



القاهرة في 2019/3/31

٩٢١٢٤
٢٢١

السادة / بورصة الاوراق المالية بالقاهرة
تحية طيبة وبعد ،،،،

مرفق لسيادتكم اصل القوائم المالية لشركة / مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " في
2018/12/31 وتتضمن : -

- 1 - تقرير مراقب الحسابات لقائمة المركز المالي للمنشأة في 31 ديسمبر 2018 .
- 2 - قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2018 .
- 3 - قائمة الدخل عن الفترة من 1 يناير 2018 الي 31 ديسمبر 2018 .
- 4 - قائمة التدفقات في 31 ديسمبر 2018 .
- 5 - قائمة التغير في حقوق المساهمين في 31 ديسمبر 2018 .
- 6 - الايضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2018 .
- 7 - تقرير مجلس الادارة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 .

برجاء بعد العلم والاحاطة التفضل بالتاشير باستلام القوائم المالية المشار اليها عالية و مرفقاتها اعمالا
لقواعد القيد في بورصة الأوراق المالية

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

دكتور / وفاق البرديسي

دكتور / وفاق البرديسي

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
القاهرة - مصر

المعزاول وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير مراقبي الحسابات على القوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣١-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقبي الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية 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 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 والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي 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.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

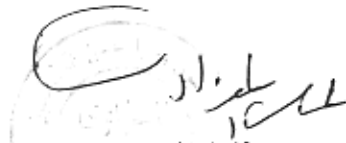
تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم اشمئ للمركز المالي المجموع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، الأمر يستلزم الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

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

القاهرة في: ٢٨ مارس ٢٠١٩




على سعد زغلول المعزاوي

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (٥٧٠٨)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٨)



زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (١٧٥٥٥)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٨)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٠٣,٧٢٨,١٦٥	١٠٨,٩٤٨,٩٧٤	(٣)	أصول ثابتة
٦٩,٤٠٤,٥١٤	١٣٦,٨٩٩,٠٢٣	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٩,٤٦٩,٧٠١	٢٩٩,٠٣٨,٥٥٨	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - شهادات استثمار قناة السويس
٢,١٢٦,٢٣٢	٤,٩٠١,٢٣٢	(٧)	أصول غير ملموسة
<u>٣٩١,٧٢٨,٦١٢</u>	<u>٥٤٩,٧٨٧,٧٨٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٥٣٤,٨٢١,٠٨٩	٤٦٢,٤٦٨,٤٦٠	(٨)	مخزون
١٨٠,٦١٢,٣٧٧	١٩٦,٧٩٨,٨٥٥	(٩)	عملاء وأوراق القبض
٢١٨,٥٨٦,٧٢٥	١٧٢,٣٩٠,٨٨٦	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - شهادات استثمار قناة السويس
٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	٢٢١,١٦٦,٥٣٧	(١١)	نقدية لدى البنوك
<u>١,١٧٢,٠٩٠,٠٤٤</u>	<u>١,٠٦٩,٨٢٤,٧٣٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٥٦٣,٨١٨,٦٥٦</u>	<u>١,٦١٩,٦١٢,٥٢٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٦٦,٧٢١,٠٨٦	٦٦,٧٢١,٠٨٦	(١٣-٣-٢)	احتياطي قانوني
٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	(١٤-٣-٢)	احتياطي عام
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥-٣-٢)	احتياطي استثمارات
١١٧,١١٧,٧٣٠	١٥١,٢٢٠,٤٤٣		أرباح مرحلة
٦١,٩٠٩,٥١٣	٧٢,١٢٣,١٣٩		أرباح العام
<u>٥٩٣,٩٥٧,٧٧٩</u>	<u>٦٣٨,٢٧٤,١١٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
٢٠,٧٧١,٩٨٩	١٨,٦٢٨,٥٦٤	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٠,٧٧١,٩٨٩</u>	<u>١٨,٦٢٨,٥٦٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٥٢,٢٠٨,٩٩٨	٥٣,٥٣٢,٦٣٨	(١٤)	مخصصات
٥٧٣,١٠١,٧٦٤	٥٩٨,٧١٤,٨٣٣	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
١٦٩,٢٥٣,١٢٧	١٨٠,٤١٠,٢٦٥	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٨٥,٤١٣,٠٠٢	٨٨,٣٩٥,٤٢٩	(٢٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٧١٢,٧٦١	١,٣٠٠,٥٥١		ضرائب الدخل المستحقة
٤,٧٠٧,٥٩٠	٥,٢٠١,٦٣٤		دائرو توزيعات
٥٣,٦٩١,٦٤٦	٣٥,١٥٤,٤٩٣	(١٧)	مصروفات مستحقة ومنفوعات أخرى
<u>٩٤٩,٠٨٨,٨٨٨</u>	<u>٩٦٢,٧٠٩,٨٤٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٩٦٩,٨٦٠,٨٧٧</u>	<u>٩٨١,٣٣٨,٤٠٧</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١,٥٦٣,٨١٨,٦٥٦</u>	<u>١,٦١٩,٦١٢,٥٢٥</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٣٧,٤٨٩,٥٠١	١,٤٣١,٠١٨,٣٠٥	صافي المبيعات
(٨٧٩,٩٨٩,٩٠١)	(١,٠٧٥,٤٥٧,٧٣٧)	تكلفة المبيعات
<u>٣٥٧,٤٩٩,٦٠٠</u>	<u>٣٥٥,٥٦٠,٥٦٨</u>	مجمّل الربح
(١٠٧,٥٢٠,٢٠٨)	(١٣٠,٨٠٩,٥٥٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٣١,٨١٩,١٢٣)	(٣٩,٤٢٠,٨٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٤,٠٦٤,٤٤٧)	(٤٩,٤٨٠,٩١٨)	مصروفات البحث والتطوير
١٤,٠٧٨,٨٤٥	٦١,٢٩١,٦٤٧	(١٨) إيرادات تمويلية
(١٠٩,٣٨٥,٦١٢)	(١١٥,٨٤٨,٧٨٢)	(١٩) مصروفات تمويلية
٢,٠٥٣,٤١٠	١,٩٧١,٦٥٥	(٢٠) إيرادات أخرى
(١,١٥٨,٦١٨)	(٢,٢٣٢,٢٥٨)	(١٤) مخصصات
٣,٢٠٦,٨٩٩	٩٠٨,٦١٨	(١٤) مخصصات انتفي الغرض منها
<u>٨٢,٨٩٠,٧٤٦</u>	<u>٨١,٩٤٠,١٥٦</u>	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٢٠,٩٨١,٢٣٣)	(٩,٨١٧,٠١٧)	(١٣) ضرائب الدخل
<u>٦١,٩٠٩,٥١٣</u>	<u>٧٢,١٢٣,١٣٩</u>	صافي أرباح العام
<u>٤,٠٢</u>	<u>٤,٨١</u>	(٢٢) نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

(Handwritten signature)

(Faint handwritten text)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١,٩٠٩,٥١٣	٧٢,١٢٣,١٣٩	ارباح العام
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٦١,٩٠٩,٥١٣</u>	<u>٧٢,١٢٣,١٣٩</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة التوزيعات المقترحة
عن السنة المالية في 2018/12/31

2018/12/31

72123139.00 جم
151220445.00 جم

223343584.00 جم

صافي أرباح العام بعد الضرائب
الأرباح المرحلة من العام السابق
إجمالي الأرباح القابلة للتوزيع

يوزع على النحو التالي:

نقدا بواقع 6.75 ج 82980720.00

10700000.00 ج
2250000.00 ج

نصيب المساهمين
جم للسهم
نصيب العاملين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

95930720.00 ج
127412864.00 ج

إجمالي التوزيعات
الأرباح المرحلة

شركة مينافارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي استثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني (متضمن علاوة إصدار)	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	٥٩٩,٠١٨,٧٤٧ (٦٦,٩٧٠,٤٨١) ٦١,٩٠٩,٥١٣	١٨٤,٠٨٨,٢١١ (٦٦,٩٧٠,٤٨١) ٦١,٩٠٩,٥١٣	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠ -	٣٥,٢٧٥,٠٥٠ -	٦٦,٧٢١,٠٨٦ -	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠ -
جنيه مصري	٥٩٣,٩٥٧,٧٧٩ (٢٧,٨٠٦,٨٠٠) ٧٢,١٢٣,١٣٩	١٧٩,٠٢٧,٢٤٣ (٢٧,٨٠٦,٨٠٠) ٧٢,١٢٣,١٣٩	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠ -	٣٥,٢٧٥,٠٥٠ -	٦٦,٧٢١,٠٨٦ -	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠ -
جنيه مصري	٦٣٨,٢٧٤,١١٨	٢٢٣,٣٤٣,٥٨٢	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
توزيعات أرباح
أرباح الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
توزيعات أرباح
أرباح الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ جنيه مصري	٢٠١٨ جنيه مصري	ايضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٢,٨٩٠,٧٤٦	٨١,٩٤٠,١٥٦		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢٨,٦٦٤,٤٨٤	٣٠,١٨٣,٣٩٦	(٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١,١٥٨,٦١٨	٢,٢٣٢,٢٥٨	(١٤)	مخصص التزامات متوقعة
(٣,٢٠٦,٨٩٩)	(٩٠٨,٦١٨)	(١٤)	مخصص التزامات متوقعة انتفى الغرض منه
١٠,٦٦٠,١٠٥	٤,٠٢٨,٧٣٧	(٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء
(١,٥٤٥,٢٨١)	(٦,١٠٢,٤٤٥)	(٩)	رد الانخفاض في قيمة العملاء
٢٤,٠٧٥,٢٦٠	١٢,٨٨٨,٦٦٨	(٨)	الانخفاض في قيمة المخزون
(٢٣,٧٥٥,٨٦٦)	(١٢,٨٩٠,٩٩٧)	(٨)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	(٧)	استهلاك الأصول غير ملموسة
٢,٩٧٦	٧٦٢	(٣)	صافي (خسائر) بيع أصول ثابتة
(٤,٣٩٤,٤٠٠)	(٤٤,٤٤١,٧٤٨)	(١٨)	توزيعات ارباح من شركة تابعة
٥٨٦,٠٨٨	١,٩٣٩,٥٢٥	(٤)	المحول من المشروعات تحت التنفيذ الي المصروفات
(٣,٢٦٩,٨٧٤)	(١,٧٢١,٦٩٢)	(١٨)	فوائد دائنة
٨٠,٦٣٧,٠١٢	١١١,٨١٩,٢٨٣	(١٩)	فوائد التسهيلات الائتمانية
<u>١٩٢,٨٠٢,٩٦٩</u>	<u>١٧٩,٢٦٧,٢٨٥</u>		
(٢٨٤,٢٥١,٨٢٧)	٧٢,٣٥٤,٩٥٨	(٨)	التغير في المخزون
(٢,٦٠٤,٧٨٨)	(١٤,١١٢,٧٧٠)	(٩)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١١٢,٣١٢,٣٣٩)	٦٨,٤١٥,٤٩٩	(١٠)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والمتحصلات الأخرى
٧٣,٧٩٥,٣٨٢	١١,١٥٧,١٣٨	(١٦)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
(٥,٤٧٩,١٠٦)	٢,٩٨٢,٤٢٧	(٢٤)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣,٤١٢,٤٨٢)	(١٨,٥٣٧,١٥٣)	(١٧)	التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
(١٤١,٤٦٢,١٩١)	٣٠١,٥٢٧,٣٨٤		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٣٣٠,٠٠٠)	-	(١٤)	المستخدم من مخصص الالتزامات المتوقعة
(١٧,٧٦٧,٨٤٣)	(٢١,٣٧٢,٦٥٢)		ضرائب الدخل المدفوعة
<u>(١٦٠,٥٦٠,٠٣٤)</u>	<u>٢٨٠,١٥٤,٧٣٢</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١١,٥٩٤,٦٠٥)	(١١,٠٤٣,١٢٧)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٩٩,٥٦٨,٨٥٧)	(٣)	مدفوعات لشراء استثمارات
(٧٤,٧٤٢,٧٩٨)	(٩٣,٧٩٥,٨٧٤)	(٤)	مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ
-	(٣,٠٧٥,٠٠٠)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	-		التغير في الودائع لأجل المحتجزة كضمان للتسهيلات الائتمانية
٤,٣٩٤,٤٠٠	٢٢,٢٢٢,٠٨٩	(١٨)	المحصل من توزيعات الأرباح
٣,٢٦٩,٨٧٤	١,٧٢١,٦٩٢	(١٨)	المحصل من الفوائد الدائنة
<u>(٧٨,٦٧٣,١٢٩)</u>	<u>(١٨٣,٥٣٩,٠٧٨)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٣٥٤,٧٨٢,٧٣٢	١,٤٠٣,٥٠٠,٥١٧	(١٥)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(١,٠٥٤,٠٠٥,١٧٦)	(١,٣٧٧,٨٨٧,٤٤٨)	(١٥)	المسدد للتسهيلات الائتمانية
(٦٦,٥١٨,٩٢٣)	(٢٧,٣١٢,٧٥٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٠,٦٣٧,٠١٢)	(١١١,٨١٩,٢٨٣)	(١٩)	فوائد التسهيلات الائتمانية المدفوعة
<u>١٥٣,٦٢١,٦٢١</u>	<u>(١١٣,٥١٨,٩٧٠)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٨٥,٦١١,٥٤٢)	(١٦,٩٠٣,٣١٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣		النقدية وما في حكمها - في بداية العام
<u>٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣</u>	<u>٢٢١,١٦٦,٥٣٧</u>	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٥٥٢٢٣ بتاريخ ١ أكتوبر ١٩٨٦.

يقع مقر الشركة المسجل في شارع مينا المنطقة الصناعية الثالثة قطعة ٢ - مدينة العاشر من رمضان - الشرقية.

غرض الشركة هو إنتاج الأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمستحضرات الطبية البيطرية ومستلزمات الأسنان وإنتاج المكملات الغذائية والأدوية العشبية ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السابقة أو تشتريها أو تلحقها بها القانون ولائحته التنفيذية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ أحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد حولت المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع الي المشتري و يحدث هذا عادة عند تسليم البضاعة وإصدار الفاتورة.

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى 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 إجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر 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.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض 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.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها شهرياً.

يتم إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة احلال جزء من الأصول الثابتة عند انفاقها اذا تحققت شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كاحلال اذا تحققت شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند انفاقها.

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

سنوات	
٢٠	مباني وإنشاءات
٥	آلات ومعدات
٤	وسائل نقل وانتقال
٣	أجهزة حاسب آلي
٥	أثاث ومعدات مكاتب
٥	ادوات ومعدات

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 الدخل في العام التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

وتقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، وتثبت خسارة الاضمحلال 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.

٢-٣-٣ المشروعات 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 ان وجد.

٢-٣-٤ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي حدث فيها الرد.

٢-٣-٥ الاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

الاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ استحقاق محدد ولدي إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاقها.

ويتم الاعتراف الأولي لتلك الاستثمارات بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها على أن يتم القياس اللاحق للاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال في القيمة، ويتم الاعتراف بالأرباح والخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر أو حدوث اضمحلال أو تغطية الاضمحلال في القيمة وأيضاً من خلال عملية الاستهلاك.

٢-٣-٦ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الافتراضي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. ويتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية.

٢-٣-٧ مصروفات البحث والتطوير

يتم الاعتراف بجميع مصروفات البحث بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

يتم رسملة مصروفات التطوير عند الوفاء بشروط الاعتراف بالأصل ويكون ذلك عادة عند تسجيل المستحضر.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٣-٨ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ب- مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - ج- قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
 - د - الإنتاج التام : على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
 - هـ - إنتاج تحت التشغيل : على أساس تكلفة الإنتاج لأخر مرحلة تم الانتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل
- وتشمل التكلفة المواد المباشرة ، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض .
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

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

٢-٣-٩ العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاثورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والمتحصلات الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

٢-٣-١٠ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون

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.

٢-٣-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن المصروفات التمويلية.

٢-٣-١٢ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٣-١٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا ال احتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-٣-١٤ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنب نسبة ٥% من صافي ارباح العام لتكوين احتياطي عام لمواجهة التوسعات والاحلال والتجديد. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-٣-١٥ الاحتياطات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنب مبلغ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي غير عادية اومال استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٢-٣-١٦ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر.

٢-٣-١٧ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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 . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

وفيما 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 الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلى . 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 لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٩-٣-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٢٠-٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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 . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢١-٣-٢ التأجير

يتم تبويب عقود التأجير كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم ادراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير.

٢٢-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

٢٣-٣-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢٤-٣-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية 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 علي الأصل أو الالتزام.

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 بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء 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، 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 المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: 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: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق 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 للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٠٣-٢٥ اضمحلال قيمة الاصول

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 الاصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للتدق عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الارباح او الخسائر.

٢٠٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٠٣-٢٧ 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.

٢٠٣-٢٨ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع الأدوية، وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	وسائط نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	اوتار ومعدات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٨ المحول من المخروعات تحت التنفيذ	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٥,٦١٤,٩١٣	٢٦٦,٤٦١,٦٢٠	١٠,٠٦١,٥٤٦	٧,٦٦٤,٤٥٢	١٠,٩١٠,٣٩٩	٢٠,٢٥٦,٤٦٧	٤٠٢,١٧١,٠٤٦
إضافات	-	-	٢٣,٧٨٢,٥١٨	-	-	٥٧٩,٣٢٢	٢٤,٣٦١,٨٤٠	
استهلاكات	-	-	٥,٩٤٠,٩١٣	٢,١٠٠,٧١٨	١,٠٤٤,٣٧٥	٣١٣,٢٨٩	١,٥٩٣,٨٣٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٥,٦١٤,٩١٣	(٥٨٢,٤٥٩)	(١)	(١٩١,٨٣٦)	(٣٥,٧٨١)	(٢١,٣١٠)	(٨٣٢,٣٨٧)
مجموع الإهلاك	-	-	٢٩٥,٦٠١,٥٩٢	١٢,١٦٢,٢٦٣	٨,٥١٦,٩٩١	١١,٣٣٧,٩٠٧	٢٢,٤٠٨,٣١١	٤٣٦,٧٤٣,٦٢٦
في ١ يناير ٢٠١٨ إهلاك العام	-	(٥٢,٧٠٧,٢٨٧)	(٢١٢,٧٥٢,٠٩٣)	(٧,٦٠٢,١٨٤)	(٥,٩٤٩,٥٨٢)	(٧,١٧٦,٣٧٣)	(١٢,٨٩٢,٣٦٢)	(٢٩٨,٤٤٢,٨٨١)
إهلاك استهلاكات	-	-	(٢,٧٥٩,٧١٥)	(١,٣٧٠,٦٦٣)	(٨٢٢,٠٢٠)	(١,٠٦٨,٣٥٧)	(٢,٤٣٦,٧٩٢)	(٣٠,١٨٣,٣٩٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في	-	(٥٤,٨٣٠,٠٠٢)	(٢٣٣,٩٩٤,٤٨٥)	١	(٦,٥٧٩,٨٨٩)	(٨,٢٠٨,٩٥٧)	(١٥,٣٠٨,٤٧٣)	(٢٢٧,٧٩٤,٦٥٢)
صافي القيمة الدفترية في	١١,٢٠١,٥٩٩	٢٠,٧٨٤,٩١١	٦١,٦٠٧,١٠٧	٣,٢٨٩,٤١٧	١,٩٣٧,١٠٢	٢,٠٢٨,٩٥٠	٧,٠٩٩,٨٣٨	١٠٨,٩٤٨,٩٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,٢٠١,٥٩٩	٢٣,٥٤٤,١٧٦	٥٣,٧٠٩,٥٢٧	٢,٤٥٩,٣٦٢	١,٧١٤,٨٧٠	٢,٧٣٤,٠٢٦	٧,٣٦٤,١٠٥	١٠٣,٧٢٨,١٦٥

- لا يوجد رهن على الاصول الثابتة.
- إهلاك العام تم تحميله على قائمة الارباح او الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤,٤٧٨,٥٣٩	٢٤,٤٧٨,٥٣٩
٢,٦٥٤,٠٤١	٢,٦٥٤,٠٤١
٥٠٣,٩٠٥	٥٠٣,٩٠٥
٢,٥٤٦,٩١١	٢,٥٤٦,٩١١
٢٠,١٨٣,٣٩٦	٢٠,١٨٣,٣٩٦

تكلفة المباني
مصروفات البحث والتطوير
مصروفات بيعه وتسويقية
مصروفات عمومية وإدارية

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- الأصول الثابتة (تابع)

التكاليف	أرضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	ألات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل ووسائل جنيه مصري	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	أدوات ومعدات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٧	١١,٢٠١,٥٩٩	٦٩,٥١٥,٨٨٠	٢٤٩,٠٠٠,١٥١	٩,٣٧٥,٥١٩	٦,٨٩٨,٨٣٦	٨,٦٦٩,٨٨٢	١٦,٤٧٥,٥٨٩	٣٧١,١٣٧,٥٠٦
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٥,٩٦٩,٤٨١	١٣,٢٥٧,٩٨٩	٢٤٣,٣٨٠	-	٦١١,٦٤٢	٣٨,١٧٠	٢٠,١٢٠,١٦٢
إضافات	-	١٢٩,٦٠٢	٤,٦١١,٠٣٠	٤٦٩,٤٣٤	٧٦٥,٦١٦	١,٧٦٨,٣٣٩	٣,٨٥٠,٦٨٤	١١,٥٩٤,٦٠٥
استهلاكات	-	-	(٤٠٧,٥٥٠)	(٣٦,٧٣٧)	-	(١٣٨,٩٦٤)	(١٠٧,٩٧٦)	(٦٨١,٢٢٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٥,٦١٤,٩٦٣	٢٦٦,٤٦١,٦٢٠	١٠,٠٣٨,٥٤٦	٧,٦٦٤,٤٥٢	١٠,٩١٠,٣٩٩	٢٠,٣٥٦,٤٦٧	٤٠٢,١٧١,٠٤٦
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٧	-	(٤٩,٥٣٠,٤٠٤)	(١٩٢,٣٧٦,٧٥٧)	(٩,١٣٧,٠٨٦)	(٥,١٤١,٣٤٧)	(٦,٤٩٩,١٣٨)	(١٠,٧٧١,٩١٩)	(٢٧٠,٤٥٦,٦٤٨)
إهلاك العام	-	(٢,٥٣٩,٨٨٣)	(٣٠,٧٨٢,٨٧٨)	(١,٤٩١,٨٢٩)	(٨٠٨,٣٣٥)	(٨١٥,٥٣٦)	(٢,٣٢٦,١٢٣)	(٣٨,٦٦٤,٤٨٤)
إهلاك الاستهلاكات	-	-	٤٠٧,٥٤٢	٢٦,٧٧٨	-	١٣٨,٣٠١	١٠٥,٦٨٠	٦٧٨,٢٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	(٥٢,٠٧٠,٢٨٧)	(٢١٢,٧٥٢,٠٩٣)	(٧,٦٠٢,١٨٤)	(٥,٩٤٩,٥٨٢)	(٧,١٧٦,٣٧٣)	(١٢,٨٩٢,٣٦٢)	(٢٩٨,٤٤٢,٨٨١)
صافي القيمة المتبقية في	١١,٢٠١,٥٩٩	٢٣,٥٤٤,١٧٦	٥٣,٧٠٩,٥٢٧	٢,٤٥٩,٣٦٢	١,٧١٤,٨٧٠	٣,٧٣٤,٠٢٦	٧,٣٦٤,١٠٥	١٠,٣٧٧٨,١٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١,٢٠١,٥٩٩	١٩,٩٨٥,٤٧٦	٥٦,٦٢٣,٣٩٤	٢,٣٣٨,٤٨٦	١,٧٥٧,٤٨٩	٢,١٧٠,٧٤٤	٥,٧٠٣,٦٧٠	١٠٠,٦٨٠,٨٥٨

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

- إهلاك العام تم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	جنيه مصري
تكاليف المبيعات	٢٤,٢٤٠,٤١١	تكاليف الأصول المستعملة	٦٨١,٢٢٧
مصر وفات البحث والتطوير	١,٦٧٧,٥١٠	مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستعملة	(١٧٨,٢٥١)
مصر وفات بيعية وتسويقية	٦٣٦,٩٣٣	صافي القيمة المتبقية للأصول الثابتة	٢,٩٧٦
مصر وفات عمومية وإدارية	٢,١٠٩,٦٣٠	مكتسبات من بيع الأصول الثابتة	-
	٢٨,٦٦٤,٤٨٤	خسائر استعمال أصول ثابتة (إيضاح ١٩)	٢,٩٧٦

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٦٠,٦٣٩	٢,٢٦٨,٥٢٦	مشروع قاعة المؤتمرات
١,٥٥٤,٢٣٥	١,٥٥٤,٢٣٥	مشروع منطقة الاقراص الصلبة
٥٨,٨٨٠,٩٧٨	١١٩,٩٣٦,١٦٢	مشروع المصنع الجديد والانتاج الحيوي
٩٥٨,٤٩٣	١,٨٨٠,٤٣٥	مشروع المنطقة العقيمة
٢٣٣,٢٨٠	٤٥٧,٠٤٢	مشروع معمل الكيمياء
٣,٢٥٢,٤٥٥	٤,٢٩٦,١٠٩	مشروع مبني الدور الرابع
-	٥,٨٤٦,٦٠٧	مشروع المخازن الجديدة
١,٧٦٤,٤٣٤	٦٥٩,٩٠٧	مشروعات اخري
٦٩,٤٠٤,٥١٤	١٣٦,٨٩٩,٠٢٣	

الحركة على المشروعات تحت التنفيذ خلال العام علي النحو التالي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٣٦٧,٩٦٦	٦٩,٤٠٤,٥١٤	رصيد أول العام
٧٤,٧٤٢,٧٩٨	٩٣,٧٩٥,٨٧٤	إضافات خلال العام
(٢٠,١٢٠,١٦٢)	(٢٤,٣٦١,٨٤٠)	محول الى الأصول الثابتة خلال العام
(٥٨٦,٠٨٨)	(١,٩٣٩,٥٢٥)	محول الى المصروفات خلال العام
٦٩,٤٠٤,٥١٤	١٣٦,٨٩٩,٠٢٣	رصيد آخر العام

٥- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨,٣١٠,٠٠٠	١١٧,٨٧٨,٨٥٧	٧٥,٠١	شركة مينا فارم بروبيوجين
١٨١,١٥٩,٧٠١	١٨١,١٥٩,٧٠١	٩٦,٧٩	شركة بروبيوجين ايه جي
١٩٩,٤٦٩,٧٠١	٢٩٩,٠٣٨,٥٥٨		

في تاريخ ٢٠١٨/٧/٢٩ انعقدت الجمعية العمومية للشركة بشأن تنفيذ عملية شراء ٤,٨٧١ ألف سهم من أسهم مينا فارم بروبيوجين بشأن شراء ١٥,٧٦% من رأس مال شركة مينا فارم بروبيوجين المملوكة لشركة ترايكويرا بي. في. بقيمة ٩٥,٥٢ مليون جنيه بخلاف مبلغ ٤,٠٤ مليون جنيه مصري تكلفة تنفيذ الصفقة. وبذلك بعد تنفيذ الصفقة ترتفع حصة مينا فارم في مينا فارم بروبيوجين من ٥٩,٢٥% إلى ٧٥,٠١%، وقد تم تنفيذ الصفقة بسعر ١٩,٦١ ألف جنيه للسهم وفقاً لدراسة القيمة العادلة.

٦- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق -شهادات استثمار قناة السويس

يتمثل الرصيد البالغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في قيمة ١٧٠٠٠ شهادة من شهادات استثمار قناة السويس، قيمة الشهادة ١,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١٥,٥% وتاريخ استحقاق ١١ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- أصول غير ملموسة

حقوق المعرفة		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠١٨
١٢,١٢٤,٤٤٤	١٢,١٢٤,٤٤٤	إضافات
-	٣,٠٧٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>١٢,١٢٤,٤٤٤</u>	<u>١٥,١٩٩,٤٤٤</u>	
		الاستهلاك
(٩,٦٩٨,٢١٢)	(٩,٩٩٨,٢١٢)	في ١ يناير ٢٠١٨
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	استهلاك العام
<u>(٩,٩٩٨,٢١٢)</u>	<u>(١٠,٢٩٨,٢١٢)</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		صافي القيمة الدفترية
٢,١٢٦,٢٣٢	٤,٩٠١,٢٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- يتم استهلاك حقوق المعرفة بطريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات).
- استهلاك العام تم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر في بند تكلفة المبيعات.

٨- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام		
٢٧٤,٨٠٥,١٦٩	٢١٥,٨٥٥,٤٧٤	إنتاج تام		
١٢٣,٢٠٠,١٢٩	١٠٥,٥٥٠,٨٠٦	إنتاج تحت التشغيل		
٤٤,٤٥٨,٥٤١	٤٩,٨١٧,٢٥٦	مواد تعبئة وتغليف		
٧٩,٧٥٧,٢٤٢	٧٣,٨٧٦,٥٠٨	قطع غيار ومهمات		
١٩,٩٠٢,٧٩٣	٢٤,٦٤٢,٤٤٣	بضاعة أمانة		
٦٠,٣٦٩	٨٦,٧٩٨			
<u>٥٤٢,١٨٤,٢٤٣</u>	<u>٤٦٩,٨٢٩,٢٨٥</u>			
(٧,٣٦٣,١٥٤)	(٧,٣٦٠,٨٢٥)			
<u>٥٣٤,٨٢١,٠٨٩</u>	<u>٤٦٢,٤٦٨,٤٦٠</u>			

الانخفاض في قيمة المخزون

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام		
٧,٠٤٣,٧٦٠	٧,٣٦٣,١٥٤	مكون خلال العام		
٢٤,٠٧٥,٢٦٠	١٢,٨٨٨,٦٦٨	انتهى الغرض منه خلال العام		
<u>(٢٣,٧٥٥,٨٦٦)</u>	<u>(١٢,٨٩٠,٩٩٧)</u>	رصيد آخر العام		
<u>٧,٣٦٣,١٥٤</u>	<u>٧,٣٦٠,٨٢٥</u>			

٩- عملاء وأوراق القبض

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء		
١٨٤,٢٦٠,٠٠٠	١٧٩,٤٢٣,٢٢٦	أوراق القبض		
٢٣,٤١٠,٧٨٤	٤١,٩٢٦,٤٦٢			
<u>٢٠٧,٦٧٠,٧٨٤</u>	<u>٢٢١,٣٤٩,٦٨٨</u>			
(٢٧,٠٥٨,٤٠٧)	(٢٤,٥٥٠,٨٣٣)			
<u>١٨٠,٦١٢,٣٧٧</u>	<u>١٩٦,٧٩٨,٨٥٥</u>			

الاضمحلال في قيمة العملاء

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في التالي:

الإجمالي	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	بين ٩٠ و ١٨٠ يوم	بين ١٨٠ و ٢٧٠ يوم	بين ٢٧٠ و ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم
٢٠١٨	١٧٩,٤٢٣,٢٢٦	٣,٤١٢,٢٧٦	٣,٧٨٩,٥٩٠	٣,٣٧٤,٣٢٧	١٣,٩٧٤,٦٤٠
٢٠١٧	١٨٤,٢٦٠,٠٠٠	١٥٧,٢٠١,٥٩٣	٥,٣٩٠,٨٩٠	٤,٢٨٢,٧٣٩	١٣,٢٨١,٦٥٥

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٢٤,٥٥٠,٨٣٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧,٠٥٨,٤٠٧ جنيه مصري).

- تجدر الإشارة إلى إيضاح رقم (١٢٥) مخاطر الائتمان للعملاء والتي توضح كيفية إدارة وقياس الشركة لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء المستحقة والتي لم تضمحل قيمتها.

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١٩,٠٦٢,٤٣٠	٢٧,٠٥٨,٤٠٧	مكون خلال العام
١٠,٦٦٠,١٠٥	٤,٠٢٨,٧٣٧	انتهى الغرض منه خلال العام
(١,٥٤٥,٢٨١)	(٦,١٠٢,٤٤٥)	مستخدم خلال العام
(١,١١٨,٨٤٧)	(٤٣٣,٨٦٦)	رصيد آخر العام
٢٧,٠٥٨,٤٠٧	٢٤,٥٥٠,٨٣٣	

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما ومتحصلات أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٤٥٥,٣٥٣	٨,٥٧١,٩٥٢	دفعات مقدمة للموردين
٧٠,٠٨٧,٧٨٢	٢٣,٢٩٢,٦٧٤	مصلحة الضرائب - ضرائب دفعات مقدمة
-	٤,٥٥٠,٦١٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١١,٢١٣,١٠٦	٩,٦٨٠,٧٦٧	فوائد مستحقة
١٣٧,١٦٤	١٤٤,٣٨٤	إيرادات مستحقة
١١٢,٧٨٢,٩٦٩	٩٤,٠٣٣,٧٥٧	تأمينات لدى الغير
٨٧٠,٩٥٥	٩٠٤,٨٨١	اعتمادات مستنديه
١٥,٤٠١,٩٢٦	٧,٤٢١,٩٦٥	توزيعات ارباح مستحقة
-	٢٢,٢١٩,٦٦٠	خطابات الضمان
١٠,٦٠٠	١٠,٦٠٠	متحصلات أخرى
٢,٠٥٦,٨٧٠	١,٩٨٩,٦٣٠	
٢١٩,٠١٦,٧٢٥	١٧٢,٨٢٠,٨٨٦	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى (تأمينات لدى الغير)
٢١٨,٥٨٦,٧٢٥	١٧٢,٣٩٠,٨٨٦	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- نقدية لدى البنوك

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٢٧٥,٩٨٨	٦,٠٩١,١٦٦	أ - جنيه مصري
١٠,٢٧٥,٩٨٨	٦,٠٩١,١٦٦	حسابات جارية
٤١,٨٥٩,١١٥	٢٦,٣٥٩,٦٢١	ب - عملة أجنبية
١٨٥,٩٣٤,٧٥٠	١٨٨,٧١٥,٧٥٠	حسابات جارية
٢٢٧,٧٩٣,٨٦٥	٢١٥,٠٧٥,٣٧١	ودائع قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	٢٢١,١٦٦,٥٣٧	

أرصدة النقدية لدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٢٧٥,٩٨٨	٦,٠٩١,١٦٦	جنيه مصري
١٦٠,٥٤٥,٠٣٥	١٥٥,٣١٩,٣٥٥	دولار أمريكي
٦٦,٩٣٦,٦٨١	٥٩,٧٤٦,٠٦٣	يورو
٨٣,١٢١	١,٢٠٣	كرونه دانماركي
١,٣٦٠	٣٨	جنية إسترليني
٢٢٧,٦٦٨	٨,٧١٢	فرنك سويسري
٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	٢٢١,١٦٦,٥٣٧	

١٢- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٢٣,٦٦١,١٠٠ جنيه مصري موزع على ١٢٣٦٦١١٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٢ تخفيض رأس مال الشركة بأسهم الخزينة البالغ مقدارها ٧٢٦,٧٠٠ جنيه مصري وبالتالي أصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٢٢,٩٣٤,٤٠٠ جنيه مصري موزع على ١٢٢٩٣٤٤٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣- ضرائب الدخل

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(٢٨,٤٨٠,٦٠٤)	(١١,٩٦٠,٤٤٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
٧,٤٩٩,٣٧١	٢,١٤٣,٤٢٥	ضرائب الدخل
(٢٠,٩٨١,٢٣٣)	(٩,٨١٧,٠١٧)	

تسوية ضريبة الدخل على أساس العائد الفعلي للضريبة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
٨٢,٨٩٠,٧٤٦	٨١,٩٤٠,١٥٥	فروق ترجمة الأرصدة ذات الطبيعة النقدية
٣٣,٣٨٩,٩٦١	١٤,١١٧,٩٦٨	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
(٦٢,٦٤٦)	(٤,٥٩٢,٣٨٨)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٤,٠٧٥,٢٦٠	١٢,٨٨٨,٦٦٨	الانخفاض في قيمة المخزون انتفى الغرض منه
(٢٣,٧٥٥,٨٦٦)	(١٢,٨٩٠,٩٩٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٠,٦٦٠,١٠٥	٤,٠٢٨,٧٣٧	الاضمحلال في قيمة العملاء انتفى الغرض منه
(١,٥٤٥,٢٨١)	(٦,١٠٢,٤٤٥)	مخصصات التزامات متوقعة
١,١٥٨,٦١٨	٢,٢٣٢,٢٥٨	مخصصات انتفى الغرض منها
(٣,٢٠٦,٨٩٩)	(٩٠٨,٦١٨)	مخصصات مستخدمة
-	-	إيرادات توزيعات أرباح
(٤,٣٩٤,٤٠٠)	(٤٤,٤٤١,٧٤٨)	عوائد شهادات استثمار قناة السويس
(٢,٦٣٥,٠٠٠)	(٢,٦٣٥,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	خسائر / ارباح بيع أصول ثابتة
٢,٩٧٦	٧٦٢	مصروفات غير قابلة للخصم
٩,٩٨٧,٨٨٧	٩,٤٨٥,١٦٨	الوعاء الضريبي
١٢٦,٥٨٠,٤٦١	٥٣,١٥٧,٥٢٠	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
(٢٨,٤٨٠,٦٠٤)	(١١,٩٦٠,٤٤٢)	ضريبة الدخل طبقا للسعر الفعلي للضريبة
(٢٨,٤٨٠,٦٠٤)	(١١,٩٦٠,٤٤٢)	
%٢٤,٤٩	%١٢,٤٥	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح او الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
(١٣,٤٢٦)	(١,٠٣٣,١١٦)	(٨٢١,٩٥١)	(١,٨٥٥,٠٦٧)	أرباح فروق تقييم عملة غير محققة
٢٢,٤٤٠,١٨٥	٢,٢٧٣,٦٣٥	(٢٢,٨٢١,٣٢١)	(٢٠,٥٤٧,٦٨٦)	خسائر فروق تقييم عملة غير محققة
(١٤,٩٢٧,٣٨٨)	٩٠٢,٩٠٦	٢,٨٧١,٢٨٣	٣,٧٧٤,١٨٩	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
٧,٤٩٩,٣٧١	٢,١٤٣,٤٢٥	(٢٠,٧٧١,٩٨٩)	(١٨,٦٢٨,٥٦٤)	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - مخصصات

الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
جنيه مصري ٥٣,٥٣٢,٦٣٨	جنيه مصري (٩٠٨,٦١٨)	جنيه مصري -	جنيه مصري ٢,٢٣٢,٢٥٨	٥٢,٢٠٨,٩٩٨	مخصص مطالبات متوقعة
<u>٥٣,٥٣٢,٦٣٨</u>	<u>(٩٠٨,٦١٨)</u>	<u>-</u>	<u>٢,٢٣٢,٢٥٨</u>	<u>٥٢,٢٠٨,٩٩٨</u>	
الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري ٥٢,٢٠٨,٩٩٨	جنيه مصري (٣,٢٠٦,٨٩٩)	جنيه مصري (١,٣٣٠,٠٠٠)	جنيه مصري ١,١٥٨,٦١٨	٥٥,٥٨٧,٢٧٩	مخصص مطالبات متوقعة
<u>٥٢,٢٠٨,٩٩٨</u>	<u>(٣,٢٠٦,٨٩٩)</u>	<u>(١,٣٣٠,٠٠٠)</u>	<u>١,١٥٨,٦١٨</u>	<u>٥٥,٥٨٧,٢٧٩</u>	

- من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في الأعوام القادمة، وبناء على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية العام.

١٥ - تسهيلات انتمائية

حصلت الشركة على تسهيلات انتمائية متعددة الأغراض من البنك التجاري الدولي والبنك الأهلي المتحد وبنك تجاري وفا والبنك الأهلي المصري وبنك الاستثمار العربي والبنك الأهلي الكويتي قدرها ٨٣٧,١٠ مليون جنيه مصري بضمان سندات لامر وشهادات استثمار قناة السويس (إيضاح ٦ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - شهادات استثمار قناة السويس)

وقد بلغ رصيد التسهيلات الانتمائية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٩٨,٧١٤,٨٣٣ جنيه مصري وتتراوح الفائدة السنوية للتسهيلات الانتمائية بين ١٧,٩٥% و ١٨,٩٥%.

تتمثل حركة التسهيلات الانتمائية خلال العام فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٧٣,١٠١,٧٦٤	رصيد أول العام
١,٣٥٤,٧٨٢,٧٣٢	١,٤٠٣,٥٠٠,٥١٧	مسحوبات خلال العام
(١,٠٥٤,٠٠٥,١٧٦)	(١,٣٧٧,٨٨٧,٤٤٨)	مسدد خلال العام
<u>٥٧٣,١٠١,٧٦٤</u>	<u>٥٩٨,٧١٤,٨٣٣</u>	رصيد آخر العام
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٣,١٠١,٧٦٤	٥٩٨,٧١٤,٨٣٣	تسهيلات انتمائية تستحق خلال ١٢ شهر
-	-	تسهيلات انتمائية تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
<u>٥٧٣,١٠١,٧٦٤</u>	<u>٥٩٨,٧١٤,٨٣٣</u>	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦- موردون وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٦٤,٢١٩,٨٢٤	١٧٠,١١٨,٥٤٥	أوراق دفع
٥,٠٣٣,٣٠٣	١٠,٢٩١,٧٢٠	
<u>١٦٩,٢٥٣,١٢٧</u>	<u>١٨٠,٤١٠,٢٦٥</u>	

١٧- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٨١٥,٥٧٦	٧٢٨,٧٠٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٧٦٨,٥٤٠	١,٤١٤,٣٣٣	دمغة طبية
٦,٤٧١,٠٦٣	٥,٢٣٣,٥٢٠	دائون متنوعون
٣١,٦٨٧,٢٩٣	١٠,٧٥٦,٤٢٩	تأمينات من الغير
٢,٢٤٤,٤٤١	٢,٣٩٧,٢٦٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٨١٦,٨١٦	٩٠٢,٧٨٥	مدفوعات أخرى
١٠,٨٨٧,٩١٧	١٣,٧٢١,٤٥٧	
<u>٥٣,٦٩١,٦٤٦</u>	<u>٣٥,١٥٤,٤٩٣</u>	

١٨- إيرادات تمويلية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٣,٤٠٧,٠٣٨	١,٧٢١,٦٩٢	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٥٤٥,٢٨١	٦,١٠٢,٤٤٤	توزيعات ارباح من شركات تابعة
٤,٣٩٤,٤٠٠	٤٤,٤٤١,٧٤٨	أرباح فروق تقييم عملة
٤,٧٣٢,١٢٦	٩,٠٢٥,٧٦٣	
<u>١٤,٠٧٨,٨٤٥</u>	<u>٦١,٢٩١,٦٤٧</u>	

١٩- مصروفات تمويلية

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد التسهيلات الائتمانية
٨٠,٦٣٧,٠١٢	١١١,٨١٩,٢٨٣	خسائر فروق تقييم عملة
١٨,٠٨٥,٥١٩	-	خسائر استبعاد اصول ثابتة (ايضاح ٣)
٢,٩٧٦	٧٦٢	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٠,٦٦٠,١٠٥	٤,٠٢٨,٧٣٧	
<u>١٠٩,٣٨٥,٦١٢</u>	<u>١١٥,٨٤٨,٧٨٢</u>	

٢٠- إيرادات اخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات أخرى
٢,٠٥٣,٤١٠	١,٩٧١,٦٥٥	
<u>٢,٠٥٣,٤١٠</u>	<u>١,٩٧١,٦٥٥</u>	

٢١- الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦,٢٢٨,٨٠٠ جنيه مصري وبلغ الجزء المعطى منها مبلغ ١٠,٦٠٠ جنيه مصري (ايضاح ١٠).

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٦١,٩٠٩,٥١٣	٧٢,١٢٣,١٣٩	بخصم:
(١٠,١٩٠,٠٠٠)	(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٩,٤٦٩,٥١٣	٥٩,١٧٣,١٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
١٢٢٩٣٤٤٠	١٢٢٩٣٤٤٠	نصيب السهم في الأرباح
٤,٠٢	٤,٨١	

٢٣ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٢ وتم استلام الربط الضريبي وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط الضريبي وجاري نظر الموضوع باللجنة الداخلية
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

ب - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٥ وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط الضريبي وجاري نظر الموضوع باللجنة الداخلية.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جاري فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط الضريبي وجاري نظر الموضوع باللجنة الداخلية.
- تم فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

هـ - ضريبة الخصم

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المستقلة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقا للبنود المبرمة بين الأطراف:

٢٠١٧/١٢/٣١			٢٠١٨/١٢/٣١		
مصرفات خدمات	مصرفات أبحاث	مشتريات	مصرفات خدمات	مصرفات أبحاث	مشتريات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٠٠,٠٠٠	-	٥٩,٣٢٨,٨٥٦	١,٢٠٠,٠٠٠	-	٦٠٣٠٦,٩٢٧
-	١,٢٩١,٦٧٠	-	-	٦,٥٢٤,٦٤٨	-
شركة مينا فارم بروبيوجين			شركة بروبيوجين اية جي		

نتج عن المعاملات الموضحة عالية الأرصدة التالية:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥,٣٠٩,٠٢٠	٨١,٨٧٠,٧٨١
١٠,١٠٣,٩٨٢	٦,٥٢٤,٦٤٨
٨٥,٤١٣,٠٠٢	٨٨,٣٩٥,٤٢٩

شركة مينا فارم بروبيوجين (شركة تابعة)
شركة بروبيوجين اية جي (شركة تابعة)

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر 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 وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة لتتناول أنشطتها على أساس منظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من

العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد

الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة

لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخصوع للضريبة (عن طريق التأثير على التسهيلات الانتمانية ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٢٠١٧/١٢/٣١	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	٢٠١٨/١٢/٣١	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأصل المالي
جنيه مصري			جنيه مصري				
(٢,٣٨٠,٦٩٩)	+١٪		(٢,٢١١,٦٦٥)	+١٪			
٢,٣٨٠,٦٩٩	-١٪		٢,٢١١,٦٦٥	-١٪			
٥,٧٣١,٠١٨	+١٪		٥,٩٨٧,١٤٨	+١٪			الالتزام المالي
(٥,٧٣١,٠١٨)	-١٪		(٥,٩٨٧,١٤٨)	-١٪			

ويجري بيان أسعار الفائدة على التسهيلات الانتمانية من المؤسسات المالية كما هي في الإيضاح (١٥) المتمم للقوائم المالية.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح

الشركة قبل الخصوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٢٠١٧/١٢/٣١	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	٢٠١٨/١٢/٣١	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	دولار أمريكي
جنيه مصري			جنيه مصري				
(١٦,٠٥٤,٥٠٤)	+١٠٪		(١٥,٥٣١,٩٣٦)	+١٠٪			
١٦,٠٥٤,٥٠٤	-١٠٪		١٥,٥٣١,٩٣٦	-١٠٪			
١١,٤٦٩,٨٧٨	+١٠٪		٥,٩٧٤,٦٠٧	+١٠٪			يورو
(١١,٤٦٩,٨٧٨)	-١٠٪		(٥,٩٧٤,٦٠٧)	-١٠٪			

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، 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.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية

اجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٩٨,٧١٤,٨٣٣	٣٥٩,٢٢٨,٩٠٠	٢٣٩,٤٨٥,٩٣٣	تسهيلات ائتمانية
١٧٠,١١٨,٥٤٦	٥٨,٣١٨,٦٦٢	١١١,٧٩٩,٨٨٤	موردون
١٠,٢٩١,٧٢٠	٢,٨٩٥,٦٢٩	٧,٣٩٦,٠٩١	اوراق الدفع
٧٢٨,٧٠٢	-	٧٢٨,٧٠٢	مصروفات مستحقة
١,٤١٤,٣٣٣	٦٢,٧٧٨	١,٣٥١,٥٥٥	ضرائب خصم من المنبع
٥,٢٣٣,٥٢٠	١,٠٢٣,٩٠١	٤,٢٠٩,٦١٩	دمغة طبية
١٠,٧٥٦,٤٢٩	٤,٩٢٥,٠٥٠	٥,٨٣١,٣٧٩	داننوت متنوعون
٢,٣٩٧,٢٦٧	٢,٣٩٧,٢٦٧	-	تأمينات من الغير
٩٠٢,٧٨٥	-	٩٠٢,٧٨٥	تأمينات اجتماعية
١٣,٧٢١,٤٥٧	١٢,٦٤٢,٤٢٢	١,٠٧٩,٠٣٥	ارصدة دائنة اخري
٨٨,٣٩٥,٤٢٩	٦٦,٣٩٥,٤٢٩	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	المستحق الي أطراف ذات علاقة
٩٠٢,٦٧٥,٠٢١	٥٠٧,٨٩٠,٠٣٨	٣٩٤,٧٨٤,٩٨٣	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

الالتزامات المالية

اجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٧٣,١٠١,٧٦٤	٣٤٣,٨٦١,٠٥٨	٢٢٩,٢٤٠,٧٠٦	تسهيلات ائتمانية
١٦٤,٢١٩,٨٢٤	٥٩,٤١٣,٣٤٦	١٠٤,٨٠٦,٤٧٨	موردون
٥,٠٣٣,٣٠٣	٢,١٢٧,٤٨١	٢,٩٠٥,٨٢٢	اوراق الدفع
٨١٥,٥٧٦	-	٨١٥,٥٧٦	مصروفات مستحقة
٧٦٨,٥٤٠	-	٧٦٨,٥٤٠	ضرائب خصم من المنبع
٦,٤٧١,٠٦٣	٢,٥٥٦,٠٧٤	٣,٩١٤,٩٨٩	دمغة طبية
٣١,٨٨٠,٥٢١	٢٣,٠٠٠,٥٢١	٨,٨٨٠,٠٠٠	داننوت متنوعون
٢,٢٤٤,٤٤١	٢,٢٤٤,٤٤١	-	تأمينات من الغير
٨١٦,٨١٦	-	٨١٦,٨١٦	تأمينات اجتماعية
١٠,٦٩٤,٦٨٩	٦,٨٧٠,٦٣٧	٣,٨٢٤,٠٥٢	ارصدة دائنة اخري
٨٥,٤١٣,٠٠٢	٧٥,٤١٣,٠٠٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المستحق الي أطراف ذات علاقة
٨٨١,٤٥٩,٥٣٩	٥١٥,٤٨٦,٥٦٠	٣٦٥,٩٧٢,٩٧٩	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٢٦- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية بالصندوق ولدي البنوك، العملاء وأوراق القبض، ومتحصلات أخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق دفع، المستحق إلى أطراف ذات العلاقة، وضرائب الدخل المستحقة، ودائرو التوزيعات والمصروفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

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