



تقرير مجلس الادارة عن الفترة
المنتهية في 2017/9/30

القوائم المالية المستقلة في 2017/9/30

حققت الشركة صافي مبيعات في 2017/9/30 بلغ قدرة 921.37 مليون جنية مقابل 641.22 مليون جنية في 2016/9/30 اي بزيادة قدرها 280.15 مليون جنية ونسبة زيادة قدرها 43.69 % .
حققت الشركة صافي ربح بعد الضرائب في 2017/9/30 بلغ قدرة 26.84 مليون جنية مقابل 37.14 مليون جنية في 2016/9/30 اي بنقص قدره 10.30 مليون جنية ونسبة نقص قدرها 27.74 % .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

دكتور / وفاق البرديسي
واسم
شركة مينافارم للأدوية والمناعيات الكيماوية
القاهرة - مصر
م.ب. 107 - مدينة نصر - القاهرة - مصر

المعزاون 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 ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم 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
٢٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

المعزاول وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة مينا فارم للأدوية و الصناعات
الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ 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 المسؤولة عن إعداد
القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتنصر
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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وتطبيق إجراءات تحليلية.
وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال 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 يتم 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 ٢٠١٧ 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 وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣٠
سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية . ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٧ وكذا أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمع عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب
الرجوع الي القوائم المالية المجمع.

القاهرة في: ١٣ نوفمبر ٢٠١٧



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



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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٠٠,٦٨٠,٨٥٨	٩٨,٢٥٩,٣٩٥	(٣)	أصول ثابتة
١٥,٣٦٧,٩٦٦	٥٧,٧٧٧,٨٨٨	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٩,٤٦٩,٧٠١	١٩٩,٤٦٩,٧٠١	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	شهادات استثمار قناة السويس
٢,٤٢٦,٢٣٢	٢,٢٠١,٢٣٢	(٧)	أصول غير ملموسة
٣٣٤,٩٤٤,٧٥٧	٣٧٤,٧٠٨,٢١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٥٠,٨٨٨,٦٥٦	٤٧٢,٨٢١,٩٠٧	(٨)	مخزون
١٨٧,١٢٢,٤١٣	٢٦٧,٨٧٩,٧١٨	(٩)	عملاء وأوراق القبض
١٠٦,٢٧٤,٣٨٦	١٧٠,٤٢٢,٨٨٧	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٥٠,٥١٢,٨٠٧	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٦٧,٩٦٦,٨٥٠	١,١٦١,٦٣٧,٣١٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٠٢,٩١١,٦٠٧	١,٥٣٦,٣٤٥,٥٣٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٦٦,٧٢١,٠٨٦	٦٦,٧٢١,٠٨٦		احتياطي قانوني
٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠		احتياطي عام
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي استثمارات
١٤٣,٦٣٦,٣٣٤	١١٧,١١٧,٧٣٠		أرباح مرحلة
٤٠,٤٥١,٨٧٧	٢٦,٨٤٣,٧٩٩		أرباح الفترة/العام
٥٩٩,٠١٨,٧٤٧	٥٥٨,٨٩٢,٠٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
٢٨,٢٧١,٣٦٠	٢٢,٢٠٤,٢١٠	(١٣)	التزامات ضريبية موجلة
٢٨,٢٧١,٣٦٠	٢٢,٢٠٤,٢١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٥٥,٥٨٧,٢٧٩	٥٤,٠٥٠,٣٨٠	(١٤)	مخصصات
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٤٦,٧٧١,١٤٥	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
٩٥,٤٥٧,٧٤٥	١٨٩,٨٥٨,٨٧٩	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٩٠,٨٩٢,١٠٨	٩٤,٧٨١,٥٦٩	(٢٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١١,٢٧٨,١٠١		ضرائب الدخل المستحقة
٤,٢٥٦,٠٣٢	٦,٤٤٨,٨٥٥		دائنو توزيعات
٥٧,١٠٤,١٢٨	٥٢,٠٦٠,٣٣١	(١٧)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٥٧٥,٦٢١,٥٠٠	٩٥٥,٢٤٩,٢٦٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٠٣,٨٩٢,٨٦٠	٩٧٧,٤٥٣,٤٧٠		إجمالي الالتزامات
١,٢٠٢,٩١١,٦٠٧	١,٥٣٦,٣٤٥,٥٣٥		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

مرافقا الحسابات

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية

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

- تقرير الفحص المحدود.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	ايضاح
٢١٩,٣٩٦,٩٧٥	٦٤١,٢٢٨,٨٥٩	٣٢٣,٤٠٤,٨٩١	٩٢١,٣٧٨,٧٨٠	مبيعات
(١٦١,٣٨١,٩١٦)	(٤٦٠,٤٥٢,٠٢٢)	(٢٤٩,٩٣١,١٩٧)	(٦٩٩,٣٥٠,٥٦٢)	تكلفة المبيعات
٥٨,٠١٥,٠٥٩	١٨٠,٧٧٦,٨٣٧	٧٣,٤٧٣,٦٩٤	٢٢٢,٠٢٨,٢١٨	مجمول الربح
(١٩,٨١٣,٢٩٦)	(٥٩,٤٨٨,٠٢٠)	(٢٣,٨٣٦,٣٢٤)	(٧٠,٦١٨,٨٤٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٦,٦٢٤,٨٨٥)	(١٩,٧٢٣,٠٥٧)	(٧,٤٤٩,٨٨١)	(٢٢,٣٥٣,٥٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,١٧١,٢٥٦)	(٢٠,٨٩٤,٦٨٥)	(٨,٥٠٨,٢٠٤)	(٢٦,٨٨٩,٩١٣)	مصروفات البحث و التطوير
٢,٨٩٨,٣٥٦	٧,٣٦٥,٢٤٠	(٢,١٠٢,٠٣٨)	١٠,٦٢٦,٣٧٤	(١٩) إيرادات تمويلية
(١٥,٦٩٣,٩١٦)	(٣١,٠١٤,١٢٤)	(٢٧,٨٨٣,١٣١)	(٧٦,٦٧٠,٨٣٣)	(٢٠) مصروفات تمويلية
-	(٤,٣٩٧,٣٨٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)	(١٤) مخصصات
-	-	-	٤٥٦,٨٩٩	(١٤) مخصصات انتفي الغرض منها
٣٠٠,٠٠٠	١,٤٨٣,٥٦٥	٦٠١,٤٠٢	١,٧٥٣,٤١٠	(٢٠) إيرادات أخرى
١٤,٩١٠,٠٦٢	٥٤,١٠٨,٣٧٦	٤,٢٩٥,٥١٨	٣٨,٠٨١,٧٧٩	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤,١٢٠,٥٥٩)	(١٦,٩٦٣,٢٩٨)	(٢,١٣٢,٧٠٩)	(١١,٢٣٧,٩٨٠)	(١٣) ضرائب الدخل
١٠,٧٨٩,٥٠٣	٣٧,١٤٥,٠٧٨	٢,١٦٢,٨٠٩	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	صافي أرباح الفترة
٠,٨٨	٣,٠٢	٠,١٧	٢,١٧	(٢١) نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

دارس امين
شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
مجلس الإدارة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	
١٠,٧٨٩,٥٠٣	٣٧,١٤٥,٠٧٨	٢,١٦٢,٨٠٩	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	ارباح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١٠,٧٨٩,٥٠٣</u>	<u>٣٧,١٤٥,٠٧٨</u>	<u>٢,١٦٢,٨٠٩</u>	<u>٢٦,٨٤٣,٧٩٩</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (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 ٢٠١٧

إجمالي	أرباح العام	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
٥٩٩,٠١٨,٧٤٧	٤٠,٤٥١,٨٧٧	١٤٣,٦٣٦,٣٣٤	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٣٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠
-	(٤٠,٤٥١,٨٧٧)	٤٠,٤٥١,٨٧٧	-	-	-	-
(٦٦,٩٧٠,٤٨١)	-	(٦٦,٩٧٠,٤٨١)	-	-	-	-
٢٦,٨٤٣,٧٩٩	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	-	-	-	-
٥٥٨,٨٩٢,٠٦٥	٢٦,٨٤٣,٧٩٩	١١٧,١١٧,٧٣٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٣٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠
٥٤٣,٣٠٩,٠٤١	٦٤,٦٣٢,١٢٣	٦٣,٧٤٦,٣٨٧	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٣٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠
-	(٦٤,٦٣٢,١٢٣)	٦٤,٦٣٢,١٢٣	-	-	-	-
(٦٦,٠٥١,٤٧٥)	-	(٦٦,٠٥١,٤٧٥)	-	-	-	-
٣٧,١٤٥,٠٧٨	٣٧,١٤٥,٠٧٨	-	-	-	-	-
٥١٤,٤٠٢,٦٤٤	٣٧,١٤٥,٠٧٨	٦٢,٣٢٧,٠٣٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٣٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
المحول إلى الأرباح المرحلة
توزيعات أرباح

أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

- 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 ٢٠١٧

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦/٩/٣٠ جنيه مصري	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٩/٣٠ جنيه مصري	إيضاح	
٥٤,١٠٨,٣٧٦	٣٨,٠٨١,٧٧٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١,٥٨٦,٧٣١	٢٠,٨٤١,٦٢٨	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
-	(٤٥٦,٨٩٩)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٣٩٧,٣٨٠	٢٥٠,٠٠٠	(١٤)	مخصصات انتفي الغرض منها
٣,١٢٧,١٠٦	٨,٣٩٤,٧٥٨	(٩)	مخصصات
(١,٠١٢,٨٦٢)	(٨٤٣,٢٠٥)	(٩)	الإضمحلل في قيمة العملاء
١٧,٨٠٤,٧٦٦	٢٢,٣٠٥,٤٦٤	(٨)	رد الانخفاض في قيمة العملاء
(١٥,٥٠٩,٧٣٥)	(٢٠,٥٠٠,٩٧٥)	(٨)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	(٦)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
(١٩١,٤٣١)	-	(٣)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(١,٨٢٧,٠٢٣)	(٢,٤٠١,٧٢٠)	(١٨)	صافي أرباح بيع أصول ثابتة
(٢,٧٤٦,٥٠٠)	(٤,٣٩٤,٤٠٠)	(١٨)	فوائد دائنة
٥٧٠,٢٨٤	٢٩٩,٢٨٧	(٤)	توزيعات أرباح من شركات تابعة
١٦,٤١٨,٣٩٨	٥١,٥٣٨,٤٦٢	(١٩)	المحور من المشروعات تحت التنفيذ الي المصروفات
٩٦,٩٥٠,٤٩٠	١١٣,٣٣٩,١٧٩		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية
٢٨,٩٩٨,٢٣٩	(٢٢٣,٧٣٧,٧٤٠)	(٨)	التغير في المخزون
(٣,٢١٦,٦٦٥)	(٨٨,٣٠٨,٨٥٨)	(٩)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٢٢,١٢٩,٣٦٧)	(٥٩,٧٥٤,١٠١)	(١٠)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والمتحصلات الأخرى
(٤٤,٥٦٥,٤١٦)	٩٤,٤٠١,١٣٤	(١٦)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
٣٢,٣٣٩,٩٩٢	٣,٨٨٩,٤٦١	(٢٤)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١,٨٢٨,٣٩٧)	(٥,٠٤٣,٧٩٧)	(١٧)	التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
٧٦,٥٤٨,٨٧٦	(١٦٥,٢١٤,٧٢٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٢٣٠,٠٠٠)	(١٤)	المستخدم من المخصصات
(١٨,٢٧٩,٧٤٩)	(٧,٧٢٥,٦٢٧)		ضرائب الدخل المدفوعة
٥٧,٦١٩,١٢٧	(١٧٢,٥٧١,٧٥١)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥,٣٠٤,٩٠٤)	(٧,٩١٥,٠١٨)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣٢٠,٠٠٠	-	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٥,٤٤١,٩٧٢)	(٥٣,٢١٤,٣٥٦)	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-		مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ
٢,٧٤٦,٥٠٠	-	(١٠)	التغير في الودائع لأجل المحتجرة كضمان للتسهيلات الائتمانية
١,٨٢٧,٠٢٣	٢,٤٠١,٧٢٠	(١٨)	توزيعات أرباح محصلة
٢٩,١٤٦,٦٤٧	(٥٨,٧٢٧,٦٥٤)		فوائد دائنة محصلة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
٥٢,٧٢٦,٥٠٤	٢٧٤,٤٤٦,٩٣٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦٤,٣٩٨,١٨٩)	(٦٤,٧٧٧,٦٥٨)		التغير في التسهيلات الائتمانية
(١٦,٤١٨,٣٩٨)	(٥١,٥٣٨,٤٦٢)	(١٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,٠٩٠,٠٨٣)	١٥٨,١٣٠,٨١٧		فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية المدفوعة
٥٨,٦٧٥,٦٩١	(٧٣,١٦٨,٥٨٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٣٢,٢٧٤,٥٤٥	٣٢٣,٦٨١,٣٩٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٩٠,٩٥٠,٢٣٦	٢٥٠,٥١٢,٨٠٧	(١١)	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

١ - نبذة عن الشركة

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

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية 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:

٢-٢-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

٣-٢ 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 والخصوم 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 والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.

يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الاجنبية 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 الارباح 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 بإتباع 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 الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر.

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

٢-٣-٤ الاستثمارات في شركات تابعة

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

وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال 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.

٢-٣-٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة أولاً بالتكلفة.

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

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

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

٢-٣-٦ 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.

٢-٣-٧ 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 صافى القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج- قطع غيار ومهمات: على أساس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل.
- د - الإنتاج التام : على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل .
- هـ- إنتاج تحت التشغيل : على أساس تكلفة الإنتاج لآخر مرحلة تم الانتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل

وتشمل التكلفة المواد المباشرة ، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض .

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

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

٨-٣-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى

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

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

٩-٣-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون

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

١٠-٣-٢ 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 للمبلغ 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

١١-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٢-٣-٢ 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.

١٣-٣-٢ الاحتياطي العام

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

٢-٣-١٤ الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو 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 الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٣-١٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإعراض 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 أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٣-١٦ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تندفق 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 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.

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

٢-٣-١٧ 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.

٢-٣-١٨ تكاليف الاقتراض

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

٢-٣-١٩ التأجير

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

٢-٣-٢٠ 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.

٢-٣-٢١ 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 متوقعا.

٢-٣-٢٢ 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 بأكثر 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.

٢-٣-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر 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 الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢-٣-٢٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣-٢٥ 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.

٢-٣-٢٦ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع الأدوية، وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 ٢٠١٧

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	أرضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	أجهزة حاسب الي	إثاث ومعدات مكتب	اوتوات ومعدات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٧	١١,٢٠١,٥٩٩	٦٩,٥١٥,٨٨٠	٢٤٩,٠٠٠,١٥١	٩,٣٧٥,٥٦٩	٦,٨٩٨,٨٣٦	٨,٦٢٩,٨٨٢	١٦,٤٧٥,٥٨٩	٣٧١,١٣٧,٥٠٦
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	٦,٤١٤,٩٧٦	٣,٣٣٨,٦٣٠	٢٤٢,٣٨٠	-	٥٧٠,٠٩١	٣٨,١٧٠	١٠,٥٠٥,١٤٧
إضافات	-	٩٣,٠٠٠	٢,٦٢٨,٢١٦	١٤٧,٨٠٤	٥٨٩,٢٢٨	١,٣٣٨,٢١٨	٣,٠٨٨,٥٥٢	٧,٩١٥,٠١٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	١١,٢٠١,٥٩٩	٧٦,٠٢٣,٨٥٦	٢٥٤,٩٠٦,٩٩٧	٩,٧٦٦,٦٥٣	٧,٤٨٨,٠٦٤	١٠,٥٦٨,١٩١	١٩,٦٠٢,٣١١	٣٨٩,٥٥٧,٦٧١
مجموع الإهلاك	-	(٤٩,٥٣٠,٤٠٤)	(١٩٢,٣٧٦,٧٥٧)	(٦,١٣٧,٠٨٢)	(٥,١٤١,٣٤٧)	(٦,٤٩٩,١٣٨)	(١٠,٧٧١,٩١٩)	(٢٧٠,٤٥٦,٦٤٨)
في ١ يناير ٢٠١٧	-	(١,٨٤٩,٩٥٣)	(١٥,١٤٣,٠٨٨)	(١,٠٦٣,٢١٠)	(٦,٠٠٧,١٢٢)	(٥٥٥,٦٧٧)	(١,٦٧٨,٩٣٨)	(٢٠,٨٤١,٦٣٨)
إهلاك الفترة	-	(٥١,٣٨٠,٣٥٧)	(٢٠٧,٥١٩,٨٤٥)	(٧,٢٠٠,٣٤٣)	(٥,٧٤٢,٠٥٩)	(٧,٠٥٤,٨١٥)	(١٢,٤٠٠,٨٥٧)	(٢٩١,٢٩٨,٢٧٦)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	-	(٥١,٣٨٠,٣٥٧)	(٢٠٧,٥١٩,٨٤٥)	(٧,٢٠٠,٣٤٣)	(٥,٧٤٢,٠٥٩)	(٧,٠٥٤,٨١٥)	(١٢,٤٠٠,٨٥٧)	(٢٩١,٢٩٨,٢٧٦)
صافي القيمة الدفترية في	١١,٢٠١,٥٩٩	٢٤,٦٤٣,٤٩٩	٤٧,٣٨٧,١٥٢	٢,٥٦٦,٣١٠	١,٧٤٦,٠٠٥	٣,٥١٣,٣٧٦	٧,٢٠١,٤٥٤	٩٨,٢٥٩,٣٩٥
صافي القيمة الدفترية في	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 الفترة تم تحصيله على قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه مصري
١٧,٧٥٠,٨٣٧
١,٢٣١,٦١١
٣٩٩,٧٠٤
١,٤٥٩,٤٧٦
٢٠,٨٤١,٦٢٨

تكلفة المبيعات
مصروفات البحث والتطوير
مصروفات بيعية وتسويقية
مصروفات عمومية وإدارية

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	أدوات ومعدات	اثاث ومعدات مكاتب	أجهزة حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإشاعات	أراضي	التكاليف
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٦ يناير
٣٥١,٧٥٣,٦٤٣	١٣,٧٨٥,٤٤٨	٧,٤٥٨,٥٩١	٦,٥٤٨,١٥٣	٩,٠٤٣,١١٧	٢٣٤,٢١٣,٧٥٥	٦٩,٥٠٢,٩٨٠	١١,٢٠١,٥٩٩	في ١ يناير ٢٠١٦
٩,٧٦٤,٧٧٩	٢٠٣,٢٣٤	٦٧٨,٣١٦	-	-	٨,٨٨٢,٧٢٩	-	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
١٠,٨٢٨,٠٠٠	٢,٤٨٦,٩٠٧	٥٤٢,١٨٧	٤٨٨,٨٥٧	١,١٥٣,٢١٨	٦,١٤٤,٠١١	١٢,٩٠٠	-	إضافات
(١,٢٠٨,٤٩٦)	-	(٩,٢١٢)	(١٣٨,١٧٤)	(٨٢٠,٧٦٦)	(٢٤٠,٣٤٤)	-	-	استبداعات
٣٧١,١٢٧,٥٠٦	١٦,٤٧٥,٥٨٩	٨,٦٦٩,٨٨٢	٦,٨٩٨,٨٣٦	٩,٣٧٥,٥٦٩	٢٤٩,٠٠٠,١٥١	٦٩,٥١٥,٨٨٠	١١,٢٠١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٢٤٢,٥٨٩,٩٤٩)	(٨,٩٣٨,٥٣٦)	(٥,٩٦٥,٢٨٣)	(٤,٤٤٦,٦٣٨)	(٥,٤٨٩,٥٠٥)	(١٧٠,٦٧٤,١٠٠)	(٤٧,٠٧٥,٨٨٧)	-	مجموع الإهلاك
(٢٨,٩٤٥,٤٦٨)	(١,٨٣٣,٣٨٣)	(٥٤١,٩٣٩)	(٨٣٧,٨٦١)	(١,٣٣٨,٣٨٣)	(٢١,٩١٤,٣٨٥)	(٢,٤٥٤,٥١٧)	-	في ١ يناير ٢٠١٦
١,٠٧٨,٧٦٩	-	٨,٠٨٤	١٣٨,١٥٢	٧٢٠,٨٠٥	٢١١,٧٢٨	-	-	إهلاك العام
(٢٧٠,٤٥٦,٦٤٨)	(١٠,٧٧٦,٩١٩)	(٦,٤٩٩,١٣٨)	(٥,١٤١,٣٤٧)	(٦,١٣٧,٠٨٣)	(١٩٢,٣٧٦,٧٥٧)	(٤٩,٥٣٠,٤٠٤)	-	إهلاك الاستبداعات
١٠٠,٦٨٥,٨٥٨	٥,٧٠٣,٦٧٠	٢,١٧٠,٧٤٤	١,٧٥٧,٤٨٩	٣,٢٣٨,٤٨٦	٥٦,٦٢٣,٣٩٤	١٩,٩٨٥,٤٧٦	١١,٢٠١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠٩,١٦٣,٦٩٤	٤,٨٤٦,٩١٢	١,٤٩٣,٣٠٨	٢,١٠١,٥١٥	٣,٥٥٣,٦١٢	٦٣,٥٣٩,٦٥٥	٢٢,٤٢٧,٠٩٣	١١,٢٠١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- لا يوجد رهن علي الأصول الثابتة.

- إهلاك العام تم تحصيله علي قائمة الارباح او الخسائر علي النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الأصول الثابتة المستخدمة	مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستخدمة	صافي القيمة التقديرية للأصول المستخدمة	متحصلات من بيع الأصول الثابتة	ارباح بيع أصول ثابتة
١,٢٠٨,٤٩٦	(١,٠٧٨,٧٦٩)	٢٠,٤٢٢,١٨٣	١,١١٧,١٩٦	٥٢٨,٣٧٠	١,٨٧٧,٧١٩	٧٨,٩٤٥,٤٦٨
١٢٩,٧٢٧						
٧٤٢,٠٢٣						
٦١٢,٢٩٦						

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروع الكافيتيريا وقاعة المؤتمرات
٨,٤٣١,٣١٤	٢,٧١٦,٧٠١	مشروع منطقة الاقراص الصلبة
١,٥٥٤,٢٣٥	١,٥٥٤,٢٣٥	مشروع المصنع الجديد والانتاج الحيوي
٢,٢٤٩,٨٣٦	٣٨,٨٥٨,٣٢٧	مشروع المنطقة العقيمة
٢٦٠,٧٥٨	٩,٩٨٩,٣٦٨	مشروع معمل الكيمياء
٢٣٣,٢٨٠	٢٣٣,٢٨٠	مشروع مبني الدور الرابع
٩٣٨,٩٦٣	٣,١١٠,٥٥٣	مشروعات اخري
١,٦٩٩,٥٨٠	١,٣١٥,٤٢٤	
١٥,٣٦٧,٩٦٦	٥٧,٧٧٧,٨٨٨	

الحركة على المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة علي النحو التالي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٨,٠٩٣,٧٣٣	١٥,٣٦٧,٩٦٦	إضافات خلال الفترة / العام
١٨,٤١٩,٢٢٦	٥٣,٢١٤,٣٥٦	محول الى الأصول الثابتة
(٩,٧٦٤,٢٧٩)	(١٠,٥٠٥,١٤٧)	محول الى المصروفات
(١,٣٨١,١١٤)	(٢٩٩,٢٨٧)	رصيد آخر العام
١٥,٣٦٧,٩٦٦	٥٧,٧٧٧,٨٨٨	

٥- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	شركة مينا فارم بروبيوجين
١٨,٣١٠,٠٠٠	١٨,٣١٠,٠٠٠	٥٩,٢٥	شركة بروبيوجين ايه جي
١٨١,١٥٩,٧٠١	١٨١,١٥٩,٧٠١	٩٦,٧٩	
١٩٩,٤٦٩,٧٠١	١٩٩,٤٦٩,٧٠١		

٦- 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.

٧- أصول غير ملموسة

حقوق المعرفة جنيه مصري	التكلفة
١٢,١٢٤,٤٤٤	في ١ يناير ٢٠١٧
-	إضافات
١٢,١٢٤,٤٤٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(٩,٦٩٨,٢١٢)	الاستهلاك
(٢٢٥,٠٠٠)	في ١ يناير ٢٠١٧
(٩,٩٢٣,٢١٢)	استهلاك العام
٢,٢٠١,٢٣٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢,٤٢٦,٢٣٢	صافي القيمة الدفترية
	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٨- مخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٤٦,٣٢١,٦١٩	٢٦٧,٨٤٥,٩٧٤	إنتاج تام
٢٩,٤١٦,٥٨٩	٧٦,٩٥٩,٨٥٥	إنتاج تحت التشغيل
٢٥,٥٩٧,٥١٦	٥٠,٦٨٧,١٩٧	مواد تعبئة وتغليف
٤٤,٧٩٨,٧٥١	٧٠,٠٧٢,٤٦٥	قطع غيار ومهمات
١١,٧٥٢,٣٢٥	١٥,٨٥٤,٥٩٢	بضاعة أمانة
٤٥,٦١٦	٢٥٠,٠٧٣	
٢٥٧,٩٣٢,٤١٦	٤٨١,٦٧٠,١٥٦	
(٧,٠٤٣,٧٦٠)	(٨,٨٤٨,٢٤٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٥٠,٨٨٨,٦٥٦	٤٧٢,٨٢١,٩٠٧	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
٨,٧٠٢,٣٠٥	٧,٠٤٣,٧٦٠	مكون خلال الفترة / العام
٢١,٥٤٩,٣١٢	٢٢,٣٠٥,٤٦٤	انتفى الغرض منه
(٢٢,٨٢٢,١٠٨)	(٢٠,٥٠٠,٩٧٥)	مستخدم خلال الفترة / العام
(٣٨٥,٧٤٩)	-	رصيد آخر الفترة / العام
٧,٠٤٣,٧٦٠	٨,٨٤٨,٢٤٩	

٩- عملاء وأوراق القبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٤١,١١٧,٩٥١	١٨١,٤٢١,٩٤٩	أوراق القبض
٦٥,٠٦٦,٨٩٢	١١١,٩٥٢,٩٠٥	
٢٠٦,١٨٤,٨٤٣	٢٩٣,٣٧٤,٨٥٤	
(١٩,٠٦٢,٤٣٠)	(٢٥,٤٩٥,١٣٦)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٨٧,١٢٢,٤١٣	٢٦٧,٨٧٩,٧١٨	

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في التالي:
 إجمالي أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها بين ٩٠ و ١٨٠ يوم بين ١٨٠ و ٢٧٠ يوم بين ٢٧٠ و ٣٦٠ يوم أكثر من ٣٦٠ يوم

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠١٧	٢٠١٦
١١,٢٣٢,٠٢٧	٤,٣٨٣,٥٠٤	٥,٨٨٥,٥٣٥	٣,٣٠٦,٢٠٧	١٥٦,٦١٤,٦٧٦	١٨١,٤٢١,٩٤٩	٢٠١٧
٩,٥١٥,٠٢٢	٢,٨٦٨,٢٠٩	٢,٩٦٨,٦٣٩	٣,٧١٠,٥٦١	١٢٢,٠٥٥,٥٢٠	١٤١,١١٧,٩٥١	٢٠١٦

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بلغ الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٢٥,٤٩٥,١٣٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٩,٠٦٢,٤٣٠ 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:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / العام
١٧,١٤٧,٦٧٣	١٩,٠٦٢,٤٣٠	مكون خلال الفترة / العام
٤,٢٤٥,٩٥٢	٨,٣٩٤,٧٥٨	انتفى الغرض منه
(٢,٣٣١,١٩٥)	(٨٤٣,٢٠٥)	مستخدم خلال الفترة / العام
-	(١,١١٨,٨٤٧)	رصيد آخر الفترة / العام
١٩,٠٦٢,٤٣٠	٢٥,٤٩٥,١٣٦	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما ومتحصلات أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٧٩٦,٩٢٣	١٣,٥٩٥,٧٢٥	دفعات مقدمة للموردين
٧٤,٤٥٤,١٨٨	٨٨,٧٣٠,٢٩٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٤,٥٦٠,٠٨٣	-	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
-	٨٧٨,٥٨٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٨,٣٥٣,٥٧٣	٩,٧٨٣,٢٦٧	فوائد مستحقة
١٣٧,١٦٤	-	إيرادات مستحقة
٨,٦٣٣,٨٠٢	٤٤,١١٠,٧٠٠	تأمينات لدى الغير
٧٠٨,٣١٤	٨١١,١١٤	اعتمادات مستنديه
٢,٢٥٠,٥٩٩	٦,٢٥٤,٢٣٣	توزيعات أرباح مستحقة
-	٤,٣٩٤,٤٠٠	متحصلات أخرى
١,٨٠٩,٧٤٠	٢,٢٩٤,٥٧٦	
١٠٦,٧٠٤,٣٨٦	١٧٠,٨٥٢,٨٨٧	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى (تأمينات لدى الغير)
١٠٦,٢٧٤,٣٨٦	١٧٠,٤٢٢,٨٨٧	

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
-	١٨١,٤٩٩	نقدية بالصندوق
٧,٠١٥,٩٦٠	١٢,٦٩٤,٠٠٣	حسابات جارية
٧,٠١٥,٩٦٠	١٢,٨٧٥,٥٠٢	
٥٤,٨٨٠,٦٣٥	٣١,٥٣٧,٣٠٥	ب - عملة أجنبية
٢٦١,٧٨٤,٨٠٠	٢٠٦,١٠٠,٠٠٠	حسابات جارية
٣١٦,٦٦٥,٤٣٥	٢٣٧,٦٣٧,٣٠٥	ودائع قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٥٠,٥١٢,٨٠٧	

أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٠١٥,٩٦٠	١٢,٨٧٥,٥٠٢	دولار أمريكي
٢٢٠,١١٦,٩٦٣	١٦٢,٨٩١,٩٢٥	يورو
٩٥,٥٦٤,٩٩٨	٧٤,٤٣٣,٩٦٢	كرونه دانماركي
٧٥,٨٣٠	٨١,٧٧٦	جنيه إسترليني
٢,٠٨١	١,٣٤٥	فرنك سويسري
٩٠٥,٥٦٣	٢٢٨,٢٩٧	
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٥٠,٥١٢,٨٠٧	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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.

١٣- ضرائب الدخل

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
جنيه مصري (١٧,٥٣٩,٧٥٦)	جنيه مصري (١٧,٣٠٥,١٣٠)
٥٧٦,٤٥٨	٦,٠٦٧,١٥٠
(١٦,٩٦٣,٢٩٨)	(١١,٢٣٧,٩٨٠)

ضريبة الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة
ضرائب الدخل

تسوية ضريبة الدخل على أساس العائد الفعلي للضريبة

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري ٥٤,١٠٨,٣٧٦	جنيه مصري ٣٨,٠٨١,٧٧٩	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
-	٢٣,٠٨٠,٠٠٦	صافي فروق تقييم عملة محققة
١١,٤٦٧,٦٥٥	٣,٨٨٥,١٠٦	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
١٧,٨٠٤,٧٦٦	٢٢,٣٠٥,٤٦٤	الانخفاض في قيمة المخزون
٣,١٢٧,١٠٦	٨,٣٩٤,٧٥٨	الاضمحلال في قيمة العملاء
(١,٠١٢,٨٢١)	(٨٤٣,٢٠٥)	الاضمحلال في قيمة العملاء انتفي الغرض منه
٤,٣٩٧,٣٨٢	٢٥٠,٠٠٠	مخصصات التزامات متوقعة
(١٥,٥٠٩,٧٣٥)	(٢٠,٥٠٠,٩٧٥)	انخفاض في قيمة المخزون انتفي الغرض منه
-	(٤٥٦,٨٩٩)	مخصصات انتفي الغرض منها
(٣٥٨,٧٥٠)	-	المستخدم من مخصص المخزون
-	(١,١١٨,٨٤٧)	المستخدم من الاضمحلال في قيمة العملاء
(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	المستخدم من المخصصات
(٢,٧٤٦,٥٠٠)	(٤,٣٩٤,٤٠٠)	ايرادات توزيعات الأرباح
(١,٥٣٠,٠٠٠)	(١,٩٧٦,٢٥٠)	عوائد شهادات استثمار قناة السويس
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٩١,٤٣١)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٩,٠٦٠,٤٢٤	١١,٥٢٠,١٥٠	مصروفات غير قابلة للخصم
٧٧,٩٥٤,٤٧٢	٧٦,٩١١,٦٨٧	الرعاة الضريبي
١٧,٥٣٩,٧٥٦	١٧,٣٠٥,١٣٠	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
١٧,٥٣٩,٧٥٦	١٧,٣٠٥,١٣٠	ضريبة الدخل طبقا للسعر الفعلي للضريبة
%٣٢,٤٢	%٢٨,٢٩	

ضرائب الدخل المؤجلة

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري ٥٧٦,٤٥٨	جنيه مصري (٨٧٤,١٤٩)	جنيه مصري (٨٠٨,٥٢٥)	جنيه مصري ٦٥,٢٢٤	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
-	١١,١٣٠,٠٨٦	(٤٥,٢٦١,٥٠٦)	(٣٤,١٣١,٤٢٠)	أرباح فروق تقييم عملة غير محققة
-	(٥,٩٣٧,٠٨٥)	١٧,٧٩٨,٦٧١	١١,٨٦١,٥٨٦	خسائر فروق تقييم عملة غير محققة
٥٧٦,٤٥٨	٦,٠٦٧,١٥٠	(٢٨,٢٧١,٣٦٠)	(٢٢,٢٠٤,٢١٠)	صافي ضريبة الدخل المؤجلة

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٤- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٧/٩/٣٠	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	مخصص مطالبات متوقعة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤,٠٥٠,٣٨٠	(٤٥٦,٨٩٩)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	٥٥,٥٨٧,٢٧٩	
٥٤,٠٥٠,٣٨٠	(٤٥٦,٨٩٩)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	٥٥,٥٨٧,٢٧٩	
الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	مخصص مطالبات متوقعة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٥٨٧,٢٧٩	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	٤,٨٥٤,٢٧٩	٥٢,٨٨٣,٠٠٠	
٥٥,٥٨٧,٢٧٩	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	٤,٨٥٤,٢٧٩	٥٢,٨٨٣,٠٠٠	

١٥- تسهيلات انتمائية

حصلت الشركة على تسهيلات انتمائية متعددة الأغراض من البنك التجاري الدولي والبنك الأهلي المتحد وبنك باركليز والبنك الأهلي المصري وبنك الاستثمار العربي والبنك الأهلي الكويتي قدرها ٨٠١,٨٤١ مليون جنيه مصري.

وقد بلغ رصيد التسهيلات الانتمائية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٤٦,٧٧١,١٤٥ جنيه مصري وتتراوح الفائدة السنوية للتسهيلات الانتمائية بين ٢٥% و ٢١%.

تتمثل حركة التسهيلات الانتمائية خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	رصيد أول العام مسحوبات خلال الفترة / العام مسدد خلال الفترة / العام رصيد آخر الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠,٤٠٢,٠٨٠	٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	
٨٤٨,٧٧٢,٦٤١	٩٧١,٤٥٠,٣٦٠	
(٧٧٦,٨٥٠,٥١٣)	(٦٩٧,٠٠٣,٤٢٣)	
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٤٦,٧٧١,١٤٥	
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	تسهيلات انتمائية تستحق خلال ١٢ شهر تسهيلات انتمائية تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٤٦,٧٧١,١٤٥	
-	-	
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٤٦,٧٧١,١٤٥	

١٦- موردون وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	موردون أوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠,٣٣٦,١٩٧	١٨٦,٠٤٢,٩٨٥	
٥,١٢١,٥٤٨	٣,٨١٥,٨٩٤	
٩٥,٤٥٧,٧٤٥	١٨٩,٨٥٨,٨٧٩	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٧- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري ٥١٥,٠٧٠	جنيه مصري ٨,٩٧٥	مصروفات مستحقة
٤٧٧,١٧٧	٣٥٤,٦٩٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
-	-	عملاء دفعات مقدمة
٧,٤٨٩,١٩٥	٨,١٩٠,٧٢٣	دمغة طبية
٣٦,٨٥٦,١٣٦	٣١,٨٩٦,٥٨٣	داننون متنوعون
٢٢١,٠٧٥	١,٥٣٤,٨٧٣	تأمينات من الغير
٨٢١,١١١	٨٨٦,٥٦٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٠,٧٢٤,٣٦٤	٩,١٨٧,٩٢٢	مدفوعات أخرى
<u>٥٧,١٠٤,١٢٨</u>	<u>٥٢,٠٦٠,٣٣١</u>	

١٨- إيرادات تمويلية

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري ١,٨٢٧,٠٢٣	جنيه مصري ٢,٤٠١,٧٢٠	فوائد دائنة
٢,٧٤٦,٥٠٠	٤,٣٩٤,٤٠٠	توزيعات أرباح من شركات تابعة
-	٨٤٣,٢٠٥	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,٧٩١,٧١٧	٢,٩٨٧,٠٤٩	أرباح فروق تقييم عملة
<u>٧,٣٦٥,٢٤٠</u>	<u>١٠,٦٢٦,٣٧٤</u>	

١٩- مصروفات تمويلية

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري ١٦,٤١٨,٣٩٨	جنيه مصري ٥١,٥٣٨,٤٦٢	فوائد التسهيلات الائتمانية
١٢,٤٨١,٤٨٢	١٦,٧٣٧,٦١٣	خسائر فروق تقييم عملة
٢,١١٤,٢٤٤٣	٨,٣٩٤,٧٥٨	الاضمحلال في قيمة العملاء
<u>٣١,٠١٤,١٢٤</u>	<u>٧٦,٦٧٠,٨٣٣</u>	

٢٠- إيرادات أخرى

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري ١٩١,٤٣١	جنيه مصري -	ارباح بيع اصول ثابتة (إيضاح ٣)
١,٢٩٢,١٣٤	١,٧٥٣,٤١٠	إيرادات أخرى
<u>١,٤٨٣,٥٦٥</u>	<u>١,٧٥٣,٤١٠</u>	

٢١- الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بدون غطاء نقدي بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٤,٣٦٠,٧٠٠ جنيه مصري.

٢٢- نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافى أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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 ولم يتم استلام الربط الضريبي.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦.

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 عام ٢٠١٦.

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 ٢٠١٦.

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦.

هـ - ضريبة الخصم

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

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.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٦/٩/٣٠			٢٠١٧/٩/٣٠		
مصرفات	مصرفات	مشتريات	مصرفات	مصرفات	مشتريات
خدمات محملة على الشركة	ابحاث محملة على الشركة	جنيه مصري	خدمات محملة على الشركة	ابحاث محملة على الشركة	جنيه مصري
٩٠٠,٠٠٠	-	٤٤,٤٤٨,٠٢٥	٩٠٠,٠٠٠	-	٤٣,٦٨٤,٦٨٤
٣,٥٩٥,١٦١			-	٩١٥,٧٢٩	-

شركة مينا فارم بروبيجين
شركة بروبيجين اية جي

نتج عن المعاملات الموضحة عالية الأرصدة التالية:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢,٩١٧,٢٤٨	٨٦,٣٨١,٥٦٩	شركة مينا فارم بروبيجين (شركة تابعة)
١٧,٩٧٤,٨٦٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	شركة بروبيجين اية جي
<u>٩٠,٨٩٢,١٠٨</u>	<u>٩٤,٧٨١,٥٦٩</u>	

٢٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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 تنكدها 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 ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ارصدة العملاء واوراق 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 المعطاة 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 يتعرض أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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	٢٠١٧/٩/٣٠	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري				
+١%	(٢,٥٠٥,١١٥)		+١%	(٣,٢٣٦,٨١٤)	
-١%	٢,٥٠٥,١١٥		-١%	٣,٢٣٦,٨١٤	
+١%	٥,٤٦٧,٦٩٩		+١%	٢,٧٢٣,٢٤٢	
-١%	(٥,٤٦٧,٦٩٩)		-١%	(٢,٧٢٣,٢٤٢)	

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	٢٠١٧/٩/٣٠	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	٢٠١٦/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري				
+١٠%	(١٦,٢٨٩,١٩٣)		+١٠%	(٢١,٤٠٣,٧١٤)	
-١٠%	١٦,٢٨٩,١٩٣		-١٠%	٢١,٤٠٣,٧١٤	
+١٠%	(٧,٤٤٣,٢٤٧)		+١٠%	(٩,١٤٨,١٧٠)	
-١٠%	٧,٤٤٣,٢٤٧		-١٠%	٩,١٤٨,١٧٠	

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.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

ويُلخَص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصوصة.

الالتزامات المالية		
أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٢١٨,٧٠٩,٢٢٥	٣٢٨,٠٦١,٩٢٠	تسهيلات ائتمانية
١٣٤,٢٠٠,٤٦٤	٥١,٨٤٢,٥٢١	موردون
٣,٠٥٢,٧١٥	٧٦٣,١٧٩	اوراق الدفع
٨,٩٧٥	-	مصروفات مستحقة
٢٣٨,٨٧٢	١١٥,٨٢٣	ضرائب خصم من المنبع
٣,١١٠,٦٥٩	٥,٠٨٠,٠٦٤	دمغة طبية
١٤,١٠٩,٨٧٢	١٧,٧٨٦,٧١١	دائنون متنوعون
-	١,٥٣٤,٨٧٣	تأمينات من الغير
٨٨٦,٥٦٠	-	تأمينات اجتماعية
٥٥٣,٥٦١	٨,٦٣٤,٣٦١	ارصدة دائنة اخري
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٤,٧٨١,٥٦٩	المستحق الي اطراف ذات علاقة
٣٨٣,٩٨٤,٣٤٣	٤٩٨,٦٠١,٠٢١	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصوصة

الالتزامات المالية		
أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٣٢٤,٢٠٩	تسهيلات ائتمانية
٣٧,١٥٥,٠٠٩	٥٣,١٨١,١٨٩	موردون
٢,٩٣١,٩٨٥	٢,١٨٩,٥٦٣	اوراق الدفع
٥١٥,٠٦٩	-	مصروفات مستحقة
٤٧٧,١٧٦	-	ضرائب خصم من المنبع
٣,١٣٧,٣٥٧	٤,٣٥١,٨٣٧	دمغة طبية
٧,٨٨٠,٤٦٣	٢٩,٠٧٥,٦٧٢	دائنون متنوعون
-	٢٢١,٠٧٤	تأمينات من الغير
٨٢١,١١١	-	تأمينات اجتماعية
١,١٧٣,٤٩٦	٩,٥٥٠,٨٦٨	ارصدة دائنة اخري
١٤,٦٢٨,١٣٥	٧٦,٢٦٣,٩٧١	المستحق الي اطراف ذات علاقة
٢٢٦,٧١٩,٨٠١	٢٨٩,١٥٨,٣٨٣	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، ومحصلات أخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية، الموردين واوراق دفع، المستحق إلى أطراف ذات العلاقة، وضرائب الدخل المستحقة، ودائنو التوزيعات والمصروفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

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

٢٧- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.