

المعزاول و شركاه
محاسبون قانونيون و مستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون و مستشارون

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود حولها

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
القوائم المالية الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

الصفحة	جدول المحتويات
٢	تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الدورية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٧- ٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٩- ٣٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

المعزاول وشركاه
محاسبون قانونيون و مستشارون

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة EY
محاسبون قانونيون و مستشارون

تقرير الفحص المحدود حول القوائم المالية الدورية المراجعة
إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة
مصرية) و شركاتها التابعة

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المراجعة المرفقة لشركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية - شركة مساهمة مصرية - ("الشركة") و شركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المراجعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المراجعة 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. ويقبل 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 الدورية المراجعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود. لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المجمع للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقبا الحسابات

عرفات محمد عبدالسلام المعزاول
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين و المراجعين رقم (٨٩٩٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٤)

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

القاهرة في : ١٤ يونيو ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
٦٤٦,٣٦٦,٠١٣	٦١٧,٥٥٠,٧١٧	(٤)	أصول غير متداولة
-	٥,٣٦٧,٧٤٣	(٧)	أصول ثابتة
٣٥٧,٤٦٦,٨٢٣	٤١٦,٥٢٠,٨٣٦	(٥)	أصول حق إنتفاع
٦٢,١٥٩,٢٧٠	٥٦,٨٩٧,٠٧٤	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٣٠,٢١١,١٥٠	٢٢٤,٤٥٩,٦٧٥	(٢٠)	أصول غير ملموسة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	شهرة
٨١١,٦٦٢	٤٨٢,٤١٩	(٢٤)	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق- شهادات البنك الأهلي
١,٣٠٢,٠١٤,٩١٨	١,٣٢٦,٢٧٨,٤٦٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٨٧,١٥٧,٣١٠	٦٦٤,٣٣٩,٦٧٨	(١٠)	أصول متداولة
٣٥٣,٢٦١,٣٤٩	٣٦٦,٩٩١,٥٥٤	(١١)	مخزون
٢١١,٩٠٣,٨٧٩	٢٧٧,٤٧٩,١١٨	(١٢)	عملاء وأوراق القبض
٥,١٨٧,١٩٢	٤,٩٩٣,٤٦٨		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٣,٥٠٠,٠٣٠	١,٠٣٨,٠٩٧,٨٥٠	(١٣)	مستحق من أطرف ذات علاقة
٢,١٨١,٠٠٩,٧٦٠	٢,٣٥١,٩٠١,٦٦٨		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣,٤٨٣,٠٢٤,٦٧٨	٣,٦٧٨,١٨٠,١٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	(١٨)	حقوق الملكية والالتزامات
٧٨,٥٤٨,٥٣٢	٧٨,٥٤٨,٥٣٢		حقوق الملكية
٣٥,٢٧٥,٠٥٠	٣٥,٢٧٥,٠٥٠		رأس المال المدفوع
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي قانوني
٣٦٧,٦٧٣,٥٧٠	٣٢٦,١٠٠,٩١٨		إحتياطي عام
٧٤٢,٧٨٥,٤٣٠	٨٥٦,٦٦٢,٧٥٩		إحتياطي استثمارات
١,٥٣٧,٢١٦,٩٨٢	١,٦٠٩,٥٢١,٦٥٩		إحتياطي فروق ترجمة كيان أجنبي
٥٦,٠٤٢,١٧٥	٥٧,٧٤١,٩٣١	(١٩)	أرباح مرحلة
١,٥٩٣,٢٥٩,١٥٧	١,٦٦٧,٢٦٣,٥٩٠		حقوق الملكية المتعلقة بالشركة الأم
			نصيب الحقوق غير المسيطرة
			صافي حقوق الملكية
١٨٧,٨٣٨,٨٦٨	٢٥٤,٠٤٤,٧٥٩	(٢٥)	الالتزامات
٥٣,٤٣٠,٧٧٧	٤٨,٤٤٥,١٠٠		التزامات غير المتداولة
-	١,٢١١,٥٨٢	(٨)	قروض طويلة الاجل
١٨,٥٣٢,٣٨١	١٨,٤٨٨,٨٥٤	(٢٤)	التزامات أخرى طويلة الاجل
٢٥٩,٨٠٢,٠٢٦	٣٢٢,١٩٠,٢٩٥		التزامات عقود تأجير
			التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩١,١٨٨,١٨٨	١٠٢,٠٩٥,٢٧٥	(١٤)	التزامات متداولة
٧٣٣,٨٦٢,٣٥٣	٧٠٨,٤١٢,٨٧٥	(١٥)	مخصصات
٢٣,٢٣٦,٨٧٨	٢٢,١٩٦,٨١٧	(٢٥)	تسهيلات ائتمانية
٥٢١,٩٤١,٦٧٩	٥٥١,١٣٥,٩٣٤	(١٦)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
١٥١,٥٤٢,٨٢٧	١٩٦,٨٢٦,٦٧٥		موردون وأوراق دفع
٦,٤٨٤,١٧١	٦,٤٤٩,١٢٨		ضرائب الدخل المستحقة
-	٤,١٧٤,٤٨٤	(٨)	دائنو توزيعات
١٠١,٧٠٧,٣٩٩	٩٧,٤٣٥,٠٥٩	(١٧)	التزامات عقود تأجير- الجزء المتداول
١,٦٢٩,٩٦٣,٤٩٥	١,٦٨٨,٧٢٦,٢٤٧		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٨٨٩,٧٦٥,٥٢١	٢,٠١٠,٩١٦,٥٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٤٨٣,٠٢٤,٦٧٨	٣,٦٧٨,١٨٠,١٣٢		إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية

أط. ش. البرديس من أسماء فهمي

خلف الرقابة الإدارية - أرض الجوزلف

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠		٢٠٢١		إيضاح
جنيه مصري		جنيه مصري		
٥٥١,٠١٠,٧٧٣	٧٧٢,٦٩٨,٤٩٠			المبيعات
(٣٢١,٨٥٩,٤٤٩)	(٤٧٠,١٥٧,٥٦١)			تكلفة المبيعات
٢٢٩,١٥١,٣٢٤	٣٠٢,٥٤٠,٩٢٩			مجموع الربح
(٤٦,٣٤٥,٧٣٣)	(٥٧,١١٤,٨٥١)			مصروفات بيعيه وتسويقية
(٣٢,١٨٨,٨٤٦)	(٣٢,١٣٧,٩١١)			مصروفات عمومية وإدارية
(٩,٤٠٢,٠٥٤)	(١٣,٤٦١,٧٨٥)			مصروفات البحث والتطوير
٤,٧٦٥,٧٣١	١١,١٦٧,١٨٢	(٢١)		إيرادات تمويلية
(٢٥,١٩٣,١٧٩)	(٢٧,٠٠١,٨٩٨)	(٢٢)		مصروفات تمويلية
١,١٧٢,٤٥٥	٣,١٤٧,٨١٦	(٢٣)		إيرادات أخرى
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٧٢٣,٤٦٥)	(١٤)		مخصصات
-	-	(١٤)		مخصصات انتفي الغرض منها
١٠٥,٩٥٩,٦٩٨	١٧٤,٤١٦,٠١٧			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٦,٧١٥,٣٠٠)	(٥٢,٥١٣,٤٦٩)	(٢٤)		ضرائب الدخل
٧٩,٢٤٤,٣٩٨	١٢١,٩٠٢,٥٤٨			صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل
(٣,٩٨٦,٠٢٨)	(٢,٠١٦,٢٤١)			يوزع كما يلي:
٧٥,٢٥٨,٣٧٠	١١٩,٨٨٦,٣٠٧			الحقوق الغير مسيطره
				صافي أرباح الفترة بعد ضرائب الدخل والحقوق الغير مسيطره (نصيب الشركة الأم)

د. اسماء

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
ط ٢ ش. البرنديس من أسماء فهمي
مجلس الرقابة الإدارية - أرض انجولف

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٠	٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٩,٢٤٤,٣٩٨	١٢١,٩٠٢,٥٤٨
(٢٦,٧٥٣,٤٧٨)	(٤١,٨٦٦,٨١٩)
<u>٥٢,٤٩٠,٩٢٠</u>	<u>٨٠,٠٣٥,٧٢٩</u>

ارباح الفترة
بنود الدخل الشامل الأخر
فروق عملة من ترجمة العمليات الأجنبية
إجمالي الدخل الشامل عن السنة

٤٩,٢٢٦,٥٣٢	٧٨,٣١٣,٦٥٥
٣,٢٦٤,٣٨٨	١,٧٢٢,٠٧٤
<u>٥٢,٤٩٠,٩٢٠</u>	<u>٨٠,٠٣٥,٧٢٩</u>

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من
الشركة الأم
الحقوق الغير مسيطر
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

د/الاسم

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية
ط ٢ ش. البرنديس من أسماء قنسى
خلف الرقابة الإدارية - أرض الجرنف

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

قائمة التغير في حقوق الملكية النورية المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي	احتياطي استثمارات	احتياطي ترجمة كيان أجنبي	أرباح مرحلة	المجموع	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق الملكية
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٧٨,٥٤٨,٥٣٢	٢٥,٢٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٧,٦٧٣,٥٧٠	٧٤٢,٧٨٥,٤٣٠	١,٥٣٧,٢١٦,٩٨٢	٥٦,٠٤٢,١٧٥	١,٥٩٣,٢٥٩,١٥٧	(١,٠٣١,٢٩٦)
	-	-	-	-	-	(١,٠٣١,٢٩٦)	(١,٠٣١,٢٩٦)	-	-	-
	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٧٨,٥٤٨,٥٣٢	٢٥,٢٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٧,٦٧٣,٥٧٠	٧٣١,٧٥٤,١٣٤	١,٥٣١,١٨٥,٦٨٦	٥٦,٠٤٢,١٧٥	١,٥٨٧,٢٢٧,٨٦١	٨٠,٠٣٥,٧٢٩
	-	-	-	-	(٤١,٥٧٢,٦٥٢)	٢٢,٣١٨	٧٨,٣١٣,٦٥٥	١,٧٢٢,٠٧٤	١,٧٢٢,٠٧٤	-
	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٧٨,٥٤٨,٥٣٢	٢٥,٢٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٦,١٠٠,٩١٨	٨٥٦,٦٢٢,٧٥٩	١,٦٠٩,٥٢١,٦٥٩	٥٧,٧٤٩,٩٣١	١,٦٦٧,٢٦٣,٥٩٠	١,٦٦٧,٢٦٣,٥٩٠
	-	-	-	-	٣٣,٠٩٤,٩٤٩	٥٢٤,٤٧١,١٨١	١,٢٨١,٣٢٤,١١٢	٦٤,٠٤٢,٤٥٢	١,٣٤٥,٣٦٦,٥٦٤	١,٣٤٥,٣٦٦,٥٦٤
	-	-	-	-	(٢٦,٠٣١,٨٣٨)	٧٥,٢٥٨,٣٧٠	٤٩,٢٢٦,٥٣٢	٣,٢٦٤,٣٨٨	٥٢,٤٩٠,٩٢٠	٥٢,٤٩٠,٩٢٠
	١٢٢,٩٣٤,٤٠٠	٧٨,٥٤٨,٥٣٢	٢٥,٢٧٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٤,٠٦٣,١١١	٥٩٩,٧٢٩,٥٥١	١,٣٣٠,٥٥٠,٦٤٤	٦٧,٣٠٦,٨٤٠	١,٣٩٧,٨٥٧,٤٨٤	١,٣٩٧,٨٥٧,٤٨٤

التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ إجمالي الدخل الشامل عن الفترة إجمالي الدخل الشامل عن الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية النورية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٥,٩٥٩,٦٩٨	١٧٣,٦١٢,٩٧٨	
١٨,٥١٦,٥٠٦	١٩,٥٣٠,٤٧٣	(٤)
-	١,٠٤٢,٨٠٦	
٢٦٢,٣٠٦	٦٧٢,٢٣٨	(٩)
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٩٦,٦٢٦	
٣,٣٢٢,٢٩٢	١٢,١٢٧,٦٥٥	
٣,٧١٣,٠٧٧	٥,٧٨٨,٢٠٢	
(٧,١٤٩,٣٢٢)	(٤,٩٩٨,٧٢٠)	
-	(٣٦٥,٧٦٦)	
(٧٤٠,٧٢٩)	-	(١٩)
١٩,٥٩٩,٧٦٥	١٢,٢١٠,٠٦٨	(٢٠)
-	٤٤,٩٠٨	
(٣,٤٣٢,٢٧٩)	-	
(٤٣٣,٢٦٦)	-	
-	٧٦٨,٠٦٤	
١٥٥,٦١٨,٠٤٨	٢٣٣,٥٢٩,٥٣٢	
١١,٠٢٢,٣٣٧	(٧٧,٩٣٨,٧٠١)	(١٠)
(٧,٦٢٧,٢٣٥)	(٢٥,٨٤٢,٤٤٤)	(١١)
١٦,٨٠٨,٨٩٣	(٦٥,١٣٦,٨٣٦)	(١٢)
٧,٦٥٣,٩٨٣	٢٩,١٩٤,٢٥٥	(١٦)
(١٢,١٣٠,٤٠٢)	(٤,٢٧٢,٣٤٠)	(١٧)
(١٦٦,١٩٠)	١٩٣,٧٢٤	
١٧١,١٧٩,٤٣٤	٨٩,٧٢٧,١٩٠	
(٢,٧٥٤,٤٤٧)	(٦,١٤٠,٨٦٦)	
(١٩,٥٩٩,٧٦٥)	(١٢,٢١٠,٠٦٨)	
(١٦,٢٢٥)	-	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٧٨٠,٨٤٤)	
١٤٣,٨٠٨,٩٩٧	٦٤,٥٩٥,٤١٢	
(١٣,٦١٧,٨٧٩)	(٨,٢٥٥,٧٦١)	(٤)
٩٨,٢٥٨	٦٦٥,٤٢٠	
(٢٦,١٢٠,٤١٧)	(٦٦,٤٩٤,٧٣٦)	(٥)
-	(١١٧,٥٢١)	(٩)
٧٤٠,٧٢٩	(٤٣٨,٤٠٢)	(٢١)
(٣٨,٨٩٩,٣٠٩)	(٧٤,٦٤١,٠٠٠)	
(٥,٣٥٦)	(٣٥,٠٤٣)	
-	(١,٠٦٩,٣٩١)	
٣,٢٦٤,٣٨٨	(٢٩٤,١٦٧)	
٢,١٣١,٥٧٩	(٤,٩٨٥,٦٧٧)	
(٦١,٩٦٥,٥٩٨)	(٢٥,٤٤٩,٤٧٨)	
(٨,٥٥٦,٧٢٨)	٦٥,١٦٥,٨٣٠	
(٦٥,١٣١,٧١٥)	٣٣,٣٣٢,٠٧٤	
٣٩,٧٧٧,٩٧٣	٢٣,٢٨٦,٤٨٦	
(٥,٣٧٠,١٦١)	(٨,٦٨٨,٦٦٦)	
٦٩٤,٠٢٠,٧١٣	٩٤٦,٥٠٠,٠٣٠	(١٣)
٧٢٨,٤٢٨,٥٢٦	٩٦١,٠٩٧,٨٥٠	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

يتم تسويته بـ:

إهلاك الأصول الثابتة

إهلاك أصول حق الإنتفاع

استهلاك الأصول غير الملموسة

مخصصات مكونه

الاضمحلال في قيمة العملاء

الانخفاض في قيمة المخزون

رد الانخفاض في قيمة المخزون

أرباح بيع أصول ثابتة

فوائد دائنة

فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية

فوائد عقود تأجير تمويلي

المحول الي الأصول الثابتة من المشروعات

المحول من المشروعات تحت التنفيذ للأصول غير الملموسة

المحول من المشروعات تحت التنفيذ للمصروفات

التغير في المخزون

التغير في العملاء وأوراق القبض

التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والمتحصلات الأخرى

التغير في الموردون وأوراق الدفع

التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة

النقدية المتولدة من التشغيل

ضرائب الدخل المدفوعة

فوائد القروض والتسهيلات الائتمانية المدفوعة

المستخدم خلال الفترة من الانخفاض في قيمة المخزون

مخصصات مستخدمة

صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ

إضافات أصول غير ملموسة

فوائد دائنة محصلة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

توزيعات الأرباح المدفوعة

مدفوعات عن التزامات عقود تأجير تمويلي

التغير في الحقوق الغير مسيطرة

التغير في الألتزامات طويلة الأجل

التغير في التسهيلات الائتمانية

التغير في القروض

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

فروق ترجمة أسعار الصرف

النقدية وما في حكمها - أول الفترة

النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة - (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها التي تظهر في قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة بالمبالغ التالية:

٨٠٣,٤٢٨,٥٢٦	١,٠٣٨,٠٩٧,٨٥٠	نقدية بالصندوق و لدى البنوك إيضاح (١٣)
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل المحتجزة كضمان للتسهيلات الائتمانية
<u>٧٢٨,٤٢٨,٥٢٦</u>	<u>٩٦١,٠٩٧,٨٥٠</u>	

قامت المجموعه أثناء الفترة بإقتناء أصول ثابتة منها أصول بمبلغ ٦,٦٩٤,٦٩٢ جنيه مصري تم إقتنائها عن طريق عقود تأجير تمويلي. و أصول بمبلغ ٦,٦٢١,٦٣٨ جنيه مصري محولة من المشروعات تحت التنفيذ و بذلك بلغت المدفوعات النقدية لإقتناء الأصول الثابتة مبلغ ٨,٢٥٥,٧٦١ جنيه مصري.

الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

١ - نبذة عن الشركة

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

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

غرض الشركة هو إنتاج الأدوية والكيماويات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمستحضرات الطبية البيطرية ومستلزمات الأسنان وانتاج المكملات الغذائية والأدوية العشبية ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاو اعمالا شبيهه بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات السابقة أو تشتريها أو تلحقها بها القانون ولائحته التنفيذية.

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

شركة مينا فارم بروبيوجين - مصر

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

شركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا

شركة تابعة بنسبة إستحواذ تبلغ ٩٩,١٨٥٪ غرضها الأساسي هو تصنيع المستحضرات الطبية البيولوجية وتطوير الهندسة الوراثية وتطوير الخلايا التدية.

شركة مينا فارم للتجاره و التوزيع

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ بتاريخ ١٤ يونيه ٢٠٢١ من قبل رئيس مجلس الإدارة بناءً على تفويض من مجلس الإدارة.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وأهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للمجموعة.

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

إن نتائج الفترة الدورية المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة السارية المفعول في ١ يناير ٢٠٢١، على الرغم من تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة في ٢٠٢١، إلا أنها ليس لها اي تأثير جوهري على الأرباح المرحلة للقوائم المالية الدورية المجمعة.

١-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

طبقت المعايير الجديدة التالية لأول مره بطريقة الأثر التراكمي المعدل والذي يستوجب أن تعترف الشركة بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي ان وجد، على أنه تعديل في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و لا يتم تعديل المعلومات المقارنة بمتطلبات المعايير الجديدة.

- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية السماح بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية في نهاية عام ٢٠٢١ مع ادراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالافصاح الكافي عن ذلك.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"
يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" يتم تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. واستحدث معيار الايراد الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالايراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي: -

- (١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء.
- (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد.
- (٣) تحديد سعر المعاملة.
- (٤) تخصيص سعر المعاملة.
- (٥) الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديراً محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يُحدِّد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد .

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وليس هناك أي أثار جوهرية من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على المبلغ أو توقيت الاعتراف بالإيراد المعلن .
في ١ يناير ٢٠٢١، تم الاعتراف بتسوية تراكمية لخفض الأرباح المرحلة بمبلغ ٦,٠٣١,٢٩٦ جنية مصري .

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

١-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"
يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير
المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

الشركة كمستأجر: يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير " نموذج محاسبي واحد بالنسبة
للمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف
بالالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في
الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الأيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

الشركة كمؤجر: يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو
أنه عقد تأجير تمويلي.

• الأيجار التمويلي: يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي
في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار
في عقد التأجير.

• الأيجار التشغيلي: يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية
على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وليس هناك أي آثار جوهرية من تطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" على الأرباح المرحلة.

معايير أصدرت ولم تطبق بعد

معيار المحاسبة المصري ٤٧: الأدوات المالية: -

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات
المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار
للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر، مع إمكانية التطبيق المبكر. باستثناء محاسبة
التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية،
يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر
لمعيار المحاسبة المصري ٤٧.

الأصول المالية للشركة تفي بشروط التصنيف إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات الاضمحلال في القيمة بناءً على الخسائر الانتمانية
المتوقعة بدلاً من الخسائر الانتمانية المتكبدة كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وهو ينطبق
على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء، والإيجار
مستحق التحصيل، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

يتطلب المعيار الجديد أيضاً إيضاحات أكثر وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن يغير ذلك طبيعة
ومدى إيضاحات الشركة عن أدواتها المالية.

يتطلب المعيار الجديد مراجعة الشركة للإجراءات المحاسبية والضوابط الداخلية المتعلقة بالأدوات المالية
التي يتم إصدار التقارير بشأنها. لم يتم الانتهاء من هذه التغييرات بعد.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كانت المجموعة:

- لها السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو التصرف بها خلال السنة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع اصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

تجميع الأعمال

تتطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢-٢ أسس تجميع القوائم المالية - (تابع)

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:
- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الأم في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
 - ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
 - ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
 - د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.
 - تعد القوائم المالية للشركة الأم وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
 - يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.تعرض الحصص غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - (تابع)

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء ". بما في ذلك الحكم حول :

- توقيت الوفاء بالتزامات الأداء.
- سعر المعاملة و المبالغ المخصصة للتزامات الأداء.

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

مخصص مردودات مبيعات البضائع

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الايرادات وحجم المبيعات وتواريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دوريا" بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية مردودات المبيعات.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة العمر.

يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مازال مزيدا. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

تقوم الإدارة بشكل دوري بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك لضمان اتساق الطريقة وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - (تابع)

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر و ألمانيا. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الجارية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر و ألمانيا. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في ذلك الحين في مصر و ألمانيا.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

ترجمة العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التي تعد قوائمها بعملة أجنبية إلى عملة التعامل للشركة القابضة وهي الجنيه المصري كما يلي:

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال في تاريخ الميزانية.
- يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الأرباح أو الخسائر يتم عرضها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات أو باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عملياً أكثر.
- يتم إثبات جميع فروق التغير في أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة أجنبية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل ، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .
يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

الأصول تحت الإنشاء

تتمثل الأصول تحت الإنشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم الأصول تحت الإنشاء بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الإضمحلال أن وجدت .

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، في تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المقتناة لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنوياً وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت. يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

إستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
يتم تبويب الأصول المالية غير المشتقة ذات دفعات وتواريخ استحقاق ثابتة أو قابلة للتحديد على أنها
إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
ويتطلب ذلك التقييم استخدام الحكم الشخصي بدرجة عالية ولاتخاذ هذا القرار تقوم الشركة بتقييم النية
والقدرة على الاحتفاظ بتلك الإستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق ، وإذا أخفقت الشركة في الاحتفاظ بتلك
الإستثمارات حتى تاريخ الاستحقاق فيما عدا في بعض الظروف الخاصة مثل بيع كمية غير هامة قرب ميعاد
الاستحقاق، عندها يتم إعادة تبويب كل الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق إلى الإستثمارات
المتاحة للبيع ، وبالتالي سوف يتم قياس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وليس بالتكلفة المستهلكة إضافة إلى
تعليق تبويب أية إستثمارات بذلك البند .

يتم الاعتراف الأولي للإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالقيمة العادلة متضمناً المصروفات
التي تتعلق بها مباشرة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام
طريقة معدل الفائدة الفعال ويتم خصم الأضمحلال ان وجد. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة
الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الإستثمارات أو في حالة الأضمحلال أو في حالة رد الأضمحلال أو
في حالة الاستهلاك.

مصروفات البحث و التطوير

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

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

المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي :

- أ - مواد خام : على أساس التكلفة باتباع طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- ب - مواد تعبئة وتغليف : على أساس التكلفة باتباع طريقة المتوسط المتحرك أو صافي القيمة البيعية أيهما
أقل .
- ج - قطع غيار ومهمات : على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- د - الإنتاج التام : على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- هـ - إنتاج تحت التشغيل : على أساس التكلفة الصناعية لأخر مرحلة تم الانتهاء منها طبقاً لقوائم التكاليف
أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى فى سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة
التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - (تابع)

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 بقيمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

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.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي 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 (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقيمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

التأمينات الاجتماعية

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

الإحتياطي القانوني

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

الإحتياطي العام

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

الإحتياطيات الأخرى

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيمة التي تم استلامها ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة. ما لم يكن لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ الميزانية. فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد من العقود مع العملاء عندما الوفاء بالتزام أداء محدد عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل، و تعتبر سلعة أو خدمة ما تم نقلها عندما يحصل العميل على السيطرة.

- سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها؛ أو
- سلسلة من سلع أو خدمات مميزة بذاتها وتمتازة بشكل كبير ويتم تحويلها إلى العميل بذات النمط

لكل التزام أداء يتم تحديده، تقرر الشركة عند نشأة العقد ما إذا كانت تفي بالتزام الأداء على مدار زمني أو أنها تفي بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن. وإذا لم تكن المنشأة تفي بالتزامها على مدار زمني، فإن الإلتزام يتم الوفاء به عند نقطة من الزمن.

إيراد الفوائد

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

عقود الخدمات

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المصروفات

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

تكاليف الاقتراض

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من كبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة 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 .

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.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة 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 (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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 بأفضل و أعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و أعلى استخدام.

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، 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 المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة 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: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما اعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، 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 الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

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.

المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة في إنتاج وبيع الأدوية وكذا تقديم الخدمات وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

أصول ثابتة

الإجمالي	عدد وأدرات	اثاث ومعدات	تجهيزات معمل	وسائل نقل وانتقال	أجهزة حاسب آلي و نظم معلومات	آلات ومعدات	مباني وإشاعات	أراضي
١,٢٩٥,٦٥١,٧٧٥	٢٧,١٣٣,٢٤٤	٨٧,٨٤٤,٣٥٧	٢,١٦٦,٧٠١	١٣,٧١٨,٠٥٤	٧٧٤,١٠٨,٧٠٠	٥٥٦,٧٨٩,٢٦٨	٣٠٧,٠٩١,٣٩٦	٢٧,٣٠٢,٦٨٦
٦,٦٢١,٦٣٧	-	٥٦٧,٥٨١	-	-	٧٨,٣٢٣	٤٦٧,١٠٨	٥,٥١٣,٦٢٥	-
٨,٢٥٥,٧٦١	٣,١١٣,٥٢٥	٢,٦٣٧,٤٦٥	-	-	١,٤٨٥,١٠٤	٧٦١,٣٢٦	٢٥٨,٣٤١	-
(٢,١٧٧,٢٠٣)	-	(٥,٢٦٥)	-	(٣٥٠,٩٠٢)	(٨٣٥,٧٣٩)	(٩٨٥,٢٩٧)	-	-
(٣٣,١٤٨,٤٢٠)	(١٧,٤١٤)	(٢,٨٥٣,٥١٧)	-	-	(١١,٠٠٠,٩٤٨)	(٨,٧٦٨,٥٩٣)	(٩,٨٢٤,٥٦٩)	(٦٨٣,٣٧٩)
١,٢٧٥,٢٠٣,٥٥٠	٣٠,٢٢٩,٣٥٥	٨٨,١٨٣,٦٢١	٢,١٦٦,٧٠١	١٣,٣٦٧,١٥٢	٢٦٣,٨٣٤,٨٠٩	٥٤٧,٧٦٣,٨١٢	٣٠٣,٠٣٨,٧٩٣	٢٦,٦١٩,٣٠٧
(٦٤٩,٢٨٥,٧٦٢)	(٣١,١٧٨,٠٦١)	(٤٦٦,٦١٨,٨١٣)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(١٢,٧١٤,٦٣٨)	(١٢٥,٢٠٧,٧٩٤)	(٣٤٠,٨٥١,١٠٨)	(١٠٠,٥٤٨,٦٤٧)	-
(١٩,٥٣٠,٤٧٣)	(٦٣٨,٨٧٦)	(٣,١٩٠,٤١٣)	-	(١٣,٠٣٨)	(٥,٥٣٥,٤٩٣)	(٧,٧٣٤,٢١٥)	(٢,٣٠١,١٠٩)	-
١,٨٧٧,٥٤٩	-	٥,٢٦٢	-	٢٥٠,٩٠١	٥٣٦,٠٨٦	٩٨٥,٣٠٠	-	-
٩,٢٨٥,٨٥٤	١٧,٤٠٨	١,٣٨٩,١٠٥	-	-	٤,٩٠٣,٤٦١	١,٢٦٩,٧٠٢	١,٧٠٦,١٧٨	-
(٦٥٧,٦٥٢,٨٣٣)	(٢١,٧٩٩,٥٢٩)	(٤٨,٤١٤,٨٥٩)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(١٢,٤٩٤,١٠٥)	(١٢٥,٣٠٣,٧٤٠)	(٣٤٦,٣٣٠,٣٢١)	(١٠١,١٤٣,٥٧٨)	-
٦١٧,٥٥٠,٧١٧	٨,٤٢٩,٨٢٦	٣٩,٧٦٨,٧٦٢	-	٨٧٣,٠٤٧	١٣٨,٥٣١,٠٦٩	٢٠١,٤٣٣,٤٩١	٢٠١,٨٩٥,٢١٥	٢٦,٦١٩,٣٠٦

هناك رهن على أراضي ومباني وشركة بروبوجين اية جي المنيا (شركة تابعة) والبالغ مقدارها ٧,٠٧٠,٧٠٧,٤١٧,١٥٤ جنيه مصري و ٩٣٤,٨١,٨٥١ جنيه مصري على التوالي لصالح كوميرز بنك اى جي - المنيا ضمناً للتفويض الممنوحة للشركة التابعة (إيضاح ٢٥).

التكلفة
كما في ١ يناير ٢٠٢١
المحول من المشروعات تحت التنفيذ
إشاعات
إستيعادات
فروق ترجمة أسعار الصرف
في ٣١ مارس ٢٠٢١
مجموع الإهلاك
في ٣١ مارس ٢٠٢١
كما في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك الفترة
فروق ترجمة أسعار الصرف
في ٣١ مارس ٢٠٢١
صافي القيمة المقدرة في
٣١ مارس ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٤- أصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	عدد زيارات	إثبات ومهمات	وسائل نقل والتقال	أجهزة حاسب آلي و نظم معلومات	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٠ يناير
١,١٩٢,٥٥١,٦٠٦	٢٥,٧٤٧,٧٦٦	٧٤,٣٦٣,٢٣٥	٢,١٦٦,٧٠١	٢٢٨,٥٢٠,٤٤١	٥٣٠,٨٤٢,٣٥١	٢٩٠,٩٤٧,٧٧٧	٢١,٢٤٤,٢٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٢,٤٠٠,٣٣٥	-	٣,١٣٤,٩٢٩	-	١٠٠,٧٢٧,٢٤٢	٨,١١٢,٣١٤	٤٢٥,٨٥٠	-	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
٣٥,٦٧٧,٨٧٣	٢,١٢٧,٠٥٥	٧,٠٠٦,٦٣٢	-	٢٠,٩٧٣,٤٧٣	٥,٠٠٣,٧٨٥	٥٦٦,٩٢٨	-	إضافات
(٣,٣٣٨,٤١٨)	(٧٦٨,٥٥٥)	(٥١١,٣٦٣)	(١٠٠٠)	(١,٢٥٥,٧٧٩)	(٨٠١,٧٧١)	-	-	إستبعادات
٤٨,٣٦٠,٣٧٩	٢٦,٩٧٠	٣,٨٤٨,٩٢٦	-	١٥,١٤٢,٦٤٣	١٣,١٣٢,٥٩٤	١٥,١٥٠,٨٤١	١,٠٥٨,٤٠٥	فروق ترجمة أسعار الصرف
١,٢٩٥,٦٥١,٧٧٥	٢٧,١٣٣,٢٣٦	٨٧,٨٤٢,٣٥٩	٢,١٦٦,٧٠١	٢٧٤,١٠٨,٠٧٠	٥٥٦,٢٨٩,٢٧٣	٣٠٧,٠٩١,٣٩٦	٢٧,٣٠٢,٦٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥٦٠,٧٤٣,٥٦٠)	(١٩,٢٧٩,٦٩٣)	(٣٤,٣٦١,٤٩٨)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(٩٧,٨١١,٦٧٧)	(٣٠٦,٣٣١,٨٧٠)	(٨٨,٩٥٧,٨٩٥)	-	مجمع الإهلاك
(٨٠,٦٣١,٧٧١)	(٢,٥٣٩,٣١٩)	(١١,١٧٢,١٩٣)	-	(٢٢,٣٢٤,١٣٩)	(٣٤,٣٣٣,٠٢٤)	(٩,٣٨٢,٦٨٤)	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٢٢٨,١٧٥	٦٦٧,٩٠٦	٥٠٧,٤٠٤	-	١,٢٥٠,١٠١	٨٠٢,٧٦٤	-	-	إهلاك السنة
(١١,١٣٨,٦٠٦)	(٢٦,٩٥٥)	(١,٥٩٢,٥٢٦)	-	(١,٣٢٢,٠٧٩)	(٩٨٩,٩٧٨)	(٢,٢٠٧,٠٦٨)	-	إستبعادات
(٦٤٩,٢٨٥,٧٦٢)	(٣١,١٧٨,٠١١)	(٤٦,٦١٨,٨١٣)	(٢,١٦٦,٧٠١)	(١٢٥,٢٠٧,٧٩٤)	(٣٤٠,٨٥١,١٠٨)	(١٠٠,٥٤٨,٦٤٧)	-	فروق ترجمة أسعار الصرف
٦٤٩,٣٦١,٠١٣	٥,٩٥٥,١٧٥	٤١,٢٢٢,٥٤٦	-	١٤٨,٩٠٠,٢٧٦	٢١٥,٤٣٨,١٦٥	٢٠٦,٥٤٢,٧٤٩	٢٧,٣٠٢,٦٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
								صافي القيمة التقديرية في
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

هناك رهن على أراضي ومباني شركة برونيو جين ايه جي ألمانيا (١) شركة تابعة (٢) والبالغ مقدارها ٨٦,٠٨٦,٣٧٧,١٩١ جنيه مصري على التوالي لصالح كوميرز بنك أي جي - ألمانيا ضماناً للترويض الممنوحة للشركة التابعة (إيضاح ٢٥).

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥ - المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل حركة الأصول الثابتة تحت الإنشاء خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ فيما يلي:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة	محول إلى المصرفيات	محول إلى غير الملموسة	إضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	فروق ترجمة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٧,٤٦٦,٨٢٣	٦٦,٤٩٤,٧٣٦	(٦,٦٢١,٦٣٧)	(٧٦٨,٠٦٤)	-	-	(٥١,٠٢٢)	٤١٦,٥٢٠,٨٣٦
٣٥٧,٤٦٦,٨٢٣	٦٦,٤٩٤,٧٣٦	(٦,٦٢١,٦٣٧)	(٧٦٨,٠٦٤)	-	-	(٥١,٠٢٢)	٤١٦,٥٢٠,٨٣٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	إضافات خلال العام	محول إلى الأصول الثابتة	محول إلى المصرفيات	محول إلى غير الملموسة	إضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة	فروق ترجمة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٨,١٠٤,٦٩٢	١١٤,٦١١,٥٨١	(٢٢,٤٠٠,٣٣٧)	(٢,٣٧٩,٦٧٤)	(٩٢٨,٧٨٦)	-	٤٥٩,٣٤٧	٣٥٧,٤٦٦,٨٢٣
٢٦٨,١٠٤,٦٩٢	١١٤,٦١١,٥٨١	(٢٢,٤٠٠,٣٣٧)	(٢,٣٧٩,٦٧٤)	(٩٢٨,٧٨٦)	-	٤٥٩,٣٤٧	٣٥٧,٤٦٦,٨٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري

٦,٤٤٥,١٦٥	٦,٤٤٥,١٦٥
٢٧٣,٨٠٥,٥١٠	٣٣٥,٩٢٢,٥٥٦
٢,٠٤٨,٠٤٥	٢,٤٢٩,٨٨٠
٦٠,٦٦١,١٨١	٦٠,٧١٤,٢٢٢
١٣,٣٠٤,٨٠٤	٧,٩٨٣,٦١١
١,٢٠٢,١١٨	٣,٠٢٥,٤٠٢
٣٥٧,٤٦٦,٨٢٣	٤١٦,٥٢٠,٨٣٦

مشروع منطقة الاقراص الصلبة
مشروع المصنع الجديد والانتاج الحيوي
مشروع المخازن الجديدة
مشروع المبني الاداري بالقاهرة
مشروعات اخري
مشروعات بروبيجن أي جي ألمانيا

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

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٧ - أصول حق إنتفاع

٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	التكلفة
٦,٦٩٤,٦٩٢	كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	إضافات
-	إستبعادات
(٢٨٤,١٤٣)	فروق ترجمة أسعار الصرف
<u>٦,٤١٠,٥٤٩</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢١
-	مجمع الإهلاك
(١,٠٤٢,٨٠٦)	كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	إهلاك السنة
-	إستبعادات
(١,٠٤٢,٨٠٦)	فروق ترجمة أسعار الصرف
<u>٥,٣٦٧,٧٤٣</u>	في ٣١ مارس ٢٠٢١
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١

* لدى المجموعة عقود إيجار مستخدمة في أعمالها بألمانيا لها فترات إيجار تتراوح بين ١٨ و ٤٥ شهر
** لدى المجموعة أيضاً عقود إيجار بفترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار ذات قيمة منخفضة ، و قد قامت المجموعة بتطبيق إعفاء "عقود التأجير قصيرة الأجل" و "عقود التأجير التي يكون فيها محل العقد ذا قيمة صغيرة" لهذه العقود.

٨ - التزامات عقود التأجير

٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٦,٦٩٤,٦٩٢	مصروفات تمويلية خلال الفترة
٤٤,٩٠٨	المسدد خلال الفترة
(١,٠٦٩,٣٩١)	فروق ترجمة أسعار الصرف
(٢٨٤,١٤٣)	
<u>٥,٣٨٦,٠٦٦</u>	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٩ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٢٨,٧٩٧,٢٥٩	٢٤٦,١٩٧,٧٦٤	استيعادات
-	-	إضافات
٣,١٣٢,٨٠٣	١١٧,٥٢١	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٩٢٨,٧٨٥	-	فروق ترجمة أسعار الصرف
١٣,٣٣٨,٩١٧	(٨,٧٤٥,٤٩٥)	في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٤٦,١٩٧,٧٦٤	٢٣٧,٥٦٩,٧٩٠	
		الاستهلاك
		في ١ يناير ٢٠٢١
(١٦٢,٩٦٩,٥٧٦)	(١٨٤,٠٣٨,٤٩٤)	استهلاك السنة
(٢,٢٦٩,١٦٤)	(٦٧٢,٢٣٨)	فروق ترجمة أسعار الصرف
(١٨,٧٩٩,٧٥٤)	٤,٠٣٨,٠١٦	في ٣١ مارس ٢٠٢١
(١٨٤,٠٣٨,٤٩٤)	(١٨٠,٦٧٢,٧١٦)	صافي القيمة الدفترية
٦٢,١٥٩,٢٧٠	٥٦,٨٩٧,٠٧٤	

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

١٠ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مواد خام
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد تعبئة وتغليف
٢٩٣,٣٦١,٦٠٨	٣٠٩,٢١٠,٥٥٠	قطع غيار ومهمات
٨٩,٦٤٣,٢٧٩	٩٠,٨٤٩,٥٨٣	أدوات ومهمات
٢,٢٨٣,٨٠٣	٢,٤١٣,٩٢٢	إنتاج تحت التشغيل
٤١,٦٥٧,٨٦٠	٤٢,٠٢٥,٩٥٩	إنتاج تام
٥٤,٧٥٤,٣٤٨	٥٧,٨١٩,١٨٤	بضاعة أمانة
١١٣,٦٦٨,٨٧٨	١٧١,٠٤٦,٧٥٠	أخرى
٤٤٦,١٠١	١,٠٥١,٤٥٢	
٧٤٨,٢٤٧	٨٥,٤٢٤	
٥٩٦,٥٦٤,١٢٤	٦٧٤,٥٠٢,٨٢٤	الانخفاض في قيمة المخزون
(٩,٤٠٦,٨١٤)	(١٠,١٦٣,١٤٦)	
٥٨٧,١٥٧,٣١٠	٦٦٤,٣٣٩,٦٧٨	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	رصيد أول الفترة / السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	مكون خلال الفترة / السنة
١٣,٩٦٦,٢٤٢	٩,٤٠٦,٨١٤	إنتفى الغرض منه خلال الفترة / السنة
١٨,٩٥٩,٨٩٢	٥,٧٨٨,٢٠٢	مستخدم خلال الفترة / السنة
(٢٠,٨١٢,٦٧٩)	(٤,٩٩٨,٧٢٠)	فروق ترجمة أسعار الصرف
(٢,٧٠٦,٦٤١)	-	رصيد آخر الفترة / السنة
-	(٣٣,١٥٠)	
٩,٤٠٦,٨١٤	١٠,١٦٣,١٤٦	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

١١ - عملاء وأوراق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦١,٢٠٨,٥٣٢	٤٠٢,٩٩٩,٥٠٠	عملاء
٢١,٣٥٠,٥٦٨	٥,٤٠٢,٠٤٤	أوراق قبض
٣٨٢,٥٥٩,١٠٠	٤٠٨,٤٠١,٥٤٤	
(٢٩,٢٩٧,٧٥١)	(٤١,٤٠٩,٩٩٠)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٣٥٣,٢٦١,٣٤٩	٣٦٦,٩٩١,٥٥٤	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغ الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٤١,٤٠٩,٩٩٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٩,٢٩٧,٧٥١ جنيه مصري).

- تجدر الإشارة إلى إيضاح رقم (٢٤) مخاطر الائتمان للعملاء والتي توضح كيفية إدارة وقياس الشركة لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء المستحقة والتي لم تضمحل قيمتها.

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢١ في التالي:

بين ٩٠ و ١٨٠ يوم		بين ١٨٠ و ٢٧٠ يوم		بين ٢٧٠ و ٣٦٠ يوم		أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها		الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠,١٩٨,٤٧١	١١,١٩٤,٦٤٤	١١,١٩٤,٦٤٤	١١,١٩٤,٦٤٤	٢٩٤,٦٨٩,٤٥٤	٢٩٤,٦٨٩,٤٥٤	٤٠٢,٩٩٩,٥٠٠	٢٠٢١	
٤٠,٢٤٧,٨٧٥	١٢,٣٨٢,٠٢٠	١٢,٣٨٢,٠٢٠	١٢,٣٨٢,٠٢٠	٢٨٢,٢٣٣,١٩٧	٢٨٢,٢٣٣,١٩٧	٣٦١,٢٠٨,٥٣٢	٢٠٢٠	

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٩٤٩,٠٠٥	٢٩,٢٩٧,٧٥١	رصيد أول الفترة / السنة
٧,٧٧٤,٣١٥	١٢,١٢٧,٦٥٥	مكون خلال الفترة / السنة
(٤٨١,٠٦٨)	-	انتفى الغرض منه خلال الفترة / السنة
-	-	مستخدم خلال الفترة / السنة
٥٥,٤٩٩	(١٥,٤١٦)	فروق ترجمة أسعار الصرف
٢٩,٢٩٧,٧٥١	٤١,٤٠٩,٩٩٠	رصيد آخر الفترة / السنة

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٤,٧٥٥,١٤٩	٢٢٥,٣٢٨,٥٧٧	دفعات مقدمة للموردين (محليين وخارجيين)
٥,٨٨٥,٩٨٤	٤,٣٢٦,٧٠٦	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٨٠,٣٢٠	٤١,٩١٨	فوائد مستحقة
١١,٧٢٦,٨٨١	١١,٧٢٦,٨٨١	مصلحة الضرائب - ضرائب دفعات مقدمة
١٩,٦٦٣,٧٥٧	٢٢,٢٨٧,٢٦٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
-	-	إيرادات مستحقة
٤٥٥,٩٩٢	٦٧٤,٧١١	تأمينات لدى الغير
-	-	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٥١٩,٤٤٥	٧,٣٥٧,٥٢٣	اعتمادات مستنديه
٩,٨٤٦,٣٥١	٦,١٦٥,٥٣٨	متحصلات أخرى
٢١٢,٣٣٣,٨٧٩	٢٧٧,٩٠٩,١١٨	
(٤٣٠,٠٠٠)	(٤٣٠,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة المتحصلات الأخرى (تأمينات لدى الغير)
٢١١,٩٠٣,٨٧٩	٢٧٧,٤٧٩,١١٨	

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٨٧٣	١٨٤,٩٩٥	أ - جنيه مصري
٤٢٢,٦٨١,١٩٢	٤٨٦,٨٧٩,٨٥٠	نقدية بالصندوق
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	حسابات جارية
٤٩٩,٧٠٠,٠٦٥	٥٦٢,٠٦٤,٨٤٥	ودائع لأجل*
٥٩,١٧٥,١٦٥	٦٥,٢٨٠,٧٠٥	ب - عملة أجنبية
٤٦٤,٦٢٤,٨٠٠	٤١٠,٧٥٢,٣٠٠	حسابات جارية
٥٢٣,٧٩٩,٩٦٥	٤٧٦,٠٣٣,٠٠٥	ودائع لأجل**
١,٠٢٣,٥٠٠,٠٣٠	١,٠٣٨,٠٩٧,٨٥٠	الإجمالي

* هناك ودائع لأجل بمبلغ ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري محتجزة كضمان للتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة مينا بروبيوجين ("شركة تابعة") من قبل البنك التجاري الدولي في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٧٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) (إيضاح ١٥).

** تتمثل الودائع لأجل بالعملة الأجنبية في ودائع بقيمة ٣,٥ مليون يورو المعادل ٦٤,٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (٦,٥ مليون يورو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) بسعر فائدة سنوي يبلغ ٠,٠٢٨٥، وتستخدم كضمان للقروض الممنوحة لشركة بروبيوجين اية جي ألمانيا ("شركة تابعة") من كوميرز بنك أي جي - ألمانيا (إيضاح ٢٥).

** كما تتمثل الودائع لأجل بالعملة الأجنبية في ودائع بقيمة ٣٤٦,٠٠٢,٣٠٠ جنيه مصري لدى كل من شركة مينا فارم للأدوية و الصناعات الكيماوية (الشركة الأم) و شركة مينا بروبيوجين ("شركة تابعة")

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك - (تابع)

أرصدة النقدية لدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٨,٤١٩,٩٥٦	٨٥,١٧٧,٦٣٤	جنيه مصري
٧٢٩,٩٠٩,٧٥٨	٢١٤,٣٢٠,٦٧٧	دولار أمريكي
٢,٢٣٩	٧٣٨,٥٩٠,٩٣٤	يورو
٥٣	٩٩٤	كرونة دانماركي
٨,٣٥٢	-	جنيه إسترليني
٨٥,١٥٩,٦٧٢	٧,٦١١	فرنك سويسري
<u>١,٠٢٣,٥٠٠,٠٣٠</u>	<u>١,٠٣٨,٠٩٧,٨٥٠</u>	

١٤ - مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	مكون خلال الفترة جنيه مصري	مستخدم خلال الفترة جنيه مصري	انتهى الغرض منه جنيه مصري	اثر تطبيق معيار المحاسبة (٤٨) جنيه مصري	فروق ترجمة أسعار الصرف جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	
٩١,١٨٨,١٨٨	١٢,٧٢٣,٤٦٥	(٦,٧٨٠,٨٤٤)	-	٦,٠٣١,٢٩٦	(١,٤٣٩,٩٩١)	٩٥,٦٩٠,٨١٨	مطالبات متوقعة *
-	٣٧٣,١٦١	-	-	-	-	٦,٤٠٤,٤٥٧	مردودات مبيعات**
<u>٩١,١٨٨,١٨٨</u>	<u>١٣,٠٩٦,٦٢٦</u>	<u>(٦,٧٨٠,٨٤٤)</u>	<u>-</u>	<u>٦,٠٣١,٢٩٦</u>	<u>(١,٤٣٩,٩٩١)</u>	<u>١٠٢,٠٩٥,٢٧٥</u>	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ جنيه مصري	مكون خلال السنة جنيه مصري	مستخدم خلال السنة جنيه مصري	انتهى الغرض منه جنيه مصري	اثر تطبيق معيار المحاسبة (٤٨) جنيه مصري	فروق ترجمة أسعار الصرف جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
٨٣,٢٢٦,٧٠٩	٥٥,٠١٥,٩٩٩	(٤٨,٠٠٩,٧٩٥)	(١,٢٠٤,٠٩٨)	(١,٢٠٤,٠٩٨)	٢,٠٥٩,٣٧٣	٩١,١٨٨,١٨٨	مطالبات متوقعة
<u>٨٣,٢٢٦,٧٠٩</u>	<u>٥٥,٠١٥,٩٩٩</u>	<u>(٤٨,٠٠٩,٧٩٥)</u>	<u>(١,٢٠٤,٠٩٨)</u>	<u>(١,٢٠٤,٠٩٨)</u>	<u>٢,٠٥٩,٣٧٣</u>	<u>٩١,١٨٨,١٨٨</u>	

* من المتوقع أن يستخدم رصيد ٣١ مارس ٢٠٢١ خلال الأعوام القادمة، وبناءً على رأي الشركة وبعد أخذ المشورة الفنية المناسبة، فإن نتائج هذه المطالبات لن تؤدي إلى أي خسارة تتجاوز المبالغ المكونة في نهاية الفترة.

** تم تكوين مخصص مردودات للمبيعات تطبيقاً للمعيار المحاسبي المصري الجديد رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء".

١٥ - تسهيلات ائتمانية

حصلت شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (الشركة الأم) على تسهيلات ائتمانية متعددة الأغراض من البنك التجاري الدولي والبنك الأهلي المتحد وبنك تجاري وفا والبنك الأهلي المصري والبنك الأهلي الكويتي وقطر الوطني قدرها ١,٣ مليار جنيه مصري بضمان سندات لامر .

وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦٧٠,٤٤٣,٥٠٤ جنيه مصري متضمنة مبلغ ٢٣١,٨٠٧,٠٤٣ مليون جنيه مصري تسهيلات بالعملة الاجنبية وتتراوح متوسط الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بالعملة المصرية بين ٨,٢٥ % و ٩,٥٠ % وتتراوح متوسط الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بالعملة الاجنبية في حدود ٢,٥ % .

حصلت شركة مينا فارم بروبيوجين ("شركة تابعة") على تسهيلات ائتمانية من البنك التجاري الدولي قدرها ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري متضمنة تسهيلات بضمان ودائع محتجزة (إيضاح ١٣).

وقد بلغ رصيد التسهيلات الائتمانية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣٧,٩٦٩,٣٧٠ جنيه مصري وتتراوح الفائدة السنوية للتسهيلات الائتمانية بين ١٢ % و ١٣ % .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٦ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٨,٣٩١,٨٠١	٥٤٤,٣٦٤,٩٠٦	موردون
١٣,٥٤٩,٨٧٨	٦,٧٧١,٠٢٨	أوراق دفع
<u>٥٢١,٩٤١,٦٧٩</u>	<u>٥٥١,١٣٥,٩٣٤</u>	

١٧ - مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٩,٣٧١	٤٩١,٤١٤	أجور مستحقة
٢٨٧,٥٣٦	-	فوائد دائنه مستحقة
٩٧٨,٦٣١	١,٢٢٠,٤٦٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١,٦٤٣,٣١١	١,٦٤٣,٣١١	مصلحة الضرائب - ضرائب قيم منقولة
٧,٦٨٨,٢٨٧	٢,٩٣٣,٨١٩	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
١٨٣,٣٣٠	-	مصلحة الضرائب - ضريبة عقارية
٤,٤٤٢,٥٨٦	٤,٢٢٦,٣١١	مصلحة الضرائب - مساهمة تكافلية
-	-	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٨,٢٤٤,٣٣٨	٩,٣٥٣,٦٠٧	دمغة طبية
٣٨٨,٨٥٢	٤٥١,٠٦١	تأمينات من الغير
٣,٥٤٩,٩٧٧	١,٩٢٣,٢٤٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤,٤٤٣,٦٠٠	٥,٥٥٠,٠٠٠	منح حكومية
٥,٩٠٨,٢٨٣	-	صندوق جزاءات العاملين
٧,٢٢٢,٤٢٥	٧,٢٢٢,٤٢٥	تبرعات - مؤسسة جوساب
٣٦,٣٨٩,١٢٠	٣٤,١١٤,٨٥٥	امتيازات حقوق تصنيع*
٧,٤٦٢,٣٥٠	٦,٢٢٩,٤٧٤	عملاء دفعات مقدمة
-	٧٨٢,٤٤٤	مصروفات مستحقة
١٢,٧٣٥,٤٠٢	٢١,٢٩٢,٦٣٠	أخرى
<u>١٠١,٧٠٧,٣٩٩</u>	<u>٩٧,٤٣٥,٠٥٩</u>	

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

١٨ - رأس المال

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

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

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٩ - الحقوق غير المسيطرة

أولاً: التغير في الحقوق غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٠٤٢,٤٥١	٥٦,٠٤٢,١٧٥	رصيد أول الفترة / السنة
٣٩,٤٠٠	(٢٢,٣١٨)	تسوية على الحقوق غير المسيطرة في أول الفترة / السنة
٩,٩٠٢,٥٤١	٢,٠١٦,٢٤١	حصة الحقوق غير المسيطرة في صافي أرباح الفترة / السنة
(٥,٨٠٢,٢٩٢)	(٢٩٤,١٦٧)	حصة الحقوق غير المسيطرة في احتياطي فروق ترجمة أسعار صرف الكيان الأجنبي
(٨,٥٧٦,٠٩٦)	-	حصة الحقوق غير المسيطرة في توزيعات الأرباح والاحتياطي القانوني
(٢٠٤,٩٠٢)	-	تخفيض حصة الحقوق غير المسيطرة في رأس مال شركة بروبيوجين آيه جى المانيا
(٣,٣٥٨,٩٢٧)	-	تخفيض حصة الحقوق غير المسيطرة في علاوة إصدار شركة بروبيوجين آيه جى المانيا
٥٦,٠٤٢,١٧٥	٥٧,٧٤١,٩٣١	رصيد آخر الفترة / السنة

ثانياً: رصيد الحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	
جنيه مصري	%	جنيه مصري	%	
٧٢,٣١٧	%٥	٨٧,٥٦٥	%٥	شركة مينا فارم للتجارة والتوزيع (ش.م.م)
٤٩,٢٧٦,١٠٧	%٢٤,٩٩	٥٠,٧٩٠,٦٤٣	%٢٤,٩٩	شركة مينا فارم بروبيوجين (ش.م.م)
٦,٦٩٣,٧٥١	%٣,٢١٠	٦,٨٦٣,٧٢٣	%٠,٨١٥	شركة بروبيوجين آيه جى - المانيا
٥٦,٠٤٢,١٧٥		٥٧,٧٤١,٩٣١		

٢٠ - الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤,٧٠٠,٧٦٧	٩٤,٧٠٠,٧٦٧	شركة مينا فارم بروبيوجين (ش.م.م)
١٢٦,٦٠٢,٦١٠	١٣٥,٥١٠,٣٨٣	شركة بروبيوجين آيه جى - ألمانيا
٨,٩٠٧,٧٧٣	(٥,٧٥١,٤٧٥)	فروق ترجمة أسعار الصرف
٢٣٠,٢١١,١٥٠	٢٢٤,٤٥٩,٦٧٥	

٢١ - إيرادات تمويلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤٠,٧٢٩	٦٦٥,٥٧٨	فوائد دائنة
-	-	رد الاضمحلال في قيمة العملاء
-	٣٦٥,٧٦٦	أرباح بيع أصول ثابتة
٤,٠٢٥,٠٠٢	١٠,١٣٥,٨٣٨	أرباح فروق تقييم عملة
٤,٧٦٥,٧٣١	١١,١٦٧,١٨٢	

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٢ - مصروفات تمويلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٥٩٩,٧٦٥	١٢,٢١٠,٠٦٨	فوائد التسهيلات الائتمانية
٢,٢٧١,١٢٢	٢,٦٦٤,١٧٥	خسائر فروق تقييم عملة
٣,٣٢٢,٢٩٢	١٢,١٢٧,٦٥٥	الاضمحلال في قيمة العملاء
<u>٢٥,١٩٣,١٧٩</u>	<u>٢٧,٠٠١,٨٩٨</u>	

٢٣ - إيرادات اخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٢٧,٥٧٦	١,٤١٠,٠٢٤	اعانات حكومية
١٤٤,٨٧٩	١,٧٣٧,٧٩٢	إيرادات اخرى
<u>١,١٧٢,٤٥٥</u>	<u>٣,١٤٧,٨١٦</u>	

٢٤ - ضرائب الدخل

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣١,٠٦٢,٤٧٣)	(٥١,٤٢٤,٧١٤)	ضرائب الدخل الجارية
٤,٣٤٧,١٧٣	(١,٠٨٨,٧٥٥)	ضرائب الدخل المؤجلة
<u>(٢٦,٧١٥,٣٠٠)</u>	<u>(٥٢,٥١٣,٤٦٩)</u>	مصروف ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح او الخسائر الدورية المجمعة		قائمة المركز المالي الدورية المجمعة		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٢٧,٧٦٠)	(٢٣٣,٧١٣)	(٥,٧٥٠,٦٧٦)	(٥,٧٠٧,٩٣٤)	إهلاك الأصول الثابتة
		-	-	أرباح فروق تقييم عملة
		-	-	خسائر فروق تقييم عملة
٤,٥١٧,٠٤٣	(١,٥٦٩,٤٧٧)	٢,٤٦٦,٩٨٠	٨٢٦,٨٢٥	مخصصات و أخرى
٦٥٧,٨٩٠	٧١٤,٤٣٥	(١٤,٤٣٧,٠٢٣)	(١٣,١٢٥,٣٢٦)	تأثير تخصيص سعر الشراء
<u>٤,٣٤٧,١٧٣</u>	<u>(١,٠٨٨,٧٥٥)</u>	<u>(١٧,٧٢٠,٧١٩)</u>	<u>(١٨,٠٠٦,٤٣٥)</u>	ضريبة الدخل المؤجلة (التزام) / أصل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٥ - قروض

- في ١ أكتوبر ٢٠١٣، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥٪ وذلك بضمان الاراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا (إيضاح ٤).
- في ١ مارس ٢٠١٤، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥٪ وذلك بضمان الاراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا (إيضاح ٤).
- في ٣١ اغسطس ٢٠١٤، حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ حتى ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ بفائدة سنوية قدرها ٣,٥٥٪ وذلك بضمان الاراضي والمباني الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا (إيضاح ٤).
- في ٥ أكتوبر ٢٠١٦ حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بفائدة سنوية قدرها ١,٩٥٪ وذلك بضمان الودائع الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا في كوميرز بنك أي جي.
- في ٥ أكتوبر ٢٠١٦ حصلت شركة بروبيوجين ايه جي المانيا علي قرض طويل الاجل بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ يورو من كوميرز بنك أي جي، على ان يتم سداهه على ٣٢ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بفائدة سنوية قدرها ١,٧٠٪ وذلك بضمان الودائع الخاصة بشركة بروبيوجين ايه جي، ألمانيا في كوميرز بنك أي جي.
- في خلال العام ٢٠٢٠ قامت شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية بإبرام عقد قرض لمدة ٦ سنوات مع البنك الأهلي المتحد بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان سند لأمر لتمويل تكلفة الآلات والأدوات المحلية والمستوردة وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة (٨٪) علي ان يتم سداد القرض علي ٤٨ قسط تبلغ قيمة كل قسط ٢,٠٨٣,٣٣٣ جنيه مصري شهرياً بعد مرور سنتين من تاريخ سحب أول دفعة من القرض وتمثل فترة السنتين فترة أتاحة القرض التي يمكن للشركة سحب القرض خلالها ولا يمكن للشركة سحب أي مبالغ من القرض بعد هذا التاريخ حتي وان لم تقم بسحب كامل قيمة القرض
- في ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ قامت شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية بإبرام عقد قرض لمدة ٢,٥ سنوات مع البنك التجاري وفا بقيمة ١٥ مليون جنيه مصري بضمان سند لأمر لتمويل المصروفات الرأسمالية للشركة بموجب تحويلات أو مدفوعات للموردين وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري بسعر فائدة (٨٪) علي ان يتم سداد القرض في خلال سنة ونصف من تاريخ سحب الدفعات من القرض وذلك بفترة أتاحة للقرض ١٢ شهراً يمكن للشركة سحب القرض خلالها ولا يمكن للشركة سحب أي مبالغ من القرض بعد هذا التاريخ حتي وان لم تقم بسحب كامل قيمة القرض ويصبح القرض مستحقاً بالكامل عند مرور سنة ونصف من تاريخ آخر يوم في فترة الأتاحة .
- في ٥ يناير ٢٠٢١ تم التوقيع على عقد قرض متوسط الاجل مع بنك قطر الوطني الاهلي باجمالي مبلغ ١٥٠ مليون جم لتمويل مشروع مبنى الانتاج الحيوي Xpand C من شراء الآلات والمعدات والتجهيزات والابحاث والتجارب الخاصة بالمستحضرات الجديدة وبسعر فائدة ٨٪ طبقاً لمبادرة لبنك المركزي وبفترة سحب وسماح لمدة سنتين على ان يتم السداد على اقساط ربع سنوية لمدة اربع سنوات من انتهاء فترة السحب والسماح وفي ٢٣ مارس ٢٠٢١ تم التوقيع علي ملحق للعقد لزيادة القرض متوسط الاجل بمبلغ ٢٠٠ مليون جم ليصبح ٣٥٠ مليون جم (بدلاً من ١٥٠ مليون) وبفرض الشروط السابقة ولإضافة غرض جديد وهو أتاحة الاستخدام من هذا القرض بهدف تمويل شراء المعدات المرتبطة بتجهيز المصنع الممول إنشاؤه من خلال هذا القرض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥,٦٤٥,٦٥٩	١٥٣,٣١٧,٥١٠	قرض البنك الأهلي المتحد
٣,١١٢,١٠٧	٤٥,٤٠٤,٧٥١	قرض البنك التجاري وفا
	٤,٢٨٢,٤٧٨	قرض البنك الأهلي القطري
٥٩,٠٨١,١٠٢	٥١,٠٤٠,٠٢٠	كوميرز بنك أي جي - ألمانيا
١٨٧,٨٣٨,٨٦٨	٢٥٤,٠٤٤,٧٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١١,٠٧٥,٧٤٦	٢٧٦,٢٤١,٥٧٦	أجمالي القروض
(٢٣,٢٣٦,٨٧٨)	(٢٢,١٩٦,٨١٧)	الجزء المتداول
١٨٧,٨٣٨,٨٦٨	٢٥٤,٠٤٤,٧٥٩	الجزء الغير متداول

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٦ - الالتزامات العرضية

بلغ رصيد خطابات الضمان الصادرة بناء على طلب الشركة من قبل البنوك لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٦,٢٢٦,٣٣٠ مليون جنيه مصري .

٢٧ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد ارتباطات رأسمالية للشركة تمت خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ بقيمة ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مع شركة كونسوقرة للتوكيلات التجارية والاستشارات الفنية نظير اجراء اعمال التشطيبات الداخلية لمبنى الإنتاج الحيوي بالمشروعات تحت التنفيذ.

٢٨ - الموقف الضريبي

شركة مينا فارم للأدوية والصناعات الكيماوية

ضرائب شركات الأموال

- الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية السنوية وفقاً للأوضاع والمواعيد القانونية وذلك حتى إقرار سنة ٢٠١٩ .

- تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ١٩٩٩ وتم أخطار الشركة بوعاء ضريبة أرباح شركات أموال معفاة.
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠٠٠ حتى عام ٢٠٠٧ وتم الاتفاق بين الشركة ومصلحة الضرائب على فروق ضرائب شركات الأموال والقيم المنقولة وفقاً لقرار لجنة فض المنازعات وتم سداد الفروق كما تم الاتفاق بين الشركة ومركز كبار الممولين علي فروق ضريبة أرباح شركات الأموال علي مبالغ الأتاوات المحولة للخارج وتم سداد الفروق وغرامات التأخير بالكامل طبقاً لقرار اللجنة الداخلية بمركز كبار الممولين.
- السنوات ٢٠٠٨-٢٠٠٩ صدر قرار لجنة طعن وجارى نظر الخلاف أمام المحكمة المختصة مع العلم بأنه تم دفع قيمة الضريبة تجنباً لزيادة الغرامات.

- السنوات ٢٠١٠-٢٠١٢ تم الفحص الفعلي لدفاتر ومستندات الشركة وتم الاخطار بنموذج ١٩ ضرائب وتم الاعتراض وجارى نظر الخلاف باللجنة الداخلية المختصة وأظهرت نتيجة اللجنة عن فروق ضريبية بقيمة ٢١,٠٣٥,٨٦٩ جنيه مع إحالة بنود فرق السعر المحايد - فرق الإهلاك الضريبي - الوعاء المستقل مادة ٥٦ إلى لجنة الطعن للفصل فيها.

- وأصدرت لجنة الطعن قرارها بإعادة فحص الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ. مع ارجاء البت فى السعر المحايد والوعاء المستقل بعد إعادة فحص الأصول الثابتة.

- السنوات ٢٠١٣-٢٠١٥ تم استلام نموذج ١٩ تقديري وتم الطعن عليه وجارى تجهيز المستندات للفحص الفعلي.
- السنوات ٢٠١٦ - ٢٠١٩ لم يتم الفحص ولم تستلم الشركة أي طلبات للفحص.

ضرائب كسب العمل

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٧ تم فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة والتسوية والسداد.

- السنوات من ٢٠٠٨ حتى الان جاري فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة.

ضرائب القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ تم فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة وجاري تسوية النزاع بالمحكمة.

- السنوات من ٢٠١٣ - ٢٠١٥ لم يتم فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة حيث لم تتسلم الشركة نماذج للفحص .

- السنوات من ٢٠١٦ - ٢٠١٩ لم يتم الفحص ولم تستلم الشركة أي طلبات للفحص.

ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ تم فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة والتسوية والسداد.

- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥ تم فحص دفاتر ومستندات الشركة من قبل المأمورية المختصة وجاري تسوية النزاع باللجنة الداخلية.

- السنوات من ٢٠١٦-٢٠١٧ تم الفحص الفعلي وتم الطعن علي النماذج وجاري التسوية باللجنة الداخلية.

- السنوات من ٢٠١٨ حتى الآن لم يتم الفحص ولم تستلم الشركة أي طلبات للفحص.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٨- الموقف الضريبي - (تابع)

- هـ - نظام الخصم والإضافة والتحصيل تحت حساب الضريبة
- من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ تم الفحص والسداد والتسوية.
- السنوات من ٢٠١٣-٢٠١٥ تم الفحص والسداد والتسوية
- الشركة منتظمة في استقطاع الضريبة طبقاً لأحكام المادة ٥٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والقرارات الوزارية المنظمة لذلك وتوريدها في المواعيد القانونية
- السنوات من ٢٠١٦ حتى الان لم يتم فحص الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه .

شركة مينا فارم بروبيوجين

ضرائب شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة عشر سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.
- جاري فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠٠٤ الي ٢٠١٦.

ضرائب القيمة المضافة

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

ضرائب كسب العمل

- جاري فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦.
- لم يتم إجراء فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ضريبة الدمغة

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

شركة بروبيوجين آيه جى - ألمانيا

ضرائب شركات الأموال

- لم يتم تقدير الإقرار الضريبي عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بعد
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ ، و جاري فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ و حتى الآن.

ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٧ وتم السداد
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ و حتى الآن.

ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ ، و جاري فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ و حتى الآن.

ضرائب خصم المنبع

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ ، و جاري فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من ٢٠١٨ و حتى الآن.

شركة مينافارم للتجارة و التوزيع

ضريبة شركات الأموال

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ضريبة كسب العمل

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ضريبة القيمة المضافة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة أرصدة النقدية في الصندوق ولدي البنوك، العملاء وأوراق القبض، والمتحصلات الأخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل أرصدة القروض طويلة الأجل والالتزامات الأخرى طويلة الأجل والتسهيلات الائتمانية، الموردين وأوراق دفع، ومدفوعات أخرى.

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

ويتولى القطاع المالي بالشركة تحديد مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن البنوك والمؤسسات المالية الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.

ج) مخاطر السيولة

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

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

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

٣١ - أحداث هامة

حدثت بعض الأحداث الجوهريّة العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم / اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث لم تؤثر على القوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١، ولكنها قد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

٣٢ - أرقام المقارنه

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنه لسنة ٢٠٢٠ لتتضمن مع عرض القوائم المالية الدورية المجمعة لهذه الفترة.