

برaim جلوبال  
(خالد الغنام وشركاه)

صالح وبرسوم وعبد العزيز (Deloitte)  
محاسبون ومراجعون

شركة ابن سينا فارما  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية  
وتقدير مراقباً الحسابات  
عن السنة المالية المنتهية  
٢٠١٨ ديسمبر ٣١

صفحة	المحتويات
--	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٢٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

صالح وبرسوم وعبد العزيز (Deloitte)

محاسبون ومراجعون

برايم جلوبال

(خالد القاسم وشركاه)

### تقرير مراقبا الحسابات

إلى السادة / مساهمي ابن سينا فارما " شركة مساهمة مصرية "

#### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة ابن سينا فارما " شركة مساهمة مصرية " المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذلك قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

#### مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية 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 أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

#### مسؤولية مراقبا الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط 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 والإفصاحات في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب 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.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبّر بعالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة ابن سينا فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة اضاحية

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا على القوانين المالية المشار إليها أعلاه و كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٥) فقد صدر حكم الاستئناف بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩ بغرامات مالية على جميع الشركات المنسوب إليها الإتهام في الدعوى المقامة على الشركة وشركات أخرى الأعضاء برابطة شركات توزيع الأدوية من جهاز حماية المنافسة بخصوص شكوى عن قيام تلك الشركات بالاتفاق على توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليل قرارات الإنتمان و في ظل حالة عدم التأكيد لا يمكن في الوقت الحالي تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر بدقة. وكما ورد بالإيضاح المشار إليه أعلاه سوف تتخذ الشركة كافة التدابير والإجراءات القانونية والدفع التي تؤيد موقفها القانوني

## **تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى**

تمسک الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية متقدة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الادارة المعد وفقاً لمطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحصار التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفعات الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفعات.

القاهرة في ٦ مارس ٢٠١٩



شركة ابن سينا فارما  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالى  
في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ٣١  
جنية مصرى

٢٠١٨ ٣١  
جنية مصرى

إيضاح  
رقم

٢١٠ ٢٦٤ ٣٤٠	٤٣١ ٤٠٩ ٣٥١	(٥ / ٢-٣)
١٦١ ٢٦٦ ٥٥٥	٣٣٦ ٢٨٨ ١١٣	(٧ / ٢-٣)
١١ ١٠٣ ٩٢٣	١٠ ٤٥٣ ٥٢٣	(١٩ / ٨-٣)
٨٨٠ ٣٥٩٨	٧٦٤١ ٠٠٢	(٦ / ٤-٣)
<b>٣٩١ ٤٣٨ ٣٦٦</b>	<b>٧٨٥ ٧٩١ ٩٩٩</b>	

الأصول غير المتداولة  
الأصول الثابتة (بالصافي)  
مشروعات تحت التنفيذ  
أصول ضريبية موجلة  
أصول أخرى  
إجمالي الأصول الغير متداولة

١٠٥ ٨٢١ ٥١٦	١٤٠٧ ٣٦٢ ٧٤٥	(٨ / ٥-٣)
٢٤٥٩ ٢٩٦ ٣١٢	٣٦٤٨ ٢٢٢ ٩٧٥	(٩ / ٦-٣)
١٠١ ٣٥٩ ٥٥٥	٢١٣ ٨٦١ ٥٩٧	(٦-٣)
١٦٥ ٧١٧ ٧٥	٢٩٦ ٥٦٩ ٤٥٧	(١٠ / ٦-٣)
٣٧١ ٦٢٥	٣٧١ ٦٢٥	
١٦٤ ٧٩٠ ٨٦٢	٩٦ ٦١٨ ١٢٢	(١١ / ١١-٣)
<b>٣٩٤٢ ٣٥٧ ٥٨٥</b>	<b>٥ ٦٦٣ ٠٦٥٣١</b>	
<b>٤ ٣٣٣ ٧٩٥ ٩٥١</b>	<b>٦ ٤٤٨ ٨٠٨ ٥٣٠</b>	

الأصول المتداولة  
المخزون  
عملاء وأوراق قبض (بالصافي)  
موردون دفعات مقدمة  
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)  
المستحق من أطراف ذات علاقة  
النقدية وما في حكمها  
إجمالي الأصول المتداولة  
إجمالي الأصول

١٦٨ ٠٠٠ ٠٠	١٨٠ ٥٠٠ ٠٠	(١٧)
-	٢٧٧ ٥٠٠ ٠٠	(١٨)
١٢ ٠٠٠ ٠٠	٢٠ ٥٠٦ ٨٥٢	
٣ ٠٧٩ ٣٣٤	٣ ٠٧٩ ٣٣٤	
٦٢ ٩٧٩ ٩٦١	٢١٦ ١٦١ ٤٣٢	
١٧٠ ١٣٧ ٤٤١	٢٦٢ ٥٢٢ ٢٨١	
<b>٤١٦ ١٩٦ ٣٣٦</b>	<b>٩٦٠ ٢٦٩ ٨٩٩</b>	

حقوق الملكية و الالتزامات  
حقوق الملكية  
رأسمال المال المصدر والمدفوع  
علاوة الأصدار  
الاحتياطي القانوني  
الاحتياطي العام  
الأرباح المرحلية  
صافي أرباح العام  
إجمالي حقوق الملكية

٢٥ ٠٨٣ ٢٧٢	٣٤٨ ١٧٨ ٩٠١	(١٥)
٧ ٦٦٠ ٢٧٤	٤ ٧٧٨ ٨٩٦	
٢٠ ٨١٥ ٤٤٩	٣٠ ٣٥٩ ٧١٥	(٢١ / ١٥-٣)
<b>٥٣ ٥٥٨ ٩٧٥</b>	<b>٣٨٣ ٣١٧ ٥١٢</b>	

الالتزامات الغير متداولة  
أقساط قروض مستحقة طويلة الأجل  
أوراق دفع طويلة الأجل  
الالتزامات غير متداولة أخرى  
إجمالي الالتزامات الغير متداولة

٢٤ ٠٦٦ ٧٧٣	٧٠ ٤٠٠ ١٤٢	(٢٨ / ٢-٢-٤)
٦ ٩٥١ ٨٦٦	٦٥ ٠٨٦ ٩٢٤	(١٤)
٣٧٠ ٠٧٨٥ ٧٢١	٤ ٧٥٣ ٠٥٠ ٥٩٣	(١٢ / ١٢-٣)
٦ ٤٥٣ ٢١٨	٥ ٢٧٦ ٥١٧	(١٢-٣)
٩٩ ٩١٨ ٥٠٩	١٧٢ ٥٥٧ ٣٧١	(١٢ / ١٢-٣)
٧٠ ٨٦٥	-	(١٦ / ١٢-٣)
٢٥ ٧٩٣ ٦٨٨	٣٨ ٨٤٩ ٥٧٢	(١٥)
<b>٣٨٦٤ ٤٠ ٦٤٠</b>	<b>٥ ١٠٥ ٢٢١ ١١٩</b>	
<b>٤ ٣٣٣ ٧٩٥ ٩٥١</b>	<b>٦ ٤٤٨ ٨٠٨ ٥٣٠</b>	

الالتزامات المتداولة  
مخصص مطالبات  
تسهيلات انتتمانية  
موردون وأوراق دفع  
عملاء دفعات مقدمة  
دالنون وأرصدة دالنون أخرى  
دالنون شراء أراضي  
أقساط قروض مستحقة قصيرة الأجل  
إجمالي الالتزامات المتداولة  
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متاماً للقواعد المالية وتقرأ معها.  
مرفق تقرير مراقباً الحسابات

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محسن محجوب

العضو المنتدب  
عمر عبد الجاد

المدير المالي  
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٩٨١٨٤٠٥٢٢٣	١٣٦٧٧٨٨١١٦١	(٩-٣)	إيرادات
<u>(٢٣٢٠٦٠٧٦٩)</u>	<u>(٣٥٤٢٠٧٢٣١)</u>		<u>(خصم)</u>
٩٥٨٦٣٤٤٤٦٤	١٣٣٢٣٦٧٣٩٣٠		خصم مسحوب به
<u>(٨٧٥٩٩١٤٢٨٧)</u>	<u>(١٢١٩٩٣٥٩٣٨١)</u>		<u>المبيعات (بالصافي)</u>
٨٢٦٤٣٠١٧٧	١١٢٤٣١٤٥٦٩		<u>(خصم)</u>
(٣٢٢٧٩٣٥٠٤)	(٤٢٨٨٦١٩٩٣)		مصاريفات بيعية وتسويقة
(١٠٧٠٨٢٨٦٤)	(١٣٨٠٢٦٧٢٥)		مصاريفات إدارية وعمومية
(٢٨٥٢٦١١٩)	(٣٩٠٨٦٤٢٧)	(٥)	إلاك أصول ثابتة
(٢٥٧٠٣٩٠)	(٢٣٣٤١٦٦)	(٦)	استهلاك حصة الشركة في الأصول الأخرى
(٢٠٦٥٤٩٧)	(٢٦٠٢٠٦٠)	(٩)	الاضمحلال في العماء وأوراق القبض
(٢٢٠٠٠٠٠)	(٤٧٣٣٣٣٦٩)	(٢٨)	المكون من مخصص مطالبات
(١١٥٨٣٠٣٣٩)	(١٢٥٨٤٣٤٠٩)		فوائد ومصاريفات تمويلية
٤٧٥١٧٠٤	٢٥٦٢٠٣٨		أرباح رأسمالية
(٩٧٩٨٧)	٢٦٤٨٠٣		أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
١٢٩١٣٦٥٤	٢٤٨٣٠١٤٨	(٢٣)	إيرادات أخرى
(١٥٤٣٢٢٤٠)	(١٢٠٢٦٦٠١)	(٢٤)	مصاريفات أخرى
٢٢٧٦٩٦٥٩٥	٣٥٥٨٥٦٧٨٨		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٥٦٩٥٩٧٥١)	(٩٢٦٨٤١١٧)		الضريبة الجارية
(٥٩٩٨٠٣)	(٦٥٠٣٩٠)	(١٩)	الضريبة المؤجلة
١٧٠١٣٧٠٤١	٢٦٢٥٢٢٢٨١		صافي أرباح العام
٠,٢٢	٠,٣٤	(٢٥)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من أرباح العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متاماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محسن محجوب



العضو المنتدب  
عمر عبد الجاد



المدير المالي  
مؤمن جمعة

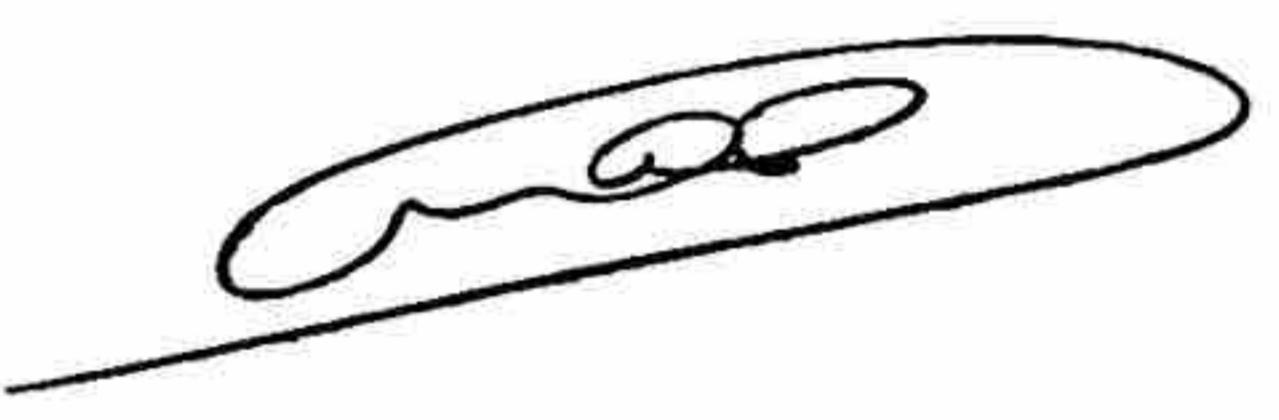


شركة ابن سينا فارما  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الشامل  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>٢٠١٧ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٨ ٣١ ديسمبر</u>	<u>إيضاح رقم</u>	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>		
١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	٢٦٢ ٥٢٢ ٢٨١		صافي أرباح العام
--	--		الدخل الشامل الآخر
<u>١٧٠ ١٣٧ ٠٤١</u>	<u>٢٦٢ ٥٢٢ ٢٨١</u>		اجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الادارة  
محمد محسن محجوب



العضو المنتدب  
عمر عبد الجاد



المدير المالي  
مؤمن جمعة



**شركة ابن سينا فارما**  
**"شركة مساهمة مصرية"**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٨</u>
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إيضاح رقم

٢٢٧٦٩٦٥٩٥	٣٥٥٨٥٦٧٨٨	
٢٨٥٢٦١١٩	٣٩٠٨٦٤٢٧	(٥/٢-٣)
٢٥٧٠٣٩٠	٢٣٣٤١٦٦	(٦/٤-٣)
٢٠٦٥٤٩٧	٢٦٠٢٠٦٠	(٩/٦-٣)
٢٢٠٠٠٠٠	٤٧٣٣٣٣٦٩	(٢٨/٢-٢-٤)
(٤٧٥١٧٠٤)	(٢٥٦٢٠٣٨)	
١١٥٨٣٠٣٣٩	١٢٥٨٤٣٤٠٩	
<u>٣٩٣٩٣٧٢٣٦</u>	<u>٥٧٠٤٩٤١٨١</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح العام قبل الضرائب

تسويات لمطابقة صافي الأرباح لصافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

إلاك أصول ثابتة

استهلاك حصة الشركة في الأصول المؤجرة تمويليا

اضمحلال في العمالة وأوراق القبض

مخخص مطالبات

أرباح رأسمالية

فوائد ومصروفات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

(٤٣٦٤٧١٠٥٢)	(٣٥٦٥٤١٢٢٩)	
(٥١٥٠٥٨٠٠٢)	(١١٨٨٩٣٦٦٦٣)	
(٤١٤٠٨٣٨٦)	(١١٢٥٠٢٠٤٢)	
(١٢١١٥٤٨٢)	(١٢٠٨٥١٧٥٢)	
١١٨٠٨٠٠٩٧٦	١٠٥٢٢٦٤٨٧٢	
١٢٨٨٢٤	(١١٧٦٧٠١)	
٢٦٠٧٤٢٢٣	٧٢٥٨٢٣٢٥	
<u>٥٩٥٨٨٨٣٤٧</u>	<u>(٩٤٦٦٧٠٠٩)</u>	
(٣٦١٤٢٨٧٧)	(٥٦٩٥٩٧٥١)	
(١٢٢٣٣٦٤٤٥)	(١٥٨٥٢٣٠٨٠)	
<u>٤٣٦٤٠٩٠٢٥</u>	<u>(٣١٠١٤٩٨٤٠)</u>	

التغير في رأس المال العامل

(الزيادة) في المخزون

(الزيادة) في العمالة وأوراق القبض

(الزيادة) في موردون دفعات مقدمة

(الزيادة) في داننون وأرصدة دانة أخرى

الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

(النقص) الزيادة في عملاء دفعات مقدمة

الزيادة في داننون وأرصدة دانة أخرى

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضريبة الدخل المدفوعة

فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

(١٩٦٦١٩٩٤٨)	(٤٣٥٣٥٩٩٣٢)	
(٤٥٦٢٩٠٣)	(١١٧١٨٠٤)	
(١٠١٢٢٤)	(٧٠٨٦٥)	
٤٩٠٩٢٦٦	٢٧٤١٨٤٨	
<u>(١٩٦٣٧٤٩٠٩)</u>	<u>(٤٣٣٨٦٠٧٥٣)</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

(مدفوعات) لشراء أصول أخرى

(النقص) في داننون شراء أراضي

مقوضات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

(٦٥٥٦٣٩٧٠)	(٨٤٤٨٧١٨)	
-	٢٩٠٠٠٠٠	
٢٣٢١٤٩٩٥	٣٦١٩١٠٣٦٢	
(١٥٠٨٢٠٠٠)	(٢٥٧٥٨٨٥٠)	
(٦١٦٩٢١٢٨)	٥٨١٣٥٠٥٨	
<u>(١١٩١٢٣١٠٣)</u>	<u>٦٧٥٨٣٧٨٥٣</u>	

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

الزيادة في رأس المال

مقوضات من قروض

(المسداد) من قروض

الزيادة (النقص) في التسهيلات التنموانية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجه من أنشطة التمويل

١٢٠٩١١٠١٣	(٦٨١٧٢٧٤٠)	
٤٣٨٧٩٨٤٩	١٦٤٧٩٠٨٦٢	
<u>١٦٤٧٩٠٨٦٢</u>	<u>٩٦٦١٨١٢٢</u>	(٣٣/١١-٣)

صافي النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها أول العام

النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متاماً للقواعد المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محسن محجوب

العضو المنتدب  
عمر عبد الجود

المدير المالي  
مؤمن جمعة

# عن المسنة المالية المتتبعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## فلمة التغير في حقوق الملكية

### “شركية مساهمة مصرية”

شروعیہ این سینا فردا

#### ١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية بغض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبة دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناء الصحية ، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات ، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناء الطبية وتمك وصيانة والأمداد بالمعلومات والإشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتثريب وإمداد بالماء اللازم للتثريب على كافة المجالات والأنشطة والحصول على دخل إقتصادي والقيام بالدعابة التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول على توكيلاً تجاري من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبة دوائية والمعدات والأدوات والكوافض التي لها علاقة بالصحة والعناء الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبة دوائية والمعدات والأدوات والكوافض والدعابة والترويج عن المنتجات الدوائية والشبة دوائية والكوافض بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتجميع لدى الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإمتلاك الأصناف الدوائية والشبة دوائية وإشهار المنتجات سالف الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكوافض الدوائية والشبة دوائية المتعلقة بالصحة والعناء الفائق مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات هذا وقد تم اعتبار تاريخ بداية النشاط للشركة في ٨ يناير ٢٠٠٢ طبقاً لما ورد في السجل التجاري ، هذا وقد تم تعديل اسم الشركة خلال عام ٢٠٠٧ من ابن سينا لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما يلى:  
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع لدى الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإمتلاك والقيام بالدعابة التجارية والعلمية والترويج التسويقي لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات الشبة دوائية والكميات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبادرات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكوافض المخبرية ومواد التغليف والدعابة - سواء المصنوع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلى إمهار المنتجات سالف الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتثريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والإشارات المتعلقة بال المجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية، مع تعهد الشركة بإستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن الخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

طبقاً للقرار الوزاري رقم ٣١٤ لسنة ١٩٩١ حدد أسس تسعير الدواء وحدد هامش ربح كل من المنتج والموزع والصيدلي، فنص على أن هامش ربح شركات التوزيع ٧٪، وحددت هامش ربح الصيدلي ٢٥٪، ثم صدر القرار الوزاري رقم ٤٩٩ لسنة ٢٠١٢ وغير نسب هامش ربح شركات التوزيع فأصبحت تتراوح ما بين ٨,٦٪ إلى ٨,٨٪ من سعر بيع المصنع، وأصبحت نسبة هامش ربح الصيدلي ٣٠٪ من سعر بيع الموزع أو ٢٥٪ من سعر بيع الجمهور.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية

##### ١- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

أعدت القوائم المالية المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة. وتنطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

##### عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

#### ٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال.

#### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تُمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالجنيه المصري على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم في تاريخ الميزانية بقائمة الدخل. ويتم ترجمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت التعامل.

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها١-٢-٣ الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة وتظهر الأصول الثابتة بميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيم الأصول "Impairment". هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللزامية لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناه الأصل من أجله وفي موقعه. عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف عمرها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستنذلاً منها الخسائر الناتجة عن الإضمحلال في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهندسين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام في الغرض المحدد لها وبابتعاد نفس الأسس المتتبعة مع باقي الأصول.

٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتضاء

يتم رسملة التكاليف الخاصة بإحلال أصل ثابت أو مكون رئيسي من المكونات التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته وكذا تكاليف العمرات الجسيمة التي تتم بعد تاريخ الاقتضاء. هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتضاء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحديدها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحويل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإفتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الإفتراضي للمكونات الرئيسية للأصول التي يتم اعتبار كل منها أصلاً بذاته (فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها). هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإفتراضي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف - المتبقي من العمر الإفتراضي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإفتراضي المتبقي بعد تعديله.

وفى ما يلى بياناً بالأعمار الإفتراضية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

<u>العمر الإفتراضي المقدر</u>	<u>بيان</u>
(بالسنوات)	
٤٠ - ١٠	مباني
٣٥ - ٧	أجهزة ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٤٠ - ٣	أجهزة وبرامج حاسب آلى
٥	أثاث ومعدات مكتبية

هذا ويتم البدء في إهلاك الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء من إعداد الأصل ويصبح متاحاً للاستخدام في الغرض المحدد له. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافي قيمته الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل.

### ٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المبالغ التي يتم تكبدها لشراء أو إنشاء أصول ثابتة في بند المشروعات تحت التنفيذ وعند الانتهاء من الإنفاق على الأصل الثابت ويصبح الأصل صالحًا للاستخدام يتم تحويله إلى بند الأصول الثابتة.

### ٤-٤ الأصول الأخرى

تتمثل الأصول الأخرى في حصة الشركة في الأصول المؤجرة تمويلياً والمرتبطة بعقود التأجير التمويلي عن طريق إستهلاك نصيب الشركة من تمويل إنشاء وشراء الأصول المستأجرة على مدار عقود الإيجار التمويلي وذلك بدء من تشغيل الأصول المستأجرة.

### ٥-٥ المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية وكذلك أيه تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع ويتم تسجيل المنصرف من المخزون على أساس طريقة المتوسط المتحرك.

### ٦-٦ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوصاً منها الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها "Impairment".

### ٧-٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو حكمي مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان للقيمة الزمنية للنقد تأثيراً هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة - بسعر خصم قبل الضريبة - يعكس التقدير الحالي للسوق، للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) بما يعكس أفضل تقدير حالي.

### ٨-٨ ضريبة الدخل

تضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بامكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بها الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ٩-٩ إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عندما تتحقق كافة الشروط التالية:

- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعواون الأساسية المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
- أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.
- أن يتوافر توقيع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى الشركة.
- إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة والتي تتعلق بتلك المعاملة بشكل دقيق.
- هذا ويتم تسجيل الإيراد بتسليم البضائعه للمشتري

### ٣ - تكفة الاقتراض

يتم رسملة تكفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج الاصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له او لبيعه، لجزء من تكفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحفظ فيها. وتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتکاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

### ٤ - النقية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة البنوك - سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

### ٥ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

### ٦ - الموردون والمصروفات المستحقة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنه التكفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعالة.

### ٧ - توزيعات الأرباح

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

### ٨ - نظام奐奐 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 الأستحقاق، ويتم تحديد قيمة النقاط في نهاية كل سنة عند استحقاقها (ايصال ٢١). ويتم تسجيل الالتزام بالقيمة الحالية في كل تاريخ للقواعد المالية.

### ٩ - حصة العاملين في الأرباح

يتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع. تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقية كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. لا يتم الإعتراف بالالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

### ١٠ - التأجير التمويلي

يتم إدراج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي - كمصروفات في قائمة الدخل خلال كل فترة مالية ويتم إدراج مصروفات صيانة وإصلاح الأموال المستأجرة بقائمة الدخل خلال كل فترة مالية، وفي نهاية العقد يتم إثبات المال المستأجر كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء المال المستأجر والمتتفق عليه طبقاً للعقد ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقى المقدر له وفقاً للسياسات والمعدلات التي تتبع للأصول المماثلة.

### ١١ - الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة. ويتم القياس الأولى للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصولٍ والالتزاماتٍ مالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية - حسب الاحوال - عند الإعتراف الأولى ، بينما يتم الإعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أصولٍ أو التزاماتٍ مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

**٣-١-١٨-٣ الأصول المالية**

تصنف الأصول المالية إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المتاحة للبيع والقروض والمديونيات. ويعتمد هذا التصنيف على طبيعة الغرض من الأصول المالية و التي يتم تحديدها عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بكافة المشتريات المعتادة و يتم استبعاد كافة المبيعات المعتادة في تاريخ المعاملة علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات لشراء أو بيع أصولٍ مالية تقتضى تسليم الأصل المالي في إطار زمني محدد بموجب لوائح أو أعرافٍ مستقرٍ عليها في السوق المعنى.

تقوم الشركة بعرض الأصول في قائمة المركز المالي اعتماداً على كونها متداولة / غير متداولة بتبوب الشركة الأصل على أنه أصل متداول إذا توفر فيه أي من الشروط التالية:

- أ- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- ب- أو تحفظ به في المقام الأول لغرض الاتجار.
- ج- أو تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية.
- د- أو يكون الأصل في صورة نقدية أو ما في حكمها (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية") ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

تبوب الشركة كافة الأصول الأخرى بخلاف ما ذكر بعاليه كأصول غير متداولة.

**٣-١-١٨-٣ طريقة الفائد الفعالة**

إن طريقة الفائد الفعالة هي طريقة لإحتساب التكالفة المستهلكة لأداء الدين وتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائد الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائد الفعال وتکاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداء الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولى به.

يُعترف في الأرباح أو الخسائر بالأيراد من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائد الفعالة، ويعرض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

**٣-١-١٨-٣ القروض والمديونيات**

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط وتشتمل على العملاء وارصده مدینه أخرى، وارصده البنوك والنقدية، وأخرى. يتم قياس القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائد الفعالية ناقصاً اي اضمحلال.

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة الناتجة عن استخدام طريقة الفائد الفعالة ما عدا الفوائد الدائنة الناتجة عن قياس ارصده العملاء قصيرة الاجل بطريقه الفائد الفعال فإنه لا يتم الاعتراف بها إذا كانت ليست ذات اهميه نسبية.

**٣-١-١٨-٣ اضمحلال الأصول المالية**

تعتبر الأصول المالية قد أضمحلت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بالأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المستهلكة، تمثل خسارة الأضمحلال المعترف بها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل، والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة - بما في ذلك مبالغ الرهونات والضمادات - مخصومةً باستخدام معدل الفائد الفعال الأصلي للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة يتم قياس قيمة الخسارة في اضمحلال القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالي و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد للاستثمار المشابه ، ولا يجوز رد مثل هذه الخسائر في اضمحلال القيمة.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرةً بخسائر الأضمحلال فيما عدا العملاء التجاريين، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية لها من خلال استخدام حساب مستقل للاضمحلال في قيمتها. وعندما يُعد رصيد أحد العملاء التجاريين غير قابل للتحصيل عندئذٍ يتم إداته خصماً على حساب الأضمحلال والذي يضاف إليه المتاحصلات اللاحقة من المبالغ التي سبق إداتها. ويتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالتغييرات في القيمة الدفترية لحساب الأضمحلال.

بالنسبة للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة، إذا انخفضت قيمة خسائر الأض محلال خلال فترة لاحقة وأمكن ربط ذلك الانخفاض بطريقة موضوعية بحدثٍ وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الأض محلال التي سبق الاعتراف بها على الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ رد الأض محلال عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الأض محلال تلك قد سبق الاعتراف بها.

#### ٤-١٨-٣ استبعاد الأصول المالية

تسبعد الشركة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحول الشركة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكنته إلى حد كبير إلى منشأة أخرى عندما يُستبعد من الدفاتر أصلٌ مالي مثبت بالتكلفة المستهلكة ، فعندئذ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذي لا يزال مستحقاً.

#### ٣-١٨-٣ الالتزامات المالية وحقوق الملكية

##### ٣-١٨-٣-١ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تصدرها الشركة إما كالالتزاماتٍ مالية أو حقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاques التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

##### ٣-١٨-٣-٢ أدوات حقوق الملكية

تعرف أدوات حقوق الملكية بأنها أي عقدٍ يثبت الحق في أصولٍ منشأة بعد خصم كافة التزاماتها. وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تصدرها وذلك على أساس المقابل المستلم مخصوصاً منه تكاليف الإصدار المباشرة . وإذا ما قامت المنشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعترف بذلك الأدوات المُعاد شراؤها - ويتم خصمها - مباشرةً في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

#### ٣-١٨-٣-٣ الالتزامات المالية

يتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية إما بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزامات المالية كالالتزامات قصيرة الأجل عند توافر شرط من الشروط التالية :

- إذا كان المتوقع سدادها خلال دور التشغيل العادي
  - تم اقتناه بصفةٍ أساسية بغرض المتاجرة
  - إذا كانت الفترة المتبقية على استحقاق المشتقة المالية خلال إثنى عشر شهراً من نهاية الفترة المالية
  - ليس لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسويه الالتزام لمدة إثنى عشر شهراً على الأقل بعد نهاية الفترة المالية
- يتم تصنيف جميع الالتزامات المالية الأخرى كالالتزامات طويلة الأجل

#### ٣-١٨-٣-١ الالتزامات المالية التي يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس الالتزامات المالية المحافظ عليها لغير غرض المتاجرة - والتي لا يتم تصنيفها كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالتكلفة المستهلكة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. ويتم تحديد القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أساس طريقة الفائدة الفعلية. ويدرج مصروف الفائدة - الذي لا يتم رسملته كجزء من تكاليف أصلٍ ما - ضمن بند "تكاليف التمويل".

#### ٣-١٨-٣-٢ استبعاد الالتزامات المالية

تسبعد الشركة الالتزامات المالية من دفاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغانها، أو عندما تنقضى تلك الالتزامات. ويُعترفُ ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصولٍ غير نقدية حُولت أو التزامات تم تكبدها.

### ٣-١٨-٣ مقاصة الأدوات المالية

#### ٣-١٨-٣-١ إجراء المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما ، فقط عندما : تمتلك المنشأة حالياً الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترض بها ولدى المنشأة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

#### ٤- الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكيد

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديرات وافتراضات للتوصيل إلى القيم الدفترية للأصول والتزامات عندما لا تكون تلك القيم واضحةً 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 كلٍ من الفترة الجارية والفترات المستقبلية فعندئذ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترات المستقبلية.

#### ٤-١ الأحكام الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية:

فيما يلى أهم الأحكام التي قامت بها الإدارة في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي كان لها أبلغ الأثر على المبالغ المعترض بها في القوائم المالية.

#### ٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقديرات

فيما يلى عرض بأهم الافتراضات المتعلقة بالمستقبل وأهم المصادر الرئيسية الأخرى لأوجه عدم التأكيد في التقديرات في نهاية الفترة المالية وهي التي تتسم بمخاطر كبيرة في أن تؤدي إلى تسويات ذات أهمية نسبية على قيم الأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية.

#### ٤-٢-١ الأعمار المقدرة للاستفادة من الأصول الثابتة

بلغت القيمة الدفترية لبنياد الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٤٣١ ٤٠٩ ٣٥١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٣٤٠ ٢٦٤ ٢١٠ جنيه مصرى). وتعتمد الإدارة في تحديدتها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتأكل المادي المتوقع من استعماله وتقادم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغير في العمر المقدر للاستفادة من أى أصل ثابت على قيمة الأهلاك الذي ينبغي الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

#### ٤-٢-٢ مخصص مطالبات

بلغت قيمة المخصصات في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١٤٢ ٧٠ ٤٠٠ ٠٦٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٧٧٣ ٢٠١٧ جنيه مصرى). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات بتكاليف - فيما يتصل بأنشطة الشركة. ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغيرات في مبلغ المخصصات التي ترجع إلى التغير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلى - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغير في التقديرات.

#### ٤-٢-٣ إضمحلال العملاء التجاريين والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعترف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغض تسييل خسائر محتملة ناجمة عن أحداثٍ ما مثل تعثر أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء التجاريين والمدينين الآخرين في نهاية السنة المالية الجارية ١٥٤ ٥٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٢٣٣ ٥٥٢ ٥٣ جنيه مصرى). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة فيما يتعلق بإعدام المديونيات.

**٤-٢-٤ ضرائب الدخل المؤجلة**

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الادارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى امكانية تحقق أرباحٍ ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدّة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وقد بلغت الأصول الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٥٣ ٥٢٣ جنيه مصرى (٣١) ١٠ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٩٢٣ ١١ جنيه مصرى نشأت بصفة أساسية من الآثار الضريبي للفروق المؤقتة. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وجد - سوف يتم على أساسٍ مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير.

**٤-٢-٥ صافي قيمة المخزون القابلة للاسترداد**

يتضمن المخزون بصفة أساسية المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد.

- في الفترة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لا يوجد انخفاض في المخزون. في عام ٢٠١٧، لا يوجد انخفاض في المخزون.

أصول الثابتة (بالصافي)

<u>الأراضي</u> <u>جيبيه مصرى</u>	<u>المباني</u> <u>جيبيه مصرى</u>	<u>أجهزة ومعدات</u> <u>جيبيه مصرى</u>	<u>وسائل النقل والانتقال</u> <u>جيبيه مصرى</u>	<u>أجهزة وبرامح حاسوب إلى</u> <u>جيبيه مصرى</u>	<u>الاثاث والتجهيزات</u> <u>جيبيه مصرى</u>	<u>الإجمالي</u> <u>جيبيه مصرى</u>
١٥٨٨٦٢٢٠	٩٠٩٩٩٩٤٥	٦٦٨٥٥٨	٦٩٤٢٧٠١	١٨٣٤٤٠٩٣	٣٢٩٥٣٩٧٣٩	٣٢٩٥٣٩٧٣٩
٣٢٧٥٢٤٤٠	٤٠١٤٦٩٤٥٣	٤١١٦٩٤٥٣	١٢٨١٧٥٨٤	٥٠٠٨٣٩٩٩	٢٦٠٣٣٨٣٢١	٢٦٠٣٣٨٣٢١
-	(٣٩٦١٨٩١)	(٣٩٦١٨٩١)	(١٠١٩٢)	(٨٠٢٠٥)	(٨١٣٤٤٠٣)	(٨١٣٤٤٠٣)
٤٨٦٩٣٨١١٠	٣٣٤٦١٥٩٨٩	٣٠٩٠٨٨٤٠	١٩٧٥٠٠٩٣	٥٨٩٠٦٤٦٥٧	٥٨٩٠٦٤٦٥٧	٥٨٩٠٦٤٦٥٧
٤٠١٢٣١٢٩٠	٢٠١٨١٢٣١	٢٠١٨١٢٣١	٢٠١٨١٢٣١	٢٠١٨١٢٣١	٢٠١٨١٢٣١	٢٠١٨١٢٣١
٣٤٨٥٨٥٨٥٤٠	٦٦٤٤٣٦٤٩	٦٦٤٤٣٦٤٩	٨٣١٤٢٣١	٨٩٢٩٩٥	٣٩٠٨٦٤٢٧	١١٩٢٧٥٣٩٩
-	١٩٤٩٣٠٦٣	-	١٤٧٩٩٧٧٠	٢٨٣٨٣٩٨	٢٨٣٨٣٩٨	٢٨٣٨٣٩٨
-	(٦٧٥٠)	(٣٥٤٥٧٥)	(٣٧٢٤٤)	(١٠١٩٣)	(٧٠٦٥٢٠)	(٧٠٦٥٢٠)
-	-	-	-	-	-	-
٢٦١٠٧٤٧٩	٨٢٤٤٩٤٧٣	٢٤٨٧١٦٠٤٧	٤٨٦٣٨١١٠	٢٠١٨١٢٣١	٢٠١٨١٢٣١	٢٠١٨١٢٣١
١٣٢٦٠١٩٠	١٣٢٦٠١٩٠	١٣٢٦٠١٩٠	١٣٢٦٠١٩٠	١٣٢٦٠١٩٠	١٣٢٦٠١٩٠	١٣٢٦٠١٩٠

ممن الأصول الثابتة أصول مملوكة دفترياً وصارت تتعطل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت ٥٩٥٣٩٣٣٠ جيبيه مصرى.

تضمن

بعض

عقود

الأراضي

غير

مسجلة

وارى

تسجبلها.

الإدارات		الممتلكات		الاستثمارات		المجهزة والمعدات		المباني		الأراضي	
جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى				
٢٦٣٣٨١٨٧٣	٢٦٣٣٨١٨٧٣	١١١٩٤٤٣٤	١١١٩٤٤٣٤	٥٢٧٣٥٥٥	٦١٠٠٦٣٤٣	١٦٣٧٢٤٥٤٥	١٥٨٨٦٢٢٠	٢٧٢٧٧٧١٨	٢٠١٧١١١	-	-
٦٧٥٦٥٤٦٨	٦٧٥٦٥٤٦٨	٨٢٣٧٥٥	٨٢٣٧٥٥	١٥٦٧٣٥٠	٣٠٥٣٨٣٦	٢٧٢٧٧٧١٨	-	-	-	-	-
(٤٤٦٠٢)	(٤٤٦٠٢)	(١٨١٧٨٠)	(١٨١٧٨٠)	(١٧٧٢٣٤٧)	(٣٠٤٠٢١)	(٣٠٤٠٢١)	١٥٨٨٦٢٢٠	١٩٠٦٩٨٢٤٢	٢٠١٧١٢٣١	٢٠١٧١٢٣١	٢٠١٧١٢٣١
٣٢٩٥٣٩٧٣٩	٣٢٩٥٣٩٧٣٩	٦٩٤٢٧٠١	٦٩٤٢٧٠١	٦٦٦٨٥٥٨	٩٠٩٩٩٩٢٥	٩٠٩٩٩٩٢٥	-	-	-	-	-
٩٢٠٥٥١٩٤	٩٢٠٥٥١٩٤	٦٦٠٩٤٧٣	٦٦٠٩٤٧٣	٣٠٩٤٠٣٨	٢٥٢١٠٠٩٨	٥٣٢١٦٣٤٠	-	-	-	-	-
٢٨٥٣٦١١٩	٢٨٥٣٦١١٩	٨٨٣٢٨٨	٨٨٣٢٨٨	١١٠٩٧٠	١٠١٣٧٩٩٤	١٤٥٤٣٥٣٦	-	-	-	-	-
(١٣٣٥٩١٤)	(١٣٣٥٩١٤)	(١٧٥٧٧١)	(١٧٥٧٧١)	(١٦٦٨٨٠)	(٤٤٨٩٥٧٦)	(٤٤٨٩٥٧٦)	-	-	-	-	-
١١٩٢٧٥٣٩٩	١١٩٢٧٥٣٩٩	٨٣١٤٢٣١	٨٣١٤٢٣١	٤٠٣٦٩١٨	٣٤٨٥٨٥٤٠	٦٩٤٦٣٦٢٩	-	-	-	-	-
٢١٠٢٦٤٣٤٠	٢١٠٢٦٤٣٤٠	١٠٠٣٩٨١٢	١٠٠٣٩٨١٢	٥٦١٤١٤٠٥	٥٦١٤١٤٠٥	١٤٦٣٦١٣	١٥٨٨٦٢٢٠	٢٠١٧١٢٣١	٢٠١٧١٢٣١	٢٠١٧١٢٣١	٢٠١٧١٢٣١

٢٠١٧ دسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠١٨ دسمبر ٣١ جنيه مصرى
٦٦٦٦٣٧	٨٨٠٣٥٩٨
٤٧٠٩٤٨٢	١١٧١٨٠٤
(٢١٣١)	(٢٣٤)
(٢٥٧٠٣٩٠)	(٢٣٣٤١٦٦)
<b>٨٨٠٣٥٩٨</b>	<b>٧٦٤١٠٠٢</b>

#### ٦- الأصول الأخرى (بالصافي)

رصيد أول العام

إضافات خلال العام

يخصم:

إستبعادات خلال العام

استهلاك

\* تتمثل الأصول الأخرى في المدفوع من حصة الشركة في الأصول المؤجرة تمويلياً والمرتبطة بعقود التأجير التمويلي ويتمثل الرصيد المتبقى في المبالغ التي لم تستهلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ويتم الاستهلاك على مدار عمر العقد لمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح رقم (٢٠).

#### ٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣٩٦٨٩٧٧٨	١٤٣٧٤٧٤٨٦	مباني*
٥٢٤٠٠٠٠	٥٢٤٠٠٠٠	أراضي**
٢٩٦٩٣	٦٧٠٩١٧	أثاث
٢٩٩٠٥٢٦١	٤٧٠٨٢٤٠٤	برامج واجهزه حاسب الى***
٢٨٣٩٣٢٧٣	٩٢٣٠٣٧٨٥	أجهزة ومعدات
١٠٥٨٧٥٠٠	٨٣٥٢١	وسائل نقل
<b>١٦١٢٦٦٥٥٥</b>	<b>٣٣٦٢٨٨١١٣</b>	

\* يمثل بند المباني في المباني تحت الإنشاء في كل من السادس من أكتوبر،طنطا ٢ وأخري.

\*\* تتمثل في قطعة أرض في مدينة السادس من أكتوبر مساحتها بعقد بيع إبتدائي في ١ يناير ٢٠١٧ . يرجع إلى إيضاح (٢٦).

\*\*\* تتمثل في تجهيزات وتطبيقات النظام حاسب الى متكملا.

#### ٨- المخزون

بضاعة بغرض البيع

مخزن مرتجعات \*

قطع غيار

بضاعة بالطريق

١٠٢٢٥١٣٥٣٥	١٢٦٠٦٩٢٠١٧
٢٣٥١١٧٤٢	٣١٥٧١٥٢٧
٤٥٢٣٣٢٢	٩٧٢٧١٤٩
٢٧٢٩١٧	١٠٥٣٧٢٠٥٢
<b>١٠٥٠٨٢١٥١٦</b>	<b>١٤٠٧٣٦٢٧٤٥</b>

\* يمثل مخزن المرتجعات في قيمة البضاعة المترتبة الصلاحية المرتجعة من العملاء والتي يتم ردتها للموردين طبقاً لشروط التعاقد معهم.

#### ٩- العملاء وأوراق القبض (بالصافي)

عملاء

أوراق قبض

يخصم:

الإضمحلال في العملاء

١٣٠٨٧٧٦٥١٥	١٨٤٨٦٠٠٠٠٩
١١٩٦١٩٨٠١٧	١٨٤٧٩١٣٢٤٦
٢٥٠٤٩٧٤٥٣٢	٣٦٩٦٥١٣٢٥٥
(٤٥٦٧٨٢٢٠)	(٤٨٢٨٠٢٨٠)
<b>٢٤٥٩٢٩٦٣١٢</b>	<b>٣٦٤٨٢٣٢٩٧٥</b>

<u>٢٠١٧ دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٨ دسمبر ٣١</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٤٦ ٢٣٥ ٨٩٠	٤٥ ٦٧٨ ٢٢٠
٢٠ ٦٥ ٤٩٧	٢٦ ٠٢ ٠٦٠
(٢ ٦٢٣ ١٦٧)	--
<b>٤٥ ٦٧٨ ٢٢٠</b>	<b>٤٨ ٢٨٠ ٢٨٠</b>

#### ٩- الأضمحلال في العمالة

الرصيد في بداية العام  
تدعم خلال العام  
المستخدم خلال العام  
الرصيد في نهاية العام

#### ١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

اقساط مدفوعة مقدماً لشركات تأجير تمويلي  
موردين أرصده مدينة  
ضرائب خصم وإضافة من المنبع  
دفعات مقدمة لشراء أصول  
تأمينات لدى الغير  
المستحق من شركات تأجير تمويلي  
مصرفوفات مدفوعة مقدماً

مبالغ مسدده مقدماً لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة الدخل

مستحق على العاملين  
مصلحة الضرائب على المبيعات  
أرصدة مدينة أخرى  
إجمالي

#### يخص:

الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى

#### ١١- النقدية وما في حكمها

خطابات ضمان  
بنوك حسابات جارية - جنيه مصرى  
بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية  
نقية بالصندوق

#### ١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

ضرائب الدخل المستحقة  
ضرائب خصم من المنبع  
مصلحة الضرائب على المبيعات  
ضرائب أجور ومرتبات وما في حكمها  
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية  
دائنو توزيعات  
مبالغ مستحقة إلى المقاولون  
مصرفوفات مستحقة  
الالتزامات متداولة أخرى (ايضاح ٢١)  
أرصدة دائنة أخرى

١٦ ٥٦٤ ١٧١	٧ ٤٥١ ٢٧٠
٥٣ ٠٦٢ ٨١٤	٨٧ ٧٦٤ ٠١٠
١٧ ٣١٤ ٥١٠	٣٠ ١٥٤ ٤٦٧
٦ ٨٦٦ ٣١٥	٤٢ ٠٤١ ٣١٧
٧ ٤١٨ ١٣٩	١٠ ٣٦٦ ١٩٠
--	٥ ٠٥٥ ٦٧٧
١٥ ٠٨٣ ٧٠٠	١٦ ١٨١ ٢٠٩
٤٦ ٧٦٨ ٠٨١	٩٣ ٤٤٩ ٠٧٧
٢ ٣٨٧ ١٢٨	٢ ٢٦٨ ٦٠٧
--	٣٣٦ ٢٢٣
٨ ٠٩٩ ٨٦٠	٩ ٣٧٥ ٤٢٣
<b>١٧٣ ٥٦٤ ٧١٨</b>	<b>٣٠٤ ٤٤٣ ٤٧٠</b>

(٧ ٨٤٧ ٠١٣)	(٧ ٨٤٧ ٠١٣)
<b>١٦٥ ٧١٧ ٧٥٥</b>	<b>٢٩٦ ٥٦٩ ٤٥٧</b>
٤٣ ٦٨١	٧٠ ٨١٠ ١
١٦٣ ٢٧٢ ٠٣٦	٩٥ ٧٨١ ١٧٤
١ ٣٠٣ ٠٤٦	١٢٨ ٨٤٧
١٧٢ ٠٩٩	--
<b>١٦٤ ٧٩٠ ٨٦٢</b>	<b>٩٦ ٦١٨ ١٢٢</b>

٥٦ ٩٥٩ ٧٥١	٩٢ ٦٨٤ ١١٧
٩ ٣٥٥ ٠٩٤	٢٤ ٧١٩ ٨٢٨
٦ ١٣٤	--
٩١٤ ٤٤٩	١ ٥٣٨ ٥٩٠
١ ٨٥٢ ١٧٤	١ ٧٥١ ٦٠٨
٤٧٨ ٣٩٥	٤٧٨ ٣٩٥
٣٥٧ ٠٦٨	٧ ١٦١ ٨٥٦
١١ ٦٩٦ ٣٨١	١٥ ٣٢٦ ٤٧٧
١٠ ٠٢٩ ٣٠٩	١٤ ٤٠١ ١٩٦
٨ ٢٦٩ ٧٥٤	١٤ ٨٥٥ ٣٠٤
<b>٩٩ ٩١٨ ٥٠٩</b>	<b>١٧٢ ٥٥٧ ٣٧١</b>

**الإيضاحات المتممة لقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

٢٠١٧ دسمبر ٣١ <u>جنيه مصرى</u>	٢٠١٨ دسمبر ٣١ <u>جنيه مصرى</u>
٤٧٢ ٥٨٣ ٧٢٩	٦٦٨ ١٣٠ ٤٥٢
٣٢٢٨ ٢٠١ ٩٩٢	٤٠٨٤ ٩٢٠ ١٤١
<b>٣٧٠٠ ٧٨٥ ٧٢١</b>	<b>٤٧٥٣ ٥٠٥ ٥٩٣</b>

**١٣- موردون وأوراق دفع**

موردون  
أوراق دفع

٢ ٢٢٧ ٥٥٨	١٦ ٥٢٨ ٣٩٦
--	١٦ ٦٧٨ ٧١٤
--	٦ ٧٠٠ ٠٣٤
--	٣١ ٦٨٥
--	٢٥٩ ٤٦٨
--	١٢ ٢٣٨ ٥٤٨
٤ ٦٨٥ ٢٩٦	٣ ٥٩٧ ١٦٥
٣٩ ٠١٢	--
--	٦ ٧٠٧ ٩٠٣
--	٢ ٣٤٥ ٠١١
<b>٦٩٥١ ٨٦٦</b>	<b>٦٥ ٠٨٦ ٩٢٤</b>

**٤- تسهيلات إئتمانية**

البنك التجارى الدولى  
البنك المتحد  
كريدي أجريكول  
بنك القاهرة  
بنك دبي  
بنك المشرق  
بنك HSBC  
بنك الإتحاد الوطنى  
بنك عودة  
البنك الأهلي المصري

\* يمثل بند بنوك تسهيلات إئتمانية في التسهيلات الممنوحة من بعض البنوك بالجيئه المصرى بمعدلات فائدة متغيرة، وهذه التسهيلات بعضها بدون ضمان والبعض الآخر مضمونة بموجب أوراق قبض أو وثيقة تأمين بجزء من المخزون لصالح البنوك.

**٥- أقساط القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل**

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	الجزء طويل الأجل	الجزء المتداول من القرض	تاريخ آخر قسط	تاريخ عقد القرض	المصرح من القرض	العملة الأصلية	البنك
--	٢٣٦ ٠٨٨ ١٧٢	٢٣٦ ٠٨٨ ١٧٢	--	سبتمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠١٨	٣٥٤ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	CIB
١١ ٤٦٠ ٣١٦	--	--	--	سبتمبر ٢٠١٨	ديسمبر ٢٠١٤	٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك HSBC
٣٩ ٤١٦ ٦٤٤	٢٥ ١١٨ ١١٠	١٠ ٧٨٤ ٧٧٨	١٤ ٣٣٣ ٣٣٢	سبتمبر ٢٠٢٠	سبتمبر ٢٠١٦	٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	Attijari wafa
--	٥٢ ٢٧٣ ٤٧١	٥٢ ٢٧٣ ٤٧١	--	سبتمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠١٨	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	Attijari wafa
--	٧٣ ٥٤٨ ٧٢٠	٤٩ ٠٣٢ ٤٨٠	٢٤ ٥١٦ ٢٤٠	سبتمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠١٧	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى	بنك AUB
٥٠ ٨٧٦ ٩٦٠	٣٨٧ ٠٢٨ ٤٧٣	٣٤٨ ١٧٨ ٩٠١	٣٨ ٨٤٩ ٥٧٢			٦٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠		

\* القروض الممنوحة للشركة بمعدلات فائدة متغيرة، وهذه القروض مضمونة بموجب وثائق تأمين ضد جميع الأخطار على مخازن الشركة لصالح البنوك. كما يوجد تعهدات مالية يجب توافرها وايضاً تعهدات مع أحد البنوك بعدم القيام بغير هيكيل المساهمين وأو التنازل عن جزء من الشركة أو أعمال الشركة وأو التنازل أو التخلص عن أي من أصول الشركة الا بعد

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك، بالإضافة إلى عدم توزيع أرباح تتعدي ٥٠٪ من صافي الأرباح السنوية المحققة في السنة المالية و عدم توزيع أرباح إلا بعد سداد كافة الأقساط التي استحق سدادها.

٦- دانو شراء أراضي

تم سداد كامل القيمة المستحقة على الشركة عن قيمة الأرض التي تم شراؤها ببني سويف.

٧- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٣٥٠ .٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.

وبتاريخ ٢٠٠٥/٨/٢٦ قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصبح ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٥٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.

وبتاريخ ٢٠٠٦/١٢/١٠ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم إتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسي والتي تمثل قيمتها الأساسية ١٩٣٩٠٠ ٣٤ جنيه مصرى (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفاً وتسعمائة جنيه مصرى 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 ٢٠٠٨/٩/١٧ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض الخسائر المرحلة بقيمة ٣٠ مليون جنيه (ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع والبالغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) قبل التعديل وبذلك يكون رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) ويصبح رأس مال الشركة المصدر بعد التعديل مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.

بتاريخ ٢٠١٥/٥/٢٧ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلاً من ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وللتصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلاً من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٤٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٥/٦/٢٩.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤٠٠٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ١٦٨٠٠٠٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤٠٠٠٠٠٠ ١٤٤ جنيه مصرى ليصبح ١٦٨٠٠٠٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الاحتياطي العام في ٢٠١٦/١٢/٣١ 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 الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصرى لتصبح ١ جنيه مصرى ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الإسمية للسهم عدد ١٦٨٠٠٠٠٠٠ سهم مسدد قيمتها بالكامل. تم التأشير في السجل التجارى في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة على تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الأساسية للسهم من (١) جنيه مصرى إلى (٠,٢٥) جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٦٧٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة أساسية قدرها (٠,٢٥) جنيه مصرى للسهم الواحد. تم التأشير في السجل التجارى في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.

في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨٠٠٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٨٠٥٠٠٠٠ جنيه مصرى، عن طريق الاكتتاب لقادمي المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم يكتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ

شركة ابن سينا فارما  
شركة مساهمة مصرية

### الإيضاحات المتممة للقواعد المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥,٨٠ جنيه مصرى. وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢٥٠٠٠ جنية مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٨٠٥٠٠٠ جنية مصرى وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة بمبلغ ٢٧٧٥٠٠٠ جنية مصرى. وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

### ١٨ - علاوة الإصدار

بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨٠٠٠ جنية مصرى إلى ١٨٠٥٠٠٠ جنية مصرى عن طريق الاكتتاب لقاصي المساهمين البالغين لأسهمهم في الطرح العام أو الخاص سيتم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم يكتب فيها بالسعر النهائي للطرح وبالعديد ٥,٨٠ جنية مصرى. وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢٥٠٠٠ جنية مصرى ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٨٠٥٠٠٠ جنية مصرى وذلك طبقاً لشهادة إيداع بنكية لزيادة رأس المال من البنك العربي الأفريقي الدولي بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٨ وبلغت قيمة علاوة الأصدار لأسهم الزيادة بمبلغ ٢٧٧٥٠٠٠ جنية مصرى. وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.

### ١٩ - الضريبة المؤجلة

تم حساب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلى:

<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>الحركة خلال العام</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>الأصول الضريبية المؤجلة</u>
١٠٨٣٤٦٢٧	٥٥٧٠٢٧	١٠٢٧٧٦٠٠	نشأت من مخصصات بخلاف مخصص الضرائب
<u>١٠٨٣٤٦٢٧</u>	<u>٥٥٧٠٢٧</u>	<u>١٠٢٧٧٦٠٠</u>	<u>اجمالي الأصول الضريبية المؤجلة</u>
(٣٨١٠٩٤)	(١٢٠٧٤١٧)	٨٢٦٣٢٣	نشأت من الفروق المؤقتة الخاصة للضريبة بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة وصافي قيمتها طبقاً للأساس الضريبي
<u>(٣٨١٠٩٤)</u>	<u>(١٢٠٧٤١٧)</u>	<u>٨٢٦٣٢٣</u>	<u>اجمالي الإلتزامات الضريبية المؤجلة</u>
<u>١٠٤٥٣٥٣٣</u>		<u>١١١٠٣٩٢٣</u>	<u>صافي الأصول الضريبية المؤجلة</u>

### ٢٠ - عقود التأجير التمويلي

تقوم الشركة بإبرام عقود تأجير تمويلي لبعض الأصول مثل السيارات، أجهزة ومعدات وأجهزة وبرامج حاسب آلي وبلغت قيمة هذه العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠١٨ ٢٨٢٧٠٥ جنيه مصرى وتحمل الشركة جزء من هذه العقود والذى يتم تسجيله كأصول أخرى كما هو موضح بایضاح رقم (٦). وفيما يلى بيان بالعقود القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

<u>نوع الأصل المستأجر</u>	<u>قيمة العقد</u>	<u>القيمة الإيجارية لعام ٢٠١٨</u>	<u>العمر الإنتاجي المقرر للأصل يتراوح ما بين</u>	<u>المبالغ المستحقة السداد خلال عام</u>	<u>باقي المبالغ المستحقة السداد حتى إنتهاء العقود</u>
سيارات	٧٧٤٥٨٨٢٥	١٨٢٢٠٧٠٤	٥ سنوات	١٣٨٤٨٥٩٧	١٧٧٩٩٠٠
أجهزة حاسب آلي	١١٠٧٦٤٠٨	٥١٧٠٧٥٠	٥ - ٣ سنوات	٢٤٤٧٥٣٥	٦٦٢٩٦٣
معدات	٥٧٤٧٤٧٢	٣٧١٧٧٣٧	٥ - ٣ سنوات	٩٨٢٢٨٤	٥٦٤٤٥
	٩٤٢٨٢٧٥٠	٢٧١٠٩١٩١		١٧٢٧٨٤١٦	١٨٥١٨٤٠٨

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٢١- التزامات غير متداولة أخرى

- طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧، قامت الشركة بعمل استحقاق للمكافآت المحددة طبقاً للشروط والأحكام المتعلقة بهذا البرنامج وفديبلغت القيمة الحالية للالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ الجزء طويل الأجل ١٤٠٤١ ١٩٦ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٨١٥ ٤٢٩) وجزء قصير الأجل ٣٠٥٩ ٧١٥ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٠٢٩ ٣٠٩).

#### ٢٢- مزايا موظفي الإدارة التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصرى
٢٣٠٧٥٧٦٢	٣١٦٣٥٠٥٧	أجور ومرتبات المديرين التنفيذيين
٦٦٥٠١٨٧	١٠٠٢١٦٥٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩٧٢٥٩٤٩	٤١٦٥٦٧١٤	اجمالي المبالغ التي يتلقاها موظفى الإدارة التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

#### ٢٣- إيرادات أخرى

تضمن الإيرادات الأخرى إيرادات غرامات تأخير متحصلات من العملاء بلغت قيمتها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦٠ ١٧٤٥٣ جنية مصرى (٢٤٠ ٨٧٤ جنية مصرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

#### ٤- مصروفات أخرى

تمثل المصروفات الأخرى في مصروفات وأنتعاب عن عملية قيد وطرح أسهم الشركة بالبورصة المصرية.

#### ٥- نصيب السهم الأساسي والمخفض من أرباح العام

يتم حساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح عن طريق قسمة الأرباح الخاصة بحاملي الأسهم على عدد الأسهم القائمة خلال العام.

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصرى
٠,٢٢	٠,٣٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح العام

وفىما يلى بيان بالأرباح وعدد الأسهم المستخدمة فى احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض:

٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصرى
١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	٢٦٢ ٥٢٢ ٢٨١	أرباح العام
(٨٤٤٨٧١٨)	(١١ ٥٦٤ ٥٧٥)	(بخصم):
--	(٨ ٦٥٨ ٥٨٤)	توزيعات العاملين
١٦١ ٦٨٨ ٣٢٣	٢٤٢ ٢٩٩ ١٢٢	مكافأة مجلس الادارة
٢٠١٧	٢٠١٨	صافي أرباح العام
٦٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧١١ ٠٤١ ٠٩٦	عدد الأسهم

عدد الأسهم لغرض تحديد نصيب السهم الأساسي والمخفض توزيعات العاملين ومكافأة مجلس الادارة المقترحة من مجلس الادارة بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٩ وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

#### ٦- الارتباطات الرأسمالية

تبلغ ارتباطات عن تعاقبات رأسمالية مستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٥ ٦٤ ٥٩٥ جنيه مصرى والتي تخص مشروعات تحت التنفيذ. يرجع إلى إيضاح رقم (٧).

#### ٢٧- الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم إتخاذها في الإعتبار ضمن عناصر الميزانية، فإنه توجد الإلتزامات عرضية وغير مغطاة من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتمثل في مستندات مقدمة للتحصيل بمبلغ ٩٦٢ ٩٦٨ ١٥٦ جنيه مصرى وخطابات ضمن مبلغ ٩٠٠ ٢٨٨ ٢٦٧ جنيه مصرى.

#### ٢٨- مخصص المطالبات

رصيد أول العام	المكون	المستخدم	رصيد آخر العام
٢٤٠٦٦٧٧٣	٤٧٣٣٣٣٦٩	(١٠٠٠٠٠)	٧٠٤٠٠١٤٢

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتمد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاضلات مع تلك الجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع هذه الجهات.

#### ٢٩- ارتباطات التأجير التشغيلي

تستأجر الشركة عدد من مراكز بيعية وإدارية بعقود إيجار تشغيلي وتتراوح مدة العقود ما بين عقود قصيرة الأجل وعقود طويلة الأجل.

يبلغ مجموع الحد الأدنى لمدفوّعات الإيجار عن عقود إيجار تشغيلي كالتالي:

اجمالي الحد الأدنى لمدفوّعات القيمة الإيجارية مستقبلاً	٢٠١٧	٢٠١٨	جنيه مصرى
٢٩٦٦٢٨٣٣	٤٢٦٧٥٠٨٩		لا يزيد عن عام واحد
٩٨٤٠٦٩٣٧	١٠٢٧٣٨٨٥٣		أكثر من عام ولا يزيد عن ٥ أعوام
٢٩٩٦٨٦٨٦	٣١٠١٠٦٢٨		أكثر من ٥ أعوام
١٥٨٠٣٨٤٥٦	١٧٦٤٢٤٥٧٠		الاجمالي

#### ٣٠- الموقف الضريبي

##### أولاً: ضريبة شركات الأموال :

- تم الفحص و المحاسبة و السداد حتى عام ٢٠١٦

##### ثانياً: ضريبة المرتبات والأجور :

- تم الفحص و السداد حتى سنة ٢٠١٢

##### ثالثاً: ضريبة الدعم:

- تم الفحص و السداد حتى ٢٠١٧

##### رابعاً: ضريبة المبيعات:

- تم الفحص و السداد حتى سنة ٢٠١٥

##### خامساً: ضريبة الخصم من المنبع:

تم الفحص حتى عام ٢٠١٥ ولم تصدر مطالبة المأمورية حتى تاريخه.

#### ٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبع في تقييم أصول والإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٣) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات تقريباً معقولاً لقيمتها العادلة. ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة لقوائم المالية أهم السياسات المحاسبية في تسجيل وقياس أهم الأدوات المالية والإيرادات والمصروفات المتعلقة بها.

**٣٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية****نظرة شاملة**

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر التسويق

أطار المخاطر تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالبنوك والمدينون والأرصدة المدينة و المستحق من أطراف ذات علقة والعملاء) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة والتسهيلات الإئتمانية و موردون وأوراق دفع ودائع شراء أراضي) وفيما يلى أهم المخاطر المتعلقة بها وكيفية إدارتها

**فatures تصنيف الأدوات المالية:****بنود الأصول المالية**

<u>٢٠١٧</u>	<u>٢٠١٨</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٦٤٧٩٠ ٨٦٢	٩٦٦١٨ ١٢٢	<b>أصول مالية</b>
٢٥٢٦٣٩٠ ٥١٣	٣٧٨١ ٣٧٠ ٠٧١	نقدية وما في حكمها
٣٨٤٢ ٠٥٨ ٧٩٥	٥ ٣٦٢ ٥٦٧ ٩٧١	أصول مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة (أ)
		<b>التزامات مالية</b>
		التزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة (ب)

أ- يشمل العملاء والأرصدة المدينة فضلاً عن تلك الأصول المتداولة الأخرى التي تستوفي تعريف الأصول المالية. إجمالي مبلغ ٦٤٦ ٤٦٠ ٨٨١ ١ جنية مصرى، (٢٠١٧: ٢٠١٧ ٠٧٢ ٠٩٦٧ ٤١٥ ١ جنية مصرى) من الأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.

ب- يشمل القروض والأرصدة الدائنة، والالتزامات المالية الأخرى فضلاً عن تلك الالتزامات المتداولة الأخرى التي تستوفي تعريف الالتزامات المالية. إجمالي مبلغ ٦٦٠ ٩٧٠ ١٢٥ جنية مصرى (٢٠١٧: ٢٠١٧ ٧٥ ٥٤٠ ٨٢٠ ١ جنية مصرى) من الالتزامات المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

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

يتهم وضع سياسات الإدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطير المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتتأكد 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 إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءً يتفهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والالتزاماتهم.

ويقوم مجلس إدارة الشركة بالأشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام المخاطر التي تواجهها الشركة وتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدورة الاشرافي والرقابي. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلًا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها إلى الإدارة.

**٣٢ خطر الائتمان**

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشا هذا الخطر بصورة أساسية من ارصدة العملاء والاستثمارات المالية.

**العملاء والأرصدة المدينة الأخرى**

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسى بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً أقل على خطر الائتمان ويعتبر خطر الائتمان بالشركة محدود نظراً لسياسة الشركة في التعامل مع قطاع متعدد من العملاء وتغيير سياسة الشركة إلى البيع النقدي بصفة أساسية.

**الإيضاحات المتممة للقواعد المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

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 وخاصة بالجدارة الائتمانية التعامل مع الشركة على أساس السداد مقدماً ويعامل أغلب عملاء الشركة لسنوات عديدة مع الشركة، ومن خلال الرقابة على المخاطر الائتمانية للعملاء ويتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية بما في ذلك الموقع الجغرافي، وتاريخ الاستحقاق، وجود مصاعب مالية سابقة. ويتم إدراج العملاء المصنفين بكونهم "ذو المخاطر الاعلى" على قائمة عملاء محددة ويتم مراجعتها من قبل الإدارة بحيث يتم التعامل المستقبلي للمبيعات مع هؤلاء العملاء على أساس السداد مقدماً.

**٢-٣٢ خطر السيولة**

ويتلاحم هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الحصول على تسهيلات أو قروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصاروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصاروفات الالتزامات المالية.

وفيمما يلى جدول يوضح الالتزامات المالية وتاريخ استحقاقها:

**استحقاقات الالتزامات المالية غير المشتقة**

الإجمالي	أقل من ٦ أشهر و حتى سنة ٦ أشهر	من ٦ أشهر و حتى ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٢٠١٨
<b>جنيه مصرى</b>					
٤٨٧٥٢١٣٩٦٣	-	-	٤٨٧٥٣١٣٩٦٣	-	أدوات بدون سعر فائدة
٤٨٧٢٥٤٠٠٨	-	٣٨٣٣١٧٥١٢	١٠٣٩٣٦٤٩٦	-	أدوات ذات سعر فائدة متغير
-	-	-	-	-	أدوات ذات سعر فائدة ثابت
٥٣٦٢٥٦٧٩٧١	-	٣٨٣٣١٧٥١٢	٤٩٧٩٢٥٠٤٥٩	-	الإجمالي

الإجمالي	أقل من ٦ أشهر و حتى سنة ٦ أشهر	من ٦ أشهر و حتى ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٢٠١٧
<b>جنيه مصرى</b>					
٣٧٥٥٦٨٣٤٠١	-	-	٣٧٥٥٦٨٣٤٠١	-	أدوات بدون سعر فائدة
٨٦٣٧٥٣٩٤	-	٥٣٥٥٨٩٧٥	٣٢٨١٦٤١٩	-	أدوات ذات سعر فائدة متغير
-	-	-	-	-	أدوات ذات سعر فائدة ثابت
٣٨٤٢٠٥٨٧٩٥	-	٥٣٥٥٨٩٧٥	٣٧٨٨٤٩٩٨٢٠	-	الإجمالي

**٣-٣٢ خطر سعر الفائدة**

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة الشركة بالوفاء بالتزاماتها المالية عند الاستحقاق.

وتقوم الشركة بإدارة هذا الخطر للتأكد من وجود السيولة الكافية لمواجهة التزاماتها المالية عند استحقاقها سواء في الحالات العادية أو الحالات الصعبة بدون تحمل أي خسائر غير مقبولة أو الضرر بسمعتها.

### تحليل حساسية معدلات الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشنقات المالية والأدوات المالية غير المشنقة في نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عن إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤٠٩ ٤٣٥ ١٢٥ مليون جنيه مصرى (٢٠١٧: يقل/ أو يزيد بمبلغ ٥٨ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تأثر الشركة بخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

### ٣٣- عواملات غير نقية

تم استبعاد أثر تحويل مبلغ ٣٨١ ٣٣٥ ٢٤٢ جنيه مصرى من بند مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة.

### ٤- أحداث جوهيرية خلال الفترة المالية الجارية

- في تاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨٠٠٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١٨٠٥٠٠٠٠٠ جنيه مصرى، عن طريق الاكتتاب لقادمي المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام أو الخاص سيتم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم يكتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصرى. وبحسب البيان أن الفارق بين سعر الاكتتاب والقيمة الأساسية للسهم علاوة إصدار بنحو ٢٧٧٥٠٠٠٠ جنيه مصرى، والتي سوف تجنب في حساب احتياطي خاص.
- بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة العادية على مشروع توزيع الأرباح على العاملين بمبلغ ٨٦٠٠٠٠ جنيه مصرى.

- بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨ قررت لجنة السياسة النقدية برئاسة محافظ البنك المركزي المصري، خفض أسعار الفائدة على الإيداع والاقتراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس لتصبح ١٦,٧٥٪ و ١٧,٧٥٪ على التوالي.

- أصدرت وزارة المالية كتاب دوري رقم ١٠٩ لسنة ٢٠١٨ بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٨ و الخاص بتحصيل اشتراكات نظام التأمين الصحي الجديد طبقاً لقانون نظام التأمين الصحي الشامل رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ و لانتهه التنفيذية و طبقاً لاحكام القانون و لانتهه التنفيذية ، يتوجب على مصلحة الضرائب المصرية تحصيل نسبة ٢٥٪ (اثنين و نصف في الالف) كمساهمة تكافلية من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية و الشركات (اي كانت طبيعتها او النظام القانوني الخاضعة له) و الهيئات العامة الاقتصادية و ذلك عند تقديم اقرارات الضريبة على الدخل و لا تعد هذه المساهمة التكافلية من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق احكام قانون الضريبة على الدخل.

### ٤٥- الدعاوى القضائية

بناء على شكوى من أحد الصيدليات عن وجود اتفاق كتابي بين شركات توزيع الأدوية من بينهم شركة ابن سينا فارما والذين يمثلون الأعضاء برابطة شركات توزيع الأدوية، وحيث تم الادعاء بقيام تلك الشركات بالاتفاق على توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليل 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 يلى:

- أحالت النيابة العامة المتهمن في الدعوى لعدد خمس شركات لتوزيع الأدوية للمحاكمة بتهمة الاتفاق بين شركات متافسة بسوق توزيع الأدوية، وهي شركة "ابن سينا فارما" وشركة "المتحدة للصيادلة" وشركة "رامكو فارما لتجارة وترويج الأدوية" وشركة "ماليتي 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 ١/٢١، ١/٢٢، ١/٢١، ١/١٩، ١/٣، ١/٦/١، (١) بند١، ١، ٢، ٥، ١٠، ٩، ٦، ٣٣، ٣٢، ٣١، ١١، ١، ٥، ٢، ٣، ٣٥، ٣٨ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ المعالد والمواد ١، ٢، ٣، ٤، ٥، ٦، ٩، ١٠، ١١، ١، ١٢، ١٣، ١٤، ١٥، ١٦، ١٧، ١٨، ١٩، ٢٠، ٢١، ٢٢، ٢٣، ٢٤، ٢٥ من القانون رقم ٣٨ لسنة ٢٠٠٥ الصادرة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٣١٦ لسنة ٢٠٠٥. وقد حددت النيابة العامة فترة المخالفة من يناير ٢٠١٣ إلى ديسمبر ٢٠١٥.

- بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ أصدرت الدائرة الثانية جنح اقتصادية حكمها بإدانة جميع المتهمنين بما فيهم أربعة أشخاص من شركة ابن سينا فارما مطبقاً الحد الأقصى للعقوبة. وقد حكمت المحكمة بتلك الغرامة على ممثلي الشركات اعتماداً على تقرير

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

- جهاز حماية المنافسة وتحقيقات النيابة التي انتهت إلى أن الشركات الوارد بيانها في الحكم اتفقا على تحديد سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيادلة وتقيد 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 والمارسات الاحتكارية الاتفاق أو التعاقد بين أشخاص متنافسة في آية 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 اثنى 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 خمسة وألف جنيه، ولا تجاوز خمسة مليون جنيه.
- استأنف جميع المتهمين بما في ذلك ممثلو شركة ابن سينا فارما الحكم المذكور، وتحدد لنظر الاستئناف جلسة ١٩ مايو ٢٠١٨.
- وبجلسة ١٩ مايو ٢٠١٨ قررت المحكمة التأجيل لجلسة ١٥ / ٢٠٠١٨/٦ للمرافعة وبتلك الجلسة تمت المرافعة وتقديم المستندات وابداء الدفع وقررت المحكمة حجز الدعوى للحكم لجلسة ٢٠١٨/٧/١٦.
- وبجلسة ٢٠١٨/٧/١٦ قررت المحكمة مد أجل النطق بالحكم لجلسة ٢٠١٨/٩/١٨.
- وبجلسة ٢٠١٨/٩/١٨ قررت المحكمة بهذه الجلسة إعادة الدعوى للمرافعة لجلسة ١٩ نوفمبر ٢٠١٨.
- وبجلسة ٢٠١٨/١١/١٩ قررت المحكمة بهذه الجلسة تأجيل الدعوى لجلسة ٢٠١٨/١٢/١٩.
- وبجلسة ٢٠١٨/١٢/١٩ قررت المحكمة بهذه الجلسة حجز القضية للنطق بالحكم بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٩.
- وبجلسة ٢٠١٩/٢/١٩ تم صدور حكم الاستئناف ببراءة أحد المديرين وتخفيف الغرامة فيما يتعلق بثلاثة مديرين من مديري الشركة من خمسة مليون إلى خمسين مليون لكل منهم، وتأييد حكم أول درجة لأحد المديرين بتغريمه عشرة ملايين جنيه كما قضت المحكمة بعدم جواز استئناف المدعين بالحقوق المدنية.
- هذا ولا يزال النزاع مستمرا أمام القضاء مع الأخذ في الإعتبار أن مديرين الشركة لهم الحق في الطعن على الحكم أمام محكمة النقض خلال المدة المقررة قانوناً نظرا لأن هذا الحكم غير بات ولا يمكن تحديد النتائج النهائية إلا بصدور حكم بات، وسوف تتخذ الشركة كافة التدابير والإجراءات القانونية و الدفع في توقيعها موقفها القانوني.

٣٦- الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٩ خفض كل من سعر عائد للإيداع والأقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٥,٧٥٪ و ١٦,٧٥٪ على الترتيب. كما تم خفض سعر الانتeman والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٢٥٪.

٣٧- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية بمعرفة الإدارة ومجلس الإدارة في ٦ مارس ٢٠١٩.

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محسن محجوب

العضو المنتدب  
عمر عبد الجود

المدير المالي  
مؤمن جمعة