

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
عن فترة الثلاث اشهر المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 - ٣٧	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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

توجيه إنتباه

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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ٢٢ مايو ٢٠٢٣



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

مكاتب القاهرة و الجيزة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢	٨٦٤,٢٨٣,٧٤٦	(٣)	أصول غير متداولة
٦٩٧,٩٦٢,٧٠٦	٣٢٩,١٣٥,١٨٢	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٧,٥٨٢,٧٦٣	١٩,٥٧٢,٨٦٧	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٨١,٢٧٩,٠٧٨	٢٦٥,٧١٧,٦٩٦	(١٥)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	(٦)	أصول حق إنقاع (بالصافي)
٨٤,٤٥٧,٨٣٨	١٢٢,٩٣٩,٨٣٧	(٨)	استثمار في شركة تابعة
٧٩,٤٧٧,٨٨٤	٨٥,٨٣٤,٠٦٦	(٢٦)	أوراق قبض طويلة الأجل
٢,١٦٣,٠٠٠,١٣١	١,٨٠٧,٤٨٣,٣١٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٦١١,٨٨٩,٦٧٨	٣,٧٢٩,١٣١,٤٤٢	(٧)	مخزون
٥,٧٣٣,١٦٤,٣٩٣	٦,٨٤٠,٧١٨,٣٠٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٤١,٤٩١,٤٣٤	٢١٤,٧٩٣,٥٧٠	(٩)	موردون دفعات مقدمة
٥٣٩,٤٥٦,٥٢٤	٥٩٦,٤٦٧,٠١٧	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧٥,٥٧٣,١٢٤	١٠٠,٦٨٢,٧٤٣	(١٩ - أ)	مستحق من أطراف ذو علاقة (بالصافي)
٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	٥٦٠,٤٦١,٣٠٨	(١١)	تفدية بالصندوق و لدى البنوك
٧٩٢,٢٧٢,٤٣٦	١,١٩٠,٥٤٢,٠٣٨	(١٢)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٠,٤٣٠,٠٧٠,١٠٣	١٣,٢٣٢,٧٩٦,٤٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٥٩٣,٠٧٠,٢٣٤	١٥,٠٤٠,٢٧٩,٧٣٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	(١٣ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٣ - ب)	علاوة اصدار
٧٧,٠٩٣,٣٦٣	٨٥,٩١٢,١١٦		الاحتياطي القانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		الاحتياطي العام
(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	(١٣ - ج)	احتياطي أسهم خزينة
(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٣ - ح)	اسهم خزينة
٨٣٣,٣٥٣,٦٨٦	٩٠٦,٤٤٦,٥٣٠		أرباح مرحلة
١,٢٧١,٣٨٣,١٧٢	١,٣٥٣,٢٩٤,٧٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٦٤٠,٩١٩,٣١٨	٥٠٨,٨٩٩,٠٥٢	(١٤)	الالتزامات غير المتداولة
٢٦٣,١٠٧,٧٣٩	٢٤٩,٤٧٠,١٠٢	(١٥)	قروض طويلة الأجل
--	١,٠١٨,٨٦٣	(١٧)	التزامات عقود الايجار طويلة الاجل
٩٠٤,٠٢٧,٠٥٧	٧٥٩,٣٨٨,٠١٧		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,٠٥٨,٣٢٦,٣٢٥	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٤٧٩,١٧٤,٨٧٨	٤٩٦,٢٤١,٢٨٨	(١٤)	تسهيلات إنتمانية
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	٩,٠٦٣,٠٤٧,٤٧٦	(١٧)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١٧,٩٧٩,٢٠٢	١٦٥,٧٨١,٤٧٠	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٤,٩٨٠,٧١٣	١١,١٦٠,٥٦٤		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	(١٩ - أ)	عملاء دفعات مقدمة
٢٥,٦٥٤,٠٢٥	٤٦,٤٤٠,٥٧٥		مستحق إلى أطراف ذو علاقة
٨٦,٩٨٥,٣٨٣	٨٤,٧٤٢,٣٠٨	(١٥)	ضرائب الدخل المستحقة
٢,١٧٥,٧١٥	١,٨٥٦,٩٤٦		الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
١٠,٤١٧,٦٦٠,٠٠٥	١٢,٩٢٧,٥٩٦,٩٥٢		مخصص مطالبات
١١,٣٢١,٦٨٧,٠٦٢	١٣,٦٨٦,٩٨٤,٩٦٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٥٩٣,٠٧٠,٢٣٤	١٥,٠٤٠,٢٧٩,٧٣٨		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٥,٣٠٠,٧٤٠,٤٥١	٦,٨١٩,٧٢١,٢٢٥	(٢٠)	صافي المبيعات يخصم:
(٤,٩١٤,٢٠١,٣٧٠)	(٦,٢٦٦,٦١٢,١٩٢)	(٢١)	تكلفة المبيعات
<u>٣٨٦,٥٣٩,٠٨١</u>	<u>٥٥٣,١٠٩,٠٣٣</u>		مجمل الربح
			يخصم / يضاف:
١,٣١٨,٩٣٧	١,٣٣٦,٢١٦		إيرادات أخرى
(١٤٨,٤٥٠,٩٣٦)	(١٧٧,٢٢٦,٩٠٠)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٠٨,٧٠٩,٢٢٥)	(١١١,٠٢٢,٣٤٧)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
--	(١٩,٩٦٣,١٤٤)		(خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء واوراق القبض
<u>١٣٠,٦٩٧,٨٥٧</u>	<u>٢٤٦,٢٣٢,٨٥٨</u>		
			يضاف / يخصم:
٤٠,١١٩,٨٨٥	١٤,٤٠٠,٧١٥	(٢٣)	إيرادات تمويلية
٧,١٩٧,٥٦٠	٣٥,١٦٨,٥٥٤	(٢٤)	أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
(٩٠,٥١٠,٨٥٠)	(١٩٧,٠٧١,٦٦٧)	(٢٥)	مصروفات تمويلية
<u>(٤٣,١٩٣,٤٠٥)</u>	<u>(١٤٧,٥٠٢,٣٩٨)</u>		صافي تكلفة التمويل
			يخصم :
(١٥,٠١٩,٠٢٨)	(٢,٣٨٨,٤٩٣)		مصروفات أخرى
<u>٧٢,٤٨٥,٤٢٤</u>	<u>٩٦,٣٤١,٩٦٧</u>		صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
			يخصم / يضاف:
(١٦,٩١٧,٨٣٢)	(٢٠,٧٨٦,٥٥٣)	(٢٦)	ضرائب الدخل الجارية
١,٦٩٨,٣٦٤	٦,٣٥٦,١٨٣	(٢٦)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٥٧,٢٦٥,٩٥٦</u>	<u>٨١,٩١١,٥٩٧</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,٠٦</u>	(٢٧)	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 (٣٠) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١	من ٢٠٢٣/١/١	
حتى ٢٠٢٢/٣/٣١	حتى ٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧,٢٦٥,٩٥٦	٨١,٩١١,٥٩٧	صافي أرباح الفترة
--	--	يضاف/ يخصم:
٥٧,٢٦٥,٩٥٦	٨١,٩١١,٥٩٧	الدخل الشامل الآخر
		اجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جرجة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	أسهم خزينة جنيه مصري	احتياطي أسهم خزينة جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	علاوة إصدار أسهم جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	البان
١,٤٥٢,٦٥٢,٢١٤	٨٢٧,٨٩٥,٤٤١	(١٤,٣٩٩,١١١)	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢١٩,٤٧٠	--	٢١٩,٤٧٠	--	--	--	--	--	مبيعات أسهم خزينة
(٨٣,٢١٣)	--	--	(٨٣,٢١٣)	--	--	--	--	خسائر بيع أسهم خزينة
٥٧,٢٦٥,٩٥٦	٥٧,٢٦٥,٩٥٦	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١,٥١٠,٥٥٤,٤٢٧	٨٨٥,١٦١,٣٩٧	(١٤,١٧٩,٦٤١)	(٨٣,٢١٣)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١,٢٧١,٣٨٣,١٧٢	٨٣٢,٣٥٣,٦٨٦	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٧٧,٠٩٢,٣٦٢	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	(٨,٨١٨,٧٥٣)	--	--	--	٨,٨١٨,٧٥٣	--	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٨١,٩١١,٥٩٧	٨١,٩١١,٥٩٧	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١,٣٥٣,٢٩٤,٧٦٩	٩٠٦,٤٤٦,٥٣٠	(١٨٥,٧٣٥,١٥٦)	(١٢,٩٤٩,٩٣٢)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٨٥,٩١٢,١١٦	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٠٤١,٨٧٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢,٤٨٥,٤٢٤	٩٦,٣٤١,٩٦٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨,١١٧,٢٠١	٢٦,٤١١,٠٩٣	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٩٥٨,٨٣٦	١,١٠٢,٨٦٣	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥,٧٧٥,٦٦٣	١٥,٩٧٤,٧٠٢	إهلاك الأصول الثابتة
--	١٩,٩٦٣,١٤٤	إستهلاك الأصول غير الملموسة
(٦٢٤,٨٣٦)	(٣٢٢,٤٧٣)	إستهلاك أصول حق انتفاع
٧٢,٣١٦	(٥١,٣٢٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
٩٠,٥١٠,٨٥٠	١٩٧,٠٧١,٦٦٧	إيرادات بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٠٧,٢٩٥,٤٥٤	٣٥٦,٤٩١,٦٤٠	خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
(٣٣٣,٢٠٢,٣١١)	(١,١١٧,٢٤١,٧٦٤)	المصروفات التمويلية
(٤٧٦,٨٠٩,٤٤٠)	(١,١٧١,٢٤٩,٠٥٦)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٩٦,٦٤٥,٩٦٧)	(٧٣,٣٠٢,١٣٦)	التغير في المخزون
٦,٦٩٤,٩٤٠	(٥٤,٤١٥,٦٦٤)	التغير في العملاء وأوراق قبض
(٢٤٧,٥٥٥,٠٧٤)	١,٦٥٣,٢٨٦,٥٧٦	التغير في موردين دفعات مقدمة
٢١,٥٢٤,٠٨٥	٦,١٧٩,٨٥١	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٣,٢٥٤,٢١٧)	(٢٥,١٠٩,٦١٩)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
(١٤٧,٣٩٢,٣٨٥)	٤٧,٨٠٢,٢٦٨	التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١,٠٩٩,٣٤٤,٩١٥)	(٣٧٧,٥٥٧,٩٠٤)	التغير في مستحق من اطراف ذات علاقة
(٨٤,٠٩٥,٣٢٥)	(١٨١,٨٣٠,٢٤٢)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
--	(٣١٨,٧٦٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,١٨٣,٤٤٠,٢٤٠)	(٥٥٩,٧٠٦,٩١٥)	المسدد) من الفوائد التمويلية
(٢٣٩,٩٥٤,٥٦٨)	(٥٧,٧١٣,٥٩٢)	المستخدم من مخصص المطالبات
(٥,٠٧٥,٣٨٣)	(٣,٠٩٢,٩٦٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١٠,٦٢٤,٨٣٦	٢٢,٣٢٤,٩٢٢	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦٩٧,٢١٨	٥٢٠,٦٦١	(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٣٣,٧٠٧,٨٩٧)	(٣٧,٩٦٠,٩٧٦)	(مدفوعات) لاقتناء أصول غير ملموسة
(٥٨,٧٩٣,٣٧٤)	(١٣٠,١٩٥,٢٨١)	مقبوضات من بيع أصول محتفظ بها لغرض البيع
١,٢٨٢,٦٥٧,٤٦٦	٧٦٨,٣٩٥,٩٩٩	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٩,٨٣١,٣٦٢)	(١٦,٢٩٤,٠٣٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٣٦,٢٥٧	--	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٢٠٤,١٦٨,٩٨٧	٦٢١,٩٠٦,٦٨٥	(مدفوعات) في/ مقبوضات من قروض قصيرة وطويلة الاجل
(٢١٢,٩٧٩,١٥٠)	٢٤,٢٣٨,٧٩٤	مقبوضات من التسهيلات الائتمانية
٤٥١,٢٥٢,٧٦٧	٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	(المسدد) من مدفوعات التزامات الإيجار
٢٣٨,٢٧٣,٦١٧	٥٦٠,٤٦١,٣٠٨	مقبوضات من بيع اسهم خزينة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها في بداية العام
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

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

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة") طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحة 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، وتملك وصيانة والأمداد بالمعلومات والاستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل اقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف 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 وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وإشهار المنتجات سالفة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلي:
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إهمار المنتجات سالفة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة بإستخراج 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 وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية سواء المصنع منها محلياً أو المستورد بالإضافة إلى إهمار المنتجات سالفة 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 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 ولانحته التنفيذية، مع تعهد الشركة بإستخراج 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 والكيماويات ومستحضرات التجميل والاذنية 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 المنطقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية ويجوز أن تكون لها مصلحة أو تشترك هاي وجه من الوجود مع الشركات التي تزاول اعمالا شبيهه لأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق عرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها و تحقها بها وذلك 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.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في ٢٢ مايو ٢٠٢٣ 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 التغييرات 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 وتعترف الشركة بالإيرادات بصفتها أصيل وليس وكيل.

- بيع البضائع

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

- الخدمات اللوجيستية

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

- إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال معدل الفائدة 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:

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 لإلتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية 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 والمديون 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 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 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، كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تغطية فعالة، عندما يكون ذلك مناسباً.

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراضات)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة 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 الإغفاء 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 بإتباع 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 أضحل عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية 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 الإسترادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال في القيمة (إن وجد).

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك
ومجمع خسائر الاضمحلال.
لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة
الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات.
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم
إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل يتم مراجعة الاستهلاك
وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة
القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها
عندما تتعرض 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 أخرى.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها إذا فقط 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 توييب 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 وتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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 مكملا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى مبدئيا 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 بإعتماد هذا التوزيع تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا 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 جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملية الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملية الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملية الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملية 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 للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر 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 ونقل 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 بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقدير 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.

٢-٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة – تابع

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء 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 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 ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة و أصول حق الانتفاع

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضحة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة 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.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبالغ ٢,٨٢,٧٤٦,٧٤٦ جنيه مصري فيما يلي :

صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إهلاك الفترة مصري	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	نحت التقييم خلال الفترة مصري	الإضافات خلال الفترة مصري	الامتصاصات خلال الفترة مصري	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١	البيانات
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	أراضي
٤٣٨,٠٧٩,٩٠٥	٤٢٨,٦٩٧,٣٨٥	(٢٨٨,٧٩٧,٦٠٨)	(١٠,٦٧٠,٣٧١)	(٢٨٨,١٢٧,٥٧١)	٧١٧,٤٩٤,٩٩٣	--	١,٢٨٧,٥١٧	--	٧١٦,٢٠٧,٤٧٦	مباني
٢٨٠,٧٥٦,١٣٥	٢٧٤,٦٢٦,١٤٦	(١٧٣,٢٧٤,٦٦٩)	(٨,٧٨١,٤٣٠)	(١٦٤,٩٢٤,٥٥٩)	٤٤٨,٣٠٠,٨١٥	--	٢,٦٥١,٤٤١	(٣١,٢٢٠)	٤٤٥,٦٨٠,٦٩٤	معدات
٢٣,٤٥٠,٠٩٨	٢١,٣٨٨,٤٥٠	(٢٧,١٥٧,٢٢٨)	(٢,٤٣٢,١٤٨)	(٢٤,٨١٢,٧٧٤)	٤٨,٥٤٥,٦٧٨	--	٦٧٧,٨٠٦	(٣٥٠,٠٠٠)	٤٨,٢١٧,٨٧٢	سيارات
٣٧,٤١٢,١٠٦	٣٧,٤٩٨,٢٢٥	(٧,٢٥١,٨١٨)	(٣,٩١١,٣٥٨)	(٦,٤٠٥,٣٤٣)	١٠,٧٥٠,٠٠٥	٢٠,٢٥٦١	٣,٩٧٥,٨٨١	(٢٤٥,٨٢٨)	١٠,٣٠٨,١٧٧	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٨,٨٢٢,٨٩٠	٨,٣١٩,٧٢٢	(١٨,٧٢٤,٣١٣)	(٦٦٦,١٢٠)	(١٨,١٠٨,١٩٣)	٢٧,٠٤٤,٣٥٠	--	١٠٢,٥٥٢	--	٢٦,٩٤١,٠٨٣	الثاث ومعدات مكتبية
٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢	٨٦٤,٢٨٣,٧٤٦	(٥٧٨,٦٠٥,٢٣٦)	(٢٦,٤١١,٠٩٢)	(٥٥٢,٣٧٨,٤٤٦)	١,٤٤٢,٨٨٩,٣٨٢	٢٠,٢٥٦١	٨,٦٩٥,٥٩٧	(٦٢٧,١٥٨)	١,٤٣٤,٦١٨,٢٨٢	

* يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (سنة المقارن) والبالغ ٢,٣٩,٩٤٢,٣٣٩,٩٤٢ جنيه مصري فيما يلي :

صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدائرية في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	إهلاك الفترة مصري	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	الإضافات خلال الفترة مصري	المحور من مشروعات تحت التقييم خلال العام مصري	الامتصاصات خلال العام مصري	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١	البيانات
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	أراضي
٤٥٩,٦٨٤,٠٥٢	٤٢٨,٠٧٩,٩٠٥	(٢٨٨,١٢٧,٥٧١)	(٤٥,٩٣٤,٥٤٤)	(٢٨٢,٢٤٣,٤٦٨)	٧١٦,٢٠٧,٤٧٦	١,٨٩٦,٤٦٥	٢٢,٤٤١,٢٤٢	(٥٧,٧٠٢)	٦٩١,٩٢٧,٥٢٠	مباني
٣٠٠,١٩١,١٩٦	٢٨٠,٧٥٦,١٣٥	(١٦٤,٩٢٤,٥٥٩)	(٣٥,٣٠٤,٧٥٣)	(١٣٠,٤٠٨,٩٧٣)	٤٤٥,٦٨٠,٦٩٤	٧,٦١٠,٥٧٣	٨,٥٨٧,٣١٥	(١,١١٧,١٨٢)	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	معدات
٢٣,٨٧٢,١٤٨	٢٣,٤٥٠,٠٩٨	(٢٤,٨١٢,٧٧٤)	(٨,١٠١,٧١٣)	(٢٤,٨١٢,٧٧٤)	٤٨,٢١٧,٨٧٢	٥,١٠٤,٥٧٤	٣,٢٩٢,٨٨٢	(٢,٦٨١,٥٢١)	٤٢,٥٠٠,٩٣٧	سيارات
٥٢,١٥١,١٠٤	٣٧,٤١٢,١٠٦	(٦٦,٤٠٥,٣٤٣)	(١٧,٣٦٦,٠٤٧)	(٤٩,٥١١,٥٢٤)	١٠,٣٠٨,١٧٧	٢,٢٢٩,٢٩٩	١٦,٥٠٠	(٦٤,٨٨٨)	١٠,١٦٢,٥٢٨	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٩,٢٩٨,٤٣١	٨,٨٢٢,٨٩٠	(١٨,١٠٨,١٩٣)	(٢,٧٩٨,٥٤٤)	(١٥,٣٢٢,٨٤٨)	٢٦,٩٤١,٠٨٣	١١٧,٥٧٣	٢,٢١٥,٤٣٠	(١٣,١٩٩)	٢٤,٦٢١,٢٧٩	الثاث ومعدات مكتبية
٩٨٢,٩٥٠,٦٤٩	٨٨٢,٢٣٩,٩٤٢	(٥٥٢,٣٧٨,٤٤١)	(١٠,٩٠٣,٦٠١)	(٤٤٦,١١٥,٤٢٧)	١,٤٣٤,٦١٨,٢٨٢	١٧,٣٥٨,٤٢٤	٣١,٧٠٤,٣٧٠	(٤,٥١٠,٤٩٣)	١,٣٨٥,٦١٠,٧٧١	

٤- مشروعات تحت التنفيذ

- بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨,٤٤٠,٣٩٨ جنيه مصري والتي تضمنت قيمة مباني بمبلغ ٣١,٦٨٠,٦٠٣ جنيه مصري ، كما تضمنت مدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٨,١٦٨,٨٦٧ جنيه مصري وإستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٨,٥٩٠,٩٢٨ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة ، وقد بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحولة الي الأصول الثابتة و غير الملموسة اجمالي مبلغ ٢,٢٤٥,٨٧٢ جنيه مصري .
- تم تحويل قيمة بعض الأصول و البالغه ٤١٥,٠٢٢,٠٥٠ جنيه مصري الي بند اصول محتفظ بها بغرض البيع وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠٢٣.

٥- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

تتمثل الأصول غير الملموسة (بالصافي) في برامج حاسب آلي على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,١٩٣,٠٤٤	٢٩,٦٧٦,٧٥٧
--	(٢٦,٠٧٧)
٩,٣٨٤,٣٠٥	٢,٠٤٣,٣١١
٣,٠٩٩,٤٠٨	١,٠٧٥,٧٣٣
٢٩,٦٧٦,٧٥٧	٣٢,٧٦٩,٧٢٤
٧,٥٨٢,٥٠٣	١٢,٠٩٣,٩٩٤
٤,٥١١,٤٩١	١,١٠٢,٨٦٣
١٢,٠٩٣,٩٩٤	١٣,١٩٦,٨٥٧
١٧,٥٨٢,٧٦٣	١٩,٥٧٢,٨٦٧

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
استبعادات خلال الفترة/العام
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات خلال الفترة/العام
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

مجمع الإهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
إستهلاك الفترة /العام
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦- استثمار في شركة تابعة

التكلفة	التكلفة	القيمة الاسمية	نسبة	عدد	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ مارس ٢٠٢٣	للسهم	المساهمة	الاسهم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري			
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١	٪٩٩,٩٩	٢٩٩,٩٩٩,٩٨٠	شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)
١١٩,٩٩٩,٩٢٠	١١٩,٩٩٩,٩٢٠				

- تتمثل الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من استثمار في شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م) في القيمة غير المسدده بنسبة ٦٠٪ بمبلغ ١٧٩,٩٩٩,٨٨٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ١٧٩,٩٩٩,٨٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٥١,٥٢٩,٦٧٢	٣,٠٥٥,٨٤٦,٥١١	بضاعة بغرض البيع
٣١٤ ١٧٢ ٥٩٨	٤٧٣,٧٢٣,٨٩٩	بضاعة بالطريق
١٣١ ٥١٨ ٢٠٢	١٧٨,٩٢٩,٨٢٦	مخزن مرتجعات
١٤,٦٦٩,٢٠٦	٢٠,٦٣١,٢٠٦	قطع غيار
٢,٦١١,٨٨٩,٦٧٨	٣,٧٢٩,١٣١,٤٤٢	

ترجع الزيادة في المخزون إلي زيادة حجم المشتريات و ارتفاع اسعار الشراء بالاضافة الي توسع نشاط الشركة و نمو السوق خلال الفترة ، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة الإحتفاظ بالمخزون ، ولا يوجد إضمحلال في قيمة المخزون عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩١٣,٣٢٥,٢٧١	٥,٠٦٠,٦٣٣,٩٧٥	عملاء
٢,٢٣١,٢٥٩,٣١٧	٢,٢٤٩,٩٤٩,٦٦٩	أوراق قبض
٦,١٤٤,٥٨٤,٥٨٨	٧,٣١٠,٥٨٣,٦٤٤	
(٣٢٦,٩٦٢,٣٥٧)	(٣٤٦,٩٢٥,٥٠١)	يخصم:
٥,٨١٧,٦٢٢,٢٣١	٦,٩٦٣,٦٥٨,١٤٣	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض*

يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء وأوراق القبض إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالعام السابق، كما لا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة التحصيل من العملاء قامت الشركة بتدعيم الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق قبض بمبلغ ١٩,٩٦٣,١٤٤ جنية مصري خلال الفترة المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٩- موردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢١٤,٧٩٣,٥٧٠ جنية مصري مقارنة بمبلغ ١٤١,٤٩١,٤٣٤ جنية مصري ويرجع الزيادة في الدفعات المقدمة للموردين نتيجة إبرام عقود جديدة مع الموردين تستلزم الدفع المسبق للمورد.

١٠- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٠,٥٩٢,١٩٥	٢٤١,٤١٦,٦٥٧	موردين تحت التسوية
٤٧,٩٩٧,٦٥٤	٥٨,٠٩٦,٥٨٠	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٤١,٩٢٧,٠٥٩	٤١,٩٢٧,٠٥٩	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب
٣٥,٥٦٤,٥٦٠	٥٩,٩٥٣,٥٤٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٨,٢٧٧,٠١٠	١٨,١٧٦,١٥٦	تأمينات لدى الغير
١٢,٦١١,٣٦٣	١٣,٨٩١,٩٩١	سلف عاملين
٣٧٧,٣٩٧	٢,١٨٠,١٤٣	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١٥,٣١٨,٧٧١	١٧,٤٩٥,٤٣٥	أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
١٢٤,٦٦٤,٥٢٨	١٥١,٢٠٣,٤٦٣	أرصدة مدينة أخرى
٥٤٧,٣٣٠,٥٣٧	٦٠٤,٣٤١,٠٣٠	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	يخصم:
٥٣٩,٤٥٦,٥٢٤	٥٩٦,٤٦٧,٠١٧	(الخسائر) الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٩,٨٤٢,٠٨٣	٣٠٢,٣٥٦,٩٨٥	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
١٥١,٣٢٣,١١٠	٢١٧,٨٥٨,٣٨٧	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٣٤,٠٦٩,٥٨٩	٣٩,٥٦٩,٥٨٩	غطاء خطابات ضمان
٩٨٧,٧٣٢	٦٧٦,٣٤٧	نقدية بالصندوق
٥٣٦,٢٢٢,٥١٤	٥٦٠,٤٦١,٣٠٨	

١٢- اصول محتفظ بها لغرض البيع

- بلغت اضافات الأصول المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٠,٢٧٢,٠٥١ جنيه مصري و المتمثلة في مبلغ ٤١٥,٠٢٢,٠٥١ جنيه مصري قيمة بعض الاصول و المحولة من مشروعات تحت التنفيذ وفقاً لمجلس الإدارة رقم (١٤٠) المنعقد في ٢٢ مايو ٢٠٢٣ ، بالإضافة الي مبلغ ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة الأصول التي آلت ملكيتها للشركة من العملاء للوفاء بقيمة بعض مديونيات تلك العملاء.
- تم بيع بعض المباني خلال الفترة بمبلغ ٢٢,٠٠٢,٤٤٩ 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) و حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصري (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٣٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- 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 ٦٨,٣٨٪ من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥٪ والموظفين بنسبة ٦,٥٪ وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠,٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلياً 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.

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 او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غيرالعادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأس مال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الى الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ اكتوبر ٢٠٢٠ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غيرالعادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة باعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ ليصبح عدد الاسهم المصدرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ عدد 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 في السجل التجاري .

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 البائعين 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 الاسهم في ٢٠٢٣/١/١	عدد الاسهم في ٢٠٢٣/٣/٣١	متوسط سعر السهم	٢٠٢٣/٣/٣١
١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١,٧١٣	١٨٥,٧٣٥,١٥٦
١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١٠٨,١٦٧,٥٠٨	١,٧١٣	١٨٥,٧٣٥,١٥٦

- 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 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 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 اسهم الشركة او اعلان الشركة انتهاء التنفيذ وذلك طبقاً لقواعد القيد والاجراءات التنفيذية وتعديلاتها، وقامت الشركة بشراء ٨٩,٣ مليون سهم.

- ليصبح اجمالي (الخسائر) الناتجة عن بيع واعدام اسهم الخزينة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٢,٩٤٩,٩٣٢ جنيه مصرى.

١٤- قروض طويلة الأجل وقصيرة الاجل

- خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الاجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي واخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنيه مصري من بنك التجارى وفا
- كما تحصلت الشركة خلال ٢٠٢٢ على قرض جديد من البنك التجاري الدولي بقيمة مصرح بها ٧٣٠ مليون جنيه مصري واخر من بنك كريدي اجريكول بقيمة مصرح بها ٢٠٠ مليون جنيه مصري واخر بقيمة مصرح بها ٢٥٠ مليون جنيه مصري من بنك الكويت الوطني .
- كما قامت الشركة بسداد أقساط قروض طويلة الأجل استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ٩٦,٨ مليون جنيه مصرى وبنك التجارى وفا مبلغ ٧,١٤ مليون جنيه مصرى وبنك الكويت الوطني مبلغ ٢٠,٨ مليون جنيه مصري .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥ - عقود الإيجار

بلغت قيمة اجمالى التزامات عقود الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣,٤١٠ مبالغ مصري (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٢٢,١٢٢ : ٣٥٠,٠٩٣ جنيه مصري) متملاً في التزامات الإيجار قصيرة الاجل ٣٠٨,٧٤٢,٣٠٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٢٣,٣٨٣ : ٨٦,٩٨٥,٣٨٣ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة الاجل مبلغ ١٠٢,٤٧٠,٤٧٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ : ٢٠٢٣,٧٣٩ : ٢٦٣,١٠٧,٧٣٩ جنيه مصري) ، وتتمثل أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافى)			
	الإجمالى جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	كمبيوتر وملحقاته جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى
٣٥٠,٠٩٣,١٢٢	٢٨١,٢٧٩,٠٧٧	٤,١٥٠,٢٣٨	١	٢٢,٤٩٢,٦٥١
٤١٣,٣٢٠	٤١٣,٣٢١	--	--	٤١٣,٣٢١
--	(١٥,٩٧٤,٧٠٢)	(٢٤٦,٩١١)	--	(٦,٠٦١,٣١٤)
٨,٩٢٦,٧٩٩	--	--	--	--
(٢٥,٢٢٠,٨٣١)	--	--	--	--
٣٣٤,٢١٢,٤١٠	٢٦٥,٧١٧,٦٩٦	٣,٩٠٣,٣٢٧	١	٢٠,٤٣١,٣٣٧

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
اضافات
إهلاك الفترة
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال العام
رصيد ٣١ مارس ٢٠٢٣

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافى)			
	الإجمالى جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	كمبيوتر وملحقاته جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى
٢٩٠,٣٦٠,٢٩٧	٢٦٦,٦٣٢,٧٩٨	٥,١٥١,٣٦٥	٨٣٠,٥٩٠	٣١,٧٣٣,٦٧٣
٧٩,٨٥٥,١٠٤	٧٩,٨٥٥,١٠٤	--	--	--
--	(٦٥,٢٠٨,٨٢٥)	(١,٠٠١,١٢٧)	(٨٣٠,٥٨٩)	(٩,٢٤١,٠٢٢)
٥٦,٣٠٥,٢٠٦	--	--	--	--
(٧٦,٤٢٧,٤٨٥)	--	--	--	--
٣٥٠,٠٩٣,١٢٢	٢٨١,٢٧٩,٠٧٧	٤,١٥٠,٢٣٨	١	٢٢,٤٩٢,٦٥١

رصيد ١ يناير ٢٠٢٢
اضافات
إهلاك العام
مصرفات تمويلية
مدفوعات خلال العام
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٩,٥٨٠,٠٠٧	٦٦١,٠٨٦,٧٥٦	البنك التجاري الدولي
٣٦٦,٣٨٦,٩٥٠	٤٢٥,٩٨٨,٦٨٥	البنك الاهلي المتحد
٢٥٧,١١٦,٧٤٧	٣٣١,٤٨٧,٩٥٧	البنك العربي الافريقي
٣٢٣,٣١٩,١١٣	٣٢١,٧٤١,٩٦٤	بنك الامارات دبي
١٥٣,٣٦٣,٢٨٣	٣١٦,١٠٠,٠٨٠	بنك HSBC
٣٣,٩١٦,٠٦٨	٢٢٧,٦٨٣,٠٦١	بنك القاهرة
٢٢٢,٧٤٧,٦٢٨	٢٢٠,٩٣٩,٧٥٧	بنك كريدي اجريكول
٣٤,٠١٧,٤٥٧	١٤٩,٤٤٠,٣١٨	البنك الاهلي المصري
١٤٧,٢٢٧,١١٥	٩٦,٠٩٣,٨٦٤	بنك التجاري وفا
٤٢,٦٣٣,٥٨١	٨٨,٢٦٥,٤٥١	مصرف ابو ظبي الاسلامي
٢٧,٣٦٨,٠٣٩	٧٩,٣٦١,٩١٤	المصرف المتحد
٣٦,٢٦٥,٢٨٣	٤٥,٦٧١,٧٤٩	بنك قناة السويس
--	٤٥,٠٨٥,٢٩٨	بنك الكويت الوطني
٣,٦٥٦,٢٨٦	٤٧,٩١٨,٨٨٨	بنك الاسكندريه
--	١,٤٦٠,٥٨٣	بنك مصر
٢,٢٣٠,٦٨٧	--	بنك قطر الوطني الاهلي
١٠٢,٠٨٢	--	بنك ابوظبي الاول
٢,٢٨٩,٩٣٠,٣٢٦	٣,٠٥٨,٣٢٦,٣٢٥	

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

١٧- موردين و اوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٩٢,٣٦٠,٢٨٧	٢,٦٨٥,٣٥٦,٩٩٤	موردين
٥,٨١٨,٤١٩,٤٧٦	٦,٣٧٨,٧٠٩,٣٤٥	اوراق دفع
٧,٤١٠,٧٧٩,٧٦٣	٩,٠٦٤,٠٦٦,٣٣٩	

يرجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردين و اوراق الدفع إلى الزيادة في المشتريات ، بالإضافة الي التعاقد مع موردين جدد خلال الفترة ، ولايوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٥٠٧,٠٨٧	٣٣,١١٧,٨١٩	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٣,١٠٩,٠١٥	٣,٩٩٢,٤٦٧	مصلحة الضرائب كسب عمل
٦,١٤٠,٧٦٩	٦,١٩٤,٠٤٣	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٥٠,٢٥٧,١٢٥	٨٦,٣٦١,٢٦٤	مصروفات مستحقة
١٦,٧٦٨,٦٩٥	١٩,٦٩٢,٢٦٥	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
٢,٢٥٢,٥٩٤	٢,٢٥٢,٥٩٤	دائنو توزيعات
١٠,٩٤٣,٩١٧	١٤,١٧١,٠١٨	أرصدة دائنة أخرى
١١٧,٩٧٩,٢٠٢	١٦٥,٧٨١,٤٧٠	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩- 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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٣	
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
--	٣٧١,٦٣٥	--	٣٧١,٦٣٥
--	١٠,٥١٩,٩٦٩	--	١١,١٧٩,٣٣٣
--	٥٥,٩٠٨,٣٢١	--	٧٤,٦٨٧,٤٢٣
--	٩,١٤٤,٨٣٤	--	١١,٥٨٢,٥٨٧
--	--	--	٣,٢٣٣,٤٠٠
--	٧٥,٩٤٤,٧٥٩	--	١٠١,٠٥٤,٣٧٨
--	(٣٧١,٦٣٥)	--	(٣٧١,٦٣٥)
--	٧٥,٥٧٣,١٢٤	--	١٠٠,٦٨٢,٧٤٣

شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
شركة ديجي ثرى سيكستي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
شركة ابن سينا تريد للتصدير (IbnSina Trade)

يخصم:

الإضمحلال في قيمة أطراف ذات علاقة

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري			
١٠,٥٠٦,١٣٧	٧١١,٩٤٠	تمويل	شركة تابعة	شركة اى ايه ام للاستثمار والاستشارات الصحية (AIM)
--	--	مدفوعات بالائتابة	شركة تابعة	
٣٣,٢٧٩	--	إيرادات أخرى		
٤٠,٠٩٠,٣٢٨	١٦,٥٥٥,١٥٤	تمويل	شركة تابعة	شركة رامب للخدمات اللوجيستية (Ramp Logistics)
٢٩,٧٧٣,٧٦٠	٥,٨٢٩,٧٠٤	إيرادات أخرى		
(١٣,٩٥٥,٧٦٧)	(٣,٦٠٥,٨١٦)	مشتريات		
٩,٤١٩,٩٨١	٢,٤٥٠,٣٥٩	تمويل	شركة تابعة	شركة ديجي ثرى سيكستي للبرمجيات (DIGI ٣٦٠)
٢٥١,٧٠٧	--	إيرادات أخرى		
(٥٢٦,٨٥٥)	(١٢,٦٠٦,٦٥)	مشتريات		
--	٢,٩٤٦,٦٠٠	تمويل	شركة تابعة	شركة ابن سينا تريد للتصدير (IbnSina Trade)
--	٢١٤,٧٧٧	إيرادات أخرى		

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٠٢٠,٧٦٢	١١,٩٧٠,٧٧٦
١,٣٧١,٩٥٢	٢,٣٤٦,٢٧٢
١١,٣٩٢,٧١٤	١٤,٣١٧,٠٤٨

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٢٠- صافي المبيعات

ترجع الزيادة في المبيعات الى النمو في سوق الدواء خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بالاضافه الى ارتفاع اسعار البيع، زيادة عدد الوحدات المباعة وزيادة عدد العملاء لدى الشركة، وقد بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ٦,٨١٩,٧٢١,٢٢٥ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٥,٣٠٠,٧٤٠,٤٥١ جنيه مصري).

٢١- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الي زيادة حجم المبيعات ومن ثم زيادة حجم المشتريات والتكلفة لمقابلة المبيعات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٦,٢٦٦,٦١٢,١٩٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٩١٤,٢٠١,٣٧٠ جنيه مصري).

٢٢- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

يرجع الزيادة في المصروفات الإدارية والعمومية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الي زيادة الإيجور والمرتببات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٣- إيرادات تمويلية

تتضمن الإيرادات الأخرى إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٤,٤٠٠,٧١٥ جنيه مصري (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٠,١١٩,٨٨٥ جنيه مصري).

٢٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

- يرجع الزيادة في فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية الي تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٣ مقابل العملات الأجنبية بنسبة تجاوزت ٦٢٪ عن الفترة المقابلة لها. وقد بلغت فروق إعادة تقييم العملات الأجنبية مبلغ ٣٥,١٦٨,٥٥٤ جنيه مصري (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٧,١٩٧,٥٦٠ جنيه مصري).
- بالإضافة الي وجود اتفاقات مع موردين خارجيين علي تعويض الشركة عن اي تغيرات في سعر الصرف

٢٥- مصروفات تمويلية

يرجع الزيادة في الفوائد والمصروفات التمويلية إلى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمعدل ٨٪ عن الفترة المقابلة لها بالإضافة الي زيادة استخدام التسهيلات الائتمانية نتيجة زيادة المشتريات خلال الفترة وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ١٩٧,٠٧١,٦٦٧ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (مقابل الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠,٥١٠,٨٥٠ جنيه مصري).

٢٦- ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تم إثبات مصروف ضريبة الدخل الجارية للفترة بمبلغ ٢٠,٧٨٦,٥٥٣ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ٦,٣٥٦,١٨٣ جنيه مصري (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مصروف ضريبة الدخل الجارية بمبلغ ١٦,٩١٧,٨٣٢ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ١,٦٩٨,٣٦٤ جنيه مصري).

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٧,٢٦٥,٩٥٦	٨١,٩١١,٥٩٧	صافي ارباح العام
(٢,٨٦٣,٢٩٨)	(٤,٠٩٥,٥٨٠)	الاحتياطي القانوني
(١٠,٣٣٦,٥٠٥)	(١٤,٧٧٩,٨٨٨)	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
٤٤,٠٦٦,١٥٣	٦٣,٠٣٦,١٢٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,٠٥	٠,٠٦	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

٢٧- نصيب السهم في الأرباح - تابع

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصرى بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصرى عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافى ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية فى 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 مصرى 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 مصرى بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصرى عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافى ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدى والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٢, كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ مايو ٢٠٢٢ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.
- في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة باعدام عدد ٣,٨٢٣,٤٩٢ وذلك طبقاً لقانون 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 مصرى و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجاري .

٢٨- الموقف الضريبي

أولاً: ضرائب على أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٩ وسداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٠.

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٠.

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٧.

٢٩- الأدوات المالية

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

٣٠- أحداث هامة

- بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ شنت روسيا غزو عسكري على اوكرانيا وعلى حسب دراسة اجراها الجهاز المركزى للتعبئة العامة والاحصاء فقد انخفض دخول نحو ٢٠٪ من الاسر المصرية جراء الازمة الروسية الاوكرانية ، كما انخفض استهلاك حوالى ٧٤٪ من الاسر من السلع الغذائية وحوالى ٩٠٪ من الاسر قل استهلاكها للبروتينات ، ومنذ اندلاع الحرب واجهت مصر متاعب اقتصادية عديدة نتيجة تعرقل الكثير من واردتها الهامة من روسيا واوكرانيا .
- ضرب التضخم اركان الاقتصاد المصرى وتسبب فى دفع البنك المركزى لعقد اجتماعيين طارئيين خلال عام ٢٠٢٢ لرفع اسعار الفائدة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٠ وبتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، حيث أعلن البنك المركزي عن تحرير سعر صرف الجنيه المصري ورفع قيمة الفائدة ٢٠٠ نقطة وهو ما يعكس على سعر الصرف لقيمة الجنيه مقابل العملات الاجنبية ، ومن ناحية اخرى تسبب ارتفاع اسعار النفط عالمياً بسبب الحرب فى زيادة الاعباء على الموازنة المصرية.
- بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٣ عقد البنك المركزى اجتماع طارئ وحذر سعر الجنيه المصرى ، مما له اثر ملموس فى الانشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة ، وبالتالي فإنه من المحتمل ان يكون للحدث المشار إليه تأثير جوهري على عناصر الاصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الاعمال خلال الفترات القادمة ويتعذر فى الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الاصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة.
- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ انعقد مجلس إداره الشركة وتمت الموافقه على السير فى إجراءات تخفيض رأس مال الشركة ودعوه الجمعيه العامه غير العاديه لإتخاذ قرار التخفيض عن طريق إعدام اسهم الخزينه التي قامت الشركة بشرائها و البالغة ٨٥,٦ مليون سهم ومضى على شرانها ثلاث شهور على ان يتم اتخاذ قرار إعدام باقى أسهم الخزينه التى قامت الشركة بشرائها بعد مرور ثلاث اشهر من تاريخ الشراء وفقا لقواعد قيد وشطب الاوراق الماليه و جاري اتخاذ الاجراءات اللازمه للتأشير فى السجل التجارى .
- تم تغيير سعر الاقتراض من ١٧,٢٥٪ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الى ١٩,٢٥٪ فى ٢٩ مارس ٢٠٢٣ .
- بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ تم عدم قبول اعتماد الجمعيه العامه العادية المنعقدة فى ٣٠ مارس ٢٠٢٣ من هيئة الاستثمار و المناطق الحرة وذلك لعدم مطابقة مقر الشركة بمحضر الجمعيه العامه العادية "مدينة القلوبية" مع مقر الشركة بالنظام الاساسي "القاهرة-الاسماعيلية "

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

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

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع إشارات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الادارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار .	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: معايير المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء". معايير المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". معايير المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". معايير المحاسبة المصري رقم "٣١" اضمحلال قيمة الاصول معايير المحاسبة المصري رقم "٤٩" "عقود التأجير".	معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة أهلاكاتها" ومعايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبق تلك التعديلات للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المشمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرطحة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.</p>	<p>٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) التي نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المشمرة.</p> <p>- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المشمرة ، ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>- قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المشمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم ذلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ، ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بالتزامن مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطأ" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للقرارات المالية السنوية التي تبدأ في <u>أول بعد ١ يوليو ٢٠٢٤</u> ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية للترافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلي:</p> <p>الأصل، الثانية وأهلاكتها".</p>	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"