

شركة ابن سينا فارما  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
عن فترة التسعة اشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

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

## تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة 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 المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتختصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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 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 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 المختصرة المستقلة.

### الاستنتاج

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

### توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا على استنتاجنا، نلفت الانتباه الى ما يلي:  
أ. الإيضاح (٦) حول القوائم المالية المستقلة المختصرة المرفقة، حيث لدى الشركة استثمار في شركة تابعة وقامت الشركة بإعداد قوائم مالية دورية مجمعة مختصرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في : ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢



زميل جميع المحاسبين والمحاسبين المصريين  
زميل جمعية المحاسبين المصريين  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦١٦٦)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)  
(خالد الغنام وعيسى رفاعي وشركاهم)

## شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٨٧٦,٧٧٤,٧١٩	(٣)	الأصول
٢٣٨,٤٨٠,٢٢٨	٦٧١,٩٩٧,٠٧٩	(٤)	أصول غير متداولة
٩,٦١٠,٥٤١	١٢,٥٩٩,٩٥٢	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٦٦,٦٣٢,٧٩٨	٢٦٤,٥٦١,٣٨٥	(١٦)	مشتريات تحت التنفيذ
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٦٣,٩١٥,٥٥٤	٦٦,٤١٠,٣١٢		أصول حق إنقاع (بالصافي)
٥٩,٥٥٥,٣١١	٧٦,٥٠٧,٩٧٩	(٢٧)	استثمار في شركة تابعة
١,٦٩٧,١٤٥,٠٠١	٢,٠٨٨,٨٥١,٣٤٦		أوراق قبض طويلة الأجل
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٥٣٥,٥٦٤,١٨١	(٧)	الأصول المتداولة
٥,٧٣٢,٩٥٩,٨٨٦	٥,٣٤٦,٣٠٠,٦٣١	(٨)	مخزون
١٠٧,٥٢٠,٣٦٥	١٦٩,٧٧١,٩٦٨	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٦٦٠,٠٦٢,٥٨٥	٦١١,٩٠٠,٠٥٧	(١٠)	موردون دفعات مقدمة
--	٥٩,٩٧٤,٠٤٣	(٢٠ - أ)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤٥١,٥٥٢,٧٦٧	٤٧١,٥٧٧,٤٢٤	(١١)	مستحق من أطراف ذو علاقة (بالصافي)
٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩	٧٩٨,٨٧٠,١١٨	(١٢)	نقدية بالصندوق و لدى البنوك
٩,٥٤٩,٠٤٢,٧٧٨	٩,٩٩٣,٩٥٨,٤٢٢		أصول محتفظ بها لغرض البيع
١١,٢٤٦,١٨٧,٧٧٩	١٢,٠٨٢,٨٠٩,٧٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	(١٣ - أ)	حقوق الملكية
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٣ - ب)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦١,٣١٠,٥٩٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣		علاوة اصدار
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		الاحتياطي القانوني
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	(١٣ - ج)	الاحتياطي العام
--	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٣ - ح)	اسهم الخزينة
٨٨٥,١٦١,٣٩٧	٧٧٧,٣٢٢,١٣٢	(١٤)	احتياطي أسهم الخزينة
١,٤٥٢,٦٥٢,٢١٤	١,٢٥٠,٨٢٠,٠٢٢		أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
١٩١,٣١٠,٦٠٨	٥٨٧,٤٧٢,٦٥٠	(١٥)	الالتزامات
٢٢٠,٣٤٢,٠٠٢	٢٥٩,٦٧٠,٦٣٤	(١٦)	الالتزامات غير المتداولة
١٣,٥١٦,٩٧٥	١,١٦٣,١٩٤		قروض طويلة الأجل
٤٢٥,١٦٩,٥٨٥	٨٤٨,٣٠٦,٤٧٨		التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
			أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٩٤٥,٢٤٧,٧٤٧	(١٧)	الالتزامات المتداولة
٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	٣٦٣,٨٥٤,٩٨١	(١٥)	تسهيلات إئتمانية
٧,٠٦٠,٠٤٢,٨٥٥	٦,٤٢٠,٠٩١,١٩٥	(١٨)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥٢,٠٨٠,٨٤٢	٩٧,٤٠٠,٦٦٥	(١٩)	موردون وأوراق دفع
٨,١٣٣,٠٢٠	٤,٩٦٩,٤٠٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٦٦,٩٨١	--	(٢٠ - أ)	عملاء دفعات مقدمة
٥٩,٣٩٥,٧٩٩	٤٧,٢٧٥,٧٧٨		مستحق إلى أطراف ذو علاقة
٧٠,٠١٨,٢٩٥	١٠٢,٠٩٩,٦٨٥	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
١٣١,٤٣٣,١٩١	٢,٧٤٣,٨١٢		الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
٩,٣٦٨,٣٦٥,٩٨٠	٩,٩٨٣,٦٨٣,٢٦٨		مخصص مطالبات
٩,٧٩٣,٥٣٥,٥٦٥	١٠,٨٣١,٩٨٩,٧٤٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٢٤٦,١٨٧,٧٧٩	١٢,٠٨٢,٨٠٩,٧٦٨		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

## شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٥,٦٢٠,٣٨٤,٨٢٦	١٥,٧٤٣,٩٠٨,٠٠٢	٥,٥٣١,٠٥٨,٢١٣	١٥,٧٤٥,٨٣٥,٩٦٥	(٢١)	صافي المبيعات يخصم:
(٥,١٢١,٥٩٦,٤٨٨)	(١٤,٤٨٣,٤٧٨,٦٥٣)	(٥,١٠٢,٢١٥,٢٨٣)	(١٤,٥٥٩,٦٩٤,٢٦٨)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٤٩٨,٧٨٨,٣٣٨	١,٢٦٠,٤٢٩,٣٤٩	٤٢٨,٨٤٢,٩٣٠	١,١٨٦,١٤١,٦٩٧		مجموع الربح
٤,٦٤٥,٨٧٩	٥,٧٧٢,٨٩٥	—	٢,٦٠٥,٢٢٨		يضاف / يخصم:
(١٥٨,١٣٠,٤١٢)	(٤٥٤,٢٧٦,٤١٣)	(١٦٧,٩٣٢,٣١٧)	(٤٧٥,٤٥٣,١٤٧)	(٢٣)	إيرادات أخرى
(٥٣,٤١٩,٩٨٣)	(١٦٧,٢٧٥,٥٥٦)	(٥٢,٠١٩,٦١٧)	(١٦٧,٩٣٤,٧٣٠)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٨,٦٩٥,٧٣٥)	(٨٧,٩٥٩,٦٩٧)	(٢٧,٢٩٣,١٥١)	(٨٢,٨٩٢,٤٦١)	(٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤,٥١٤,٨٧٠)	(٤١,٩٥٠,٤٠٤)	(١٦,٤٥٣,٩٠٣)	(٤٨,٤٨١,٩١٠)	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٦٧٨,٩٨٥)	(١,٨٧٤,٣٩٥)	(١,٠٦٢,٢٨٧)	(٣,٢٠٢,٨٠٩)	(٥)	إهلاك أصول حق انتفاع
(٧,١٣٧,٠٢٨)	(٢٠,١١٨,٩١٦)	(١١,٩٣٠,٧٢١)	(٥٣,٤٠٢,٢٩٥)		استهلاك أصول غير ملموسة
٢٤٠,٨٥٧,٢٠٤	٤٩٢,٧٤٦,٨٦٢	١٥٢,١٥٠,٩٣٤	٣٥٧,٣٧٩,٥٧٣		خسائر انتمائية متوقعة / الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض الربح التشغيلي
١٤,٣٧٦,٨٠٣	٢٩,٧٥٢,٥٣٨	٢٨,٥٦٧,٩٢٤	١٠٥,٧٣٤,٣٢٦	(٢٤)	يضاف / يخصم:
(٥,٥٩٠)	(٨٣٤,٨٠٨)	١,٤٣٣,٠٨١	٩,٦٩٧,٠٥٢	(٢٥)	إيرادات تمويلية
(٨٠,٧٢٨,٠٣٢)	(٢١٧,١٢٢,٩٦١)	(١٣٨,٣٥٥,٢٨٧)	(٢١٩,٨٩٣,٢٩٢)	(٢٦)	أرباح (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية
(٦٦,٣٥٦,٨١٩)	(١٧٨,٢٠٥,٢٣١)	(١٠٨,٣٥٤,٢٨٢)	(٢٠٤,٤٦٢,٠١٤)		مصروفات تمويلية
(٣,٩١٣)	(٨٦١,٧٦٧)	(٢٣٢,٤٦٣)	(٢,٢٥٠,٩٤٢)		صافي تكلفة التمويل
١٧٤,٤٩٦,٤٧٢	٣١٣,٦٧٩,٨٦٥	٤٣,٥٦٤,١٨٩	١٥٠,٢٦٦,٦١٧		يخصم:
(٤٠,٩٨٣,٤٨٣)	(٧٨,٧٤٧,٥٠٦)	(١٤,٣١٧,٥٩٤)	(٤٧,٢٧٥,٧٨١)	(٢٧)	مصروفات أخرى
١,٠٤٥,٨٤٤	٦,٣٣٩,٦١٣	٤,١٩٠,١٧٨	١٦,٩٥٢,٦٦٨	(٢٧)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٣٤,٥٥٨,٨٣٢	٢٤١,٢٧١,٩٧٢	٣٣,٤٣٦,٧٧٣	١٢٠,٣٤٣,٥٠٤		يخصم / يضاف:
٠,١١	٠,٢٠	٠,٠٢	٠,١٠	(٢٨)	ضرائب الدخل الجارية
					ضرائب الدخل المؤجلة
					صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
					نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.



شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	
١٣٤,٥٥٨,٨٣٣	٢٤١,٢٧١,٩٧٢	٣٣,٤٣٦,٧٧٣	١٢٠,٣٤٣,٥٠٤	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
١٣٤,٥٥٨,٨٣٣	٢٤١,٢٧١,٩٧٢	٣٣,٤٣٦,٧٧٣	١٢٠,٣٤٣,٥٠٤	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

# شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

البيانات	رأس المال		علاوة إصدار		احتياطي		احتياطي		أرباح		احتياطي		أرباح		الإجمالي	
	المصدر والمدفوع	جنيه مصري	أسهم	جنيه مصري	قانوني	جنيه مصري	عام	جنيه مصري	خزينة	جنيه مصري	خزينة	جنيه مصري	مرحلة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠
زيادة رأس المال المحول إلى الاحتياطي القانوني	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تسويات على ارباح مرحلة مبيعات أسهم خزينة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إعدام أسهم خزينة (خسائر) بيع أسهم خزينة	(٩٥٨,١٢٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
مدفوعات لشراء أسهم خزينة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
صافي ارباح الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات ارباح	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
مدفوعات لشراء أسهم خزينة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
صافي ارباح الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠

المدير المالي  
مؤمن جملعه

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

## شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
٣١٣,٦٧٩,٨٦٥	١٥٠,٦٦٦,٦١٧	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٨٧,٩٥٩,٦٩٧	٨٢,٨٩٢,٤٦١	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,٨٧٤,٣٩٥	٣,٢٠٢,٨٠٩	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤١,٩٥٠,٤٠٤	٤٨,٤٨١,٩١٠	إهلاك الأصول الثابتة
٢٠,١١٨,٩١٦	٥٣,٤٠٢,٢٩٥	إستهلاك الأصول غير ملموسة
(٣,٨٨٨,٢٥٣)	(٣,٥٩٦,٨)	أهلاك أصول حق انتفاع
--	(٦٨٩,٣٧٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢١٧,١٢٢,٩٦١	٣١٩,٨٩٣,٣٩٢	(أرباح) بيع أصول ثابتة
٦٧٨,٨١٧,٩٨٥	٦٥٧,٥٤٤,١٣٧	المستخدم من مخصص مطالبات
(٤١٤,٣٥٢,٤٣٩)	(١٧٦,٧٢٣,٤٥٥)	مصروفات تمويلية
(٦٥٤,٥٠٠,٨٢٦)	٣٣٠,٧٦٢,٢٠٢	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٣٧,١٤٥,٣٠٨	(٦٢,٢٥١,٦٠٣)	التغير في المخزون
(١٨,١٨٥,٣٣٦)	(٧٦,٩٤٦,٤٣٣)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(١٤,٤٦٣,٨٣٠)	(٥٩,٩٧٤,٠٤٣)	التغير في الموردين دفعات متدمة
٥٣٠,٢٩٦,٠٠٣	(٦٥٢,٣٠٥,٤٤١)	التغير في المدينين وأرصدة المدينة الأخرى
(٩,٥٨٠,٩٥١)	(٣,١٦٣,٦١٥)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٩,٨٧٩,٤٧٨)	(٢,٥٦٦,٩٨١)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٩,٤٩١,٠٦٩)	(١٥٤,٦٨٠,١٧٧)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
٩٥,٨٠٥,٣٦٧	(٢٠٠,٣٠٥,٤٠٩)	التغير في مستحق إلى طرف ذو علاقة
(٢١٥,٦٠٦,٤٥١)	(٢٨٥,٧٠٤,٨٦٧)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٧٦,٣١٨,٦٥٥)	--	<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(١٩٦,١١٩,٧٣٩)	(٤٨٦,٠١٠,٢٧٦)	(المسدد) من المصروفات التمويلية
(٩٠,٥٢٠,٨٠٩)	(٥٣٨,١٠٠,٥٧٨)	(المسدد) من ضرائب الدخل
(٣,٠٨٧,٧٠٨)	(١٥,٩٨٦,٥٦٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١٠,٣٤٠,٠٥٠	٧٦١,٢٨٨	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
--	(٥٠٨,٦٥٧,٤٤٩)	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	٤١,٤٠٠,٠٠٠	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة وأصول ثابتة
(٨٩,٩٩٩,٩٤٠)	--	مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(١٧٣,٢٦٨,٤٠٧)	(١,٠٢٠,٥٨٣,٣٠٤)	(مدفوعات) لاقتناء أصول بغرض البيع
(١٤,٥٨٦,٤١٩)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٥٠,٢٦٦,٧٥٢)	(مدفوعات) في استثمارات في شركات تابعة
--	٤٩١,٠٥٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٤٣,٦٨٠,٩٤٩)	٥٤٣,٦٢٢,٩٩٩	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٦١٨,١٠٨,٥٠٦	١,٣٤٢,٧٥٨,٢٤٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٨,٨٢٨,٢٢٨)	(٦٩,٢٨٧,٣١٤)	(مدفوعات) في أسهم خزينة
٤٠٦,٦١٣,٧٩٩	١,٥٢٦,٩١٨,٢٣٧	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
٣٧,٢٢٥,٦٥٣	٢٠,٣٢٤,٦٥٧	مدفوعات في قروض قصيرة وطويلة الأجل
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٥١,٢٥٢,٧٦٧	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
٣٠٨,١٠٧,٠٤٤	٤٧١,٥٧٧,٤٢٤	(المسدد) من مدفوعات التزامات الإيجار
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
		النقدية وما في حكمها في بداية العام
		النقدية وما في حكمها في نهاية العام

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.



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

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

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

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  
وامتلاك 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  
ومستلزمات المعامل و المستشفيات ومعدات و ادوات و مواد الكواشف المخبرية و مواد التغليف و الدعاية سواء  
المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سالفه الذكر بالاختتام وكذلك القيام بالتدريب  
والإمداد بالمعلومات و برامج النظم والاستشارات المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات  
الإدارية و التخزينية و يجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاهي وجه من الوجود مع الشركات التي تزاول أعمالاً  
شبيهة 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 لأحكام القانون ولانتهه 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 التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢ .

#### اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
في ٩ نوفمبر ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

##### الالتزام بالمعايير و القوانين

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

##### أسس القياس

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

##### عملة التعامل و العرض

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة 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 بإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم وتتعترف الشركة بالإيرادات بصفتها أصل 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 هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

## الإيجار

### الشركة كمستأجر:

**الالتزام 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، ونطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) ونضيف 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 الهامة - تابع

### الأدوات المالية

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

### أ) الأصول المالية

#### الاعتراف والقياس الأولي

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

#### القياس اللاحق

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

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

#### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

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

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

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

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

#### إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تحويل من خلال" وإما:

(أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل.

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.



## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

### الأدوات المالية - تابع

#### أ) الأصول المالية - تابع

##### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

بالنسبة للعملاء والأصول الناشئة عن عقد، تطبق الشركة المنهج المبسط في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة في تاريخ كل تقرير. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية وكان من الممكن تحديده، بعد خصم الاستهلاك أو الاستهلاك، 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 المناجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

##### الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

هذه الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وذلك من خلال عملية استهلاك معدل الفائدة الفعلي يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.



## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

### الأدوات المالية - تابع

#### ب) الالتزامات المالية - تابع

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

#### الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهريّة شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .

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

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

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

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية 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 المكتسبة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .  
بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.  
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات.  
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.  
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.  
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

### أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو (المجموعات الجارية التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان من المتوقع أنه يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وأن يكون احتمال بيعها 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، و يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية لإتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.  
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

### استثمارات في شركات تابعة

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

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.

### الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويُدْرَج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي 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 والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده 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 الانقفاع 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 و كذا أرصدة البنوك - سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تعد جزءا مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

#### الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة و يتم 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 كإلتزامات 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 كإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة لا يتم الإعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، تنطلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للالتزام 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 و أوراق 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 للأصول 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 اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى 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 وتقل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.



## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

### قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

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

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

### قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

## ٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية 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.

#### ٤-٢ 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، لا سيما فيما يتعلق باذا 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 للتحويل من العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة.

##### تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

##### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدّر 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 المقدّر 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، ووضعت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

#### ٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

##### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

##### قياس القيم العادلة

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

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

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



شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبالغ ٨٧٦,٧٧٤,٧١٩ جنيه مصري فيما يلي :

البيلان	التكلفة		الاستهلاكات		الإضافات		المجموع الإجمالي		إهلاك		مجموع الإهلاك		صافي القيمة		صافي القيمة	
	فئتي	٢٠٢٢/١/١	خلال الفترة	٢٠٢٢/٩/٣٠	خلال الفترة	٢٠٢٢/٩/٣٠	فئتي	٢٠٢٢/١/١	خلال الفترة	٢٠٢٢/٩/٣٠	فئتي	٢٠٢٢/٩/٣٠	الافتقارية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	الافتقارية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٦٩١,٩٢٧,٥٢٠	(٥٧,٧٠٢)	٤,٥٥٢,٩٣٨	٦٩٦,٤٢٢,٧٥٦	٤,٥٥٢,٩٣٨	٦٩٦,٤٢٢,٧٥٦	(٣٣٢,٢٤٣,٤٦٨)	٥٠,٤٤١	---	---	---	---	٤٢٩,١٨٤,٥٥٧	٤٢٩,١٨٤,٥٥٧	٤٢٩,١٨٤,٥٥٧	٤٢٩,١٨٤,٥٥٧
معدات	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	(٩٩١,٣٧٩)	٦,٥٨٠,٥٢٢	٤٣٦,١٨٩,١٣٢	٦,٥٨٠,٥٢٢	٤٣٦,١٨٩,١٣٢	(١٣٠,٤٠٨,٩٣٣)	٦٦٣,١٨٣	٦٦٣,١٨٣	(١٥٦,٣٢٢,٧٧٤)	١٥٦,٣٢٢,٧٧٤	٣٧٩,٨٦٢,٣٥٨	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦
سيارات	٤٢,٥٠٠,٩٣٧	(١٨,٤٣٩)	٤,٥٧٠,٣٩٦	٤٧,٠٥٢,٨٩٤	٤,٥٧٠,٣٩٦	٤٧,٠٥٢,٨٩٤	(١٨,٦٢٨,٨٨٩)	١٨,٤٣٩	١٨,٤٣٩	(٦٤,٤٤٥,٤٥٢)	٦٤,٤٤٥,٤٥٢	٢٦,٠٧٧,٤٤٢	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨
أجهزة وبرامج حاسب آلي	١٠,٦٦٢,٥٣٨	(٦٠,٥٢١)	٥,٣٠٨,٤١٣	١٠,٦٦٢,٥٣٨	٥,٣٠٨,٤١٣	١٠,٦٦٢,٥٣٨	(٤٩,٥١١,٥٢٤)	٤٨٥,٣٥٢	٤٨٥,٣٥٢	(٦٢,٣٩١,١٧٩)	٦٢,٣٩١,١٧٩	٤٢,٩٧٤,٥٥٦	٥٢,١٥١,٠١٤	٥٢,١٥١,٠١٤	٥٢,١٥١,٠١٤	٥٢,١٥١,٠١٤
أثاث ومعدات مكتبية	٢٤,٦٢١,٢٧٩	(١١,٩٨٩)	١٥٩,٥٨٣	٢٤,٧٦٨,٨٧٣	١٥٩,٥٨٣	٢٤,٧٦٨,٨٧٣	(١٥,٣٢٢,٨٤٨)	١١,٩٨٩	١١,٩٨٩	(١٧,٤٩٧,٤٠٨)	١٧,٤٩٧,٤٠٨	٧,٢٧١,٤٦٥	٩,٢٩٨,٤٣١	٩,٢٩٨,٤٣١	٩,٢٩٨,٤٣١	٩,٢٩٨,٤٣١
	١,٣٨٥,٠٦٠,٧١٩	(١,٦٨٤,٧٢٤)	٢١,١٧١,٨٥٢	١,٤٠٤,٥٥٣,١٩٨	٢١,١٧١,٨٥٢	١,٤٠٤,٥٥٣,١٩٨	(٤٤٦,١١٥,٤٢٢)	١,٢٢٩,٤٠٤	١,٢٢٩,٤٠٤	(٥٢٧,٧٧٨,٤٧٩)	٥٢٧,٧٧٨,٤٧٩	٨٧٦,٧٧٤,٧١٩	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩

\* يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (سنة المقارن) والبالغ ٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩ جنيه مصري فيما يلي :

البيلان	التكلفة		الاستهلاكات خلال		الإضافات		المجموع الإجمالي		إهلاك		مجموع الإهلاك		صافي القيمة		صافي القيمة	
	فئتي	٢٠٢١/١/١	خلال الفترة	٢٠٢١/١٢/٣١	خلال الفترة	٢٠٢١/١٢/٣١	فئتي	٢٠٢١/١/١	خلال الفترة	٢٠٢١/١٢/٣١	فئتي	٢٠٢١/١٢/٣١	الافتقارية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	الافتقارية في ٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
أراضي	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
مباني	٦٥٤,٨٢٦,٧٨١	(١٣٥,٤٦٩)	٣٧,٢١٦,٢٠٨	٦٩٦,٤٢٢,٧٥٦	٣٧,٢١٦,٢٠٨	٦٩٦,٤٢٢,٧٥٦	(١٧٧,٣٣٩,٤٤١)	٥٤,٨٦٣	---	---	---	---	٤٥٩,٦٨٤,٥٥٢	٤٥٩,٦٨٤,٥٥٢	٤٥٩,٦٨٤,٥٥٢	٤٥٩,٦٨٤,٥٥٢
معدات	٣٨٣,٥٥٩,٩٧٧	(٦,٤٣٩,٨٩٣)	٤٩,٤٥٨,٤٠٥	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	٤٩,٤٥٨,٤٠٥	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	(٩٨,٧٧٩,٣٤٩)	٦,١٧٦,٣٠٧	٦,١٧٦,٣٠٧	(١٣٠,٤٠٨,٩٣٣)	١٣٠,٤٠٨,٩٣٣	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦	٣٠٠,١٩١,١٩٦
سيارات	٤١,٢٤٢,٠٦٩	(٨,٨٩٣,٨٨٩)	١٠,١٥٢,٧٥٧	٤٢,٥٠٠,٩٣٧	١٠,١٥٢,٧٥٧	٤٢,٥٠٠,٩٣٧	(١٤,٢٠٤,١٥٨)	٣,١٢٥,٢٨١	٣,١٢٥,٢٨١	(١٨,٢٢٨,٧٨٩)	١٨,٢٢٨,٧٨٩	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٨٧٢,١٤٨
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٩,٠٣٩,٠٣٣	(١,٨٨٤,٧٨٥)	١٣,١٥٢,٢٩٠	١٠,٦٦٢,٥٣٨	١٣,١٥٢,٢٩٠	١٠,٦٦٢,٥٣٨	(٣٦,٩٩٩,٩٦٢)	٨٨٩,٢٦١	٨٨٩,٢٦١	(٤٩,٥١١,٥٢٤)	٤٩,٥١١,٥٢٤	٥٢,١٥١,٠١٤	٥٢,١٥١,٠١٤	٥٢,١٥١,٠١٤	٥٢,١٥١,٠١٤	٥٢,١٥١,٠١٤
أثاث ومعدات مكتبية	٢٤,٤٣٤,٦٢٦	(٤٤,٣٣٩)	٢٣,٩٩٢	٢٤,٦٢١,٢٧٩	٢٣,٩٩٢	٢٤,٦٢١,٢٧٩	(١٢,١٩٣,٠٣٤)	٤٤,٣٣٩	٤٤,٣٣٩	(١٥,٣٢٢,٨٤٨)	١٥,٣٢٢,٨٤٨	٩,٢٩٨,٤٣١	٩,٢٩٨,٤٣١	٩,٢٩٨,٤٣١	٩,٢٩٨,٤٣١	٩,٢٩٨,٤٣١
	١,٢٨٨,٢٣١,٧٩٤	(١٣,٣٩٨,٣٧٥)	١١٠,٢٢٢,٦٥٢	١,٣٨٥,٠٦٠,٧١٩	١١٠,٢٢٢,٦٥٢	١,٣٨٥,٠٦٠,٧١٩	(٣٣٥,٥١٥,٩٤٤)	٦,٢٩٠,٠٥١	٦,٢٩٠,٠٥١	(٤٤٦,١١٥,٤٢٢)	٤٤٦,١١٥,٤٢٢	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩	٩٣٨,٩٥٠,٦٤٩

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٤٤,٨٩٣,٧٣٦ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مبانى بمبلغ ٣٧٢,٤٣٣,٢٥٤ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلى بمبلغ ٣٠,٥٨٥,٥٩٠ جنيه مصري وإستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٤١,٨٧٤,٨٩٢ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة ، وقد بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحولة الى الأصول الثابتة اجمالى مبلغ ١١,٣٧٧,٥٠٧ جنيه مصري.
- تم تحويل قيمة المعدات اللازمة لإستكمال إجراءات الحصول على تراخيص تشغيل مستشفى الشروق والبالغه ٩٣,٢٠٦,٢٢٠ جنيه مصري الى بند الاصول المحتفظ بها بغرض البيع.

٥- الأصول غير الملموسة (بالصافى)

تتمثل الأصول غير الملموسة (بالصافى) في برامج حاسب آلى على النحو التالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧,١٩٣,٠٤٤	١١,٨٩١,٨٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,١٩٢,٢٢٠	٥,٣٠١,٢٤٣	إضافات خلال الفترة / العام
٢٣,٣٨٥,٢٦٤	١٧,١٩٣,٠٤٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
		مجمع الإهلاك
(٧,٥٨٢,٥٠٣)	(٤,٩٨٧,٢٥٢)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,٢٠٢,٨٠٩)	(٢,٥٩٥,٢٥١)	إستهلاك الفترة / العام
(١٠,٧٨٥,٣١٢)	(٧,٥٨٢,٥٠٣)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٢,٥٩٩,٩٥٢	٩,٦١٠,٥٤١	صافى القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦- استثمار فى شركة تابعة

عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية للسهم	النسبة المسددة	التكلفة	التكلفة
		جنيه مصرى		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩,٩٩٩,٩٨٠	٩٩,٩٩%	١	٦٠%	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠
				١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من الاستثمار في شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م) في القيمة غير المسدده بنسبة ٤٠% بمبلغ ١٧٩,٩٩٩,٨٨٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٧٩,٩٩٩,٨٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٧- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٠٨٧,٤٩٧,٩٧١	١,٩٩٩,٦٩٠,٥٦٤	بضاعة بغرض البيع
٣١٧,٥٥٤,٤٣٧	٥٣,١٨٧,٤٨٧	بضاعة بالطريق
١٢٢,٩٤٩,١٧٨	١٠١,٠٦٥,٢٧٢	مخزن مرتجعات
٧,٥٦٢,٥٩٥	٤,٨٩٧,٤٠٣	قطع غيار
٢,٥٣٥,٥٦٤,١٨١	٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	

ترجع الزيادة في المخزون إلي زيادة عدد الفروع وزيادة المشتريات خلال الفترة وتوسيع النشاط ، ولا يوجد تغيير جوهري فى متوسط فترة الاحتفاظ بالمخزون ، ولا يوجد إضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٨٣٩,٩٥٧,٠٢١	٣,٦٩٠,٣١٨,١٠٩
١,٨٢١,٧٤٦,٨٧٩	٢,٣٠٤,٢٧١,١١٦
٥,٦٦١,٧٠٣,٩٠٠	٥,٩٩٤,٥٨٩,٢٢٥
عملاء	
أوراق قبض	
<b>يخصم:</b>	
(٣١٥,٤٠٣,٢٦٩)	(٢٦١,٦٢٩,٣٣٩)
٥,٣٤٦,٣٠٠,٦٣١	٥,٧٣٢,٩٥٩,٨٨٦

(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض

يرجع سبب التغير في رصيد العملاء و أوراق القبض إلى تسوية مديونية بعض العملاء خلال الفترة، بالإضافة الي تدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض خلال الفترة .

٩- موردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٩,٧٧١,٩٦٨ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٠٧,٥٢٠,٣٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ويرجع الزيادة في الدفعات المقدمة للموردين نتيجة إبرام عقود جديدة مع الموردين تستلزم الدفع المسبق للمورد .

١٠- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٦٥,٨٨٥,٥٢١	٢٩٤,٥٧٩,٤٢٧
٤٣,١٠٧,٨٦٦	٤٦,٢٣٣,٩٦٩
٤١,٦٥٢,٩٥٠	٣٠,٥٥٦,٦٥٥
١٨,٩١٧,٦٦٧	١١,٨٤٦,٢٣٤
١٨,٤٣٨,٥٣٣	١٦,٧٨٣,٥٣٤
١٤,٦٦٧,٨٢٤	٥٥,٤٧٣,٥٢٣
١١٧,١٠٣,٧٠٩	٢١٢,٤٦٣,٢٥٦
٦١٩,٧٧٤,٠٧٠	٦٦٧,٩٣٦,٥٩٨
موردين تحت التسوية	
مصرفات مدفوعة مقدماً	
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع	
سلف عاملين	
تأمينات لدى الغير	
دفعات مقدما لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية	
ارصدة مدينة أخرى	
<b>يخصم:</b>	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)
٦١١,٩٠٠,٠٥٧	٦٦٠,٠٦٢,٥٨٥

(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة مدينون و ارصدة مدينة اخرى

- يرجع التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى (بالصافي) الي تسوية الدفعات المقدمة لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية الي استخدام الرصيد في اقرار ضريبة الدخل لعام ٢٠٢١، كما قامت الشركة بسداد دفعة تحت حساب الضريبة خلال الفترة الحالية .

- كما يرجع التغير في بند الارصدة المدينة الأخرى الي تسوية قيمة الغرامة المدفوعة مسبقا والمقضي بها وفقا لحكم الاستئناف (إيضاح ٣١) بمبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري ، باقوال ١٢٨ مليون جنيه مصري من مخصص المطالبات و وتحميل المتبقي والبالغ ٣٢ مليون جنيه مصري علي ارباح مرحلة.

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٤,١٣٩,١٢٩	٤١٢,٦٥٢,٢٢١
٩٦,٥٤٢,٥٣٩	٣٨,٤٠٠,٥٤٦
٦٩٥,٧٥٦	--
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٤٧١,٥٧٧,٤٢٤	٤٥١,٢٥٢,٧٦٧
بنوك حسابات جارية - جنيه مصري	
بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية	
نقدية بالصندوق	
غطاء خطابات ضمان	

## ١٢- اصول محتفظ بها لغرض البيع

- بلغت اضافات الأصول المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠١,٨٦٣,٦٦٩ جنيه مصري تتمثل قيمة الأصول التي آلت ملكيتها للشركة من العملاء للوفاء بقيمة بعض مديونيات تلك العملاء
- كما تم بيع بعض المباني خلال الفترة بقيمتها الدفترية و البالغة ٤١,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري .

## ١٣- رأس المال وعلاوة الاصدار 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 مصري 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 انعقدت 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 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 انعقدت 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 انعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (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.



### ١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار وأسهم الخزينة - تابع

#### أ- رأس المال - تابع

- 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 أو 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 بمبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غيرالعادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥٠ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢,٥٠ 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 الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من 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 ٢,٥٠ 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 ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غيرالعادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى 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 ٢,٥٠ 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 باعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ ليصبح عدد الاسهم الصادرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ١,١٠٢,٢٦٧,٥٠٨ سهم وذلك طبقاً لاحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ حيث احتفظت الشركة بتلك الاسهم لمدة عام مما نتج عن عملية الاعدام تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية لتلك الاسهم بأجمالي مبلغ ٩٥٨,١٢٣ جنيه مصري و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير بذلك في السجل التجاري للشركة .



### ١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار وأسهم الخزينة - تابع ب- علاوة الإصدار

بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين البانعين لأسهمهم في طرح العام أو الخاص سيتم 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 ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري , وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

### ج- أسهم الخزينة

عدد الأسهم في ٢٠٢٢/١/١	الأسهم المباعة خلال الفترة	الأسهم المعدومة خلال الفترة	الأسهم المشتراة خلال الفترة	عدد الأسهم في ٢٠٢٢/٩/٣٠	متوسط سعر السهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	٨٩,٣٥٨,٩٠٠	٨٩,٣٥٨,٩٠٠	١,٦٨	١٥٠,٢٦٦,٧٥٢
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	٨٩,٣٥٨,٩٠٠	٨٩,٣٥٨,٩٠٠	١,٦٨	١٥٠,٢٦٦,٧٥٢

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

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي اعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة المتبقية والتي لم يتم بيعها وذلك نظراً لانتهاء المهلة القانونية للاحتفاظ بها ، وذلك طبقاً لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ مما نتج عنه (خسائر) بقيمة ١٢,٧١٢,٥٩٧ جنيه مصري و طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

### ١٣- رأس المال وعلاوة الإصدار وأسهم الخزينة - تابع

#### ج- أسهم الخزينة - تابع

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 وتديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٨٩,٣ مليون سهم.

- ليصبح اجمالي (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام اسهم الخزينة خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٢,٩٤٩,٩٣٢ جنيه مصري.

### ١٤- أرباح مرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٥,١٦١,٣٩٧	٨٠٩,٣٢٢,١٣٢	الأرباح المرحلة قبل التعديل
--	(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	بخصم:
٨٨٥,١٦١,٣٩٧	٧٧٧,٣٢٢,١٣٢	مصرفات تخص سنوات سابقة*

\*تتمثل مصرفات السنوات السابقة في قيمة اثبات المتبقي من الغرامة المسددة مسبقاً بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصري والمقضي بها وفقاً لحكم محكمة الجناح الاقتصادية (إيضاح ٣١) والمحكوم فيها على الشركة بغرامة مالية قدرها ١٦٠ مليون جنيه مصري، وقد قامت الشركة في وقت سابق بتكوين مخصص لتلك الدعوى بمبلغ ١٢٨ مليون جنيه مصري و طبقاً للدعوى القضائية و التي حددت فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ الى ديسمبر ٢٠١٥، ومن ثم تحميل المتبقي من غرامة مقضي بها عن سنوات سابقة و البالغه ٣٢ مليون جنيه مصري على الأرباح المرحلة .

### ١٥- 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 وقرض اخر من بنك عودة خلال ٢٠١٩ بقيمة مصرح بها ١٦٠ مليون جنيه مصري وبنك الاهلي المتحد المصرح به ٧٥ مليون جنيه مصري، وترجع الزيادة في قروض طويلة الأجل قصيرة الأجل فيما تحصلت الشركة عليه من قروض جديدة خلال الفترة من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري واخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض طويلة الأجل استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ١٣٢,٥ مليون جنيه مصري و بنك عودة بلغت ٤٣,٥ مليون جنيه مصري وبنك التجارى وفا مبلغ ١٦,٤ مليون جنيه مصري والبنك الاهلي المتحد مبلغ ١٢,٢ مليون جنيه مصري .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦ - عقود الإيجار

بلغت قيمة إجمالي التزامات عقود الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦١,٧٧٠,٣١٩ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٢٩٠,٣١٠,٢٩٧ جنيه مصري) ممثلًا في التزامات الإيجار قصيرة الأجل ١٠٢,٠٩٩,٦٨٥ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٧٠,٠١٨,٢٩٥ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٩,٦٧٠,٦٢٣ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٢٢٠,٠٠٢,٠٢٦ جنيه مصري)، وتتضمن أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	جنيه مصري	الإجمالي	آلات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته	سيارات	مباني
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,٠٣٦,٠٢٩	٢٩,٠٣٦,٠٢٩	٢٦٦,٦٣٢,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٢٨,٩١٧,١٧٠
١١٨,٦٨٦,٨٧٤	١١٨,٦٨٦,٨٧٤	٤٦,٤١٠,٤٩٧	--	--	--	٤٦,٤١٠,٤٩٧
--	--	(٤٨,٤٨١,٩١٠)	(٧٥٤,٢١٦)	(٦٣٨,٧٨٩)	(٧,٠٨٠,٥١٧)	(٤٠,٠٠٨,٣٨٨)
٢٢,٠١٠,٤٦٢	٢٢,٠١٠,٤٦٢	--	--	--	--	--
(٦٩,٢٨٧,٣١٤)	(٦٩,٢٨٧,٣١٤)	--	--	--	--	--
٣٦١,٧٧٠,٣١٩	٣٦١,٧٧٠,٣١٩	٢٦٤,٥٦١,٣٨٥	٤,٣٩٧,١٤٩	١٩١,٨٠١	٢٤,٦٥٣,١٥٦	٢٣٥,٢١٩,٢٧٩
التزامات إيجار		أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	جنيه مصري	الإجمالي	آلات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته	سيارات	مباني
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١,٦٢٩,٣٨٩	٤١,٦٢٩,٣٨٩	٥٤,٠٢٢,٨٤٣	٦,٠٥١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	--
٢٠٤,٤٢٦,٦٠٢	٢٠٤,٤٢٦,٦٠٢	١٧٦,٠٣١,٠٤٠	--	--	--	١٧٦,٠٣١,٠٤٠
٢٤٦,٠٥٥,٩٩١	٢٤٦,٠٥٥,٩٩١	٢٣٠,٥٣٠,٨٨٣	٦,٠٥١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	١٧٦,٠٣١,٠٤٠
٩٦,٦٥٨,٨٣٤	٩٦,٦٥٨,٨٣٤	٩٦,٦٥٨,٨٣٤	--	--	--	٩٦,٦٥٨,٨٣٤
(٢,١٣٦,٤١٤)	(٢,١٣٦,٤١٤)	(٢,٤٦٩,٨٧٨)	--	(١٠,٤٠٠)	(٢,٤٥٩,٤٧٨)	--
--	--	(٥٧,٦١٠,٠٤١)	(٨٩٩,٨١٠)	(١,١٩٠,٩٩٦)	(١١,٧٤٦,٥٣١)	(٤٣,٧٧٢,٧٠٥)
٢٥,١١٥,٥٩٤	٢٥,١١٥,٥٩٤	--	--	--	--	--
(٧٥,٣٣٧,٧٠٨)	(٧٥,٣٣٧,٧٠٨)	--	--	--	--	--
٢٩٠,٣٦٠,٢٩٧	٢٩٠,٣٦٠,٢٩٧	٢٦٦,٦٣٢,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٢٨,٩١٧,١٧٠



**شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
**١٧- تسهيلات انتمائية**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦٨,٠٥٧,٥١٧	٤٥٨,٠١٠,٤٧٥	البنك التجاري الدولي
٤٥٢,٠٥٤,٢٢٨	١٦٢,٢٣٦,٩٥٤	البنك الاهلي المتحد
١٢٤,١٤٠,٨٣٥	١٦٩,٨٦٣,٥٠٢	البنك العربي الافريقي
٣٢٢,٢٨٦,٢٦١	٢٩٠,٠٥٧,٣٥٠	بنك كريدي اجريكل
٢٦٥,١٨٥,١٦٤	١٧١,٤٤٤,٦٩٨	بنك الامارات دبي
١١٨,٧٠٦,٢٩٥	٣١,٢٤٢,٣٤٠	بنك اتش اس بي سي
٢٢١,٤٢٧,٧٦٢	٥,٢٦٠,٠٥٤	بنك القاهرة
١٢٨,٤٦٥,٣١٠	٩٠,١٢١,٧١٤	بنك التجاري وفا
٢٠٢,٧٣٣,٥٥٩	٦٤,٥٩٥,٧٩٨	بنك الكويت الوطني
٢٦,٦٧٧,٢٢٦	٧٢,١٩٣,٥٩٢	بنك الاسكندريه
١٠,٢٢٢,٧٧١	٢,٦٩٥,٦٥٦	بنك المشرق
٣٨,٢٢١,٩١٥	٥,٧٤٩,٢٢٠	بنك ابو ظبي الاول
٩٠,٤٤٥,٩٧٩	--	بنك قناة السويس
٣٦,٥٣٩,٠٦٣	١٧,٠٩٨,٤٠٠	بنك قطر الوطني الاهلي
٧٦,٠٤٠,٩٦٦	٢٢,٩٣٠,٠٩٦	البنك الاهلي المصري
٤٨,٦١٧,٥٩٥	--	مصرف ابو ظبي الاسلامي
١٢,٥٨٢,٤٨٦	٤,٨٠١,١٢٤	بنك عوده
٢,٨٤٢,٨١٥	--	بنك مصر
<b>٢,٩٤٥,٢٤٧,٧٤٧</b>	<b>١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣</b>	

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

وخلال مايو ٢٠٢١ حصلت الشركة على تسهيل جديد من بنك قناة السويس بحد سحب ١٢٥ مليون جنيه مصري .

**١٨- موردين و اوراق دفع**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٧١,٤٣٥,٦٤١	١,٣٩٧,٧٧٠,٣٦٥	موردون
٤,٥٤٨,٦٥٥,٥٥٤	٥,٦٦٢,٢٧٢,٤٩٠	اوراق دفع
<b>٦,٤٢٠,٠٩١,١٩٥</b>	<b>٧,٠٦٠,٠٤٢,٨٥٥</b>	

يرجع النقص في إجمالي رصيد الموردين و اوراق الدفع إلى الزيادة في التسويات / السداد للموردين ، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.

**١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٧٤٨,١١٩	٣٢,٤١٣,٩٠٧	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٦,٩٥٦,٣٠٦	٨,٥٥٣,٧٣٥	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٢,٧٨١,٧٥٨	١,٩٦٥,٦١٩	مصلحة الضرائب على كسب عمل
٦,٣٣٦,١٦٠	٦,٨٠٥,١٢٥	هبة التأمينات الاجتماعية
٢,٢٥٢,٥٩٤	٢,١٦٧,٨٣٧	دائنو توزيعات
٤٨,٣٤٥,٤٢٧	٢٤,٧٨٩,٧٧٦	مصروفات مستحقة
٨,٩٨٠,٣٠١	١٧٥,٣٨٤,٨٤٣	أرصدة دائنة أخرى
<b>٩٧,٤٠٠,٦٦٥</b>	<b>٢٥٢,٠٨٠,٨٤٢</b>	

يرجع التغير في ارصدة دائنة أخرى بصفة أساسية إلى رد شيكات ضمان كانت محتجزة لصالح الغير ، بالإضافة إلى الزيادة في المصروفات المستحقة نتيجة زيادة رصيد الفوائد المستحقة من التسهيلات الائتمانية والقروض المسحوبة خلال الفترة.

**شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

**٢٠- أطراف ذات علاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديري الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة، تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

**(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة (بالصافي)**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤,٦٢٢,٢٣٩	--	--	١,٩٦٧,٧٠٥
٧,٨٥٩,٦٠٦	--	--	٣٨٤,٧٢٤
٧,٤٩٢,١٩٨	--	--	٢١٤,٥٥٢
٣٧١,٦٣٥	--	٣٧١,٦٣٥	--
٦٠,٣٤٥,٦٧٨	--	٣٧١,٦٣٥	٢,٥٦٦,٩٨١
(٣٧١,٦٣٥)	--	(٣٧١,٦٣٥)	--
٥٩,٩٧٤,٠٤٣	--	--	٢,٥٦٦,٩٨١

شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)  
شركة ديجي ثري سيكس تي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)  
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)  
شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير

**يخصم:**

الإضعحال في قيمة أطراف ذات علاقة

**(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة**

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			جنيه مصري	جنيه مصري
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)	شركة تابعة	تمويل	٧,٤٥٨,٩١٩	--
		مدفوعات بالائتلاف	--	(٢٤٧,٨٣١)
		مبيعات	٣٣,٢٧٩	٣٣,٢٧٩
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)	شركة تابعة	مدفوعات بالائتلاف	--	(٧,٦٧٩,٢٣٠)
		إيرادات أخرى	--	٧,١٣٠,٣١٩
		تمويل	٣١,٩٧٩,٠٥٢	--
		مبيعات	٢٣,٩٤٩,٠٥٧	--
شركة ديجي ثري سيكس تي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)	شركة تابعة	مشتريات	(١١,٣٠٥,٨٧٠)	(١,٤١٨,٧٩٤)
		مدفوعات بالائتلاف	--	(١٤٣,٧٢٣)
		إيرادات أخرى	--	١٤٦,٠٤٨
		تمويل	٨,٢٤٠,٤١١	--
		مبيعات	٢٣٩,٥١١	--
		مشتريات	(٥٢٦,٨٥٥)	(٣٨٧,٠٥٠)

**(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٣٥١,٦٥٦	٢١,٢٨٤,٧٩٧
٤,٤٣٤,٩٣٨	٤,٩٥٦,٤٣١
٢٩,٧٨٦,٥٩٤	٢٦,٢٤١,٢٢٨

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

**٢١- صافي المبيعات**

بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ١٥,٧٤٥,٨٣٥,٩٦٥ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥,٧٤٣,٩٠٨,٠٠٢ جنيه مصري).

**شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

**٢٢- تكلفة المبيعات**

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات ومن ثم زيادة المشتريات والتكلفة لمقابلة المبيعات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ١٤,٥٥٩,٦٩٤,٢٦٨ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٤٨٣,٤٧٨,٦٥٣ جنيه مصري).

**٢٣- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية**

ترجع الزيادة في المصروفات الإدارية والعمومية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الأجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

**٢٤- إيرادات تمويلية**

تتمثل الإيرادات التمويلية في غرامات تأخير متحصلات من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٥,٧٣٤,٣٢٦ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٩,٧٥٢,٥٣٨ جنيه مصري).

**٢٥- فروق اعادة تقييم عملات اجنبية**

يرجع الزيادة في فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال العام ٢٠٢٢ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ١٨٪ وقد بلغت ارباح اعادة تقييم العملات الاجنبية مبلغ ٩,٦٩٧,٠٥٢ جنيه مصري (مقابل (خسائر) الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٣٤,٨٠٨ جنيه مصري)

**٢٦- مصروفات تمويلية**

يرجع صافي الزيادة في الفوائد والمصروفات التمويلية إلى الزيادة في الفوائد والمصروفات التمويلية الناتجة من تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ على عقود الإيجار التشغيلي عقود الإيجار التشغيلي بالإضافة إلى زيادة معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمعدل ٣٪ عن الفترة المقابلة لها وقيام الشركة بسداد جزء من القروض متوسطة الأجل والتسهيلات الائتمانية. وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٣١٩,٨٩٣,٣٩٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١٧,١٢٢,٩٦١ جنيه مصري)

**٢٧- ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة**

تم إثبات مصروف ضريبة الدخل الجارية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٧,٢٧٥,٧٨١ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ١٦,٩٥٢,٦٦٨ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مصروف ضريبة الدخل الجارية بمبلغ ٧٨,٧٤٧,٥٠٦ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ٦,٣٣٩,٦١٣ جنيه مصري).

**٢٨- 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 لدي الشركة أسهم مخفضة.

من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٤,٥٥٨,٨٣٣	٢٤١,٢٧١,٩٧٢	٣٣,٤٣٦,٥٣٧	١٢٠,٣٤٣,٢٦٨
--	--	(١,٦٧١,٨٢٧)	(٦,٠١٧,١٦٣)
(٢٤,٢٨٧,٨٧٠)	(٤٣,٥٤٩,٥٩١)	(٦,٠٣٥,١٦٠)	(٢١,٧٢١,٩٦٠)
١١٠,٢٧٠,٩٦٣	١٩٧,٧٢٢,٣٨١	٢٧,٤٠١,٢٤٢	٩٢,٦٠٤,١٤٥
١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨	١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨	١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨	١,٠٢٧,٣٠٨,٦٠٨
٠,١١	٠,٢٠	٠,٠٣	٠,١٠

أرباح الفترة  
**يخصم:**  
الاحتياطي القانوني المتوقع تكوينه  
نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها  
صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم  
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه / سهم)



## ٢٨- 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 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.
- 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 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 باعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ وذلك طبقاً لقانون 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 و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير بذلك في السجل التجاري للشركة.

## ٢٩- 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 ٢٠١٨.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢١ حتى تاريخه.

### رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٨.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢١ حتى تاريخه.

### خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٧.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢١ حتى تاريخه.

### ٣٠- 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 الادارة والإجراءات الى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءه يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

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 بدورة الاشرافى والرقابى وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

### ٣١- الدعاوى القضائية

- بناء على شكوى من احد الصيدليات عن وجود اتفاق كتابي بين شركات توزيع الادوية من بينهم شركة ابن سينا فارما والذين يمثلون الاعضاء برابطة شركات توزيع الادوية، وحيث تم الادعاء بقيام تلك الشركات بالاتفاق على توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليص فترات الائتمان مما ترتب عليه الاضرار بالصيدليات الصغيرة.
- هذا وقد سبق وأن تم الإفصاح عن الدعوى بنشرة الطرح بموقف قضايا الشركة بالبند رابعاً بخصوص الدعوى رقم ٢٩٥٢ لسنة ٢٠١٥ حصر اقتصادية والمقيدة برقم ١٨٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنح اقتصادية.

ويخلص موضوع الدعوى فيما يلي:

- أحالت النيابة العامة المتهمين في الدعوى لعدد خمس شركات لتوزيع الادوية للمحاكمة بتهمة الاتفاق بين شركات متنافسة بسوق توزيع الأدوية، وهي شركة "ابن سينا فارما" وشركة "المتحدة للصيدلة" وشركة "رامكوفارما لتجارة وتوزيع الأدوية" وشركة "مالتي فارما للأدوية والكيماويات" وشركة "الشرق الأوسط للكيماويات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيدلة وتقييد عملية تسويق الأدوية.
- وطلبت النيابة عقابهم بالمواد ٢/١ - ب، ٣، ٦/فقرة (١) بندي أ، د، ١/١٩، ١/٢٢، ١/٢١ (أولاً)، ٢٤، ٢٥ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ المعدل والمواد ١، ٢، ٥، ٦، ٩، ١٠، ١١/أ، د، ٣١، ٣٢، ٣٣، ٣٤، ٣٥، ٣٨ من اللائحة التنفيذية للقانون الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٣١٦ لسنة ٢٠٠٥ وقد حددت النيابة العامة فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ الى ديسمبر ٢٠١٥.



### ٣١- الدعاوى القضائية - تابع

- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ أصدرت الدائرة الثانية جناح اقتصادية حكمها بإدانة جميع المتهمين بما فيهم أربعة أشخاص من شركة ابن سينا فارما مطبقة الحد الأقصى للعقوبة وقد حكمت المحكمة بتلك الغرامة على ممثلي الشركات اعتمادا على تقرير جهاز حماية المنافسة وتحقيقات النيابة التي انتهت إلى أن الشركات الوارد بيانها في الحكم اتفقوا على تحديد سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقييد عملية تسويق الأدوية وهذا يخالف المادة السادسة من قانون حماية المنافسة وقد طبقت المحكمة أقصى العقوبة نظرا لتعذر حساب إجمالي الإيرادات للمنتج محل المخالفة.
- حظرت المادة ٦ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ الصادر بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية الاتفاق أو التعاقد بين أشخاص متنافسة في أية سوق معنية إذا كان من شأنه إحداث رفع أو خفض أو تثبيت أسعار المنتجات محل التعامل.
- وقررت المادة ٢٢ من القانون معاقبة كل من خالف حكم المادة ٦ بغرامة لا تقل عن اثنين في المائة من إجمالي إيرادات المنتج محل المخالفة ولا تجاوز اثني عشر في المائة من إجمالي الإيرادات المشار إليه، وذلك خلال فترة المخالفة، وفي حالة تعذر حساب إجمالي الإيرادات المشار إليه تكون العقوبة غرامة لا تقل عن خمسمائة ألف جنيه، ولا تجاوز خمسمائة مليون جنيه مصري.
- استأنف جميع المتهمين بما في ذلك ممثلو شركة ابن سينا فارما الحكم المذكور، وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ١٩ مايو ٢٠١٨.
- وبجلسة ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم صدور حكم الاستئناف بتخفيض الغرامات الي ١٦٠ مليون جنيه وتبرئته بعض مديري الشركة.
- قام مديري الشركة بالطعن بالنقض على حكم الاستئناف خلال المواعيد المقرره وفقا للقانون وقيد الطعن برقم ٦٧ لسنة ٢٠١٩ تتابع نقض وذلك تأكيدا على تمسك الشركة بكافة السبل القانونية المتاحة للدفاع عن حقوقها القانونية.
- وإيماناً من الشركة بضرورة الالتزام بتنفيذ الأحكام القضائية وفقا للقانون ونظرا لأن القانون والنظام الأساسي للشركة يلزمها بالوفاء بالتزامات بما قد يحكم به عن من يمثلها وذلك استناداً على نص المادة ٢٥ من قانون حماية المنافسة والتي تنص على أن يكون الشخص الاعتباري " الشركة " مسؤولاً بالتزامات من الوفاء بما يحكم به من عقوبات مالية وتعويضات إذا كانت المخالفة قد ارتكبت من أحد العاملين باسم الشخص الاعتباري أو لصالحه وأيضا استناداً على المادة ٣٣ من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على ألا يتحمل أعضاء مجلس الإدارة بسبب قيامهم بمهام وظائفهم ضمن حدود وکالتهنم بآلية مسؤولية فيما يتعلق بمسؤولية الشركة المالية وعلى الرغم من أن حكم محكمة الاستئناف حكم غير بات حيث أنه قابل للطعن عليه أمام محكمه النقض إلا أنه واجب النفاذ حسب القانون المصري وذلك لحين يت محكمة النقض فيه وعليه قامت الشركة بسداد الغرامه المقضي بها بمبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري تحت الحساب لحين الفصل في الطعون بالنقض ولا يعد هذا اقرار من الشركة بوقوع المخالفة ولا يسقط حق المديرين بالطعن في الحكم ولا سيما وأن تمام السداد قبل فصل محكمه النقض أمر لا يمنع الشركة من استرداد ماتم سداذه فى حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه أو تخفيضه عما قضي به وسوف تتخذ الشركة كافة التدابير والاجراءات القانونية والدفع التي تؤيد سلامة موقفها القانوني.
- بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قضت محكمة النقض بالجلسة المنعقدة بتاريخه قبول طعن النيابة العامة ورفض الطعن المقدم من مديري الشركة و اثبات الحكم مما ترتب عليه تحقق تحمل الشركة للغرامة المدفوعة مسبقا بقيمة ١٦٠ مليون جنيه مصري، ومن ثم اقفال مخصص المطالبات بقيمة ١٢٨ مليون و اثبات المتبقي و البالغ ٣٢ مليون جنيه مصري على الارباح المرحلة .

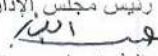


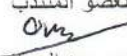
### ٣٢- أحداث هامة

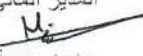
- حدثت بعض الأحداث الجوهرية العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في وقت قريب قبل نهاية عام ٢٠١٩ وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وآثارها المقلبة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم / اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.
- بالاستجابة إلى انتشار فيروس كورونا في جمهورية مصر العربية وضواحيها والتي تمارس شركة ابن سينا من خلالها أعمالها وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الصحية والاقتصادية قامت إدارة الشركة بتقييم تأثير فيروس كورونا بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية بما في ذلك تشكيل فريق لإدارة الأزمات لمتابعة الأحداث الجارية ووضع خطة لضمان صحة وسلامة الموظفين والعلاء والمجتمع كنطاق أوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع ربوع مصر على الرغم من هذه التحديات.
- على الرغم من تأثير جميع قطاعات الدولة إلا أن صناعة الأدوية وتوزيعها وتجزئتها تعتبر من الصناعات الحيوية الدفاعية التي قد لا تتأثر بشكل جوهري. لا تزال أعمال الشركة إلى الآن غير متأثرة إلى حد كبير لذلك تعتقد إدارة الشركة أن وباء كورونا المستجد لم يكن له تأثير هام وجوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وستواصل إدارة الشركة مراقبة تطور الأحداث الخاصة بفيروس كورونا عن كثب.
- وقامت إدارة شركة ابن سينا بفحص ودراسة عوامل وتقديرات عدم التأكد في قوائمها المالية المعلنة أمام تأثير جائحة فيروس كورونا وتوصلت إلى أن جميع العوامل لم تتغير عما تم الإعلان عنه في القوائم المالية التي تم إصدارها سابقاً والإدارة ستتابع عن قرب جميع مستجدات الوباء وأي تغيرات ستعكس على الفترات المالية التالية.
- بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قضت محكمة النقض بالجلسة المنعقدة بتاريخه قبول طعن النيابة العامة ورفض الطعن المقدم من مديري الشركة كما هو موضح (إيضاح ١٤)
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، 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 .

### ٣٣- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بمعرفة الإدارة ومجلس الإدارة في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢.

رئيس مجلس الإدارة  
  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
  
مؤمن جمعة