

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	جدول المحتويات
٣	تقرير مراقبي الحسابات
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
٣٥ - 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 - ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها للسنة 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 رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

تقرير مراقبي الحسابات
إلى السادة/ مساهمي شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية (تابع)

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت الإنتباه
لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، الأمر يستلزم الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

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.

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

مراقبي الحسابات

على المعزاول

على سعد زغلول المعزاول
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين و المراجعين رقم (٥٧٠٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٨)



عمرو وحيد بيومي
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين و المراجعين رقم (١٧٥٥٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٨)

القاهرة في: ٣٠ إبريل ٢٠٢٠

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٠٨,٩٤٨,٩٧٤	١٠٠,٨٤٠,١٤٠	(٣)	أصول ثابتة
١٣٦,٨٩٩,٠٢٣	٢٦١,٥٧٦,٢٠٦	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٩٩,٠٣٨,٥٥٨	٣٠٠,٠٢٧,٩٥٨	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٤,٩٠١,٢٣٢	٥,٩٤٣,٤٩٩	(٧)	أصول غير ملموسة
<u>٥٤٩,٧٨٧,٧٨٧</u>	<u>٦٦٨,٣٨٧,٨٠٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٦٢,٤٦٨,٤٦٠	٤٣٨,١١٦,٤٠٧	(٨)	مخزون
١٩٦,٧٩٨,٨٥٥	٢٢٢,٩٢٩,٠٤٩	(٩)	عملاء وأوراق القبض
٧٨,٣٥٧,١٢٩	١٠٦,٨٣٩,٨٣٨	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢٢١,١٦٦,٥٣٧	٢١٤,٣٥٢,٩٨٤	(١١)	تقديرة بالصندوق و لدى البنوك
<u>٩٧٥,٧٩٠,٩٨١</u>	<u>٩٨٢,٢٣٨,٢٧٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٥٢٥,٥٧٨,٧٦٨</u>	<u>١,٦٥٠,٦٢٦,٠٨١</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
٢٢٣,٣٤٣,٥٨٢	١٧٣,٤٤٨,٨٢١		أرباح مرحلة
<u>٦٣٨,٢٧٤,١١٨</u>	<u>٥٨٨,٣٧٩,٣٥٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
١٨,٦٢٨,٥٦٤	٦١٩,٢١٤	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١٨,٦٢٨,٥٦٤</u>	<u>٦١٩,٢١٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٥٣,٥٣٢,٦٣٨	٥٣,٠٥٧,٦٨١	(١٤)	مخصصات
٥٩٨,٧١٤,٨٣٣	٧٣٦,٠٠١,٠٣٤	(١٥)	تسهيلات التمرانية
٨٦,٣٧٦,٥٠٨	٩٣,٢٥٦,١٩١	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٨٨,٣٩٥,٤٢٩	٨٤,٣٦٩,١١٦	(٢٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٠٠,٥٥١	٣٣,٣٨٦,٣١٧		ضرائب الدخل المستحقة
٥,٢٠١,٦٣٤	٥,٧١١,٥٠١		دافنو توزيعات
٣٥,١٥٤,٤٩٣	٥٥,٨٤٥,٦٧٠	(١٧)	مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<u>٨٦٨,٦٧٦,٠٨٦</u>	<u>١,٠٦١,٦٢٧,٥١٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٨٨٧,٣٠٤,٦٥٠</u>	<u>١,٠٦٢,٢٤٦,٧٢٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١,٥٢٥,٥٧٨,٧٦٨</u>	<u>١,٦٥٠,٦٢٦,٠٨١</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

د/عبدالله

المدير المالي شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
د/عبدالله
مكتب الرقابة العامة للتمويل
القاهرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

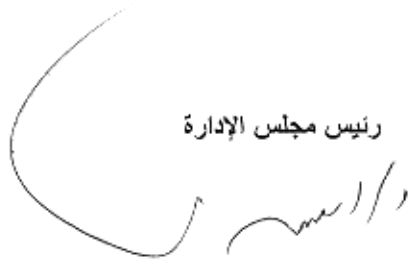
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٣١,٠١٨,٣٠٥	١,٤٨٧,٢٧٧,٨٢١	صافي المبيعات
(١,٠٧٥,٤٥٧,٧٣٧)	(١,١١١,٢٠٧,٦٩٨)	تكلفة المبيعات
<u>٣٥٥,٥٦٠,٥٦٨</u>	<u>٣٧٦,٠٧٠,١٢٣</u>	مجمل الربح
(١٣٠,٨٠٩,٥٥٠)	(١٤٤,١٠٩,٧١٦)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٣٩,٤٢٠,٨٢٥)	(٥٠,١٨٢,٢٦٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٩,٤٨٠,٩١٨)	(٣٠,١٦٢,٨٤٠)	مصروفات البحث والتطوير
٦١,٢٩١,٦٤٧	١٤,١٥٦,٩٧٤	(١٨) إيرادات تمويلية
(١١٥,٨٤٨,٧٨٢)	(١٠٦,٨٠٨,٨٤٩)	(١٩) مصروفات تمويلية
١,٩٧١,٦٥٥	٢,١١٣,٨٣٣	(٢٠) إيرادات أخرى
(٢,٢٣٢,٢٥٨)	(٧٥٧,٣٠١)	(١٤) مخصصات
٩٠٨,٦١٨	١,٢٣٢,٢٥٨	(١٤) مخصصات انقضي الغرض منها الإضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
-	(١٣٩,٢٨٩)	
<u>٨١,٩٤٠,١٥٥</u>	<u>٦١,٤١٢,٩٢٥</u>	أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٩,٨١٧,٠١٧)	(١٥,٣٧٦,٩٦٥)	(١٣) ضرائب الدخل
<u>٧٢,١٢٣,١٣٩</u>	<u>٤٦,٠٣٥,٩٦٠</u>	صافي أرباح السنة
<u>٤,٨١</u>	<u>٢,٧٠</u>	(٢٢) نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي




الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢.١٢٣.١٣٩	٤٦.٠٣٥.٩٥٩	ارباح العام
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٧٢.١٢٣.١٣٩</u>	<u>٤٦.٠٣٥.٩٥٩</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة مينافارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي استثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢٨,٢٧٤,١١٨	٢٢٢,٢٤٢,٥٨٢	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٢٤,٤٠٠
(٩٥,٩٣٠,٧٢١)	(٩٥,٩٣٠,٧٢١)	-	-	-	-
٤٦,٠٣٥,٩٦٠	٤٦,٠٣٥,٩٦٠	-	-	-	-
٥٨٨,٣٧٩,٣٥٧	١٧٢,٤٤٨,٨٢١	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠
(٢٧,٨٠٦,٨٠٠)	(٢٧,٨٠٦,٨٠٠)	-	-	-	-
٧٢,١٢٣,١٣٩	٧٢,١٢٣,١٣٩	-	-	-	-
٦٢٨,٢٧٤,١١٨	٢٢٢,٢٤٢,٥٨٢	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٢٤,٤٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩

توزيعات أرباح

أرباح الدخل الشامل عن السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

توزيعات أرباح

أرباح الدخل الشامل عن السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٢٨) 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 ٢٠١٩

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأنشطة التشغيلية
٨١,٩٤٠,١٥٥	٦١,٤١٢,٩٢٥	أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
٣٠,١٨٣,٣٩٦	٣٣,٤١٥,٨٩٠	(٣) إهلاك الأصول الثابتة
٢,٢٣٢,٢٥٨	٧٥٧,٣٠١	(١٤) مخصصات مكونه
(٩٠٨,٦١٨)	(١,٢٣٢,٢٥٨)	(١٤) مخصص إنقفي الغرض منه
٤,٠٢٨,٧٣٧	٥,٦٠٨,٩٩١	(٩) الاضمحلال في قيمة العملاء
(٦,١٠٢,٤٤٥)	(٧,٧٩٤,٥٣٣)	(٩) رد الانخفاض في قيمة العملاء
١٢,٨٨٨,٦٦٨	٢٨,٧٤٩,٦٦٤	(٨) الانخفاض في قيمة المخزون
(١٢,٨٩٠,٩٩٧)	(١٩,٧٤٩,٠٨٢)	(٨) رد الانخفاض في قيمة المخزون
٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧) استهلاك الأصول غير ملموسة
٧٦٢	(١,٤٩٧)	(٣) (أرباح) / خسائر بيع أصول ثابتة
(٤٤,٤٤١,٧٤٨)	(٤,٦٣٦,٢٠٠)	(١٨) توزيعات ارباح من شركة تابعة
-	١,٧٧٦,٢٣٢	(٧) اصول غير ملموسة مستبعدة
-	١٣٩,٣١٩	(٤) اضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
١,٩٣٩,٥٢٥	٣,٦٣١,٣٥٩	(٤) المحول من المشروعات تحت التنفيذ الى المصروفات
(١,٧٢١,٦٩٢)	(١,٧٢٤,٧٤٣)	(١٨) فوائد دائنة
١١١,٨١٩,٢٨٣	٨٩,٠٢٦,٩٦٩	(١٩) فوائد التسهيلات الائتمانية
١٧٩,٢٦٧,٢٨٤	١٨٩,٤٣٠,٣٣٧	
٧٢,٣٥٤,٩٥٨	١٧,٧٤٦,٦٣٦	(٨) التغير في المخزون
(١٣,١١٢,٧٧٠)	(٢٢,٧٣٩,٥٨١)	(٩) التغير في العملاء وأوراق القبض
٦٨,٤١٥,٤٩٩	(٢٨,٤٨٢,٧٠٩)	(١٠) التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والمتحصلات الأخرى
١١,١٥٧,١٣٨	٦,٨٧٩,٦٨٣	(١٦) التغير في الموردون وأوراق الدفع
٢,٩٨٢,٤٢٧	(٤,٠٢٦,٣١٣)	(٢٤) التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٨,٥٣٧,١٥٣)	٢٠,٦٩١,١٧٧	(١٧) التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
٣٠١,٥٢٧,٣٨٣	١٧٩,٤٩٩,٢٣٠	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٣,٦٠٠,٢٣٦)	(١٤) مخصصات مستخدمة
(٢١,٣٧٢,٦٥٢)	(١,٣٠٠,٥٥١)	ضرائب الدخل المدفوعة
٢٨٠,١٥٤,٧٣١	١٧٤,٥٩٨,٤٤٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٤٣,١٢٧)	(١٢,٧٨٦,٧٣٣)	(٣) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٩,٥٦٨,٨٥٧)	(٩٨٩,٤٠٠)	(٥) مدفوعات لشراء استثمارات
(٩٣,٧٩٥,٨٧٤)	(١٤٣,١٩٦,٦٨٢)	(٤) مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ
(٣,٠٧٥,٠٠٠)	(٦٤٠,٠٠٠)	(٧) مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	١,٤٩٧	(٣) مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	١٧,٠٠٠,٠٠٠	مقبوضات من شهادات قناة السويس
٢٢,٢٢٢,٠٨٨	٤,٦٣٦,٢٠٠	(١٨) المحصل من توزيعات الأرباح شركات تابعة
١,٧٢١,٦٩٢	١,٧٢٤,٧٤٣	(١٨) المحصل من الفوائد الدائنة
(١٨٣,٥٣٩,٠٧٨)	(١٣٤,٢٥٠,٣٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
١,٤٠٣,٥٠٠,٥١٧	١,٦٠٣,٢٨٤,٣٩٩	(١٥) المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(١,٣٧٧,٨٨٧,٤٤٨)	(١,٤٦٥,٩٩٨,١٩٨)	(١٥) المسدد للتسهيلات الائتمانية
(٢٧,٣١٢,٧٥٦)	(٩٥,٤٢٠,٨٥٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١١,٨١٩,٢٨٣)	(٨٩,٠٢٦,٩٦٩)	(١٩) فوائد التسهيلات الائتمانية المدفوعة
(١١٣,٥١٨,٩٧٠)	(٤٧,١٦١,٦٢١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٦,٩٠٣,٣١٦)	(٦,٨١٣,٥٥٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال السنة
٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	٢٢١,١٦٦,٥٣٧	النقدية وما في حكمها - في بداية السنة
٢٢١,١٦٦,٥٣٧	٢١٤,٣٥٢,٩٨٤	(١١) النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) 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 ولانحته التنفيذية.

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

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

غرض الشركة هو إنتاج الأدوية و الكيماويات و المستلزمات الطبية و مستحضرات التجميل و المستحضرات الطبية البيطرية و مستلزمات الأسنان و انتاج المكملات الغذائية و الأدوية العشبية و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول اعمالاً شبيهه 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 و لانحته التنفيذية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التوافق مع معايير المحاسبة

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

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في السنة السابقة.

معايير تم إصدارها ولم تنطبق بعد

بتاريخ ٧ إبريل ٢٠١٩ ، نشرت الجريدة الرسمية قرار وزيرة الإستثمار و التعاون الدولي رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ ، بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة امصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥. و فيما يلي ملخص بأهم التعديلات:

المعايير المستبدلة	اسم المعيار	تاريخ سريان
المعيار المصري رقم (١)	عرض القوائم المالية	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر.
المعيار المصري رقم (٤)	قائمة التدفقات المالية	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ بإستثناء بعض الفترات التي تسرى على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.
المعيار المصري رقم (٢٥)	الأدوات المالية - العرض	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر. إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

المعايير المستبدلة	اسم المعيار	تاريخ سريان
المعيار المصري رقم (٢٦)	الأدوات المالية - الاعتراف والقياس	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر. إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
المعيار المصري رقم (٣٤)	الإستثمار العقاري	يسرى تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.
المعيار المصري رقم (٣٨)	مزايا العاملين	يسرى تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر.
المعيار المصري رقم (٤٠)	الأدوات المالية - الإفصاحات	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر. إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
المعيار المصري رقم (٤٢)	القوائم المالية المجمع	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة المضافة	اسم المعيار	تاريخ سريان التطبيق
المعيار المصري رقم (٤٧)	الأدوات المالية	يسرى تطبيقه على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (١) ، (٢٥) ، (٢٦) ، (٤٠).
المعيار المصري رقم (٤٨)	الإيراد عن العقود مع العملاء	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر.
المعيار المصري رقم (٤٩)	عقود التأجير	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

المعايير المُلتفاه	اسم المعيار
المعيار المصري رقم (٨)	عقود الإنشاء
المعيار المصري رقم (١١)	الإيراد
المعيار المصري رقم (٢٠)	القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي
المعايير المُعدلة	اسم المعيار
المعيار المصري رقم (١٥)	الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة
المعيار المصري رقم (١٧)	القوائم المالية المستقلة
المعيار المصري رقم (١٨)	الاستثمارات في شركات شقيقة
المعيار المصري رقم (٢٢)	نصيب السهم في الأرباح
المعيار المصري رقم (٢٤)	ضرائب الدخل
المعيار المصري رقم (٢٩)	تجميع الأعمال
المعيار المصري رقم (٣٠)	القوائم المالية الدورية
المعيار المصري رقم (٣١)	إضمحلال قيمة الأصول
المعيار المصري رقم (٣٢)	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة
المعيار المصري رقم (٤٤)	الإفصاح عن الحصص في المشروعات الأخرى

التأثير المحتمل على القوائم المالية

تعكف إدارة الشركة حالياً على تقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند سريان التطبيق.

بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ ، اجتمعت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والمعايير المصرية والفحص المحدود ومهام التأكيد الأخرى" بدعوة من هيئة الرقابة المالية ، ووافقت على تأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة على القوائم الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ وقصرها على القوائم المالية السنوية بنهاية ٢٠٢٠

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 افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

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

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 اجمالياً 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 يحدد 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، ووضعت 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 لنوائح الضريبة من قبل الشركة ومصلحة 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.

٢-٢ أحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ 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 الأولي.

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 المتراكمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة احلال جزء من الأصول الثابتة عند انفاؤها اذا تحققت شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال إذا تحققت شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند انفاؤها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بتابع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني وإنشاءات
٢٠	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٤	أجهزة حاسب آلي
٣	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 الأرباح أو الخسائر في السنة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ الأصول الثابتة (تابع)

وتقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية، 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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 الفترة التي حدث فيها الرد.

٢-٣-٥ الاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

ويتم الاعتراف الاولي لتلك الاستثمارات بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها على ان يتم القياس اللاحق للاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصصا 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 وأيضا من خلال عملية الاستهلاك.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناة أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً 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.

٧-٣-٢ 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.

٨-٣-٢ 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 لآخر 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة 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.

١٠-٣-٢ 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 تسلم.

١١-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً 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 للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

١٢-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٣-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح السنة 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.

١٤-٣-٢ الاحتياطي العام

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

١٥-٣-٢ الاحتياطات الأخرى

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣-٢ 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 والاقتراض 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 والأنعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويبرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر.

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده 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 .

١٨-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم 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 رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢١-٣-٢ 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.

٢٢-٣-٢ 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 الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢٣-٣-٢ 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 على 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتقدر 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، فتحدد 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 ونقل 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.

٢٤-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإستردادية 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 الأرباح أو الخسائر.

٢٥-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٦-٣-٢ 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.

٢٧-٣-٢ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع الأدوية، وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أرضي	مباني وإشاعات	الات ومعدات	وسائط نقل وانتقل	أجهزة حاسب الي	أثاث ومعدات مكتب	الوات ومعدات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٥,٦١٤,٩٦٣	٢٩٥,٦٠١,٥٩٢	١٢,١٦٢,٢٦٣	٨,٥٦٦,٩٩١	١١,٢٣٧,٩٠٧	٢٢,٤٠٨,٣١١	٤٣٦,٧٤٣,٦٢٦
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	-	٨,١٠٥,١٢٤	-	-	٤,٤١٥,٢٢٧	-	١٢,٥٢٠,٣٥١
إضافات	-	-	٣,٨٤٢,١٤٣	-	٤,٠٢٦,٨٧٣	٢,٣٩١,٦٩٢	٢,٥٣٩,٠٢٥	١٢,٧٨٦,٧٣٣
استعدادات	-	-	(٥٢١,٧١٠)	(٦,٨٦٤)	(٣٨,١٩٣)	(١٩,٤٣١)	(٢٥,٦٦٩)	(١١١,٨٦٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٥,٦١٤,٩٦٣	٣٠٧,٠٢٧,١٤٩	١٢,١٥٥,٣٩٩	١٢,٥٠٥,٦٧٢	١٨,٠٣٥,٣٩٥	٢٤,٩٠٨,٦٦٧	٤٦١,٤٣٨,٨٤٤
مجموع الإهلاك	-	(٥٤,٨٣٠,٠٠٢)	(٢٣٣,٩٩٤,٤٨٥)	(٨,٨٧٢,٨٤٦)	(٦,٥٧٩,٨٨٩)	(٨,٢٠٨,٩٥٧)	(١٥,٣٠٨,٤٧٣)	(٣٢٧,٧٩٤,٦٥٢)
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	٢٢,٩٩٣,١٦٨	(١,٤٠٤,٦٠٠)	(٩١٥,٨٩٧)	(٢,١٨٤,٦٢٧)	(٣,١٥٧,٨٨٣)	(٣٣,٤١٥,٨٩٠)
إهلاك الاستعدادات	-	(٢,٧٥٩,٧١٥)	٥٢١,٧٠٥	٦,٨٦٤	٣٨,١٨٣	١٩,٤٢٥	٢٥,٦٦١	٦١١,٨٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	(٥٧,٥٨٩,٧١٧)	(٢٥٦,٤٦٥,٩٤٨)	(١٠,٢٧٠,٥٨٢)	(٧,٤٥٧,٦٠٣)	(١٠,٣٧٤,١٥٩)	(١٨,٤٤٠,٦٩٥)	(٣٦٠,٥٩٨,٧٠٤)
صافي القيمة الدفترية في	-	١٨,٠٢٥,٢٤٦	٥٠,٥٦١,٢٠١	١,٨٨٤,٨١٧	٥,٠٤٨,٠٦٩	٧,٦٥١,٢٣٦	٩,٤٦٧,٩٧٢	١٠٠,٨٤٠,١٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١,٢٠١,٥٩٩	١٨,٠٢٥,٢٤٦	٥٠,٥٦١,٢٠١	١,٨٨٤,٨١٧	٥,٠٤٨,٠٦٩	٧,٦٥١,٢٣٦	٩,٤٦٧,٩٧٢	١٠٠,٨٤٠,١٤٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
تكلفة المبيعات	٢٥,٧١٥,٨٧٩
مصرفات البحث والتطوير	٣,٤٨٢,٥٢٣
مصرفات بيعية وترويجية	٥٣٣,٨١٠
مصرفات عمومية وإدارية	٣,٦٨٣,٦٢٨
	<u>٣٣,٤١٥,٨٩٠</u>

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	الأوت ومعدات	أثاث ومعدات مكتب	أجهزة حاسب الي	وسائل نقل والتكاليف	ألات ومعدات	مباني والشاعات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠١٨ المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٤٠٢,١٧١,٠٤٦	٢٠,٢٥٦,٤٦٧	١٠,٩١٠,٣٩٩	٧,٦٦٤,٤٥٢	١٠,٠٦١,٥٤٦	٢٦٦,٤٦١,٦٢٠	٧٥,٦١٤,٩٢٣	١١,٢٠١,٥٩٩	٢٠١٨ المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٢٤,٣٦١,٨٤٠	٥٧٩,٣٢٢	-	-	-	٢٣,٧٨٢,٥١٨	-	-	إحسانات
١١,٠٤٣,١٢٧	١,٥٩٣,٨٣٣	٣٦٣,٢٨٩	١,٠٤٤,٣٧٥	٢,١٠٠,٧١٨	٥,٩٤٠,٩١٣	-	-	إحسانات
(٨٣٢,٣٨٧)	(١١,٣١٠)	(٣٥,٧٨١)	(١٩١,٨٣٦)	(١)	(٥٨٣,٤٥٩)	-	-	إحسانات
٤٣٦,٧٤٣,٦٢٦	٢٢,٤٠٨,٣١١	١١,٢٣٧,٩٠٧	٨,٥١٦,٩٩١	١٢,١٦٢,٢٦٣	٢٩٥,٦٠١,٥٩٢	٧٥,٦١٤,٩٢٣	١١,٢٠١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مجموع الإهلاك
(٣٩٨,٤٤٢,٨٨١)	(١٢,٨٩٢,٣٦٢)	(٧,١٧٦,٣٧٦)	(٥,٩٤٩,٥٨٢)	(٧,٦٠٢,١٨٤)	(٣١٢,٧٥٢,٠٩٣)	(٥٢,٠٧٠,٢٨٧)	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٣٠,١٨٣,٣٩٦)	(٢,٤٣٦,٧٩٢)	(١,٠٦٨,٣٥٧)	(٨٣٢,٠٢٠)	(١,٣٧٠,٦٦٣)	(٢١,٨٢٥,٨٤٩)	(٢,٧٥٩,٧١٥)	-	إهلاك السنة
٨٣١,٦٢٥	٢٠,٦٨١	٢٥,٧٧٣	١٩١,٧١٣	١	٥٨٣,٤٥٩	-	-	إهلاك استيعادات
(٣٢٧,٧٩٤,٦٥١)	(١٥,٣٠٨,٤٧٣)	(٨,٢٠٨,٩٥٧)	(٦,٥٧٩,٨٨٩)	(٨,٨٧٢,٨٤٦)	(٢٢٣,٩٩٤,٤٨٥)	(٥٤,٨٣٠,٠٠٢)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٨,٩٤٨,٩٧٤	٧,٠٩٩,٨٣٨	٣,٠٢٨,٩٥٠	١,٩٣٧,١٠٢	٣,٢٨٩,٤١٧	٦١,٦٠٧,١٠٧	٢٠,٧٨٤,٩٦١	١١,٢٠١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ صافي القيمة العفوية في في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري

٢٤,٤٧٨,٥٤١ تكاليف المبيعات
٢,٦٥٤,٠٤٠ مصروفات البحث والتطوير
٥٠٣,٩٠٥ مصروفات بيعية وتسويقية
٢,٥٤٦,٩١٠ مصروفات عمومية وإدارية
٣٠,١٨٣,٣٩٦

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- المشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٦٨,٥٢٦	-	مشروع قاعة المؤتمرات
١,٥٥٤,٢٣٥	١,٥٥٤,٢٣٥	مشروع منطقة الاقراص الصلبة
١١٩,٩٣٦,١٦٢	١٩٥,٧٢٩,٩٣٩	مشروع المصنع الجديد والانتاج الحيوي
١,٨٨٠,٤٣٥	-	مشروع المنطقة العقيمة
٤٥٧,٠٤٢	-	مشروع معمل الكيمياء
٤,٢٩٦,١٠٩	-	مشروع مبنى النور الرابع
٥,٨٤٦,٦٠٧	١,٨٥٤,٦٩١	مشروع المخازن الجديدة
-	٦٠,٦٦١,١٨١	مشروع المبنى الاداري بالقاهرة
٦٥٩,٩٠٧	١,٧٧٦,١٦٠	مشروعات اخرى
<u>١٣٦,٨٩٩,٠٢٣</u>	<u>٢٦١,٥٧٦,٢٠٦</u>	

الحركة على المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩,٤٠٤,٥١٤	١٣٦,٨٩٩,٠٢٣	رصيد أول السنة
٩٣,٧٩٥,٨٧٤	١٤٣,١٩٦,٦٨٢	إضافات خلال السنة
-	(١٣٩,٢٨٩)	الاضمحلال خلال السنة
-	(٢,٢٢٨,٤٩٩)	محول الى الأصول غير ملموسة خلال السنة
(٢٤,٣٦١,٨٤٠)	(١٢,٥٢٠,٣٥٢)	محول الى الأصول الثابتة خلال السنة
(١,٩٣٩,٥٢٥)	(٣,٦٣١,٣٥٩)	محول الى المصروفات خلال السنة
<u>١٣٦,٨٩٩,٠٢٣</u>	<u>٢٦١,٥٧٦,٢٠٦</u>	رصيد آخر السنة

٥- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٧,٨٧٨,٨٥٧	١١٧,٨٧٨,٨٥٧	٧٥,٠١	شركة مينا فارم بروبيوجين
-	٩٨٩,٤٠٠	٩٥,٠٠	شركة مينا فارم للتجارة والتوزيع *
١٨١,١٥٩,٧٠١	١٨١,١٥٩,٧٠١	٩٦,٧٩	شركة بروبيوجين ايه جي
<u>٢٩٩,٠٣٨,٥٥٨</u>	<u>٣٠٠,٠٢٧,٩٥٨</u>		

* تأسست شركة مينا فارم للتجارة والتوزيع (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ (شركة تابعة بنسبة استحواذ تبلغ ٩٥%) بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩، ويتمثل غرض الشركة الأساسي في استيراد الأدوية البشرية والمستلزمات الطبية والمكملات الغذائية ومستحضرات التجميل والمستحضرات البيطرية والمبيدات الحشرية والمطهرات.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٩، تم استرداد رصيد شهادات استثمار قناة السويس البالغ قيمتها ١٧.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري و المتمثله في عدد ١٧٠٠٠ شهادة، قيمة الشهادة ١.٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١٥.٥%.

٧- أصول غير ملموسة

حقوق المعرفة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢.١٢٤.٤٤٤	١٥.١٩٩.٤٤٤	التكلفة
٣.٠٧٥.٠٠٠	٦٤٠.٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
-	٢.٢٢٨.٤٩٩	إضافات
-	(١.٧٧٦.٢٣٢)	محول من مشروعات تحت التنفيذ خلال العام
١٥.١٩٩.٤٤٤	١٦.٢٩١.٧١١	استيعادات
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٩.٩٩٨.٢١٢)	(١٠.٢٩٨.٢١٢)	الاستهلاك
(٣٠٠.٠٠٠)	(٥٠.٠٠٠)	في ١ يناير ٢٠١٩
(١٠.٢٩٨.٢١٢)	(١٠.٣٤٨.٢١٢)	استهلاك الفترة
٤.٩٠١.٢٣٢	٥.٩٤٣.٤٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٥.٨٥٥.٤٧٤	٢٤٩.٤٥٢.٦٩٣	مواد خام
١٠٥.٥٥٠.٨٠٦	٦٥.٢١٢.٤٢٣	إنتاج تام
٤٩.٨١٧.٢٥٦	٢٧.٣٤٤.٣٦٨	إنتاج تحت التشغيل
٧٣.٨٧٦.٥٠٨	٧٦.٤١٣.٠٩٤	مواد تعبئة وتغليف
٢٤.٦٤٢.٤٤٣	٣٣.٥٤١.٧٩٠	قطع غيار ومهمات
٨٦.٧٩٨	١١٨.٢٨١	بضاعة أمانة
٤٦٩.٨٢٩.٢٨٥	٤٥٢.٠٨٢.٦٤٩	
(٧.٣٦٠.٨٢٥)	(١٣.٩٦٦.٢٤٢)	الانخفاض في قيمة المخزون
٤٦٢.٤٦٨.٤٦٠	٤٣٨.١١٦.٤٠٧	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧.٣٦٣.١٥٤	٧.٣٦٠.٨٢٥	رصيد أول العام
١٢.٨٨٨.٦٦٨	٢٨.٧٤٩.٦٦٤	مكون خلال العام
١٢.٨٨٨.٦٦٨	(١٩.٧٤٩.٠٨٢)	انقضى الغرض منه خلال العام
(١٢.٨٩٠.٩٩٧)	(٢.٣٩٥.١٦٥)	مستخدم خلال العام
٧.٣٦٠.٨٢٥	١٣.٩٦٦.٢٤٢	رصيد آخر العام

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- عملاء وأوراق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٩,٤٢٣,٢٢٦	١٦٣,٨٦٦,١٠٤	عملاء
٤١,٩٢٦,٤٦٢	٨٠,٢٢٣,١٦٥	أوراق القبض
٢٢١,٣٤٩,٦٨٨	٢٤٤,٠٨٩,٢٦٩	
(٢٤,٥٥٠,٨٣٣)	(٢١,١٦٠,٢٢٠)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٩٦,٧٩٨,٨٥٥	٢٢٢,٩٢٩,٠٤٩	

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في التالي:

الإجمالي	أرصدة لم يخل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	بين ٩٠ و ١٨٠ يوم	بين ١٨٠ و ٢٧٠ يوم	بين ٢٧٠ و ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠١٩	١٦٣,٨٦٦,١٠٤	١٨,٤٧٧,٧٨٠	٦,٣٩٧,٠٦١	٤,٣٦٨,٧٥٠	١١,٩١٣,٤٥٩
٢٠١٨	١٧٩,٤٢٣,٢٢٦	٣,٤١٢,٢٧٦	٣,٧٨٩,٥٩٠	٣,٣٧٤,٣٢٧	١٣,٩٧٤,٦٤٠

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٢٩,٥٧١,٣١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٥٥٠,٨٣٣ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٠٥٨,٤٠٧	٢٤,٥٥٠,٨٣٣	رصيد أول السنة
٤,٠٢٨,٧٣٧	٥,٦٠٨,٩٩١	مكون خلال السنة
(٦,١٠٢,٤٤٥)	(٧,٧٩٤,٥٣٣)	انتفى الغرض منه خلال السنة
(٤٣٣,٨٦٦)	(١,٢٠٥,٠٧١)	مستخدم خلال السنة
٢٤,٥٥٠,٨٣٣	٢١,١٦٠,٢٢٠	رصيد آخر السنة

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما ومنتجات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣٢,١٨٧	٨٧١,٧٨٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٠,٩٣٢,٤٣٩	٤٥,٨٠٠,٦٢٨	دفعات مقدمة للموردين (محلين و خارجيين)
٤,٥٥٠,٦١٧	٢١,٦٣٨,٩٧٧	مصلحة الضرائب - ضرائب دفعات مقدمة
٩,٦٨٠,٧٦٧	١٦,٨١٣,٨٠٠	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٤٤,٣٨٤	-	فوائد مستحقة
٩٠٤,٨٨٠	١,٠١٢,٦٨٠	تأمينات لدى الغير
٧,٤٢١,٩٦٥	٢,٢٦٢,٣٦١	اعتمادات مستنديه
٢٢,٢١٩,٦٦٠	٤,٤٠٤,٣٩٠	توزيعات ارباح مستحقة
١٠,٦٠٠	-	خطابات الضمان (إيضاح ٢١)
١,٩٨٩,٦٣٠	١٤,٤٦٥,٢١٩	منتجات أخرى
٧٨,٧٨٧,١٢٩	١٠٧,٢٦٩,٨٣٨	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة المنتجات الأخرى (تأمينات لدى الغير)
٧٨,٣٥٧,١٢٩	١٠٦,٨٣٩,٨٣٨	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- نقدية بالصندوق و لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	أ - جنيه مصري
٦,٠٩١,١٦٦	٣,٣٨٨,١٣٩	نقدية بالصندوق
٦,٠٩١,١٦٦	٣,٣٨٨,١٣٩	حسابات جارية
٢٦,٣٥٩,٦٢١	٢١٠,٩٦٤,٨٤٥	ب - عملة أجنبية
١٨٨,٧١٥,٧٥٠	-	حسابات جارية
٢١٥,٠٧٥,٣٧١	٢١٠,٩٦٤,٨٤٥	ودائع قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٢٢١,١٦٦,٥٣٧	٢١٤,٣٥٢,٩٨٤	

أرصدة النقدية لدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٠٩١,١٦٦	٣,٣٨٨,١٣٩	جنيه مصري
١٥٥,٣١٩,٣٥٥	١٠٩,٧٠٠,١٦٢	دولار أمريكي
٥٩,٧٤٦,٠٦٣	١٠١,٢٥٥,٤٤٦	يورو
١,٢٠٣	١,٠٥٠	كرونة دانماركي
٣٨	٣١٦	جنية إسترليني
٨,٧١٢	٧,٨٧١	فرنك سويسري
٢٢١,١٦٦,٥٣٧	٢١٤,٣٥٢,٩٨٤	

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 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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١١,٩٦٠,٤٤٢)	(٣٣,٣٨٦,٣١٥)	ضريبة الدخل الجارية
٢,١٤٣,٤٢٥	١٨,٠٠٩,٣٥٠	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٩,٨١٧,٠١٧)</u>	<u>(١٥,٣٧٦,٩٦٥)</u>	ضرائب الدخل

تسوية ضريبة الدخل على أساس العائد الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٩٤٠,١٥٥	٦١,٤١٢,٩٢٥	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
١٤,١١٧,٩٦٨	٧٤,٥٤٨,٨٧٦	فروق تقييم عمله غير محققة
(٤,٥٩٢,٣٨٨)	٣,٩٠٤,٠٨٧	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
١٢,٨٨٨,٦٦٨	٢٨,٧٤٩,٦٦٤	الإضمحلل في قيمة المخزون
(١٢,٨٩٠,٩٩٧)	(١٩,٧٤٩,٠٨٢)	إضمحلل في قيمة المخزون انتفى الغرض منه
-	(٢,٣٩٥,١٦٥)	المستخدم من الإضمحلل في قيمة المخزون
٤,٠٢٨,٧٣٧	٥,٦٠٨,٩٩١	الإضمحلل في قيمة العملاء
(٦,١٠٢,٤٤٥)	(٧,٧٩٤,٥٣٣)	إضمحلل في قيمة العملاء انتفى الغرض منه
٢,٢٣٢,٢٥٨	(١,٢٠٥,٠٧١)	المستخدم من الإضمحلل في قيمة العملاء
(٩٠٨,٦١٨)	٧٥٧,٣٠١	مخصصات مكونه
-	(١,٢٣٢,٢٥٨)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٤,٤٤١,٧٤٨)	١٣٩,٢٨٩	إضمحلل في قيمة المشروعات تحت التنفيذ
(٢,٦٣٥,٠٠٠)	(٤,٦٣٦,٢٠٠)	إيرادات توزيعات أرباح
٣٥,٠٠٠	(١,٩٧٦,٢٥٠)	عوائد شهادات استثمار قناة السويس
٧٦٢	١٥,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
-	(١,٤٩٧)	أرباح / خسائر بيع أصول ثابتة
-	٤٦٣,٦٢٠	الضريبة على توزيعات الأرباح المحصلة (١٠%)
٩,٤٨٥,١٦٨	٣,٧٢٣,٤٧٩	المساهمة التكافلية
٥٣,١٥٧,٥٢٠	٨,٠٥٠,٤٥٣	مصروفات غير قابلة للخصم
(١٨,٤٣٦,٥٣٥)	١٤٨,٣٨٣,٦٣٠	الوعاء الضريبي
(١١,٩٦٠,٤٤٢)	(١٣,٨١٧,٩٠٨)	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
%١٤,٦٠	(٣٣,٣٨٦,٣١٥)	ضريبة الدخل طبقا للسعر الفعلي للضريبة
	%٥٤,٣٦	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح او الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٠٣٣,١١٦)	١,٢٣٥,٨٥٣	(١,٨٥٥,٠٦٧)	(٦١٩,٢١٤)	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
٣,١٧٦,٥٤١	١٦,٧٧٣,٤٩٧	(١٦,٧٧٣,٤٩٧)	-	فروق تقييم عمل غير محققة
<u>٢,١٤٣,٤٢٥</u>	<u>١٨,٠٠٩,٣٥٠</u>	<u>(١٨,٦٢٨,٥٦٤)</u>	<u>(٦١٩,٢١٤)</u>	صافي ضريبة الدخل المؤجلة - (التزام)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	أنتفى الغرض منه جنيه مصري	مستخدم خلال السنة جنيه مصري	مكون خلال السنة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ جنيه مصري	
٥٣,٠٥٧,٦٨١	(١,٢٣٢,٢٥٨)	-	٧٥٧,٣٠١	٥٣,٥٣٢,٦٣٨	مخصص مطالبات متوقعة
٥٣,٠٥٧,٦٨١	(١,٢٣٢,٢٥٨)	-	٧٥٧,٣٠١	٥٣,٥٣٢,٦٣٨	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	أنتفى الغرض منه جنيه مصري	مستخدم خلال السنة جنيه مصري	مكون خلال السنة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ جنيه مصري	
٥٣,٥٣٢,٦٣٨	(٩٠٨,٦١٨)	-	٢,٢٣٢,٢٥٨	٥٢,٢٠٨,٩٩٨	مخصص مطالبات متوقعة
٥٣,٥٣٢,٦٣٨	(٩٠٨,٦١٨)	-	٢,٢٣٢,٢٥٨	٥٢,٢٠٨,٩٩٨	

- من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الأعوام القادمة، وبناءً على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية الفترة.

١٥- تسهيلات ائتمانية

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية متعددة الأغراض من البنك التجاري الدولي والبنك الأهلي المتحد وبنك تجاري وفا والبنك الأهلي المصري والبنك الأهلي الكويتي وقطر الوطني قدرها ١,٢٥ مليار جنيه مصري بضمان سندات لامر .

وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٣٦,٠٠١,٠٣٤ جنيه مصري متضمنة مبلغ ١٦٢,١٦١,٩٨٣ مليون جنيه مصري تسهيلات بالعملة الاجنبية وتتراوح متوسط الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بالعملة المصرية بين ١٣ % و ١٨ % وتتراوح متوسط الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بالعملة الاجنبية في حدود ٢,٥ % .

تتمثل حركة التسهيلات الائتمانية خلال الفترة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	
٥٧٢,١٠١,٧٦٤	٥٩٨,٧١٤,٨٣٣	رصيد أول السنة
١,٤٠٣,٥٠٠,٥١٧	١,٦٠٣,٢٨٤,٣٩٩	مسحوبات خلال السنة
(١,٣٧٧,٨٨٧,٤٤٨)	(١,٤٦٥,٩٩٨,١٩٨)	مسدد خلال السنة
٥٩٨,٧١٤,٨٣٣	٧٣٦,٠٠١,٠٣٤	رصيد اخر السنة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	
٥٩٨,٧١٤,٨٣٣	٧٣٦,٠٠١,٠٣٤	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
-	-	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٥٩٨,٧١٤,٨٣٣	٧٣٦,٠٠١,٠٣٤	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦,٠٨٤,٧٨٨	٨٩,٠٣٠,٧٧٠	موردون
١٠,٢٩١,٧٢٠	٤,٢٢٥,٤٢١	أوراق دفع
<u>٨٦,٣٧٦,٥٠٨</u>	<u>٩٣,٢٥٦,١٩١</u>	

١٧- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢٨,٧٠٢	٧٥٦,٦٠٠	أجور مستحقة
٢,٣٩٧,٢٦٧	١,٠٨٤,٨٦٢	تأمينات من الغير
١,٧٠٩,١٦١	٣,٧١٨,١٩٥	مصلحة الضرائب - المساهمة التكاليفية
٨٠٥,٥٥١	٨٤,٠٠٠	مصلحة الضرائب - كسب عمل
١,٤١٤,٣٣٣	٦٧٨,٩٨٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢٣٤,٣١٧	٨٦٠,٩٩٦	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
-	١٨٣,٢١٦	مصلحة الضرائب - ضريبة عقارية
١٥,٥٦٣,٤٢١	٣٣,٨٨١,٧٦٢	امتيازات حقوق تصنيع*
٩٠٢,٧٨٥	١,٤٩٨,٩٧٤	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٥,٢٣٣,٥٢٠	٣,٩٦٢,٦٧٨	جهاز الدمغة الطبية
٤,٣١١,٣٩٦	٥,٠٧١,٨٧٥	صندوق جزاءات العاملين
-	٢,٨٩٤,٢٨١	تبرعات - مؤسسة جوساب
١,٨٥٤,٠٤٠	١,١٦٩,٢٤٥	أخرى
<u>٣٥,١٥٤,٤٩٣</u>	<u>٥٥,٨٤٥,٦٧٠</u>	

*تتمثل امتيازات حقوق التصنيع في المبالغ التي يتم دفعها للشركات المانحة لحقوق تصنيع منتجاتها لشركة مينا فارم بشكل سنوي وفقا للعقود المبرمة

١٨- إيرادات تمويلية

٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٢١,٦٩٢	١,٧٢٤,٧٤٣	فوائد دائنة
٦,١٠٢,٤٤٤	٧,٧٩٤,٥٣٤	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
-	١,٤٩٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٤,٤٤١,٧٤٨	٤,٦٣٦,٢٠٠	توزيعات ارباح من شركات تابعة
٩,٠٢٥,٧٦٣	-	أرباح فروق تقييم عملة
<u>٦١,٢٩١,٦٤٧</u>	<u>١٤,١٥٦,٩٧٤</u>	

١٩- مصروفات تمويلية

٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١١,٨١٩,٢٨٣	٨٩,٠٢٦,٩٦٩	فوائد التسهيلات الائتمانية
-	١٢,١٧٢,٨٨٩	خسائر فروق تقييم عملة
٧٦٢	-	خسائر استبعاد اصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,٠٢٨,٧٣٧	٥,٦٠٨,٩٩١	الاضمحلال في قيمة العملاء (إيضاح ٩)
<u>١١٥,٨٤٨,٧٨٢</u>	<u>١٠٦,٨٠٨,٨٤٩</u>	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٠٠,٠٠٠	-	إيجار مبنى
٧٧١,٦٥٥	٢,١١٣,٨٣٣	إيرادات أخرى
<u>١,٩٧١,٦٥٥</u>	<u>٢,١١٣,٨٣٣</u>	

٢١ - الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٤٦٩,٦٥ مليون جنيه مصري .

٢٢ - نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢,١٢٣,١٣٩	٤٦,٠٣٥,٩٦٠	أرباح السنة
(١٠,٧٠٠,٠٠٠)	(١٠,٥٥٠,٠٠٠)	يخصم:
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
<u>٥٩,١٧٣,١٣٩</u>	<u>٣٣,٢٣٥,٩٦٠</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢٢٩٣٤٤٠	١٢٢٩٣٤٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>٤,٨١</u>	<u>٢,٧٠</u>	نصيب السهم في الأرباح

٢٣ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام 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 الآن.

ب - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام 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 الآن.

٢٣ - الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضرائب كسب العمل

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

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى سنة ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات 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 سنة ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة حتى السنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٨/١٢/٣١			٢٠١٩/١٢/٣١		
مصروفات خدمات	مصروفات أبحاث	مشتريات جنيه مصري	مصروفات خدمات	مصروفات أبحاث	مشتريات جنيه مصري
١,٢٠٠,٠٠٠	-	٦٠,٣٠٦,٩٢٧	٠	-	٦٦,٥١٣,٨٠٨
-	٦,٥٢٤,٦٤٨	-	-	٥,٠٧٢,١٤٤	-

شركة مينا فارم بروبيوجين
شركة بروبيوجين اية جي

نتج عن المعاملات الموضحة عالية الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٨٧٠,٧٨١	٧٩,٢٩٦,٩٧٢	شركة مينا فارم بروبيوجين (شركة تابعة) - رصيد دائن
٦,٥٢٤,٦٤٨	٥,٠٧٢,١٤٤	شركة بروبيوجين اية جي (شركة تابعة) - رصيد دائن
<u>٨٨,٣٩٥,٤٢٩</u>	<u>٨٤,٣٦٩,١١٦</u>	

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 منتظم.

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

(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 وأنظمة 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.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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. وتحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم، أن يتعرض 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.

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.

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على التسهيلات الائتمانية 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
التغير في الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	التغير في الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
(٢,٢١١,٦٦٥)	+١%	(٢,١٤٣,٥٣٠)	+١%	الأصل المالي
٢,٢١١,٦٦٥	-١%	٢,١٤٣,٥٣٠	-١%	
٥,٩٨٧,١٤٨	+١%	٧,٣٦٠,٠١٠	+١%	الالتزام المالي
(٥,٩٨٧,١٤٨)	-١%	(٧,٣٦٠,٠١٠)	-١%	

ويجري بيان أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية 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 الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
التغير في سعر الصرف	التغير في الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	التغير في الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
(١٥,٥٣١,٩٣٦)	+١٠%	(١١,١٢٦,٩٢٥)	+١٠%	دولار أمريكي
١٥,٥٣١,٩٣٦	-١٠%	١١,١٢٦,٩٢٥	-١٠%	
٥,٩٧٤,٦٠٧	+١٠%	٩,٩٨٥,٣٠١	+١٠%	يورو
(٥,٩٧٤,٦٠٧)	-١٠%	(٩,٩٨٥,٣٠١)	-١٠%	

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.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

الالتزامات المالية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	اجمالي جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	٢٩٤,٤٠٠,٤١٤	٤٤١,٦٠٠,٦٢٠	٧٣٦,٠٠١,٠٣٤
موردون	٦١,٨٢٠,٣٩٤	٢٧,٢١٠,٣٧٥	٨٩,٠٣٠,٧٦٩
اوراق الدفع	٣,٧٣٨,٨٧٠	٤٨٦,٥٥١	٤,٢٢٥,٤٢١
مصروفات مستحقة	٧٥٦,٦٠٠	-	٧٥٦,٦٠٠
ضرائب خصم من المنيع	٦٧٨,٩٨٦	-	٦٧٨,٩٨٦
دمغة طبية	٣,٩٦٢,٦٧٨	-	٣,٩٦٢,٦٧٨
داننوت متنوعون	١,٢٥٦,٣٣٧	٢٨,٨٥٠,٥٨٨	٣٠,١٠٦,٩٢٥
تأمينات من الغير	-	١,٠٨٤,٨٦٢	١,٠٨٤,٨٦٢
تأمينات اجتماعية	١,٤٩٨,٩٧٤	-	١,٤٩٨,٩٧٤
ارصدة دائنة اخري	٤,٨٦٥,٨٣٦	١٢,٨٩٠,٨١١	١٧,٧٥٦,٦٤٧
المستحق الي اطراف ذات علاقة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٣٦٩,١١٦	٨٤,٣٦٩,١١٦
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٣٩٢,٩٧٩,٠٨٩	٥٧٦,٤٩٢,٩٢٣	٩٦٩,٤٧٢,٠١٢

الالتزامات المالية

الالتزامات المالية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	اجمالي جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	٢٢٩,٢٤٠,٧٠٦	٣٤٣,٨٦١,٠٥٨	٥٧٣,١٠١,٧٦٤
موردون	١٠٤,٨٠٦,٤٧٨	٥٩,٤١٣,٣٤٦	١٦٤,٢١٩,٨٢٤
اوراق الدفع	٢,٩٠٥,٨٢٢	٢,١٢٧,٤٨١	٥,٠٣٣,٣٠٣
مصروفات مستحقة	٨١٥,٥٧٦	-	٨١٥,٥٧٦
ضرائب خصم من المنيع	٧٦٨,٥٤٠	-	٧٦٨,٥٤٠
دمغة طبية	٣,٩١٤,٩٨٩	٢,٥٥٦,٠٧٤	٦,٤٧١,٠٦٣
داننوت متنوعون	٨,٨٨٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠,٥٢١	٣١,٨٨٠,٥٢١
تأمينات من الغير	-	٢,٢٤٤,٤٤١	٢,٢٤٤,٤٤١
تأمينات اجتماعية	٨١٦,٨١٦	-	٨١٦,٨١٦
ارصدة دائنة اخري	٣,٨٢٤,٠٥٢	٦,٨٧٠,٦٣٧	١٠,٦٩٤,٦٨٩
المستحق الي اطراف ذات علاقة	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٤١٣,٠٠٢	٨٥,٤١٣,٠٠٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٣٦٥,٩٧٢,٩٧٩	٥١٥,٤٨٦,٥٦٠	٨٨١,٤٥٩,٥٣٩

٢٦ - القيم العادلة للأدوات المالية

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

٢٧- أحداث لاحقة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠ ، أعلنت منظمة الصحة العالمية وصف تفشي فيروس كورونا بأنه جائحة ، و مع التطور السريع لتأثير تفشي الفيروس. فقد فرضت العديد من الدول ومن ضمنها جمهورية مصر العربية تدابير مختلفة مثل قيود على السفر والحجر الصحي التي أدت إلى انخفاض كبير في الطلب على السلع والخدمات وتعطيل سلاسل الإمداد بالإضافة إلى تقلبات عالية في الأسواق المالية وأسواق السلع في جميع أنحاء العالم ، مما أثر بشكل كبير على الاقتصاد العالمي.

و ترى إدارة الشركة أنه من الصعب الآن تحديد مدى تأثير هذه الأحداث على نشاط الشركة خلال تلك الفترة.

٢٨- أرقام المقارنه

تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٨ لتتمشى مع عرض القوائم المالية المستقلة لهذه السنة.