

المعز اوى وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير مراقبي الحسابات على القوائم المالية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقبي الحسابات

الى السادة/ مساهمي شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح او الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء 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.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم اشمئ للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، الأمر يستلزم الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٨ مارس ٢٠١٧

مراقبا الحسابات



على سفير زغول المعزى

زميل الجمعية المصرية للمحاسبة العامة و الضرائب

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (٥٧٠٨)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٨)



أشرف أمين بطرس

زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٠٠,٦٨٠,٨٥٨	١٠٣,٧٢٨,١٦٥	(٣)	أصول ثابتة
١٥,٣٦٧,٩٦٦	٦٩,٤٠٤,٥١٤	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٩٩,٤٦٩,٧٠١	١٩٩,٤٦٩,٧٠١	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق شهادات استثمار قناة السويس
٢,٤٢٦,٢٣٢	٢,١٢٦,٢٣٢	(٧)	أصول غير ملموسة
<u>٣٣٤,٩٤٤,٧٥٧</u>	<u>٣٩١,٧٢٨,٦١٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢٥٠,٨٨٨,٦٥٦	٥٣٤,٨٢١,٠٨٩	(٨)	مخزون
١٨٧,١٢٢,٤١٣	١٨٠,٦١٤,٣٧٧	(٩)	عملاء وأوراق القبض
١٠٦,٢٧٤,٣٨٦	٢١٨,٥٨٦,٧٢٥	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	(١١)	نقدية لدى البنوك
<u>٨٦٧,٩٦٦,٨٥٠</u>	<u>١,١٧٢,٠٩٠,٠٤٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٢٠٢,٩١١,٦٠٧</u>	<u>١,٥٦٣,٨١٨,٦٥٦</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٦٦,٧٢١,٠٨٦	٦٦,٧٢١,٠٨٦	(١٣-٣-٢)	أحيائي قانوني
٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	(١٤-٣-٢)	أحيائي عام
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥-٣-٢)	أحيائي استثمارات
١٤٣,٦٣٦,٣٣٤	١١٧,١١٧,٧٣٠		أرباح مرحلة
٤٠,٤٥١,٨٧٧	٦١,٩٠٩,٥١٣		أرباح العام
<u>٥٩٩,٠١٨,٧٤٧</u>	<u>٥٩٣,٩٥٧,٧٧٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير المتداولة
٢٨,٢٧١,٣٦٠	٢٠,٧٧١,٩٨٩	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٨,٢٧١,٣٦٠</u>	<u>٢٠,٧٧١,٩٨٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٥٥,٥٨٧,٢٧٩	٥٢,٢٠٨,٩٩٨	(١٤)	مخصصات
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٧٣,١٠١,٧٦٤	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
٩٥,٤٥٧,٧٤٥	١٦٩,٢٥٣,١٢٧	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٩٠,٨٩٢,١٠٨	٨٥,٤١٣,٠٠٢	(٢٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١٠,٧١٢,٧٦١		ضرائب الدخل المستحقة
٤,٢٥٦,٠٣٢	٤,٧٠٧,٥٩٠		داننوا توزيعات
٥٧,١٠٤,١٢٨	٥٣,٦٩١,٦٤٦	(١٧)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<u>٥٧٥,٦٢١,٥٠٠</u>	<u>٩٤٩,٠٨٨,٨٨٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٦٠٣,٨٩٢,٨٦٠</u>	<u>٩٦٩,٨٦٠,٨٧٧</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١,٢٠٢,٩١١,٦٠٧</u>	<u>١,٥٦٣,٨١٨,٦٥٦</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

مراقب الحسابات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٥,٣٢٩,٧٦٦	١,٢٣٧,٤٨٩,٥٠١	صافي المبيعات
(٦٦٣,٦٨٠,٦٨٢)	(٨٧٩,٩٨٩,٩٠١)	تكلفة المبيعات
٢٤١,٦٤٩,٠٨٤	٣٥٧,٤٩٩,٦٠٠	مجمول الربح
(٩٢,٤٢٨,٢٠٥)	(١٠٧,٥٢٠,٢٠٨)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٦,٧٧٦,٦٧٨)	(٣١,٨١٩,١٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣١,٢٠٥,٩٨٧)	(٤٤,٠٦٤,٤٤٧)	مصروفات البحث والتطوير
٨,٠٢٥,٨٩٨	١٤,٠٧٨,٨٤٥	(١٨) إيرادات تمويلية
(٤٣,٢٤٦,٩٩٦)	(١٠٩,٣٨٥,٦١٢)	(١٩) مصروفات تمويلية
٢,٢٩٧,٢٦٥	٢,٠٥٣,٤١٠	(٢٠) إيرادات أخرى
(٤,٨٥٤,٢٧٩) ^ب	(١,١٥٨,٦١٨)	(١٤) مخصصات
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٦,٨٩٩	(١٤) مخصصات انتفي الغرض منها
٥٤,٩٦٠,١٠٢	٨٢,٨٩٠,٧٤٦	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(١٤,٥٠٨,٢٢٥)	(٢٠,٩٨١,٢٣٣)	(١٣) ضرائب الدخل
٤٠,٤٥١,٨٧٧	٦١,٩٠٩,٥١٣	صافي أرباح العام
٢,٣٤	٤,٠٢	(٢٢) نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة

د. سراج

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
٢ طابق ش. البرنديس من أسبلاء قهبي
خلف الرقابة الإدارية - أرض الجولف

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠,٤٥١,٨٧٧	٦١,٩٠٩,٥١٣	ارباح العام
١٠٤,٩١٥,٢٣١	-	صافي ارباح فروق تقييم العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
(٢٣,٦٠٥,٩٢٧)	-	الضريبة الموجلة المتعلقة بفروق العملة المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل
<u>١٢١,٧٦١,١٨١</u>	<u>٦١,٩٠٩,٥١٣</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة مينافارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	إجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي استثمارات	احتياطي عام	احتياطي قانوني (متضمن علاوة إصدار)	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	٥٤٣,٣٠٩,٠٤١	١٢٨,٣٧٨,٥٠٥	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠
جنيه مصري	(٦٦,٠٥١,٤٧٥)	(٦٦,٠٥١,٤٧٥)	-	-	-	-
١٢١,٧٦١,١٨١٧	١٢١,٧٦١,١٨١	-	-	-	-	-
٥٩٩,٠١٨,٧٤٧	١٨٤,٠٨٨,٣١١	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	
(٦٦,٩٧٠,٤٨١)	(٦٦,٩٧٠,٤٨١)	-	-	-	-	-
٦١,٩٠٩,٥١٣	٦١,٩٠٩,٥١٣	-	-	-	-	-
٥٩٣,٩٥٧,٧٧٩	١٧٩,٠٣٧,٣٤٣	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٦٦,٧٢١,٠٨٦	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
توزيعات أرباح
إجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

توزيعات أرباح
إجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري	ايضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٥٤,٩٦٠,١٠٢	٨٢,٨٩٠,٧٤٦		صافي ارباح فروق تقييم العملة المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل
١٠٤,٩١٥,٢٣١	-		إهلاك الأصول الثابتة
٢٨,٩٤٥,٤٦٨	٢٨,٦٦٤,٤٨٤	(٣)	مخصص التزامات متوقعة
٤,٨٥٤,٢٧٩	١,١٥٨,٦١٨	(١٤)	مخصص التزامات متوقعة لتفكي الغرض منه
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٠٦,٨٩٩)	(١٤)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٤,٢٤٥,٩٥٢	١٠,٦٦٠,١٠٥	(٩)	رد الانخفاض في قيمة العملاء
(٢,٣٣١,١٩٥)	(١,٥٤٥,٢٨١)	(٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢١,٥٤٩,٣١٢	٢٤,٠٧٥,٢٦٠	(٨)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
(٢٢,٨٢٢,١٠٨)	(٢٣,٧٥٥,٨٦٦)	(٨)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	(٧)	صافي (خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة
(٦١٢,٢٩٦)	٢,٩٧٦	(٣)	توزيعات ارباح من شركة تابعة
(٢,٧٤٦,٥٠٠)	(٤,٣٩٤,٤٠٠)	(١٨)	المحول من المشروعات تحت التنفيذ الي المصروفات
١,٣٨١,١١٤	٥٨٦,٠٨٨	(٤)	فوائد دائنة
(٢,٩٤٨,٢٠٣)	(٣,٢٦٩,٨٧٤)	(١٨)	فوائد التسهيلات الائتمانية
٢٧,١٥٥,٢٨٣	٨٠,٤٩٩,٨٤٨	(١٩)	
٢١٥,٣٤٦,٤٣٩	١٩٢,٦٦٥,٨٠٥		التغير في المخزون
(٢١,٣٩٢,٥٦٩)	(٢٨٤,٢٥١,٨٢٧)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٦٢,٥٥٣,٢٨٣	(٢,٦٠٤,٧٨٨)	(٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والمتحصلات الأخرى
(٧١,٧١٤,٤١٩)	(١١٢,٣١٢,٣٣٩)	(١٠)	التغير في الموردون وأوراق الذفع
(١٩,٧٦٩,٧٠٦)	٧٣,٧٩٥,٣٨٢	(١٦)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٢,١٤٧,٩٢٠	(٥,٤٧٩,١٠٦)	(٢٤)	التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
٩,٦٧٢,١٢٠	(٣,٤١٢,٤٨٢)	(١٧)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٢١٦,٨٤٣,٠٦٨	(١٤١,٥٩٩,٣٥٥)		المستخدم من مخصص الالتزامات المتوقعة
(٦٥٠,٠٠٠)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	(١٤)	ضرائب الدخل المدفوعة
(٢٤,٦٩٨,٢٢٧)	(١٧,٧٦٧,٨٤٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١٩١,٤٩٤,٨٤١	(١٦٠,٦٩٧,١٩٨)		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٠,٨٢٨,٠٨٠)	(١١,٥٩٤,٦٠٥)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧٤٢,٠٢٣	-	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٨,٤١٩,٦٢٦)	(٧٤,٧٤٢,٧٩٨)	(٤)	مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ
(١,٧٧٦,٢٣٢)	-	(٧)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-		التغير في الودائع لأجل المحتجرة كضمان للتسهيلات الائتمانية
٢,٧٤٦,٥٠٠	٤,٣٩٤,٤٠٠	(١٨)	المحصل من توزيعات الأرباح
٢,٩٤٨,٢٠٣	(٣,٢٦٩,٨٧٤)	(١٨)	المحصل من الفوائد الدائنة
٢٠,٤١٢,٧٨٨	(٨١,١٧٠,٩٦٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨٤٨,٧٧٢,٦٤١	١,٣٥٤,٧٨٢,٧٣٢	(١٥)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(٧٧٦,٨٥٠,٥١٣)	(١,٠٥٤,٠٠٥,١٧٦)	(١٥)	المسدد للتسهيلات الائتمانية
(٦٥,٢٦٧,٦٢٤)	(٦٦,٥١٨,٩٢٣)	(١٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧,١٥٥,٢٨٣)	(٨٠,٤٩٩,٨٤٨)	(١٩)	فوائد التسهيلات الائتمانية المدفوعة
(٢٠,٥٠٠,٧٧٩)	١٥٦,٢٥٦,٦٢١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٩١,٤٠٦,٨٥٠	(٨٥,٦١١,٥٤٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
١٣٢,٢٧٤,٥٤٥	٣٢٣,٦٨١,٣٩٥		النقدية وما في حكمها - في بداية العام
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) 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 إنتاج المكملات الغذائية و الأدوية العشبية و يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السابقة أو تشتريها أو تلحقها بها القانون 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 والتفديرات المحاسبية الهامة

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

ويتم مراجعة التقديرات وما يصابها 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 متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد 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 ومصنحة 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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

٢-٣-٢ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك 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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر.

ويتم رد الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسائر ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسائر الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ويتم إثبات الرد في الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر.

٢-٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٤-٣-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة 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 ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

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

٥-٣-٢ الاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

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

٦-٣-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناة أولاً بالتكلفة.

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

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

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

٧-٣-٢ مصروفات البحث والتطوير

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

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

٨-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

٢-٣-٩ العملاء والمتحصلات الأخرى

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

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

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

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

٢-٣-١١ المخصصات

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

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

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

٢-٣-١٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٣-٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٤-٣-٢ الاحتياطي العام

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

١٥-٣-٢ الاحتياطات الأخرى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز تجنّب احتياطات غير عادية او مأل استهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٦-٣-٢ الاقتراض

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

ويتم قياس القروض والاقتراض 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 او الخسائر.

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

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

٢-٣-١٨ الاعتراف بالإيراد

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

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

- بيع البضائع

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

- إيرادات الفوائد

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

٢-٣-١٩ المصروفات

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

٢-٣-٢٠ تكاليف الاقتراض

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

٢-٣-٢١ التأجير

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

٢-٣-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٣-٢٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٣-٢٤ 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 المُشارك 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 وتقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

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

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

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

٢-٣-٢٥ اضمحلال قيمة 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 أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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.

٢-٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

٢-٣-٢٨ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع الأدوية، وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ - أصول ثابتة

الإجمالي	أدوات ومعدات	إثبات ومعدات مكاتب	أجهزة حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	ألات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٣٧١,١٣٧,٥٠٦	١٦,٤٧٥,٥٨٩	٨,٦٦٩,٨٨٢	٦,٨٩٨,٨٣٦	٩,٣٧٥,٥٦٩	٢٤٩,٠٠٠,١٥١	٦٩,٥١٥,٨٨٠	١١,٢٠١,٥٩٩	٢٠١٧ يناير
٢٠,١٢٠,١٦٢	٢٨,١٧٠	٦١١,٢٤٢	-	٢٤٢,٢٨٠	١٣,٢٥٧,٩٨٩	٥,٩٦٩,٤٨١	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
١١,٥٩٤,٦٠٥	٣,٨٥٠,٦٨٤	١,٧٦٨,٢٣٩	٧٦٥,٦١٦	٤٦٩,٤٣٤	٤,٦١١,٠٣٠	١٢٩,٦٠٢	-	إضافات
(٦٨١,٢٢٧)	(١٠٧,٩٧٦)	(١٣٨,٩٦٤)	-	(٢٦,٧٣٧)	(٤٠٧,٥٥٠)	-	-	استبعادات
٤٠٢,١٧١,٠٤٦	٢٠,٢٥٦,٤٦٧	١٠,٩١٠,٣٩٩	٧,٦٦٤,٤٥٢	١٠,٠٦١,٥٤٦	٢٦٦,٤٦١,٦٢٠	٧٥,٦١٤,٩٦٣	١١,٢٠١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣٧٠,٤٥٦,٦٤٨)	(١٠,٧٧٦,٩١٩)	(٦,٤٩٩,١٣٨)	(٥,١٤١,٣٤٧)	(٦,١٣٧,٠٨٦)	(١٩٢,٣٧٦,٧٥٧)	(٤٩,٥٣٠,٤٠٤)	-	مجموع الإهلاك
(٢٨,٦٦٤,٤٨٤)	(٢,٢٢٦,١٢٣)	(٨١٥,٥٣٦)	(٨٠٨,٢٣٥)	(١,٤٩١,٨٢٩)	(٢٠,٧٨٢,٨٧٨)	(٢,٥٣٩,٨٨٣)	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٧٨,٢٥١	١٠٥,٦٨٠	١٣٨,٣٠١	-	٢٦,٧٢٨	٤٠٧,٥٤٢	-	-	إهلاك الاستبعادات
(٢٩٨,٤٤٢,٨٨١)	(١٢,٨٩٢,٣٣٢)	(٧,١٧٦,٣٧٣)	(٥,٩٤٩,٥٨٢)	(٧,٦٠٢,١٨٤)	(٢١٢,٧٥٢,٩٦٣)	(٥٢,٠٧٠,٢٨٧)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠٣,٧٢٨,١٦٥	٧,٣٦٤,١٠٥	٣,٧٣٤,٠٢٦	١,٧١٤,٨٧٠	٢,٤٥٩,٣٦٢	٥٣,٧٠٩,٥٢٧	٧٣,٥٤٤,٦٧٦	١١,٢٠١,٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في
١٠٠,٦٨٠,٨٥٨	٥,٧٠٢,٦٧٠	٢,١٧٠,٧٤٤	١,٧٥٧,٤٨٩	٢,٢٣٨,٤٨٦	٥٦,٦٢٣,٣٩٤	١٩,٩٨٥,٤٧٦	١١,٢٠١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

- إهلاك العام تم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٤,٢٤٠,٤١١	٢٨,٦٦٤,٤٨٤
١,٦٧٧,٥١٠	٢,١٠٩,٦٣٠
٦٣٦,٩٣٣	٢,٩٧٦
٢٨,٦٦٤,٤٨٤	٢,٩٧٦

تكلفة المبيعات
مصرفات البحث والتطوير
مصرفات بيعة وتوزيعية
مصرفات عمومية وإدارية

جنيه مصري
جنيه مصري
جنيه مصري
جنيه مصري

جنيه مصري
جنيه مصري
جنيه مصري
جنيه مصري

شركة مينافارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	أدوات ومعدات	أثاث ومعدات مكتب	أجهزة حاسب الي	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
٣٥١,٧٥٢,٦٤٣	١٣,٧٨٥,٤٤٨	٧,٤٥٨,٥٩١	٦,٥٤٨,١٥٣	٩,٠٤٢,١١٧	٢٣٤,٢١٣,٧٥٥	٦٩,٥٠٧,٩٨٠	١١,٢٠١,٥٩٩	في ١ يناير ٢٠١٦
٩,٧٦٤,٢٧٩	٢٠٣,٢٣٤	٦٧٨,٣١٦	-	-	٨,٨٨٢,٧٢٩	-	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
١٠,٨٢٨,٠٨٠	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)	-	-	استبعادات
٣٧١,١٣٧,٥٠٦	١٦,٤٧٥,٥٨٩	٨,٦٢٩,٨٨٢	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)	(٥,٩١٥,٢٨٣)	(٤,٤٤٦,٦٣٨)	(٥,٤٨٩,٥٠٥)	(١٧٠,٦٧٤,١٠٠)	(٤٧,٠٧٥,٨٨٧)	-	مجمع الإهلاك
(٢٨,٩٤٥,٤٦٨)	(١,٨٣٣,٣٨٣)	(٥٤١,٩٣٩)	(٨٣٢,٨٦١)	(١,٣٦٨,٣٨٣)	(٢١,٩١٤,٣٨٥)	(٢,٤٥٤,٥١٧)	-	في ١ يناير ٢٠١٦
١,٠٧٨,٧٦٩	-	٨,٠٨٤	١٣٨,١٥٢	٧٢٠,٨٠٥	٢١١,٧٢٨	-	-	إهلاك الاستبعادات
(٢٧٠,٤٥٦,٦٤٨)	(١٠,٧٧١,٩١٩)	(٦,٤٩٩,١٣٨)	(٥,١٤١,٣٤٧)	(٦,١٣٧,٠٨٣)	(١٩٢,٣٧٦,٧٥٧)	(٤٩,٥٢٠,٤٠٤)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠٠,٦٨٠,٨٥٨	٥,٧٠٣,٦٧٠	٢,١٧٠,٧٤٤	١,٧٥٧,٤٨٩	٣,٢٣٨,٤٨٦	٥٦,٦٢٣,٣٩٤	١٩,٩٨٥,٤٧٦	١١,٢٠١,٥٩٩	صافي القيمة الدفترية في
١٠٩,١٦٣,٦٩٤	٤,٨٤٦,٩١٢	١,٤٩٣,٣٠٨	٢,١٠١,٥١٥	٣,٥٥٢,١١٢	٦٣,٥٢٩,٦٥٥	٢٢,٤٢٧,٠٩٣	١١,٢٠١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- لا يوجد رهن على الأصول الثابتة.

- إهلاك العام تم تحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الأصول الثابتة المستعمدة	مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستعمدة	صافي القيمة الدفترية للأصول المستعمدة	متحصلات من بيع الأصول الثابتة	أرباح بيع أصول ثابتة
١٠٠,٦٨٠,٨٥٨	١,٢٠٨,٤٩٦	١,٠٠٨,٧٦٩	٢٥,٤٢٢,١٨٣	١,١١٧,١٩٦	٥٢٨,٣٧٠	١,٨٧٧,٧١٩
١٢٩,٧٢٧	(١,٠٧٨,٧٦٩)	١,٤٩٣,٣٠٨	٢٨,٩٤٥,٤٦٨	٢٨,٩٤٥,٤٦٨		
٧٤٢,٠٢٣						
٦١٢,٢٩٦						

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- المشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروع الكافتيريا وقاعة المؤتمرات
٨,٤٣١,٣١٤	٢,٧٦٠,٦٣٩	مشروع منطقة الاقراص الصلبة
١,٥٥٤,٢٣٥	١,٥٥٤,٢٣٥	مشروع المصنع الجديد والانتاج الحيوي
٢,٢٤٩,٨٣٦	٥٨,٨٨٠,٩٧٨	مشروع المنطقة العقيمة
٢٦٠,٧٥٨	٩٥٨,٤٩٣	مشروع معمل الكيمياء
٢٣٣,٢٨٠	٢٣٣,٢٨٠	مشروع مبني الدور الرابع
٩٣٨,٩٦٣	٣,٢٥٢,٤٥٥	مشروعات اخري
١,٦٩٩,٥٨٠	١,٧٦٤,٤٣٤	
١٥,٣٦٧,٩٦٦	٦٩,٤٠٤,٥١٤	

الحركة على المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة علي النحو التالي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٨,٠٩٣,٧٣٣	١٥,٣٦٧,٩٦٦	إضافات خلال العام
١٨,٤١٩,٦٢٦	٧٤,٧٤٢,٧٩٨	محول الى الأصول الثابتة
(٩,٧٦٤,٢٧٩)	(٢٠,١٢٠,١٦٢)	محول الى المصروفات
(١,٣٨١,١١٤)	(٥٨٦,٠٨٨)	رصيد آخر العام
١٥,٣٦٧,٩٦٦	٦٩,٤٠٤,٥١٤	

٥- استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

٧- أصول غير ملموسة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير
١٠,٣٤٨,٢١٢	١٢,١٢٤,٤٤٤	إضافات
١,٧٧٦,٢٣٢	-	في ٣١ ديسمبر
١٢,١٢٤,٤٤٤	١٢,١٢٤,٤٤٤	
		الاستهلاك
(٩,٣٩٨,٢١٢)	(٩,٦٩٨,٢١٢)	في ١ يناير
(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	استهلاك العام
(٩,٦٩٨,٢١٢)	(٩,٩٩٨,٢١٢)	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٢,٤٢٦,٢٣٢	٢,١٢٦,٢٣٢	في ٣١ ديسمبر

- يتم استهلاك حقوق المعرفة بطريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي لها (٥ سنوات).
- استهلاك العام تم تحميله على قائمة الأرباح او الخسائر في بند تكلفة المبيعات.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- مخزون

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٤٦,٣٢١,٦١٩	٢٧٤,٨٠٥,١٦٩	إنتاج تام
٢٩,٤١٦,٥٨٩	١٢٣,٢٠٠,١٢٩	إنتاج تحت التشغيل
٢٥,٥٩٧,٥١٦	٤٤,٤٥٨,٥٤١	مواد تعبئة وتغليف
٤٤,٧٩٨,٧٥١	٧٩,٧٥٧,٢٤٢	قطع غيار ومهمات
١١,٧٥٢,٣٢٥	١٩,٩٠٢,٧٩٣	بضاعة أمانة
٤٥,٦١٦	٦٠,٣٦٩	
٢٥٧,٩٣٢,٤١٦	٥٤٢,١٨٤,٢٤٣	
(٧,٠٤٣,٧٦٠)	(٧,٣٦٣,١٥٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٥٠,٨٨٨,٦٥٦	٥٣٤,٨٢١,٠٨٩	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٨,٧٠٢,٣٠٥	٧,٠٤٣,٧٦٠	مكون خلال العام
٢١,٥٤٩,٣١٢	٢٤,٠٧٥,٢٦٠	انتفى الغرض منه
(٢٢,٨٢٢,١٠٨)	(٢٣,٧٥٥,٨٦٦)	مستخدم خلال العام
(٣٨٥,٧٤٩)	-	رصيد آخر العام
٧,٠٤٣,٧٦٠	٧,٣٦٣,١٥٤	

٩- عملاء وأوراق القبض

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٤١,١١٧,٩٥١	١٨٤,٢٦٠,٠٠٠	أوراق القبض
٦٥,٠٦٦,٨٩٢	٢٣,٤١٠,٧٨٤	
٢٠٦,١٨٤,٨٤٣	٢٠٧,٦٧٠,٧٨٤	
(١٩,٠٦٢,٤٣٠)	(٢٧,٠٥٨,٤٠٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٨٧,١٢٢,٤١٣	١٨٠,٦١٢,٣٧٧	

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في التالي:

جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الإجمالي
١٣,٢٨١,٦٥٥	٤,٢٨٢,٧٣٩	٤,١٠٣,١٢٣	٥,٣٩٠,٨٩٠	١٣٠,١٤٣,١٨٦	١٥٧,٢٠١,٥٩٣	٢٠١٧
٩,٥١٥,٠٢٢	٢,٨٦٨,٢٠٩	٢,٩٦٨,٦٣٩	٣,٧١٠,٥٦١	١٠٢,٩٩٣,٠٩٠	١٢٢,٠٥٥,٥٢٠	٢٠١٦

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٢٧,٠٥٨,٤٠٧ 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 ل جودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء المستحقة والتي لم تضمحل قيمتها.

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١٧,١٤٧,٦٧٣	١٩,٠٦٢,٤٣٠	مكون خلال العام
٤,٢٤٥,٩٥٢	١٠,٦٦٠,١٠٥	انتفى الغرض منه
(٢,٣٣١,١٩٥)	(١,٥٤٥,٢٨١)	مستخدم خلال العام
-	(١,١١٨,٨٤٧)	رصيد آخر العام
١٩,٠٦٢,٤٣٠	٢٧,٠٥٨,٤٠٧	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما ومتحصلات أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٧٩٦,٩٢٣	٦,٤٥٥,٣٥٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٤,٤٥٤,١٨٨	٧٠,٠٨٧,٧٨٢	دفعات مقدمة للموردين
٤,٥٦٠,٠٨٣	-	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٨,٣٥٣,٥٧٣	١١,٢١٣,١٠٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٣٧,١٦٤	١٣٧,١٦٤	قوائد مستحقة
٨,٦٣٣,٨٠٢	١١٢,٧٨٢,٩٦٩	إيرادات مستحقة
٧٠٨,٣١٤	٨٧٠,٩٥٥	تأمينات لدى الغير
٢,٢٥٠,٥٩٩	١٥,٤٠١,٩٢٦	اعتمادات مستنديه
-	١٠,٦٠٠	خطابات الضمان
١,٨٠٩,٧٤٠	٢,٠٥٦,٨٧٠	متحصلات أخرى
١٠٦,٧٠٤,٣٨٦	٢١٩,٠١٦,٧٢٥	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى (تأمينات لدى الغير)
١٠٦,٢٧٤,٣٨٦	٢١٨,٥٨٦,٧٢٥	

١١- نقدية لدى البنوك

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠١٥,٩٦٠	١٠,٢٧٥,٩٨٨	أ - جنيه مصري حسابات جارية
٧,٠١٥,٩٦٠	١٠,٢٧٥,٩٨٨	
٥٤,٨٨٠,٦٣٥	٤١,٨٥٩,١١٥	ب - عملة أجنبية حسابات جارية
٢٦١,٧٨٤,٨٠٠	١٨٥,٩٣٤,٧٥٠	ودائع قصيرة الاجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
٣١٦,٦٦٥,٤٣٥	٢٢٧,٧٩٣,٨٦٥	
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	

أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٠١٥,٩٦٠	١٠,٢٧٥,٩٨٨	دولار أمريكي
٢٢٠,١١٦,٩٦٣	١٦٠,٥٤٥,٠٣٥	يورو
٩٥,٥٦٤,٩٩٨	٦٦,٩٣٦,٦٨١	كرونه دانماركي
٧٥,٨٣٠	٨٣,١٢١	جنيه استرليني
٢,٠٨١	١,٣٦٠	فرنك سويسري
٩٠,٥٦٣	٢٢٧,٦٦٨	
٣٢٣,٦٨١,٣٩٥	٢٣٨,٠٦٩,٨٥٣	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر 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

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(١٠,٨٦٢,٥٩٤)	(٢٨,٤٨٠,٦٠٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٣,٦٤٥,٦٣١)	٧,٤٩٩,٣٧١	ضرائب الدخل
(١٤,٥٠٨,٢٢٥)	(٢٠,٩٨١,٢٣٣)	

تسوية ضريبة الدخل على أساس العائد الفعلي للضريبة

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح قبل ضرائب الدخل
٥٤,٩٦٠,١٠٢	٨٢,٨٩٠,٧٤٦	صافي فروق تقييم عملة غير محققة
(١٧,١٤١,٨١٣)	٣٣,٣٨٩,٩٦١	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
١,٧٨٥,١٢٠	(٦٢,٦٤٦)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢١,٥٤٩,٣١٢	٢٤,٠٧٥,٢٦٠	الانخفاض في قيمة العملاء
٤,٢٤٥,٩٥٢	١٠,٦٦٠,١٠٥	الانخفاض في قيمة العملاء انتفي الغرض منه
(٢,٣٣١,١٩٥)	(١,٥٤٥,٢٨١)	مخصصات التزامات متوقعة
٤,٨٥٤,٢٧٩	١,١٥٨,٦١٨	انخفاض في قيمة المخزون انتفي الغرض منه
(٢٢,٨٢٢,١٠٨)	(٢٣,٧٥٥,٨٦٦)	مخصصات انتفي الغرض منها
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٠٦,٨٩٩)	إيرادات توزيعات الأرباح
(٢,٧٤٦,٥٠٠)	(٤,٣٩٤,٤٠٠)	عوائد شهادات استثمار قناة السويس
(٢,٢٣٧,٧١٢)	(٢,٦٣٥,٠٠٠)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	خسائر/ أرباح بيع أصول ثابتة
(٦١٢,٢٩٦)	٢,٩٧٦	مصروفات غير قابلة للخصم
١٠,٢٦٠,٠٥٥	٩,٩٨٧,٨٨٧	الوعاء الضريبي
٤٨,٢٧٨,١٩٦	١٢٦,٥٨٠,٤٦١	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
(١٠,٨٦٢,٥٩٤)	(٢٨,٤٨٠,٦٠٤)	ضريبة الدخل طبقا للسعر الفعلي للضريبة
(١٠,٨٦٢,٥٩٤)	(٢٨,٤٨٠,٦٠٤)	
%٢٨,٠٨	%٢٤,٤٩	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح او الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
٢١١,٢٧٧	(١٣,٤٢٦)	(٨٠٨,٥٢٥)	(٨٢١,٩٥١)	أرباح فروق تقييم عملة غير محققة
-	٢٢,٤٤٠,١٨٥	(٤٥,٢٦١,٥٠٦)	(٢٢,٨٢١,٣٢١)	خسائر فروق تقييم عملة غير محققة
(٣,٨٥٦,٩٠٨)	(١٤,٩٢٧,٣٨٨)	١٧,٧٩٨,٦٧١	٢,٨٧١,٢٨٣	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
(٣,٦٤٥,٦٣١)	٧,٤٩٩,٣٧١	(٢٨,٢٧١,٣٦٠)	(٢٠,٧٧١,٩٨٩)	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	أنتفى الغرض منه	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٧/١/١	مخصص مطالبات متوقعة
جنيه مصري ٥٢,٢٠٨,٩٩٨	جنيه مصري (٣,٢٠٦,٨٩٩)	جنيه مصري (١,٣٣٠,٠٠٠)	جنيه مصري ١,١٥٨,٦١٨	جنيه مصري ٥٥,٥٨٧,٢٧٩	
٥٢,٢٠٨,٩٩٨	(٣,٢٠٦,٨٩٩)	(١,٣٣٠,٠٠٠)	١,١٥٨,٦١٨	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 ٥٥,٥٨٧,٢٧٩	جنيه مصري (١,٥٠٠,٠٠٠)	جنيه مصري (٦٥٠,٠٠٠)	جنيه مصري ٤,٨٥٤,٢٧٩	جنيه مصري ٥٢,٨٨٣,٠٠٠	
٥٥,٥٨٧,٢٧٩	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	٤,٨٥٤,٢٧٩	٥٢,٨٨٣,٠٠٠	

١٥- تسهيلات ائتمانية

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية متعددة الأغراض من البنك التجاري الدولي والبنك الأهلي المتحد وبنك باركليز والبنك الأهلي المصري وبنك الاستثمار العربي والبنك الأهلي الكويتي قدرها ٨٥٢ مليون جنيه مصري بضمان سندات لأمرو وشهادات استثمار قناة السويس (ايضاح ٦ استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق شهادات استثمار قناة السويس)

وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٧٣,١٠١,٧٦٤ جنيه مصري وتتراوح الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بين ٢٥% و ٢١%.

تتمثل حركة التسهيلات الائتمانية خلال الفترة فيما يلي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٠,٤٠٢,٠٨٠	٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	رصيد أول العام
٨٤٨,٧٧٢,٦٤١	١,٣٥٤,٧٨٢,٧٣٢	مسحوبات خلال العام
(٧٧٦,٨٥٠,٥١٣)	(١,٠٥٤,٠٠٥,١٧٦)	مسدد خلال العام
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٧٣,١٠١,٧٦٤	رصيد آخر العام
٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٧٣,١٠١,٧٦٤	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
-	-	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	٥٧٣,١٠١,٧٦٤	

١٦- موردون وأوراق دفع

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠,٣٣٦,١٩٧	١٦٤,٢١٩,٨٢٤	موردون
٥,١٢١,٥٤٨	٥,٠٣٣,٣٠٣	أوراق دفع
٩٥,٤٥٧,٧٤٥	١٦٩,٢٥٣,١٢٧	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٥١٥,٠٧٠	٨١٥,٥٧٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٤٧٧,١٧٧	٧٦٨,٥٤٠	دمغة طبية
٧,٤٨٩,١٩٥	٦,٤٧١,٠٦٣	دائنون متنوعون
٣٦,٨٥٦,١٣٦	٣١,٦٨٧,٢٩٣	تأمينات من الغير
٢٢١,٠٧٥	٢,٢٤٤,٤٤١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٨٢١,١١١	٨١٦,٨١٦	مدفوعات أخرى
١٠,٧٢٤,٣٦٤	١٠,٨٨٧,٩١٧	
٥٧,١٠٤,١٢٨	٥٣,٦٩١,٦٤٦	

١٨- إيرادات تمويلية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٢,٩٤٨,٢٠٣	٣,٤٠٧,٠٣٨	توزيعات أرباح من شركات تابعة
٢,٧٤٦,٥٠٠	٤,٣٩٤,٤٠٠	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,٣٣١,١٩٥	١,٥٤٥,٢٨١	أرباح فروق تقييم عملة
-	٤,٧٣٢,١٢٦	
٨,٠٢٥,٨٩٨	١٤,٠٧٨,٨٤٥	

١٩- مصروفات تمويلية

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد التسهيلات الائتمانية
٢٧,١٥٥,٢٨٣	٨٠,٦٣٧,٠١٢	خسائر فروق تقييم عملة
١١,٨٤٥,٧٦١	١٨,٠٨٥,٥١٩	خسائر استبعاد اصول ثابتة (إيضاح ٣)
-	٢,٩٧٦	الاضمحلال في قيمة العملاء
٤,٢٤٥,٩٥٢	١٠,٦٦٠,١٠٥	
٤٣,٢٤٦,٩٩٦	١٠٩,٣٨٥,٦١٢	

٢٠- إيرادات أخرى

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح بيع اصول ثابتة (إيضاح ٣)
٦١٢,٢٩٦	-	إيرادات أخرى
١,٦٨٤,٩٦٩	٢,٠٥٣,٤١٠	
٢,٢٩٧,٢٦٥	٢,٠٥٣,٤١٠	

الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨,٢٦٦,٩٥٥ جنيه مصري وبلغ الجزء المغطي منها مبلغ ١٠,٦٠٠ جنيه مصري (إيضاح ١٠).

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١- نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٤٠,٤٥١,٨٧٧	٦١,٩٠٩,٥١٣	يخصم:
(٩,٤٠٠,٠٠٠)	(١٠,١٩٠,٠٠٠)	حصة العاملين في الأرباح
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,٨٠١,٨٧٧	٤٩,٤٦٩,٥١٣	
١٢٢٩٣٤٤٠	* ١٢٢٩٣٤٤٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٢,٣٤	٤,٠٢	نصيب السهم في الأرباح

٢٢- الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

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

ج - ضرائب كسب العمل

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

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

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 و ٢٠١٧.

٢٣- 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١	
مصرفات خدمات	مصرفات ابحاث	مشتريات	مصرفات خدمات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٢٠٠,٠٠٠	-	٥٧,٧٤٧,٦٥٩	١,٢٠٠,٠٠٠
-	٩,٣٠٢,٢١٩	-	١,٢٩١,٦٧٠

شركة مينا فارم بروبيوجين
شركة بروبيوجين آية جي

نتج عن المعاملات الموضحة عالية الأرصدة التالية:

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٧/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢,٩١٧,٢٤٨	٧٥,٣٠٩,٠٢٠
١٧,٩٧٤,٨٦٠	١٠,١٠٣,٩٨٢
٩٠,٨٩٢,١٠٨	٨٥,٤١٣,٠٠٢

شركة مينا فارم بروبيوجين (شركة تابعة)
شركة بروبيوجين آية جي

٢٤- 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 منتظم.

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

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حده ويتم تحديد

الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ويتولى القطاع المالي بالشركة 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 وفقاً 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.

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.

٢٠١٦/١٢/٣١		٢٠١٧/١٢/٣١		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	جنيه مصري
+١٪	(٣,٢٣٦,٨١٤)	+١٪	(٢,٣٨٠,٦٩٩)	الأصل المالي
-١٪	٣,٢٣٦,٨١٤	-١٪	٢,٣٨٠,٦٩٩	
+١٪	٢,٧٢٣,٢٤٢	+١٪	٥,٧٣١,٠١٨	الالتزام المالي
-١٪	(٢,٧٢٣,٢٤٢)	-١٪	(٥,٧٣١,٠١٨)	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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.

٢٠١٦/١٢/٣١	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	٢٠١٧/١٢/٣١	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
جنيه مصري			جنيه مصري		
(٢١,٤٠٣,٧١٤)	+١٠٪		(١٦,٠٥٤,٥٠٤)	+١٠٪	دولار أمريكي
٢١,٤٠٣,٧١٤	-١٠٪		١٦,٠٥٤,٥٠٤	-١٠٪	
(٩,١٤٨,١٧٠)	+١٠٪		١١,٤٦٩,٨٧٨	+١٠٪	يورو
٩,١٤٨,١٧٠	-١٠٪		(١١,٤٦٩,٨٧٨)	-١٠٪	

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 والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

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

الالتزامات المالية

اجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٧٣,١٠١,٧٦٤	-	-	٣٤٣,٨٦١,٠٥٨	٢٢٩,٢٤٠,٧٠٦	تسهيلات ائتمانية
١٦٤,٢١٩,٨٢٤	-	-	٥٩,٤١٣,٣٤٦	١٠٤,٨٠٦,٤٧٨	موردون
٥,٠٣٣,٣٠٣	-	-	٢,١٢٧,٤٨١	٢,٩٠٥,٨٢٢	اوراق الدفع
٨١٥,٥٧٦	-	-	-	٨١٥,٥٧٦	مصروفات مستحقة
٧٦٨,٥٤٠	-	-	-	٧٦٨,٥٤٠	ضرائب خصم من المنبع
٦,٤٧١,٠٦٣	-	-	٢,٥٥٦,٠٧٤	٣,٩١٤,٩٨٩	دمغة طبية
٣١,٨٨٠,٥٢١	-	-	٢٣,٠٠٠,٥٢١	٨,٨٨٠,٠٠٠	دائنون متنوعون
٢,٢٤٤,٤٤١	-	-	٢,٢٤٤,٤٤١	-	تأمينات من الغير
٨١٦,٨١٦	-	-	-	٨١٦,٨١٦	تأمينات اجتماعية
١٠,٦٩٤,٦٨٩	-	-	٦,٨٧٠,٦٣٧	٣,٨٢٤,٠٥٢	ارصدة دائنة أخرى
٨٥,٤١٣,٠٠٢	-	-	٧٥,٤١٣,٠٠٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المستحق الي اطراف ذات علاقة
٨٨٢,٤٥٩,٥٣٩	-	-	٥١٥,٤٨٦,٥٦٠	٣٦٥,٩٧٢,٩٧٩	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الالتزامات المالية

اجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٧٢,٣٢٤,٢٠٨	-	-	١١٤,٣٢٤,٢٠٨	١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية
٩٠,٣٣٦,١٩٧	-	-	٥٣,١٨١,١٨٩	٣٧,١٥٥,٠٠٨	موردون
٥,١٢١,٥٤٨	-	-	٢,١٨٩,٥٦٣	٢,٩٣١,٩٨٥	اوراق الدفع
٥١٥,٠٧٠	-	-	-	٥١٥,٠٧٠	مصروفات مستحقة
٤٧٧,١٧٧	-	-	-	٤٧٧,١٧٧	ضرائب خصم من المنبع
٧,٤٨٩,١٩٤	-	-	٤,٣٥١,٨٣٧	٣,١٣٧,٣٥٧	دمغة طبية
٣٦,٨٥٦,١٣٦	-	-	٢٩,٠٧٥,٦٧٢	٧,٧٨٠,٤٦٤	دائنون متنوعون
٢٢١,٠٧٥	-	*	٢٢١,٠٧٥	-	تأمينات من الغير
٨٢١,١١١	-	-	-	٨٢١,١١١	تأمينات اجتماعية
١٠,٧٢٤,٣٦٤	-	-	٩,٥٥٠,٨٦٨	١,١٧٣,٤٩٦	ارصدة دائنة اخرى
٩٠,٨٩٢,١٠٨	-	-	٧٦,٢٦٣,٩٧٣	١٤,٦٢٨,١٣٥	المستحق الي اطراف ذات علاقة
٥١٥,٧٧٨,١٨٨	-	-	٢٨٩,١٥٨,٣٨٦	٢٢٦,٦١٩,٨٠٣	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٢٥- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٢٦- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لتتمشي مع عرض القوائم المالية لهذا العام.