

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٣٨ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية المجمعة الدورية

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية ("الشركة" أو "الشركة الام") و شركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة التسع اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المجمعة"، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصرية
زميل جمعية المحاسبين القانونيين المصريين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد القنم وعيسى رفاعي وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣	٩٧٣,٥٢٢,٧٨٩	(٣)	أصول غير متداولة
٩٤٤,٨١٤,٦٣١	٦٨٩,١٩٣,٦٨٤	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣٠,١٨٣,٩٨٦	٣١,٩٩١,٤٦٩	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٣٠١,١٠٢,٨٤٨	٤٣٠,٢٢٠,٥٠١	(١٤)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
--	٥,٧٢٣,٩٠٠	(٦)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٨٤,٤٥٧,٨٣٨	٨٨,٥١٨,٢٧٧	(٨)	استثمار في شركة شقيقة
٨٢,٠٠٠,٢٧٥	٩٩,٨٩٨,٤٦٩		أوراق قبض طويلة الأجل
٢,٣٥٢,٣٣٨,٩٥١	٢,٣١٩,٠٦٩,٠٨٩		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨	٤,٣٦٥,٤٣٢,٠٨٩	(٧)	الأصول المتداولة
٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩	٩,١٨٨,٨٢٥,٦٣٧	(٨)	مخزون
٢٣٧,٣٥٩,٤٣٦	٢٧٠,٠٧٩,١٣٦	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢	٧٩٦,٣٩٣,٧٨٤	(١٠)	موردون دفعات مقدمة
٧٢,٠٢٣	--	(١٠-١٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	٧٢٤,٣٤٢,٢٠٩	(١١)	مستحق من أطراف ذو علاقة (بالصافي)
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	١,٠١٥,٦٨٠,٣٥٠	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٠,٥١١,٤٥٤,٢٧٩	١٦,٣٦٠,٧٥٣,٢٠٥		أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠	١٨,٦٧٩,٨٢٢,٢٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٥٦,٨٢٧,١٥٢	(١٣-١)	حقوق الملكية
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣٤,٩٩٨,٥٤٠	(١٣-ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧,٠٩٣,٣٦٣	١٢٨,٦٣٠,٨٢٨		علاوة اصدار (احتياطي خاص)
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		احتياطي قانوني
(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٤١,٠٠١,٩٥٩)	(١٣-ج)	احتياطي عام
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(٣٥,٤٦٨,٤٠٤)	(١٣-ج)	احتياطي أسهم خزينة
٨٢١,٤٥٨,٨٤٦	٩٦٢,٨٦١,٩٩٧		أسهم خزينة
١,٢٥٩,٤٨٨,٣٣٢	١,٤٠٩,٩٢٧,٤٨٨		أرباح مرحلة
٣٨٨,٣٢٧	٥٦		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١,٢٥٩,٨٧٦,٦٥٩	١,٤٠٩,٩٢٧,٥٤٤		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٦٤٠,٩١٩,٣١٨	٤٧٤,٤١٢,١٩١	(١٤)	الالتزامات غير المتداولة
٢٨١,٦٧٠,٣٢٧	٣٩٧,٥٧٢,٣٢٩	(١٥)	قروض طويلة الأجل
٢١١,٢٦٢,٠٧٦	١٩٤,٥٨١,٥٠٤	(١٧)	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
١,١٣٣,٨٥١,٧٢١	١,٠٦٦,٥٦٦,٠٢٤		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,٢٧٠,٣٠٢,٨٠٢	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	٤٩٥,١٧٧,٣٣٧	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١	١٢,٠٥٧,٦٢٢,٥١١	(١٧)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٣,٢٣١,٨١٣	١٩٧,٨٠٦,٦٦٣	(١٨)	موردون وأوراق دفع (بالصافي)
٥,٥٠٢,٦١٤	١١,٠٢٦,٢٢٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	١٣٦,٥٩٢	(١٩-أ)	عملاء دفعات مقدمة
٢٦,٧٣١,٧٣٥	٦٩,٦٥٠,٥٩٥		مستحق الى أطراف ذات علاقة
٩٠,٤١١,٢٥٨	٩٩,٦٩٩,٠٥٦	(١٥)	ضرائب الدخل المستحقة
٢,١٧٥,٧١٥	١,٨٥٦,٩٤٦		الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
١٠,٤٧٠,٠٦٤,٨٥٠	١٦,٢٠٣,٣٢٨,٧٢٦		مخصص مطالبات
١١,٦٠٣,٩١٦,٥٧١	١٧,٢٦٩,٨٩٤,٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠	١٨,٦٧٩,٨٢٢,٢٩٤		إجمالي الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جعفر

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إيضاح رقم	٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري
(٢٠)	٢٣,٨٠٥,٢٠٩,٠٣٧	١٥,٨١١,٤٠٩,٤٤٥	٩,١٠٨,١٧٢,٣٤٩	٥,٥٥٠,٢٥٥,٤٨٦
(٢١)	(٢١,٩٤٨,٣٠٦,٢١٥)	(١٤,٦١٣,٨٨٥,٧٢٦)	(٨,٤٣٤,٦٨٢,٩٥٣)	(٥,١٢١,٤٣٦,٦٤٤)
	١,٨٥٦,٩٠٢,٨٢٢	١,١٩٧,٥٢٣,٧١٩	٦٧٣,٤٨٩,٣٩٦	٤٢٨,٨١٨,٨٤٢
	٤,٩٧٧,٦٤٦	٣,٨٤٧,٢٤٣	٢,١٥٩,٩٨٧	٥٠٧,٣١٧
(٢٢)	(٥٦٩,٨٧٦,٨٦٤)	(٤٦٧,٣٦٩,٩٧٠)	(٢٠٧,٧٤٨,٧٩٦)	(١٦٦,٦٧٣,٠٨٨)
	(٣٦٨,٩٥٥,٩٥٩)	(٣٢٢,٧٨٨,٧٩٣)	(١٢٥,٨٧٧,٢٨٠)	(١٠٠,٨٢٧,٥٦١)
	(٦٠,٨٩٤,٩٠٧)	(٥٣,٤٠٢,٢٩٥)	(٢٠,٩٧٥,٦١٣)	(١١,٩٣٠,٧٢١)
	٨٦٢,١٥٢,٧٣٨	٣٥٧,٨٠٩,٩٠٤	٣٢١,٠٤٧,٦٩٤	١٤٩,٨٩٤,٧٨٩
(٢٣)	٦٦,٤٦٩,٢٠٦	١٠٥,٧٣٤,٣٢٦	٣٠,١٥٥,٠٧٧	٢٨,١٧٣,٢٨٣
(٢٤)	٣٢,٧٣٩,٥٥٨	٩,٦٩٧,٠٥٢	(٢,٤٢٨,٩٩٦)	١,٤٣٣,٠٨١
(٢٥)	(٧٣٣,٨٢٠,٤٩٨)	(٣٢١,٦٩٤,٠٩٤)	(٢٩١,٢٥٧,٦٣٨)	(١٣٨,٨٦٦,٤٤٥)
	(٦٣٤,٦١١,٧٣٤)	(٢٠٦,٢٦٢,٧١٦)	(٢٦٣,٥٣١,٥٥٧)	(١٠٩,٢٦٠,٠٨١)
	(٣,٢١٧,٢٧٢)	(٢,٢٣٩,٠١٤)	(٢١٥,٥٥٢)	(٢٢٠,٥٣٥)
	٢٢٤,٣٢٣,٦٣٢	١٤٩,٣٠٨,١٧٤	٥٧,٣٠٠,٥٨٥	٤٠,٤١٤,١٧٣
(٢٦)	(٦٨,٥٧٢,٨٨٥)	(٤٨,١٧٤,٧٧٩)	(٢٠,٠٧٤,٤٨١)	(١٤,٤٤٢,٧٤٢)
(٢٦)	١٧,٨٩٨,١٩٤	١٧,٢٧١,٠٣٣	٤,٨٠٧,٧٥٣	٤,٦٩٣,٢٩٧
	١٧٣,٦٤٨,٩٤١	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	٤٢,٠٣٣,٨٥٧	٣٠,٦٦٤,٧٢٨
	١٧٤,٠٣٧,٢٠٩	١١٩,٥٩٧,٣١٦	٤٢,٠٣٣,٨٦٢	٣٠,٩٨٨,٠٣٤
	(٣٨٨,٢٧١)	(١,١٩٢,٨٨٨)	(٥)	(٣٢٣,٣٠٦)
	١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	٤٢,٠٣٣,٨٥٧	٣٠,٦٦٤,٧٢٨
(٢٧)	٠,١٤	٠,١٠	٠,٠٣	٠,٠٢

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	
٣٠,٦٦٤,٧٢٨	٤٢,٠٣٣,٨٥٧	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	بضائف/ يخصم:
٣٠,٦٦٤,٧٢٨	٤٢,٠٣٣,٨٥٧	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرقق

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	حقوق التصاحب الحصص الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	احتياطي سهم خزينة	احتياطي عام	احتياطي تقني للتكاليف	احتياطي قانوني للسيطرة	علاوة إصدار (احتياطي خاص)	رأس المال المصدر والمنفرد	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٥٩,٨٧٦,٦٥٩	٣٨٨,٣٢٧	١,٢٥٩,٤٨٨,٣٣٢	٨٢١,٤٥٨,٨٤٦	(١٨٥,٧٣٥,١٥١)	(١٢,٩٤٩,٩٣٦)	٣,٠٧٩,٣٣٤	-	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٧٣,٥٩٨,٠٥٣)	-	(٧٣,٥٩٨,٠٥٣)	(٩٠,٣٦,٠٠٥)	-	-	-	٢١٧,٢٥٢	٥١,٣٢٠,٢١٣	(٤٢,٥٠١,٤٦٠)	-	الحول إلى الاحتياطي القانوني
١٢٨,٠٥٢,٠٢٧	-	١٢٨,٠٥٢,٠٢٧	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٢٨,٠٥٢,٠٢٧)	-	(١٢٨,٠٥٢,٠٢٧)	-	١٥٠,٢٦٦,٧٥٢	-	-	-	-	-	(٢٢,٢١٤,٧٧٥)	أحلام أسهم خزينة
١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	(٣٨٨,٣٧١)	١٧٤,٠٣٧,٣٠٩	١٧٤,٠٣٧,٣٠٩	-	(١٢٨,٠٥٢,٠٢٧)	-	-	-	-	-	(خسائر) أرباح أسهم خزينة
١,٢٥٩,٩٢٧,٥٤٤	٥٦	١,٢٥٩,٩٢٧,٤٨٨	٩٦٦,٨٦١,٩٩٧	(٣٥,٤٦٨,٤٠٤)	(١٤١,٠٠٩,٩٥٩)	٣,١٧٩,٣٣٤	٢١٧,٢٥٢	١٢٨,٤١٣,٥٧٦	٢٣٤,٩٩٨,٥٤٠	٢٥٦,٨٢٧,١٥٢	صافي أرباح الفترة
١,٤٥٣,٤٩٢,٩٣٩	١,٧٦٩,٢٧٤	١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	(١٤,٣٩٩,١١١)	-	٣,١٧٩,٣٣٤	-	١١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	١٥,٧٨٢,٧٦٩	-	-	الحول إلى الاحتياطي القانوني
(٣٤,٥٠٠,٩٤٧)	-	(٣٤,٥٠٠,٩٤٧)	(٣٤,٥٠٠,٩٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
١٣,٦٧٠,٧٢١	-	١٣,٦٧٠,٧٢١	-	١٣,٦٧٠,٧٢١	-	-	-	-	-	-	تسويات على أرباح مرحلة
(١٢,٩٤٢,٣٣٠)	-	(١٢,٩٤٢,٣٣٠)	-	٧٢٨,٣٩٠	(١٢,٩٤٢,٣٣٠)	-	-	-	-	-	مبيعات أسهم خزينة
(٢٢٧,٣٣٥)	-	(٢٢٧,٣٣٥)	-	-	(٢٢٧,٣٣٥)	-	-	-	-	(٩٥٨,١٢٣)	أحلام أسهم خزينة
(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	-	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	-	-	(٢٢٧,٣٣٥)	-	-	-	-	-	(خسائر) بيع أسهم خزينة
١١٧,٥٤٢,٤٨٧	(٨١١,٩٤١)	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	(١٥,٢٦٦,٧٥٢)	-	-	-	-	-	-	منفوعات لشراء أسهم خزينة
١,٢٤٦,٣٥٩,٧٨٣	٩,٠٧,٣٣٣	١,٢٤٥,٢٥٢,٤٥٠	٧٧١,٩٥٤,٥٦٠	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	(١٢,٩٤٩,٩٣٦)	٣,١٧٩,٣٣٤	-	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	صافي أرباح الفترة
											الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- تقرير الفحص المدون مرقق.

المدير المالي
عبد الرحمن جملة

العضو المنتدب
عبد الوهاب

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنية مصري	جنية مصري	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٤٩,٣٠٨,١٧٤	٢٢٤,٣٢٣,٦٣٢	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٦,٠٠٨,٠٣٥	٨٤,٣٩٢,٧٠١	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٨١٨,٣٦٥	٤,٦٢٧,٧٤٨	إستهلاك الأصول غير الملموسة
٥١,٢٧٠,٢٩٨	٥٠,٦٠٠,٤٢٨	إهلاك أصول حق انتفاع
٥٣,٤٠٢,٢٩٥	٦٠,٨٩٤,٩٠٧	(خسائر) ائتمانية متوقعة / الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
--	(١,٢٣٠,٠٢٧)	(أرباح) بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
--	(٣٨٧,٤٠١)	(أرباح) رأسمالية
٣٢١,٦٩٤,٠٩٤	٧٣٣,٨٢٠,٤٩٨	المصروفات التمويلية
٦٦٥,٥٠١,٢٦١	١,١٥٧,٠٤٢,٤٨٦	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٨٧,٣٩٣,١٤٦)	(١,٧٥١,٦١٠,٧٤١)	التغير في المخزون
٣٠٨,٢٤٤,٣٧٣	(٣,٤٩٤,٤٣١,١٨٤)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٦٣,٠٦٨,٥٨٤)	(٣٢,٧١٩,٧٠٠)	التغير في موردين دفعات مقدمة
(١٠٦,٠٩١,٤١٠)	(٢٦٦,٣١٢,٦٣٩)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
--	٧٢,٠٢٣	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٢٧,٠٥٧,٦٥١)	٤,٥٨٨,٠٨٥,٤٢٨	التغير في الموردين وأوراق الدفع
--	٥,٥٢٣,٦١٠	التغير في مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٧١٧,٩٥٤)	١٣٦,٥٩٢	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١٥١,٠٤٩,٧٩٠)	٧٤,٥٧٤,٨٧٦	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٦,٣٦٧,٠٩٩	٢٨٠,٣٦٠,٧٥١	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦٨٩,٣٧٩)	(٣١٨,٧٦٩)	(المستخدم) من مخصص مطالبات
(٢٨٧,٥٠٥,٥٦٩)	(٦٩٠,٠٨٥,٥٧٥)	(المسدد) من الفوائد التمويلية
(٢٥١,٨٢٧,٨٤٩)	(٤١٠,٠٤٣,٥٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٨٨١,١٠٥,٨٣٨)	(٣١٠,٨٧٥,٤٣٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤,٢٣١,٣٩٧)	(٣,٩٢٧,٤٢٨)	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٥٠٨,٦٥٧,٤٤٩)	--	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
١,٦٨٤,٧٢٤	١,٢١٧,٨١١	(مدفوعات) في أصول بغرض البيع
٤١,٤٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٣٢,٤٧٦	مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
(١,٣٦٠,٩٠٩,٩٦٠)	(٢٦٦,٥٥٢,٥٧٥)	مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٩٣٨,٤٠٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	--	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٩١,٠٥٥	--	(مدفوعات) في أسهم خزينة
٢٣,٨١١,٠٤٠	١٤٨,٨٧٠,٦٦٦	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
٥٤٣,٦٢٢,٩٩٩	(١٩٤,٢٣٩,٥٩١)	الزيادة في التزامات عقود الإيجار
١,٣٤٢,٧٥٨,٢٤٩	٩٨٠,٣٧٢,٤٧٦	(مدفوعات) مقبوضات في قروض قصيرة وطويلة الأجل
--	(٥٢,٣٣٧,٢٦٠)	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
١,٦٢٠,٠١٦,٥٩١	٨٥٩,٧٢٧,٨٨٢	(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٧,٢٧٨,٧٨٢	١٨٣,١٣١,٧١٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٥٤١,٢١٠,٤٩٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٧٥,٨٢٢,٥٨٠	٧٢٤,٣٤٢,٢٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- تقرير الفحص المحدود مرقق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة 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 علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدعائية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الادوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سائلة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا 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 لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إهمار المنتجات سائلة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

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

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

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

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

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

اعتماد القوائم المالية المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) ، لا تتضمن القوائم المالية جميع البيانات والإفصاحات المالية المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إضافة لذلك، إن نتائج الفترة الدورية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

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

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة

الاعتراف بالإيراد

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

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للاداء 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 ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية

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

(أ) الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

أصول الشركة المقيمة بالتكلفة المستهلكة تشمل العملاء وأوراق القبض 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 المطبقة - تابع

الأدوات المالية - تابع

أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والافتراضات)

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأدوات المالية - تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها وبالمثل ، عند إجراء تحسينات 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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية وتثبت خسائر اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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 اضمحلال في القيمة (إن وجد).

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة- تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. لا يتم رسلة 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 ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

استثمارات في شركات شقيقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمنشأة، وتمثل أيضاً 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 وفقاً للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض 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 الإقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الإقتراض

يتم رسمة تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لإقتراض الأموال.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

النقدية وما في حكمها

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

العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

حصة العاملين في الأرباح

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

المخصصات

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

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

المصروفات

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

الخسائر الانتمائية المتوقعة واضمحلال قيمة العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

٤-٢ الأحكام والتقدير المحاسبية المطبقة – تابع

الضرائب

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦٤,٢٤٢,٠٨٦ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مبانى بمبلغ ١٣٠,١٧٣,٥٩٠ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلى بمبلغ ٤٠,٠٣٠,٦٨١ جنيه مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٩٤,٠٣٧,٨١٥ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة
- بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحولة الى الأصول الثابتة و غير الملموسة اجمالي مبلغ ١٠٤,٨٤٠,٩٨٠ جنيه مصري .
- تم تحويل قيمة بعض الأصول و البالغه ٤١٥,٠٢٢,٠٥١ جنيه مصري الي بند اصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠٢٣ .
- ويمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢,٢٠٣,٦٧٧	١٦٢,٤٦٥,٩٣٧
٣٩١,٢٠٨,٨٥٣	٧١٢,٣٦٩,٥٧٢
٩٥,٧٨١,١٥٤	٦٩,٩٧٩,١٢٢
٦٨٩,١٩٣,٦٨٤	٩٤٤,٨١٤,٦٣١

أجهزة وبرامج حاسب آلى
أراضى ومبانى
أثاث ومعدات و وسائل نقل

٥- أصول غير ملموسة (بالصافى)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣,٤٠٨,٦٤٠	٢٣,٠٣٩,٠٤٤
(٢٦,٠٧٧)	(٥,٨١٤,٤٤٨)
٢ ٥٣٣ ٨٨٠	--
٣ ٩٢٧ ٤٢٨	١٤,٨٣٦,٠٠٥
٤٩,٨٤٣,٨٧١	١١,٣٤٨,٠٣٩
(١٣,٢٢٤,٦٥٤)	٤٣,٤٠٨,٦٤٠
(٤,٦٢٧,٧٤٨)	(٧,٧٣٧,٩١٨)
--	(٥,٦٤٠,٠٣٠)
١٧,٨٥٢,٤٠٢	١٥٣,٢٩٤
٣١,٩٩١,٤٦٩	(١٣,٢٢٤,٦٥٤)
	٣٠,١٨٣,٩٨٦

التكلفة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
تسويات
إستبعادات خلال الفترة/العام
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات خلال الفترة/العام
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
مجمع الإهلاك
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
إستهلاك الفترة/العام
تسويات خلال الفترة/العام
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٦- استثمار فى شركة شقيقة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	القيمة الاسمية المستثمر فيها	النسبة المسددة في الاستثمار	التكلفة
٥٧ ٢٢٩	%٤٠	١٠٠	٥ ٧٢٣ ٩٠٠	%١٠٠	٥,٧٢٣,٩٠٠
					٥,٧٢٣,٩٠٠

شركة رايت اكسبريس للنقل "ش.م.م"

٧- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٥٦,١٢٦,٥٢٥	٢,١٥١,٥٢٩,٦٧٢	بضاعة بغرض البيع
٥٢٥,٦٠٦,٧٣٢	٣١٤,١٧٢,٥٩٨	بضاعة بالطريق
٢٥٢,٧٢١,٣٤٥	١٣١,٥١٨,٢٠٢	مخزن مرتجعات
٣٠,٩٧٧,٤٨٧	١٦,٦٠٠,٨٧٦	قطع غيار
٤,٣٦٥,٤٣٢,٠٨٩	٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨	

ترجع الزيادة في المخزون إلى زيادة حجم المشتريات وارتفاع اسعار الشراء بالإضافة الي توسع نشاط الشركة ونمو السوق خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون، ولا يوجد اضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ او في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٠٠,٢٠٢,٣٥٢	٣,٩٣٩,٠٩٦,٨٠٩	عملاء
١,٩٦٥,١٣٩,١٥٤	٢,٢٣١,٨١٣,٢٩٨	أوراق قبض
٩,٦٦٥,٣٤١,٥٠٦	٦,١٧٠,٩١٠,١٠٧	
(٣٨٧,٩٩٧,٥٩٢)	(٣٢٧,١٠٢,٤٧٠)	يخصم:
٩,٢٧٧,٣٤٣,٩١٤	٥,٨٤٣,٨٠٧,٦٣٧	*الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء وأوراق القبض إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالعالم السابق، مع وجود تحسن في متوسط فترة التحصيل من العملاء.
*قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ٦٠,٨٩٤,٩٠٧ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,١٨٨,٨٢٥,٦٣٧	٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٨٨,٥١٨,٢٧٧	٨٤,٤٥٧,٨٣٨	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
٩,٢٧٧,٣٤٣,٩١٤	٥,٨٤٣,٨٠٧,٦٣٧	

٩- موردين دفعات مقدمة

يتمثل رصيد الموردين دفعات مقدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٠,٠٧٩,١٣٦ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٢٣٧,٣٥٩,٤٣٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ويرجع الزيادة في الدفعات المقدمة للموردين نتيجة ابرام عقود جديدة مع الموردين تستلزم الدفع المسبق للمورد بالإضافة الي زيادة حجم المشتريات.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٠ - مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٠,٥٩٢,١٩٥	٤٢٤,٩٢١,٢٠٨	*موردين تحت التسوية
٣٨,٧٩٦,٠١٣	٤٠,٩٨٩,١٧٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٣,٢٨١,٢٠٩	٤٠,٣٧٩,٦٥٨	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
٢٢,٢١٦,٦٦٠	٢٢,٧٥٤,٧٢٧	تأمينات لدى الغير
٤٧,٩٩٧,٦٥٤	٩١,٣٤٢,٦٦٥	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٢,٦١٥,٦٠٧	١٦,٩٨٤,٠٧٧	سلف عاملين
١٥,٣١٨,٧٧١	١٠,٦٢١,٦٦٧	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
١٤٤,٤٨١,٢٩٦	١٥٦,٣٣١,٢٦٨	**أرصدة مدينة أخرى
٥٧٥,٢٩٩,٤٠٥	٨٠٤,٣٢٤,٤٤٧	
(٧,٩٣٠,٦٦٣)	(٧,٩٣٠,٦٦٣)	يخصم:
٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢	٧٩٦,٣٩٣,٧٨٤	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

* يتمثل رصيد موردين تحت التسوية في قيمة تعويضات الموردين عن فروق اسعار البيع والخصومات والوحدات المجانية وترجع الزيادة في الرصيد بسبب زيادة المبيعات خلال الفترة.

** تتضمن أرصدة مدينة أخرى قيمة مدفوعات لاستكمال تراخيص مستشفى الشروق.

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٠٦٩,٥٨٩	٢٧,٥٢٥,٢٤٦	غطاء خطابات ضمان
٣٥٤,٨٣٠,٠٦٤	٥٦٧,٨١٨,٥٢٤	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
١٥١,٣٢٣,١١٠	١٢٨,٥٠٧,٢٨٧	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٩٨٧,٧٣٢	٤٩١,١٥٢	نقدية بالصندوق
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	٧٢٤,٣٤٢,٢٠٩	

١٢ - أصول محتفظ بها لغرض البيع

- بلغت اضافات الأصول المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٠,٢٧٢,٠٥١ جنيه مصري والمتمثلة في مبلغ ٤١٥,٠٢٢,٠٥١ جنيه مصري قيمة بعض الاصول المحولة من مشروعات تحت التنفيذ وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠٢٣، بالإضافة الي مبلغ ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة الأصول التي آلت ملكيتها للشركة من العملاء للوفاء بقيمة بعض مديونيات تلك العملاء.
- تم بيع بعض المباني خلال الفترة بمبلغ ٤٥,٨٠٢,٤٤٩ جنيه مصري.
- تم تحويل جزء من المباني الى بند أصول حق انتفاع بمبلغ ١٥١,٠٦١,٦٨٧ جنيه مصري، وذلك بموجب عقود تاجير "بيع مع إعادة الاستئجار".

١٣ - رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة:

- أ- رأس المال
- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير)
- وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

أ- رأس المال - تابع

- بتاريخ 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 (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ 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 ألفاً وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨٪ من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥٪ والموظفين بنسبة ٦,٥٪ وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون جنيه مصري فقط لا غير) بدلاً من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون جنيه مصري فقط لا غير) بدلاً من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجارى 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 التجارى في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه 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 بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

أ- رأس المال - تابع:

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي 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 الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن وجوب عملية الإعدام و تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

ب- الاحتياطي الخاص (علاوة الإصدار):

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غيرالعادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصرى ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥, قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والايذاع والقيود المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غيرالعادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

ب- علاوة الإصدار (الاحتياطي الخاص):

- قامت ادره الشركة بتحويل مبلغ ٤٢,٥٠١,٤٦٠ جنية مصري من بند علاوة الاصدار (احتياطي خاص) الي الاحتياطي القانوني ليبلغ نصف رأس المال المصدر، على ان يتم الاحتفاظ بالرصيد المتبقي ضمن بند احتياطي خاص على الا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح وذلك وفقا للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

ج- أسهم الخزينة واحتياطي الخزينة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	متوسط سعر السهم	عدد الاسهم	أسهم محتفظ بها من ٢٧٠ يوم حتى ٣٦٥ يوم
جنيه مصري ٣٥,٤٦٨,٤٠٤	١. ٨٣٦٩	١٩,٣٠٨,٦٠٨	الاجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٥,٤٦٨,٤٠٤	١. ٨٣٦٩	١٩,٣٠٨,٦٠٨	

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

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

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنيه مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

- في ٣ ابريل ٢٠٢٢ تم بيع عدد ١٢٠,٠٠٠ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٦٨ جنيه مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ٣٥٥,٨٠٠ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ١٥٤,١٢٢ جنيه مصري و طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨ 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 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 المستقبل على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.

- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقا لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة – تابع

ج- أسهم الخزينة واحتياطي الخزينة – تابع:

- 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 عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة، (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام أسهم الخزينة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤١,٠٠١,٩٥٩ جنيه مصري.

١٤- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

- خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الأجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي واخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنيه مصري من بنك التجارى وفا
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ على قرض جديد من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري واخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنيه مصري واخر بقيمة مصرح بها ٢٥٠ مليون جنيه مصري من بنك الكويت الوطني .
- كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ١٦٩,٣٧ مليون جنيه مصري وبنك التجارى وفا مبلغ ٢١,٤٣ مليون جنيه مصري وبنك الكويت الوطني مبلغ ٤١,٦٤ مليون جنيه مصري .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٥- عقود الإيجار

بلغت قيمة إجمالي التزامات عقود الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣،٣٨٥ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢،٥٨٥ جنيه مصري) متمثلة في التزامات الإيجار قصيرة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣،٥٠٦ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢،٥٠٨ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٩٧،٥٧٢،٣٢٩ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢،٣٢٧،٦٧٠ جنيه مصري)، وتتضمن أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

التزامات إيجار	الإجمالي	أصول حق انتفاع (بالصافي)	سيارات	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٢،٠٨١،٥٨٥	٣٠١،١٠٢،٨٤٨	٤،١٥٠،٢٣٩	٢٢،٤٩٢،٦٥١	٢٧٤،٤٥٩،٩٥٨
١٧٧،٥٢٧،٠٦١	١٧٩،٧١٨،٠٨١	—	—	١٧٩،٧١٨،٠٨١
—	(٥٠،٦٠٠،٤٢٨)	(٩٤٠،٨٧٩)	(٦،٠٦٤،٩٣٢)	(٤٣،٥٩٤،٦١٧)
٣٣،٧٦٢،٦٤٢	—	—	—	—
(٨٦،٠٩٩،٩٠٣)	—	—	—	—
٤٩٧،٢٧١،٣٨٥	٤٣٠،٢٢٠،٥٠٢	٣،٢٠٩،٣٦٠	١٦،٤٢٧،٧١٩	٤١٠،٥٨٣،٤٢٢

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
إضافات خلال الفترة
مصرفات الإهلاك خلال الفترة
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال الفترة
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

* تتمثل إضافات خلال الفترة والبالغة ١٧٩،٧١٨،٠٨٢ جنيه مصري في قيمة ١٥١،٠٦١،٦٨٧ عقود تأجير تمويلي وقيمة ٢٨،٦٥٦،٣٩٥ عن تجديد عقود تأجير تشغيلي

التزامات إيجار	الإجمالي	أصول حق انتفاع (بالصافي)	سيارات	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٥،٩٩٩،٧٣٩	٢٧٢،١٤٩،٧٢٠	٨٣٠،٥٩٠	٣١،٧٣٣،٦٧٣	٢٣٤،٤٣٤،٠٩٢
(٥،٦٣٩،٤٤٢)	(٥،٨٠٩،٦٣٠)	—	—	(٥،٨٠٩،٦٣٠)
١٠٣،٢٥٢،٣٨١	١٠٣،٢٥٢،٣٨٢	—	—	١٠٣،٢٥٢،٣٨٢
—	(٦٨،٤٨٩،٦٢٤)	(٨٣٠،٥٨٩)	(٩،٢٤١،٠٢٢)	(٥٧،٤١٦،٨٨٦)
٥٨،٦٠٩،٧٢٥	—	—	—	—
(٨٠،٦٤٠،٨١٨)	—	—	—	—
٣٧٢،٠٨١،٥٨٥	٣٠١،١٠٢،٨٤٨	٤،١٥٠،٢٣٨	٢٢،٤٩٢،٦٥١	٢٧٤،٤٥٩،٩٥٨

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٦- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢١,٢٩٣,٣٩٩	٣٦٦,٣٨٦,٩٥٠	البنك الاهلي المتحد
٦١٨,٨٢٣,٩٨٠	٦٣٩,٥٨٠,٠٠٧	البنك التجاري الدولي
٣٠٠,٨٦٥,٤٤٥	٢٥٧,١١٦,٧٤٧	البنك العربي الافريقي
٢٧٥,٥٤٩,٧٦٣	٣٢٣,٣١٩,١١٣	بنك الامارات دبي
٢٤٥,٦٧١,٩٣٢	٣٣,٩١٦,٠٦٨	بنك القاهرة
١٩٧,٤٠١,٢٣٧	١٥٣,٣٦٣,٢٨٣	بنك HSBC
١٥٨,٩٧٧,٠١٢	٤٢,٦٣٣,٥٨١	مصرف ابو ظبي الاسلامي
١٣٧,٦٥٥,٨٤٩	--	بنك التعمير و الاسكان
١٣٦,٩٧٧,١٣١	١٤٧,٢٢٧,١١٥	بنك التجاري وفا
١٠٦,٤١١,٥١٣	٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨	بنك كريدي اجريكول
٧٨,٢٤٩,٥٦٦	٣٤,٠١٧,٤٥٧	البنك الاهلي المصري
٤٩,٧٩٦,٩١٤	٣٦,٢٦٥,٢٨٣	بنك قناة السويس
٤٩,٠٤٠,٩١٥	--	بنك الكويت الوطني
٤١,٥٣١,١٧٤	٢٧,٣٦٨,٠٣٩	المصرف المتحد
٣٨,٠٨٢,٩٢٧	٣,٦٥٦,٢٨٦	بنك الاسكندرية
٨,٢٢٣,٩٧٧	--	بنك المشرق
٤,٥٨٦,١١٢	--	بنك مصر
٩٨٦,١٠٧	٢,٢٣٠,٦٨٧	بنك قطر الوطني الاهلي
١٧٧,٨٤٩	١٠٢,٠٨٢	بنك ابوظبي الاول
٣,٢٧٠,٣٠٢,٨٠٢	٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	

ترجع الزيادة في استخدام التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة الى زيادة سداد مستحقات الموردين عن الفترات السابقة، وكذلك زيادة المشتريات مقارنة بالفترة المقارنة، بالإضافة الى سداد مصروفات التشغيل وتمويل المشروعات تحت التنفيذ، هذه التسهيلات بعضها بدون ضمان والبعض الآخر مضمونة بموجب اوراق قبض او وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك.

١٧- موردون واوراق دفع (بالصافي):

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٨٧,٧٢٤,٨٧١	١,٥٩٣,٤٤٨,٤٣٠	موردون
٧,٩٦٦,٤٩٩,٧٧٩	٦,٠٧٠,٧٢٠,١٥٧	اوراق دفع
١٢,٢٥٤,٢٢٤,٦٥٠	٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	
(١,٩٧٠,٦٣٥)	--	يخصم:
١٢,٢٥٢,٢٥٤,٠١٥	٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	فوائد مؤجلة

يرجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردون واوراق الدفع الى الزيادة في المشتريات، بالإضافة الى التعاقد مع موردين جدد خلال الفترة، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٠٥٧,٦٧٢,٥١١	٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١	موردون اوراق دفع تستحق خلال ١٢ شهر
١٩٤,٥٨١,٥٠٤	٢١١,٢٦٢,٠٧٦	موردون اوراق دفع تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١٢,٢٥٢,٢٥٤,٠١٥	٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٧٣٦,٩٨٨	٢٨,٨٣٤,٩٦٢	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢,٤٨٨,٤١٢	٥٢٠,١٨٣	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٨,٢٢٠,٨٥٦	٣,٤٢٠,٥٦٢	مصلحة الضرائب كسب عمل
٩,٦٢٦,١١١	٧,٠٩٣,٩١٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٩٩,٧٩٠,٣٥١	٥٢,١٥٩,٣٩٦	*مصرفات مستحقة
١١,٥٣٩,٢١٢	١٦,٧٦٨,٦٩٥	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٦٥٩,٦٤٨	٢,٢٥٢,٥٩٤	دائنو توزيعات
--	٣٢٨,٠٠٠	تأمينات من الغير
٢٦,٧٤٥,٠٨٥	١١,٨٥٣,٥٠٣	أرصدة دائنة أخرى
١٩٧,٨٠٦,٦٦٣	١٢٣,٢٣١,٨١٣	

*ترجع الزيادة في المصروفات المستحقة الي زيادة استحقاق الفوائد التمويلية خلال الفترة نتيجة زيادة التسهيلات الائتمانية بالإضافة الي زيادة معدل الفائدة.

١٩- 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. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) ارصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مستحق من	مستحق الى أطراف	مستحق من أطراف	
أطراف ذات علاقة	ذات علاقة	ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٣٦,٥٩٢	٧٢,٠٢٣	شركة ابن سينا تريد للتصدير
٣٧١,٦٣٥	--	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
٣٧١,٦٣٥	١٣٦,٥٩٢	٤٤٣,٦٥٨	
			يخصم:
(٣٧١,٦٣٥)	--	(٣٧١,٦٣٥)	(خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة الاطراف ذو علاقة
--	١٣٦,٥٩٢	٧٢,٠٢٣	

ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٣٥٤,٥٠٦	٢٦,٣٧٠,٠٨٠	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٨,٤٩٠,٣٤٩	٤,٤٣٤,٩٣٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٣,٨٤٤,٨٥٥	٣٠,٨٠٥,٠١٨	

٢٠- صافي المبيعات

ترجع الزيادة في صافي المبيعات الى زيادة حصة الشركة السوقية وكذلك نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع بعض الاصناف، وقد بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ٢٣,٨٠٥,٢٠٩,٠٣٧ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥,٨١١,٤٠٩,٤٤٥ جنيه مصري).

من ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	من ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
١٥,٧٠٨,٠٩٧,٣٩٨	٢٣,٦٢٥,٩٤٠,٧٨٩	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
٨٠,٠٢٧,٨٩٦	٩٢,٨٨٠,٨٤٤	خدمات التخزين والنقل
١٤,٥٢٨,٤٨١	٧٦,٤٣٩,٩٦٢	خدمات التسويق
٦,٦٢٠,٧٣٧	٨,٠٧٨,١٩١	إيرادات طباعة
٢,١٣٤,٩٣٣	١,٨٦٩,٢٥١	اعمال برمجة قواعد البيانات وتطويرها
١٥,٨١١,٤٠٩,٤٤٥	٢٣,٨٠٥,٢٠٩,٠٣٧	

٢١- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار بعض الاصناف، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٢١,٩٤٨,٣٠٦,٢١٥ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٦١٣,٨٨٥,٧٢٦ جنيه مصري).

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

يرجع الزيادة في مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية بصفة عامة الى زيادة الأجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢٣- إيرادات تمويلية

تتضمن إيرادات تمويلية فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٦,٤٦٩,٢٠٦ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٥,٧٣٤,٣٢٦ جنيه مصري).

٢٤- ارباح فروق اعادة تقييم عملات اجنبية

- يرجع الزيادة في ارباح فروق اعادة تقييم عملات اجنبية الى تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٣ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ٥٨٪ عن الفترة المقابلة لها، وقد بلغت فروق اعادة تقييم عملات اجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٢,٧٣٩,٥٥٨ جنيه مصري، (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٦٩٧,٠٥٢ جنيه مصري).

- بالإضافة الى وجود اتفاقات مع موردين الخارجيين على تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف.

٢٥- مصروفات تمويلية

يرجع الزيادة في مصروفات تمويلية الى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بمعدل ٩٪ عن الفترة المقابلة لها بالإضافة الى زيادة استخدام التسهيلات الائتمانية نتيجة زيادة المشتريات خلال الفترة وقد بلغت المصروفات التمويلية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣٣,٨٢٠,٤٩٨ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٢١,٦٩٤,٠٩٤ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٦- ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٨,١٧٤,٧٧٩)	(٦٨,٥٧٢,٨٨٥)	الضريبة الجارية
١٧,٢٧١,٠٣٣	١٧,٨٩٨,١٩٤	الضريبة المؤجلة
(٣٠,٩٠٣,٧٤٦)	(٥٠,٦٧٤,٦٩١)	

ضرائب الدخل المؤجلة أصل (التزام)

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤,٨٢٢,٧٣٦)	(٤,٦٣٧,٩١٣)	(١٨٤,٨٢٣)	١,٥٢٩,٣٦١	إهلاك الأصول الثابتة
١٢,٢١٠,٣٤١	١٠,٤٦٥,٦٤٩	١,٧٤٤,٦٩٢	٣,٦٤٢,٥٣٨	أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار
٩٢,٥١٠,٨٦٤	٧٦,١٧٢,٥٣٩	١٦,٣٣٨,٣٢٥	١٢,٠٩٩,١٣٤	مخصصات ومصروفات مستحقة
٩٩,٨٩٨,٤٦٩	٨٢,٠٠٠,٢٧٥	١٧,٨٩٨,١٩٤	١٧,٢٧١,٠٣٣	ضريبة الدخل المؤجلة أصل

٢٧- نصيب السهم في صافي الأرباح

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

٢٠٢٣/١/١ من	٢٠٢٣/٧/١ من	٢٠٢٢/١/١ من	٢٠٢٢/٧/١ من	
حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٣,٦٤٨,٩٣٨	٤٢,٠٣٣,٨٥٤	١١٨,٤٠٤,٤٢٨	٣٠,٦٦٤,٧٢٨	أرباح الفترة
--	--	٥,٩٢٠,٢٢١	١,٥٣٣,٢٣٦	الاحتياطي القانوني المتوقع تكوينه
٣٢,٩٩٣,٢٩٩	٧,٩٨٦,٤٣٣	٢١,٣٧١,٩٩٩	٥,٥٣٤,٩٨٣	يخصم:
١٤٠,٦٥٥,٦٣٩	٣٤,٠٤٧,٤٢١	٩١,١١٢,٢٠٨	٢٣,٥٩٦,٥٠٩	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع
٠,١٤	٠,٠٣	٠,١٠	٠,٠٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)

- 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 أصلي 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 رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠.

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة، وقامت الشركة بشراء ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١. (إيضاح ١٢- ج)

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

٢٧- 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 سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ٧٤,٧٥٨,٩٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ عدد ١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

٢٨- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وسداد الفروق المستحقة.

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٠.

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.

ب- شركة إيه اى ام للاستثمار والاستشارات في الرعاية الصحية (ش.م.م)

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

٢٩- 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 أخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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

٢٩- الأدوات المالية - تابع

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

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

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

٣٠- أحداث هامة

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ شنت روسيا غزو عسكري على اوكرانيا وعلى حسب دراسة اجراها الجهاز المركزي للتعبئة العامة والاحصاء فقد انخفض دخول نحو ٢٠٪ من الاسر المصرية جراء الازمة الروسية الاوكرانية ، كما انخفض استهلاك حوالى ٧٤٪ من الاسر من السلع الغذائية وحوالى ٩٠٪ من الاسر قل استهلاكها للبروتينات ، ومنذ اندلاع الحرب واجهت مصر متاعب اقتصادية عديدة نتيجة تعرقل الكثير من واردتها الهامة من روسيا واوكرانيا .
- ضرب التضخم اركان الاقتصاد المصرى وتسبب فى دفع البنك المركزى لعقد اجتماعيين طارئيين خلال عام ٢٠٢٢ لرفع اسعار الفائدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٠ وبتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ ، حيث أعلن البنك المركزي عن تحرير سعر صرف الجنيه المصري ورفع قيمة الفائدة ٢٠٠ نقطة وهو ما يعكس على سعر الصرف لقيمة الجنيه مقابل العملات الاجنبية ، ومن ناحية اخرى تسبب ارتفاع اسعار النفط عالمياً بسبب الحرب فى زيادة الاعباء على الموازنة المصرية.
- بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٣ عقد البنك المركزى اجتماع طارئ وحرر سعر الجنيه المصري ، مما له اثر ملموس فى الانشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة ، وبالتالي فإنه من المحتمل ان يكون للحدث المشار إليه تأثير جوهري على عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة ويتعذر فى الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الاصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة.
- بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية السير في إجراءات تخفيض راس مال الشركة عن طريق اعدام اسهم الخزينة و التي قامت الشركة بشرائها و البالغة ١١٢ مليون سهم و التي مضي علي شرائها ٣ شهور وفقا لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية و جاري اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري .
- بتاريخ ٣ اغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية 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٪ .

٣١- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بإثر 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقديم 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 لأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار التقييم وإعادة 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) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" اضمحلال قيمة الأصول. - معيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" "عقود التأجير".	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الإصول الثابتة أهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"

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 بآخر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المشورة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	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 المشورة: - 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 المشورة ، ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود البيانات المشورة بقيمة العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ، ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك <u>بإثر رجعي</u> ، مع اقبالت الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقديم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	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 والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول 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 الدورية المجمعة
في ٣٠ سبتمبر 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) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	١ - يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملزمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢ - يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين". ٣ - أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤ - تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية للترافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكاتها". ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"