

المعز اوى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات
الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر، والدخل
الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في
ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة
هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير
المحاسبة المصرية. وتنحصر مسئوليتنا 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 لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية
الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وتطبيق
إجراءات تحليلية. وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن
عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا 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 المستقلة المرفقة
لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في
ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

كما هو موضح بإيضاح (٥) لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية
مجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ولننضمهم اشمل للمركز المالي المجمع
للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في
ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠١٨



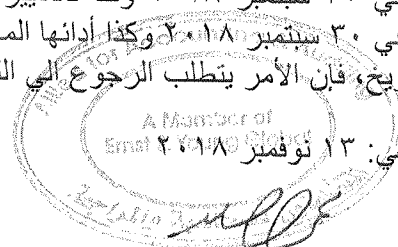
على سعدان غول المعزاول

زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (٥٧٠٨)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٨)



عمرو وحيد بيومي

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (١٧٥٥٥)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٨)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٣,٧٢٨,١٦٥	١١٣,٤٨٤,٠٧٨	(٣)	الأصول
٦٩,٤٠٤,٥١٤	١٢١,٠٣٥,٧٢٦	(٤)	أصول غير متداولة
١٩٩,٤٦٩,٧٠١	٢٩٦,٥٣٨,٥٥٨	(٥)	أصول ثابتة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٢٦,٢٣٢	٤,٩٧٦,٢٣٢	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
٣٩١,٧٢٨,٦١٢	٥٥٣,٠٣٤,٥٩٤		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - شهادات استثمار قناة السويس
			أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٣٤,٨٢١,٠٨٩	٥٢٤,١٥٦,٦٤٦	(٨)	أصول متداولة
١٨٠,٦١٢,٣٧٧	٢٥٤,٨٠٧,٣١٣	(٩)	مخزون
٢١٨,٥٨٦,٧٢٥	١٩١,١٧٩,٠٥٩	(١٠)	عملاء وأوراق القبض
٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	٢٢٥,٦٨٧,٤٨٧	(١١)	مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
١,١٧٢,٠٩٠,٠٤٤	١,١٩٥,٨٣٠,٥٠٥		تقدياً بالصندوق ولدى البنوك
١,٥٦٣,٨١٨,٦٥٦	١,٧٤٨,٨٦٥,٠٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	(١٢)	حقوق الملكية
٦٦,٧٢١,٠٨٦	٦٦,٧٢١,٠٨٦	(١٣-٣-٢)	رأس المال المدفوع
٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	(١٤-٣-٢)	احتياطي قانوني
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥-٣-٢)	احتياطي عام
١١٧,١١٧,٧٣٠	١٥١,٢٢٠,٤٤٣		احتياطي استثمارات
٦١,٩٠٩,٥١٣	٤٢,٦٥٣,٧٠١		أرباح مرحلة
٥٩٣,٩٥٧,٧٧٩	٦٠٨,٨٠٤,٦٨٠		أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٢٠,٧٧١,٩٨٩	٢١,٧٤٢,٨٧٢	(١٣)	التزامات غير المتداولة
٢٠,٧٧١,٩٨٩	٢١,٧٤٢,٨٧٢		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٢,٢٠٨,٩٩٨	٥١,٣٠٠,٣٨٠	(١٤)	التزامات متداولة
٥٧٣,١٠١,٧٦٤	٧٠٥,٥٤٥,٤٨٢	(١٥)	مخصصات
١٦٩,٢٥٣,١٢٧	٢٤٢,٠٦٨,٤١٩	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٨٥,٤١٣,٠٠٢	٧٤,٢١٨,٨٣٥	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١٠,٧١٢,٧٦١	-		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٧٠٧,٥٩٠	٧,٠١٧,٤٦٦		ضرائب الدخل المستحقة
٥٣,٦٩١,٦٤٦	٣٨,١٦٦,٩٦٥	(١٧)	دائنو توزيعات
٩٤٩,٠٨٨,٨٨٨	١,١١٨,٣١٧,٥٤٧		مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٩٦٩,٨٦٠,٨٧٧	١,١٤٠,٠٦٠,٤١٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٥٦٣,٨١٨,٦٥٦	١,٧٤٨,٨٦٥,٠٩٩		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة


- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	ايضاح
٣٢٣,٤٠٤,٨٩١	٩٢١,٣٧٨,٧٨٠	٣٩١,٩٩٣,٨٨٧	١,٠٧١,٥٦٦,٠٤٩	صافي المبيعات
(٢٤٩,٩٣١,١٩٧)	(٦٩٩,٣٥٠,٥٦٢)	(٣٠٨,٨٤٩,٠١١)	(٨٣٨,٥٩٨,٧٠٨)	تكلفة المبيعات
٧٣,٤٧٣,٦٩٤	٢٢٢,٠٢٨,٢١٨	٨٣,١٤٤,٨٧٦	٢٣٢,٩٦٧,٣٤١	مجمول الربح
(٢٣,٨٣٦,٣٢٤)	(٧٠,٦١٨,٨٤٣)	(٣١,٦٢٦,٧٥٩)	(٩٥,٧٨٤,٣٦٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧,٤٤٩,٨٨١)	(٢٢,٣٥٣,٥٣٣)	(٧,٨٠٨,٩٤٤)	(٢٥,٣٥٢,٤١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٥٠٨,٢٠٤)	(٢٦,٨٨٩,٩١٣)	(٩,٠٢٧,٠٠٧)	(٣٧,١٢٧,٤٣٣)	مصروفات البحث والتطوير
(٢,١٠٢,٠٣٨)	١٠,٦٢٦,٣٧٤	٤,٣٠٥,٩١٧	٦٠,٥٤١,٨١٦	(١٨) إيرادات تمويلية
(٢٧,٨٨٣,١٣١)	(٧٦,٦٧٠,٨٣٣)	(٣٤,٤٣٨,١٠٦)	(٩٤,٢٠٠,٦٤١)	(١٩) مصروفات تمويلية
-	(٢٥٠,٠٠٠)	-	٩٠٨,٦١٨	مخصصات انتفي الغرض منها
٦٠١,٤٠٢	١,٧٥٣,٤١٠	٣٠٠,٠٠٠	١,٦٧١,٦٥٥	(٢٠) إيرادات اخري
-	٤٥٦,٨٩٩	-	-	(١٤) مخصصات انتفي الغرض منها
٤,٢٩٥,٥١٨	٣٨,٠٨١,٧٧٩	٤,٨٤٩,٩٧٧	٤٣,٦٢٤,٥٨٤	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢,١٣٢,٧٠٩)	(١١,٢٣٧,٩٨٠)	(١,٧٠٤,٥٥٧)	(٩٧٠,٨٨٣)	(١٣) ضرائب الدخل
٢,١٦٢,٨٠٩	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	٣,١٤٥,٤٢٠	٤٢,٦٥٣,٧٠١	صافي أرباح الفترة
٠,١٧	٢,١٧	٠,٢٦	٣,٤٧	(٢٢) نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة



شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	
٢,١٦٢,٨٠٩	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	٣,١٤٥,٤٢٠	٤٢,٦٥٣,٧٠١	ارباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٢,١٦٢,٨٠٩</u>	<u>٢٦,٨٤٣,٧٩٩</u>	<u>٣,١٤٥,٤٢٠</u>	<u>٤٢,٦٥٣,٧٠١</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي استثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني (متضمن علاوة إصدار)	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٣,٩٥٧,٧٧٩	٦١,٩٠٩,٥١٣	١١٧,١١٧,٧٣٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠
-	(٦١,٩٠٩,٥١٣)	٦١,٩٠٩,٥١٣	-	-	-	-
(٢٧,٨٠٦,٨٠٠)	-	(٢٧,٨٠٦,٨٠٠)	-	-	-	-
٤٢,٦٥٣,٧٠١	٤٢,٦٥٣,٧٠١	-	-	-	-	-
٦٠٨,٨٠٤,٦٨٠	٤٢,٦٥٣,٧٠١	١٥١,٢٢٠,٤٤٣	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠
٥٩٩,٠١٨,٧٤٧	٤٠,٤٥١,٨٧٧	١٤٣,٦٣٦,٣٣٤	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠
-	(٤٠,٤٥١,٨٧٧)	٤٠,٤٥١,٨٧٧	-	-	-	-
(٦٦,٩٧٠,٤٨١)	-	(٦٦,٩٧٠,٤٨١)	-	-	-	-
٢٦,٨٤٣,٧٩٩	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	-	-	-	-	-
٥٥٨,٨٩٢,٠٦٥	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	١١٧,١١٧,٧٣٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
المحول إلى الأرباح المرحلة
توزيعات أرباح
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
المحول إلى الأرباح المرحلة
توزيعات أرباح
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح	
٣٨,٠٨١,٧٧٩	٤٣,٦٢٤,٥٨٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠,٨٤١,٦٢٨	٢١,٩٢٤,٠٦٢	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤٥٦,٨٩٩)	(٩٠٨,٦١٨)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٥٠,٠٠٠	-		مخصصات انتفي الغرض منها
٨,٣٩٤,٧٥٨	٤,٠٢٨,٧٣٧	(٩)	مخصصات
(٨٤٢,٢٠٥)	(١,٧٩١,٨٥٣)	(٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٢٢,٣٠٥,٤٦٤	٧,٢٦٦,٥١١	(٨)	رد الانخفاض في قيمة العملاء
(٢٠,٥٠٠,٩٧٥)	(٦,٢٥٤,٥٩٩)		الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	(٧)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
(٢,٤٠١,٧٢٠)	(٣,٢١٨,٢٥٢)	(١٨)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢٩٩,٢٨٧	٥٨٧,٧٦٧		فوائد دائنة
(٤,٣٩٤,٤٠٠)	-		المحول من المشروعات تحت التنفيذ الي المصروفات
٥١,٥٣٨,٤٦٢	٩٠,١٧٠,٣٨١	(١٩)	توزيعات ارباح من شركات تابعة
١١٣,٣٤٠,١٧٩	١٥٥,٦٥٣,٧٢٠		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
(٢٢٢,٧٣٧,٧٤٠)	٩,٦٥٢,٥٣١	(٨)	التغير في المخزون
(٨٨,٣٠٨,٨٥٨)	(٧٦,٤٣١,٨٢٠)	(٩)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٥٩,٧٥٤,١٠١)	٢٧,٤٠٧,٦٦٦	(١٠)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما ومتحصلات الأخرى
٩٤,٤٠١,١٣٤	٧٢,٨١٥,٢٩٢	(١٦)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
٣,٨٨٩,٤٦١	(١١,١٩٤,١٦٧)	(٢٤)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٠٤٣,٧٩٧)	(١٥,٥٢٤,٦٨١)	(١٧)	التغير في المصروفات المستحقة ومدفوعات الأخرى
(١٦٥,٢١٣,٧٢٢)	١٦٢,٣٧٨,٥٤١		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٣٣٠,٠٠٠)	-	(١٤)	المستخدم من المخصصات
(٦,٠٢٨,٠٢٩)	(١٠,٧١٢,٧٦١)	(١٣)	التغير في ضرائب الدخل المدفوعة
(١٧٢,٥٧١,٧٥١)	١٥١,٦٦٥,٧٨٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧,٩١٥,٠١٨)	(٧,٣١٨,١٣٥)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٣,٠٧٥,٠٠٠)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥٣,٢١٤,٣٥٦)	(٧٦,٥٨٠,٨١٩)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	(٩٧,٠٦٨,٨٥٧)		مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ
٢,٤٠١,٧٢٠	٣,٢١٨,٢٥٢	(١٨)	مدفوعات لشراء استثمارات
(٥٨,٧٢٧,٦٥٤)	(١٨٠,٨٢٤,٥٥٩)		الفوائد الدائنة المحصلة
٩٧١,٤٥٠,٣٦٠	١,١٠٨,٥٠٦,١٣٢	(١٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦٩٧,٠٠٣,٤٢٣)	(٩٧٦,٠٦٢,٤١٤)	(١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٤,٧٧٧,٦٥٨)	(٢٥,٤٩٦,٩٢٤)		المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(٥١,٥٣٨,٤٦٢)	(٩٠,١٧٠,٣٨١)	(١٩)	المسدد للتسهيلات الائتمانية
١٥٨,١٣٠,٨١٧	١٦,٧٧٦,٤١٣		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٧٣,١٦٨,٥٨٨)	(١٢,٣٨٢,٣٦٦)		فوائد التسهيلات الائتمانية المدفوعة
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	(١١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٥٠,٥١٢,٨٠٧	٢٢٥,٦٨٧,٤٨٧	(١١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

غرض الشركة هو إنتاج الأدوية و الكيماويات و المستلزمات الطبية و مستحضرات التجميل و المستحضرات الطبية البيطرية و مستلزمات الأسنان و انتاج المكملات الغذائية و الأدوية العشبية و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول اعمالاً شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السابقة أو تشتريها أو تلحقها بها القانون و لائحته التنفيذية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

٢-٢ أحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد 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 اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن 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 ومصصلحة 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، تفدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

٢-٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة احلال جزء من الاصول 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 او الخسائر عند انفاقها.

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

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

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

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

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

٢-٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

٥-٣-٢ الاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

٦-٣-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة أولاً بالتكلفة.

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

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

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

٧-٣-٢ مصروفات البحث والتطوير

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

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

٨-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - مواد خام: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.

- ب- مواد تعبئة وتغليف: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعة أيهما أقل.
- ج- قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعة أيهما أقل.
- د - الإنتاج التام : على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعة أيهما أقل .
- هـ- إنتاج تحت التشغيل : على أساس تكلفة الإنتاج لأخر مرحلة تم الانتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل
- وتشمل التكلفة المواد المباشرة ، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الأقرض .

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

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

٢-٣-٩ العملاء والمتحصلات الأخرى

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

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

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

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

٢-٣-١١ المخصصات

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

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

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

٢-٣-١٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٣-٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٣-٢ الاحتياطي العام

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

١٥-٣-٢ الاحتياطات الأخرى

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

١٦-٣-٢ الاقتراض

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

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

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

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٢-٣-١٨ الاعتراف بالإيراد

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

٢-٣-١٩ المصروفات

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

٢-٣-٢٠ 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.

٢-٣-٢١ التأجير

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

٢-٣-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٣-٢٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٣-٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٢-٣-٢٥ اضمحلال قيمة الاصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢-٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣-٢٧ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٢-٣-٢٨ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع الأدوية، وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة حاسب الي جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	ادوات ومعدات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٨ المحول من المشروعات تحت التنفيذ إضافات استيعادات	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٥,٦١٤,٩٦٣	٢٦٦,٤٦١,٦٢٠	١٠,٠٦١,٥٤٦	٧,٦٢٤,٤٥٢	١٠,٩١٠,٣٩٩	٢٠,٢٥٦,٤٦٧	٤٠٢,١٧١,٠٤٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مجموع الأهلاك	-	-	٢٣,٧٨٢,٥١٨	-	-	-	٥٧٩,٣٢٢	٢٤,٣٦١,٨٤٠
في ١ يناير ٢٠١٨ إهلاك الفترة إهلاك استيعادات	-	-	٣,٨١٢,٩٠٨	٢,١٠٠,٧١٨	٧١٧,٢٩٨	١٨٧,٤٣١	٤٩٩,٧٨٠	٧,٣١٨,١٣٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مجموع الأهلاك	-	-	-	-	(١٠,٨٧٥)	-	(٤,٤٤٠)	(١٥,٣١٥)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٥,٦١٤,٩٦٣	٢٩٤,٠٥٧,٠٤٦	١٢,١٦٢,٢٦٤	٨,٣٧٠,٨٧٥	١١,٠٩٧,٨٣٠	٢١,٣٣١,١٢٩	٤٣٣,٨٣٥,٧٠٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في	-	(٥٢,٠٧٠,٢٨٧)	(٢١٢,٧٥٢,٩٩٣)	(٧,٦٠٢,١٨٤)	(٥,٩٤٩,٥٨٢)	(٧,١٧٦,٣٧٣)	(١٢,٨٩٢,٣٦٢)	(٢٩٨,٤٤٢,٨٨١)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في	-	(٢,٠٦٩,٧٨٧)	(١٥,٧٥٦,٣٩٢)	(٨٩٤,٩٠٠)	(٦٠٥,١٩١)	(٧٩٨,٨٤٠)	(١,٧٩٨,٩٥٢)	(٢١,٩٢٤,٠٦٢)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في	-	(٥٤,١٤٠,٠٧٤)	-	-	١٠,٨٧٨	-	٤,٤٣٧	١٥,٣١٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في	١١,٢٠١,٥٩٩	٢١,٤٧٤,٨٨٩	٦٥,٥٤٨,٥٦١	٣,٦٦٥,١٨٠	١,٨٢٦,٩٨٠	٣,١٢٢,٦١٧	٦,٦٤٤,٢٥٢	١١٣,٤٨٤,٠٧٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ صافي القيمة الدفترية في	١١,٢٠١,٥٩٩	٢٣,٥٤٤,٦٧٦	٥٣,٧٠٩,٥٧٧	٢,٤٥٩,٣٦٢	١,٧١٤,٨٧٠	٣,٧٣٤,٠٢٦	٧,٣٦٤,١٠٥	١٠٣,٧٢٨,١٦٥

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.
- إهلاك الفترة تم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٧٠٢,٥٥٧	١٥,٣١٥
١,٩٤٩,٧١٠	(١٥,٣١٥)
٣٨٣,٠٠٠	-
١,٨٨٨,٧٩٥	-
٢١,٩٢٤,٠٦٢	-

تكلفة المبيعات
مصر وفات البحث والتطوير
مصر وفات بيعية وتسويقية
مصر وفات عمومية وإدارية

شركة مينافارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣- الأصول الثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني وإنشاءات جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	أجهزة حاسب آلي جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	ادوات ومعدات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٧ المحول من المشروعات تحت التنفيذ إضافات استيعادات	١١,٢٠١,٥٩٩	٦٩,٥١٥,٨٨٠	٢٤٩,٠٠٠,١٥١	٩,٣٧٥,٥٦٩	٦,٨٩٨,٨٣٦	٨,٦٦٩,٨٨٢	١٦,٤٧٥,٥٨٩	٣٧١,١٣٧,٥٠٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٥,٩٦٩,٤٨١	١٣,٢٥٧,٩٨٩	٢٤٣,٢٨٠	-	٦١١,٢٤٢	٣٨,١٧٠	٢٠,١٢٠,١٦٢
مجموع الإهلاك	-	-	٤,٦١١,٠٣٠	٤٦٩,٤٣٤	٧٦٥,٦١٦	١,٧٦٨,٢٣٩	٣,٨٥٠,٦٨٤	١١,٥٩٤,٦٠٥
في ١ يناير ٢٠١٧	-	-	(٤٠٧,٥٥٠)	(٢٦,٧٣٧)	-	(١٣٨,٩٦٤)	(١٠٧,٩٧٦)	(٦٨١,٢٢٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٥,٦١٤,٩٦٣	٢٦٦,٤٦١,٦٢٠	١٠,٠٦١,٥٤٦	٧,٦٦٤,٤٥٢	١٠,٩١٠,٣٩٩	٢٠,٢٥٦,٤٦٧	٤٠٢,١٧١,٠٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	(٤٩,٥٣٠,٤٠٤)	(١٩٢,٣٧٦,٧٥٧)	(٦,١٣٧,٠٨٣)	(٥,١٤١,٣٤٧)	(٦,٤٩٩,١٣٨)	(١٠,٧٧١,٩١٩)	(٢٧٠,٤٥٦,٦٤٨)
في ١ يناير ٢٠١٧	-	(٢,٥٣٩,٨٨٣)	(٢٠,٧٨٢,٨٧٨)	(١,٤٩١,٨٢٩)	(٨٠٨,٢٣٥)	(٨١٥,٥٣٦)	(٢,٣٢٦,١٢٣)	(٢٨,٦٦٤,٤٨٤)
إهلاك الاستيعادات	-	-	٤٠٧,٥٤٢	٢٦,٧٣٨	-	١٣٨,٣٠١	١٠٥,٦٨٠	٦٧٨,٢٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	(٥٢,٠٧٠,٢٨٧)	(٢١٢,٧٥٢,٠٩٣)	(٧,٦٠٢,١٨٤)	(٥,٩٤٩,٥٨٢)	(٧,١٧٦,٣٧٣)	(١٢,٨٩٢,٣٦٢)	(٢٩٨,٤٤٢,٨٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,٢٠١,٥٩٩	٢٣,٥٤٤,٦٧٦	٥٣,٧٠٩,٥٢٧	٢,٤٥٩,٣٦٢	١,٧١٤,٨٧٠	٣,٧٣٤,٠٢٦	٧,٣٦٤,١٠٥	١٠٣,٧٧٨,١٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١,٢٠١,٥٩٩	١٩,٩٨٥,٤٧٦	٥٦,٦٢٣,٣٩٤	٣,٢٣٨,٤٨٦	١,٧٥٧,٤٨٩	٢,١٧٠,٧٤٤	٥,٧٠٣,٦٧٠	١٠٠,٦٨٠,٨٥٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	جنيه مصري
تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة	٢٤,٢٤٠,٤١١
مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	١,٢٧٧,٥١٠
صافي القيمة الدفترية للأصول الثابتة	٢٣١,٩٣٣
متحصلات من بيع الأصول الثابتة	٢,١٠٩,٦٣٥
خسائر استبعاد أصول ثابتة	٢٨,٦٦٤,٤٨٤
جنيه مصري	٢,٩٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٢٤,٢٤٠,٤١١
مصر وفات البحث والتطوير	١,٢٧٧,٥١٠
مصر وفات بيعه وتسويقية	٢٣١,٩٣٣
مصر وفات عمومية وإدارية	٢,١٠٩,٦٣٥
جنيه مصري	٢,٩٧٦

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٦٠,٦٣٩	٢,١٩٥,٩٠٢	مشروع الكافتيريا وقاعة المؤتمرات
١,٥٥٤,٢٣٥	١,٥٨١,٧٥٧	مشروع منطقة الاقراص الصلبة
٥٨,٨٨٠,٩٧٨	١٠,٣٨٣٢,٠٨٠	مشروع المصنع الجديد والانتاج الحيوي
٩٥٨,٤٩٣	١,٨٤٣,٥١٥	مشروع المنطقة العقيمة
٢٣٣,٢٨٠	٩٥٨,٩٥٤	مشروع معمل الكيمياء
٣,٢٥٢,٤٥٥	٣,٦٢٦,٩٢٨	مشروع مبني الدور الرابع
-	٦,٢١٢,٥٨١	مشروع المخازن الجديدة
١,٧٦٤,٤٣٤	٧٨٤,٠٠٩	مشروعات اخري
<u>٦٩,٤٠٤,٥١٤</u>	<u>١٢١,٠٣٥,٧٢٦</u>	

الحركة على المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة علي النحو التالي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
١٥,٣٦٧,٩٦٦	٦٩,٤٠٤,٥١٤	إضافات خلال الفترة / العام
٧٤,٧٤٢,٧٩٨	٧٦,٥٨٠,٨١٧	محول الى الأصول الثابتة خلال الفترة / العام
(٢٠,١٢٠,١٦٢)	(٢٤,٣٦١,٨٣٨)	محول الى المصروفات خلال الفترة / العام
(٥٨٦,٠٨٨)	(٥٨٧,٧٦٧)	رصيد آخر الفترة / العام
<u>٦٩,٤٠٤,٥١٤</u>	<u>١٢١,٠٣٥,٧٢٦</u>	

٥- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
١٨,٣١٠,٠٠٠	١١٥,٣٧٨,٨٥٧	٧٥,٠١	شركة مينا فارم بروبيجين
١٨١,١٥٩,٧٠١	١٨١,١٥٩,٧٠١	٩٦,٧٩	شركة بروبيجين ايه جي
<u>١٩٩,٤٦٩,٧٠١</u>	<u>٢٩٦,٥٣٨,٥٥٨</u>		

في تاريخ ٢٠١٨/٧/٢٩ انعقدت الجمعية العمومية للشركة بشأن تنفيذ عملية شراء ٤,٨ ألف سهم من أسهم مينا فارم بروبيجين بشأن شراء ١٥,٧٦% من رأس مال شركة مينا فارم بروبيجين المملوكة لشركة ترايكويرا بي. في. بقيمة ٩٥,٥ مليون جنيه وبذلك بعد تنفيذ الصفقة تصبح حصة مينا فارم في مينا فارم بروبيجين من ٥٩,٢٥% إلى ٧٥%، وقد تم تنفيذ الصفقة بسعر ١٩,٦١ ألف جنيه للسهم وفقا لدراسة القيمة العادلة.

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

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧- أصول غير ملموسة

حقوق المعرفة		التكلفة
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	في ١ يناير ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات
١٢,١٢٤,٤٤٤	١٢,١٢٤,٤٤٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
-	٣,٠٧٥,٠٠٠	
<u>١٢,١٢٤,٤٤٤</u>	<u>١٥,١٩٩,٤٤٤</u>	
		الاستهلاك
		في ١ يناير ٢٠١٨
(٩,٦٩٨,٢١٢)	(٩,٩٩٨,٢١٢)	استهلاك الفترة / العام
(٣٠٠,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
<u>(٩,٩٩٨,٢١٢)</u>	<u>(١٠,٢٢٣,٢١٢)</u>	صافي القيمة الدفترية
		في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
<u>٢,١٢٦,٢٣٢</u>	<u>٤,٩٧٦,٢٣٢</u>	

- يتم استهلاك حقوق المعرفة بطريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات).

- استهلاك العام تم تحميله على قائمة الارباح او الخسائر في بند تكلفة المبيعات.

٨- مخزون

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٢٧٤,٨٠٥,١٦٩	٢٨١,٢٤٨,٠٥٨	٢٨١,٢٤٨,٠٥٨	٢٨١,٢٤٨,٠٥٨	إنتاج تام
١٢٣,٢٠٠,١٢٩	١٢٩,١٦٠,٩٦١	١٢٩,١٦٠,٩٦١	١٢٩,١٦٠,٩٦١	إنتاج تحت التشغيل
٤٤,٤٥٨,٥٤١	٢٦,٩١٥,٥٠٠	٢٦,٩١٥,٥٠٠	٢٦,٩١٥,٥٠٠	مواد تعبئة وتغليف
٧٩,٧٥٧,٢٤٢	٧٤,٣٤٨,٢٥٠	٧٤,٣٤٨,٢٥٠	٧٤,٣٤٨,٢٥٠	قطع غيار ومهمات
١٩,٩٠٢,٧٩٣	٢٠,٦٤٣,٩٤٢	٢٠,٦٤٣,٩٤٢	٢٠,٦٤٣,٩٤٢	بضاعة أمانة
٦٠,٣٦٩	٢١٥,٠٠١	٢١٥,٠٠١	٢١٥,٠٠١	
<u>٥٤٢,١٨٤,٢٤٣</u>	<u>٥٣٢,٥٣١,٧١٢</u>	<u>٥٣٢,٥٣١,٧١٢</u>	<u>٥٣٢,٥٣١,٧١٢</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
(٧,٣٦٣,١٥٤)	(٨,٣٧٥,٠٦٦)	(٨,٣٧٥,٠٦٦)	(٨,٣٧٥,٠٦٦)	
<u>٥٣٤,٨٢١,٠٨٩</u>	<u>٥٢٤,١٥٦,٦٤٦</u>	<u>٥٢٤,١٥٦,٦٤٦</u>	<u>٥٢٤,١٥٦,٦٤٦</u>	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٧,٠٤٣,٧٦٠	٧,٣٦٣,١٥٤	٧,٣٦٣,١٥٤	٧,٣٦٣,١٥٤	مكون خلال الفترة / العام
٢٤,٠٧٥,٢٦٠	٧,٢٦٦,٥١١	٧,٢٦٦,٥١١	٧,٢٦٦,٥١١	انتهى الغرض منه خلال الفترة / العام
(٢٣,٧٥٥,٨٦٦)	(٦,٢٥٤,٥٩٩)	(٦,٢٥٤,٥٩٩)	(٦,٢٥٤,٥٩٩)	رصيد آخر الفترة / العام
<u>٧,٣٦٣,١٥٤</u>	<u>٨,٣٧٥,٠٦٦</u>	<u>٨,٣٧٥,٠٦٦</u>	<u>٨,٣٧٥,٠٦٦</u>	

٩- عملاء وأوراق القبض

٢٠١٧/١٢/٣١		٢٠١٨/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٨٤,٢٦٠,٠٠٠	٢٢٣,٠٨٠,٣٢١	٢٢٣,٠٨٠,٣٢١	٢٢٣,٠٨٠,٣٢١	أوراق القبض
٢٣,٤١٠,٧٨٤	٦٠,٥٨٨,٤١٧	٦٠,٥٨٨,٤١٧	٦٠,٥٨٨,٤١٧	
<u>٢٠٧,٦٧٠,٧٨٤</u>	<u>٢٨٣,٦٦٨,٧٣٨</u>	<u>٢٨٣,٦٦٨,٧٣٨</u>	<u>٢٨٣,٦٦٨,٧٣٨</u>	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٢٧,٠٥٨,٤٠٧)	(٢٨,٨٦١,٤٢٥)	(٢٨,٨٦١,٤٢٥)	(٢٨,٨٦١,٤٢٥)	
<u>١٨٠,٦١٢,٣٧٧</u>	<u>٢٥٤,٨٠٧,٣١٣</u>	<u>٢٥٤,٨٠٧,٣١٣</u>	<u>٢٥٤,٨٠٧,٣١٣</u>	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في التالي:		أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها		الإجمالي	
أكثر من ٣٦٠ يوم	بين ٢٧٠ و ٣٦٠ يوم	بين ١٨٠ و ٢٧٠ يوم	بين ٩٠ و ١٨٠ يوم	٢٠١٨	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٧٠٦,٠٨٩	٤,٠٤٢,٨٩٧	٥,٢٢٩,٨٧٠	٤,٨٨٢,٥٦٩	١٦٦,٢٥٥,٣٨٠	١٩٥,١١٦,٨٠٥
١٣,٢٨١,٦٥٥	٤,٢٨٢,٧٣٩	٤,١٠٣,١٢٣	٥,٣٩٠,٨٩٠	١٣٠,١٤٣,١٨٦	١٥٧,٢٠١,٥٩٣

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بلغ الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٢٨,٨٦١,٤٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٧,٠٥٨,٤٠٧ جنيه مصري).

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

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	رصيد أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	مكون خلال الفترة / العام
١٩,٠٦٢,٤٣٠	٢٧,٠٥٨,٤٠٧	انتفى الغرض منه خلال الفترة / العام
١٠,٦٦٠,١٠٥	٤,٠٢٨,٧٣٧	مستخدم خلال الفترة / العام
(١,٥٤٥,٢٨١)	(١,٧٩١,٨٥٣)	رصيد آخر الفترة / العام
(١,١١٨,٨٤٧)	(٤٣٣,٨٦٦)	
٢٧,٠٥٨,٤٠٧	٢٨,٨٦١,٤٢٥	

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدما ومتحصلات أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة للموردين
٦,٤٥٥,٣٥٣	٨,٧٤٤,٢٩٥	مصلحة الضرائب - ضرائب دفعات مقدمة
٧٠,٠٨٧,٧٨٢	٦٤,٤٦٧,٠٠٠	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
-	٤,٣٤٥,٠٣٨	فوائد مستحقة
١١,٢١٣,١٠٦	١٢,٢٣١,٩٢٠	إيرادات مستحقة
١٣٧,١٦٤	-	تأمينات لدى الغير
١١٢,٧٨٢,٩٦٩	٦٩,٥٢٨,١٥٨	اعتمادات مستندية
٨٧٠,٩٥٥	٩١٨,٩٤٠	توزيعات ارباح مستحقة
١٥,٤٠١,٩٢٦	٧,٠٧٣,٩٥١	خطابات الضمان
-	٢٢,٢١٩,٦٦٠	متحصلات أخرى
١٠,٦٠٠	١٠,٦٠٠	
٢,٠٥٦,٨٧٠	٢,٠٦٩,٤٩٧	
٢١٩,٠١٦,٧٢٥	١٩١,٦٠٩,٠٥٩	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	
٢١٨,٥٨٦,٧٢٥	١٩١,١٧٩,٠٥٩	

الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى (تأمينات لدى الغير)

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
-	٨٤,٢٨٠	نقدية بالصندوق
١٠,٢٧٥,٩٨٨	١٢,٣١٨,٥٠٤	حسابات جارية
-	-	ودائع قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١٠,٢٧٥,٩٨٨	١٢,٤٠٢,٧٨٤	
		ب - عملة أجنبية
٤١,٨٥٩,١١٥	٣١,٧٠٨,٣٠٣	حسابات جارية
١٨٥,٩٣٤,٧٥٠	١٨١,٥٧٦,٤٠٠	ودائع قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٢٢٧,٧٩٣,٨٦٥	٢١٣,٢٨٤,٧٠٣	
٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	٢٢٥,٦٨٧,٤٨٧	

أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٢٧٥,٩٨٨	١٢,٤٠٢,٧٨٤	دولار أمريكي
١٦٠,٥٤٥,٠٣٥	١٥٢,٩٩٧,٥٥٩	يورو
٦٦,٩٣٦,٦٨١	٦٠,٢٧٧,١٤٩	كرونة دانماركي
٨٣,١٢١	١,٢١٦	جنية إسترليني
١,٣٦٠	٧٣٣	فرنك سويسري
٢٢٧,٦٦٨	٨,٠٤٦	
٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	٢٢٥,٦٨٧,٤٨٧	

١٢- رأس المال

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

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٣- ضرائب الدخل

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(١٧,٣٠٥,١٣٠)	-	ضريبة الدخل المؤجلة
٦,٠٦٧,١٥٠	(٩٧٠,٨٨٣)	ضرائب الدخل
(١١,٢٣٧,٩٨٠)	(٩٧٠,٨٣٣)	

تسوية ضريبة الدخل على أساس العائد الفعلي للضريبة

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
٣٨,٠٨١,٧٧٩	٤٣,٦٢٤,٥٨٤	فروق ترجمة الأرصدة ذات الطبيعة النقدية
٢٣,٠٨٠,٠٠٦	(٤,٠٥٠,٩٠٦)	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
٣,٨٨٥,١٠٦	(٣,٢٠١,٩٧٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢,٣٠٥,٤٦٤	٧,٢٦٦,٥١١	الانخفاض في قيمة المخزون انتفى الغرض منه
(٢٠,٥٥٠,٩٧٥)	(٦,٢٥٤,٥٩٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨,٣٩٤,٧٥٨	٤,٠٢٨,٧٣٧	الاضمحلال في قيمة العملاء انتفى الغرض منه
(٨٤٣,٢٠٥)	(١,٧٩١,٨٥٣)	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
(١,١١٨,٨٤٧)	-	مخصصات التزامات متوقعة
٢٥٠,٠٠٠	-	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٥٦,٨٩٩)	(٩٠٨,٦١٨)	مخصصات مستخدمة
(١,٣٣٠,٠٠٠)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(٤,٣٩٤,٤٠٠)	(٤٤,٤٤١,٧٤٨)	عوائد شهادات استثمار قناة السويس
(١,٩٧٦,٢٥٠)	(١,٩٧٦,٢٥٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مصرفات غير قابلة للخصم
١١,٥٢٠,١٥٠	٧,٤٩٠,٩١٥	الوعاء الضريبي
٧٦,٩١١,٦٨٧	(١٨٠,٢٠١)	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
١٧,٣٠٥,١٣٠	-	ضريبة الدخل طبقا للسعر الفعلي للضريبة
١٧,٣٠٥,١٣٠	%٢٨,٢٩	%٢٢,٥

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
(٨٧٤,١٤٩)	(٧٢٠,٤٤٥)	(٨٢١,٩٥١)	(١,٥٤٢,٣٩٦)	أرباح فروق تقييم عملة غير محققة
١١,١٣٠,٠٨٦	١٢٤,٠٠٠	(٢٢,٨٢١,٣٢١)	(٢٢,٦٩٧,٣٢١)	خسائر فروق تقييم عملة غير محققة
(٥,٩٣٧,٠٨٥)	(٣٧٤,٤٣٨)	٢,٨٧١,٢٨٣	٢,٤٩٦,٨٤٥	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
٦,٠٦٧,١٥٠	(٩٧٠,٨٨٣)	(٢٠,٧٧١,٩٨٩)	(٢١,٧٤٢,٨٧٢)	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٤- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠١٨/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٥١,٣٠٠,٣٨٠	(٩٠٨,٦١٨)	-	-	٥٢,٢٠٨,٩٩٨	
٥١,٣٠٠,٣٨٠	(٩٠٨,٦١٨)	-	-	٥٢,٢٠٨,٩٩٨	
الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٥٢,٢٠٨,٩٩٨	(٣,٢٠٦,٨٩٩)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	١,١٥٨,٦١٨	٥٥,٥٨٧,٢٧٩	
٥٢,٢٠٨,٩٩٨	(٣,٢٠٦,٨٩٩)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	١,١٥٨,٦١٨	٥٥,٥٨٧,٢٧٩	

- من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ في الأعوام القادمة، وبناء على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي الى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية الفترة.

١٥- تسهيلات ائتمانية

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

وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٠٥,٥٤٥,٤٨٢ جنيه مصري وتتراوح الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بين ١٧,٩٥% و ١٨,٩٥%.

تتمثل حركة التسهيلات الائتمانية خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٧٣,١٠١,٧٦٤	رصيد أول الفترة / العام
١,٣٥٤,٧٨٢,٧٣٢	١,١٠٨,٥٠٦,١٣٢	مسحوبات خلال الفترة / العام
(١,٠٥٤,٠٠٥,١٧٦)	(٩٧٦,٠٦٢,٤١٤)	مسدد خلال الفترة / العام
٥٧٣,١٠١,٧٦٤	٧٠٥,٥٤٥,٤٨٢	رصيد آخر الفترة / العام
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧٣,١٠١,٧٦٤	٧٠٥,٥٤٥,٤٨٢	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
-	-	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٥٧٣,١٠١,٧٦٤	٧٠٥,٥٤٥,٤٨٢	

١٦- موردون وأوراق دفع

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٤,٢١٩,٨٢٤	٢١٨,٥٩٥,٥٢٢	موردون
٥,٠٣٣,٣٠٣	٢٣,٤٧٢,٨٩٧	أوراق دفع
١٦٩,٢٥٣,١٢٧	٢٤٢,٠٦٨,٤١٩	

شركة مينافارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٧- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٨١٥,٥٧٦	٢٠٧,٥٥١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٧٦٨,٥٤٠	٥٤٢,٨٣٨	دمغة طبية
٦,٤٧١,٠٦٣	٥,٧٦٩,٧٩٦	دائنون متنوعون
٣١,٦٨٧,٢٩٣	١٧,٠٥٥,٠١٤	تأمينات من الغير
٢,٢٤٤,٤٤١	٣,٢٨٧,٧١٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٨١٦,٨١٦	٩٦٢,٢٣٥	مدفوعات أخرى
١٠,٨٨٧,٩١٧	١٠,٣٤١,٨١٣	
<u>٥٣,٦٩١,٦٤٦</u>	<u>٣٨,١٦٦,٩٦٥</u>	

١٨- إيرادات تمويلية

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٢,٤٠١,٧٢٠	٣,٢١٨,٢٥٢	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
٨٤٣,٢٠٥	١,٧٩١,٨٥٣	توزيعات ارباح من شركات تابعة
٤,٣٩٤,٤٠٠	٤٤,٤٤١,٧٤٨	أرباح فروق تقييم عملة
٢,٩٨٧,٠٤٩	١١,٠٨٩,٩٦٣	
<u>١٠,٦٢٦,٣٧٤</u>	<u>٦٠,٥٤١,٨١٦</u>	

١٩- مصروفات تمويلية

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد التسهيلات الائتمانية
٥١,٥٣٨,٤٦٢	٩٠,١٧٠,٣٨١	خسائر فروق تقييم عملة
١٦,٧٣٧,٦١٣	١,٥٢٣	الاضمحلال في قيمة العملاء
٨,٣٩٤,٧٥٨	٤,٠٢٨,٧٣٧	
<u>٧٦,٦٧٠,٨٣٣</u>	<u>٩٤,٢٠٠,٦٤١</u>	

٢٠- إيرادات أخرى

٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات أخرى
١,٧٥٣,٤١٠	١,٦٧١,٦٥٥	
<u>١,١٥٢,٠٠٨</u>	<u>١,٦٧١,٦٥٥</u>	

٢١- الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١١,٦٢٢,٣٤٥ جنيه مصري وبلغ الجزء المغطي منها مبلغ ١٠,٦٠٠ جنيه مصري (إيضاح ١٠).

٢٢- نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٣- الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

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

ب - ضرائب المبيعات

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

ج - ضرائب كسب العمل

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

د - ضريبة الدمغة

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

هـ - ضريبة الخصم

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

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٧/٩/٣٠		٢٠١٨/٩/٣٠			
مصرفات	مصرفات	مصرفات	مصرفات	مشتريات	
خدمات	أبحاث	خدمات	أبحاث	مشتريات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	-	٤٤,٩٨٩,٧٨٤	شركة مينا فارم بروبيجين
-	٩١٥,٧٢٩	-	١١,٠٣٩,٢٥٦	-	شركة بروبيجين اية جى

نتج عن المعاملات الموضحة عالية الأرصدة التالية:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مينا فارم بروبيوجين (شركة تابعة)
٧٥,٣٠٩,٠٢٠	٦٦,٠٧٩,٥٧١	شركة بروبيوجين اية جي (شركة تابعة)
١٠,١٠٣,٩٨٢	٨,١٣٩,٢٦٤	
٨٥,٤١٣,٠٠٢	٧٤,٢١٨,٨٣٥	

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع 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 تنكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات 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 المعقولة 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 ادارة 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 يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل 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:

التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
+١%	(٢,٣٨٠,٦٩٩)	+١%	(٢,٣٨٠,٦٩٩)
-١%	٢,٣٨٠,٦٩٩	-١%	٢,٣٨٠,٦٩٩
+١%	٧,٠٥٥,٤٥٥	+١%	٥,٧٣١,٠١٨
-١%	(٧,٠٥٥,٤٥٥)	-١%	(٥,٧٣١,٠١٨)

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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.

التغير في سعر الفائدة	٢٠١٨/٩/٣٠	التغير في سعر الفائدة	٢٠١٧/١٢/٣١
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
+١٠%	(١٥,٢٩٩,٧٥٦)	+١٠%	(١٦,٠٥٤,٥٠٤)
-١٠%	١٥,٢٩٩,٧٥٦	-١٠%	١٦,٠٥٤,٥٠٤
+١٠%	٦,٠٢٧,٧١٤	+١٠%	١١,٤٦٩,٨٧٨
-١٠%	(٦,٠٢٧,٧١٤)	-١٠%	(١١,٤٦٩,٨٧٨)

ج) مخاطر السيولة

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

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

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

الالتزامات المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	اجمالي
تسهيلات ائتمانية	٢٨٢,٢١٨,١٩٤	٤٢٣,٣٢٧,٢٩٠	٧٠٥,٥٤٥,٤٨٤
موردون	١٤٧,٢٦٨,٦٧٦	٧١,٣٢٦,٨٤٦	٢١٨,٥٩٥,٥٢٢
أوراق الدفع	٢١,٩٥٠,٢٢٩	١,٥٢٢,٦٦٨	٢٣,٤٧٢,٨٩٧
مصروفات مستحقة	٢٠٧,٥٥١	-	٢٠٧,٥٥١
ضرائب خصم من المنبع	٣٠٢,٦٦٧	٢٤٠,١٧١	٥٤٢,٨٣٨
دمغة طبية	٤,٠٧٥,٢٠٠	١,٦٩٤,٥٩٦	٥,٧٦٩,٧٩٦
دائنون متنوعون	٥,٠٣٦,٤٠٠	١٩,٠٨٩,٤٠٢	٢٤,١٢٥,٨٠٢
تأمينات من الغير	-	٣,٢٨٧,٧١٨	٣,٢٨٧,٧١٨
تأمينات اجتماعية	٩٦٢,٢٣٣	-	٩٦٢,٢٣٣
ارصدة دائنة اخري	١,٢٦٩,٠٥١	٩,٠٧٢,٧٦٢	١٠,٣٤١,٨١٣
المستحق الي اطراف ذات علاقة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٩٣٣,٢٣٤	٧٦,٩٣٣,٢٣٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٨٣,٢٩٠,٢٠١	٥٨٦,٤٩٤,٦٨٧	١,٠٦٩,٧٨٤,٨٨٨

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الالتزامات المالية

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

٢٦- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٢٧- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لتتمشي مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.