



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم /م/ ٢٠٢٢

التاريخ ٢٠٢٢/١١/١٣

السادة / بورصة الأوراق المالية - إدارة الإفصاح - القاهرة

تحية طيبة وبعد ..

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

(المستقلة) مما يلي :-

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

وتفضلوا بقبول وافر التحية

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويدي

محمد السويدي

مهيتاب محمود

الإدارة والمصانع : مدينة العاشر من رمضان - المنطقة الصناعية الأولى B1 ص.ب : ١٤٩ العاشر من رمضان

تليفون: ٤٤٩٩١٩٩ (٠٥٥) فاكس: ٤٤٩٩٣٠٦ (٠٥٥) فاكس القاهرة: ٢٤١٧٤٥٢٨ (٠٢) ص.ب: ١٤٩ العاشر من رمضان

E-mail: eipico@eipico.com.eg

website: www.eipico.com.eg

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبىكو
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

الى السادة / مساهمي شركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية
"شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المستقلة.

فقرة توجيه انتباه

- قامت الشركة بإلغاء تطبيق الاختيار الخاص بعرض فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف والذي تم تنفيذه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والوارد في الفقرة (٩) من ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والرجوع إلى المعالجة الأصلية الواردة بالمعيار وهو ما نتج عنه نقل فروق العملة من الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥٣.٦٥٥٤٠ جنيه مصري وعرضها ضمن بنود قائمة الدخل.

القاهرة فى : ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٨٦ ٩٨٤ ٤٧٥	٨٤٥ ٧٧٠ ٦٣٧	(٤)	الأصول غير المتداولة
--	٢ ٣٠٢ ٣٦٦	(٥)	الاصول الثابتة (بالصافي)
٤٤٣ ٧٧٠ ٢٥٥	٧٨٠ ١٢٠ ٨٤٣	(٦)	اصول حق انتفاع (بالصافي)
--	٨٩٣ ٨١٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٨ ٢٠٥ ٨٤٥	٤٠٨ ٢٠٥ ٨٤٥	(٨)	أصول غير ملموسة
١ ٧٣٨ ٩٦٠ ٥٧٥	٢ ٠٣٧ ٢٩٣ ٥٠٨		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٧٣٤ ٥٥٩ ٧٩٩	١ ٩٢٦ ٥٩٨ ٨٧٤	(٩)	المخزون (بالصافي)
١ ١٨٤ ٥٥٢ ٤٤٥	١ ٦٦٠ ٥٤٨ ٥١٧	(١٠)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
٢٢٥ ١٤٣ ٩٨٠	١٥٦ ٩١٤ ٦٦٧	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٩ ٤٣١ ٢١٣	٤٤٦ ١٨٧ ٣٩٦	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٣ ٤٢٣ ٦٨٧ ٤٣٧	٤ ١٩٠ ٢٤٩ ٤٥٤		مجموع الأصول المتداولة
٥ ١٦٢ ٦٤٨ ٠١٢	٦ ٢٢٧ ٥٤٢ ٩٦٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
١ ٣٥٥ ٧٠١ ٠٢٣	١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١	(١٤)	الاحتياطيات
٥ ٥٤٤ ٩٧٦	٧٢ ٥٥٥ ٣٨٥	(١٥)	أرباح مرحلة
٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥	(١٦)	صافي أرباح الفترة/ العام قبل التوزيع
٢ ٨٣٦ ٦٦٨ ٩٥٩	٢ ٨٥٨ ٥٥٥ ٤٧١		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	٥٥١ ٤٣٣ ١٦٠	(١٧)	القروض طويلة الاجل
٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤	١١١ ١١٧ ٩٠٣	(١٨)	تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
--	٨٦٢ ١٨٨	(١٩)	التزامات عقود تأجير طويلة الاجل
٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	٦٨ ٦٩١ ٢٨٧	(٢٠/١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٠٠ ٩١٠ ١٦٢	٧٣٢ ١٠٤ ٥٣٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٩ ٧٣٥ ٩٧٤	١٢٠ ٤٠٦ ٤٥٥	(٢١)	مخصصات
١ ٢١٩ ١٦٥ ٦٢٢	٢ ٠٦٣ ٧٠٥ ٧٨٦	(٢٢)	بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"
١١٩ ٩٦٥ ٠٠١	١٤٥ ٢٠٤ ٥٢٢	(٢٣)	موردون وأوراق دفع
--	٥١٦ ١٨٠	(٢٤)	دائنو توزيعات
--	١ ٧٥٤ ٢١٩	(١٩)	التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل
١٦٧ ١٨٥ ٠٣٢	١٧٧ ٣٣٢ ١١٢	(٢٥)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٥١ ٢٦٥ ٥١٤	(٢٦)	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	٧٦ ٦٩٨ ١٦٥	(٢٧)	ضرائب الدخل المستحقة
١ ٧٢٤ ٨٦٨ ٨٩١	٢ ٦٣٦ ٨٨٢ ٩٥٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ٣٢٥ ٧٧٩ ٠٥٣	٣ ٣٦٨ ٩٨٧ ٤٩١		مجموع الإلتزامات
٥ ١٦٢ ٦٤٨ ٠١٢	٦ ٢٢٧ ٥٤٢ ٩٦٢		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

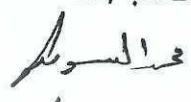
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويدي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور / أحمد سعيد محمد كيلاني

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٣٦٨ ٨٤٤ ٣٧٣	٢ ٦١٥ ٥٣٦ ٩١٣	(٢٨)	صافى المبيعات (ايرادات النشاط)
(١ ٣٨٠ ٨٤٤ ٣٤١)	(١ ٤٩٣ ٩٢٧ ٢١٧)	(٢٩)	تكلفة المبيعات
٩٨٨ ٠٠٠ ٠٣٢	١ ١٢١ ٦٠٩ ٦٩٦		مجمول الربح
			يخصم :
(٣٣٠ ٦٥٤ ٩٢٦)	(٣٩٧ ٤٩٣ ١٨٠)	(٣٠)	مصروفات تسويقية
(٢٥ ٨١٤ ٨٦١)	(٣٢ ٠٣٦ ٧٣٩)	(٣١)	ابحاث وتطوير (R & D)
(٥٩ ٥٣٨ ٥٢٦)	(٨٥ ٤٩٠ ٢٧١)	(٣٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٦٠ ٠٠٠)	(١ ١٠٠ ٠٠٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٢٥ ٩١٧ ٢٤٢)	(١٢٢ ٩٩٧ ٢٩٨)	(٣٣)	مصروفات تمويلية
(٧٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٤١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٤)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٦٢١ ٨٨٥ ٥٥٥)	(٧٨٠ ١١٧ ٤٨٨)		إجمالي المصروفات
			يضاف :
٤٣ ٣٦٥ ٣٨٣	٤٠ ١٢٦ ١٢٠	(٣٦)	أرباح شركات تابعة وشقيقة
١٧ ٢٨٦ ٥٧٨	١٢ ٠٣٨ ٧٥٣		فوائد دائنة
٦٠ ٦٥١ ٩٦١	٥٢ ١٦٤ ٨٧٣		
			يضاف او يخصم منه
٢ ١٠٥ ٣٣٦	٩٩١ ٥٢١		ارباح راسمالية
(١ ٥٩٨ ٩٠٢)	١٠٣ ٢٨٥ ٣٨٣	(٣٧)	ارباح / خسائر فروق عملة
٧٧٦ ٨٣٩	٢ ٥٨٨ ٣٨٠		ايرادات اخرى
٤٢٨ ٠٤٩ ٧١١	٥٠٠ ٥٢٢ ٣٦٥		صافى أرباح الفترة قبل الضرائب
(٥٠ ١٤ ٧٤٠)	٣ ١٥٣ ٣٧٥	(٢٠/١)	الضريبة المؤجلة
(٩٠ ٨٣٦ ٦٥١)	(١١٢ ٤٢١ ٤٧٢)	(٢٠/٢)	ضريبة الدخل
(٦ ١٦٥ ٣٣٩)	(٦ ٨٥٦ ١٠٣)	(٣٥)	المساهمة التكافلية -تأمينات اجتماعية
٣٢٦ ٠٣٢ ٩٨١	٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥		صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
٣,٢٩	٣,٨٨	(٣٨)	نصيب السهم في أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويدي

محمد السويدي

c.c.c/١١/٦

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني

أحمد سعيد محمد كيلاني

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>
<u>جنية مصرى</u>	<u>جنية مصرى</u>
٣٢٦ ٠٣٢ ٩٨١	٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥

صافى ارباح الفترة

الدخل الشامل الآخر عن الفترة:

--	--	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الاجنبية
--	--	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
--	--	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة
<u>٣٢٦ ٠٣٢ ٩٨١</u>	<u>٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥</u>	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاي



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويفى


٢٠٢٢/١١/٦

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن العام/الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رأس المال	رأس المال "اسهم الخزينة"	احتياطي قانوني	احتياطيات عام	احتياطي رأسمالي	احتياطي توسعات	الأرباح (الخسائر) المرحلة	إجمالي حقوق الملكية
عام ٢٠٢١							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠)	٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠	٢٠٠ ٧٨٣ ٦١٣	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٥ ٥٤٤ ٩٧٥	٢ ٣٦٥ ٥٣٥ ٠٨٣
التغيرات في حقوق الملكية خلال السنة	--	٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠	--	--	--	--	٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠
تسويات مارس ٢٠٢١	--	--	--	--	--	٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--	(١٠٢ ٤٤٧ ٣٦٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	--	٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٤٨٩ ٤٦٢ ٩٣٥	٢ ٨٣٦ ٨١٨ ٩٥٨
عام ٢٠٢٢							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	--	٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٤٨٩ ٤٦٢ ٩٣٥	٢ ٨٣٦ ٨١٨ ٩٥٨
التغيرات في حقوق الملكية خلال السنة	--	--	--	--	--	--	--
تسويات ٢٠٢٢	--	--	٢٤ ١٩٥ ٨٩٨	--	--	(٥٤ ١٩٥ ٨٩٨)	(٩ ٣١٨ ٣٣٨)
محول من الاحتياطيات	--	--	--	--	--	٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥	٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥
صافي أرباح الفترة	--	--	--	--	--	(٣٥٣ ٣٩٣ ٢١٥)	(٣٥٣ ٣٩٣ ٢١٥)
توزيعات أرباح	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	--	٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٤٥٦ ٩٥٣ ٥٥٠	٢ ٨٥٨ ٥٥٥ ٤٧١

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويفي


٢٠٢٢ / ١١ / ٦

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٢٨.٠٤٩.٧١١	٥٠٠.٥٢٢.٣٦٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٨.٩٩٠.١٠٣	٦٨.٥٣٠.٨٠٢	صافي ارباح الفترة/العام قبل الضرائب
--	١.٤٠١.٥٨٦	يتم تسويته بـ :
٢٨.٤٠٣.٩٨٠	٦٤.٩٠٨.١٦٤	الاهلاك
--	٩٩.٣١٢	استهلاك اصول حق انتفاع
(١٧.٢٨٦.٥٧٨)	(١٢.٣٨٧.٥٣٣)	المخصصات
(٤٣.٣٦٥.٣٨٣)	(٤٠.١٢٦.١٢٠)	استهلاك اصول غير ملموسة
١٠٢.٩١٩.٥٣٢	١٠٣.٥٧٧.٤٣٨	الفوائد الدائنة
(٢.١٠٥.٣٣٦)	(٩٩١.٥٢١)	توزيعات محصلة
١.٥٩٨.٩٠٢	(١٠٣.٢٨٥.٣٨٣)	الفوائد المدينة
(٧٧٦.٨٣٩)	(٢.٥٨٨.٣٨٠)	أرباح بيع اصول ثابتة
٥٩٦.٤٢٨.٠٩٢	٥٨٠.٠٠٩.٥١٠	خسائر فروق العملة
(٢١٦.٦٧٠.٠٩٤)	(٣٨٤.٠٨٥.١٧٠)	بنود غير عادية (مقبوضات) و مدفوعات
٤٧.٥٤٤.١٤٠	(١٩٥.٩٤١.٣٩٤)	التغير في عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة اخري
(١٠٤.٩٠٩.٢٨٥)	(١٠٤.٧٤٤.٥٥٩)	التغير في المخزون
٧٧٦.٨٣٩	٢.٥٨٨.٣٨٠	التغير في موردين وأوراق دفع ودائنون و ارصدة دائنة أخرى
--	(١.٥١٣.٥٣٧)	مقبوضات (مدفوعات) البنود غير العادية
(١٠٢.٩١٩.٥٣٢)	(١٠٣.٥٧٧.٤٣٨)	التزامات عقود تاجير
(٥٩.٥٥٧.٧٠٨)	(٤٢.٩٠٩.٢٩٧)	فوائد مدفوعة
١٦١.١٩٢.٤٥٢	(٢٥٠.١٧٣.٥٠٥)	ضرائب مدفوعة
(١٦٤.١٧٣.١٩٠)	(٣٦٤.٧٠٩.٢٧٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٢.١٠٥.٣٣٦	١.٠٤٠.١١٦	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤٣.٣٦٥.٣٨٣	٤٠.١٢٦.١٢٠	(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة
١٧.٢٨٦.٥٧٨	١٢.٣٨٧.٥٣٣	متحصلات من بيع الاصول الثابته
(١٠١.٤١٥.٨٩٣)	(٣١١.٥٠٤.٢٨٧)	توزيعات
٦٧.٥٦١.٧١٥	--	فوائد محصلة
(٣٣٨.٨٥١.٠٥٤)	(٣٥٢.٨٧٧.١٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	٨٤٤.٥٤٠.١٦٤	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٣٦.٣٤٦.٦٥٤)	(١٣٨.٣٠٩.٥٤١)	زيادة رأس المال "اسهم الخزينة"
٥٠.٣٤٤.٤١٤	٢٧١.٧٩٥.١٠٤	توزيعات الارباح
(٤٥٧.٢٩١.٥٧٩)	٦٢٥.١٤٨.٥٩٢	مقبوضات بنوك (القروض طويلة الاجل)
(٣٩٧.٥١٥.٠٢٠)	٦٣.٤٧٠.٨٠٠	مقبوضات بنوك (تسهيلات ائتمانية طويلة وقصيرة الاجل)
٦٢٨.٩٠٧.٤٠٦	٢٧٩.٤٣١.٢١٣	قروض طويلة الاجل
(١.٥٩٨.٩٠٢)	١٠٣.٢٨٥.٣٨٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٢٩.٧٩٣.٤٨٤	٤٤٦.١٨٧.٣٩٦	صافي التغير في النقدية و ما في حكمها

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفي




٢٠٢٢/١١/٢٦

١- نبذة عن الشركة

١/١- الشكل القانوني والسجل التجاري

- تأسست الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ايبيكو) شركة مساهمة مصرية بتاريخ ١٨ ديسمبر ١٩٨٠ في ظل قانون استثمار المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة الصادر بالقانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ وتقوم الشركة بصناعة الأدوية والمستحضرات الطبية والبيطرية وتوزيع إنتاجها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها

٢/١- غرض الشركة

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الادوية و المستحضرات الطبية و مستحضرات التجميل و المواد الكيماوية و المستحضرات البيطرية وتصنيع اضافات الاعلاف و المركبات و المبيدات الحشرية و تسجيل وتصنيع المكملات الغذائية والنباتات الطبية والاذنية الخاصة و صناعة الامبولات الزجاجية الفارغة وصناعة العبوات والمستلزمات الدوائية من البلاستيك و توزيع و تجارة و تصدير منتجات الشركة و التصنيع للغير ولدي الغير ونقل المخلفات الخطرة

٣/١- مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عامًا من تاريخ القيد في السجل التجاري أي تبدأ من ٣ ديسمبر ١٩٨٠ الي ٢ ديسمبر ٢٠٠٥ و بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٠٦ تم تجديد مدة الشركة لتصبح بداية من ١٨ ديسمبر ٢٠٠٥ الي ١٧ ديسمبر ٢٠٣٠

٤/١- مقر الشركة

المنطقة الصناعية الأولى B١ ، مدينة العاشر من رمضان.

٥/١- البورصة المصرية

وافقت لجنة قيد الاوراق المالية ببورصتي القاهرة والاسكندرية على قيد اسهم الشركة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ١٩٩٥ .

٦/١- السنة المالية

يبدأ السنة المالية للشركة اعتبارًا من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام .

٧/١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- أعدت القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٠ والمعدلة بقرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ والقوانين واللوائح ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار العام المالي الا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

٢/٢- يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لفرض الاستمرارية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم اثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي :

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر

المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريبا للإدارة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣/٢- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الاحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية.

١/١/٣ عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

٢/١/٣ 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 المالي للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/١/٣ التغير في السياسات المحاسبية

ويتمثل في التغير في المبادئ والأسس والقواعد والمديونيات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفي إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٢/٢/٣ إثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي تزاوّل بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهي الجنيه المصري، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية في الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ إثبات تلك المعاملات.

٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة في نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي في ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٣/٣- 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 كبند مستقل (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 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 المتبقى من العمر الإنتاجي والمتوقع للأصول وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجي المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الأساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لصافي قيمة الأصول على العمر الإنتاجي المتبقى 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 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>بيان 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 رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول الثابتة، كما يتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

٤/٣- 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.

٥/٣- 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

٦/٣- عقود التأجير

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

التزام عقد التأجير :

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

أصل حق الانتفاع:

يقاس أصل حق الانتفاع في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى 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 لأحكام 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 إلى 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 إلى 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.

٧/٣- المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقرر في النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة المقدرة لاستكمال البند بالإضافة إلى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية البيع.

وتتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الشراء بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بوصول المخزون إلى موقعه وبالحالة التي يكون فيها صالحاً للاستخدام، ويتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لما يلي:

- الخامات وقطع الغيار والمواد والمهمات المتنوعة بالتكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.
- الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة الفعلية حتي مرحلة التشغيل والتي وصل إليها الإنتاج أثناء الجرد أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية ويتم تحميل المصروفات الصناعية غير المباشرة علي أساس ساعة التشغيل الفعلية.

٨/٣- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني، حكمي) أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه منافع اقتصادية مستقبلية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق لمبلغ الالتزام، وإذا ما كان هناك تأثيراً هاماً للقيمة الزمنية للنقود فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدل خصم - قبل الضرائب - لأخذ هذا التأثير في الاعتبار، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير لها.

٩/٣ - استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة (تكلفة الاستحواذ أو الشراء) على أن يتم إعادة قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو (الخسائر) المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح والخسائر، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح والخسائر.

في حالة عدم القدرة على تحديد أو قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بطريقة يُعتمد عليها، فيتم قياس تلك الاستثمارات بالتكلفة وذلك في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة وتكون التكلفة هي أفضل التقديرات للقيمة العادلة في هذه الحالة.

١٠/٣ - 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.

١١/٣ - استثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً كبيراً. التأثير الكبير هو قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على 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 حدة.

- 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 في 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.

١٢/٣ - 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 - المستقلة.

١٣/٣ - 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 شفهاً أو خطياً أو وفقاً لمديونيات 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 أو 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.

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بإيضاح (٢-٢) وليس هناك أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة اثبات إيرادات الشركة.

١٤/٣ - 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

يحفظ 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 الادارة 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

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

تقييم نموذج الأعمال

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

السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛

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

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

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمناجزة 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 نتوقع 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 ستة سيناريوهات (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر).

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ستة مستويات الأساسي - الأفضل - الأسوء لجميع المراحل الستة (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 سابقا 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 تطبيقا لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة .

ويتم تطبيق منهجا 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 استنادا إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها على النحو التالي:

- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١١ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا 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 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 الخامس.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاما تعاقدية 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 أبقت 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 إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

عقود ضمان مالي

يتم قياس 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 إدراج معدل الفائدة الضمني كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية 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 تتبناها 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 إجمالي للاستثمار.

١٥/٣ - 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.

١٦/٣ - المصروفات

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

١٧/٣ - ضريبة الدخل

ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة 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 للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات 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 المدي 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 مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة 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.

١٨/٣ - العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١٩/٣ - الاحتياطات

١/١٩/٣ 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.

٢/١٩/٣ احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية

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

٣/١٩/٣ احتياطي عام

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

٤/١٩/٣ احتياطيات راس مالى

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

٥/١٩/٣ الاحتياطيات الأخرى

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

٢٠/٣ - 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.

٢١/٣ - الاقتراض تكلفة الاقتراض

الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية الي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقيمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصصاً 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 رسمة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الاقتصادية.

١/٢٠/٣ بدء الرسمة

تبدأ رسمة 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.

٢/٢٠/٣ تعليق الرسمة

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

٣/٢٠/٣ 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.

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.

٢٢/٣ - 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.

٢٣/٣ - مزايا العاملين

١/٢٣/٣ 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.

٢/٢٣/٣ 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.

٣/٢٣/٣ 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 سنوياً وفقاً لتواريخ استحقاق العاملين في تاريخ الخروج على المعاش او عند الوفاة .

٢٤/٣ - 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.

٢٥/٣ - الدخل الشامل الآخر

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

٢٦/٣ - 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".

٢٧/٣ - قائمة التدفقات النقدية

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

٢٨/٣ - 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".

٢٩/٣ - 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 ستة شهور.

٣٠/٣ - 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.

٣١/٣ - 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 وحصة 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).

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:-						
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	جنيه مصري	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	٨١.٠٥٩.٨١٨	٥٠٧.٨١٩.٥٣٣	١.٣٥٦.٤٩٦.٤٣٣	٩٥.٥٩٣.٤١٦	٨٩.٢٤٩.٨٥٨	١٢٩.١٦٠.٣٧٣
الاضافات خلال الفترة	--	--	٧.٩٠١.٤٩٤	١٠.٤٥٩.٠٧٦	٤.٠٤٨.٢٧٤	٤.٩٥٦.٧١٦
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٨.٧٩٢.٧٧١)	(٩٧.٢٦٨)	(٦٨٩.٨٠٣)	(٦٠٨.٧٥٤)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٨١.٠٥٩.٨١٨	٥٠٧.٨١٩.٥٣٣	١.٣٥٥.٦٠٥.١٥٦	١٠٥.٩٥٥.٢٢٤	٩٢.٦٠٨.٣٢٩	١٣٣.٥٠٨.٣٣٥
مجمع الاهلاك اول المدة	--	٢٣٤.٥٨٩.٣٧٥	٨٩٥.٧٣٩.٢٧٣	٩١.٠٤٩.٢٣٣	٦٦.٩٧١.٧٤١	٨٤.٠٤٥.٣٣٤
اهلاك الفترة	--	٥.٤٧٢.٨١٥	٤٥.٤٥٢.٩٦١	٢.١٢٦.٩٤٣	٥.٩٦٧.٠١٧	٩.٥١١.٠٦٦
اهلاك الاستبعادات	--	--	(٨.٧٤٤.١٧٥)	(٩٧.٢٦٨)	(٦٨٩.٨٠٣)	(٦٠٨.٧٥٤)
مجمع الاهلاك اخر المدة	--	٢٤٠.٠٦٢.١٩٠	٩٣٢.٤٤٨.٠٥٩	٩٣.٠٧٨.٩٠٨	٧٢.٢٤٨.٩٥٥	٩٢.٩٤٧.٦٤٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٨١.٠٥٩.٨١٨	٢٦٧.٧٥٧.٣٤٣	٤٢٣.١٥٧.٠٩٧	١٢.٨٧٦.٣١٦	٢٠.٣٥٩.٣٧٤	٤٠.٥٦٠.٦٨٩

ايضاح رقم	جنيه مصري
(٦)	١٨.٦٨٤.٣٩٢
	٨.٦٨١.١٦٨
	٢٧.٣٦٥.٥٦٠

* أصول محولة من بند مشروعات تحت التنفيذ

أصول مشتراه خلال الفترة

اجمالي الاضافات خلال الفترة

بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترية مبلغ ٩٩٦ ١٢٦ ٦٤٤ جنية وتمثل :

أراضي	مباني	الآلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالي
--	٦٧.٣٩٤.٤٦٨	٣٨٦.٧٥٣.٦٧٨	٨٤.٩٥٤.٠٧٦	٥٣.٤٥٤.٥٩٣	٥١.٥٧٠.١٨١	٦٤٤.١٢٦.٩٩٦

- لا يوجد أي رهن تجاري على الأصول الثابتة أو قروض بضمان هذه الأصول
- لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً ومتوقفة عن الاستخدام

٥- أصول حق الانتفاع (بالصافي)

البيان	المباني - حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	--	--
الإضافات	٣٧٠.٣٩٥٢	٣٧٠.٣٩٥٢
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٧٠.٣٩٥٢	٣٧٠.٣٩٥٢
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	--
استهلاك الفترة	(١٤٠.١٥٨٦)	(١٤٠.١٥٨٦)
مجمع الاستهلاك حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	(١٤٠.١٥٨٦)	(١٤٠.١٥٨٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٣٠.٢٣٦٦	٢٣٠.٢٣٦٦

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم انفاقه عليها حتى تكتمل وتحول للأصول الثابتة وتبلغ قيمتها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٤٣ ١٢٠ ٧٨٠ جنيه على التفصيل التالي :

البيان	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حركات فترة ٢٠٢٢	المحول إلى أصول ثابتة	تسويات	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المباني	--	--	--	--	--
الآلات والمعدات *	١١٢ ٤٥٠ ٧٨١	٤٦ ٦٣١ ٧٦٨	٤ ٨٥١ ٧٦٩	(٣ ٤٤٨ ٢٥٩)	١٥٠ ٧٨٢ ٥٢١
وسائل وانتقال	٢ ٧٦٠ ٠٠٠	٧ ١٣٩ ٢٨٥	٩ ٧٢٢ ٧٥٠	--	١٧٦ ٥٣٥
العدد والأدوات	٢ ٩٤١ ٥٠٣	٢ ٦٦٢ ٠٢٤	٢ ٣١٦ ٣٥٤	--	٣ ٢٨٧ ١٧٣
تركيبات	١٣ ٤٧٧ ٣٢٥	١ ٦٤٥ ٦٩١	١ ٧٢٤ ٧٤٨	--	١٣ ٣٩٨ ٢٦٨
برمجيات	٧١٨ ٦٤١	٥ ٢٢٥ ٦٧٢	٦٨ ٧٧١	--	٥ ٨٧٥ ٥٤٢
مصنع ايبىكو (٣) *	٣١١ ٤٢٢ ٠٠٥	٢٩٥ ١٧٨ ٧٩٩	--	--	٦٠٦ ٦٠٠ ٨٠٤
الإجمالي	٤٤٣ ٧٧٠ ٢٥٥	٣٥٨ ٤٨٣ ٢٣٩	١٨ ٦٨٤ ٣٩٢	(٣ ٤٤٨ ٢٥٩)	٧٨٠ ١٢٠ ٨٤٣

- بلغت الفوائد المرسلة على بند الآلات والمعدات مبلغ ٨٧١ ٣٠٤٤ جنيه
- 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 إعادة تقييم قرض قطر الوطني مبلغ ٨٨٢ ٣٧٤ ٧٦ جنيه كما بلغت الفوائد المرسلة على القرض مبلغ ٣٣٧ ٤٧٢ ٩ جنيه

٧- أصول غير ملموسة (الشهرة) (بالصافي)

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

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢ ٧٩٦ ٩٥٥	١ ٨٠٣ ٨٢٦
٣٧٢ ٧٩٦ ٩٥٥	٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦
(٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦)	(٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦)
(٩٩ ٣١٢)	--
(٣٧١ ٩٠٣ ١٣٨)	(٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦)
٨٩٣ ٨١٧	--

تكلفة الشهرة *

تكلفة رخص استخدام و برامج حاسب الي

الإجمالي

(بخصم) مجمع إهلاك الشهرة

إستهلاك الفترة - رخص إستخدام وبرامج حاسب الي

إجمالي إستهلاك أخر المدة

الصافي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٨- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركات تابعة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩.٠٤٠.٠٠٠	٦٩.٠٤٠.٠٠٠	الشركة المصرية الدولية للأمبولات
١٢.٣٣٠.٠٠٠	١٢.٣٣٠.٠٠٠	شركة ابييكو تك للأدوية (تحت التصفية)
<u>٨١.٣٧٠.٠٠٠</u>	<u>٨١.٣٧٠.٠٠٠</u>	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للأمبولات (إياكو)

شركة إياكو للأمبولات شركة مساهمة مصرية خاضعة لقانون الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وتهدف الى صناعة الأمبولات الدوائية والشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ابييكو) هي المساهم الرئيسي في راس مال هذه الشركة حيث تساهم بنسبة ٩٨,٦٣٪ والباقي وقدره ١,٣٧٪ مساهمة من آخرين.

شركة ابييكو تك للأدوية (تحت التصفية)

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

- اجتمعت الجمعية العامة غير العادية لشركة ابييكو تك واتخذت قرارها بتصفية الشركة وتم تعيين المصفي ومراقب الحسابات للتصفية وجارى اتخاذ الاجراءات من قبلها لتصفية الشركة.
- شركة ابييكو تك لم تزاوّل أي نشاط منذ إنشائها حتى الآن وتتمثل أصول الشركة بالكامل في أصول متداولة علي هيئة نقدية بالبنوك (جاري / ودائع) وهو ما يغطي حقوق الملكية من رأس المال وبناء عليه لم يتم تكوين مخصص إضمحلال لهذا الاستثمار .

شركات شقيقة		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥.٩٠٠.٩٧٦	٣٥.٩٠٠.٩٧٦	شركة المهن الطبية للأدوية
٢٩٠.٩٣٤.٨٦٩	٢٩٠.٩٣٤.٨٦٩	الاجمالي
<u>٣٢٦.٨٣٥.٨٤٥</u>	<u>٣٢٦.٨٣٥.٨٤٥</u>	

مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية

تم توقيع العقد مع الجانب السعودى ونسبة مشاركة ابييكو ٣٠٪ من راس المال وتعادل ٣٥,٩٠٠,٩٧٦ جنيه مصرى 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 التى تم الاستحواذ 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 ابييكو علي نسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩- المخزون (بالصافي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٦٢٨ ٢٢٤ ٢٦٩	٧٦٧ ١٤١ ٨٥٥	وقود وزيت وقوى محرك للتشغيل
٤٠٧ ٩٣٧	٣٥٩ ٧٢٥	قطع غيار ومهمات
١١٤ ٦٨٦ ٣١٣	١٠٩ ٩٣٤ ٢٦٢	مواد تعبئه وتغليف
٣٥٦ ٠٧٦ ١١٠	٣٩٩ ٢٧٤ ٨٢٢	انتاج غير تام
١٠١ ٣٦٧ ٧٤٩	١٢١ ٢٩١ ٠٥٤	انتاج تام
٣٧٤ ٧٠٩ ٣٠٣	٣٩٠ ٧٨٧ ٩٠٧	بضائع لدى الغير
٩ ٤٠٥ ٢٧٤	٧ ٨٦٨ ٠٠٢	اعتمادات مستندية لشراء البضائع
١٦٠ ٠٦٠ ٦٥٦	١٤٤ ٢٢١ ٣٧٨	المجموع
١ ٧٤٤ ٩٣٧ ٦١١	١ ٩٤٠ ٨٧٩ ٠٠٥	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)	(١٤ ٢٨٠ ١٣١)	الصافي
١ ٧٣٤ ٥٥٩ ٧٩٩	١ ٩٢٦ ٥٩٨ ٨٧٤	

١٠- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موزعون
٣٥٤ ١٤٢ ٧٢٤	٣٥٤ ٧٧٠ ٣٧١	بيع مباشر
١٥١ ٦٦٦ ٧٣٦	٤١ ٨٨٥ ٢٨٢	توريدات ومناقضات
٤ ٥٧٠ ٠١٠	٨٢ ٣٠٨ ١٥١	عملاء تصدير
٣٦٩ ٤٦٠ ٨٣٤	٥٧٨ ٦٨٩ ٣٧٣	أوراق القبض
٣٦٥ ٦٠١ ٨٦٥	٦٧٤ ١٢٠ ٤٢٨	المجموع
١ ٢٤٥ ٤٤٢ ١٦٩	١ ٧٣١ ٧٧٣ ٦٠٥	يخصم : اضمحلال ارصدة العملاء
(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)	(٧١ ٢٢٥ ٠٨٨)	الصافي
١ ١٨٤ ٥٥٢ ٤٤٥	١ ٦٦٠ ٥٤٨ ٥١٧	

١١- مدينون وارصدة مدينة اخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير
٧ ٧٦٦ ٠٩٦	١٥ ٦٦٢ ٥٦٠	دفعات مقدمة (ضرائب - تأمين)
١٢٢ ٧٠٩ ٨٨٣	٥٤ ٠٣٧ ٠٢٣	موردين - دفعات مقدمة
٨ ٨٢٢ ٨٧٩	٣١ ٢٥٤ ٥٥٥	موردين (ارصدة مدينه)
٤ ٩٣٧ ١٧٤	٨ ٣٥١ ٨٢١	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
١٧ ٦٧٨ ٧٦٣	٢ ٤٩١ ٠٠٩	استرداد رسوم جمركية مستحقة (حكم قضائي)
٦ ٠٤٤ ٢٢٨	٦ ٠٤٤ ٢٢٨	فرق قيمة الغاز (تحت التسوية)
١٣ ٢٤٠ ٧٢٥	١١ ٢٦٨ ٨٩٤	ارصدة مدينة أخرى
٤٣ ٩٤٤ ٢٣٢	٢٧ ٨٠٤ ٥٧٧	الاجمالي
٢٢٥ ١٤٣ ٩٨٠	١٥٦ ٩١٤ ٦٦٧	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢ - النقدية وما في حكمها

<u>الرصيد في</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩١٩ ٣٥٧	٢٢ ٧٤٧ ٦٤٥	نقدية بالصندوق و السلف المستديمة
٩٦ ٦٢٥ ٣٣٣	٥٢ ٥٦٩ ٧٨٩	حسابات جارية بالبنوك (محلي)
٩١ ٤٢٠ ٨٣٥	٣١ ٢٢٨ ٣٥٩	حسابات جارية بالبنوك (عملة)
٨٥ ٨٦٢ ٣٦٣	٤٠ ٨٦٢ ٣٦٣	ودائع بالبنوك - عملة محلية
--	٢٩٣ ٨٥٠ ٠٠٠	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
٤ ٦٠٣ ٣٢٥	٤ ٩٢٩ ٢٤٠	بنك مصر حساب يوم بيوم
٢٧٩ ٤٣١ ٢١٣	٤٤٦ ١٨٧ ٣٩٦	الاجمالي

١٣ - راس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيهه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيه مصري) وبلغ راس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهه (سبعمائة , وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة واربعة وستون الف جنيه مصري) مدفوع بالكامل وقيمته ٧٩,٣٣٦,٤٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات) .
- بموجب قرار الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٠/٣/٢٧ تم الموافقة على زيادة 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 ٧٠٦ 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 جنيه الى ١٥٠٠ مليون جنيه واعتماد زيادة راس المال المصدر من ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيه الى ٩٩١,٧٠٥,٠٠٠ جنيه حيث تم الموافقة على زيادة راس المال المصدر بالجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ 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 ٢٠١٩/١
- تم قيد زيادة راس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٩/١

- هيكل راس المال

<u>نسبة المساهمة</u> <u>%</u>	<u>عدد الأسهم</u>	<u>اسم المساهم</u>
٥٠	٤٩ ٥٨٥ ٠٩٥	الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
٥,١٨٥	٥ ١٤٢ ٢٨٢	شركة المهن الطبية للاستثمارات
٥,٠٩٣	٥ ٥٠ ٤٢٠	SUSTAINABLE CAPITAL AFRICA MASTER FUND
٤,٦١١	٤ ٥٧٢ ٥٦٤	الشركة السعودية السابعة للاستثمار
٣,٩٢١	٣ ٨٨٨ ٢٤٤	RCKM KIMBERLITE FRONTIER AFRICA MASTER
٣,٤٩٨	٣ ٤٦٨ ٩٩٠	اتحاد نقابات المهن الطبية
٣,٣٣٧	٣ ٣٠٩ ٧١٧	CORONATION AFRICA FRONTIERS FUND UNIVERSAL
٢٤,٣٥٥	٢٤ ١٥٣ ١٨٨	مساهمين آخريين
١٠٠	٩٩ ١٧٠ ٥٠٠	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٤ - الاحتياطات

الرصيد في	حركات خلال الفترة	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	المستبعد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٢	
٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	--	٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠	احتياطي قانوني
٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	--	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	احتياطي عام
٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	--	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	احتياطي رأسمالي
٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	--	٩١١ ٦٥٩ ٠٠٠	احتياطي تمويل المشروعات والاستثمار والتوسعات
<u>١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١</u>	<u>--</u>	<u>١ ٣٥٥ ٧٠١ ٠٢٣</u>	

١٥ - الأرباح المرحلة

الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	
٥ ٥٤٤ ٩٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	أرباح عام ٢٠٢١
(٤٢٥ ٩٩٣)	تسويات على الأرباح المرحلة طبقا لمعيار رقم (٤٩)
(٨ ٨٩٢ ٣٤٥)	قيمة فروق و فحص و ضريبية اضافية
(٥٤ ١٩٥ ٨٩٨)	المحول الي الاحتياطي
(٣٥٣ ٣٩٣ ٣١٥)	مصرفات مستخدمه من ارباح مرحله من عام ٢٠٢١
<u>٧٢ ٥٥٥ ٣٨٥</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٦ - صافي ارباح الفترة / العام قبل التوزيع

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥	صافي أرباح الفترة / العام بعد الضرائب
<u>٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠</u>	<u>٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥</u>	الإجمالي

١٧ - القروض طويلة الاجل

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

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

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٨ - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الاهلي
١٣٦ ٢٦٩ ٤٤٢	٦٩ ٠٥٣ ٩٠٣	بنك الكويت الوطني
١١٣ ١٥٨ ٠٠٢	٤٢ ٠٦٤ ٠٠٠	
٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤	١١١ ١١٧ ٩٠٣	الاجمالي
		* الشروط والضمانات: بسعر فائدة ٨٪ وبدون ضمانات.

١٩ - التزامات عقود تأجير

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

٢٠ - الضريبة المؤجلة

١/٢٠ - التزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	الاهلاك المحاسبى
٦٨ ٦٣٠ ١١٤	يخصم منه :
(٦٦ ٦١٠ ٢٣٤)	الاهلاك الضريبي
٢ ٠١٩ ٨٨٠	الفرق
١١ ٩٩٥ ١٢٠	فروق مؤقتة اخري
١٤ ٠١٥ ٠٠٠	الاجمالي
٢٢,٥٪	سعر الضريبة
٣ ١٥٣ ٣٧٥	الضريبة المؤجلة (الحركة خلال الفترة)
٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	رصيد الالتزامات الضريبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦٨ ٦٩١ ٢٨٧	رصيد الالتزامات الضريبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢/٢٠ - ضريبة الدخل

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري ٣١٥ ٦٧٥ ٩٨٦	جنيه مصري ٥٠٠ ٥٢٢ ٣٦٥	صافي الربح (قبل الضرائب)
		يضاف اليه
		الاهلاك المحاسبي والمخصصات بخلاف الاهلاك وبديل حضور مجلس الادارة وتكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاة والمصروفات غير المؤيدة بمستندات
١٠٣ ٦٩٨ ٣٨٧	٢٢٨ ٨٧٥ ٦٢٩	
٤١٩ ٣٧٤ ٣٧٣	٧٢٩ ٣٩٧ ٩٩٤	الاجمالي
		يخصم منه :
		الاهلاك الضريبي والارباح الرأسمالية والمستخدم من المخصصات والفوائد الدائنة المعفاة وصناديق الاستثمار وايرادات الاوراق المالية بعد خصم تكلفة الاستثمار
(١٤٠ ٨٧٩ ١٥٤)	(٢٢٩ ٧٤٧ ٠٠٩)	الوعاء الضريبي
٢٧٨ ٤٩٥ ٢١٩	٤٩٩ ٦٥٠ ٩٨٥	سعر الضريبة
٪٢٢,٥	٪٢٢,٥	ضريبة الدخل
٦٢ ٦٦١ ٤٢٤	١١٢ ٤٢١ ٤٧٢	

٢١ - المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل فترة مالية .

<u>الرصيد في</u> ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	<u>حركات خلال العام</u>	<u>الرصيد في</u> ١ يناير ٢٠٢٢	
	<u>المستخدم خلال العام</u>	<u>المكون خلال العام</u>	
٧٧ ١٢١ ٩٦٣		٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
٧١ ٢٢٥ ٠٨٨	٤ ٦٦٤ ٦٣٦	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	اضمحلال ارصدة العملاء
١٤ ٢٨٠ ١٣١	٢٧ ٠٩٧ ٦٨١	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مستلزمات
١١ ٦٦٤ ٣٨٢	٢٣ ٣٢٤ ٦٣٨	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٣١ ٦٢٠ ١١٠	٢١ ٠٠٤ ٨٨١	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٧١ ٢٢٥ ٠٨٨)	(٤ ٦٦٤ ٦٣٦)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	مخصص مخصوم من العملاء (مخصص ديون)
(١٤ ٢٨٠ ١٣١)	(٢٧ ٠٩٧ ٦٨١)	(٣١ ٠٠٠ ٠٠٠)	مخصص مخصوم من المخزون (مخصص مستلزمات)
١٢٠ ٤٠٦ ٤٥٥	٤٤ ٣٢٩ ٥١٩	٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠	

*** مخصصات تم تكوينها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	البيان
جنيه مصري ١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري ٤٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص آخري
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	اضمحلال ارصدة العملاء *
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	الانخفاض في قيمة المخزون *
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٠٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤١ ٠٠٠ ٠٠٠	الاجمالي

* مخصص الانخفاض في قيمة المخزون وإضمحلال ارصدة العملاء مستقطع من الحساب الخاص به في جانب الاصول بقائمة المركز المالي وغير مقيد ضمن المخصصات المدرجة بجانب الالتزامات بقائمة المركز المالي.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢ - بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

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

* الشروط والضمانات: بسعر فائدة ٨٪ وبدون ضمانات.

٢٣ - موردون وأوراق دفع

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩ ٣٤٠ ٤٤١	١١٨ ٨٤٧ ٤٥٨	موردون محليون
٥ ٥٤٧ ٣٤٧	١ ٦٥٦ ٢١٨	موردو الخارج
١٥ ٠٧٧ ٢١٣	٢٤ ٧٠٠ ٨٤٦	اوراق دفع
١١٩ ٩٦٥ ٠٠١	١٤٥ ٢٠٤ ٥٢٢	الاجمالي

٢٤ - دائنو التوزيعات

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥١٦ ١٨٠	دائنو التوزيعات
--	٥١٦ ١٨٠	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٥- دائنون وارصدة دائنة اخرى

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٩١٣ ٢٩٦	٢٥ ٠٦٠ ٧٣٢	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
٣ ٦١٤ ٤٦٤	٧ ٤٤٧ ٩٨٧	دائنون متنوعون (مصلحة الضرائب)
٢ ٨٣٠ ١٩٥	٤ ٩٥٨ ٠٠١	دائنون مختلفون
٧٧ ٢٨٩ ١١٠	٦٥ ٣٣٩ ٠٨٥	ارصدة دائنة اخرى
٢٨ ٥٥٣ ٤٢١	٧ ٢٦٨ ٨٦٠	م . جارية وتخصيصية مستحقة
٢٧ ٤٩٤ ٤٥٦	٦٠ ٤٠١ ٣٤٤	عملاء دفعات " دفعات مقدمة "
١٥٨ ٦٩٤ ٩٤٢	١٧٠ ٤٧٦ ٠٠٩	الاجمالي
٨ ٤٩٠ ٠٩٠	٦ ٨٥٦ ١٠٣	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)
١٦٧ ١٨٥ ٠٣٢	١٧٧ ٣٣٢ ١١٢	

٢٦- حسابات دائنة اخرى للشركات القابضة والشقيقة

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٥١ ٢٦٥ ٥١٤	حسابات دائنة اخرى للشركات التابعة (١/٢٦)
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٥١ ٢٦٥ ٥١٤	

١/٢٦ التعاملات مع الشركات التابعة :

المتمثلة في الشركة المصرية الدولية للامبولات (اياكو) وتتمثل الحركة خلال الفترة / العام كالتالي :

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣ ٩٠٩ ٩٠٠	٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	رصيد اول المدة
١٥٤ ٣٧٨ ٣٠٢	١٧٥ ٢٣٨ ١٣٣	اجمالي المشتريات خلال الفترة / العام
(١٥٠ ٠٨٨ ٣٠٩)	(١٦٢ ١٧٢ ٥١٢)	اجمالي المسدد خلال الفترة / العام
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٥١ ٢٦٥ ٥١٤	رصيد آخر الفترة / العام

يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية من مجلس الإدارة.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٧- ضرائب الدخل المستحقة

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

٢٨- صافي المبيعات "إيرادات النشاط"

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٤٦ ٥٥٤ ٢٧٦	٥٠٦ ١٥٧ ٦٣٦	مبيعات محلية "مباشر"
١ ٢٤٦ ٧٣٢ ٩١٨	١ ٢٨٢ ٣٣٥ ٥٤٢	مبيعات محلية "موزعون"
(٤٣ ٣٨٩ ٥٥١)	(١٢٦ ٦٥٠ ٤٥٨)	(-) حوافز موزعون محلي
١٥٢ ٨١٦ ١٤٥	٢٦٤ ٥٧٢ ٣١٩	مبيعات محلية "توريدات"
٥٦٣ ٢٦٩ ٩٤٦	٧١٣ ٨٩٧ ٨٢٥	التصدير
--	(٢٩ ٢٥٩ ٣٣٣)	(-) حوافز موزعون تصدير
<u>٢ ٣٦٥ ٩٨٣ ٧٣٤</u>	<u>٢ ٦١١ ٠٥٣ ٥٣١</u>	صافي المبيعات
٢ ٨٦٠ ٦٣٩	٤ ٤٨٣ ٣٨٢	إيرادات تشغيل للغير
<u>٢ ٣٦٨ ٨٤٤ ٣٧٣</u>	<u>٢ ٦١٥ ٥٣٦ ٩١٣</u>	الإجمالي

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

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
٢ ٤٥٧ ٤٤٨ ٢٥٠	٢ ٩٣٨ ٦٥٤ ٧٩٩	قيمة الانتاج بسعر البيع
<u>٢ ٤٥٧ ٤٤٨ ٢٥٠</u>	<u>٢ ٩٣٨ ٦٥٤ ٧٩٩</u>	
نسبة التغير %		
١٩,٥٨ %		

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٩- تكلفة المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧ ٩١١ ٣٢٠	١٧٢ ١٦٠ ٥٣٧	أجور نقدية
١٦ ٠٨٤ ٢٦١	١٩ ٢٦٠ ٩١٦	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١٨ ٧٧٣ ٥٣٣	٢٠ ٣٥٥ ٨٤٦	تأمينات اجتماعية
٥٩٨ ٩١٠ ٩٤٨	٦٨٤ ٠٣٦ ٧٢٣	مستلزمات سلعية " خامات "
٣٤٤ ٠١٤ ٥٧٢	٤٦٣ ٣٧٢ ١٢٦	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
--	١٥ ٩٥٠ ٣٧٦	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
٤٧ ٧٣٤ ٦٠٩	٤٨ ٤٧٥ ٥٢٠	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
٦٦ ٥٢٤ ٦٧٢	٦٥ ٢٨٦ ٦٥٠	مستلزمات سلعية " وقود وغاز وكهرباء ومياه واناره "
١ ٠٤٦ ٣٦٤	٣ ٢٩٧ ٢٠٢	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٧ ٩٦٣ ٢٧٨	٨ ٥٥٧ ٤٨٥	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٧٠٦ ٧٧٦	٢٣٢ ٦٩٢	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
٢٩٥ ٤٧٢	٢ ١٠١ ٩٥١	مستلزمات خدمية " خدمات تجارب وابحات "
٨٨٨ ٦٦٠	٧٢٢ ٣٥٦	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٤٩٩ ٧٧٧	٥٢٢ ٦٣٦	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
--	٢ ٥٥٨ ١٥٦	مصرفات تأمين
--	٣ ٢٨٦ ٢١٥	عمالة يومية
٦ ٦٢٢ ٩٨٤	٦ ١٥٣ ٦٧٠	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤٧ ٨٨٦	٣٤ ٧٠٥	ضرائب ورسوم سلعية
٨٨ ٠٠٨ ٩١٠	٥٨ ٢٩٠ ٧٩٨	الاهـلاك
٦٩٢ ٥٧٨	--	ايجارات فعلية
(٦ ٠٠١ ١٧١)	(٨ ٠٠٠ ٣٤٧)	مبايع مخلفات انتاج (-)
١ ٣٤٠ ٧٢٥ ٤٢٩	١ ٥٦٦ ٦٥٦ ٢١٣	تكلفة الانتاج
٤٠ ١١٨ ٩١٢	(٧٢ ٧٢٨ ٩٩٦)	يضاف أو يخصم : تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
١ ٣٨٠ ٨٤٤ ٣٤١	١ ٤٩٣ ٩٢٧ ٢١٧	تكلفة الصنع للانتاج المباع

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠- مصروفات تسويقية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤٩ ٣١٦ ٦١٤	١٦٢ ١١٨ ١١٧	اجور نقدية
٩ ١٨٦ ٩٠١	٨ ٩٧٦ ٨١٦	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١٧ ١٣٧ ٤٧٨	١٩ ٠٥٨ ٦٢٠	تأمينات اجتماعية
٨ ١٢١ ٢٥١	١٠ ٥٤٩ ٠٠٥	مستلزمات سلعية "مهمات أنشطة تسويقية "
١ ٥٠٣ ١٣٥	١ ٧٩٢ ٣٤٤	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
٧ ٩٣٢ ٩٠٢	١١ ٤٧٠ ٨٥٢	مستلزمات سلعية " وقود وغاز وكهرباء ومياه "
٣٨٧ ٢١٧	١ ١٨٦ ٨٧٥	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٢ ٢٦٦ ٣٢٧	٢ ٥٨٧ ٤٣٣	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٣٥ ٤١٧ ٧٨٧	٥٩ ٠٤٦ ١١١	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - أنشطة تسويقية "
٣ ٤٧٨ ٦٦٨	٣ ٢٨٣ ١٣٥	مستلزمات خدمية " مساهمة فى مكاتب علمية "
٣٧ ٥٧٩ ٧٩٨	٤٢ ٠٥٢ ٩٤٦	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٧١ ٧٠٧	٢٦٠ ٩٧٤	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٣ ٥٢٧ ٩١٧	٣ ٢٦٦ ٨٧٦	اتصالات
٢١ ٢٠٦ ٨٠٦	٣٤ ٥١٠ ٥٦٢	مصروفات شحن
٢ ٨٥٢ ٦٤٥	١ ٤٧٠ ٣٨٢	مصروفات تأمين " بيع "
٥ ٢٠٤ ٧٨٧	٣ ٣٢٠ ٧٣٣	مصروفات تأمين " تصدير "
--	٢٠ ٦٠٥	مصروفات تأمين " اخرى "
--	٤ ٠٢٧ ٠٨٧	عينات طبية مجانية
٧ ٤٤٥ ٨٤٤	١٢ ١٦٤ ٦٤٦	مستلزمات خدمية " اخرى "
٦ ٢٠٣ ٨٦٧	٧ ٢٥٨ ٦٥٢	ضرائب ورسوم سلعية
٨ ٦١٢ ٠٦٠	٨ ٧٠٢ ٩٥٧	اهلاك الاصول الثابتة
١ ٠٧٩ ٦١١	٣٦٧ ٤٥٢	ايجارات فعلية
٢ ٠٢١ ٦٠٤	--	تعويضات وغرامات
٣٣٠ ٦٥٤ ٩٢٦	٣٩٧ ٤٩٣ ١٨٠	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١- أبحاث وتطوير (R & D)

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

٣٢- مصروفات العمومية والإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٨٩٦ ٧٥١	٤٩ ٠٩٦ ٣٠٧	اجـور نقدية
٢ ٢٠٣ ٤٥٢	٤ ٤٩٢ ١١٢	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٣ ٥٤٣ ٧٣٠	٤ ٢٧٧ ٧٣٠	تأمينات اجتماعية
١ ٩٢٤ ٥٨١	٤ ٣٣٢ ٨٩٢	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٥٤٥ ٥٦٥	٧٢٢ ٨٢٦	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٧٨٣ ٦٣٩	٢ ٠٤٨ ٢٩٥	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٦٨ ٢٤٧	١٢٢ ٩٠٠	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٣٦٠ ٠٠٠	٣٩٠ ٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
٣ ١٨٩ ٦٨٧	٥ ٠٦٨ ١٤٧	مستلزمات خدمية " اخرى "
١٠١ ٤٠١	٨ ٨٦٣	ضرائب ورسوم سلعية
٤ ٠٦٣ ٥٤١	٣ ٤٣٣ ٣٣٣	ضرائب توزيعات الارباح
١ ٨٦٥ ٨١٦	١ ٨٢٣ ٩٤٢	اهلاك الاصول الثابتة
٦ ١١٥	٣ ٢٤٧	ايجارات فعلية
٤٩ ٠٠٠	٩ ٢٣٣ ٩٥٩	تبرعات
٢ ٣٧٦ ٤١٢	--	تعويضات وغرامات
٥٦٠ ٥٨٩	٤٣٥ ٧١٨	ضرائب عقارية
٥٩ ٥٣٨ ٥٢٦	٨٥ ٤٩٠ ٢٧١	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٣-المصروفات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٢ ٩١٩ ٥٣٢	١٠٣ ٥٧٧ ٤٣٨	فوائد مدينة "تسهيلات ائتمانية"
٧ ٥٧٧ ٩٦٢	٨ ٠٠٦ ٥٤٧	عمولة ومصاريف بنكية
٤ ٧٩٠ ٨٢٤	٩ ١٢٩ ٨٩٧	مصاريف قطع شيكات
١٠ ٦٢٨ ٩٢٤	٢ ٢٨٣ ٤١٦	مصاريف قطع نقدي وخصم نقدي تمويلي
<u>١٢٥ ٩١٧ ٢٤٢</u>	<u>١٢٢ ٩٩٧ ٢٩٨</u>	الاجمالي

٣٤-مخصصات بخلاف الإهلاك

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

٣٥-المساهمة التكافلية

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ١٦٥ ٣٣٩	٦ ٨٥٦ ١٠٣	المساهمة التكافلية
<u>٦ ١٦٥ ٣٣٩</u>	<u>٦ ٨٥٦ ١٠٣</u>	

٣٦-ارباح شركات تابعة وشقيقة :

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠	٢٧ ٦١٦ ٠٠٠	ارباح شركات تابعة - شركة اياكو عام ٢٠٢١
٢ ٧٢٩ ٩٦٩	٥ ٧٩٢ ٧٨٨	ارباح شركات شقيقة - البترجي بالسعودية عام ٢٠٢١
٦ ١١٥ ٤١٤	٦ ٧١٧ ٣٣٢	ارباح شركات شقيقة - المهن الطبية عام ٢٠٢١
<u>٤٣ ٣٦٥ ٣٨٣</u>	<u>٤٠ ١٢٦ ١٢٠</u>	الاجمالي

٣٧-أرباح/(خسائر) فروق العملة

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١ ٥٩٨ ٩٠٢)	٦٠ ٧٩٩ ٢٥٧	ارباح / (خسائر) فروق عمله
--	٤٢ ٤٨٦ ١٢٦	ارباح فروق عملة غير محققة (عملاء) *
<u>(١ ٥٩٨ ٩٠٢)</u>	<u>١٠٣ ٢٨٥ ٣٨٣</u>	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

*صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة الملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري "أثر التغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ وقامت الشركة بالتطبيق المبكر للفقرة رقم (٧).

قامت الشركة بإلغاء تطبيق الاختيار الخاص بعرض فروق العملة الناتجة عن تحرير سعر الصرف والذي تم تنفيذه في ٣١ مارس ٢٠٢٢ والوارد في الفقرة (٩) من ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والرجوع إلى المعالجة الأصلية الواردة بالمعيار وهو ما نتج عنه نقل فروق العملة من الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥٤٠ ٥٣٠ ٦٥ جنيه مصري وعرضها ضمن بنود قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٣٨- نصيب السهم في أرباح الفترة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٦ ٠٣٢ ٩٨١	٣٨٤ ٣٩٨ ١٦٥	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٩٩ ١٧٠ ٥٠٠	٩٩ ١٧٠ ٥٠٠	عدد الأسهم
٣,٢٩	٣,٨٨	نصيب السهم في أرباح الفترة

٣٩- الضريبة الموجبة (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.

٤٠- الموقف الضريبي :

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

أولا : ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٣

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

السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٥

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

الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية الى مركز كبار الممولين طبقا للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقا لاحكام القانون
- ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع الاقرارات في المواعيد القانونية وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ 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 الاقرارات الضريبية الى مركز كبار الممولين طبقا للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقا لاحكام القانون ولم يتم فحص الشركة عن تلك السنوات حتى تاريخه علماً بأن آخر إقرار ضريبي تم تقديمه في أبريل ٢٠٢٢ عن عام ٢٠٢١

ثانيا : ضريبة المرتبات والأجور

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

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

الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

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

الفترة في ٢٠٢٠/١/١ حتى ٣١ يونيو ٢٠٢٢

- 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 ٢٠١٣-٢٠١٧

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

السنوات ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٩/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠٢٠/١/١ الى ٢٠٢٠/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠٢١/١/١ الى ٣٠ سبتمبر 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 ٢٠٢٠/١/١-٣٠ سبتمبر 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 في 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 ديسمبر ٢٠٢١ وتم فحص الشركة حتى نهاية عام ٢٠١٦ وتسوية جميع الفروق المستحقة وتم سداد الدفعات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ، وجاري فحص الفترة بين ٢٠١٧-٢٠١٨ ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي تاريخه.

٤١- أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتشمي مع العرض الحالي للقوائم المالية.