

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٨ - ٣٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرية في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً 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 المستقلة.

الاستنتاج

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

توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على استنتاجنا، نلفت الانتباه الي ما يلي:

الإيضاح (٦) حول القوائم المالية المستقلة المرفقة، حيث لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة مختصرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ولنفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣


زميل جميع المحاسبين والمراقبين المصريين
زميل جمعية المحاسبين القانونيين المصريين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد القمام وعيسى رفاعى وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢	٩٢٦,٦٥٣,٨١٨	(٣)	أصول غير متداولة
٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦	٤١٢,٣٣٦,٨٧٥	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٧,٥٨٢,٧٦٣	٢٠,٢٤٠,٣٦١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨١,٢٧٩,٠٧٨	٤١٢,٧٢٦,٤٩٠	(١٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
٨٤,٤٥٧,٨٣٨	٨٨,٥١٨,٢٧٧	(٨)	استثمار في شركة تابعة
٧٩,٤٧٧,٨٨٤	٩٤,٥١٠,٨٦٤	(٢٦)	أوراق قبض طويلة الأجل
٢,١٦٣,٠٠٠,١٣١	٢,٠٧٤,٩٨٦,٦٠٥		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦١١,٨٨٩,٦٧٨	٤,٣٦٤,١١٢,٤٤٨	(٧)	مخزون
٥,٧٣٣,١٦٤,٣٩٣	٩,١٤٧,١٣١,٩١٧	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٤١,٤٩١,٤٣٤	١٧٣,١٢٩,٤٨٠	(٩)	موردون دفعات مقدمة
٥٣٩,٤٥٦,٥٢٤	٧٧٣,٨٤٤,١٥٩	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧٥,٥٧٣,١٢٤	١٣٦,٤٧٤,١٨٦	(١٩ - ١)	مستحق من أطراف ذو علاقة (بالصافي)
٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	٧١٨,٧٨٩,٥٣٥	(١١)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	١,٠١٥,٦٨٠,٣٥٠	(١٢)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٠,٤٣٠,٠٧٠,١٠٣	١٦,٣٢٩,١٦٢,٠٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٥٩٣,٠٧٠,٢٣٤	١٨,٤٠٤,١٤٨,٦٨٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٥٦,٨٢٧,١٥٢	(١٣ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣٤,٩٩٨,٥٤٠	(١٣ - ب)	علاوة اصدار (احتياطي خاص)
٧٧,٠٩٣,٣٦٣	١٢٨,٤١٣,٥٧٦		الاحتياطي القانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		الاحتياطي العام
(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٤١,٠٠١,٩٥٩)	(١٣ - ج)	احتياطي أسهم خزينة
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(٣٥,٤٦٨,٤٠٤)	(١٣ - د)	أسهم خزينة
٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	١,٠٠٣,٩١٦,٩١٢		أرباح مرحلة
١,٢٧١,٣٨٣,١٧٢	١,٤٥٠,٧٦٥,١٥١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦٤٠,٩١٩,٣١٨	٤٧٤,٤١٢,١٩١	(١٤)	قروض طويلة الأجل
٢٦٣,١٠٧,٧٣٩	٣٨٠,٤٨٤,٤٦١	(١٥)	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
--	٤٨٨,٠٠٠	(١٧)	أوراق دفع طويلة الأجل
٩٠٤,٠٢٧,٠٥٧	٨٥٥,٣٨٤,٦٥٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,٢٧٠,٢٦٠,٩٧٧	(١٦)	تسهيلات إئتمانية
٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	٤٩٥,١٧٧,٣٣٧	(١٤)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	١١,٩٦٦,٢٦٠,٨١٧	(١٧)	موردون وأوراق دفع
١١٧,٩٧٩,٢٠٢	١٨٨,٨٣٧,٣١٥	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٩٨٠,٧١٣	١٠,٨٩٩,٥٧٤		عملاء دفعات مقدمة
--	١٣٦,٥٩٢	(١٩ - أ)	مستحق إلى أطراف ذو علاقة
٢٥,٦٥٤,٠٢٥	٦٨,٥٧٢,٨٨٥	(٢٦)	ضرائب الدخل المستحقة
٨٦,٩٨٥,٣٨٣	٩٥,٩٩٦,٤٣٤	(١٥)	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢,١٧٥,٧١٥	١,٨٥٦,٩٤٦		مخصص مطالبات
١٠,٤١٧,٦٦٠,٠٠٥	١٦,٠٩٧,٩٩٨,٨٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٣٢١,٦٨٧,٠٦٢	١٦,٩٥٣,٣٨٣,٥٢٩		إجمالي الالتزامات
١٢,٥٩٣,٠٧٠,٢٣٤	١٨,٤٠٤,١٤٨,٦٨٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

وليس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد الرحيم

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
م. م. م. م.

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي
مؤمن جمعة

— 2 —

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الفترة المالية 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	
٣٣,٤٣٦,٧٧٣	٤٩,٧١٩,٢٧٥	١٢٠,٣٤٣,٥٠٤	٢٠٢,٩٨٠,٠٣٦	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
٣٣,٤٣٦,٧٧٣	٤٩,٧١٩,٢٧٥	١٢٠,٣٤٣,٥٠٤	٢٠٢,٩٨٠,٠٣٦	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمل جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	احتياطي أسهم خزينة	احتياطي علم	احتياطي قانوني	علاوة اصدار (احتياطي خاص)	رأس المال المصدر والمفعول	ان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
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 ١ يناير ٢٠٢٣
--	(٨,٨١٨,٧٥٣)	--	--	--	٥١,٣٢٠,٢١٣	(٤٢,٥٠١,٤٦٠)	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	(٢٣,٥٩٨,٠٥٧)	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
١٢٨,٠٥٢,٠٢٧	--	١٥٠,٢٦٦,٧٥٢	--	--	--	--	(٢٢,٢١٤,٧٢٥)	إعدام أسهم خزينة
(١٢٨,٠٥٢,٠٢٧)	--	--	(١٢٨,٠٥٢,٠٢٧)	--	--	--	--	(خسائر) اعدام أسهم خزينة
٢٠٢,٩٨٠,٠٣٦	٢٠٢,٩٨٠,٠٣٦	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١,٤٥٠,٧٦٥,١٥١	١,٠٠٣,٩١٦,٩١٢	(٣٥,٤٦٨,٤٠٤)	(١٤١,٠٠١,٩٥٩)	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢٨,٤١٣,٥٧٦	٢٣٤,٩٩٨,٥٤٠	٢٥٦,٨٢٧,١٥٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١,٤٥٢,٦٥٢,٢١٤	٨٨٥,١٦١,٣٩٧	(١٤,٣٩٩,١١١)	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير 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 علي أرباح مرحلة
٧٢٨,٣٩٠	--	٧٢٨,٣٩٠	--	--	--	--	--	مبيعات أسهم خزينة
--	١٣,٦٧٠,٧٢٠	--	(١٢,٧١٢,٥٩٧)	--	--	--	(٩٥٨,١٢٣)	إعدام أسهم خزينة
(٢٣٧,٣٣٥)	--	--	(٢٣٧,٣٣٥)	--	--	--	--	(خسائر) بيع أسهم خزينة
(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	--	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	--	--	--	--	--	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١٢٠,٣٤٣,٥٠٤	١٢٠,٣٤٣,٥٠٤	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١,٢٥٠,٨٢٠,٠٢١	٧٧٧,٣٢٢,١٣٢	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

المعتمد
عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

المعتمد
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١٥٠,٦٦٦,٦١٧	٢٥٦,٥١٩,٩٤١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٢,٨٩٢,٤٦١	٧٧,٩٢٢,٤٤٧	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣,٢٠٢,٨٠٩	٣,٥٣٦,٦٣٣	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٨,٤٨١,٩١٠	٤٨,٢٧٠,٦٦٩	إهلاك الأصول الثابتة
٥٣,٤٠٢,٢٩٥	٦٠,٨٩٤,٩٠٧	استهلاك الأصول غير ملموسة
(٣٠,٥٩٦٨)	(١,٢٣٠,٠٢٧)	اهلاك أصول حق انتفاع
(٦٨٩,٣٧٩)	(٣٨٧,٤٠١)	(خسائر) انتمائية متوقعة
٣١٩,٨٩٣,٣٩٢	٧٣٢,٣٧٦,٢٨٦	(أرباح) بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
٦٥٧,٥٤٤,١٣٧	١,١٧٧,٩٠٣,٤٥٥	(أرباح) رأسمالية
(١٧٦,٧٢٣,٤٥٥)	(١,٧٥٢,٢٢٢,٧٧٠)	المصروفات التمويلية
٢٣٠,٧٦٢,٢٠٢	(٣,٤٨٤,١٧٢,٨٧١)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٦٢,٢٥١,٦٠٣)	(٣١,٦٣٨,٠٤٦)	التغير في المخزون
(٧٦,٩٤٦,٤٣٣)	(٢٦٠,٠٤١,٦٦٣)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٥٩,٩٧٤,٠٤٣)	(٦٠,٩٠١,٠٦٢)	التغير في موردين دفعات مقدمة
(٢,٥٦٦,٩٨١)	١٣٦,٥٩٢	التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
(٦٥٢,٣٠٥,٤٤١)	٤,٥٥٥,٩٦٩,٠٥٤	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٣,١٦٣,٦١٥)	٥,٩١٨,٨٦١	التغير في مستحق الي أطراف ذات علاقة
(١٥٤,٦٨٠,١٧٧)	٧٠,١٩٨,٤٧٠	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٢٠٠,٣٠٥,٤٠٩)	٢٢١,١٥٠,٠٢٠	التغير في عملاء دفعات مقدمة
---	(٣١٨,٧٦٩)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٨٥,٧٠٤,٨٦٧)	(٦٩٠,٠٨٥,٥٧٥)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٨٦,٠١٠,٢٧٦)	(٤٦٩,٢٥٤,٣٢٤)	المستخدم من مخصص مطالبات
		(المسدد) من الفوائد التمويلية
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٣٨,١٠٠,٥٧٨)	(٢٢٠,٣١٤,٥٥٥)	(مدفوعات) لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٥,٩٨٦,٥٦٥)	(٣٨,٤١٥,١٣٧)	(مدفوعات) لإقتناء أصول غير ملموسة
٤١,٤٠٠,٠٠٠	٤٧,٠٣٢,٤٧٧	مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
٧٦١,٢٨٨	١,١٩٠,٣١٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٥٠٨,٦٥٧,٤٤٩)	---	(مدفوعات) لإقتناء أصول بغرض البيع
(١,٠٢٠,٥٨٣,٣٠٤)	(٢١٠,٥٠٦,٨٩٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٩٣٨,٤٠٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٤٣,٦٢٢,٩٩٩	(١٩٢,٧٩٥,٣٧٩)	(مدفوعات) مقبوضات في قروض قصيرة وطويلة الاجل
١,٣٤٢,٧٥٨,٢٤٩	٩٨٠,٣٣٠,٦٥١	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(٦٩,٢٨٧,٣١٤)	(٥١,١٣٩,٢٨٨)	(المسدد) من مدفوعات التزامات الإيجار
---	١٤٨,٨٧٠,٦٦٦	الزيادة في التزامات عقود الإيجار
(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	---	(مدفوعات) في أسهم خزينة
٤٩١,٠٥٥	---	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
١,٥٢٦,٩١٨,٢٣٧	٨٦٢,٣٢٨,٢٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٠,٣٢٤,٦٥٧	١٨٢,٥٦٧,٠٢١	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٥١,٢٥٢,٧٦٧	٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤٧١,٥٧٧,٤٢٤	٧١٨,٧٨٩,٥٣٥	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		- 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 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 والإستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدعائية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإمتلاك 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 وإستيراد وتصدير وإمتلاك 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 إمتلاك 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 وتصلية والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإمتلاك 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 إمتلاك المنتجات سائلة الذكر بالأختام ، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوّل أعمالاً شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو 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 و الإمداد بالمعلومات و برامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع
المساحات الإدارية و التخزينية و يجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاي وجه من الوجود مع الشركات التي
تزاوّل 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 طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ، مع تعهد الشركة
بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن و الخاصة بمزاولة كل نشاط و مراعاة كافة القوانين واللوائح في
مباشرة هذه النشاطات و تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة 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

الالتزام بالمعايير والقوانين

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

أسس القياس

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

عملة التعامل والعرض

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه الفترة هي تلك المطبقة في السنة 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 بالإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم وتعترف الشركة بالإيرادات بصفتها أصيل وليس وكيل.

- بيع البضائع

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

- الخدمات اللوجيستية

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

- إيرادات تمويلية

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

عقود التأجير:

الشركة كمستأجر:

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

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد للتأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستنكبدها 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 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 يهدف 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.

٢-٣ 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، 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 والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالي يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وذلك من خلال عملية استهلاك معدل الفائدة الفعالي 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 الفعالي يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعالي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل 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 المكتتة 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
- 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 ويُدْرَج 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 القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعته، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتمثل 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 والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة 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 بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية الانقاع 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.

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

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

أقدم الشركة مساهمات للهيئة الفترة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب 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.

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 بأكثر 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 ونقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

وبجري 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

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

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

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 والارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعا. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجماليا ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضحة 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 والتقديرية 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 للورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والبالغ ٩٢٦,٦٥٣,٨١٨ جنيه مصري فيما يلي :

البندان	التكلفة		الاستهلاكات		المحور من		مجموع الإهلاك		مجموع اهلاك		مجموع الإهلاك		صافي القيمة		صافي القيمة	
	في	٢٠٢٣/١/١	خلال الفترة	٢٠٢٣/٩/٣٠	مشتريات تحت التقييم	٢٠٢٣/٩/٣٠	في	٢٠٢٣/٩/٣٠	الفترة	٢٠٢٣/٩/٣٠	في	٢٠٢٣/٩/٣٠	الفترة	٢٠٢٣/٩/٣٠	في	٢٠٢٣/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	—	—	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	—	—	—	—	—	—	—	—	—	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٧١٦,٢٠٧,٤٧٦	١٤٢,٧٨٨	٢,٣٩٠,٦٨٢	٧٥١,٩١٦,٧٧٥	٣٣,٤٤١,٤٠٥	٢٧٨,١٢٧,٥٧١	١١٩,٦٨٠	٣٠,٤٦٢,٨٠٢	٣٠,٤٦٢,٨٠٢	٣٠,٤٦٢,٨٠٢	٣٠,٤٦٢,٨٠٢	٣٠,٤٦٢,٨٠٢	٣٠,٤٦٢,٨٠٢	٤٤٣,٤٤٦,٠٨٢	٤٤٣,٤٤٦,٠٨٢	٤٤٣,٤٤٦,٠٨٢
معدات	٤٤٥,٦٨٠,٦٩٤	٣,٣٠,١٥٣	٧,٢٨٤,٥٩٣	٥٠,٧٨٢,٧١٧	٥,٠٨٢,٥٥٩	١٦٤,٩٢٤,٥٥٩	٣٠,٣٠,١٥٣	٢٦,٨١١,٢٨٨	٢٦,٨١١,٢٨٨	٢٦,٨١١,٢٨٨	٢٦,٨١١,٢٨٨	٢٦,٨١١,٢٨٨	٢٦,٨١١,٢٨٨	١٩١,٤٣٢,٦٩٤	١٩١,٤٣٢,٦٩٤	١٩١,٤٣٢,٦٩٤
سيارات	٤٨,٢١٧,٨٧٢	١,٣٥٠,٠٠٠	٢,٣٠٣,٧٦٦	٥٣,٢٨٤,١٣٨	٤,١١٣,٠٠٠	٢٤,٨١٢,٧٧٤	٨٥٤,٣١١	٧,٥٧٤,٨٠٨	٧,٥٧٤,٨٠٨	٧,٥٧٤,٨٠٨	٧,٥٧٤,٨٠٨	٧,٥٧٤,٨٠٨	٧,٥٧٤,٨٠٨	٣١,٥٣٣,٢٢١	٣١,٥٣٣,٢٢١	٣١,٥٣٣,٢٢١
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٠٣,٨١٧,٤٤٩	٨٠٢,٥٧٧	٢٢,٤٠٦,٢٦٨	١٢٥,٤١٧,١٤٠	—	٦٦,٤٠٥,٣٤٣	٥١٨,٤٠٦	١١,٧٨٩,٦٣٦	١١,٧٨٩,٦٣٦	١١,٧٨٩,٦٣٦	١١,٧٨٩,٦٣٦	١١,٧٨٩,٦٣٦	١١,٧٨٩,٦٣٦	٧٧,١٧٦,٥٧٣	٧٧,١٧٦,٥٧٣	٧٧,١٧٦,٥٧٣
اثاث ومعدات مكتبية	٢٦,٩٤١,٠٨٣	٥,١٢٤	١٣٢,٤٧٧	٢٦٨,٣٣٣	—	١٨١,١٠٨,١٩٣	٥,١٢٤	١,٧٨٣,٩١٣	١,٧٨٣,٩١٣	١,٧٨٣,٩١٣	١,٧٨٣,٩١٣	١,٧٨٣,٩١٣	١,٧٨٣,٩١٣	١٩,٨٨٦,٩٨٢	١٩,٨٨٦,٩٨٢	١٩,٨٨٦,٩٨٢
	١,٤٣٤,٦١٨,٣٨٢	٢,٦٠٣,٦٤٢	٣٤,٥١٣,٧٨٦	٨٨,٦٢٥,٤٥٥	٣٤,٥١٣,٧٨٦	٥٥٢,٣٧٨,٤٤١	١,٨٠٠,٧٢٤	٧٧,٩٢٢,٤٤٧	٧٧,٩٢٢,٤٤٧	٧٧,٩٢٢,٤٤٧	٧٧,٩٢٢,٤٤٧	٧٧,٩٢٢,٤٤٧	٧٧,٩٢٢,٤٤٧	٦٢٨,٥٠٠,١٦٣	٦٢٨,٥٠٠,١٦٣	٦٢٨,٥٠٠,١٦٣

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

البندان	التكلفة		الاستهلاكات		المحور من		مجموع الإهلاك		مجموع اهلاك		مجموع الإهلاك		صافي القيمة		صافي القيمة	
	في	٢٠٢٢/١/١	خلال العام	٢٠٢٢/١٢/٣١	مشتريات تحت التقييم	٢٠٢٢/١٢/٣١	في	٢٠٢٢/١/١	الفترة	٢٠٢٢/١/١	في	٢٠٢٢/١/١	الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١	في	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	—	—	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	—	—	—	—	—	—	—	—	—	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٦٩١,٩٢٧,٥٢٠	٥٧,٧٠٢	١,٨٩٦,٤١٥	٧١٦,٢٠٧,٤٧٦	٢٢,٤٤١,٢٤٣	٢٢,٤٤١,٢٤٣	٥٠,٤٤١	٤٥,٩٣٤,٥٤٤	٤٥,٩٣٤,٥٤٤	٤٥,٩٣٤,٥٤٤	٤٥,٩٣٤,٥٤٤	٤٥,٩٣٤,٥٤٤	٤٥,٩٣٤,٥٤٤	٤٣٨,٠٧٩,٩٠٥	٤٣٨,٠٧٩,٩٠٥	٤٣٨,٠٧٩,٩٠٥
معدات	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	١,١١٧,١٨٣	٧,٢١٠,٥٧٣	٤٤٥,٦٨٠,٦٩٤	٨,٥٨٧,٣١٥	١٣٠,٤٠٨,٧٩٣	٧٨٨,٩٨٧	٣٥,٣٠٤,٧٥٣	٣٥,٣٠٤,٧٥٣	٣٥,٣٠٤,٧٥٣	٣٥,٣٠٤,٧٥٣	٣٥,٣٠٤,٧٥٣	٣٥,٣٠٤,٧٥٣	١٦٤,٩٢٤,٥٥٩	١٦٤,٩٢٤,٥٥٩	١٦٤,٩٢٤,٥٥٩
سيارات	٤٢,٥٠٠,٩٣٧	٢,٦٨١,٥٢١	٥,١٠٤,٥٧٤	٤٨,٢١٧,٨٧٢	٣,٢٩٣,٨٨٢	٢٢,٩٣٣,٨٨٢	١,٩١٧,٧٢٨	٨,٢٠١,٧١٣	٨,٢٠١,٧١٣	٨,٢٠١,٧١٣	٨,٢٠١,٧١٣	٨,٢٠١,٧١٣	٨,٢٠١,٧١٣	٢٤,٨١٢,٧٧٤	٢٤,٨١٢,٧٧٤	٢٤,٨١٢,٧٧٤
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٠١,٦٦٢,٥٣٨	٦٤٠,٨٨٨	٢,١٢٩,٢٩٩	١٠٣,٨١٧,٤٤٩	١٦٦,٥٠٠	٤٩,٥١١,٥٢٤	٥٠,٢٠,٢٢٨	١٧,٣٩٦,٠٤٧	١٧,٣٩٦,٠٤٧	١٧,٣٩٦,٠٤٧	١٧,٣٩٦,٠٤٧	١٧,٣٩٦,٠٤٧	١٧,٣٩٦,٠٤٧	٦٦,٤٠٥,٣٤٣	٦٦,٤٠٥,٣٤٣	٦٦,٤٠٥,٣٤٣
اثاث ومعدات مكتبية	٢٤,٦٢١,٢٧٩	١٣,١٩٩	١١٧,٥٧٣	٢٦,٩٤١,٠٨٣	٢,٣١٥,٤٣٠	١٥,٣٢٢,٨٤٨	١٣,١٩٩	٢,٧٩٨,٥٤٤	٢,٧٩٨,٥٤٤	٢,٧٩٨,٥٤٤	٢,٧٩٨,٥٤٤	٢,٧٩٨,٥٤٤	٢,٧٩٨,٥٤٤	١٨,١٠٨,١٩٣	١٨,١٠٨,١٩٣	١٨,١٠٨,١٩٣
	١,٣٨٥,٦٦٠,٧٧١	(٤,٥١٠,٤٩٣)	١٧,٣٥٨,٤٣٤	٣٦,٧٠٤,٣٧٠	٣٦,٧٠٤,٣٧٠	١,٤٣٤,٦١٨,٣٨٢	(٤٦,١١٥,٤٢٢)	٣,٢٧٢,٥٨٢	(١٠,٩٥٣,٦٠١)	٣,٢٧٢,٥٨٢	(١٠,٩٥٣,٦٠١)	٣,٢٧٢,٥٨٢	(١٠,٩٥٣,٦٠١)	٥٥٢,٣٧٨,٤٤١	٥٥٢,٣٧٨,٤٤١	٥٥٢,٣٧٨,٤٤١

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

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢٠,٣١٤,٥٥٥ مصري والتي تضمنت قيمة مباني بمبلغ ٩٢,٨٠٤,٤٤٨ جنيه مصري، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٣٦,٨٧٢,٢٩٢ مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٩٠,٦٣٧,٨١٥ مصري متضمنة فوائد مرسلة.
 - وقد بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحولة الي الأصول الثابتة وغير الملموسة اجمالي مبلغ ٩٠,٩١٨,٣٣٥ جنيه مصري.
 - تم تحويل قيمة بعض الأصول والبالغة ٤١٥,٠٢٢,٠٥١ جنيه مصري الي بند اصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المتخذ في ٢٢ مايو ٢٠٢٣.
- ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٨,٧٤٨,٢٩٠	١٦١,٩٢٨,٥٦٢
١٢٥,٩٦٥,٣٩٤	٤٦٦,١٦٧,٦٧٥
٨٧,٦٢٣,١٩١	٦٩,٨٦٦,٤٦٩
٤١٢,٣٣٦,٨٧٥	٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦

أجهزة وبرامج حاسب آلي
أراضي ومباني
أثاث ومعدات ووسائل نقل

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,٦٧٦,٧٥٧	١٧,١٩٣,٠٤٤
(٢٦,٠٧٧)	--
٢,٢٩٢,٨٨٠	٩,٣٨٤,٣٠٥
٣,٩٢٧,٤٢٨	٣,٠٩٩,٤٠٨
٣٥,٨٧٠,٩٨٨	٢٩,٦٧٦,٧٥٧
١٢,٠٩٣,٩٩٤	٧,٥٨٢,٥٠٣
٣,٥٣٦,٦٣٣	٤,٥١١,٤٩١
١٥,٦٣٠,٦٢٧	١٢,٠٩٣,٩٩٤
٢٠,٢٤٠,٣٦١	١٧,٥٨٢,٧٦٣

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
استبعادات خلال الفترة/العام
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات خلال الفترة/العام
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

مجمع الإهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
استهلاك الفترة/العام
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٦- استثمار في شركة تابعة

عدد الاسهم	القيمة الاسمية للسهم	نسبة المساهمة	نسبة المسدد من الاستثمار	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
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 ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر 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).

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

٧- مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٥٥٤,٨٠٦,٨٨٤	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	١٤,٦٦٩,٢٠٦	قطع غيار
٤,٣٦٤,١١٢,٤٤٨	٢,٦١١,٨٨٩,٦٧٨	

ترجع الزيادة في المخزون إلى زيادة حجم المشتريات وارتفاع اسعار الشراء بالإضافة الي توسع نشاط الشركة و نمو 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 أو في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٥٩,٧٩٠,٤٦٨	٣,٩١٣,٣٢٥,٢٧١	عملاء
١,٩٦٣,٧١٦,٩٩٠	٢,٢٣١,٢٥٩,٣١٧	أوراق قبض
٩,٦٢٣,٥٠٧,٤٥٨	٦,١٤٤,٥٨٤,٥٨٨	
(٣٨٧,٨٥٧,٢٦٤)	(٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧)	يخصم:
٩,٢٣٥,٦٥٠,١٩٤	٥,٨١٧,٦٢٢,٢٣١	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 بالعام السابق، مع وجود تحسن في متوسط فترة التحصيل من العملاء.
*قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ٩٠٧ ٨٩٤ ٦٠ 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	
٩,١٤٧,١٣١,٩١٧	٥,٧٣٣,١٦٤,٣٩٣	عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
٨٨,٥١٨,٢٧٧	٨٤,٤٥٧,٨٣٨	أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر
٩,٢٣٥,٦٥٠,١٩٤	٥,٨١٧,٦٢٢,٢٣١	

٩- موردون دفعات مقدمة

يتمثل رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في مبلغ ١٧٣,١٢٩,٤٨٠ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٤١,٤٩١,٤٣٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ويرجع الزيادة في الدفعات المقدمة للموردين نتيجة إبرام 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 المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٠- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٤,٩٢١,٢٠٨	٢٥٠,٥٩٢,١٩٥	*موردين تحت التسوية
٣٨,٦٨١,٧٢١	٣٥,٥٦٤,٥٦٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٠,٣٧٩,٦٥٨	٤١,٩٢٧,٠٥٩	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
١٩,٢٥٥,٥٧٧	١٨,٢٧٧,٠١٠	تأمينات لدى الغير
٨٩,٠٨٦,٧٢٠	٤٧,٩٩٧,٦٥٤	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
١٦,٤٨٣,٨٦٢	١٢,٦١١,٣٦٣	سلف عاملين
١٠,٦٢١,٦٦٧	١٥,٣١٨,٧٧١	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
-	٣٧٧,٣٩٧	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١٤٢,٢٨٧,٧٥٩	١٢٤,٦٦٤,٥٢٨	**ارصدة مدينة أخرى
٧٨١,٧١٨,١٧٢	٥٤٧,٣٣٠,٥٣٧	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	<u>يخصم:</u>
٧٧٣,٨٤٤,١٥٩	٥٣٩,٤٥٦,٥٢٤	(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 وترجع الزيادة في الرصيد بسبب زيادة المبيعات خلال الفترة.
** تتضمن ارصدة مدينة أخرى قيمة مدفوعات لاستكمال تراخيص مستشفى الشروق.

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٢,٣٥٤,٩٢٢	٣٤٩,٨٤٢,٠٨٣	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
١٢٨,٥٠٧,٢٨٧	١٥١,٣٢٣,١١٠	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٢٧,٥٢٥,٢٤٦	٣٤,٠٦٩,٥٨٩	غطاء خطابات ضمان
٤٠٢,٠٨٠	٩٨٧,٧٣٢	نقدية بالصندوق
٧١٨,٧٨٩,٥٣٥	٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	

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 ٤٥,٨٠٢,٤٥٠ 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 (الاحتياطي الخاص) 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 (خمس مائة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مئة جنيه مصري 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 مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.

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

- 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 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.
- 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 المرحطة 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 الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل 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 انعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين 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 الإصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

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

أ- رأس المال - تابع:

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم خزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١١٦,١٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الإعدام 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 الإعدام 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 الإعدام وتخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ١٨,٦٨٩,٧٢٥ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعتماد الجمعية العامة والتأشير في السجل.

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 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 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 الى 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 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 أغسطس ٢٠٢٠, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً 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 الى 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 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) - تابع

- 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 أسهم الخزينة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	متوسط سعر	عدد	اسهم محتفظ بها من ٢٧٠ يوم حتى ٢٦٥ يوم
جنيه مصري	السهم	الاسهم	الاجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٥,٤٦٨,٤٠٤	١. ٨٣٦٩	١٩,٣٠٨,٦٠٨	
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 المستقبلي 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 انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.

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

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنيه مصر وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصري و 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 ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ 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 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 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 اصدار (احتياطي خاص) واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع
ج- أسهم الخزينة واحتياطي أسهم الخزينة:

- 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 التجاري 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 ٢٥٦,٣ مليون جنيه مصري وبنك التجاري وفا مبلغ ٢١,٤٣ مليون جنيه مصري وبنك الكويت الوطني مبلغ ٦٢,٤٤ مليون جنيه مصري.
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٣ على قرض جديد من البنك الأهلي المصري بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنيه مصري

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

١٥- عقود التأجير
بلغت قيمة أجمالي التزامات عقود التأجير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨٠,٨٩٥,٤٧٦,٤٨٠ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٢,١٢٢,٩٣٠,٠٩٣ جنيه مصري) متمثلة في التزامات الإيجار قصيرة الأجل ٩٥,٩٩٦,٤٣٤,٩٩٦,٤٣٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٦,٩٨٥,٣٨٣ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة الأجل مبلغ ٤٦١,٤٨٤,٣٨٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٧,٧٣٩,٢٦٣,١٠٧ جنيه مصري)، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات التأجير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	الإجمالي	آلات ومعدات	سيارات	أصول حق انتفاع (بالصافي)	مباي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٠,٠٩٣,١٢٢	٢٨١,٢٧٩,٠٧٧	٤,١٥٠,٢٣٩	٢٢,٤٩٢,٦٥١	٢٥٤,٦٣٦,١٨٧	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
١٧٧,٥٢٧,٠٦١	١٧٩,٧١٨,٠٨٢	--	--	١٧٩,٧١٨,٠٨٢	*إضافات خلال الفترة
--	(٤٨,٢٧٠,٦٦٩)	(٩٤٠,٨٧٩)	(٦,٠٦٤,٩٣٢)	(٤١,٢٦٤,٨٥٨)	إهلاك الفترة
٣٢,٣٢٠,٦١٤	--	--	--	--	مصرفات تمويلية
(٨٣,٤٥٩,٩٠٢)	--	--	--	--	مدفوعات خلال الفترة
٤٧٦,٤٨٠,٨٩٥	٤١٢,٧٢٦,٤٩٠	٣,٢٠٩,٣٥٩	١٦,٤٢٧,٧١٩	٣٩٣,٠٨٩,٤١١	رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

* تتمثل الإضافات خلال الفترة والبالغة ١٧٨,٠٨٢,٧١٨,٠٨٢ جنيه مصري في قيمة ١٥١,٠٦١,٦٨٧ عقود تأجير تمويلي وقيمة ٢٨,٦٥٦,٣٩٥ عن تجديد عقود تأجير تشغيلي.

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	الإجمالي	آلات ومعدات	سيارات	كمبيوتر وملحقاته	مباي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٠,٣٦٠,٢٩٧	٢٦٦,٦٣٢,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٢٨,٩١٧,١٧٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
٧٩,٨٥٥,١٠٤	٧٩,٨٥٥,١٠٤	--	--	٧٩,٨٥٥,١٠٤	*إضافات خلال العام
--	(٦٥,٢٠٨,٨٢٥)	(١,٠٠١,١٢٧)	(٩,٢٤١,٠٢٢)	(٥٤,١٣٦,٠٨٧)	إهلاك العام
٥٦,٣٠٥,٢٠٦	--	--	--	--	مصرفات تمويلية
(٧٦,٤٢٧,٤٨٥)	--	--	--	--	مدفوعات خلال العام
٣٥٠,٠٩٣,١٢٢	٢٨١,٢٧٩,٠٧٧	٤,١٥٠,٢٣٨	٢٢,٤٩٢,٦٥١	٢٥٤,٦٣٦,١٨٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٦- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٦,٣٨٦,٩٥٠	٨٢١,٢٩٣,٣٩٩	البنك الاهلي المتحد
٦٣٩,٥٨٠,٠٠٧	٦١٨,٨٢٣,٩٨٠	البنك التجاري الدولي
٢٥٧,١١٦,٧٤٧	٣٠٠,٨٦٥,٤٤٥	البنك العربي الافريقي
٣٢٣,٣١٩,١١٣	٢٧٥,٥٤٩,٧٦٣	بنك الامارات دبي
٣٣,٩١٦,٠٦٨	٢٤٥,٦٧١,٩٣٢	بنك القاهرة
١٥٣,٣٦٣,٢٨٣	١٩٧,٤٠١,٢٣٧	بنك HSBC
٤٢,٦٣٣,٥٨١	١٥٨,٩٧٧,٠١٢	مصرف ابو ظبي الاسلامي
--	١٣٧,٦٥٥,٨٤٩	بنك التعمير والاسكان
١٤٧,٢٢٧,١١٥	١٣٦,٩٧٧,١٣١	بنك التجاري وفا
٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨	١٠٦,٤١١,٥١٣	بنك كريدي اجريكل
٣٤,٠١٧,٤٥٧	٧٨,٢٠٧,٧٤١	البنك الاهلي المصري
٣٦,٢٦٥,٢٨٣	٤٩,٧٩٦,٩١٤	بنك قناة السويس
--	٤٩,٠٤٠,٩١٥	بنك الكويت الوطني
٢٧,٣٦٨,٠٣٩	٤١,٥٣١,١٧٤	المصرف المتحد
٣,٦٥٦,٢٨٦	٣٨,٠٨٢,٩٢٧	بنك الاسكندرية
--	٨,٢٢٣,٩٧٧	بنك المشرق
--	٤,٥٨٦,١١٢	بنك مصر
٢,٢٣٠,٦٨٧	٩٨٦,١٠٧	بنك قطر الوطني الاهلي
١٠٢,٠٨٢	١٧٧,٨٤٩	بنك ابوظبي الاول
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,٢٧٠,٢٦٠,٩٧٧	

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 الاخر مضمونة بموجب اوراق قبض أو وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك.

١٧- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٩٢,٣٦٠,٢٨٧	٤,٢٦٨,٦٧٤,٥٦٨	موردون
٥,٨١٨,٤١٩,٤٧٦	٧,٦٩٨,٠٧٤,٢٤٩	أوراق دفع
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	١١,٩٦٦,٧٤٨,٨١٧	

يرجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردون واوراق الدفع إلى الزيادة في المشتريات، بالإضافة الي 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	١١,٩٦٦,٢٦٠,٨١٧	موردون أوراق دفع تستحق خلال ١٢ شهر
--	٤٨٨,٠٠٠	أوراق دفع تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	١١,٩٦٦,٧٤٨,٨١٧	

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

١٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٥٠٧,٠٨٧	٣٨,٣٣٣,٧٦٤	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
--	٣,٣١٤,٢٤٧	مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣,١٠٩,٠١٥	٧,٨١٢,٤٥٢	مصلحة الضرائب كسب عمل
٦,١٤٠,٧٦٩	٧,٨٨٨,٠٠٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٦,٧٦٨,٦٩٥	١١,٥٣٩,٢١٢	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢,٢٥٢,٥٩٤	٦٥٩,٦٤٨	دائنو توزيعات
٥٠,٢٥٧,١٢٥	٩٤,٤٠٩,٦٧٥	*مصرفات مستحقة
١٠,٩٤٣,٩١٧	٢٤,٨٨٠,٣٠٩	**أرصدة دائنة أخرى
١١٧,٩٧٩,٢٠٢	١٨٨,٨٣٧,٣١٥	

*ترجع الزيادة في المصروفات المستحقة الي زيادة استحقاق الفوائد التمويلية خلال الفترة نتيجة زيادة التسهيلات الائتمانية بالإضافة الي زيادة معدل الفائدة.
**ترجع الزيادة في الأرصدة الدائنة الأخرى الي الزيادة في رصيد المقاولين لاستكمال تجهيزات فروع الشركة.

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 وفقا للإجراءات المتخذة لاعتماد تلك المعاملات، تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

أ) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق الي أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٥,٧٠١,٠٢٢	--	٥٥,٩٠٨,٣٢١	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
١٣,٥٦٥,٧١٦	--	١٠,٥١٩,٩٦٩	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
١٧,٢٠٧,٤٤٨	--	٩,١٤٤,٨٣٤	شركة ديجي ثري سيكس تي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
٣٧١,٦٣٥	--	٣٧١,٦٣٥	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
--	١٣٦,٥٩٢	--	شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
١٣٦,٨٤٥,٨٢١	١٣٦,٥٩٢	٧٥,٩٤٤,٧٥٩	
		(٣٧١,٦٣٥)	
	١٣٦,٥٩٢	٧٥,٥٧٣,١٢٤	

يخصم:

الاضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة
		جنيه مصري	جنيه مصري	
شركة تابعة	تمويل	١٣,٥٣٢,٤٣٧	١٠,٥٠٦,١٣٧	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
	إيرادات أخرى	٣٣,٢٧٩	٣٣,٢٧٩	
شركة تابعة لشركة (AIM)	تمويل	٨٣,١٠٢,٠٤٦	٤٠,٠٩٠,٣٢٨	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
	مشتريات	(٢٥,٤٦٥,٩٩١)	(١٣,٩٥٥,٧٦٧)	
	إيرادات أخرى	٤٨,٠٦٤,٩٦٦	٢٩,٧٧٣,٧٦٠	شركة ديجي ثري سيكس تي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
	تمويل	١٧,٤٧٤,٨٦١	٩,٤١٩,٩٨١	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
	مشتريات	(٥٢٦,٨٥٤)	(٥٢٦,٨٥٥)	
	إيرادات أخرى	٢٥٩,٤٤٠	٢٥١,٧٠٧	شركة ابن سينا توريد للتصدير (Ibn Sina Trade)
	تمويل	(١٣٦,٥٩٢)	--	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
١٩- أطراف ذات علاقة – تابع

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٣٥١,٦٥٦	٢٧,٩٦٦,٧٧٧	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٤,٤٣٤,٩٣٨	٨,٤٩٠,٣٤٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩,٧٨٦,٥٩٤	٣٦,٤٥٧,١٢٧	

٢٠- صافي المبيعات

ترجع الزيادة في صافي المبيعات الى زيادة حصة الشركة السوقية وكذلك نمو سوق الدواء، بالإضافة الى ارتفاع اسعار بيع بعض الأصناف وتتمثل قيمة صافي المبيعات عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والبالغة ٢٣,٧٢٩,٤٥٦,٥٦٧ جنيه مصري فيما يلي:

من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٠٨,١٧٩,٣٨٣	٢٣,٦٢٥,٩٤٠,٧٨٩	صافي مبيعات الادوية ومستحضرات التجميل
١٤,٦٥٣,٧٨٩	٧٧,٨٥٥,٢٥٠	خدمات التسويق وأخرى
٢٣,٠٠٢,٧٩٣	٢٥,٦٦٠,٥٢٨	خدمات التخزين والنقل
١٥,٧٤٥,٨٣٥,٩٦٥	٢٣,٧٢٩,٤٥٦,٥٦٧	

٢١- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات بالإضافة الى زيادة اسعار بعض الاصناف، وقد بلغت تكلفة المبيعات "الادوية ومستحضرات التجميل" مبلغ ٢١,٨٥٥,٥٨٨,٧٤٩ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤,٥٥٩,٦٩٤,٢٦٨ جنيه مصري).

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

يرجع الزيادة في المصروفات الإدارية والعمومية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الى زيادة الإيجور والمرتببات 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 ٦٦,٣٩٢,٨٧٧ جنيه مصري (خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٥,٧٣٤,٣٢٦ جنيه مصري).

٢٤- أرباح فروق تقييم عملات أجنبية

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

- بالإضافة الى وجود اتفاقات مع موردين خارجيين على تعويض الشركة عن أي 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 بلغت المصروفات التمويلية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣٢,٣٧٦,٢٨٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣١٩,٨٩٣,٣٩٢ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٦- ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٦٨,٥٧٢,٨٨٥)	(٤٧,٢٧٥,٧٨١)	الضريبة المؤجلة
١٥,٠٣٢,٩٨٠	١٦,٩٥٢,٦٦٨	
(٥٣,٥٣٩,٩٠٥)	(٣٠,٣٢٣,١١٣)	

ضرائب الدخل المؤجلة أصل (التزام)

قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر	
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٤,٧٧٥,٦٨٧)	(١٣٧,٧٧٤)	٢,٥٨٠,٧٨٩
١١,٩٣٥,٠٥٠	١,٤٦٩,٤٠٠	٢,٢٧٢,٧٤٥
٨٧,٣٥١,٥٠٣	١٣,٧٠١,٣٥٤	١٢,٠٩٩,١٣٤
٩٤,٥١٠,٨٦٤	١٥,٠٣٢,٩٨٠	١٦,٩٥٢,٦٦٨
		٧٩,٤٧٧,٨٨٤

إهلاك الأصول الثابتة

أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار

مخصصات ومصروفات مستحقة

ضريبة الدخل المؤجلة أصل

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

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

من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣,٤٣٩,٧٧٣	٤٩,٧١٩,٢٧٥	١٢٠,٣٤٣,٥٠٤	٢٠٢,٩٨٠,٠٣٦
(٦,٠٣٥,٢٣٧)	(٩,٤٤٦,٦٦٣)	(٢١,٧٢٢,٠٠٢)	(٣٨,٥٦٦,٢٠٧)
٢٧,٤٠٤,٥٣٥	٤٠,٢٧٢,٦١٤	٩٨,٦٢١,٥٠١	١٦٤,٤١٣,٨٢٩
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٣	٠,٠٤	٠,١٠	٠,١٦

أرباح الفترة

يخصم:

نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها

صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع

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 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 ١٧,٧٣١,٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر 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 أغسطس ٢٠٢٠.
- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة، وقامت الشركة بشراء ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم حتى انتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١. (إيضاح ١٣- ج)
- بتاريخ ١١ أبريل 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 أبريل ٢٠٢٢. كما تقرر توزيع الأسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بإعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من أسهم الخزينة ليصبح عدد الأسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد ١,١٦٧,٥٠٨,١١٦ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الأسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الإعدام تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الأسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣,٩٠٨ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٧- نصيب السهم في الأرباح - تابع

- 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

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 حتي عام ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٠.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٢.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٢.

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 إيجار والتزامات أخرى 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 أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

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

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

ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف 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 الإشرافي والرقابي 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 أوكرانيا وعلى حسب دراسة اجراها الجهاز المركزي للتعينة 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 ينعكس على سعر الصرف لقيمة الجنيه مقابل العملات الأجنبية ، 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 غيرالعادية 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 و شطب 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
تطبيق التعديلات الخاصة بإضائة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بغرض	تقوم الإدارة في الوقت الحالي 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 التقييم 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 والاختفاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم "٣١" انمحلل قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير".	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الإصول الثابتة أملاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الإصول غير الملموسة"

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق تلك التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أول بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بالترتيب مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للبيانات المنعرجة 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 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 الدورية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعليقات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أول يناير ٢٠٢٣، وذلك بتكرار جمع 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.	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 والأخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار 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 المحفوظ 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 المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادتها إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة سبق، 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 الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود، وتوفر هذه المعلومات لمستخدمى القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية. ٢ - يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين". ٣ - أى 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"، وهى كما يلى: معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها". ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"