



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم /م/ ٢٠٢٢

التاريخ ٢٥/٥/٢٠٢٢

السادة / بورصة الأوراق المالية - إدارة الإفصاح - القاهرة

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن الفترة ٢٠٢٢/٣/٣١

(المراجعة) مما يلي :-

- ١ - قائمة المركز المالي المراجعة في ٢٠٢٢/٣/٣١
- ٢ - قائمة الدخل المراجعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١
- ٣ - قائمة التدفقات النقدية المراجعة في ٢٠٢٢/٣/٣١
- ٤ - قائمة التغير في حقوق الملكية المراجعة في ٢٠٢٢/٣/٣١
- ٥ - قائمة الدخل الشامل المراجعة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١
- ٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المراجعة في ٢٠٢٢/٣/٣١
- ٧ - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي المراجعة في ٢٠٢٢/٣/٣١ (الفحص المحدود)
- ٨ - تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المالية يناير/مارس ٢٠٢٢ للقوائم المراجعة

وتفضلوا بقبول وافر التحية

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن إبراهيم



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) تليكس : 23619 EIPICO UN

المكتب العلوي وفرعا القاهرة والحيزة : 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) موبايل : ٠١٠٠٦٠٢٢٣٠٥ (+٠٢)

E-mail: eipico@eipico.com.eg

website: www.eipico.com.eg

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو
القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية

في ٣١ مارس 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
٣٥ - 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المجمع، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار 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. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المجمع.

القاهرة فى : ٢٤ مايو ٢٠٢٢



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيبيكو
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٢٢ ١٣٨ ٦٢٥	٩١٩ ٠٩٧ ٣١٤	(٤)	الأصول غير المتداولة
--	٣ ٢٠٥ ٥٠٦	(٥)	الاصول الثابتة (بالصافي)
٤٤٩ ٨٤١ ٦٨٤	٥٢١ ٧٨٩ ٤٥٥	(٦)	اصول حق انتفاع (بالصافي)
--	--	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٣٩ ١٦٥ ٨٤٥	٣٧٤ ٠٢٤ ٤٠٣	(٨)	اصول غير ملموسة (الشهرة)
١ ٧١١ ١٤٦ ١٥٤	١ ٨١٨ ١١٦ ٦٧٨		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٨١٧ ٧٨٥ ٥٢٩	١ ٨٩٤ ٤٧٧ ٨١٥	(٩)	المخزون (بالصافي)
١ ١٦١ ٤٢٧ ٣٩٤	١ ٢٧٤ ٥٦٠ ٤٦٢	(١٠)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
٢٣٢ ٩٤٢ ١٧٦	٢٣٧ ٤٥٥ ٥٥٦	(١١)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٣١١ ٥٨٧ ٠٥١	٤٧٧ ٢٣٦ ٧١٦	(١٢)	نقدية وما في حكمها
٣ ٥٢٣ ٧٤٢ ١٥٠	٣ ٨٨٣ ٧٣٠ ٥٤٩		مجموع الأصول المتداولة
٥ ٢٣٤ ٨٨٨ ٣٠٤	٥ ٧٠١ ٨٤٧ ٢٢٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
١ ٤٥١ ١٢٦ ٦٧٤	١ ٥٠٧ ٢٤٠ ٢٧٨	(١٤)	الاحتياطيات
٤٠ ٠٦٤ ٩٧٦	٧٤ ٢٨١ ٣٨٦	(١٥)	أرباح مرحلة
--	٥٣ ٢٧٩ ٧٩٠		الدخل الشامل الاخر
٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	١٧٣ ٤٦٩ ٥٣١	(١٦)	صافي أرباح الفترة / العام قبل التوزيع
٢ ٩٧٠ ٦٤٨ ٧٣٠	٢ ٧٩٩ ٩٧٥ ٩٨٥		مجموع حقوق الملكية الشركة الأم
٢ ٨٢٠ ١٦٦	٢ ٥٤٨ ٨٠٨		حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٢ ٩٧٣ ٤٦٨ ٨٩٦	٢ ٨٠٢ ٥٢٤ ٧٩٣		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	٣٢٨ ٦١١ ٦٩٧	(١٧)	قروض طويلة الاجل
٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤	١٨١ ٣٠٩ ٢٥٥	(١٨)	تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
--	٣ ٤٤٢ ١٩١	(١٩)	التزامات عقود تأجير طويلة الاجل
٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	٧١ ٦٥٩ ٨٣١	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٠٠ ٩١٠ ١٦٢	٥٨٥ ٠٢٢ ٩٧٤		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٧٣ ٧٨٥ ٣٠٣	٨٣ ٧٣٣ ٤٥٠	(٢١)	مخصصات
١ ٢١٩ ١٦٥ ٦٢٢	١ ٤٦٢ ٨٦٥ ٨٢١	(٢٢)	بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"
٧٥ ٤٤٥ ٤٢٥	٧٣ ٤٧٨ ٨٠٨	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
--	٣٨١ ٣٠٨ ٧٢٥	(٢٤)	دائنو التوزيعات
١٨١ ٤٩٥ ٥٢٧	١٦١ ٠٨٦ ٤٩٥	(٢٥)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
--	--		حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	١٥١ ٨٢٦ ١٦١	(٢٦)	ضرائب الدخل المستحقة
١ ٦٦٠ ٥٠٩ ٢٤٦	٢ ٣١٤ ٢٩٩ ٤٦٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ٢٦١ ٤١٩ ٤٠٨	٢ ٨٩٩ ٣٢٢ ٤٣٤		مجموع الإلتزامات
٥ ٢٣٤ ٨٨٨ ٣٠٤	٥ ٧٠١ ٨٤٧ ٢٢٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



محاسب / محمد حسن إبراهيم



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبىكو
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠٠ ٣٨٣ ٥٤٦	٩٢٧ ٣٧٤ ٥٩٥	(٢٧)	صافي المبيعات (ايرادات النشاط)
(٤٣٢ ٧٧١ ٤٢٩)	(٥١١ ٥٣٧ ٢٢٢)	(٢٨)	تكلفة المبيعات
٣٦٧ ٦١٢ ١١٧	٤١٥ ٨٣٧ ٣٧٣		مجمل الربح
			يخصم:
(١٠٨ ٢٧١ ٣٤٤)	(١٣٠ ٩١٣ ٦٣٢)	(٢٩)	مصروفات تسويقية
(٦ ٣٠٢ ٩٨٣)	(١٢ ٠٢٧ ٦١٠)	(٣٠)	ابحاث وتطوير (R & D)
(٢٢ ٥٧٨ ٠٧٧)	(٢٨ ٣٨٧ ٩٩١)	(٣١)	مصروفات عمومية وادارية
(٦٢٨ ٠٠٠)	(٤٦٨ ٨٥٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٣٩ ٢٣٧ ٨٧٣)	(٤٥ ٣٧٧ ٧٥١)	(٣٢)	مصروفات تمويلية
(١٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٣)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(١٩٦ ٠١٨ ٢٧٧)	(٢٤٧ ١٧٥ ٨٣٤)		إجمالي المصروفات
			يضاف:
٦ ١١٥ ٤١٤	٣٤ ٦٤٤ ٢٧٨	(٣٥)	أرباح شركات تابعة وشقيقة
١٠ ٨١٣ ٠٠٠	٢ ٢٠٢ ٠٩٤		فوائد الدائنة
١٨٨ ٥٢٢ ٢٥٤	٢٠٥ ٥٠٧ ٩١١		
			يضاف او يخصم منه
٨٠٧ ٨٧٤	--		ارباح /خسائر راسمالية
(٢ ٢٢٥ ٣٠٦)	١٥ ٨٢٨ ٩٨٠		ارباح /خسائر فروق عملة
٢ ٨٩٩ ٠٢٤	١ ٩٢٤ ٨٧٥		ايرادات اخرى
١٩٠ ٠٠٣ ٨٤٦	٢٢٣ ٢٦١ ٧٦٦		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٤٥ ١٩٢ ٠٧٤)	(٤٧ ١٩٠ ٢٥٣)	(٢٠)	ضريبة الدخل
٧٥٤ ٧٧٩	١٨٤ ٨٣١	(٢٠)	الضريبة المؤجلة
(٢ ٠١٨ ٨٢٥)	(٢ ٥٧٥ ٥٣٣)	(٣٤)	المساهمة التكافلية - تأمينات اجتماعية
١٤٣ ٥٤٧ ٧٢٦	١٧٣ ٦٨٠ ٨١١		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن إبراهيم

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور / أحمد سعيد محمد كيلاني




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

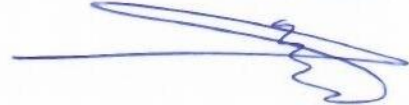
<u>٣١ مارس ٢٠٢١</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١٤٣ ٥٤٧ ٧٢٦	١٧٣ ٦٨٠ ٨١١	صافي ارباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر عن الفترة:
--	٥٣ ٠٦٥ ٥١٠	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
--	٢١٤ ٢٨٠	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
--	٥٣ ٢٧٩ ٧٩٠	<u>مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة</u>
<u>١٤٣ ٥٤٧ ٧٢٦</u>	<u>٢٢٦ ٩٦٠ ٦٠١</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد حسن إبراهيم



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

الإجمالي	حقوق أصحاب المحصول غير المسيطر	حقوق الملك الشركة القابضة	إجمالي حقوق الملك الشركة القابضة	أرباح مرحلة	الدخل الشامل الأخر	احتياطي توسعات	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال الذري	رأس المال المدفوع	جنيه مصري
٢ ٨٤٦ ٨٢٠ ٤٥٥	٢ ٨٨٤ ٠٦٩	٢ ٨٤٣ ٩٣٦ ٣٨٦	٤٩٠ ٦٢٨ ٣٧٤	٥٢٧ ٨١٧ ٠٥٦	-	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٢٦٠ ٤٤٤ ٠٥٣	٣١٩ ٢٠٢ ٨٠٤	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٤٩ ٠٠٣ ٢٤٤)	(٨٨٤ ٤٦٦)	(٣٤٨ ١٤٨ ٧٧٨)	(٣٤٨ ١٤٨ ٧٧٨)	(٣٨٨ ٢٠٢ ٣٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة / مرحلة
٢٩٥ ١٠٧	٢٩٥ ١٠٧	-	(١٠٢ ١٠٧ ٧٤٧)	(٥٦ ١١٣ ٦٠٤)	-	-	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧ ٧٥٣ ١٤٨	٢٤ ٣٥٤ ٥٩٩	-	-	محمول للإحتياطيات
(١٢ ٨٩٨ ٨٠٤)	(٧ ٨٤٦)	(١٢ ٨٩٠ ٩٥٨)	(٣٠٦ ٨٧٣)	(٩ ٢١٩ ٩٩٢)	-	-	-	(١٠٢ ٤٤٧ ٣٦٥)	-	٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠	-	تسويات ٢٠٢١
٤٨٨ ٢٨٥ ٣٨٢	٥٣٣ ٣٠٢	٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	١٧٣ ٤٦٩ ٥٣١	٥٣ ٢٧٩ ٧٩٠	-	-	-	-	-	-	أرباح عام ٢٠٢١
٢ ٩٧٣ ٤٦٨ ٨٩٦	٢ ٨٢٠ ١٦٦	٢ ٩٧٠ ٦٤٨ ٧٣٠	٥٢٧ ٨١٧ ٠٥٦	٢٤٧ ٧٥٠ ٩١٧	-	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	٨٠ ١٦٠ ٤٣٥	١٧٥ ٧٤٩ ٨٣٦	٣٤٣ ٥٥٧ ٤٠٣	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢ ٩٧٣ ٤٦٨ ٨٩٦	٢ ٨٢٠ ١٦٦	٢ ٩٧٠ ٦٤٨ ٧٣٠	٥٢٧ ٨١٧ ٠٥٦	٢٤٧ ٧٥٠ ٩١٧	-	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)	(٣٨٨ ٢٠٢ ٣٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	أرباح موزعة / مرحلة
٢٦ ٦٦٤	٢٦ ٦٦٤	-	(٥٦ ١١٣ ٦٠٤)	(٥٦ ١١٣ ٦٠٤)	-	-	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٦ ١١٣ ٦٠٤	-	-	تسويات فترة ٢٠٢٢
٤٣ ٩٥٨ ٧٨٨	(١٠١ ٣١٠)	٤٤ ٠٦٠ ٠٩٨	(٩ ٢١٩ ٩٩٢)	(٩ ٢١٩ ٩٩٢)	٥٣ ٢٧٩ ٧٩٠	-	-	-	-	-	-	المحور من الإحتياطيات
١٧٣ ٦٨٠ ٨١١	٢١١ ٢٨٠	١٧٣ ٤٦٩ ٥٣١	١٧٣ ٤٦٩ ٥٣١	١٧٣ ٤٦٩ ٥٣١	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٢ ٨٠٢ ٥٢٤ ٧٩٣	٢ ٥٤٨ ٨٠٨	٢ ٧٩٩ ٩٧٥ ٩٨٥	٢٤٧ ٧٥٠ ٩١٧	٢٤٧ ٧٥٠ ٩١٧	٥٣ ٢٧٩ ٧٩٠	٨٥١ ٦٥٩ ٠٠٠	١١٠ ١٦٠ ٤٣٥	١٧٥ ٧٤٩ ٨٣٦	٣١٩ ٦٧١ ٠٠٧	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني

رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد حسن إبراهيم



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٠ ٠٠٣ ٨٤٦	٢٢٣ ٢٦١ ٧٦٦
--	٥٣ ٢٧٩ ٧٩٠
٣٣ ٣١٠ ٥٨٢	٢٤ ٢٤٨ ٥٣٤
--	٤٩٨ ٤٤٦
٣ ٢٨١ ٠٥٣	١٦ ٦٣٤ ٨٥٧
(٨ ٢٧١ ١٦٢)	(١ ٨٤١ ٩٩٧)
(٦ ١١٥ ٤١٤)	(٣٤ ٨٥٨ ٥٥٨)
٤٦ ٠٤٣ ٨٠٦	٣٤ ٤٨٢ ٠٠٩
(٨٠٧ ٨٧٤)	--
٢ ٢٢٥ ٣٠٦	(٦٨ ٨٩٤ ٤٩٠)
(٢٣٨ ٠٠٤)	--
(١٢ ٣٠٥)	(١ ٠٢٩ ٨١٦)
٢٥٩ ٤١٩ ٨٣٤	٢٤٥ ٧٨٠ ٥٤١
(٢٨٤ ٦٦١ ٣٧٥)	(١٣٢ ٤٨٢ ٦٨٢)
(٣٢ ٢١٦ ٦٢٣)	(٧٧ ٣٧٨ ٩٩٤)
٢٦ ٨٨٧ ٧٠٧	١١ ٦٧١ ٩٩٥
١٢ ٣٠٥	١ ٠٢٩ ٨١٦
--	(٦٨٧ ٧٥٠)
(٤٦ ٠٤٣ ٨٠٦)	(٣٤ ٤٨٢ ٠٠٩)
--	(٨ ٨٩٢ ٣٤٥)
(٧٦ ٦٠١ ٩٥٨)	٤ ٥٥٨ ٥٧٢
(٧٩ ٨٧٢ ١٩٧)	(٩٣ ٠٠٧ ٩٩٤)
٨٠٧ ٨٧٤	--
٦ ١١٥ ٤١٤	--
٨ ٢٧١ ١٦٢	١ ٨٤١ ٩٩٧
(٦٤ ٦٧٧ ٧٤٧)	(٩١ ١٦٥ ٩٩٧)
٦٧ ٥٦١ ٧١٥	--
(٤٨ ٠٠٨ ٥٤٤)	(٤١ ١٩٣ ٠٥١)
(٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦)	٤٨ ٩٧٣ ٦٤١
(٢٢ ٦٢٥ ٧٨٠)	١٧٥ ٥٨٢ ٠١٠
(٢٨٢ ٧١٠ ٦٦٥)	١٨٣ ٣٦٢ ٦٠٠
(٤٢٣ ٩٩٠ ٣٧٠)	٩٦ ٧٥٥ ١٧٥
٧٣٢ ٧٥٤ ٠٦١	٣١١ ٥٨٧ ٠٥١
(٢ ٢٢٥ ٣٠٦)	٦٨ ٨٩٤ ٤٩٠
٣٠٦ ٥٣٨ ٣٨٥	٤٧٧ ٢٣٦ ٧١٦

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور / أحمد سعيد محمد كيلاني



التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة / العلام قبل الضرائب البنود غير العادية
يتم التسوية بـ:
الدخل الشامل الاخر
إهلاك الاصول الثابتة
استهلاك اصول حق انتفاع
مخصصات
فوائد دائنة
توزيعات محصلة
فوائد مدينة
ارباح / خسائر بيع اصول ثابتة
خسائر فروق عملة
تسويات على الارباح المرحلة
مدفوعات بنود غير عادية

التغير في عملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة اخري
التغير في المخزون
التغير في دانتوان وارصدة دائنة اخري
مقبوضات (مدفوعات) البنود غير العادية
مدفوعات عن التزامات عقود الايجار
فوائد مدفوعة

ضرائب مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة
متحصلات من بيع الاصول الثابتة
توزيعات محصلة
فوائد محصلة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

زيادة رأس المال "اسهم الخزينة"
توزيعات الارباح

مقبوضات بنوك (القروض طويلة الاجل)

مقبوضات بنوك (تسهيلات ائتمانية طويلة وقصيرة الاجل)

التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

صافي التغير في النقدية وما في حكمها أول الفترة

أثر التغيرات في سعر الصرف علي النقدية وما في حكمها

صافي التغير في النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

- الايضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن إبراهيم



١- نبذة عن الشركات التابعة

الشركة المصرية الدولية للامبولات (اياكو)

- 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 (اياكو)- وقد 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 وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

إجراءات التجميع

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة بتجميع القوائم المالية للشركة المصرية الدوائية للصناعات الدوائية مع القوائم المالية للشركات التابعة تفصيلاً 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 دفاترها 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 ويتم 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 رسملة 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 علي 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 رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنه تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

الإهلاك

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

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

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 رسملة 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 تأكيد 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 ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصول وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصول إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصول نفسها إلى الحالة المطلوبة وفقاً لاحكام وشروط عقد الإيجار.

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

يتم استهلاك أصل " حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلي الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة 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 أو سيطرة مشتركة علي هذه السياسات.

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

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

- فيما يلي بيان بالشركات الشقيقة للمجموعة:

نسبة المساهمة	طبيعة المساهمة	شركة ابيكو تك للادوية (تحت التصفية)
٩٨,٦٪	مباشرة	

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

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

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

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

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

٨/٣- تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيرادات من عملية البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة مخصوماً 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 نمودجا مكونا 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 شفهيأ أو خطياً أو وفقا لممارسات 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 علي الالتزامات الاداء .

(٥) تحقق الإيرادات عندما او كلما أوفت المنشأة بالالتزامات الاداء .

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرا محاسبيا 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 الأخر 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 اصل 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 الاخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، كلاً 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، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية مده الالتزامات المالية التي تمويل 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 جزءاً 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 أداؤها 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 وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية.

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة ثلاثة سيناريوهات (احتمالية 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 شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) 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 الآخر.

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 الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها على النحو التالي:

- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر

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

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

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

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

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

الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

الالتزامات المالية

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

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 بالتالية المستهلكة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر - 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 كتكليف تمويل في الربح أو الخسارة

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها 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 الاخر

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وبرج الصاقي 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 أن 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 الأخر. 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة 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 للفترة 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 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 مخصوصًا 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 ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة.

١٤/٣ - الاحتياطات

١/١٤/٣ الاحتياطي القانوني

طبقًا 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 مخصوصاً منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوصاً 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 المتكبدة 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 ذوى 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 للالتزاماتها، 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 إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ .

٢٠/٣ - الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التقييم 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 التقييم حسب النشاط المعلومات التي تسمح لمستخدمي القوائم المالية بتقدير اثر تلك الأنشطة على المركز المالي للمنشأة وارصدها النقدية ومافي حكمها ويمكن استخدام هذه المعلومات ايضاً لتقييم العلاقات بين تلك الأنشطة .

٢٣/٣ - رأس المال

الأسهم العادية

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

٢٤/٣ - نقدية وما في حكمها

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

٢٥/٣ - توزيعات الأرباح

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

٢٦/٣ - نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

يُحسب النصيب الأساسي للسهم من الأرباح (الخسائر) بقسمة صافي أرباح أو (خسائر) العام/الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام/الفترة، عند إصدار أسهم مجانية يتم تعديل عدد الأسهم العادية التي كانت قائمة قبل هذا الإجراء بنسبة التغير في الأسهم العادية القائمة كما لو كان هذا الحدث قد تم في بداية أول فترة مالية يتم عرضها في القوائم المالية المقدمة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٢ فيما يلي :-

الإجمالي	الإثاآ ومعداآ مكاتب		عدد وادواآ		وسائل نقل وانآقال		الاآ ومعداآ		مباني		أراضى		البياآ
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٨٩ ٢١٠ ٣١١	١٣٣ ٦٩٨ ٥٨٠	٨٩ ٦١٦ ٧١٦	٩٦ ٧٠٢ ٨٦٦	١ ٤٤٢ ٣٤٣ ١١٤	٥٤٣ ٦٦٣ ٠٠٣	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	التكففة فى ١ يناير ٢٠٢٢
٢١ ٢٠٧ ٢٢٣	٢ ٠٩١ ٩٢٥	٢ ٨٩٥ ٢٠١	٨ ٦٦٦ ٠٠٠	٧ ٤٨٤ ٦٢٢	٦٩ ٤٧٥	--	--	--	--	--	--	--	الإضافاآ آلال الفآرة
٢٤١٠ ٤١٧ ٥٣٤	١٣٥ ٧٩٠ ٥٠٥	٩٢ ٥١١ ٩١٨	١٠٥ ٣٦٨ ٨٦٦	١ ٤٤٩ ٨٢٧ ٧٣٦	٥٤٣ ٧٣٢ ٤٧٨	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	التكففة فى ٣١ مارس ٢٠٢١
١ ٤٢٧ ٠٧١ ٦٨٦	٨٨ ٢٨٢ ١٦٢	٦٧ ٢٤٦ ٢٥٢	٩١ ٤٥٤ ٥٢٦	٩٦٢ ٥٣٥ ٩٦٨	٢٥٧ ٥٥٢ ٧٧٧	--	--	--	--	--	--	--	مجمع الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤ ٢٤٨ ٥٣٤	٣ ١٤٣ ١٤٥	١ ٩٤٤ ٢٦٢	٦٩٣ ٢٣١	١٦ ١٩٤ ٧١٤	٢ ٢٧٣ ١٨٢	--	--	--	--	--	--	--	اهلاآ الفآرة
١ ٤٩١ ٣٢٠ ٢٢٠	٩١ ٤٢٥ ٣٠٨	٦٩ ١٩٠ ٥١٤	٩٢ ١٤٧ ٧٥٧	٩٧٨ ٧٣٠ ٦٨٢	٢٥٩ ٨٢٥ ٩٥٩	--	--	--	--	--	--	--	مجمع الاهلاك آلى ٣١ مارس ٢٠٢٢
٩١٩ ٠٩٧ ٣١٤	٤٤ ٣٦٥ ١٩٧	٢٣ ٣٢١ ٤٠٣	١٣ ٢٢١ ١٠٩	٤٧١ ٠٩٧ ٠٥٤	٢٨٣ ٩٠٦ ٥١٩	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٢
٩٢٢ ١٣٨ ٦٢٥	٤٥ ٤١٦ ٤١٧	٢٢ ٣٧٠ ٤٦٤	٥ ٢٤٨ ٣٤٠	٤٧٩ ٨٠٧ ١٤٦	٢٨٦ ١١٠ ٢٢٦	٨٣ ١٨٦ ٠٣٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترياً مبلغ ٤٤٠ ٤٦٣ ٦٢٦ جنيه وتمثل :

الإجمالي	الإثاآ ومعداآ مكاتب		عدد وادواآ		وسائل نقل وانآقال		الاآ ومعداآ		مباني		أراضى		البياآ
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٢٦ ٤٦٣ ٤٤٠	٣٤ ١٠١ ٥٠٢	٥١ ٢١٦ ٨٨٣	٨٤ ٣٠٤ ٠٥٠	٣٨٩ ٤٤٦ ٥٣٧	٦٧ ٣٩٤ ٤٦٨	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	المهلك الدفآرى فى ٣١ مارس ٢٠٢٢

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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	٣٧٠.٣٩٥٢	٣٧٠.٣٩٥٢
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٧٠.٣٩٥٢	٣٧٠.٣٩٥٢
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	--
استهلاك الفترة	٤٩٨.٤٤٦	٤٩٨.٤٤٦
مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٩٨.٤٤٦	٤٩٨.٤٤٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٣٢٠.٥٥٠.٦	٣٢٠.٥٥٠.٦

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم انفاقه عليها حتى تكتمل وتحول للاصول الثابتة وتبلغ قيمتها في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٦ ٨٣١ ٥١٦ جنيه على التفصيل التالي :

مشروعات تحت التنفيذ	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حركات خلال ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
		إضافة	استبعاد
المباني	--	--	--
الآلات والمعدات	١١٨ ٥٢٢ ٢١٠	٣١ ٠٣٢ ٦١٨	١٤١ ٨٩٥ ٥٧٣
وسائل وانتقال	٢ ٧٦٠ ٠٠٠	٦ ٤٨٠ ٧٧٠	٧٢٢ ٩٧٠
العدد والأدوات	٢ ٩٤١ ٥٠٣	٢ ٣١٦ ٣٥٤	--
تركيبات	١٣ ٤٧٧ ٣٢٥	٤٩٨ ٢٥٨	٦ ٣٦٨ ٣١٩
برنامج SAB	٧١٨ ٦٤١	٢ ٧٠٩ ٨٨٦	٣ ٤٢٨ ٥٢٧
مصنع ابيكو (٣)	٣١١ ٤٢٢ ٠٠٥	٥٧ ٩٥٢ ٠٦٠	٣٦٩ ٣٧٤ ٠٦٥
الإجمالي	٤٤٩ ٨٤١ ٦٨٤	١٠٠ ٩٨٩ ٩٤٧	٥٢١ ٧٨٩ ٤٥٥

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

٧- أصول غير ملموسة (الشهرة)

- نشأت نتيجة إعادة تقييم الأصول 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	تكلفة الشهرة
جنيه مصري	جنيه مصري	رخص استخدام و برامج حاسب الي
٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي
١ ٨٠٣ ٨٢٦	١ ٨٠٣ ٨٢٦	(يخصم) إجمالي استهلاك
٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦	٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦	الصافي
(٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦)	(٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦)	
--	--	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٨- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس 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 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 ومراقب الحسابات للتصفية وجرى اتخاذ الاجراءات من قبلها لتصفية الشركة

- شركة ابيكوتك 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 عليه لم يتم تكوين مخصص أضحلال لهذا الاستثمار .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس 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	٣٠٥ ٦٣٧ ٠٩٧	الاجمالي
٣٢٦ ٨٣٥ ٨٤٥	٣٦١ ٦٩٤ ٤٠٣	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 الطبية 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 لتحاظ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٩- المخزون (بالصافي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩٦ ٤٠٨ ٠٨٠	٧٤٩ ٥٩١ ٩٩٥	خامات
١ ٠١٢ ٩٢٩	١ ٩٠٥ ٧٣٣	وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل
١١٨ ٠٠٣ ٦٠٠	١١١ ٦٣٦ ٧٩٢	قطع غيار ومهمات
٣٥٧ ٠٢٤ ٣٤٩	٣٦٠ ٧٨٤ ٨٨٦	مواد تعبئه وتغليف
١٠٥ ٢١١ ٠٤٧	١٤٦ ٧٩٧ ٤٩٢	انتاج غير تام
٣٧٨ ٨٤٤ ٦٣٥	٣٣٤ ٨٧٥ ٦٩٧	انتاج تام
٩ ٤٠٥ ٢٧٤	٧ ٦٦٣ ٥٣٥	بضائع لدى الغير
١٦٢ ٢٥٣ ٤٢٧	١٩٢ ٢٨٦ ٢١٠	اعتمادات مستندية لشراء البضائع
١ ٨٢٨ ١٦٣ ٣٤١	١ ٩٠٥ ٥٤٢ ٣٤٠	المجموع
(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)	(١١ ٠٦٤ ٥٢٥)	يخصم : مخصص بضائع
١ ٨١٧ ٧٨٥ ٥٢٩	١ ٨٩٤ ٤٧٧ ٨١٥	الصافي

١٠- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٤ ١٤٢ ٧٢٤	٢١٨ ١٨٢ ١٩٠	موزعون
١٢٤ ٧٥٢ ٠٩٨	١٤٤ ٠٥٦ ٤٩٨	بيع مباشر
٤ ٥٧٠ ٠١٠	٥٩ ٤٤٥ ١١٧	توريدات ومناقضات
٣٦٩ ٤٦٠ ٨٣٤	٤٨٩ ٧٣٧ ٢١٦	عملاء تصدير
٣٦٩ ٣٩١ ٤٥٢	٤٣٠ ٠٢٩ ١٦٥	اوراق القبض
١ ٢٢٢ ٣١٧ ١١٨	١ ٣٤١ ٤٥٠ ١٦٨	المجموع
(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)	(٦٦ ٨٨٩ ٧٢٤)	يخصم : اضمحلال في ارصدة العملاء
١ ١٦١ ٤٢٧ ٣٩٤	١ ٢٧٤ ٥٦٠ ٤٦٢	الصافي

١١- مدينون وارصدة مدينة اخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٢٨٠ ٣٠٤	١١ ٩٣١ ١٣٧	تأمينات لدى الغير
١٢٢ ٧٠٩ ٨٨٣	١٢٤ ٠١٨ ٠٨٦	دفعات مقدمة (ضرائب - تأمين)
٨ ٨٨١ ١٩٦	٨ ٨٨١ ١٩٦	موردين - دفعات مقدمة
٤ ٩٣٧ ١٧٤	٧ ١٠٧ ٢٥٤	موردين (ارصدة مدينه)
٢ ٤٠٢ ٨١٧	١٥ ٨٢٦ ٦٨٧	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
٦ ٠٤٤ ٢٢٨	٦ ٠٤٤ ٢٢٨	استرداد رسوم جمركية مستحقة (حكم قضائي)
١٣ ٢٤٠ ٧٢٥	١٢ ٧٢٣ ٧٤٣	فرق قيمة الغاز (تحت التسوية)
٦٦ ٤٤٥ ٨٤٩	٥٠ ٩٢٣ ٢٢٥	ارصدة مدينة اخرى
٢٣٢ ٩٤٢ ١٧٦	٢٣٧ ٤٥٥ ٥٥٦	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٢ - النقدية وما في حكمها

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٣ ٧٣٥	٢٠ ٨٢٥ ٠٤١	نقدية بالصندوق و السلف المستديمة
١١٥ ١٦٤ ٧٤٤	٢٦٩ ٨٩٢ ١٨٦	حسابات جارية بالبنوك والصندوق (محلي)
٩١ ٩٩٢ ٠٠١	٤٣ ٦٧٨ ٢٤٣	حسابات جارية بالبنوك والصندوق (عملة)
٩١ ٨٦٢ ٣٦٣	٨٨ ٨٦٢ ٣٦٣	ودائع بالبنوك - عملة محلية
--	٤٥ ٨٥٠ ٠٠٠	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
١١ ٦١٤ ٢٠٨	٨ ١٢٨ ٨٨٣	بنك مصر حساب يوم بيوم
<u>٣١١ ٥٨٧ ٠٥١</u>	<u>٤٧٧ ٢٣٦ ٧١٦</u>	<u>اجمالي</u>

١٣ - راس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيهه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيهه مصري) ويبلغ راس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهه (سبعمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة واربعه وستون الف جنيهه مصري) مدفوع بالكامل وقيمته ٧٩,٣٣٦,٤٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات) .

- بموجب قرار الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٧ تم الموافقة على زيادة راس المال من ٧٢١,٢٤٠,٠٠٠ جنيهها الى ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهها بزيادة ٧٢,١٢٤,٠٠٠ جنيهها ممولة من الارباح الموزعة على المساهمين بواقع ١٠٪ من 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 ٢٠١٠/٦/٢٤

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ تم زيادة راس المال المرخص به من ٨٥٠ مليون جنيهه الى ١٥٠٠ مليون جنيهه واعتماد زيادة راس المال المصدر من ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهه الى ٩٩١,٧٠٥,٠٠٠ جنيهه حيث تم الموافقة على زيادة راس المال المصدر بالجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ وذلك عقب اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتوزيع سهم مجاني لكل اربع اسهم اصلية تمويلا من احتياطي تمويل المشروعات والاستثمارية وتم اعتماد قرار الزيادة بتاريخ ٢٠١٩/١

- تم قيد زيادة راس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٩/١

- هيكل راس المال

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	اسم المساهم
٥٠٪	٤٩ ٥٨٥ ٠٩٥	الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
٣,٣٣٧٪	٣ ٣٠٩ ٧١٧	CORONATION AFRICA FRONTIERS FUND UNIVERSAL
٤,٩٢٣٪	٤ ٨٨٢ ٢٨٢	شركة المهن الطبية للاستثمارات
٤,٧٣٧٪	٤ ٦٩٨ ٠١٩	SARAY VALUE FUND SPC
٤,٣٥٤٪	٤ ٣١٧ ٤٣٠	SUSTAINABLE CAPITAL AFRICA MASTER FUND
٤,١٠٦٪	٤ ٠٧١ ٤٥٣	RCKM KIMBERLITE FRONTIER AFRICA MASTER
٣,٤٩٨٪	٣ ٤٦٨ ٩٩٠	اتحاد نقابات المهن الطبية
٢٥,٠٤٥٪	٢٤ ٨٣٧ ٥١٤	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 ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٤ - الاحتياطات

الرصيد في	الإضافات	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	(الاستبادات)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي قانوني
٣٦٩ ٦٧١ ٠٠٧	٢٦ ١١٣ ٦٠٤	٣٤٣ ٥٥٧ ٤٠٣	احتياطي عام
١٧٥ ٧٤٩ ٨٣٦	--	١٧٥ ٧٤٩ ٨٣٦	احتياطي رأسمالي
٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	--	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية والتوسعات
٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩١١ ٦٥٩ ٠٠٠	الاجمالي
١ ٥٠٧ ٢٤٠ ٢٧٨	٥٦ ١١٣ ٦٠٤	١ ٤٥١ ١٢٦ ٦٧٤	

١٥ - الأرباح المرحلة

الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٠ ٠٦٤ ٩٧٦	٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠
٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	(٤٤٤ ٢١٧ ٣٣٢)
(٤٢٥ ٩٩٣)	(٨ ٨٩٢ ٣٤٥)
(٨ ٨٩٢ ٣٤٥)	٧٤ ٢٨١ ٣٨٦
٧٤ ٢٨١ ٣٨٦	

توزيعات ارباح و تسويات
تسويات على الأرباح المرحلة طبقا لمعيار رقم (٤٩)
قيمة فروق فحص وضريبية اضافية عن فحص ضرائب القيمة المضافة من
عام ٢٠١٦ الى ٢٠١٩
الرصيد في ٣١/٣/٢٠٢١

١٦ - صافي أرباح الفترة / العام قبل التوزيع

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة / العام قبل التوزيع
٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	١٧٣ ٤٦٩ ٥٣١	الاجمالي
٤٨٧ ٧٥٢ ٠٨٠	١٧٣ ٤٦٩ ٥٣١	

١٧ - القروض طويلة الاجل

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الاهلي *
٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	٣٢٨ ٦١١ ٦٩٧	الاجمالي
٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	٣٢٨ ٦١١ ٦٩٧	

*قرض تمويل مصنع ابيكو ٣ العاشر من رمضان

١٨ - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الاهلي
١٣٦ ٢٦٩ ٤٤٢	١١٨ ٢١٣ ٢٥٥	بنك الكويت الوطني
١١٣ ١٥٨ ٠٠٢	٦٣ ٠٩٦ ٠٠٠	الاجمالي
٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤	١٨١ ٣٠٩ ٢٥٥	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

١٩- التزامات عقود تأجير طويلة الأجل

الرصيد في	المسدد	اجمالي قيمة العقود	
٣١ مارس ٢٠٢٢	فوائد	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٤٤٢ ١٩١	٥٦ ٦٢٦	(٧٥٠ ١٣٤)	٤ ١٣٥ ٦٩٩
٣ ٤٤٢ ١٩١	٥٦ ٦٢٦	(٧٥٠ ١٣٤)	٤ ١٣٥ ٦٩٩

عقود تأجير طويلة الأجل

الاجمالي

٢٠- الضريبة المؤجلة

١/٢٠ التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١ ٨٥٩ ٨١٧	٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	رصيد اول المده التزام
١٩ ٩٨٤ ٨٤٥	(١٨٤ ٨٣١)	يضاف (يخصم):
٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	٧١ ٦٥٩ ٨٣١	الحركة خلال العام
		رصيد الالتزامات الضريبية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢/٢٠- ضريبة الدخل

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢ ١٠٣ ٠٢٢	٤٢ ٧١٦ ٠٨٥	ضريبة الدخل شركة ايبكو
٣ ٠٨٩ ٠٥٢	٤ ٤٧٤ ١٦٨	ضريبة الدخل شركة اياكو
٤٥ ١٩٢ ٠٧٤	٤٧ ١٩٠ ٢٥٣	الاجمالي

٢١- المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل سنة مالية .

الرصيد في	حركة فترة ٢٠٢٢	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	استخدام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري		جنيه مصري	
٤٦ ١٧١ ٢٩٢	--	٣٨ ١٧١ ٢٩٢	مخصص آخري
٦٦ ٨٨٩ ٧٢٤	--	٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤	مخصص إضمحلال أرصدة عملاء
١١ ٠٦٤ ٥٢٥	٣ ٣١٣ ٢٨٧	١٠ ٣٧٧ ٨١٢	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٧ ١١٩ ٢١٢	١ ٨٦٩ ٨٠٨	١٥ ٩٨٩ ٠٢٠	مخصص مطالبات
٢٠ ٤٤٢ ٩٤٦	٨ ١٨٢ ٠٤٥	١٩ ٦٢٤ ٩٩١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٦٦ ٨٨٩ ٧٢٤)	--	(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)	مخصص إضمحلال أرصدة عملاء
(١١ ٠٦٤ ٥٢٥)	(٣ ٣١٣ ٢٨٧)	(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٨٣ ٧٣٣ ٤٥٠	١٠ ٠٥١ ٨٥٣	٧٣ ٧٨٥ ٣٠٣	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

*** مخصصات تم تكوينها في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص آخري
١٣.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	مخصص إضمحلال أرصدة عملاء
١٣.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	مخصص مطالبات
١٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	الإجمالي
١٠٩.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	

٢٢- بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك القاهرة - الازهر
١٢٨.٩٩٧.٧٧٨	١٦٣.٩٠٥.١٣٣	بنك قطر الوطني الاهلي
٢٧٤.٤٨٢.٧٢١	٣١٨.٣٣٢.٥٤٨	بنك الامارات دبي الوطني
٥١.٧٠٥.٨٢٦	٨٦.٧٩٢.١١٣	البنك الاهلي المتحد
٤١٩.٠٠٧.٥٤١	٣٧٤.٩٢٧.١٢٧	البنك الكويت الوطني
٣٥.١٦٩.٤٧٠	١٣٩.٩٣٩.٤٢٤	بنك قناة السويس
٧٤.٥٨٩.٩٦٧	٩٨.٩٢٩.٣١٤	مصرف ابو ظبي الاسلامي
١.٠٦.٢٥١.٣١١	٩٩.٩٣٩.٦١٧	بنك البركة مصر
١٢٨.٩٦١.٠٠٨	١٨٠.١٠٠.٥٤٥	الإجمالي
١.٢١٩.١٦٥.٦٢٢	١.٤٦٢.٨٦٥.٨٢١	

٢٣- موردون وأوراق دفع

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون محليون
٥٢.٠٤٩.٨٧٦	٢٩.١١٣.٦٥٧	موردو الخارج
٨.٣١٨.٣٣٦	١٢.٦١٩.٩٠٣	اوراق دفع
١٥.٠٧٧.٢١٣	٣١.٧٤٥.٢٤٨	الإجمالي
٧٥.٤٤٥.٤٢٥	٧٣.٤٧٨.٨٠٨	

٢٤- دائنو التوزيعات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو التوزيعات
--	٣٨١.٣٠٨.٧٢٥	الإجمالي
--	٣٨١.٣٠٨.٧٢٥	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٥- دائنون وارصدة دائنة اخرى

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
١٩ ٥٧٢ ٦١٤	٢١ ٥٤٩ ٢٨٤	دائنون متنوعون (مصلحة الضرائب)
٥ ٤١٧ ٤٦٩	١٥ ٠٠٤ ٣٩٥	دائنون مختلفون
١٣ ٢١٨ ٢١٧	١١ ٠٥٠ ٩٣٠	ارصدة دائنة اخرى
٧٧ ٥٥٠ ١١٩	٩٠ ٦٠٨ ٥٨٣	م . جارية وتخصيصية مستحقة
٢٩ ٢٨٦ ١٧٥	١٠ ١٤٤ ٠٢٣	عملاء دفعات " دفعات مقدمة "
٢٧ ٤٩٤ ٤٥٦	١ ٦٦٣ ٦٥٧	الإجمالي
١٧٢ ٥٣٩ ٠٥٠	١٥٠ ٠٢٠ ٨٧٢	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)
٨ ٩٥٦ ٤٧٧	١١ ٠٦٥ ٦٢٣	
١٨١ ٤٩٥ ٥٢٧	١٦١ ٠٨٦ ٤٩٥	

٢٦- ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	١٥١ ٨٢٦ ١٦١	ضريبة الدخل
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	١٥١ ٨٢٦ ١٦١	

٢٧- صافي المبيعات "إيرادات النشاط"

النسبة	الرصيد في	النسبة	الرصيد في	
%	٣١ مارس ٢٠٢١	%	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٩,٩٧%	١٥٩ ٨١٦ ٩٥٥	٢١,٦٧%	٢٠٠ ٧٧٣ ٣٧٥	مبيعات محلية " مباشر "
٥٤,٢١%	٤٣٣ ٧٥٧ ٤٠٤	٤٦,٢٥%	٤٢٨ ٣٩٣ ٨٢٥	مبيعات محلية " موزعون "
(٠,٩٣%)	(٧ ٤٠٢ ٨٧٢)	(٢,٧٦%)	(٢٥ ٥٢٩ ٢٢٠)	(-) حوافز موزعون محلي
٤,٥٢%	٣٦ ١٦٧ ٤١٢	١١,٤١%	١٠٥ ٦٦١ ١٣٣	مبيعات محلية " توريدات "
٢٢,٢٣%	١٧٧ ٨٤٦ ٥٧٩	٢٣,٧٠%	٢١٩ ٥٣٦ ١٨٨	التصدير
٠,٠٠%	--	(٠,٢٧%)	(٢ ٥٠٤ ٩٨٨)	(-) حوافز موزعون تصدير
١٠٠%	٨٠٠ ١٨٥ ٤٧٨	١٠٠%	٩٢٦ ٣٣٠ ٣١٣	إجمالي صافي المبيعات
	١٩٨ ٠٦٨		١ ٠٤٤ ٢٨٢	إيرادات تشغيل للغير
	٨٠٠ ٣٨٣ ٥٤٦		٩٢٧ ٣٧٤ ٥٩٥	إجمالي إيرادات النشاط

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

نسبة التغير %	الرصيد في	الرصيد في	
%	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٣,٨٣%	٨٦٠ ٨٤٤ ٥٩٣	٩٧٩ ٩٣٤ ٤٠١	قيمة الإنتاج بسعر البيع
	٨٦٠ ٨٤٤ ٥٩٣	٩٧٩ ٩٣٤ ٤٠١	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٢٠٢١		٢٠٢٢		تكاليف المبيعات
الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الصنع للإنتاج المباع
٤٩ ٤١٩ ٧٤١	٥٨ ٥٠٩ ١٩٠	٥٨ ٥٠٩ ١٩٠	٥٨ ٥٠٩ ١٩٠	اجور نقدية
٥ ٢٣٢ ٧١٦	٧ ٥٧٣ ٢٨٩	٧ ٥٧٣ ٢٨٩	٧ ٥٧٣ ٢٨٩	مزايا عينية " م . علاج - م .تغذية للعاملين "
٦ ٤٦٠ ٣٤٥	٦ ٩٤٩ ٧٣٣	٦ ٩٤٩ ٧٣٣	٦ ٩٤٩ ٧٣٣	تأمينات اجتماعية
٢٠٥ ٤٨١ ٩٣٤	٢٣٤ ٣٢٠ ٩٣٠	٢٣٤ ٣٢٠ ٩٣٠	٢٣٤ ٣٢٠ ٩٣٠	مستلزمات سلعية " خامات "
١١٥ ٠٧٧ ٩٦٣	١٥٣ ٤٣١ ٦٤٩	١٥٣ ٤٣١ ٦٤٩	١٥٣ ٤٣١ ٦٤٩	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
--	٩٣ ٠٣٠	٩٣ ٠٣٠	٩٣ ٠٣٠	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
١٨ ٧٦٨ ٥٥٥	١٧ ٩٦٨ ٥٢٣	١٧ ٩٦٨ ٥٢٣	١٧ ٩٦٨ ٥٢٣	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
١٩ ٤٣٢ ٤٩٤	١٩ ١٥٧ ٩٣٦	١٩ ١٥٧ ٩٣٦	١٩ ١٥٧ ٩٣٦	مستلزمات سلعية " وقود وزيت وكهرباء ومياه واناره "
٣٦٩ ٠٧٣	١ ٥١٠ ٣٥٠	١ ٥١٠ ٣٥٠	١ ٥١٠ ٣٥٠	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٢ ٤٣٨ ٤٠٦	٢ ٦٠٦ ٧٨٤	٢ ٦٠٦ ٧٨٤	٢ ٦٠٦ ٧٨٤	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
--	٢٠ ٦٥٥	٢٠ ٦٥٥	٢٠ ٦٥٥	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
١٠٢ ٠٦٣	٧٨١ ٣٠٩	٧٨١ ٣٠٩	٧٨١ ٣٠٩	مستلزمات خدمية " خدمات تجارب وابحاث "
٤٢٩ ١٢٣	٤٤٧ ١٦٠	٤٤٧ ١٦٠	٤٤٧ ١٦٠	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٢٩ ٥٣١	١٧٢ ٧٤٥	١٧٢ ٧٤٥	١٧٢ ٧٤٥	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١ ٩٧٣ ٧١٥	٣ ٩٢٨ ٢٦١	٣ ٩٢٨ ٢٦١	٣ ٩٢٨ ٢٦١	مستلزمات خدمية " اخرى "
١٩ ٩٣٨	٣٤ ٦٨٨	٣٤ ٦٨٨	٣٤ ٦٨٨	ضرائب ورسوم سلعية
٢٨ ٥٦٥ ٤٨٧	١٩ ٦١٥ ٠٥٧	١٩ ٦١٥ ٠٥٧	١٩ ٦١٥ ٠٥٧	الاهلاك
٢٢٩ ٩٦٥	٣ ٥٩٨	٣ ٥٩٨	٣ ٥٩٨	ايجارات فعلية
(١ ٦٩٨ ٢٨٥)	(٢ ٣٦٨ ٢٦٤)	(٢ ٣٦٨ ٢٦٤)	(٢ ٣٦٨ ٢٦٤)	(-) مخلفات إنتاج مباع
٤٥٢ ٤٣٢ ٧٦٤	٥٢٤ ٧٥٦ ٦٢٣	٥٢٤ ٧٥٦ ٦٢٣	٥٢٤ ٧٥٦ ٦٢٣	تكلفة الانتاج
(١٩ ٦٦١ ٣٣٥)	(١٣ ٢١٩ ٤٠١)	(١٣ ٢١٩ ٤٠١)	(١٣ ٢١٩ ٤٠١)	يضاف أو يخصم : تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
٤٣٢ ٧٧١ ٤٢٩	٥١١ ٥٣٧ ٢٢٢	٥١١ ٥٣٧ ٢٢٢	٥١١ ٥٣٧ ٢٢٢	تكلفة الصنع للإنتاج المباع

٢٠٢١		٢٠٢٢		مصرفات تسويقية
الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اجور نقدية
٤٩ ٤٣٢ ٩٥٦	٥٢ ٣٦٦ ٨٥٥	٥٢ ٣٦٦ ٨٥٥	٥٢ ٣٦٦ ٨٥٥	مزايا عينية " م . علاج - م .تغذية للعاملين "
٢ ٩٤٦ ٨٩١	٢ ٩٣٠ ٨٢١	٢ ٩٣٠ ٨٢١	٢ ٩٣٠ ٨٢١	تأمينات اجتماعية
٥ ٦٨٥ ٥٩٨	٦ ٤٣٢ ٨١٤	٦ ٤٣٢ ٨١٤	٦ ٤٣٢ ٨١٤	مستلزمات سلعية "مهمات أنشطة تسويقية "
٣ ١٨٤ ٠٥١	٣ ٧٣٠ ٩٩٢	٣ ٧٣٠ ٩٩٢	٣ ٧٣٠ ٩٩٢	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
٣٣٩ ٣٦٣	٤٩١ ٥٤٢	٤٩١ ٥٤٢	٤٩١ ٥٤٢	مستلزمات سلعية " وقود وزيت وكهرباء ومياه "
٢ ١٦١ ١٠١	٣ ٥٠٥ ٠١٢	٣ ٥٠٥ ٠١٢	٣ ٥٠٥ ٠١٢	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
١٥٦ ٧٦٤	٤٠٩ ٦٣٠	٤٠٩ ٦٣٠	٤٠٩ ٦٣٠	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٦٦٢ ١٧١	٧٣٤ ٣٤٢	٧٣٤ ٣٤٢	٧٣٤ ٣٤٢	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - أنشطة تسويقية "
١٢ ١١٠ ٥٩٨	٢١ ٥١٣ ٢٩٩	٢١ ٥١٣ ٢٩٩	٢١ ٥١٣ ٢٩٩	مستلزمات خدمية " مساهمة في مكاتب علمية "
١ ٩٣٥ ٧٤٢	١١٠١ ١٦٤	١١٠١ ١٦٤	١١٠١ ١٦٤	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٢ ٣٥٤ ٨٩٨	١٤ ٤٦٣ ٤٣٧	١٤ ٤٦٣ ٤٣٧	١٤ ٤٦٣ ٤٣٧	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٥٠ ٨٣٥	١٥٨ ٣٦٨	١٥٨ ٣٦٨	١٥٨ ٣٦٨	اتساوات
١ ٥٦٧ ٢٢٦	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠	١ ٠٥٠ ٠٠٠	مصرفات شحن
٦ ٦٢٨ ٠٩١	٩ ٨٢١ ٠٩٦	٩ ٨٢١ ٠٩٦	٩ ٨٢١ ٠٩٦	مصرفات تأمين " بيع "
٣٨٩ ٣٥٠	٥٥٢ ٧٩٧	٥٥٢ ٧٩٧	٥٥٢ ٧٩٧	مصرفات تأمين " تصدير "
٩١٦ ٣٥٧	٥٠٩ ٩٠٦	٥٠٩ ٩٠٦	٥٠٩ ٩٠٦	مصرفات تأمين " اخرى "
٢٩٢ ٢٥٢	٨٨ ٥٠٥	٨٨ ٥٠٥	٨٨ ٥٠٥	عينات طبية مجانية
--	١ ٥٩٥ ٠٧٠	١ ٥٩٥ ٠٧٠	١ ٥٩٥ ٠٧٠	مستلزمات خدمية " اخرى "
٢ ٣١٩ ٩٤٣	٤ ٥٠٩ ٥٦٦	٤ ٥٠٩ ٥٦٦	٤ ٥٠٩ ٥٦٦	ضرائب ورسوم سلعية
١ ٩٦٩ ٨٦٠	١ ٨٦٣ ١٥٩	١ ٨٦٣ ١٥٩	١ ٨٦٣ ١٥٩	اهلاك الاصول الثابتة
٢ ٨٥٥ ٤٥١	٢ ٩٢٢ ٩٣٠	٢ ٩٢٢ ٩٣٠	٢ ٩٢٢ ٩٣٠	ايجارات فعلية
٣١١ ٨٤٦	١٦٢ ٣٢٧	١٦٢ ٣٢٧	١٦٢ ٣٢٧	الإجمالي
١٠٨ ٢٧١ ٣٤٤	١٣٠ ٩١٣ ٦٣٢	١٣٠ ٩١٣ ٦٣٢	١٣٠ ٩١٣ ٦٣٢	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٠- ابحاث وتطوير (R & D)

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٥٣١٧١٠	٤٠٤٤٨٨٦	اجور نقدية
١٣٠٣٢٣	٢٤٣٤٢٧	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٣٠٦٧٩٣	٣٦٢٧٧٩	تأمينات اجتماعية
٣٨٠٣٨١	١٣٩٣١٢٩	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٨١٢٦	١٧٩٠٧	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
١٢٧١٦	٤١٠٨٦	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٢٨٨٩	٥٢٦٠	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١٢٣٢٥٣١	٥٤٣٣٥٧٨	مستلزمات خدمية " تجارب وابحاث "
٦٦٢٢٠٨	٨٣٧٦٩	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤٤١	٦٣٠	ضرائب ورسوم سلعية
٣٣٨٣٩	٤٠١٠٤٨	اهلاك الاصول الثابتة
١٠٢٦	١١١	ايجارات فعلية
<u>٦٣٠٢٩٨٣</u>	<u>١٢٠٢٧٦١٠</u>	الإجمالي

٣١- مصروفات العمومية والإدارية

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٨٥٦٢٣٤	١٧٩٦٨٢٩٦	اجور نقدية
٧٨٥٩٧٤	١٩٣٩٧١٩	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١١٣٩٠٢٨	١٥٠٦٣٧٩	تأمينات اجتماعية
٦٩٥٦٥٦	١٥٣٠٢٠٨	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
١٧١٤٣٩	٢٣٣٩٣٤	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٢٧١٧٠٩	٨٩٧٧٧٢	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٦٠٨٦	٥٦٤٦١	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
١٥١٦٧٣٩	١٣٩٣٤٢٤	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤٣٠٩	٤٦٦٩	ضرائب ورسوم سلعية
٤٠٦٣٥٤١	--	ضرائب توزيعات الارباح
٧٧٧٤٢٨	٥٧٦٥٣٤	اهلاك الاصول الثابتة
٧١٣٧	٨١٩	ايجارات فعلية
١٠٠٠٠٠	٢٠٢٥٥٩٨	تبرعات
١٦٢٧٩٧	١٥٤١٧٨	ضرائب عقارية
<u>٢٢٥٧٨٠٧٧</u>	<u>٢٨٣٨٧٩٩١</u>	الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

٣٢ - المصروفات التمويلية

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢.٠٤٦.٨١٩	٣٤.٤٨٢.٠٠٩	فوائد مدينة " تسهيلات ائتمانية قصيرة وطويلة الاجل "
٢.١٤٠.٨١٦	٢.٣٨٨.٢١٨	عمولة ومصاريف بنكية
٥٢٧.٣٣٣	٦.٢٢٤.١٠٨	مصاريف قطع شبكات
٤.٥٢٢.٩٠٥	٢.٢٨٣.٤١٦	خصم نقدي تمويلي
٣٩.٢٣٧.٨٧٣	٤٥.٣٧٧.٧٥١	

٣٣ - مخصصات بخلاف الإهلاك

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	مخصص اخري
--	٦.٠٠٠.٠٠٠	مخصص اضمحلال ارصدة العملاء
٧.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
--	٣.٠٠٠.٠٠٠	مخصص مطالبات
٩.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٩.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	

٣٤ - المساهمة التكافلية

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢.٠١٨.٨٢٥	٢.٤٣٣.٦٧٢	ايبكو
--	١٤١.٨٦١	اياكو
٢.٠١٨.٨٢٥	٢.٥٧٥.٥٣٣	المساهمة التكافلية

٣٥ - ارباح شركات تابعة وشقيقة :

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٢٠.١٥٦.٣٣٠	اعادة تقييم شركة البترجي بالسعودية " معيار رقم ١٨ "
٦.١١٥.٤١٤	١٤.٤٨٧.٩٤٨	اعادة تقييم شركة المهن الطبية " معيار رقم ١٨ "
٦.١١٥.٤١٤	٣٤.٦٤٤.٢٧٨	الاجمالي

٣٦ - الضريبة المؤجلة (العبء الضريبي):-

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

٣٧- الموقف الضريبي :

- يتم حساب الضرائب المستحقة على الشركة عن نشاط العام 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 الإقرارات الضريبية الى مركز كبار الممولين طبقاً للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقاً لاحكام القانون
- ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع الإقرارات في المواعيد القانونية وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبية و تم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية و لم يتم فحص الشركة حتي تاريخه

الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠١٣-٢٠١٧

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

السنوات ٢٠١٨/١/١ الي ٢٠١٩/١٢/٣١

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