٣	١١٤,١٧١,٦٧٩	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
٢,١٧٥,٧١٥	٦,٨٥٦,٩٤٦	(٢١)	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٠,٤١٧,٦٦٠,٠٠٥	١٥,٨٣٣,٢٦٨,٠٨٠		مخصص مطالبات
١١,٣٢١,٦٨٧,٠٦٢	١٦,٧٨٥,٩٣٧,٣٢٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٥٩٣,٠٧٠,٢٣٤	١٨,٢٨٠,٧٠٤,٥٤٣		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- 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 المستقلة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,١٧٨,١٨٣,٠٤٤	٣٣,٨٤٢,٩٠٠,٦٠٩	(٢٢) المبيعات (بالصافي)
		يخصم:
(٢٠,٥٦٩,٢٣٣,٠٠٦)	(٣١,٣١٣,٢٨٥,٣٩٩)	(٢٣) تكلفة المبيعات
١,٦٠٨,٩٥٠,٠٣٨	٢,٥٢٩,٦١٥,٢١٠	مجموع الربح
		يخصم / يضاف:
٧,١٨٩,٤٨٩	١٠,٠١٧,١٩٢	(٢٦ أ) إيرادات أخرى
(٦٥٠,١٦٥,٧١٥)	(٧٩٤,٠٩٨,٦٨٦)	(٢٤) مصروفات بيعية وتسويقية
(٤١٢,٣١١,٤٥١)	(٤٧٤,٤٠٠,٣٦١)	(٢٥) مصروفات إدارية وعمومية
(٦٥,٣٣٣,٠١٨)	(٨٣,٨٤٥,٢١٧)	(٨) (خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١) مكون من مخصص المطالبات
٤٨٨,٣٢٩,٣٤٣	١,١٨٢,٢٨٨,١٣٨	
		يخصم / يضاف:
١٣٢,٣٩٦,٩٧٣	١٢٦,٦٤٨,١٤٦	(٢٦ ب) إيرادات تمويلية
٤٠,٧١٣,٧٤٧	٣٨,٥٢٦,١٣٧	أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
(٤٧٧,٠٨٧,٠٠٧)	(١,٠٤٢,٠٥١,٠٩٥)	مصروفات تمويلية
(٣٠٣,٩٧٦,٢٨٧)	(٨٧٦,٨٧٧,٣١٢)	صافي تكلفة التمويل
		يخصم :
(٢,٢٤٦,٥٤٦)	--	مصروفات أخرى
١٨٢,١٠٦,٥١٠	٣٠٥,٤١٠,٨٢٦	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
		يخصم / يضاف:
(٢٥,٦٥٤,٠٢٥)	(٨٧,١٠٦,٦٦٧)	(٢٧) ضرائب الدخل المستحقة
١٩,٩٢٢,٥٧٣	٢٨,٦٧٧,٩٤٨	(٢٧) ضرائب الدخل المؤجلة
١٧٦,٣٧٥,٠٥٨	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
٠,١٤	٠,٢٠	(٢٨) نصيب السهم من صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل (جنيه مصري / سهم)

- 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 المستقلة .

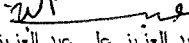
شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

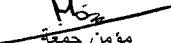
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٦,٣٧٥,٠٥٨	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	صافي أرباح العام
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>١٧٦,٣٧٥,٠٥٨</u>	<u>٢٤٦,٩٨٢,١٠٧</u>	اجمالي الدخل الشامل

- 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) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح مرحلة	أسهم الخزينة	احتياطي أسهم	احتياطي العام	احتياطي القانوني	علاوة إصدار	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٥٢,٦٥٢,٢١٤	٨٨٥,١٦١,٣٩٧	(١٤,٣٩٩,١١١)	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
--	(١٥,٧٨٢,٧٦٩)	--	--	--	١٥,٧٨٢,٧٦٩	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	تسويات على أرباح مرحلة
٧٢٨,٣٩٠	--	٧٢٨,٣٩٠	--	--	--	--	--	مبيعات سهم الخزينة
--	--	١٣,٦٧٠,٧٢٠	(١٢,٧١٢,٥٩٧)	--	--	--	--	إعدام سهم الخزينة
(١٢٧,٣٣٥)	--	--	(١٣٧,٣٣٥)	--	--	--	(٩٥٨,١٢٣)	(خسائر) بيع أسهم الخزينة
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	--	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	--	--	--	--	--	مدفوعات لشراء أسهم الخزينة
١٧٢,٣٧٥,٠٥٦	١٧٢,٣٧٥,٠٥٦	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
١,٢٧١,٣٨٣,١٧٢	٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	(٨,٨١٨,٧٥٣)	--	--	--	٤٨,٩٠٦,٦٣٧	(٤٠,٠٨٧,٨٨٤)	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
١٥٨,٦٩٣,٢٧٩	--	١٨٥,٧٣٥,١٥٦	--	--	--	--	(٢٧,٠٤١,٨٧٧)	إعدام سهم الخزينة
(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	(١٥٨,٦٩٣,٢٨٠)	--	--	--	--	(خسائر) إعدام سهم الخزينة
٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
١,٤٩٤,٧٦٧,٢٢١	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	--	(١٧١,٦٤٣,٢١٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٤١٢,١١٦	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

-- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

المدير المالي
مؤمن جمعة

المعتمد
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨٢,١٠٦,٥١٠	٣٠٥,٤١٠,٨٢٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٠٩,٥٣٥,٦٠١	١٠٥,٣٦٤,٤٧٩	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٥١١,٤٩١	٥,١٠٩,٢٩٢	(٥)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
٦٥,٢٠٨,٨٢٥	٦٦,٩٢٤,٨٨٨	(١٦)	اهلاك أصول حق انتفاع
٦٥,٣٣٣,٠١٨	٨٣,٨٤٥,٢١٧	(٨)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض
--	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢١)	مكون من مخصص المطالبات
(٧٥٤,٤٣٣)	(٤٦٦,١٩٩)		(أرباح) رأسمالية
(٤٥٨,٨١٧)	(٩٠٩,٥٠٩)		أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٧٧,٠٨٧,٠٠٧	١,٠٤٢,٠٥١,٥٩٥		المصروفات التمويلية
٩٠٢,٥٦٩,٢٠٢	١,٦١٢,٣٣٠,٥٨٩		صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٢٦٨,٣٦٧,٧٢٣)	(٥٨١,٦٣٥,٨٣٦)		التغير في المخزون
(٦٩,٣١١,١١٤)	(٤,٠٥٢,٥٠٣,١٦٦)		التغير في العملاء وأوراق قبض
(٣٣,٩٧١,٠٦٩)	(٩٦,٨١٥,٩٨٧)		التغير في موردون دفعات مقدمة
٣٥,٩٩٤,٦٨١	(٢٧٥,٠٣٤,٧٠٠)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٧٥,٥٧٣,١٢٤)	(٦٥,٢٦٩,١١٩)		التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣٧,٢١٩,٩٣٣	٤,٣٦٦,١٩٧,٩١٩		التغير في الموردون وأوراق الدفع
(١٥٠,٨٧٠,٣٣٢)	٨٣,٢٤٢,١٥٣		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣,١٥٢,٣٠٧)	٧,٨٢١,٤٣٧		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٢,٥٦٦,٩٨١)	--		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٧١,٩٧١,١٦٦	٩٩٨,٣٣٣,٢٩٠		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٤٠,٧٠٧,٣٦٦)	(٩٤٩,٧٤٠,٢٩٣)		المسدد من الفوائد التمويلية
(١,٢٥٧,٤٧٦)	(٣١٨,٧٦٩)		(المستخدم) من المخصصات
٢٣٠,٠٠٦,٣٢٤	٤٨,٢٧٤,٢٢٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٥١٣,٥٤٨,٣٧٨)	(٢٩٨,٣٥١,٥٦٩)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٢,٤٨٣,٧١٣)	(٤,٤٢٩,٠٠١)		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
--	٢٦,٠٧٧		مقبوضات من أصول غير ملموسة
١,٩٩٥,٤٣٩	١,٢٩١,٩٢١		مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
(٦٠١,٨٦٣,٦٦٩)	--		(مدفوعات) في أصول بغرض البيع
٤٨,٤٥٦,٤٩٩	٧٨,٩٦٦,٩١٥		مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
(١,٠٧٧,٤٤٣,٨٢٢)	(٢٢٢,٤٩٥,٧٠٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٩٣٨,٤٠٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٧٦,٠٠٩,٩٢٣	(٣٢٩,١٨٧,٨٦٨)		التغير في قروض قصيرة وطويلة الأجل
٧٢١,٦٢٩,٣٥٣	٨٧٥,٥١٣,٤٥١		التغير في التسهيلات الائتمانية
(١٣٩,٥٨٧,٩٣٠)	(١٣٠,٦٦٩,٨٢٨)		مدفوعات عن التزامات عقود الإيجار
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	--		(مدفوعات) في شراء اسهم الخزينة
--	٣٦٢,٥٧٠,٣٧١		الزيادة في التزامات عقود الإيجار "التمويلي"
٤٩١,٠٥٥	--		مقبوضات من بيع اسهم الخزينة
٩٣٢,٤٠٧,٢٤٥	٧٥٥,٢٨٧,٧١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٨٤,٩٦٩,٧٤٧	٥٨١,٠٦٦,٢٣٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤٥١,٢٥٢,٧٦٧	٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	(١٠)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- 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) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذ 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 على كافة المجالات والأنشطة والحصول على دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول على 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 لدى الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سائلة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

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

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

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:

شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصليح والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضات ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى إظهار 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 تزاول 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 يونيو ٢٠١٩.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 واستيراد وتصدير وامتلاك و القيام بالدعاية التجارية والعلمية و العروض التسويقية و التوريدات العمومية والتجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية و البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية و الكيماويات 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 هاي وجه من الوجود مع الشركات التي تراول اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها وتحقق بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولانحته 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 في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة 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

الالتزام بالمعايير والقوانين

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

أسس القياس

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

عملة التعامل والعرض

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه الفترة هي تلك المطبقة في السنة المالية السابقة .

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات اللوجيستية الخاصة بالتخزين للعملاء على 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 المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

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 الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستكبدها 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.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية

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

(أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأدوات المالية - تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس 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 جوهريّة 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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

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

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

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات. يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر. يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس 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 عالياً، ويتم قياسها بصافي القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع المتوقعة أيهما أقل، وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢).

المخزون

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

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

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع استثمارات في شركات تابعة - تابع

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السلطة الثلاثة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة.

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.

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 القروض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

تكلفة الاقتراض

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

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 سداؤه 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.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

النقدية وما في حكمها

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

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة 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 والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة لا يتم الإعتراف بالالتزام 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 خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية 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 تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

ترجمة العملات الأجنبية

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

٢ - ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

المصروفات

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- ٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة – تابع

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 للمشترى السيطرة المرتبطة بملكية السلعة.

التقديرات

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء وأوراق 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 لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

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.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

قياس القيم العادلة

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

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

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

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

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والبالغ ١,٠٢٦,٥٨٠,١٠٥ جنيه مصري فيما يلي :

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	الإستعدادات خلال العام ٢٠٢٣/١/١	الإضافات خلال العام ٢٠٢٣/١/١	المحلول من مشتريات تحت التنفيذ ٢٠٢٣/١/١	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	مجموع الإهلاك خلال العام ٢٠٢٣/١/١	إهلاك العام ٢٠٢٣/١/١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/١	جنيه مصري
الأرضى	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	---	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	---	---	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٧١٦,٢٠٢,٤٧٦	٣١٥,٤٩٨	٢,١٦٦,٩٠٣	٨٠,١٤٣,٤١٢	٧٩٨,٧١٢,٢٩٣	٢٧٨,١٢٧,٥٧١	٢٩٢,٣٩٠	٤٠,٥٦٦,٣٥٩	٣١٨,٤٠١,٥٤٠	٤٨٠,٣١٠,٧٥٣	٤٣٨,٠٧٩,٩٠٥
معدات	٤٤٥,٦٨٠,٦٩٤	٥٨٠,٥٩٢	١٢,٣٩٢,٨٨٩	١١٢,٨٨٦,٨٠٣	٥٧٠,٣٧٩,٧٩٤	١٦٤,٩٢٤,٥٥٩	٥٨٠,٥٩٢	٣٦,٥٥٨,٧٩١	٢٠٠,٩٠٢,٧٥٨	٣٦٩,٤٧٧,٠٣٦	٢٨٠,٧٥٦,١٣٥
سيارات	٤٨,٢١٧,٨٧٢	١,٣٥٠,٠٠٠	٣,٢٢٢,٩٦٥	١٩,١٢٧,٢٦٠	٦٩,٦١٨,٠٩٧	٢٤,٨١٢,٧٧٤	٨٥٤,٣٦١	١٠,٧٠٠,٥٠٨	٣٤,٦٥٨,٩٢١	٣٤,٩٥٩,١٧٦	٢٣,٤٠٥,٠٩٨
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٠٣,٨١٧,٤٤٩	١,١٦٦,٢١٢	١٦,٧٦٨,٣٩٢	١,٧٢٩,٨٠٥	١٢١,١٤٩,٤٣٤	٦٦,٤٠٥,٣٤٣	٨٥٩,٣٣٨	١٥,١٩٨,٦٦٧	٨٠,٧٤٤,٧٧٢	٤٠,٤٠٤,٦٦٢	٣٧,٤١٢,١٠٦
الثاث ومعدات مكتبية	٢٦,٤٤١,٠٨٣	١٧,٤٤٧	٢٠,٧١,٤٤٧	٩٧٤,٦٩٨	٢٨٠,١٠٥,٦٨١	١٨,١٠٨,١٩٣	١٧,٢٤٦	٢,٣٤٠,١٥٤	٢٠,٤٣١,١٠١	٧,٦٧٤,٥٨٠	٨,٨٣٦,٨٩٠
	١,٤٣٤,٦١٨,٣٨٢	٣,٤٢٩,٥٤٩	٣٥,٦٦٨,٢٩٦	٢١٤,٨٦١,٩٧٨	١,٦٨١,٧١٩,١٠٧	٥٥٢,٣٧٨,٤٤٠	٢,٦٠٣,٨٢٧	١٠٥,٣٦٤,٤٧٩	٦٥٥,١٣٩,٠٩٢	١,٠٢٦,٥٨٠,١٠٥	٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢

* يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (سنة المقارن) والبالغ ٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢ جنيه مصري فيما يلي:

البيان	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	الإستعدادات خلال العام ٢٠٢٢/١/١	الإضافات خلال العام ٢٠٢٢/١/١	مشتريات تحت التنفيذ خلال العام ٢٠٢٢/١/١	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١	مجموع الإهلاك خلال العام ٢٠٢٢/١/١	إهلاك العام ٢٠٢٢/١/١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/١	جنيه مصري
الأرضى	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	---	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	---	---	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٦٩١,٩٢٧,٥٢٠	٥٧,٧٠٢	١,٨٩٦,٤١٥	٢٢,٤٤١,٢٤٣	٧١٦,٢٠٢,٤٧٦	٢٣٦,٢٤٣,٤٦٨	٥٠,٤٤١	٤٠,٩٣٤,٥٤٤	٢٧٨,١٢٧,٥٧١	٤٣٨,٠٧٩,٩٠٥	٤٥٩,٦٨٤,٥٥٢
معدات	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	١,١١٧,١٨٣	٧,٦١٠,٥٧٣	٨,٥٨٧,٣١٥	٤٤٥,٦٨٠,٦٩٤	١٣٠,٤٠٨,٧٩٣	٧٨٨,٩٨٧	٣٥,٣٠٤,٧٥٣	١٦٤,٩٢٤,٥٥٩	٢٨٠,٧٥٦,١٣٥	٣٠٠,١٩١,١٩٦
سيارات	٤٢,٥٠٠,٩٣٧	٢,٦٨١,٥٢١	٥,١٠٤,٥٧٤	٣,٢٩٣,٨٨٢	٤٨,٢١٧,٨٧٢	١٨,٢٢٨,٧٨٩	١,٩١٧,٧٢٨	٨,١٠١,٧١٣	٢٤,٨١٢,٧٧٤	٢٣,٤٠٥,٠٩٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٠١,٦٦٢,٥٣٨	٦٤٠,٨٨٨	٢,٢٦٩,٣٩٩	١٦٦,٥٠٠	١٠٣,٨١٧,٤٤٩	٤٩,٥١١,٥٢٤	٥٠,٢,٢٢٨	١٧,٣٦٢,٠٤٧	٦٦,٤٠٥,٣٤٣	٣٧,٤١٢,١٠٦	٥٢,١٥١,٠١٤
الثاث ومعدات مكتبية	٢٤,٦٢١,٢٧٩	١٣,١٩٩	١١٧,٥٧٣	٢,٢١٥,٤٣٠	٢٦,٩٤١,٠٨٣	١٥,٣٢٢,٨٤٨	١٣,١٩٩	٢,٧٩٨,٥٤٤	١٨,١٠٨,١٩٣	٨,٨٣٢,٨٩٠	٩,٢٩٨,٤٣١
	١,٣٨٥,٠٦٦,٠٧١	٤,٥١٠,٤٩٣	١٧,٣٥٨,٤٣٤	٣٦,٧٠٤,٣٧٠	١,٤٣٤,٦١٩,١٠٧	٤٤٦,١١٥,٤٢٢	٣,٢٧٢,٥٨٢	١٠٩,٥٣٥,٦٠١	٥٥٢,٣٧٨,٤٤٠	٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٨,٤٨٠,٢٢٨	٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٠٥,٥٧١,١٥٣	٢٦٢,٠٣٤,١١٤	إضافات خلال العام*
(٤٦,٠٨٨,٦٧٥)	(٤٠٢,٠٥٩,٩٨٧)	محول الى أصول ثابتة و أصول غير ملموسة
--	(٤١٥,٠٢٢,٠٥١)	محول الى أصول محتفظ بها بغرض البيع**
٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦	١٤٢,٩١٤,٧٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦٢,٠٣٤,١١٤ مصري والتي تضمنت قيمة ميانى و اراضي بمبلغ ٩٧,٦٦٤,٦١٩ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٥١,٧٥٠,٠٦٦ مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ١١٢,٦١٩,٤٢٩ مصري متضمنة فوائد مرسلة.

** تم تحويل قيمة بعض الأصول والبالغة ٤١٥,٠٢٢,٠٥١ جنيه مصري الي بند اصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠٢٣.

وتتمثل بنود المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦١,٩٣١,٧١٤	٢٦,٢٩١,٩٨٠	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٣٥٠,٠٣٠,٦٠٥	٦٣,٦١٨,٩٤٦	مياني
٦٣,٤١٣,٦٩٩	٣٤,٢٧٢,٠٩٠	أجهزة و معدات
١١٧,١٨٣,٣٠٥	١٨,٤٨٦,٧٦٠	أراضي
١,٢٧٦,٥٨٥	٢٤٥,٠٠٦	أثاث
٤,١٢٦,٧٩٨	--	وسائل نقل
٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦	١٤٢,٩١٤,٧٨٢	

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

تتمثل رصيد أصول غير الملموسة (بالصافي) في برامج حاسب آلي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,١٩٣,٠٤٤	٢٩,٦٧٦,٧٥٧	التكلفة
--	٢٦,٠٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٩,٣٨٤,٣٠٥	١٨٧,١٩٨,٠٠٩	استبعادات خلال العام
٣,٠٩٩,٤٠٨	٤,٤٢٩,٠٥١	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٩,٦٧٦,٧٥٧	٢٢١,٢٧٧,٧٤٠	إضافات خلال العام
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٥٨٢,٥٠٣	١٢,٠٩٣,٩٩٤	مجمع الاستهلاك
٤,٥١١,٤٩١	٥,١٠٩,٢٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٢,٠٩٣,٩٩٤	١٧,٢٠٣,٢٨٦	استهلاك العام
١٧,٥٨٢,٧٦٣	٢٠٤,٠٧٤,٤٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٦- استثمار في شركة تابعة

عدد الإسهام	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	نسبة المسند من الاستثمار	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٩,٩٩٩,٩٨٠	١	%٩٩,٩٩	%٤٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠
				١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠

شركة ليه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من الاستثمار في شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م) في القيمة غير المسددة بنسبة ٦٠٪ بمبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٦٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٨٠,٠٠٠,٠٦٠ مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
بضاعة بغرض البيع	٢,٥١٥,٨٥٦,٩٥٠
بضاعة بالطريق	٣٦٩,٢٦٩,٥٩١
مخزن مرتجعات	٢٧٢,٣٩٥,٤٥٤
قطع غيار	٣٦,٠٠٣,٥١٩
	٢,٦١١,٨٨٩,٦٧٨
	٣,١٩٣,٥٢٥,٥١٤

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٧,٦٥٦,٨٣٧,٥٧١
أوراق قبض	٢,٥٣٥,٠٠٠,١٨٣
	١٠,١٩١,٨٣٧,٧٥٤
بخصم:	
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض *	(٤١٠,٨٠٧,٥٧٤)
	(٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧)
	٩,٧٨١,٠٣٠,١٨٠
	٥,٨١٧,٦٢٢,٢٣١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر	٩,٧٠٢,٠٩٧,٩٤٦
أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر	٧٨,٩٣٢,٢٣٤
	٩,٧٨١,٠٣٠,١٨٠
	٥,٨١٧,٦٢٢,٢٣١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد اول المدة	٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧
المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض	٨٣,٨٤٥,٢١٧
الرصيد اخر المدة	٤١٠,٨٠٧,٥٧٤
	٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧
	٦٥,٣٣٣,٠١٨
	٢٦١,٦٢٩,٣٣٩

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

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*
٣٥,٥٦٤,٥٦٠	٢٤,٤٤٩,٨٧٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٤١,٩٢٧,٠٥٩	٦٠,٥٦٩,٤٨٧	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
١٨,٢٧٧,٠١٠	٢١,٩٥٦,٠٠٦	تأمينات لدى الغير
٤٧,٩٩٧,٦٥٤	٩٩,٥٣٧,٣٧٨	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٢,٦١١,٣٦٣	١٠,٦٩٤,١٧٨	سلف عاملين
١٥,٣١٨,٧٧١	١٦,٦٨٠,٩٥١	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٣٧٧,٣٩٧	--	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١٢٤,٦٦٤,٥٢٨	١١٩,٩٩٧,٦٧٥	أرصدة مدينة أخرى**
٥٤٧,٣٣٠,٥٣٧	٧٦٥,٦٤١,٦٩٩	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	يخصم:
٥٣٩,٤٥٦,٥٢٤	٧٥٧,٧٦٧,٦٨٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة 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	
٣٤٩,٨٤٢,٠٨٣	٨٩٢,٧٨٦,٥٨٠	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
١٥١,٣٢٣,١١٠	٢١٢,٩٠٠,٢٥٦	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٣٤,٠٦٩,٥٨٩	١١,١١٢,٣٦٤	غطاء خطابات ضمان
٩٨٧,٧٣٢	٤٨٩,٥٥٢	نقدية بالصندوق
٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	١,١١٧,٢٨٨,٧٥٢	

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	إضافات وأصول 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)	استيعادات 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 بمبلغ ٧٨,٠٥٧,٤٠٦ جنيه مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع-تابع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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 أكثر 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 (الاحتياطي الخاص) واحتياطي أسهم الخزينة واسهم الخزينة:

- أ- رأس المال**
- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمس وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة 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 مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
 - وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨% من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥% والموظفين بنسبة ٦,٥% وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
 - وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
 - بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
 - بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم .

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

أ- رأس المال - تابع:

- 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 البائعين 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 بكنية 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 ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ 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 الاعداد 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 وجود عملية الاعداد وتخفيض 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 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 موزعاً 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.

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

ب - علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص)

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأس مال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى 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 أغسطس ٢٠٢٠, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

- بتاريخ ١١ إبريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

- قامت إداره الشركة بتحويل مبلغ ٤٠,٠٨٧,٨٨٤ جنيه مصري من بند علاوة الإصدار (احتياطي خاص) إلى الاحتياطي القانوني ليلبغ نصف رأس المال المصدر، على أن يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على ألا 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 أسهم الخزينة:

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد أن تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على أن 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 والإجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.

- في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة على البدء في بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للتزام 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 مصر 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 مصر 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 ١١٦,١٦٧,٥٠٨ اسهم وذلك طبقا 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 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 أسهم 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 ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا 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 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 الاعدام 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 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.
- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام أسهم الخزينة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٧١,٦٤٣,٢١٢ جنيه مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- الإحتياطات

١٣- أ احتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥٪ من صافي ربح العام السابق الى الاحتياطي القانوني، ويقت هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي 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 لاغير) 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 لاغير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣,٨٠٠ جنيه مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنيه مصري فقط لاغير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين اخرين طبقا لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.
- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الإحتياطي العام لمقابله النسبه القانونيه المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلى 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	
٨٦٥,٣٥٣,٦٨٦	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	الأرباح المرحلة قبل التعديل
(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	--	يخصم:
٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	١,٠٤٧,٩١٨,٩٨٣	مصرفات تخص سنوات سابقة*

* 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 المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

الرصيد المستحق	آخر تاريخ استحقاق	الحد الإئتماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٢٠٦,١٤٠	١٤٢,٢٦٣,٢٨٣	البنك التجاري الدولي ٢٠٢٤/٣/١٥ ٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢٠,٦٥٠,٠٠٠	٦٤٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي ٢٠٢٥/٤/٢٩ ٧٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٦,٥٧٠,٣٤٤	٢٤٩,٨٥٥,٥١٦	بنك الكويت الوطني ٢٠٢٥/١١/٣٠ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,١٣٥,٧١٤	٤٢,٨٥٧,١٢٠	بنك التجاري وفا ٢٠٢٤/٣/٣١ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤١,٦٦٦,٦٦٧	٢٦,٧٨٤,٩٤٤	بنك كريدي أجريكول ٢٠٢٦/٦/١ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠
--	١٣,٣٣٣,٣٣٣	بنك أبو ظبي الأول عودة سابقا ٢٠٢٣/٣/٥ ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٦,٤٥٩,١٤٣	--	البنك الاهلي المصري ٢٠٢٦/٦/١ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢٤,٦٨٨,٠٠٨	١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	

*تتمثل حركة القروض خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢	رصيد أول العام
٢٢٢,٩٦٦,٠٥٦	١,٠٠٦,٦٤٠,٤٦٠	المستخدم خلال العام
(٥١٨,٣٧٢,٢٤٤)	(٢٩٤,٢٥٠,٨٩٦)	المسدد خلال العام
٨٢٤,٦٨٨,٠٠٨	١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	رصيد آخر العام

**ويتم تصنيف القروض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٨,٨١٠,٦٦٣	٦٤٠,٩١٩,٣١٨	قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٤٧٥,٨٧٧,٣٤٥	٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
٨٢٤,٦٨٨,٠٠٨	١,١٢٠,٠٩٤,١٩٦	

- بعض القروض مضمونه بموجب وثائق تأمين ضد جميع المخاطر علي مخازن الشركة لصالح البنوك كما يوجد تعهدات ماليه يجب توافرها وايضا تعهدات مع بعض 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 استحق سدادها

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

١٦- عقود التأجير

بلغت قيمة أجمالي التزامات عقود التأجير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧١٨,٠٣٠,٣٥٨ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٣,١٢٢,١٢٢ جنيه مصري) متمثلة في التزامات الإيجار قصيرة الأجل ١١٤,١٧١,٦٧٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٣,٣٨٣,٣٨٣ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة الأجل مبلغ ٦٠٣,٨٥٨,٥٧٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٣,١٧٠,٧٣٩ جنيه مصري) ، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

التزامات الإيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	الإجمالي	آلات ومعدات	كبيوتر وملحقاته	سيارات	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٠,٠٩٣,١٢٢	٢٨١,٢٧٩,٠٧٧	٤,١٥٠,٣٣٨	١	٢٢,٤٩٢,٦٥١	٢٥٤,٦٣٦,١٨٧
٤٤٠,٠٧٧,٣٤٢	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٨	--	--	--	٤٦٣,٩٨٩,٦٧٨
--	(٦٦,٩٢٤,٨٨٨)	(١,١٨٧,٥٢٩)	--	(٧,٨٨٧,٩٠٦)	(٥٧,٨٤٩,٤٥٣)
٥٨,٥٢٩,٦٢٢	--	--	--	--	--
(١٣٠,٦٦٩,٨٢٨)	--	--	--	--	--
٧١٨,٠٣٠,٢٥٨	٦٧٨,٣٤٣,٨٦٧	٢,٩٦٢,٧٠٩	١	١٤,٦٠٤,٧٤٥	٦٦٠,٧٧٦,٤١٢
التزامات الإيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	الإجمالي	آلات ومعدات	كبيوتر وملحقاته	سيارات	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٠,٣٦٠,٢٩٧	٢٦٦,٢٢٢,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٢٨,٩١٧,١٧٠
٧٩,٨٥٥,١٠٤	٧٩,٨٥٥,١٠٤	--	--	--	٧٩,٨٥٥,١٠٤
--	(٦٥,٢٠٨,٨٢٥)	(١,٠٠١,١٢٧)	(٨٣,٥٨٩)	(٩,٢٤١,٠٢٢)	(٥٤,١٣٦,٠٨٧)
٥٦,٣٠٥,٢٠٦	--	--	--	--	--
(٧٦,٤٢٧,٤٨٥)	--	--	--	--	--
٣٥٠,٠٩٣,١٢٢	٢٨١,٢٧٩,٠٧٧	٤,١٥٠,٣٣٨	١	٢٢,٤٩٢,٦٥١	٢٥٤,٦٣٦,١٨٧

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
* الإضافات خلال العام
إهلاك العام
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال العام
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تشمل الإضافات خلال الفترة والبالغة ٦٨,٩٨٩,٦٧٨ جنيه مصري في قيمة ٣٨٦,٤٨٢,٧٠٦ عقود تأجير تمويلي وقيمة ٩٧٢,٩٧٢,٩٧٢ عن تجديد عقود تأجير تشغيلي.

رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
* الإضافات خلال العام
إهلاك العام
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال العام
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٧- تسهيلات انتمائية

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 والاسكان
١٤٧,٢٢٧,١١٥	١٣٣,٠٨٥,٩٣١	بنك التجاري وفا
٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨	١٩٩,٧٠٢,٢٠٨	بنك كريدي اجريكول
٣٤,٠١٧,٤٥٧	٦٢,٣٨٥,١٩٥	البنك الاهلي المصري
٣٦,٢٦٥,٢٨٣	٩٧,٥٤٦,٤٥٧	بنك قناة السويس
--	٣٩,٤٨٣,٥٠٠	بنك الكويت الوطني
٢٧,٣٦٨,٠٣٩	١٦,٣٨٨,٢٢٠	المصرف المتحد
٣,٦٥٦,٢٨٦	٥٧,٢٩٤,١٧٢	بنك الاسكندرية
--	١٢,١٦١	بنك المشرق
--	٣٩,٤٨٦,١١٦	البنك الخليجي المصري
٢,٢٣٠,٦٨٧	--	بنك قطر الوطني الاهلي
١٠٢,٠٨٢	--	بنك ابوظبي الاول
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,١٦٥,٤٤٣,٧٧٧	

١٨- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٩٢,٣٦٠,٢٨٧	٣,٦٦٠,٣٦٥,٨٧٣	موردون
٥,٨١٨,٤١٩,٤٧٦	٨,١١٦,٦١١,٨٠٩	أوراق دفع
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	١١,٧٧٦,٩٧٧,٦٨٢	

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٥٠٧,٠٨٧	٤٤,٢٣٣,١٩٣	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
--	٢٦,٧٦٢,٦١٧	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٣,١٠٩,٠١٥	٥,٢٦٤,١٦٧	مصلحة الضرائب كسب عمل
٦,١٤٠,٧٦٩	٦,٢٢٩,٧١٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٦,٧٦٨,٦٩٥	١٧,٩٦٤,٦٣٣	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢,٢٥٢,٥٩٤	٦٥٩,٦٤٨	دائنو توزيعات
٥٠,٢٥٧,١٢٥	٨١,٠٧١,٨٣٥	مصرفات مستحقة
١٠,٩٤٣,٩١٧	١٩,٠٤٦,٠٣١	أرصدة دائنة أخرى
١١٧,٩٧٩,٢٠٢	٢٠١,٢٣١,٨٣٨	

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

٢٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديري الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير (السعر الحر المقارن) وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة وفقا للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات، 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
٥٥,٩٠٨,٣٢١	٩٩,٧٦٣,٩٦٦
١٠,٥١٩,٩٦٩	١٩,٠٠٣,٩٢٣
٩,١٤٤,٨٣٤	١٩,٨٧٣,٨٦٢
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥
--	٢,٢٠٠,٤٩٢
٧٥,٩٤٤,٧٥٩	١٤١,٢١٣,٨٧٨
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)
٧٥,٥٧٣,١٢٤	١٤٠,٨٤٢,٢٤٣

شركة رامب للخدمات اللوجستية (Ramp Logistics)
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)

بخصم:

الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	شركة تابعة	تمويل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		إيرادات أخرى	جنيه مصري	جنيه مصري
			١٠,٥٠٦,١٣٧	٨,٤٦٤,٥٠٧
			٣٣,٢٧٩	--
شركة رامب للخدمات اللوجستية (Ramp Logistics)	شركة تابعة لشركة (AIM)	تمويل	٤٠,٠٩٠,٣٢٨	٥٤,٥١٥,٣٨٣
		مشتريات	(١٢,٩٥٥,٧٦٧)	(١٦,٠٢١,٧٩١)
		إيرادات أخرى	٢٩,٧٧٣,٧٦٠	٢٥,٣٠٦,١٣٥
شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)	شركة تابعة لشركة (AIM)	تمويل	٩,٤١٩,٩٨١	١٠,٧٢٣,٣٩٤
		مشتريات	(٥٢٦,٨٥٥)	--
		إيرادات أخرى	٢٥١,٧٠٧	٥,٦٣٤
شركة ابن سينا تريد للتصدير (Ibn Sina Trade)	شركة تابعة لشركة (AIM)	تمويل	--	٢,٢٠٠,٤٩٢

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣١,٨٢٥,١٣٦	٣٩,٥٧٦,٥٣٠
٨,١٢٦,٥٣٩	١٢,٦٧٤,٢٤٥
٣٩,٩٥١,٦٧٥	٥٢,٢٥٠,٧٧٥

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- مخصص مطالبات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	(المستخدم) خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٦,٨٥٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣١٨,٧٦٩)	٢,١٧٥,٧١٥	مخصص مطالبات أخرى
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	
--	(١٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات - قضايا
٢,١٧٥,٧١٥	(١,٢٥٧,٤٧٦)	٣,٤٣٣,١٩١	مخصص مطالبات أخرى
٢,١٧٥,٧١٥	(١٢٩,٢٥٧,٤٧٦)	١٣١,٤٣٣,١٩١	

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

٢٢- المبيعات (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٢٢,١٢٥,١٢٢,٢٧٤	٣٣,٦٩٤,٠٦٥,٤٩٧	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٢٣,١٦٧,٩٠٥	١١٢,٨٢٠,٥١٨	خدمات التسويق وأخرى
٢٩,٨٩٢,٨٦٥	٣٦,٠١٤,٥٩٤	خدمات التخزين والنقل
٢٢,١٧٨,١٨٣,٠٤٤	٣٣,٨٤٢,٩٠٠,٦٠٩	

٢٣- تكلفة المبيعات

تتمثل تكلفة المبيعات في تكلفة "الادوية ومستحضرات التجميل" والبالغة ٣١,٣١٣,٢٨٥,٣٩٩ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مقابل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والبالغة ٢٠,٥٦٩,٢٣٣,٠٠٦ جنيه مصري).

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٤٠٧,٣١٦,٢٧٧	٤٨٢,٩٩٠,٦٨٥	أجور ورواتب وسفر وانتقالات
١٢٩,٠٧٤,٦٧٩	١٧١,٣١٨,٣٠٣	مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
٦١,٦٠٨,٧٨٣	٨٣,٩٤٦,٢٠٦	ايجارات وتأمين وأمن ونظافة
٥٢,١٦٥,٩٧٦	٥٥,٨٤٣,٤٩٢	مصروفات أخرى
٦٥٠,١٦٥,٧١٥	٧٩٤,٠٩٨,٦٨٦	

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

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٢,٩٠٣,٠٣٣	٢١٤,٤١٥,٢٠٢	أجور ورواتب وسفر وانتقالات
٢٠,٣٠٣,٧٥٩	٣٤,٩٥٠,٥٨٦	مصروفات بنكية
٥,٤٢٢,٩٤٦	٦,٦٣٤,٢٧٦	إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
٩,٦٩٧,٦٣٠	١٣,٧٠٤,٠٦٥	مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
١٠٩,٥٣٥,٦٠١	١٠٥,٣٦٤,٤٧٩	اهلاك اصول ثابتة
٦٥,٢٠٨,٨٢٥	٦٦,٩٢٤,٨٨٨	اهلاك اصول حق انتفاع
٤,٥١١,٤٩١	٥,١٠٩,٢٩٢	استهلاك اصول غير ملموسة
٨,٢٨٦,٥٤٩	١٢,٨٣٢,٠٧٤	بدلات ومكافآت للإدارة
١٦,٤٤١,٦١٧	١٤,٤٦٥,٤٩٩	مصروفات أخرى
٤١٢,٣١١,٤٥١	٤٧٤,٤٠٠,٣٦١	

٢٦- أ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٤,٤٣٣	٤٦٦,١٩٩	أرباح رأسمالية بيع أصول ثابتة
٢,٠٢٠,٣٥٤	٣,١٤٩,٢٨٣	بيع خردة
٤,٤١٤,٧٠٢	٦,٤٠١,٧١٠	إيرادات متنوعة
٧,١٨٩,٤٨٩	١٠,٠١٧,١٩٢	

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 ١٣٢,٣٩٦,٩٧٣ جنيه مصري).

٢٧- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٥,٦٥٤,٠٥٢)	(٨٧,١٠٦,٦٦٧)	الضريبة الدخل المستحقة
١٩,٩٢٢,٥٧٣	٢٨,٦٧٧,٩٤٨	الضريبة المؤجلة
(٥,٧٣١,٤٥٢)	(٥٨,٤٢٨,٧١٩)	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ - ضرائب الدخل تابع:

الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	سعر	الفرق	الاساس	الاساس
اصل / (التزام)	اصل / (التزام)	الضريبة	المؤقت	المحاسبي	الضريبي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
جنيه مصري	جنيه مصري				
(٤,٦٣٧,٩١٣)	١,٦٦٧,١٢٢	٢٢,٥٠٪	٧,٤٠٩,٤٣١	١,١٣٢,٥٦٦,٤١٤	١,١٣٩,٩٧٥,٨٤٥
١٠,٤٦٥,٦٤٩	١٢,٨٤٨,٣٨٧	٢٢,٥٠٪	٥٧,١٠٣,٩٤٤	٣٧٣,٦٠٣,٠٥٩	٤٣٠,٧٠٧,٠٠٣
٧٣,٦٥٠,١٤٨	٩٣,٦٤٠,٣٢٢	٢٢,٥٠٪	٤١٦,١٧٩,٢٠٩	(٤١٦,١٧٩,٢٠٩)	-
					الاصول قثائية و غير الملموسة (بالصافي)
					أصول حق الانتفاع والتزامات الاجار تشغيلي
					خسائر لتأمينية متوقعة واضمالات ومخصصات
٧٩,٤٧٧,٨٤٤	١٠٨,١٥٥,٨٢٠				الضريبة المؤجلة اخر المدة - اصل
(٥٩,٥٥٥,٣١١)	(٧٩,٤٧٧,٨٤٤)				الضريبة المؤجلة اول المدة - اصل
١٩,٩٢٢,٥٣٣	٢٨,٦٧٧,٩٤٨				ضريبة المؤجلة قائمة الدخل - ايراد

٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٦,٣٧٥,٠٥٨	٢٤٦,٩٨٢,١٠٧	صافي ارباح العام
(٣١,٨٣٥,٦٩٨)	(٤٦,٩٢٦,٦٠٠)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (المتوقعة)
١٤٤,٥٣٩,٣٦٠	٢٠٠,٠٥٥,٥٠٦	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم المرجحة القائمة خلال العام
٠,١٤	٠,٢٠	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

- تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على السادة ملاك الأسهم العادية بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وهذا وليس لدى الشركة أسهم مخفضة.
- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠.
- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة، وقامت الشركة بشراء ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١. (إيضاح ١٣ - ج)
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً 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 المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ - نصيب السهم في 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 ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦,١١٦ سهم وذلك طبقا 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 جنية 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 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨,١١٦,١١٦ سهم وذلك طبقا 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 جنية مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقا 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 جنية 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 جنية 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 جنية 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.

وبخلص موضوع الدعوى فيما يلي:

- أحالت النيابة العامة المتهمين في الدعوى لعدد خمس شركات لتوزيع الادوية للمحاكمة بتهمة الاتفاق بين شركات متنافسة بسوق توزيع الأدوية، وهي شركة "ابن سينا فارما" وشركة "المتحدة للصيادلة" وشركة "رامكوفارما لتجارة وتوزيع الأدوية" وشركة "مالتي فارما للأدوية والكيمائيات" وشركة "الشرق الأوسط للكيمائيات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقييد عملية تسويق الأدوية.
- وطلبت النيابة عقابهم بالمواد ١/٢، ٣، ٦/فقرة (١) بندي أ، د، ١/١٩، ١/٢١، ١/٢٢ (أولاً)، ٢٤، ٢٥ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ المعدل والمواد ١، ٢، ٥، ٦، ٩، ١٠، ١١/أ، د، ٣١، ٣٢، ٣٣، ٣٤، ٣٥، ٣٨ من اللائحة التنفيذية للقانون الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٣١٦ لسنة ٢٠٠٥ وقد حددت النيابة العامة فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ الى ديسمبر ٢٠١٥.
- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ أصدرت الدائرة الثانية جنح اقتصادية حكمها بإدانة جميع المتهمين بما فيهم أربعة أشخاص من شركة ابن سينا فارما مطبقة الحد الأقصى للعقوبة وقد حكمت المحكمة بتلك الغرامة على ممثلي الشركات اعتمادا على تقرير جهاز حماية المنافسة وتحقيقات النيابة التي انتهت إلى أن الشركات الوارد بيانها في الحكم اتفقوا على تحديد سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقييد عملية تسويق الأدوية وهذا يخالف المادة السادسة من قانون حماية المنافسة وقد طبقت المحكمة أقصى العقوبة نظرا لتعذر حساب إجمالي الإيرادات للمنتج محل المخالفة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩- الدعاوى القضائية - تابع

- 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.
- 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 تتابع نقض وذلك تأكيداً على تمسك الشركة بكافة السبل القانونية المتاحة للدفاع عن حقوقها القانونية.
- وإيماناً من الشركة بالالتزام بتنفيذ الأحكام القضائية وفقاً للقانون ونظراً لأن القانون والنظام الأساسي للشركة يلزمها بالوفاء بالتضامن 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 بالتضامن عن الوفاء بما يحكم به من عقوبات مالية وتعويضات إذا كانت المخالفة قد ارتكبت من أحد العاملين باسم الشخص الاعتباري أو لصالحه وأيضاً 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 محكمه النقض إلا أنه واجب النفاذ حسب القانون المصري وذلك لحين بت محكمة النقض فيه وعليه قامت الشركة بسداد الغرامه 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 محكمه 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 مسبقاً 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

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

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

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد 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.

بلغت تعاقبات 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 الى المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن عناصر المركز المالي، فانه 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). و تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ٧٤٦,٤٠٢,٥٨٠ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧٤٤,٤٧٦,٥٥٥ جنيه مصري) و خطابات ضمان بمبلغ ١,٤٢٧,٥٧٤,٩٨٢ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١,٠٤٠,٣٥٧,٤٩٥ جنيه مصري).

٣٣ - الأدوات المالية

تتعرض 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 اخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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

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

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

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

- حدثت بعض الأحداث العالمية الجوهرية التي شملت جمهورية مصر العربية حيث يواجه الاقتصاد المصري الذي يعاني بالفعل من عثرات مخاطر جديدة إذ تلقى الحرب في قطاع غزة المجاور بظلالها على حجوزات السياحة ووارادات البلاد من الغاز الطبيعي ، وتأتى الحرب في قطاع غزة على الحدود مع شبه جزيرة سيناء بعد أن كشف تأثير الحرب الروسية الأوكرانية وجائحة فيروس كورونا عن نقاط ضعف طويلة الأجل في الاقتصاد المصري ، ولطالما اعتمدت مصر بشكل كبير على تدفقات استثمارات المحافظ القصيرة الأجل وعائدات السياحة وتحويلات المغتربين لتغطية جانب من العجز التجاري ، 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% و ١٩,٢٥% على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل ١٨,٧٥% .
- بتاريخ ٣ أغسطس 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 وفي اتجاه مخالف لتوجهات البنوك المركزية حول العالم حيال الإبقاء على اسعار الفائدة دون تغيير أدى التضخم في أركان الاقتصاد المصري إلى قرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي برفع عائد الإيداع والإقراض 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 في ضوء إجراءات ضبط المالية العامة، وكذا تواصل الضغوط من جانب العرض ، حيث ساهم ارتفاع معدل نمو السيولة المحلية عن متوسطه التاريخي في تصاعد الضغوط التضخمية.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
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 بعد أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أول بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تخذت لجنة الشركة قراراً عدم اختيار تطبيق تغيير السياسة المحاسبية المتبعة لخيار نموذج إعادة التقييم "الوارد بتلك المعايير والاستمرار على نموذج التكلفة التاريخية" لتلك المعايير على القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. على أن تقوم الإدارة 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 الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "صرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" "عقود التأجير".	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة أملاكها". ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق تلك التعديلات للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بناءً على رأيي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المشفرة بشكل أولي 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- تماشيًا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ، كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) إلى نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالبيانات المشفرة. - 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 بالبيانات المشفرة ، ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود البيانات المشفرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم ذلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ، ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.	

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بالتدرج مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى 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 الفقرات 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 والتغييرات 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 الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التاجير "	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري"

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
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) للقرارات المالية السنوية التي تبدأ في أول 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 الشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢ - يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي 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 واهلاكاتها". ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"