

المعزوى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون ومستشارون

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

القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقبا الحسابات عليها

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير مراقبي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨ - ٣٢	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

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

مسئولية مراقب الحسابات
تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

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

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة،
عن المركز المالي للمجمع لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك
التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



على سعة وأعلن المعزوى

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



عمرو وحيد بيومي

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

القاهرة في : ١٨ مايو ٢٠٢٠

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

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
٢٥٦,٨٣٢,٩٤٣	٦٣١,٨٠٨,٠٤٥	(٤)	أصول ثابتة
٥٦٥,٥٥٠,٣٨٤	٢٦٨,١٠٤,٦٩٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٤,٩٥٩,٤٦٤	٦٥,٨٢٧,٦٨٣	(٧)	أصول غير ملموسة
٢١٩,٦٢٩,٩٥٨	٢٢١,٣٠٣,٣٧٧	(١٨)	شهرة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق-شهادات البنك الأهلي
١,١٢٦,٩٧٢,٧٤٩	١,١٩٢,٠٤٣,٧٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٤٩٨,٦٧٧,٢١٢	٤٨١,٢٤١,٤٩٢	(٨)	مخزون
٢١٢,٨٩٤,٦٢٢	٢٨٠,٣٦٣,٠١٥	(٩)	عملاء وأوراق القبض
٧٩,٣٢٥,٩٠٥	١٢٣,٦١٣,١١١	(١٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٥,٥٤٠,٣٧٧		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق-شهادات قناة السويس
٧٩٦,٨٤٧,٧٥٩	٧٦٤,٠٢٠,٧١٣	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٦٠٩,٧٤٥,٤٩٨	١,٦٥٤,٧٧٨,٧٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٧٣٦,٧١٨,٢٤٧	٢,٨٤٦,٨٢٢,٥٠٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
٧٧,٨١١,٣٢٢	٧٨,٥٤٨,٥٣٢		إحتياطي قانوني
٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠		إحتياطي عام
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي استثمارات
٤٢٧,٧١٩,٢٢٤	٣٣٠,٠٩٤,٩٤٩		إحتياطي فروق ترجمة كيان أجنبي
٤٦٤,٨٣٩,٣٢٨	٥٢٤,٤٧١,١٨١		أرباح مرحلة
١,٣١٨,٥٧٩,٣٢٤	١,٢٨١,٣٢٤,١١٢		حقوق الملكية المتعلقة بالشركة الأم
٦١,٧٣٩,٩٣٦	٦٤,٠٤٢,٤٥١	(١٧)	نسب الحقوق غير المسيطرة
١,٣٨٠,٣١٩,٢٦٠	١,٣٤٥,٣٦٦,٥٦٣		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
١١٢,٧٢٤,٤٤٧	٧٦,٧٩٣,٠٠٣	(٢٣)	قروض طويلة الأجل
٣٧,٤٩١,٤٨٠	٤٦,٧٢٣,٨٨٦		التزامات أخرى طويلة الأجل
٤٨,٠٥١,٤٦٢	٢٦,١٨٧,١٥٢		التزامات ضريبية مؤجلة
١٩٨,٢٦٧,٣٨٩	١٤٩,٧٠٤,٠٤١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٥٤,٥٣٢,٦٣٨	٥٤,٠٥٧,٦٨١	(١٢)	مخصصات
٦٥٤,٤٦٨,٠٩٠	٧٨٣,٥٩٩,٧٣١	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٢٣,٨٥٩,٥١٦	٢١,٧٥٠,٧٨٥	(٢٣)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٧٤,٣١٦,٩٧٣	٢٦٨,١٧٥,٨٦٦	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٣٩,٨٠٣,١١٤	٨٤,٣١٢,٠٢٩		ضرائب الدخل المستحقة
٧,٣٣٩,٠٧٠	٨,١٤٩,٧٩٦		دائنو توزيعات
١٠٣,٨١٢,١٩٧	١٣١,٧٠٦,٠١٣	(١٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٥٨,١٣١,٥٩٨	١,٣٥١,٧٥١,٩٠١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٥٦,٣٩٨,٩٨٧	١,٥٠١,٤٥٥,٩٤٢		إجمالي الالتزامات
٢,٧٣٦,٧١٨,٢٤٧	٢,٨٤٦,٨٢٢,٥٠٥		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

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

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦,٤٠١,٩١٨	١٤١,٠٩٠,٥٩٦	ارباح السنة
(٣٧,٦٣٨,٢٦٣)	(١٠٠,٣١١,٣٠٦)	فروق ترجمة أسعار صرف كيان الأجنبي
<u>٧٨,٧٦٣,٦٥٥</u>	<u>٤٠,٧٧٩,٢٩٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٠٣,٩٤٢,٩٩٧	٣٦,٦٧٩,٢٧١	إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من
(٢٥,١٧٩,٣٤٢)	٤,١٠٠,٠١٩	الشركة الأم
<u>٧٨,٧٦٣,٦٥٥</u>	<u>٤٠,٧٧٩,٢٩٠</u>	الحقوق الغير مسيطره
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

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

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

صافي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي ترجمة كيان اجنبي	احتياطي استثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٨٠,٣١٩,٢٢٠	٦١,٧٣٩,٩٣٦	١,٣٨٨,٥٧٩,٣٢٤	٤٦٤,٨٣٩,٣٧٨	٤٢٧,٧١٩,٢٢٤	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥١	٧٧,٨١١,٣٢٢	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ توزيعات أرباح والمحول إلى الاحتياطي القانوني احتمالي الدخل الشامل عن العام الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٨٢٠,٤٨,٣٩٠)	(٢,٣٢٦,٨٥٧)	(٨٠٠,٧٢١,٥٣٣)	(٨١,٤٥٨,٧٤٣)	-	-	-	٧٣٧,٢١٠	-	
٤٨٠,٩٥,٦٩٣	٤,٦٢٩,٣٧٢	٤٣,٤٦٦,٣٢١	١٤١,٠٠٩,٠٩٦	(٩٧,٦٢٤,٧٧٥)	-	-	-	-	
١,٣٤٥,٣٦٦,٥٢٣	٦٤,٠٠٤,٤٥١	١,٣٨١,٣٧٤,١١٢	٥٢٤,٤٧١,١٨١	٣٣٠,٠٩٤,٩٤٩	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٨,٥٤٨,٥٣٢	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	
١,٣٥١,٢٠٤,٩٠٦	١٠٨,٥٥٧,٤٠٩	١,٢٤٢,٦٦٢,٤٩٧	٣٧٩,٥٦١,٤٧٨	٤٤٠,١٧٨,١٤٤	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٧٤,٦٩٨,٤٣٥	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٢٠١٧
-	(٢,١٢٠,٩٤٠)	٢,١٢٠,٩٤٠	(٩٩١,٩٥٧)	-	-	-	٣,١١٢,٨٩٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المحول إلى الاحتياطي القانوني توزيعات أرباح
(٤٩,٦٤٩,٣٠١)	(١٩,٥١٧,١٩١)	(٣٠,١٦٦,١١٠)	(٣٠,١٦٦,١١٠)	-	-	-	-	-	احتمالي الدخل الشامل عن العام
٧٨,٧٦٣,٦٥٥	(٢٥,١٧٩,٣٤٢)	١,٠٣,٩٤٢,٩٩٧	١١٦,٤٠١,٩١٧	(١٢,٤٥٨,٩٢٠)	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣٨٠,٣١٩,٢٢٠	٦١,٧٣٩,٩٣٦	١,٣٨١,٥٧٩,٣٢٤	٤٦٤,٨٣٩,٣٧٨	٤٢٧,٧١٩,٢٢٤	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥١	٧٧,٨١١,٣٢٢	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	

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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨١,٤٣٨,٢٦٢	٢٠٧,٩٣١,٤٦١	
٤٤,٥٨٩,٩٦٨	٦٣,٦٣٠,٥٩٩	(٤)
.	١٣٩,٢٨٩	
١٢,٠٩٢,٨٢١	١,٢٩٣,٤٥٥	(٧)
٢,٢٣٢,٢٥٨	٧٥٧,٣٠١	
(٩٠٨,٦١٨)	(١,٢٣٢,٢٥٨)	
٤,٠٢٨,٧٣٦	٦,٠٥٨,٤٣٦	
(٦,١٠٢,٤٤٥)	(٧,٧٩٤,٥٣٣)	
١٢,٨٨٨,٦٦٨	٢٨,٧٤٩,٦٦٤	
(١٢,٨٩٠,٩٩٧)	(١٩,٧٤٩,٠٨٢)	
(٣,٢٨١)	(١,٤٩٧)	
(٨,٦٧٧,٢٠١)	(٨,١٣٤,٢٦٣)	(١٩)
١١٦,٠٩٥,٤٠٦	٩٦,٤٢٠,٨١٩	(٢٠)
-	١,٧٧٦,٢٣٢	
١,٩٣٩,٥٢٥	٢٧,٥١٥,٦٧٤	
٣٤٦,٧٢٣,١٠٢	٣٩٧,٣٦١,٢٩٧	
٥٩,٥٠١,٧٤٥	١٠,٨٣٠,٣٠٣	(٨)
(٥,٥٤٩,٣٦٩)	(٦٤,٨٦٦,٥٦٦)	(٩)
٦٩,٦٩٢,٧٩٠	(٤٤,٢٨٧,٢٠٦)	(١٠)
٦٥,٢٣٢,٢١٤	(٦,١٤١,١٠٧)	(١٤)
(١٣,٤٥١,٤٢٨)	٢٧,٨٩٣,٨١٦	(١٥)
-	(٥,٥٤٠,٣٧٧)	
٥٢٢,١٤٩,٠٥٤	٣١٥,٢٥٠,١٦٠	
(٧٢,٠٦٨,٧٩٤)	(٩,٤٢٢,٢١٥)	
(١١٦,٠٩٥,٤٠٦)	(٩٦,٤٢٠,٨١٩)	
-	(٣,٦٠٠,٢٣٦)	
٣٣٣,٩٨٤,٨٥٤	٢٠٥,٨٠٦,٨٩١	
(٣٣,٦٢١,٨٩٤)	(٤٤,١٩٩,٣٠٥)	(٤)
	١,٥٥٣	
(٣٠٦,٦٣٠,٧٧٥)	(١٩٩,٩٦٠,٩٥٢)	(٥)
(٨,٠٧٨,٢٨٤)	(٩٢٩,٢٥١)	(٧)
٨,٦٧٧,٢٠١	٨,١٣٤,٢٦٣	(١٩)
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	
(٣٣٩,٦٥٣,٧٥٢)	(٢١٩,٩٥٣,٦٩٣)	
(٤٨,٥٩٧,٦٨١)	(٩٥,١٢٧,٠٣٥)	
-	(٢,٣٣٧,٥٣١)	
-	٤,٦٤٤,٥١٩	
٦,٩٦٨,٧٧٣	٩,٢٣٢,٤٠٦	
٦٢,٤٤٤,٨٩٢	١٢٩,١٣١,٦٤١	
(٢٠,٥٢٠,١٥٧)	(٣٨,٠٤٠,١٧٥)	
٢٩٥,٨٢٧	٧,٥٠٣,٨٢٦	
(٥,٣٧٣,٠٧١)	(٦,٦٤٢,٩٧٧)	
(١٠١,٧١١,١٠٨)	(٢٦,١٨٤,٠٦٨)	
٨٣٣,٩٣١,٩٣٨	٧٢٦,٨٤٧,٧٥٩	(١١)
٧٢٦,٨٤٧,٧٥٩	٦٩٤,٠٢٠,٧١٣	
٧٩٦,٨٤٧,٧٥٩	٧٦٤,٠٢٠,٧١٣	
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	
٧٢٦,٨٤٧,٧٥٩	٦٩٤,٠٢٠,٧١٣	
<p>الأنشطة التشغيلية</p> <p>أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل يتم تسويته بالاتي :- إهلاك الأصول الثابتة الاضمحلال في قيمة المشروعات تحت التنفيذ استهلاك الأصول غير الملموسة مخصصات مكونه مخصصات انتفى الغرض منها الاضمحلال في قيمة العملاء رد الاضمحلال في قيمة العملاء الانخفاض في قيمة المخزون رد الانخفاض في قيمة المخزون أرباح بيع أصول ثابتة فوائد دائنة فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية أصول غير ملموسة مستتبعه المحول من المشروعات تحت التنفيذ للمصروفات</p> <p>تعديلات رأس المال العامل : 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 التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل ضرائب الدخل المدفوعة فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية المدفوعة مخصصات مستخدمة صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</p> <p>الأنشطة الإستثمارية مدفوعات لشراء أصول ثابتة متحصلات من بيع أصول ثابتة مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة فوائد دائنة محصلة متحصلات من إسترداد شهادات إستثمار قناة السويس مدفوعات مقابل شراء شهادات إستثمار البنك الأهلي صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار</p> <p>الأنشطة التمويلية توزيعات الأرباح المدفوعة توزيعات الأرباح للحقوق الغير مسيطرة التغير في الحقوق الغير مسيطرة التغير في الألتزامات طويلة الأجل التغير في التسهيلات الائتمانية التغير في القروض صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل صافي (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة فروق ترجمة أسعار الصرف المتعلقة بالكيان الأجنبي النقدية وما في حكمها - أول العام النقدية وما في حكمها - آخر العام</p> <p>يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها في الاتي: نقدية بالصندوق و لدى البنوك إيضاح (١١) ودائع لأجل المحترزة كضمان للتسهيلات الائتمانية إيضاح (١١)</p>		

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة 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 اعمالا 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 ولائحته التنفيذية.

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

شركة مينا فارم بروبيوجين - مصر

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

شركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا

شركة تابعة بنسبة استحواذ تبلغ ٩٦,٧٩٪ غرضها الأساسي هو تصنيع المستحضرات الطبية البيولوجية وتطوير الهندسة الوراثية وتطوير الخلايا الندية.

شركة مينا فارم للتجارة و التوزيع

تأسست شركة مينا فارم للتجارة و التوزيع (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ (شركة تابعة بنسبة استحواذ تبلغ ٩٥%) بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٩ ، و يتمثل غرض الشركة الأساسي في إستيراد الأدوية البشرية و المستلزمات الطبية و المكملات الغذائية و مستحضرات التجميل و المستحضرات البيطرية و المبيدات الحشرية و المطهرات.

٢ - إجراءات التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة ، يتم تجميع القوائم المالية للشركة الأم مع القوائم المالية للشركات التابعة ("المجمعة") بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات 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 استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.
- د) يتم استبعاد 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. تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

معايير تم إصدارها ولم تطبق بعد

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

معايير تم إصدارها ولم تطبق بعد (تابع)

المعايير المستبدلة	اسم المعيار	تاريخ سريان
المعيار المصري رقم (١)	عرض القوائم المالية	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر.
المعيار المصري رقم (٤)	قائمة التدفقات المالية	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ باستثناء بعض الفترات التي تسرى على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ .
المعيار المصري رقم (٢٥)	الأدوات المالية - العرض	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر. إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
المعيار المصري رقم (٢٦)	الأدوات المالية - الإعراف و القياس	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر. إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
المعيار المصري رقم (٣٤)	الإستثمار العقاري	يسرى تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ .
المعيار المصري رقم (٣٨)	مزايا العاملين	يسرى تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير المستبدلة	اسم المعيار	تاريخ سريان
المعيار المصري رقم (٤٠)	الأدوات المالية - الإفصاحات	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر. إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
المعيار المصري رقم (٤٢)	القوائم المالية المجمعة	يسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، و يسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير المُلغاه	اسم المعيار
المعيار المصري رقم (٨)	عقود الإنشاء
المعيار المصري رقم (١١)	الإيراد
المعيار المصري رقم (٢٠)	القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

المعايير المُعدلة	اسم المعيار
المعيار المصري رقم (١٥)	الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة
المعيار المصري رقم (١٧)	القوائم المالية المستقلة
المعيار المصري رقم (١٨)	الإستثمارات في شركات شقيقة
المعيار المصري رقم (٢٢)	نصيب السهم في الأرباح
المعيار المصري رقم (٢٤)	ضرائب الدخل
المعيار المصري رقم (٢٩)	تجميع الأعمال
المعيار المصري رقم (٣٠)	القوائم المالية الدورية
المعيار المصري رقم (٣١)	إضمحلال قيمة الأصول
المعيار المصري رقم (٣٢)	الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة
المعيار المصري رقم (٤٤)	الإفصاح عن الحصص في المشروعات الأخرى

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

التأثير المحتمل على القوائم المالية

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

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

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٢-٣ 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 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 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.

٢-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب

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

بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الجمعية 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 والالتزامات 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 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 .

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- ترجمة الكيان الأجنبي

في تاريخ المركز المالي، يتم ترجمة اصول والتزامات الشركات التابعة إلي عملة الشركة الأم باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، كما يتم ترجمة قائمة الأرباح او الخسائر علي اساس متوسط اسعار الصرف السائدة خلال الفترة. ويتم ادراج فروق اسعار 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 الاصول الثابتة عند انفاها اذا تحققت شروط الاعتراف بها. وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية يتم الاعتراف بتكاليها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كاحلال إذا تحققت شروط الاعتراف بها ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائر عند تحققها.

٣-٣-١ الأصول الثابتة (تابع)

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

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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات اخر 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 (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد بقائمة الارباح او الخسائر.

٣-٣-٢ 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 .

٣-٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال .

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادى للأصل، و يتم إجراء إختبار 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 .

٣-٣-٤ تجميع الأعمال والشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاقتناء بتوزيع تكلفة تجميع الأعمال بالاعتراف بأصول والتزامات المنشأة المقنتاه 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 المقنتاة عن عملية تجميع الأعمال بالتكلفة بعد إستبعاد الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة.

يتم عمل إختبار قياس اضمحلال قيمة الشهرة سنويا .

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٥ الاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

ويتم الاعتراف الاولي لتلك الاستثمارات بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها على ان يتم القياس اللاحق للاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي مخصصا منها خسائر الاضمحلال في القيمة، ويتم الاعتراف بالارباح او الخسارة في قائمة الارباح او الخسائر عند استبعاد الأصل المالي من الدفاتر او حدوث اضمحلال او تغطية الاضمحلال في القيمة وأيضا من خلال عملية الاستهلاك.

٣-٣-٦ مصروفات البحث و التطوير

يتم الاعتراف بجميع مصروفات البحث بقائمة الارباح او الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات .

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

٣-٣-٧ 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 طبقا لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
 - هـ - إنتاج تحت التشغيل : على أساس التكلفة الصناعية لأخر مرحلة تم الانتهاء منها طبقا 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 الارباح او الخسائر فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض أو الخسارة ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافي القيمة البيعية بقائمة الارباح او الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات فى الفترة التى حدث فيها الرد .

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

٩-٣-٣ 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.

١٠-٣-٣ المخصصات

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

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

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

١١-٣-٣ التأمينات الاجتماعية

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

١٢-٣-٣ الإحتياطي القانوني

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

١٣-٣-٣ الإحتياطي العام

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

١٤-٣-٣ الإحتياطيات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجوز تجنيب احتياطيات غير عادية او مال استهلاك غير عادي، ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-١٥ 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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر .

٣-٣-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع 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 إحتمال 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

٣-٣-١٧ الاعتراف بالإيراد

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

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- بيع البضائع
يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم المجموعة 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 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.

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

٣-٣-١٨ المصروفات

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

٣-٣-١٩ 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.

٣-٣-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمجموعة، 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

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

٣-٣-٢٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 استنادا 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 المجموعة 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 واثرا 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 أو الخسائر.

٣-٣-٢٣ اضمحلال قيمة الأصول (تابع)

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

٣-٣-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٣-٢٥ 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.

٣-٣-٢٦ المعلومات القطاعية

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

شركة مينافارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أصول ثابتة

- ٤

الإجمالي	عدد وأنوات	اثاث ومعدات	تجهيزات معامل	وسائل نقل والتقال	أجهزة حاسب آلي و نظم معلومات	آلات ومعدات	مباني والشاءات	أراضي	التكاليف
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	كما في ١ يناير ٢٠١٩ المحول من المشروعات تحت التنفيذ إضافات إستثمارات
٧٧٣,١٥٦,٢٤١	٢٣,٣٠٣,٢٦٢	٤٠,٧٧٠,٣٥٠	٢,١٦٦,٧٠١	١٣,٧٢٥,٩١٨	١٦١,٨٣٩,٩٣٦	٣٣٩,٨٤٢,٠٨٣	١٦٣,٥٧١,٨٩٦	٢٨,٤٣٦,٠٩٥	فروق ترجمة أسعار الصرف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مجمع الإهلاك كما في ١ يناير ٢٠١٩
٤١٣,٠٠٩,٠١٠	-	٢٣,٩٠٥,٨١٧	-	-	١٢,٦٧٢,٠٨٣	١٨٨,٠٠٦,٠٥٢	١٣٨,٤٢٥,٠٥٩	-	إهلاك العام إستثمارات
٤٤,١٩٩,٣٠٥	٢,٥٣٦,٠٢٥	١٣,٣١٩,١٥٣	-	-	٢٣,٥٨٧,٢٥٩	٤,٦٣٠,٠٣٤	١٣٦,٨٣٤	-	فروق ترجمة أسعار الصرف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٩٢٢,٤١٤)	(١٥,٦٦٩)	(٥٠,٤٠٨)	-	(٦,٨٦٤)	(١٣٩,٥٦٠)	(٦٩٩,٩١٣)	-	-	فروق ترجمة أسعار الصرف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣٧,٣٩٠,٥٣٦)	(٥٥,٨٥٦)	(٣,٥٨١,٦٧٦)	-	-	(١٩,٤٣٩,٢٧٧)	(٩٣٥,٩٠٥)	(١١,١٨٦,٠١٢)	(٢,١٩١,٨١٥)	مجمع الإهلاك كما في ١ يناير ٢٠١٩
١,١٩٢,٥٥١,٦٠٢	٢٥,٧٤٧,٧٦٦	٧٤,٣٦٣,٣٣٥	٢,١٦٦,٧٠١	١٣,٧١٩,٠٥٤	٢٢٨,٥٢٠,٤٤١	٥٣,٨٤٢,٣٥١	٢٩٠,٩٤٧,٧٧٧	٢٦,٣٤٤,٢٨٠	
(٥١٦,٨٧٦,٤٠٣)	(١٦,٢٠٣,٣٠٨)	(٣٠,٣٨٩,٤٨٦)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(١٠,٤٣٦,٤٩٠)	(٩٦,٠٧٦,٩٣٩)	(٢٧٦,٣٠٨,٣٧٩)	(٨٥,٣٤٥,١٠٠)	-	
(٦٣,٦٣,٥٩٩)	(٣,١٥٧,٨٨٣)	(٦,٧٦٢,٩٧٥)	-	(١,٤٠٤,٦٠٠)	(١٣,٣٠١,٣٣٦)	(٣١,٦١٠,٣٢٢)	(٧,٤٩٣,٥٨٣)	-	
٩٢٢,٣٥٩	٢٥,٦٦١	٥٠,٣٩٣	-	٦,٨٦٤	١٣٩,٥٤٢	٦٩٩,٨٩٩	-	-	فروق ترجمة أسعار الصرف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٨,٧٩١,٠٨٢	٥٥,٨٣٦	٢,٦٤٠,٥٧١	-	-	١١,٣٢٧,٠٥٥	٨٨٦,٨٣١	٣,٨٨٠,٧٨٩	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥٦٠,٧٤٣,٥١١)	(١٩,٢٧٩,٦٩٣)	(٣٤,٣٦١,٤٩٨)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(١١,٨٣٤,٢٢٦)	(٩٧,٨١١,٦٧٧)	(٣٠,٦,٣٣١,٨٧٠)	(٨٨,٩٥٧,٨٩٥)	٢٦,٢٤٤,٢٨٠	
٦٣١,٨٠٨,٠٤٥	٦,٤٦٨,٠٧٢	٤٠,٠٠١,٧٣٨	-	١,٨٨٤,٨٢٨	١٣٠,٧٠٨,٧٦٤	٢٢٤,٥١٠,٠٤٨	٢٠١,٩٨٩,٨٨٣	٢٦,٢٤٤,٢٨٠	

هناك رهن على أراضي ومباني وشركة بروتوجين اية جي ألمانيا (١) شركة تابعة (٢) والبالغ مقدارها ٦,٨٨٢,٠٤٢,٠٤٢ جنيه مصري و ٦٣٦,٩٦٤,٦٣٦ جنيه مصري على التوالي لصالح كوميرز بنك أي جي - ألمانيا ضماناً للترويض المنوطة للشركة التابعة (إيضاح ٢٣).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- أصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	عدد وأنوات	اثاث ومهمات	تجهيزات معمل	وسائل نقل وانتقال	أجهزة حاسب آلي و نظم معلومات	آلات ومعدات	مباني وإشاءات	أراضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٤٠,٤٤٨,٢٢١	٢١,١٦٦,١٤٣	٣٥,٩٢١,٧٥٤	٢,١٦٦,٧٠١	١١,٦٢٥,٢٠١	١٥٨,٧٠٢,٩٠٥	٣٠٩,٩١٥,٠٨٨	١٧١,٩٣٩,٢٩٨	٢٩,٠١١,١٣١
٣٣,٦٢١,٨٩٤	١,٥٩٣,٨٣٢	٦,٦٦٩,١٩٤	-	٢,١٠٠,٧١٨	١٥,٨٩٧,٣٨٨	٧,٣٣٩,٧٦٢	-	-
٢٤,٣٦١,٨٤٠	٥٧٩,٣٢٢	-	-	-	-	٢٣,٧٨٢,٥١٨	-	-
(٢,٧٨٦,٩٩١)	(٢١,٣١٠)	(٤٩٤,٩٦٢)	-	-	(١,٦٨٧,٢٦٠)	(٥٨٣,٤٥٩)	-	-
(٩,٥٧٨,٩١٣)	(١٤,٦٥٣)	(٧٦٤,٥٢٢)	-	-	(٤,٨٦٢,٨١١)	(٢٥١,٧٤٣)	(٣,١١٠,١٤٥)	(٥٧٥,٠٣٩)
٧٨٦,٠٦٦,٠٥١	٢٣,٣٠٣,٣٣٤	٤١,٣٥٧,٤٦٤	٢,١٦٦,٧٠١	١٣,٧٢٥,٩١٩	١٦٨,٥٥٠,٢٢٢	٣٤٠,٢٠٢,١٦٦	١٦٨,٨٢٩,١٥٣	٢٨,٤٣٦,٠٩٢
(٤٩٢,٣٨٢,٦٩٤)	(١٣,٨٠١,٨٣٩)	(٢٩,٢١٧,٠٠٣)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(٩,١١٤,٢٧٢)	(٩٦,٢٧٥,٢٩١)	(٢٥٥,٠٧٦,١٩٧)	(٨٦,٧٣١,٣٩١)	-
(٤٤,٥٨٩,٩٦٨)	(٢,٤٣٦,٧٩٢)	(٢,٧١٥,٩٣٩)	-	(٨٧٣,٥٧٦)	(١١,١٥٤,٥٠٥)	(٢٢,٤١٩,٠٢٠)	(٤,٩٩٠,١٣٦)	-
٢,٧٩٠,٢٧٢	٢٠,٦٨١	٤٩٩,١١١	-	-	١,٦٨٧,٠٢٣	٥٨٣,٤٥٧	-	-
٤,٩٤٩,٢٨٢	١٤,٠٧٠	٦٦٩,٦٧٠	-	-	٢,٩٠٣,٠٩٤	٢٤٣,٣٠٢	١,١١٩,١٤٦	-
(٥٢٩,٢٣٣,١٠٨)	(١٦,٢٠٣,٨٨٠)	(٣٠,٧٦٤,١٦١)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(٩,٩٨٧,٨٤٨)	(١٠٢,٨٣٩,٦٧٩)	(٢٧٦,٦٢٨,٤٥٨)	(٩٠,٦٠٧,٣٨١)	-
٢٥٦,٨٣٢,٩٤٣	٧,٠٩٩,٤٥٤	١٠,٥٨٨,٣٠٣	-	٣,٧٣٨,٠٧١	٦٥,٢١٠,٥٤٣	٦٣,٥٣٣,٧٠٨	٧٨,٢٢٦,٧٧٢	٧٨,٤٣٦,٠٩٢

هناك رهن على أراضي ومباني وشركة بروبوجين اية جي ألمانيا (شركة تابعة^١) والبالغ مقدارها ٢٣٤,٤٩٦,٤٩٦ جنيه مصري و ١٧,٢٣٤,٤٤١,٨٣٥ جنيه مصري على التوالى لصالح كوميرز بنك ابي جي - ألمانيا ضمناً للتعرض المملوكة للشركة التابعة (ايضاح ٢٣).

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠١٨
إضافات
المحول من المشروعات تحت التنفيذ
إستيعادات
فروق ترجمة أسعار الصرف
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مجمع الإهلاك
كما في ١ يناير ٢٠١٨
إهلاك العام
إستيعادات
فروق ترجمة أسعار الصرف
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة	محول إلى المصرفيات	محول إلى الأصول غير الملموسة	اضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	فروق ترجمة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٦٥,٥٥٠,٣٨٤	١٩٩,٩٦٠,٩٥٢	(٤١٣,٠٠٩,٠١٠)	(٢٧,٥١٥,٦٧٤)	(٢,٢٢٨,٤٩٩)	(١٣٩,٢٨٩)	(٥٤,٥١٤,١٧٢)	٢٦٨,١٠٤,٦٩٢
٥٦٥,٥٥٠,٣٨٤	١٩٩,٩٦٠,٩٥٢	(٤١٣,٠٠٩,٠١٠)	(٢٧,٥١٥,٦٧٤)	(٢,٢٢٨,٤٩٩)	(١٣٩,٢٨٩)	(٥٤,٥١٤,١٧٢)	٢٦٨,١٠٤,٦٩٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة	محول إلى المصرفيات	محول إلى الأصول غير الملموسة	اضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	فروق ترجمة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٢,٤٢١,٨١٣	٣٠٦,٦٣٠,٧٩٤	(٢٤,٣٦١,٨٤٠)	(١,٩٣٩,٥٢٥)	-	-	(٧,٢٠٠,٨٥٨)	٥٦٥,٥٥٠,٣٨٤
٢٩٢,٤٢١,٨١٣	٣٠٦,٦٣٠,٧٩٤	(٢٤,٣٦١,٨٤٠)	(١,٩٣٩,٥٢٥)	-	-	(٧,٢٠٠,٨٥٨)	٥٦٥,٥٥٠,٣٨٤

٦ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق - شهادات استثمار البنك الأهلي المصري

يتمثل الرصيد البالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في قيمة ٥٠٠٠ شهادة من شهادات استثمار البنك الأهلي المصري ، قيمة الشهادة ١,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٩٪ وتاريخ استحقاقها ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ .

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩
جنيه مصري	التكلفة
٢٢٧,٤١٥,٧٤١	في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٧٧٦,٢٣٢)	استبعادات
٩٢٩,٢٥١	إضافات
٢,٢٢٨,٤٩٩	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٨,٧٩٧,٢٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٦١,٦٧٦,١٢١)	الاستهلاك
(١,٢٩٣,٤٥٥)	في ١ يناير ٢٠١٩
(١٦٢,٩٦٩,٥٧٦)	استهلاك العام
٦٥,٨٢٧,٦٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	صافي القيمة الدفترية

- يتم استهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي لها
- استهلاك العام تم تحميله على قائمة الأرباح او الخسائر في بند تكلفة المبيعات.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٦,٩٤٤,٧٣٢	٢٧٥,٨٨٢,٧٣١	مواد خام
٧٣,٨٧٦,٥٠٨	٧٦,٤١٣,٠٩٤	مواد تعبئة وتغليف
٢٦,١١٢,٩٣٧	٣٥,١٩٤,٤٢٤	قطع غيار ومهمات
٧,٣٥٩,٥٢٧	٤,٣٢٦,٢٧٠	أدوات ومهمات
٥٣,٨٥٤,٨٨٨	٢٩,٥٦٥,٣٩٩	إنتاج تحت التشغيل
١٠٧,٨٠٢,٦٤٧	٧٣,٣٢٤,٩٤١	إنتاج تام
٨٦,٧٩٨	١١٨,٢٨١	بضاعة أمانة
-	٣٨٢,٥٩٥	أخرى
٥٠٦,٠٣٨,٠٣٧	٤٩٥,٢٠٧,٧٣٤	
(٧,٣٦٠,٨٢٥)	(١٣,٩٦٦,٢٤٢)	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٤٩٨,٦٧٧,٢١٢	٤٨١,٢٤١,٤٩٢	

حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٣٦٣,١٥٤	٧,٣٦٠,٨٢٥	رصيد أول السنة
١٢,٨٨٨,٦٦٨	٢٨,٧٤٩,٦٦٤	مكون خلال السنة
(١٢,٨٩٠,٩٩٧)	(١٩,٧٤٩,٠٨٢)	إنتفى الغرض منه
	(٢,٣٩٥,١٦٥)	مستخدم خلال السنة
٧,٣٦٠,٨٢٥	١٣,٩٦٦,٢٤٢	رصيد آخر السنة

٩ - عملاء وأوراق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٥,٥١٨,٩٩٢	٢٢١,٣٠٠,٠٦٧	عملاء
٤١,٩٢٦,٤٦٢	٨٠,٢٢٣,١٦٥	أوراق قبض
٢٣٧,٤٤٥,٤٥٤	٣٠١,٥٢٣,٢٣٢	
(٢٤,٥٥٠,٨٣٢)	(٢١,١٦٠,٢٢٠)	مخصص الإضمحلال في قيمة العملاء
٢١٢,٨٩٤,٦٢٢	٢٨٠,٣٦٣,٠١٢	

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ الإضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٢١,١٦٠,٢٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٥٥٠,٨٣٢ جنيه مصري).

- تجدر الإشارة إلى إيضاح رقم (١٢٤) مخاطر الائتمان للعملاء والتي توضح كيفية إدارة وقياس الشركة لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء المستحقة والتي لم تضمحل قيمتها.

٩ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٠٥٨,٤٠٧	٢٤,٥٥٠,٨٣٢	رصيد أول السنة
٤,٠٢٨,٧٣٦	٥,٦٠٨,٩٩١	مكون خلال السنة
(٦,١٠٢,٤٤٥)	(٧,٧٩٤,٥٣٣)	انتفى الغرض منه
(٤٣٣,٨٦٦)	(١,٢٠٥,٠٧١)	مستخدم خلال السنة
<u>٢٤,٥٥٠,٨٣٢</u>	<u>٢١,١٦٠,٢٢٠</u>	رصيد آخر السنة

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٤,٠٠٩,٧٩٧	دفعات مقدمة - موردين محليين
٤٤,٤٧٣,٥٩٢	٣١,٧٩٠,٨٣١	دفعات مقدمة - موردين خارجيين
٨,٥٧١,٩٥٢	٤,٣٤١,٠٧٣	مصروفات مدفوعة مقدما
٨١٦,٨٨٣	٤٤٨,٥١٨	فوائد مستحقة
٤,٥٥٠,٦١٧	٢١,٦٣٨,٩٧٧	مصلحة الضرائب -دفعه مقدمة
١٠,٤٩٨,٨٧٦	١٨,٢٢٢,٥٨٢	مصلحة الضرائب -ضرائب خصم من المنبع
-	٣٥,١٣٥	إيرادات مستحقة
٩٠٩,٦٨١	١,٠٢١,٩٨٠	تأمينات لدى الغير
١٠,٦٠٠	-	خطابات الضمان
-	٤,٤٠٤,٣٩٠	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٨٧٠,٤١٢	٢,٢٦٢,٣٦١	اعتمادات مستنديه
٢,٠٥٣,٢٩٢	٢٥,٨٦٧,٤٦٧	أخرى
<u>٧٩,٧٥٥,٩٠٥</u>	<u>١٢٤,٠٤٣,١١١</u>	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	مخصص الاضمحلال في قيمة الأرصدة
<u>٧٩,٣٢٥,٩٠٥</u>	<u>١٢٣,٦١٣,١١١</u>	المدينة الأخرى (تأمينات لدى الغير)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
-	٣,٨٤٥	نقدية بالصندوق
٦,٦٥٤,٤٧١	٣٤٣,٣١١,١٠٦	حسابات جارية
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل*
٧٦,٦٥٤,٤٧١	٤١٣,٣١٤,٩٥١	
		ب - عملة أجنبية
٤٢٤,٢٤٤,٠٣٨	٢٣٣,٩٢٣,٧٦٢	حسابات جارية
٢٩٥,٩٤٩,٢٥٠	١١٦,٧٨٢,٠٠٠	ودائع لأجل**
٧٢٠,١٩٣,٢٨٨	٣٥٠,٧٠٥,٧٦٢	
٧٩٦,٨٤٧,٧٥٩	٧٦٤,٠٢٠,٧١٣	الإجمالي

* هناك ودائع لأجل بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري محتجزة كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من قبل البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) (إيضاح ١٣).

** تتمثل الودائع لأجل بالعملة الأجنبية في ودائع بقيمة ٢ مليون يورو بسعر فائدة سنوي يبلغ ٢,٠٤٪، و تستخدم كضمان للقروض الممنوحة لشركة بروبيوجين اية جي ألمانيا ("شركة تابعة") من كوميرز بنك أي جي - ألمانيا (إيضاح ٢٣).

١٢ - مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	مكون خلال العام	مستخدم خلال العام	أنتفى الغرض منه	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤,٥٣٢,٦٣٨	-	٧٥٧,٣٠١	(١,٢٣٢,٢٥٨)	٥٤,٥٥٧,٦٨١
٥٤,٥٣٢,٦٣٨	-	٧٥٧,٣٠١	(١,٢٣٢,٢٥٨)	٥٤,٥٥٧,٦٨١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	مكون خلال العام	مستخدم خلال العام	أنتفى الغرض منه	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣,٢٠٨,٩٩٨	٢,٢٣٢,٢٥٨	-	(٩٠٨,٦١٨)	٥٤,٥٣٢,٦٣٨
٥٣,٢٠٨,٩٩٨	٢,٢٣٢,٢٥٨	-	(٩٠٨,٦١٨)	٥٤,٥٣٢,٦٣٨

١٣ - تسهيلات ائتمانية

حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية متعددة الأغراض من البنك التجاري الدولي والبنك الأهلي المتحد وبنك تجاري وفا والبنك الأهلي المصري والبنك الأهلي الكويتي وقطر الوطني قدرها ١,٢٥ مليار جنيه مصري بضمان سندات لأمير. وتتراوح متوسط الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بالعملة المصرية بين ١٣% و ١٨%. وتتراوح متوسط الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بالعملة الأجنبية في حدود ٢,٥%

حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من البنك التجاري الدولي قدرها ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري متضمنة تسهيلات بضمان ودائع محتجزة. وتتراوح الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بين ١٣,٧٥% و ١٤,٥٠%

وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٨٣,٥٩٩,٧٣١ جنيه مصري.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٢,٤١٠,٦٣٠	٢٥٩,٩٥٩,١٨٩
١١,٩٠٦,٣٤٣	٨,٢١٦,٦٧٧
<u>٢٧٤,٣١٦,٩٧٣</u>	<u>٢٦٨,١٧٥,٨٦٦</u>

موردون
أوراق دفع

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة ائري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧,٨٣٢,٠٣٩	٢٩,٦٥٨,٠٢٩
١,٤٦٨,٥٦٧	٧٤٨,٤٦١
٣,٦٤٣,٣١١	٣,٦٤٣,٣١١
٦,١٤٩,٠٤٤	٤,٩٥٥,٣١١
-	١٨٣,٢١٦
١,٧٨٣,٢٠٣	٣,٩٠٠,٥٠٤
٢٣٤,٣١٧	٨٦٠,٩٩٦
٥,٢٣٣,٥٢٠	٣,٩٦٢,٦٧٨
٢,٤٥٦,٠١٧	١,٠٨٤,٨٦٢
٣,٩٩٣,٣٢٨	٤,٠٥٣,٠٨٤
١٥,٤٣٧,٧٩٠	٢٠,١٢١,٤٠٠
١,١٧٨,٧٥٤	٨,٦٦٩,٠٣٣
٤,٣١١,٣٩٦	٥,٠٧١,٨٧٥
-	٢,٨٩٤,٢٨٠
١٥,٥٦٣,٤٢٠	٣٣,٨٨١,٧٦٢
٤,٥٢٧,٤٩١	٨,٠١٧,٢٠٨
<u>١٠٣,٨١٢,١٩٧</u>	<u>١٣١,٧٠٦,٠١٠</u>

مصروفات مستحقة
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
مصلحة الضرائب - ضرائب قيم منقولة
مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
مصلحة الضرائب - ضريبة عقارية
مصلحة الضرائب - مساهمة تكافلية
مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
دمغة طبية
تأمينات من الغير
تأمينات إجتماعية
دائنون متنوعون
منح حكومية
صندوق جزاءات العاملين
تبرعات - مؤسسة جوساب
امتيازات حقوق تصنيع*
عملاء دفعات مقدمة

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

١٦ - رأس المال

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

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ - الحقوق غير المسيطرة

أولاً: التغير في الحقوق غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٨,٨٧٢,٦٩٢	٦١,٧٣٩,٩٣٦	رصيد أول السنة
٧,٨٥٠,٨٧١	٧,٣٢٠,٨٧٦	حصة الأقلية في صافي أرباح السنة
(٦٧٧,٦٨٦)	(٢,٦٨٧,٠٣١)	حصة الأقلية في احتياطي فروق ترجمة أسعار
(٤٩,٤٣٧,٨٥٠)	(٢,٣٤٢,٠٠٤)	صرف الكيان الأجنبي
-	١٠,٦٧٤	حصة الأقلية في توزيعات الأرباح والاحتياطي القانوني
(٤,٨٦٨,٠٩٠)	-	حصة الأقلية في رأس مال شركة مينا فارم للتجارة والتوزيع - (ش.م.م)
٦١,٧٣٩,٩٣٦	٦٤,٠٤٢,٤٥١	تخفيض نصيب حقوق الأقلية في رأس مال شركة بروبوجين آيه جي المانيا
		رصيد آخر السنة

ثانياً: رصيد الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	جنيه مصري		
-	١٠,٦٠٠	٥%	شركة مينا فارم للتجارة والتوزيع (ش.م.م)
٤٠,٥٧٧,٨٧٥	٤٢,٦٠٤,٧٣٨	٢٤,٩%	شركة مينا فارم بروبوجين (ش.م.م)
٢١,١٦٢,٠٤٩	٢١,٤٣١,١١٨	٣,٢١%	شركة بروبوجين آيه جي - المانيا
٦١,٧٣٩,٩٢٤	٦٤,٠٤٦,٤٥٦		

١٨ - الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤,٧٠٠,٧٦٧	٩٤,٧٠٠,٧٦٧	شركة مينا فارم بروبوجين (ش.م.م)
١٤٩,٨٨٩,٠٧٧	١٤٥,٠٤٩,٤٢٠	شركة بروبوجين آيه جي - المانيا
(٢٤,٩٥٩,٨٨٦)	(١٨,٤٤٦,٨١٠)	فروق ترجمة أسعار الصرف
٢١٩,٦٢٩,٩٥٨	٢٢١,٣٠٣,٣٧٧	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ - إيرادات تمويلية

٢٠١٨	٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٦٧٧,٢٠١	٨,١٣٤,٢٦٣
٦,١٠٢,٤٤٤	٧,٧٩٤,٥٣٤
-	١,٤٩٧
٩,٠٢٥,٧٦٣	-
<u>٢٣,٨٠٥,٤٠٨</u>	<u>١٥,٩٣٠,٢٩٤</u>

فوائد دائنة
رد الاضمحلال في قيمة العملاء
أرباح بيع أصول ثابتة
أرباح فروق تقييم عملة

٢٠ - مصروفات تمويلية

٢٠١٨	٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٦,٠٩٥,٤٠٦	٩٦,٤٢٠,٨١٩
٢,٢١١,٠٤٠	٢٤,٥٠٤,٢٢٧
٧٦٢	-
٤,٠٢٨,٧٣٧	٥,٦٠٨,٩٩١
<u>١٢٢,٣٣٥,٩٤٥</u>	<u>١٢٦,٥٣٤,٠٣٧</u>

فوائد التسهيلات الائتمانية
خسائر فروق تقييم عملة
خسائر استبعاد أصول ثابتة
الاضمحلال في قيمة العملاء

٢١ - إيرادات اخرى

٢٠١٩
جنيه مصري
١٣,٥١٦,٧٢١
٨,٩٩٩,٢٦١
<u>٢٢,٥١٥,٩٨٢</u>

اعانات حكومية
إيرادات اخرى

٢٢ - ضرائب الدخل

٢٠١٩
جنيه مصري
(٧٩,٢٢٤,٢٦٥)
١٩,٧٠٤,٢٧٦
<u>(٥٩,٥١٩,٩٨٩)</u>

ضرائب الدخل الجارية
ضرائب الدخل المؤجلة
مصروف ضريبة الدخل

٢٣ - قروض

- في ١ أكتوبر ٢٠١٣، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداده 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 (إيضاح ٤).
- في ١ مارس ٢٠١٤، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداده 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 (إيضاح ٤).
- في ٣١ اغسطس ٢٠١٤، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداده 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 (إيضاح ٤).
- في ٥ أكتوبر ٢٠١٦ حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداده 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 شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداده على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بفائدة سنوية قدرها ١,٧٠٪ وذلك بضمان الودائع الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا في كوميرز بنك.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجمالي القروض
١٣٦,٥٨٣,٩٦٣	٩٨,٥٤٣,٧٨٨	الجزء المتداول
(٢٣,٨٥٩,٥١٦)	(٢١,٧٥٠,٧٨٥)	الجزء الغير متداول
<u>١١٢,٧٢٤,٤٤٧</u>	<u>٧٦,٧٩٣,٠٠٣</u>	

٢٤ - الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب المجموعة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٤٦٩,٦٥٠ جنيه مصري

٢٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية في الصندوق ولدي البنوك، العملاء واوراق القبض، والمتحصلات الأخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل ارصدة القروض طويلة الأجل والالتزامات الأخرى طويلة الأجل والتسهيلات الائتمانية، الموردين واوراق دفع، ودائنو التوزيعات ومدفوعات اخري.

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق
- (ج) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة المجموعة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والإشراف عليه. وتحمل 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 المجموعة 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 تتكبدتها المجموعة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

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 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. وتحدد 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.

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة المجموعة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالمجموعة. ويتلخص هدف المجموعة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق

الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

٢٧ - أحداث لاحقة

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية وصف تفشي فيروس كورونا بأنه جائحة، ومع التطور السريع لتأثير تفشي الفيروس. فقد فرضت العديد من الدول ومن ضمنها جمهورية مصر العربية تدابير مختلفة مثل قيود على السفر والحجر الصحي التي أدت إلى انخفاض كبير في الطلب على السلع والخدمات وتعطيل سلاسل الإمداد بالإضافة إلى تقلبات عالية في الأسواق المالية وأسواق السلع في جميع أنحاء العالم، مما أثر بشكل كبير على الاقتصاد العالمي. وترى إدارة الشركة أنه من الصعب الآن تحديد مدى تأثير هذه الأحداث على نشاط الشركة خلال تلك الفترة.

٢٨ - أرقام المقارنه

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتضمن مع عرض القوائم المالية المجمعة لهذه السنة.