

(ﺧﺎﻟﺪ ﺍﻟﻐﻨﺎﻡ ﻭﺷﺮﻛﺎﻩ)
ﺑﺮﺍﻳﻢ ﺟﻠﻮﺑﺎﻝ

ﺍﻟﻤﺘﺿﺎﻣﻨﻮﻥ ﻟﻠﻤﺤﺎﺳﺒﺔ ﻭﺍﻟﻤﺮﺍﺟﻌﺔ
(EY)

ﺷﺮﻛﺔ ﺍﺑﻦ ﺳﻴﻨﺎ ﻓﺎﺭﻣﺎ
(ﺷﺮﻛﺔ ﻣﺴﺎﻫﻤﺔ ﻣﺼﺮﻳﺔ)

ﺍﻟﻘﻮﺍﻧﻢ ﺍﻟﻤﺎﻟﻴﺔ

ﻋﻦ ﺍﻟﺴﻨﺔ ﺍﻟﻤﻨﺘﻬﻴﺔ ﻓﻰ ٣١ ﺩﻳﺴﻤﺒﺮ ٢٠١٩
ﻭﺗﻘﺮﻳﺮ ﻣﺮﺍﻗﺐ ﺍﻟﺤﺴﺎﺑﺎﺕ ﻋﻠﻴﻬﺎ

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٤-٣	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩	قائمة التعير في حقوق الملكية
٣٥-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
(EY)

خالد الغنم وشركاه
(برايم جلوبال)

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية 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

تتصدر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية 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 تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات 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 رأي 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.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لغت انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً على رأينا على القوائم المالية المشار إليها أعلاه وبالإشارة الى الايضاح رقم (٢٠) فقد صدر حكم الاستئناف بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩ بغرامات مالية على جميع الشركات المنسوب إليها الاتهام فى الدعوى المقامة على الشركة وشركات أخرى أعضاء برابطة شركات توزيع الأدوية من جهاز حماية المنافسة بخصوص شكوى عن قيام تلك الشركات بالاتفاق على توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليص فترات الائتمان ، ولا يزال النزاع مستمرا أمام القضاء وفى ظل حالة عدم التأكد لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذا الأمر بدقة فى الوقت الحالى، وقد اتخذت الشركة التدابير اللازمة وكافة الإجراءات القانونية للطعن على هذا الحكم كما ورد بالإيضاح المشار اليه أعلاه.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٢٤ فبراير ٢٠٢٠

مراقبا الحسابات



خالد فهم الغنم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٤٧٧٢)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٩)
(عضو مكتب برايم جلوبال)



Amr Mohamed El-Sheikh
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٤٧٧٢)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)
(المتضامنون للمحاسبة و المراجعة EY)

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٣٨,٤١٩,٨٣٧	٨٩٨,٢١٩,٩٢٣	(٣)	الأصول
٣٣٦,٢٨٨,١١٣	١٦٠,٩٠٩,٩٩٠	(٤)	أصول غير متداولة
٧,٦٤١,٠٠٢	٨,٤٩٣,٧٥٩	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
--	٦١,٤٧٧,٤٥٨	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٩٩٨,١٩٥	١٠١,٠٣٤,٨٩٢		الأصول الغير ملموسة
١٠,٤٥٣,٥٣٣	٩,٢٥٥,٥٤٩	(٢٦)	أصول حق إنتفاع (بالصافي)
٨٠٣,٨٠٠,٦٨٠	١,٢٣٩,٣٩١,٥٧١		أوراق قبض طويلة الأجل
			الأصول الضريبية المؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداول
١,٤٠٠,٣٥٢,٢٥٩	١,٦٩٠,٦٤٥,١٧٥	(٧)	المخزون
٣,٦٣٧,٢٣٤,٧٨١	٤,٤٥٧,٣٩١,٠٨٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢١٣,٨٦١,٥٩٧	٢٣٣,٤٢٣,٣٥١		موردون دفعات مقدمة
٢٠٣,٨٨٥,١٨٥	٤٣٠,١٩٧,٦٠٩	(٩)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٧١,٦٣٥	٣٧١,٦٣٥		مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٦,٦١٨,١٢١	١١٨,٤٦٢,٨٠٠	(١٠)	النقدية لدى البنوك
٥,٥٥٢,٣٢٣,٥٧٩	٦,٩٣٠,٤٩١,٦٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٣٥٦,١٢٤,٢٥٩	٨,١٦٩,٨٨٣,٢٢١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٨٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	(١٢)	علاوة اصدار
٢٠,٥٠٦,٨٥٢	٣٣,٦٣٢,٩٦٦	(١٣)	الاحتياطي القانوني
٣,٠٧٩,٣٣٤	٣,٠٧٩,٣٣٤		الاحتياطي العام
٢١٦,١٦١,٤٣٢	٣٧٥,٢٥٧,٦٩٤		الأرباح المرحلة
٢٦٢,٥٢٢,٢٨٦	٣٢٨,٧٧٠,٩٨١		صافي أرباح العام
٩٦٠,٢٦٩,٩٠٤	١,٢٢٣,٢٤٠,٩٧٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤٨,١٧٨,٩٠١	٥١٥,٣٨٤,٤٢٢	(١٥)	قروض طويلة الأجل
--	٣٤,١١٥,٠١٦	(١٦)	التزامات التأجير التمويلي طويلة الأجل
٣٠,٣٥٩,٧١٥	٢٦,٩٤٩,٤٧٠	(١٧)	التزامات أخرى طويلة الأجل
٤,٧٧٨,٨٩٦	--		أوراق دفع طويلة الأجل
٣٨٣,٣١٧,٥١٢	٥٧٦,٤٤٨,٩٠٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٠,٤٠٠,١٤٢	٨٠,١٦١,٥٧١	(١٩)	مخصص مطالبات
٦٥,٠٨٦,٩٢٤	٢٧٦,٩١٠,١١٩	(١٨)	تسهيلات إئتمانية
٣٨,٨٤٩,٥٧٢	١٩٧,١٠٠,٤٨٣	(١٥)	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤,٧٥٣,٠٥٠,٥٩٣	٥,٦٥٦,٩٩٥,٧٣٥	(٢١)	موردون وأوراق دفع
٥,٢٧٦,٥١٧	٥,٨٧٤,٠٩٦		عملاء دفعات مقدمة
--	٥٠,٧٤١,٠٨٠		ضرائب الدخل المستحقة
٧٩,٨٧٣,٠٩٥	٨٦,٩١٩,٧٦٩	(٢٢)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
--	١٥,٤٩٠,٤٨٦	(١٦)	الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
٥,٠١٢,٥٣٦,٨٤٣	٦,٣٧٠,١٩٣,٣٣٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦,٣٥٦,١٢٤,٢٥٩	٨,١٦٩,٨٨٣,٢٢١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
محمد محسوب

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن محمد

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٣٢٣,٦٧٣,٩٣١	١٦,٦٠٠,٤٥٩,٥٦٠	المبيعات (بالصافي)
(١٢,١٩٩,٣٥٩,٣٧٦)	(١٥,١٦١,٠٠٤,٨٣٦)	تكلفة المبيعات
١,١٢٤,٣١٤,٥٥٥	١,٤٣٩,٤٥٤,٧٢٤	مجموع الربح
		يخصم/يضاف:
(٤٢٨,٨٦١,٩٩٦)	(٤٩٩,٩٥٠,٦٣٦)	(٢٣) مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٣٨,٠٢٦,٧٢٥)	(١٧٤,٧٦٢,٧٩٥)	(٢٤) مصروفات إدارية وعمومية
(٣٩,٠٨٦,٤٢٦)	(٧٠,١١٣,٥١٥)	أهلاك أصول ثابتة
--	(١٤,٨٤٢,٤١٣)	أهلاك أصول حق انتفاع
(٢,٣٣٤,١٦٦)	(١,٢٧٣,٥٤٧)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٢,٦٠٢,٠٦٠)	(١٤,٥١٥,٣٥٤)	(٨) الأضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
(٤٧,٣٣٣,٣٦٩)	(١٠,٦٦٦,٦٣٠)	(١٩) المكون من مخصص المطالبات
(١٢٥,٨٤٣,٤٠٩)	(٢٥٢,٥٠٩,٩٧٣)	مصروفات تمويلية
٢٦٤,٨٠٣	(١,٥٦٩,١٢٠)	(خسائر) أرباح تقييم عملة
٣٤٠,٤٩١,٢٠٧	٣٩٩,٧٥٠,٧٤١	
		يخصم:
(١٢,٠٢٦,٦٠١)	(٤,٥٢٦,٥٤١)	مصروفات أخرى
(١٢,٠٢٦,٦٠١)	(٤,٥٢٦,٥٤١)	
٢٧,٣٩٢,١٨٦	٢٦,١٥٨,٧٠٣	(٢٥) إيرادات أخرى
٣٥٥,٨٥٦,٧٩٢	٤٢٠,٨٨٢,٩٠٣	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
		يخصم/يضاف:
(٩٢,٦٨٤,١١٦)	(٩٢,٤٥٥,٨٢٢)	(٢٦) ضرائب الدخل
(٦٥٠,٣٩٠)	٣٤٣,٩٠٠	(٢٦) الضريبة المؤجلة (إيراد/مصروف)
٢٦٢,٥٢٢,٢٨٦	٣٢٨,٧٧٠,٩٨١	صافي أرباح العام
٠,٣٠	٠,٣٧	(٢٧) نصيب السهم من صافي أرباح العام

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد محسن محجوب

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>٢٠١٨/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٦٢,٥٢٢,٢٨٦	٣٢٨,٧٧٠,٩٨١	صافي ارباح العام
--	--	الدخل الشامل الاخر
<u>٢٦٢,٥٢٢,٢٨٦</u>	<u>٣٢٨,٧٧٠,٩٨١</u>	اجمالي الدخل الشامل

- الايضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة


محمد محسن محجوب

العضو المنتدب


عمر عبد الجواد

المدير المالي


مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح رقم
٣٥٥,٨٥٦,٧٩٢	٤٢٠,٨٨٢,٩٠٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٩,٠٨٦,٤٢٦	٧٠,١١٣,٥١٥	صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢,٣٣٤,١٦٦	١,٢٧٣,٥٤٧	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٦٠٢,٠٦٠	١٤,٥١٥,٣٥٤	إهلاك الأصول الثابتة
-	١٤,٨٤٢,٤١٣	إستهلاك الاصول الغير ملموسة
٤٧,٣٣٣,٣٦٩	١٠,٦٦٦,٦٣٠	الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض
(٢,٥٦٢,٠٣٨)	(١,٠٦٢,٦٦٧)	اهلاك اصول حق انتفاع
١٢٥,٨٤٣,٤٠٩	٢٥٢,٥٠٩,٩٧٣	المكون من مخصص المطالبات
٥٧٠,٤٩٤,١٨٤	٧٨٣,٧٤١,٦٦٧	(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٣٤٩,٥٣٠,٧٤٣)	(٢٩٠,٢٩٢,٩١٦)	المصرفوات التمويلية
(١,١٨٨,٩٣٦,٦٦٤)	(٩١٦,٨٣١,١٠٤)	صافي أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١١٢,٥٠٢,٠٤٢)	(١٩,٥٦١,٧٥٤)	التغير في المخزون
(٣٨,١٦٧,٧٩١)	(٢٢٦,٣١٢,١٠٧)	التغير في العملاء واوراق قبض
١,٠٤٩,٣٨٣,٤٩٤	٨٩٩,١٦٦,٢٤٦	التغير في موردين دفعات مقدمة
(١,١٧٦,٧٠١)	٥٩٧,٥٧٩	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٥٥٦,١٧٣	(١٢,٩٥١,٥١٥)	التغير في الموردون واوراق الدفع
(٢٩,٧٧٦,٤٣٢)	١٦,٥٨٧,٩٤٤	التغير الزيادة في عملاء دفعات مقدمة
(٨٦,٦٥٦,٥٢٦)	٢٣٤,١٤٤,٠٤٠	التزامات غير متداولة أخرى
(١٥٨,٥٢٣,٠٨٠)	(٢٥٨,٠٧٣,٧٧٤)	التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠٥,٢٠٢)	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٥٦,٩٥٩,٧٥١)	-	(المسدد) من الفوائد التمويلية
(٣٠٣,١٣٩,٣٥٧)	(٢٤,٨٣٤,٩٣٦)	المستخدم من المخصصات
(٣٥,٢٨٨,٢٦٠)	(٦٤,٦٢٣,٠٤٣)	المسدد لضرائب الدخل
(١,١٧١,٨٠٣)	(٤,٢٢١,٩٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
-	(٣٦,٩٨٨,٢٩٢)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٠٧,٠٨٢,١٥٧)	(٢٩٠,٦١٩,٠٤٤)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٧٠,٨٦٥)	-	(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
٢,٧٤١,٨٤٨	١,٧٦٨,٩٧٣	مدفوع في حق انتفاع
(٤٤٠,٨٧١,٢٣٧)	(٣٩٤,٦٨٣,٤٤٣)	(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٤٤٨,٧١٨)	(٧١,١١٠,٨٤٠)	(النقص) في دائنو شراء اراضى
٢٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مقبوضات من بيع الأصول الثابتة
٣٣٦,١٥١,٥١٣	٣٢٥,٤٥٦,٤٣٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥٨,١٣٥,٠٥٨	٢١١,٨٢٣,١٩٥	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٢٤,٨٠٥,٧٢٨)	توزيعات ارباح مدفوعة
٦٧٥,٨٣٧,٨٥٣	٤٤١,٣٦٣,٠٥٩	الزيادة في رأس المال
(٦٨,١٧٢,٧٤١)	٢١,٨٤٤,٦٧٩	مقبوضات من قروض قصيرة وطويلة الاجل
١٦٤,٧٩٠,٨٦٢	٩٦,٦١٨,١٢١	(مدفوعات) من التسهيلات الائتمانية
٩٦,٦١٨,١٢١	١١٨,٤٦٢,٨٠١	(المسدد) من مدفوعات التزامات الإيجار
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
		النقدية وما في حكمها في بداية العام
		النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

العضو المنتدب

عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة

محمد محسن محجوب

المدير المالي
مؤمن جمعة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	الإحتياطي العام	الإحتياطي الإحتياطي القانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤١٦,١٩٦,٣٣٦	١٧,١٣٧,٠٤١	٦٢,٩٧٩,٩٦١	٣,٠٧٩,٣٣٤	١٢,٠٠٠,٠٠٠	--	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠
١٢,٥٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	١٢,٥٠٠,٠٠٠
--	(٨,٥٠٦,٨٥٢)	--	--	٨,٥٠٦,٨٥٢	--	--
--	(١٦١,٦٣٠,١٨٩)	١٦١,٦٣٠,١٨٩	--	--	--	--
٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	--
(٨,٤٤٨,٧١٨)	--	(٨,٤٤٨,٧١٨)	--	--	--	--
٢٦٢,٥٢٢,٢٨١	٢٦٢,٥٢٢,٢٨١	--	--	--	--	--
٩٦,٠٢٦٩,٨٩٩	٢٦٢,٥٢٢,٢٨١	٢١٦,١٦١,٤٣٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢,٥٠٦,٨٥٢	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠
٩٦,٠٢٦٩,٨٩٩	٢٦٢,٥٢٢,٢٨١	٢١٦,١٦١,٤٣٢	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢,٥٠٦,٨٥٢	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠
٥,٣١٠,٩٣٥	٣,٢٠٠,٩٥٦	٢,١٠٩,٩٧٩	--	--	--	--
٩٦٥,٥٨٠,٨٣٤	٢٦٥,٧٢٣,٢٣٧	٢١٨,٢٧١,٤١١	٣,٠٧٩,٣٣٤	٢,٥٠٦,٨٥٢	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠
--	(٢٦٥,٧٢٣,٢٣٧)	٢٦٥,٧٢٣,٢٣٧	--	--	--	--
--	--	(٢٤,٥٠٠,٠٠٠)	--	--	--	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
(٧١,١٠,٨٤٠)	--	(٧١,١٠,٨٤٠)	--	--	--	--
--	--	(١٣,١٢٦,١١٤)	--	١٣,١٢٦,١١٤	--	--
٣٢٨,٧٧٠,٩٨١	٣٢٨,٧٧٠,٩٨١	--	٣,٠٧٩,٣٣٤	٣٣,٢٣٢,٩٦٦	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٢٣,٢٤٠,٩٧٥	٣٢٨,٧٧٠,٩٨١	٣٧٥,٢٥٧,٢٩٤	٣,٠٧٩,٣٣٤	٣٣,٢٣٢,٩٦٦	٢٧٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠,٠٠٠

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
زيادة رأس المال المحول إلى الإحتياطي القانوني
المحول إلى زيادة رأس المال
المحول إلى الأرباح المرحلة
علاوة إصدار أسهم
توزيعات أرباح
صافي أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
اثر تطبيق معيار ٤٩ (إيضاح ١٤)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
المحول إلى الأرباح المرحلة
زيادة رأس المال
توزيعات الأرباح
المحول إلى الإحتياطي القانوني
صافي أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المضو المنتدب
عمر عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة
محمد محسن محجوب

المدير المالي
مؤمن جمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 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 لذي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإمتلاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبة الدوائية والكماويات ومستحضرات التجميل والأغذية والمكملات الغذائية والمبيدات والمطهرات بأنواعها والأجهزة الطبية والتعويضية ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومعدات وأدوات ومواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إهمار المنتجات سائلة الذكر بالأختام، وكذلك القيام بالتدريب والإمداد بالمعلومات وبرامج النظم والاستشارات المتعلقة بالمجالات السابق ذكرها وخدمات تأجير وبيع المساحات الإدارية والتخزينية.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

الالتزام بالمعايير و القوانين

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

أسس القياس

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

عملة التعامل و العرض

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

٢-٢ - معايير أصدرت ولم تطبق بعد

فيما يلي المعايير التي تم إصدارها، ولكن لا تزال غير سارية، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت تنطبق، عندما تصبح سارية.

معيير المحاسبة المصري ٤٧ :- الأدوات المالية:-

معيير المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، مع إمكانية التطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامياً. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لمعيير المحاسبة المصري ٤٧.

الأصول المالية للشركة تقي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وهو ينطبق 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، والإيجار مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

يتطلب المعيار الجديد أيضًا إيضاحات أكثر وتعديلات في طريقة العرض. من المتوقع أن يغير ذلك طبيعة ومدى إفصاحات الشركة عن أدواتها المالية.

يتطلب المعيار الجديد مراجعة الشركة للإجراءات المحاسبية والضوابط الداخلية المتعلقة بالأدوات المالية التي يتم إصدار التقارير بشأنها.

معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء -

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠، ويضع المعيار نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطارًا شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الإنشاء". 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.

يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار. وتنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب.

معيار المحاسبة المصري ٤٩: الإيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه ١ يناير ٢٠٢٠. سيحل 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 "حق انتفاع" لتقريبًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

التاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ على عقود الإيجار التمويلي كما هو موضح في إيضاح ٢-٣.

تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه.

٣-٢ التغيير في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق، باستثناء تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري ٤٩ "عقود التأجير" فيما يتعلق بالإيجار التمويلي. ولم تقم الشركة باختبار التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسري بعد.

وفقاً للملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) يسري المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.

- واستثناء من تاريخ السريان في الفقرة السابقة يكون تاريخ التطبيق الأولى للمعيار هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لكل من:

أ - عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ب - عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

• قررت الشركة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) في تاريخ سريانه الأصلي دون اختيار التطبيق المبكر المسموح به، ولكن نظراً لأن الاستثناء من تاريخ السريان ينطبق على كافة عقود التأجير التمويلي المبرمة مع شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية) تم تطبيق معيار رقم (٤٩) "عقود التأجير" على تلك العقود. ويتطلب معيار رقم (٤٩) "عقود التأجير" التعديل باثر رجعي للقوائم المالية السابقة مع عدم تعديل ارقام المقارنة.

• تم الافصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغييرات في ايفصاح ١٤.

ملخص السياسة المحاسبية الجديدة

التزام عقد التأجير : تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير 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.

اصل حق الانتفاع: يقاس اصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) و تضاف التكاليف التي ستنكدها 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 التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير. يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي مع الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع

- 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.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، و يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس السعر المتوقع للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية لإتمام و التكلفة التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

الأصول الثابتة

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

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

السنوات	مباني
٤٠-١٠	آلات ومعدات
٣٥-٧	وسائل نقل
٥	حاسب آلي
٤٠-٣	أثاث ومعدات مكاتب
٥	

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

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

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

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

٤-٢ 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 المكتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً 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.

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 الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.
ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الحصول على الاقتراض والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكلفة الاقتراض

يتم 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.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 بالميزانية (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.

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية في المستقبل المقدر لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها 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.

النقدية وما في حكمها

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

الموردون والمصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

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

توزيعات الأرباح

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

نظام إثابة العاملين

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

حصة العاملين في الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كنوزيعة أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين و كالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع. تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. لا يتم الإعتراض بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى نتيجة لحدث سابق، تتعلق المخصصات بمطالبة متوقعة من بعض الجهات الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام. وفى حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الإجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

أتقدم الشركة مساهمات للهيئة الفترة للمعاشات و التأمينات الإجتماعية و تحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

المصرفات

يتم الاعتراف بجميع المصرفات شاملة مصرفات التشغيل، المصرفات الإدارية والعمومية والمصرفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصرفات.

العلاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العلاء و أوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال ويتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعلاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام. بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

- 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.

٥-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

ينطلب 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 (١١) /الإيراد، لا سيما فيما يتعلق باذا ما كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة المرتبطة بملكية السلعة.

التقديرات

اضمحلال قيمة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى

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

تقدير صافي القيمة البيعية لمخزون

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 التقديري 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، واضعة 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 ومصصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	وسائل نقل جنيه مصري	أدوات ومعدات جنيه مصري	مباني جنيه مصري	أراضي جنيه مصري
٥٩٦,٠٧٥,١٤٣	١٩,٧٥٠,٠٩٣	٣,٣٥٨,٣٧٣	٣,٠٩٠,٨٨٤٠	١٣١,٧٥٣,١٨٦	٣٣٤,٦٦٥,٩٨٩	٤٨,٦٣٨,٦٦٠
٥٣٠,٦٢٠,٢١١	٢,٩١٠,٦٣٦	٣٩,٨٧٢,٠٣٥	٤,٦٠٣,٤٧٠	١٧٠,٨٤٣,١٤١	٢٦٧,٢٧٥,٧٨١	٤٥,١١٥,١٤٨
(٢,٩٥٦,٩٥٣)	(١١,٤١٠)	(١٢٣,٣٩٩)	(١,٧٦٣,١٢٣)	(٧٢٨,٥٦٩)	(٣٣٠,٤٥٢)	--
١,١٢٣,٧٣٨,٤٠١	٢٢,٦٤٩,٣٢٠	٧,١٠٧,٠٠٩	٣٣,٧٤٩,١٨٨	٣٠١,٨٦٧,٧٥٨	٦٠١,٦١١,٣١٨	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
١٥٧,٦٥٥,٤٦٦	٦,٤٨٤,٩٠٤	١١,١١٥,٣٨٦	٤,٨٠١,٣٦٣	٤٩,٣٠٣,٨٧٣	٨٥,٩٤٩,٩٣٩	--
٧٠,١١٣,٦٥٩	٢,٦٤٣,٨٣٤	٧,٩١٠,٣٨٥	٤,٩٧١,٧٣٢	٢٠,٤٨٣,٤٥٣	٣٤,١٠٤,٢٥٦	--
(٢,٢٥٠,٦٤٧)	(١١,٠٩٣)	(٨٥,٤١٢)	(١,٢١٥,٥٦٧)	(٧٢٥,٥٦٥)	(٢١٣,٠١٠)	--
٢٢٥,٥١٨,٤٧٨	٩,١١٧,٢٤٤	١٨,٩٤٠,٣٦٠	٨,٥٥٧,٥٢٩	٦٩,٠٦١,٧٦٠	١١٩,٨٤١,١٨٥	--
٨٩٨,٢١٩,٩٢٣	١٣,٥٣١,٦٧٦	٥١,١٦٦,٦٤٩	٢٥,١٩١,٦٥٩	٢٣٢,٨٠٥,٩٩٨	٤٨١,٧٧٠,١٣٣	٩٣,٧٥٣,٨٠٨
٤٣٨,٤١٩,٦٧٧	١٣,٢٦٥,١٩١	١٩,٢٤٢,٩٨٦	٢٦,١٠٧,٤٧٧	٨٢,٤٤٩,٣١٣	٢٤٨,٧١٦,٥٥٠	٤٨,٦٣٨,٦٦٠

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩

إضافات خلال العام

استبعادات خلال العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموع الأهلاك

في ١ يناير ٢٠١٩

أهلاك العام

أهلاك الاستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة حاسب الكمبيوتر	وسائل نقل	أدوات ومعدات	مباني	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢٩,٥٣٩,٧٣٩	٦,٩٤٦,٧٠١	١٨,٣٤٤,٠٩٣	٦,٦٦٨,٥٥٨	٩٠,٩٩٩,٩٢٥	١٩٠,٦٩٨,٢٤٢	١٥,٨٨٦,٢٢٠
٢٦٧,٣٤٨,٨٠٦	١٢,٨١٧,٥٨٤	١٢,٠٩٤,٤٨٤	٢٤,٥٦٠,٣٤٩	٤١,١٤٩,٤٥٢	١٤٣,٩٧٤,٤٩٧	٣٢,٧٥٢,٤٤٠
(٨١٣,٤٠٢)	(١٠,١٩٢)	(٨٠,٢٠٤)	(٣٢٠,٠٦٧)	(٣٩٦,١٨٩)	(٦,٧٥٠)	--
٥٩٦,٠٧٥,١٤٣	١٩,٧٥٠,٠٩٣	٣٠,٣٥٨,٣٧٣	٣٠,٩٠٨,٨٤٠	١٣١,٧٥٣,١٨٨	٣٣٤,٦٦٥,٩٨٩	٤٨,٦٣٨,٦٦٠
١١٩,٢٧٥,٣٩٩	٥,٦٠٢,١٠١	٨,٣١٤,٢٣١	٤,٠٣٦,٩١٨	٢٤,٨٥٨,٥٢٠	٦٦,٤٦٣,٦٢٩	--
٣٩,٠٨٦,٤٢٦	٨٩٢,٩٩٤	٢,٨٣٨,٣٩٨	١,٠٦٢,٢٠١	١٤,٧٩٩,٧٧٠	١٩,٤٩٣,٠٦٣	--
(٧٠,٦,٥١٩)	(١٠,١٩٢)	(٣٧,٢٤٤)	(٢٩٧,٧٥٨)	(٣٥٤,٥٧٥)	(٦,٧٥٠)	--
١٥٧,٦٥٥,٣٠٦	٦,٤٨٤,٩٠٣	١١,١١٥,٣٨٥	٤,٨٠١,٣٦١	٤٩,٣٠٣,٧١٥	٨٥,٩٤٩,٩٤٢	--
٤٣٨,٤١٩,٨٣٧	١٣,٢٦٥,١٩٠	١٩,٢٤٢,٩٨٨	٢٦,١٠٧,٤٧٩	٨٢,٤٤٩,٤٧٣	٢٤٨,٧١٦,٠٤٧	٤٨,٦٣٨,٦٦٠
٢١٠,٢٦٤,٣٤٠	١,٣٤٠,٦٠٠	١٠,٠٢٩,٨٦٢	٢,٦٣١,٦٤٠	٥٦,١٤١,٤٠٥	١٢٤,٢٣٤,٦١٣	١٥,٨٨٦,٢٢٠

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٨

إضافات العام

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٨

إهلاك العام

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦١,٢٦٦,٥٠٢	٣٣٦,٢٨٨,١١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٤٠٧,٠٨٢,١٥٧	٢٩٠,٦١٩,٠٤٥	إضافات خلال العام
(٢٣٢,٠٦٠,٥٤٦)	(٤٦٥,٩٩٧,١٦٨)	محول الي أصول ثابتة
<u>٣٣٦,٢٨٨,١١٣</u>	<u>١٦٠,٩٠٩,٩٩٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٧,٠٨٢,٤٠٤	٧٣,٦١٦,٣٦٠	أجهزة حاسب آلي*
١٤٣,٧٤٧,٤٨٦	٤٩,٣٣٤,٤١٤	مباني**
٩٢,٣٠٣,٧٨٥	٣٢,٨٨٧,٥٠٩	أجهزة و معدات
٥٢,٤٠٠,٠٠٠	٤,٦٦٦,٨٧٥	أراضي***
٦٧٠,٩١٧	٣٦٣,٩٥٦	أثاث
٨٣,٥٢١	٤٠,٨٧٦	وسائل نقل
<u>٣٣٦,٢٨٨,١١٣</u>	<u>١٦٠,٩٠٩,٩٩٠</u>	

*تتمثل في تجهيزات و تطبيقات النظام حاسب آلي متكامل.
**يتمثل بند المباني في المباني تحت الإنشاء في كل من فرع الهرم وفرع طنطا.
***تتمثل في قطعة ارض في مدينة الإسماعيلية .

٥- الأصول الغير ملموسة

تتمثل الأصول الغير ملموسة في برامج حاسب آلي على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>التكلفة</u>
١٦,٥٩١,٨٧٢	١٧,٧٦٠,٥٦٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
--	(١٠,٤١٣,٤٢٠)	محول الى اصول حق انتفاع*
١,١٧١,٨٠٣	٤,٢٢١,٩٣٧	إضافات
(٣,١٠٩)	--	استبعادات خلال العام
<u>١٧,٧٦٠,٥٦٦</u>	<u>١١,٥٦٩,٠٨٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>مجمع الإهلاك</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٧,٧٨٨,٢٧٣)	(١٠,١١٩,٥٦٤)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
--	٨,٣١٧,٧٨٧	محول الى اصول حق انتفاع*
(٢,٣٣٤,١٦٦)	(١,٢٧٣,٥٤٧)	إستهلاك العام
٢,٨٧٥	--	إستهلاك الاستبعادات
<u>(١٠,١١٩,٥٦٤)</u>	<u>٣,٠٧٥,٣٢٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٧,٦٤١,٠٠٢</u>	<u>٨,٤٩٣,٧٥٩</u>	صافي القيمة الدفترية

* في ١ يناير ٢٠١٩ تم تحويل صافي المتبقى من المبالغ المدفوعة من قيمة الأصول المؤجرة من بند الأصول غير الملموسة الى أصول حق انتفاع بمبلغ ٢,٠٩٥,٦٣٣ (إيضاح ١٤)

٦- أصول حق إنتفاع (بالصافي):

الإجمالي جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	حاسب آلي جنيه مصري	معدات جنيه مصري	
٧٦,٩٧٧,٣٧١	٥٢,٨٧٨,٥٠٠	١٣,٤١٢,٨٠٨	٩,٦٨٦,٦٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
٣٧,٣٧١,٥٣٢	٢٠,١٨٦,٦٣٩	٣,٣٥٣,٥١٥	٣,٨٣١,٣٧٨	إضافات العام
(٩٩١,٠٣٨)	(٩٥٩,٥٠٤)	(٢٩,٠٢٧)	(٢,٥٠٨)	إستبعادات
<u>١١٣,٣٥٧,٨٦٥</u>	<u>٨٣,١٠٥,٦٣٥</u>	<u>١٦,٧٣٧,٢٩٧</u>	<u>١٣,٥١٤,٩٣٣</u>	
٣٧,٤٠٦,٢٩١	٢٢,٤٢٧,٩١٤	٩,١٨١,٠٣٦	٤,٧٩٧,٣٤١	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩
١٤,٨٤٢,٤١٤	١٠,١٤٨,٣٨٤	٣,٢٣٤,٠٩٥	١,٤٥٩,٩٣٥	إهلاك العام
(٣٦٨,٢٩٨)	(٣٢٧,٣٩٨)	(٢٨,٩٩٠)	(١,٩١٠)	إستبعادات
<u>٥١,٨٨٠,٤٠٧</u>	<u>٣٣,٢٣٨,٩٠٠</u>	<u>١٢,٣٨٦,١٤١</u>	<u>٦,٢٥٥,٣٦٦</u>	
<u>٦١,٤٧٧,٤٥٨</u>	<u>٤٩,٨٦٦,٧٣٥</u>	<u>٤,٣٥١,١٥٥</u>	<u>٧,٢٥٩,٥٦٧</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٢٦٠,٦٩٢,٠١٦	١,٥٣٤,٦١٩,١٨٤	بضاعة بغرض البيع
١٠٥,٣٧٢,٠٥٢	٩٦,٨٩٠,٨٧٤	بضاعة بالطريق
٣١,٥٧١,٥٢٧	٥٣,٨٢٥,٩١٧	مخزن مرتجعات
٢,٧١٦,٦٦٤	٥,٣٠٩,١٩٩	قطع غيار
<u>١,٤٠٠,٣٥٢,٢٥٩</u>	<u>١,٦٩٠,٦٤٥,١٧٥</u>	

- لا يوجد انخفاض في قيمة المخزون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١,٨٤٨,٦٠٠,٠١٠	٢,٥٧٢,٢١٧,٢٥٩	عملاء
١,٨٣٦,٩١٥,٠٥١	١,٩٤٠,٠٩٢,٢١٠	أوراق قبض
٣,٦٨٥,٥١٥,٠٦١	٤,٥١٢,٣٠٩,٤٦٨	
(٤٨,٢٨٠,٢٨٠)	(٥٤,٩١٨,٣٨٨)	
<u>٣,٦٣٧,٢٣٤,٧٨١</u>	<u>٤,٤٥٧,٣٩١,٠٨٠</u>	الإضمحلل في قيمة عملاء وأوراق قبض

تتمثل حركة الإضمحلل في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٥,٦٧٨,٢٢٠	٤٨,٢٨٠,٢٨٠	الرصيد في أول العام
٢,٦٠٢,٠٦٠	١٤,٥١٥,٣٥٣	مكون خلال العام
--	(٧,٨٧٧,٢٤٥)	المستخدم خلال العام
<u>٤٨,٢٨٠,٢٨٠</u>	<u>٥٤,٩١٨,٣٨٨</u>	الرصيد آخر العام

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

٩- مدينون وارصدة مدينة اخرى (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٦٤,٩٥٩	--	دفعات مقدما لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة ارباح صناعية وتجارية
٣٠,١٥٤,٤٦٨	٧٨,٠٣٦,٩٥٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣٣٦,٣٨٣	--	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٨٧,٧٦٤,٠١٢	١٣٨,٢٥٣,٥٣٧	موردين تحت التسوية
١٦,١٨١,٢٠٩	١٢,٦٥٩,٥٧٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٣٦٦,١٩١	١٢,٩٠٠,٢٦٣	تأمينات لدى الغير
٢,٢٦٨,٦٠٦	٦,٦٠٠,٣٩٤	سلف عاملين
٩,٣٧٥,١٠٦	١٧٥,٦٤٠,٧٣١	ارصدة مدينة اخرى*
٤٢,٠٤١,٣١٧	١٣,٩٨٠,١٦٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٧,٤٥١,٢٧٠	--	أقساط مدفوعة مقدماً لشركات التأجير التمويلي
٥,٠٥٥,٦٧٧	--	المستحق من شركات التأجير التمويلي
٢١١,٧٥٩,١٩٨	٤٣٨,٠٧١,٦٢٢	
(٧,٨٧٤,٠١٣)	(٧,٨٧٤,٠١٣)	
٢٠٣,٨٨٥,١٨٥	٤٣٠,١٩٧,٦٠٩	الإضمحلال فى قيمة المدينون والارصدة المدينة الأخرى

يتضمن بند الارصدة المدينة الأخرى مبلغ ١٦٠ مليون جنيه قيمة الغرامة المقضى بها وفقاً لحكم الاستئناف (إيضاح ٢٠) تحت الحساب لحين الفصل في الطعون بالنقض ولا يعد هذا إقرار من الشركة بوقوع المخالفة ولا يسقط حق المديرين بالطعن في حكم ولا سيما وان تمام السداد قبل فصل محكمة النقض امر لا يمنع الشركة من استرداد ما تم سداده في حالة صدور حكم بإلغاء الحكم المطعون عليه او تخفيضه عما قضى به.

١٠- النقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٥,٧٨١,١٧٤	١١٦,٠٤٦,٦٥٥	بنوك حسابات جارية - جنيه مصرى
١٢٨,٨٤٧	٢,١٣٢,٢٨٠	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٧٠٨,١٠١	٢٨٣,٨٦٥	غطاء خطابات ضمان
٩٦,٦١٨,١٢١	١١٨,٤٦٢,٨٠٠	

١١- رأس المال المدفوع

- 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 (خمس و ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٣٥٠.٠٠٠ 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 ٥٠٠.٠٠٠ 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 الفرنسى والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤,١٩٣,٩٠٠ جنيه مصرى (أربعة و ثلاثون 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.
- وبتاريخ ٢٠٠٨/٩/١٧ 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 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 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 ٢٧/٥/٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسي للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصري (خمسون مليون جنيه مصري فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠.٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩/٦/٢٠١٥.
- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٤٤ 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 ٣١/١٢/٢٠١٦ 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 الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الأسمية 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 الأسمية 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 أسمية 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 علي زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلي ١٨٠,٥٠٠ مليون جنيه مصري، عن طريق الاككتاب لقدامى المساهمين البائعين لأسهمهم في الطرح العام او الخاص حيث تم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتتب فيها بالسعر النهائي للطرح والبالغ ٥,٨٠ جنيه مصري وعليه تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ١٢,٥٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٨٠,٥٠٠ 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 ٢٧٧,٥٠٠ مليون جنيه مصري. وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨.
- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,١٣٥٧٣٤٠٧٢٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم رأسمال الشركة المصدر قبل الزيادة البالغ عددها ٧٢٢ مليون سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الي الاكبر حتى نفاذ الكمية ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٢٠ مليون سهم قيمة السهم ٢٥ قرشا . وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩ , كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الاصغر الي الاكبر حتى نفاذ الكمية وذلكم خلال شركة مصر للمقاصة والايداع والقيود المركزي وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة .
- بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة الغير عادية زيادة رأس مال الشركة المصدر من مبلغ ١٨٠,٥ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٠٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٤,٥ مليون جنيه مصري عن طريق إصدار عدد ٩٨ مليون سهم مجاني ممول من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٩ , كما تقرر توزيع الاسهم المجانية إعتباراً من تاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٩ وذلك بعد صدور قرار لجنة القيد بالموافقة على الزيادة.

١٢- علاوة الإصدار

بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ وافق مجلس إدارة ابن سينا فارما على زيادة رأس المال المصدر من ١٦٨ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠,٥٠ مليون جنيه مصري عن طريق الاكتتاب لقدامى المساهمين الباعين لأسهمهم في الطرح العام أو الخاص سيتم زيادة رأس المال عن طريق إصدار ٥٠ مليون سهم يكتب 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 .

١٣- الاحتياطي القانوني

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.

١٤- أثر تطبيق معيار ٤٩ عقود التأجير

قامت الشركة بتطبيق معيار رقم (٤٩) " عقود التأجير " فيما يتعلق بعقود التأجير التمويلي باثر رجعي ومعالجة التسويات الناتجة للسنوات السابقة على حساب الأرباح المرحلة .

التسويات على المركز المالي :

<u>١ يناير ٢٠١٩</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>الأصول</u>
٣٩,٥٧١,٠٨١		أصول حق إنتفاع (بالصافي)
(٢,٠٩٥,٦٣٢)		أصول غير ملموسة
(١,٥٤١,٨٨٥)		التزام ضريبية الدخل المؤجلة (خصم من الأصول الضريبية المؤجلة)
<u>٣٥,٩٣٣,٥٦٤</u>		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات</u>
٣٠,٦٢٢,٩٢٩		التزامات الأيجار طويلة الاجل
<u>٣٠,٦٢٢,٩٢٩</u>		أجمالي الالتزامات
<u>٥,٣١٠,٩٣٥</u>		اجمالي التسويات على الأرباح المرحلة

- صافي أثر هذه التسويات على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ ٥,٣١٠,٩٣٥ جنيه مصري كالتالي:

<u>١ يناير ٢٠١٩</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>الأثر على أرباح عام ٢٠١٨</u>
٣,٢٠٠,٩٥٦		الأثر على الأرباح المرحلة (ما قبل عام ٢٠١٨)
٢,١٠٩,٩٧٩		اجمالي الأثر على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠١٩
<u>٥,٣١٠,٩٣٥</u>		

١٥ - القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل:

الرصيد المستحق		آخر تاريخ استحقاق	الحد الإنتمائي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٣/٠٩/١٥	٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجارى الدولى
٢٣٦,٠٨٨,١٧٢	٤٠٥,٩٥٣,٤٤٥	٢٠٢٢/٠٩/٥	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
--	١٤٦,٦٦٦,٦٦٦	٢٠٢٣/٠٩/٣٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجارى وفا
٥٢,٢٧٣,٤٧١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١/١٢/٣١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك اتش إس بى سى
--	٤٩,٠٣٢,٤٧٩	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجارى وفا
٢٥,١١٨,١١٠	١٠,٨٣٢,٣١٨			

تتمثل الحركة في القروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٨٧٦,٩٦٠	٣٨٧,٠٢٨,٤٧٣			رصيد أول العام
٣٦١,٩١٠,٣٦٣	٣٧٧,٥٩١,٨٠١			المستخدم خلال العام
(٢٥,٧٥٨,٨٥٠)	(٥٢,١٣٥,٣٦٩)			المسدد خلال العام
٣٨٧,٠٢٨,٤٧٣	٧١٢,٤٨٤,٩٠٥			رصيد آخر العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٨,١٧٨,٩٠١	٥١٥,٣٨٤,٤٢٢			قروض طويلة الأجل تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٣٨,٨٤٩,٥٧٢	١٩٧,١٠٠,٤٨٣			قروض قصيرة الأجل تستحق خلال ١٢ شهر
٣٨٧,٠٢٨,٤٧٣	٧١٢,٤٨٤,٩٠٥			

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.

١٦ - التزامات عقود التأجير التمويلي طويلة الأجل و قصيرة الأجل:

تتمثل التزامات عقود التأجير التمويلي في القيمة الحالية لدفعات الايجار الغير مدفوعة وبلغت ٥٠٢ ٦٠٥ ٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مقسمة على النحو التالي :

الرصيد في	التزامات طويلة	التزامات قصيرة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الأجل	الأجل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٧١٠,٤٧٧	٣١,١٢٦,٣٥٠	١٢,٥٨٤,١٢٧	سيارات
٣,٠٤٢,٣٣٣	١,٢٩٣,٢٨١	١,٧٤٩,٠٥٢	حاسب الى
٢,٨٥٢,٦٩٣	١,٦٩٥,٣٨٦	١,١٥٧,٣٠٧	معدات
٤٩,٦٠٥,٥٠٢	٣٤,١١٥,٠١٣	١٥,٤٩٠,٤٨٦	

تتمثل حركة التزامات عقود التأجير في التالي:

الرصيد في	المصروفات	الإضافات	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العام	جنيه مصري	١ يناير ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٦٠٥,٥٠١	٢٤,٨٠٥,٧٢٨	٦,٨٠٠,٢٠٨	٣٠,٦٢٢,٦٢٩
		٣٦,٩٨٨,٣٩٢	

١٧- التزامات أخرى طويلة الأجل

طبقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٧ قامت الشركة بعمل استحقاق للمكافآت المحددة طبقاً للشروط والأحكام المتعلقة بهذا البرنامج وقد بلغت القيمة الحالية للالتزام ٣١,٤٤٩,٣٩٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبياناتها كالتالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٣٥٩,٧١٥	٢٦,٩٤٩,٤٧٠	التزامات أخرى غير متداولة طويلة الأجل
١٤,٠٤١,١٩٦	٤,٤٩٩,٨٢٤	التزامات أخرى متداولة قصيرة الأجل
٤٤,٤٠٠,٩١١	٣١,٤٤٩,٣٩٤	

١٨- تسهيلات انتمائية

الرصيد في	الرصيد في	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٥٢٨,٣٩٦	٩٣,٥٨٠,٨٢٧	البنك التجاري الدولي
١٦,٦٧٨,٧١٤	٥١,١٤٨,٨٣٧	البنك الاهلي المتحد
--	٣٠,٣٤٨,٠٣٦	بنك التجاري وفا
--	٢٧,٨٦٦,٧٣٤	البنك الاهلي الكويتي
٢,٣٤٥,٠١١	٢٤,٥٠٩,٧١٠	البنك الاهلي المصري
٢٥٩,٤٦٨	١٦,١٩٠,٠٩١	بنك دبي
--	١١,٧٦٥,٦٦٨	بنك قطر الوطني الاهلي
٣,٥٩٧,١٦٥	٧,٥٧٩,٢٦٩	بنك HSBC
--	٧,١٥٧,٤٧٦	بنك الاسكندريه
٣١,٦٨٥	٥,٥٤٧,٨٥٥	بنك القاهرة
--	١,٢١٥,٦١٦	بنك ابو ظبي الاسلامي
١٢,٢٣٨,٥٤٨	--	بنك المشرق
٦,٧٠٠,٠٣٤	--	كريدي اجريكول
٦,٧٠٧,٩٠٣	--	بنك عوده
٦٥,٠٨٦,٩٢٤	٢٧٦,٩١٠,١١٩	الاجمالي

١٩- مخصص المطالبات

الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال العام	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العام	٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١٠,٦٦٦,٦٣١	٦٩,٣٣٣,٣٦٩	مخصص مطالبات - قضايا
١٦١,٥٧١	(٩٠٥,٢٠٢)	--	١,٠٦٦,٧٧٣	مخصص مطالبات أخرى
٨٠,١٦١,٥٧١	(٩٠٥,٢٠٢)	١٠,٦٦٦,٦٣١	٧٠,٤٠٠,١٤٢	
الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال العام	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	العام	٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩,٣٣٣,٣٦٩	--	٤٧,٣٣٣,٣٦٩	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات - قضايا
١,٠٦٦,٧٧٣	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	٢,٠٦٦,٧٧٣	مخصص مطالبات أخرى
٧٠,٤٠٠,١٤٢	(١,٠٠٠,٠٠٠)	٤٧,٣٣٣,٣٦٩	٢٤,٠٦٦,٧٧٣	

- لا توجد التزامات محتملة جوهرية غير المذكورة في إيضاح المخصصات وما تم الإفصاح عنه في إيضاح (٢٨) والخاص بالموقف الضريبي و إيضاح (٣٠) التزامات عرضية.

- 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.

٢٠- الدعاوى القضائية

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

- أحالت النيابة العامة المتهمين في الدعوى لعدد خمس شركات لتوزيع الادوية للمحاكمة بتهمة الاتفاق بين شركات متنافسة بسوق توزيع الأدوية، وهي شركة "ابن سينا فارما" وشركة "المتحدة للصيدلة" وشركة "رامكوفارما لتجارة وتوزيع الأدوية" وشركة "مالتى فارما للأدوية والكيمويات" وشركة "الشرق الأوسط للكيمويات"، وذلك بادعاء اتباع سياسة بيعية من شأنها رفع سعر الأدوية على الصيدلة وتقييد عملية تسويق الأدوية.

- وطلبت النيابة عقابهم بالمواد ١/٢٤، ب، ٣، ٦/فقرة (١) بندي أ، د، ١/١٩، ١/٢١، ١/٢٢ (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 الصيدلة وتقييد عملية تسويق الأدوية وهذا يخالف المادة السادسة من قانون حماية المنافسة. وقد طبقت المحكمة أقصى العقوبة نظرا لتعذر حساب إجمالي الإيرادات للمنتج محل المخالفة.

- حظرت المادة ٦ من القانون رقم ٣ لسنة ٢٠٠٥ الصادر بشأن حماية المنافسة والممارسات الاحتكارية الاتفاق أو التعاقد بين أشخاص متنافسة في أية سوق معنية إذا كان من شأنه إحداث رفع أو خفض أو تثبيت أسعار المنتجات محل التعامل.

- وقررت المادة ٢٢ من القانون معاقبة كل من خالف حكم المادة ٦ بغرامة لا تقل عن اثنين في المائة من إجمالي إيرادات المنتج محل المخالفة ولا تجاوز اثني عشر في المائة من إجمالي الإيرادات المشار إليه، وذلك خلال فترة المخالفة، وفي حالة تعذر حساب إجمالي الإيرادات المشار إليه تكون العقوبة غرامة لا تقل عن خمسمائة ألف جنيه، ولا تجاوز خمسمائة مليون جنيه مصري.

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

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

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

- وإيماننا من الشركة بضرورة الالتزام بتنفيذ الأحكام القضائية وفقا للقانون ونظرا لأن القانون والنظام الأساسي للشركة يلزمها بالوفاء بالتزامان بما قد يحكم به عن من يمثلها وذلك استناداً علي نص المادة

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٢١- مورودون و أوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦٨,١٣٠,٤٥٢	١,٢٢١,٥٨٥,١٢١	مورودون
٤,٠٨٤,٩٢٠,١٤١	٤,٤٣٥,٤١٠,٦١٣	أوراق دفع
٤,٧٥٣,٠٥٠,٥٩٣	٥,٦٥٦,٩٩٥,٧٣٥	

٢٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٧١٩,٨٢٨	٢٦,٣٥٩,٣١٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
--	٤,٦٥٦,٣٠٣	ضرائب المبيعات
١,٥٣٨,٥٩٠	٢,٣٠٥,٩٣٥	مصلحة الضرائب - ضرائب مرتبات
١,٧٥١,٦٠٨	٢,٨٤٢,٤٨٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٥,٣٢٦,٤٧٧	١٦,٩١٨,٥١٢	مصروفات مستحقة
٧,١٦١,٨٥٦	٧,٢٥٥,٨٠٩	مبالغ مستحقة إلى المقاولون
١٤,٠٤١,١٩٦	٤,٤٩٩,٩٢٦	التزامات متداولة أخرى
٤٧٨,٣٩٥	٧٤٦,٣٢٩	دائنو توزيعات
١٤,٨٥٥,١٤٦	٢١,٣٣٥,١٥٣	أرصدة دائنة أخرى
٧٩,٨٧٣,٠٩٥	٨٦,٩١٩,٧٦٩	

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٨,٢١٨,٣٧١	٣٠٥,٧٢٠,٧٤٥	أجور ورواتب ومصاريف وسفر وانتقالات
٨٣,٦٦٧,٢٨٣	١٠٦,٣٣٦,٤٢٢	مصاريف صيانة وخدمات ومنافع
٨٦,٥٧٥,٣١١	٧٤,٠٩٢,٧٠٥	إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
١٠,٤٠١,٠٢٨	١٣,٨٠٠,٧٦٤	مصروفات أخرى
٤٢٨,٨٦١,٩٩٣	٤٩٩,٩٥٠,٦٣٦	

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩,٩٦٩,٥٥٨	١٢٦,٩٩٢,٢٦٧	أجور ورواتب ومصاريف وسفر وانتقالات
٧,٩٧٦,٧٧٦	١١,٥٢٨,٩٢٢	مصاريف صيانة وخدمات ومنافع
١٠,٥٩٤,٧٨٨	٩,١٦٤,٧٥٠	إيجارات وتأمين وأمن ونظافة
١٠,٠٢١,٦٥٧	٧,١١٥,٣٠٤	بدلات ومكافآت للإدارة
٥,٠٥١,١٤٨	٨,٨٠١,٣٨٥	مصاريف بنكية
٤,٤١٢,٧٩٨	١١,١٦٠,١٦٧	مصروفات أخرى
<u>١٣٨,٠٢٦,٧٢٥</u>	<u>١٧٤,٧٦٢,٧٩٥</u>	

٢٥ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦,١١٢,٠٤٣)	--	إيرادات فوائد
(٢,٥٦٢,٠٣٨)	(١,٠٦٢,٦٦٧)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٨٩,٠٩٤)	(٢,٣٤٧,٤٥٨)	إيرادات أخرى
(١٧,٤٦٣,٧٦١)	(٢١,٦٠٢,٦٥٩)	غرامات على الشيكات المرتدة
(٨٦٥,٢٥٠)	(١,١٤٥,٩١٩)	بيع خردة
<u>(٢٧,٣٩٢,١٨٦)</u>	<u>(٢٦,١٥٨,٧٠٣)</u>	

٢٦ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٩٢,٦٨٤,١١٧)	(٩٢,٤٥٥,٨٢٢)	الضريبة الجارية
(٦٥٠,٣٩٠)	٣٤٣,٩٠٠	الضريبة المؤجلة
<u>(٩٣,٣٣٤,٥٠٦)</u>	<u>(٩٢,١١١,٩٢٢)</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة أصل (التزام)

الأرباح المرحلة	قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠١٩/١/١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٥٥٧,٠٢٧	(١,٠٨٠,١١٤)	(٣٨١,٠٩٤)	(١,٤٦١,٢٠٨)	إهلاك الأصول الثابتة
(١,٥٤١,٨٨٤)	-	(٩٧,٩٩٦)	-	(١,٦٣٩,٨٨٠)	أصول حق الانتفاع و التزامات الإيجار
	(١,٢٠٧,٤١٧)	١,٥٢٢,٠١٠	١٠,٨٣٤,٦٢٧	١٢,٣٥٦,٦٢٧	مخصصات ومصروفات مستحقة
<u>(١,٥٤١,٨٨٤)</u>	<u>(٦٥٠,٣٩٠)</u>	<u>٣٤٣,٩٠٠</u>	<u>١٠,٤٥٣,٥٣٣</u>	<u>٩,٢٥٥,٥٤٩</u>	ضريبة الدخل المؤجلة أصل
			٣		

تم تحميل مبلغ ١,٥٤١,٨٨٤ على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠١٩ نتيجة اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (إيضاح ١٤)

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح العام
٢٦٢,٥٢٢,٢٨٦	٣٢٨,٧٧٠,٩٨٠	توزيعات العاملين*
(١١,٥٦٤,٥٧٥)	(١٤,٨٢٥,٠٠٠)	نصيب مكافآت مجلس الإدارة
(٨,٦٥٨,٥٨٤)	(١٠,٧٧٥,٠٠٠)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٢٤٢,٢٩٩,١٢٢	٣٠٣,١٧٠,٩٨٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة
٨٠٧,٥٥٠,٧٠٤	٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٣٠	٠,٣٧	

*توزيعات العاملين و مكافآت مجلس الإدارة المقترحة من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٩ و تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٢٨- الموقف الضريبي

أولا: ضرائب علي أرباح شركات الأموال :

- تم فحص الشركة والسداد من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ .

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تمت المحاسبة والسداد حتى ٢٠١٧ .

ثالثاً: ضرائب الدمغة:

- تمت المحاسبة والسداد حتى ٢٠١٨ .

رابعاً: ضرائب علي القيمة المضافة :

- تم الفحص والسداد حتى سنة ٢٠١٥ .

خامساً: ضرائب الخصم من المنيع :

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٧ و لم تصدر مطالبة المأمورية حتى تاريخه.

٢٩- الارتباطات

بلغت تعاقدات الشركة الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ القائمة في تاريخ الميزانية غير مدرجة في القوائم المالية مبلغ ١٧,٨٢٧,١٦٧ جنيه مصري (٢٠١٨: ٥٥,٠٦٤,٥٩٥ جنيه مصري).

٣٠- التزامات عرضية

بالإضافة الى المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن عناصر الميزانية، فإنه توجد التزامات عرضية والغير مغطاه من الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦١٥,٥٩٢,٧٦٨ جنيه مصري (٢٠١٨: ٤١٩,٢٥١,٨٦٨ جنيه مصري). و تتمثل في اعتمادات مستندية بمبلغ ١٥٠,٧٣٠,٤٣٥ جنيه مصري (٢٠١٨: ١٥٦,٩٦٢,٩٦٨ جنيه مصري) و خطابات ضمان بمبلغ جنيه مصري ٤٦٤,٨٦٢,٣٣٣ (٢٠١٨: ٢٦٧,٢٨٨,٩٠٠ جنيه مصري).

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. وتحمل 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 تكبدها 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 أقل 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 القطاع 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 للتدفقات 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.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات 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 ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		الالتزامات المالية
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
(١١,٩٨٠,٨٤٧)	+١%	(١٤,٣١٠,٢١٩)	+١%	
١١,٩٨٠,٨٤٧	-١%	١٤,٣١٠,٢١٩	-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 والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

شركة ابن سينا فارما (شركة مساهمة مصرية)

الالتزامات المالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٦ إلى ١٢ شهر	أقل من ٦ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢,٤١٩,٨٩٧	-	-	-	٨٢,٤١٩,٨٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٢,٧٠٢,٥٥٥	-	٤١,٢٤٤,٠٩٧	١٠,٠٢٢,٥٣٨	١١,٤٣٥,٩١٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٨,٧٧٠,٨١٩	-	٣٤,٢٧٠,٩٤٧	٤,٤٩٩,٨٧٢	-	التزامات الأيجار
٤,٤٣٥,٤١٠,٦١٢	-	-	٦٤,٩٨٦,٥١٩	٤,٣٧٠,٤٢٤,٠٩٣	التزامات أخرى طويلة الاجل
١,١٨٥,٥١٦,١٣٤	-	٦١٣,٥٥٧,٤٨١	٢١١,٥٩٦,٢٢٤	٣٦٠,٣٦٢,٤٢٩	موردون و أوراق دفع
٥,٨٠٤,٨٢٠,٠١٦	-	٦٨٩,٠٧٢,٥٢٥	٢٩١,١٠٥,١٥٣	٤,٨٢٤,٦٤٢,٣٣٨	قروض و تسهيلات ائتمانية
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

الالتزامات المالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٦ إلى ١٢ شهر	أقل من ٦ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥,٨٣١,٨٩٩	-	-	-	٦٥,٨٣١,٨٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٩,٦١١,٦٥٨	-	٥٥,٥٧٠,٤٦٢	١٤,٠٤١,١٩٦	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٧٥٧,٨٢٩,٤٨٨	-	٤,٧٧٨,٨٩٦	١٣١,٨٣٢,٢٢٧	٤,٦٢١,٢١٨,٣٦٥	التزامات أخرى طويلة الاجل
٦٤٠,٥٧١,٣٩١	-	٤٦٤,١٩٣,٤٦٣	٥٣,٥١٧,٥٦٨	١٢٢,٨٦٠,٣٦٠	موردون و أوراق دفع
٥,٥٣٣,٨٤٤,٤٣٦		٥٢٤,٥٤٢,٨٢١	١٩٩,٣٩٠,٩٩١	٤,٨٠٩,٩١٠,٦٢٤	قروض و تسهيلات ائتمانية
					اجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض و ارصدة الموردين و أوراق الدفع والارصدة الدائنة الأخرى والتزامات الأيجار و التزامات أخرى طويلة الاجل.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٣- ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذا العام.

رئيس مجلس الإدارة
محمد محسن محجوب

العضو المنتدب
عمر عبد الجواد

المدير المالي
مؤمن جمعة