



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م ايبيكو



صادر رقم ٢٠٢٢/م/

التاريخ ٢٠٢٢/٨/٩

السادة / بورصة الأوراق المالية - إدارة الإفصاح - القاهرة

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن الفترة ٢٠٢٢/٦/٣٠ (المجمعة) مما يلي :-

- ١ - قائمة المركز المالي المجمعة في ٢٠٢٢/٦/٣٠
 - ٢ - قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
 - ٣ - قائمة التدفقات النقدية المجمعة في ٢٠٢٢/٦/٣٠
 - ٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة في ٢٠٢٢/٦/٣٠
 - ٥ - قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٦/٣٠
 - ٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٢٠٢٢/٦/٣٠
 - ٧ - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المجمعة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ (الفحص المحدود)
 - ٨ - تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المالية يناير / يونيه ٢٠٢٢ للقوائم المجمعة
- وتفضلوا بقبول وافر التحية

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن ابراهيم

مهتاب محمود

الإدارة والمصانع : مدينة العاشر من رمضان - المنطقة الصناعية الأولى B1 ص.ب : ١٤٩ العاشر من رمضان
تليفون: ٤٤٩٩١٩٩ (٠٥٥) فاكس: ٤٤٩٩٣٠٦ (٠٥٥) فاكس القاهرة: ٢٤١٧٤٥٢٨ (٠٢) ص.ب: ١٤٩ العاشر من رمضان

E-mail: eipico@eipico.com.eg

website: www.eipico.com.eg

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

فهرس

رقم الصفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجموعة
٣	قائمة الدخل المجموعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجموعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المجموعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجموعة
٣٧ - ٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجموعة

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إبيكو)
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمع المرفقة للشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إبيكو) "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المجمع، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المجمع.

فقرة توجيه انتباه

قامت الشركة بإلغاء تطبيق الاختيار الخاص بعرض فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف والذي تم تنفيذه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والوارد في الفقرة (٩) من ملحق (ب) معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والرجوع إلى المعالجة الأصلية الواردة بالمعيار وهو ما نتج عنه نقل فروق العملة من الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥٤٠ ٠٦٥ ٥٣ جنيه مصري وعرضها ضمن بنود قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

القاهرة في : ٩ أغسطس ٢٠٢٢



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٢٢ ١٣٨ ٦٢٥	٨٩٨ ٤٤٤ ١٠٨	(٤)	الأصول غير المتداولة
--	٢ ٧٣٨ ٣١٠	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٤٩ ٨٤١ ٦٨٤	٥٦٠ ٧٤٠ ٩٠٨	(٦)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
--	٩٤٣ ٤٧٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩ ١٦٥ ٨٤٥	٣٥٢ ٤٤٦ ١٣٨	(٨)	أصول غير ملموسة (الشهرة)
١ ٧١١ ١٤٦ ١٥٤	١ ٨١٥ ٣١٢ ٩٣٧		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٨١٧ ٧٨٥ ٥٢٩	٢ ٠١٢ ٤٨٨ ٨٩٥	(٩)	المخزون (بالصافي)
١ ١٦١ ٤٢٧ ٣٩٤	١ ٢٤٥ ٢٩٠ ٦٤٥	(١٠)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
٢٣٢ ٩٤٢ ١٧٦	٢٩٤ ٣٢٦ ٩٥١	(١١)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٣١١ ٥٨٧ ٠٥١	٥١٧ ٨٤٧ ٣١٨	(١٢)	نقدية وما في حكمها
٣ ٥٢٣ ٧٤٢ ١٥٠	٤ ٠٦٩ ٩٥٣ ٨٠٩		مجموع الاصول المتداولة
٥ ٢٣٤ ٨٨٨ ٣٠٤	٥ ٨٨٥ ٢٦٦ ٧٤٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
١ ٤٥١ ١٢٦ ٦٧٤	١ ٥٠٢ ٨٨٥ ٣٣٢	(١٤)	الاحتياطيات
٤٠ ٠٦٤ ٩٧٦	٧٤ ٢٨١ ٣٨٦	(١٥)	أرباح مرحلة
٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	٣٠٤ ٠٩٢ ١٥٣	(١٦)	صافي أرباح الفترة / العام قبل التوزيع
٢ ٩٧٠ ٦٤٨ ٧٣٠	٢ ٨٧٢ ٩٦٣ ٨٧١		مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
٢ ٨٢٠ ١٦٦	٢ ٥٦٦ ٦٧٢		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٢ ٩٧٣ ٤٦٨ ٨٩٦	٢ ٨٧٥ ٥٣٠ ٥٤٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	٣٤٥ ٥٤١ ١٦٦	(١٧)	قروض طويلة الاجل
٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤	١٥٤ ٣١٧ ٤٠٢	(١٨)	تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
--	١ ٩٦٧ ٠١٧	(١٩)	التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل
٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	٧١ ٣٨٩ ٩٣٧	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٠٠ ٩١٠ ١٦٢	٥٧٣ ٢١٥ ٥٢٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧٣ ٧٨٥ ٣٠٣	٩٤ ٨٠١ ٢٦٢	(٢١)	مخصصات
١ ٢١٩ ١٦٥ ٦٢٢	١ ٧٥٠ ٥٨٨ ٥١٣	(٢٢)	بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"
٧٥ ٤٤٥ ٤٢٥	١١٦ ١٠٨ ٣٣٣	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
--	١٦٣ ٤٣٢ ٤٣٠	(٢٤)	دائنو التوزيعات
١٨١ ٤٩٥ ٥٢٧	١٢٥ ٢٢٤ ٨٤٠	(٢٥)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	١٨٥ ٢٩٩ ٤١٨	(٢٦)	ضرائب الدخل المستحقة
	١ ٠٦٥ ٨٨٥		التزامات عقود تأجير طويلة الاجل
١ ٦٦٠ ٥٠٩ ٢٤٦	٢ ٤٣٦ ٥٢٠ ٦٨١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٥ ٢٣٤ ٨٨٨ ٣٠٤	٥ ٨٨٥ ٢٦٦ ٧٤٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



محاسب / محمد حسن إبراهيم



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٥٤٨ ٠٩٤ ٣٤١	١ ٧٣٤ ٠٣٩ ١٦٤	(٢٧)	صافى المبيعات (ايرادات النشاط)
(٨٧٥ ٣٦١ ٧٥٥)	(٩٦٦ ٩٠٩ ٤٨٩)	(٢٨)	تكلفة المبيعات
٦٧٢ ٧٣٢ ٥٨٦	٧٦٧ ١٢٩ ٦٧٥		مجمل الربح
			يخصم:
(٢١١ ٩٠١ ٦٨٤)	(٢٦٥ ١٩٢ ٢٠٩)	(٢٩)	مصروفات تسويقية
(١٤ ٠٧٢ ٤٠٨)	(٢٢ ٦٠٠ ٩٢٣)	(٣٠)	ابحاث وتطوير (R & D)
(٤٢ ٧٣٢ ٨٦٧)	(٦٠ ٧٦٨ ٨٠٩)	(٣١)	مصروفات عمومية وادارية
(٩٢٧ ٠٠٠)	(١ ٠٩٣ ٣٨٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٨٦ ٠٣٦ ٠٩٠)	(٨٣ ٣١٦ ٥٩٠)	(٣٢)	مصروفات تمويلية
(٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٣)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٣٨٧ ٦٧٠ ٠٤٩)	(٤٩٤ ٩٧١ ٩١١)		إجمالي المصروفات
			يضاف:
٨ ٨٤٥ ٣٨٣	٢٥ ٧٩٠ ٤١٣	(٣٥)	أرباح شركات تابعة وشقيقة
١٩ ٥٦٣ ٥١٤	٩ ٠٥٩ ٢٤١		فوائد الدائنة
٢٨ ٤٠٨ ٨٩٧	٣٤ ٨٤٩ ٦٥٤		
			يضاف او يخصم منه
٨١٨ ٥٢٤	٥٠٧ ٩٠٤		ارباح / خسائر راسمالية
(٢ ٤٨٧ ٦٨٨)	٨١ ٦١٨ ٧٠٧		ارباح / خسائر فروق عملة
٢ ٥٧٧ ٠٢٥	٣ ٧٦١ ١٧٧		ايرادات اخرى
٣١٤ ٣٧٩ ٢٩٥	٣٩٢ ٨٩٥ ٢٠٦		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
(٧٠ ١٠٧ ٠٥٧)	(٨٤ ٤٢٧ ٥٦٦)	(٢٠)	ضريبة الدخل
(٤ ٠٩٤ ٤٨٦)	٤٥٤ ٧٢٥	(٢٠)	الضريبة المؤجلة
(٣ ٩٢٩ ١٢٥)	(٤ ٥٤٠ ٥١٣)	(٣٤)	المساهمة التكافلية - تأمينات اجتماعية
٢٣٦ ٢٤٨ ٦٢٧	٣٠٤ ٣٨١ ٨٥٢		صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
			يتم توزيعه كالتالى:
٢١٠ ٤٧٠ ٩٥١	٢٨٣ ٢٥٧ ٦٢٨		أرباح الشركة القابضة
٢٥ ٤٢٤ ١٦١	٢٠ ٨٣٤ ٥٠٦		نصيب الشركة القابضة من الشركة التابعة
٣٥٣ ٥١٥	٢٨٩ ٧١٨		نصيب الشركة القابضة من أرباح الشركة التابعة
٢٣٦ ٢٤٨ ٦٢٧	٣٠٤ ٣٨١ ٨٥٢		

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن إبراهيم



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٣٦ ٢٤٨ ٦٢٧	٣٠٤ ٣٨١ ٨٥٢	<u>صافي ارباح الفترة</u>
--	--	<u>الدخل الشامل الآخر عن الفترة:</u>
--	--	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
--	--	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة
--	--	<u>مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة</u>
<u>٢٣٦ ٢٤٨ ٦٢٧</u>	<u>٣٠٤ ٣٨١ ٨٥٢</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</u>

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن إبراهيم



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

رأس المال المدفوع	رأس المال "المساهمين" الخزينة"	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي توسعات	ارباح مرحلة	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الاجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠)	٣١٩ ٢٠٢ ٨٠٤	٢٦٠ ٤٤٤ ٠٥٣	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	٤٩٠ ٦٢٨ ٣٧٤	٢ ٨٤٣ ٩٣٦ ٣٨٦	٢ ٨٨٤ ٠٦٦	٢ ٨٤٦ ٨٢٠ ٤٥٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	(٣٤٨ ١٤٨ ٧٧٨)	(٣٤٨ ١٤٨ ٧٧٨)	(٨٨٤ ٤٦٦)	(٣٤٩ ٠٠٣ ٢٤٤)	ارباح موزعة / مرحلة
-	-	٢٤ ٣٥٤ ٥٩٩	١٧ ٧٥٣ ١٤٨	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(١٠٢ ١٠٧ ٧٤٧)	-	٢٩٥ ١٠٧	٢٩٥ ١٠٧	محمول للإحتياطيات
-	٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠	-	(١٠٢ ٤٤٧ ٣٦٥)	-	-	(٣٠٦ ٨٧٣)	(١٢ ٨٩٠ ٩٥٨)	(٧ ٨٤٦)	(١٢ ٨٩٨ ٨٠٤)	تسويات ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	٥٢٣ ٣٠٢	٤٨٨ ٢٨٥ ٣٨٢	ارباح عام ٢٠٢١
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	-	٣٤٣ ٥٥٧ ٤٠٣	١٧٥ ٧٤٩ ٨٣٦	٨٠ ١٦٠ ٤٣٥	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	٥٢٧ ٨١٧ ٠٥٦	٢ ٩٧٠ ٦٤٨ ٧٣٠	٢ ٨٢٠ ١٦٦	٢ ٩٧٣ ٤٦٨ ٨٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	-	٣٤٣ ٥٥٧ ٤٠٣	١٧٥ ٧٤٩ ٨٣٦	٨٠ ١٦٠ ٤٣٥	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	٥٢٧ ٨١٧ ٠٥٦	٢ ٩٧٠ ٦٤٨ ٧٣٠	٢ ٨٢٠ ١٦٦	٢ ٩٧٣ ٤٦٨ ٨٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	(٣٨٨ ٢٠٢ ٣٧٤)	(٣٨٨ ٢٠٢ ٣٧٤)	(٤٠٧ ٩٩٢)	(٣٨٨ ٢١٠ ٣٦٦)	ارباح موزعة / مرحلة
-	-	٢٦ ١١٣ ٦٠٤	(٤ ٣٥٤ ٩٤٦)	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(٥١ ٧٥٨ ٦٥٨)	-	٢٦ ٦٦٤	٢٦ ٦٦٤	تسويات فترة ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	-	(١٣ ٥٧٤ ٦٣٨)	(١٣ ٥٧٤ ٦٣٨)	(١٦١ ٨٦٤)	(١٣ ٧٣٦ ٥٠٢)	المحول من الإحتياطيات
-	-	-	-	-	-	٣٠٤ ٠٩٢ ١٥٣	٣٠٤ ٠٩٢ ١٥٣	٢٨٩ ٦٩٨	٣٠٤ ٣٨١ ٨٥١	ارباح الفترة
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	-	٣٦٩ ٦٧١ ٠٠٧	١٧١ ٣٩٤ ٨٩٠	١١٠ ١٦٠ ٤٣٥	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	٣٧٨ ٣٧٣ ٥٣٩	٢ ٨٧٢ ٩٦٣ ٨٧١	٢ ٥٦٦ ٦٧٢	٢ ٨٧٥ ٥٣٠ ٥٤٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن إبراهيم



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٣٤٨ ٨٩٩ ٢٩٦	٣٩٢ ٨٩٥ ٢٠٦	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٦٧ ٩٧٩ ٨١٢	٤٨ ٤٩٩ ٠١١	صافي أرباح الفترة / العام قبل الضرائب البنود غير العادية
--	٩٦٥ ٦٤٢	يتم التسوية بـ:
٧ ٢٣٤ ٥٣٠	٢٩ ٤٩٨ ٠٧٧	إهلاك الأصول الثابتة
--	٤٩ ٦٥٦	استهلاك أصول حق انتفاع
(١٥ ١٧١ ٥٥٠)	(٨ ٤٨٩ ٤٨٦)	مخصصات
(٤٣ ٣٦٥ ٣٨٣)	(١٢ ٥١٠ ١٢٠)	استهلاك أصول غير ملموسة
--	(١٣ ٢٨٠ ٢٩٣)	فوائد دائنة
٦٧ ٣٦٤ ١٦٧	٦٦ ٥١٢ ٣٢٥	توزيعات محصلة
(٨١٨ ٥٢٤)	(٥٠٧ ٩٠٤)	إعادة تقييم استثمارات
٢ ٤٨٧ ٦٨٨	(٨١ ٦١٨ ٧٠٧)	فوائد مدينة
(٣٣ ٨٣٩)	(٢ ١٠٧ ٨٨٥)	أرباح / خسائر بيع أصول ثابتة
٤٣٤ ٥٧٦ ١٩٧	٤١٩ ٩٠٥ ٥٢٢	خسائر فروق عملة
(٣٢١ ٤٩٠ ٩٣٣)	(١٣٠ ٦٤٧ ٠١٨)	مدفوعات بنود غير عادية
(٦٠ ٣٣٧ ٧٥٥)	(١٩٥ ٨٥٠ ١٢٠)	التغير في عملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة أخرى
(١١٩ ٩٣٩ ٧٥٤)	(٣٤ ٩٦٨ ٤٨١)	التغير في المخزون
٣٣ ٨٣٩	٢ ١٠٧ ٨٨٥	التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(١ ٠٩٧ ٠٤٢)	مقبوضات (مدفوعات) البنود غير العادية
(٦٧ ٣٦٤ ١٦٧)	(٦٦ ٥١٢ ٣٢٥)	مدفوعات عن التزامات عقود الإيجار
(٢٩ ٥٢٨ ٨٥٤)	(٢٥ ٩٠١ ٠٤٩)	فوائد مدفوعة
(١٦٤ ٠٥١ ٤٢٧)	(٣٢ ٩٦٢ ٦٢٨)	ضرائب مدفوعة
(١٠٣ ٠٣٨ ٥٠٢)	(١٣٦ ٥٩٨ ٤٤١)	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
٨١٨ ٥٢٤	٥٥٦ ٥٠٠	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
٤٣ ٣٦٥ ٣٨٣	١٢ ٥١٠ ١٢٠	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١٥ ١٧١ ٥٥٠	٨ ٤٨٩ ٤٨٦	متحصلات من بيع الأصول الثابتة
(٤٣ ٦٨٣ ٠٤٥)	(١١٥ ٠٤٢ ٣٣٥)	توزيعات محصلة
٦٧ ٥٦١ ٧١٥	--	فوائد محصلة
(٣٨١ ٦٢٧ ٧٨٢)	(٢٢٩ ٥٦٩ ٤٣٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣٢ ٨٣٠ ١٠٤	٥٣١ ٤٢٢ ٨٩١	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
--	(٢٩ ٢٠٦ ٩٣٢)	زيادة رأس المال "السهم الخزينه"
(٢٨١ ٢٣٥ ٩٦٣)	٢٧٢ ٦٤٦ ٥٢٣	توزيعات الأرباح
(٤٨٨ ٩٧٠ ٤٣٥)	١٢٤ ٦٤١ ٥٦٠	مقبوضات بنوك (القروض طويلة الاجل)
٧٣٢ ٧٥٤ ٠٦١	٣١١ ٥٨٧ ٠٥١	مقبوضات بنوك (تسهيلات ائتمانية طويلة وقصيرة الاجل)
(٢ ٤٨٧ ٦٨٨)	٨١ ٦١٨ ٧٠٧	<u>التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل</u>
٢٤١ ٢٩٥ ٩٣٨	٥١٧ ٨٤٧ ٣١٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها أول الفترة
		أثر التغيرات في سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد حسن إبراهيم



١- نبذة عن الشركات التابعة

الشركة المصرية الدولية للامبولات (إياكو)

تأسست الشركة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم (٨) ولائحته التنفيذية وذلك بغرض صناعة الامبولات الدوائية .

٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

(١/٢) أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية المجمعة من القوائم المالية المستقلة للشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية و الشركة التابعة لها - الشركة المصرية الدولية للامبولات (إياكو)- و قد بلغت نسبة مساهمة الشركة فيها ٩٨,٦٣٪ و الباقي قدره ١,٣٧٪ مساهمين آخرين.

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية القابلة للاسترداد وكذلك عدد من الأسس المختلفة والمستحدثة للقياس وهي التكلفة الجارية والقيمة الاستردادية والقيمة الحالية على أساس الاستحقاق وبافتراض استمرارية الشركة.

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال اختلاف التقديرات الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفعاتها النقدية للفترة الجارية.

إجراءات التجميع

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة المصرية الدوائية للصناعات الدوائية مع القوائم المالية للشركات التابعة تفصيلياً بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- يتم تحديد حقوق النسبة غير المسيطرة في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة.
- يتم تحديد حقوق النسبة غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم.
- يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة وكذا معاملات المجموعة بما في ذلك الدخل (المبيعات) والمصروفات وتوزيعات الأرباح، كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر الناتجة عن معاملات المجموعة.

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تم إثبات توزيع تكلفة الاقتناء (تكلفة الاستثمار) على أساس التكلفة الدفترية لأصول والتزامات الشركات التابعة وليس القيمة العادلة لتلك الأصول والالتزامات، وما زاد من تكلفة الاقتناء على حصة الشركة الأم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة تم إثباته ضمن الأرباح (الخسائر) المرحلة للشركة القابضة.

٢/٢) عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) عملة القياس

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة قياس الشركة.

(ب) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك المجموعة دفاتها بالجنيه المصري ويتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية خلال الفترة على أساس سعر الصرف المثبت في الدفاتر في تاريخ المعاملة ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأخرى في تاريخ المركز المالي إلى الجنيه المصري على أساس أسعار الصرف المعلنة في نطاق السوق الحرة في ذلك التاريخ، هذا ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.

١/٣- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصومًا منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة و يتم الاعتراف به عندما يكون متاحًا للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلي بالطريقة التي حددتها الإدارة .

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل.

وتتوقف رسمة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذي اقتنى من أجلها لكي يصبح قادرًا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. يتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن العام المالي التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقي بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لصافي قيمة الأصول على العمر الإنتاجي المتبقي على أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الاضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

قد تحتاج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى استبدال على فترات زمنية ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة ويمكن للمنشأة قياس تكلفة اقتناء الأصل بدرجة عالية من الدقة.

إن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الاقتناء فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنه تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابل للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل (لا يتم إهلاك الأراضي) وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة :

<u>بيــــــــان الأصل</u>	<u>العمر الافتراضي المقدر بالسنة</u>
مباني وإنشاءات الإدارة	٥٠
مباني وإنشاءات المصنع	٥٠
الات نشاط إنتاجي	١٥
الات خدمات ومرافق	١٥
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد ودوات	٥
اثاث ومعدات مكاتب	١٠

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل الثابت ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدقة، كما يتم رسمة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول الثابتة، كما يتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٢/٣- الأصول غير الملموسة

هي الأصول التي تتحكم الشركة فيها ويتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية، وتنتج هذه الأصول عن تكاليف يتم تكبدها لاقتناء أصول غير ملموسة في حالة وجود درجة تأكد عالية من تحقق المنافع الاقتصادية.

تتضمن تكلفة الأصل غير الملموس تكاليف شرائه أو تكاليف مباشرة وغير مباشرة متعلقة بإعداد الأصل غير الملموس للاستخدام في الغرض الذي اقتنى من أجله، ويتم توقف الاعتراف بالتكاليف المحملة على الأصل غير الملموس عندما يكون الأصل في الحالة المطلوبة للتشغيل على أن يتم اختبار الأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد للتحقق من اضمحلال القيمة وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة الدفترية سنوياً وكذلك عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الأصل غير الملموس، ويتم إثبات أي زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد كخسارة اضمحلال بقائمة الدخل

٣/٣- مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات كافة التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بناء مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل يصبح جاهزاً للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة.

٤/٣ - عقود التأجير

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

التزام عقد التأجير :

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وبخلاف ذلك باستخدام سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقا تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الإيجار ويتم تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

أصل حق الانتفاع:

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة الي المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، و تطرح حوافز الإيجار المستلمة من المؤجر (إن وجدت) وتضاف التكاليف التي ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصول وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصول إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصول نفسها إلى الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الإيجار.

بعد تاريخ بداية عقد التأجير تقوم الشركة بقياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلي الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستبني خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل " حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلي نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

- اختارت الشركة عدم تطبيق متطلبات المعيار علي العقود قصيرة الأجل وعلي عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة.

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 الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للأصول ذات القيمة المنخفضة.

٥/٣ - استثمارات في شركات تابعة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت - إن وجد - تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

٦/٣ - استثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي تبنى عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة الشركة علي المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تعد سيطرة او سيطرة مشتركة علي هذه السياسات.

تثبت الاستثمارات في شركات شقيقة بالتكلفة، وفي حالة وجود إنخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بهذا الإنخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أي شركة شقيقة مبدئياً بالتكلفة، ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار لإثبات نصيب الشركة من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد الاقتناء، ويتم إثبات نصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها ضمن أرباح أو خسائر الشركة، ويتم تخفيض رصيد الاستثمار بقيمة توزيعات الأرباح التي يتم الحصول عليها من الشركة المستثمر فيها.

- فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة للمجموعة:

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة
٩٨,٦٪	مباشرة

شركة ابيكو تك للادوية (تحت التصفية)

يتم ادراج نتائج وأصول والتزامات الشركات الشقيقة في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يسجل الاستثمار في الشركة الشقيقة بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعديل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة الشركة في الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر للشركة الشقيقة. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر الشركة الشقيقة ملكيتها (التي تشمل اي ملكية طويلة الاجل تشكل في مضمونها جزءا من صافي استثمار الشركة في الشركة الشقيقة) تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الاضافية وتسجيل الخسائر الاضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية او تعاقدية او قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الشقيقة. واذا قامت الشركة الشقيقة في فترة لاحقة بتسجيل ارباح، تقوم الشركة بتسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر المعترف بها.

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في الأصول التي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها على أن يكون احتمال بيع الأصل عالياً وذلك من خلال خطة لبيع وتسويق الأصل ويتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية لتلك الأصول وتحمل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

٧/٣- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول مُحتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم إعادة قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباح (وخسائر) فروق القيمة العادلة بقائمة الدخل - المجمعة.

٨/٣- تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيرادات من عملية البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة مخصصاً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكميات، ويتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري، وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع، وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المبيعة إلى المشتري عند استلامه للبضاعة المبيعة.
في حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال المخاطر والمنافع للبضاعة وفقاً لشروط الشحن.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ " الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

- ١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهيًا أو خطياً أو وفقاً لميونيوات تجارية معتادة.
- ٢) تحديد التزامات الأداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- ٣) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- ٤) توزيع سعر المعاملة على الالتزامات الاداء .
- ٥) تحقق الإيرادات عندما او كلما أوفت المنشأة بالالتزامات الاداء .

يلزم المعيار المنشآت أن تبيّن تقديرها محاسبياً أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

٩/٣- الأدوات المالية

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذمم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية.

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الالتزامات المالية، و يتم تصنيفها كما يلي:

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الإدارة المالية.

أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار .

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحميل التدفقات النقدية التعاقدية

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة، تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول

كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر.

عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة و اسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية نموذج الخسارة المتكبدة في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL)". ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية مخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية.

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة ثلاثة سيناريوهات (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر).

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات الأساسي - الأفضل - الأسوأ لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخرى".

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

ويتم تطبيق منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها على النحو التالي:

- المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسار الايمان المتوقعة على مدى ١١ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية

- المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة يتم الاعتراف بخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

- المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة علي موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلي خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه علي التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المجمعة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل العالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاما تعاقديا بدفع التدفقات النقدية إلى واحدة أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاما تعاقديا بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات)

و المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحا منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل .

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتالية المستهلكة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة

عقود ضمان مالي

يتم قيام جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الضمني ويتم ادراج معدل الفائدة الضمني كتكليف تمويل في الربح أو الخسارة

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وبرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي

ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية لحسابات الميزانية في أرصدة النقدية والمدينون والدائنون والأرصدة لدى البنوك، وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم الإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

أ - خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة احد أطراف الأصول المالية على الوفاء بالتزاماته مسببا خسارة مالية للطرف الآخر. ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بتوزيع المديونية على عدد كبير من العملاء ذوي مراكز مالية قوية ومستقرة كما تحصل الشركة، كلما أمكن، على ضمانات مناسبة لخفض خطر الائتمان للحد الأدنى. كما أن الأرصدة لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة.

ب-خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في جميع العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة في دفع جزء من أو كل التزاماتها، وطبقاً لسياسات الشركة فهي تعتمد على الحصول على تسهيلات ائتمانية مرنة وميسرة من البنوك مما يخفض خطر السيولة إلى الحد الأدنى.

ج- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وتحاول الشركة تجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية وذلك لتخفيض هذا الخطر للحد الأدنى.

د - خطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على حقوق الملكية والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل والمحافظة على أفضل هيكل لإجمالي الاستثمار.

١٠/٣ - الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي :

- الفوائد الدائنة (باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي).
- الفوائد المدينة (باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي).
- أرباح أو خسائر فروق عملة المرتبطة بترجمة الأصول والالتزامات المالية.

١١/٣ - المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات و المشتريات والمبيعات بما في ذلك المصروفات العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٢/٣ - ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية لفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية لفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب أو قوانين الضرائب السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي

الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام العملية التي لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية: الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقع الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر - عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضرائب في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٣/٣ - العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل، كما يتم تخفيض قيمة العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها. هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

١٤/٣ - الاحتياطات

١/١٤/٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المدفوع، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢/١٤/٣ احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية

مكون طبقاً لما ورد بالنظام الأساسي للشركة مادة (٥٢) بند (٥) ويرحل بناء على اقتراح مجلس الإدارة الي السنة المقبلة او يخصص لانشاء مال احتياطي او مال للاستهلاك غير عاديين

٣/١٤/٣ احتياطي عام

يكون طبقاً للمادة (٥٢) بند (٥) من النظام الأساسي وهذا الاحتياطي عام لتوفير التمويل الذاتي للشركة لاستثماره في أوجه نشاطها المختلفة مما يؤدي لزيادة راس المال العامل بالشركة وتدعيم المركز المالي .

٤/١٤/٣ احتياطيات راس مالي

تمثل الاحتياطي الرأسمالي ويتم تكوينه بقيمة الأرباح الناتجة عن بيع اي اصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنها بأكثر من قيمتها الدفترية.

٥/١٤/٣ الاحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطيات أخرى.

١٥/٣ - الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

١٦/٣ - الاقتراض تكلفة الاقتراض

الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية الي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكلفة الاقتراض

يتم تسجيل تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة ويتم رسملة تكاليف الاقتراض المنكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الاقتصادية.

١/١٦/٣ بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما :

- يتم الإنفاق على الأصل.
- تكبد المنشأ تكلفة اقتراض.
- تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو بيعة للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

٢/١٦/٣ تعليق الرسملة

يجب التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل.

٣/١٦/٣ التوقف عن الرسملة

- يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.
- عندما يتم الانتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض ويكون من الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقي الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام في الأغراض المحددة أو لبيعها للغير.

١٧/٣ - ٢١/٣ الاضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة.

في حالة انخفاض القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل، وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل.

الأصول غير المالية

حيث يتم الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل كإيراد في قائمة الدخل إلا إذا كانت الأصول المتعلقة مسجلة بقيمة معاد تقييمها، ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الإلغاء كزيادة في نتيجة قيمة إعادة التقييم.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من 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 المديرين وبنفس أسس التعامل مع الغير.

١٨/٣ - مزايا العاملين

١/١٨/٣ نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢/١٨/٣ حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٣/١٨/٣ مزايا انتهاء الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للعامل عند بلوغ سن الاحالة للمعاش القانوني وتصرف وفقاً للائحة مكافأة نهاية الخدمة المعتمدة من مجلس الإدارة ويتم تكوين مخصص بقيمة مكافأة نهاية الخدمة ويتم تغذيته سنوياً وفقاً لتواريخ استحقاق العاملين في تاريخ الخروج على المعاش أو عند الوفاة .

١٩/٣ - معايير المحاسبة المصرية المعدلة

صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ بشأن إصدار معايير المحاسبة المصرية علي أن يتم العمل بها اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦.

٢٠/٣ - الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التوبيب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر " قائمة الدخل " طبقاً لما تطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية الأخرى).

٢١/٣ - إجمالي الدخل الشامل

هو التغيير في حقوق الملكية خلال العام والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغييرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

٢٢/٣ - قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة مبوبة على كل من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل .. ويوفر التوبيب حسب النشاط المعلومات التي تسمح لمستخدمي القوائم المالية بتقدير اثر تلك الأنشطة على المركز المالي للمنشأة وارصدها النقدية ومافى حكمها ويمكن استخدام هذه المعلومات ايضاً لتقييم العلاقات بين تلك الأنشطة .

٢٣/٣ - رأس المال

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية، ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٤/٣ - نقدية وما في حكمها

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق وبنوك حسابات جارية وبنوك ودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور.

٢٥/٣ - توزيعات الأرباح

يتم إثبات أرباح الشركة التي تقرر توزيعها كالتزامات في الفترة المالية التي تم فيها الإعلان عن قرار التوزيع بعد إقراره من الجمعية العامة العادية للشركة.

٢٦/٣ - نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

يُحسب النصيب الأساسي للسهم من الأرباح (الخسائر) بقسمة صافي أرباح أو (خسائر) العام/الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام/الفترة، عند إصدار أسهم مجانية يتم تعديل عدد الأسهم العادية التي كانت قائمة قبل هذا الإجراء بنسبة التغير في الأسهم العادية القائمة كما لو كان هذا الحدث قد تم في بداية أول فترة مالية يتم عرضها في القوائم المالية المُقدمة كما يخصم من صافي ربح العام نصيب العاملين في الأرباح وحصصة مجلس الإدارة ويتم الاكتفاء بإظهار الإيضاح الخاص بنصيب السهم في الأرباح بالقوائم المالية المجمعة فقط وذلك تطبيقاً للفقرة رقم (٤) بالمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٢).

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

حيتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ فيما يلي :-

البيان	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٥٤٣ ٦٦٣ ٠٠٣	١ ٤٤٢ ٣٤٣ ١١٤	٩٦ ٥٥٥ ٨٦٦	٨٩ ٦١٦ ٧١٦	١٣١ ٨٩٤ ٧٥٥	٢ ٣٨٧ ٢٥٩ ٤٨٥
الإضافات خلال الفترة	--	٩٧ ٨١١	٧ ٨٨٩ ٤٣٦	٩ ٢٥٤ ١٢٦	٣ ٦١٧ ٦٠٥	٣ ٩٩٤ ١١٠	٢٤ ٨٥٣ ٠٨٨
إستبعادات خلال الفترة	--	--	(٥٢٢ ٦٢١)	(٦٥ ٣١٣)	(٢٥٢ ٠٢٨)	(٥٥٤ ٧٩٨)	(١ ٣٩٤ ٧٦٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٥٤٣ ٧٦٠ ٨١٤	١ ٤٤٩ ٧٠٩ ٩٢٨	١ ٠٥ ٧٤٤ ٦٧٨	٩٢ ٩٨٢ ٢٩٤	١٣٥ ٣٣٤ ٠٦٧	٢ ٤١٠ ٧١٧ ٨١٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	٢٥٧ ٥٥٢ ٧٧٧	٩٦٢ ٥٣٥ ٩٦٨	٩١ ٣٠٧ ٥٢٦	٦٧ ٢٤٦ ٢٥٢	٨٦ ٤٧٨ ٣٣٥	١ ٤٦٥ ١٢٠ ٨٥٨
اهلاك الفترة	--	٤ ٥٤٦ ٤٨٦	٣٢ ١٧٥ ٥٢٨	١ ٤٥٦ ٧٥٧	٣ ٩٧٨ ٩٥٤	٦ ٣٤١ ٢٨٦	٤٨ ٤٩٩ ٠١١
مجمع إهلاك أستبعادات	--	--	(٤٧٤ ٠٢٥)	(٦٥ ٣١٣)	(٢٥٢ ٠٢٨)	(٥٥٤ ٧٩٨)	(١ ٣٤٦ ١٦٤)
مجمع الاهلاك حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	٢٦٢ ٠٩٩ ٢٦٣	٩٩٤ ٢٣٧ ٤٧١	٩٢ ٦٩٨ ٩٧٠	٧٠ ٩٧٣ ١٧٨	٩٢ ٢٦٤ ٨٢٣	١ ٥١٢ ٢٧٣ ٧٠٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٨١ ٦٦١ ٥٥١	٤٥٥ ٤٧٢ ٤٥٧	١٣ ٠٤٥ ٧٠٨	٢٢ ٠٠٩ ١١٦	٤٣ ٠٦٩ ٢٤٤	٨٩٨ ٤٤٤ ١٠٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٨٦ ١١٠ ٢٢٦	٤٧٩ ٨٠٧ ١٤٦	٥ ٢٤٨ ٣٤٠	٢٢ ٣٧٠ ٤٦٤	٤٥ ٤١٦ ٤١٧	٩٢٢ ١٣٨ ٦٢٥

- بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترياً مبلغ ٦٣٧ ٦٠٥ ٦٢٤ جنيه وتمثل :

البيان	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	الاثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
المهلك الدفترى في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	٦٧ ٣٩٤ ٤٦٨	٣٨٩ ٢٦٤ ٤١٦	٨٤ ٢٣٨ ٧٣٧	٥٠ ٧٢٧ ٦٧٤	٣٢ ٩٨٠ ٣٤٢	٦٢٤ ٦٠٥ ٦٣٧

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٥- أصول حق الانتفاع (بالصافي)

البيان	حق الانتفاع المباني جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	--	--
الإضافات خلال الفترة	٣٧٠٣٩٥٢	٣٧٠٣٩٥٢
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٧٠٣٩٥٢	٣٧٠٣٩٥٢
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	--
استهلاك الفترة	٩٦٥٦٤٢	٩٦٥٦٤٢
مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٩٦٥٦٤٢	٩٦٥٦٤٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٧٣٨٣١٠	٢٧٣٨٣١٠

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم انفاقه عليها حتى تكتمل وتحول للاصول الثابتة وتبلغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠٨ ٧٤٠ ٥٦٠ جنيه على التفصيل التالي :

مشروعات تحت التنفيذ	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حركات خلال ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
المباني	--	--	--
الألات والمعدات	١١٨ ٥٢٢ ٢١٠	٣٠ ٢٦٣ ٢٠٩	١٤٠ ٢٥٦ ٧٥٠
وسائل وانتقال	٢ ٧٦٠ ٠٠٠	٧ ١٣٩ ٢٨٥	١ ٣٨١ ٤٨٥
العدد والأدوات	٢ ٩٤١ ٥٠٣	٢ ٦٥٨ ٢٤٩	٣ ٢٨٣ ٣٩٨
تركيبات	١٣ ٤٧٧ ٣٢٥	٨٧٩ ٦٩٠	١٢ ٦٣٢ ٢٦٧
برنامج SAB	٧١٨ ٦٤١	٩ ٧٨٩ ١٢٩	١٠ ٤٣٩ ٠٠٠
مصنع ابيكو (٣)	٣١١ ٤٢٢ ٠٠٥	٨١ ٣٢٦ ٠٠٣	٣٩٢ ٧٤٨ ٠٠٨
الإجمالي	٤٤٩ ٨٤١ ٦٨٤	١٣٢ ٠٥٥ ٥٦٥	٥٦٠ ٧٤٠ ٩٠٨

- بلغت الفوائد المرسلة علي بند الالات والمعدات مبلغ ٦٣٢ ٩٥٢ جنيه مصري.
- طبقا لقرار رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " اثار التغييرات في اسعار صرف العملات الاجنبية " فقرة رقم ٧ بلغت أعاده تقييم قرض قطر الوطني مبلغ ٢٠١ ٨٣١ ٥١ جنيه مصري كما بلغت الفوائد المرسلة علي القرض مبلغ ٨٢٧ ٢٦٦ ١ جنيه مصري.

٧- أصول غير ملموسة (الشهرة)

نشأت نتيجة إعادة تقييم الاصول والخصوم وحساب الاهلاك عند اندماج الشركة المصرية لصناعة العبوات الدوائية في الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ابيكو) طبقا للتقييم الذي تم في ١٩٩٩/٩/٣٠ ويتم احتساب الاهلاك للشهرة على اساس ٥٪ سنويا وتم الاهلاك بالكامل حتى ٢٠١٩/٩/٣٠.

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكلفة الشهرة
جنيه مصري	جنيه مصري	يخصم :- الاستهلاك
٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	رخص استخدام وبرنامج حاسب آلي
(٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	يخصم :- الاستهلاك
١ ٨٠٣ ٨٢٦	٩٩٣ ١٢٩	الصافي
(١ ٨٠٣ ٨٢٦)	(٤٩ ٦٥٦)	
--	٩٤٣ ٤٧٣	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٨- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	شركات تابعة
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة ابيكو تك للأدوية (تحت التصفية)
١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	الاجمالي
١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	شركة ابيكو تك للأدوية (تحت التصفية)

شركة ابيكو تك للأدوية شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام قانون الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وتهدف إلى تصنيع الأدوية البشرية والبيطرية والكيمائية والمستحضرات التشخيصية والأمصال والأغذية الخاصة والمبيدات الحشرية مستحضرات التجميل والمنظفات وتصنيع مواد التعبئة والتغليف اللازمة لهذه المنتجات والشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ابيكو هي المساهم الرئيسي في راس مال هذه الشركة فهي تساهم بنسبة ٩٨,٦٪ والباقي قدرة ١,٤٪ مساهمة من بعض العاملين بشركة ابيكو للأدوية وهذه الاستثمارات مقيدة بالتكلفة وتبلغ ١٢,٣٣٠ الف جنيه وتمثل ٢٥٪ من راس المال وليس لها قيمة سوقية ولم تزول شركة ابيكو تك اي نشاط حتى الآن والمدفوع لهذه الشركة (راس المال) ممثل في اراضى لاقامة المشروع ونقدية بالجنيه المصري بالبنك .

- اجتمعت الجمعية العامة غير العادية لشركة ابيكو تك واتخذت قرارها بتصفية الشركة وتم تعيين المصفي ومراقب الحسابات للتصفية وجرى اتخاذ الاجراءات من قبلها لتصفية الشركة

- شركة ابيكوتك لم تزول أي نشاط منذ أنشائها حتى الآن وتتمثل أصول الشركة بالكامل في أصول متداولة علي هيئة نقدية بالبنوك (جاري / ودائع) و هو ما يغطي حقوق الملكية من رأس المال وبناء عليه لم يتم تكوين مخصص أضحلال لهذا الاستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	شركات شقيقة
جنيه مصري	جنيه مصري	مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية
٣٥ ٩٠٠ ٩٧٦	٥٦ ٠٥٧ ٣٠٦	شركة المهن الطبية للأدوية
٢٩٠ ٩٣٤ ٨٦٩	٢٨٤ ٠٥٨ ٨٣٢	الاجمالي
٣٢٦ ٨٣٥ ٨٤٥	٣٤٠ ١١٦ ١٣٨	

مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية

تم توقيع العقد مع الجانب السعودي ونسبة مشاركة ابيكو ٣٠٪ من راس المال وتعادل ٣٥,٩٠٠,٩٧٦ جنيه مصري تم سدادها بالكامل ولها نسبة تصويت ٣٠٪ وقد بدأت الشركة نشاطها اعتبارا من عام ٢٠١٢ داخل المملكة العربية السعودية.

شركة المهن الطبية للأدوية

• تم شراء ٤,٧٨٠,٠٠٠ سهم ويمثل ٩,٧٧٪ من اسهم شركة المهن الطبية للأدوية حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بقيمة ٢١١,١٦٧,٣٠٥ جنيه.

• تم شراء ١١٢,٣٣١ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للأدوية بمبلغ ٤,٩٤٢,٥٦٤ جنيه ليصبح اجمالي عدد الاسهم التي تم الاستحواز عليها ٤,٨٩٢,٣٣١ سهم بنسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن بقيمة اجمالية ٢١٦,١٠٩,٨٦٩ جنيه حتي ٢٠٢٠/٣/٣١

• تم شراء ١,٨٢٥,٠٠٠ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للأدوية بمبلغ ٧٤,٨٢٥,٠٠٠ جنيه في طرح زيادة راس المال ليصبح اجمالي الاستثمارات ٢٩٠,٩٣٤,٨٦٩ جنيه لتحافظ شركة ابيكو علي نسبه ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٩- المخزون (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩٦ ٤٠٨ ٠٨٠	٧٧١ ٩٩٤ ٥٨١	خامات
١ ٠١٢ ٩٢٩	١ ٢١٤ ٤٨٨	وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل
١١٨ ٠٠٣ ٦٠٠	١١١ ٩٨٢ ٨١٧	قطع غيار ومهمات
٣٥٧ ٠٢٤ ٣٤٩	٣٦٩ ٠٨٢ ٦٢٦	مواد تعبئه وتغليف
١٠٥ ٢١١ ٠٤٧	١٦١ ٥٨٨ ٩٩٩	انتاج غير تام
٣٧٨ ٨٤٤ ٦٣٥	٣٧٢ ٧٩٤ ٧٤٦	انتاج تام
٩ ٤٠٥ ٢٧٤	٨ ٦٦٢ ٠٦٤	بضائع لدى الغير
١٦٢ ٢٥٣ ٤٢٧	٢٢٦ ٦٩٣ ١٤٠	اعتمادات مستندية لشراء البضائع
<u>١ ٨٢٨ ١٦٣ ٣٤١</u>	<u>٢ ٠٢٤ ٠١٣ ٤٦١</u>	المجموع
(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)	(١١ ٥٢٤ ٥٦٦)	يخصم : مخصص بضائع
<u>١ ٨١٧ ٧٨٥ ٥٢٩</u>	<u>٢ ٠١٢ ٤٨٨ ٨٩٥</u>	الصافي

١٠- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٤ ١٤٢ ٧٢٤	٢٠٣ ٧٥٩ ٧٣٢	موزعون
١٢٤ ٧٥٢ ٠٩٨	٧٩ ٨٢٨ ٨٨٨	بيع مباشر
٤ ٥٧٠ ٠١٠	٢٩ ٧٨١ ٠٣٨	توريدات ومناقضات
٣٦٩ ٤٦٠ ٨٣٤	٤٨٨ ٢١٥ ٠٨٢	عملاء تصدير
٣٦٩ ٣٩١ ٤٥٢	٥١١ ٩٣٠ ٩٩٣	أوراق القبض
<u>١ ٢٢٢ ٣١٧ ١١٨</u>	<u>١ ٣١٣ ٥١٥ ٧٣٣</u>	المجموع
(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)	(٦٨ ٢٢٥ ٠٨٨)	يخصم : اضمحلال في ارصدة العملاء
<u>١ ١٦١ ٤٢٧ ٣٩٤</u>	<u>١ ٢٤٥ ٢٩٠ ٦٤٥</u>	الصافي

١١- مدينون وارصدة مدينة اخرى

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٢٨٠ ٣٠٤	١٥ ٦٦٦ ٦٧٨	تأمينات لدى الغير
١٢٢ ٧٠٩ ٨٨٣	١٧٤ ٩٧٩ ٦٢٦	دفعات مقدمة (ضرائب - تأمين)
٨ ٨٨١ ١٩٦	٣٨ ٨٨١ ١٩٦	موردين - دفعات مقدمة
٤ ٩٣٧ ١٧٤	٥ ٩٥٠ ٣١١	موردين (ارصدة مدينه)
٢ ٤٠٢ ٨١٧	٢ ٣٩٩ ٠٩١	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
٦ ٠٤٤ ٢٢٨	٦ ٠٤٤ ٢٢٨	استرداد رسوم جمركية مستحقة (حكم قضائي)
١٣ ٢٤٠ ٧٢٥	١٢ ٠٥٣ ٧٢٧	فرق قيمة الغاز (تحت التسوية)
٦٦ ٤٤٥ ٨٤٩	٣٨ ٣٥٢ ٠٩٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٣٢ ٩٤٢ ١٧٦</u>	<u>٢٩٤ ٣٢٦ ٩٥١</u>	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٢ - التقديرة وما في حكمها

<u>الرصيد في</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u> جنيه مصري	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u> جنيه مصري	
٩٥٣ ٧٣٥	٢٣ ٩٧١ ٣١٩	تقديرة بالصندوق و السلف المستديمة
١١٥ ١٦٤ ٧٤٤	٥٣ ٢١٧ ٦٣٠	حسابات جارية بالبنوك (محلي)
٩١ ٩٩٢ ٠٠١	١٠٠ ٥٧٨ ٤٥٣	حسابات جارية بالبنوك (عملة)
٩١ ٨٦٢ ٣٦٣	١٤٣ ٦٧٣ ٢٤٥	ودائع بالبنوك - عملة محلية
--	١٨٨ ٤٠٠ ٠٠٠	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
١١ ٦١٤ ٢٠٨	٨ ٠٠٦ ٦٧١	بنك مصر حساب يوم بيوم
<u>٣١١ ٥٨٧ ٠٥١</u>	<u>٥١٧ ٨٤٧ ٣١٨</u>	اجمالي

١٣ - راس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيهه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيه مصري) ويبلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهه (سبعمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة واربعة وستون الف جنيه مصري) مدفوع بالكامل وقيمته ٧٩,٣٣٦,٤٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات) .
- بموجب قرار الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٧ تم الموافقة على زيادة رأس المال من ٧٢١,٢٤٠,٠٠٠ جنيهها الى ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهها بزيادة ٧٢,١٢٤,٠٠٠ جنيهها ممولة من الارباح الموزعة على المساهمين بواقع ١٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع قبل الزيادة لتمويل توسعات واستثمارات الشركة مع تعديل المواد ٧,٦ من النظام الاساسى للشركة .
- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٤
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ تم زيادة رأس المال المرخص به من ٨٥٠ مليون جنيهه الى ١٥٠٠ مليون جنيهه واعتماد زيادة رأس المال المصدر من ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهه الى ٩٩١,٧٠٥,٠٠٠ جنيهه حيث تم الموافقة على زيادة رأس المال المصدر بالجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ وذلك عقب اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتوزيع سهم مجاني لكل اربع اسهم اصلية تمويلا من احتياطي تمويل المشروعات والاستثمارية وتم اعتماد قرار الزيادة بتاريخ ٢٠١٩/١
- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٩/١

-هيكل راس المال

<u>نسبة المساهمة</u> <u>%</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>اسم المساهم</u>
٥٠	٤٩ ٥٨٥ ٠٩٥	الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
٥,١٨٥	٥ ١٤٢ ٢٨٢	شركة المهن الطبية للاستثمارات
٧٣٧٤.	٤ ٦٩٨ ٠١٩	SARAY VALUE FUND SPC
٤,٣٥٤	٤ ٣١٧ ٤٣٠	SUSTAINABLE CAPITAL AFRICA MASTER FUND
٤,١٠٦	٤ ٠٧١ ٤٥٣	RCKM KIMBERLITE FRONTIER AFRICA MASTER
٣,٤٩٨	٣ ٤٦٨ ٩٩٠	اتحاد نقابات المهن الطبية
٣,٣٣٧	٣ ٣٠٩ ٧١٧	CORONATION AFRICA FRONTIERS FUND UNIVERSAL
٢٤,٧٨٣	٢٤ ٥٧٧ ٥١٤	مساهمين آخرين
<u>١٠٠</u>	<u>٩٩ ١٧٠ ٥٠٠</u>	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٤ - الاحتياطيات

<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	<u>الإضافات</u> <u>(الاستيعادات)</u>	<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي قانوني
٣٦٩ ٦٧١ ٠٠٧	٢٦ ١١٣ ٦٠٤	٣٤٣ ٥٥٧ ٤٠٣	احتياطي عام
١٧١ ٣٩٤ ٨٩٠	(٤ ٣٥٤ ٩٤٦)	١٧٥ ٧٤٩ ٨٣٦	احتياطي رأسمالي
٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	--	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	احتياطي تمويل المشروعات والاستثمارية والتوسعات
٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩١١ ٦٥٩ ٠٠٠	
<u>١ ٥٠٢ ٨٨٥ ٣٣٢</u>	<u>٥١ ٧٥٨ ٦٥٨</u>	<u>١ ٤٥١ ١٢٦ ٦٧٤</u>	الإجمالي

١٥ - الأرباح المرحلة

<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري		٢٠٢١
٤٠ ٠٦٤ ٩٧٦		ارباح عام ٢٠٢١
٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠		توزيعات ارباح و تسويات
(٤٤٤ ٢١٧ ٣٣٢)		تسويات على الأرباح المرحلة طبقا لمعيار رقم (٤٩)
(٤٢٥ ٩٩٣)		قيمة فروق فحص وضريبية اضافية عن فحص ضرائب القيمة المضافة من
		عام ٢٠١٦ الى ٢٠١٩
(٨ ٨٩٢ ٣٤٥)		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
<u>٧٤ ٢٨١ ٣٨٦</u>		

١٦ - صافي أرباح الفترة / العام قبل التوزيع

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة / العام قبل التوزيع
٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	٣٠٤ ٠٩٢ ١٥٣	
<u>٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠</u>	<u>٣٠٤ ٠٩٢ ١٥٣</u>	الإجمالي

١٧ - القروض طويلة الاجل

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الاهلي*
٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	٣٤٥ ٥٤١ ١٦٦	
<u>٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦</u>	<u>٣٤٥ ٥٤١ ١٦٦</u>	الإجمالي

*قرض تمويل مصنع ابيكو ٣ العاشر من رمضان

١٨ - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الاهلي
١٣٦ ٢٦٩ ٤٤٢	٩١ ٢٢١ ٤٠٢	بنك الكويت الوطني
١١٣ ١٥٨ ٠٠٢	٦٣ ٠٩٦ ٠٠٠	
<u>٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤</u>	<u>١٥٤ ٣١٧ ٤٠٢</u>	الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٩ - التزامات عقود تأجير طويلة الاجل

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	فوائد	المسدد	اجمالي قيمة العقود	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٣٢٩.٠٢	١٣٠.٩٩٠	(١ ٢٣٣ ٧٨٧)	٤ ١٣٥ ٦٩٩	عقود تأجير طويلة الاجل
<u>٣.٣٢٩.٠٢</u>	<u>١٣٠.٩٩٠</u>	<u>(١ ٢٣٣ ٧٨٧)</u>	<u>٤ ١٣٥ ٦٩٩</u>	الاجمالي
				- <u>يتم تقسيمه الى:</u>
	١ ٩٦٧ ٠١٧			التزامات عقود تأجير قصيرة الأجل
	١ ٠٦٥ ٨٨٥			التزامات عقود تأجير طويلة الأجل
	<u>٣ ٠٣٢ ٩٠٢</u>			

٢٠ - الضريبة المؤجلة

١/٢٠ التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦ ٢٦٠ ٢٨٤	٧٥ ٩٤٧ ٤٥٣	رصيد اول المده التزام يضاف (يخصم): الحركة خلال العام
(٤ ٤١٥ ٦٢٢)	(٤ ٥٥٧ ٥١٦)	رصيد الالتزامات الضريبية في ٣١ يونيو ٢٠٢٢
<u>٧١ ٨٤٤ ٦٦٢</u>	<u>٧١ ٣٨٩ ٩٣٧</u>	

٢١ - المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل سنة مالية .

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حركة فترة ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	استخدام	جنيه مصري	
٥٦ ١٧١ ٢٩٢	--	٣٨ ١٧١ ٢٩٢	مخصص آخري
٦٨ ٢٢٥ ٠٨٨	٤ ٦٦٤ ٦٣٦	٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤	مخصص إضمحلال أرصدة عملاء
١١ ٥٢٤ ٥٦٦	٨ ٨٥٣ ٢٤٦	١٠ ٣٧٧ ٨١٢	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٨ ٣٧٤ ٣٤١	٤ ٦١٤ ٦٧٩	١٥ ٩٨٩ ٠٢٠	مخصص مطالبات
٢٠ ٢٥٥ ٦٢٩	١٤ ٣٦٩ ٣٦٢	١٩ ٦٢٤ ٩٩١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٦٨ ٢٢٥ ٠٨٨)	(٤ ٦٦٤ ٦٣٦)	(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)	مخصص إضمحلال أرصدة عملاء
(١١ ٥٢٤ ٥٦٦)	(٨ ٨٥٣ ٢٤٦)	(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٩٤ ٨٠١ ٢٦٢</u>	<u>١٨ ٩٨٤ ٠٤١</u>	<u>٧٣ ٧٨٥ ٣٠٣</u>	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

*** مخصصات تم تكوينها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص اخري
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص إضمحلال أرصدة عملاء
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
١٠٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الاجمالي

٢٢- بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك القاهرة - الازهر
١٢٨ ٩٩٧ ٧٧٨	٢٠٠ ٤٤٥ ٥٦٧	بنك قطر الوطنى الاهلى
٢٧٤ ٤٨٢ ٧٢١	٤٨١ ١٣٢ ١٢٥	بنك الامارات دى الوطنى
٥١ ٧٠٥ ٨٢٦	١٠١ ٣١٢ ٤٣٦	البنك الاهلى المتحد
٤١٩ ٠٠٧ ٥٤١	٣٣٩ ٩٠٢ ٦١٩	البنك الكويت الوطنى
٣٥ ١٦٩ ٤٧٠	١٣٤ ٥٣٨ ٠٣١	بنك قناة السويس
٧٤ ٥٨٩ ٩٦٧	١١٦ ٠٦٣ ٥٠٦	مصرف ابو ظبى الاسلامى
١٠٦ ٢٥١ ٣١١	١٣٨ ٩٧٦ ٩٥٩	بنك البركة مصر
١٢٨ ٩٦١ ٠٠٨	٢٣٨ ٢١٧ ٢٧٠	الاجمالي
١ ٢١٩ ١٦٥ ٦٢٢	١ ٧٥٠ ٥٨٨ ٥١٣	

٢٣- موردون وأوراق دفع

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون محليون
٥٢ ٠٤٩ ٨٧٦	٧٤ ٤٢٣ ٠٩٣	موردو الخارج
٨ ٣١٨ ٣٣٦	١٢ ٢٥٣ ٦٣٠	اوراق دفع
١٥ ٠٧٧ ٢١٣	٢٩ ٤٣١ ٦١٠	الاجمالي
٧٥ ٤٤٥ ٤٢٥	١١٦ ١٠٨ ٣٣٣	

٢٤- دائنو التوزيعات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو التوزيعات
--	١٦٣ ٤٣٢ ٤٣٠	الاجمالي
--	١٦٣ ٤٣٢ ٤٣٠	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٥- دائنون وارصدة دائنة اخرى

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
١٩ ٥٧٢ ٦١٤	٢٢ ٧٧١ ٥٦٨	دائنون متنوعون (مصلحة الضرائب)
٥ ٤١٧ ٤٦٩	١٥ ٣٤٤ ٠٣٩	دائنون مختلفون
١٣ ٢١٨ ٢١٧	٤ ٦٢٧ ٣٥٢	ارصدة دائنة اخرى
٧٧ ٥٥٠ ١١٩	٤١ ٦٩٧ ٦٩٢	م . جارية وتخصيصية مستحقة
٢٩ ٢٨٦ ١٧٥	١٣ ٦٩٧ ٦٥٤	عملاء دفعات " دفعات مقدمة "
٢٧ ٤٩٤ ٤٥٦	٢٢ ٥٤٦ ٠٢٢	الاجمالي
١٧٢ ٥٣٩ ٠٥٠	١٢٠ ٦٨٤ ٣٢٧	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)
٨ ٩٥٦ ٤٧٧	٤ ٥٤٠ ٥١٣	
١٨١ ٤٩٥ ٥٢٧	١٢٥ ٢٢٤ ٨٤٠	

٢٦- ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	١٨٥ ٢٩٩ ٤١٨	ضريبة الدخل
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	١٨٥ ٢٩٩ ٤١٨	

٢٧- صافي المبيعات "ايرادات النشاط"

النسبة	الرصيد في	النسبة	الرصيد في	
%	٣٠ يونيو ٢٠٢١	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٪٢١,٥٨	٣٣٣ ٥٦٣ ٩٩٧	٪٢١,٧٤	٣٧٦ ٦٥٤ ٥٦٩	مبيعات محلية " مباشر "
٪٥١,٤٥	٧٩٥ ٢٧٥ ٠١٥	٪٤٦,٤٠	٨٠٣ ٦٧٥ ٠٨٠	مبيعات محلية " موزعون "
٪(١,٦٧)	(٢٥ ٧٧٨ ٢٤٦)	٪(٤,٦٣)	(٨٠ ١٤١ ٣١٩)	(-) حوافز موزعون محلي
٪٥,٤٣	٨٤ ٠٠٨ ٠٤٥	٪١٠,٧٥	١٨٦ ٢٨١ ٩٧٥	مبيعات محلية " توريدات "
٪٢٣,٢٠	٣٥٨ ٦٢٨ ٥١٠	٪٢٦,٨٧	٤٦٥ ٥١٦ ٧٠٢	التصدير
٪٠,٠٠	--	٪(١,١٤)	(١٩ ٨٠٤ ٧٠٨)	(-) حوافز موزعون تصدير
٪١٠٠	١ ٥٤٥ ٦٩٧ ٣٢١	٪١٠٠	١ ٧٣٢ ١٨٢ ٢٩٩	اجمالي صافي المبيعات
	٢ ٣٩٧ ٠٢٠		١ ٨٥٦ ٨٦٥	ايرادات تشغيل للغير
	١ ٥٤٨ ٠٩٤ ٣٤١		١ ٧٣٤ ٠٣٩ ١٦٤	إجمالي ايرادات النشاط

***تم خصم حوافز الموزعون من المبيعات وتعديل سنة المقارنة (طبقا للمعيار رقم ٤٨)

نسبة التغير %	الرصيد في	الرصيد في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٪٢٦,٢٧	١ ٦٠٥ ٠٠٤ ٥٩٣	٢ ٠٢٦ ٦١٦ ٥٣٦	قيمة الانتاج بسعر البيع
	١ ٦٠٥ ٠٠٤ ٥٩٣	٢ ٠٢٦ ٦١٦ ٥٣٦	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٨ - تكلفة المبيعات

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>تكلفة الصنع للانتاج المباع</u>
٩٨ ٩٠٠ ٤٣٧	١١٧ ٤٧٦ ٦٨٢	اجور نقدية
١٠ ٣٧٧ ٠٤٠	١٣ ٧٨٤ ٩١٩	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١٢ ٩٠٧ ٨١٦	١٣ ٩١٦ ٨٨٦	تأمينات اجتماعية
٣٨٤ ٥٤١ ٨٥٥	٤٦٢ ٩٣٤ ١٠٤	مستلزمات سلعية " خامات "
٢١٩ ١٠٣ ٣٨٢	٣٠٣ ٦٤٤ ٠٠٨	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
٣٤ ٠٣٩ ٥٣١	٣٥ ٠٥٦ ٥٤٤	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
--	١٥ ٩٥٠ ٣٧٦	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
٤٠ ٩٩٨ ٧٣٨	٤١ ٠٤٧ ٥٨٣	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياه واناره "
٧٨٤ ٦٦٤	٧٨٢ ٤٨٣	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٥ ١٤٤ ٤٠٠	٤ ٩٥٩ ٨٧٧	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٥٩٧	١٨٧ ٧٧٨	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
٢١٢ ٧٨٣	١ ٣٨٨ ٥٠٦	مستلزمات خدمية " خدمات تجارب وابحث "
٩٦٩ ١٢٩	٥٠٨ ٦٣٨	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٣٤٢ ٦٢١	٣٨١ ٠٧٥	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
--	١ ٩٦٣ ٢١٩	مستلزمات خدمية " مصروفات تأمين "
--	٢ ٠٤٠ ٥٠٣	مستلزمات خدمية " عمال يومية "
٣ ٨٥٤ ١٩٧	٣ ٦٩٩ ٨٦١	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤٠ ٩٠٥	٣٣ ٠٩٧	ضرائب ورسوم سلعية
٥٨ ٢٩٥ ٨٤٩	٣٩ ١٨٥ ٩٧٦	الاهلاك
٤٤٦ ٨٠٥	--	ايجارات فعلية
(٣ ٨٥٢ ٩٠٤)	(٥ ١٧٤ ٣٩٣)	(-) مخلفات انتاج مباع
٨٦٧ ١٠٧ ٨٤٥	١ ٠٥٣ ٧٦٧ ٧٢٢	<u>تكلفة الانتاج</u>
٨ ٢٥٣ ٩١٠	(٨٦ ٨٥٨ ٢٣٣)	يضاف أو يخصم : تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
٨٧٥ ٣٦١ ٧٥٥	٩٦٦ ٩٠٩ ٤٨٩	<u>تكلفة الصنع للانتاج المباع</u>

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٩ - مصروفات تسويقية

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦ ٩٥٢ ٩٩٥	١٠٧ ١٩٧ ٧٤١	اجور نقدية
٥ ٨٣٥ ٦٨٢	٥ ٨٣٥ ٨٠٦	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١١ ٤٢٢ ٨٦٨	١٢ ٧٢٥ ٩٤٢	تأمينات اجتماعية
٥ ٣١٤ ٠٢٦	٦ ٩٥٥ ٤٤١	مستلزمات سلعية "مهمات انشطة تسويقية "
٦٨٨ ٩٥٠	١ ١٢٥ ٨٧٦	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
٤ ٩٣٢ ٧٧٢	٧ ٢٠٩ ٦٨٤	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياة "
٢٧٠ ٨٣٩	٧١٣ ٧٤٢	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
١ ٣٨٤ ٣٢٦	١ ٦١٤ ٥٨٢	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٢٢ ٨٢٤ ٢٣٩	٣٨ ٣٧٩ ٩٣٦	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - انشطة تسويقية "
٢ ٢٦٨ ٠٠٢	٢ ١٩٧ ٦٣٣	مستلزمات خدمية " مساهمة في مكاتب علمية "
٢٤ ٢٤٠ ٤٤١	٢٨ ٥٢٧ ٧٣٨	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٢٥ ٤٩١	١٩٦ ١٢٩	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١ ٥٦٧ ٢٢٦	٢ ٢١٠ ٧٠٠	اتوات
١٣ ٣٧٧ ٢٠٤	٢٥ ٨١٢ ٤٥٦	مصروفات شحن
٥٤١ ٤٧٤	١ ٠١٣ ٢٦٧	مصروفات تأمين " بيع "
٢ ٠٨٨ ٢١٩	١ ٩٠٨ ٠٨٤	مصروفات تأمين " تصدير "
١ ٣٥٦ ٣٧٠	٢٠ ٦٠٥	مصروفات تأمين " اخرى "
--	٢ ٧٧٢ ٦٢٠	عينات طبية مجانية
٤ ٥٨٤ ٧٤٣	٨ ٠٩٧ ٩٧٦	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤ ٠٥٦ ١٥٨	٤ ٥٩٤ ٦٧٣	ضرائب ورسوم سلعية
٥ ٧٣٨ ٩٦٠	٥ ٨١٦ ٢٠٦	اهلاك الاصول الثابتة
٦٩٢ ٠٩٣	٢٦٥ ٣٧٢	ايجارات فعلية
١ ٦٣٨ ٦٠٦	--	تعويضات و غرامات
٢١١ ٩٠١ ٦٨٤	٢٦٥ ١٩٢ ٢٠٩	الإجمالي

٣٠ - ابحاث وتطوير (R & D)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧ ٢٥٧ ٧٠٧	٨ ١٨٤ ٨٣٦	اجور نقدية
٢٥٠ ٣٤١	٤٥٧ ٣٥٥	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٦٠٦ ٨٦١	٧٣٣ ٣٥٢	تأمينات اجتماعية
٩٥١ ٦٥٤	٢ ٤٣٥ ٥٤٠	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
١٤ ٩٣٩	٦١ ٧٣٤	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٣١ ٦٠٧	٧٨ ٠٧٨	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٨ ٧٨٨	١١ ٧٠٤	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٣ ٥٨١ ٤٤٣	٩ ٤٨٣ ٤٩٧	مستلزمات خدمية " تجارب و ابحاث "
١ ١٢٨ ٨٦٦	٣٤٧ ٨٨٣	مستلزمات خدمية " اخرى "
٦٣٠	١ ٠١٧	ضرائب ورسوم سلعية
٢٣٨ ٤١٤	٨٠٥ ٦٠٨	اهلاك الاصول الثابتة
١ ١٥٨	٣١٩	ايجارات فعلية
١٤ ٠٧٢ ٤٠٨	٢٢ ٦٠٠ ٩٢٣	الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١- مصروفات العمومية والإدارية

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٧ ٠٩٨ ٤٣٠	٣٦ ٥٤٣ ٩١١	اجور نقدية
١ ٤٦٣ ٦١٩	٣ ٢٣٠ ٣٠٥	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٢ ٤٤٢ ٩٩٨	٣ ٠٥٩ ٠٠٦	تأمينات اجتماعية
١ ٤٧٤ ٥٦٨	٢ ٩٢٥ ٥٥١	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٣١١ ٤٦٥	٥٩١ ١٠٨	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٥٦٠ ٩٨٢	١ ٣٤٧ ٥٨٥	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٤٦ ١٠٦	٨٦ ٧٤٤	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١٩٠ ٠٠٠	٢٤٠ ٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
٣ ٣٩٩ ٣٩٤	٣ ٥٣٩ ٦٠٦	مستلزمات خدمية " اخرى "
١٠١ ٣٩١	٨ ٥٠٩	ضرائب ورسوم سلعية
٤ ٠٦٣ ٥٤١	٣ ٤٣٣ ٣٣٤	ضرائب توزيعات الارباح
١ ٢٤٠ ٢٥٣	١ ٥٠٣ ٥٥٨	اهلاك الاصول الثابتة
٨ ٩٢٠	٢ ٣٦٣	ايجارات فعلية
٤٠ ٠٠٠	٣ ٩٦٢ ٥٣٧	تبرعات
٢٩١ ٢٠٠	٢٩٤ ٦٩٢	ضرائب عقارية
<u>٤٢ ٧٣٢ ٨٦٧</u>	<u>٦٠ ٧٦٨ ٨٠٩</u>	الإجمالي

٣٢- المصروفات التمويلية

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧ ٣٦٤ ١٦٧	٦٦ ٥١٢ ٣٢٥	فوائد مدينة " تسهيلات ائتمانية قصيرة وطويلة الاجل "
٤ ٢٠٦ ٣٤٣	٥ ٨٣٧ ٢٧٤	عمولة ومصاريف بنكية
١٤ ٤٦٥ ٥٨٠	٨ ٦٨٣ ٥٧٥	مصاريف قطع شيكات
--	٢ ٢٨٣ ٤١٦	خصم نقدي تمويلي
<u>٨٦ ٠٣٦ ٠٩٠</u>	<u>٨٣ ٣١٦ ٥٩٠</u>	الإجمالي

٣٣- مخصصات بخلاف الإهلاك

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص اخري
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص اضمحلال ارصدة العملاء
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٤- المساهمة التكافلية

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٣ ٩٢٩ ١٢٥	جنيه مصري ٤ ٥٤٠ ٥١٣	المساهمة التكافلية
<u>٣ ٩٢٩ ١٢٥</u>	<u>٤ ٥٤٠ ٥١٣</u>	الأجمالي

٣٥- ارباح شركات تابعة وشقيقة :

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري --	جنيه مصري ٢٠ ١٥٦ ٣٣٠	اعادة تقييم شركة البترجي بالسعودية " معيار رقم ١٨ "
جنيه مصري --	جنيه مصري (٦ ٨٧٦ ٠٣٧)	اعادة تقييم شركة المهن الطبية " معيار رقم ١٨ "
٢ ٧٢٩ ٩٦٩	٥ ٧٩٢ ٧٨٨	ارباح شركة البترجي بالسعودية
٦ ١١٥ ٤١٤	٦ ٧١٧ ٣٣٢	ارباح شركة المهن الطبية
<u>٨ ٨٤٥ ٣٨٣</u>	<u>٢٥ ٧٩٠ ٤١٣</u>	الاجمالي

٣٦- الضريبة المؤجلة (العبء الضريبي):

- التزام ضريبي مؤجل: يتمثل هذا العبء في قيمة الضريبة المستحقة علي الفروق المؤقتة والمحتسبة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ووفقا لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والمؤجل سدادها للفترات اللاحقة.

٣٧- الموقف الضريبي :

- يتم حساب الضرائب المستحقة على الشركة عن نشاط العام طبقا للقوانين والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن ويتم تكوين المخصص اللازم للالتزامات الضريبية بعد إجراء الدراسة وذلك في ضوء المطالبات الضريبية وتقوم الشركة بسداد الضرائب المستحقة عليها سنويا من واقع الإقرارات الضريبية.

أولا : ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٣

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم عمل لجنة داخلية لتسوية اوجه الخلاف وتسوية الفروق الضريبية.

السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٥

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم عمل اعتراض علي الفحص و الاحالة الي اللجنة الداخلية وتسوية اوجه الخلاف وسداد الفروق الضريبية في عام ٢٠٢١

الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية الى مركز كبار الممولين طبقا للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقا لاحكام القانون
- ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع الإقرارات في المواعيد القانونية وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبية و تم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية و لم يتم فحص الشركة حتي تاريخه

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية الى مركز كبار الممولين طبقا للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقا لاحكام القانون ولم يتم فحص الشركة عن تلك السنوات حتى تاريخه علماً بأن آخر قرار ضريبي تم تقديمه في أبريل ٢٠٢٢ عن عام ٢٠٢١

ثانياً : ضريبة المرتبات والأجور

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

- تم فحص الشركة وتم عمل لجان داخلية وسددت جميع الفروق المستحقة من واقع قرار اللجنة الداخلية .

الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة و سددت الفروق المستحقة.

الفترة في ٢٠٢٠/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- تقوم الشركة باستقطاع الضرائب المستحقة في جميع العاملين طبقاً للقانون وتوريدها في مواعيدها ولم يتم فحص الشركة عن هذه الفترة حتي تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

- تم فحص الشركة وتم عمل لجان داخلية وسددت الفروق المستحقة من واقع قرارات اللجنة الداخلية وتم تسوية الملف عن تلك السنوات .

السنوات ٢٠١٣-٢٠١٧

- تم فحص الشركة وعمل لجان داخلية وتم سداد الفروق وتسوية الملف

السنوات ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٩/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم سداد جميع الفروق المستحقة وتسوية الملف

السنوات ٢٠٢٠/١/١ الى ٢٠٢٠/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم سداد الفروق المستحقة وتسوية الملف.

السنوات ٢٠٢١/١/١ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- لم يتم فحص الشركة عن هذه الفترة.

رابعاً : ضريبة المبيعات /القيمة المضافة

السنوات حتى ٢٠١٥/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم سداد جميع الفروق المستحقة

السنوات ٢٠١٦/١/١-٢٠١٩/١٢/٣١

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات و تم سداد جميع الفروق المستحقة

السنوات ٢٠٢٠/١/١-٣١ يونيو ٢٠٢٢

- تقوم الشركة بسداد الاقرارات الشهرية بصفة منتظمة ولم يتم فحص الشركة عن تلك الفترة حتى تاريخه علماً بأنه تم تسجيل الشركة طبقاً لقانون القيمة المضافة في المواعيد القانونية

خامساً : ضريبة الخصم والاضافة والدفعات المقدمة

- تقوم الشركة بخصم الضرائب المستحقة على جميع المتعاملين معها وتقوم بسدادها طبقاً للبطاقة الضريبية الخاصة بكل ممول الى المأمورية التابع لها حتى ٣١ يونيو ٢٠٢٢ وتم فحص الشركة حتى نهاية عام ٢٠١٦ وتسوية جميع الفروق المستحقة وتم سداد الدفعات حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

٣٨ - أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتشي مع العرض الحالي للقوائم المالية.

٣٩ - أحداث هامة

حدث وأن ظهر فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في بداية العام المالي ٢٠٢٠ وما زال ممتد خلال ٢٠٢١ في عدة دول بالعالم الأمر الذي أدى إلى حدوث اضطراب اقتصادي غير محدد الأثر وقد قامت جمهورية مصر العربية باتخاذ العديد من التدابير الاحترازية سواء الإقتصادي منها أو الصحي وذلك تماشياً مع ما اتخذته العديد من دول العالم.

٤٠ - تعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية على أن يتم العمل بها اعتباراً من نهاية ٢٠٢٠ وتحل محل معايير المحاسبة السابقة

تم إصدار معايير المحاسبة المصرية المعدلة خلال عام ٢٠١٩ على أن تحل محل المعايير السابقة وتتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير السابقة، على أن يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ووفقاً لبيان الهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ١٢ ابريل ٢٠٢٠ فقد وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى" على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان يتم تطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية الدورية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠، وقد صدر قرار رقم (١٨٧١) لسنة ٢٠٢٠ على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ في ١٧ سبتمبر وما لحقه من مراسلات مؤيدة من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية فقد تم تأجيل أثر كلا من معيار (٤٧) الأدوات المالية ومعيار (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ومعيار (٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١، الا انه قد صدر بيان من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بيان الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) على ان يتم ادراج الاثر المجمع للعام بالكامل بداية من يناير حتى ديسمبر ٢٠٢١ مع الالتزام بالافصاح الكامل.