



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم ٢٠٢٣/م/

التاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤

السادة / بورصة الأوراق المالية - إدارة الإفصاح - القاهرة

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن الفترة ٢٠٢٣/٦/٣٠
(المراجعة) مما يلي :-

- ١ - قائمة المركز المالي المراجعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠
- ٢ - قائمة الدخل المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
- ٣ - قائمة التدفقات النقدية المراجعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠
- ٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية المراجعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠
- ٥ - قائمة الدخل الشامل المراجعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠
- ٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المراجعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠
- ٧ - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المراجعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ (الفحص المحدود)
- ٨ - تقرير مجلس الادارة عن الفترة المالية يناير / يونيه ٢٠٢٣ للقوائم المراجعة

وتفضلوا بقبول وافر التحية

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفي

مهيتاب محمود

الإدارة والمصانع وفرع العاشر : مدينة العاشر من رمضان - المنطقة الصناعية الأولى ب ١ - جمهورية مصر العربية - ص.ب : ١٤٩ العاشر

تليفون : ٤٤٩٩١٩٩ (٠٥٥) فاكس : ٤٤٩٩٣٠٦ (٠٥٥) تلكس : 23619 EIPICO UN

المكتب العلمي وفرع القاهرة والجيزة : ٣ شارع المعز لدين الله - تقسيم أسماء فهمي - خلف الرقابة الإدارية - مدينة نصر ص ب : ٨١٧١ رابعة العدوية

تليفون : ٢٤١٤٣٥٥٠ - ٢٤١٤٣٦٦٠ (٠٢) فاكس : ٢٤١٧٤٥٢٨ - ٢٤١٤٣٨٠٠ (٠٢) موبيل : ٠١٠٠٦٠٢٢٣٠٥ (٠٢)

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 ٢٠٢٣
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
٣٦ - ٧	الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة للشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المراجعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المراجعة، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المراجعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة 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 المراجعة، 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 المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المراجعة.

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

مكتور أحمد شوقي

Mazars مصطفى شوقي



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٦٩ ٩١٤ ١٠٧	٩٤٢ ٩٨٨ ٧٥٤	(٤)	الأصول غير المتداولة
١ ٨٣٥ ١٧٠	٩٠٠ ٧٧٨	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٦٦ ١٦٠ ٧٨٦	٢ ٣٩٠ ٨٧٧ ٥٨٢	(٦)	أصول حق استخدام (بالصافي)
١ ٥٦٧ ٠٤٠	١ ٨٥٧ ٥٢٢	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٢ ٣٤٢ ٠٣٣	٣٥٥ ٨١٥ ٦٧٩	(٢/٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢ ١٩١ ٨١٩ ١٣٦	٣ ٦٩٢ ٤٤٠ ٣١٥		استثمارات في شركات شقيقة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ١٦١ ٧٩٩ ٤٢٤	٢ ٢٧٩ ٤٥٤ ٨٤٤	(٩)	المخزون (بالصافي)
١ ٧٩٤ ٤٢٢ ٦٤٤	٢ ١٤٠ ٠٧٥ ٩٤٧	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	(١/٨)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
١٣٠ ٥٦٩ ٢١٦	١٥١ ٦٤٠ ٥٧٠	(١١)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٤٨٢ ٩٦٩ ٣٧٨	٥٧٤ ٨٨٠ ٩٦٨	(١٢)	تقديرة وارصدة لدى البنوك
٤ ٥٨٢ ٠٩٠ ٦٦٢	٥ ١٥٨ ٣٨٢ ٣٢٩		مجموع الأصول المتداولة
٦ ٧٧٣ ٩٠٩ ٧٩٨	٨ ٨٥٠ ٨٢٢ ٦٤٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٥٠٢ ٨٨٥ ٣٣٢	١ ٨٣٥ ١٣٩ ٩٣٩	(١٤)	الاحتياطيات
٧٤ ١٤٥ ٣٦٧	٧٩ ٦٠٩ ٧٤٤	(١٥)	أرباح مرحلة
٢٧ ٦١٦ ٠٠٠	٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠		أرباح موزعه " ايكو "
٦٤٢ ٩٨٢ ٣٢٤	٥٠٨ ٦٥٢ ١٤٩	(١٦)	صافي أرباح الفترة / العام
٣ ٢٣٩ ٣٣٤ ٠٢٣	٣ ٤٤٩ ٦٢٦ ٨٣٢		مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
٣ ٠٥٢ ٩٣٥	٣ ٠٥٩ ٥٥٧		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٣ ٢٤٢ ٣٨٦ ٩٥٨	٣ ٤٥٢ ٦٨٦ ٣٨٩		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٧٣٥ ٦١٩ ١٦٣	٢ ١٤٥ ٨٠٥ ٠٤٦	(١٧)	قروض طويلة الاجل
٧٦ ٥١٢ ١٨١	١١ ٦٨٠ ٤٩١	(١٨)	تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٧٩٤ ٠٥٤	٣٢٤ ٥٧٣	(١٩)	التزامات عقود تأجير طويلة الاجل
٥٨ ٩٤٠ ٥٠٤	٥٦ ٤٣٠ ٤٩٨	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٧١ ٨٦٥ ٩٠٢	٢ ٢١٤ ٢٤٠ ٦٠٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١١٥ ٣٩٣ ٣٦٧	١٨٣ ٥٦٥ ٦٨١	(٢١)	مخصصات
٢ ٠٣٢ ٦٤٧ ٣٥٢	٢ ٣٥٤ ٩٣٠ ٤٦٢	(٢٢)	بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"
٢٠٠ ٢٤٥ ٨٦٥	١٨٩ ٠٧٩ ٢٠٥	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
--	١٠٠ ٠٥٦ ٨٩٣	(٢٤)	دائنو التوزيعات
٢٠٣ ١٦٢ ٠٥٣	٢٥٧ ٨١٩ ٦١٨	(٢٥)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
١٠٦ ٨١٧ ٩٩٣	٩٧ ٧٨٥ ٤٠٩	(٢٦)	ضرائب الدخل المستحقة
١ ٣٩٠ ٣٠٨	٦٥٨ ٣٧٩	(١٩)	التزامات عقود تأجير قصير الاجل
٢ ٦٥٩ ٦٥٦ ٩٣٨	٣ ١٨٣ ٨٩٥ ٦٤٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣ ٥٣١ ٥٢٢ ٨٤٠	٥ ٣٩٨ ١٣٦ ٢٥٥		مجموع الإلتزامات
٦ ٧٧٣ ٩٠٩ ٧٩٨	٨ ٨٥٠ ٨٢٢ ٦٤٤		إجمالي 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

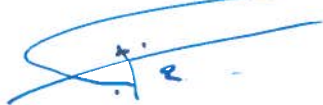



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح رقم	
١ ٧٣٤ ٠٣٩ ١٦٤	٢ ٢٦٩ ٩٧١ ٣٤١	(٢٧)	صافي المبيعات
(٩٦٦ ٩٠٩ ٤٨٩)	(١ ١٧٧ ٣١٠ ٧٦٧)	(٢٨)	تكلفة المبيعات
٧٦٧ ١٢٩ ٦٧٥	١ ٠٩٢ ٦٦٠ ٥٧٤		مجمل الربح
			يخصم:
(٢٦٥ ١٩٢ ٢٠٩)	(٣١١ ٢٦٨ ٦٥٩)	(٢٩)	مصروفات تسويقية
(٢٢ ٦٠٠ ٩٢٣)	(٢٢ ٢٤٠ ٨٦٠)	(٣٠)	ابحاث وتطوير (R & D)
(٦٠ ٧٦٨ ٨٠٩)	(٧٤ ٠٠٩ ٠٨١)	(٣١)	مصروفات ادارية وعمومية
(١ ٠٩٣ ٣٨٠)	(١ ٢٢٠ ٠٠٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
(٨٣ ٣١٦ ٥٩٠)	(١٦٧ ١٨٠ ٦٨٠)	(٣٢)	مصروفات تمويلية
(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعه
(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من الانخفاض في قيمة المخزون
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٣)	المكون من المخصصات
(٤٩٤ ٩٧١ ٩١١)	(٦٩٥ ٩١٩ ٢٨٠)		إجمالي المصروفات
			يضاف
٢٥ ٧٩٠ ٤١٣	٣٥ ٦٩٧ ١٦٥	(٣٥)	ارباح شركات شقيقة
٩ ٠٥٩ ٢٤١	٢٠ ٥٧٠ ٠٥٤		فوائد دائنة
٣٤ ٨٤٩ ٦٥٤	٥٦ ٢٦٧ ٢١٩		
			يضاف اليه أو يخصم منه
٥٠٧ ٩٠٤	١٤ ٩٣٠		ارباح (خسائر) رأسمالية
٨١ ٦١٨ ٧٠٧	٢٠٢ ٦٧٨ ٥١٣		ارباح (خسائر) فروق عملة
٣ ٧٦١ ١٧٧	٣ ١٣٠ ٦١٢		ايرادات اخرى
٣٩٢ ٨٩٥ ٢٠٦	٦٥٨ ٨٣٢ ٥٦٨		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٨٤ ٤٢٧ ٥٦٦)	(١٤٥ ٤٤٠ ١٤٧)		ضرائب دخل الفترة
٤٥٤ ٧٢٥	٢ ٥١٠ ٠٠٦		الضريبة المؤجلة - أصل (التزام) ضريبي
(٤ ٥٤٠ ٥١٣)	(٦ ٦٢١ ٢٠٢)	(٣٤)	المساهمة التكافلية المستحقة - تأمينات إجتماعية
٣٠٤ ٣٨١ ٨٥٢	٥٠٩ ٢٨١ ٢٢٥		صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
			يتم توزيعه كالتالي
٢٨٣ ٢٥٧ ٦٢٨	٤٦٣ ٤١٠ ١٣٤		أرباح الشركة القابضة
٢٠ ٨٣٤ ٥٠٦	٤٥ ٢٤٢ ٠١٥		نصيب الشركة القابضة من الشركة التابعة
٢٨٩ ٧١٨	٦٢٩ ٠٧٦		نصيب الأقلية من أرباح الشركة التابعة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويدي



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	
٣٠٤ ٣٨١ ٨٥٢	٥٠٩ ٢٨١ ٢٢٥	صافى أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
--	--	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
--	--	الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
--	--	تغطية التدفق النقدي
--	--	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
--	--	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر فى الشركات الشقيقة
--	--	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى
--	--	مجموع الدخل الشامل الاخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
<u>٣٠٤ ٣٨١ ٨٥٢</u>	<u>٥٠٩ ٢٨١ ٢٢٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- 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 السويفي



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

الإجمالي	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	الأرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي توسعات	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
٢ ٩٧٣ ٤٦٨ ٨٩٦	٢ ٨٢٠ ١٦٦	٢ ٩٧٠ ٦٤٨ ٧٣٠	٥٢٧ ٨١٧ ٠٥٦	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	٨٠ ١٦٠ ٤٣٥	١٧٥ ٧٤٩ ٨٣٦	٣٤٣ ٥٥٧ ٤٠٣	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٨٨ ٦١٠ ٣٦٦)	(٤٠٧ ٩٩٢)	(٣٨٨ ٢٠٢ ٣٧٤)	(٣٨٨ ٢٠٢ ٣٧٤)	--	--	--	--	--	أرباح موزعة / مرحله
٢٤ ٧٧٣	٢٤ ٧٧٣	--	(٥١ ٧٥٨ ٦٥٨)	--	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٤ ٣٥٤ ٩٤٦)	٢٦ ١١٣ ٦٠٤	--	تسويات فترة ٢٠٢٢
(١٣ ٨٧٢ ٥٢١)	(١٦١ ٨٦٤)	(١٣ ٧١٠ ٦٥٧)	(١٣ ٧١٠ ٦٥٧)	--	--	--	--	--	محول للاحتياطيات
٢٧ ٦١٦ ٠٠٠	--	٢٧ ٦١٦ ٠٠٠	٢٧ ٦١٦ ٠٠٠	--	--	--	--	--	أرباح موزعه " اياكو "
٦٤٣ ٧٦٠ ١٧٦	٧٧٧ ٨٥٢	٦٤٢ ٩٨٢ ٣٢٤	٦٤٢ ٩٨٢ ٣٢٤	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
<u>٣ ٢٤٢ ٣٨٦ ٩٥٨</u>	<u>٣ ٠٥٢ ٩٣٥</u>	<u>٣ ٢٣٩ ٣٣٤ ٠٢٣</u>	<u>٧٤٤ ٧٤٣ ٦٩١</u>	<u>٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠</u>	<u>١١٠ ١٦٠ ٤٣٥</u>	<u>١٧١ ٣٩٤ ٨٩٠</u>	<u>٣٦٩ ٦٧١ ٠٠٧</u>	<u>٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
									--
٣ ٢٤٢ ٣٨٦ ٩٥٨	٣ ٠٥٢ ٩٣٥	٣ ٢٣٩ ٣٣٤ ٠٢٣	٧٤٤ ٧٤٣ ٦٩١	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	١١٠ ١٦٠ ٤٣٥	١٧١ ٣٩٤ ٨٩٠	٣٦٩ ٦٧١ ٠٠٧	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٦٧١ ٣٩٨ ٢٨٤)	(٧٩٩ ٩٦٠)	(٦٧٠ ٥٩٨ ٣٢٤)	(٦٧٠ ٥٩٨ ٣٢٤)	--	--	--	--	--	أرباح موزعه
٥ ٦٠٢ ٩٩٠	١٣٨ ٦١٣	٥ ٤٦٤ ٣٧٧	٥ ٤٦٤ ٣٧٧	--	--	--	--	--	أرباح مرحله
--	--	--	--	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	تسويات فترة ٢٠٢٣
٣٣٢ ٢٩٣ ٥٠٠	٣٨ ٨٩٣	٣٣٢ ٢٥٤ ٦٠٧	--	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	٣٢ ٢٥٤ ٦٠٧	--	محول للاحتياطيات
٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠	--	٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠	٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠	--	--	--	--	--	أرباح موزعه " اياكو "
٥٠٩ ٢٨١ ٢٢٥	٦٢٩ ٠٧٦	٥٠٨ ٦٥٢ ١٤٩	٥٠٨ ٦٥٢ ١٤٩	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
<u>٣ ٤٥٢ ٦٨٦ ٣٨٩</u>	<u>٣ ٠٥٩ ٥٥٧</u>	<u>٣ ٤٤٩ ٦٢٦ ٨٣٢</u>	<u>٦٢٢ ٧٨١ ٨٩٣</u>	<u>١ ٢٤١ ٦٥٩ ٠٠٠</u>	<u>٢٠ ١٦٠ ٤٣٥</u>	<u>١٧١ ٣٩٤ ٨٩٠</u>	<u>٤٠١ ٩٢٥ ٦١٤</u>	<u>٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاتي



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويفي



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
٣٩٢ ٨٩٥ ٢٠٦	٦٥٨ ٨٣٢ ٥٦٨
٤٨ ٤٩٩ ٠١١	٥٠ ٧٣٠ ٢٩٦
٩٦٥ ٦٤٢	٩٣٤ ٣٩٢
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٨ ٠٠٠ ٠٠٠
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٧ ٠٠٠ ٠٠٠
(٨ ٨٥٣ ٢٤٦)	(٥ ٨٨٩ ٧١٨)
(٢٣ ٦٤٨ ٦٧٧)	(٢٨ ٨٢٧ ٦٨٦)
٤٩ ٦٥٦	٢١٧ ٣٣١
(٨ ٤٨٩ ٤٨٦)	(١٨ ٦٦٣ ٠٥٧)
(١٢ ٥١٠ ١٢٠)	(٦ ٧١٧ ٣٣١)
(١٣ ٢٨٠ ٢٩٣)	(٢٨ ٩٧٩ ٨٣٤)
٦٦ ٥١٢ ٣٢٥	١٥٧ ٦٤١ ٧٩٤
(٥٠ ٧٩٠ ٠٤)	(١٤ ٩٣٠)
(٨١ ٦١٨ ٧٠٧)	(٢٣١ ٤٠١ ٠٣٧)
(٢ ١٠٧ ٨٨٥)	(١ ٥٩٨ ١٩٣)
--	٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠
٤١٩ ٩٠٥ ٥٢٢	٧٠٠ ٧٨٤ ٥٩٥
(١٣٠ ٦٤٧ ٠١٨)	(٤٤٨ ٨٨٥ ٥٢٢)
(١٩٥ ٨٥٠ ١٢٠)	(١٢٦ ٧٦٥ ٧٠٣)
(٣٤ ٩٦٨ ٤٨١)	(١٣ ٦١٠ ١١٦)
٢ ١٠٧ ٨٨٥	١ ٥٩٨ ١٩٣
(١ ٠٩٧ ٠٤٢)	(١ ٢٠١ ٤١٠)
(٦٦ ٥١٢ ٣٢٥)	(١٥٧ ٦٤١ ٧٩٤)
(٢٥ ٩٠١ ٠٤٩)	(٢٩ ٧٨٦ ٨١٩)
(٣٢ ٩٦٢ ٦٢٨)	(٧٥ ٥٠٨ ٥٧٦)
(١٣٦ ٥٩٨ ٤٤١)	(١ ٥٤٩ ٠٩٠ ٠٢٧)
٥٥٦ ٥٠٠	٧٥ ٤٠٥
١٢ ٥١٠ ١٢٠	٦ ٧١٧ ٣٣١
٨ ٤٨٩ ٤٨٦	١٨ ٦٦٣ ٠٥٧
(١١٥ ٠٤٢ ٣٣٥)	(١ ٥٢٣ ٦٣٤ ٢٣٤)
(٢٢٩ ٥٦٩ ٤٣٦)	(٢٠٧ ٩٨٣ ٩٤٠)
--	٣٢٢ ٢٨٣ ١١٠
(٢٩ ٢٠٦ ٩٣٢)	(٦٤ ٨٣١ ٦٩٠)
٥٣١ ٤٢٢ ٨٩١	١ ٤١٠ ١٨٥ ٨٨٣
٢٧٢ ٦٤٦ ٥٢٣	١ ٤٥٩ ٦٥٣ ٣٦٣
١٢٤ ٦٤١ ٥٦٠	(١٣٩ ٤٨٩ ٤٤٧)
٣١١ ٥٨٧ ٠٥١	٤٨٢ ٩٦٩ ٣٧٨
٨١ ٦١٨ ٧٠٧	٢٣١ ٤٠١ ٠٣٧
٥١٧ ٨٤٧ ٣١٨	٥٧٤ ٨٨٠ ٩٦٨

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
يتم التسوية بـ:
الاهلاك الاصول
الاهلاك اصول حق انتفاع
المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعه
المكون من الانخفاض في قيمة المخزون
المكون من المخصصات
المستخدم من الانخفاض في قيمة المخزون
المستخدم من المخصصات
استهلاك اصول غير ملموسة
الفوائد الدائنة
توزيعات محصلة
إعادة تقييم استثمارات
الفوائد المدينة
خسائر (أرباح) بيع اصول ثابتة
خسائر (أرباح) فروق عملة
مدفوعات بنود غير عادية
تسويات على الأرباح المرحله

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

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
متحصلات من بيع اصول ثابتة
توزيعات محصلة
فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

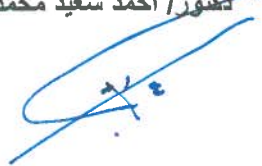
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
توزيعات الأرباح
مقبوضات بنوك دائنة
مقبوضات بنوك (تسهيلات ائتمانية طويلة وقصيرة الاجل)
مقبوضات بنوك (قروض طويلة الاجل)

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.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور / أحمد سعيد محمد كيلاتي



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويفي



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 الفعلى 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 مخصصاً 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 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 المقدره :

<u>بيــــــــان الأصل</u>	<u>العمر الافتراضي المقدر بالسنة</u>
مباني وإنشاءات الإدارة	٥٠
مباني وإنشاءات المصنع	٥٠
الات نشاط انتاجي	١٥
الات خدمات ومرافق	١٥
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وادوات	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 على الاقتراض الإضافي للشركة ولاحقاً تقوم الشركة بزيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على 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 محتفظ 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 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 - الأسوء 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). 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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 الأولي 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 مخصصاً 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 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 وارصدها 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 يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فيما يلي :-

البيان	اراضى	مبانى	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٥٤٣ ٨٤٣ ٠٠٢	١ ٥٤٢ ٩٩٢ ٢٤١	١ ٠٥ ٤٥٢ ٩٠٥	٩٧ ٠٧١ ٩٨٢	١٤٦ ٣٠٨ ١٦٠	٢ ٥١٨ ٨٥٤ ٣٢٢
الاضافات	--	--	١٧ ٣٩٤ ٤٥٧	٨٢٦ ٨٤٤	٣ ٧٩٨ ٠٠٢	١ ٨٤٦ ١١٥	٢٣ ٨٦٥ ٤١٨
الاستبعادات	--	(٩٨٥ ١٢٤)	(٣ ٨٥٠)	--	(٦٥ ٢٢٤)	(٤٧ ٢٩٢)	(١ ١٠١ ٤٩٠)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٥٤٢ ٨٥٧ ٨٧٨	١ ٥٦٠ ٣٨٢ ٨٤٨	١ ٠٦ ٢٧٩ ٧٤٩	١٠٠ ٨٠٤ ٧٦٠	١٤٨ ١٠٦ ٩٨٣	٢ ٥٤١ ٦١٨ ٢٥٠
مجمع الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٣	--	٢٦٦ ٦٤٨ ١٢٧	١ ٠١٦ ٦٣٧ ٥٣٦	٩٢ ٦٨٩ ٦٩٠	٧٤ ٥٤٥ ٣٥٧	٩٨ ٤١٩ ٥٠٥	١ ٥٤٨ ٩٤٠ ٢١٥
اهلاك الفترة	--	٤ ٣٨٩ ٩٨٧	٣٤ ٥٣٢ ٦٢٨	١ ٣١٥ ٨٢١	٤ ٣٥٨ ٦٨١	٦ ١٣٣ ١٧٩	٥٠ ٧٣٠ ٢٩٦
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(٩٨٥ ١٢٤)	(٣ ٨٥٠)	--	(١٢ ٣٣٢)	(٣٩ ٧٠٩)	(١ ٠٤١ ٠١٥)
مجمع الاهلاك حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	٢٧٠ ٠٥٢ ٩٩٠	١ ٠٥١ ١٦٦ ٣١٤	٩٤ ٠٠٥ ٥١١	٧٨ ٨٩١ ٧٠٦	١٠٤ ٥١٢ ٩٧٥	١ ٥٩٨ ٦٢٩ ٤٩٦
صافى القيمة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٧٢ ٨٠٤ ٨٨٨	٥٠٩ ٢١٦ ٥٣٤	١٢ ٢٧٤ ٢٣٨	٢١ ٩١٣ ٠٥٤	٤٣ ٥٩٤ ٠٠٨	٩٤٢ ٩٨٨ ٧٥٤
صافى القيمة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٧٧ ١٩٤ ٨٧٥	٥٢٦ ٣٥٤ ٧٠٥	١٢ ٧٦٣ ٢١٥	٢٢ ٥٢٦ ٦٢٥	٤٧ ٨٨٨ ٦٥٥	٩٦٩ ٩١٤ ١٠٧

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٥- أصول حق استخدام (بالصافي)

الإجمالي جنيه مصري	حق الانتفاع المباني جنيه مصري	البيان
٣٧٠٣٩٥٢	٣٧٠٣٩٥٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	--	الإضافات
--	--	الاستيعادات
٣٧٠٣٩٥٢	٣٧٠٣٩٥٢	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(١٨٦٨٧٨٢)	(١٨٦٨٧٨٢)	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
--	--	مجمع اهلاك الاستيعادات
(٩٣٤٣٩٢)	(٩٣٤٣٩٢)	اهلاك الفترة
(٢٨٠٣١٧٤)	(٢٨٠٣١٧٤)	مجمع الاهلاك حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٩٠٠٧٧٨	٩٠٠٧٧٨	صافي القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٨٣٥١٧٠	١٨٣٥١٧٠	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم انفاقه عليها حتى تكتمل وتحول للاصول الثابتة وتبلغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣٩٠٨٧٧٥٨٢ جنيه على التفصيل التالي :

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المحول الى أصول الحركة خلال الفترة	إضافات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
٦٤٢٠٨٢٩٢	(١٧٣٣٦٠٦٥)	٢٠٨١٢٤٠٤	٦٠٧٣١٩٥٣	الالات والمعدات
١٧٨٠٨١	--	١٥٤٦	١٧٦٥٣٥	وسائل نقل ومواصلات
١٢٨٥٧٣٦٣	(٣٥١٤٨٦٧)	١٠٣٤٦١٦٤	٦٠٢٦٠٦٦	العدد والادوات
١٩٧٣٤٢٩٦	--	١٠٤٥٨٢٠	١٨٦٨٨٤٧٦	تركيبات
١٨٤٩١٧٢١	(٣٨٥٠٠)	١٧٨١١٥٨٠	٧١٨٦٤١	برمجيات
٢٢٧٥٤٠٧٨٢٩	--	١٤٩٥٥٨٨٧١٤	٧٧٩٨١٩١١٥	مصنع ابيكو (٣)
٢٣٩٠٨٧٧٥٨٢	(٢٠٨٨٩٤٣٢)	١٥٤٥٦٠٦٢٢٨	٨٦٦١٦٠٧٨٦	الإجمالي

• بلغت الفوائد المرسلة على بند مشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٨٢٨ ٩٩٦ ٤٨ جنيه.

٧- أصول غير ملموسة (بالصافي)

- 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.

الإجمالي	رخص استخدام وبرامج حاسب الى	الشهرة	
٣٧٣٥٣٢٠٨٦	٣٥٣٢٠٨٦	٣٧٠٠٠٠٠٠٠	التكلفة في اول المدة
٥٠٧٨١٣	٥٠٧٨١٣	--	الإضافات خلال العام
٣٧٤٠٣٩٨٩٩	٤٠٣٩٨٩٩	٣٧٠٠٠٠٠٠٠	إجمالي التكلفة آخر المدة
(٣٧١٩٦٥٠٤٦)	(١٩٦٥٠٤٦)	(٣٧٠٠٠٠٠٠٠)	مجمع إستهلاك اول المدة
(٢١٧٣٣١)	(٢١٧٣٣١)	--	إستهلاك الفترة
(٣٧٢١٨٢٣٧٧)	(٢١٨٢٣٧٧)	(٣٧٠٠٠٠٠٠٠)	مجمع إستهلاك اخر المدة
١٨٥٧٥٢٢	١٨٥٧٥٢٢	--	الصافي

٨- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
-----------------------------	----------------------------

١/٨ شركات تابعة

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	شركة ابيكو تك للأدوية (تحت التصفية)
١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	الاجمالي

← 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 تزاوّل 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 والفحص المحدود للتصفية وجرى اتخاذ الاجراءات من قبلها لتصفية الشركة

- شركة ابيكو تك لم تزاوّل 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 عليا لم يتم تكوين مخصص أضحلال لهذا الاستثمار.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

٥٦ ٠٥٧ ٣٠٦

٢٩٦ ٢٨٤ ٧٢٧

٣٥٢ ٣٤٢ ٠٣٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

جنيه مصري

٦٤ ٨٨٠ ٨١٠

٢٩٠ ٩٣٤ ٨٦٩

٣٥٥ ٨١٥ ٦٧٩

٢/٨ شركات شقيقة

مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية	٦٤ ٨٨٠ ٨١٠
شركة المهن الطبية للأدوية	٢٩٠ ٩٣٤ ٨٦٩
الاجمالي	٣٥٥ ٨١٥ ٦٧٩

← 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 الاستحواز عليها ٤,٨٩٢,٣٣١ سهم بنسبة ١٠ ٪ من اسهم شركة المهن بقيمة اجمالية ٢١٦,١٠٩,٨٦٩ جنيه حتى 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 نسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٩- المخزون (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٦٧ ٤١٦ ٧٢٥	٩٣٦ ٣٠٧ ٨٧٩	خامات
١ ٨٢١ ٧٣٩	٤ ١٠٣ ٥٥٠	وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل
١١٦ ٨٢٧ ٠٥٢	١٢٢ ٦٩٦ ٤٠٧	قطع غيار ومهمات
٤٢٢ ٨١٥ ٨٣٣	٥٥٧ ٠٠١ ٢٣٢	مواد تعبئه وتغليف
٢٣٤ ٨٠٤ ١٢٤	٢٠٠ ٤٥٩ ٥٠٥	انتاج غير تام
٢٤٠ ٠٧٢ ١٤٦	٣٢٦ ٨٦١ ٠٩٠	انتاج تام
١٢ ١٢٠ ٤٣٩	١١ ٤٥٧ ٨٠٦	بضائع لدى الغير
٣٢٤ ٥٧٠ ٣٦٨	١٨٨ ٣٢٦ ٦٥٩	اعتمادات مستندية لشراء البضائع
<u>٢ ٢٢٠ ٤٤٨ ٤٢٦</u>	<u>٢ ٣٤٧ ٢١٤ ١٢٨</u>	المجموع
	(٦٧ ٧٥٩ ٢٨٤)	يخصم:
(٥٨ ٦٤٩ ٠٠٢)		الانخفاض في قيمة المخزون - مخصص بضائع (*)
<u>٢ ١٦١ ٧٩٩ ٤٢٤</u>	<u>٢ ٢٧٩ ٤٥٤ ٨٤٤</u>	الصافي

(*) الانخفاض في قيمة المخزون - مخصص بضائع

<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	<u>حركات خلال الفترة</u> <u>المستخدم خلال</u> <u>الفترة</u>	<u>الرصيد في</u> ١ يناير ٢٠٢٣	
	<u>المكون خلال الفترة</u>		
٦٧ ٧٥٩ ٢٨٤	(٥ ٨٨٩ ٧١٨)	٥٨ ٦٤٩ ٠٠٢	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٦٧ ٧٥٩ ٢٨٤</u>	<u>(٥ ٨٨٩ ٧١٨)</u>	<u>٥٨ ٦٤٩ ٠٠٢</u>	

١٠- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٧٠ ٥٥١ ٢٣٨	٣٧٢ ٩١٤ ٦٠٩	عملاء محلي
٦٦٧ ٢٥٣ ٠٩٩	٩٥٢ ٢٩٩ ٤٣٩	عملاء تصدير
٨٤٧ ٨٤٣ ٣٩٥	٩١٤ ٠٨٦ ٩٨٧	أوراق القبض
<u>١ ٨٨٥ ٦٤٧ ٧٣٢</u>	<u>٢ ٢٣٩ ٣٠١ ٠٣٥</u>	المجموع
(٩١ ٢٢٥ ٠٨٨)	(٩٩ ٢٢٥ ٠٨٨)	يخصم: خسائر أئتمانية متوقعه (العملاء)
<u>١ ٧٩٤ ٤٢٢ ٦٤٤</u>	<u>٢ ١٤٠ ٠٧٥ ٩٤٧</u>	الصافي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

(* خسائر ائتمانية متوقعه (العملاء)

الرصيد في	حركات خلال الفترة	الرصيد في	خسائر ائتمانية متوقعه (العملاء)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المستخدم خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣	
٩٩ ٢٢٥ ٠٨٨	--	٩١ ٢٢٥ ٠٨٨	
٩٩ ٢٢٥ ٠٨٨	--	٩١ ٢٢٥ ٠٨٨	

١١ - مدينون وارصدة مدينة اخرى

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦ ٨٦٤ ٥٦٤	٨ ٤٩٠ ٤٣٥	تامينات لدى الغير
٥٢ ٨٥٣ ٢٣١	٦٧ ٢٨٤ ٧٠٤	دفعات مقدمة (دفعات مقدمة ضرائب - تأمين)
١٠ ٤١٤ ٨٥٤	٩ ٦٨٥ ٧٣٤	موردين (دفعات مقدمة)
٦ ٦٣٦ ٣٨٢	٩ ٦٦٦ ٩٩٢	موردين (ارصدة مدينه)
١٢ ٧٠٠ ٩٧٩	٢ ٦٤١ ٢٨٥	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
٦ ٠٤٤ ٢٢٨	٦ ٠٤٤ ٢٢٨	استرداد رسوم جمركية مستحقة (حكم قضائي)
١٠ ٤١٩ ٥٦٣	٨ ٨٦٤ ٢٨٠	فرق قيمة غاز (تحت التسوية)
٢٤ ٦٣٥ ٤١٥	٣٨ ٩٦٢ ٩١٢	ارصدة مدينة اخرى
١٣٠ ٥٦٩ ٢١٦	١٥١ ٦٤٠ ٥٧٠	

١٢ - النقدية وما في حكمها

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧ ٤٤٦ ٤٩٢	٣٣ ٤٤١ ١٦٠	نقدية بالصندوق والسلف المستديمة
٧٦ ٠٩٢ ٨٤٨	٧٠ ٤٩٥ ١٢١	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
١٦ ٠١٧ ٨٦٦	٤٢ ٧٩٤ ٤٤٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية
٤٣ ٩٧٣ ٢٣٧	١ ٨٦٢ ٧٣٧	ودائع بالبنوك - عملة محلية
٣٢١ ٦٢٠ ٠٠٠	٤١٨ ٣١٣ ٤١٦	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
٧ ٦١٠ ٠٣٦	٢ ٥٣٨ ٨٣٢	بنك مصر حساب يوم بيوم
١٠ ٢٠٨ ٨٩٩	٥ ٤٣٥ ٢٥٩	أنون خزانة
٤٨٢ ٩٦٩ ٣٧٨	٥٧٤ ٨٨٠ ٩٦٨	اجمالي

١٣ - رأس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيه مصري) ويبلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيه (سبعمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة واربع 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 رأس 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 رأس المال المصدر والمدفوع قبل الزيادة لتمويل توسعات واستثمارات الشركة مع تعديل المواد ٧,٦ من النظام الاساسي للشركة .

- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٢٤/٦/٢٠١٠

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٣٠/٤/٢٠١٨ تم زيادة رأس المال المرخص به من ٨٥٠ مليون جنيه الى ١٥٠٠ مليون جنيه واعتماد زيادة رأس المال المصدر من ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيه الى ٩٩١,٧٠٥,٠٠٠ جنيه حيث تم الموافقة على زيادة رأس 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 ١/١٩/٢٠١٩

- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ١/١٩/٢٠١٩

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

- هيكل رأس المال

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	اسم المساهم
٥٠,٠٠%	٤٩ ٥٨٥ ٠٩٥	الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
٥,٢٠%	٥ ١٥٤ ٣٠٨	شركة المهن الطبية للاستثمار
٣,٥٠%	٣ ٤٦٨ ٩٩٠	اتحاد نقابات المهن الطبية
٤١,٣٠%	٤٠ ٩٦٢ ١٠٧	مساهمين آخرين
١٠٠%	٩٩ ١٧٠ ٥٠٠	الاجمالي

١٤ - الاحتياطات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الإضافات (الاستيعادات) / جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٠١ ٩٢٥ ٦١٤	٣٢ ٢٥٤ ٦٠٧	٣٦٩ ٦٧١ ٠٠٧	احتياطي قانوني
١٧١ ٣٩٤ ٨٩٠	--	١٧١ ٣٩٤ ٨٩٠	احتياطي عام
٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	--	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	احتياطي رأسمالي
١ ٢٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية والتوسعات
١ ٨٣٥ ١٣٩ ٩٣٩	٣٣٢ ٢٥٤ ٦٠٧	١ ٥٠٢ ٨٨٥ ٣٣٢	الاجمالي

١٥ - الأرباح المرحلة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٤ ١٤٥ ٣٦٧	ارباح مرحلة من توزيعات ٢٠٢٢
٥ ٤٦٤ ٣٧٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧٩ ٦٠٩ ٧٤٤	

١٦ - صافي أرباح الفترة / العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أرباح الفترة / العام قبل التوزيع
جنيه مصري	جنيه مصري	الاجمالي
٦٤٢ ٩٨٢ ٣٢٤	٥٠٨ ٦٥٢ ١٤٩	
٦٤٢ ٩٨٢ ٣٢٤	٥٠٨ ٦٥٢ ١٤٩	

١٧ - القروض طويلة الاجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الاهلي - دولار
٥٣٩ ٥١١ ٥٦٣	١ ٦٧١ ٧١٣ ٠٦٤	بنك الكويت الوطني - عملة محلية
١٢٣ ٣٥٤ ٠٠٠	١١٤ ٢٣٩ ٧١٦	بنك الكويت الوطني - يورو
٧٢ ٧٥٣ ٦٠٠	١٠٨ ٩٩٧ ٢٣٦	بنك الكويت الوطني - دولار
--	٥ ٠٦٦ ٥١٥	بنك القاهرة - دولار
--	٢٠٩ ٣٩٦ ٠٦٣	مصرف ابوظبي الاسلامي - عملة محلية
--	٣٦ ٣٩٢ ٤٥٢	الاجمالي
٧٣٥ ٦١٩ ١٦٣	٢ ١٤٥ ٨٠٥ ٠٤٦	

- * قرض تمويل مشروعات تحت التنفيذ
* الشروط : لمدة سبع سنوات (سنتين سماح - خمس سنوات سداد).
* الضمانات : بدون ضمانات.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٨ - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥ ٤٨٠ ١٨١	١١ ٦٨٠ ٤٩١	بنك قطر الوطني الاهلي - دولار
٢١ ٠٣٢ ٠٠٠	--	بنك الكويت الوطني
<u>٧٦ ٥١٢ ١٨١</u>	<u>١١ ٦٨٠ ٤٩١</u>	الاجمالي
		* الشروط والضمانات: بسعر فائدة ٨٪ وبدون ضمانات.

١٩ - التزامات عقود تأجير طويلة الاجل

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فوائد	المسدد	اجمالي قيمة العقود	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٢ ٩٥٢	٧٢ ٦٨٤	(١ ٢٧٤ ٠٩٤)	٢ ١٨٤ ٣٦٢	مباني
<u>٩٨٢ ٩٥٢</u>	<u>٧٢ ٦٨٤</u>	<u>(١ ٢٧٤ ٠٩٤)</u>	<u>٢ ١٨٤ ٣٦٢</u>	الاجمالي
	٦٥٨ ٣٧٩			- يتم تقسيمه الى:
	٣٢٤ ٥٧٣			اقساط التأجير المستحقة خلال الفترة
	<u>٩٨٢ ٩٥٢</u>			التزامات عقود تأجير طويلة الأجل

٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥ ٥٠٢ ٧٠٣	٦٤ ٨٨٦ ٤٢٠	التزامات ضريبية مؤجله
(٦ ٥٦٢ ١٩٩)	(٨ ٤٥٥ ٩٢٢)	التزامات ضريبية مؤجله (مخصص ترك الخدمة)
<u>٥٨ ٩٤٠ ٥٠٤</u>	<u>٥٦ ٤٣٠ ٤٩٨</u>	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل سنة مالية .

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الحركة خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة	جنيه مصري	
١١٤ ٧٢٦ ٣٠٨	--	٦١ ٧٢٦ ٣٠٨	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
٣١ ٢٥٧ ٤٩٥	(١٠ ٢٤٤ ٢٣٨)	٢٤ ٥٠١ ٧٣٣	مخصص مطالبات
٣٧ ٥٨١ ٨٧٨	(١٨ ٥٨٣ ٤٤٨)	٢٩ ١٦٥ ٣٢٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٨٣ ٥٦٥ ٦٨١	(٢٨ ٨٢٧ ٦٨٦)	١١٥ ٣٩٣ ٣٦٧	الإجمالي

*** مخصصات تم تكوينها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
٤٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٤١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٧ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي

٢٢- بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٥ ٠٦٥ ٢٢٨	٢٩٨ ٦٤٤ ٦٣١	بنك القاهرة - الازهر
٧ ٢٣٨ ٩٧٦	٥ ٠٤٨ ١٧٥	بنك بلوم مصر
٤٦٩ ٠١٤ ٦٢٧	١٩٩ ٣٤٧ ٢٧٧	بنك قطر الوطني الاهلى
٩٠ ٣٧٩ ١٥٥	١٩٥ ٦٧٩ ١٥٠	بنك الامارات دبي الوطنى
٣٦٨ ٨٣٧ ٢٧٦	٥٥٢ ٤٩٨ ١٩٢	البنك الاهلى المتحد
٩٥ ٤٤٠ ١٣٦	٢٢١ ٨٣٧ ٧٥٦	البنك الكويت الوطنى
١٦٠ ٦٣٠ ٣٢٨	١٦٠ ٠٢٦ ٢٧٠	بنك قناة السويس
٢٨٤ ٠٥٥ ٤٨٠	٢٢٨ ٠٠٨ ٢٢٥	مصرف ابو ظبى الاسلامى
٢٢٠ ٧٩٠ ٣٤٩	٢٨٥ ٨٦٣ ٢١٦	بنك البركة مصر
--	٦٦ ٩٨٤ ٥٨٢	البنك المصرى الخليجى
١٠١ ١٩٥ ٧٩٧	١٤٠ ٩٩٢ ٩٨٨	بنك قطر الوطنى الأهلى - دولار
٢ ٠٣٢ ٦٤٧ ٣٥٢	٢ ٣٥٤ ٩٣٠ ٤٦٢	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 يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٣- موردون وأوراق دفع

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧.٠٤٠.٣٧٠	٢٠.٥٣١.٢٨٢
١١٨.٥٢٣.٤٠٢	١٤٤.٨٠٦.٦٠٨
١٤.٦٨٢.٠٩٣	٢٣.٧٤١.٣١٥
<u>٢٠٠.٢٤٥.٨٦٥</u>	<u>١٨٩.٠٧٩.٢٠٥</u>

موردون محليون
موردو الخارج
اوراق دفع
الاجمالي

٢٤- دائنو توزيعات

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>
--	١٠٠.٠٥٦.٨٩٣
--	<u>١٠٠.٠٥٦.٨٩٣</u>

دائنو توزيعات

٢٥- دائنون وارصدة دائنة اخرى

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦.٦٠٧.٨٣٦	٣١.١٨٦.٠٦٤
٢٠.٣٤٧.٢٠٢	٢٢.٠٩٣.٧٥٦
٣.٨٩٤.٠٤٢	٥.٧٥٩.٣٦٧
١١٣.٣١٢.١٨٠	١٨٨.٤٧٣.٤٢٥
٢٨.٠٥٤.١١٥	٣.٦٥١.٩٠٨
٢٩.٥٣٦	٣٣.٨٩٦
<u>١٩٢.٢٤٤.٩١١</u>	<u>٢٥١.١٩٨.٤١٦</u>
١٠.٩١٧.١٤٢	٦.٦٢١.٢٠٢
<u>٢٠٣.١٦٢.٠٥٣</u>	<u>٢٥٧.٨١٩.٦١٨</u>

دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
دائنون متنوعون (مصلحة الضرائب)
دائنون مختلفون
ارصدة دائنة اخرى
م . جارية وتخصيصية مستحقة
عملاء دفعات " دفعات مقدمة " محلي
الاجمالي
مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)

٢٦- ضرائب الدخل المستحقة

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>
١٠٦.٨١٧.٩٩٣	٩٧.٧٨٥.٤٠٩
<u>١٠٦.٨١٧.٩٩٣</u>	<u>٩٧.٧٨٥.٤٠٩</u>

ضريبة الدخل المستحقة

٢٧- صافي المبيعات

<u>النسبة</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>النسبة</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>
٢١,٦٧%	٣٧٦.٦٥٤.٥٦٩	٢١,٧٧%	٤٩١.٣٢٦.٦١٥
٤٦,٢٥%	٨٠.٣٦٧٥.٠٨٠	٣٦,٨٦%	٨٣٩.٥٠٥.٨٨١
(٢,٧٦%)	(٨٠.١٤١.٣١٩)	(١,٩٨)%	(٤٥.٠٠٠.٠٠٠)
١١,٤١%	١٨٦.٢٨١.٩٧٥	٩,٠٥%	٢٠٣.٠٥٠.٦٢٨
٢٣,٧٠%	٤٦٥.٥١٦.٧٠٢	٣٥,١٣%	٧٩٧.٧٣١.٣١٥
(٠,٢٧%)	(١٩.٨٠٤.٧٠٨)	(٠,٨٣)%	(١٨.٧٩٦.٢٥٣)
١٠٠%	١.٧٣٢.١٨٢.٢٩٩	١٠٠%	٢.٢٦٧.٨١٨.١٨٦
	١.٨٥٦.٨٦٥		٢.١٥٣.١٥٥
	<u>١.٧٣٤.٠٣٩.١٦٤</u>		<u>٢.٢٦٩.٩٧١.٣٤١</u>

مبيعات محلية " مباشر "
مبيعات محلية " موزعون "
حوافز موزعون محلي (-)
مبيعات محلية " توريدات "
التصدير
تصدير حوافز موزعون (-)
اجمالي صافي المبيعات
ايرادات تشغيل للغير
جملة ايرادات النشاط

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٨ - تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١١٧ ٤٧٦ ٦٨٢	١٣٦ ٠٧١ ٧٣٤	اجور نقدية
١٣ ٧٨٤ ٩١٩	١٧ ٠٣١ ٩٨٦	مزايا عينية " م . علاج - م. تغذية للعاملين "
١٣ ٩١٦ ٨٨٦	١٦ ٤٢٣ ٥٦٥	تأمينات اجتماعية
٤٦٢ ٩٣٤ ١٠٤	٥٦٧ ٧٥٠ ٣٦٨	مستلزمات سلعية " خامات "
٣٠٣ ٦٤٤ ٠٠٨	٣٤٢ ٧٨١ ٨٥٣	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
٣٥ ٠٥٦ ٥٤٤	٣٠ ٨٥٢ ١٢١	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
١٥ ٩٥٠ ٣٧٦	--	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
٤١٠ ٤٧ ٥٨٣	٤٥ ٦٩٢ ٨٥٦	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياه واناره "
٧٨٢ ٤٨٣	٢ ٣٨١ ٨٠٧	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٤ ٩٥٩ ٨٧٧	٤ ٤٦٧ ١٤٠	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
١٨٧ ٧٧٨	١ ٣١٠ ٠٢٨	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
١ ٣٨٨ ٥٠٦	١ ٣٥٥ ٤٦٥	مستلزمات خدمية " خدمات تجارب وابحث "
٥٠٨ ٦٣٨	١ ٨٩٠ ٨٦٥	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٣٨١ ٠٧٥	٥٨٥ ٨١٤	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١ ٩٦٣ ٢١٩	١ ٦٦٢ ٩٩٠	مستلزمات خدمية " مصروفات تأمين "
٢ ٠٤٠ ٥٠٣	٢ ٦٠٧ ٦٢٤	شركات خدمية
٣ ٦٩٩ ٨٦١	٣ ٢٤٤ ٤٣٣	مستلزمات خدمية " اخرى "
٣٣ ٠٩٧	٢٥ ٩٣٦	ضرائب ورسوم سلعية
٣٩ ١٨٥ ٩٧٦	٤٢ ١٩٦ ٤٦٢	الاهلاك
--	١٢ ٩٥٩	ايجارات فعلية
(٥ ١٧٤ ٣٩٣)	(٨ ٧٩٧ ١٠٠)	(-) مخلفات انتاج مباع
١ ٠٥٣ ٧٦٧ ٧٢٢	١ ٢٠٩ ٥٤٨ ٩٠٦	تكلفة الانتاج
(٨٦ ٨٥٨ ٢٣٣)	(٣٢ ٢٣٨ ١٣٩)	يضاف أو يخصم: تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
٩٦٦ ٩٠٩ ٤٨٩	١ ١٧٧ ٣١٠ ٧٦٧	تكلفة الصنع للانتاج المباع

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٩ - مصروفات تسويقية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٠٧ ١٩٧ ٧٤١	١٢٢ ٦٥٣ ٤٥٠	اجور نقدية
٥ ٨٣٥ ٨٠٦	٧ ٣٥٢ ٤١٥	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١٢ ٧٢٥ ٩٤٢	١٥ ٤١٨ ٦٤٣	تأمينات اجتماعية
٦ ٩٥٥ ٤٤١	٣ ١٠٧ ٥٢٨	مستلزمات سلعية "مهمات انشطة تسويقية "
١ ١٢٥ ٨٧٦	٨٤١ ٦٥٧	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
٧ ٢٠٩ ٦٨٤	٧ ٠٦٠ ٥٣٢	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياة "
٧١٣ ٧٤٢	٩٧٢ ٤٢٧	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
١ ٦١٤ ٥٨٢	١ ٧٦٠ ١١٧	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٣٨ ٣٧٩ ٩٣٦	٤٣ ٩١٨ ٩٩٣	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - انشطة تسويقية "
٢ ١٩٧ ٦٣٣	٢ ٩٩٧ ٥٠٠	مستلزمات خدمية " مساهمة فى مكاتب علمية "
٢٨ ٥٢٧ ٧٣٨	٢٦ ٤٧٩ ١١٦	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٩٦ ١٢٩	١٣٦ ٨٦٠	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٢ ٢١٠ ٧٠٠	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	اتصالات
٢٥ ٨١٢ ٤٥٦	٣٠ ٤٧٣ ٧١٦	مصروفات شحن
١ ٠١٣ ٢٦٧	١ ٠٨٧ ١٥٨	مصروفات تأمين " بيع "
١ ٩٠٨ ٠٨٤	٣ ٢١٧ ٦٩٣	مصروفات تأمين " تصدير "
٢٠ ٦٠٥	٢١ ٨٢٤	مصروفات تأمين "اخرى"
٢ ٧٧٢ ٦٢٠	٢ ٣٨٥ ٦١٧	عينات طبية مجانية
٨ ٠٩٧ ٩٧٦	٢٠ ٨٩٥ ٥٨١	مستلزمات خدمية "اخرى"
٤ ٥٩٤ ٦٧٣	١١ ٠٨٢ ٥٩٧	ضرائب ورسوم سلعية
٥ ٨١٦ ٢٠٦	٥ ٥٩١ ٦٣٧	اهلاك الأصول الثابتة
٢٦٥ ٣٧٢	٢١٣ ٥٩٨	ايجارات فعلية
<u>٢٦٥ ١٩٢ ٢٠٩</u>	<u>٣١١ ٢٦٨ ٦٥٩</u>	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٠- ابحاث وتطوير (R & D)

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	
٨ ١٨٤ ٨٣٦	٨ ٦٦٥ ٨٠٠	اجور نقدية
٤٥٧ ٣٥٥	٥٨٨ ٥٦٥	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٧٣٣ ٣٥٢	٧٧٧ ٥٩٢	تأمينات اجتماعية
٢ ٤٣٥ ٥٤٠	٢ ٥٣٨ ٠٧٩	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٦١ ٧٣٤	٦٠٨ ٨٦٩	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٧٨ ٠٧٨	١٢٤ ٥٥٩	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١١ ٧٠٤	١٧ ١٩٧	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٩ ٤٨٣ ٤٩٧	٦ ٩٢٠ ٦٨٠	مستلزمات خدمية " تجارب وابحاث "
٣٤٧ ٨٨٣	١ ٠٦٨ ٩٦٥	مستلزمات خدمية " اخرى "
١ ٠١٧	٤٢٣	ضرائب ورسوم سلعية
٨٠٥ ٦٠٨	٩٢٩ ٧٠٥	اهلاك الاصول الثابتة
٣١٩	٤٢٦	ايجارات فعلية
<u>٢٢ ٦٠٠ ٩٢٣</u>	<u>٢٢ ٢٤٠ ٨٦٠</u>	

٣١- مصروفات العمومية والإدارية

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	
٣٦ ٥٤٣ ٩١١	٤٧ ١٢٨ ٩٣٣	اجور نقدية
٣ ٢٣٠ ٣٠٥	٤ ٠٠٢ ٤٢٠	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٣ ٠٥٩ ٠٠٦	٤ ٣١٦ ٧٠٠	تأمينات اجتماعية
٢ ٩٢٥ ٥٥١	١ ٦٣٣ ٨٩٢	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٥٩١ ١٠٨	٣٦٦ ٥٧٥	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
١ ٣٤٧ ٥٨٥	١ ٩٨٩ ١١٣	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٨٦ ٧٤٤	١٢٨ ٢٩٠	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٢٤٠ ٠٠٠	٣١٤ ٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
٣ ٥٣٩ ٦٠٦	٥ ٥٨٩ ٧١٩	مستلزمات خدمية " اخرى "
٨ ٥٠٩	٢ ٩٦٨	ضرائب ورسوم سلعية
٣ ٤٣٣ ٣٣٤	٣ ٤٥٢ ٠٠٠	ضرائب توزيعات الارباح
١ ٥٠٣ ٥٥٨	١ ٥١٨ ٢٤٧	اهلاك الاصول الثابتة
٢ ٣٦٣	٣٢ ١٤١	ايجارات فعلية
٣ ٩٦٢ ٥٣٧	١ ٧٢٠ ٧٣٥	تبرعات
--	١ ٧٩٩ ٥٨٠	تعويضات وغرامات " غرامات تأخير توريدات "
٢٩٤ ٦٩٢	١٣ ٧٦٨	ضرائب عقارية
<u>٦٠ ٧٦٨ ٨٠٩</u>	<u>٧٤ ٠٠٩ ٠٨١</u>	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٢- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦٦ ٥١٢ ٣٢٥	١٥٧ ٦٤١ ٧٩٤	فوائد مدينة " تسهيلات ائتمانية "
٥ ٨٣٧ ٢٧٤	٧ ٧٥٦ ٢٤٢	عمولة ومصاريف بنكية
٨ ٦٨٣ ٥٧٥	١ ٧٨٢ ٦٤٤	مصاريف قطع شيكات
٢ ٢٨٣ ٤١٦	--	خصم نقدي تمويلي
<u>٨٣ ٣١٦ ٥٩٠</u>	<u>١٦٧ ١٨٠ ٦٨٠</u>	

٣٣- مخصصات بخلاف الإهلاك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩٧ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

٣٤- المساهمة التكافلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤ ٥٤٠ ٥١٣	٦ ٦٢١ ٢٠٢	المساهمة التكافلية
<u>٤ ٥٤٠ ٥١٣</u>	<u>٦ ٦٢١ ٢٠٢</u>	الإجمالي

٣٥- ارباح شركات تابعة وشقيقة :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٥ ٩٤٩ ١١٨	٢٨ ٩٧٩ ٨٣٤	شركة البترجي بالسعودية (إعادة تقييم)
(١٥٨ ٧٠٥)	٦ ٧١٧ ٣٣١	شركة المهن الطبية (أرباح وإعادة تقييم)
<u>٢٥ ٧٩٠ ٤١٣</u>	<u>٣٥ ٦٩٧ ١٦٥</u>	الإجمالي

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 طبقاً 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 سنوياً من واقع الإقرارات الضريبية.

أولاً : 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 الى مركز كبار الممولين طبقاً للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقاً لاحكام القانون
- ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع الاقرارات في المواعيد القانونية وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبية و تم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية و لم يتم فحص الشركة حتي تاريخه

الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية الى مركز كبار الممولين طبقاً للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقاً 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- 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 ٢٠٢٢

- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٨ - أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتشمي مع العرض الحالي للقوائم المالية.