

المعزوى و شركاه  
محاسبون قانونيون و مستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY  
محاسبون قانونيون و مستشارون

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقبا الحسابات حولها

شركة مينافارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	جدول المحتويات
٣-٢	تقرير مراقبي الحسابات
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٤-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY محاسبون قانونيون و مستشارون

## المعزاي وشركاه محاسبون قانونيون و مستشارون

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة  
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") و شركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة  
هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة 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 ملانمة 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 المجمعة.

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

الرأي  
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة  
عن المركز المالي المجمع للمجموعه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أذائها المالي المجمع وتدققاتها  
النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء  
القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة لفت انتباه  
مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، نود الإشارة إلى ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم (٣٩) والخاص بالأحداث  
اللاحقة لتاريخ القوائم المالية المجمع، فيما يتعلق بقرار البنك المركزي المصري بعد نهاية السنة المالية  
٢٠٢٣ بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقتراض والخصم وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقاً  
لآليات السوق وما لذلك من آثار مالية مستقبلية هامة على المركز المالي المجمع للشركة ونتائج الأعمال  
المستقبلية وحقوق الملكية.

مراقبا الحسابات

عنا - المعزاي

عرفات محمد عبد السلام المعزاي  
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
سجل المحاسبين و المراجعين رقم (٨٩٩٠)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٤)



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



القاهرة في: ٤ إبريل ٢٠٢٤

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>الأصول</b>
			أصول غير متداولة
٨٦٣,٤١٨,٤٤٩	١,١٣٨,٤٨٢,٢٠٥	(٤)	أصول ثابتة
١٢٦,٠٨٨,٦٧٨	١٧٧,٠٩٤,٢٣٤	(٧)	أصول حق النفع
١,٦٦٥,٦٨٠,٠٧٥	٢,٩٣٥,٨٩٣,٦٣٢	(٥)	مشتريات تحت التنفيذ
٥٦,٨٩٥,٥٤٢	٦٧,٠٩٧,١٨٢	(٩)	أصول غير ملموسة
٢٨٠,٠٨٠,٦٥٥	٣٣٤,٥٠٩,٢٥٦	(٢٠)	شهرة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٣٤,٦٧٣,٢٩٤	٣,٢١٩,٧٠١		أصول أخرى طويلة الأجل
<u>٣,١٦١,٨٣٦,٦٩٣</u>	<u>٤,٦٦١,٢٩٦,٢١٠</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٨٣٨,٢٧٥,٦٣٦	١,٠٥٤,٩٩٠,٣٨٦	(١٠)	مخزون
٥٦٢,٨٤٧,٠٦١	٦٩٦,٦٣٠,٨١٢	(١١)	علاء وأوراق القبض
٥٣٧,٦٨٦,٣١٧	٣٥٥,٧٢٨,٢٥٠	(١٢)	مصرفات مدفوعة مقدما ومتحصلات أخرى
٣١,٧٣٩,٧٨٩	١٧,٠٧٨,١٠٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٦٩٣,٥٠٥,٩٦٨	١,٩١٧,٨٤١,١٥٨	(١٣)	نقدية بالسندوق ولدى البنوك
<u>٣,٦٤٤,٠٥٤,٧٧١</u>	<u>٤,٠٤٢,٢٦٨,٧٠٦</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٦,٨٠٥,٨٩١,٤٦٤</u>	<u>٨,٧٠٣,٥٦٤,٩١٦</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	(١٨)	رأس المال المنفوع
(٦٩,٦٢٦,٥٣٥)	(٦٩,٦٢٦,٥٣٥)		اسهم خزينة
٧٨,٥٥٠,٠١٧	٧٨,٥٥٠,٠١٧		إحتياطي قانوني
٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠		إحتياطي عام
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي استثمارات
٨٨٢,٨٣١,٣٤٢	١,٢٢٢,٢٧٠,٨٢٨		إحتياطي فروق ترجمة كيان اجنبي
١,٧١٨,٧٩٩,١٣٦	١,٨٤٣,٣٠١,٨٥٨		أرباح مرحلة
<u>٢,٩٥٨,٧٦٣,٤١٠</u>	<u>٣,٤٢٢,٧٠٥,٦١٨</u>		<b>حقوق الملكية المتعطفة بالشركة الأم</b>
٨١,٨٢٣,٨٦٦	٩٤,٦١١,٣١٩	(١٩)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
<u>٣,٠٤٠,٥٨٧,٢٧٦</u>	<u>٣,٥١٧,٣١٦,٩٣٧</u>		<b>صافي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			التزامات غير المتداولة
١,٠٣٦,٢٩٣,٢٦١	١,٢٣٥,٤٨٣,١٧١	(٢٠)	قروض طويلة الأجل
٥٧,٥٢١,٩٥٨	١٢١,١٤٨,٣١٠		التزامات أخرى طويلة الأجل
١١٤,٨٢٨,٥٦١	١٥٣,٦١٨,٩٠٢	(٨)	التزامات عقود تأجير
٥٦,٠١٣,٦٠٧	٤٤,٩٩٢,٨٢٧	(٢٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١,٢٦٤,٦٥٧,٣٨٧</u>	<u>١,٦٥٥,٢٤٣,٢١٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			التزامات متداولة
١٥١,٥٢٨,٨٧٨	١٦٦,٠٥٢,٥٠٥	(١٤)	مخصصات
١,٠٢٣,٣٦٣,٧٧٨	٢,٠٤٣,٠٨٠,٠٢٢	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
٢٢٥,٢٣٤,٠٨٥	٢١٨,٦٧٠,٨٣٠	(٢٠)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦٩٥,٥١٨,١٨٠	٧٣٥,٣٣٩,٩٢٤	(١٦)	موردين وأوراق دفع
٢٣٢,٣٥٧,١٤٤	١٣٤,٨١٩,٧٤٠		ضرائب الدخل المستحقة
٥,٤٠٦,٣٥٣	١٠,١٩٨,٠٠٩		دائرتي توزيعات
١٥,٠٩٩,٩٨٧	٢٧,٧٧٣,٠١٣	(٨)	التزامات عقود تأجير - الجزء المتداول
١٥١,٠٣٨,٣٩٦	١٩٥,٠٧٠,٧٢٦	(١٧)	مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<u>٢,٥٠٠,٦٤٦,٨٠١</u>	<u>٣,٥٣١,٠٠٤,٧٦٩</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>٣,٧٦٥,٣٠٤,١٨٨</u>	<u>٥,١٨٦,٣٤٧,٩٧٩</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>٦,٨٠٥,٨٩١,٤٦٤</u>	<u>٨,٧٠٣,٥٦٤,٩١٦</u>		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية  
ط ٢ - البرديس من أسماء قهيبي  
خلف الرقابة الإدارية - أرض الجولف

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٦٢٠,٥٣٩,٨١٦	٣,٨٩٢,٠٤٩,٨٨٨	(٢٢)	الإيرادات
(٢,١٢٤,١٧٣,٥٧٢)	(٢,٦٤٠,٤٨١,٦٢٦)	(٢٣)	تكلفة الإيرادات
١,٤٩٦,٣٦٦,٢٤٤	١,٢٥١,٥٦٨,٢٦٢		مجمل الربح
(٢٦٧,٠٠٦,٨٤٠)	(٣٧٥,٠٤٧,٢٥٩)	(٢٤)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٢٠٧,٩٤١,٥٩٣)	(٣٤٣,٤٦٠,٦٧٦)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٩,٣٤٩,٥٨٧)	(١٥١,٢٦٦,٨٢٠)	(٢٦)	مصروفات البحث والتطوير
٩,٥٤٦,٦٣٧	١٤,٠٦٠,٢٧٩	(٢١)	إيرادات تمويلية
(٦٢,١٧٤,١٠٧)	(٢٥٤,٤٥٦,٢٩٨)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
(٤,٤٢٩,٦٥٠)	(٣٧,٣٠١,١٣٤)		فروق تقييم عمله
٤١,٩٦٠,١١٦	٥٨,٨٣٤,٥٤٨	(٢٨)	إيرادات أخرى
(١١١,٩٣٣,١٩٩)	(١٢٢,٥٩٤,٠٥٤)	(١٤)	مخصصات مكونه
٤١,٩٤٩,٥١٠	-		فروق تقييم العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ سعر الصرف
-	(١٦٩,٣٤٢)		(خسائر) استبعاد أصول ثابتة
٢,٦٧٢,٣٠٢	(٧,١٣٧,٣٤٠)		رد / خسائر انتمائية متوقعة
٦٧٥,٣٣٤	-	(١٤)	مخصصات التقى الغرض منها
٨٨٠,٣٣٥,١٦٧	٣٣,٠٣٠,١٦٦		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٢٤٩,٤٤٤,١٧٧)	(١٠,٦٦٥,٢٦٨)	(٢٩)	ضرائب الدخل عن السنة
٦٣٠,٨٩٠,٩٩٠	٢٢,٣٦٤,٨٩٨		أرباح السنة بعد ضرائب الدخل
(١٨,٢٢٧,٧٦٤)	(٥٤,٣٥٣,٣٦٧)	(١٩)	يوزع كما يلي:
٦١٢,٦٦٣,٢٢٦	(٣١,٩٨٨,٤٦٩)		الحقوق الغير المسيطرة
٥١,٤١	(٥,٠٠٠)	(٣٣)	(خسائر) أرباح السنة الخاصة بالشركة بالألم ( بعد ضرائب الدخل والحقوق الغير مسيطرة)
			ربحية السهم الاساسي والمنخفض

د/اسم

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية  
أط ش. البرديس من أسماء فهمي  
خلف الرقابة الإدارية - أرض الجولف

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٣٦٤,٨٩٨	٦٣٠,٨٩٠,٩٩٠	أرباح السنة
		الدخل الشامل الأخر
		بنود قد يتم إعادة تبويبها في الأرباح أو الخسائر
		فروق ترجمة أسعار صرف كيان أجنبي
		إجمالي الدخل الشامل
٢٩٨,١٦٥,٩٢٨	٥٨٩,٥٥٩,٧٧٨	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من
٣٢٠,٥٣٠,٧٩٧	١,٢٢٤,٨٧٨,٤٢٠	الشركة الأم
		الحقوق الغير مسيطرة
٣٠٧,٧٤٣,٣٧٣	١,٢٠٢,٢٢٣,٠٠٣	
١٢,٧٨٧,٤٥٣	٢٢,٦٥٥,٤١٧	
٣٢٠,٥٣٠,٨٢٦	١,٢٢٤,٨٧٨,٤٢٠	

د. السيد

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية  
أط. ش. البرديس من أسماء فهمي  
خلف الرقابة الإدارية - أرض الجولف

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	المقاول غير المسيطر جنية مصري	المجموع جنية مصري	أسهم قريبة جنية مصري	أرباح مرصدة جنية مصري	احتياطي ترصبة كميون الأسهم جنية مصري	احتياطي استثمارات جنية مصري	احتياطي عام جنية مصري	احتياطي قانوني جنية مصري	احتياطي الصال جنية مصري	الرصيد كسافي ١ يناير ٢٠٢٢
٥٨٧,٢٧٦	٨١,٨٢٣,٨٦٦	٢,٩٥٨,٧٦٣,٤١٠	(٦٩,٦٦٦,٥٣٥)	١,٧٦٨,٧٩٩,١٦٦	٨٨٢,٨٣١,٣٤٢	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٨,٥٥٠,٠١٧	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٢٠٢٢
(٦٦,٦٦٥)	-	(٥٨,٦٦٦,٦٩٥)	-	(٥٨,٦٦٦,٦٩٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٣٩١,٣٥٦	١٢,٧٨٧,٤٥٣	٥٢٢,٦٠٣,٩٠٣	-	١٨٢,٦٦٦,٤١٧	٣٢٩,٤٢٩,٤٨٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
٣٩٦,٩٢٧	٩٤,٦١١,٣١٩	٣,٤٨١,٧٦٧,٣١٨	(٦٩,٦٦٦,٥٣٥)	١,٨٤٣,٣٠١,٨٥٨	١,٢١٢,٢٧٠,٨٢٨	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٨,٥٥٠,٠١٧	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٦,٦٦٦)	١١,٤٨٥,٥٢٣	١,٨٨١,٧٦٦,٧٠٨	-	١,٦٦٦,٦٦٦,٤١٧	٢٢٢,٦٦٦,٤١٧	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٨,٥٥٠,٠١٧	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٢٠٢٢
(٦٦,٦٦٥)	-	(٦٩,٦٦٦,٥٣٥)	(٦٦,٦٦٦,٥٣٥)	(٥٥,٥٥٩,٧٦٧)	-	-	-	-	-	شراء أسهم قريبة
(٨٧٦,٨٤١)	(٢,٣١٨,٧٧٥)	(٥٥,٥٥٩,٧٦٧)	-	(٥٥,٥٥٩,٧٦٧)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٢٦٦,٤١٧	-	٦٦٦,٦٦٦,٤١٧	٥٨٩,٥٥٩,٧٧٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
٨٧٨,٤٢٦	٩٦,٦٥٥,٤١٧	٣,٦٩٨,٧٦٣,٤١٧	(٦٦,٦٦٦,٥٣٥)	١,٧٦٨,٧٩٩,١٦٦	٨٨٢,٨٣١,٣٤٢	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٨,٥٥٠,٠١٧	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٨٧,٢٧٦	٨١,٨٢٣,٨٦٦	٢,٩٥٨,٧٦٣,٤١٧	-	١,٧٦٨,٧٩٩,١٦٦	٨٨٢,٨٣١,٣٤٢	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٨,٥٥٠,٠١٧	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

د/م/د

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية  
 ط ٢، البرديس من أسماء فهمس  
 خلف الرقابة الإدارية - أرض الجولف

الإيضاحات المرتقة من إيضاح (١) إلى (٤٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨,٠٣٥,١٦٧	٣٣,٠٣٠,١٦٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١٦,١٨٩,١٤٠	١٥٤,٧٨٢,٥٥٠	(٤) أرباح السنة قبل مراتب الدخل يتم تسويته بالآتي:-
١١,٧١١,٢٢٧	٣٠,٨٤٩,٨٤٤	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٤٥٤,٧٤٥	٦,٥٤٨,٧٦٧	(٩) استهلاك أصول حق انتفاع
١١١,٩٣٣,١٩٩	١٢٧,٢٩٠,٠٧٩	(١٤) استهلاك الأصول غير ملموسة
(٦٧٥,٣٣٤)	(١٨٠,٥٩٠,٦١٩)	(١٤) مخصصات مكونة
(٢,٦٧٢,٣٠٢)	١٢,٤٤٠,١٣٨	(٢١) مخصصات لتلقي الغرض منها
٢٢,٧٩٧,٦٢٢	٣٦,٧٦٢,٢٣٠	(١٠) رد / خسائر احتمالية متوقعة
(٢١,٥٢٣,٥٩٥)	(٢٧,٠٤٦,٣٥٤)	(١٠) الانخفاض في قيمة المخزون
٢٦,١٧٤,١٠٧	٢٥٤,٤٥٦,٢٩٨	(٢٢) رد الانخفاض في قيمة المخزون
-	١٦٩,٣٤٢	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٢,٩٧٧,٥٦٠	(٥,٩٩٧,٧٨٤)	أرباح عقود تأمين تمويلي
-	٣,٣٤٢,٥٧٢	فوائد عقود تأمين تمويلي
٦٨٨,٧٨٨	٦٢,٧٤٧	محول إلى الأصول الغير ملموسة من المشروعات تحت التنفيذ
١,١٨٨,٨١٠,٣٢٣	٦٠٥,٨٨٠,٩٧٥	المحول من المشروعات تحت التنفيذ للمصروفات
(١٧١,٠٧٩,٤٨٨)	(٢٢٦,٤٣٠,٦٢٧)	(١٠) تعديلات رأس المال العامل :
(٦٨,٥٠٧,٨٢٤)	(١٤٧,٢٨٣,١٧٩)	(١١) التغيير في المخزون
(١٨٤,٩٠٦,٤١٧)	١٨٦,٩٥٦,٨٠٨	(١٢) التغيير في العملاء وأوراق القبض
(٤٤,٩٠٥,١٢١)	١٣١,٤٥٣,٥٩٣	(١٢) التغيير في المصروفات المدفوعة مقدما والتحملات الأخرى
٢٦٥,١٤٧,٩٤٤	٣٩,٨٢١,٧٣٠	(١٦) التغيير في الأصول الأخرى طويلة الأجل
٤٨,٢٣٣,٩٨٤	٤٤,٠٣٢,٣٥٨	(١٧) التغيير في الموردين وأوراق الدفع
(٦,٦٩٨,٦٤٨)	(٥,٣٣٨,٣١١)	(١٧) التغيير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
٢٢٦,١٧٤,٨٠٦	٦٢٧,٠٩٣,٣٤٧	التغيير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٨٢,٣٨٦,١٢٠)	(١٣٢,٩٥٠,٢١٩)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٢,١٧٤,١٠٧)	(٢٥٤,٤٥٦,٢٩٨)	ضرائب الدخل المدفوعة
(١١٩,٨٤١,٦٠٤)	(١٣٤,٠٠٠,٥٥١)	فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية المدفوعة
٥٦١,٧٧٦,٩٧٥	١٠٥,٦٨٦,٢٧٩	مخصصات مستحقة
(٨٩,٩١٤,٦٣١)	(١١٣,٠٤٥,١٥٤)	(٤) صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٦١,٢٩٨)	١٦٩,٣٤٢	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٠٧٠,٠٤٣,٥٥٠)	(١,١٨١,٧٣٩,٣٣٦)	(٥) متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣,٤٤٢,٧٨٨)	(١,٠٤٤,٧٤٣)	(١) مدفوعات للمرتبات تحت التنفيذ
٣١١,٤٤٠	-	(١) مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٢,٣٧٤	١,٢٦٤	محول من المشروعات تحت التنفيذ
(١,١٢٢,٢٤٨,٤٥٣)	(١,٤٠٨,٦٠٣,٢٠١)	(١١) استحداث أصول غير ملموسة
		فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥٧,٧٨٥,٨٦٧)	(٥٣,٨٧٠,٠٣٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢,٣١٧,٠٧٤)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
٤,٢٢٧,٦٥٣	(٨٤,٩١٣)	توزيعات الأرباح للحقوق الغير مسيطرة
١١,٧٩٣,١٨٧	٦٣,٦٢٦,٣٥٢	التغيير في الحقوق الغير مسيطرة
٤٩٤,٨٠٠,٧٠٧	١,٠١٩,٧١٦,٢٤٤	التغيير في التزامات طويلة الأجل
٦٢٤,٨٢٤,٢٤٥	٢٩٢,٥٢٦,٦٥٥	التغيير في التسهيلات الائتمانية
(١٢,١٥٣,٤٤١)	(٣٥,٥٢١,٦٤٩)	التغيير في القروض
(٢٩,٢٦٦,٥٣٥)	-	مدفوعات عن التزامات عقود تأمين تمويلي
-	٢١٥,٦٦٢,٣٣٥	شراء اسهم خزينة
٩٩٤,١٦٢,٨٧٥	١,٥١٢,٠٥٤,٩٥٥	تسويات على الأرباح المرحطة
٣٩٣,٦٨٧,٣٩٧	٢٠٩,١٣٨,٠٣٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣١٧,٨٧٧,٤٠٣	١٥,١٨٧,١٥٧	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال السنة
٩٠٤,٩٤١,١٦٨	١,٦٦٦,٥٠٥,٩٦٨	فروق ترجمة أسعار الصرف
١,٦٦٦,٥٠٥,٩٦٨	١,٨٤٠,٨٤١,١٥٨	(١٣) النقدية وما في حكمها - اول السنة
١,٦٦٦,٥٠٥,٩٦٨	١,٨٤٠,٨٤١,١٥٨	النقدية وما في حكمها - آخر السنة
١,٦٦٦,٥٠٥,٩٦٨	١,٩١٧,٨٤١,١٥٨	يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الآتي:
(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	نقدية بالبنوك و لدى البنوك إيضاح (١٣)
١,٦٦٦,٥٠٥,٩٦٨	١,٥٤٠,٨٤١,١٥٨	ودائع لأجل المحتجرة كضمان للتسهيلات الائتمانية إيضاح (١٣)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية  
ط ٢ - البريد من أسماء فهدى  
خلف الرقابة الإدارية - أرض الجوز

## شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") 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.

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

#### شركة ميجنترا مصر - للهندسة الوراثية والعلاج الجيني

شركة تابعة بنسبة استحواذ تبلغ ٧٥,٠١٪ غرضها الأساسي هو إقامة وتشغيل مصنع لإنتاج وتصنيع المواد الفعالة لاستخدامها في علاج الأمراض بشرط أن يتم إنتاج هذه المواد بواسطة استخدام الأساليب الحديثة للهندسة الوراثية.

#### شركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا

شركة تابعة بنسبة استحواذ تبلغ ٩٩,١٨٥٪ غرضها الأساسي هو تصنيع المستحضرات الطبية البيولوجية وتطوير الهندسة الوراثية وتطوير الخلايا التدية.

#### شركة مينا فارم للتجارة والتوزيع

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 إستيراد الأدوية البشرية والمستلزمات الطبية والمكملات الغذائية ومستحضرات التجميل والمستحضرات البيطرية والمبيدات الحشرية والمطهرات.

#### شركة ميجنترا - جي أم بي إنش، ألمانيا

تأسست شركة ماي جنترا - جي أم بي إنش، ألمانيا (شركة تابعة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية) بنسبة استحواذ مباشر وغير مباشر تبلغ ٩٩,٦٠% " بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢١، غرضها الأساسي هو تطوير المنتجات الصيدلانية.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٣ إبريل ٢٠٢٤ من قبل رئيس مجلس الإدارة بناءً على تفويض من مجلس الإدارة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

أعدت القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للمجموعة. يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، إذا، فقط إذا، كانت المجموعة:

- لها السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدامها سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، ويتم إنهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو التصرف بها خلال السنة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية (تابع)

**المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة**

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع اصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

**تجميع الأعمال**

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

**تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:**

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من:
  - (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
  - (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
- د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركة الأم وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ الأحكام 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 للمجموعة:

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء". بما في ذلك الحكم حول:

- توقيت الوفاء بالتزامات الأداء.
- سعر المعاملة و المبالغ المخصصة للالتزامات الأداء.

٢-٣-٢ 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.

مخصص مردودات مبيعات البضائع

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الإيرادات وحجم المبيعات وتواريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دورياً بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية مردودات المبيعات.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة العمر.

يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مازال مؤيداً. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

تقوم الإدارة بشكل دوري بمراجعة الأسعار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك لضمان اتساق الطريقة وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

**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 المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر و ألمانيا. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الجارية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطاعة في الاعتبار الغواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر و ألمانيا. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في ذلك الحين في مصر و ألمانيا.

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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

**ترجمة العملات الأجنبية**

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

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

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

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهي الجنيه المصري كما يلي:

(أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال في تاريخ الميزانية.

(ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الأرباح أو الخسائر يتم عرضها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.

(ج) يتم إثبات جميع فروق التغير في أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة أجنبية.

٢-٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

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

سنوات	مباني وإنشاءات
من ١٠ إلى ٣٣	آلات ومعدات
من ٥ إلى ١٤	أجهزة حاسب آلي و نظم معلومات
من ٣ إلى ١٣	وسائل نقل و إنتقال
٤	تجهيزات معامل
٥	أثاث ومهمات
من ٥ إلى ١٤	عدد وأدوات
من ٥ إلى ١٥	

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها (تابع)

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

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

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

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية 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 .

٢-٤-٢ الأصول تحت الإنشاء

تتمثل الأصول تحت الإنشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم الأصول تحت الإنشاء بالتكلفة مخصوصاً منها خسائر الإضمحلال أن وجدت .

٢-٤-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر اضمحلال .

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٣ الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المقنتاة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقنتاة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقنتاة في عملية تجميع أعمال، في تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقنتاه لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنويا وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت. يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٢-٤-٤ الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة – (أدوات الدين)

- تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:
- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.
  - ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

أصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة العملاء و اوراق القبض واستثمارات الشركة في اذون الخزائنة والسندات الحكومية والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٤-٢ مصروفات البحث والتطوير

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

وتقوم الشركة ببداية رسملة مصروفات التطوير الداخلية بناءً على تقديرات الإدارة وذلك بعد التأكد أنه سوف ينتج مستحضر ذات منافع اقتصادية مستقبلية محتمل حدوثها وبعد توافر العوامل الآتية:

- دراسة جدوى فنية لأستكمال المستحضر بما يجعله متاحاً للبيع أو الاستخدام.
- توافر النية لدي المنشأة لأستكمال المستحضر لأستخدامه أو بيعه.
- قدرة المنشأة على إستخدام أو بيع المستحضر.
- معرفة ما إذا كان المستحضر سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
- مدى توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لأستكمال تطوير وأستخدام أو بيع المستحضر.
- قدرة المنشأة على قياس النفقات المنسوبة خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.

٦-٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - مواد خام: على أساس التكلفة باتباع طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باتباع طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة الفعلية 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 التكلفة الصناعية 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.

يتم 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 - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٤-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الائتمان المتوقعه.

٨-٤-٢ الموردون واوراق الدفع والمصرفيات 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.

٩-٤-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

١٠-٤-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١١-٤-٢ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

١٢-٤-٢ الإحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تحنيط نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي عام لمواجهة التوسعات والأحلال والتجديد. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

١٣-٤-٢ الإحتياطيات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجوز تحنيط إحتياطيات غير عادية أو مآل استهلاك غير عادي، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

١٤-٤-٢ الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية. فيتم عرض رصيد القروض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق في الدولة ذات الصلة.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوي بإمكانية الإنقاع 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 الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية

١٦-٤-٢ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ :-

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه،

(ج) العميل يتلقى المذافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢-١٦ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.
- عندما تستوفي الشركة التزاما بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلا مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل للالتزام الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).
- تثبت الإيرادات بالتقدير الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن " يتطلب قدر من الحكم الشخصي" من أجل تحديد الطريقة المناسبة للإثبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في عقودها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد .

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل .  
وفيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

بيع البضائع و عقود الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة في العقود مع العملاء للسلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند استيفاء التزامات الأداء .

لكل التزام أداء يتم تحديده ، تقرر الشركة عند نشأة العقد ما إذا كانت تفي بالتزام الأداء على مدار زمني أو أنها تفي بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن . وإذا لم تكن المنشأة تفي بالتزامها على مدار زمني، فإن الالتزام يتم الوفاء به عند نقطة من الزمن.

إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي . معدل الفائدة الفعالي 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.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١٨-٤-٢ 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. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٩-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة 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.

٢٠-٤-٢ 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.

٢١-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

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

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٤-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، 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 المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها).

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر ، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويرات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

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

٢٢-٤-٢ 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 اضمحلت ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحلت 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 .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٤-٢ اضمحلال قيمة الأصول (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . في حالة وجود أحد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، 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 الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر

٢٣-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٢٤-٤-٢ 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.

٢٥-٤-٢ المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يضطلع بأنشطة الأعمال التي ينتج عنها إيرادات ويتحمل عنها تكاليف. تستخدم إدارة الشركة قطاعات التشغيل لتخصيص الموارد وتقييم الأداء بما يتوافق مع التقرير الداخلي المقدم لصانع القرار التشغيلي الرئيسي. يتم تجميع قطاعات التشغيل التي تتميز بسمات اقتصادية مماثلة وتتشابه في المنتجات والخدمات ونوعية العملاء متى كان ذلك ملائماً ويتم إعداد التقارير بشأنها بصفتها قطاعات يمكن إعداد تقرير عنها.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	عدد وأبواب	معدات	أثاث ومعدات	تجهيزات معامل	وسائل نقل وانتقال	أجهزة حاسوب اللي و تلقم معلومات	أثاث ومعدات	مباني وتشطيبات	أراضي	أصول ثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨١,٠١٢,٥٢٤	٤,٠١٤,٤٢٥	١٤٥,٥٤٩,٢٨٠	١١,٨٦٧,٧١٠	٢١,٨٦٧,٧١٠	٤٦,٠٤٢٨,٥٧٨	٢٤٤,٦٩٢,٠٨٧	٤١١,٧٨٨,٦٩١	٢٣,٢١٨,٠٨٥	٢,٠٢٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٩,٨٢٩,١٢٥	٧,٠٠٠	٢,٤١٢,٢٨٧	-	-	٢٩,٥٤٤,١٥١	٣٤,٩٨٤,٢٤٠	٢,٣٧٢,٥٤٧	-	-	المحول من المشروعات تمت لتعديلات
١١٣,٠٥٥,١٥٤	٨,٠١٢,١٦٠	١٤٣,١٣٦,٩٩٣	-	-	٧٦,٥٨٧,٤٢٧	٢٨٤,٤٧٦,٣٢٧	٨٥٤,٧٥٠	-	-	(إستثمارات)
(١٤,٥٤١,٩٥٨)	(٧٦,٠٤٠)	(١٨٧,٣٣٤)	-	-	(١٦,٤١٦,٤٢٥)	(٢,٠٦٦,١٥٤)	-	-	-	(إستثمارات)
٣٤٧,١٨٥,٩٨٩	١١٤,٧٤٥	٣٥,٠٥٢,٤٧٢	-	-	١٢٧,٦٦٣,٩٢٩	٨٣,٩٠٥,٦٧٦	٩٣,٦٣١,٢٠٤	٦,٤٦٧,١٠٣	-	فروق ترجمة أسعار الصرف
٣٢٥,٦٤٣,٩٤٤	١٨,٥٦٥,٦٦٥	٣٤,٦٤٥,١٣٨	٢,١٦٦,٧٠١	٢١,٣٠٨,١٢٥	٦٨٥,٦٦٠,٦٧٠	٨١٩,٩٦٩,٢٧٢	٥٠٨,٦٤٧,١٩٢	٣٩,٦٩٥,١٨٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩١٦,٧٠٧,٠٨٣	(٢٢,٤٦٠,٦٠٨)	(٩٢,٢٢٠,٥٥٢)	(١٤,٦٦٦,٧٠١)	(١٤,٦٦٦,٧٠١)	(٢٢٧,٤٧٩,٧٤٥)	(٤١٦,٩١٩,٩٢٠)	(١٢٩,٨٨٢,٥٧٢)	-	-	مجموع الإهلاك
٥٤١,٧٨٦,٥٥٠	(٥,٢٨٠,٣١٤)	(٢٢,٥٧٤,٩٦٥)	-	-	(٥٥,٩٢٦,٥٢٢)	(٥٤,٥٥١,١٨٨)	(١٤,٥٢٦,١٥٤)	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٤,٧٧٤,٦٦٦	٧٦,٠٢٩	١٤٤,٤٦٤	-	-	١٦,٠٨٥,٦٢٣	٢,٠٦٦,١٥٠	١,٠٠٠	-	-	(إهلاك الفترة)
١٣,٠٠٤,٥٧٠	(١٦٤,٧٢١)	(٢١,٥٢٠,٨٧١)	-	-	(٦٢,٣٩٠,١٢٧)	(٢٢,٩٩٠,١٢٧)	(٢١,٤٥١,٩٢٠)	-	-	(إستثمارات)
٤٨٧,١٦١,٧٧٧	(٢٨,٦٢٩,٦٠٤)	(١٣٦,٢٢١,٨٧١)	(١٧,١٤٩,٣٣٣)	(١٧,١٤٩,٣٣٣)	(٣٢٣,٧٢٢,٤٨٢)	(٤٨٢,٣٩٥,٠٩٥)	(١٧٨,٨٦٥,٦٤٦)	-	-	فروق ترجمة أسعار الصرف
١٣٨,٤٨٤,٢٠٥	١٩,٩٣٥,٥٦١	٦٢,٤٥٩,٧٤٢	-	٥,١٥٨,٨٠٩	٣٥١,٨٧٧,١٨٨	٣٢٦,٥٧٤,١٧٧	٣٢٢,٧٨١,٥٤٤	٣٩,٦٩٥,١٨٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

هذا رهن على أراضي ومباني شركة بروتوجين ليه جي ألمانيا ("شركة تابعة") والبالغ مقدارها ١٨,١٢٧,٢٨٨ جنيه مصري و ٢,٠٧١٢,٠٢٠,٧١٢ جنيه مصري على التوالي لصالح كومنترز بنك أي جي - ألمانيا ضماناً للقروض الممنوحة للشركة التابعة (إيضاح ٣٠).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
جنيه مصري

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٥٤١,٩٥٨	١٣٨,٣٥٦,٥٤١	تكلفة السجلات
(١٤,٣٧٢,٦١٦)	٦,٦٤٥,٨٥٣	مصروفات البحث والتطوير
	٣,٢٨٠,٣٦٩	مصروفات بيعة وتسويقية
	٦,٤٩٩,٧٨٧	مصروفات عمومية وإدارية
١٦٩,٣٤٤	١٥٤,٧٨٢,٥٥٠	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة (تابع)

الإحداث	حجته مصري	عقد والبركات	الثق وصهبات	معدات نقل ونقلات	مجهيزات معالج	وسائل نقل ونقلات	مجموعه حاسب الكمي و تظم معلومات	الات ومعدات	مباني وانشاءات	اراضي	حجته مصري	حجته مصري	التكلفة
٢٩,٤٤٨	٢٤,٧٦٦,٤٢٨	٩٤,٨٨٦,٨٢٥	١٦,٥٩٤,٦٩٢	٢٨٠,١٤٩,١٧٤	٥٤٩,٤٧٣,١١٦	٢٩٦,٥٩٩,٥٧٣	٢٦,١٥٢,٦٠٨	٢٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٨٥,٠٣٨٨	٠,٠٠٠	٣,١١٩,٩٢٥	٢,١٦٠,١٧٢	٢٤,٩٣٣,١٣٣	٣٤,٧٧٦,٤٦٨	١١,٨٠٤,٨٩٠	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	الممول من المشروعات تحت التنفيذ
٩١٤,٦٣١	١٠,٤٠٧,٢٤٩	١٦,٨٥٠,١٩٦	٣,٢٥٥,٦٩٢	٣٧,٤٨٩,١٤٩	٢٠,٤٦٨,٤٩٩	١,٤١٣,٨٤٦	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	إضافات
٧٩,٦٩٨	(٤,٨٥٤,٧٢٤)	(٤,٠١٧,٠٨٩)	(١٧٣,٥٩٦)	(٤,٨٧٠,٦٩٧)	(١,١٦٣,٥٩٦)	٠,٠٠٠	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	استثمارات
٧٥١,٠٩٤	١٨٠,٢٩٧	٣٤,٧١٤,٥٢٣	-	١٢٢,٦٦٧,٨١٩	٩١,١٤٢,٥٩٦	١,٠١,٩٧٠,٣٨٢	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٦,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	فروق ترجمة أسعار الصرف
١١٢,٥٣٣	٤٠,٤٠٤,٢٥٠	١٤٥,٥٤٩,٣٨٠	٢١,٨٦٧,٧٦٠	٤٦٠,١٢٨,٥٧٨	٦٩٤,٦٩٢,٠٨٧	٤١١,٧٨٨,٦٩١	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٦,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٩,٤٤٨	(٢٤,٧٦٦,٤٢٧)	(٥٦,١٩٧,٧٣٥)	(١٢,٥٥٥,٩١٩)	(١٣٦,٧٧٧,٤٢١)	(٣٥٧,٢٧٧,٥٧٤)	(١٠٦,٧٨١,٦٧١)	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٦,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	مجموع الإهلاك
٨٩,١٤٩	(٣,٨٦٢,٥٨٣)	(٢٠,٣٠٣,٢٩٢)	(١,٨٨٩,٥٩٤)	(٣٦,٢٠٤,٦٩٧)	(٤١,٣٧١,٢٥٦)	(١٢,٥٥٧,٧٢٧)	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٦,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٤٠,٩٩٦	٤,٨٥٤,٦٥٨	٣,٩٩٥,١٣٢	١٧٣,٥٨٨	٤,٨٧٠,٤٩٦	١,٤٤٧,١٢٢	٠,٠٠٠	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٦,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	إهلاك السنة
٢٩,٤٤٨	(١٨٠,٢٥٦)	(١٩,٦١٤,٦٥٧)	-	(٥٤,٣٦٨,١٧٣)	(١٩,٧١٨,٢٢٢)	(٢٠,٥٤٨,١٧٤)	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٦,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	استثمارات
٠,٧,٠٨٣	(٢٣,٦٦,٦٠٨)	(٩٢,٢٢,٥٥٢)	(١٤,٧٧١,٦٢٥)	(٢٢٧,٤٧٩,٧٩٥)	(٤١٦,٩١٩,٩٣٠)	(١٣٩,٨٨٧,٥٧٢)	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٦,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	فروق ترجمة أسعار الصرف
١١٨,٤٤٩	١٧,١٤٣,٦٤٢	٥٣,٣٢٨,٨٢٨	٧,٠٩٥,٨٣٥	٢٣٢,٩٤٨,٧٨٣	٢٧٧,٧٧٢,١٥٧	٢٧١,٩٠١,١١٩	-	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٢,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	٣٦,٢٢٨,٠٨٥	٣٦,١٥٢,٦٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
													صافي القيمة الدفترية في
													٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

هذا رهن على اراضي ومباني شركة بروبوجين ايه جي ألمانيا ("شركة تابعة") والبالغ مقدارها ١٤,٩٥١,٠٠٩ جنيه مصري و ١٧٢,٠٥١,٦٦٨ جنيه مصري على التوالي لصالح كومبرز بنك آي جي - ألمانيا ضمانا للقروض المنوطة للشركة التابعة (إيضاح ٢٥).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جنيه مصري

تكلفة المبيعات  
مصرفيات البحث والتطوير  
مصرفيات بيئية وتسويقية  
مصرفيات عمومية وإدارية  
مصرفيات اخرى

١٠٣,٥٠١,٩١٦  
٥,٦٣٦,١٥٥  
٢,٠٧٤,٠٠٧  
٤,٩٧٧,٠٧١  
٠,٠٠٠  
١١٦,١٨٩,١٤٩

تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة  
مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة  
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة  
مقتضيات من بيع الأصول الثابتة  
ارباح استهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٢١)

جنيه مصري  
(١٥,٠٧٩,٦٩٨)  
١٥,٣٤٠,٩٩٦

٢٦١,٢٩٨  
٢٦٦,٤٩٥  
٥,١٩٧

## شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٥ - المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة الأصول الثابتة تحت الإنشاء خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	إضافات خلال السنة	محول إلى الأصول الثابتة	محول إلى المصروفات	محول إلى الأصول غير الملموسة	فروق ترجمة أسعار الصرف	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٦٥,٦٨٠,٠٧٥	١,٢٨١,٧٣٩,٣٣٦	(٦٩,٨٢٩,٢٢٦)	(٦٢,٧٤٧)	(٣,٣٤٢,٥٧٢)	٦١,٧٠٨,٧٦٦	٢,٩٣٥,٨٩٣,٦٣٢
١,٦٦٥,٦٨٠,٠٧٥	١,٢٨١,٧٣٩,٣٣٦	(٦٩,٨٢٩,٢٢٦)	(٦٢,٧٤٧)	(٣,٣٤٢,٥٧٢)	٦١,٧٠٨,٧٦٦	٢,٩٣٥,٨٩٣,٦٣٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	إضافات خلال السنة	محول إلى الأصول الثابتة	محول إلى المصروفات	محول إلى الأصول غير الملموسة	فروق ترجمة أسعار الصرف	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٦,٩٧٤,٥٢٢	١,٠٧١,٠٤٣,٥٥٠	(٧٦,٨٥٠,٣٨٨)	(٦٨٨,٧٨٨)	(٤,٠٥٣,٤٢٢)	١٠,٢٥٤,٦٠١	١,٦٦٥,٦٨٠,٠٧٥
٦٦٦,٩٧٤,٥٢٢	١,٠٧١,٠٤٣,٥٥٠	(٧٦,٨٥٠,٣٨٨)	(٦٨٨,٧٨٨)	(٤,٠٥٣,٤٢٢)	١٠,٢٥٤,٦٠١	١,٦٦٥,٦٨٠,٠٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
جنيه مصري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٢٢,٦٦١,١٧٠	١,٤٩٧,٥٩٨,٧٩٥
٣٥٤,١٢٥,٨١٦	٨٦٢,١٦٦,٢١٠
-	-
٦٠,٧١٤,٢٢٢	٦٠,٧١٤,٢٢٢
١١,٨٥٥,٤١٠	-
٦,١٤٧,٨٥٨	١٢,٦٨٠,٠٠٥
٢١٠,١٧٥,٥٩٩	٥٠٢,٧٣٤,٤٠٠
١,٦٦٥,٦٨٠,٠٧٥	٢,٩٣٥,٨٩٣,٦٣٢

مشروع مصنع الانتاج الحيوي \*  
مصروفات تطوير الانتاج الحيوي \*  
مشروع المخازن الجديدة  
مشروع المبنى الاداري بالقاهرة  
مشروع التعبئة والتغليف  
مشروعات اخري  
مشروعات بروبوجن أي جي - ألمانيا

\* تتضمن المشروعات تحت التنفيذ المتعلقة بالمصنع الجديد والانتاج الحيوي ومصروفات تطوير داخلية مرسمة بمبلغ ٨٦٢,١٦٦,٢١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٥٤,١٢٥,٨١٦ جنيه مصري) والتي تمثل مصروفات التطوير الداخلية الخاصة ببعض مستحضرات الانتاج الحيوي المرسمة على مشروعات تحت التنفيذ الى ان يتم تحويلها الى أصول غير ملموسة بعد جاهزية المستحضر للإنتاج و بعد تسجيله و اعتماده من الجهات الصحية و الرقابية المختصة.

وتقوم الشركة ببداية رسملة مصروفات التطوير الداخلية بناءً على تقديرات الإدارة وذلك بعد التأكد انه سوف ينتج مستحضر ذات منافع اقتصادية مستقبلية محتمل حدوثها وبعد توافر العوامل الآتية:

- دراسة جدوى فنية لأستكمال المستحضر بما يجعله متاحاً للبيع أو الاستخدام.
- توافر النية لدي المنشأة لأستكمال المستحضر لأستخدامه أو بيعه.
- قدرة المنشأة على إستخدام أو بيع المستحضر.
- معرفة ما اذا كان المستحضر سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
- مدي توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لأستكمال تطوير وأستخدام أو بيع المستحضر.
- قدرة المنشأة على قياس النفقات المنسوبة خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.

بالإضافة الي تقديرات الإدارة وبناءً على خبراتها السابقة بأنه لا يوجد عقبات او قيود في تسجيل

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - شهادات استثمار البنك الأهلي المصري

يتمثل الرصيد البالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في قيمة ٥٠٠٠ شهادة من شهادات استثمار البنك الأهلي المصري، قيمة الشهادة ١,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية ٩٪ وتاريخ استحقاقها ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٥ في ذات التاريخ مع الكوبون الأخير للفوائد عليها.

٧ - أصول حق إنقاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة
جنيه مصري	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤٣,٧٤٥,٧٩١	إضافات
٤٤,٨٤٠,٨٥٩	إستبعادات
(٥,٨١٢)	فروق ترجمة أسعار الصرف
٤٢,٢٠٤,٥٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٢٣٠,٧٨٥,٤٢٩</u>	مجمع الإهلاك
(١٧,٦٥٧,١١٢)	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣٠,٨٤٩,٨٤٤)	إهلاك السنة
-	إستبعادات
(٥,١٨٤,٢٣٩)	فروق ترجمة أسعار الصرف
(٥٣,٦٩١,١٩٥)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>١٧٧,٠٩٤,٢٣٤</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

\* لدى المجموعة عقود إيجار مستخدمة في أعمالها بألمانيا لها فترات إيجار تتراوح بين ١٨ و ٤٥ شهر

\*\* لدى المجموعة أيضاً عقود إيجار بفترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار ذات قيمة منخفضة، وقد قامت المجموعة بتطبيق إعفاء "عقود التأجير قصيرة الأجل" و "عقود التأجير التي يكون فيها محل العقد ذا قيمة صغيرة" لهذه العقود.

٨ - التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد الناتج كما في ١ يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	إضافات
١٢٩,٩٢٨,٥٤٨	مصروفات تمويلية خلال السنة
٤٤,٨٣٥,٠٤٧	المسدد خلال السنة
(٥,٩٩٧,٧٨٤)	فروق ترجمة أسعار الصرف
(٢٥,٥٢١,٦٤٩)	
٣٨,١٤٧,٧٥٣	
<u>١٨١,٣٩١,٩١٥</u>	
٢٧,٧٧٣,٠١٣	الجزء المتداول
١٥٣,٦١٨,٩٠٢	الجزء الغير متداول

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٣,٦٢٩,٨٥١	٣٣٠,٤٨٢,٧٠١	التكلفة
٢,٢٤٢,٧٨٨	١٠,٦٤٦,٧٤٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢١١,٤٤٠)	(٠)	إضافات
٤,٠٥٣,٤٢٢	٣,٣٤٢,٥٧٢	استبعادات
٩٠,٧٦٨,٠٨٠	٨٤,١٤٤,٩٠١	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٥)
٣٣٠,٤٨٢,٧٠١	٤٢٨,٦١٦,٩١٧	فروق ترجمة أسعار الصرف
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(١٨٥,٤٣٠,٣٠١)	(٢٧٣,٥٨٧,١٥٩)	الاستهلاك
(٤,٩٥٤,٧٤٥)	(٦,٥٩٨,٧٦٧)	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٨٣,٢٠٢,١١٣)	(٨١,٣٣٣,٨٠٩)	استهلاك السنة
(٢٧٣,٥٨٧,١٥٩)	(٣٦١,٥١٩,٧٣٥)	فروق ترجمة أسعار الصرف
٥٦,٨٩٥,٥٤٢	٦٧,٠٩٧,١٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		صافي القيمة الدفترية

- يتم استهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت طبقا لل عمر الافتراضي لها
- استهلاك العام تم تحميله على قائمة الأرباح او الخسائر.

١٠ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٦,٠٣٢,٢٢٦	٥٩٨,٣٥٤,٨٤١	مواد خام
١١٢,٩٦٣,٤٩٢	١٦٤,٠١٤,٠٣٩	مواد تعبئة وتغليف
٥٩,٢٢٣,٩٨٣	٢,٣٠٧,٧٢٣	قطع غيار ومهمات
٢,١١٦,٠٥٢	٩٦,٤٥٨,٦٨٤	أدوات ومهمات
٤٦,٩٩٣,٨٩٨	٤٢,٨١٩,٣٢٦	إنتاج تحت التشغيل
١٢٩,٨٦٠,١٦٠	١٦٩,٥٩٠,٠٩٣	إنتاج تام
٩٨٠,٨٠٩	٢,٤١٨,٩٩٢	بضاعة أمانة
٢,٦٦٦,٨٣٦	١,٤٠٤,٣٨٤	أخرى
٨٥٠,٩٣٧,٤٥٦	١,٠٧٧,٣٦٨,٠٨٢	
(١٢,٦٦١,٨٢٠)	(٢٢,٣٧٧,٦٩٦)	الانخفاض في قيمة المخزون
٨٣٨,٢٧٥,٦٣٦	١,٠٥٤,٩٩٠,٣٨٦	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٣٤٤,٣٥٠	١٢,٦٦١,٨٢٠	رصيد أول السنة
٢٢,٧٩٧,٦٢٤	٣٦,٧٦٢,٢٣٠	مكون خلال السنة
(٢١,٥٢٣,٥٩٥)	(٢٧,٠٤٦,٣٥٤)	إنتفى الغرض منه خلال السنة
٤٣,٤٤١	-	فروق ترجمة أسعار الصرف
١٢,٦٦١,٨٢٠	٢٢,٣٧٧,٦٩٦	رصيد آخر السنة

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - عملاء وأوراق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٨,٧٦٢,٠٧٣	٥١٧,٠٢٩,٣١٤	عملاء
٨٤,٧١١,٣٤٠	٢٠٣,٧٢٧,٢٧٨	أوراق قبض
٥٧٣,٤٧٣,٤١٣	٧٢٠,٧٥٦,٥٩٢	
(١٠,٦٢٦,٣٥٢)	(٢٤,١٢٥,٧٨٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٦٢,٨٤٧,٠٦١	٦٩٦,٦٣٠,٨١٢	

- تجدر الإشارة إلى إيضاح رقم (١٣٣) مخاطر الائتمان للعملاء والتي توضح كيفية إدارة وقياس الشركة لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء المستحقة والتي لم تضمحل قيمتها.

تتمثل اعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في التالي:

أرصدة لم يعلن تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	بين ٩٠ و ١٨٠ يوم	بين ١٨٠ و ٢٧٠ يوم	بين ٢٧٠ و ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٩,١١٢,٦١٨	٧٢,٨٥٠,٤٥٢	٢٤,٨٥٢,٩٢٩	٩٤,٠٦١,٠٥٥	١٩,٢٧٦,٩٦٣	٥١٧,٠٢٩,٣١٤	٢٠٢٣
٤١٩,٦٨٨,١٣٨	٢٧,٣٢٧,١٧٠	٩,٦١٧,٥٠٥	٣٦,١٥٢,٢٦٠	٢,١٤٩,٢٩٧	٤٨٨,٧٦٢,٠٧٣	٢٠٢٢

حركة خسائر الائتمان المتوقعة في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٨٩٥,٢٢٣	١٠,٦٢٦,٣٥٢	رصيد أول السنة
٤,٦٨٤,٩٣٩	١٢,٦٤٠,١٣٨	مكون خلال السنة
(٥,٢٠١,٤٣٤)	-	انقضى الغرض منه خلال السنة
٢٤٧,٦٢٤	٨٥٩,٢٩٠	فروق ترجمة أسعار الصرف
١٠,٦٢٦,٣٥٢	٢٤,١٢٥,٧٨٠	رصيد آخر السنة

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما ومتحصلات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٢,٤٩١,١٦٩	١٧٣,٦١٧,٩٤٣	دفعات مقدمة للموردين (محلين وخارجيين)
١٢,٤١١,٧٤٦	١٠,٧٥٦,٧٤٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٧٦,٧٦٩	٤٧٨,٠٣١	فوائد مستحقة
٣٧,٢٠٧,٣٨١	٥٥,٦٧٢,٤٩١	مصلحة الضرائب - ضرائب دفعات مقدمة
٢٠,٨٤١,٥٩٦	٥٥,٦٨٥,٨٢٣	مصلحة الضرائب حضرانب خصم من المنبع
٣,٨٣٤,٥٣٢	٢,٢٩٥,٥٣٩	تأمينات لدى الغير
٤٦,٧٧٧,٣٨٦	٢٩,٠٨١,٣٠٤	اعتمادات مستنديه
٤٤,٠٧٥,٧٣٨	٢٨,٥٧٠,٣٧٧	متحصلات أخرى
٥٣٨,١١٦,٣١٧	٣٥٦,١٥٨,٢٥٠	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى (تأمينات لدى الغير)
٥٣٧,٦٨٦,٣١٧	٣٥٥,٧٢٨,٢٥٠	

١٣ - نقدية بالصدوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧٦,١٦٢,٥٥٩	١٧,٩٣٧,١٠٧	أ - جنيه مصري
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	حسابات جارية
١,١٠١,١٦٢,٥٥٩	٩٤,٩٣٧,١٠٧	ودائع لأجل*
١٠,٦٥١,٩٣٩	٦٨٩,٤٩٢,٤٤١	ب - عملة أجنبية
٥٨١,٦٩١,٤٧٠	١,١٣٣,٤١١,٦١٠	حسابات جارية
٥٩٢,٣٤٣,٤٠٩	١,٨٢٢,٩٠٤,٠٥١	ودائع لأجل**
١,٦٩٣,٥٠٥,٩٦٨	١,٩١٧,٨٤١,١٥٨	الإجمالي

\*\* تتمثل الودائع لأجل بالجنية المصري في ودائع بقيمة ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لدى كل من شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (الشركة الام) و شركة ميجنرا مصر - للهندسة الوراثية والعلاج الجيني ("شركة تابعة") (١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)

\*\* كما تتمثل الودائع لأجل بالعملة الأجنبية في ودائع بقيمة ١,١٣٣,٤١١,٦١٠ جنيه مصري لدى كل من شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (الشركة الام) و شركة ميجنرا مصر - للهندسة الوراثية والعلاج الجيني ("شركة تابعة") و شركة بروبيوجين - ألمانيا ("شركة تابعة")

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك (تابع)

أرصدة النقدية لدى البنوك تتمثل في العملات الأتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٩,٤٦٣,٢٩١	٩٤,٩٣٧,١٠٧	دولار أمريكي
٢٢٣,٩٣٣,٥١٣	٣٢٤,٨٣٦,٠٠٩	يورو
١,٣٣٠,١٠٩,١٦٤	١,٤٩٨,٠٦٨,٠٤٢	
<u>١,٦٩٣,٥٠٥,٩٦٨</u>	<u>١,٩١٧,٨٤١,١٥٨</u>	

١٤ - مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	مكون خلال السنة جنيه مصري	مستخدم خلال السنة جنيه مصري	انقضى الغرض منه جنيه مصري	فروق ترجمة أسعار الصرف جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
١٤٤,١٥٩,٤١١	١٢٧,٢٩٠,٠٧٩	(١٣٤,٠٠٠,٥٥١)	(١٨,٠٥٩,٦١٩)	٣٩,٢٩٣,٧١٨	١٥٨,٦٨٢,٠٣٨	مطالبات متوقعة*
٧,٣٦٩,٤٦٧	-	-	-	-	٧,٣٦٩,٤٦٧	مردودات مبيعات**
<u>١٥١,٥٢٨,٨٧٨</u>	<u>١٢٧,٢٩٠,٠٧٩</u>	<u>(١٣٤,٠٠٠,٥٥١)</u>	<u>(١٨,٠٥٩,٦١٩)</u>	<u>٣٩,٢٩٣,٧١٨</u>	<u>١٦٦,٠٥٢,٥٠٥</u>	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري	مكون خلال السنة جنيه مصري	مستخدم خلال السنة جنيه مصري	انقضى الغرض منه جنيه مصري	فروق ترجمة أسعار الصرف جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	
١٢٧,٦٥٩,٠٩٣	١١١,٩٣٣,١٩٩	(١١٩,٨٤١,٦٠٥)	٦٧٥,٣٣٤	٢٣,٧٣٣,٣٩٠	١٤٤,١٥٩,٤١١	مطالبات متوقعة*
٧,٣٦٩,٤٦٧	-	-	-	-	٧,٣٦٩,٤٦٧	مردودات مبيعات**
<u>١٣٥,٠٢٨,٥٦٠</u>	<u>١١١,٩٣٣,١٩٩</u>	<u>(١١٩,٨٤١,٦٠٥)</u>	<u>٦٧٥,٣٣٤</u>	<u>٢٣,٧٣٣,٣٩٠</u>	<u>١٥١,٥٢٨,٨٧٨</u>	

\* من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ خلال الأعوام القادمة، وبإزاء على رأي الشركة وبعد أخذ العشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية الفترة.

\*\* تم تكوين مخصص مردودات للمبيعات تطبيقاً للمعيار المحاسبي المصري الجديد رقم ٤٨ "الائراد من العقود مع العملاء".

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 وبنك القاهرة قدرها ١,٧٠ مليار جنيه مصري بضمان سندات لامر.

وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٠٤٣,٠٨٠,٠٢٢ جنيه مصرياً متضمنة مبلغ ٦٥٧,٩٣٨,٠١٣ مليون جنيه مصري تسهيلات بضمان ودائع بالعملة الأجنبية وتتراوح متوسط الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بالعملة المصرية بين ٢١,٥٠% و ٢٢,٥٠% وتتراوح متوسط الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بالعملة الأجنبية في حدود ٢,٥%.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - تسهيلات ائتمانية (تابع)

تتمثل حركة التسهيلات الائتمانية خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٦,٤٦٤,٣٣٦	١,٠٢٣,٣٦٣,٧٧٨	١ يناير
٣,١٥٩,٨٥٥,٧٢٤	٣,١٩٣,٦٩٦,١٩٥	مسحوبات خلال السنة
(٢,٦٦٢,٩٥٦,٢٨٢)	(٢,١٧٣,٩٧٩,٩٥١)	مسدد خلال السنة
<u>١,٠٢٣,٣٦٣,٧٧٨</u>	<u>٢,٠٤٣,٠٨٠,٠٢٢</u>	٣١ ديسمبر

التسهيلات الائتمانية كما في ٣١ ديسمبر تستحق السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ إعداد القوائم المالية

١٦ - موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧٧,٢٨٨,٠١٦	٧٠٧,٥٣٧,٣٣٩	موردين
١٨,٢٣٠,١٦٢	٢٧,٨٠٢,٥٨٥	أوراق دفع
<u>٦٩٥,٥١٨,١٧٨</u>	<u>٧٣٥,٣٣٩,٩٢٤</u>	

١٧ - مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٠٨,٩٦٠	١,١٦٣,٧١٧	أجور مستحقة
١,٨١٩,٦٠٧	١,٥٠٨,٧٥٩	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١,٦٤٣,٣١١	١,٦٤٣,٣١١	مصلحة الضرائب - ضرائب قيم منقولة
٨,٩٩٨,٢٢٢	٩,٩١٣,٩٩١	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٦,٠٦٥,٣٥٨	٧,٢٧٢,٠٤٥	مصلحة الضرائب - مساهمة تكافلية
٥,٩٥٩,٥٩٦	٥,٢٨٦,٥٤٢	دفعة طبية
٩١٢,٧٣٦	٨٢٥,٨٠٣	تأمينات من الغير
١٥,٣٥١,٣٦٩	٢١,٥٢٨,٥٩١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧,٤٥١,٦٦٩	٩,٨١٤,٧٣٧	منح حكومية
١٧,٦٩٦,٢٨٦	٢٤,٠٠٩,٦٩٢	تبرعات - مؤسسة جوساب
٤٣,٦٣٧,٤٥٠	٨٢,٦٣٨,٧٨٠	امتيازات حقوق تصنيع*
١٣,٤٩٧,٩٨٠	٢٢,٠٠٩,٨١٠	عملاء دفعات مقدمة
٢٦,٧٩٥,٨٥٠	٧,٤٥٤,٩٤٨	أخرى
<u>١٥١,٠٣٨,٣٩٤</u>	<u>١٩٥,٠٧٠,٧٢٦</u>	

\* تتمثل امتيازات حقوق التصنيع في المبالغ التي يتم دفعها للشركات المانحة لحقوق تصنيع منتجاتها

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، كما بلغ رأس مال الشركة الأم 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 الأم بأسهم الخزينة البالغ مقدارها ٧٢٦,٧٠٠ جنيه مصري وبالتالي أصبح رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع ١٢٢,٩٣٤,٤٠٠ جنيه مصري موزع على ١٢٢٩٣٤٤٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري.

بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٢ وطبقا لقرار مجلس إدارة الشركة تم شراء اسهم خزينة بحد أقصى عدد ١٢٢٩٣٤٤ سهم تمثل نسبة ١٠٪ من إجمالي اسهم الشركة و البالغ قيمتها ٦٩,٦٢٦,٥٣٥ جنيه مصري علي ان يتم التصرف فيها خلال سنة من تاريخ الشراء طبقا للمادة رقم ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٩ - الحقوق غير المسيطرة

أولاً: التغير في الحقوق الغير مسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٨٢٣,٨٦٦	٦١,٢٨٥,٥٢٣	رصيد أول السنة
١٢,٨٧٢,٣٨٩	١٨,٢٢٧,٧٦٤	حصة الحقوق الغير مسيطرة في صافي أرباح السنة
٢,٤٣٢,٨٤٩	٤,٤٢٧,٦٥٣	حصة الحقوق الغير مسيطرة في احتياطي فروق ترجمة أسعار صرف الكيان الأجنبي
(٢,٥١٧,٧٨٥)	(٢,٣١٧,٠٧٤)	حصة الحقوق الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح والاحتياطي القانوني
-	٢٠٠,٠٠٠	نصيب حقوق الأقلية في رأس مال شركة مينا فارم للتجارة
٩٤,٦١١,٣١٩	٨١,٨٢٣,٨٦٦	رصيد آخر السنة

ثانياً: رصيد الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري	
٥٠%	٥٣٩,٥٣٢	٥٠%	٤٨٣,٢٧٨	شركة مينا فارم للتجارة والتوزيع (ش. م. م)
٢٤,٩٩%	٧٧,٠٠٥,٨٣٩	٢٤,٩٩%	٦٦,٦٢٠,٢٩٢	شركة ميغلنرا مصر - للهتسة الوراثة والعلاج الجيني (ش. م. م)
٠,٨١٥%	١٧,٧٢٨,٢٨٢	٠,٨١٥%	١٤,٩٨٠,٧٠٦	شركة بروبيوجين ايه جي - ألمانيا
-	(٦٦٢,٣٣٤)	٠%	(٢٦٠,٥١٠)	شركة ميغلنرا - جي أم بي إنش، ألمانيا
	٩٤,٦١١,٣١٩		٨١,٨٢٣,٨٦٦	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	فروق ترجمة أسعار الصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري		جنيه مصري	
٩٤,٧٠٠,٧٦٧	-	٩٤,٧٠٠,٧٦٧	شركة ميجنترا مصر - للهندسة الوراثية والعلاج الجيني (ش.م.م) -
٢٣٩,٨٠٨,٤٨٩	٥٤,٤٢٨,٦٠١	١٨٥,٣٧٩,٨٨٨	شركة بروبوجين ايه جي - ألمانيا
<u>٣٣٤,٥٠٩,٢٥٦</u>		<u>٢٨٠,٠٨٠,٦٥٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فروق ترجمة أسعار الصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري		جنيه مصري	
٩٤,٧٠٠,٧٦٧	-	٩٤,٧٠٠,٧٦٧	شركة ميجنترا مصر - للهندسة الوراثية والعلاج الجيني (ش.م.م)
١٨٥,٣٧٩,٨٨٨	٥٩,٥٤٨,٨١٨	١٢٥,٨٣١,٠٧٠	شركة بروبوجين ايه جي - ألمانيا
<u>٢٨٠,٠٨٠,٦٥٥</u>		<u>٢٢٠,٥٣١,٨٣٧</u>	

اختبار انخفاض قيمة الشهرة

١-٢٠ شركة ميجنترا مصر - للهندسة الوراثية والعلاج الجيني (ش.م.م)

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة في ديسمبر ٢٠٢٣. وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استنادًا إلى حساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة والتي تشمل ٥ سنوات. تم استقراء معدل الخصم بعد الضرائب المطبق بنسبة ٣٠,٣% على التدفقات النقدية المتوقعة لما بعد فترة ٥ سنوات باستخدام معدل النمو النهائي بنسبة ١٠%, لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الشهرة خلال العام. كما أجرت المجموعة تحليل حساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات بهامش معقول ومناسب كما هو موضح أدناه.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات

- ٤ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- ٤ معدل الخصم
- ٤ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع

تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة لبداية فترة الموازنة. وتزيد هذه المعدلات على مدار فترة الموازنة حسب ظروف السوق المتوقعة.

١-٢٠ شركة ميجنتر مصر - للهندسة الوراثية والعلاج الجيني (ش. م. م) (تابع)

**معدلات الخصم**

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بوحدة لإنتاج النقد أخذًا في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر القردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. ويُستقى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. وتُدرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. يتم تقييم معاملات بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً. وتتم التعديلات على معدل الخصم لغرض تخصيص المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

**الحساسية للتغيرات في الافتراضات**

فيما يتعلق بتقييم الإدارة للقيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، تعتقد الإدارة عدم وجود تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه ما قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد إلى قيمتها الممكن استردادها.

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

الإفتراضات	التغيرات في الافتراضات	الانخفاض في القيمة الاستردادية جنيه مصري
معدل الخصم	+ ١ %	(٢٣,١٦٥,١٨٠)
معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية)	- ١ %	(٢,١٩٣,١٣٥)

في حالة زيادة معدل الخصم ١٪، يؤدي إلى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ ٢٣,١٦٥,١٨٠ جنيه مصري، إلا أنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد قيمتها الممكن استردادها.

في حالة انخفاض معدلات النمو طويلة الأجل ١٪، يؤدي إلى انخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ ٢,١٩٣,١٣٥ جنيه مصري، إلا أنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد قيمتها الممكن استردادها.

٢٠ - الشهرة (تابع)

٢٠٢٠ شركة بروبيوجين ايه جي - ألمانيا

أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة في ديسمبر ٢٠٢٣، وتم تحديد المبلغ الممكن استرداده للشهرة استناداً إلى حساب القيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة والتي تشمل ٥ سنوات. تم استقراء معدل الخصم بعد الضرائب المطبق بنسبة ٩,٦١% على التدفقات النقدية المتوقعة لما بعد فترة ٥ سنوات باستخدام معدل النمو النهائي بنسبة ١,٢%. لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الشهرة خلال العام. كما أجرت المجموعة تحليل الحساسية من خلال تنويع عوامل المدخلات بهامش معقول ومناسب كما هو موضح أدناه.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة أثناء الاستخدام والحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات

- ◀ معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع
- ◀ معدل الخصم
- ◀ معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) المستخدمة لاستقراء التدفقات النقدية فيما بعد فترة التوقع

معدل نمو الإيرادات السنوي خلال فترة التوقع  
تستند الافتراضات حول معدل نمو الإيرادات السنوي إلى متوسط معدلات النمو المحققة خلال السنة السابقة لبداية فترة الموازنة. وتزيد هذه المعدلات على مدار فترة الموازنة حسب ظروف السوق المتوقعة.

معدلات الخصم  
تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المرتبطة بوحدة لإنتاج النقد أخذاً في الاعتبار القيمة الزمنية للأموال والمخاطر الفردية للموجودات ذات الصلة والتي لم يتم إدراجها ضمن تقديرات التدفقات النقدية. يستند

احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة وقطاعاتها التشغيلية ويُستقى من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال. يراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلا من الدين وحقوق الملكية. ويُستقى تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع للاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. أما تكلفة الدين فهي تستند إلى القروض ذات الفائدة التي تلتزم المجموعة بسدادها. وتُدرج المخاطر المرتبطة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. يتم تقييم معاملات بيتا سنوياً استناداً إلى بيانات السوق المتاحة علناً. ويتم التعديلات على معدل الخصم لغرض تخصيص المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية لكي تعكس معدل الخصم ما قبل الضريبة.

تقديرات معدل النمو  
تستند الافتراضات إلى أبحاث القطاع المنشورة.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات  
فيما يتعلق بتقييم الإدارة للقيمة أثناء الاستخدام لوحدة إنتاج النقد، تعتقد الإدارة عدم وجود تغيير محتمل بصورة معقولة في الافتراضات الرئيسية المبينة أعلاه ما قد يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد إلى قيمتها الممكن استرداده.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - الشهرة (تابع)

٢-٢٠ شركة بروبيوجين ايه جي - ألمانيا (تابع)

تستند تحليلات الحساسية إلى التغيير في أحد الافتراضات في ظل ثبات كافة الافتراضات الأخرى. ومن الناحية العملية، هذا من غير المحتمل أن يحدث حيث إن التغييرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة ببعضها البعض.

الإفتراضات	التغيرات في الافتراضات	الانخفاض في القيمة الاستردادية جنيه مصري
معدل الخصم + ١ %	(٥٧٣,١٦٥,٦٩٨)	في حالة زيادة معدل الخصم ٢ % , يؤدي إلى إنخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ ٥٧٣,١٦٥,٦٩٨ جنيه مصري , إلا إنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد قيمتها الممكن استردادها.
معدلات النمو طويلة الأجل (القيمة النهائية) = ١ %	(٤٠٤,٤٦٨,٩٧٠)	في حالة إنخفاض معدلات النمو طويلة الأجل ١ % , يؤدي إلى إنخفاض القيمة الاستردادية بمبلغ ٤٠٤,٤٦٨,٩٧٠ جنيه مصري , إلا إنه لا يؤدي إلى إضمحلال في قيمة الشهرة حيث تتجاوز القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد قيمتها الممكن استردادها.

٢١ - إيرادات تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٥٤٦,٦٣٧	١٤,٠٦٠,٢٧٩
٩,٥٤٦,٦٣٧	١٤,٠٦٠,٢٧٩

فوائد دائنة

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ - الأيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		مبيعات داخل جمهورية مصر العربية
٢,٢٨٩,٢٦٣,٥٠٠	٢,٤٦٩,٧٦٤,٣٣١	مبيعات محلية متضمنة التشغيل لدى الغير
٢٨,٢٥٣,٨٥٠	٢٧,٢٣٦,٣٢٦	مبيعات تصدير
<u>٢,٣١٧,٥١٧,٣٥٠</u>	<u>٢,٥٢٤,٢٣٦,٩٨٣</u>	
		مبيعات خارج جمهورية مصر العربية
١,٣٠٣,٠٢٢,٤٦٦	١,٣٦٧,٨١٢,٩٠٥	خدمات
<u>٣,٦٢٠,٥٣٩,٨١٦</u>	<u>٣,٨٩٢,٠٤٩,٨٨٨</u>	

تكلفة المبيعات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٦,٧٥٤,٣٠٠	١,٢٦٤,٨٩٤,٢٣٠	مواد خام أولية
١٥٧,٤٤٧,٤٤٠	١٨٥,٩٩٥,١٦٦	مرتبات
٢٤٦,٠١٥,٣٩٥	١٨٤,٠٠٩,١٩٩	مشتريات بغرض البيع
١٠٣,٥٠١,٩٢٧	١٣٨,٣٥٦,٥٤١	اهلاكات
٧٥٠,٤٥٤,٥١٠	٨٦٧,٢٢٦,٤٩٠	اخرى (سيارات-صيانة-رسوم-...)
<u>٢,١٢٤,١٧٣,٥٧٢</u>	<u>٢,٦٤٠,٤٨١,٦٢٦</u>	

٢٣ - مصروفات بيعية وتسويقية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٣,٥١٢,٨٦٧	١٤٧,٠١٢,٥٥٧	مكاتب علمية
٥١,١٢٢,١٥٨	٩٩,٩٤١,٥٥٨	مرتبات
٢٢,٣٢٣,٣١٣	٢٤,٠٠٢,٤٥٩	مؤتمرات وندوات
٨,٤٠٣,٢٠٧	١٤,١١٧,٨١٩	دعاية وعلاقات عامة
٢,٠٧٤,٠٠٧	٣,٢٨٠,٣٦٩	اهلاكات
٦٩,٥٧١,٢٨٨	٨٦,٦٩٢,٤٩٧	اخرى (سيارات-صيانة-رسوم-...)
<u>٢٦٧,٠٠٦,٨٤٠</u>	<u>٣٧٥,٠٤٧,٢٥٩</u>	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات
٩٥,٣٤٩,٨٣٩	١٨١,٨١٤,٩٦١	اتعاب مهنية واستشارات
٩,٠٣٥,٤٥٦	٥,٨٠٨,٩٥٧	تبرعات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	اهلاكات
٤,٩٧٧,٠٧١	٦,٤٩٩,٧٨٧	اخرى (سيارات-صيانة-رسوم-...)
٧٩,٤٦٩,٥٧١	١٤١,٨٣٦,٩٧١	
<u>٢٠٧,٩٤١,٥٩٣</u>	<u>٣٤٣,٤٦٠,٦٧٦</u>	

٢٥ - مصروفات البحث و التطوير

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات
٣٧,٩٧٩,٤٠٠	٩٢,٠٥٣,٤٦٤	اهلاكات
٥,٦٣٦,١٥٥	٦,٦٤٥,٨٥٣	اخرى (سيارات-صيانة-رسوم-...)
١٥,٧٣٤,٠٣٢	٥٢,٥٦٧,٥٠٣	
<u>٥٩,٣٤٩,٥٨٧</u>	<u>١٥١,٢٦٦,٨٢٠</u>	

٢٦ - مصروفات تمويلية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	قوائد التسهيلات الائتمانية
٦٢,١٧٤,١٠٧	٢٥٤,٤٥٦,٢٩٨	
<u>٦٢,١٧٤,١٠٧</u>	<u>٢٥٤,٤٥٦,٢٩٨</u>	

٢٧ - إيرادات اخرى

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	اعانات حكومية
١٩,٠٢٣,٣٥٤	٣٩,٤٦٤,٠٧٨	إيرادات اخرى
٢٢,٩٣٦,٧٦٢	١٩,٣٧٠,٤٧٠	
<u>٤١,٩٦٠,١١٦</u>	<u>٥٨,٨٣٤,٥٤٨</u>	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ - ضرائب الدخل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٠٥٦,١١٧	(٢٣٢,٠٥٥,٧٦٦)	ضرائب الدخل الجارية
(٣١,٣٩٠,٨٤٩)	(١٧,٣٨٨,٤١١)	ضرائب الدخل المؤجلة
(١٠,٦٦٥,٢٦٨)	(٢٤٩,٤٤٤,١٧٧)	مصروف ضريبة الدخل
		ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة		قائمة المركز المالي المجمعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣,٣٨٨,١٠٧)	(١٧٤,٩٧٦)	(٢١,٨٩٨,١٨٠)	(٣٣,٠٥٤,٠٤٦)	إهلاك الأصول الثابتة
(٩,٤٣٨,٦٤٠)	-	-	-	تأثير فروق العملة
(١١,٠٢٤,٦٢٣)	(٩٩٨,٢٥٨)	(٢٢,٣٥٣,٧٧٩)	(١,٠٩٤,١٥٤)	مخصصات وأخرى
١,٣٦٢,٩٥٩	(٣٠,٢١٧,٦١٥)	(١١,٧٦١,٦٤٨)	(١٠,٨٤٤,٦٢٧)	تأثير تخصيص سعر الشراء
(١٧,٣٨٨,٤١١)	(٣١,٣٩٠,٨٤٩)	(٥٦,٠١٣,٦٠٧)	(٤٤,٩٩٢,٨٢٧)	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام) / أصل

٢٩ - قروض

- في ١ أكتوبر ٢٠١٣، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي ألمانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥٪ وذلك بضمان الأراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا (إيضاح ٤).
- في ١ سبتمبر ٢٠١٤، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي ألمانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥٪ وذلك بضمان الأراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا (إيضاح ٤).
- في ٣١ أغسطس ٢٠١٤، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي ألمانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥٪ وذلك بضمان الأراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا (إيضاح ٤).
- في ٥ أكتوبر ٢٠١٦ حصلت شركة بروبيوجين ايه جي ألمانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ بفائدة سنوية قدرها ١,٩٥٪.
- في ٥ أكتوبر ٢٠١٦ حصلت شركة بروبيوجين ايه جي ألمانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ بفائدة سنوية قدرها ١,٧٠٪.

٢٩ - قروض (تابع)

- في ١٣ يوليو ٢٠٢٠ قامت شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية بإبرام عقد قرض لمدة ٦ سنوات مع البنك الأهلي المتحد بقيمة ٢٠٠ مليون جنيه مصري بضمان سند لأمر لتمويل تكلفة الآلات والأدوات المحلية والمستوردة وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة (٨٪) علي ان يتم سداد القرض علي ٤٨ قسط شهرياً بعد مرور سنتين من تاريخ سحب أول دفعة من القرض وتتمثل تلك الفترة، فترة أناة القرض التي يمكن للشركة سحب القرض خلالها ولا يمكن للشركة سحب أي مبالغ من القرض بعد هذا التاريخ حتى وان لم يتم سحب كامل قيمة القرض .

وبموجب ملحق تعديل المؤرخ في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ تم التوقيع علي ملحق للعقد لزيادة القرض بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي التمويل ٣٠٠ مليون جنيه مصري ( بدلاً من ٢٠٠ مليون ) وتعديل وإضافة بعض بنود لعقد التسهيل متوسط الاجل .

وبموجب ملحق تعديل المؤرخ في ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ تم التوقيع علي ملحق للعقد لزيادة القرض بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح إجمالي التمويل ٣٥٠ مليون جنيه مصري ( بدلاً من ٣٠٠ مليون ) وتعديل وإضافة بعض بنود لعقد التسهيل متوسط الاجل .

بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤١٥١ بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ ، حيث تم الموافقة علي إيقاف التعامل علي مبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة (٨٪) بخلاف الأرصدة القائمة قبل صدور القرار ، وفيما يخص اية قروض بعد تاريخ القرار يتم التعامل عليها بأسعار بأسعار السوق السائدة في تاريخه و التي تتراوح بين ٢٠,٧٥٪ و ٢١,٧٥٪ حالياً .

- في ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ قامت شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية بإبرام عقد قرض لمدة ٢,٥ سنوات مع البنك التجاري وفا بقيمة ١٥ مليون جنيه مصري بضمان سند لأمر لتمويل المصروفات الرأسمالية للشركة بموجب تحويلات أو مدفوعات للموردين وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة (٨٪) علي ان يتم سداد القرض في خلال سنة ونصف من تاريخ سحب الدفعات من القرض وذلك بفترة أناة للقرض ١٢ شهراً يمكن للشركة سحب القرض خلالها ولا يمكن للشركة سحب أي مبالغ من القرض بعد هذا التاريخ حتى وان لم يتم سحب كامل قيمة القرض ويصبح القرض مستحقاً بالكامل عند مرور سنة ونصف من تاريخ آخر يوم في فترة الأناة . تم سداد خلال ٢٠٢٣

- في ٢٦ مايو ٢٠٢١ تم عقد تمويل آخر في بنك التجاري وفا بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري مصري ليصبح إجمالي التمويل ١١٥ مليون جنيه مصري ، مع الإخذ في الاعتبار انه يتم احتساب الفوائد علي المبالغ المسحوبة من القرض بدء من اليوم التالي للسحب ويتم رسلة تلك الفوائد مباشرة علي الأصل الموهل وفقاً للقرض الممنوح من أجله القرض وهو مشروع مصنع الإنتاج الحيوي بالمشروعات تحت التنفيذ لفترة سحب سنتان وسداد علي اربع سنوات بعد انتهاء فترة السحب.

بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤١٥١ بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ ، حيث تم الموافقة علي إيقاف التعامل علي مبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة (٨٪) بخلاف الأرصدة القائمة قبل صدور القرار ، وفيما يخص اية قروض بعد تاريخ القرار يتم التعامل عليها بأسعار بأسعار السوق السائدة في تاريخه التي تتراوح بين ٢١,٥٠٪ و ٢٢,٥٠٪ حالياً .

## شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٢٩ - قروض (تابع)

\*\*\* في ٥ يناير ٢٠٢١ تم التوقيع على عقد قرض متوسط الاجل مع بنك قطر الوطنى الاهلى باجمالى مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري لتمويل مشروع مبنى الانتاج الحيوى Xpand C من شراء الآلات والمعدات والتجهيزات والابحاث والتجارب الخاصة بالمستحضرات الجديدة وبسعر فائدة ٨٪ طبقا لمبادرة لبنك المركزى و بفترة سحب وسماع لمدة سنتين على ان يتم السداد على اقساط ربع سنوية لمدة اربع سنوات من انتهاء فترة السحب والسماع وفي ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١ تم التوقيع على ملحق للعقد لزيادة القرض متوسط الاجل بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري ليصبح ٣٥٠ مليون جنيه مصري (بدلا من ١٥٠ مليون) وبنفس الشروط السابقة وإضافة غرض جديد وهو أتاحه الاستخدام من هذا القرض بهدف تمويل شراء المعدات المرتبطة بتجهيز المصنع الممول إنشائه من خلال هذا القرض.

بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤١٥١ بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ ، حيث تم الموافقة على إيقاف التعامل علي مبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة (٨٪) بخلاف الأرصدة القائمة قبل صدور القرار ، وفيما يخص اية قروض بعد تاريخ القرار يتم التعامل عليها بأسعار بأسعار السوق السائدة في تاريخه و التي تتراوح بين ٢٠,٧٥٪ و ٢١,٧٥٪ حاليا .

\*\*\*\* في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ تم ابرام عقد قرض متوسط الاجل مع البنك التجاري الدولي باجمالى مبلغ ٥١٧ مليون جنيه مصري لتمويل مشروع مبنى الانتاج الحيوى Xpand C من شراء الآلات والمعدات والتجهيزات

والابحاث والتجارب الخاصة بالمستحضرات الجديدة وبسعر فائدة ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي و بفترة سحب وسماع لمدة سنتين على ان يتم السداد على اقساط شهرية لمدة اربع سنوات من انتهاء فترة السحب والسماع على ان يتم سداد القرض على ٤٨ قسط شهريا.

في ١ يونيو ٢٠٢٢ تم زيادة اجمالى مبلغ قرض متوسط الاجل مع البنك التجاري الدولي بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري ليصبح اجمالى القرض مبلغ ٥٦٧ مليون جنيه مصري بموجب ملحق تعديل بنفس شروط العقد الاصيلي.

في ١٦ مايو ٢٠٢٣ تم زيادة اجمالى مبلغ قرض متوسط الاجل مع البنك التجاري الدولي بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري شامل سعر مبادرة البنك المركزي بسعر ١١٪ ليصبح اجمالى القرض مبلغ ٦٦٧ مليون جنيه مصري بموجب ملحق تعديل بنفس شروط العقد الاصيلي.

في ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٣ تم زيادة اجمالى مبلغ قرض متوسط الاجل مع البنك التجاري الدولي بمبلغ ٣١٦,٧٩٧ مليون جنيه مصري ليصبح اجمالى القرض مبلغ ٩٨٣,٧٩٧ مليون جنيه مصري بموجب ملحق تعديل بنفس شروط العقد الاصيلي.

بموجب قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤١٥١ بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ ، حيث تم الموافقة على إيقاف التعامل علي مبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة (٨٪) بخلاف الأرصدة القائمة قبل صدور القرار ، وفيما يخص اية قروض بعد تاريخ القرار يتم التعامل عليها بأسعار بأسعار السوق السائدة في تاريخه و التي تتراوح بين ٢١,٠٥٪ و ٢٢,٠٠٪ حاليا .

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩ - قروض (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١١,٣٦٨,١١٧	٤١٢,١٨٦,٥٢٣	قروض البنك الأهلي المتحد
١٠٤,٢١٤,١٥٨	٢٨٢,٩٤٦,١٦٧	قروض البنك التجاري وفا
٣٣٥,٢١٣,٨٧٦	٦٩,٤٢٧,٧١١	قروض البنك الأهلي القطري
٤٦١,٥٨٣,٧٦٦	٥٥٤,٢٣٢,٥٨٠	قروض البنك التجاري الدولي
٤٩,٢٤٧,٤٣٠	٢٣٥,٣٦١,٠٢٠	كوميرز بنك أي جي - ألمانيا
<u>١,٢٦١,٦٢٧,٣٤٧</u>	<u>١,٥٥٤,١٥٤,٠٠١</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٦١,٦٢٧,٣٤٧	١,٥٥٤,١٥٤,٠٠١	أجمالي القروض
(٢٢٥,٣٣٤,٠٨٥)	(٢١٨,٦٧٠,٨٣٠)	الجزء المتداول
<u>١,٠٣٦,٢٩٣,٢٦٢</u>	<u>١,٣٣٥,٤٨٣,١٧١</u>	الجزء الغير متداول

٣٠ - الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٨,٢٥٣,٣٨٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣,٢٦٣,٨٢٥ جنيه مصري).

كما بلغ رصيد الالتزامات المحتملة الناتجة عن الاعتمادات المستندية مبلغ ٥٧,٩٨٢ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,١٢٩,٤٢٨ دولار أمريكي) و ٣,٥٠١,١٧٨ يورو (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٤٩٧,٧٩٤ يورو) و مبلغ ٠٠ فرنك سويسري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥١,٤٦٠ فرنك سويسري) و مبلغ ٠٠ كرونة دانمركي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٥,٧١٩,٧١٣ كرونة دانمركي).

٣١ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية للشركة تمت خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٣ بقيمة ٦,٤٩٤,٣٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٠٥١,٣٧٧ جنيه مصري) مع شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية نظير اجراء اعمال التشغيليات الداخلية لمبني الإنتاج الحيوي بالمشروعات تحت التنفيذ.

٣٢ - الأطراف ذات العلاقة

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

الأرصدة المستحقة من شركات ذات علاقة بلغ ١٧,٠٧٨,١٠٠ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١١,٧٣٩,٧٨٩ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢). و لا يوجد أرصدة مستحقة الى شركات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (لا يوجد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٢ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مزايا الإدارة العليا

يتمثل ما يحصل عليه المديرين التنفيذيين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩,٨٠٥,٠٧٩	١٣,١٠٩,٦٥٦	مرتبات وحوافز
٢٩,٨٠٥,٠٧٩	١٣,١٠٩,٦٥٦	

٣٣ - ربحية السهم الأساسية (المخفضة)

تم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بقسمة صافي الربح القابل للتوزيع الخاص بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣١,٩٨٨,٤٦٩)	٦١٢,٦٦٣,٢٢٦	أرباح السنة الخاصة بالشركة بالأم
(٢٠,٢٥٠,٠٠٠)	(١٩,٦٠٠,٠٠٠)	يخصم:
(٣,١٥٠,٠٠٠)	(٣,١٥٠,٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
(٥٥,٣٨٨,٤٦٩)	٥٨٩,٩١٣,٢٢٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١,٠٦٤,٠٩٦	١١,٤٧٣,٨٧٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(٥,٠٠٠)	٥١,٤١	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

نصيب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين تمثل المبالغ المقترحة تحت اعتماد الجمعية العامة للمساهمين.

٣٤ - الموقف الضريبي

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية

أ. ضرائب شركات الأموال

- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية السنوية وفقاً للأوضاع والمواعيد القانونية وذلك حتى إقرار سنة ٢٠٢٢.
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ١٩٩٩ وتم أخطار الشركة بوعاء ضريبة أرباح شركات أموال معفاة.
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠١٢ تم الفحص الفعلي لدفاتر ومستندات الشركة بناء على ما تم من اقرارات باللجان الداخلية ولجان الطعن الضريبي وسددت كافة المبالغ المستحقة.
- السنوات ٢٠١٣-٢٠١٥ تم استلام نموذج ١٩ تقيديري وتم الطعن عليه وجارى تجهيز المستندات للفحص الفعلي.

## شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

#### شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (تابع)

##### ب - ضرائب كسب العمل

- تم الفحص الضريبي لدفاتر ومستندات الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ وأسفرت نتائج الفحص مع المأمورية عن ضريبة قدرها ١٨ مليون جنيهاً شامله نتائج إعادة الفحص للسنوات ٢٠١١/٢٠٠٨ وشاملة أيضاً نتائج فحص بعض البنود المتنازع عليها لفترات عديدة سابقة منها ضريبة قدرها ١٠ مليون جنيهاً محولة من اوعية ضريبية اخري سوف يتم تسويتها مع المأمورية بموجب المستندات المطلوبة من الشركة ، وبذلك تصبح الضريبة واجبة السداد قدرها ٨ مليون جنيهاً ، وذلك بخلاف غرامات التأخير التي سوف يتم احتسابها في حينه ، وتمت الموافقة علي نتائج اعمال الفحص ، وجاري الانتهاء من اعمال الفحص بالصورة النهائية بعد المراجعة الشاملة للملف واحتساب الضريبة في صورتها النهائية ، وفي انتظار نماذج الربط للتوسية والسداد .

- تم الانتهاء من اعمال لجنة الطعن باعادة الفحص للسنوات ٢٠١١/٢٠٠٨ وأسفرت نتائج الاعمال مع اللجنة عن ضريبة قدرها ١,٣٧ مليون جنيه بدلا من ٦,٣٢ مليون جنيها يوفر ضريبي قدره ٤,٩٤ مليون جنيها ، وذلك بخلاف غرامات التأخير التي سوف يتم احتسابها في حينه ، وتمت الموافقة علي نتائج اللجنة وفي انتظار صدور القرار .

- السنوات ٢٠١٢ - ٢٠٢٠ جاري فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة.

- لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة ومستنداتها وقراراتها من عام ٢٠٢١ حتى تاريخه من قبل المأمورية المختصة ولم تتسلم الشركة أية مطالبات أو اخطارات تفيد طلب الفحص لتلك الفترات .

- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والقانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وحتى اخر اقرارات تم تقديمها نموذج (٤) للربع الرابع لسنة ٢٠٢٣ ، ونموذج (٦) التسوية السنوية .

##### ج - ضرائب القيمة المضافة (المبيعات سابقا)

- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية الشهرية وفقا لأحكام القانون رقم (٦٧) لسنة ٢٠١٦ (قانون الضريبة علي القيمة المضافة ) وتعديلاتها ولائحتها التنفيذية ، والقانون رقم (٢٠٢٦) لسنة ٢٠٢٠ ( قانون الاجراءات الموحد) وتعديلاتها ولائحته التنفيذية . وكان اخر اقرار ضريبي مقدم هو اقرار شهر نوفمبر لسنة ٢٠٢٣ وتم سداد الضريبة المستحقة من واقع الاقرارات .

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ تم فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة وتم التسوية والسداد.

- جاري فحص دفاتر زمستندات وقرارات الشركة من يناير حتي نوفمبر ٢٠٢٠ من قبل المأمورية المختصة ولم يتم الانتهاء من اعمال الفحص ولم يرد للشركة ما يفيد استحقاق ضريبة واجبة الاداء حتي تاريخه .

- لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر الشركة من ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى تاريخه من قبل المأمورية المختصة ولم تتسلم الشركة أية مطالبات واطارات تفيد طلب الفحص لتلك الفترة . وذلك وفقا للشهادة الصادرة من مكتب أجمالي شواره .

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (تابع)

د - ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ تم فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة والتسوية والسداد.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ تم فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة وتم التسوية والسداد باللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص الضريبي لدفاتر والقرارات الشركة من عام ٢٠٢١ حتى تاريخه من قبل المأمورية المختصة ولم تتسلم الشركة أية مطالبات أو إخطارات تفيد الفحص لتلك الفترة .

هـ - نظام الخصم والإضافة والتحصيل تحت حساب الضريبة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ و تم الفحص والسداد والتسوية.
- السنوات من ٢٠١٦-٢٠٢٣ لم يتم فحص مستندات ومحركات الشركة ولم ترد أي نماذج أي نماذج للفحص .
- الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة طبقاً لأحكام المادة ٥٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية المنظمة لذلك وتوريدها في المواعيد القانونية .

شركة ميجنتر مصر - للهندسة الوراثية والعلاج الجيني (ش. م. م)

أ. ضرائب شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- جاري فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٠٤ إلى ٢٠١٦.

ب. ضرائب القيمة المضافة

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

ج. ضرائب كسب العمل

- جاري فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

د. ضريبة الدمغة

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

شركة بروبيوجين آيه جي - ألمانيا

أ. ضرائب شركات الأموال

- يتم إجراء التقييمات الضريبية للشركة ودفعها حتى عام ٢٠١٩.
- لم يتم تقديم الربط الضريبي للشركة لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ حتى الآن.
- تم فحص سجلات الشركة حتى عام ٢٠١٧.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي لسجلات الشركة لسنوات من ٢٠١٨ حتى الآن.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المنتمة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)  
شركة بروبيوجين آيه جى - ألمانيا (تابع)

- ب. ضرائب كسب العمل  
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم السداد  
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ وحتى الآن.

- ج. ضرائب القيمة المضافة  
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧  
- يتم إجراء التقييمات الضريبية للشركة ودفعها حتى عام ٢٠٢١.  
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ وحتى الآن.

- د. ضرائب خصم المنبع  
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧.  
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ وحتى الآن.

شركة مينافارم للتجارة والتوزيع

- أ. ضريبة شركات الأموال  
- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- ب. ضريبة كسب العمل  
- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- ج. ضريبة القيمة المضافة  
- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة ميجنتر- ألمانيا

تأسست شركة ميجنتر - جى أم بى إتش، ألمانيا (شركة تابعة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية) بنسبة استحواذ مباشر وغير مباشر تبلغ % ٩٩,٦٠ بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢١. ولم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى تاريخه

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥ - تحليل القطاعات وفقاً لأنشطة الشركة الرئيسية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم منتجات وخدمات الشركة إلى القطاعات التشغيلية التالية. وفيما يلي الأنشطة والخدمات الرئيسية المدرجة ضمن هذه القطاعات:

- الإنتاج الحيوي
- إنتاج العقاقير
- خدمات تشغيل للغير

(أ) إيرادات ونتاج القطاعات

يعرض الجدول التالي معلومات حول الإيرادات والأرباح المرتبطة بالقطاعات التشغيلية لدى الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
مجموع ربح القطاع	تكاليف القطاع	إيرادات القطاع	
٦٤٣,٢٧٩,٤٤٦	(١,١٠١,٨٧٦,٣٤١)	١,٧٤٥,١٥٥,٧٨٧	الإنتاج الحيوي
٢٢٩,٦٤٨,٤١٥	(٤٤٩,٩١٣,٦١٢)	٦٧٩,٥٦٢,٠٢٧	إنتاج العقاقير
٣٧٦,٠٢٣,٣٤٤	(١,٠٥٤,١٥٥,٨٣٤)	١,٤٣٠,١٧٩,١٧٨	خدمات تشغيل للغير
٢,٦١٧,٠٥٧	(٣٤,٥٣٥,٨٣٩)	٣٧,١٥٢,٨٩٦	مبيعات تجارية
<u>١,٢٥١,٥٦٨,٢٦٢</u>	<u>(٢,٦٤٠,٤٨١,٦٢٦)</u>	<u>٣,٨٩٢,٠٤٩,٨٨٨</u>	
(٣٧٥,٠٤٧,٢٥٩)			مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٤٣,٥٣٥,٣٥٥)			مصروفات صومية وإدارية
(١٥١,٢٦٦,٨٢٠)			مصروفات البحث والتطوير
١٤,٠٦٠,٢٧٩			إيرادات تمويلية
(٢٥٤,٤٥٦,٢٩٨)			مصروفات تمويلية
٥٨,٨٣٤,٥٤٨			إيرادات أخرى
(٣٧,٣٠١,١٣٤)			أرباح / خسائر فروق عملة
(١٢٢,٥٩٤,٠٥٤)			مخصصات
(١٦٩,٣٤٢)			أرباح / خسائر رأسمالية
(٧,١٣٧,٣٤٠)			مخصص خسائر احتمالية متوقعة
(١٠,٦٦٥,٢٦٨)			ضرائب الدخل
<u>٢٢,٣٦٤,٨٩٨</u>			

(ب) القطاعات الجغرافية

استند التحليل الجغرافي لإيرادات المجموعه من المبيعات داخل و خارج جمهورية مصر العربية والذي ينتج عنه الإيرادات:

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣١٧,٥١٧,٣٥٠	٢,٥٢٤,٢٣٦,٩٨٢	مبيعات داخل جمهورية مصر العربية
١,٣٠٣,٠٢٢,٤٦٦	١,٣٦٧,٨١٢,٩٠٥	مبيعات خارج جمهورية مصر العربية
<u>٣,٦٢٠,٥٣٩,٨١٦</u>	<u>٣,٨٩٢,٠٤٩,٨٨٨</u>	<b>اجمالي المبيعات الجغرافية</b>

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦ - إدارة رأس المال

- إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هي:
- التحقق من قدرة الشركة على مواصلة عملها على أساس مبدأ الاستمرارية،
  - تقديم العائد المناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يعكس مستوى المخاطر المرتبطة بتقديم تلك البضاعة أو الخدمات.
- تراقب الشركة رأس المال على أساس القيمة الدفترية لحقوق الملكية ناقصا النقد والنقد المعادل وفقا للموضع في بيان المركز المالي.
- لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة خارجياً.
- تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وسمات المخاطر للأصل ذي الصلة. وللحفاظ على هيكل رأس المال وتعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو رد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لتخفيض الدين.
- لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو إجراءات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٨٤,٩٩١,١٢٥	٣,٧٩٧,١٦٥,٩٤١	قروض و تسهيلات ائتمانية
١,٧٩٩,٩١٣,٧١٦	١,٠٦٤,٨٤٨,٤٠٧	دائنون ومصروفات مستحقة
(١,١١١,٨١٤,٤٩٨)	(٧٠٨,٣٠٨,٣٥٣)	ناقصاً: النقدية بالصندوق و لدى البنوك
(٥٨١,٦٩١,٤٧٠)	(١,١٣٣,٤١١,٦١٠)	ناقصاً: الودائع الاستثمارية
٧٣٨,٧٢٨,٨٧٣	٣,٠٢٠,٢٩٤,٣٨٥	صافي الدين
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	رأس المال
٢٩١,٩٩٦,١٣٦	٢٩١,٩٩٦,١٣٦	يضاف: احتياطي آخر
٤١٤,٩٣٠,٥٣٦	٤١٤,٩٣٠,٥٣٦	إجمالي رأس المال
١,١٥٣,٦٥٩,٤٠٩	٣,٤٣٥,٢٢٤,٩٢١	رأس المال وصافي الدين
%٦٤	%٨٨	معدل التمويل

### ٣٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة استثمارات أدوات مالية بالتكلفة المستهلكة ، ارصدة النقدية في الصندوق ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، والمتحصلات الأخرى و أصول أخرى طويلة الأجل ، أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل ارصدة القروض طويلة الأجل والالتزامات الأخرى طويلة الأجل والتسهيلات الائتمانية، إلتزامات التأجير التمويلي للموردين وأوراق دفع، ومدفوعات أخرى.

### ٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة المجموعة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة 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 المجموعة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر المرتقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موقفة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

#### (أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها المجموعة 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 وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### ارصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابية 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.

## شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٣٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ويتولى القطاع المالي بالشركة تحديد 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 وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم، أن يتعرض أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

#### ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء 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 للأداء 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.

وبعرض 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:

#### التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
(١٦,٩٣٥,٠٦٠)	+١%	(١٥٣,٤٩١,٤٤٠)	+٨%	الأصل المالي
١٦,٩٣٥,٠٦٠	-١%	١٩,١٨٦,٤٣٠	-١%	
١٠,٢٣٣,٦٣٨	+١%	١٦٣,٤٤٦,٤٠٠	+٨%	الالتزام المالي
(١٠,٢٣٣,٦٣٨)	-١%	(٢٠,٤٣٠,٨٠٠)	-١%	

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في معدلات الفائدة على الجنيه المصري عام ٢٠٢٣ عن عام ٢٠٢٢ بسبب ارتفاع أسعار الفائدة في السوق خلال الفترة من يناير ٢٠٢٤ وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية بمقدار ٨٠٠ نقطة أساس - أنظر إيضاح الأحداث اللاحقة والهامة رقم (٣٩)

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

## شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٣٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### 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 ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الصرف	
(١٦,٢١٤,٦١٠)	+١٠٪	(١٩٤,٩٠١,٦٠٦)	+٦٠٪	دولار الأمريكي
١٩,٢١٤,٦١٠	-١٠٪	٣٢,٤٨٣,٦٠١	-١٠٪	
٢٨,٧٦٤,٦٤١	+١٠٪	٨٩٨,٨٤٠,٨٢٤	+٦٠٪	يورو
(٢٨,٧٦٤,٦٤١)	-١٠٪	(١٤٩,٨٠٦,٨٠٤)	-١٠٪	

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في سعر الصرف بين الدولار الأمريكي وعملة الليرة وذلك بسبب قيام البنك المركزي بتخاذ بعض الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ للحد من تأثير الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي يواجهها الاقتصاد المصري ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإفراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوي على السحب والإيداع النقدي للبنوك مما نتج عنه نقص معدلات التبادل والإتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية، وقد أدى ذلك إلى تأخير سداد بعض الإلتزامات المالية بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف التدبير والسداد للعملات الأجنبية.

كما هو موضح في إيضاح الأحداث اللاحقة و الهامة رقم (٣٩)، حيث ارتفع السعر الرسمي للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري كما في ٦ مارس ٢٠٢٤ "وفقا لقرار البنك المركزي بالسماح لسعر الصرف ان يتحدد وفقا لأنبيات السوق السوق". ليصل سعر الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري إلى ٤٩,٥٦ جنية مصري/الدولار (٣٠,٩٥٨ جنية/دولار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)، كما ارتفع سعر اليورو مقابل الجنيه المصري ٥٣,٨٨ جنية مصري / لليورو (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ ٣٤,١٧٢ جنية مصري / يورو)

#### ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة المجموعة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالمجموعة. ويتلخص هدف المجموعة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

المجموعة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الإلتزامات المالية.

## شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٣٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

#### الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	أكثر من ١٢ شهراً جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	٨١٧,٢٣٢,٠٠٨	١,٢٢٥,٨٤٨,٠١٤	-	٢,٠٤٣,٠٨٠,٠٢٢
موردون وأوراق دفع	٢٣١,٩٣٥,٧٥٥	٥٠٣,٤٠٤,١٦٦	-	٧٣٥,٣٣٩,٩٢١
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٤,٢٨٠,١٧٩	١٤٠,٦٦٦,٦٠٨	-	١٩٤,٩٤٦,٧٨٧
قروض	-	٢١٨,٦٧٠,٨٣٠	١,٣٣٥,٤٨٣,١٧١	١,٥٥٤,١٥٤,٠٠١
التزامات أخرى	-	-	١٢١,١٤٨,٣١٠	١٢١,١٤٨,٣١٠
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١,١٠٣,٤٤٧,٩٤٢	٢,٠٨٨,٥٨٩,٦١٨	١,٤٥٦,٦٣١,٤٨١	٤,٦٤٨,٦٦٩,٠٤١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	أكثر من ١٢ شهراً جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	٤١٩,٣٤٥,٥١١	٦١٤,٠١٨,٢٦٧	٢٤,٢٤٤,٤٣٠	١,٠٤٧,٦٠٨,٢٠٨
موردون وأوراق دفع	١٩٠,٤٣٧,٠٦٦	٥٠٥,٠٨١,١١٢	-	٦٩٥,٥١٨,١٧٨
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٢,٥٥٦,٥٣٠	١٠٨,٤٨١,٨٦٤	-	١٥١,٠٣٨,٣٩٤
قروض	-	١٩٩,٤٤٨,٥٠٢	١,٣٣٤,٠١٤,٩٨٩	١,٥٣٣,٤٦٣,٤٩٢
التزامات أخرى	-	-	٥٧,٥٢١,٩٥٨	٥٧,٥٢١,٩٥٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٦٤٢,٣٣٩,١٠٧	١,٤٢٧,٠٢٩,٧٤٦	١,٤١٥,٧٨١,٣٧٧	٣,٤٨٥,١٥٠,٢٣٠

### ٣٩ - أحداث لاحقة وهامة

- خفضت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتماني) ووكالة فيتش للتصنيف الائتماني ، تصنيف مصر السيادي بالعملة الأجنبية و المحلية من B إلى B- مع توقعات مستقرة، كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادي من B٣ إلى Caa١ مع نظرة مستقبلية مستقرة، و استعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادي و تأثيره على القوائم المالية للشركة، و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وسوف تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على القوائم المالية للشركة في الفترات اللاحقة.

- خلال الفترة اللاحقة أعلنت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تعديل نظرتها المستقبلية لتصنيف مصر إلى "إيجابي"، كما أيقنت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر الائتماني عند Caa١ مع نظرة مستقبلية مستقرة، و استعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادي و تأثيره على القوائم المالية للشركة، و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وسوف تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على القوائم المالية للشركة في الفترات اللاحقة.

- إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستمس الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام، يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة.

٣٩ - أحداث لاحقة وهامة (تابع)

- أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤، واستمراراً لسياسة التقييد النقدي التي يتبعها البنك المركزي، فقد قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الاستثنائي زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة وتوضيح أثر مخاطر أسعار الفائدة والتأثير على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يرجى الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٨).

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهودة للتحوط نحو إطار مرن لاستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقراض والخصم، وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقاً لأليات السوق، وما لذلك من آثار مالية مستقبلية هامة على المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية، وتوضيح أثر مخاطر أسعار الصرف يرجى الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٨).

- يبين الإيضاح رقم (٣٨) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح أو الحسانر ومكونات حقوق الملكية الأخرى بالتغيرات في أسعار القوائد والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها الشركة في نهاية السنة المالية. ولم يتم تأثير هذه القوائم المالية بالآثار المترتبة علي هذه الأحداث اللاحقة، حيث إنها تعد أحداث لا يترتب عليها تعديلات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) " الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية " .

- صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير ٢٠٢٤، بشأن اعتماد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة علي الدخل لعام ٢٠٢٣، وقد تم استخدام النسب المعتمدة بموجب هذا القرار عند تقدير ضريبة الدخل التي تم الاعتراف بها لعام ٢٠٢٣.

٤٠ - إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة، حيث وافق علي إستبدال المعايير أرقام (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" بمعيار (١٣) المعدل " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"، و (١٧) " القوائم المالية المستقلة" بمعيار (١٧) المعدل " القوائم المالية المستقلة"، و (٣٤) " الإستثمار العقاري" بمعيار (٣٤) المعدل " الإستثمار العقاري" من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، المعايير المرافقة لذلك القرار. كما تم إضافة تفسير محاسبة مصري رقم (٢) " شهادات خفض الإنبعاثات الكربونية" المرافق لذلك القرار.