

شركة ابن سينا فارما  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة  
عن فترة السنة اشهر المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات

الصفحة

٢	تقرير مراقب الحسابات حول مراجعة 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 - ٣٢	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

## تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المختصرة المراجعة

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الدورية المراجعة المختصرة  
الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المراجعة المختصرة المرفقة لشركة ابن سينا فارما شركة مساهمة مصرية- ("الشركة" او "الشركة الام") و شركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المراجعة المختصرة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المراجعة المختصرة للتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المراجعة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية المراجعة"، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المراجعة 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 المراجعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة.

### الاستنتاج

ولم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة 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 الي الايضاح رقم (٢٩) حول القوائم المالية المراجعة المختصرة المرفقة، حيث قد صدر حكم الاستئناف بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩ بغرامات مالية على جميع الشركات المنسوب إليها الاتهام في الدعوى المقامة على الشركة وشركات أخرى أعضاء برابطة شركات توزيع الأدوية من جهاز حماية المنافسة بخصوص شكوى عن قيام تلك الشركات بالاتفاق على توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليص فترات الائتمان، ولا يزال النزاع مستمرا أمام القضاء وفى ظل حالة عدم التأكد لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر بدقة في الوقت الحالي، وقد اتخذت الشركة التدابير اللازمة وكافة الإجراءات القانونية للطعن على هذا الحكم كما ورد بالإيضاح المشار اليه أعلاه.

القاهرة في: ١١ اغسطس ٢٠٢٢



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦١٦٦)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)  
(خالد الغنم وعيسى رفاعي وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٩١٣,٧٢٩,٨٦٤	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	١,٠٧٢,٩٦٦,٩٥٤	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٣٠١,١٢٦	٢١,٢٨٣,١٢٥	(٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٣٠١,٢٣٨,٩٨٤	(١٤)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
٦٣,٩١٥,٥٥٤	١٦٩,١٣٦,٤٧١	(٧)	أوراق قبض طويلة الأجل
٥٩,٣٩١,٨٣٠	٧٢,٢٧٩,٥٤٢	(٢٣)	أصول ضريبية مؤجلة
١,٦٠٦,٣٧٩,٥٠٦	٢,٥٥٠,٦٣٤,٩٤٠		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
			مخزون
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٤٩٩,١٤٥,٩٩٠	(٦)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤	٤,٩٩٩,٣١٢,٩٤٩	(٧)	موردون دفعات مقدمة
١٠٧,٥٢٠,٣٦٥	١٧٠,٥٠١,٥٩٥	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧٦١,٣١٥,٦٠٨	٧١٧,٤٣٦,٧٤٤	(٩)	مستحق من اطراف ذو علاقة (بالصافي)
--	--	(١٨-أ)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٣١٩,٧٧٨,٧٨٩	(١٠)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩	٦٣٤,٦٣٤,٢٥٤	(١١)	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٩,٦٧٨,٠٨٢,٠١٠	٩,٣٤٠,٨١٠,٣٢١		<b>إجمالي الأصول</b>
١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦	١١,٨٩١,٤٤٥,٢٦١		
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال المصدر والمدفوع
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	(١٢-أ)	علاوة اصدار
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٢-ب)	احتياطي قانوني
٦١,٣١٠,٥٩٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣		احتياطي عام
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		اسهم الخزينة
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٢-ج)	(خسائر) بيع أسهم خزينة
--	(٢٢,١٣٣,٣٩٧)	(١٢-ج)	أرباح مرحلة
٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	٧٧٢,٣٠٦,٠٤٥		<b>إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة</b>
١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	١,٣٧٤,٩٣٧,٢٩٠		حقوق الحصص غير المسيطرة
١,٧٦٩,٢٧٤	١,٢٣٠,٦٣٧		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١,٤٥٣,٤٩٣,٩٣٩	١,٣٧٦,١٦٧,٩٢٧		
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٩١,٣١٠,٦٠٨	٦٧٣,٦٤١,٨٤٠	(١٣)	قروض طويلة الأجل
٢٢٤,٨٠١,٨٩٨	٢٦١,٢٠٣,٥٥٨	(١٤)	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
١٣,٥١٦,٩٧٥	٢٤٠,٧١٤,١٤٩	(١٦)	أوراق دفع طويلة الأجل
٤٢٩,٦٢٩,٤٨١	١,١٧٥,٥٥٩,٥٤٧		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٥١٣,٣٣١,١٩١	(١٥)	تسهيلات إئتمانية
٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	٣٥٨,٦٢٨,٥٧٢	(١٢)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	٦,٠٨١,٤٧٧,٥٤٠	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	٩٤,٠١٣,٨٣٦	(١٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨,١٤٩,٢٧٠	١٧,٤٨٠,٤٩٨		عملاء دفعات مقدمة
٥٩,٥٥٢,٠٠٥	٣٢,٧٣٢,٠٣٥		ضرائب الدخل المستحقة
٧١,١٩٧,٨٤١	١٠٩,٦٢١,٠٢٤	(١٤)	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١٣١,٤٣٣,١٩١	١٣١,٤٣٣,١٩١		مخصص مطالبات
٩,٤٠١,٣٣٨,٠٩٦	٩,٣٣٩,٧١٧,٧٨٧		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٩,٨٣٠,٩٦٧,٥٧٧	١٠,٥١٥,٢٧٧,٣٣٤		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦	١١,٨٩١,٤٤٥,٢٦١		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنية مصري	إيضاح رقم	
٥,٣٦٧,١١٣,٥٨٠	١٠,١٢٣,٥٢٣,١٧٦	٤,٩٢٨,٣٥٨,٥٢٢	١٠,٢٦١,١٥٢,٩٥٩	(٢١)	صافي المبيعات بخصم:
(٤,٩٧٨,٢٥٠,١٨٨)	(٩,٣٦١,٨٨٢,١٦٥)	(٤,٥٥٥,٣٠٩,٣٢٧)	(٩,٤٩٢,٤٤٩,٠٨٢)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٣٨٨,٨٦٣,٣٩٢	٧٦١,٦٤١,٠١١	٣٧٣,٠٤٩,٢٠٤	٧٦٨,٧٠٤,٨٧٦		مجمعل الربح بخصم:
٦٠٨,٤٢٦	١,١٢٧,٠١٦	١,٠١٠,٥٧٨	٣,٢٣٩,٩٢٦		إيرادات أخرى
(١٥١,١١٦,١٧٤)	(٢٩٦,٤٠٣,٢٨٠)	(١٤٢,٢٩٣,١٢٩)	(٣٠٠,٢٩٦,٨٨٢)	(٢٣)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٦١,٥٨٧,٢٩٤)	(١١٥,٨٠٩,٨١٤)	(٥٦,٥٥٥,٦٩٤)	(١٢٧,٤٥٠,١٨٩)	(٢٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٩,٥٥٥,٣٨٥)	(٥٩,٢٦٣,٩٦٢)	(٢٨,٣٤٣,٢٧٥)	(٥٧,٨١٥,١٤٩)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١٤,١٧٦,٦٢٢)	(٢٧,٤٣٥,٥٣٤)	(١٧,٠٢٨,٩٣٠)	(٣٤,٠٣١,٢٧٥)	(١٧)	إهلاك أصول حق إنتفاع
(٧٣١,١٤٥)	(١,١٨٦,٤١٠)	(١,٣٨٤,٩٠٢)	(٢,٦٦٤,٦١٩)		استهلاك اصول غير ملموسة
(٦,٨٠٧,٦٢٥)	(١٢,٩٨١,٨٨٨)	(٤١,٤٧١,٥٧٤)	(٤١,٤٧١,٥٧٤)	(٢٥)	(خسائر) انتمائية متوقعة / الاضمحلال فى قيمة العملاء واوراق الفيض الربح التشغيلي
١٢٥,٤٩٧,٥٧٣	٢٤٩,٦٨٧,١٣٩	٨٦,٩٨٢,٢٧٨	٢٠٧,٩١٥,١١٤		
١١,٦٦٥,٩٧١	٢٥,٣٧٥,٧٣٥	٣٧,٤٣٧,١٥٩	٧٧,٥٦١,٠٤٣	(٢٦)	يضاف / يخصم: ايرادات تمويلة
٢٣٣,٠٦٢	(٨٢٩,٢١٨)	١,٠٦٦,٤١١	٨,٢٦٣,٩٧١		أرباح (خسائر) فروق تقييم عملات أجنبية
(٦٦,٠٥٧,٤٧٨)	(١٣٦,١٥٣,٨٥٤)	(٩١,٥٣٩,٣١٨)	(١٨٢,٨٢٧,٦٤٩)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
٥٤,١٥٨,٤٤٥	(١١١,٦٠٧,٣٣٧)	(٥٣,٠٣٥,٧٤٨)	(٩٧,٠٠٢,٦٣٥)		صافي تكلفة التمويل
(٣,٨٩٠)	(٨٥٧,٨٥٤)	(١٨,٤٨٠)	(٢,٠١٨,٤٧٩)		يخصم: مصروفات أخرى
٧١,٣٣٥,٢٣٨	١٣٧,٢٢١,٩٤٨	٣٣,٩٢٨,٠٥٣	١٠٨,٨٩٤,٠٠١		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٩,٤٩١,٣٩٩)	(٣٧,٧٦٤,٠٢٣)	(١٦,٣١٨,٠٣٣)	(٣٣,٧٣٢,٠٣٧)	(٢٧)	يخصم/ يضاف: ضرائب الدخل الجارية
٢,٥٣٤,٧٩٠	٥,٢٩٣,٧٦٩	١١,٣٢٨,٦٦٢	١٢,٥٧٧,٧٣٦	(٢٧)	ضرائب الدخل المؤجلة
٥٤,٣٧٨,٦٢٩	١٠٤,٧٥١,٦٩٤	٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٨٧,٧٣٩,٧٠٠		صافي ارباح الفترة توزع كالتالى:
٥٤,٦٢٠,١٩٩	١٠٤,٩٩٣,٢٦٣	٢٩,٢٢٥,٧٤٧	٨٨,٦٠٩,٢٨٢		الشركة القابضة
(٢٤١,٥٧٠)	(٢٤١,٥٦٩)	(٢٨٧,٠٦٥)	(٨٦٩,٥٨٢)		حقوق الحصص غير المسيطرة
٥٤,٣٧٨,٦٢٩	١٠٤,٧٥١,٦٩٤	٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٨٧,٧٣٩,٧٠٠		أرباح الفترة
٠,٠٥	٠,٠٩	٠,٠٢	٠,٠٧	(٢٨)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري /سهم)

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٩) 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 ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	
٥٤,٣٧٨,٦٢٩	١٠٤,٧٥١,٦٩٤	٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٨٧,٧٣٩,٧٠٠	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	يضاف/ يخصم:
٥٤,٣٧٨,٦٢٩	١٠٤,٧٥١,٦٩٤	٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٨٧,٧٣٩,٧٠٠	الدخل الشامل الآخر
				اجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

حقوق المخصص غير المسيطره	حقوق المخصص	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	الارباح المرحلة	احتياطي بيع اسهم خزينة	اسهم خزينة	الاحتياطي العام	جنيه مصري	الاحتياطي القانوني	جنيه مصري	علاوة اصدار اسهم	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٥٣,٤٩٢,٩٣٩	١,٧٢٩,٢٧٤	١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	--	(١٤,٣٩٩,١١١)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ في ١ يناير ٢٠٢٢
--	--	--	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	زيادة رأس المال
--	--	--	(١٥,٧٨٦,٧٦٩)	--	--	--	١٥,٧٨٦,٧٦٩	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٤,٥٤٠,٠٠٠)	--	--	(١٤,٥٤٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات ارباح
(٣,٣٥٤,٣١٦)	--	--	(٣,٣٥٤,٣١٦)	--	--	--	--	--	--	--	تسويات على الارباح المرحلة
٩٥٨,١٢٤	٥٩٦,٥٨٢	٨٧,٧٣٩,٦٩٩	--	(١٢,٧١٢,٥٩٧)	١٣,٦٧٠,٧٢١	--	--	--	--	--	مبيعات اسهم خزينة
(٢٢٩,٧٣٣)	--	--	--	--	٧٢٨,٣٩٠	--	--	--	--	--	اعدام اسهم خزينة
(٢٢,١٣٣,٣٩٧)	--	--	--	--	(٢٢,١٣٣,٣٩٧)	--	--	--	--	(٩٥٨,١٢٣)	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
(٢٢٧,٣٣٥)	--	--	--	(٢٢٧,٣٣٥)	--	--	--	--	--	--	(خسائر) بيع اسهم خزينة
٨٨٦,٠٩٢,٨١١	٥٩٦,٥٨٢	٨٧,٧٣٩,٦٩٩	٨٨٦,٠٩٢,٨١١	--	--	--	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة
١,٣٧٦,١١٧,٩٢٧	٢,٢٣٨,٨٥٦	١,٥٢٩,٤٤٤,٣١٤	٧٧٣,٢٠٦,٠٤٥	(١٢,٩٤٩,٩٣١)	(٢٢,١٣٣,٣٩٧)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٣٦٤,٩٠٢,٠٥٥	٢٠	١,٣٦٤,٩٠٢,٠٣٥	٧٩٤,٢٥١,١٨٦	--	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٥٠,٠٧١,٥١٥	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	--	(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	--	--	--	--	--	--	--	التطبيق معيار المحاسبة المصرية (إيضاح ٤٩)
١,٣٤٢,٦٢٢,٩٧٠	٢٠	١,٣٤٢,٦٢٢,٩٥٠	٧٧١,٩٧٢,١٠١	--	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٥٠,٠٧١,٥١٥	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)
--	--	--	(١١,٢٣٩,٠٧٩)	--	--	--	١١,٢٣٩,٠٧٩	--	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٥,٠٣٠,٩٩٥)	--	(١٥,٠٣٠,٩٩٥)	(١٥,٠٣٠,٩٩٥)	--	--	--	--	--	--	--	توزيعات ارباح
(١٤,٣٩٩,١١١)	--	(١٤,٣٩٩,١١١)	--	--	--	--	--	--	--	--	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
١,٠٦,٧١٣,١٣٩	١,٨٥٨,٤٧٠	١,٠٤,٩٩٣,٦٦٤	١,٠٤,٩٩٣,٦٦٤	--	--	--	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة
١,٤٢٠,٠٢٦,٥٠٥	١,٨٥٨,٤٧٠	١,٤١٨,١٨٦,١٠٨	٨٥٠,٦٩٥,٢٩١	--	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المدير المالي  
مؤمن جمعة

العضو المنتدب  
عمر عبد الجليل

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٢٩) 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 ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٧,٢٢١,٩٤٨	١٠٨,٨٩٤,٠٠٠	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٥٩,٢٦٣,٩٦٢	٥٧,٨١٥,١٤٩	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١,١٨٦,٤١٠	٢,٦٦٤,٦١٩	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٧,٤٣٥,٥٣٤	٣٤,٠٣١,٢٧٥	إهلاك الأصول الثابتة
١٢,٩٨١,٨٨٨	٤١,٤٧١,٥٧٤	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٨٣,٥٩٤)	٢,٧٥٨	اهلاك أصول حق انتفاع
١٣٦,١٥٣,٨٥٤	١٨٢,٨٢٧,٦٤٩	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣٧٤,١٦٠,٠٠٢	٤٢٧,٧٠٧,٠٢٤	(أرباح) رأسمالية
(٢٥٣,٥٢٨,١٠٦)	(١٤٠,٣٠٥,٢٦٤)	المصروفات التمويلية
(٤٠,٦٦٠,٣٩٠)	(٥٢,٠٥٠,٢٨٠)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٩,٥١٧,١٤٠	(٦٢,٩٨١,٢٣٠)	التغير في المخزون
٤٤,١٧٦,٧٣٧	٤٣,٨٧٨,٨٦٤	التغير في العملاء وأوراق قبض
٣١,٠٦٩,٣٩٩	(١,١٣٦,٣٩٢,٦٥٨)	التغير في موردين دفعات مقدمة
٢,٨٨٦,٧٩٤	٩,٣٣١,٢٢٨	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٤٧٢,٧٨٥	(١٨٢,٥٩١,٠٨١)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
١٩١,٠٩٤,٣٦١	(١,٠٩٣,٤٠٣,٣٩٧)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٧٦,١٤٠,١٤٩)	--	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣٥,٤١١,٨٦٦)	(١٦٩,٠٠٩,٤٢١)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢٠,٤٥٧,٦٥٤)	(١,٢٦٢,٤١٢,٨١٨)	(المسدد) من ضرائب الدخل
		(المسدد) من الفوائد التمويلية
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١١٨,١٤٠,٢٧٩)	(٢٦٢,٩٨٨,٣٥٦)	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢,٤٧٨,٥٩٠)	(٦,٨٤٠,٠٨٨)	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
٩٨٠,٧١٩	٤٠٩,٨٠١	مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
--	٩,٥٥٠,٠٠٠	مقبوضات من بيع أصول بغرض البيع
(١١٩,٦٣٨,١٥٠)	(٢٥٩,٨٦٨,٦٤٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٨٧,٠٦١,٢٧٠)	٦٢٤,٥٦٥,٧٨٠	(مدفوعات) في / مقبوضات من فروض قصيرة وطويلة الاجل
٣٥٢,٥٣٠,٤٤٩	٩٤٥,٠٣٠,١١٨	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
(١٤,٥٨٥,٥٨٤)	(١٤٠,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات ارباح مدفوعة
--	٤٩٢,٤٤٨	مقبوضات من بيع أسهم خزينة
(١٤,٣٩٩,١١١)	(٢٢,١٣٣,٣٩٧)	(مدفوعات) في أسهم خزينة
(٢٤,٣٧٣,٧٣١)	(٣٤,٠٣٨,٤٩٦)	(المسدد) من التزامات عقود الإيجار
٢١٢,١١٠,٧٥٣	١,٣٧٣,٥١٦,٤٥٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٧٢,٠١٤,٩٤٩	(١٤٨,٧٦٥,٠٠٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٣٤٢,٨٩٦,٣٤٠	٣١٩,٧٧٨,٧٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز على عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) 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 والإمداد بالمعلومات والإستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدعائية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإماتلاك 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 وإماتلاك 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 والإستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:  
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصليح والتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإماتلاك 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 ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوّل أعمالاً شبيهة لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:  
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع والتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين واستيراد وتصدير وامتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية والتوريدات العمومية والتجارة الالكترونية لكافة المنتجات الدوائية والبشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه دوائية والكيمويات ومستحضرات التجميل والاعذية والمكملات الغذائية والعبيدات والمطهرات بأنواعها والاجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وادوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى أمهار المنتجات سائلة الذكر بالأختام وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المنطقية بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجود مع الشركات التي تزاول اعمالاً شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها وتحقق بها وذلك طبقاً لاحكام القانون 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 التجارى بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢ .

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

نسبة الملكية	اسم 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 ٢٠٢٢ في ١١ اغسطس ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١. إضافة لذلك، إن نتائج الفترة الدورية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

## 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 الي - 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 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 أصحاب حقوق ملكية المجموعة.

### تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

ب- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح 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 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. 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 الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستكبدتها 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. أو
- قامت الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً يدفع 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحفوظ 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 كمشنقات 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 المحفوظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح والخسائر، 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 بأخر من نفس المُقرض 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	مباني
٤٠-١٠	آلات ومعدات
٣٥-٧	وسائل نقل
٥	حاسب الي
٤٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥	

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

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

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

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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 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 رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات.  
يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.  
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختيار 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 الافتراضى لها.

#### أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

#### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافى القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية لإتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.  
ويتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون إلى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد.

#### الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التى تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.  
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئى 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 فى الاعتبار أى خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل فى 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 فى الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها وتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى 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 والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

### ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

### النقدية وما في حكمها

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

### العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و أوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الإضمحلال و يتم 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 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 كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان.

### حصة العاملين في الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة 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 الإقرار بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

## ٢-٣ 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 للإفراق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

### التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

تقدم الشركة مساهمات للهيئة الفترة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحل 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 بالنكفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

### الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

### 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

ينطلب 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 والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تُعد ذات علاقة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 فعندئذٍ 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، لا سيما فيما يتعلق باذا ما كانت الشركة قد نقلت للمشتري السيطرة المرتبطة بملكية السلعة.

### التقديرات

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة و اضمحلال قيمة العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و أوراق القبض و الارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحويل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً و بوضع 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.

## ٢-٤ 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 ومصحة 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 ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبالغ ٩١٣,٧٢٩,٨٦٤ جنيه مصري فيما يلي :

صافي القيمة الدقيرية في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدقيرية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣٠	إهلاك الفترة مصري	مجموع الإهلاك الاستيعادات خلال الفترة مصري	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٦/٣٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠	الإضافات خلال الفترة مصري	جنيه مصري	الاستيعادات خلال الفترة مصري	جنيه مصري	التكلفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠	جنيه مصري
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٥,٣١٣,٠٠٤	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	اراضي
٤٦٠,٤٤٨,٩٩٧	٤٤٠,٩٨٨,٧٧٨	٢٥٦,١٩٤,٠٤٤	٢٤,٠٠١,٠١٧	٥٠,٤٤١	(٢٣٢,٢٤٣,٤٦٨)	٦٩٧,١٨٢,٨٢٢	٥,٨٢٥,٩٣٥	٥٧,٧٠٢	٥٧,٧٠٢	٦٩١,٩٢٧,٥٢٠	٦٩١,٩٢٧,٥٢٠	مباني
٣٠٠,٣١٣,٨٦٩	٢٨٧,٩٦٢,١١٩	١٤٧,٨٩٣,٩٨٣	١٧,٧٢٦,٩٥٧	٢٤١,٧٦٧	(١٣٠,٤٠٨,٧٩٣)	٤٣٥,٨٥٦,١٠٢	١٩,٦٩٨,٢١٦	٥٦٩,٨٢٢	٥٦٩,٨٢٢	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	معدات
٣٥,٠٨٤,٤٣٣	٣٨,١٩٨,٧٣٨	٢٤,٠٠٠,٤١٥	٥,٣٧١,٦٢٦	--	(١٨,٦٢٨,٧٨٩)	٦٢١,٩٩١,١٥٣	٣,٢٨٩,٧٠٨	--	--	٤٢٥,٠٠٠,٩٣٧	٤٢٥,٠٠٠,٩٣٧	سيارات
٥٢,٩٩٨,١٠٠	٥٨,٢٥٨,٨١٨	٥٨,٢٥٨,٨١٨	٩١,٤٧٦,٢٥١	٣٩٩,٩٨٧	(٤٩,٥١١,٥٢٤)	١٠٢,٣٨٠,١٩٢	٩٧٤,٦٠٩	٤٧٤,٠٩٦	٤٧٤,٠٩٦	٩٩٥,٥٦٤,٥٨٠	٩٩٥,٥٦٤,٥٨٠	أجهزة وبرامج حاسب آلي
١,٠١٤٢,٦٧٨	٨٧,٥٠٠,٤٧	١٦,٨٩٠,٨٤١	١,٥٦٧,٩٩٣	--	(١٥,٣٢٣,٨٤٨)	٢٥,٩٥٥,٨٨٨	٥,٣١٣,٠٠٤	--	--	٢٤,٦٤٢,٨٨٤	٢٤,٦٤٢,٨٨٤	اثاث ومعدات مكتبية
٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٩١٣,٧٢٩,٨٦٤	٥٠٣,٢٣٨,١٠١	٥٧,٨١٤,٨٤٤	٦٩٢,١٩٥	(٤٤٦,١١٥,٤٢٢)	١,٤٦٦,٩٦٧,٩٦٥	٣٥,١٠١,٤٧٢	١,٠١١,٦٢٠	١,٠١١,٦٢٠	١,٤٦٦,٩٦٨,١١٣	١,٤٦٦,٩٦٨,١١٣	

\*يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (سنة مقارن) والبالغ ٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥ جنيه مصري فيما يلي :

صافي القيمة الدقيرية في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي القيمة الدقيرية في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	إهلاك العام مصري	مجموع الإهلاك الاستيعادات خلال العام مصري	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	الإضافات خلال العام مصري	جنيه مصري	الاستيعادات خلال العام مصري	جنيه مصري	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	جنيه مصري
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	اراضي
٤٧٧,٥٠٧,٣٤٠	٤٦٠,٤٤٨,٩٩٧	(٢٢٢,٢٥٠,٧٩٧)	(٥٤,٩٦٦,٢١٩)	٥٤,٨٦٣	(١٧٧,٣٢٩,٤٤١)	٦٩٢,٦٩٩,٧٩٤	٣٧,٩٨٨,٤٨٢	(١٣٥,٤٦٩)	(١٣٥,٤٦٩)	٦٥٤,٨٤٦,٧٨١	٦٥٤,٨٤٦,٧٨١	مباني
٢٨٤,٧٨٠,١٢٨	٣٠٠,٣١٣,٨٦٩	(١٣٠,٤١٥,٤٢٦)	(٣٣,٨١٢,٣٨٤)	٢,١٧٦,٣٠٧	(٩٨,٧٧٩,٣٤٩)	٤٣٠,٧٢٩,٢٩٥	٤٩,٦٠٩,٧١١	(٧,٤٢٩,٨٩٣)	(٧,٤٢٩,٨٩٣)	٢٨٣,٥٥٩,٤٧٧	٢٨٣,٥٥٩,٤٧٧	معدات
٢٧,٠٣٧,٩١١	٣٥,٠٨٤,٤٣٣	(١٩,١٣١,٣٩٨)	(٨,٥٥٢,٥٢١)	٣,١٢٥,٢٨١	(١٤,٥٤٠,١٥٨)	٥٤,٢٦٥,٦٥١	٢١,٨١٧,٦٥١	(٨,٨٩٣,٨٨٩)	(٨,٨٩٣,٨٨٩)	٤١,٢٤٦,٠٦٩	٤١,٢٤٦,٠٦٩	سيارات
٥٧,٣٩٥,٠٧١	٥٧,٩٩٨,١٠٠	(٤٩,٥٣٨,٨١٩)	(١٧,٤٧٨,١٤٣)	٨٨٩,٢٨٦	(٣٢,٩٩٩,٩٦٢)	١٠٢,٥٣٦,٩١٩	١٤,٠٢٧,٣٧٩	(١,٨٨٥,٤٤٣)	(١,٨٨٥,٤٤٣)	٩٠,٣٩٥,٠٢٣	٩٠,٣٩٥,٠٢٣	أجهزة وبرامج حاسب آلي
١٢,٢٤١,٥٩٣	١٠,٤٣٦,٦٧٨	(١٥,٣٢٣,٣١٧)	(٣,١٧٤,٦٢٢)	٤٤,٣٢٩	(١٢,١٩٣,٠٣٤)	٢٥,٤٦٦,٩٩٥	١,٠٧٦,٧٠٨	(٤٤,٣٢٩)	(٤٤,٣٢٩)	٢٤,٤٢٤,٦٦٦	٢٤,٤٢٤,٦٦٦	اثاث ومعدات مكتبية
٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	(٤٤٦,٦٥٩,٧٥٧)	(١١٧,٤٣٣,٨٨٩)	٦,٢٩٠,٠٧٦	(٣٣٥,١٥٥,٩٤٤)	١,٣٩٩,٤٠٢,٦٤٢	١٢٤,٥١٩,٨٨١	(١٣,٣٩٩,٠٣٣)	(١٣,٣٩٩,٠٣٣)	١,٢٨٨,٢٣١,٧٩٤	١,٢٨٨,٢٣١,٧٩٤	

#### ٤- مشروعات تحت التنفيذ

بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٨٤٢,٤٢٩,٢٥٦ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مبنى مستشفى الشروق بمبلغ ٤٥٦,٨٢٨,٦٣٢ جنيه مصري والمحولة من بند اصول محتفظ بها بغرض البيع خلال الفترة وذلك طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢ حيث قرر مجلس الادارة الموافقة على خطة الشركة للاستثمار في قطاع الرعاية الصحية متمثلة في مبنى مستشفى الشروق ، كما تضمنت دفعات مسددة تحت حساب شراء مخازن بمبلغ ٣٣٢,٤٠٥,١٠٤ جنيه مصري ومدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٤٤٨,٦١١,١٧ جنيه مصري وإستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٤٠,٨٩٩,١٠٦ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسمة، كما بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحولة الي الأصول الثابتة اجمالي مبلغ ١١,٥٧٩,٥٤٢ جنيه مصري.

#### ٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٩١,٨٠١	١٧,٢٢٤,٥٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١١,١٤٧,٢٤٣	١٤,٣٠٧,٧٧٢	إضافات خلال الفترة/العام
٢٣,٠٣٩,٠٤٤	٣١,٥٣٢,٣٦٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٤,٩٨٧,٢٥٢)	(٧,٥٨٤,٦٢٤)	مجمع الإهلاك
(٢,٧٥٠,٦٦٦)	(٢,٦٦٤,٦١٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٧,٧٣٧,٩١٨)	(١٠,٢٤٩,٢٤٣)	إستهلاك الفترة/العام
١٥,٣٠١,١٢٦	٢١,٢٨٣,١٢٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
		صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

#### ٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٩٩,٦٩٠,٥٦٤	٢,٠٤٦,٠٤١,٧٣٣	بضاعة بغرض البيع
٢٥٣,١٨٧,٤٨٧	٣٢٩,٢٤٧,٥٣٩	بضاعة بالطريق
١٠١,٠٦٥,٢٧٢	١١٧,٧٢٢,٦٤١	مخزن مرتجعات
٤,٨٩٧,٤٠٣	٦,١٣٤,٠٧٧	قطع غيار
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٤٩٩,١٤٥,٩٩٠	

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

#### ٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٠٠,٤٣٥,٨١٧	٣,١٩٧,٦٦٨,٣٨٧	عملاء
٢,٣٠٤,٦٤٨,٥٨٦	٢,١٠٥,١١٧,١٠٩	أوراق قبض
٦,٠٠٥,٠٨٤,٤٠٣	٥,٣٠٢,٧٨٥,٤٩٦	
(٢٦١,٦٢٩,٣٣٩)	(٣٠٣,٤٧٢,٥٤٧)	يخصم:
٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤	٤,٩٩٩,٣١٢,٩٤٩	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض*

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

#### ٨- موردين دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردين دفعات مقدمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٠,٥٠١,٥٩٥ 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.

#### ٩- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٥,٠٩٦,٦١٤	٢٩٤,٥٧٩,٤٢٧	موردين تحت التسوية
--	٥٥,٤٧٣,٥٢٣	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٨,٥٧٧,٣٩٩	٤٦,٤٤٦,١٦١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣٧,٤٧٨,٤٥٦	٣٠,٨٢٨,٧٧٢	تأمينات لدى الغير
٢٤,٢٢٤,٨١٥	١٧,٣٦٣,٥٣٤	سلف عاملين
١٦,٠١٦,٦٩٥	١٢,٢١٢,٨٧١	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
--	٨٨,٨١١,٠٠٩	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
--	١,٤١٩,٩٢٨	ارصدة مدينة أخرى*
٢٧٣,٩١٦,٧٧٨	٢٢٢,٠٥٤,٣٩٦	
٧٢٥,٣١٠,٧٥٧	٧٦٩,١٨٩,٦٢١	
		يخصم:
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى
٧١٧,٤٣٦,٧٤٤	٧٦١,٣١٥,٦٠٨	

يرجع التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى الى تحويل دفعات مقدمه لشراء اصول الى حساب مشروعات تحت التنفيذ و تسوية الدفعات المقدمة لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح تجاريه وصناعيه حيث تم استخدام الرصيد في اقرار ضريبة الدخل لعام ٢٠٢١، وقد قامت الشركة بسداد دفعة تحت حساب الضريبة في الفترة اللاحقة كما يتضمن بند الارصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٦٠ مليون جنيه قيمة الغرامة المقضى بها وفقاً لحكم الاستئناف (إيضاح ٣٠) تحت الحساب لحين الفصل في الطعن بالنقض ولا يعد هذا إقرار من الشركة بوقوع المخالفة ولا يسقط حق المديرين بالطعن في حكم لاسيما وان تم السداد قبل فصل محكمة النقض امر لا يمنع الشركة من استرداد ما تم سداه في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه او تخفيضه عما قضى به.

#### ١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥١,٧٥١,٧٧٦	٤٢٨,٥٤١,٣١٠	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٦٧,٢٧٢,٤٢٠	٣٨,٤٠٠,٥٤٦	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٥٥٤,٥٩٣	١,٤٠١,٩٤٢	نقدية بالصندوق
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٣١٩,٧٧٨,٧٨٩	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	

## ١١- اصول محتفظ بها لغرض البيع

بلغت اضافات الأصول المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢٨,١٢٧,٨٠٥ جنيه مصري تتمثل في قيمة الاصول المكتناه في مقابل تسوية مديونيات بعض العملاء.

## ١٢- رأس المال وعلاوة الاصدار وأسهم الخزينة

### أ- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمس مائة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (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 إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفاً وتسعمائة جنيه مصري فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٢٨٪ 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 الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) 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.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت إنعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل 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.



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

### أ- رأس المال - تابع

- 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 مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم 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 ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ إبريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر إلى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الإسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية اعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة باعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ ليصبح عدد الاسهم الصادرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ٢٠٨,٢٦٧,٥٠٨, 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 .

## 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 البائعين لأسهمهم في الطرح العام او 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 .

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

### ج- أسهم الخزينة

عدد الاسهم في	الاسهم المعاينة	الاسهم المعدومة	الاسهم المشتراه	عدد الاسهم في	متوسط سعر السهم	الرصيد في
٢٠٢٢/١/١	خلال الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	٢٠٢٢/٦/٣٠		٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	١٣,٩٠٠,٠٠٠	١٣,٩٠٠,٠٠٠	١,٥٩٢	٢٢,١٣٣,٣٩٧
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٦٧,٥٠٨)	(٣,٨٣٢,٤٩٢)	١٣,٩٠٠,٠٠٠	١٣,٩٠٠,٠٠٠	١,٥٩٢	٢٢,١٣٣,٣٩٧

- 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 المستقبلية على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٤ مليون سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١ .

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

- في ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تم بيع عدد ٤٧,٥٠٨ سهم بسعر السهم الواحد ٢,٨٧٦٣ جنيه مصري وبلغت اجمالي قيمة البيع ١٣٦,٦٤٨ جنيه مصري، مما نتج عن عملية البيع خسائر بقيمة ٨٣,٢١٣ جنيه مصري و 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 .

- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد الموافقة علي اعدام عدد ٣,٨٣٢,٤٩٢ سهم من اسهم الخزينة المتبقية و التي لم يتم بيعها وذلك نظرا لانتهاؤ 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 .

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

- 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 المستقبلى على ان يتم الشراء بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٢ بالرغبة فى 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، وقامت الشركة بشراء ١٣,٩ مليون سهم.

### ١٣- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الاجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنية مصري من البنك التجاري الدولي واخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنية مصري من بنك التجارى وفا وقرض اخر من بنك عودة خلال ٢٠١٩ بقيمة مصرح بها ١٦٠ مليون جنية مصري والبنك الاهلي المتحد المصرح به ٧٥ مليون جنية مصري، و ترجع الزيادة في قروض طويلة الأجل قصيرة الاجل فيما تحصلت الشركة عليه من قروض جديدة خلال الفترة من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنية مصري واخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنية مصري.

كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض طويلة الأجل استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ٣٠ مليون جنية مصرى و بنك عودة بلغت ٢٦,٦ مليون جنية مصرى وبنك التجارى وفا مبلغ ١٦,٤ مليون جنية مصرى والبنك الأهلى المتحد مبلغ ١٢,٢ مليون جنية مصري .

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

١٤ - عقود الإيجار

بلغت قيمة اجمالى التزامات عقود الإيجار فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٣٧٠,٨٢٤,٥٨٢ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩ جنيه مصري) متمثلة فى التزامات الإيجار قصيرة الأجل فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٩,٦٢١,٠٢٤ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧١,١٩٧,٨٤١ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٦١,٢٠٣,٥٥٨ جنيه مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٤,٨٠١,٨٩٨ جنيه مصري) ، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلى:

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافى)					
	الإجمالى جنيه مصرى	الأوت ومعدات جنيه مصرى	كمبيوتر وملحقاته جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى
٢٩٠,٩٦٢,٥٥٨	٢٦٦,٦٣٢,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٢٨,٩١٧,١٧٠	
--	(٨٤٠,٥٥٦)	--	٧,٧٩٠	(٧,٤٧٥)	--	
١٠٧,٠٢٦,٩٩٤	٦٩,٤٧٨,٠١٧	--	--	--	٦٩,٤٧٨,٠١٧	
--	(٣٤,٠٣١,٢٧٥)	(٤٠٦,٨٧٣)	(٤١٩,١٨٩)	(٤,٨٢١,٢٩٥)	(٢٨,٣٨٣,٩١٨)	
١٥,٠١٩,٦٧٧	--	--	--	--	--	
(٤٢,١٨٤,٦٤٧)	--	--	--	--	--	
٣٧٠,٨٢٤,٥٨٢	٣٠١,٣٣٨,٩٨٤	٣,٩٠٣,٥٧١	٤١٩,١٩١	٢٦,٩٠٤,٩٥٣	٢٧٠,١١١,٢٦٩	

التزامات إيجار

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافى)					
	الإجمالى جنيه مصرى	الأوت ومعدات جنيه مصرى	كمبيوتر وملحقاته جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى	مباني جنيه مصرى
٤١,٦٢٩,٣٨٩	٥٤,٠٢٢,٨٤٣	٦,٥٠١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	--	
٢٠٤,٤٢٦,٦٠٢	١٧٦,٠٣١,٠٤٠	--	--	--	١٧٦,٠٣١,٠٤٠	
٢٤٦,٠٥٥,٩٩١	٢٣٠,٥٥٣,٨٨٣	٦,٥٠١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	١٧٦,٠٣١,٠٤٠	
١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	--	--	--	١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	
(٢,١٣٢,٤٦٤)	(٢,٤٦٩,٨٧٨)	--	(١٠,٤٠٠)	(٦,٤٥٩,٤٧٨)	--	
--	(٥٧,٩٠٢,٧٤٩)	(٨٩٩,٨١٠)	(١,١٩٠,٩٩٦)	(١١,٧٤٦,٥٣١)	(٤٤,٠٦٥,٤١٢)	
٢٥,٢٤٥,٤٠٦	--	--	--	--	--	
(٧٥,٢٣٧,٧٠٨)	--	--	--	--	--	
٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٢٣٤,٤٣٤,٥٩٢	

رصيد ١ يناير ٢٠٢١ ٢٠٢١  
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري - ٤٩ على عقود الإيجار التشغيلى - (إيضاح ٣٠)  
رصيد ١ يناير ٢٠٢١ (المعدل)

إضافات  
استبعادات  
مصرفات الإهلاك  
مصرفات تمويلية  
مدفوعات خلال الفترة  
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٥٨,٠١٠,٤٧٥	٥٥٢,٤٦١,٦٩٣	البنك التجاري الدولي
١٦٢,٢٣٦,٩٥٤	٥٠٤,٤٠٦,١٥٨	البنك الاهلى المنحد
١٦٩,٨٦٣,٥٠٢	٣٠٧,٥٣٨,٠٦٧	البنك العربي الافريقي
٢٩٠,٠٥٧,٣٥٠	٢٩٧,٠٥٤,٥٧٣	بنك كريدي اجريكول
١٧١,٤٤٤,٦٩٨	٢٥٠,٢٧٣,٦٤١	بنك الامارات دبي
٣١,٢٤٢,٣٤٠	١٥٣,٦١١,٠١٩	بنك HSBC
٥,٢٦٠,٠٥٤	١١٢,٤٠٧,٨٨١	بنك القاهرة
٩٠,١٢١,٧١٤	١٠٤,٧١٨,٦٤٦	بنك التجاري وفا
٦٤,٥٩٥,٧٩٨	٩٩,٥٨٢,٩٦٥	بنك الكويت الوطني
٧٢,١٩٣,٥٩٢	٨٤,٨٦٢,٦٦٧	بنك الاسكندريه
٢,٦٩٥,٦٥٦	١٧,٤٨١,٣١٩	بنك المشرق
٥,٧٤٩,٢٢٠	١١,٢٤٣,٧٦٦	بنك ابوظبى الاول
--	٦,٦٠٨,٣٨٦	بنك قناة السويس
١٧,٠٩٨,٤٠٠	٤,٨٢٩,٠٦٠	بنك قطر الوطني الاهلي
٢٢,٩٣٠,٠٩٦	٣,٧١٦,٩٧٣	البنك الاهلي المصري
--	٢,٥٣٤,٢٧٨	مصرف ابو ظبي الاسلامي
٤,٨٠١,١٢٤	--	بنك عوده
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٥١٣,٣٣١,٠٩١	

ترجع الزيادة فى التسهيلات الائتمانية الى سداد مشتريات الشركة التى تمت خلال الربع الاخير لعام ٢٠٢١ والذى تكون خلاله مشتريات الشركة اكبر من الفترات الاخرى نتيجة طبيعه سوق الدواء والذى يزيد فيه الطلب خلال النصف الثانى من العام ويتم سداد تلك المشتريات خلال الفتره الحاليه طبقاً للعقود مع الموردين بالاضافه الى انشاء فروع جديدة نظرا لتوسع نشاط الشركة و سداد مصروفات التشغيل وتمويل مشروعات تحت التنفيذ . هذه التسهيلات بعضها بدون ضمان والبعض الاخر مضمونة بموجب اوراق قبض و وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك.

١٦- موردين و أوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٣٩٨,٨٣٠,٢٥٧	١,٥٠٤,٣١٨,٠٦٨	موردين
٥,٦٩٣,١٤٥,٩٦٥	٤,٥٧٧,١٥٩,٤٧٢	أوراق دفع
٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	٦,٠٨١,٤٧٧,٥٤٠	

يرجع النقص فى إجمالي رصيد الموردين واوراق الدفع الى سداد مشتريات الشركة التى تمت خلال الربع الاخير لعام ٢٠٢١ والذى تكون خلاله مشتريات الشركة اكبر من الفترات الاخرى نتيجة طبيعه سوق الدواء والذى يزيد فيه الطلب خلال النصف الثانى من العام ويتم سداد تلك المشتريات خلال الفتره الحاليه طبقاً للعقود مع الموردين ولا يوجد تغيير جوهري فى متوسط فترة السداد للموردين.

#### ١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,١١٠,٠٠٥	٢١,١٤٨,٣٥٣	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٨,٣٧٩,٤٩٧	٥,٣٧٠,٢٨١	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٢,٧٣٥,٨٠٨	٣,٠٣٩,٨٥٧	مصلحة الضرائب على كسب العمل
٧,١١٦,٨٩٩	٧,٥٤٥,٦٨٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢,١٦٧,٨٣٧	٢,٢٥٢,٣٨٢	دائنو توزيعات
٢٥,١٨٤,٧٦٢	٤٦,٧٩٨,٤٢٢	مصروفات مستحقة
١٧٥,٦٣٩,٧٦٢	٧,٨٥٨,٨٥٢	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	٩٤,٠١٣,٨٣٦	

يرجع النقص في أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بصفة أساسية إلى رد شيكات تحت حساب شراء أصول متاحة للبيع ، بالإضافة إلى الزيادة في المصروفات المستحقة نتيجة زيادة رصيد الفوائد المستحقة من التسهيلات الائتمانية والقروض المسحوبة خلال الفترة.

#### ١٨- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديرين 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 يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧١,٦٣٥	--	شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
(٣٧١,٦٣٥)	--	يخصم:
--	--	الإضمحلال في قيمة رصيد طرف ذو علاقة
--	--	

#### (ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,١٩٤,٤٨١	١٧,٦٦٨,٥٩٢	مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
٢,٩٩٢,٤٣٧	٢,٨٢٢,٥٩٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٨,١٨٦,٩١٨	٢٠,٤٩١,١٨٦	

#### ١٩- صافي المبيعات

ترجع الزيادة في المبيعات الى النمو في سوق الدواء خلال الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالإضافة الى زيادة حجم المبيعات وزيادة عدد العملاء لدى الشركة، وقد بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ١٠,٢٦١,١٥٣,٩٥٩ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٠,١٢٣,٥٢٣,١٧٦ جنيه مصري).

#### ٢٠- 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 ٩,٤٩٢,٤٤٩,٠٨٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٩,٣٦١,٨٨٢,١٦٥ جنيه مصري).

#### ٢١- مصرفوات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

ترجع الزيادة في المصرفوات الإدارية والعمومية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الأجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصرفوات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

#### ٢٢- مصرفوات تمويلية

ترجع صافي الزيادة في الفوائد والمصرفوات التمويلية إلى الزيادة في الفوائد والمصرفوات التمويلية الناتجة من تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ على عقود الإيجار التشغيلي بالإضافة إلى زيادة معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمعدل ٣ % عن الفترة المقابلة لها، وقد بلغت المصرفوات التمويلية مبلغ ١٨٢,٨٢٧,٦٤٩ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٣٦,١٥٣,٨٥٤ جنيه مصري).

#### ٢٣- فروق اعادة تقييم عملات اجنبية

ترجع الزيادة في فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ١٨% وقد بلغت ارباح فروق اعادة تقييم العملات الاجنبية مبلغ ٨,٢٦٣,٩٧١ جنيه مصري (مقابل خسائر) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ٨٢٩,٢١٨ جنيه مصري).

#### ٢٤- إيرادات تمويلية

تتمثل الإيرادات التمويلية في غرامات تأخير متحصلات من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٧,٥٦١,٠٤٣ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٥,٣٧٥,٧٣٥ جنيه مصري).

#### ٢٥- ضرائب الدخل الجارية و المؤجلة

تم إثبات مصروف ضريبة الدخل الجارية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٣,٧٣٢,٠٣٧ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ١٢,٥٧٧,٧٣٦ جنيه مصري (مقابل الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مصروف ضريبة الدخل الجارية بمبلغ ٣٧,٧٦٤,٠٢٣ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ٥,٢٩٣,٧٦٩ جنيه مصري).

#### ٢٦- نصيب السهم في صافي الأرباح

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

من ٢٠٢١/٤/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/٤/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ جنيه مصري	
٥٤,٣٧٨,٦٢٩	١٠٤,٧٥١,٦٩٤	٢٨,٩٣٨,٦٨٢	٨٧,٧٣٩,٧٠٠	صافي أرباح الفترة (يخصم):
(٩,٨٥٨,٩٤٦)	(١٨,٩٥١,٢٨٤)	(٥,٣٥٠,١٥٩)	(١٥,٦٨٦,٦٦٥)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة المتوقع توزيعها
٤٤,٧٦١,٢٥٣	٨٦,٠٤١,٩٨٠	٢٣,٥٨٨,٥٢٣	٧٢,٠٥٣,٠٣٥	صافي أرباح الفترة القابل للتوزيع
٩٥٩,٢٨٧,٩٢١	٩٥٩,٢٨٧,٩٢١	١,١٠٢,٢٦٧,٥٠٨	١,١٠٢,٢٦٧,٥٠٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٥	٠,٠٩	٠,٠٢	٠,٠٧	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه/ سهم)

## 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 حتى عام ٢٠١٩ وسداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

#### ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتى عام ٢٠٢٠.

#### ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

#### رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

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

#### خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

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

### 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 (الدائون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والالتزامات ايجار والالتزامات اخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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

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

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

ويقوم مجلس إدارة الشركة 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 الاشرافوالرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

#### ٢٩ - الدعاوى القضائية

• بناء على شكوى من احد الصيدليات عن وجود اتفاق كتابي بين شركات توزيع الادوية من بينهم شركة ابن سينا فارما والذين يمثلون الاعضاء برابطة شركات توزيع الادوية، وحيث تم الادعاء بقيام تلك الشركات بالاتفاق علي توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليص فترات الائتمان مما ترتب عليه الاضرار بالصيدليات الصغيرة.

• هذا وقد سبق وأن تم الإفصاح عن الدعوى بنشرة الطرح بموقف قضايا الشركة بالبند رابعاً بخصوص الدعوى رقم ٢٩٥٢ لسنة ٢٠١٥ حصر اقتصادية والمقيدة برقم ١٨٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنح اقتصادية.

#### 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 للصيادلة" وشركة "رامكوفارما لتجارة وتوزيع الأدوية" وشركة "مالتى فارما للأدوية والكيماويات" وشركة "الشرق الأوسط للكيماويات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقييد عملية تسويق الأدوية.

- وطلبت النيابة عقابهم بالمواد ٢/٢٠١ - ب، ٣، ٦/فقرة (١) بندي أ، د، ١/١٩، ١/٢١، ١/٢٢، ١ (أولاً)، ٢٤، ٢٥ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ المعدل والمواد ١، ٢، ٥، ٦، ٩، ١٠، ١١/أ، د، ٣١، ٣٢، ٣٣، ٣٤، ٣٥، ٣٨ من اللائحة التنفيذية للقانون الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٣١٦ لسنة ٢٠٠٥ وقد حددت النيابة العامة فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ الى ديسمبر ٢٠١٥.

- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ أصدرت الدائرة الثانية جنح اقتصادية حكمها بإدانة جميع المتهمين بما فيهم أربعة أشخاص من شركة ابن سينا فارما مطبقة الحد الأقصى للعقوبة وقد حكمت المحكمة بتلك الغرامة على ممثلي الشركات اعتمادا على تقرير جهاز حماية المنافسة وتحقيقات النيابة التي انتهت إلى أن الشركات الوارد بيانها في الحكم اتفقوا على تحديد سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقييد عملية تسويق الأدوية وهذا يخالف المادة السادسة من قانون حماية المنافسة وقد طبقت المحكمة أقصى العقوبة نظرا لتعذر حساب إجمالي الإيرادات للمنتج محل المخالفة.

- حظرت المادة ٦ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ الصادر بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية الاتفاق أو التعاقد بين أشخاص متنافسة في أية سوق معينة 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 مصرية.

- استأنف جميع المتهمين بما في ذلك ممثلو شركة ابن سينا فارما الحكم المذكور، وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ١٩ مايو ٢٠١٨.

- وبجلسة ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم صدور حكم الاستئناف بتخفيض الغرامات الي ١٦٠ مليون جنيه وتبرئه بعض مديري الشركة.

- قام مديري الشركة بالطعن بالنقض علي حكم الاستئناف خلال المواعيد المقرره وفقا للقانون وقيده الطعن برقم ٦٧ لسنة ٢٠١٩ تتابع نقض وذلك تاكيدا على تمسك الشركة بكافة السبل القانونية المتاحة للدفاع عن حقوقها القانونية.

#### ٢٩ - الدعاوى القضائية - تابع

• وإيمانا 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 علي نص المادة ٢٥ من قانون حماية المنافسة والتي تنص علي أن يكون الشخص الاعتباري " الشركة " مسئولاً بالتزامات عن الوفاء بما يحكم به من عقوبات مالية وتعويضات إذا كانت المخالفة قد ارتكبت من أحد العاملين باسم الشخص الاعتباري أو لصالحه وأيضا استناداً علي المادة ٣٣ من النظام الأساسي للشركة والتي تنص علي ألا يتحمل أعضاء مجلس الإدارة بسبب قيامهم بمهام وظائفهم ضمن حدود وكالتهم بأية مسئولية فيما يتعلق بمسئولية الشركة المالية وعلي الرغم من أن حكم محكمة الاستئناف حكم غير بات حيث أنه قابل للطعن عليه أمام محكمة النقض إلا أنه واجب النفاذ حسب القانون المصري وذلك لحين بت محكمة النقض فيه وعليه قامت الشركة بسداد الغرامة 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 محكمة النقض أمر لا يمنع الشركة من استرداد ماتم سداده في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه او تخفيضه عما قضي به وسوف تتخذ الشركة كافة التدابير والاجراءات القانونية والدفع التي تؤيد سلامة موقفها القانوني.

#### ٣٠ - 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 وأثارها المقابلة 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 ادارة 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 والعلماء والمجتمع كناطق أوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع ربوع مصر على الرغم من هذه التحديات.

على الرغم من تأثر 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 امام 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 تغييرات ستعكس على الفترات المالية التالية.

#### ٣١ - تاريخ اعتماد القوائم المالية المجمعة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة بمعرفة الإدارة ومجلس الإدارة في ١١ أغسطس ٢٠٢٢.

رئيس مجلس الإدارة  
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة