

برايم جنوبال  
(خالد الغنام و شركاه)

(صالح و برسوم و عبد العزيز. Deloitte)  
محاسبون و مراجعون

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

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

### 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 وكذا قوائم الدخل و الدخل 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 أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

#### مسئولية مراقبا الحسابات

تتخصص 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 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.

وأنا 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 تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة ابن سينا فارما " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## فقرة إيضاحية

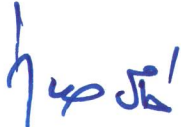
مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على رأينا على القوائم المالية المشار إليها أعلاه و كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣٥) فقد صدر حكم الاستئناف بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩ بغرامات مالية على جميع الشركات المنسوب إليها الإتهام في الدعوى المقامة على الشركة وشركات أخرى الأعضاء برابطة شركات توزيع الأدوية من جهاز حماية المنافسة بخصوص شكوى عن قيام تلك الشركات بالاتفاق على توحيد سياسات البيع وتخفيض نسب الخصم النقدي وتقليص فترات الإئتمان و في ظل حالة عدم التأكد 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

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. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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

القاهرة في ٦ مارس ٢٠١٩

  
كامل مجدى صالح  
س.م.م رقم ٨٥١٠  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٦٩  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بالجلترا وويلز

  
خالد الغنام  
س.م.م رقم ٤٧٧١  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٩  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
(خالد الغنام وشركاه)

شركة ابن سينا فارما  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١٠ ٢٦٤ ٣٤٠	٤٣١ ٤٠٩ ٣٥١	(٥/٢-٣)	الأصول غير المتداولة
١٦١ ٢٦٦ ٥٠٥	٣٣٦ ٢٨٨ ١١٣	(٧/٣-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١ ١٠٣ ٩٢٣	١٠ ٤٥٣ ٥٣٣	(١٩/٨-٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٨٠٣ ٥٩٨	٧ ٦٤١ ٠٠٢	(٦/٤-٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٣٩١ ٤٣٨ ٣٦٦	٧٨٥ ٧٩١ ٩٩٩		أصول أخرى
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
١ ٠٥٠ ٨٢١ ٥١٦	١ ٤٠٧ ٣٦٢ ٧٤٥	(٨/٥-٣)	المخزون
٢ ٤٥٩ ٢٩٦ ٣١٢	٣ ٦٤٨ ٢٣٢ ٩٧٥	(٩/٦-٣)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٠١ ٣٥٩ ٥٥٥	٢١٣ ٨٦١ ٥٩٧	(٦-٣)	موردون دفعات مقدمة
١٦٥ ٧١٧ ٧٠٥	٢٩٦ ٥٦٩ ٤٥٧	(١٠/٦-٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٧١ ٦٣٥	٣٧١ ٦٣٥		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٦٤ ٧٩٠ ٨٦٢	٩٦ ٦١٨ ١٢٢	(١١/١١-٣)	النقدية وما في حكمها
٣ ٩٤٢ ٣٥٧ ٥٨٥	٥ ٦٦٣ ٠١٦ ٥٣١		إجمالي الأصول المتداولة
٤ ٣٣٣ ٧٩٥ ٩٥١	٦ ٤٤٨ ٨٠٨ ٥٣٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الألتزامات
			حقوق الملكية
١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
-	٢٧٧ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٨)	علاوة الأصدار
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٥٠٦ ٨٥٢		الإحتياطي القانوني
٣ ٠٧٩ ٣٣٤	٣ ٠٧٩ ٣٣٤		الإحتياطي العام
٦٢ ٩٧٩ ٩٦١	٢١٦ ١٦١ ٤٣٢		الأرباح المرحلة
١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	٢٦٢ ٥٢٢ ٢٨١		صافي أرباح العام
٤١٦ ١٩٦ ٣٣٦	٩٦٠ ٢٦٩ ٨٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات الغير متداولة
٢٥ ٠٨٣ ٢٧٢	٣٤٨ ١٧٨ ٩٠١	(١٥)	أقساط قروض مستحقة طويلة الأجل
٧ ٦٦٠ ٢٧٤	٤ ٧٧٨ ٨٩٦		أوراق دفع طويلة الأجل
٢٠ ٨١٥ ٤٢٩	٣٠ ٣٥٩ ٧١٥	(٢١/١٥-٣)	اللتزامات غير متداولة أخرى
٥٣ ٥٥٨ ٩٧٥	٣٨٣ ٣١٧ ٥١٢		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٤ ٠٦٦ ٧٧٣	٧٠ ٤٠٠ ١٤٢	(٢٨/٢-٢-٤)	مخصص مطالبات
٦ ٩٥١ ٨٦٦	٦٥ ٠٨٦ ٩٢٤	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٣ ٧٠٠ ٧٨٥ ٧٢١	٤ ٧٥٣ ٠٥٠ ٥٩٣	(١٣/١٣-٣)	موردون وأوراق دفع
٦ ٤٥٣ ٢١٨	٥ ٢٧٦ ٥١٧	(١٣-٣)	عملاء دفعات مقدمة
٩٩ ٩١٨ ٥٠٩	١٧٢ ٥٥٧ ٣٧١	(١٢/١٣-٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠ ٨٦٥	-	(١٦/١٣-٣)	دائنو شراء أراضي
٢٥ ٧٩٣ ٦٨٨	٣٨ ٨٤٩ ٥٧٢	(١٥)	أقساط قروض مستحقة قصيرة الأجل
٣ ٨٦٤ ٠٤٠ ٦٤٠	٥ ١٠٥ ٢٢١ ١١٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٣٣٣ ٧٩٥ ٩٥١	٦ ٤٤٨ ٨٠٨ ٥٣٠		اجمالي حقوق الملكية و الألتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.  
مرفق تقرير مراقبي الحسابات

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محسن محبوب



العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد



المدير المالي  
مؤمن جمعة



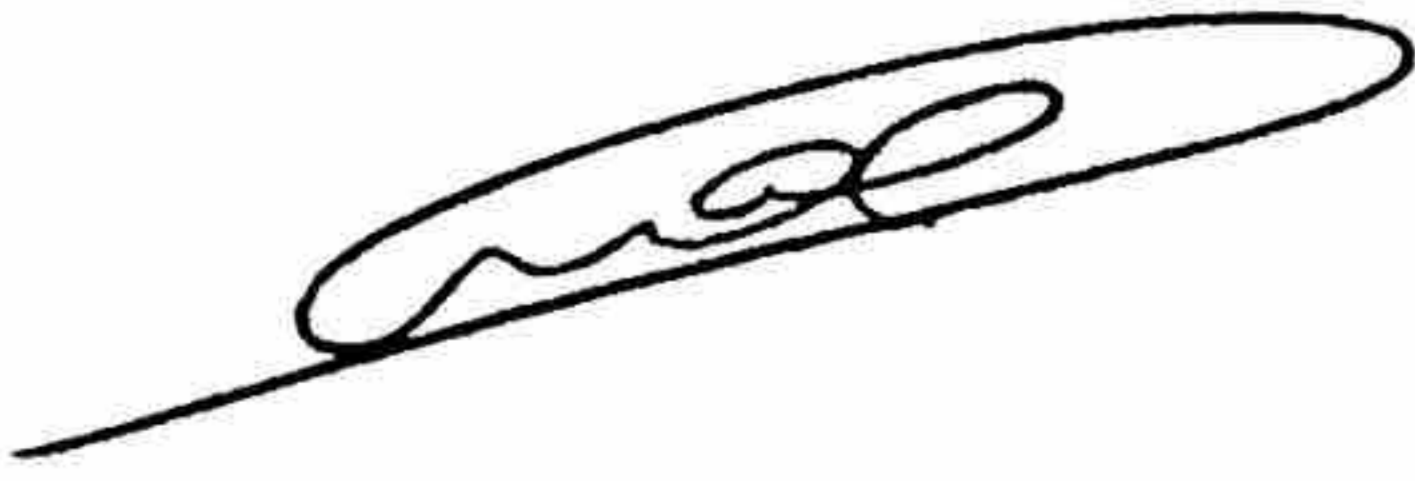
شركة ابن سينا فارما  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٩ ٨١٨ ٤٠٥ ٢٣٣	١٣ ٦٧٧ ٨٨١ ١٦١	(٩-٣)	إيرادات
(٢٣٢ ٠٦٠ ٧٦٩)	(٣٥٤ ٢٠٧ ٢٣١)		(يخصم)
٩ ٥٨٦ ٣٤٤ ٤٦٤	١٣ ٣٢٣ ٦٧٣ ٩٣٠		خصم مسموح به
			المبيعات (بالصافي)
(٨ ٧٥٩ ٩١٤ ٢٨٧)	(١٢ ١٩٩ ٣٥٩ ٣٨١)		(يخصم)
٨٢٦ ٤٣٠ ١٧٧	١ ١٢٤ ٣١٤ ٥٤٩		تكلفة المبيعات
			مجمل الربح
(٣٢٢ ٧٩٣ ٥٠٤)	(٤٢٨ ٨٦١ ٩٩٣)		(يخصم)
(١٠٧ ٠٨٢ ٨٦٤)	(١٣٨ ٠٢٦ ٧٢٥)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٨ ٥٢٦ ١١٩)	(٣٩ ٠٨٦ ٤٢٧)	(٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢ ٥٧٠ ٣٩٠)	(٢ ٣٣٤ ١٦٦)	(٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٠٦٥ ٤٩٧)	(٢ ٦٠٢ ٠٦٠)	(٩)	إستهلاك حصة الشركة في الأصول الأخرى
(٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٤٧ ٣٣٣ ٣٦٩)	(٢٨)	الإضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(١١٥ ٨٣٠ ٣٣٩)	(١٢٥ ٨٤٣ ٤٠٩)		المكون من مخصص مطالبات
٤ ٧٥١ ٧٠٤	٢ ٥٦٢ ٠٣٨		فوائد ومصروفات تمويلية
(٩٧ ٩٨٧)	٢٦٤ ٨٠٣		أرباح رأسمالية
١٢ ٩١٣ ٦٥٤	٢٤ ٨٣٠ ١٤٨	(٢٣)	أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية
(١٥ ٤٣٢ ٢٤٠)	(١٢ ٠٢٦ ٦٠١)	(٢٤)	إيرادات أخرى
٢٢٧ ٦٩٦ ٥٩٥	٣٥٥ ٨٥٦ ٧٨٨		مصروفات أخرى
(٥٦ ٩٥٩ ٧٥١)	(٩٢ ٦٨٤ ١١٧)		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٥٩٩ ٨٠٣)	(٦٥٠ ٣٩٠)	(١٩)	الضريبة الجارية
١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	٢٦٢ ٥٢٢ ٢٨١		الضريبة المؤجلة
			صافي أرباح العام
٠,٢٢	٠,٣٤	(٢٥)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من أرباح العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محسن محجوب



العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد



المدير المالي  
مؤمن جمعة



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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	
جنيه	جنيه		صافي أرباح العام
١٧٠.١٣٧.٠٤١	٢٦٢.٥٢٢.٢٨١		الدخل الشامل الاخر
--	--		إجمالي الدخل الشامل
١٧٠.١٣٧.٠٤١	٢٦٢.٥٢٢.٢٨١		

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

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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
جنيه مصري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
جنيه مصري

إيضاح رقم

٢٢٧ ٦٩٦ ٥٩٥

٣٥٥ ٨٥٦ ٧٨٨

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح العام قبل الضرائب

تسويات لمطابقة صافي الأرباح لصافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

إهلاك أصول ثابتة

إستهلاك حصة الشركة في الأصول المؤجرة تمويلياً

إضمحلال في العملاء وأوراق القبض

مخصص مطالبات

أرباح رأسمالية

فوائد ومصرفيات تمويلية

أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في رأس المال العامل

(الزيادة) في المخزون

(الزيادة) في العملاء وأوراق القبض

(الزيادة) في موردين دفعات مقدمة

(الزيادة) في مدينون وأرصدة مدينة أخرى

الزيادة في الموردين وأوراق الدفع

(النقص) الزيادة في عملاء دفعات مقدمة

الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

ضريبة الدخل المدفوعة

فوائد ومصرفيات تمويلية مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

(مدفوعات) لشراء أصول أخرى

(النقص) في دائنو شراء أراضي

مقبوضات من بيع أصول ثابتة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

الزيادة في رأس المال

مقبوضات من قروض

(المسدد) من قروض

الزيادة (النقص) في التسهيلات ائتمانية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها أول العام

النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محسن محبوب

العضو المنتدب  
عمر عبد الجواد

المدير المالي  
مؤمن جمعة





شركة ابن سينا فارما  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التغير في حقوق الملكية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	صافي أرباح العلم	أرباح مرحلة	إحتياط علم	إحتياط قانوني	علاوة الأصدار	رأس المال للمصر والمدفوع	إيضاح
٣١١ ٧٧١ ١١٩	١٠١ ٧٤٧ ٨٥١	٢٦ ٩٤٣ ٩٣٤	١٤٧ ٠٧٩ ٣٣٤	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يتوزع على:
١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	-	-	-	-	-	صافي أرباح العلم
١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل للشمل خلال العلم
-	-	-	(١٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	١٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	علاوة الإصدار
-	(١٠١ ٧٤٧ ٨٥١)	١٠١ ٧٤٧ ٨٥١	-	-	-	-	الوصول إلى الأرباح المرحلة توزعت أرباح
(٦٥ ٧١١ ٨٢٤)	-	(٦٥ ٧١١ ٨٢٤)	-	-	-	-	حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤١٦ ١٩٦ ٣٣٦	١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	٢٢ ٩٧٩ ٩٦١	٣٠ ٧٩ ٣٣٤	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٤١٦ ١٩٦ ٣٣٦	١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	٢٢ ٩٧٩ ٩٦١	٣٠ ٧٩ ٣٣٤	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	يتوزع الدخل الشامل
٢١٢ ٥٢٢ ٧٨١	٢١٢ ٥٢٢ ٧٨١	-	-	-	-	-	صافي أرباح العلم
٢١٢ ٥٢٢ ٧٨١	٢١٢ ٥٢٢ ٧٨١	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل للشمل خلال العلم
٢٧٧ ٥٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	٢٧٧ ٥٠٠ ٠٠٠	-	علاوة الإصدار
-	-	(٨٥٠ ٦ ٨٥٢)	-	٨٥٠ ٦ ٨٥٢	-	-	الوصول إلى الإحتياط القانوني
١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	الوصول إلى زبغة رأس المال
-	(١٧٠ ١٣٧ ٠٤١)	١٧٠ ١٣٧ ٠٤١	-	-	-	-	الوصول إلى الأرباح المرحلة توزعت أرباح
(٨ ٤٤٨ ٧١٨)	-	(٨ ٤٤٨ ٧١٨)	-	-	-	-	حقوق المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٦٠ ٢٦٩ ٨٩٩	٢١٢ ٥٢٢ ٧٨١	٢١٦ ١٦١ ٤٣٢	٣٠ ٧٩ ٣٣٤	٢٠ ٥٠ ٦ ٨٥٢	٢٧٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٥٠٠ ٠٠٠	

الإحداثك المرفقة تعتبر جزءا من التوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي  
مؤين جمعة

المضو المنتدب  
علي عبد الجواد

رئيس مجلس الإدارة  
محمد محسن محبوب

#### 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 بغرض شراء وبيع بالجملة وتوزيع كافة المنتجات الدوائية والشبه دوائية المصنعة محلياً أو المستوردة ، شراء وبيع بالجملة وتوزيع أية منتجات أخرى وأدوات لها علاقة بالصحة والعناية الصحية ، وتصدير واستيراد كافة المنتجات والمعدات والأدوات ، تصنيع وتعبئة كافة المنتجات والمعدات والأدوات التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتملك وصيانة والإمداد بالمعلومات والاستشارات التي لها علاقة بمجال الدواء والقيام بتدريب وإمداد بالمواد اللازمة للتدريب علي كافة المجالات والأنشطة والحصول علي دخل إقتصادي والقيام بالدعاية التجارية والعلمية الخاصة بكافة النواحي الخاصة بسوق الدواء وكذلك كافة الأنشطة والحصول علي توكيلات تجارية من الشركات الأجنبية والمحلية المتخصصة في صناعة وتوزيع المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف التي لها علاقة بالصحة والعناية الطبية وتخزين المنتجات الدوائية والشبه دوائية والمعدات والأدوات والكواشف والدعائية والعروض التسويقية عن المنتجات الدوائية والشبه دوائية والكواشف بكافة الوسائل وتجميع وتصنيع وتعبئة الأدوية البشرية والحيوية والبيطرية ومستحضرات التجميل والمكملات الغذائية والمطهرات بأنواعها والتصنيع لدي الغير لجميع منتجات الشركة ومستلزمات المعامل والمستشفيات ومستلزمات إنتاج الدواء ومزاولة الخدمات المرتبطة بجميع أنواع الأشكال وإملاك الأصناف الدوائية والشبه دوائية وأشهر المنتجات سائلة الذكر بالأحكام وتعبئة وتغليف المنتجات والأدوات والمعدات والكواشف الدوائية والشبه دوائية المتعلقة بالصحة والعناية الفائق مع تعهد الشركة باستخراج 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 لآبوركس 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 يلي:  
شراء وبيع بالجملة وتوزيع وتصنيع وتصنيع لدي الغير وتعبئة وتغليف ونقل وتخزين وإستيراد وتصدير وإملاك والقيام بالدعاية التجارية والعلمية والعروض التسويقية لكافة المنتجات الدوائية البشرية والحيوية والبيطرية والمستحضرات الشبه الدوائية والكيمويات 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، مع تعهد الشركة باستخراج كافة التصاريح الواجبة في هذا الشأن والخاصة بمزاولة كل نشاط ومراعاة كافة القوانين واللوائح في مباشرة هذه النشاطات وتم التأشير في السجل 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 ٧,٨٦٪ الي 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

##### ١-٢ 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. وتتطلب 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.

##### ٢-٢ 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 بالعملة الأجنبية

تُمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالجنيه المصري على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة 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 والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت التعامل.

### ٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

#### ١-٢-٣ 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 بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيم الأصول "Impairment". هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه. عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

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

#### ٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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 الاقتناء. هذا ويتم رسملة أي نفقات لاحقة على الاقتناء إذا ما كان سيترتب عنها زيادة العائد الاقتصادي المستقبلي للأصل. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها على قائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

### ٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل مصروف الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الافتراضي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول أو العمر الافتراضي 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 الافتراضي المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف - المتبقي من العمر الافتراضي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فان صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الافتراضي المتبقي بعد تعديله.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الافتراضية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

بيان	العمر الافتراضي المقدر (بالسنوات)
مباني	١٠ - ٤٠
أجهزة ومعدات	٧ - ٣٥
وسائل نقل وانتقال	٥
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٣ - ٤٠
أثاث ومعدات مكتبية	٥

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 صالحاً للاستخدام يتم تحويله إلى بند الأصول الثابتة.

### ٤-٣ الأصول الأخرى

تتمثل الأصول الأخرى في حصة الشركة في الأصول المؤجرة تمويلًا 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.

### ٥-٣ المخزون

يتم تقييم 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 تسعير المنصرف من المخزون على أساس طريقة المتوسط المتحرك.

### ٦-٣ العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى

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

### ٧-٣ 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 للنقود تأثيراً هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة - بسعر خصم قبل الضريبة - يعكس التقدير الحالي للسوق، للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها (عند الضرورة) بما يعكس أفضل تقدير حالي.

### ٨-٣ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود 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 للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد الميزانية. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

### ٩-٣ إيرادات المبيعات

يتم الاعتراف بإيراد المبيعات عندما تتحقق كافة الشروط التالية:

- أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري.
- ألا تحتفظ 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 توقع 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 البضاعة للمشتري

### ٣-١٠ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج الاصل الموهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، لجزء 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.

### ٣-١١ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية 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.

### ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

### ٣-١٣ الموردون والمصروفات المستحقة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال.

### ٣-١٤ توزيعات الأرباح

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

### ٣-١٥ نظام إثابة العاملين

يتم تسجيل مكافآت العاملين كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها تحقيق نسب الربحية المستهدفة في نهاية كل عام، وتتمثل المكافآت في صورة عدد من النقاط يتم توزيعها لبعض العاملين من الإدارة العليا والمديرين التنفيذيين سنوياً في حالة تحقيق نسبة الربحية المستهدفة علي أن يتم سدادها بعد مرور ثلاث سنوات من تاريخ الاستحقاق، ويتم تحديد قيمة النقاط في نهاية كل سنة عند استحقاقها (إيضاح ٢١). ويتم تسجيل الإلتزام بالقيمة الحالية في كل تاريخ للقوائم المالية.

### ٣-١٦ حصة العاملين في الأرباح

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

### ٣-١٧ التأجير التمويلي

يتم إدراج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار 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 والمتفق عليه طبقاً للعقد ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً للسياسات والمعدلات التي تتبع للأصول المماثلة.

### ٣-١٨ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة. ويتم القياس الأولي للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات 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 الاعتراف الأولي ، بينما يتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

### 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 والغرض من الأصول المالية والتي يتم تحديدها عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بكافة المشتريات المعتادة ويتم استبعاد كافة المبيعات المعتادة في تاريخ المعاملة علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات لشراء أو بيع أصول مالية تقتضى تسليم الأصل المالي في إطار زمني مُحدد بموجب لوائح أو أعرافٍ مستقرٍ عليها في السوق المعنى.

تقوم الشركة بعرض الأصول في قائمة المركز المالي اعتماداً على كونها متدولة / غير متدولة. تبويب الشركة الأصل على أنه أصل متداول إذا توافر فيه أى من الشروط التالية:

- أ- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- ب- أو تحتفظ به في المقام الأول لغرض الاتجار.
- ج- أو تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني 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 اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

تبويب الشركة كافة الأصول الأخرى بخلاف ما ذكر بعاليه كأصول غير متدولة.

### ١-١٨-٣-١ طريقة الفائدة الفعالة

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

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

### ١-١٨-٣-٢ القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متدولة في سوق نشط وتشتمل على العملاء و أرصده مدينه أخرى، و أرصده البنوك و النقدية، و أخرى. يتم قياس القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أى اضمحلال.

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنه الناتجه عن استخدام طريقة الفائدة الفعالة ما عدا الفوائد الدائنه الناتجه عن قياس أرصده العملاء قصيره الاجل بطريقه الفاند الفعاله فإنه لا يتم الاعتراف بها إذا كانت ليست ذات اهميه نسبيه.

### ١-١٨-٣-٣ اضمحلال الأصول المالية

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

بالنسبة للأصول الماليه التي تقاس بالتكلفه المستهلكه، تمثل خسارة الأضمحلال المعترف بها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل، والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة - بما في ذلك مبالغ الرهونات والضمانات - مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعال الأصلي للأصل المالي.

بالنسبة للأصول الماليه التي تقاس بالتكلفه 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 الحالى للعائد بالنسبة للاستثمار المشابه ، و لا 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 للأضمحلال في قيمتها. وعندما يُعدُ رصيد أحد العملاء التجاريين غير قابلٍ للتحصيل عندئذٍ يتم إعدامه خصماً على حساب الأضمحلال والذي يضاف إليه المتحصلات اللاحقة من المبالغ التي سبق إعدامها. ويتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب الأضمحلال.

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

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

**٤-١٨-٣-٤ إستبعاد الأصول المالية**

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

**٢-١٨-٣-٢ الألتزامات المالية وحقوق الملكية**

**١-٢-١٨-٣-١ التصنيف كدين أو كحقوق ملكية**

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تصدرها الشركة إما كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقات التعاقدية وتعريفات الألتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

**٢-٢-١٨-٣-٢ أدوات حقوق الملكية**

تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أي عقد يثبت الحق في أصول منشأة بعد خصم كافة التزاماتها. وتُعرف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصصاً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت المنشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذ يُعترف بتلك الأدوات المُعادُ 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.

**٣-٢-١٨-٣-٣ الألتزامات المالية**

يتم القياس اللاحق لكافة الألتزامات المالية إما بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الألتزامات الماليه كالتزامات قصيره الأجل عند توافر شرط من الشروط التاليه :

- إذا كان من المتوقع سدادها خلال دوره التشغيل العاديه

- تم اقتناؤه بصفة أساسية بغرض المتاجره

- إذا كانت الفترة المتبقية على استحقاق المشتقة المالية خلال اثني عشر شهراً من نهاية الفترة المالية

- ليس لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسويه الألتزام لمدته اثني عشر شهراً على الأقل بعد نهاية الفترة المالية

يتم تصنيف جميع الألتزامات الماليه الأخرى كالتزامات طويله الأجل

**١-٣-٢-١٨-٣-٣ الألتزامات المالية التي يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة**

يتم قياس الألتزامات المالية المحتفظ بها لغير غرض المتاجرة - والتي لا يتم تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالتكلفة المستهلكة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. ويتم تحديد القيمة الدفترية للألتزامات الماليه التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أساس طريقة الفائدة الفعالة. ويُدراج مصروف الفائدة - الذي لا يتم رسملته كجزء من تكاليف أصل ما - ضمن بند "تكاليف التمويل".

**٢-٣-٢-١٨-٣-٢ إستبعاد الألتزامات المالية**

تستبعدُ الشركة الألتزامات المالية من دفاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغائها، أو عندما تنقضى تلك الألتزامات. ويُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للألتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية حُوّلت أو التزمات تم تكبدها.