

برايم جلوبال  
(خالد الغنام و شركاه)

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

شركة ابن سينا فارما  
شركة مساهمة مصرية  
القوائم المالية و تقرير مراقبا الحسابات  
عن الفتره المالية المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

خالد بن

خالد

خالد بن

### 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 " المتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفتره 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 مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا 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 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.

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

محمد حسن

محمد حسن

## 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن الفتره المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## 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 منقفة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

القاهرة في ١٥ أكتوبر ٢٠١٧

خالد العنظام  
كامل مجدي صالح  
س.م.م رقم ٨٥١٢  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٦٩  
زميل جعطة المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمع المحاسبين القانونيين ب إنجلترا وويلز

خالد العنظام وشركاه  
خالد العنظام  
س.م.م رقم ٤٧٧١  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٩  
(خالد العنظام وشركاه)

علاء الدين

علاء الدين

علاء الدين

شركة ابن سينا فارما  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة المركز المالي  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧١ ٣٢٦ ٦٧٩	١٨٢ ٨٤٩ ٦٥٨	(٥ / ٣-٢)	الأصول غير المتداولة
٤٧ ٦٣٩ ٤٢٤	١٤٨ ٧٤٤ ٧٨١	(٧/٣-٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١ ٧٠٣ ٧٢٦	١١ ٢٩٤ ٤٢١	(١٩ / ٣-٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٦٦٦ ٦٣٧	٨ ٨٣١ ٦٩٣	(٦ / ٣-٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٣٧ ٣٣٦ ٤٦٦	٣٥١ ٧٢٠ ٥٥٣		أصول أخرى
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			<b>الأصول المتداولة</b>
٦١٤ ٣٥٠ ٤٦٤	٨٨٧ ٢٠٣ ٠٢٠	(٨ / ٣-٥)	المخزون
١ ٩٤٦ ٣٠٣ ٨٠٧	٢ ٢٠١ ٢٤٤ ٢٤١	(٩ / ٣-٦)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥٩ ٩٥١ ١٦٩	١٠٤ ٦٨١ ٨٠١	(٣-٦)	موردون دفعات مقدمة
١٥٣ ٦٠٢ ٢٢٣	١٢٥ ٢٧٥ ٤٦٥	(١٠ / ٣-٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٧١ ٦٣٥	٣٧١ ٦٣٥		المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣ ٨٧٩ ٨٤٩	١٩٣ ٤٥٣ ٠٧٥	(١١ / ٣-١١)	التقديرة وما في حكمها
٢ ٨١٨ ٤٥٩ ١٤٧	٣ ٥١٢ ٢٢٩ ٢٣٧		إجمالي الأصول المتداولة
٣ ٠٥٥ ٧٩٥ ٦١٣	٣ ٨٦٣ ٩٤٩ ٧٩٠		إجمالي الأصول
			<b>حقوق الملكية والألتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠		الإحتياطي قانوني
١٤٧ ٠٧٩ ٣٣٤	٣ ٠٧٩ ٣٣٤	(١٨)	الإحتياطي العام
٢٦ ٩٤٣ ٩٣٤	٦٢ ٩٧٩ ٩٦١		الأرباح المرحلة
١٠١ ٧٤٧ ٨٥٠	١٤٣ ٠٧٩ ٦٢٦		صافي أرباح الفترة/ العام
٣١١ ٧٧١ ١١٨	٣٨٩ ١٣٨ ٩٢١		إجمالي حقوق الملكية
			<b>الإلتزامات الغير متداولة</b>
٢٩ ٦٣١ ٧٠٥	٣١ ٥٣١ ٧٤٢	(١٥)	أقساط قروض مستحقة طويلة الأجل
٢٠ ٣١٢ ٣٦٠	٩ ٢٧٩ ٣٣٠		أوراق دفع طويلة الأجل
١١ ٢٥٠ ٩٩٢	١٦ ٢١٧ ٤٨٩	(٢١ / ٣-١٦)	إلتزامات غير متداولة أخرى
٧٠ ٨٦٥	٧٠ ٨٦٥	(١٦ / ٣-١٣)	داننو شراء أراضي طويلة الأجل
٦١ ٢٦٥ ٩٢٢	٥٧ ٠٩٩ ٤٢٦		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٣ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٦٦ ٧٧٣	(٣-٧)	مخصص مطالبات
٦٨ ٦٤٣ ٩٩٤	٤١٥ ١٩٣ ٩٠١	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٢ ٥١٩ ٩٨٤ ٧٤٥	٢ ٨٨٢ ٩٥٢ ٢٥٧	(١٣ / ٣-١٣)	موردون وأوراق دفع
٦ ٣٢٤ ٣٨٤	٢ ٥٩٤ ٧٧٠	(٣-١٣)	عملاء دفعات مقدمة
٧١ ٤٩١ ٨٦٥	٨٩ ٠٣٩ ٥٢٠	(١٢ / ٣-١٣)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١٠١ ٣٢٤	٧٠ ٥٧٤	(١٦ / ٣-١٣)	داننو شراء أراضي
١٣ ١١٢ ٢٦١	٢٥ ٧٩٣ ٦٤٨	(١٥)	أقساط قروض مستحقة قصيرة الأجل
٢ ٦٨٢ ٧٥٨ ٥٧٣	٣ ٤١٧ ٧١١ ٤٤٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣ ٠٥٥ ٧٩٥ ٦١٣	٣ ٨٦٣ ٩٤٩ ٧٩٠		إجمالي حقوق الملكية والألتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



المدير المالي



مرفق تقرير مراقبي الحسابات

شركة ابن سينا فارما

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الأرباح والخسائر

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الفترة من أول يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ جنيه مصرى	الفترة من أول يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	إيضاح رقم
٥ ١١٠ ٥٩٨ ٤٧٨	٦ ٨٧٢ ٠٥٦ ٣٣٧	(٩-٣) المبيعات
(١٠٦ ٠٦٠ ٠٤٩)	(١٥٦ ٨٤٦ ٣٤٢)	(يخصم) خصم مسموح به
٥ ٠٠٤ ٥٣٨ ٤٢٩	٦ ٧١٥ ٢٠٩ ٩٩٥	المبيعات (بالصافي)
(٤ ٥٨٤ ٦٧٠ ٣٢٠)	(٦ ١١٧ ٤٢١ ٣٩٢)	(يخصم) تكلفة المبيعات
٤١٩ ٨٦٨ ١٠٩	٥٩٧ ٧٨٨ ٦٠٣	مجمل الربح
(١٧٥ ٢٦٦ ٠٦٩)	(٢٣٥ ٧٨٠ ٠٨٧)	(يخصم) مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٨ ١٥٧ ٢١٧)	(٧٤ ١٩١ ٦١٦)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٨ ٠٥١ ٠٢٢)	(٢٠ ٧١٧ ٢١٩)	إهلاك أصول ثابتة
(١ ٥١٦ ٤٧٤)	(١ ٨٩٢ ٢٦١)	إستهلاك حصة الشركة فى الأصول الأخرى
(٩ ٨٨٠ ٣٨٨)	(٢ ٠٦٥ ٤٩٧)	الإضمحلال فى العملاء وأوراق القبض
(٥٥ ٧٨٨ ٨٥٥)	(٨٣ ٩١٦ ٧٧٣)	(١٠-٣) فوائد ومصروفات تمويلية
١٠١ ٢٠٨ ٠٨٤	١٧٩ ٢٢٥ ١٥٠	أرباح النشاط
		يضاف / (يخصم)
٦٩٣ ٦٩١	١ ٩٨٩ ٥٠٣	أرباح رأسمالية X
١ ٣٦٠ ١٥٢	٤٢ ١٠٩	(٣-١) أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية X
٣ ٦٦٤ ٣١٤	٩ ٩٣٢ ٥٤٢	(٢٢) إيرادات أخرى X
-	(٤ ١١١ ٥٧٩)	(٢٣) مصروفات أخرى
١٠٦ ٩٢٦ ٢٤١	١٨٧ ٠٧٧ ٧٢٥	صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٩ ٣٥٣ ٥٨٢)	(٤٣ ٥٨٨ ٧٩٤)	(١٩/٨-٣) الضريبة الجارية
٤ ١٠٢ ٤٧٧	(٤٠٩ ٣٠٥)	(١٩/٨-٣) الضريبة المؤجلة
٨١ ٦٧٥ ١٣٦	١٤٣ ٠٧٩ ٦٢٦	صافى أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



المدير المالى



شركة ابن سينا فارما

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٦</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</u>	<u>إيضاح رقم</u>
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>	
٨١ ٦٧٥ ١٣٦	١٤٣ ٠٧٩ ٦٢٦	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الاخر
<u>٨١ ٦٧٥ ١٣٦</u>	<u>١٤٣ ٠٧٩ ٦٢٦</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

المدير المالي



العضو المنتدب



رئيس مجلس الإدارة



٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	ايضاح رقم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٦ ٩٢٦ ٢٤١	١٨٧ ٠٧٧ ٧٢٥	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
		<b>تسويات لمطابقة صافى الأرباح لصفافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
١٨ ٠٥١ ٠٢٢	٢٠ ٧١٧ ٢١٩	إهلاك أصول ثابتة
١ ٥١٦ ٤٧٤	١ ٨٩٢ ٢٦١	إستهلاك حصة الشركة فى الأصول المؤجرة تمويليا
٩ ٨٨٠ ٣٨٨	٢ ٠٦٥ ٤٩٧	إضمحلال فى العملاء وأوراق القبض
(٦٩٣ ٦٩١)	(١ ٩٨٩ ٥٠٣)	أرباح رأسمالية
٥٥ ٧٨٨ ٨٥٥	٨٣ ٩١٦ ٧٧٣	فوائد ومصروفات تمويلية
١٩١ ٤٦٩ ٢٨٩	٢٩٣ ٦٧٩ ٩٧٢	أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
		<b>التغير فى رأس المال العامل</b>
(١٢٥ ٤٩٤ ٩٤٧)	(٢٧٢ ٨٥٢ ٥٥٦)	(الزيادة) فى المخزون
(٥١٩ ٧٧١ ٣٣٩)	(٢٥٧ ٠٠٥ ٩٣١)	(الزيادة) فى العملاء وأوراق القبض
(٣٨ ١٩٤ ١٣٩)	(٤٤ ٧٣٠ ٦٣٢)	(الزيادة) فى موردين دفعات مقدمة
٥٦ ٤٤٢ ٩٦٠	٢٨ ٣٢٦ ٧٥٨	النقص فى مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠ ٥٠٢ ٨٣٧	٣٥١ ٩٣٤ ٤٨٢	الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع
(٦ ٠٠٢ ٧٦٧)	(٣ ٧٢٩ ٦١٤)	(النقص) فى عملاء دفعات مقدمة
١٥٠ ٩٥٠ ٠٣٨	١ ٧٧٧ ٠٦٧	الزيادة فى دانون وأرصدة دائنة أخرى
(١٩٠ ٠٩٨ ٠٦٨)	٩٧ ٣٩٩ ٥٤٦	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(٢١ ٥٦٣ ٩٢١)	(٣٦ ١٤٢ ٨٧٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٥٠ ٤٩٣ ٢٣٥)	(٧٥ ٦٩٦ ٦٩٨)	فوائد ومصروفات تمويلية مدفوعة
(٢٦٢ ١٥٥ ٢٢٤)	(١٤ ٤٤٠ ٠٢٩)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٦١ ٦٨٥ ٥٣٧)	(١٢٣ ٥٠٦ ٠٥٢)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٧٢٦ ٢٧٥)	(٤ ٠٥٩ ١٠٧)	(مدفوعات) لشراء أصول أخرى
٦٦٥ ٣٥١	٢ ٠٦٣ ٥٨٠	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٦٣ ٧٤٦ ٤٦١)	(١٣٥ ٥٠١ ٥٧٩)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الإستثمار
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٤٠ ٢٨٨ ١٧٠)	(٦٥ ٥٤٩ ٧٦٧)	(مدفوعات) توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠ ٢٩٦ ٣٠٨)	١٤ ٥٨١ ٤٢٤	الزيادة فى قروض قصيرة وطويلة الأجل
٧ ٤٨٤ ٤٠٠	٣ ٩٣٣ ٢٧٠	الزيادة فى التزامات غير متداولة أخرى
٣٦٧ ٦٥٦ ٨٩٧	٣٤٦ ٥٤٩ ٩٠٧	الزيادة فى التسهيلات ائتمانية
٣٢٤ ٥٥٦ ٨١٩	٢٩٩ ٥١٤ ٨٣٤	صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١ ٣٤٤ ٨٦٦)	١٤٩ ٥٧٣ ٢٢٦	صافى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٣٢ ٨٦٥ ٩٠٠	٤٣ ٨٧٩ ٨٤٩	النقدية وما فى حكمها أول العام
٣١ ٥٢١ ٠٣٤	١٩٣ ٤٥٣ ٠٧٥ (١١ / ١١ - ٣)	النقدية وما فى حكمها آخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



المدير المالى



شركة ابن سينيا قارما  
 "شركة مساهمة مصرية"  
 قائمة التغير في حقوق الملكية  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	صافي أرباح الفترة العام	أرباح مرحلة	احتياطي عدم	احتياطي قانوني	علاوة الإصدار	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح
٢٥٠.٥٦٩.٨٩٥	٥٧.٣٥٨.٣٢٠	١٣.٠٠٠.١٥٧	-	٨.٧١١.٤١٨	١٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	١٧
٨١.٦٧٥.١٣٦	٨١.٦٧٥.١٣٦	-	-	-	-	-	
٣٣٢.٢٤٥.٠٣١	١٣٩.٠٣٣.٤٥٦	١٣.٠٠٠.١٥٧	-	٨.٣١١.٤١٨	١٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	
(٤٠.٥٤٦.٦٣٧)	(٢.٨٦٧.٩١٦)	-	-	٢.٨٦٧.٩١٦	-	-	
٢٩١.٦٩٨.٤٠٤	١٣٦.١٦٥.٥٤٠	١٣.٠٠٠.١٥٧	-	١١.٠٧٩.٣٣٤	١٤٨.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	١٧
٣١١.٧٧١.١١٨	١٠١.٧٤٧.٨٥٠	٧٦.٩٤٣.٩٣٤	-	١٢.٠٠٠.٠٠٠	-	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	
١٤٣.٠٧٩.٦٢٦	١٤٣.٠٧٩.٦٢٦	-	-	-	-	-	
٤٥٤.٨٥٠.٧٤٤	٢٤٤.٨٧٧.٢٢٦	٢٦.٩٤٣.٩٣٤	١٤٧.٠٧٩.٣٣٤	١٣.٠٠٠.٠٠٠	-	٢٤.٠٠٠.٠٠٠	
-	-	-	(١٤٤.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	١٤٤.٠٠٠.٠٠٠	١٧
(٦٥.٧١١.٨٢٣)	(١.١٧٤.٧٥٠)	١.١٧٤.٧٥٠	-	-	-	-	
٣٨٩.١٣٨.٩٢١	١٤٣.٠٧٩.٦٢٦	٢٧.٩٧٩.٩٦١	٣.٠٧٩.٣٣٤	١٣.٠٠٠.٠٠٠	-	١٢٨.٠٠٠.٠٠٠	

حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥  
 بنود الدخل الشامل  
 صافي أرباح العام


إجمالي الدخل الشامل خلال العام  
 المحول إلى الاحتياطي القانوني  
 المحول إلى الأرباح المرحلة  
 توزيعات أرباح

حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦  
 حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
 بنود الدخل الشامل  
 صافي أرباح الفترة

إجمالي الدخل الشامل خلال العام  
 المحول إلى حساب زائدة رأس المال  
 المحول إلى الأرباح المرحلة  
 توزيعات أرباح

حقوق الملكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي



المدير المالي



- الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً منقلاً للوثائق المالية وتقرأ معها.



١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة ابن سينا فارما طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية مع مراعاة أحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحة 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 وإشهار المنتجات سالفة 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 لابوركس ليصبح ابن سينا فارما هذا وقد قامت الشركة بإضافة بعض الأنشطة.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية تعديل غرض الشركة ليصبح كما 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 و مواد الكواشف المخبرية ومواد التغليف والدعاية - سواء المصنع منها محلياً أو المستورد، بالإضافة إلي إهمار المنتجات سالفة 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-٢ 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.

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تُسك حسابات الشركة بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالجنيه المصري على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل. وفي تاريخ الميزانية يتم ترجمة 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 بقاءة 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" إيضاح رقم (٣-١٤). 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 المهندسين 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 فإن 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 تمويلياً والمرتبطة بعقود التأجير التمويلي عن طريق إستهلاك نصيب الشركة من تمويل إنشاء وشراء الأصول المستأجرة على مدار عقود الإيجار التمويلي وذلك بدء من تشغيل الأصول المستأجرة.

#### ٥-٣ 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 أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصصاً منها الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها "Impairment" إيضاح رقم (٣-١٤).

### ٧-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو 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 بخصم 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.

### ١٠-٣ تكلفة الاقتراض

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

### ١١-٣ 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.

### ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

يتم إثبات الموردون والمصروفات المستحقة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمه العادله متضمنه التكلفة المباشرة للمعاملة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة.

### ٣-١٤ الإضمحلال في قيم الأصول - Impairment

#### أ- الأصول المالية

يتم اعتبار الأصل المالي به انخفاض إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.  
يتم حساب خسارة الانخفاض المتعلقة بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية. يتم احتساب خسائر الانخفاض المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية.  
يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل. يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان.

#### ب- الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف -المخزون والأصول الضريبية المؤجلة- في تاريخ كل ميزانية لتحديد أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض. يتم تقدير القيمة الإسترادية في تاريخ كل ميزانية للشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة أو غير المتاحة للاستخدام.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

#### ٣-١٥ توزيعات الأرباح

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

#### ٣-١٦ 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 الأستحقاق، ويتم تحديد قيمة النقاط في نهاية كل سنة عند استحقاقها (إيضاح ٢١). ويتم تسجيل الإلتزام بالقيمة الحالية في كل تاريخ للقوائم المالية.

#### ٣-١٧ حصة العاملين في الأرباح

يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق المساهمين والتزام 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 الأجور السنوية للعاملين بالشركة. لا يتم الاعتراف بالتزام لحصة العاملين في الأرباح فيما يخص الأرباح الغير موزعة.

#### ٣-١٨ التأجيل التمويلي

يتم إدراج القيمة الإيجابية المستحقة عن عقود التأجيل التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجيل 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 كاصل 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.

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

يتطلب الأمر من الإدارة في تطبيقها للسياسات المحاسبية للشركة أن تستخدم أحكاماً وتقديراتٍ وافتراضاتٍ للتوصل إلى القيم الدفترية لأصولٍ والتزاماتٍ عندما لا تكون تلك القيم واضحةً من مصادرٍ أخرى. وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعواملٍ أخرى تُعد ذات علاقة -وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفةٍ مستمرة، ويتم الاعتراف بأثر التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات لو كان أثر التعديل يقتصر فقط على تلك الفترة، أما إذا كان التعديل يؤثر على كلٍ من الفترة الجارية والفترة المستقبلية فعندئذٍ يُعترف بأثر تلك التعديلات في الفترة التي يجري بها التعديل والفترة المستقبلية.

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

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

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

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

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

بلغت القيمة الدفترية لبند الأصول الثابتة للشركة في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ١٨٢ ٨٤٩ ٦٥٨ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ١٧١ ٣٢٦ ٦٧٩ جنية مصري). وتعتمد الإدارة في تحديدها للعمر المقدر للاستفادة من أصل ثابت على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع من استعمال وتقدم الأصل، ومدى التطورات التكنولوجية والخبرة السابقة فيما يتعلق بأصول مقارنة. وقد يؤثر أي تغيير في العمر المقدر للاستفادة من أي أصل ثابت على قيمة الأهلاك الذي ينبغى الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر على مدى فترات مستقبلية.

#### ٢-٢-٤ مخصصات مطالبات

بلغت قيمة المخصصات في نهاية الفترة المالية الجارية مبلغ ٢ ٠٦٦ ٧٧٣ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٣ ١٠٠ جنية مصري). وتعتمد هذه القيمة على تقديرات أعباء ضريبية، وبأعباء أخرى بما فيها الضرائب - فيما يتصل بأنشطة الشركة. ونظراً لأن المخصصات لا يمكن قياسها على وجه التحديد فقد يتغير مبلغ المخصص بناءً على تطورات مستقبلية. وتتم المحاسبة عن التغييرات في مبلغ المخصصات التي ترجع إلى التغيير في تقديرات الإدارة - وذلك على أساس مستقبلي - ويعترف بها في الفترة التي ينشأ خلالها التغيير في التقديرات.

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

يُعترف بحساب اضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل تعثر أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء التجاريين والمدينين الآخرين في نهاية الفترة المالية الجارية ٤٨ ٣٨٧ ٣٠١ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٤٦ ٢٣٥ ٨٩٠ جنية مصري). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة فيما يتعلق بإعدام المديونيات.

#### ٤-٢-٤ ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على حكم الإدارة. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إذا ما كان من المرجح أن تتمكن الشركة من استخدامها. وللحكم على مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية من عدمه فإن ذلك يتوقف على مدى إمكانية تحقق أرباح ضريبية مستقبلية تسمح بالمقاصة مع الفرق المؤقت القابل للخصم. ولتقدير احتمالات استخدام تلك الفروق المؤقتة في المستقبل فإن الأمر يستلزم إجراء تقديرات لعوامل عدة بما في ذلك حجم الأرباح الضريبية المستقبلية. وقد بلغت الأصول الضريبية المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤٢١ ٤٢٤ ٢٩٤ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ١١ ٧٠٣ ٧٢٦ جنية مصري) نشأت بصفة أساسية من الأثر الضريبي للفروق المؤقتة. وعندما تختلف القيم الفعلية عن التقديرات فمن الممكن أن يؤدي ذلك إلى تغيير في تقييم مدى قابلية الأصول الضريبية المؤجلة للاسترداد - ومن ثم فإن المحاسبة عن مثل ذلك التغيير - إن وُجد - سوف يتم على أساس مستقبلي في الفترات المالية التي تتأثر بالتغيير. هذا ولم تسفر مراجعة القيمة الاستردادية للأصول الضريبية المؤجلة التي أجريت في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ عن أي تخفيض للأصول الضريبية المؤجلة (٢٠١٦: لا شيء).

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

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

- في الفترة المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لا يوجد إنخفاض في المخزون. في عام ٢٠١٦، لا يوجد إنخفاض في المخزون.



٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
الإجمالي	الولايات والتحويلات	الديون والذمم المستحقين	مستحقات العملاء	الاحتياطي	الأرصدة	المجموع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٠.٩٨٧.٧٧٤	٥.٣٧٧.٦٤٢	١٠.٢٧٦.٩٩٧	٣.٤٨٧.٦٣٤	٤.٦٤٢.١.٦٣٢	١.٣٥٢.٣٧١.١٤٩	٢٠.١٨٦.٢٢٠
٤٧.٨٩٨.٢٠٧	٩٤٥.٦٨٤	١.٢٦٦.٥٧٨	٢.٢٦١.٠٣٧	١٤.٩٠٤.٥٧٠	٧٨.٥٥٠.٣٨٨	-
(٥٥٠.٣٦٠.٨)	(٢٢.٥٤٩)	(٣٢٣.٠٩١)	(٤٧٥.١١٦)	(٣١٩.٨١١)	(٦٢.٩٩١)	(٤٣٠.٠٠٠)
٢٦٣.٣٨١.٨٧٣	٦٣٠.٠٧٧٧	١١.١٩٠.٤٣٤	٥.٢٧٣.٥٥٥	٦١.٠٠٦.٣٤١	١.٦٣٧.٧٢٤.٥٤٦	١٥.٨٨٦.٢٢٠
٦٨.٥٠٧.٩٩٠	٤.١٦٤.٠٩٤	٥.٧٢٥.٩٢٩	٣.١١١.٨٦٥	١٨.٤٠٦.٦٤٤	٣٧.٠٩٩.٤٥٨	-
٧٤.٧١٣.٥٠٦	٧٨٣.٧٢٠	١.١٩٨.٢٥٣	٤٤١.٢٥٥	٧.١٢١.٣٤١	١٥.١٦٨.٩٢٧	-
(١.١٢٦.٣٠٢)	(٢٢.٥٤٩)	(٣١٤.٧٠٩)	(٤٥٩.٠٨٢)	(٣١٧.٨٨٧)	(٥٢.٠٧٥)	-
٩٢.٥٥١.٩٤٤	٤.٩٢٥.٢٦٥	٦.٦٠٩.٤٧٣	٣.٠٩٤.٣٧٨	٢٥.٢١٠.٠٩٨	٥٢.٢١٦.٣٢٠	-
١٧١.٣٢٦.١٧٩	١.٣٧٥.٥١٢	٤.٥٨.٩٦١	٢.١٧٩.٥١٧	٣٥.٧٩٦.٢٤٣	١١١.٥٠٨.٢٢٦	١٥.٨٨٦.٢٢٠

المجموع الإجمالي  
 جميع الولايات في ٢٠١٦/٧/٣١  
 اعلانات الدم  
 جميع اعلانات الإعلانات  
 جميع الولايات في ٢٠١٦/٧/٣١  
 صافي القيمة التفرقة في ٢٠١٦/٧/٣١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفتره المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٠٧٢٦٣	٦٦٦٦٦٣٧	٦- الأصول الأخرى (بالصافي)
٣٤٣٨٢٩٧	٤٠٥٩١٠٦	رصيد أول العام
		إضافات خلال الفترة / العام
		<b>يخصم:</b>
(٢٨٣٤٥)	(٣٢٣٩٥)	إستبعادات خلال الفترة / العام
(٢٠٥٠٥٧٨)	(١٨٦١٦٥٥)	إستهلاك
٦٦٦٦٦٣٧	٨٨٣١٦٩٣	

\* تتمثل الأصول الأخرى في المدفوع من حصة الشركة في الأصول المؤجرة تمويليا والمرتبطة بعقود التأجير التمويلي ويتمثل الرصيد المتبقى بالمبالغ التي لم تستهلك حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ويتم الاستهلاك على مدار عمر العقد لمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح رقم (٢٠).

		٧- مشروعات تحت التنفيذ
٥٢٦٥٤٠٨	٤٧١٣١٦٩٦	مباني
--	٥٢٤٠٠٠٠٠	أراضي
--	٤٤٣٩٣٩	أثاث
١٧١٠٩٦٢٨	٢١٨٤٤٤٢٧	برامج واجهته حاسب الى
٢٥٢٦٤٣٨٨	٢٦٩٢٤٧١٩	أجهزة ومعدات
٤٧٦٣٩٤٢٤	١٤٨٧٤٤٧٨١	

\* يتمثل بند مشروعات تحت التنفيذ في تكلفة انشاء وتجهيز مخازن جديدة في محافظة أسوان وقنا والاسكندرية والمحلة وفاقوس وطنطا وقلوب وقطعة أرض في مدينة السادس من أكتوبر مشتراه بعقد بيع ابتدائي في ١ يناير ٢٠١٧. يرجع إلى إيضاح (٢٤).

		٨- المخزون (بالصافي)
٥٨٩٩٥٣٩٢٩	٨٥٩١٤٦٠١١	بضاعة بغرض البيع
١٧٥٦٨٩٤٨	٢٢٥٩٢٧٨٧	مخزن مرتجعات *
٤٤٧٠٤٩١	٥٣٧٥٨٤٢	قطع غيار
٢٣٥٧٠٩٦	٨٨٣٨٠	بضاعة بالطريق
٦١٤٣٥٠٤٦٤	٨٨٧٢٠٣٠٢٠	

\* يتمثل مخزن المرتجعات في قيمة البضاعة المنتهية الصلاحية المرتجعة من العملاء والتي يتم ردها للموردين طبقا لشروط التعاقد معهم.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<b>٩- العملاء وأوراق القبض (بالصافي)</b>
٩٦٢ ١٤٦ ٥٠٩	١ ٣١٨ ٤٨١ ٢٣٩	عملاء
١ ٠٣٠ ٣٩٣ ١٨٨	٩٣١ ٠٦٤ ٣٨٩	أوراق قبض
<u>١ ٩٩٢ ٥٣٩ ٦٩٧</u>	<u>٢ ٢٤٩ ٥٤٥ ٦٢٨</u>	
		<b>يخصم:</b>
(٤٦ ٢٣٥ ٨٩٠)	(٤٨ ٣٠١ ٣٨٧)	الإضمحلل في العملاء
<u>١ ٩٤٦ ٣٠٣ ٨٠٧</u>	<u>٢ ٢٠١ ٢٤٤ ٢٤١</u>	
		<b>٩- الإضمحلل في العملاء</b>
٣٢ ٨٩٧ ٥٠٣	٤٦ ٢٣٥ ٨٩٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
١٣ ٣٣٨ ٣٨٧	٢ ٠٦٥ ٤٩٧	تدعيم خلال الفترة / العام
<u>٤٦ ٢٣٥ ٨٩٠</u>	<u>٤٨ ٣٠١ ٣٨٧</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام
		<b>١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى</b>
٣٤ ٩١٢ ٦٠٠	١٩ ٩٧٥ ٦٢٤	اقساط مدفوعة مقدماً لشركات تأجير تمويلي
٤٦ ٣٨٩ ١٦٢	٣٢ ٢٣٣ ٠٣٦	موردين أرصده مدينة
٦ ٧٤٥ ٩٠٧	١٣ ٦٥١ ٢٠٧	ضرائب خصم وإضافة من المنبع
١ ٨٣٠ ٠١٢	٥ ٧٠٠ ٦٤٠	دفعات مقدمة لشراء أصول
٤ ٩٨٠ ٦٦٤	٦ ٧٦٩ ٢٥٦	تأمينات لدى الغير
١ ٥٠٥ ٤٠٤	١ ٠٠٧ ٠٠١	المستحق من شركات تأجير تمويلي
٤ ١٠٨ ٦٩٣	١٩ ٨٤٩ ٨١٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤١ ٠٨٧ ٣٤٩	١٤ ٨٢٤ ٩٠٨	مبالغ مسدده مقدماً لمصلحة الضرائب تحت حساب ضريبة الدخل
١ ٥٨٨ ٩٠١	٢ ٦٧٤ ٠٣٢	مستحق على العاملين
٧ ٧٨٥ ٠٥٦	-	مصلحة الضرائب على المبيعات
١٠ ٥٤٢ ٤٨٨	١٦ ٤٦٣ ٩٥٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٦١ ٤٧٦ ٢٣٦</u>	<u>١ ٣٣ ١٤٩ ٤٧٨</u>	إجمالي
		<b>يخصم:</b>
(٧ ٨٧٤ ٠١٣)	(٧ ٨٧٤ ٠١٣)	الإضمحلل في الأرصدة المدينة الأخرى
<u>١٥٣ ٦٠٢ ٢٢٣</u>	<u>١٢٥ ٢٧٥ ٤٦٥</u>	
		<b>١١- النقدية وما في حكمها</b>
٥ ٠٠٠	--	غطاء خطابات ضمان
--	١١ ١٢١ ٧٤٧	نقدية بالصندوق
٣٥ ٧٧٤ ٣٩٦	١ ٦٨ ٦٩٦ ٠٠٥	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٨ ١٠٠ ٤٥٣	١٣ ٦٣٥ ٢٢٣	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
<u>٤٣ ٨٧٩ ٨٤٩</u>	<u>١ ٩٣ ٤٥٣ ٠٧٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<b>١٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى</b>
		ضرائب الدخل المستحقة
٣٦ ١٤٢ ٨٧٧	٤٣ ٥٨٨ ٧٩٤	ضرائب خصم من المنبع
٦ ٥١٧ ٧٣٠	٦ ٤١٧ ٦٨٧	ضرائب كسب عمل
١ ٠٧٨ ٢٤٤	٨٣٧ ٥٦٠	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١ ٧٢٧ ١٢٨	١ ٥١٧ ٨٧٠	ضرائب توزيعات أرباح
--	٦٦٧	دائنو توزيعات
٣٣٠ ٥٤١	٤٩٢ ٥٩٧	مصرفات مستحقة
١٢ ٤١٠ ٧٣٠	١٤ ٠٧٢ ٩٦٤	أرصدة دائنة أخرى
١٣ ٧٥٠ ٦١٥	٢٢ ١١١ ٣٨١	
<b>٧١ ٤٩١ ٨٦٥</b>	<b>٨٩ ٠٣٩ ٥٢٠</b>	
		<b>١٣- موردين وأوراق دفع</b>
		موردون
٥٢٠ ٨٥٩ ٦٠٢	٦٢٥ ٠٦٢ ٩١٧	أوراق دفع *
١ ٩٩٩ ١٢٥ ١٤٣	٢ ٢٥٧ ٨٨٩ ٣٤٠	
<b>٢ ٥١٩ ٩٨٤ ٧٤٥</b>	<b>٢ ٨٨٢ ٩٥٢ ٢٥٧</b>	

\* يتضمن هذا الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٠٩ ٠٤٤ ١١٠ جنيه مصري وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٣ ٩٦٦ ١٧ جنيه مصري والذي يمثل قيمة أوراق الدفع المستحقة على الشركة نظير عقود التأجير التمويلي مستحقة خلال عام لمزيد من التفاصيل يرجع لإيضاح رقم (٢٠).

		<b>١٤- تسهيلات إئتمانية</b>
١٢ ٧٥٠ ٧٥٩	٧٨ ٠٦٩ ٦١٩	البنك الأهلي المتحد
--	٣٨ ٨٩١ ٨٤٧	بنك كريدي اجريكول
١٤ ٣٢٨ ٢٢٣	٩٨ ٣٠٠ ٠٠٠	البنك التجاري الدولي
١٣ ٦١٩ ٧٦٨	--	بنك قطر الوطني
١ ٢٧١ ٠١٣	٦٣ ١٥٤ ١٠١	بنك المصرف المتحد
--	٢٣ ٨٩١ ٩٧٢	بنك المشرق
--	١ ٥٨٥ ٦١١	البنك العربي
٥ ٥٨٨ ٢٢٩	٣٠ ٨٥٩ ٠٠٩	بنك HSBC
--	٨ ٨٣٧ ٠٣٠	بنك باركليز
--	١٤ ٨٧٨ ٥٠٤	بنك مصر
٢٨ ٥٠٩	٣٢	بنك الإتحاد الوطني
٧ ٤٤٩ ٠٣٦	٢٦ ١٢٣ ٩٩٦	بنك عودة
١٣ ٦٠٨ ٤٥٧	٣٠ ٦٠٢ ١٧٠	البنك الأهلي المصري
<b>٦٨ ٦٤٣ ٩٩٤</b>	<b>٤١٥ ١٩٣ ٩٠١</b>	

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

البنك	العملة الاصلية	المصرح من القرض	تاريخ عقد القرض	تاريخ اخر قسط	الجزء المتداول من القرض	الجزء طويل الاجل	الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١
بنك HSBC	جنيه مصرى	٣٥.٠٠٠.٠٠٠	ديسمبر ٢٠١٤	ديسمبر ٢٠١٨	١١.٤٦٠.٣١٦	٢.٨٦٥.٠٧٩	١٤.٣٢٥.٣٩٥	٢٢.٩٢٠.٧٣٣
بنك Barclays	جنيه مصرى	٤٣.٠٠٠.٠٠٠	سبتمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠٢٠	١٤.٣٣٣.٣٣٢	٢٨.٦٦٦.٦٦٣	٤٢.٩٩٩.٩٩٥	١٩.٨٢٣.٢٣٢
					٢٥.٧٩٣.٦٤٨	٣١.٥٣١.٧٤٢	٥٧.٣٢٥.٣٩٠	٤٢.٧٤٣.٩٦٥

\* القروض الممنوحة للشركة بمعدلات فائدة متغيرة، وهذه القروض مضمونة بموجب وثائق تأمين ضد جميع الأخطار على مخازن الشركة لصالح البنوك. كما يوجد تعهدات مالية يجب توافرها وايضاً تعهدات مع أحد البنوك بعدم القيام بتغيير هيكل المساهمين و/أو التنازل عن جزء من الشركة أو أعمال الشركة و/أو التنازل أو التخلي عن أي أصول من الشركة الا بعد الحصول علي موافقة كتابية مسبقة من البنك. بالإضافة إلى عدم توزيع أرباح تتعدي ٥٠ % من صافي الأرباح السنوية المحققة في السنة المالية.

#### ١٦ - دائنوا شراء أراضي

يتمثل الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في قيمة المتبقي من المستحق على الشركة من أراضي تم شراؤها بالمنصورة، وبنى سويف.

#### ١٧ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى (خمسة وثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٣٥٠.٠٠٠ 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.
- بتاريخ ٢٠٠٦/١٢/١٠ إنعقدت جمعية عامة غير عادية والتي بموجبها تم اتخاذ قرار شراء أسهم الجانب الفرنسى والتي تمثل قيمتها الاسمية ٣٤.١٩٣.٩٠٠ جنيه مصرى (أربعة وثلاثون مليون ومائة وثلاثة وتسعون ألفاً وتسعمائة جنيه مصرى فقط لا غير) بنسبة ٦٨,٣٨% من إجمالي المساهمة من جانب المساهمين القدامى وذلك بنسبة ٩٣,٥% والموظفين بنسبة ٦,٥% وقد تم الإنتهاء من التسجيل بنهاية عام ٢٠٠٧.
- وبتاريخ ٢٠٠٨/٩/١٧ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية والتي بموجبها تم الإتفاق 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 مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٠٠.٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية.
- بتاريخ ٢٠١٥/٥/٢٧ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة والتي بموجبها تم الإتفاق على تعديل المادة (٦) من لائحة النظام الأساسى للشركة وذلك بتخفيض رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من ٥٠ مليون جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) وليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل بعد التعديل ٢٤ مليون جنيه مصرى (أربعة وعشرون جنيه مصرى فقط لا غير) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى (عشرون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) موزع على ٢٤٠.٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى فقط لا غير) جميعها أسهم نقدية وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٥/٦/٢٩.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٠٠٠ ١٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ وكذا زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ وذلك تمويلاً من رصيد الإحتياطي العام في ٢٠١٦/١٢/٣١ علي ان يتم تخصيص عدد (٦) اسهم مجانية من أسهم الزيادة بالشركة مقابل عدد ١ سهم من الأسهم الأصلية للشركة المملوكة للمساهمين وقت انعقاد الجمعية وتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ جنيه مصري لتصبح ١ جنيه مصري ليصبح إجمالي عدد أسهم الشركة بعد الزيادة وتجزئة القيمة الاسمية للسهم عدد ١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم مسدد قيمتها بالكامل. تم التأشير في السجل التجاري في ١٢ سبتمبر ٢٠١٧.

- في تاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ قررت الجمعية العامة الغير عادية بالموافقة علي تجزئة أسهم رأس مال الشركة بتعديل القيمة الاسمية للسهم من (١) جنيه مصري إلي (٠,٢٥) قرش ليصبح رأس مال الشركة المصدر البالغ ١٦٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً علي عدد ٦٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها (٠,٢٥) قرشاً للسهم الواحد. تم التأشير في السجل التجاري في ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧.

١٨- علاوة الإصدار

- بتاريخ ٢٧/٥/٢٠١٥ إنعقدت الجمعية العامة الغير عادية للشركة وتم الإتفاق على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٢٤ مليون جنيه مصري (أربعة وعشرون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٤٠ ٠٠٠ سهم (مائتان وأربعون ألف سهم) بدلا من مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري (عشرون مليون جنيه مصري فقط لا غير) موزع على ٢٠٠ ٠٠٠ سهم (مائتان ألف سهم). ونتيجة هذه الزيادة نتج علاوة إصدار بمبلغ ١٤٨ مليون جنيه مصري (مائة وثمانية وأربعون مليون جنيه مصري فقط لا غير) والتي تتمثل في الفرق الناتج بين القيمة الاسمية لعدد ٤٠ ألف سهم والتي تبلغ ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري فقط لا غير) للسهم والقيمة العادلة للسهم والتي بلغت ٣٨٠٠ جنيه مصري (ثلاثة آلاف وثمانمائة جنيه مصري فقط لا غير) في تاريخ هذه الزيادة. وتلك الزيادة تم الاكتتاب فيها بعدد ٣٩,٩٥٠ سهم من قبل المساهم البنك الاوروبي لإعادة التعمير والتنمية والباقي بعدد ٥٠ سهم لمساهمين آخرين طبقاً لموافقة الجمعية العامة الغير عادية.

- تم تحويل جزء من علاوة الإصدار إلي الإحتياطي القانوني لمقابلة النسبة القانونيه المسموح بها من رأس المال والتمتقي تم تحويله إلي الإحتياطي العام طبقاً للمادة ٩٤ من قانون الشركات (١٥٩) لسنة ١٩٨١ وتعديلاته طبقاً للمادة (٩٤).

١٩- الضريبة المؤجلة

تم حساب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ كما يلي:

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	الحركة خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	
١٠.٨٦٧.٨١١	٤٦٤.٧٣٦	١٠.٤٠٣.٠٧٥	نشأت من مخصصات بخلاف مخصص الضرائب
١٠.٨٦٧.٨١١	٤٦٤.٧٣٦	١٠.٤٠٣.٠٧٥	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة
٤٢٦.٦١٠	(٨٧٤.٠٤١)	١٣٠٠.٦٥١	الإلتزامات الضريبية المؤجلة نشأت من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة وصافي قيمتها طبقاً للأساس الضريبي
٤٢٦.٦١٠	(٤٠٩.٣٠٥)	١٣٠٠.٦٥١	إجمالي الإلتزامات الضريبية المؤجلة
١١.٢٩٤.٤٢١		١١.٧٠٣.٧٢٦	صافي الأصول الضريبية المؤجلة

**٢٠- عقود التأجير التمويلي**

تقوم الشركة بإبرام عقود تأجير تمويلي لبعض الأصول مثل السيارات، أجهزة ومعدات و أجهزة وبرامج حاسب آلي وبلغت قيمة هذه العقود في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٢١ ٠٢٥ ١٤٤ جنية مصري وتتحمل الشركة جزء من هذه العقود والذي يتم تسجيله كأصول أخرى كما هو موضح بإيضاح رقم (٦).  
وفيما يلي بيان بالعقود القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

نوع الأصل المستأجر	قيمة العقد	القيمة الاجبارية حتى سبتمبر ٢٠١٧	العمر الإنتاجي المقدر للأصل يتراوح ما بين	المبالغ المستحقة السداد خلال عام	باقي المبالغ المستحقة السداد حتى إنتهاء العقود
سيارات	٩٩ ٣٥٢ ٧٢٩	١٠ ٤٩٦ ٢٥٤	٥ سنوات	١٨ ٨١٥ ٦٢٩	٢٩ ٢٢٨ ٦٤١
أجهزة حاسب آلي	٢١ ٤٢٨ ٦٦٤	٣ ٥٦٨ ٦٦٢	٣ - ٥ سنوات	٥ ٤١٢ ١٤٨	٣ ٠٣٩ ٤٤٠
معدات	٢٣ ٢٤٤ ٢٢٨	٤ ٥٩٦ ٢٥٦	٣ - ٥ سنوات	٤ ٤٢٥ ٤١٥	١ ٧٧١ ٥٠٥
	١٤٤ ٠٢٥ ٦٢١			٢٨ ٦٥٣ ١٩٢	٣٤ ٠٣٩ ٥٨٦

**٢١- التزامات غير متداولة أخرى**

طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ مايو ٢٠١٦ قامت الشركة بعمل إستحقاق للمكافآت المحددة طبقاً للشروط والأحكام المتعلقة بهذا البرنامج وقد بلغت القيمة الحالية للإلتزام في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٠٧٣ ٧٢٥ ٢٥ جنية مصري.

**٢٢- إيرادات أخرى**

تتضمن الإيرادات الأخرى إيرادات غرامات تأخير متحصلات من العملاء بلغت قيمتها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٩ ٠٣٥ ٣٣٦ جنية مصري (٣ ٣٥٦ ٦٦٦ جنية مصري حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦).

**٢٣- مصروفات أخرى**

تتمثل المصروفات الأخرى في مصروفات وأتعاب عن عملية قيد و طرح أسهم الشركة بالبورصة المصرية.

**٢٤- الإرتباطات الراسمالية**

تبلغ ارتباطات عن تعاقبات رأسمالية مستقبلية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٣٢ ٦٨٨ ١٢١ جنية مصري مصري والتي تخص مشروعات تحت التنفيذ. يرجع إلى إيضاح رقم (٧)

**٢٥- الإلتزامات العرضية**

بالإضافة إلى المبالغ التي تم إتخاذها في الإعتبار ضمن عناصر الميزانية، فإنه توجد إلتزامات عرضية والغير مغطاه من الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتتمثل في خطابات ضمان بمبلغ ٩٥٩ ٧٩٤ ١٧١ مليون جنية مصري و ٨٨٩ ١٠٦ ٩٠٨ مليون جنية مصري مستندات مقدمة للتحويل.

**٢٦- الموقف الضريبي**

**أولاً: ضريبة شركات الأموال :**

- تم فحص الشركة وإنهاء الخلاف من بداية النشاط وحتى سنة ٢٠١٣.

**ثانياً : ضريبة المرتبات و الأجر :**

- تم الفحص والسداد حتى سنة ٢٠١٢.

**ثالثاً: ضريبة الدمغة:**

- تم الفحص والسداد حتى سنة ٢٠١٢.

- جاري فحص السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥.

**رابعاً: ضريبة المبيعات:**

- تم الفحص والسداد حتى سنة ٢٠١٣.

- جاري تجهيز فحص السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٥.

**خامساً: ضريبة الخصم من المنبع:**

- جاري فحص السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥.

## ٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

## ٢٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة شاملة

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

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر سعر الفائدة

أطار المخاطر

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالبنوك والمدفون والأرصدة المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء) وكذا الالتزامات المالية (الدائنون والأرصدة الدائنة والتسهيلات الإئتمانية وموردون وأوراق دفع ودائنو شراء أراضي) وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بها وكيفية إدارتها:

فئات تصنيف الأدوات المالية

بنود الاصول المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	جنيه مصري
		أصول مالية
٤٣ ٨٧٩ ٨٤٩	١٩٣ ٤٥٣ ٠٧٥	نقدية وما في حكمها
٢ ٠١٢ ١٦٥ ٢٢٧	٢ ٢٤٢ ٣٦٢ ٩٦٦	اصول مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة (أ)
		الالتزامات مالية
٢ ٦٣١ ٤٣٤ ٢٠٩	٣ ٤١٨ ٧٨٨ ٣٨١	التزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة (ب)

أ- يشمل العملاء والارصدة المدينة فضلا عن تلك الاصول المتداولة الأخرى التي تستوفي تعريف الاصول المالية. اجمالي مبلغ ٢٧١ ٨٦٦ ٢٦٩ ١ جنيه مصري، (٢٠١٦: ٩٢٠ ٢٩٣ ٨٠٦ جنيه مصري) من الاصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الاصول المالية.

ب- يشمل القروض والارصدة الدائنة، والالتزامات المالية الأخرى فضلا عن تلك الالتزامات المتداولة الأخرى التي تستوفي تعريف الالتزامات المالية. إجمالي مبلغ ٤٨٨ ٤٨٨ ٠٢٢ جنيه مصري (٢٠١٦: ٢٨٦ ٥٩٠ ١١٢ جنيه مصري) من الالتزامات المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الالتزامات المالية.

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر للشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضا مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات إدارة المخاطر بالشركة. يتم وضع سياسات الإدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبه تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة.

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

ويقوم مجلس إدارة الشركة بالأشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى لالتزام بسياسات وإجراءات المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام المخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون المراجعة الداخلية مع مجلس إدارة الشركة في قيامه بدورة الاشرافى والرقابى. وتتولى المراجعة الداخلية القيام بكلا من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقرير عن نتائجها الى الإدارة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتأثر تعرض الشركة لخطر الائتمان بشكل أساسي بنوعية كل عميل بما في ذلك مخاطر طبيعة التجارة والتي تشكل تأثيراً أقل على خطر الائتمان ويعتبر خطر الائتمان بالشركة محدود نظراً لسياسة الشركة في التعامل مع قطاع 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 والسيادة. 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 ويتم 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.

٢-٢٨ خطر السيولة

ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الحصول على تسهيلات أو قروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. وفيما يلي جدول يوضح الألتزامات المالية وتواريخ استحقاقها:

استحقاقات الألتزامات المالية غير المشتقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر وحتى سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
أدوات بدون سعر فائدة	-	٢ ٩٢٠ ٦٣٠ ٨٣٢	-	-	٢ ٩٢٠ ٦٣٠ ٨٣٢
أدوات ذات سعر فائدة متغير	-	٤٤١ ٠٥٨ ١٢٣	٥٧ ٠٩٩ ٤٢٦	-	٤٩٨ ١٥٧ ٥٤٩
أدوات ذات سعر فائدة ثابت	-	-	-	-	-
<b>الإجمالي</b>	-	<b>٣ ٣٦١ ٦٨٨ ٩٥٥</b>	<b>٥٧ ٠٩٩ ٤٢٦</b>	-	<b>٣ ٤١٨ ٧٨٨ ٣٨١</b>

٢٠١٦ جنيه مصري	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر وحتى سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
أدوات بدون سعر فائدة	-	٢ ٤٨٨ ٣١٠ ٧٠٨	-	-	٢ ٤٨٨ ٣١٠ ٧٠٨
أدوات ذات سعر فائدة متغير	-	٨١ ٨٥٧ ٥٧٩	٦١ ٢٦٥ ٩٢٢	-	١٤٣ ١٢٣ ٥٠١
أدوات ذات سعر فائدة ثابت	-	-	-	-	-
<b>الإجمالي</b>	-	<b>٢ ٥٧٠ ١٦٨ ٢٨٧</b>	<b>٦١ ٢٦٥ ٩٢٢</b>	-	<b>٢ ٦٣١ ٤٣٤ ٢٠٩</b>

٢٨-٣ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة الشركة بالوفاء بالتزاماتها المالية عند الاستحقاق. وتقوم الشركة بإدارة هذا الخطر للتأكد من وجود السيولة الكافية لمواجهة التزاماتها المالية عند استحقاقها سواء في الحالات العادية أو الحالات الصعبة بدون تحمل أى خسائر غير مقبولة أو الضرر بسمعتها.

تحليل حساسية معدلات الفائدة

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

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤,٩ مليون جنيه مصري (٢٠١٦: يقل/ أو يزيد بمبلغ ١,٤ مليون جنيه مصري). ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

٢٩- معاملات غير نقدية

تم استبعاد أثر تحويل مبلغ ٣٧٣ ٨٢٦ ١٤ جنية مصري من بند مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة. تم استبعاد أثر الجزء الغير مدفوع من بند دائن التوزيعات بمبلغ ٥٩٧ ٤٩٢ جنية مصري من بند توزيعات أرباح مدفوعة. تم استبعاد أثر المحول من حساب زيادة رأس المال بمبلغ ١٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنية مصري.

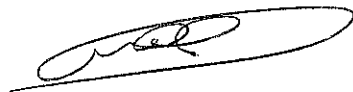
٣٠- الأحداث الهامة اللاحقة لتاريخ الميزانية

لا يوجد أحداث هامة لاحقة لتاريخ الميزانية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٧.

رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب



المدير المالي

