

تقرير مراقب الحسابات إلى السادة/ مساهمي شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل (للأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل وللتغير في حقوق الملكية وللتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات - (تابع)

إلى السادة/ مساهمي شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) - (تابع)

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت إنتباه

- مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا على القوائم المالية المجمعة وبالإشارة الى الايضاح رقم (٢٦) فقد 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: ١٧ مارس ٢٠٢٢



مراقب الحسابات
محمد عصام الدين السيد عراب
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٤٣٩٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٤)
(خالد الغنم وشركاه)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٩٥٢,٧١٥,٨٥٠	٩٥٢,٧٤٢,٨٨٥	(٣)	الأصول
٢١٩,٩١٥,٦٢٣	٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	(٤)	أصول غير متداولة
٦,٩٠٤,٥٤٩	١٥,٣٠١,١٢٦	(٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٥٤,٠٢٢,٨٤٣	٢٧٢,١٤٩,٧٢٠	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١١٣,٨٤٠,٠٦٨	٦٣,٩١٥,٥٥٤	(٧)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
١١,٥٧٥,٤٩١	٥٩,٣٩١,٨٣٠	(٢٤)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
١,٣٥٨,٩٧٤,٤٢٤	١,٦٠٦,٣٧٩,٥٠٦		أوراق قبض طويلة الأجل
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,١٠٠,٨٦٩,٨٢٢	٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	(٦)	مخزون
٤,٨٣٠,٣٨٨,٣٧٥	٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤	(٧)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٧١,٣٣٦,٢٧٨	١٠٧,٥٢٠,٣٦٥		موردون دفعات مقدمة
٥١٧,٦١١,١١٢	٧٦١,٣١٥,٦٠٨	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٧١,٦٣٥	--	(١٩ - أ)	مستحق من طرف ذو علاقة (بالصافي)
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	(٩)	نقدية لدى البنوك
--	٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩	(١٠)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٧,٨٩١,٤٥٨,٦١٣	٩,٦٧٨,٠٨٢,٠١٠		إجمالي الأصول المتداولة
٩,٢٥٠,٤٣٣,٠٣٧	١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١ - أ)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١١ - ب)	علاوة اصدار
٥٠,٠٧١,٥١٥	٦١,٣١٠,٥٩٤	(١٢ - أ)	احتياطي قانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٢ - ب)	احتياطي عام
--	(١٤,٣٩٩,١١١)	(١١ - ج)	اسهم الخزينة
٧٩٤,٢٥١,١٨٦	٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨		أرباح مرحلة
١,٣٦٤,٩٠٢,٠٣٥	١,٤٥١,٧٢٤,٦٦٥		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢٠	١,٧٦٩,٢٧٤		حقوق الحصص غير المسيطرة
١,٣٦٤,٩٠٢,٠٥٥	١,٤٥٣,٤٩٣,٩٣٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٤٠٥,٦٨٣,٢٢٨	١٩١,٣١٠,٦٠٨	(١٤)	الالتزامات غير المتداولة
٢٦,٢٧١,١٠٥	٢٢٤,٨٠١,٨٩٨	(١٥)	قروض طويلة الأجل
--	١٣,٥١٦,٩٧٥	(١٧)	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٤٣١,٩٥٤,٣٣٣	٤٢٩,٦٢٩,٤٨١		أوراق دفع طويلة الأجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٠٧,٨٩٨,١٥٩	١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	(١٦)	الالتزامات المتداولة
٢٠٠,١٤٧,٨٨٨	٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	(١٤)	تسهيلات إئتمانية
٦,٤٠٨,١٩٤,٢٨٩	٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	(١٧)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠١,٨٩٢,٥٩٨	٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٥,١٥٨,٥٥٤	٨,١٤٩,٢٧٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٧٦٥,٣٠٦	٥٩,٥٥٢,٠٠٥		عملاء دفعات مقدمة
١٥,٣٥٨,٢٨٤	٧١,١٩٧,٨٤١	(١٥)	ضرائب الدخل المستحقة
٨٠,١٦١,٥٧١	١٣١,٤٣٣,١٩١	(٢٠)	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧,٤٥٣,٥٧٦,٦٤٩	٩,٤٠١,٣٣٨,٠٩٦		مخصص مطالبات
٧,٨٨٥,٥٣٠,٩٨٢	٩,٨٣٠,٩٦٧,٥٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩,٢٥٠,٤٣٣,٠٣٧	١١,٢٨٤,٤٦١,٥١٦		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٦٧٨,٩٥٩,٢٤٣	٢١,٧٣٢,٨٣٢,٧٩١	صافي المبيعات
(١٧,٢١٢,٠٩٨,١٠٧)	(٢٠,١٠٣,٣١٣,٨٧٠)	تكلفة المبيعات
١,٤٦٦,٨٦١,١٣٦	١,٦٢٩,٥١٨,٩٢١	مجمول الربح
		يخصم/ يضاف:
(٦١٢,٤٣٨,٣٧٦)	(٦١١,٢٠٧,٧١٤)	(٢١) مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢١٠,٢٧٠,٥٠٤)	(٢١٨,٠١٢,١٨١)	(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية
(٢٥٥,٣١٧,٤١١)	(٢٨٤,١٧٦,٣٤٦)	مصروفات تمويلية
(١١٢,٨٠٣,٠٨٥)	(١١٧,٤٣٣,٨٨٩)	(٣) أهلاك أصول ثابتة
(١٦,٤٠٦,٤٠٨)	(٥٧,٩٠٢,٧٤٩)	(١٥) أهلاك أصول حق انتفاع
(١,٩١١,٩٢٨)	(٢,٧٥٠,٦٦٦)	(٥) استهلاك أصول غير ملموسة
--	٤٥,١٣٤,٣١٨	(٧) رد خسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
--	(٣٧١,٦٣٥)	(١٩-١) الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
--	(٥١,٤٣٣,١٩١)	(٢٠) مخصصات مكونة خلال العام
(٣٠٣,٤٦٤)	٢٨٤,٠٨٦	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢٤,٣٤٠,٠٧١)	--	الاضمحلال في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض
٢٣٣,٠٦٩,٨٨٩	٣٣١,٦٤٨,٩٥٤	
		يخصم/ يضاف:
(١٠,٨٨٩)	(١,١٦٩,٥٦٠)	مصروفات أخرى
٥٩,١٦٠,٥٥١	٩٤,٨٦٣,٢٨٩	(٢٣) إيرادات أخرى
٢٩٢,٢١٩,٥٥١	٤٢٥,٣٤٢,٦٨٣	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٦٩,٨٧٨,٤٣٣)	(١٠١,١٠٥,٣٥١)	(٢٤) ضرائب الدخل الجارية
٢,٣١٩,٩٤٢	(٩,٨٤٠,٤٥٢)	(٢٤) ضرائب الدخل المؤجلة
٢٢٤,٦٦١,٠٦٠	٣١٤,٣٩٦,٨٨٠	صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
		توزع كالتالي:
٢٢٤,٦٦١,٠٦٠	٣١٤,٧٢٧,٨٢٨	الشركة القابضة
--	(٣٣٠,٩٤٨)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٢٢٤,٦٦١,٠٦٠	٣١٤,٣٩٦,٨٨٠	صافي أرباح العام بعد ضرائب الدخل
٠,١٩	٠,٢٦	(٢٥) نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)

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 الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٢٤,٦٦١,٠٦٠	٣١٤,٣٩٦,٨٨٠
--	--
<u>٢٢٤,٦٦١,٠٦٠</u>	<u>٣١٤,٣٩٦,٨٨٠</u>
٢٢٤,٦٦١,٠٦٠	٣١٤,٧٢٧,٨٢٨
--	(٣٣٠,٩٤٨)
<u>٢٢٤,٦٦١,٠٦٠</u>	<u>٣١٤,٣٩٦,٨٨٠</u>

صافي أرباح العام

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

توزع كالتالي :

الشركة القابضة

حقوق الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز



العضو المنتدب

عمر عبد الجواد



المدير المالي

مؤمن جمعة



شركة بن سيف تارما (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال المصدر والموقع	علاوة إصدار أسهم	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العالم	أسهم خزينة	الأرباح المرحلة	حقوق الامتياز للشركة القائمة	حقوق الامتياز غير المسيطر	إجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٣,٦٣٢,٩٦٦	٣,٠٧٩,٣٣٤	-	٧٠٤,٠٢٨,٦٧٥	-	-	١,٢٢٣,٢٤٠,٩٧٥
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	-	١٦,٤٣٨,٥٤٩	-	-	(١٦,٤٣٨,٥٤٩)	-	-	-
-	-	-	-	-	(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨٣,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	٢٠	٢٠
-	-	-	-	-	٢٢٤,٦٦١,٠٦٠	-	-	٢٢٤,٦٦١,٠٦٠
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٧١,٥١٥	٣,٠٧٩,٣٣٤	-	٧٩٤,٢٥١,١٨٦	-	٢٠	١,٣٦٤,٩٠٢,٠٥٥
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٧١,٥١٥	٣,٠٧٩,٣٣٤	-	٧٩٤,٢٥١,١٨٦	-	٢٠	١,٣٦٤,٩٠٢,٠٥٥
-	-	-	-	-	(١٩٨,٥٩٥,٦١٤)	-	-	(١٩٨,٥٩٥,٦١٤)
-	-	-	-	-	٥٩٥,٦٥٥,٥٧٢	-	٢٠	١,١٦٦,٣٠٦,٤٢١
-	-	١١,٢٣٩,٠٧٩	-	-	(١١,٢٣٩,٠٧٩)	-	-	-
-	-	-	-	-	١٢٠,٥٢٢	-	-	١٢٠,٥٢٢
-	-	-	-	-	(١٤,٣٩٩,١١١)	-	-	(١٤,٣٩٩,١١١)
-	-	-	-	-	(١٥,٠٢٠,٩٩٥)	-	-	(١٥,٠٢٠,٩٩٥)
-	-	-	-	-	٣١٤,٧٢٧,٨٢٨	-	-	٣١٤,٧٢٧,٨٢٨
-	-	-	-	-	٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨	-	-	٨٨٤,٢٣٣,٨٤٨
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٦١,٣١٠,٥٩٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٤,٣٩٩,١١١)	-	-	-	١,٢٧٦,٩٢٧,٤٧٤
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٦١,٣١٠,٥٩٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	(١٤,٣٩٩,١١١)	-	-	-	١,٢٧٦,٩٢٧,٤٧٤

المدير المالي

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

مؤمن جمعة

صر عبد الجواد

عبد العزيز علي عبد المنيز

أحمد

أحمد

أحمد

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٩٢,٢١٩,٥٥١	٤٢٥,٣٤٢,٦٨٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٢,٨٠٣,٠٨٥	١١٧,٤٣٣,٨٨٩	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١,٩١١,٩٢٨	٢,٧٥٠,٦٦٦	(٥)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
١٦,٤٠٦,٤٠٨	٥٧,٩٠٢,٧٤٩	(١٥)	إهلاك أصول حق انتفاع
--	(٤٥,١٣٤,٣١٨)	(٧)	(رد) الإضمحلال وخسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
--	٣٧١,٦٣٥	(١٩ - ١)	الإضمحلال في قيمة رصيد المستحق من طرف ذو علاقة
--	٥١,٤٣٣,١٩١	(٢٠)	المكون من مخصص المطالبات
(١,٩٣٨,٩٥٤)	(٤,٢٥٢,١٦٨)		(أرباح) بيع أصول ثابتة
٢٥٥,٣١٧,٤١١	٢٨٤,١٧٦,٣٤٦		المصروفات التمويلية
٢٤,٣٤٠,٠٧١	--		الإضمحلال وخسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة العملاء وأوراق القبض
٧٠١,٠٥٩,٥٠٠	٨٩٠,٠٢٤,٦٧٤		صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤١٠,٢٢٤,٦٤٧)	(٢٥٧,٩٧٠,٩٠٤)		التغير في المخزون
(٤١٠,١٤٢,٥٤٢)	(١,٢٨٣,٧٩٨,٩٨٥)		التغير في العملاء وأوراق قبض
٦٢,٠٨٧,٠٧٣	٦٣,٨١٥,٩١٣		التغير في موردون دفعات مقدمة
(٨٧,٢٦٣,٥٠٣)	(٢٤٤,٠٥٦,١٤٠)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٧٥١,١٩٨,٥٥٤	٦٩٧,٢٩٨,٩٠٨		التغير في الموردون وأوراق الدفع
(٧١٥,٥٤٢)	٢,٩٩٠,٧١٦		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١٣,٢٢٠,٢٣٤)	--		التغير في التزامات غير متداولة أخرى
(٤,٧٠٧,٦٦١)	١٤٩,٢٨٢,٨٦٢		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٨٨,٠٧٠,٩٩٨	١٧,٥٨٧,٠٤٤		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٥٠,٣٤٣,٠٦٩)	(٢٨١,٥٣٨,٤٤١)		المسدد من الفوائد التمويلية
(٨٥,٨٥٤,٢٠٧)	(٧٦,٣١٨,٦٥٢)		المسدد من ضرائب الدخل
--	(١٦١,٥٧١)		المستخدم من المخصصات
٢٥١,٨٧٣,٧٢٢	(٣٤٠,٤٣١,٦٢٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٠,١٢٧,٥٩٦)	(١٤٧,٥٣٢,٦٤٩)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٢٢,٧١٨)	(١١,١٤٧,٢٤٣)		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
٢,٤١٥,٨٩٠	١٦,٠٠٧,٨٣٥		مقبوضات من بيع أصول ثابتة وأصول حق انتفاع
(٢٢٨,٠٣٤,٤٢٤)	(١٤٢,٦٧٢,٠٥٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٢,٠٢٣,٠٦٨)	(١٤,٥٨٦,٤١٩)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٦,٦٥٣,٧٨٩)	(١٩٨,١٢٦,٤٨٤)		التغير في قروض قصيرة وطويلة الاجل
٣٣٠,٩٨٨,٠٤٠	٩٦٠,٤٠٢,٨١٤		التغير في التسهيلات الائتمانية
(١٣,٧٣١,٨٩٠)	(٥٢,٥٢٤,٧١٦)		(المسدد) من مدفوعات التزامات عقود الإيجار
--	(١٤,٣٩٩,١١١)		مدفوعات في أسهم خزينة
١٢٨,٥٧٩,٢٩٣	٦٨٠,٧٦٦,٠٨٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٥٢,٤١٨,٥٩١	١٩٧,٦٦٢,٤٠٧		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١١٨,٤٦٢,٨٠٠	٢٧٠,٨٨١,٣٩١	(٩)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨	(٩)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

رئيس مجلس الإدارة
عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 لابوركس 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 وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة 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.

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

نسبة الملكية	إسم الشركة
٩٩.٩٩٩٩%	١- شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية (ش.م.م)
٩٩.٩٩٩٧%	٢- شركة رامب للخدمات اللوجيستية (ش.م.م)
٧٨.٩٩٩٩%	٣- شركة ديجي ثرى سيكستى للبرمجيات (ش.م.م)

قامت الشركة بتأسيس شركة ايه اى ام للاستثمار والاستشارات فى الرعاية الصحية خلال شهر 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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في ١٧ مارس ٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

الالتزام بالمعايير و القوانين

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

عملة التعامل و العرض

تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للمجموعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة - تابع

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

ب- بالمعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

ب- يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح او خسارة الشركة التابعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

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

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

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

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

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

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

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

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه السنة هي تلك المطبقة في السنة السابقة فيما عدا المعايير المحاسبية المصرية الجديدة التي تم تطبيقها للمرة الأولى عن الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي:

• معيار المحاسبة المصري ٤٧ - الأدوات المالية - ساري التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

• معيار المحاسبة المصري ٤٨ - الإيراد من العقود مع العملاء - ساري التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

• معيار المحاسبة المصري ٤٩ - الإيجار - ساري التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

تم توضيح طبيعة وتأثير التغيرات نتيجة تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة أدناه.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية - (تابع)

ذ- معيار المحاسبة المصري ٤٧ - الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن للأدوات المالية: التصنيف والقياس؛ الاضمحلال؛ ومحاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

لم يكن لتطبيق متطلبات التصنيف والقياس وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ أثر جوهري على الشركة.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

- تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة في إيضاح ٢-٣ وتعديل معلومات المقارنة. وتم الإفصاح عن أثر تطبيق معيار المحاسبة الجديد في إيضاح (٣٠).

ر- معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء

تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، وبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. حل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

ويلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

- تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة في إيضاح ٢-٣ دون تعديل معلومات المقارنة ولم ينتج عنها أي تعديل تراكمي للأرباح المرحلة. لا يوجد أثر جوهري من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ على القوائم المالية المجمعة.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية – (تابع)

ج- معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في ٢٠١٩ وبدأ تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠٢١ حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصول حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

- تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة في إيضاح ٢-٣ فيما يتعلق بعقود التأجير التشغيلي بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي بتعديل رصيد الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ دون تعديل معلومات المقارنة. وتم الإفصاح عن أثر تطبيق معيار المحاسبة الجديد في إيضاح (٣١).

• قامت الشركة بتطبيق الاحكام الانتقالية التالية:

الإيجار التمويلي

تم تطبيقه منذ عام ٢٠١٩ طبقاً لاحكام القواعد الانتقالية لمعيار المحاسبة المصري (٤٩).

الإيجار التشغيلي

- الاعتراف بالتزام عقد التأجير في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠٢١) لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي وقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي. والاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠٢١) لعقود التأجير التي ينطبق عليها تعريف عقود التأجير التشغيلي بالمبلغ الدفري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد التأجير ولكن مخصصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي.
- عدم اجراء أي تعديلات عند الانتقال لتطبيق المعيار وذلك لعقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

كما استخدمت الشركة الوسائل العملية الآتية:

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة.
- عدم تطبيق المتطلبات لعقود التأجير التي تنتهي مدة إيجارها خلال ١٢ شهر من تاريخ التطبيق الأولي.

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 تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. وتعترف الشركة بالإيرادات بصفتها أصيل وليس وكيل.

بيع البضائع

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

الخدمات اللوجيستية

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

إيرادات تمويلية

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية 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.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الإيجار - الشركة كمستأجر:

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

أصل حق الانتفاع: يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد الإيجار بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي 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.

الأدوات المالية

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

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. 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(أ) الأصول المالية - تابع

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.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

(ب) الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأدوات المالية - تابع

(ب) الالتزامات المالية - تابع

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض والاقتراض)

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 إستهلاك معدل الفائدة الفعلي

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

الأصول الثابتة

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

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

السنوات

٤٠-١٠

٣٥-٧

٥

٤٠-٣

٥

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل

حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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).

الأصول غير الملموسة

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

أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم 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. ويدير الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك توقع بإمكانية 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 والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة. يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان.

نظام إثابة العاملين

يتم تسجيل مكافآت العاملين كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها تحقيق نسب الربحية المستهدفة في نهاية كل عام، وتتمثل المكافآت في صورة عدد من النقاط يتم توزيعها لبعض العاملين من الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين سنوياً في حالة تحقيق نسبة الربحية المستهدفة على أن يتم سدادها بعد مرور ثلاث سنوات من تاريخ الإستحقاق، ويتم تحديد قيمة النقاط في نهاية كل سنة عند إستحقاقها ويتم تسجيل الإلتزام بالقيمة الحالية في كل تاريخ القوائم المالية.

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 غير الموزعة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي 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 الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام. 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام. وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في المركز المالي. يتم الإفصاح عنها 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.

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 بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتقدر 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 ، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة - تابع

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 وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
 - المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)
- وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

التقديرات

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

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و أوراق القبض والارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد 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

٤-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

التقديرات - تابع

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

حالت المتممة للقوائم المالية المجمعة

١ ديسمبر ٢٠٢١

سول ثابتة (بالصافي)

صيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبالغ ٨٨٥,٨٨٥,٧٤٢,٩٥٢ جنيه مصري فيما يلي :

التكلفة	الإضافات	الاستهلاكات خلال	التكلفة	في	التكلفة
في	خلال العام	العام	في	في	في
٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
٦٥٤,٨٤٦,٧٨١	(١٣٥,٤٦٩)	٣٧,٩٨٨,٤٨٢	٦٩٢,٦٩٩,٧٩٤	٣٧,٩٨٨,٤٨٢	٦٥٤,٨٤٦,٧٨١
٣٨٣,٥٥٩,٤٧٧	(٢,٤٣٩,٨٩٣)	٤٩,٦٠٩,٧١١	٤٣٠,٧٢٩,٢٩٥	٤٩,٦٠٩,٧١١	٣٨٣,٥٥٩,٤٧٧
٤١,٢٤٢,٠١٩	(٨,٨٩٣,٨٨٩)	٢١,٨٦٧,٦٥١	٥٤,٢١٥,٨٣١	٢١,٨٦٧,٦٥١	٤١,٢٤٢,٠١٩
٩٠,٣٩٥,٠٣٣	(١,٨٨٥,٤٤٣)	١٤,٠٢٧,٣٢٩	١٠٢,٥٣٦,٩١٩	١٤,٠٢٧,٣٢٩	٩٠,٣٩٥,٠٣٣
٢٤,٤٣٤,٦٦٦	(٤٤,٣٣٩)	١,٠٧٦,٧٠٨	٢٥,٤٦٦,٩٩٥	١,٠٧٦,٧٠٨	٢٤,٤٣٤,٦٦٦
١,٧٨٨,٧٣١,٧٤٤	(١٣,٣٩٩,٠٣٣)	١٢٤,٥٦٩,٨٨١	١,٣٩٩,٤٠٢,٦٤٢	١٢٤,٥٦٩,٨٨١	١,٧٨٨,٧٣١,٧٤٤

ة ورامج حسب الى
ومحطات مكتبة

رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (سنة مقارنة) والبالغ ٨٥٠,٧١٥,٧٠٢,٩٥٢ جنيه مصري فيما يلي :

التكلفة	الإضافات	الاستهلاكات خلال	التكلفة	في	التكلفة
في	خلال العام	العام	في	في	في
٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١	٢٠٢٠/١/١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨	---	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
٦٠١,٦١١,٣١٨	(٨٣٦,٥١٧)	٥٤,٠٧١,٩٨٠	٦٥٤,٨٤٦,٧٨١	٥٤,٠٧١,٩٨٠	٦٠١,٦١١,٣١٨
٣٠١,٨٦٧,٥٥٨	(١,٢٧٢,٥٣٧)	٨٢,٩٦٥,٧٥٦	٣٨٣,٥٥٩,٤٧٧	٨٢,٩٦٥,٧٥٦	٣٠١,٨٦٧,٥٥٨
٣٣,٧٤٩,١٨٨	(١,١١٠,٣٦١)	٨,٦٠٣,١٤٢	٤١,٢٤٢,٠١٩	٨,٦٠٣,١٤٢	٣٣,٧٤٩,١٨٨
٧٠,١٠٧,٠٠٩	(٣,٤٠٠,٣٨٢)	٢٣,٦٨٨,٤٠٦	٩٠,٣٩٥,٠٣٣	٢٣,٦٨٨,٤٠٦	٧٠,١٠٧,٠٠٩
٢٢,٦٤٩,٣٢٠	(١٧,٩٠٣)	١,٨٠٣,٢٠٩	٢٤,٤٣٤,٦٦٦	١,٨٠٣,٢٠٩	٢٢,٦٤٩,٣٢٠
١,١٢٣,٧٣٨,٤٠١	(٦,٦٣٨,٦٠٠)	١٧١,١٣١,٩٩٣	١,٧٨٨,٧٣١,٧٩٤	١٧١,١٣١,٩٩٣	١,١٢٣,٧٣٨,٤٠١

ة ورامج حسب الى
ومحطات مكتبة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠,٩٠٩,٩٩٠	٢١٩,٩١٥,٦٢٣	الرصيد في ١ يناير
١٨٢,١٠٥,٦٩٤	١٠٤,٨١٣,٨٦٠	إضافات خلال العام
(١٢٣,١٠٠,٠٦١)	(٨١,٨٥١,٠٩٢)	محول الي أصول ثابتة
٢١٩,٩١٥,٦٢٣	٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٨,٣٥٤,١٦١	١٣٦,١١٨,٦٥٠	أجهزة وبرامج حاسب آلي *
٧٦,٩٠٥,٣٦٢	٦٨,٥٠٥,٩٠٨	مباني **
٢٧,٥١٣,٥٥٥	١٨,٤٦٠,٨٢٧	أجهزة و معدات ***
٦,١٧٨,٠٩٣	١٥,٦٩٢,٠٤٢	أراضي ****
٩٦٤,٤٥٢	٢,٣٤٥,٣١٤	أثاث
--	١,٧٥٥,٦٥٠	وسائل نقل
٢١٩,٩١٥,٦٢٣	٢٤٢,٨٧٨,٣٩١	

* تتمثل في تجهيزات و تطبيقات نظام حاسب آلي متكامل.

** يتمثل في المباني تحت الإنشاء في كل من فرع طنطا الحكير وقبارى الجديد وبنها وبنى سويف الجديد وسوهاج ٣.

*** يتمثل في أجهزة ومعدات في فرع كايرو اكونت (كبار العملاء) ومبنى العبور وفرع سوهاج ومكتب المعادى.

**** تتمثل في قطعتى اراض في مدينة الإسماعيلية ومدينة سوهاج.

٥- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٥٦٩,٠٨٣	١١,٨٩١,٨٠١	الرصيد في ١ يناير
٣٢٢,٧١٨	١١,١٤٧,٢٤٣	إضافات خلال العام
١١,٨٩١,٨٠١	٢٣,٠٣٩,٠٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مجمع الإهلاك
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣,٠٧٥,٣٢٤)	(٤,٩٨٧,٢٥٢)	الرصيد في ١ يناير
(١,٩١١,٩٢٨)	(٢,٧٥٠,٦٦٦)	إستهلاك العام
(٤,٩٨٧,٢٥٢)	(٧,٧٣٧,٩١٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٩٠٤,٥٤٩	١٥,٣٠١,١٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٨٠٨,٧٣٨,٣١٥	١,٩٩٩,٦٩٠,٥٦٤	بضاعة بغرض البيع
٢٠٥,٣٥٩,٥٢٧	٢٥٣,١٨٧,٤٨٧	بضاعة بالطريق
٨٣,١١٢,١٠٠	١٠١,٠٦٥,٢٧٢	مخزن مرتجعات
٣,٦٥٩,٨٨٠	٤,٨٩٧,٤٠٣	قطع غيار
٢,١٠٠,٨٦٩,٨٢٢	٢,٣٥٨,٨٤٠,٧٢٦	

- لا يوجد اضمحلال في قيمة أرصدة المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٣٤٧,٧٣٣,٩٨٠	٣,٧٠٠,٤٣٥,٨١٧
١,٥٦٢,٩١٢,٨٥٤	٢,٣٦٨,٥٦٤,١٤٠
٤,٩٠٩,٦٤٦,٨٣٤	٦,٠٦٨,٩٩٩,٩٥٧
(٧٩,٢٥٨,٤٥٩)	(٢٦١,٦٢٩,٣٣٩)
٤,٨٣٠,٣٨٨,٣٧٥	٥,٨٠٧,٣٧٠,٦١٨

عملاء
أوراق قبض

يخصم:
إضمحلال وخسائر إئتمانية متوقعة في أرصدة عملاء وأوراق قبض *

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٨٣٠,٣٨٨,٣٧٥	٥,٧٤٣,٤٥٥,٠٦٤
١١٣,٨٤٠,٠٦٨	٦٣,٩١٥,٥٥٤
٤,٩٤٤,٢٢٨,٤٤٣	٥,٨٠٧,٣٧٠,٦١٨

يتمثل رصيد العملاء وأوراق القبض في قائمة المركز المالي فيما يلي:

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

* تتمثل حركة الإضمحلال والخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤,٩١٨,٣٨٨	٧٩,٢٥٨,٤٥٩
--	٢٢٧,٥٠٥,١٩٨
٥٤,٩١٨,٣٨٨	٣٠٦,٧٦٣,٦٥٧
٢٤,٣٤٠,٠٧١	--
--	(٤٥,١٣٤,٣١٨)
٧٩,٢٥٨,٤٥٩	٢٦١,٦٢٩,٣٣٩

الرصيد في ١ يناير
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٧) - (إيضاح ٣٠)
الرصيد في ١ يناير (المعدل)
مكون خلال العام
رد إضمحلال وخسائر إئتمانية متوقعة خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١,٠٨٠,٧٠٢	٢٩٤,٥٧٩,٤٢٧
--	٨٨,٨١١,٠٠٩
٥٥,٦١٣,٤٧٢	٥٥,٤٧٣,٥٢٣
٣٣,٨٤٣,٦٤٧	٤٦,٤٤٦,١٦١
٢٣,٣٤١,٠٣٤	٣٠,٨٢٨,٧٧٢
--	١,٤١٩,٩٢٨
١٦,٥٢٢,٤٥٢	١٧,٣٦٣,٥٣٤
٩,١٢٠,٩٤١	١٢,٢١٢,٨٧١
--	١٤,٢١١,٦٧٢
١٨٥,٩٦٢,٨٧٧	٢٠٧,٨٤٢,٧٢٤
٥٢٥,٤٨٥,١٢٥	٧٦٩,١٨٩,٦٢١
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)
٥١٧,٦١١,١١٢	٧٦١,٣١٥,٦٠٨

موردين تحت التسوية
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
دفعات مقدما لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية
مصرفوات مدفوعة مقدما
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
تأمينات لدى الغير
سلف عاملين
أصول عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
*أرصدة مدينة أخرى

يخصم:
الإضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

* يتضمن بند الأرصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٦٠ مليون جنيه قيمة الغرامة المقضى بها وفقا لحكم الاستئناف (إيضاح ٢٦) 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 سداؤه في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه او تخفيضه عما قضى به.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٢,٧٠١,٥٠٨	٤٢٨,٥٤١,٣١٠
٢٧,٨٩٦,٠١٨	٣٨,٤٠٠,٥٤٦
--	١,٤٠١,٩٤٢
٢٨٣,٨٦٥	٢٠٠,٠٠٠
٢٧٠,٨٨١,٣٩١	٤٦٨,٥٤٣,٧٩٨

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

١٠- أصول محتفظ بها لغرض البيع

تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في قيمة الأصول التي آلت ملكيتها للشركة من العملاء للوفاء بقيمة بعض مديونيات تلك العملاء وتتوقع الشركة بيع تلك الأصول في مدة لا تزيد عن سنة، بلغ رصيد الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبالغ ٢٣٨,٤٠٦,٤٤٩ جنيه مصري يتمثل في مبانى ومحال تجارية.

١١- 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.
- 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 الفرنسى والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصري (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفا 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 الأساسى 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 الأساسى 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.

١١- رأس المال وعلاوة الإصدار - تابع

أ- رأس المال - تابع

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ مليون جنيه مصري ليصبح ١٦٨ مليون جنيه مصري وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت انعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ مليون سهم مسدد قيمتها بالكامل تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصري للسهم الواحد، تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.
- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين الباتعين 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 غير العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافى 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 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 الأصغر الى الأكبر حتى نفاذ الكمية وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والايذاع 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٠,١٧٠٧٣١٧٠٧ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٨٢٠ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من 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 ٢٥ قرشاً. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢٠، كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١ أكتوبر 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موزعاً على عدد ١.١٢٠ مليون سهم نقدي والقيمة الاسمية للسهم ٢٥ قرشاً مصرياً، وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة لإعتماد هذا القرار والتأشير في السجل التجاري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- رأس المال وعلاوة الإصدار - 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 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 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متوسط سعر	عدد
جنيه مصري	السهم	الاسهم
١٤,٣٩٩,١١١	٣,٨١٤٢	٤,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٣٩٩,١١١	٣,٨١٤٢	٤,٠٠٠,٠٠٠

أسهم مشتركة خلال الفترة

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 ٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم حتى إنتهاء الفترة المحددة لشراء الأسهم في ٢١ يونيو ٢٠٢١.

١٢- الاحتياطي القانوني والاحتياطي العام

أ- احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥% من صافي ربح العام السابق الى الاحتياطي القانوني، ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر.

ب- احتياطي عام

- بتاريخ ٢٧/٥/٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠ ٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠ ٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣ ٨٠٠ جنيه مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنيه مصري فقط لا غير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي لعدد ٥٠ سهم لمساهمين اخرين طبقاً لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.
- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلى الاحتياطي العام لمقابلة النسبة القانونية المسموح بها من رأس المال والمتبقي تم تحويله إلى الاحتياطي العام طبقاً للمادة ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للمادة (٩٤).
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي العام في ٣١/١٢/٢٠١٦ ليصبح رصيد الاحتياطي العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٣٤ ٣٧٩ ٠٠٠ جنيه مصري.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- التزامات أخرى طويلة الأجل وقصيرة الأجل

طبقا لقرار مجلس الادارة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ قامت الشركة بعمل استحقاق للمكافآت المحددة طبقاً للشروط والأحكام المتعلقة بهذا البرنامج، قامت الشركة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بسداد كامل رصيد الالتزام قصير الأجل وجزء من الالتزام طويل الأجل بقيمة ٤,٤٩٩,٩٢٦ جنيه مصري و ٨,٧٢٠,٣٦٢ جنيه مصري على التوالي وقد أصبح الإلتزام قصير الأجل بالكامل وبلغت قيمته ١٨,٢٢٩,١٠٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ١٩) و خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بسداد كامل الرصيد المتبقى من الإلتزام قصير الأجل ليصبح قيمته الحالية صفر جنيه مصري.

١٤- قروض طويلة الأجل وقصيرة الاجل

الرصيد المستحق	آخر تاريخ استحقاق	الحد الإنتماني	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٥٢,٣٦٣,٢٨٣	٢٦٢,٣٢٠,٤٢٦	٢٠٢٤/٣/١٥	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٩,٩٩٩,٩٩٩	٦٦,٦٦٦,٦٦٦	٢٠٢٣/٣/٥	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,٧٧٤,٣٦٠	١٢,٢٥٨,١٢٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٣,٠٠٩,٤٤٥	٦٦,٤٥٩,٤٢٠	٢٠٢٤/٣/٣١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٦٨٤,٠٢٩	--	٢٠٢١/٣/٣١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٥,٨٣١,١١٦	٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢		

تتمثل الحركة في القروض خلال العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٢,٤٨٤,٩٠٥	٦٠٥,٨٣١,١١٦	رصيد أول العام
٦,٤٣٨,٤٠٩	--	المستخدم خلال العام
(١١٣,٠٩٢,١٩٨)	(١٩٨,١٢٦,٤٨٤)	المسدد خلال العام
٦٠٥,٨٣١,١١٦	٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢	رصيد آخر العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٥,٦٨٣,٢٢٨	١٩١,٣١٠,٦٠٨	قروض طويلة الاجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٢٠٠,١٤٧,٨٨٨	٢١٦,٣٩٤,٠٢٤	قروض قصيرة الاجل تستحق خلال ١٢ شهر
٦٠٥,٨٣١,١١٦	٤٠٧,٧٠٤,٦٣٢	

القروض مضمونة بموجب وثائق تأمين ضد جميع الأخطار على مخازن الشركة لصالح البنوك. كما يوجد تعهدات مالية يجب توافرها و أيضا تعهدات مع أحد البنوك بعدم القيام بتغيير هيكل المساهمين و/ أو التنازل عن جزء من الشركة و/ أو التنازل أو التخلي عن أي من أصول الشركة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. بالإضافة إلى عدم توزيع أرباح تتعدى ٥٠% من صافى الأرباح السنوية المحققة في السنة المالية و عدم توزيع الأرباح إلا بعد سداد كافة الأقساط التي استحق سدادها.

٢ ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

لحاحات التمتعة للقرائن المالية المجمعة

٢٠٢١ ديسمبر

- عقود الإيجال

قيمة اجمالي التزامات عقود الإيجال مبلغ ٢٩٥,٩٩٩,٧٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠٢٩,٣٨٩,٤١٦ جنيه مصري) متمثلة في التزامات الإيجال قصيرة الاجل البالغة ٧١,١٩٧,١٩٧ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٢٠٢٨,٢٨٤,٣٥٨ جنيه مصري) والتزامات الإيجال طويلة الاجل البالغة ٨٩٨,٨٠١,٨٩٨ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٢٠٢٠: ٢٢٤,٨٠١,٨٩٨ جنيه مصري). أرصدة أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ فيما يلي:

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

٢٠٢١ يناير
معيار المحاسبة المصري - ٤٩ على عقود الإيجال التشغيلي - (إيضاح ٣٠)

٢٠٢١ (المعدل)

ت الإهلاك
ت تمويلية
خلال الفترة

٢٠٢١ ديسمبر

التزامات إيجال	أصول حق انتفاع (بالصافي)				
	الاجمالي	آلات ومعدات	كمبيوتر وملحقاته	سيارات	مباني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٦٠٥,٥٠٢	٦١,٤٧٧,٤٥٨	٧,٢٥٩,٥٦٧	٤,٣٥١,١٥٥	٤٩,٨٦٦,٧٣٦	٩,٦٤١,٠٠٣
٩,٧٩١,٠٠٣	٩,٦٤١,٠٠٣	--	--	(٦٧٨,٠٢٢)	(١٢,٨٩٠,٠٣٥)
--	(٦٨٩,٢١٠)	--	--	--	--
--	(١٦,٤٠٦,٤٠٨)	(١,٢٠٨,٣٩٢)	(٢,٣٠٧,٩٨١)	--	--
٦,٠٣٦,١٦٨	--	--	--	--	--
(٢٣,٨٠٣,٢٨٤)	--	--	--	--	--
٤١,٦٢٩,٣٨٩	٥٤,٠٢٢,٨٤٣	٦,٠٥١,١٧٥	٢,٠٣١,٩٨٦	٤٥,٩٣٩,٦٨٢	٢٠٢٠ ديسمبر

٢٠٢٠ يناير
١. يناير
ت الإهلاك
وفات تمويلية
عانت خلال العام

٢٠٢٠ ديسمبر

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢,٦٢٩,٩٤٤	٤٥٨,٠١٠,٤٧٥	البنك التجاري الدولي
١٠١,١٤٢,٠٩٣	٢٩٠,٠٥٧,٣٥٠	بنك كريدي اجريكول
--	١٧١,٤٤٤,٦٩٨	بنك الامارات دبي
٦١,٤٥٣,٥٢٥	١٦٩,٨٦٣,٥٠٢	البنك العربي الافريقي
٧٤,٤٥٣,٦٣٥	١٦٢,٢٣٦,٩٥٤	البنك الاهلي المتحد
٤٤,٣١١,٠٢٠	٩٠,١٢١,٧١٤	بنك التجاري وفا
--	٧٢,١٩٣,٥٩٢	بنك الاسكندرية
٦٧,٢٧٩,١٧٦	٦٤,٥٩٥,٧٩٨	بنك الكويت الوطني
١٤,٥٦٨,٦٧٨	٣١,٢٤٢,٣٤٠	بنك HSBC
--	٢٢,٩٣٠,٠٩٦	البنك الاهلي المصري
٨,٠٦٦,٠٤١	١٧,٠٩٨,٤٠٠	بنك قطر الوطني الاهلي
--	٥,٧٤٩,٢٢٠	بنك ابوظبي الاول
٣١,٨٢٠,٨٧٦	٥,٢٦٠,٠٥٤	بنك القاهرة
--	٤,٨٠١,١٢٤	بنك عوده
٢١,٥٦٥,٨٠٧	٢,٦٩٥,٦٥٦	بنك المشرق
٦,٩٤٣,٥٧٩	--	البنك الاهلي الكويتي
٣,٥٧١,٨٥٢	--	بنك المصرفي المتحد
٦٠٧,٨٩٨,١٥٩	--	بنك ابو ظبي الاسلامي
	١,٥٦٨,٣٠٠,٩٧٣	الاجمالي

١٧- موردون و أوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٧,٣٧٦,٨٦٤	١,٣٩٨,٨٣٠,٢٥٧	موردون
٥,٤٩٠,٨١٧,٤٢٥	٥,٦٩٣,١٤٥,٩٦٥	أوراق دفع
٦,٤٠٨,١٩٤,٢٨٩	٧,٠٩١,٩٧٦,٢٢٢	

٥,٤٩٠,٨١٧,٤٢٥	٥,٦٩٣,١٤٥,٩٦٥
--	١٣,٥١٦,٩٧٥
٥,٤٩٠,٨١٧,٤٢٥	٥,٧٠٦,٦٦٢,٩٤٠

أوراق دفع تستحق خلال ١٢ شهر
أوراق دفع تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٤٤٢,٢٥٨	٣٣,١١٠,٠٠٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣,٣٦٥,٥٤٦	٨,٣٧٩,٤٩٧	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٢,٥٦٢,٤٨٤	٢,٧٣٥,٨٠٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مرتبات
٦,٠٨٨,١٧٤	٧,١١٦,٨٩٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٧٢٣,٢٦١	٢,١٦٧,٨٣٧	دائنو توزيعات
--	١٥,٣٢٣,٣٧٥	التزامات عقود - مرتجعات مبيعات متوقعة
١٨,٢٢٩,١٠٨	--	التزامات أخرى قصيرة الأجل (إيضاح ١٣)
٢٥,٩٣٥	--	مبالغ مستحقة إلى المقاولون
٢٥,٤٠٨,٢٨٧	٢٥,١٨٤,٧٦٢	مصرفات مستحقة
١٢,٠٤٧,٥٤٥	١٦٠,٣١٦,٣٨٧	أرصدة دائنة أخرى
١٠١,٨٩٢,٥٩٨	٢٥٤,٣٣٤,٥٧٠	

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
مستحق الى	مستحق من	مستحق الى	مستحق من
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 ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠,١٣٦,٣٦٨	٣٢,٠٤٥,٥٧٤
٨,٤٢٤,٨٢٩	٧,٠٥٤,٩٨١
٣٨,٥٦١,١٩٧	٣٩,١٠٠,٥٥٥

مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٢٠- مخصص مطالبات

الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العام	العام	١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٨,٠٠٠,٠٠٠	--	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٤٣٣,١٩١	(١٦١,٥٧١)	٣,٤٣٣,١٩١	١٦١,٥٧١
١٣١,٤٣٣,١٩١	(١٦١,٥٧١)	٥١,٤٣٣,١٩١	٨٠,١٦١,٥٧١
الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	العام	العام	١ يناير ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦١,٥٧١	--	--	١٦١,٥٧١
٨٠,١٦١,٥٧١	--	--	٨٠,١٦١,٥٧١

مخصص مطالبات - قضايا
مخصص مطالبات أخرى

مخصص مطالبات - قضايا
مخصص مطالبات أخرى

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٢٧) والخاص بالموقف الضريبي و إيضاح (٢٩) التزامات محتملة.
- تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة، لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة نظرا لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات، و تقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا و تعديل المخصص وفقا لأخر التطورات و المناقشات و الإتفاقيات مع الجهات.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٩,٨١٦,٧٣٦	٤٠١,٨٣٦,٦٢٠
٩٩,٠٨٤,٨٨٨	٧٠,٠٧٩,٥٠٠
٨١,٦٢٠,٣٧٧	١١٤,٨٤٤,٣٠٠
٧١,٩١٦,٣٧٥	٢٤,٤٤٧,٢٩٤
٦١٢,٤٣٨,٣٧٦	٦١١,٢٠٧,٧١٤

أجور ورواتب وسفر وانتقالات
إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
مصروفات أخرى

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٨,٦٠٤,٦٨٩	١٦٩,٩٩٦,٨٣٣
١٠,٩٨٧,٥٩٠	١٠,٥٣٥,٥٦٠
٨,٤٢٤,٨٢٩	٣,٤٩٧,٥٧٠
٧,٥٤٥,٥٨١	١٢,٨٥٣,٦٦٤
٥,٣٤٤,٧٠٩	٧,١١٢,٠٥٤
--	١٢٠,٥١٩
٢٩,٣٦٣,١٠٦	١٣,٨٩٥,٩٨١
٢١٠,٢٧٠,٥٠٤	٢١٨,٠١٢,١٨١

أجور ورواتب وسفر وانتقالات
إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
بدلات ومكافآت للإدارة
مصروفات بنكية
مصروفات صيانة وخدمات ومنافع
مصروفات تأسيس
مصروفات أخرى

٢٣- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١,٨٥٢,١٧٠	٨٤,٨٧٧,٦٥٩
٢,٤١٥,٨٩٠	٤,٢٥٤,٤٣٥
١,٠٤٧,٩٧٢	١,٥٥٤,٥٩٩
٣,٨٤٤,٥١٩	٤,١٧٦,٥٩٦
٥٩,١٦٠,٥٥١	٩٤,٨٦٣,٢٨٩

غرامات على الشيكات المرتدة
أرباح بيع أصول ثابتة
بيع خردة
إيرادات أخرى

٢٤- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٩,٨٧٨,٤٣٣)	(١٠١,١٠٥,٣٥١)
٢,٣١٩,٩٤٢	(٩,٨٤٠,٤٥٢)
(٦٧,٥٥٨,٤٩١)	(١١٠,٩٤٥,٨٠٣)

الضريبة الجارية
الضريبة المؤجلة

ضرائب الدخل المؤجلة أصل (التزام)

الأرباح المرحلة	قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
--	(٣,٤١٨,٧٣١)	(٢,٧٠٤,٢٩٣)	(٤,٨٧٩,٩٣٩)	(٧,٥٨٤,٢٣٢)	أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار
٦,٤٦٨,١٢٢	٢٦٢,١٥٧	٣,٠١٩,٠٦٣	(١,٣٧٧,٧٢٣)	٨,١٠٩,٤٦٢	مخصصات ومصروفات مستحقة
٧٤,٠١٥,٦٤٢	٥,٤٧٦,٥١٦	(١٠,١٥٥,٢٢٢)	١٧,٨٣٣,١٥٣	٥٨,٨٦٦,٦٠٠	ضرائب الدخل المؤجلة أصل (التزام)
٨٠,٤٨٣,٧٦٤	٢,٣١٩,٩٤٢	(٩,٨٤٠,٤٥٢)	١١,٥٧٥,٤٩١	٥٩,٣٩١,٨٣٠	

تتبعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٥٧٥,٤٩١	٥٩,٥٥٥,٣١١
--	(١٦٣,٤٨١)
١١,٥٧٥,٤٩١	٥٩,٣٩١,٨٣٠

الضرائب المؤجلة - أصل
الضرائب المؤجلة - (التزام)
صافي الضرائب المؤجلة - أصل

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- 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 ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح العام
٢٢٤,٦٦١,٠٦٠	٣١٤,٧٢٧,٨٢٨	نصيب العاملين ومكافآت مجلس الإدارة (تقديري)
(٤٠,٥٥١,٣٢٢)	(٢٨,٤٠٠,٠٠٠)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١٨٤,١٠٩,٧٣٨	٢٨٦,٣٢٧,٨٢٨	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام
٩٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,١١٦,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)
٠,١٩	٠,٢٦	

- بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية زيادة رأس مال الشركة المصدر الى ٢٤٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٥ مليون جنيه مصري عن طريق اصدار عدد ١٤٠ مليون سهم مجاني ممول من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ١٧٠٧٣١٧٠٧,٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى 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.

- 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 ١١ - ج)

٢٦- الدعاوى القضائية

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

- أحوالت 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 "مالتي فارما للأدوية والكيماويات" وشركة "الشرق الأوسط للكيماويات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقييد عملية تسويق الأدوية.

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

- 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.

٢٦- الدعاوى القضائية - تابع

- حظرت المادة ٦ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ الصادر بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية الاتفاق أو التعاقد بين أشخاص متنافسة في أية سوق معنية إذا كان من شأنه إحداث رفع أو خفض أو تثبيت أسعار المنتجات محل التعامل.
- وقررت المادة ٢٢ من القانون معاقبة كل من خالف حكم المادة ٦ بغرامة لا تقل عن اثنين في المائة من إجمالي إيرادات المنتج محل المخالفة ولا تجاوز اثني عشر في المائة من إجمالي الإيرادات المشار إليه، وذلك خلال فترة المخالفة، وفي حالة تعذر حساب إجمالي الإيرادات المشار إليه تكون العقوبة غرامة لا تقل عن خمسمائة ألف جنيه، ولا تجاوز خمسمائة مليون جنيه مصري.
- استأنف جميع المتهمين بما في ذلك ممثلو شركة ابن سينا فارما الحكم المذكور، وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ١٩ مايو ٢٠١٨.
- وبجلسة ١٩ فبراير ٢٠١٩، تم صدور حكم الاستئناف بتخفيض الغرامات الي ١٦٠ مليون جنيه وتبرئته بعض مديري الشركة.
- قام مديري الشركة بالطعن بالنقض علي حكم الاستئناف خلال المواعيد المقرره وفقا للقانون وقيد الطعن برقم ٦٧ لسنة ٢٠١٩ تتابع نقض وذلك تاكيدا على تمسك الشركة بكافة السبل القانونية المتاحة للدفاع عن حقوقها القانونية.

- وإيماننا من الشركة بضرورة الالتزام بتنفيذ الأحكام القضائية وفقا للقانون ونظرا لأن القانون والنظام الأساسي للشركة يلزمها بالوفاء بالتضامن بما قد يحكم به عن من يمثلها وذلك استنادا علي نص المادة ٢٥ من قانون حماية المنافسة والتي تنص علي أن يكون الشخص الاعتباري " الشركة " مسؤولا بالتضامن عن الوفاء بما يحكم به من عقوبات مالية وتعويضات إذا كانت المخالفة قد ارتكبت من أحد العاملين باسم الشخص الاعتباري أو لصالحه وأيضا استنادا علي المادة ٣٣ من النظام الأساسي للشركة والتي تنص علي ألا يتحمل أعضاء مجلس الادارة بسبب قيامهم بمهام وظائفهم ضمن حدود وكالتهم بأية مسؤولية فيما يتعلق بمسؤولية الشركة المالية وعلي الرغم من أن حكم محكمة الاستئناف حكم غير بات حيث أنه قابل للطعن عليه أمام محكمة النقض إلا أنه واجب النفاذ حسب القانون المصري وذلك لحين بت محكمة النقض فيه وعليه قامت الشركة بسداد الغرامة المقضي بها بمبلغ ١٦٠ مليون جنيه مصري تحت الحساب لحين الفصل في الطعون بالنقض ولا يعد هذا اقرار من الشركة بوقوع المخالفه ولا يسقط حق المديرين بالطعن في الحكم ولا سيما وأن تمام السداد قبل فصل محكمة النقض أمر لا يمنع الشركة من استرداد ماتم سداده في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه او تخفيضه عما قضى به. وسوف تتخذ الشركة كافة التدابير والاجراءات القانونية والدفع التي تؤيد سلامة موقفها القانوني.

٢٧- الموقف الضريبي لشركة ابن سينا فارما

أولا : ضرائب علي أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد من بداية النشاط حتي عام ٢٠١٦.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠٢٠.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٨.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

رابعاً : ضرائب علي القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة والسداد حتي عام ٢٠١٨.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- الارتباطات

بلغت تعاقبات الشركة الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ القائمة غير مدرجة في القوائم المالية في تاريخ المركز المالي مبلغ ٧٦,٧٨٩,٩٨٢ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٢١,٤٤٢,٢٤٨ جنيه مصري).

٢٩- التزامات محتملة

بالإضافة الى المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن عناصر المركز المالي، فإنه توجد التزامات محتملة غير مغطاه من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ١,٦٣٩,٧٤٠,٠٥٩ جنيه مصري (٢٠٢٠: ١,٢٠٠,٤٣٧,٢٢٦ جنيه مصري). و تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ٧٩٨,١٧١,٣٣١ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٤٠٨,٢٠٥,٣٩٨ جنيه مصري) و خطابات ضمان بمبلغ جنيه مصري ٨٤١,٥٦٨,٧٢٧ (٢٠٢٠: ٧٩٢,٢٣١,٨٢٨ جنيه مصري).

٣٠- أثار تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة

قامت الشركة بتطبيق ثلاثة معايير محاسبة مصرية جديدة، معيار رقم (٤٩) "عقود الإيجار"، معيار رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بأثر رجعي وقامت بتعديل معلومات المقارنة بالقوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢١، تتمثل أثار تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة فيما يلي:

- لم ينتج من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" أي تعديل تراكمي للأرباح المرحلة أو تعديل لمعلومات المقارنة. لا يوجد أثر جوهري من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على القوائم المالية المجمعة.

التسويات على قائمة المركز المالي المجمعة في ١ يناير ٢٠٢١:

الأصول	مرجع	جنيه مصري
أصول حق إنتفاع (بالصافي)	أ (معيار ٤٩)	١٧٦,٠٣١,٠٤٠
أصل ضريبة الدخل المؤجلة	هـ (معيار ٤٧ و ٤٩)	٧٥,٦٥٦,٧٩٠
عملاء وأوراق قبض	د (معيار ٤٧)	(٢٢٧,٥٠٥,١٩٨)
مصروفات مدفوعة مقدماً	ج (معيار ٤٩)	(٢,٣٣١,٦٤٤)
إجمالي الأصول		(٣,٨٥٠,٩٨٨)
الالتزامات		
التزامات الإيجار	ب (معيار ٤٩)	٢٠٤,٤٢٦,٦٠٢
أوراق دفع قصيرة الأجل	ج (معيار ٤٩)	(١,٩٨٠,٠٠٠)
أجمالي الالتزامات		٢٠٢,٤٤٦,٦٠٢
حقوق الملكية		
تسويات على الأرباح المرحلة	و (معيار ٤٧ و ٤٩)	(١٩٨,٥٩٥,٦١٤)
إجمالي حقوق الملكية		(١٩٨,٥٩٥,٦١٤)

طبقاً لما تم ذكره بالأعلى وأثره في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي:

أ- تم الاعتراف بأصول حق انتفاع (بالصافي) بمبلغ ١٧٦,٠٣١,٠٤٠ جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢١.

ب- تم الاعتراف بالتزامات إيجار طويلة وقصيرة الأجل بمبلغ ٢٠٤,٤٢٦,٦٠٢ جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢١.

ج- تم إلغاء الاعتراف بمصروفات إيجار مدفوعة مقدماً بمبلغ ٢,٣٣١,٦٤٤ جنيه مصري مقابل التزامات إيجار بمبلغ ٣٥١,٦٤٤ جنيه مصري وأوراق دفع قصيرة الأجل بمبلغ ١,٩٨٠,٠٠٠ جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢١.

د- تم الاعتراف بمخصص خسائر إنتمانية متوقعة في قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض بمبلغ ٢٢٧,٥٠٥,١٩٨ جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢١.

هـ- تم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة بمبلغ ٧٥,٦٥٦,٧٩٠ جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢١ نتيجة الأثر الضريبي المؤجل الناتج من التغير في الأصول والالتزامات.

و- صافي أثر هذه التسويات على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ (١٩٨,٥٩٥,٦١٤) جنيه مصري.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس إدارة الشركة عن أنشطتها على أساس دوري منتظم.

(أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من أرصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أرصدها لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً اقل على خطر الائتمان و تتعامل الشركة مع قطاع متنوع من العملاء.

وقد قام مجلس الإدارة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل على حده والتي على أساسها يتم تحديد شروط التسليم والسداد. ويتم تحديد حدود الشراء بالنسبة لكل عميل والتي تمثل أقصى قيمة مسموح بها. ويمكن للعملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمتطلبات الشركة والخاصة بالجدارة الائتمانية التعامل مع الشركة على أساس السداد مقدماً. ويتعامل أغلب عملاء الشركة لسنوات عديدة مع الشركة، ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك الموقع الجغرافي، وتواريخ الاستحقاق، ووجود مصاعب مالية سابقة، ويتم إدراج العملاء المصنفين بكونهم "ذو المخاطر الأعلى" على قائمة عملاء محددة ويتم مراجعتها من قبل الإدارة بحيث يتم التعامل المستقبلي للمبيعات مع هؤلاء العملاء على أساس السداد مقدماً.

أرصدة بنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى لقطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، بالإضافة إلى أن البنوك المحلية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري وبالتالي يعتبر خطر الائتمان ضئيلاً.

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

(ب) مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

(ب) مخاطر السوق - تابع

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد. ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). ولا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الأثر على الأرباح	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في معدل الفائدة
قبل الضريبة		قبل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري	
(١١,٦٠٦,١٧٤)	١+ %	(٢٧,١٠٧,٧٦٦)	١+ %
١١,٦٠٦,١٧٤	١- %	٢٧,١٠٧,٧٦٦	١- %

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية ليس جوهري.

(ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٤,٣٣٤,٥٧١	--	--	--	٢٥٤,٣٣٤,٥٧١
٣٨,٩١٩,٥٩٧	٣٩,٣١٢,٨٦٥	٢٤٥,٨٨٧,٩٩٥	٢,٤٠٢,٥٣٦,٢١٤	٢,٧٢٦,٦٥٦,٦٧١
٧,٠٧١,٤٩٣,٧١٩	٢٠,٤٨٢,٥٠٣	١١,٩٧٨,٢٤٢	--	٧,١٠٣,٩٥٤,٤٦٤
١,٦٩٦,٨٣٥,٤٨١	١٦٢,٧٨٦,٥١٤	٢٠٤,٥٤٨,٧٠١	--	٢,٠٦٤,١٧٠,٦٩٦
٩,٠٦١,٥٨٣,٣٦٨	٢٢٢,٥٨١,٨٨٢	٤٦٢,٤١٤,٩٣٨	٢,٤٠٢,٥٣٦,٢١٤	١٢,١٤٩,١١٦,٤٠٢

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
التزامات الإيجار
موردون وأوراق دفع
قروض وتسهيلات ائتمانية
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
أقل من ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣,٦٦٣,٤٨٥	٢٠,٥٥٣,٣١٩	--	--	١٠٤,٢١٦,٨٠٤
٩,٦٧٠,٣٥٨	٩,٠٩٥,٠٦٢	٢٩,٥٤١,٩٩٠	--	٤٨,٣٠٧,٤١٠
٥,٣٤٤,٣٧٢,١٨٤	١٤٦,٤٤٥,٢٤١	--	--	٥,٤٩٠,٨١٧,٤٢٥
٧٣٨,١٥٧,١٣٣	١٣٧,٢٤٦,٢٩٥	٤٥٠,١٠٧,٧٠٢	--	١,٣٢٥,٥١١,١٣٠
٦,١٧٥,٨٦٣,١٦٠	٣١٣,٣٣٩,٩١٧	٤٧٩,٦٤٩,٦٩٢	--	٦,٩٦٨,٨٥٢,٧٦٩

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
التزامات الإيجار
موردون وأوراق دفع
قروض وتسهيلات ائتمانية
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأرصدة العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض وأرصدة الموردين وأوراق الدفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى والالتزامات الإيجار والمستحق من أطراف ذات علاقة والالتزامات أخرى طويلة الأجل. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٣- أحداث هامة

- حدثت بعض الأحداث الجوهريّة 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 تعطّل لبعض الأنشطة الصحية والاقتصادية قامت إدارة الشركة بتقييم تأثير فيروس كورونا بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية بما في ذلك تشكيل فريق لإدارة الأزمات لمتابعة الأحداث الجارية ووضع خطة لضمان صحة وسلامة الموظفين والعملاء والمجتمع كنطاق أوسع وكذلك لضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع ربوع مصر على الرغم من هذه التحديات.

على الرغم من تأثير جميع قطاعات الدولة إلا أن صناعة الأدوية وتوزيعها وتجزئتها تعتبر من الصناعات الحيوية الدفاعية التي قد لا تتأثر بشكل جوهري. لا تزال أعمال الشركة إلى الآن غير متأثرة إلى حد كبير حيث أن صناعة الدواء تم استثناءها من القيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بالدولة نتيجة لذلك تعتقد إدارة الشركة أن وباء كورونا المستجد لم يكن له تأثير هام وجوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وستواصل إدارة الشركة مراقبة تطور الأحداث الخاصة بفيروس كورونا عن كثب.

وقامت إدارة شركة ابن سينا بفحص ودراسة عوامل وتقديرات عدم التأكد في قوائمها المالية المعلنة امام تأثير جائحة فيروس كورونا وتوصلت إلى أن جميع العوامل لم تتغير عما تم الإعلان عنه في القوائم المالية التي تم إصدارها سابقا والإدارة ستتابع عن قرب جميع مستجدات الوباء وأي تغيرات ستعكس على الفترات المالية التالية.

- بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وافقت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود على السماح بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ اعداد القوائم الربع سنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع ادراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركة بالافصاح الكافي عن ذلك.

رئيس مجلس الإدارة

عبد العزيز علي عبد العزيز

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

المدير المالي

مؤمن جمعة