

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن فترة الستة اشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة
٨ - ٣٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية المجمعة الدورية المختصرة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية- ("الشركة" او "الشركة الام") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة 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 المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المجمعة"، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة 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 مسؤولين 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 المختصرة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في : ١٠ أغسطس ٢٠٢٣



زميل جديد المحاسبين والمراقبين المصريين
زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين
سجل المحاسبين والمراقبين رقم (٦١٦٦)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)
(خالد الغنام وعيسى رفاعي وشركاهم)

مكاتب القاهرة و الجيزة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٩٠٩,٧٧٩,٣٧٣	٨٩٦,٧٥٢,٤٨٩	(٣)	الأصول
٩٤٤,٨١٤,٦٣١	٦٤٣,٦٣٧,٤٦٩	(٤)	أصول غير متداولة
٣٠,١٨٣,٩٨٦	٣١,١٥٨,٩٩٠	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٣٠١,١٠٢,٨٤٨	٢٧٢,٢٦٤,٦٤٠	(١٤)	مشتريات تحت التنفيذ
٨٤,٤٥٧,٨٣٨	٨٤,٧٣٦,٧٢٧	(١٤)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٨٢,٠٠٠,٢٧٥	٩٦,١٢٦,٣٠٥	(٧)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
٢,٣٥٢,٣٣٨,٩٥١	٢,٠٢٤,٦٧٦,٦٢٠		أوراق قبض طويلة الأجل
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨	٣,٨٣٢,٨٠٤,٠٥٩	(٦)	مخزون
٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩	٧,٥٩٢,٣٨٠,٧٠٢	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٣٧,٣٥٩,٤٣٦	٣٣٠,٢٠٧,٢١٤	(٨)	موردون دفعات مقدمة
٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢	٦٩٥,٥٦٧,٦٥٢	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧٢,٠٢٣	٧,٣٤٨,٧٦٦	(١٨-١)	مستحق من أطراف ذو علاقة (بالصافي)
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	٦٨٨,٤٦٢,٦٩٦	(١٠)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	١,١٨٢,٥٤٢,٠٣٨	(١١)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٠,٥١١,٤٥٤,٢٧٩	١٤,٣٢٩,٣١٣,١٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠	١٦,٣٥٣,٩٨٩,٧٤٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٧٥,٥١٦,٨٧٧	(١٢-أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٢-ب)	علاوة اصدار
٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٨٦,١٢٩,٣٦٨		احتياطي قانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		احتياطي عام
(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(٣١,٨٥٤,٢٧٣)	(١٢-ج)	احتياطي أسهم خزينة
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٦٣,٣٠٥,٨١٥)	(١٢-ج)	اسهم خزينه
٨٢١,٤٥٨,٨٤٦	٩٢٠,٨٢٨,١٣٤		أرباح مرحلة
١,٢٥٩,٤٨٨,٣٣٢	١,٣٦٧,٨٩٣,٦٢٥		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٣٨٨,٣٢٧	٦١		حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة
١,٢٥٩,٨٧٦,٦٥٩	١,٣٦٧,٨٩٣,٦٨٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٦٤٠,٩١٩,٣١٨	٤٣٠,٥٧٧,٧٥٨	(١٣)	الالتزامات غير المتداولة
--	١,٠٣٥,٥٨٩		قروض طويلة الأجل
٢٨١,٦٧٠,٣٢٧	٢٥٧,٣٠٥,٥٧٦	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢١١,٢٦٢,٠٧٦	٢٠٢,٣٢٦,٥٠٦	(١٦)	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
١,١٣٣,٨٥١,٧٢١	٨٩١,٢٤٥,٤٢٩		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٢,٩٧٤,٣٠٠,٢٥٤	(١٥)	الالتزامات المتداولة
٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	٤٦٦,٩٤١,٢٩٠	(١٣)	تسهيلات إئتمانية
٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١	١٠,٣٢٨,٠٦١,٣١٠	(١٦)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٣,٢٣١,٨١٣	١٧٨,٤٧٠,٠٨٠	(١٧)	موردون وأوراق دفع (بالصافي)
٥,٥٠٢,٦١٤	٩,٨٤١,٦٠٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦,٧٣١,٧٣٥	٤٩,٥٧٦,١١١		عملاء دفعات مقدمة
٩٠,٤١١,٢٥٨	٨٥,٨٠٣,٠٣٤	(١٤)	ضرائب الدخل المستحقة
٢,١٧٥,٧١٥	١,٨٥٦,٩٤٦		الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
١٠,٤٧٠,٠٦٤,٨٥٠	١٤,٠٩٤,٨٥٠,٦٣٢		مخصص مطالبات
١١,٦٠٣,٩١٦,٥٧١	١٤,٩٨٦,٠٩٦,٠٦١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٨٦٣,٧٩٣,٢٣٠	١٦,٣٥٣,٩٨٩,٧٤٧		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جفعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنية مصري	إيضاح رقم	
٤,٩٢٨,٣٥٨,٥٣٢	٧,٨٥٣,٦٦٣,٥٤٦	١٠,٢٦١,١٥٣,٩٥٩	١٤,٦٩٧,٠٣٦,٦٨٨	(١٩)	صافي المبيعات
(٤,٥٥٥,٣٠٩,٣٢٧)	(٧,٢١٦,٦٧٩,٠٧٩)	(٩,٤٩٢,٤٤٩,٠٨٢)	(١٣,٥١٣,٦٢٣,٢٦٢)	(٢٠)	يخصم:
٣٧٣,٠٤٩,٢٠٤	٦٣٦,٩٨٤,٤٦٧	٧٦٨,٧٠٤,٨٧٦	١,١٨٣,٤١٣,٤٢٦		تكلفة المبيعات
					مجموع الربح
١,٠١٠,٥٧٨	١,٣٨٠,٧٥٢	٣,٣٣٩,٩٢٦	٢,٨١٧,٦٥٩		يضاف / يخصم:
(١٤٢,٢٩٣,١٢٩)	(١٨٨,٢٧٤,٦٠١)	(٣٠٠,٦٩٦,٨٨٢)	(٣٦٢,١٢٨,٠٦٨)	(٢١)	إيرادات أخرى
(١٠٣,٣١٢,٨٠١)	(١٢٥,٤٦٣,٤٧٩)	(٢٢١,٩٦١,٢٣٢)	(٢٤٣,٠٧٨,٦٧٩)	(٢١)	مصرفات بيعه وتسويقية
(٤١,٤٧١,٥٧٤)	(١٩,٩٥٦,١٥٠)	(٤١,٤٧١,٥٧٤)	(٣٩,٩١٩,٢٩٤)		مصرفات إدارية وعمومية
٨٦,٩٨٢,٢٧٨	٣٠٤,٦٧٠,٩٨٩	٢٠٧,٩١٥,١١٤	٥٤١,١٠٥,٠٤٤		(خسائر) ائتمانية متوقعة / الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
					الربح التشغيلي
٣٧,٤٣٧,١٥٩	٢١,٨٨١,٥٦١	٧٧,٥٦١,٠٤٣	٣٦,٣١٤,١٢٩	(٢٢)	يضاف / يخصم:
١,٠٦٦,٤١١	--	٨,٢٦٣,٩٧١	٣٥,١٦٨,٥٥٤	(٢٣)	إيرادات تمويلية
(٩١,٥٣٩,٣١٨)	(٢٤٥,٠٠٦,٨٣٦)	(١٨٢,٨٢٧,٦٤٩)	(٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠)	(٢٤)	أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٥٣,٠٣٥,٧٤٨)	(٢٢٣,١٢٥,٢٧٥)	(٩٧,٠٠٢,٦٣٥)	(٣٧١,٠٨٠,١٧٧)		مصرفات تمويلية
					صافي تكلفة التمويل
(١٨,٤٨٠)	(٦١٣,٣٢٨)	(٢,٠١٨,٤٧٩)	(٣,٠٠١,٨٢٠)		يخصم:
٣٣,٩٢٨,٠٥٣	٨٠,٩٣٢,٣٨٦	١٠٨,٨٩٤,٠٠١	١٦٧,٠٢٣,٠٤٧		مصرفات أخرى
					صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٦,٣١٨,٠٣٣)	(٢٧,٧١١,٨٥١)	(٣٣,٧٣٢,٠٣٧)	(٤٨,٤٩٨,٤٠٤)	(٢٥)	يخصم/ يضاف:
١١,٣٢٨,٦٦٢	٦,٢٢٧,٩٥٦	١٢,٥٧٧,٧٣٦	١٣,٠٩٠,٤٤١	(٢٥)	ضرائب الدخل الجارية
٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٥٩,٤٤٨,٤٩١	٨٧,٧٣٩,٧٠٠	١٣١,٦١٥,٠٨٤		ضرائب الدخل المؤجلة
٢٩,٢٢٥,٧٤٧	٥٩,٤٤٨,٤٧٠	٨٨,٦٠٩,٢٨٢	١٣٢,٠٠٣,٣٤٧		صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
(٢٨٧,٠٦٥)	(٥,٨٠)	(٨٦٩,٥٨٢)	(٣٨٨,٢٦٣)		توزع كالتالي:
٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٥٩,٤٤٨,٤٩١	٨٧,٧٣٩,٧٠٠	١٣١,٦١٥,٠٨٤		حقوق الحصص المسيطرة
٠,٠٢	٠,٠٥	٠,٠٧	٠,١١	(٢٦)	حقوق الحصص غير المسيطرة
					صافي أرباح الفترة
					نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنية مصري / سهم)

- 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) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٥٩,٤٤٨,٤٩١	٨٧,٧٣٩,٧٠٠	١٣١,٦١٥,٠٨٤	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٥٩,٤٤٨,٤٩١	٨٧,٧٣٩,٧٠٠	١٣١,٦١٥,٠٨٤	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
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

الإجمالي	حقوق اصحاب العصص الغير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية للشركة	ارباح مرحلة	اسهم خزينة	اسهم خزينة	احتياطي خزينة	احتياطي علم	احتياطي قانوني	علاوة اصدار اسهم	رأس المال المصدر والمذفوع	البيل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٥٩,٨٦٦,٢٩٩	٣٨٨,٣٢٤	١,٢٥٩,٤٨٧,٩٧٢	٨٢١,٤٥٨,٤٨٦	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٣,٠٧٩,٣٣٤	٩,٣٦١,٠٠٥	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	--	--	(٩,٠٦٦,٠٠٥)	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٣٢,٥٩٧,٦٩٧)	--	(٣٢,٥٩٧,٦٩٤)	(٣٢,٥٩٧,٦٩٤)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات ارباح
١٨,٩٠٤,٣٤١	--	١٨,٩٠٤,٣٤١	--	٢٢,٤٢٩,٣٤١	--	--	--	--	--	(٣,٥٢٥,٠٠٠)	اعدام اسهم خزينة (خصائر) اعدام اسهم خزينة
(١٨,٩٠٤,٣٤١)	--	(١٨,٩٠٤,٣٤١)	--	--	(١٨,٩٠٤,٣٤١)	--	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة
١٣١,٦١٥,٠٨٤	(٣٨٨,٢٦٣)	١٣٢,٠٠٣,٣٤٧	١٣٢,٠٠٣,٣٤٧	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٣٦٧,٨٩٣,٦٨٦	٦١	١,٣٦٧,٨٩٣,٦٨٥	٩٢٠,٨٢٨,١٣٤	(١٦٣,٣٠٥,٨١٥)	(٣١,٨٥٤,٢٧٣)	٨٥,٩١٢,١١٦	٣,٠٧٩,٣٣٤	٨٥,٩١٢,١١٦	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٥١٦,٨٧٧	
١,٤٥٣,٨٢٣,٨٨٤	٢,١٠٠,٢١٩	١,٤٥١,٧٢٣,٦٦٥	٨٨٤,٢٣٢,٨٤٨	(١٤,٣٩٩,١١١)	--	٦١,٣١٠,٥٩٤	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
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	(١٥,٧٨٢,٧٦٩)	--	--	--	--	١٥,٧٨٢,٧٦٩	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٣,٣٥٣,٣١٦)	--	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات ارباح
١٣,٦٧٠,٧٢٠	--	(٣,٣٥٣,٣١٦)	(٣,٣٥٣,٣١٦)	--	--	--	--	--	--	--	تسويات على ارباح مرحلة
(١٢,٩٤٦,٣٣٠)	--	١٣,٦٧٠,٧٢٠	--	١٣,٦٧٠,٧٢٠	--	--	--	--	--	--	مبيعات اسهم خزينة
(٣٣٧,٣٣٥)	--	(١٢,٩٤٦,٣٣٠)	--	٧٢٨,٣٩٠	(١٢,٧١٢,٥٩٧)	--	--	--	--	(٩٥٨,١٢٣)	اعدام اسهم خزينة (خصائر) بيع اسهم خزينة
(٢٢,١٣٣,٣٩٦)	--	(٣٣٧,٣٣٥)	--	--	(٢٣٧,٣٣٥)	--	--	--	--	--	ملفوعات لشراء اسهم خزينة
٨٧,٧٣٩,٧٠٠	--	(٢٢,١٣٣,٣٩٦)	--	(٢٢,١٣٣,٣٩٦)	--	--	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة
١,٣٧٦,١٦٧,٩٢٧	(٨٦٩,٥٨٢)	٨٨,٦٠٩,٢٨٢	٨٨,٦٠٩,٢٨٢	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٢٣٠,٦٣٧	١,٢٣٠,٦٣٧	١,٣٧٤,٩٣٧,٢٩٠	٧٧٣,٣٠٦,٠٤٥	(٢٢,١٣٣,٣٩٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٣,٠٧٩,٣٣٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	

- تقرير الفحص المحدود مرفق -

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الصمد

المدير المالي
مروان جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٨,٨٩٤,٠٠٠	١٦٧,٠٢٣,٠٤٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٧,٨١٥,١٤٩	٥٦,٥٠٨,٢٨٠	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢,٦٦٤,٦١٩	٢,٨٥٢,٨٧٦	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٤,٠٣١,٢٧٥	٣٣,٥٥١,٢٢١	إهلاك الأصول الثابتة
٤١,٤٧١,٥٧٤	٣٩,٩١٩,٢٩٤	إستهلاك الأصول غير ملموسة
--	(٤٤٧,٥٢٧)	إهلاك أصول حق انتفاع
٢,٧٥٨	(٢٨٧,٦٥٦)	(خسائر) ائتمانية متوقعة / الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٨٢,٨٢٧,٦٤٩	٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠	(أرباح) بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
٤٢٧,٧٠٧,٠٢٤	٧٤١,٦٨٢,٣٩٥	(أرباح) رأسمالية
(١٤٠,٣٠٥,٢٦٤)	(١,٢١٨,٩٨٢,٧١١)	المصرفيات التمويلية
(٥٢,٠٥٠,٢٨٠)	(١,٨٧٣,٢٢٩,٠٨٦)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٦٢,٩٨١,٢٣٠)	(٩٢,٨٤٧,٧٧٨)	التغير في المخزون
٤٣,٨٧٨,٨٦٤	(١٥٧,٥٢٢,٠٠٦)	التغير في العملاء وأوراق قبض
--	(٧,٢٧٦,٧٤٣)	التغير في موردين دفعات مقدمة
(١,١٣٦,٣٩٢,٦٥٨)	٢,٨٦٦,٢١٩,٢٢٩	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩,٣٣١,٢٢٨	٤,٣٣٨,٩٩٣	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٨٢,٥٩١,٠٨١)	٥٤,٥٦٧,٩٣٩	التغير في الموردون وأوراق الدفع
(١,٠٩٣,٤٠٣,٣٩٧)	٣١٦,٩٥٠,٢٣٢	التغير في عملاء دفعات مقدمة
--	(٣١٨,٧٦٩)	التغير في الداننون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٦٩,٠٠٩,٤٢١)	(٤١٧,٠٠٧,٢٨٤)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٢٦٢,٤١٢,٨١٨)	(١٠٠,٣٧٥,٨٢١)	(المستخدم) من مخصص مطالبات
		(المسدد) من الفوائد التمويلية
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢٦٢,٩٨٨,٣٥٦)	(١٦١,٦٩١,٦٠٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,٨٤٠,٠٨٨)	(١,٥٦٩,٦٤٦)	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٠٩,٨٠١	٨١٣,٨١٢	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
٩,٥٥٠,٠٠٠	٣٠,٤٤٩,٩٧٦	مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
(٢٥٩,٨٦٨,٦٤٣)	(١٣١,٩٩٧,٤٦٧)	مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٦٢٤,٥٦٥,٧٨٠	(٢٤٨,١٣٠,٧٢٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٩٤٥,٠٣٠,١١٨	٦٨٤,٣٦٩,٩٢٨	(مدفوعات) مقبوضات في قروض قصيرة وطويلة الأجل
(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٩٢٧,٧٢٧)	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
٤٩٢,٤٤٨	--	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٢,١٣٣,٣٩٧)	--	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
(٣٧,٠٨٨,٠٩٦)	(٣٣,٦٨٥,٩٨٨)	(مدفوعات) في أسهم خزينة
١,٣٧٣,٥١٦,٤٥٣	٣٧٩,٦٢٥,٤٨٩	(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
(١٤٨,٧٦٥,٠٠٩)	١٤٧,٢٥٢,٢٠١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٥٤١,٢١٠,٤٩٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣١٩,٧٧٨,٧٨٩	٦٨٨,٤٦٢,٦٩٦	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 (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناية الصحية، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتملك وصيانة والأمداد 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 والدعاية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سائلة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا 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 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 لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى إهمار المنتجات سائلة الذكر بالأختام ، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي 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 و الإمداد بالمعلومات و برامج النظم و الاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات
تأجير وبيع المساحات الإدارية و التخزينية و يجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجود مع
الشركات التي تزاو 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 تحققها بها وذلك طبقاً لاحكام القانون ولائحته التنفيذية ،
مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن و الخاصة بمزاولة كل نشاط و مراعاة كافة
القوانين و اللوائح في مباشرة هذه النشاطات و تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢ .

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة ابن سينا فارما وشركاتها التابعة ("المجموعة") القوائم المالية
لشركة 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 المختصرة
تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
فى ١٠ اغسطس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) ، لا تتضمن
القوائم المالية المختصرة 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 يونيو ٢٠٢٣ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة - 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 اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة ، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

ب- بالمعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة
يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع اصحاب 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 او 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 بالإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق ، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصادفي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجاري 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 مدي زمني خلال فترة تقديم الخدمة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيراد من خدمات النقل للعملاء عند تقديم الخدمة لهم.

إيرادات تمويلية

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

الإيجار

الشركة كمستأجر:

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

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح 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 أولياً 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 ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وذلك من خلال عملية إستهلاك 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 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 اضمحلال 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 الإضمحلال 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 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 والترخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، 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.

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 ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 سدادها لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء وكذا أرصدة البنوك - سحب على المكشوف التي يتم سدادها 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.

الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى بمبدئياً 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 مساهمى 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 الإعترااف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

المخصصات

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

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

تقدم الشركة مساهمات للهيئة لفترة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

ترجمة العملات الأجنبية

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

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 بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ 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 بأذا ما كانت الشركة قد نقلت للمشتري السيطرة المرتبطة بملكية السلعة.

التقديرات

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

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

٤-٢ الأحكام والتقديرات 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 المختصرة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٢,٤٠٤,٠٠٥ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مبانى بمبلغ ٦٧,١٩٥,٤٨٣ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلى بمبلغ ٢٢,٩٣٧,٩٤٢ جنيه مصري واستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٢٣,٢٧٠,٥٨٠ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة
- بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحوالة الي الأصول الثابتة و غير الملموسة اجمالى مبلغ ٨,٥٥٩,١١٨ جنيه مصري .
- تم تحويل قيمة بعض الأصول و البالغه ٤١٥,٠٢٢,٠٥٠ جنيه مصري الي بند اصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد فى ٢٢ مايو ٢٠٢٣ .
- ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨٧,٨٨٦,٤٣٨	١٦٢,٤٦٥,٩٣٧
٣٨٠,٤٥٠,١٧٧	٧١٢,٣٦٩,٥٧٢
٧٥,٣٠٠,٨٥٤	٦٩,٩٧٩,١٢٢
٦٤٣,٦٣٧,٤٦٩	٩٤٤,٨١٤,٦٣١

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

٥- أصول غير ملموسة (بالصافى)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣,٤٠٨,٦٤٠	٢٣,٠٣٩,٠٤٤
--	(٥,٨١٤,٤٤٨)
(٢٦,٠٧٧)	--
٢,٢٨٤,٣١١	١٤,٨٣٦,٠٠٥
١,٥٦٩,٦٤٦	١١,٣٤٨,٠٣٩
٤٧,٢٣٦,٥٢٠	٤٣,٤٠٨,٦٤٠
(١٣,٢٢٤,٦٥٤)	(٧,٧٣٧,٩١٨)
(٢,٨٥٢,٨٧٦)	(٥,٦٤٠,٠٣٠)
--	١٥٣,٢٩٤
(١٦,٠٧٧,٥٣٠)	(١٣,٢٢٤,٦٥٤)
٣١,١٥٨,٩٩٠	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 يونيو ٢٠٢٣
مجمع الإهلاك
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
إستهلاك الفترة/العام
تسويات خلال الفترة/العام
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
صافى القيمة الدفترية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,١٨٦,٩١٨,٣٢١	٢,١٥١,٥٢٩,٦٧٢
٤٣٧,١١٢,٣٦٢	٣١٤,١٧٢,٥٩٨
١٩١,٦٤٤,٤١٣	١٣١,٥١٨,٢٠٢
١٧,١٢٨,٩٦٣	١٦,٦٠٠,٨٧٦
٣,٨٣٢,٨٠٤,٠٥٩	٢,٦١٣,٨٢١,٣٤٨

بضاعة بغرض البيع
بضاعة بالطريق
مخزن مرتجعات
قطع غيار

ترجع الزيادة في المخزون إلى زيادة حجم المشتريات و ارتفاع اسعار الشراء بالإضافة الي توسع نشاط الشركة و نمو السوق خلال الفترة ، ولا يوجد تغيير جوهري فى متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون ، ولا يوجد إضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

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

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٩٣٩,٠٩٦,٨٠٩	٥,٨٨٩,٨٧١,٤٢٥
٢,٢٣١,٨١٣,٢٩٨	٢,١٥٤,٢٦٧,٩٨٢
٦,١٧٠,٩١٠,١٠٧	٨,٠٤٤,١٣٩,٤٠٧
(٣٢٧,١٠٢,٤٧٠)	(٣٦٧,٠٢١,٩٧٨)
٥,٨٤٣,٨٠٧,٦٣٧	٧,٦٧٧,١١٧,٤٢٩

عملاء
أوراق قبض

يخصم:
* 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 ٣٩,٩١٩,٢٩٤ جنية مصري خلال الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٧٥٩,٣٤٩,٧٩٩	٧,٥٩٢,٣٨٠,٧٠٢
٨٤,٤٥٧,٨٣٨	٨٤,٧٣٦,٧٢٧
٥,٨٤٣,٨٠٧,٦٣٧	٧,٦٧٧,١١٧,٤٢٩

عملاء وأوراق قبض أقل من ١٢ شهر
أوراق قبض أكثر من ١٢ شهر

٨- موردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٣٠,٢٠٧,٢١٤ جنية مصري مقارنة بمبلغ ٢٣٧,٣٥٩,٤٣٦ جنية 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.

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٠,٥٩٢,١٩٥	٣١٧,٤٤٧,٧٧٢
٣٨,٧٩٦,٠١٣	٩٢,٢٠٩,٠٢٢
٤٣,٢٨١,٢٠٩	٤١,٢٧٠,٠٩٦
٢٢,٢١٦,٦٦٠	٢٣,٠٤٠,٣٠٨
٤٧,٩٩٧,٦٥٤	١,٩٢٣,٧٦٣
١٢,٦١٥,٦٠٧	١٧,٧٣٨,٥٩٦
١٥,٣١٨,٧٧١	١١,٠٩٨,٣١٤
١٤٤,٤٨١,٢٩٦	١٩٨,٧٧٠,٤٤٤
٥٧٥,٢٩٩,٤٠٥	٧٠٣,٤٩٨,٣١٥

*موردين تحت التسوية
**مصرفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
تأمينات لدى الغير
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
سلف عاملين
أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
***ارصدة مدينة أخرى

(٧,٩٣٠,٦٦٣)	(٧,٩٣٠,٦٦٣)
٥٦٧,٣٦٨,٧٤٢	٦٩٥,٥٦٧,٦٥٢

يخصم:
(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

* يتمثل رصيد موردين تحت التسوية في قيمة تعويضات الموردين عن فروق اسعار البيع و الخصومات و الوحدات المجانية و ترجع الزيادة في الرصيد بسبب زيادة المبيعات خلال الفترة.

** ترجع الزيادة في رصيد مصرفات مدفوعة مقدما الي زيادة اسعار بوالص التأمين علي المخزون .
*** تتضمن ارصدة مدينة اخري قيمة مدفوعات لاستكمال تراخيص مستشفى الشروق .

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢٩٣,٠٢٨
٩٨٧,٧٣٢	٦,٨٠٩,٩٦٦
٣٥٤,٨٣٠,٠٦٤	٤٧٤,٩٧٤,٦٤٠
١٥١,٣٢٣,١١٠	٢٠٥,٦١٧,٤٤٠
٣٤,٠٦٩,٥٨٩	٧٦٧,٦٢٢
٥٤١,٢١٠,٤٩٥	٦٨٨,٤٦٢,٦٩٦

غطاء خطابات ضمان
شيكات تحت التحصيل
بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
نقدية بالصندوق

١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

- بلغت اضافات الأصول المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٠,٢٧٢,٠٥١ جنيه مصري و المتمثلة في مبلغ ٤١٥,٠٢٢,٠٥٠ جنيه مصري قيمة بعض الاصول و 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 ٣٠,٠٠٢,٤٤٩ جنيه مصري .

١٢- رأس المال وعلاوة الاصدار واحتياطي أسهم الخزينة واسهم الخزينة:

- أ- **رأس المال**
حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير)
وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمس مائة 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.
- وبتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٠٥ قررت الجمعية العامة الغير عادية 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.
- وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٠٦ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم اتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثون 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 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 مليون 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 مليون 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 التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

أ- رأس المال - تابع

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي 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 الافريقي 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.
 - 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 الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
 - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإعدام عدد ١٤,١٠٠,٠٠٠ سهم من اسم الخزينة ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١,١٠٢,٠٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٣,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.
- ### ب- علاوة الإصدار:
- 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 والايداع والقيود المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار واحتياطي أسهم الخزينة وأسهم الخزينة - تابع

ب- علاوة الإصدار تابع:

- 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 ١٧٠,٧٣١,٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم 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.

ج- أسهم الخزينة واحتياطي الخزينة:

عدد الاسهم	متوسط سعر السهم	المبلغ جنيه مصري
١٨,٤٠٨,٦٠٨	١,٨٣٦	٣٣,٨٠١,٦١٥
٧٥,٦٥٨,٩٠٠	١,٧١١	١٢٩,٥٠٤,٢٠١
٩٤,٠٦٧,٥٠٨	١,٧٣٦	١٦٣,٣٠٥,٨١٥

اسهم محتفظ بها ١٨٠ يوم حتى ٢٧٠ يوم
اسهم محتفظ بها اكثر من ٢٧٠ يوم
الاجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم لشأن 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 بالموافقة علي البدء في بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها وذلك بأسعار السوق للالتزام بقواعد القيد الصادرة بقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بعدم الاحتفاظ بأسهم الخزينة لمدة أكثر من عام.
- 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 طبقاً 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 طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية.

١٢- رأس المال وعلاوة الاصدار واحتياطي أسهم الخزينة واسهم الخزينة - تابع

ج - أسهم الخزينة واحتياطي الخزينة - 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 ١,١٦,١٦٧,٥٠٨, اسهم وذلك طبقاً لأحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعداد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

- في ١ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ١٠٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبلي على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٧ يونيو ٢٠٢٢ حتى تنتهي نسبة ١٠٪ من اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها.

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

- ليصبح صافي احتياطي أسهم الخزينة (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام اسهم الخزينة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣١,٨٥٤,٢٧٣ جنيه مصرى.

١٣- 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 علي 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 طويلة الأجل 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 المختصرة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٤- عقود الإيجار

بلغت قيمة اجمالي التزامات عقود الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٤٣,١٠٨,٦١٠ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢,٥٨٥,٥٨٥ جنيه مصري) متمثلة في التزامات الإيجار قصيرة الاجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٥,٨٠٣,٠٣٤ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠,٤١١,٢٥٨ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٧,٣٠٥,٥٧٦ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨١,٦٧٠,٣٢٧ جنيه مصري)، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)			
	الإجمالي	آلات ومعدات	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
٤,٧١٣,٠١٣	٤,٧١٣,٠١٣	--	--	٤,٧١٣,٠١٣
--	(٣٣,٥٥١,٢٢١)	(٦٩٣,٩٧٢)	(٤,٠٦٣,١٢٣)	(٢٨,٧٩٤,١٢٦)
١٨,٦٨٢,٠٦٣	--	--	--	--
(٥٢,٣٦٩,٠٥١)	--	--	--	--
٣٤٣,١٠٨,٦١٠	٢٧٢,٢٤٦,٦٤٠	٣,٤٥٦,٢٦٧	١٨,٤٢٩,٥٢٨	٢٥٠,٣٧٨,٨٤٥

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

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)			
	الإجمالي	آلات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته	سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣
(٥,٦٣٩,٤٤٢)	--	--	--	--
١٠٣,٢٥٢,٣٨١	--	--	--	--
--	(٦٨,٤٨٩,٦٢٤)	--	--	--
٥٨,٦٠٩,٧٢٥	--	(١,٠٠١,١٢٧)	(٨٣٠,٥٨٩)	(٩,٢٤١,٠٢٢)
(٨٠,١٤٠,٨١٨)	--	--	--	--
٣٧٢,٠٨١,٥٨٥	٣٠١,١٠٢,٨٤٨	٤,١٥٠,٢٣٨	١	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 المختصرة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٥ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٧,٦٧٣,٤٣٩	٣٦٦,٣٨٦,٩٥٠	البنك الاهلي المتحد
٦١٢,٧٨٣,٥٦٥	٦٣٩,٥٨٠,٠٠٧	البنك التجاري الدولي
٢٣٥,٠٦٢,٦٧٠	٣٣,٩١٦,٠٦٨	بنك القاهرة
٢٣١,٩٩٦,٦٤٥	٢٥٧,١١٦,٧٤٧	البنك العربي الافريقي
٢٩١,٤٩٣,١١٧	٣٢٣,٣١٩,١١٣	بنك الامارات دبي
١٩١,٧٦٥,١٠٢	٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨	بنك كريدي اجريكول
١٥٣,٤٨٥,٦٦٥	١٥٣,٣٦٣,٢٨٣	بنك HSBC
١٤٧,٩٣١,٦٣٩	٤٢,٦٣٣,٥٨١	مصرف ابو ظبي الاسلامي
١٤٥,٣٧١,٤٢٥	١٤٧,٢٢٧,١١٥	بنك التجاري وفا
١٠١,٤٠٢,٧٤١	٣٦,٢٦٥,٢٨٣	بنك قناة السويس
٦٧,١٠٦,٣٦٨	٢٧,٣٦٨,٠٣٩	المصرف المتحد
٦٥,٧٢٢,٥٤٦	٣,٦٥٦,٢٨٦	بنك الاسكندريه
٤٨,٩١٩,٥٩٣	٣٤,٠١٧,٤٥٧	البنك الاهلي المصري
٢٨,١١١,٠٤٧	--	بنك الكويت الوطني
٩,٣٥٣,٢٨٤	--	بنك المشرق
٣,٠٩٥,٩٧٩	--	بنك مصر
٣,٠٢٥,٤٢٩	٢,٢٣٠,٦٨٧	بنك قطر الوطني الاهلي
--	١٠٢,٠٨٢	بنك ابوظبي الاول
٢,٩٧٤,٣٠٠,٢٥٤	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 الاخر مضمونة بموجب اوراق قبض أو وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك .

١٦ - موردون و اوراق دفع (بالصافي):

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٨٦,٣٣٦,٢٥٣	١,٥٩٣,٤٤٨,٤٣٠	موردون
٧,٣٤٥,٧٤٥,٥٣٥	٦,٠٧٠,٧٢٠,١٥٧	أوراق دفع
١٠,٥٣٢,٠٨١,٧٨٨	٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	
(١,٦٩٣,٩٧٢)	--	يخصم:
١٠,٥٣٠,٣٨٧,٨١٦	٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	فوائد مؤجلة

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٣٢٨,٠٦١,٣١٠	٧,٤٥٢,٩٠٦,٥١١	موردون اوراق دفع تستحق خلال ١٢ شهر
٢٠٢,٣٢٦,٥٠٦	٢١١,٢٦٢,٠٧٦	موردون اوراق دفع تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١٠,٥٣٠,٣٨٧,٨١٦	٧,٦٦٤,١٦٨,٥٨٧	

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

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤,٠٩٣,٧١٣	٢٨,٨٣٤,٩٦٢
١١,٨٩٤,٦٩٥	٥٢٠,١٨٣
٥,١٧٨,٦٢١	٣,٤٢٠,٥٦٢
٩,٤٨٩,٩٤١	٧,٠٩٣,٩١٨
٩٦,٢٣٢,٠٥٢	٥٢,١٥٩,٣٩٦
١٢,٤٩١,٨٠٩	١٦,٧٦٨,٦٩٥
٦٧٠,٣٣٠	٢,٢٥٢,٥٩٤
٢٩,٠٨٣	١٧,١١٧
--	٣٢٨,٠٠٠
٨,٣٨٩,٨٣٦	١١,٨٣٦,٣٨٦
١٧٨,٤٧٠,٠٨٠	١٢٣,٢٣١,٨١٣

مصلحة الضرائب خصم من المنبع
مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
مصلحة الضرائب على كسب عمل
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
*مصروفات مستحقة
إلتزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
دائنو توزيعات
صندوق الزمالة
تأمينات من الغير
أرصدة دائنة أخرى

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

١٨- 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 وشروط هذه المعاملات يتم إعتمادها من قبل الإدارة. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مستحق من	مستحق من أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٣٤٨,٧٦٦	٧٢,٠٢٣
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥
٧,٧٢٠,٤٠١	٤٤٣,٦٥٨
(٣٧١,٦٣٥)	(٣٧١,٦٣٥)
٧,٣٤٨,٧٦٦	٧٢,٠٢٣

شركة ابن سينا تريد للتصدير
شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير

يخصم:

اكتتمانية متوقعة في قيمة الاطراف ذو علاقة (خسائر)

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣,٠٢١,٧٥٣	٢٠,١٧٧,٨١١
٤,٧١٣,٦٥٦	٢,٨٢٢,٥٩٤
٢٧,٧٣٥,٤٠٩	٢٣,٠٠٠,٤٠٥

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

١٩- 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 ١٤,٦٩٧,٠٣٦,٦٨٨ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٠,٢٦١,١٥٣,٩٥٩ جنيه مصري).

٢٠- تكلفة المبيعات
ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات بالإضافة الي زيادة اسعار بعض الاصناف ، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ١٣,٥١٣,٦٢٣,٢٦٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩,٤٩٢,٤٤٩,٠٨٢ جنيه مصري).

٢١- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية
يرجع الزيادة في مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية بصفة عامة الي زيادة الإيجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢٢- إيرادات تمويلية
تتضمن إيرادات تمويلية فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٦,٣١٤,١٢٩ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٧,٥٦١,٠٤٣ جنيه مصري).

٢٣- ارباح فروق اعادة تقييم عملات اجنبية
يرجع الزيادة في ارباح فروق اعادة تقييم عملات اجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٣ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ٦٢٪ عن الفترة المقابلة لها ، وقد بلغت فروق اعادة تقييم عملات اجنبية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥,١٦٨,٥٥٤ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨,٢٦٣,٩٧١ جنيه مصري).
-بالاضافة الي وجود اتفاقات مع موردين خارجيين علي تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف.

٢٤- مصروفات تمويلية
يرجع الزيادة في مصروفات تمويلية إلى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمعدل ٨٪ عن الفترة المقابلة لها بالإضافة الي زيادة استخدام التسهيلات الائتمانية نتيجة زيادة المشتريات خلال الفترة وقد بلغت المصروفات التمويلية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤٤٢,٥٦٢,٨٦٠ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٢,٨٢٧,٦٤٩ جنيه مصري).

٢٥- ضرائب الدخل الجارية و المؤجلة
تم إثبات مصروف ضريبة الدخل الجارية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٨,٤٩٨,٤٠٤ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ١٣,٠٩٠,٤٤١ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مصروف ضريبة الدخل الجارية بمبلغ ٣٣,٧٣٢,٠٣٧ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ١٢,٥٧٧,٧٣٦ جنيه مصري).

٢٦- 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 و ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٤/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري
٢٨,٩٣٨,٦٨٢ (١,٤٨٢,٠٣٩)	٥٩,٤٤٨,٤٩١ (٢,٩٧٢,٤٢٥)	٨٧,٧٣٩,٧٠٠ (٤,٣٤٥,٣٣٧)	١٣١,٦١٥,٠٨٤ (٦,٥٨٠,٧٥٤)
(٥,٣٥٠,١٥٩)	(١٠,٧٣٠,٤٥٣)	(١٥,٦٨٦,٦٦٥)	(٢٣,٧٥٦,٥٢٣)
٢٣,٥٨٨,٥٢٣	٤٨,٧١٨,٠٣٨	٧٢,٠٥٣,٠٣٥	١٠٧,٨٥٨,٥٦١
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٢	٠,٠٥	٠,٠٧	٠,١١

أرباح الفترة
الاحتياطي القانوني المتوقع تكوينه

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)

٢٦- نصيب السهم في الأرباح - تابع

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح 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.

- 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 و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري.

٢٧- الموقف الضريبي

أ- شركة ابن سينا فارما (ش.م.م)

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 ٢٠٢٠.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٧.

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

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

٢٨- 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 تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة.

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

ويتم مراجعة سياسات وأنظمة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات الى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناء 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 والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

٢٩- أحداث هامة

بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ شنت روسيا غزو عسكري على اوكرانيا وعلى حسب دراسة اجراها الجهاز المركزي للتعبئة العامة والإحصاء 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 وحضره 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 فى إجراءات تخفيض راس مال الشركة عن طريق اعدام اسهم الخزينة و التي قامت الشركة بشرائها و البالغة ١١٢ مليون سهم و التي مضى 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 واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪، و٢٠,٢٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والصخم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪ .

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

٣٠- 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 الى 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، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد تروّب 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 والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء". - 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 التاجير".	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة أهلاكاتها" 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 بأثر رجعي، مع إقبَلت الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة 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- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الى نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. - لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة ، ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم ذلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الانقضائية 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 المختصرة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بإثر رجعي، مع اثبات 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، وتقييم 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) " الاصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الاستثمار العقاري"

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ قبل 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 الملانة 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 للوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلي: معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"