

شركة ابن سينا فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2022
وتقرير الفحص المحدود عليها

2	تقرير مراقب الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
3	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
4	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة
5	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة
6	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة
7	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة المختصرة
31 - 8	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المختصرة المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لشركة ابن سينا فارما - شركة مساهمة مصرية- ("الشركة" او "الشركة الام") و شركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة المختصرة للتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يئم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا على استنتاجنا، نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٢٩) حول القوائم المالية المجمعة 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 وفي 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: ١٩ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

عيسى محسن السيد رفاعى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦١٦٦)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٢)

(خالد الغنام وعيسى رفاعى وشركاهم)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٩٣٤,٢٥٦,٥٠٩	(٣)	أصول غير متداولة
٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	٥٩٧,٢٣١,٩٥٢	(٤)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٥,٣٠١,١٢٦	٢٠,٨٨٣,٣٢٢	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٢٧٧,٥٢٨,٩٢٧	(١٤)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٦٣,٩١٥,٥٥٤	٦٨,٩٩٦,٨١٦	(٧)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٥٩,٣٩١,٨٣٠	٦٠,٩٥٠,٨٧٨	(٢٣)	أوراق قبض طويلة الأجل
١,٦٠٦,٣٧٩,٥٠٦	١,٩٥٩,٨٤٨,٤٠٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٦٩٢,٣٢١,٦٦٢	(٦)	مخزون
٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤	٥,٩٩٠,٤١٠,١٨٧	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٠٧,٥٢٠,٣٦٥	٢٠٥,٧٥٥,٤٩١	(٨)	موردون دفعات مقدمة
٧٦١,٣١٥,٦٠٨	٦٦٩,٧٠٩,٤٠٦	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
--	--	(١٨-أ)	مستحق من أطراف ذو علاقة (بالصافي)
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٢٤٢,٩٥٤,٩١٩	(١٠)	تقديرات بالصندوق ولدى البنوك
٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩	٦٥٩,١٩٥,١٦٩	(١١)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٩,٦٧٨,٠٨٢,٠١٠	١٠,٤٦٠,٣٤٦,٧٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦	١٢,٤٢٠,١٩٥,١٧٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢-أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٢-ب)	علاوة اصدار
٦١,٣١٠,٥٩٤	٦١,٣١٠,٥٩٤		احتياطي قانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		احتياطي عام
(١٤,٣٩٩,١١١)	(١٤,١٧٩,٦٤١)	(١٢-ج)	اسهم الخزينة
--	(٨٣,٢١٣)		خسائر بيع أسهم خزينة
٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	٩٤٠,٢٦٣,٠٦٧		أرباح مرحلة
١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	١,٥٠٧,٨٩٠,١٤١		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
١,٧٦٩,٢٧٤	١,٥١٧,٧٠٢		حقوق الحصص غير المسيطرة
١,٤٥٣,٤٩٣,٩٣٩	١,٥٠٩,٤٠٧,٨٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
١٩١,٣١٠,٦٠٨	١٤٠,٨٢٠,٢٩٣	(١٣)	الالتزامات غير المتداولة
٢٢٤,٨٠١,٨٩٨	٢٣١,٦٢٠,٩٨٧	(١٤)	قروض طويلة الأجل
١٣,٥١٦,٩٧٥	٢٤١,٥٤٩,٧٨٠	(١٦)	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٤٢٩,٦٢٩,٤٨١	٦١٣,٩٩١,٠٦٠		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٨٥٠,٩٥٨,٤٣٩	(١٥)	الالتزامات المتداولة
٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	٢٠٨,٠٩٠,٩٦٦	(١٣)	تسهيلات إئتمانية
٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	٦,٨١٩,٧٤١,٢٩١	(١٦)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	١٠٦,٩٤٣,٨١١	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٨,١٤٩,٢٧٠	٢٩,٦٥٧,١٠٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٥٥٢,٠٠٥	٧٦,٨٠٩,٨٠١		عملاء دفعات مقدمة
٧١,١٩٧,٨٤١	٧٣,١٦١,٦٧١	(١٤)	ضرائب الدخل المستحقة
١٣١,٤٣٣,١٩١	١٣١,٤٣٣,١٩١		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٩,٤٠١,٣٣٨,٠٩٦	١٠,٢٩٦,٧٩٦,٢٧٥		مخصص مطالبات
٩,٨٣٠,٩٦٧,٥٧٧	١٠,٩١٠,٧٨٧,٣٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦	١٢,٤٢٠,١٩٥,١٧٩		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

المدير المالي

مؤمن جمعة

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

عبد العزيز

عمر عبد الجواد

مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٤,٧٥٦,٤٠٩,٥٩٦	٥,٣٣٢,٧٩٥,٤٢٧	(١٩)	صافي المبيعات
(٤,٣٨٣,٦٣١,٩٧٧)	(٤,٩٣٧,١٣٩,٧٥٥)	(٢٠)	يخصم: تكلفة المبيعات
٣٧٢,٧٧٧,٦١٩	٣٩٥,٦٥٥,٦٧٢		مجمّل الربح
(١٤٥,٢٨٧,١٠٦)	(١٤٥,٣٨٤,٧٢٧)	(٢١)	يخصم:
(٥٤,٢٢٢,٥٢٠)	(٧٠,٨٩٤,٤٩٥)	(٢١)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧٠,٠٩٦,٣٧٦)	(٩١,٢٨٨,٣٣١)	(٢٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٩,٧٠٨,٥٧٧)	(٢٩,٤٧١,٨٧٤)	(٣)	مصروفات تمويلية
(٤٥٥,٢٦٥)	(١٦,٠٩٦,٥٤٣)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(١٣,٢٥٨,٩١٢)	(٢,١٨٥,٥١٨)	(١٤)	استهلاك أصول غير ملموسة
(١,٠٦٢,٢٨٠)	٧,١٩٧,٥٦٠		إهلاك أصول حق إنتفاع
(٦,١٧٤,٢٦٣)	--		خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
٥٢,٥١٢,٣٢٠	٤٧,٥٣١,٧٤٤		الإضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
١٤,٢٢٨,٣٥٤	٤٢,٤٥٣,٢٣٢	(٢٤)	يضاف / يخصم:
(٨٥٣,٩٦٤)	(١٥,٠١٩,٠٢٨)		إيرادات أخرى
٦٥,٨٨٦,٧١٠	٧٤,٩٦٥,٩٤٨		مصروفات أخرى
(١٨,٢٧٢,٦٢٤)	(١٧,٤١٤,٠٠٤)	(٢٦)	صافي أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢,٧٥٨,٩٧٩	١,٢٤٩,٠٧٤	(٢٦)	يخصم/ يضاف:
٥٠,٣٧٣,٠٦٥	٥٨,٨٠١,٠١٨		ضرائب الدخل الجارية
			ضرائب الدخل المؤجلة
			صافي ارباح الفترة
٥٠,٣٧٣,٠٦٥	٥٩,٣٨٣,٥٣٥		توزع كالتالي:
--	(٥٨٢,٥١٧)		الشركة القابضة
٥٠,٣٧٣,٠٦٥	٥٨,٨٠١,٠١٨		حقوق الحصص غير المسيطرة
٠,٠٤	٠,٠٥	(٢٦)	أرباح العام
			نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز على عبد العزيز

عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	
٥٠,٣٧٣,٠٦٥	٥٨,٨٠١,٠١٨	صافي أرباح الفترة
--	--	يضاف/ يخصم:
٥٠,٣٧٣,٠٦٥	٥٨,٨٠١,٠١٨	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل
٥٠,٣٧٣,٠٦٥	٥٩,٣٨٣,٥٣٥	توزع كالتالي:
--	(٥٨٢,٥١٧)	الشركة القابضة
٥٠,٣٧٣,٠٦٥	٥٨,٨٠١,٠١٨	حقوق الحصص غير المسيطرة
		إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة المختصرة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

حقوق الملكية	حقوق الملكية	الأرباح	خسائر بيع	أسهم	الاختصاص	الاختصاص	علاوة إصدار	رأس المال	
إجمالي حقوق الملكية	المخصص غير المبطل	للشركة القاضية	المرحلة	خريرية	العام	القاتوني	أسهم	المصدر والمفقود	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٥٣,٤٩٣,٩٣٩	١,٧٦٩,٢٧٤	١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥	٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	(١٤,٣٩٩,١١١)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ في ١ يناير
--	--	--	--	--	--	--	--	--	في الاختصاص القاتوني
(٣,٣٥٤,٣١٦)	--	(٣,٣٥٤,٣١٦)	--	--	--	--	--	--	على الأرباح المرحلة
٢١٩,٤٧٠	--	٢١٩,٤٧٠	--	٢١٩,٤٧٠	--	--	--	--	سهم خريزة
(٨٣,٢١٣)	--	(٨٣,٢١٣)	--	--	--	--	--	--	بيع أسهم خريزة
٥٨١,٠٤١,١٢٥	٢٥١,٥٧٢	٥٩,٣٨٣,٥٣٥	٥٩,٣٨٣,٥٣٥	--	--	--	--	--	في الفترة
١,٥٠٩,٤٠٧,٨٤٤	١,٥١٧,٧٠٢	١,٥٠٧,٨٩٠,١٤١	٩٤٠,٦٢٣,٠٦٧	(١٤,١٧٩,٦٤١)	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ في ٣١ مارس
١,٣٦٤,٩٠٢,٠٥٥	٢٠	١,٣٦٤,٩٠٢,٠٣٥	٧٩٤,٢٥١,١٨٦	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٥٠,٠٧١,٥١٥	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير
(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	--	(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	--	--	--	--	--	في محيل الحسابية المصرية
١,٣٤٢,٦٢٢,٩٧٠	٢٠	١,٣٤٢,٦٢٢,٩٥٠	٧٧١,٩٧٢,١٠١	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٥٠,٠٧١,٥١٥	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٩) في ١ يناير ٢٠٢١ (معدل)
--	--	--	(١١,٢٣٩,٠٧٩)	--	--	١١,٢٣٩,٠٧٩	--	--	في الاختصاص القاتوني
--	--	--	--	--	--	--	--	--	ن شراء أسهم خريزة
(٢٢,٢٧٩,٠٨٥)	--	٣١٤,٧٢٧,٨٢٨	٥٠,٢٧٢,٠٦٥	--	--	--	--	--	في الفترة
١,٣٩٢,٧٦٥,٠٥٢	٢٠	١,٣٩٢,٧٦٥,٠٣٢	٥٠,٣٧٣,٠٦٥	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٦١,٣١٠,٥٩٤	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ في ٣١ مارس

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز
عبد العزيز

العضو المنتدب

عبد العزيز علي عبد العزيز
عبد العزيز

المدير المالي

مؤمن جمعة
مؤمن جمعة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٥,٨٨٦,٧١٠	٧٤,٩٦٥,٩٤٨		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢٩,٧٠٨,٥٧٧	٢٩,٤٧١,٨٧٤	(٣)	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٥٥,٢٦٥	١٦,٠٩٦,٥٤٣	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
١٣,٢٥٨,٩١٢	٢,١٨٥,٥١٨	(١٤)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
٦,١٧٤,٢٦٣	--	(٧)	اهلاك أصول حق انتفاع
--	--	(١٥ - ١)	(رد) الإضمحلال وخسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
--	--	(١٩)	الإضمحلال في قيمة رصيد المستحق من طرف ذو علاقة
(٩٧,٠٠١)	٧٢,٣١٦		المكون من مخصص المطالبات
--	(٦٢٤,٨٣٦)		(أرباح) بيع أصول ثابتة
--	(٣,٦٢٩,٩٤٠)		(أرباح) بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٧٠,٠٩٦,٣٧٦	٩١,٢٨٨,٣٣١		تسويات على الأرباح المرحلة
١٨٥,٤٨٣,١٠٢	٢٠٩,٨٢٥,٧٥٤		المصرفوات التمويلية
(١٥٣,٢٩٦,٢٧٧)	(٣٣٣,٤٨٠,٩٣٦)		صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٨٣,٤٦٧,١٣١	(٤٨٢,٨٢٤,٤٨٦)		التغير في المخزون
١٢,٧٧٥,٢٠٦	(٩٨,٢٣٥,١٢٦)		التغير في العملاء وأوراق قبض
١٥,٥٤٦,٢٣٦	٩١,٧٤٥,٦٤٩		التغير في موردين دفعات مقدمة
(٤٢٤,١٨٤,٢١٢)	(٤٤,٢٠٢,١٢٦)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٠٥٢,١٢٠	٢١,٥٠٧,٨٣٥		التغير في الموردون وأوراق الدفع
--	١٥,٢٩٦,٥٦٨		التغير في عملاء دفعات مقدمة
٩٢٧,٩٤٠	(١٤٧,٣٩٠,٧٥٩)		التغير في التزامات غير متداولة أخرى
(٢٧٧,٢٢٨,٧٥٤)	(٧٦٧,٧٥٧,٦٢٧)		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٨,١٢٧,٠٢٠)	(٨٤,٠٩٥,٣٢٥)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
--	--		المسدد من الفوائد التمويلية
--	--		المسدد من ضرائب الدخل
(٣٤٥,٣٥٥,٧٧٤)	(٨٥١,٨٥٢,٩٥٢)		المستخدم من المخصصات
(٩٣,٣٧٠,٢٣٦)	(٣٦٦,١٠٧,٥٩٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٣٠,٩٨٣)	--		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣٦,٦٥٤)	(٢١,٦٧٨,٧٣٩)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	(٢٠٠,٠٠٠,٦١٩)		(مدفوعات) في اذون خزينه
--	١١,٣٢٢,٠٥٤		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
١٣١,٨٤٠	--		(مدفوعات) أصول بغرض البيع
(٩٣,٨٠٦,٠٣٣)	(٥٧٦,٤٦٤,٨٩٧)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة محتفظ بها بغرض البيع
--	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(٣٠,١٨٨,٧٢٥)	(٥٨,٧٩٣,٣٧٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٩٠,٥٣٢,٨٨٣	١,٢٨٢,٦٥٧,٤٦٦		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١,٦٤٠,٨١٠)	(٢١,٢٧١,٣٨٠)		توزيعات ارباح مدفوعة
--	١٣٦,٢٥٧		التغير في قروض قصيرة وطويلة الاجل
٤٤٨,٧٠٣,٣٤٨	١,٢٠٢,٧٢٨,٩٧٠		التغير في التسهيلات الائتمانية
٩,٥٤١,٥٤١	(٢٢٥,٥٨٨,٨٧٩)		(المسدد) من مدفوعات التزامات عقود الإيجار
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	(٩)	مقبوضات (مدفوعات) في اسهم خزينة
٢٨٠,٤٢٢,٩٣٢	٢٤٢,٩٥٤,٩١٩	(٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

عمر عبد الجواد

المدير المالي

مؤمن جمعة

مؤمن جمعة

١ - نبذة عن المجموعة

تأسست شركة ابن سينا فارما ("الشركة" أو "المجموعة" أو "الشركة الام") - طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذ. تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت ١٠٧٢٤ في ١٨ ديسمبر ٢٠٠٠ و تاريخ بداية النشاط للشركة في ٦ يناير ٢٠٠٤.

تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لآبوركس ليصبح ابن سينا فارما.

تم قيد اسهم الشركة بالبورصة خلال عام ٢٠١٧ وفقاً لقرار لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية.

يتمثل غرض الشركة في شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإمتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة الدوائية والكيمائيات 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.

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)

قامت الشركة بتأسيس شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية خلال شهرى نوفمبر ٢٠٢٠ وقامت شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية بتأسيس شركة رامب للخدمات اللوجيستية وشركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات خلال شهر يونيو ٢٠٢١.

اعتماد القوائم المالية المجمعة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ في ١٩ مايو ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

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 سبتمبر ٢٠٢١ 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 الى -أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. 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 أو خسارة الشركة التابعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

ج- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركة التابعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من:

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركة التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المستقلة في نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة، كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات، لا يتم الاعتراف بالإيراد في حالة وجود شكوك بشأن استرداد المقابل المستحق، يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. وتُعترف 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 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 للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار تقوم الشركة بقياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت الشركة ستستأجر 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. و
- 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 بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تحويل من خلال" وإما:

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريبًا لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءًا 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 وفقًا للعوامل التطلعية الخاصة بالعملاء والبيئة الاقتصادية وكان من الممكن تحديده بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولياً 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 المطبقة - تابع

الأدوات المالية - تابع

ب) الالتزامات المالية - تابع

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

الأصول الثابتة

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

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

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

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

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم 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 مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات.
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها.

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

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

الاقتراض

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

تكلفة الاقتراض

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقضاء وكذا 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 لاحقاً 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 الإقرار بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

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 خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

تقدم الشركة مساهمات للهيئة الفترة 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 بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

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 متوقعاً.

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراسات

للتوصل إلى القيم الدفترية لأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحة من مصادر أخرى وتعتمد هذه التقديرات 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 فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل.

يتم تحديد صافي القيمة البيعية للمخزون بالرجوع إلى ظروف السوق وأسعاره في تاريخ القوائم المالية وتحدده الشركة استناداً إلى معاملات مشابهة ناقص التكلفة التقديرية لإتمام 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، واصمة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- أصول ثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والبالغ ٩٣٤,٢٥٦,٥٠٩ جنيه مصري فيما يلي :

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١	إهلاك الفترة	مجموع اهلاك الاستيعادات خلال العام	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١	التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١	الاضافات خلال الفترة	الاستيعادات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	٧,٠٢٤	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	أراضي
٤٦٠,٤٤٨,٩٩٧	٤٦٠,٤٤٨,٩٩٧	٢٤٤,٦٠٣,٠١٨	١٢,٣٦٦,٥٧٤	٧,٠٢٤	(٢٣٢,٣٤٣,٤٦٨)	٦٩٧,٥٧٨,٨٢٢	٥,١٤٣,٤٧٢	(١٣,١٧٠)	٦٩١,٩٢٧,٥٢٠	مباني
٣٠٠,٣١٣,٨٦٩	٢٩٥,٠٦٢,١٩٥	١٣٩,١٨٤,١١٠	٨,٨٥٠,١٠٥	٧٤,٧٨٨	(١٣٠,٤٠٨,٧٩٣)	٤٣٤,٢٤٦,٣٠٥	٤٠,٣١٠,٧٢٩	(٣٨٥,٤١٣)	٤٣٠,٥٩٩,٩٨٩	معدات
٣٥٠,٨٤٤,٤٣٣	٣٢,٨٩١,٥٨٩	٢١,٥١١,٥٧٣	٢,٨٨٢,٧٨٤	--	(١٨,٦٢٨,٧٨٩)	٥٤,٤٠٣,١٦٢	١٢,٦٣٣,١٧٦	(٣٧٠,٩٥١)	٤٢,٥٠٠,٩٣٧	سيارات
٥٢,٩٩٨,١٠٠	٥٢,٩٩٨,١٠٠	٥٢,٩٩٨,١٠٠	٤,٥٧٩,١٢٢	٣٥١,٢٢١	(٤٩,٥١١,٥٢٤)	١٠,٤٤١,٥٨٥	٢,٧٥٢,٠٤٧	--	١٠,١٦٢,٥٢٨	أجهزة وبرامج حاسب إلى
١٠,١٤٣,٦٧٨	٩,٤١٩,٣٢٣	١٦,١١٩,٥٨٦	٧٩٦,٧٣٨	--	(١٥,٣٢٣,٨٤٨)	٢٥,٥٣٨,٩٠٩	٩١٧,٦٣٠	--	٢٤,٦٢١,٢٧٩	اثاث ومعدات مكتبية
٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٩٣٤,٢٥٦,٥٠٩	٤٧٥,١٥٨,١١٢	٢٩,٤٧٥,٨٢٣	٤٢٣,١٣٣	(٤٤٦,١١٥,٤٢٢)	١,٤٠٩,٤١٤,٥٩١	٢٥,١١٨,٠٥٤	(٧٦٩,٥٣٤)	١,٣٨٥,٠٦٦,٠٧١	

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

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١	إهلاك العام	مجموع اهلاك الاستيعادات خلال العام	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١	التكلفة في ٢٠٢١/١/١	الاضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢١/١/١	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	--	--	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	أراضي
٤٧٧,٥٠٧,٣٤٠	٤٦٠,٤٤٨,٩٩٧	(١٧٧,٣٣٩,٤٤١)	(٥٤,٩٦٦,٢١٩)	٥٤,٨٦٣	(١٧٧,٣٣٩,٤٤١)	٦٩٧,٥٧٨,٨٢٢	٣٧,٩٨٨,٤٨٣	(١٣٥,٤٦٩)	٦٥٤,٨٤٦,٧٨١	مباني
٢٨٤,٧٨٠,١٢٨	٣٠٠,٣١٣,٨٦٩	(١٣٠,٤١٥,٤٢١)	(٣٣,٨١٢,٣٨٤)	٢,١٧٦,٣٠٧	(٩٨,٧٧٩,٣٤٩)	٤٣٠,٥٩٩,٢٩٥	٤٩,٦٠٩,٧١١	(٢,٤٣٩,٨٩٣)	٣٨٣,٥٥٩,٤٧٧	معدات
٢٧٠,٣٧٩,٩١١	٣٥٠,٨٤٤,٤٣٣	(١٩,١٢١,٣٩٨)	(٨,٠٥٢,٥٢١)	٣,١٢٥,٢٨١	(١٤٣,٠٤١,١٥٨)	٥٤,٢١٥,٨٣١	٢١,٨٦٧,٦٥١	(٨,٨٩٣,٨٨٩)	٤١,٢٤٢,٠٦٩	سيارات
٥٧,٣٩٥,٠٧١	٥٢,٩٩٨,١٠٠	(٤٩,٥٣٨,٨١٩)	(١٧,٤٢٨,١٤٣)	٨٨٩,٧٨٦	(٣٢,٩٩٩,٩٦٢)	١٠,٢٥٣,٩١٩	١٤,٠٣٧,٣٢٩	(١,٨٨٥,٤٤٣)	٩٠,٣٩٥,٠٣٣	أجهزة وبرامج حاسب إلى
١٢,٢٤١,٥٩٣	١٠,١٤٣,٦٧٨	(١٥,٣٢٣,٣١٧)	(٣,١٧٤,٦٢٢)	٤٤,٣٣٩	(١٢,١٣٠,٣٤٤)	٢٥,٤٦٦,٩٩٥	١٠,٧٦٠,٠٠٨	(٤٤,٣٣٩)	٢٤,٤٣٤,٦٢٦	اثاث ومعدات مكتبية
٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	(٤٤٦,٦٥٩,٧٥٧)	(١١٧,٤٣٣,٨٨٩)	٦,٢٩٠,٠٧٦	(٣٣٥,٥١٥,٩٤٤)	١,٣٩٩,٤١٤,٥٩١	١٢٤,٥٦٦,٨٨١	(١٣,٣٩٩,٠٣٣)	١,٢٨٨,٠٦٦,٠٧١	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٤- مشروعات تحت التنفيذ

بلغت اضافات مشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٦٢,٣٨٩,٠٠٧ جنيه مصري والتي تضمنت دفعات مسددة تحت حساب شراء مخزن بمبلغ ٣١٨,٥٠٥,٩٧١ جنيه مصري ومدفوعات تحت حساب برامج الحاسب الآلي بمبلغ ٧,٦٥٥,٩٠٩ جنيه مصري وإستكمال التجهيزات والتحسينات اللازمة لفروع الشركة بمبلغ ٣٦,٢٢٧,١٢٧ جنيه مصري متضمنة فوائد مرسلة، كما بلغت الأصول التامة الجاهزة للاستخدام والمحوالة الي الأصول الثابتة اجمالي مبلغ ٨,٢٧٤,٧٥٧ جنيه مصري.

٥- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	التكلفة
١١,٨٩١,٨٠١	١٧,٢٢٤,٥٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١١,١٤٧,٢٤٣	١٢,٥٢٣,٠٦٧	إضافات خلال العام
٢٣,٠٣٩,٠٤٤	٢٩,٧٤٧,٦٦٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(٤,٩٨٧,٢٥٢)	(٧,٥٨٤,٦٢٤)	مجمع الإهلاك
(٢,٧٥٠,٦٦٦)	(١,٢٧٩,٧١٧)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٧,٧٣٧,٩١٨)	(٨,٨٦٤,٣٤١)	إستهلاك العام
١٥,٣٠١,١٢٦	٢٠,٨٨٣,٣٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	بضاعة بغرض البيع
١,٩٩٩,٦٩٠,٥٦٤	٢,٣٢٣,٦٦١,١١٠	بضاعة بالطريق
٢٥٣,١٨٧,٤٨٧	٢٤١,٤٦٦,٨٢٨	مخزن مرجعات
١٠١,٠٦٥,٢٧٢	١٢٣,٠٨٩,٧٤٢	قطع غير
٤,٨٩٧,٤٠٣	٤,١٠٣,٩٨٢	
٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	٢,٦٩٢,٣٢١,٦٦٢	

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

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	عملاء
٣,٧٠٠,٤٣٥,٨١٧	٤,٢٠٥,٥١٢,٤٠٨	أوراق قبض
٢,٣٦٨,٥٦٤,١٤٠	٢,٠٤٦,٥٢٧,١١٨	
٦,٠٦٨,٩٩٩,٩٥٧	٦,٢٥٢,٠٣٩,٥٢٦	
(٢٦١,٦٢٩,٣٣٩)	(٢٦١,٦٢٩,٣٣٩)	يخصم:
٥,٨٠٧,٣٧٠,٦١٨	٥,٩٩٠,٤١٠,١٨٧	الاضمحلال والخسائر الانتمائية المتوقعة في قيمة أرصدة عملاء وأوراق قبض *

يرجع سبب الزيادة في رصيد العملاء إلى زيادة مبيعات الفترة الحالية مقارنة بمبيعات نفس الفترة بالعام السابق، وترجع هذه الزيادة الى زيادة نسبة المبيعات الآجلة .

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٨- موردون دفعات مقدمة

بلغ رصيد الموردون دفعات مقدمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٥,٧٥٥,٤٩١ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٠٧,٥٢٠,٣٦٥ جنيه مصري ويرجع الزيادة في الدفعات المقدمة للموردين نتيجة إبرام عقود جديدة مع الموردين تستلزم الدفع المسبق للمورد.

٩- مدينون وارصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٤,٥٧٩,٤٢٧	٢٧١,٩٧١,٣٧٤	موردين تحت التسوية
٤٦,٤٤٦,١٦١	٥٧,٠٣٩,٣١٤	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٥٥,٤٧٣,٥٢٣	٥٥,٨٥١,٤٧٣	دفعات مقدماً لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية
٣٠,٨٢٨,٧٧٢	٣٦,١٣٣,٤٥٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٧,٣٦٣,٥٣٤	٢٣,٤٠٣,٩١٧	تأمينات لدى الغير
١٢,٢١٢,٨٧١	١٢,٧٧٠,٨٦١	سلف عاملين
٨٨,٨١١,٠٠٩	--	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١,٤١٩,٩٢٨	--	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٢٢٢,٠٥٤,٣٩٦	٢٢٠,٤١٣,٠٢٨	أرصدة مدينة أخرى*
٧٦٩,١٨٩,٦٢١	٦٧٧,٥٨٣,٤١٩	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	يخصم:
٧٦١,٣١٥,٦٠٨	٦٦٩,٧٠٩,٤٠٦	الإضمحلال في قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

يرجع التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى الى ارتفاع نسبة تحصيل موردين تحت التسوية والزيادة في المصرفوات المدفوعة مقدماً وتتمثل في مصرفوات ايجار ووقود والتأمين الخاص بالفروع المؤجرة وسيارات الشركة والزيادة في اجمالي أرصدة مصلحة الضرائب كما يتضمن بند الارصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٦٠ مليون جنيه قيمة الغرامة المقضى بها وفقاً لحكم الاستئناف (إيضاح ٢٩) تحت الحساب لحين الفصل في الطعون بالنقض ولا يعد هذا إقرار من الشركة بوقوع المخالفة ولا يسقط حق المديرين بالطعن في حكم ولا سيما وان تمام السداد قبل فصل محكمة النقض امر لا يمنع الشركة من استرداد ما تم سداده في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه او تخفيضه عما قضى به.

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٨,٥٤١,٣١٠	١٨٥,٢٩٢,١٣٨	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٣٨,٤٠٠,٥٤٦	٥٦,٧٠٨,٩٢١	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
١,٤٠١,٩٤٢	٧٥٣,٨٦٠	نقدية بالصندوق
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	٢٤٢,٩٥٤,٩١٩	

١١- أصول محتفظ بها لغرض البيع

بلغت اضافات الأصول المحتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣٠,٧٨٨,١٠١ جنيه مصري تتمثل في قيمة مبنى مستشفى تم اقتنائه خلال الفترة ، حيث تتضمن مدفوعات بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري بالإضافة الى مديونية بعض العملاء بمبلغ ٢٣٠,٧٨٨,١٠١ بموجب عقد حوالة دين .

١٢- رأس المال وعلاوة الاصدار

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 (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.
- بتاريخ 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.
- بتاريخ 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 وثلاثون ألفاً 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.
- بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٠٨ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠,٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الاتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) 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 التجارى 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 تمويلا من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على 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 التجارى 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 موزعا على عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجارى في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار - 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 البانعين لأسهمهم في الطرح العام أو الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة مبلغ ٢٧٧,٥٠ مليون جنيه مصري. وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥٠ 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 أصلى من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢,٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزى 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 صافى ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٢٠٧٣١٧٠٧ 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 الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٤٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٩٦٠ مليون سهم قيمة السهم ٢,٥ 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 ١٥ نوفمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٦٠ مليون سهم مجاني ممول من صافى ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١,١٢٠ مليون سهم نقدى والقيمة الاسمية للسهم ٢,٥ قرشاً مصرياً، وجارى إتخاذ الإجراءات اللازمة لإعتماد هذا القرار والتأشير في السجل التجاري.

ب- علاوة الإصدار

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢- رأس المال وعلاوة الإصدار - تابع

ج- أسهم الخزينة

٣١ مارس ٢٠٢٢	متوسط سعر السهم	عدد الاسهم في ٢٠٢٢/٣/٣١	الاسهم المباعة خلال الفترة ٢٠٢٢/١/١	عدد الاسهم في ٢٠٢٢/١/١
جنيه مصري				
١٤,١٧٩,٦٤١	٣,٥٨٧	٣,٩٥٢,٤٩٢	(٤٧,٥٠٨)	٤,٠٠٠,٠٠٠
١٤,١٧٩,٦٤١	٣,٥٨٧	٣,٩٥٢,٤٩٢	(٤٧,٥٠٨)	٤,٠٠٠,٠٠٠

- في ٢١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد ان تقوم الشركة بشراء أسهم خزينة بحد أقصى ٩,٦٠٠,٠٠٠ سهم بنسبة ١٪ من رأس مال الشركة لدعم سعر السهم في البورصة وتعزيز ثقة المستثمرين وتوقعاتهم بشأن أداء الشركة المستقبل على ان يتم البيع بسعر السوق من خلال السوق المفتوح. قامت الشركة بإخطار البورصة المصرية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ بالرغبة في شراء جانب من أسهمها على النموذج المصدر خلال الفترة من ٢٤ مارس ٢٠٢١ حتى ٢١ يونيو ٢٠٢١ وذلك طبقاً لقواعد القيد 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 بيع اسهم الخزينة البالغ عددها ٤ مليون سهم السابق شراؤها و ذلك 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 طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) تم تبويب تلك الخسائر في حقوق الملكية .

١٣- قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل

خلال ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالحصول على قرض جديد متوسط الأجل بقيمة مصرح بها ٤٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي وآخر بقيمة مصرح بها ١٤٣ مليون جنيه مصري من بنك التجارى وفا وقرض اخر من بنك عودة خلال ٢٠١٩ بقيمة مصرح بها ١٦٠ مليون جنيه مصري وبنك الاهلي المتحد المصرح به ٧٥ مليون جنيه مصري، يرجع النقص في أرصدة القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل إلى سداد أقساط قروض طويلة الأجل استحق سدادها إلى البنك التجاري الدولي بلغت ٣٠ مليون جنيه مصري و بنك عودة بلغت ١٣,٣ مليون جنيه مصري وبنك التجارى وفا مبلغ ٩,٣ مليون جنيه مصري والبنك الأهلى المتحد مبلغ ٦,١ مليون جنيه مصري ولم تحصل الشركة على قروض جديدة خلال الفترة.

٣٠٤,٧٨٢,٦٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩ جنيه مصري) متمثلاً في التزامات الإيجار قصيرة الأجل
 ٧١,١٩٧,٨٤١ جنيه مصري) والتزامات الإيجار طويلة ٢٣١,٦٢٠,٩٨٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٤,٨٠١,٨٩٨
 ع والتزامات الإيجار في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	مباني	سيارات	كمبيوتر وملحقاته	آلات ومعدات	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٣٤,٤٣٤,٠٩٢	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٨٣٠,٥٩٠	٥,١٥١,٣٦٥	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩
(٥,٥١٦,٩٢٢)	--	--	--	--	٦٠٢,٢٦١
٢٧,٨٩٨,٤٧٤	--	--	--	٢٧,٨٩٨,٤٧٤	٢٧,٨٩٨,٤٧٥
(١٤,٠٦٠,٢٢٨)	(٢,٤٦٢,١٢٣)	(٢١٩,٦٠٠)	(٢٦٠,٣٩٤)	(١٧,٠٠٢,٣٤٥)	--
--	--	--	--	--	٧,١٩٣,٠٠٦
--	--	--	--	--	(٢٠,٠٠٤,٧١١)
٢٤٢,٧٥٥,٤١٦	٢٩,٢٧١,٥٥٠	٦١٠,٩٩٠	٤,٨٩٠,٩٧١	٢٧٧,٥٢٨,٩٢٧	٣٠٤,٧٨٢,٦٥٨

التزامات إيجار	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	مباني	سيارات	كمبيوتر وملحقاته	آلات ومعدات	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	٢,٠٣١,٩٨٦	٦,٠٥١,١٧٥	٥٤,٠٢٢,٨٤٣	٤١,٦٢٩,٣٨٩
١٧٦,٠٣١,٠٤٠	--	--	--	١٧٦,٠٣١,٠٤٠	٢٠٤,٤٢٦,٦٠٢
١٧٦,٠٣١,٠٤٠	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	٢,٠٣١,٩٨٦	٦,٠٥١,١٧٥	٢٣٠,٠٥٣,٨٨٣	٢٤٦,٠٥٥,٩٩١
١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	--	--	--	١٠٢,٤٦٨,٤٦٤	١٠٢,٤٦٨,٤٦٤
--	(٢,٤٥٩,٤٧٨)	(١٠,٤٠٠)	--	(٢,٤٦٩,٨٧٨)	(٢,١٣٢,٤١٤)
(٤٤,٠٦٥,٤١٢)	(١١,٧٤٦,٥٣١)	(١,١٩٠,٩٩٦)	(٨٩٩,٨١٠)	(٥٧,٩٠٢,٧٤٩)	--
--	--	--	--	--	٢٥,٢٤٥,٤٠٦
--	--	--	--	--	(٧٥,٦٣٧,٧٠٨)
٢٣٤,٤٣٤,٠٩٢	٣١,٧٣٣,٦٧٣	٨٣٠,٥٩٠	٥,١٥١,٣٦٥	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩

التشغيلي - (إيضاح ٣٠)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ - تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٨,٠١٠,٤٧٥	٦٠٢,٤٥٨,٦٩٧	البنك التجاري الدولي
٣١,٢٤٢,٣٤٠	٣٨٠,٨١٦,٣٠٠	بنك HSBC
١٦٩,٨٦٣,٥٠٢	٢٨٨,١٤٢,٨٢١	البنك العربي الافريقي
١٦٢,٢٣٦,٩٥٤	٢٦٨,٣١٩,٠١٩	البنك الاهلي المتحد
٢٩٠,٠٥٧,٣٥٠	٢٦٥,٥٠٢,٥٢٠	بنك كريدي اجريكل
٦٤,٥٩٥,٧٩٨	٢٢٩,٤١٩,٠٦٩	بنك الكويت الوطني
١٧١,٤٤٤,٦٩٨	١٨٦,٥٢٣,١٤٠	بنك الامارات دبي
٩٠,١٢١,٧١٤	١٣٠,٧٣٩,٤١٣	بنك التجاري وفا
٥,٢٦٠,٠٥٤	١٧٧,١٣٢,٩٢٠	بنك القاهرة
٢٢,٩٣٠,٠٩٦	١١٣,٤٩١,٧٢٨	البنك الاهلي المصري
٧٢,١٩٣,٥٩٢	٧١,٦١١,٠٢٤	بنك الاسكندريه
٥,٧٤٩,٢٢٠	٦٠,٥٩٩,٦٣٨	بنك ابوظبي الاول
٢,٦٩٥,٦٥٦	٣٣,٧٣٩,٨٧٤	بنك المشرق
١٧,٠٩٨,٤٠٠	٢٧,٦٩١,٣٧٤	بنك قطر الوطني الاهلي
٤,٨٠١,١٢٤	١٠,٦٨٨,٩٩٦	بنك عوده
--	٤,٠٨١,٧٨٢	بنك مصر
--	١٢٤	بنك الاستثمار العربي
١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	٢,٨٥٠,٩٥٨,٤٣٩	

ترجع الزيادة في التسهيلات الانتمائية الي زيادة المشتريات مقارنة بالفترة المقارنة وانخفاض نسبة التحصيل من العملاء وانشاء فروع جديدة نظرا لتوسع نشاط الشركة وزيادة حجم المبيعات الأجله بالإضافة الى سداد مصروفات التشغيل وتمويل مشروعات تحت التنفيذ هذه التسهيلات بعضها بدون ضمان والبعض الاخر مضمونة بموجب اوراق قبض أو وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك.

١٦ - موردون و اوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩٨,٨٣٠,٢٥٧	١,٦٤٧,٠٧٦,٨٤٣	موردون
٥,٦٩٣,١٤٥,٩٦٥	٥,١٨٥,٢٤٨,٣٩٩	اوراق دفع
٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	٦,٨٣٢,٣٢٥,٢٤٢	

يرجع الزيادة في إجمالي رصيد الموردون بسبب زيادة حجم مشتريات الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والتعامل مع موردين جدد، ويرجع النقص رصيد اوراق الدفع قصيرة الأجل إلى نتيجة للزيادة في التسويات / السداد للموردين ، ولا يوجد تغيير جوهري في متوسط فترة السداد للموردين.

١٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,١١٠,٠٠٥	٢٦,٥٢٥,٠١٣	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٨,٣٧٩,٤٩٧	٣,٧٠٦,١٣٢	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٢,٧٣٥,٨٠٨	٢,٩٥٢,٠٥٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مرتبات
٧,١١٦,٨٩٩	٦,٧٦٨,١٠٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢,١٦٧,٨٣٧	٢,١٦٧,٨٣٧	دائنو توزيعات
٢٥,١٨٤,٧٦٢	٥٦,٤٤٦,٨٨٦	مصروفات مستحقة
١٧٥,٦٣٩,٧٦٢	٨,٣٧٧,٧٨١	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	١٠٦,٩٤٣,٨١١	

يرجع النقص في ارصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بصفة أساسية الى رد شيكات ضمان محتجزة لصالح الغير بالإضافة الى الزيادة في المصروفات المستحقة نتيجة زيادة رصيد الفوائد المستحقة من التسهيلات الانتمائية والقروض المسحوبة خلال الفترة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ مارس ٢٠٢٢	
مستحق من	مستحق الى	مستحق من	مستحق الى
أطراف ذات	أطراف ذات	أطراف ذات	أطراف ذات
علاقة	علاقة	علاقة	علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٣٧١,٦٣٥	--	٣٧١,٦٣٥
--	(٣٧١,٦٣٥)	--	(٣٧١,٦٣٥)
--	--	--	--

شركة ابن سينا للاستيراد والتصدير
الإضمحلال في قيمة رصيد طرف ذو علاقة

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٢٨٨,٢٥٤	١٠,٠٢٠,٧٦٢
١,٣٨٨,٥٥٦	١,٣٧١,٩٥٢
٩,٦٧٦,٨١٠	١١,٣٩٢,٧١٤

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

١٩- صافي المبيعات

ترجع الزيادة في المبيعات الى النمو في سوق الدواء خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بالإضافة الى زيادة حجم المبيعات وزيادة عدد العملاء لدى الشركة، وقد بلغ صافي مبيعات الشركة مبلغ ٥,٣٣٢,٧٩٥,٤٢٧ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤,٧٥٦,٤٠٩,٥٩٦ جنيه مصري).

٢٠- تكلفة المبيعات

ترجع الزيادة في تكلفة المبيعات بصفة عامة الى زيادة حجم المبيعات ومن ثم زيادة المشتريات والتكلفة لمقابلة المبيعات، وقد بلغت تكلفة المبيعات مبلغ ٤,٩٣٧,١٣٩,٧٥٥ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤,٣٨٣,٦٣١,٩٧٧ جنيه مصري).

٢١- مصروفات إدارية وعمومية وبيعية وتسويقية

يرجع الزيادة في المصروفات الإدارية والعمومية والبيعية والتسويقية بصفة عامة الى زيادة الأجور والمرتبات نتيجة زيادة عدد العاملين والزيادة السنوية ومصروفات المرافق العامة الخاصة بالفروع خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مقارنة بالفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢٢- مصروفات تمويلية

يرجع الزيادة في الفوائد والمصروفات التمويلية الى قيام الشركة بسحب تسهيلات إئتمانية جديدة خلال الفترة ، بالإضافة الى ارتفاع معدل سعر الفائدة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمعدل ١٪ عن الفترة المقابلة لها وقد بلغت المصروفات التمويلية مبلغ ٩١,٢٨٨,٣٣١ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٧٠,٠٩٦,٣٧٦ جنيه مصري).

٢٣- فروق إعادة تقييم عملات اجنبية

يرجع الزيادة في فروق إعادة تقييم العملات الاجنبية الى تحريك سعر صرف الجنيه المصري خلال شهر مارس ٢٠٢٢ مقابل العملات الاجنبية بنسبة تجاوزت ١٨٪ وقد بلغت فروق إعادة تقييم العملات الاجنبية مبلغ ٧,١٩٧,٥٦٠ جنيه مصري (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١,٠٦٢,٢٨٠ جنيه مصري).

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٤- إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى إيرادات فوائد شيكات مرتدة محصلة من العملاء بلغت قيمتها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٤٠,١٢٣,٨٨٤ جنيه مصري (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ١٣,٧٠٩,٧٦٣ جنيه مصري).

٢٥- ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تم إثبات مصروف ضريبة الدخل الجارية للفترة بمبلغ (١٧,٤١٤,٠٠٤) جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ١,٢٤٩,٠٧٤ جنيه مصري (خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مصروف ضريبة الدخل الجارية بمبلغ ١٨,٢٧٢,٦٢٤ جنيه مصري والضريبة المؤجلة كإيراد بمبلغ ٢,٧٥٨,٩٧٩ جنيه مصري).

٢٦- 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 العام، وهذا وليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠,٢٧٥,٩٨٦	٥٥,٨٦٠,٩٦٧
(٩,٠٧٤,٨١٦)	(١٠,٣٢١,٤٨٦)
٤١,٢٠١,١٧٠	٤٥,٥٣٩,٤٨١
٩٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٥٩,٩٩٨,٣٥٦
٠,٠٤	٠,٠٥

صافي أرباح العام
نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام
نصيب السهم من صافي أرباح العام (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 حتي عام ٢٠١٦.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢١ حتى تاريخه.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

رابعاً: ضرائب على القيمة المضافة

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

خامساً: ضرائب الخصم من المنبع

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

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

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

٢٨- الأدوات المالية

تتعرض الشركة خلال ممارستها أنشطتها للمخاطر التالية والناجمة عن استخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والمدينون والأرصدة المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء وأوراق قبض) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة، التسهيلات الائتمانية والقروض وموردون وأوراق دفع والتزامات إيجار والتزامات أخرى طويلة الأجل والمستحق الي أطراف ذات علاقة).

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

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

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

ويقوم مجلس إدارة الشركة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام المخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدورة الإشرافى والرقابى. 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 رابعا بخصوص الدعوى رقم ٢٩٥٢ لسنة ٢٠١٥ حصر اقتصادية والمقيدة برقم ١٨٩٨ لسنة ٢٠١٦ جنح اقتصادية.

٢٩- الدعاوى القضائية - تابع

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 ١/٢٠١ - ب، ٣، ٦/فقرة (١) بندي أ، د، ١/١٩، ١/٢١، ١/٢٢، ١ (أولا)، 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 معنية إذا كان من شأنه إحداث رفع أو خفض أو تثبيت أسعار المنتجات محل التعامل.
- وقررت المادة ٢٢ من القانون معاقبة كل من خالف حكم المادة ٦ بغرامة لا تقل عن اثنين في المائة من إجمالي إيرادات المنتج محل المخالفة ولا تجاوز اثني عشر في المائة من إجمالي الإيرادات المشار إليه، وذلك خلال فترة المخالفة، وفي حالة تعذر حساب إجمالي الإيرادات المشار إليه تكون العقوبة غرامة لا تقل عن خمسمائة ألف جنيه، ولا تجاوز خمسمائة مليون جنيه مصري.
- استأنف جميع المتهمين بما في ذلك ممثلو شركة ابن سينا فارما الحكم المذكور، وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ١٩ مايو ٢٠١٨.
- وبجلسة ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم صدور حكم الاستئناف بتخفيض الغرامات الي ١٦٠ مليون جنيه وتبرئه بعض مديري الشركة.
- قام مديري الشركة بالطعن بالنقض علي حكم الاستئناف خلال المواعيد المقرره وفقا للقانون وقيد الطعن برقم ٦٧ لسنة ٢٠١٩ تتابع نقض وذلك تأكيدا على تمسك الشركة بكافة السبل القانونية المتاحة للدفاع عن حقوقها القانونية.
- وإيماناً من الشركة بضرورة الالتزام بتنفيذ الأحكام القضائية وفقا للقانون ونظرا لأن القانون والنظام الأساسي للشركة يلزمها بالوفاء بالتزامات بما قد يحكم به عن من يمثلها وذلك استناداً علي نص المادة ٢٥ من قانون حماية المنافسة والتي تنص علي أن يكون الشخص الاعتباري " الشركة " مسئولاً بالتضامن 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 الادارة 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 محكمه النقض إلا أنه واجب النفاذ حسب القانون المصري وذلك لحين بت محكمة النقض فيه وعليه قامت الشركة بسداد الغرامه المقضي بها بمبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري تحت الحساب لحين الفصل في الطعون بالنقض ولا يعد هذا اقرار من الشركة بوقوع المخالفة ولا يسقط حق المديرين بالطعن في الحكم ولا سيما وأن تمام السداد قبل فصل محكمه النقض أمر لا يمنع الشركة من استرداد ماتم سداذه في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه او تخفيضه عما قضى 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 إدارة الشركة بتقييم تأثير فيروس كورونا بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية بما في ذلك تشكيل فريق لإدارة الأزمان لمتابعة الأحداث الجارية ووضع خطة لضمان صحة وسلامة الموظفين والعملاء والمجتمع كقطاع أوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع ربوع مصر على الرغم من هذه التحديات.

على الرغم من تأثير جميع قطاعات الدولة إلا أن صناعة الأدوية وتوزيعها وتجزئتها تعتبر من الصناعات الحيوية الدفاعية التي قد لا تتأثر بشكل جوهري. لا تزال أعمال الشركة إلى الآن غير متأثرة إلى حد كبير لذلك تعتقد إدارة الشركة أن وباء كورونا المستجد لم يكن له تأثير هام وجوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وستواصل إدارة الشركة مراقبة تطور الأحداث الخاصة بفيروس كورونا عن كثب. وقامت إدارة شركة ابن سينا بفحص ودراسة عوامل وتقديرات عدم التأكد في قوائمها المالية المعلنة أمام تأثير جائحة فيروس كورونا وتوصلت إلى أن جميع العوامل لم تتغير عما تم الإعلان عنه في القوائم المالية التي تم إصدارها سابقاً والإدارة ستتابع عن قرب جميع مستجدات الوباء وأي تغيرات ستعكس على الفترات المالية التالية.

٣١- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة بمعرفة الإدارة ومجلس الإدارة في ١٩ مايو ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز
عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة
مؤمن جمعة