

المعزاولى و شركاه
محاسبون قانونيون و مستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون و مستشارون

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٧- ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

المعزاولى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مينا فارم للأدوية و الصناعات الكيماوية (شركة مساهمة
مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و عن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في: ٢٨ نوفمبر ٢٠١٧



على سعد زغول المعزاولى
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة و الضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٥٧٠٨)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٨)



أشرف أميل بطرس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٩٢٥٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨١)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٢٥,١١٨,٥٤٢	٢٤٣,١٨٧,٦٧٧	(٤)	أصول غير متداولة
٥٧,١١١,٦٢٤	١٩٩,٧٣١,٠١٣	(٥)	أصول ثابتة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٤,٨٩٣,١١٥	٩٢,٢٥٥,٣٧٠	(٧)	شهادات استثمار قناة السويس
١٣٦,٥٣٠,٥٣٠	١٤٧,٢٩٣,٨٩٩		أصول غير ملموسة
٥٣٥,٦٥٣,٨١١	٧٠٤,٤٦٧,٩٥٩		شهرة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٦٥,٣١٣,٩٦١	٤٩٧,٩٦٥,٠٠٧	(٨)	مخزون
٢٠٣,١٣٠,٤٨٨	٢٩٣,٧١٣,٨٩٢	(٩)	عسلاء وأوراق القبض
١٢١,٧٢٩,٩٧٠	١٨١,٥٨٩,٧٣٢	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
٨٩٤,٣٩٦,٩٦٩	٩٤٩,٤٠١,٨١٢	(١١)	نقدية في الصندوق ولدى البنوك
١,٤٨٤,٥٧١,٣٨٨	١,٩٢٢,٦٧٠,٤٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠٢٠,٢٢٥,١٩٩	٢,٦٢٧,١٣٨,٤٠٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
٧٣,٦٠٠,٠٦٨	٧٤,٦٩٨,٤٢٥		إحتياطي قانوني (متضمن علاوة الاصدار)
٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠		إحتياطي عام
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي استثمارات
٣٨٣,٦٩٥,٠٩٥	٤٢٧,٧٨٢,٦٢١		إحتياطي ترجمة كيان أجنبي
٢٤١,٠٠٩,٣٤٥	٢٠٤,١٧٥,٢٩٦		أرباح مرحلة
٢٢,٩٥٣,٢٠٢	١٢٠,٥٨٤,٠٨٩		صافي أرباح الفترة / العام
١,٠٧٩,٤٦٧,١٦٠	١,١٧٥,٤٤٩,٨٨١		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٩٧,٦٧٩,٧٩٦	١٠٥,٠٢٤,٧٨٧		حقوق الأقلية
١,١٧٧,١٤٦,٩٥٦	١,٢٨٠,٤٧٤,٦٦٨		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
٩٧,٩٣٥,٥١٥	١٤٠,٩٨٢,١٩٨	(٢١)	قروض طويلة الاجل
٩,٢٥٢,٦٨٦	١٧,١٢١,٠٢٨		التزامات أخرى طويلة الاجل
٦٣,٩٤٨,١٦٥	٦١,٠١٥,٥٢٦		التزامات ضريبية مؤجله
١٧١,١٣٦,٣٦٦	٢١٩,١١٨,٧٥٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٥٦,٥٨٧,٢٧٩	٥٩,٠٥٠,٣٨٠	(١٢)	مخصصات
٢٩٢,٠٢٩,٧٤٤	٥٧٨,٩٨٧,١١٠	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
١٧,٣٣٣,٥٠٦	١٩,٠٣٢,٠٤٥	(٢١)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
١٧٤,٢٠٢,٤٩٨	٣١٩,٩١٧,١٨٩	(١٤)	موردون وأوراق دفع
١٦,١٠١,٦٨٥	٤٠,٩٠٧,٧٩٤		ضرائب الدخل المستحقة
٥,٨١٩,٨٤٧	١٠,٨٠٨,٤٦٩		دائرت توزيعات
١٠٩,٨٦٧,٣١٨	١٠٢,٨٤١,٩٩٥	(١٥)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٦٧١,٩٤١,٨٧٧	١,١٢٧,٥٤٤,٩٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٤٣,٠٧٨,٢٤٣	١,٣٤٦,٦٦٣,٧٣٤		إجمالي الالتزامات
٢,٠٢٠,٢٢٥,١٩٩	٢,٦٢٧,١٣٨,٤٠٢		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

د. اسماء

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير التحصن المنفرد مرفق.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	
٢٤٧,٤٩١,٣١٧	٧٦٤,٦٥١,٩٩٦	٤١٥,٨٠٨,٤١٣	١,٢٢٢,٤٥٩,٨٢٧	الإيرادات
(١٦٥,٤٧٤,٦٥٥)	(٤٧٧,٣١٢,١٩١)	(٢٩٢,٦٠١,٦٠٥)	(٨١١,٢٣٥,٧٨٣)	تكلفة الإيرادات
٨٢,٠١٦,٦٦٢	٢٨٧,٣٣٩,٨٠٥	١٢٣,٢٠٦,٨٠٨	٤١١,٢٢٤,٠٤٤	مجموع الربح
(٢١,٥١٧,٢٨١)	(٦٥,٠٣٢,٤٦١)	(٢٧,٣٩١,٥٧٢)	(٨١,٢٨٣,٠٠٥)	مصروفات بيعه وتسويقية
(١٥,٨٠١,٠٩٥)	(٤٤,٧٤٠,٧٦٠)	(١٩,٨٣٤,٩٣٤)	(٥٨,٠٣١,٠٤٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٧٣٥,٠٤٦)	(٢٤,٦٦٦,٦٤٠)	(١٠,٣١٣,٧٤٤)	(٣٢,١١٩,٨٤٦)	مصروفات البحث والتطوير
-	(٤,٣٩٧,٣٨٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)	مخصصات
-	-	-	٤٥٦,٨٩٩	مخصصات انتفى الغرض منها
٤,٥٩٩,٥٨٣	١٥,٢٣٠,٤٦٠	٦٢,٨٧٠	١٦,٤٧٨,٥٦٦	(١٧) إيرادات تمويلية
(١٦,١٩١,٦٢٠)	(٣١,٩٤٠,٠٣١)	(٢٨,٩٣٢,٣٢٣)	(٧٨,٧٦١,٧٤٠)	(١٨) مصروفات تمويلية
١,١٤٦,٩٣٠	٦,٦٧٢,٤١٤	٢,٩٠٧,٧٥٢	٨,١٠١,١٤٠	(١٩) إيرادات أخرى
٢٨,٥١٨,١٣٣	١٣٨,٤٦٥,٤٠٧	٣٩,٧٠٤,٨٥٧	١٨٥,٨١٥,٠١٣	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الأقلية
(٣,٨٨٢,٦٠٦)	(٣٦,٩٠٤,٦٦٢)	(٨,٨١٩,٨٣٥)	(٥٤,٧٨٨,٢٣٦)	(٢٠) ضرائب الدخل
٢٤,٦٣٥,٥٢٧	١٠١,٥٦٠,٧٤٥	٣٠,٨٨٥,٠٢٢	١٣١,٠٢٦,٧٧٧	أرباح الفترة
٢٣,٠٨٨,٤٥٤	٨٨,٢١٩,٧٥١	٣٣,٣٤٩,١٤٢	١٢٠,٥٨٤,٠٨٩	الربح الخاص بكل من
١,٥٤٧,٠٧٣	١٣,٣٤٠,٩٩٤	(٢,٤٦٤,١٢٠)	١٠,٤٤٢,٦٨٨	مالكي الشركة الأم
٢٤,٦٣٥,٥٢٧	١٠١,٥٦٠,٧٤٥	٣٠,٨٨٥,٠٢٢	١٣١,٠٢٦,٧٧٧	حقوق الأقلية
				أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

د. سمير

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
مقر: حي عين شمس من أسماء قهص
خلف الرقابة الإدارية - أرض الجولف

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤,٦٣٥,٥٢٧	١٠١,٥٦٠,٧٤٥	٣٠,٨٨٥,٠٢٢	١٣١,٠٢٦,٧٧٧	ارباح الفترة
١,٧١٣,٤٣١	٤٣,٢١٧,٤٢٤	١٦,٦٠٢,٤٤٦	٤٤,١٠٨,٢٣٤	احتياطي ترجمة كيان أجنبي
<u>٢٦,٣٤٨,٩٥٨</u>	<u>١٤٤,٧٧٨,١٦٩</u>	<u>٤٧,٤٨٧,٤٦٨</u>	<u>١٧٥,١٣٥,٠١١</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٤,٧٦٢,٦٣٤	١٣٠,٣٨٢,٨٣٤	٤٣,٤٨١,١٥٦	١٦٤,٦٧١,٦١٥	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من
١,٥٨٦,٣٢٤	١٤,٣٩٥,٣٣٥	٤,٠٠٦,٣١٢	١٠,٤٦٣,٣٩٦	مالكي الشركة الأم
<u>٢٦,٣٤٨,٩٥٨</u>	<u>١٤٤,٧٧٨,١٦٩</u>	<u>٤٧,٤٨٧,٤٦٨</u>	<u>١٧٥,١٣٥,٠١١</u>	حقوق الأقلية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة مينا لارم للأغذية و المشروبات الكيموإربية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات المالية المجمعة
من الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	المجموع	ارباح مرحلة	إحتياطي ترجمة كيان أجنبي	إحتياطي استثمارات	إحتياطي علم	إحتياطي الأوراق (مخصص علاوة الاستدراك)	رأس المال	
جنيه مصري ١,١٧٧,١٤٦,٩٥٦	جنيه مصري ٩٧,٦٧٩,٧٩٦	جنيه مصري ١,٠٧٩,٤٦٧,١٦٠	جنيه مصري ٢٧٣,٩٦٢,٥٤٧ (١,٠٩٨,٢٥٧)	جنيه مصري ٣٨٢,٦٩٥,٠٩٥	جنيه مصري ١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	جنيه مصري ٣٥,٢٧٥,٠٥٠	جنيه مصري ٧٢,٦٠٠,٠٦٨ ١,٠٩٨,٢٥٧	جنيه مصري ١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ المحول إلى الإحتياطي القانوني توزيعات ارباح إجمالي الدخل الشامل عن الفترة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(٧١,٨٠٧,٢٩٩)	(٣,١١٨,٤٠٥)	(٦٨,٦٨٨,٨٩٤)	(٦٨,٦٨٨,٨٩٤)	٤٤,٠٨٧,٥٦٦	-	-	-	-	
١٧٥,١٣٥,٠١١	١٠,٤٦٣,٣٩٦	١٦٤,٦٧١,٦١٥	١٢٠,٥٨٤,٠٨٩	٤٢٧,٧٨٢,٦٢١	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٤,٦٩٨,٤٢٥	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	
١,٢٨٠,٤٧٤,٦٦٨	١٠٥,٢٢٤,٧٨٧	١,٣٨٥,٦٩٩,٤٥٥	٣٢٤,٧٥٩,٣٨٥	٤٢٧,٧٨٢,٦٢١	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٤,٦٩٨,٤٢٥	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	
٧٠,٥٠٥,٠٨٦٦	٦٢,٠٥٣,١٥٢	٦٤٢,٤٤٧,٧١٤	٢٠٦,٧٢٦,٤٢٢ (٥٧٤,٤٠٠)	١٥,٤٩١,١٧٤	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٢,٢٥٦,٦٦٨ ٥٧٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ المحول إلى الإحتياطي القانوني توزيعات ارباح
(٧٠,٥٧٤,٩٧٥)	(٢,٩٦٢,١١٣)	(٦٧,٦١٢,٨٦٢)	(٦٧,٦١٢,٨٦٢)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٤٤,٧٧٨,١٦٩	١٤,٣٩٥,٣٣٥	١٣٠,٣٨٢,٨٣٤	٨٨,٦١٩,٧٥١	٤٢,١٢٣,٠٨٢	-	-	-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٧٧٩,٧٠٤,٠٦٠	٧٢,٤٨٦,٣٧٤	٧٠٦,٢١٧,٦٨٦	٢٢٦,٧٥٢,٩١١	٥٧,٦٥٤,٢٥٧	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٢,٦٠٠,٠٦٨	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	

- الإيصاحات المرفقة من ايصاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	ايضاح
١٣٨,٤٦٥,٤٠٧	١٨٥,٨١٥,٠١٣	
٢٦,٨٧٨,١٢٩	٣٠,٣٧٩,٥٨٣	(٤)
٤,٣٩٧,٣٨٠	٢٥٠,٠٠٠	(١٢)
-	(٤٥٦,٨٩٩)	(١٢)
١٧,٨٠٤,٧٦٦	٢٢,٣٠٥,٤٦٤	(٨)
٥,١٣٦,٩٥٠	١٠,٠٣١,٢٦٥	(٧)
٣,١٢٧,١٠٦	٨,٣٩٤,٧٥٨	(٩)
(١٦,٨٤٩,٢٣٥)	(٢٠,٥٠٠,٩٧٥)	(٨)
(١,٠١٢,٨٦٢)	(٨٤٣,٢٠٥)	
(١٩١,٤٣١)	-	(٤)
(٥,٥٣٢,٣٤٩)	(٧,٢٩٠,٠١٥)	(١٧)
١٧,٣٤٤,٣٠٥	٥٥٣,٦٢٩,٣٦٩	(١٨)
٥٧٠,٢٨٤	٢٩٩,٢٨٧	
١٤,٢٩٦,٨٢٥	١٠,١٩٠,٩٧٥	
٢٠٤,٤٣٥,٢٧٥	٢٩٢,٢٠٤,٦٢٠	
٢٥,٩٤٥,٨٢١	(٢٣٤,٤٥٥,٥٣٥)	(٨)
(٤,٨١٧,٠٩٠)	(٩٨,١٣٤,٩٥٧)	(٩)
(٢٤,١٧٢,٦١٧)	(٥٩,٨٥٩,٧٦٢)	(١٠)
(٢٦,١٩٩,٩٠٦)	١٤٥,٧١٤,٦٩١	
(٨٥٣,٧٢٩)	(٧,٠٢٥,٣٢٣)	
١٦٤,٣٣٧,٧٥٤	٣٨,٤٤٣,٧٣٤	
(٢٣,٨٣٠,٦٩٦)	(٣٠,٠١٠,٢٠٣)	
(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٢٣٠,٠٠٠)	
(١٧,٣٤٤,٣٠٥)	(٥٣,٦٢٩,٣٦٩)	(١٨)
١٢٢,٥١٢,٧٥٢	(٤٦,٥٢٥,٨٣٨)	
(٨,٩٩٧,٠٧٩)	(٢٩,٣٨١,٠٥٠)	(٤)
٣٣٢,٠٠٤	١,١٠٦,٣٣٨	(٤)
(١٩,٤٣١,٨٣١)	(١٥٠,١٣٢,٩٦٧)	
(٣٠,٤٩٩)	(١٠٣,٩٠٨)	
٥,٥٣٢,٣٤٩	٧,٢٩٠,٠١٥	(١٧)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
١٧,٤٠٤,٩٤٤	(١٧١,٢٢١,٥٧٢)	
٣,٤٨١,٩٩٣	٤٤,٧٤٥,٢٢٢	
٥٨,٥٣٨,٩٤٧	٢٨٦,٩٥٧,٣٦٦	
(٦٧,٧٠٩,٦٢٢)	(٦٦,٨١٨,٦٧٧)	
(٩٥٨,٩٦٦)	٧,٨٦٨,٣٤٢	
(٦,٦٤٧,٦٤٨)	٢٧٢,٧٥٢,٢٥٣	
١٣٣,٢٧٠,٠٤٩	٥٥,٠٠٤,٨٤٣	
٢٢٣,٩٢٥,٢٢٢	٨٢٤,٣٩٦,٩٦٩	
٤٥٧,١٩٥,٢٧١	٨٧٩,٤٠١,٨١٢	
التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠	
٥٢٧,١٩٥,٢٧١	٩٤٩,٤٠١,٨١٢	
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	
٤٥٧,١٩٥,٢٧١	٨٧٩,٤٠١,٨١٢	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل وحقوق الأقلية		
إهلاك الأصول الثابتة		
مخصصات		
مخصصات انتفى الغرض منها		
الانخفاض في قيمة المخزون		
استهلاك الأصول غير الملموسة		
الإضمحلال في قيمة العملاء		
رد الانخفاض في قيمة المخزون		
رد الإضمحلال في قيمة العملاء		
صافي أرباح بيع أصول ثابتة		
فوائد دائنة		
فوائد القروض و التسهيلات الائتمانية		
المحول من المشروعات تحت التنفيذ للمصروفات		
إحتياطي ترجمة كيان أجنبي		
التغير في المخزون		
التغير في العملاء وأوراق القبض		
التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والمتحصلات الأخرى		
التغير في الموردون وأوراق الدفع		
التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى		
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		
ضرائب الدخل المدفوعة		
المستخدم من المخصصات		
فوائد القروض و التسهيلات الائتمانية المدفوعة		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
منفوعات لشراء أصول ثابتة		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
منفوعات للمشروعات تحت التنفيذ		
منفوعات لشراء أصول غير ملموسة		
فوائد دائنة محصلة		
التغير في الودائع لأجل المحتجرة كضمان للتسهيلات الائتمانية		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
التغير في القروض طويلة الأجل		
التغير في التسهيلات الائتمانية		
توزيعات أرباح		
التغير في الالتزامات الأخرى طويلة الأجل		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها - أول الفترة		
النقدية وما في حكمها - آخر الفترة		
تمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الآتي:		
نقدية بالبنوك و لدى البنوك إيضاح (١١)		
ودائع لأجل محتجرة كضمان للتسهيلات الائتمانية إيضاح (١١)		

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٥٥٢٢٣ فى ١ أكتوبر ١٩٨٦.

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

غرض الشركة هو إنتاج الأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمستحضرات الطبية البيطرية ومستلزمات الأسنان وإنتاج المكملات الغذائية والأدوية العشبية ويجوز للشركة ان 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 مينا فارم بروبيوجين

شركة تابعة بنسبة إستحواد تبلغ ٥٩,٢٥% 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 إستحواد تبلغ ٩٦,٧٩% غرضها الأساسي هو تصنيع المستحضرات الطبية البيولوجية وتطوير الهندسة الوراثية وتطوير الخلايا الندية.

٢ - إجراءات التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، يتم تجميع القوائم المالية للشركة القابضة مع القوائم المالية للشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة.

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب) يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها التقارير وكذا في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة.
- ج) يتم إستبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.
- د) يتم إستبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.
- هـ) يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

٢-٣ أحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما ي صاحبها من افضاحات 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 ي صاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

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

١-٢-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد".

٢-٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من ارصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة

بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

أ- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

ب- ترجمة الكيان الأجنبي

في تاريخ المركز المالي، يتم ترجمة أصول وخصوم الشركات التابعة إلى عملة الشركة الأم باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، كما يتم ترجمة قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس متوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة. ويتم إدراج فروق أسعار الصرف الناتجة عن الترجمة كبند منفصل في حقوق الملكية.

٣-٣-٢ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة الإقسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :

سنوات

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

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

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

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإسترادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٣-٣ المشروعات، تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال في القيمة ان وجد .

٤-٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال .

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، و يتم إجراء إختيار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل و يتم مراجعة فترة الاستهلاك و طريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية.

٥-٣-٣ تجميع الأعمال والشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بتوزيع تكلفة تجميع الأعمال بالاعتراف بأصول والتزامات المنشأة المقنناه بقيمتها العادلة في هذا التاريخ. ويتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات كشهرة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة المقنناه عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة بعد إستبعاد الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.

يتم عمل إختيار قياس اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً.

٦-٣-٣ مصروفات البحث و التطوير

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

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

٧-٣-٣ 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 التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

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

٨-٣-٣ . العملاء والمتحصلات الأخرى

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

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

٩-٣-٣ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التى سيتم دفعها فى المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التى تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

١٠-٣-٣ المخصصات

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

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

وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن المصروفات التمويلية

١١-٣-٣ التأمينات الاجتماعية

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

١٢-٣-٣ الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

١٣-٣-٣ الإحتياطي العام

طبقاً للنظام الاساسى للشركة ، يجوز تجنيد نسبة ٥ % من صافى ارباح العام لتكوين إحتياطي عام لمواجهة التوسعات والاحلال و التجديد . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

١٤-٣-٣ لإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة سعر الفائدة الفعال و تدرج أرباح وخسائر إستبعاد الالتزامات في قائمة الدخل من خلال عملية الإستهلاك بطريقة سعر الفائدة الفعال .

ويتم حساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من سعر الفائدة الفعال و يدرج إستهلاك سعر الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل .

١٥-٣-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إجمال قوي بإمكانية الإنتفاع 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 .

١٦-٣-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

وفيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

- إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- عقود الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن عقود الخدمات باتباع طريقة نسبة الاتمام.

٣-٣-١٧ المصروفات

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

٣-٣-١٨ تكاليف الاقتراض

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

٣-٣-١٩ التآجير

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

٣-٣-٢٠ المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

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

٣-٣-٢١ 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 متوقفاً.

٣-٣-٢٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

٣-٣-٢٣ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٤-٣-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٥-٣-٣ 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.

٢٦-٣-٣ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع الأدوية وكذا تقديم الخدمات وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة مينيا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المحيطة بالتقرير السنوي المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	عدد وأدوات	أثاث ومهمات	تجهيزات معاملة	وسائل نقل وانتقال	أجهزة حاسب آلي ونظم معلومات	الات ومعدات	مباني وإقناعات	أراضي	التكلفة
٢٦٥,٠١٦,٧٧٨	١٧,٣٤٤,٨١٩	٢٩,٩٣٤,٢٠٤	٢,١١٦,٧٠١	١٠,٩٣٩,٢٢٤	١٢٦,٥٢٥,٥٢٠	٢٩١,٤١٦,٣٥٥	١٥٧,٢٥٥,٥١٣	٢٩,٤٣٤,٤٤٢	٢٠١٧ في ١ يناير
٢٩,٣٨١,٠٥٠	٣,٠٨٨,٥٥٢	٢,١٣٣,٧٨٥	-	١٤٧,٨٠٤	٢٠,٤٢٣,٥٩٨	٢,٩٩٤,٣١١	٩٣,٠٠٠	-	إضافات المحول من المشروعات تحت التنفيذ
١٠,٥٥٠,١٤٧	٣٨,١٧٠	٥٧٠,٠٩١	-	٢٤٣,٢٨٠	-	٣,٢٣٨,٦٣٠	٦,٤١٤,٩٧٦	-	إستبعادات
(٣,٠٥٧,٤٤٩)	-	(١٢٧,٣٢٩)	-	-	(١,٩٧٦,٢٩٥)	-	-	(٩٥٣,٩٢٥)	فروق ترحمة
١٩,٩١١,٤٤٥	٣٢,٥٨٨	١,٥٧١,٨٦٤	-	-	٩,٣٩٦,١٧٩	٥٤٥,٩٨٦	٦,٩١٦,٩٤٤	١,٤٣٧,٣٨٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٧٢١,٧٤٦,٩٧١	٢٠,٥٠٤,١٢٩	٣٤,٥٨٢,٧١٥	٢,١١٦,٧٠١	١١,٣٣٠,٣٠٨	١٥٤,٣٦٩,٥٠٢	٢٩٨,١٩٥,٣٨٢	١٧٠,٦٨٠,٤٣٣	٢٩,٩١٧,٩٠٢	مجموع الإهلاك
(٤٣٩,٨٩٨,٢٣٦)	(١١,٦٤٠,٩٦١)	(٢٥,٩٠٠,٠٣٦)	(٢,١١٦,٧٠١)	(٧,٥٨٠,٤٢٦)	(٨٠,٤٨٠,٤٧٥)	(٢٢٣,١٢٦,٦٥٢)	(٧٩,٠٠٢,٩٨٥)	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(٣٠,٣٧٩,٥٨٣)	(١,٦٢٨,٩٣٨)	(١,٢١٦,٠٥٨)	-	(١,١١٤,٨١٩)	(٦,٩١٥,١٨٢)	(١٥,٩٠٥,٩٣٣)	(٣,٥٤٨,٦٥٣)	-	إهلاك الفترة
١,٩٥١,٠٨٧	-	١٢٧,٢٢٩	-	-	١,٨٢٣,٨٥٨	-	-	-	إستبعادات
(١٠,٢٣٢,٥٦٢)	(٣٢,٥٧٩)	(١,٤٢٨,٩٢٤)	-	-	(٥,٩٠٨,٤٩٧)	(٥٣٩,٠٩٥)	(٢,٣٢٣,٤٦٧)	-	فروق ترحمة
(٤٧٨,٥٥٩,٢٩٤)	(١٣,٣٠٢,٤٧٨)	(٢٨,٤٢٧,٧٨٩)	(٢,١١٦,٧٠١)	(٨,٦٩٥,٢٤٥)	(٩١,٤٨٠,٢٩٦)	(٢٤٩,٥٧١,٦٨٠)	(٨٤,٨٧٥,١٠٥)	-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢٤٣,١٨٧,٦٧٧	٧,٢٠١,٦٥١	٦,١١٤,٩٢٦	-	٢,٦٣٥,٠٦٣	٦٢,٨٨٩,٢٠٦	٤٨,٦٢٣,٦٠٢	٨٥,٨٠٥,٣٢٨	٢٩,٩١٧,٩٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٢٥,١١٨,٥٤٢	٥,٧٠٣,٨٥٨	٤,٠٣٤,١٦٨	-	٣,٣٥٨,٧٩٨	٤٦,٠٤٥,٠٤٥	٥٨,٢٨٩,٧٠٣	٧٨,٢٥٢,٥٢٨	٢٩,٤٣٤,٤٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

هناك رهن علي اراضي ومباني شركة بروجين اية جي ألمانيا والبالغ مقدارها ٢٨٨,٣٨٨,٢٠٠ جنية مصري و ١٧,٢٠٠,٥٩٦ جنية مصري على التوالي لصالح بنك كومينز ألمانيا ضمانا للتروض الممنوحة للشركة (إيضاح ٢٠).

تم حساب أرباح بيع أصول ثابتة عن النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٠٦,٣٣٨	٣,٠٥٧,٤٢٥
١,١٠٦,٣٣٨	(١,٩٥١,٠٨٧)
-	-
متحصلات من بيع أصول ثابتة	متحصلات من بيع أصول ثابتة
تكلفة الإستهلاكات	مجموع إهلاك الإستهلاكات
صافي القيمة الدفترية للإستهلاكات	صافي القيمة الدفترية للإستهلاكات

شركة مينيا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤- تابع أصول ثابتة

الإجمالي	عدد وأدوات	اثاث ومهمات	تجهيزات معاملة	وسائل نقل والانتقال	أجهزة حاسب آلي ونظم معلومات	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٤٩٨,٧٧٨,٢٧٢	١٤,٤٢١,٩٧١	١٧,٢٨٣,٢٧٨	٢,١١٦,٧٠١	١٠,٢٠٦,٧٧٢	٥٤,٩٢٩,٣٤١	٧٧٢,٣٣٦,٠٥٤	١٠٧,٨٦١,٤٢١	١٩,١٧٢,٧٢٤	٢٠١٦ يناير المحلول من المشروعات تحت التنفيذ
٩,٧٢٤,٢٧٦	٢٠٣,٢٣٤	٦٧٨,٣١٦	-	-	-	٨,٨٨٢,٧٢٩	-	-	إضافات
٢٧,٣٦٠,١٠٨	٢,٤٨٦,٩٠٧	١,٤٣٠,٦٦٢	-	١,١٥٣,٢١٨	١٥,٧٣٦,٣٨٩	٦,٥٤٠,٠٣٢	١٢,٩٠٠	-	إستبعادات
(٧,٣٤٣,١٤٧)	-	(٤٠٣,١٣٤)	-	(٨٢٠,٧٦٦)	(٥,٨٧٨,٩٠٣)	(٢٤٠,٣٤٤)	-	-	فروق ترجمة
١٣٦,٤٥٧,٢٦٦	٢٣٢,٧٠٧	١٠,٩٤٥,٠٨٢	-	-	٦١,٧٣٨,٦٩٣	٢,٨٩٧,٨٨٤	٤٩,٣٨١,١٨٢	١٠,٢٦١,٧١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٦٦٥,٠١٦,٧٧٨	١٧,٣٤٤,٨١٩	٢٩,٩٣٤,٢٠٤	٢,١٢٦,٧٠١	١٠,٩٣٩,٢٢٤	١٢٦,٥٢٥,٥٢٠	٢٩١,٤١٦,٣٥٥	١٥٧,٢٥٥,٥١٣	٢٩,٤٣٤,٤٤٢	مجمع الإهلاك
(٢٣٥,٤٥١,٧٧٣)	(٩,٥٧٤,٩٩١)	(١٤,٨١٦,٩٥٥)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(٦,٨١٨,٧٦٣)	(٣٧,١٩٦,٧٦٩)	(٢٠٦,٠٩٦,٠٤٥)	(٥٨,٧٨١,٥٤٩)	-	في ١ يناير ٢٠١٦
(٤٠,٧٣٩,٠٠٤)	(١,٨٣٣,٣٨٣)	(١,٥٩٤,٦٩٥)	-	(١,٤٨٢,٤٦٨)	(٧,٢٢٠,٧٦٣)	(٢٣,٤٥٥,٦٦٣)	(٥,١٥٧,٠٣٢)	-	إهلاك الفترة
٦,٩٧٠,٥٥٨	-	٣٨٤,١٥١	-	٧٢٠,٨٠٥	٥,٦٥٣,٨٧٤	٢١١,٧٢٨	-	-	إستبعادات
(٧٠,٦٧٨,٠١٧)	(٢٣٢,٥٨٧)	(٩,٨٧٢,٥٣٧)	-	-	(٤١,٧٦٦,٨١٧)	(٣,٧٨٦,٦٧٢)	(١٥,٠٦٩,٤٠٤)	-	فروق ترجمة
(٤٣٩,٨٩٨,٢٣٦)	(١١,٦٤٠,٩٦١)	(٢٥,٩٠٠,٠٣٦)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(٧,٥٨٠,٤٢٦)	(٨٠,٤٨٠,٤٧٥)	(٢٣٣,١٢٦,٦٥٢)	(٧٩,٠٠٢,٩٨٥)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٧٥,١١٨,٥٤٢	٥,٧٠٣,٨٥٨	٤,٠٣٤,١٦٨	-	٣,٣٥٨,٧٩٨	٤٦,٠٤٥,٠٤٥	٥٨,٢٨٩,٧٠٣	٧٨,٢٥٢,٥٢٨	٢٩,٤٣٤,٤٤٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- هناك رهن على أراضي ومباني شركة بروجين اية جي المنيا والبالغ مقلها ١٨,٣٣٧,٨٤٤ جنيه مصري و ٥٨,٢٦٧,٠٦١ جنيه مصري على التوالي لصالح بنك كوميرز المنيا ضمناً للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ٢١).

- تم حساب ارباح بيع أصول ثابتة علي النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
٩٨٤,٨٨٥	٧,٣٤٣,١٤٧
(٣٧٢,٥٨٩)	(٦,٩٧٠,٥٥٨)
٦١٢,٢٩٦	
	متحصلات من بيع أصول ثابتة
	تكلفة الإستهادات
	مجمع إهلاك الإستهادات
	صافي القيمة الدفترية للإستهادات

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	فرق ترجمة	محول إلى المصروفات	محول إلى الأصول الثابتة	إضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
جنيه مصري ١٩٩,٧٣١,٠١٣	جنيه مصري ٣,٢٩٠,٨٥٦	جنيه مصري (٢٩٩,٢٨٧)	جنيه مصري (١٠,٥٠٥,١٤٧)	جنيه مصري ١٥٠,١٣٢,٩٦٧	جنيه مصري ٥٧,١١١,٦٢٤
١٩٩,٧٣١,٠١٣	٣,٢٩٠,٨٥٦	(٢٩٩,٢٨٧)	(١٠,٥٠٥,١٤٧)	١٥٠,١٣٢,٩٦٧	٥٧,١١١,٦٢٤

٦ - شهادات استثمار قناة السويس

يتمثل الرصيد البالغ ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في قيمة ٢٢٠٠٠ شهادة من شهادات استثمار قناة السويس، قيمة الشهادة ١,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١٥,٥% وتاريخ استحقاق سبتمبر ٢٠١٩.

٧ - أصول غير ملموسة

حقوق المعرفة جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧ إضافات فرق ترجمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	الاستهلاك في ١ يناير ٢٠١٦ استهلاك الفترة * فرق ترجمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٧١,٦٩٠,٦١٩			
١٠٣,٩٠٨			
١٨,٦٥٥,٥٩٠			
٢٩٠,٤٥٠,١١٧			
(١٧٦,٧٩٧,٥٠٤)			
(١٠,٠٣١,٢٦٥)			
(١١,٣٦٥,٩٧٨)			
١٩٨,١٩٤,٧٤٧			
٩٢,٢٥٥,٣٧٠			
٩٤,٨٩٣,١١٥			

* يتم استهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي لها (من ٥ إلى ١٠ سنوات)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٨ - مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٥٥,٦٥٤,٤٠١	٢٨٣,٢٥١,٨٥٢	مواد تعبئة وتغليف
٤٤,٧٩٨,٧٥١	٧٠,٠٧٢,٤٦٥	قطع غيار ومهمات
١٢,٣٠٩,٥٦٨	١٦,٦٩٣,٣١٥	أدوات ومهمات
٣,١٢٢,٥٠٧	٨,٩٠٢,٩٩٢	إنتاج تحت التشغيل
٣٠,١٠٠,٧١٤	٥٣,٧٤٨,١٥٤	إنتاج تام
٢٦,٣٢٦,١٦٤	٧٣,٨٩٤,٤٠٥	بضاعة أمانة
٤٥,٦١٦	٢٥٠,٠٧٣	
٢٧٢,٣٥٧,٧٢١	٥٠٦,٨١٣,٢٥٦	
(٧,٠٤٣,٧٦٠)	(٨,٨٤٨,٢٤٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٦٥,٣١٣,٩٦١	٤٩٧,٩٦٥,٠٠٧	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
١٠,٠٤١,٨٠٥	٧,٠٤٣,٧٦٠	مكون خلال الفترة / العام
٢١,٥٤٩,٣١٢	٢٢,٣٠٥,٤٦٤	انتهى الغرض منه
(٢٤,١٦١,٦٠٨)	(٢٠,٥٠٠,٩٧٥)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٣٨٥,٧٤٩)	-	رصيد آخر الفترة / العام
٧,٠٤٣,٧٦٠	٨,٨٤٨,٢٤٩	

٩ - عملاء وأوراق القبض

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٥٧,١٢٦,٠٢٦	٢٠٧,٢٥٦,١٢٣	أوراق قبض
٦٥,٠٦٦,٨٩٢	١١١,٩٥٢,٩٠٥	
٢٢٢,١٩٢,٩١٨	٣١٩,٢٠٩,٠٢٨	
(١٩,٠٦٢,٤٣٠)	(٢٥,٤٩٥,١٣٦)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٢٠٣,١٣٠,٤٨٨	٢٩٣,٧١٣,٨٩٢	

حركة الإضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
١٧,١٤٧,٦٧٣	١٩,٠٦٢,٤٣٠	مكون خلال الفترة / العام
٤,٢٤٥,٩٥٢	٨,٣٩٤,٧٥٨	انتهى الغرض منه
-	(٨٤٣,٢٠٥)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٢,٣٣١,١٩٥)	(١,١١٨,٨٤٧)	رصيد آخر الفترة / العام
١٩,٠٦٢,٤٣٠	٢٥,٤٩٥,١٣٦	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدما
٥,٧٩٦,٩٢٣	١٣,٥٩٥,٧٢٥	دفعات مقدمة - موردين
٧٤,٥٨٢,٤٧٩	٨٨,٩٩٦,٣٨٦	قوائد مستحقة
٧٩٢,٧١١	-	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٤,٥٦٠,٠٨٣	-	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٨,٩٤٤,١٩٤	١٠,٣٩٥,٤٨٧	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
-	٨٧٨,٥٨٢	إيرادات مستحقة
٨,٦٣٣,٨٠٢	٤٤,١١٠,٧٠٠	تأمينات لدى الغير
٧١١,٣١٤	٨١٤,١١٤	اعتمادات مستنديه
٢,٢٥٠,٥٩٩	٦,٢٥٤,٢٣٣	متحصلات أخرى
١٥,٨٨٧,٨٦٥	١٦,٩٧٤,٥٠٥	
١٢٢,١٥٩,٩٧٠	١٨٢,٠١٩,٧٣٢	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	الإضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى (تأمينات لدى الغير)
١٢١,٧٢٩,٩٧٠	١٨١,٥٨٩,٧٣٢	

١١ - نقدية في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
-	١٨١,٤٩٩	نقدية بالصندوق
٧,٦٦٢,١٣٠	١٣,٣٧٢,٢١٥	حسابات جارية
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل* (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٧٧,٦٦٢,١٣٠	٨٣,٥٥٣,٧١٤	
٤٥٢,٣٥٠,٠٣٩	٥٥١,٧٩٣,٠٩٨	ب - عملة اجنبية
٣٦٤,٣٨٤,٨٠٠	٣١٤,٠٥٥,٠٠٠	حسابات جارية
٨١٦,٧٣٤,٨٣٩	٨٦٥,٨٤٨,٠٩٨	ودائع لأجل* (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٨٩٤,٣٩٦,٩٦٩	٩٤٩,٤٠١,٨١٢	الإجمالي

*هناك ودائع لأجل بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري محتجزة كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة من قبل البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

١٢ - مخصصات

الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٥٥,٠٥٠,٣٨٠	(٤٥٦,٨٩٩)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	٥٦,٥٨٧,٢٧٩	
٥٥,٠٥٠,٤٨٠	(٤٥٦,٨٩٩)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	٥٦,٥٨٧,٢٧٩	
الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٥٦,٥٨٧,٢٧٩	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	٥,٨٥٤,٢٧٩	٥٢,٨٨٣,٠٠٠	
٥٦,٥٨٧,٢٧٩	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	٥,٨٥٤,٢٧٩	٥٢,٨٨٣,٠٠٠	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٣ - تسهيلات انتمائية

- حصلت الشركة على تسهيلات انتمائية متعددة الأغراض من البنك التجاري الدولي والبنك الأهلي المتحد وبنك باركليز قدرها ٦٩٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري متضمنة تسهيلات بضمان ودائع محتجزة.

وقد بلغ رصيد التسهيلات الانتمائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٧٨,٩٨٧,١١٠ جنيه مصري وتتراوح الفائدة السنوية للتسهيلات الانتمائية بين ٢٠% و ٢١,٥%.

١٤ - موردين وأوراق دفع

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٦٧,٣٧٥,٧٥٣	٣١٥,٧١٦,٥٠٠	أوراق دفع
٦,٨٢٦,٧٤٥	٤,٢٠٠,٦٨٩	
<u>١٧٤,٢٠٢,٤٩٨</u>	<u>٣١٩,٩١٧,١٨٩</u>	

١٥ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٢٦,٦٦٢,٨٣٧	٢٤,٩٠٥,٣٢٩	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٤٩٢,٨٠١	٣٧٨,٨١١	مصلحة الضرائب - ضرائب قيم منقولة
٣,٦٤٣,٣١١	٣,٦٤٣,٣١١	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٣٨,٨٩١	٨٣,٠٦٤	دمغة طبية
٧,٤٨٩,١٩٥	٨,١٩٠,٧٢٣	تأمينات من الغير
٢٢١,٠٧٥	١,٥٣٤,٨٧٣	دائنون متنوعون
٣٦,٨٥٦,١٣٦	٣١,٨٩٦,٥٨٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٨٧٢,٩٨٧	٩٤٧,٠٠٣	إتاوات مستحقة
٤,٩٧٦,٧٧٢	-	ايراد مؤجل
٨٥٨,٢٩٩	١,٢٢٩,٧٧٦	مدفوعات أخرى
٢٧,٧٥٥,٠١٤	٣٠,٠٣٢,٥٢٢	
<u>١٠٩,٨٦٧,٣١٨</u>	<u>١٠٢,٨٤١,٩٩٥</u>	

١٦ - رأس المال

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

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٧ - إيرادات تمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٥,٥٣٢,٣٤٩	٧,٢٩٠,٠١٥	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
-	٨٤٣,٢٠٥	أرباح فروق تقييم عملة
٩,٦٩٨,١١١	٨,٣٤٥,٣٤٦	
<u>١٥,٢٣٠,٤٦٠</u>	<u>١٦,٤٧٨,٥٦٦</u>	

١٨ - مصروفات تمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد التسهيلات الائتمانية
١٧,٣٤٤,٣٠٥	٥٣,٦٢٩,٣٦٩	خسائر فروق تقييم عملة
١٢,٤٨١,٤٨٩	١٦,٧٣٧,٦١٣	الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,١١٤,٢٤٤	٨,٣٩٤,٧٥٨	
<u>٣١,٩٤٠,٠٣١</u>	<u>٧٨,٧٦١,٧٤٠</u>	

١٩ - إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح بيع اصول ثابتة (إيضاح ٤)
١٩١,٤٣١	-	إيرادات أخرى
٦,٤٨٠,٩٨٣	٨,١٠١,١٤٠	
<u>٦,٦٧٢,٤١٤</u>	<u>٨,١٠١,١٤٠</u>	

٢٠ - ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب الدخل الجارية
(٣١,٦٤٧,٠٥٧)	(٥٤,٨١٦,٣١٢)	ضرائب الدخل المؤجلة
(٥,٢٥٧,٦٠٥)	٢٨,٠٧٦	مصروف ضريبة الدخل
<u>(٣٦,٩٠٤,٦٦٢)</u>	<u>(٥٤,٧٨٨,٢٣٦)</u>	

٢١ - 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 سداه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥% وذلك بضمان الاراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا.
- في ١ مارس ٢٠١٤، حصلت الشركة علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥% وذلك بضمان الاراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا.
- في ٣١ اغسطس ٢٠١٤، حصلت الشركة علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥% وذلك بضمان الاراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- في ٥ أكتوبر ٢٠١٦ حصلت الشركة على 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 ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بفائدة سنوية قدرها ١,٩٥% وذلك بضمان الودائع الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا في كوميرز بنك.

- في ٥ أكتوبر ٢٠١٦ حصلت الشركة على قرض طويل الاجل بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بفائدة سنوية قدرها ١,٧٠% وذلك بضمان الودائع الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا في كوميرز بنك.

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٥,٢٦٩,٠٢١	١٦٠,٠١٤,٢٤٣	أجمالي القروض
(١٧,٣٣٣,٥٠٦)	(١٩,٠٣٢,٠٤٥)	الجزء المتداول
٩٧,٩٣٥,٥١٥	١٤٠,٩٨٢,١٩٨	الجزء طويل الاجل

٢٢ - الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بالجنيه المصري بدون غطاء نقدي بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٤,٧٤١,٣٦٧ جنيه مصري.

٢٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية في الصندوق ولدي البنوك، العملاء واوراق القبض، والمتحصلات الأخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة القروض طويلة الاجل والالتزامات الأخرى طويلة الاجل والتسهيلات الائتمانية، الموردين واوراق دفع، ضرائب الدخل المستحقة وداننو التوزيعات والمصروفات المستحقة ومدفوعات اخري.

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

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ارصدّة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغيير 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.

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة 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.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٥ - الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.