



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم /م/ ٢٠٢٢

التاريخ ٢٠٢٢/١١/١٣

السادة / بورصة الأوراق المالية - إدارة الإفصاح - القاهرة

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن الفترة ٢٠٢٢/٩/٣٠

(المراجعة) مما يلي :-

- ١ - قائمة المركز المالي المراجعة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
- ٢ - قائمة الدخل المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
- ٣ - قائمة التدفقات النقدية المراجعة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
- ٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية المراجعة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
- ٥ - قائمة الدخل الشامل المراجعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠
- ٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المراجعة في ٢٠٢٢/٩/٣٠
- ٧ - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المراجعة في ٢٠٢٢/٩/٣٠ (الفحص المحدود)
- ٨ - تقرير مجلس الادارة عن الفترة المالية يناير / سبتمبر ٢٠٢٢ للقوائم المراجعة

وتفضلوا بقبول وافر التحية

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفي

مهيتاب 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 سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

فهرس

رقم الصفحة

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

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 سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى 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 ينم 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 سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة 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 آثار 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 مصرى وعرضها ضمن بنود قائمة الدخل.

- لم تقم الشركة بتقييم الاستثمارات في شركات شقيقة مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٢٢ ١٣٨ ٦٢٥	٨٧٨ ٩٢١ ٩٤٠	(٤)	الأصول غير المتداولة
--	٢ ٣٠٢ ٣٦٦	(٥)	الاصول الثابتة (بالصافي)
٤٤٩ ٨٤١ ٦٨٤	٧٨٥ ٠٧٩ ٠٠٢	(٦)	اصول حق انتفاع (بالصافي)
--	٨٩٣ ٨١٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩ ١٦٥ ٨٤٥	٣٦٠ ٠٣٢ ١٦٦	(٨)	أصول غير ملموسة (الشهرة)
١ ٧١١ ١٤٦ ١٥٤	٢ ٠٢٧ ٢٢٩ ٢٩١		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٨١٧ ٧٨٥ ٥٢٩	٢ ٠٣٧ ١٢١ ١٣١	(٩)	المخزون (بالصافي)
١ ١٦١ ٤٢٧ ٣٩٤	١ ٦٢٢ ٨٠٧ ٦٩٥	(١٠)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
٢٣٢ ٩٤٢ ١٧٦	١٦٤ ٨٨٤ ٤٨٤	(١١)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٣١١ ٥٨٧ ٠٥١	٤٩١ ٢٠٤ ٤٠٥	(١٢)	نقدية وما في حكمها
٣ ٥٢٣ ٧٤٢ ١٥٠	٤ ٣١٦ ٠١٧ ٧١٥		مجموع الاصول المتداولة
٥ ٢٣٤ ٨٨٨ ٣٠٤	٦ ٣٤٣ ٢٤٧ ٠٠٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
١ ٤٥١ ١٢٦ ٦٧٤	١ ٥٠٢ ٨٨٥ ٣٣٢	(١٤)	الاحتياطيات
٧٤ ٥٨٤ ٩٧٦	١٠١ ٨٩٧ ٣٨٦	(١٥)	أرباح مرحلة
٤٥٣ ٢٣٢ ٠٨٠	٤١٧ ٢٣٩ ٨٣٣	(١٦)	صافي أرباح الفترة / العام قبل التوزيع
٢ ٩٧٠ ٦٤٨ ٧٣٠	٣ ٠١٣ ٧٢٧ ٥٥١		مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
٢ ٨٢٠ ١٦٦	٢ ٨٢٧ ٤٨٠		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٢ ٩٧٣ ٤٦٨ ٨٩٦	٣ ٠١٦ ٥٥٥ ٠٣١		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	٥٥١ ٤٣٣ ١٦٠	(١٧)	قروض طويلة الاجل
٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤	١١١ ١١٧ ٩٠٣	(١٨)	تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
--	٨٦٢ ١٨٨	(١٩)	التزامات عقود تأجير طويلة الاجل
٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	٦٨ ٦٩١ ٢٨٧	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٠٠ ٩١٠ ١٦٢	٧٣٢ ١٠٤ ٥٣٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٣ ٧٨٥ ٣٠٣	١٢٤ ٤٥٥ ٧٨٤	(٢١)	مخصصات
١ ٢١٩ ١٦٥ ٦٢٢	٢ ٠٦٣ ٧٠٥ ٧٨٦	(٢٢)	بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"
٧٥ ٤٤٥ ٤٢٥	١٣٤ ٧١٦ ٥٤٧	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
--	٥٦٧ ٥٠٣	(٢٤)	دائنو التوزيعات
١٨١ ٤٩٥ ٥٢٧	١٩٢ ٦٨٩ ٤٣٣	(٢٥)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	٧٦ ٦٩٨ ١٦٥	(٢٦)	ضرائب الدخل المستحقة
--	١ ٧٥٤ ٢١٩		التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل
١ ٦٦٠ ٥٠٩ ٢٤٦	٢ ٥٩٣ ٥٨٧ ٤٣٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٥ ٢٣٤ ٨٨٨ ٣٠٤	٦ ٣٤٣ ٢٤٧ ٠٠٦		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



محاسب / محمد طه السويفي



٥٥٨ / ١١ / ٧

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

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠	ايضاح رقم	
٢ ٤٢٤ ٣٨١ ٨١٨	٢ ٦٨٧ ٠٤٩ ٢٧١	(٢٧)	صافي المبيعات (ايرادات النشاط)
(١ ٣٩٦ ٨٨٨ ٨٤٠)	(١ ٥٠٨ ٣٠٩ ٠٤٣)	(٢٨)	تكلفة المبيعات
١ ٠٢٧ ٤٩٢ ٢٦٠	١ ١٧٨ ٧٤٠ ٢٢٨		مجمل الربح
(٣٣٠ ٦٩٩ ٨٠٩)	(٣٩٨ ٠٨٤ ٨٩٥)	(٢٩)	مصروفات تسويقية
(٢٥ ٨١٤ ٨٦١)	(٣٢ ٠٣٦ ٧٣٩)	(٣٠)	ابحاث وتطوير (D & R)
(٦٥ ٣٣٠ ١٩١)	(٩٣ ٤٣٣ ٩٨٩)	(٣١)	مصروفات ادارية وعمومية
(١ ٢٥٤ ٠٠٠)	(١ ٣٦٣ ٣٨٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
(١٢٥ ٩١٧ ٢٤٢)	(١٢٢ ٩٩٧ ٢٩٨)	(٣٢)	مصروفات تمويلية
(٧٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٤١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٣)	مخصصات بخلاف الاهلاك
(٦٢٨ ٠١٦ ١٠٣)	(٧٨٨ ٩١٦ ٣٠١)		إجمالي المصروفات
			يضاف
٨ ٨٤٥ ٣٨٣	٣٣ ٣٧٦ ٤٤١	(٣٥)	ارباح شركات شقيقة
٢٠ ٤٤٥ ٤٠٦	١٢ ٩١٨ ٠٩٧		فوائد دائنة
٢٩ ٢٩٠ ٧٨٩	٤٦ ٢٩٤ ٥٣٨		
			يضاف اليه أو يخصم منه
٢ ١٠٥ ٣٣٦	٩٩١ ٥٢١		ارباح (أو خسائر) رأسمالية
(١ ٥٩٨ ٩٠٢)	١٠٣ ٢٨٥ ٣٨٣		ارباح (خسائر) فروق عملة
٦ ٤١٧ ٣٨٢	٥ ٧٢٩ ٩٦٢		ايرادات اخرى
٤٣٥ ٦٩٠ ٧٦٢	٥٤٦ ١٢٥ ٣٣١		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(١٠٠ ٣١٩ ٥١٢)	(١٢٤ ٢٠٠ ٨١٧)		ضرائب دخل العام
(٥ ٠١٤ ٧٤٠)	٣ ١٥٣ ٣٧٥	(٣٦)	الضريبة المؤجلة - أصل (التزام) ضريبي
(٦ ١٨٠ ٣٣٩)	(٧ ٢٨٧ ٥٥٠)	(٣٤)	المساهمة التكافلية المستحقة - تأمينات إجتماعية
٣٢٤ ١٧٦ ١٧١	٤١٧ ٧٩٠ ٣٣٩		صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضرائب
			ويتم توزيعها كالتالي
٢٩١ ٥٢١ ٩٨١	٣٧٧ ٦٤٨ ٤٨٦		ارباح الشركة القابضة
٣٢ ٢١٥ ٢٤٧	٣٩ ٥٩١ ٣٤٨		نصيب الشركة القابضة من الشركة التابعة
٤٤٧ ٩٤٣	٥٥٠ ٥٠٥		نصيب الاقلية من ارباح الشركة التابعة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور / احمد سعيد محمد كيلاني



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويقي



٢٠٢٢/١١/٧

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٤ ١٧٦ ١٧١	٤١٧ ٧٩٠ ٣٣٩	صافي ارباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر عن الفترة:
--	--	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
--	--	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
--	--	<u>مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة</u>
<u>٣٢٤ ١٧٦ ١٧١</u>	<u>٤١٧ ٧٩٠ ٣٣٩</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



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويقي

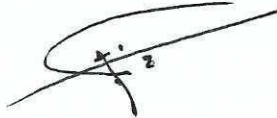
محمد السويقي
C. ١١١/٧

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	رأس المال المدفوع	رأس المال "أسهم الخزينة"	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	احتياطي توسعات	الأرباح مرحلة جنيه مصري	إجمالي حقوق الملكية للشركة الفايضة	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
٢٨٤٦٨٢٠٤٥٥	٩٩١٧٠٥٠٠٠	(٨٩٨٦٣٢٨٠)	٣١٩٢٠٢٨٠٤	٢٦٠٤٤٤٠٥٣	٢٠١٦٠٤٣٥	٨٥١٦٥٩٠٠٠	٤٩٠٦٢٨٣٧٤	٢٨٤٣٩٣٦٣٨٦	٢٨٨٤١٦٩	٢٨٤٦٨٢٠٤٥٥
أرباح موزعة / مرحلة	--	--	--	--	--	--	(٣٤٨١٤٨٧٧٨)	(٣٤٨١٤٨٧٧٨)	(٨٨٤٤٦٦)	(٣٤٩٠٣٣٢٤٤)
محول للاحتياطيات	--	--	٢٤٣٥٤٥٩٩	١٧٧٥٣١٤٨	٦٠٠٠٠٠٠	--	(١٠٢١٠٧٧٤٧)	--	٢٩٥١٠٧	٢٩٥١٠٧
تسويات ٢٠٢١	--	٨٩٨٦٣٢٨٠	--	(١٠٢٤٤٧٣٦٥)	--	--	(٣٠٦٨٧٣)	(١٢٨٩٠٩٥٨)	(٧٨٤٦)	(١٢٨٩٨٨٠٤)
صافي أرباح العام	--	--	--	--	--	--	٤٨٧٧٥٢٠٨٠	٤٨٧٧٥٢٠٨٠	٥٣٣٢٠٢	٤٨٨٢٨٥٣٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٩١٧٠٥٠٠٠	--	٣٤٣٥٥٧٤٠٣	١٧٥٧٤٩٨٣٦	٨٠١٦٠٤٣٥	٨٥١٦٥٩٠٠٠	٥٢٧٨١٧٠٥٦	٢٩٧٠٦٤٨٧٣٠	٢٨٢٠١٦٦	٢٩٧٣٤٦٨٨٩٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٩١٧٠٥٠٠٠	--	٣٤٣٥٥٧٤٠٣	١٧٥٧٤٩٨٣٦	٨٠١٦٠٤٣٥	٨٥١٦٥٩٠٠٠	٥٢٧٨١٧٠٥٦	٢٩٧٠٦٤٨٧٣٠	٢٨٢٠١٦٦	٢٩٧٣٤٦٨٨٩٦
أرباح موزعة / مرحلة	--	--	--	--	--	--	(٣٨٨٢٠٢٣٧٤)	(٣٨٨٢٠٢٣٧٤)	(٤٠٧٩٩٢)	(٣٨٨٦١٠٣٦٦)
تسويات فترة ٢٠٢٢	--	--	٢٦١١٣٦٠٤	(٤٣٥٤٩٤٦)	٣٠٠٠٠٠٠٠	--	(٥١٧٥٨٦٥٨)	--	٢٦١٦٤	٢٦١٦٤
محول للاحتياطيات	--	--	--	--	--	--	(١٣٥٧٤٦٣٨)	(١٣٥٧٤٦٣٨)	(١٦١٨٦٤)	(١٣٧٣٦٥٠٢)
ارباح موزعه " اياكو "	--	--	--	--	--	--	٢٧٦١٦٠٠٠	٢٧٦١٦٠٠٠	--	٢٧٦١٦٠٠٠
صافي أرباح الفترة	--	--	--	--	--	--	٤١٧٢٣٩٨٣٤	٤١٧٢٣٩٨٣٤	٥٥٠٥٥٥	٤١٧٧٩٠٣٣٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٩٩١٧٠٥٠٠٠	--	٣٦٩٦٧١٠٠٧	١٧١٣٩٤٨٩٠	١٦٠١٦٠٤٣٥	٨٥١٦٥٩٠٠٠	٥١٩١٣٧٢٢٠	٣٠١٣٧٢٧٥٥٢	٢٨٢٧٤٧٩	٣٠١٦٥٥٥٠٣١

- الإيضاحات المرفقة منممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويقي

محمد السويقي
C.Cc/11/7

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

٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٢/٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٣٥ ٦٩٠ ٧٦١	٥٤٦ ١٢٥ ٣٣١
١٠٣ ٦٧٦ ٩٥٨	٧٢ ٦٧٧ ٣٩٠
--	١ ٤٠١ ٥٨٦
٢٦ ٦٠٨ ٥٠٩	٦٤ ٩٠٨ ١٦٤
--	٩٩ ٣١٢
(١٧ ٢٨٦ ٥٧٨)	(١٢ ٠٣٨ ٧٥٣)
(٨ ٨٤٥ ٣٨٣)	(١٢ ٥١٠ ١٢٠)
--	(٢٠ ٨٦٦ ٣٢١)
١٠٢ ٩١٩ ٥٣٢	١٠٣ ٥٧٧ ٤٣٨
(٢ ١٠٥ ٣٣٦)	(٩٩١ ٥٢١)
١ ٥٩٨ ٩٠٢	(١٠٣ ٢٨٥ ٣٨٣)
(٧٧٦ ٨٣٩)	(٢ ٥٨٨ ٣٨٠)
٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠	٢٧ ٦١٦ ٠٠٠
٦٧٦ ٠٠٠ ٥٢٦	٦٦٤ ١٢٤ ٧٤٣
(٢٢٥ ٣١٩ ٨٥٠)	(٣٩٣ ٨٦٨ ٨١١)
١٨ ٥٥٠ ١٥٩	(٢٢٣ ٢٣٧ ٩٢١)
(١٣١ ٣٩٤ ١٤٠)	(٧٠ ٨١٠ ٤٣١)
٧٧٦ ٨٣٩	٢ ٥٨٨ ٣٨٠
--	(١ ٥١٣ ٥٣٧)
(١٠٢ ٩١٩٥٣٢)	(١٠٣ ٥٧٧ ٤٣٨)
(٥٩ ٠٥٧ ٧٠٨)	(٤٢ ٩٠٩ ٢٩٧)
١٧٦ ٦٣٦ ٢٩٤	(١٦٩ ٢٠٤ ٣١٢)
(١٧٤ ٧٤٢ ١٧٠)	(٣٦٥ ٥٩٢ ٧٤٨)
٢ ١٠٥ ٣٣٦	١ ٠٤٠ ١١٧
٨ ٨٤٥ ٣٨٣	١٢ ٥١٠ ١٢٠
١٧ ٢٨٦ ٥٧٨	١٢ ٠٣٨ ٧٥٣
(١٤٦ ٥٠٤ ٨٧٣)	(٣٤٠ ٠٠٣ ٧٥٨)
٦٧ ٥٦١ ٧١٥	--
(٣٨١ ٨٢٦ ٠٠١)	(٣٩٢ ٤٨٥ ٦٨٦)
--	٨٤٤ ٥٤٠ ١٦٤
(٢٣٦ ٣٤٦ ٦٥٤)	(١٣٨ ٣٠٩ ٥٤١)
٥٠ ٣٤٤ ٤١٤	٢٧١ ٧٩٥ ١٠٤
--	--
(٥٠٠ ٢٦٦ ٥٢٦)	٥٨٥ ٥٤٠ ٠٤١
(٤٧٠ ١٣٥ ١٠٥)	٧٦ ٣٣١ ٩٧١
٧٣٢ ٧٥٤ ٠٦١	٣١١ ٥٨٧ ٠٥١
(١ ٥٩٨ ٩٠٢)	١٠٣ ٢٨٥ ٣٨٣
٢٦١ ٠٢٠ ٠٥٤	٤٩١ ٢٠٤ ٤٠٥

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي أرباح الفترة / العام قبل الضرائب البنود غير العادية
الإهلاك الأصول
الإهلاك أصول حق انتفاع
المخصصات
استهلاك أصول غير ملموسة
الفوائد الدائنة
توزيعات محصلة
إعادة تقييم أستثمارات
الفوائد المدينة
خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
خسائر (أرباح) فروق عملة
(مقبوضات) أو مدفوعات البنود غير العادية
تسويات

التغير في ارصدة العملاء والارصدة المدينة
التغير في المخزون
التغير في ارصدة الدائنين والارصدة الدائنة
مقبوضات (مدفوعات) البنود غير العادية
مدفوعات عن التزامات عقود الايجار
فوائد مدفوعة
ضرائب مدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة
متحصلات من بيع أصول ثابتة
توزيعات محصلة
فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

زيادة رأس المال " أسهم خزينة "

توزيعات الأرباح

مقبوضات بنوك دائنة

مقبوضات بنوك (تسهيلات ائتمانية طويلة وقصيرة الاجل)

مقبوضات بنوك (قروض طويلة الاجل)

(مصروفات) إيرادات سنوات سابقة محولة للأرباح المحتجزة

التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

صافي التغير في النقدية وما في حكمها أول الفترة

اثر التغيرات في سعر الصرف وما في حكمها

صافي التغير في النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفي



١١/٧ ٢٠٢٢

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 مخصوماً 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 متاحاً 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 قادراً 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 التخريرية 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 وادوات	٥
اثاث ومعدات مكاتب	١٠

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريرية 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 ستتكبدها 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 ستمارس 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 تمارس 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.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المجمعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقا لطريقة حقوق الملكية يتم إثبات الاستثمار في أى 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 ايبكو 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 تنكبد 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 وتحميل 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 اقتنائها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويتم إثبات 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 و(خسائر) 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 الكمية، 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 المباعة إلى المشتري عند استلامه للبضاعة المباعة.
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 مديونيات 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 تمارس تقديراً 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 لتحصيل 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 وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان 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 العمر المتوقع للإدارة 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 إذا 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 على 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 إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على 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 المالي، 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 ناقصا أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقا 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 بالتكلفة 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 لاحقا 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 جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الضمني ويتم ادراج معدل الفائدة الضمني كتكاليف 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 تماما 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 ويطرح 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 وتسييد 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 معينه

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 طبقا لما ورد بالنظام الاساسى للشركة مادة (٥٢) بند (٥) ويرحل بناء على اقتراح مجلس الادارة الي السنة المقبلة او يخصص لانشاء مال احتياطي او مال للاستهلاك غير عاديين

٣/١٤/٣ احتياطي عام

يكون طبقا للمادة (٥٢) بند (٥) من النظام الاساسى وهذا الاحتياطي عام لتوفير التمويل الذاتي للشركة لاستثماره فى أوجه نشاطها المختلفة مما يؤدي لزيادة راس المال العامل بالشركة وتدعيم المركز المالى .

٤/١٤/٣ احتياطيات راس مالى

تمثل الاحتياطي الرأسمالى ويتم تكوينه بقيمة الأرباح الناتجة عن بيع اى 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 الادارة ويتم تكوين مخصص بقيمة مكافأة نهاية الخدمة ويتم تغذيته سنويا وفقاً لتواريخ استحقاق العاملين في تاريخ الخروج على المعاش او 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 التبويب 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 التغير في حقوق الملكية خلال العام والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات 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 التبويب حسب النشاط المعلومات التي تسمح لمستخدمي القوائم المالية بتقدير اثر تلك الأنشطة على المركز المالي للمنشأة وارضدتها النقدية ومافى حكمها ويمكن استخدام هذه المعلومات ايضا 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 سبتمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ فيما يلي :-

البيان	اراضي جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وادوات جنيه مصري	اثاث ومعدات مكاتب جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
الرصيد في ايناير ٢٠٢٢	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٥٤٣ ٦٦٣ ٠٠٣	١ ٤٤٢ ٣٤٣ ١١٣	٩٦ ٥٥٥ ٨٦٥	٨٩ ٦١٦ ٧١٧	١٣٠ ٠٩٠ ٩٢٨	٢ ٣٨٥ ٤٥٥ ٦٥٨
الاضافات	--	١٧٩ ٩٩٩	٩ ٤٥٨ ٧٨٠	١٠ ٤٥٩ ٠٧٦	٤ ٢٢٥ ٥٣٠	٥ ١٨٥ ٩١٦	٢٩ ٥٠٩ ٣٠١
الاستبعادات	--	--	(٨ ٧٩٢ ٧٧١)	(٩٧ ٢٦٨)	(٦٨٩ ٨٠٣)	(٦٠٨ ٧٥٤)	(١٠ ١٨٨ ٥٩٦)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٥٤٣ ٨٤٣ ٠٠٢	١ ٤٤٣ ٠٠٩ ١٢٢	١٠٦ ٩١٧ ٦٧٣	٩٣ ١٥٢ ٤٤٤	١٣٤ ٦٦٨ ٠٩٠	٢ ٤٠٤ ٧٧٦ ٣٦٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	٢٥٧ ٥٥٢ ٧٧٦	٩٦٢ ٥٣٥ ٩٦٨	٩١ ٣٠٧ ٥٢٧	٦٧ ٢٤٦ ٢٥٢	٨٤ ٦٧٤ ٥١١	١ ٤٦٣ ٣١٧ ٠٣٤
اهلاك العام	--	٦ ٨٢١ ٢٨٦	٤٧ ٩٨٦ ٤٢٩	٢ ٢٥٦ ٩٣٩	٦ ٠١٩ ٩٦١	٩ ٥٩٢ ٧٧٥	٧٢ ٦٧٧ ٣٩٠
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	(٨ ٧٤٤ ١٧٥)	(٩٧ ٢٦٨)	(٦٨٩ ٨٠٣)	(٦٠٨ ٧٥٥)	(١٠ ١٤٠ ٠٠١)
مجمع الاهلاك حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	--	٢٦٤ ٣٧٤ ٠٦٢	١ ٠٠١ ٧٧٨ ٢٢٢	٩٣ ٤٦٧ ١٩٨	٧٢ ٥٧٦ ٤١٠	٩٣ ٦٥٨ ٥٣١	١ ٥٢٥ ٨٥٤ ٤٢٣
صافي القيمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٧٩ ٤٦٨ ٩٤٠	٤٤١ ٢٣٠ ٩٠٠	١٣ ٤٥٠ ٤٧٥	٢٠ ٥٧٦ ٠٣٤	٤١ ٠٠٩ ٥٥٩	٨٧٨ ٩٢١ ٩٤٠

- بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترياً مبلغ ١٢٦ ٩٩٦ ٦٤٤ جنيه وتمثل :

البيان	أراضي جنيه مصري	مبانى 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 سبتمبر ٢٠٢٢	--	٦٧ ٣٩٤ ٤٦٨	٣٨٦ ٧٥٣ ٦٧٨	٨٤ ٩٥٤ ٠٧٦	٥٣ ٤٥٤ ٥٩٣	٥١ ٥٧٠ ١٨١	٦٤٤ ١٢٦ ٩٩٦

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 سبتمبر ٢٠٢٢	٣٧٠٣٩٥٢	٣٧٠٣٩٥٢
مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	--
استهلاك الفترة	(١٤٠١٥٨٦)	(١٤٠١٥٨٦)
مجموع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(١٤٠١٥٨٦)	(١٤٠١٥٨٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٣٠٢٣٦٦	٢٣٠٢٣٦٦

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم انفاقه عليها حتى تكتمل وتحول للاصول الثابتة وتبلغ قيمتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٨٥ ٠٧٩ ٠٠٢ جنيه على التفصيل التالي :

مشروعات تحت التنفيذ	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حركات خلال ٢٠٢٢	تسويات	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المباني	--	إضافة	استبعاد	--
الألات والمعدات	١١٨٥٢٢٢١٠	٤٧٠٧٥٧٨٤	٦٤٠٩٠٥٥	١٥٥٧٤٠٦٨٠
وسائل وانتقال	٢٧٦٠٠٠٠	٧١٣٩٢٨٥	٩٧٢٢٧٥٠	١٧٦٥٣٥
العدد والأدوات	٢٩٤١٥٠٣	٢٦٦٢٠٢٤	٢٣١٦٣٥٤	٣٢٨٧١٧٣
تركيبات	١٣٤٧٧٣٢٥	١٦٤٥٦٩١	١٧٢٤٧٤٨	١٣٣٩٨٢٦٨
برنامج SAB	٧١٨٦٤١	٥٢٢٥٦٧٢	٦٨٧٧١	٥٨٧٥٥٤٢
مصنع ابيكو (٣)	٣١١٤٢٢٠٠٥	٢٩٥١٧٨٧٩٩	--	٦٠٦٦٠٠٨٠٤
الاجمالي	٤٤٩٨٤١٦٨٤	٣٥٨٩٢٧٢٥٥	٢٠٢٤١٦٧٨	٧٨٥٠٧٩٠٠٢

- بلغت الفوائد المرسلة علي بند الالات والمعدات مبلغ ٨٧١ ٠٤٤ ٣٠٤٤ 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 ٨٨٢ ٣٧٤ ٧٦ جنيه مصري كما بلغت الفوائد المرسلة علي القرض مبلغ ٣٣٧ ٤٧٢ ٩٠٤٧٢ جنيه مصري.

٧- أصول غير ملموسة (الشهرة)

- نشأت نتيجة اعادة 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 سبتمبر 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
٢٧٩٦٩٥٥	١٨٠٣٨٢٦	الصافي
(١٩٠٣١٣٨)	(١٨٠٣٨٢٦)	
٨٩٣٨١٧	--	

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

٨- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر 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 ابيكو تك 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 سبتمبر 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	٢٩١ ٦٤٤ ٨٦٠	الاجمالي
٣٢٦ ٨٣٥ ٨٤٥	٣٤٧ ٧٠٢ ١٦٦	

مصنع البترجي للأدوية و المستلزمات 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 الاستحواذ 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 سبتمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٩- المخزون (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩٦ ٤٠٨ ٠٨٠	٨٥٠ ٤٢٦ ٠٤٥	خامات
١ ٠١٢ ٩٢٩	١ ٢٧٢ ٩٠٨	وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل
١١٨ ٠٠٣ ٦٠٠	١١٤ ٩٠١ ٢٥٦	قطع غيار ومهمات
٣٥٧ ٠٢٤ ٣٤٩	٣٩٩ ٨٨١ ١٤٩	مواد تعبئه وتغليف
١٠٥ ٢١١ ٠٤٧	١٢١ ٢٩١ ٠٥٤	انتاج غير تام
٣٧٨ ٨٤٤ ٦٣٥	٣٩٧ ٥٧٠ ٩٨٩	انتاج تام
٩ ٤٠٥ ٢٧٤	٧ ٨٦٨ ٠٠٢	بضائع لدى الغير
١٦٢ ٢٥٣ ٤٢٧	١٥٨ ١٨٩ ٨٥٩	اعتمادات مستندية لشراء البضائع
<u>١ ٨٢٨ ١٦٣ ٣٤١</u>	<u>٢ ٠٥١ ٤٠١ ٢٦٢</u>	المجموع
(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)	(١٤ ٢٨٠ ١٣١)	يخصم : مخصص بضائع
<u>١ ٨١٧ ٧٨٥ ٥٢٩</u>	<u>٢ ٠٣٧ ١٢١ ١٣١</u>	الصافي

١٠- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٥ ٩٤٢ ٨٣١	٢٤٣ ٣٨٩ ٩٥٧	موزعون
١٦٢ ٩٥١ ٩٩١	٤١ ٨٨٥ ٢٨٢	بيع مباشر
٤ ٥٧٠ ٠١٠	٨٢ ٣٠٨ ١٥١	توريدات ومناقضات
٣٦٩ ٤٦٠ ٨٣٤	٦٥١ ٨٣٦ ٣١٧	عملاء تصدير
٣٦٩ ٣٩١ ٤٥٢	٦٧٤ ٦١٣ ٠٧٦	أوراق القبض
<u>١ ٢٢٢ ٣١٧ ١١٨</u>	<u>١ ٦٩٤ ٠٣٢ ٧٨٣</u>	المجموع
(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)	(٧١ ٢٢٥ ٠٨٨)	يخصم : اضمحلال في ارصدة العملاء
<u>١ ١٦١ ٤٢٧ ٣٩٤</u>	<u>١ ٦٢٢ ٨٠٧ ٦٩٥</u>	الصافي

١١- مدينون وارصدة مدينة اخرى

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٢٨٠ ٣٠٤	١٦ ٢٣١ ٧٦٨	تأمينات لدى الغير
١٢٢ ٧٠٩ ٨٨٣	٥٤ ٠٣٧ ٠٢٣	دفعات مقدمة (ضرائب - تأمين)
٨ ٨٨١ ١٩٦	٣١ ٣١٢ ٨٧٢	موردين - دفعات مقدمة
٤ ٩٣٧ ١٧٤	٨ ٣٥١ ٨٢١	موردين (ارصدة مدينه)
٢ ٤٠٢ ٨١٧	٢ ٤٩١ ٠٠٩	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
٦ ٠٤٤ ٢٢٨	٦ ٠٤٤ ٢٢٨	استرداد رسوم جمركية مستحقة (حكم قضائي)
١٣ ٢٤٠ ٧٢٥	١١ ٢٦٨ ٨٩٤	فرق قيمة الغاز (تحت التسوية)
٦٦ ٤٤٥ ٨٤٩	٣٥ ١٤٦ ٨٦٩	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٣٢ ٩٤٢ ١٧٦</u>	<u>١٦٤ ٨٨٤ ٤٨٤</u>	الاجمالي

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

١٢ - التقديرة وما في حكمها

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٣ ٧٣٥	٢٢ ٨١٤ ٧٤٦	تقديرة بالصندوق و السلف المستديمة
١١٥ ١٦٤ ٧٤٤	٥٨ ٢١٣ ١٦٠	حسابات جارية بالبنوك والصندوق (محلي)
٩١ ٩٩٢ ٠٠١	٣١ ٦٩٣ ٤٥٩	حسابات جارية بالبنوك والصندوق (عملة)
٩١ ٨٦٢ ٣٦٣	٤٥ ٩٦٢ ٣٦٣	ودائع بالبنوك - عملة محلية
--	٢٩٣ ٨٥٠ ٠٠٠	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
١١ ٦١٤ ٢٠٨	٧ ٥٩٨ ٧١٥	بنك مصر حساب يوم بيوم
--	٣١ ٠٧١ ٩٦٢	أذون خزانة
<u>٣١١ ٥٨٧ ٠٥١</u>	<u>٤٩١ ٢٠٤ ٤٠٥</u>	<u>اجمالي</u>

١٣ - راس المال المدفوع

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

- هيكل راس المال

<u>نسبة</u> <u>المساهمة %</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
٥,٠٩٣٪	٥ ٠٥٠ ٤٢٠	SUSTAINABLE CAPITAL AFRICA MASTER FUND
٤,٦١١٪	٤ ٥٧٢ ٥٦٤	الشركة السعودية السابعة للاستثمار
٣,٩٢١٪	٣ ٨٨٨ ٢٤٤	RCKM KIMBERLITE FRONTIER AFRICA MASTER
٣,٤٩٨٪	٣ ٤٦٨ ٩٩٠	اتحاد نقابات المهن الطبية
٣,٣٣٧٪	٣ ٣٠٩ ٧١٧	CORONATION AFRICA FRONTIERS FUND UNIVERSAL
٢٤,٣٥٥٪	٢٤ ١٥٣ ١٨٨	مساهمين آخرين
<u>١٠٠٪</u>	<u>٩٩ ١٧٠ ٥٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

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

١٤ - الاحتياطيات

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

١٥ - الأرباح المرحلة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري ٧ ٢٧٠ ٩٧٦		٢٠٢١
٧٦ ٣٢٨ ٧٤٧		ارباح مرحلة من توزيعات ٢٠٢١
(٤٢٥ ٩٩٣)		تسويات على الأرباح المرحلة طبقاً لمعيار (٤٩) اصول حق انتفاع
(٨ ٨٩٢ ٣٤٥)		قيمة فروق فحص وضريبة اضافية عن فحص ضرائب القيمة المضافة من
٢٧ ٦١٦ ٠٠٠		عام ٢٠١٦ الى ٢٠١٩
<u>١٠١ ٨٩٧ ٣٨٦</u>		ارباح موزعه " ايكو "
		الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢١

١٦ - صافي أرباح الفترة / العام قبل التوزيع

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٤٥٣ ٢٣٢ ٠٨٠	جنيه مصري ٤١٧ ٢٣٩ ٨٣٤	أرباح الفترة / العام قبل التوزيع
<u>٤٥٣ ٢٣٢ ٠٨٠</u>	<u>٤١٧ ٢٣٩ ٨٣٤</u>	الإجمالي

١٧ - القروض طويلة الاجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	جنيه مصري ٤١٥ ٢٦٢ ٦٨٥	بنك قطر الوطني الاهلي *
--	٨٣ ٤٨٢ ٠٧٥	بنك الكويت الوطني - عملة محلية
--	٥٢ ٦٨٨ ٤٠٠	بنك الكويت الوطني - يورو
<u>٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦</u>	<u>٥٥١ ٤٣٣ ١٦٠</u>	الإجمالي

* قرض تمويل مصنع ابيكو ٣ العاشر من رمضان
* الشروط : لمدة سبع سنوات (سنتين سماح - خمس سنوات سداد).
* الضمانات : بدون ضمانات.

١٨ - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ١٣٦ ٢٦٩ ٤٤٢	جنيه مصري ٦٩ ٠٥٣ ٩٠٣	بنك قطر الوطني الاهلي
١١٣ ١٥٨ ٠٠٢	٤٢ ٠٦٤ ٠٠٠	بنك الكويت الوطني
<u>٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤</u>	<u>١١١ ١١٧ ٩٠٣</u>	الإجمالي

* الشروط والضمانات: بسعر فائدة ٨٪ وبدون ضمانات.

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

١٩ - التزامات عقود تأجير طويلة الأجل

الرصيد في	المسدد	إجمالي قيمة العقود	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	فوائد	جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٦١٦ ٤٠٧	١٩٦ ١٠٣	(١ ٧١٥ ٣٩٥)	٤ ١٣٥ ٦٩٩
٢ ٦١٦ ٤٠٧	١٩٦ ١٠٣	(١ ٧١٥ ٣٩٥)	٤ ١٣٥ ٦٩٩
	١ ٧٥٤ ٢١٩		عقود تأجير
	٨٦٢ ١٨٨		التزامات عقود تأجير قصيرة الأجل
	٢ ٦١٦ ٤٠٧		التزامات عقود تأجير طويلة الأجل

الاجمالي
- يتم تقسيمه الى :

التزامات عقود تأجير قصيرة الأجل
التزامات عقود تأجير طويلة الأجل

٢٠ - الضريبة المؤجلة

١/٢٠ التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التزامات ضريبية مؤجله
جنيه مصري ٧٦ ٢٦٠ ٢٨٤	جنيه مصري ٧٥ ٨٠٥ ٨١١	التزامات ضريبية مؤجله (مخصص ترك الخدمة) رصيد الالتزامات الضريبية في ٣١ يونيو ٢٠٢٢
(٤ ٤١٥ ٦٢٢)	(٧ ١١٤ ٥٢٤)	
٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	٦٨ ٦٩١ ٢٨٧	

٢١ - المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل سنة مالية .

الرصيد في	الحركة	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مخصص آخري
جنيه مصري	استخدام	اضافة	جنيه مصري
٨١ ١٧١ ٢٩٢	--	٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٨ ١٧١ ٢٩٢
٧١ ٢٢٥ ٠٨٨	٤ ٦٦٤ ٦٣٦	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤
١٤ ٢٨٠ ١٣١	٢٧ ٠٩٧ ٦٨١	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٣٧٧ ٨١٢
١١ ٦٦٤ ٣٨٢	٢٣ ٣٢٤ ٦٣٨	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٩٨٩ ٠٢٠
٣١ ٦٢٠ ١١٠	٢١ ٠٠٤ ٨٨١	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩ ٦٢٤ ٩٩١
(٧١ ٢٢٥ ٠٨٨)	(٤ ٦٦٤ ٦٣٦)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)
(١٤ ٢٨٠ ١٣١)	(٢٧ ٠٩٧ ٦٨١)	(٣١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)
١٢٤ ٤٥٥ ٧٨٤	٤٤ ٣٢٩ ٥١٩	٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٣ ٧٨٥ ٣٠٣

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

*** مخصصات تم تكوينها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الرصيد في	الرصيد في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص اخري
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص إضمحلال أرصدة عملاء
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي
١٠٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤١ ٠٠٠ ٠٠٠	

٢٢ - بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك القاهرة - الازهر
١٢٨ ٩٩٧ ٧٧٨	١٩٧ ٧٠٦ ٠٧٣	بنك بلوم مصر
--	٧ ٢٣٣ ٧١٥	بنك قطر الوطنى الاهلى
٢٧٤ ٤٨٢ ٧٢١	٤٩٤ ٧١١ ٩٧٦	بنك الامارات دى الوطنى
٥١ ٧٠٥ ٨٢٦	٨٢ ١٩٢ ٦١٢	البنك الاهلى المتحد
٤١٩ ٠٠٧ ٥٤١	٤٢٤ ٣٠٦ ٦٥٨	البنك الكويت الوطنى
٣٥ ١٦٩ ٤٧٠	١٩٣ ٥١٧ ٢٥٤	بنك قناة السويس
٧٤ ٥٨٩ ٩٦٧	١٣٢ ٠٧٣ ٠٢٧	مصرف ابو ظبى الاسلامى
١٠٦ ٢٥١ ٣١١	٢٨٠ ٤١٠ ٠٢٣	بنك البركة مصر
١٢٨ ٩٦١ ٠٠٨	٢٥١ ٥٥٤ ٤٤٨	الإجمالي
١ ٢١٩ ١٦٥ ٦٢٢	٢ ٠٦٣ ٧٠٥ ٧٨٦	

* الشروط والضمانات: بسعر فائدة ٨٪ وبدون ضمانات.

٢٣ - موردون وأوراق دفع

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون محليون
٥٢ ٠٤٩ ٨٧٦	٦٠ ٨١٣ ٥٢٥	موردو الخارج
٨ ٣١٨ ٣٣٦	٤٨ ٦٨٤ ٣٨٦	اوراق دفع
١٥ ٠٧٧ ٢١٣	٢٥ ٢١٨ ٦٣٦	الإجمالي
٧٥ ٤٤٥ ٤٢٥	١٣٤ ٧١٦ ٥٤٧	

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

٢٤- دائنو التوزيعات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	دائنو التوزيعات الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥٦٧ ٥٠٣	
--	٥٦٧ ٥٠٣	

٢٥- دائنون وارصدة دائنة اخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٥٧٢ ٦١٤	٢٥ ٠٦٠ ٧٣٢	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
٥ ٤١٧ ٤٦٩	٢١ ٠٢٩ ٩٣١	دائنون متنوعون (مصلحة الضرائب)
١٣ ٢١٨ ٢١٧	٧ ٠٢٩ ٩٠٨	دائنون مختلفون
٧٧ ٥٥٠ ١١٩	٦٤ ٦١١ ١٠٧	ارصدة دائنة اخرى
٢٩ ٢٨٦ ١٧٥	٧ ٢٦٨ ٨٦١	م . جارية وتخصيصية مستحقة
٢٧ ٤٩٤ ٤٥٦	٦٠ ٤٠١ ٣٤٤	عملاء دفعات " دفعات مقدمة "
١٧٢ ٥٣٩ ٠٥٠	١٨٥ ٤٠١ ٨٨٣	الاجمالي
٨ ٩٥٦ ٤٧٧	٧ ٢٨٧ ٥٥٠	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)
١٨١ ٤٩٥ ٥٢٧	١٩٢ ٦٨٩ ٤٣٣	

٢٦- ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ضريبة الدخل
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	٧٦ ٦٩٨ ١٦٥	
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	٧٦ ٦٩٨ ١٦٥	

٢٧- صافي المبيعات "ايرادات النشاط"

النسبة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	النسبة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
%	جنيه مصري	%	جنيه مصري	
%٢٠,٧٣	٥٠٢ ٠٩١ ٠٠٣	%٢١,٥٣	٥٧٧ ٦٦٩ ٩٩٤	مبيعات محلية " مباشر "
%٥١,٤٩	١ ٢٤٦ ٧٣٢ ٩١٨	%٤٧,٨٠	١ ٢٨٢ ٣٣٥ ٥٤٢	مبيعات محلية " موزعون "
%(١,٧٩)	(٤٣ ٣٨٩ ٥٥١)	%(٤,٧٢)	(١٢٦ ٦٥٠ ٤٥٨)	(-) حوافز موزعون محلي
%٦,٣١	١٥٢ ٨١٦ ١٤٥	%٩,٨٦	٢٦٤ ٥٧٢ ٣١٩	مبيعات محلية " توريدات "
%٢٣,٢٦	٥٦٣ ٢٦٩ ٩٤٦	%٢٦,٦١	٧١٣ ٨٩٧ ٨٢٥	التصدير
--	--	%(١,٠٩)	(٢٩ ٢٥٩ ٣٣٣)	(-) حوافز موزعون تصدير
%١٠٠	٢ ٤٢١ ٥٢٠ ٤٦١	%١٠٠	٢ ٦٨٢ ٥٦٥ ٨٨٩	اجمالي صافي المبيعات
	٢ ٨٦٠ ٦٣٩		٤ ٤٨٣ ٣٨٢	ايرادات تشغيل للغير
	٢ ٤٢٤ ٣٨١ ١٠٠		٢ ٦٨٧ ٠٤٩ ٢٧١	اجمالي ايرادات النشاط

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

نسبة التغير %	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	قيمة الانتاج بسعر البيع
%١٨,٨٠	٢ ٥٧٨ ١٠٢ ٤٣٩	٣ ٠٦٢ ٩٠١ ٨٧٨	
	٢ ٥٧٨ ١٠٢ ٤٣٩	٣ ٠٦٢ ٩٠١ ٨٧٨	

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

٢٨ - تكلفة المبيعات

<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	
١٥١ ٦٣١ ٢٢٢	١٧٥ ١٥٢ ٤١٢	اجور نقدية
١٦ ٤٠٨ ٩٥٣	١٩ ٨٨١ ١٥٧	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١٩ ١٩٤ ٥٨٨	٢٠ ٧١٤ ٦٣٦	تأمينات اجتماعية
٦٠٥ ٣٢٨ ٣٨٧	٦٩١ ٧٤٨ ١٣٠	مستلزمات سلعية " خامات "
٣٤٤ ٥٣٧ ٧٧٠	٤٦٣ ٨٦٣ ١٢٩	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
٤٨ ١١٦ ٣٠٤	٤٨ ٧٥٥ ٧٥١	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
--	١٥ ٩٥٠ ٣٧٦	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
٦٧ ٩٠٠ ٠٦٩	٦٦ ٥٤٤ ٣٣٩	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياه واناره "
١ ٠٥٠ ٩٨٨	٣ ٣٠٥ ٥٦٩	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٧ ٩٩٣ ٧٥٠	٨ ٥٧٩ ٩٠٧	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٧٠٦ ٧٧٦	٢٣٢ ٦٩٢	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
٢٩٥ ٤٧٢	٢ ١٠١ ٩٥١	مستلزمات خدمية " خدمات تجارب وابحث "
٨٩٤ ٢٤٩	٧٣٠ ٣٠٧	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٩١٥ ٧٤٤	٥٢٢ ٦٣٦	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
--	٢ ٥٥٨ ١٥٦	مستلزمات خدمية " مصروفات تأمين "
--	٣ ٢٨٦ ٢١٥	مستلزمات خدمية " عمال يومية "
٦ ٧٩٩ ٨٥٣	٦ ١٧١ ٦٨٥	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤٧ ٨٨٦	٣٤ ٧٠٥	ضرائب ورسوم سلعية
٨٨ ٨٩٨ ٢٤٩	٥٨ ٧٥٥ ٦٩٩	الاهـلاك
٦٩٢ ٥٧٨	--	ايجارات فعلية
(٦ ٠٠١ ١٧١)	(٨ ٠٠٠ ٣٤٧)	مباع مخلفات انتاج (-)
<u>١ ٣٥٥ ٤١١ ٦٦٧</u>	<u>١ ٥٨٠ ٨٨٩ ١٠٥</u>	تكلفة الانتاج
٤١ ٤٧٧ ١٧٣	(٧٢ ٥٨٠ ٠٦٢)	يضاف أو يخصم : تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
<u>١ ٣٩٦ ٨٨٨ ٨٤٠</u>	<u>١ ٥٠٨ ٣٠٩ ٠٤٣</u>	تكلفة الصنع للانتاج المباع

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

٢٩ - مصروفات تسويقية

<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	
١٤٩ ٣١٦ ٦١٤	١٦٢ ٥٢٩ ٧٤٢	اجور نقدية
٩ ١٨٦ ٩٠١	٨ ٩٧٦ ٨١٦	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١٧ ١٣٧ ٤٧٨	١٩ ٠٥٨ ٦٢٠	تأمينات اجتماعية
٨ ١٢١ ٢٥١	١٠ ٥٤٩ ٠٠٥	مستلزمات سلعية "مهمات انشطة تسويقية "
١ ٥٠٣ ١٣٥	١ ٧٩٢ ٣٤٤	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
٧ ٩٣٢ ٩٠٢	١١ ٤٧٠ ٨٥٢	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياه "
٣٨٧ ٢١٧	١ ١٨٦ ٨٧٥	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٢ ٢٦٦ ٣٢٧	٢ ٥٨٧ ٤٣٣	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٣٥ ٤١٧ ٧٨٧	٥٩ ١٨٥ ٤٧٤	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - أنشطة تسويقية "
٣ ٤٧٨ ٦٦٨	٣ ٢٨٣ ١٣٥	مستلزمات خدمية " مساهمة فى مكاتب علمية "
٣٧ ٥٧٩ ٧٩٨	٤٢ ٠٨٠ ٠٥٠	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٢١٦ ٥٩٠	٢٧٤ ٥٩٧	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٣ ٥٢٧ ٩١٧	٣ ٢٦٦ ٨٧٦	اتاوات
٢١ ٢٠٦ ٨٠٦	٣٤ ٥١٠ ٥٦٢	مصروفات شحن
٢ ٨٥٢ ٦٤٥	١ ٤٧٠ ٣٨٢	مصروفات تأمين " بيع "
٥ ٢٠٤ ٧٨٧	٣ ٣٢٠ ٧٣٣	مصروفات تأمين " تصدير "
--	٢٠ ٦٠٥	مصروفات تأمين " اخرى "
--	٤ ٠٢٧ ٠٨٧	عينات طبية مجانية
٧ ٤٤٥ ٨٤٤	١٢ ١٦٤ ٦٤٦	مستلزمات خدمية " اخرى "
٦ ٢٠٣ ٨٦٧	٧ ٢٥٨ ٦٥٢	ضرائب ورسوم سلعية
٨ ٦١٢ ٠٦٠	٨ ٧٠٢ ٩٥٧	اهلاك الاصول الثابتة
١ ٠٧٩ ٦١١	٣٦٧ ٤٥٢	ايجارات فعلية
٢ ٠٢١ ٦٠٤	--	تعويضات وغرامات
<u>٣٣٠ ٦٩٩ ٨٠٩</u>	<u>٣٩٨ ٠٨٤ ٨٩٥</u>	

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

٣٠- ابحاث وتطوير (R & D)

<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	
١١ ٢٤٠ ٨٦٤	١٢ ٠٤٠ ٤٩٣	اجـور نقدية
٤٠١ ٣٩٩	٦٦٩ ٦٠٧	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٨٩٧ ٥٥٥	١ ٠٩٣ ٨٤٤	تأمينات اجتماعية
٢ ٩٦٩ ٤٨٧	٣ ٤٨١ ١٨١	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٤٣ ٧١٣	٨٦ ٢٤٥	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٦٢ ١٧٤	٢٠٥ ٦٩٨	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٣ ١٣٨	١٦ ٠٥٢	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٨ ٥٣٢ ٦٢٤	١٢ ٧١٩ ٧١٣	مستلزمات خدمية " تجارب و ابحاث "
١ ١٤٨ ٧٥٩	٥٠٨ ٤٠١	مستلزمات خدمية " اخرى "
٦٣٠	١ ٠٦٤	ضرائب ورسوم سلعية
٥٠٣ ٣١٦	١ ٢١٤ ٠٠٣	اهلاك الاصول الثابتة
١ ٢٠٢	٤٣٨	ايجارات فعلية
<u>٢٥ ٨١٤ ٨٦١</u>	<u>٣٢ ٠٣٦ ٧٣٩</u>	

٣١- مصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	
٤٢ ٦٢٣ ٠١١	٥٤ ٦٤٢ ٧٠٥	اجـور نقدية
٢ ٣٧٣ ٠٤٥	٤ ٨٧٦ ١٦٩	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٣ ٧٤١ ١٩٥	٤ ٥٤٥ ٣٧٤	تأمينات اجتماعية
٢ ٢٧٨ ٧٨٨	٤ ٣٣٢ ٨٩٢	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٥٥٥ ٢٠٠	١ ٥١٦ ٢٥٣	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٨٦١ ٢٢٩	٢ ٠٤٨ ٢٩٥	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٦٨ ٢٤٧	١٢٢ ٩٠٠	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٣٦٠ ٠٠٠	٥٣١ ٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
٣ ٣٤٧ ٦٠٧	٥ ٣٩٢ ٣٩٥	مستلزمات خدمية " اخرى "
٢٠٠ ٣٩٦	٨ ٨٦٣	ضرائب ورسوم سلعية
٤ ٠٦٣ ٥٤١	٣ ٤٣٣ ٣٣٣	ضرائب توزيعات الارباح
١ ٨٦٥ ٨١٦	٢ ٢٣٨ ٦٠١	اهلاك الاصول الثابتة
٦ ١١٥	٣ ٢٤٧	ايجارات فعلية
٤٩ ٠٠٠	٩ ٢٣٣ ٩٥٩	تبرعات
٢ ٣٠٦ ٥١٥	--	تعويضات و غرامات " غرامات تأخير توريدات "
٦٩ ٨٩٧	--	تعويضات و غرامات " احكام قضائية للعاملين "
٥٦٠ ٥٨٩	٥٠٨ ٠٠٣	ضرائب عقارية
<u>٦٥ ٣٣٠ ١٩١</u>	<u>٩٣ ٤٣٣ ٩٨٩</u>	

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

٣٢- المصروفات التمويلية

<u>٢٠٢١/٩/٣٠</u>	<u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u>	
٨١ ٧٥٤ ٥٣٩	١٠٣ ٥٧٧ ٤٣٨	فوائد مدينة " تسهيلات ائتمانية "
٢١ ١٦٤ ٩٩٣	--	فوائد مدينة " تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل "
٧ ٥٧٧ ٩٦٢	٨ ٠٠٦ ٥٤٧	عمولة ومصاريف بنكية
٤ ٧٩٠ ٨٢٤	٩ ١٢٩ ٨٩٧	مصاريف قطع شيكات
١٠ ٦٢٨ ٩٢٤	٢ ٢٨٣ ٤١٦	خصم نقدي تمويلي
<u>١٢٥ ٩١٧ ٢٤٢</u>	<u>١٢٢ ٩٩٧ ٢٩٨</u>	

٣٣- مخصصات بخلاف الإهلاك

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص اضمحلال ارصدة العملاء
٢٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مستلزمات
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٧٩ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٤١ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

٣٤- المساهمة التكافلية

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ١٨٠ ٣٣٩	٧ ٢٨٧ ٥٥٠	المساهمة التكافلية
<u>٦ ١٨٠ ٣٣٩</u>	<u>٧ ٢٨٧ ٥٥٠</u>	الأجمالي

٣٥- ارباح شركات تابعة وشقيقة :

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٧٢٩ ٩٦٩	٢٥ ٩٤٩ ١١٨	اعادة تقييم شركة البترجي بالسعودية " معيار رقم ١٨ "
٦ ١١٥ ٤١٤	٧ ٤٢٧ ٣٢٣	اعادة تقييم شركة المهن الطبية " معيار رقم ١٨ "
<u>٨ ٨٤٥ ٣٨٣</u>	<u>٣٣ ٣٧٦ ٤٤١</u>	الاجمالي

٣٦- الضريبة المؤجلة (العبء الضريبي):

- التزام ضريبي مؤجل: يتمثل هذا العبء في قيمة الضريبة المستحقة علي الفروق المؤقتة والمحاسبية 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 و تم 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 الاقرارات الضريبية الي مركز كبار الممولين طبقا للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقا لاحكام القانون
- ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع الاقرارات في المواعيد القانونية وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة و تم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية و لم يتم فحص الشركة حتي تاريخه

الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية الي 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

ثانيا : 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.

ثالثا : 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 ٢٠١٧-٢٠١٣
- 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.

رابعا : 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 علما بانه تم تسجيل الشركة طبقا لقانون القيمة المضافة فى المواعيد القانونية

خامسا : ضريبة الخصم والاضافة والدفعات المقدمة

- تقوم الشركة بخصم الضرائب المستحقة على جميع المتعاملين معها وتقوم بسدادها طبقا 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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

٣٨- أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتمشي مع العرض الحالي للقوائم المالية.

٣٩- أحداث هامة

حدث وأن ظهر فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) فى بداية العام المالى ٢٠٢٠ وما زال ممتد خلال ٢٠٢١ فى عدة دول بالعالم الأمر الذى أدى إلى حدوث اضطراب اقتصادى غير محدد الأثر وقد قامت جمهورية مصر العربية باتخاذ العديد من التدابير الاحترازية سواء الإقتصادى منها أو الصحى 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 للفترة 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 أن 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.



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



السادة / البورصة المصرية – قطاع الإفصاح

تحية طيبة ،،،

بالأشارة الى القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٩/٣٠ يرجى التكرم بالعلم بالايضاح التالي:

- تم استبعاد ارباح شركة اياكو من القوائم المجمعة (ايبيكو – اياكو) من سنة الاساس و سنه المقارنة و عالية فإن المقارنة قد تأثرت بمبلغ ارباح اياكو بالنقص بمبلغ ٣٤,٥٢٠,٠٠٠ (اربعة و ثلاثون مليون و خمسمائة و عشرون الف جنية لا غير) ليصبح صافى ربح بعد الضرائب لسنه المقارنة مبلغ ٣٢٤,١٦٧,١٧١ (ثلاثمائة و اربعة و عشرون مليون و مائة سبعة و ستون الف و مائة و واحد و سبعون جنيها لا غير) بدلا من ٣٥٨,٦٩٦,١٧١ (ثلاثمائة و ثمانية و خمسون مليون و ستمائة وستة و تسعون الف و مائة و واحد و سبعون جنيها لا غير) .

و تفضلو بقبول وافر الاحترام ،،،

مدير علاقات المستثمرين

عبدالرحيم غريب

