



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم /م/ ٢٠٢٢

التاريخ ٢٠٢٢/٨/٩

السادة / بورصة الأوراق المالية - إدارة الإفصاح - القاهرة
تحية طيبة وبعد ..

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

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

وتفضلوا بقبول وافر التحية

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن ابراهيم

مهيتاب محمود

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

E-mail: eipico@eipico.com.eg

website: www.eipico.com.eg

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 المالي المستقل المرفقة لشركة شركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المستقلة، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام النقص 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. 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 المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري 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 "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والرجوع إلى المعالجة الأصلية الواردة بالمعيار وهو ما نتج عنه نقل فروق العملة من الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥٤٠ ٠٦٥ ٥٣٠ جنيه مصري وعرضها ضمن بنود قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

القاهرة في : ٩ أغسطس ٢٠٢٢



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٨٦ ٩٨٤ ٤٧٥	٨٦٤ ٣٠١ ٤٠٧	(٤)	الأصول غير المتداولة
--	٢ ٧٣٨ ٣١٠	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٤٣ ٧٧٠ ٢٥٥	٥٥٥ ٧٨٢ ٧٤٩	(٦)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
--	٩٤٣ ٤٧٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٨ ٢٠٥ ٨٤٥	٤٠٨ ٢٠٥ ٨٤٥	(٨)	أصول غير ملموسة (الشهرة)
١ ٧٣٨ ٩٦٠ ٥٧٥	١ ٨٣١ ٩٧١ ٧٨٤		استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٧٣٤ ٥٥٩ ٧٩٩	١ ٩٣٠ ٤١٧ ٠٠١	(٩)	المخزون (بالصافي)
١ ١٨٤ ٥٥٢ ٤٤٥	١ ٢٦٦ ٨٣٦ ٦٦٥	(١٠)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
٢٢٥ ١٤٣ ٩٨٠	٢٩١ ١١٣ ٠٠٢	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	٢٤ ٨٥٤ ٤٠٠	(١٢)	حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة
٢٧٩ ٤٣١ ٢١٣	٤٧٥ ٤٣٦ ٥٠٦	(١٣)	النقدية وما في حكمها
٣ ٤٢٣ ٦٨٧ ٤٣٧	٣ ٩٨٨ ٦٥٧ ٥٧٤		مجموع الأصول المتداولة
٥ ١٦٢ ٦٤٨ ٠١٢	٥ ٨٢٠ ٦٢٩ ٣٥٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١ ٣٥٥ ٧٠١ ٠٢٣	١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١	(١٥)	الإحتياطيات
٥ ٥٤٤ ٩٧٦	٧٢ ٥٥٥ ٣٨٥	(١٦)	أرباح مرحلة
٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥	(١٧)	صافي أرباح الفترة/العام قبل التوزيع
٢ ٨٣٦ ٨٦٨ ٩٥٩	٢ ٧٧١ ٧٥٠ ٦٤١		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٧٩ ٦٣٨ ٠٥٦	٣٤٥ ٥٤١ ١٦٦	(١٨)	القروض طويلة الاجل
٢٤٩ ٤٢٧ ٤٤٤	١٥٤ ٣١٧ ٤٠٢	(١٩)	تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
--	١ ٠٦٥ ٨٨٥	(٢٠)	التزامات عقود تأجير طويلة الاجل
٧١ ٨٤٤ ٦٦٢	٧١ ٣٨٩ ٩٣٧	(٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٠٠ ٩١٠ ١٦٢	٥٧٢ ٣١٤ ٣٩٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٩ ٧٣٥ ٩٧٤	٩٠ ٧٥١ ٩٣٣	(٢٢)	مخصصات
١ ٢١٩ ١٦٥ ٦٢٢	١ ٧٥٠ ٥٨٨ ٥١٣	(٢٣)	بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"
١١٩ ٩٦٥ ٠٠١	١٤٥ ١٨٣ ٨٨٥	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
--	١ ٩٦٧ ٠١٧	(٢٥)	التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل
--	١٤٩ ٥٧٣ ١٠٧	(٢٥)	دائنو التوزيعات
١٦٧ ١٨٥ ٠٣٢	١١٢ ٣٨٦ ٢٩٣	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٤٠ ٨١٤ ١٦١	(٢٧)	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
١١٠ ٦١٧ ٣٦٩	١٨٥ ٢٩٩ ٤١٨	(٢٨)	ضرائب الدخل المستحقة
١ ٧٢٤ ٨٦٨ ٨٩١	٢ ٤٧٦ ٥٦٤ ٣٢٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢ ٣٢٥ ٧٧٩ ٠٥٣	٣ ٠٤٨ ٨٧٨ ٧١٧		مجموع الإلتزامات
٥ ١٦٢ ٦٤٨ ٠١٢	٥ ٨٢٠ ٦٢٩ ٣٥٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم 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 - إبيكو
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١ ٥٠٧ ٥٩٥ ٩٢٣	١ ٦٩٠ ٩٦١ ٧٠٢	(٢٩)	صافي المبيعات (إيرادات النشاط)
(٨٦٥ ٩٥٣ ٦٤٦)	(٩٥٤ ٤٤٩ ٣٤٩)	(٣٠)	تكلفة المبيعات
٦٤١ ٦٤٢ ٢٧٧	٧٣٦ ٥١٢ ٣٥٣		مجمل الربح
			يخصم :
(٢١١ ٨٦٧ ٧٨١)	(٢٦٤ ٧٦٨ ٧٦٧)	(٣١)	مصروفات تسويقية
(١٤ ٠٧٢ ٤٠٨)	(٢٢ ٦٠٠ ٩٢٣)	(٣٢)	ابحاث وتطوير (R & D)
(٣٨ ٢٣١ ٦٢٠)	(٥٥ ٩٩٠ ٥٣٥)	(٣٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٦٠ ٠٠٠)	(٨٠٠ ٠٠٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٨٦ ٠٣٦ ٠٩٠)	(٨٣ ٣١٦ ٥٩٠)	(٣٤)	مصروفات تمويلية
(٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٥)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٣٨٢ ٨٦٧ ٨٩٩)	(٤٨٩ ٤٧٦ ٨١٥)		إجمالي المصروفات
			يضاف :
٤٣ ٣٦٥ ٣٨٣	٤٠ ١٢٦ ١٢٠	(٣٧)	أرباح شركات تابعة وشقيقة
١٥ ١٧١ ٥٥٠	٨ ٤٨٩ ٤٨٦		فوائد دائنة
٣١٧ ٣١١ ٣١١	٢٩٥ ٦٥١ ١٤٤		
			يضاف او يخصم منه
٨١٨ ٥٢٤	٥٠٧ ٩٠٤		ارباح /خسائر رأسمالية
(٢ ٤٨٧ ٦٨٨)	٨١ ٦١٨ ٧٠٧	(٣٨)	ارباح /خسائر فروق عملة
٣٣ ٨٣٩	٢ ١٠٧ ٨٨٥		إيرادات أخرى
٣١٥ ٦٧٥ ٩٨٦	٣٧٩ ٨٨٥ ٦٤٠		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٦٢ ٦٦١ ٤٢٤)	(٧٨ ٢٧٤ ٨٨٠)	(٢١)	ضريبة الدخل
(٤ ٠٩٤ ٤٨٦)	٤٥٤ ٧٢٥	(٢١)	الضريبة المؤجلة
(٣ ٩٢٩ ١٢٥)	(٤ ٤٧٢ ١٥٠)	(٣٦)	المساهمة التكافلية -تأمينات اجتماعية
٢٤٤ ٩٩٠ ٩٥١	٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢,٥١	٣	(٣٩)	نصيب السهم في أرباح الفترة

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن إبراهيم



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

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنية مصرية</u>	<u>جنية مصرية</u>	
٢٤٤ ٩٩٠ ٩٥١	٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥	صافي 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>٢٤٤ ٩٩٠ ٩٥١</u>	<u>٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم 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 - إبيكو
"شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية
 عن العام/الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإجمالي	الأرباح المرحلة	إحتياطي توسعات	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال "أسهم الخزينة"	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٦٥ ٥٣٥ .٨٤	٥ ٥٤٤ ٩٧٦	٩١١ ٦٥٩ .٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٢٠٠ ٧٨٣ ٦١٣	٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠	(٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠)	٩٩١ ٧٠٥ .٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠	--	--	--	--	--	٨٩ ٨٦٣ ٢٨٠	--	تسويات ٢٠٢١
٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	--	--	--	--	--	--	صافي ارباح عام ٢٠٢١
(١٠٢ ٤٤٧ ٣٦٥)	--	--	--	(١٠٢ ٤٤٧ ٣٦٥)	--	--	--	المستخدم من الإحتياطيات
<u>٢ ٨٣٦ ٨٦٨ ٩٥٩</u>	<u>٤٨٩ ٤٦٢ ٩٣٦</u>	<u>٩١١ ٦٥٩ .٠٠٠</u>	<u>٢٠ ١٦٠ ٤٣٥</u>	<u>٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨</u>	<u>٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠</u>	<u>--</u>	<u>٩٩١ ٧٠٥ .٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢ ٨٣٦ ٨٦٨ ٩٥٩	٤٨٩ ٤٦٢ ٩٣٦	٩١١ ٦٥٩ .٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠	--	٩٩١ ٧٠٥ .٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩ ٣١٨ ٣٣٨)	(٩ ٣١٨ ٣٣٨)	--	--	--	--	--	--	تسويات فترة ٢٠٢٢
٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥	٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥	--	--	--	--	--	--	صافي ارباح فترة ٢٠٢٢
--	(٥٤ ١٩٥ ٨٩٨)	٣٠ .٠٠٠ .٠٠٠	--	--	٢٤ ١٩٥ ٨٩٨	--	--	المحول من الإحتياطيات
(٣٥٣ ٣٩٣ ٣١٥)	(٣٥٣ ٣٩٣ ٣١٥)	--	--	--	--	--	--	ارباح موزعة
<u>٢ ٧٧١ ٧٥٠ ٦٤١</u>	<u>٣٧٠ ١٤٨ ٧١٩</u>	<u>٩٤١ ٦٥٩ .٠٠٠</u>	<u>٢٠ ١٦٠ ٤٣٥</u>	<u>٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨</u>	<u>٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨</u>	<u>--</u>	<u>٩٩١ ٧٠٥ .٠٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم 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
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣١٥ ٦٧٥ ٩٨٦	٣٧٩ ٨٨٥ ٦٤٠
٦٤ ٨٧٨ ٢٢٩	٤٥ ٥٩٤ ٢٦٧
--	٩٦٥ ٦٤٢
٧ ٢٣٤ ٥٣٠	٢٩ ٤٩٨ ٠٧٧
--	٤٩ ٦٥٦
(١٥ ١٧١ ٥٥٠)	(٨ ٤٨٩ ٤٨٦)
(٤٣ ٣٦٥ ٣٨٣)	(٤٠ ١٢٦ ١٢٠)
٦٧ ٣٦٤ ١٦٧	٦٦ ٥١٢ ٣٢٥
(٨١٨ ٥٢٤)	(٥٠٧ ٩٠٤)
٢ ٤٨٧ ٦٨٨	(٨١ ٦١٨ ٧٠٧)
(٣٣ ٨٣٩)	(٢ ١٠٧ ٨٨٥)
٣٩٨ ٢٥١ ٣٠٤	٣٨٩ ٦٥٥ ٥٠٥
(٣١٩ ٠٨٧ ٤٤٤)	(١٦٣ ٤٣٤ ٣٠٣)
(٢٦ ٢٧٧ ٥٢٨)	(١٩٧ ٠٠٣ ٩٥٦)
(١٠٨ ٣٩٠ ٢١٨)	(٣٥ ٠٣٠ ٥٦٩)
٣٣ ٨٣٩	٢ ١٠٧ ٨٨٥
--	(١ ٠٩٧ ٠٤٢)
(٦٧ ٣٦٤ ١٦٧)	(٦٦ ٥١٢ ٣٢٥)
(٢٩ ٥٢٨ ٨٥٤)	(٢٥ ٩٠١ ٠٤٩)
(١٥٢ ٣٦٣ ٠٦٨)	(٩٧ ٢١٥ ٨٥٤)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب البنود غير العادية
يتم التسوية ب:-
إهلاك الأصول الثابتة
استهلاك أصول حق انتفاع
مخصصات
أستهلاك أصول غير ملموسة
فوائد دائنة
توزيعات ارباح و اعاده تقييم الاستثمارات
فوائد مدينة
ارباح / خسائر بيع أصول ثابتة
خسار فروق عملة
مدفوعات بنود غير عادية

التغير في عملاء وأوراق قبض ومديون وأرصدة مدينة اخري
التغير في المخزون
التغير في موردين واوراق دفع ودائون و ارصدة دائنة اخري
مقبوضات (مدفوعات) البنود غير العادية
التزامات عقود تاجير
فوائد مدفوعة
تسويات علي الارباح المرحلة (ضرائب)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

اعاده تقييم استثمارات مالية
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
متحصلات من بيع الأصول الثابته
توزيعات
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)
قروض طويلة 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

٦٧ ٥٦١ ٧١٥	--
(٣٣٨ ٦٥٢ ٨٣٥)	(٢٠٣ ٨٢٠ ٢٠٨)
--	٥٣١ ٤٢٢ ٨٩١
٣٢ ٨٣٠ ١٠٤	(٩٥ ١١٠ ٠٤٢)
--	٦٥ ٩٠٣ ١١٠
(٢٣٨ ٢٦١ ٠١٦)	٢٩٨ ٣٩٥ ٧٥١
(٤٣٢ ٨٨٨ ٢٣٠)	١١٤ ٣٨٦ ٥٨٦
٦٢٨ ٩٠٧ ٤٠٦	٢٧٩ ٤٣١ ٢١٣
(٢ ٤٨٧ ٦٨٨)	٨١ ٦١٨ ٧٠٧
١٩٣ ٥٣١ ٤٨٨	٤٧٥ ٤٣٦ ٥٠٦

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد حسن إبراهيم



١- نبذة عن الشركة

١/١- الشكل القانوني والسجل التجاري

- تأسست الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ابيكو) 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 و تصنيع اضافات الاعلاف و المركبات و المبيدات الحشرية و تسجيل و تصنيع المكملات الغذائية و النباتات الطبية و الاغذية الخاصة و صناعة الامبولات الزجاجية الفارغة و صناعة العبوات و المستلزمات الدوائية من البلاستيك و توزيع و تجارة و تصدير منتجات الشركة و التصنيع للغير و لدي الغير و نقل 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 يونيو ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ٩ اغسطس 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 احد أساليب التقييم والتي تتضمن اسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة او الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريبا لإدارة 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 وافتراسات 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 ان تلك التقديرات والافتراسات تعد في ضوء افضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الاحداث والمعاملات الجارية الا 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 الجاري، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال اختلاف التقديرات الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفعاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/١/٣ التغيير في السياسات المحاسبية

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

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

وتتوقف رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذي اقتنى من أجلها لكي يصبح قادرًا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

يتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن العام المالي التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

يتم بصفة دورية مراجعة 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 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 مخصوماً 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 المقدر:

<u>العمر الافتراضي المقدر بالسنة</u>	<u>بيان الأصل</u>
٥٠	مباني وإنشاءات الإدارة
٥٠	مباني وإنشاءات المصنع
١٥	الات نشاط إنتاجي
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.

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.

اصل 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 ستكبدتها 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 إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستيونيو 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 المقدر 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 اثناء 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، حكومي) 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 - تحمياً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

١١/٣ - استثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي تلك الشركات التي تونيو 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 وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

يتم إدراج 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 أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الشقيقة. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر الشركة الشقيقة ملكيتها (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الشقيقة) تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية وتسجيل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت بمدفوعات نيابة عن الشركة الشقيقة. وإذا 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 وتحميل 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 توبييها إما كأصول مُحفظ 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.

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

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاءات" ومعياري 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 شفهيّاً 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 او كلما أوفت المنشأة بالالتزامات الاداء .

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

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

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الإدارة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار .

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

إضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ستة مستويات الأساسي - الأفضل - الأسوأ 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 الأخرى".

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 الأخرى. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغيير 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 الأولى والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تنطوي 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 الايمان 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 الأولى 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 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 العالي، أو

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

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو

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

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) و المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحا منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل .

الالتزامات المالية

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

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة 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 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 إدراج معدل الفائدة الضمني كتكليف تمويل في الربح أو الخسارة

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات 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 مالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وبرج 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 آن واحد.

إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

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

أ - خطر الائتمان

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

ب-خطر السيولة

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

ج- خطر العملات الأجنبية

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

د - خطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على حقوق الملكية والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل والمحافظة على أفضل هيكل 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 وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة

أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال

ضرائب الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية 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.

١٨/٣ - العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصصًا 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.

١٩/٣ - الاحتياطات

١/١٩/٣ الاحتياطي القانوني

طبقًا للنظام الأساسي للشركة يجب 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 لانشاء 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 يؤدي لزيادة راس المال العامل بالشركة وتدعيم المركز المالى .

٤/١٩/٣ احتياطيات راس مالى

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

٥/١٩/٣ الاحتياطيات الأخرى

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

٢٠/٣ - الدائون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائون 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.

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.

٢٢/٣ مزايا العاملين

١/٢٢/٣ 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.

٢/٢٢/٣ 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.

٣/٢٢/٣ مزايا انتهاء الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للعامل عند بلوغ سن الاحالة للمعاش القانوني وتصرف وفقا للائحة مكافأة نهاية الخدمة المعتمدة من مجلس الادارة ويتم تكوين مخصص بقيمة مكافأة نهاية الخدمة ويتم تغذيته سنويا وفقا لتواريخ استحقاق العاملين في تاريخ الخروج على المعاش او عند الوفاة .

٣/٢٣ 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.

٣/٢٤ 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.

٣/٢٥ 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".

٣/٢٦ 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 وما في حكمها ويمكن استخدام هذه المعلومات ايضا لتقييم العلاقات بين تلك الأنشطة .

٣/٢٧ - 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".

٣/٢٨ - 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.

٢٩/٣ - 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.

٣٠/٣ - نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

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

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

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

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

البيان	أراضي	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	الإثاث ومعدات مكاتب	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٨١.٠٥٩.٨١٨	٥٠٧.٨١٩.٥٣٣	١.٣٥٦.٤٩٦.٤٣٣	٩٥.٥٩٣.٤١٦	٨٩.٢٤٩.٨٥٨	١٢٩.١٦٠.٣٧٣	٢.٢٥٩.٣٧٩.٤٣١
الإضافات خلال الفترة	--	--	٦.٣٣٢.١٥٠	٩.٢٥٤.١٢٦	٣.٤٥٣.١٦٧	٣.٩٢٠.٣٥٢	٢٢.٩٥٩.٧٩٥
الاستبعادات خلال الفترة	--	--	(٥٢٢.٦٢١)	(٦٥.٣١٣)	(٢٥٢.٠٢٨)	(٥٥٤.٧٩٨)	(١.٣٩٤.٧٦٠)
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٨١.٠٥٩.٨١٨	٥٠٧.٨١٩.٥٣٣	١.٣٦٢.٣٠٥.٩٦٢	١٠٤.٧٨٢.٢٢٩	٩٢.٤٥٠.٩٩٧	١٣٢.٥٢٥.٩٢٧	٢.٢٨٠.٩٤٤.٤٦٥
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	--	٢٣٤.٥٨٩.٣٧٥	٨٩٥.٧٣٩.٢٧٣	٩١.٠٤٩.٢٣٣	٦٦.٩٧١.٧٤١	٨٤.٠٤٥.٣٣٤	١.٣٧٢.٣٩٤.٩٥٦
اهلاك الفترة	--	٣.٦٤٨.٥٤٤	٣٠.٣٣٨.٤٦٨	١.٣٧٠.٠٩٣	٣.٩٤٧.١٨٩	٦.٢٨٩.٩٧٣	٤٥.٥٩٤.٢٦٧
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	(٤٧٤.٠٢٥)	(٦٥.٣١٣)	(٢٥٢.٠٢٨)	(٥٥٤.٧٩٨)	(١.٣٤٦.١٦٤)
مجمع الاهلاك حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	--	٢٣٨.٢٣٧.٩١٩	٩٢٥.٦٠٣.٧١٦	٩٢.٣٥٤.٠١٣	٧٠.٦٦٦.٩٠٢	٨٩.٧٨٠.٥٠٩	١.٤١٦.٦٤٣.٠٥٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٨١.٠٥٩.٨١٨	٢٦٩.٥٨١.٦١٤	٤٣٦.٧٠٢.٢٤٦	١٢.٤٢٨.٢١٦	٢١.٧٨٤.٠٩٥	٤٢.٧٤٥.٤١٨	٨٦٤.٣٠١.٤٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨١.٠٥٩.٨١٨	٢٧٣.٢٣٠.١٥٨	٤٦٠.٧٥٧.١٦٠	٤.٥٤٤.١٨٣	٢٢.٢٧٨.١١٧	٤٥.١١٥.٠٣٩	٨٨٦.٩٨٤.٤٧٥

إيضاح رقم

١٩.٥٩٩.٠٥٥ (٦)
٣.٣٦٠.٧٤٠
٢٢.٩٥٩.٧٩٥

* أصول محولة من بند مشروعات تحت التنفيذ
أصول مشتراه خلال الفترة

اجمالي الإضافات خلال الفترة

بلغت قيمة الأصول المهلكة دفتريا مبلغ ٤٤٠.٤٦٣.٦٢٦ جنية وتمثل :

أراضي	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالي
--	٦٧.٣٩٤.٤٦٨	٣٨٩.٤٤٦.٥٣٧	٨٤.٣٠٤.٠٥٠	٥١.٢١٦.٨٨٣	٣٤.١٠١.٥٠٢	٦٢٦.٤٦٣.٤٤٠

- لا يوجد اى رهن تجارى على الاصول الثابتة او قروض بضمان هذه الاصول
- لا توجد اصول ثابتة معطلة مؤقتا ومتوقفة عن الاستخدام

٥- اصول حق الانتفاع (بالصافي)

الإجمالي جنيه مصري	المباني - حق الانتفاع جنيه مصري	البيان
--	--	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٧٠.٣٩٥٢	٣٧٠.٣٩٥٢	الإضافات
٣٧٠.٣٩٥٢	٣٧٠.٣٩٥٢	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
--	--	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٩٦٥ ٦٤٢	٩٦٥ ٦٤٢	استهلاك الفترة
٩٦٥ ٦٤٢	٩٦٥ ٦٤٢	مجمع الاستهلاك حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٧٣٨ ٣١٠	٢٧٣٨ ٣١٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم إنفاقه عليها حتى تكتمل وتحول للاصول الثابتة وتبلغ قيمتها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٧٨٢ ٧٤٩ ٥٥٥ جنيه على التفصيل التالي :

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حركات فترة ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البيان
	المحول الى أصول ثابتة	إضافة	
--	--	--	المباني
١٣٥ ٢٩٨ ٥٩١	٦ ٩٧١ ٣٨٣	٢٩ ٨١٩ ١٩٣	الألات والمعدات *
١ ٣٨١ ٤٨٥	٨ ٥١٧ ٨٠٠	٧ ١٣٩ ٢٨٥	وسائل وانتقال
٣ ٢٨٣ ٣٩٨	٢ ٣١٦ ٣٥٤	٢ ٦٥٨ ٢٤٩	العدد والأدوات
١٢ ٦٣٢ ٢٦٧	١ ٧٢٤ ٧٤٨	٨٧٩ ٦٩٠	تركيبات
١٠ ٤٣٩ ٠٠٠	٦٨ ٧٧٠	٩ ٧٨٩ ١٢٩	برمجيات
٣٩٢ ٧٤٨ ٠٠٨	--	٨١ ٣٢٦ ٠٠٣	مصنع ابيكو (٣) *
٥٥٥ ٧٨٢ ٧٤٩	١٩ ٥٩٩ ٠٥٥	١٣١ ٦١١ ٥٤٩	الإجمالي

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

٧- أصول غير ملموسة (الشهرة) (بالصافي)

- نشأت نتيجة إعادة تقييم الاصول والخصوم وحساب الاستهلاك عند اندماج الشركة المصرية لصناعة العبوات الدوائية في الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ابيكو -) 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٠. ٠٠٠. ٠٠٠	٣٧٠. ٠٠٠. ٠٠٠	تكلفة الشهرة *
١ ٨٠٣ ٨٢٦	٩٩٣ ١٢٩	تكلفة رخص استخدام و برامج حاسب الي
٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦	٣٧٠ ٩٩٣ ١٢٩	الإجمالي
(٣٧٠. ٠٠٠. ٠٠٠)	(٣٧٠. ٠٠٠. ٠٠٠)	(يخصم) مجمع إهلاك الشهرة
(١ ٨٠٣ ٨٢٦)	(٤٩ ٦٥٦)	إستهلاك الفترة - رخص استخدام وبرامج حاسب الي
(٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦)	(٣٧٠. ٠٤٩ ٦٥٦)	إجمالي إستهلاك أخر المدة
--	٩٤٣ ٤٧٣	الصافي

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

٨- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩.٠٤٠.٠٠٠	٦٩.٠٤٠.٠٠٠	شركات تابعة
١٢.٣٣٠.٠٠٠	١٢.٣٣٠.٠٠٠	الشركة المصرية الدولية للأموالات
٨١.٣٧٠.٠٠٠	٨١.٣٧٠.٠٠٠	شركة ابييكو تك للأدوية (تحت التصفية)
		الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للأموالات (إياكو)

شركة إياكو للأموالات شركة مساهمة مصرية خاضعة لقانون الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وتهدف الى صناعة الامبولات 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 والكيميائية والمستحضرات التشخيصية والأمصال 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 الف جنيه وتمثل ٢٥٪ من راس المال وليس لها قيمة سوقية ولم تزاوّل شركة ابييكو تك اى نشاط حتى الآن والمدفوع لهذه الشركة (راس المال) ممثل في اراضى لإقامة المشروع ونقدية بالجنيه المصرى بالبنك .

- اجتمعت الجمعية العامة غير العادية لشركة ابييكو تك واتخذت قرارها بتصفية الشركة وتم تعيين المصفي ومراقب الحسابات للتصفية وجرى 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥.٩٠٠.٩٧٦	٣٥.٩٠٠.٩٧٦	شركات شقيقة
٢٩٠.٩٣٤.٨٦٩	٢٩٠.٩٣٤.٨٦٩	مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية
٣٢٦.٨٣٥.٨٤٥	٣٢٦.٨٣٥.٨٤٥	بالسعودية
		شركة المهن الطبية للأدوية
		الإجمالي

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 التي 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 نسبه ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١

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

٩- المخزون (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات
٦٢٨ ٢٢٤ ٢٦٩	٧١٥ ٣١٧ ٣٤٥	وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل
٤٠٧ ٩٣٧	٣٥٧ ١٠٨	قطع غيار ومهمات
١١٤ ٦٨٦ ٣١٣	١٠٧ ٥٥٣ ٢٣٠	مواد تعبئه وتغليف
٣٥٦ ٠٧٦ ١١٠	٣٦٧ ٨٩٦ ٩٢١	انتاج غير تام
١٠١ ٣٦٧ ٧٤٩	١٦١ ٥٨٨ ٩٩٩	انتاج تام
٣٧٤ ٧٠٩ ٣٠٣	٣٦٦ ٠٧١ ١١٧	بضائع لدى الغير
٩ ٤٠٥ ٢٧٤	٨ ٦٦٢ ٠٦٤	اعتمادات مستندية لشراء البضائع
١٦٠ ٠٦٠ ٦٥٦	٢١٤ ٤٩٤ ٧٨٣	المجموع
١ ٧٤٤ ٩٣٧ ٦١١	١ ٩٤١ ٩٤١ ٥٦٧	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)	(١١ ٥٢٤ ٥٦٦)	الصافي
١ ٧٣٤ ٥٥٩ ٧٩٩	١ ٩٣٠ ٤١٧ ٠٠١	

١٠- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موزعون
٣٥٤ ١٤٢ ٧٢٤	٢٠٣ ٧٥٩ ٧٣٢	بيع مباشر
١٥١ ٦٦٦ ٧٣٦	١٠٧ ٦٩٢ ٦٢٩	توريدات ومناقضات
٤ ٥٧٠ ٠١٠	٢٩ ٧٨١ ٠٣٨	عملاء تصدير
٣٦٩ ٤٦٠ ٨٣٤	٤٨٨ ٢١٥ ٠٨٢	أوراق القبض
٣٦٥ ٦٠١ ٨٦٥	٥٠٥ ٦١٣ ٢٧٢	المجموع
١ ٢٤٥ ٤٤٢ ١٦٩	١ ٣٣٥ ٠٦١ ٧٥٣	يخصم : اضمحلال ارصدة العملاء
(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)	(٦٨ ٢٢٥ ٠٨٨)	الصافي
١ ١٨٤ ٥٥٢ ٤٤٥	١ ٢٦٦ ٨٣٦ ٦٦٥	

١١- مدينون وارصدة مدينة اخرى

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدى الغير
٧ ٧٦٦ ٠٩٦	١٥ ١٤٧ ٤٦٩	دفعات مقدمة (ضرائب - تأمين)
١٢٢ ٧٠٩ ٨٨٣	١٦٩ ٩٧١ ٠٠١	موردين - دفعات مقدمة
٨ ٨٢٢ ٨٧٩	٣٨ ٨٢٢ ٨٧٩	موردين (ارصدة مدينه)
٤ ٩٣٧ ١٧٤	٥ ٩٥٠ ٣١١	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
١٧ ٦٧٨ ٧٦٣	٢ ٣٩٩ ٠٩١	استرداد رسوم جمركية مستحقة (حكم قضائي)
٦ ٠٤٤ ٢٢٨	٦ ٠٤٤ ٢٢٨	فرق قيمة الغاز (تحت التسوية)
١٣ ٢٤٠ ٧٢٥	١٢ ٠٥٣ ٧٢٧	ارصدة مدينة اخرى
٤٣ ٩٤٤ ٢٣٢	٤٠ ٧٢٤ ٢٩٦	الاجمالي
٢٢٥ ١٤٣ ٩٨٠	٢٩١ ١١٣ ٠٠٢	

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

١٢- حسابات مدينة مع الشركات القابضة والشقيقة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	
--	٢٤ ٨٥٤ ٤٠٠	حسابات مدينة - شركات تابعة
--	٢٤ ٨٥٤ ٤٠٠	الإجمالي

١٣- النقدية وما في حكمها

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٩١٩ ٣٥٧	٢٣ ٩١٩ ٠٨٩	نقدية بالصندوق و السلف المستدئمة
٩٦ ٦٢٥ ٣٣٣	٣٦ ٨٦٧ ٢٧٨	حسابات جارية بالبنوك (محلي)
٩١ ٤٢٠ ٨٣٥	١٠٠ ٥٧٨ ٤٥٣	حسابات جارية بالبنوك (عملة)
٨٥ ٨٦٢ ٣٦٣	١٢٠ ٨٦٢ ٣٦٣	ودائع بالبنوك - عملة محلية
--	١٨٨ ٤٠٠ ٠٠٠	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
٤ ٦٠٣ ٣٢٥	٤ ٨٠٩ ٣٢٣	بنك مصر حساب يوم بيوم
٢٧٩ ٤٣١ ٢١٣	٤٧٥ ٤٣٦ ٥٠٦	الإجمالي

١٤- راس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيهه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيه مصري) و يبلغ راس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهه (سبعمائة وستة وتسعون مليون وثلاثمائة واربع وستون الف جنيه مصري) مدفوع بالكامل وقيمته ٧٩,٣٣٦,٤٠٠ سهم (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات) .
- بموجب قرار الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ 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 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 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
٥,١٨٥	٥ ١٤٢ ٢٨٢	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
٣,٣٣٧	٣ ٣٠٩ ٧١٧	CORONATION AFRICA FRONTIERS FUND UNIVERSAL
٢٤,٧٨٣	٢٤ ٥٧٧ ٥١٤	مساهمين آخرين
١٠٠	٩٩ ١٧٠ ٥٠٠	الإجمالي

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

الإحتياطيات		١٥ -		
الرصيد في	(الاستيعادات)	الإضافات	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	احتياطي قانوني
٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠	--	٢٤ ١٩٥ ٨٩٨	٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	
٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	--	--	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	احتياطي عام
٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	--	--	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	احتياطي رأسمالي
٩١١ ٦٥٩ ٠٠٠	--	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	احتياطي تمويل المشروعات والاستثمارية والتوسعات
<u>١ ٣٥٥ ٧٠١ ٠٢٣</u>	<u>--</u>	<u>٥٤ ١٩٥ ٨٩٨</u>	<u>١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١</u>	الإجمالي

١٦ - الأرباح المرحلة

الرصيد في	الرصيد في
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٥٤٤ ٩٧٦	٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠
٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	(٤٢٥ ٩٩٣)
(٨ ٨٩٢ ٣٤٥)	(٥٤ ١٩٥ ٨٩٨)
(٣٥٣ ٣٩٣ ٣١٥)	--
<u>٧٢ ٥٥٥ ٣٨٥</u>	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أرباح عام ٢٠٢١
تسويات على الأرباح المرحلة طبقا لمعيار رقم (٤٩)
قيمة فروق و فحص و ضريبية اضافية
المحول الي الاحتياطي
توزيعات ارباح
مصرفات مستخدمة من ارباح مرحلة من عام ٢٠٢١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧ - صافي ارباح الفترة / العام قبل التوزيع

الرصيد في	الرصيد في	صافي أرباح الفترة / العام بعد الضرائب
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠	٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥	
<u>٤٨٣ ٩١٧ ٩٦٠</u>	<u>٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥</u>	الإجمالي

١٨ - القروض طويلة الاجل

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

*قرض تمويل مصنع ابيكو ٣ العاشر من رمضان

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

١٩- تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

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

٢٠- التزامات عقود تأجير

<u>الرصيد في</u>	<u>فوائد</u>	<u>المسدد</u>	<u>اجمالي قيمة العقود</u>	
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٠٣٢ ٩٠٢	١٣٠ ٩٩٠	(١ ٢٣٣ ٧٨٧)	٤ ١٣٥ ٦٩٩	عقود تأجير طويلة الاجل
<u>٣ ٠٣٢ ٩٠٢</u>	<u>١٣٠ ٩٩٠</u>	<u>(١ ٢٣٣ ٧٨٧)</u>	<u>٤ ١٣٥ ٦٩٩</u>	الاجمالي
١ ٩٦٧ ٠١٧				التزامات قصيرة الاجل
١ ٠٦٥ ٨٨٥				التزامات طويلة الاجل

٢١- الضريبة المؤجلة

١/٢١ التزامات ضريبية مؤجلة

<u>الرصيد في</u>	
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
جنيه مصري	الاهلاك المحاسبي
٤٥ ٦٤٣ ٩٢٣	يخصم منه :
(٤٤ ٢٥٣ ٥٦٤)	الاهلاك الضريبي
<u>١ ٣٩٠ ٣٥٩</u>	الفرق
٦٣٠ ٦٣٩	فروق مؤقتة اخري
<u>٢ ٠٢٠ ٩٩٨</u>	الاجمالي
%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>٤٥٤ ٧٢٥</u>	الضريبة المؤجلة (الحركة خلال الفترة)
<u>٧١ ٨٤٤ ٦٦٢</u>	رصيد الالتزامات الضريبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
<u>٧١ ٣٨٩ ٩٣٧</u>	رصيد الالتزامات الضريبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

٢/٢١ - ضريبة الدخل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الربح (قبل الضرائب)
٣١٥ ٦٧٥ ٩٨٦	٣٧٩ ٨٨٥ ٦٤٠	يضاف اليه
		الاهلاك المحاسبي والمخصصات بخلاف الاهلاك وبديل حضور مجلس الادارة وتكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاة والمصروفات غير المؤيدة بمستندات
١٠٣ ٦٩٨ ٣٨٧	١١٨ ٧٨٠ ٢٩٦	
٤١٩ ٣٧٤ ٣٧٣	٤٩٨ ٦٦٥ ٩٣٦	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)	(١٥٠ ٧٧٧ ٥٨٢)	الوعاء الضريبي
٢٧٨ ٤٩٥ ٢١٩	٣٤٧ ٨٨٨ ٣٥٤	سعر الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	ضريبة الدخل
٦٢ ٦٦١ ٤٢٤	٧٨ ٢٧٤ ٨٨٠	

٢٢ - المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل فترة مالية .

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حركة فترة ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	استخدام	جنيه مصري	مخصصات اخري
٥٢ ١٢١ ٩٦٣	--	٣٤ ١٢١ ٩٦٣	اضمحلال ارصدة العملاء
٦٨ ٢٢٥ ٠٨٨	٤ ٦٦٤ ٦٣٦	٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١١ ٥٢٤ ٥٦٦	٨ ٨٥٣ ٢٤٦	١٠ ٣٧٧ ٨١٢	مخصص مطالبات
١٨ ٣٧٤ ٣٤١	٤ ٦١٤ ٦٧٩	١٥ ٩٨٩ ٠٢٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٠ ٢٥٥ ٦٢٩	١٤ ٣٦٩ ٣٦٢	١٩ ٦٢٤ ٩٩١	اضمحلال ارصدة العملاء
(٦٨ ٢٢٥ ٠٨٨)	(٤ ٦٦٤ ٦٣٦)	(٦٠ ٨٨٩ ٧٢٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
(١١ ٥٢٤ ٥٦٦)	(٨ ٨٥٣ ٢٤٦)	(١٠ ٣٧٧ ٨١٢)	الاجمالي
٩٠ ٧٥١ ٩٣٣	١٨ ٩٨٤ ٠٤١	٦٩ ٧٣٥ ٩٧٤	

*** مخصصات تم تكوينها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص أخري
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	اضمحلال ارصدة العملاء *
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	الانخفاض في قيمة المخزون *
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات
١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الاجمالي
١٠٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠	

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

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

٢٣- بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

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

٢٤- موردون وأوراق دفع

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون محليون
٩٩,٣٤٠,٤٤١	١١٤ ٤٧٣ ٠٩١	موردو الخارج
٥,٥٤٧,٣٤٧	١ ٢٧٩ ١٨٤	اوراق دفع
١٥,٠٧٧,٢١٣	٢٩ ٤٣١ ٦١٠	الاجمالي
١١٩ ٩٦٥ ٠٠١	١٤٥ ١٨٣ ٨٨٥	

٢٥- دائنو التوزيعات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنو التوزيعات
--	١٤٩ ٥٧٣ ١٠٧	الاجمالي
--	١٤٩ ٥٧٣ ١٠٧	

٢٦- دائنون وارصدة دائنة اخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
١٨ ٩١٣ ٢٩٦	٢٢ ٧٨٨ ٥٦٨	دائنون متنوعون (مصلحة الضرائب)
٣ ٦١٤ ٤٦٤	٤ ٦٠٠ ٧١٥	دائنون مختلفون
٢ ٨٣٠ ١٩٥	١ ٩٩٨ ٨٧٧	ارصدة دائنة اخرى
٧٧ ٢٨٩ ١١٠	٤٢ ٢٨٢ ٣٠٧	م . جارية وتخصيصية مستحقة
٢٨ ٥٥٣ ٤٢١	١٣ ٦٩٧ ٦٥٤	عملاء دفعات " دفعات مقدمة "
٢٧ ٤٩٤ ٤٥٦	٢٢ ٥٤٦ ٠٢٢	الاجمالي
١٥٨ ٦٩٤ ٩٤٢	١٠٧ ٩١٤ ١٤٣	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)
٨ ٤٩٠ ٠٩٠	٤ ٤٧٢ ١٥٠	
١٦٧ ١٨٥ ٠٣٢	١١٢ ٣٨٦ ٢٩٣	

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

٢٧- حسابات دائنة اخرى للشركات القابضة والشقيقة

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات دائنة اخرى للشركات التابعة
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٤٠ ٨١٤ ١٦١	
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٤٠ ٨١٤ ١٦١	

٢٧-١ التعاملات مع الشركات التابعة :

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

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٣٣ ٩٠٩ ٩٠٠	٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	اجمالي المشتريات خلال الفترة / العام
١٥٤ ٣٧٨ ٣٠٢	١٠٥ ٩٨٥ ٠٥٥	اجمالي المسدد خلال الفترة / العام
(١٥٠ ٠٨٨ ٣٠٩)	(١٠٣ ٣٧٠ ٧٨٧)	رصيد آخر الفترة / العام
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٤٠ ٨١٤ ١٦١	

٢٨- ضرائب الدخل المستحقة

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

٢٩- صافي المبيعات "ايرادات النشاط"

النسبة	الرصيد في	النسبة	الرصيد في	
%	٣٠ يونيو ٢٠٢١	%	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٪١٩,٤٧	٢٩٣ ٠٦٥ ٥٧٩	٪١٩,٧٥	٣٣٣ ٥٧٧ ١٠٧	مبيعات محلية " مباشر "
٪٥٢,٨٤	٧٩٥ ٢٧٥ ٠١٥	٪٤٧,٥٨	٨٠٣ ٦٧٥ ٠٨٠	مبيعات محلية " موزعون "
(٪١,٧١)	(٢٥ ٧٧٨ ٢٤٦)	(٪٤,٧٤)	(٨٠ ١٤١ ٣١٩)	(-) حوافز موزعون محلي
٪٥,٥٨	٨٤ ٠٠٨ ٠٤٥	٪١١,٠٣	١٨٦ ٢٨١ ٩٧٥	مبيعات محلية " توريدات "
٪٢٣,٨٣	٣٥٨ ٦٢٨ ٥١٠	٪٢٧,٥٦	٤٦٥ ٥١٦ ٧٠٢	التصدير
٪٠,٠٠	--	(٪١,١٧)	(١٩ ٨٠٤ ٧٠٨)	(-) حوافز موزعون تصدير
٪١٠٠	١ ٥٠٥ ١٩٨ ٩٠٣	٪١٠٠	١ ٦٨٩ ١٠٤ ٨٣٧	صافي المبيعات
	٢ ٣٩٧ ٠٢٠		١ ٨٥٦ ٨٦٥	ايرادات تشغيل للغير
	١ ٥٠٧ ٥٩٥ ٩٢٣		١ ٦٩٠ ٩٦١ ٧٠٢	صافي المبيعات وايرادات النشاط

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

نسبة التغير %	الرصيد في	الرصيد في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢٣,٢١٪	١ ٥٥٦ ٧٤٩ ٣٠٠	١ ٩١٨ ٠٥٧ ٦٩٤	قيمة الانتاج بسعر البيع
	١ ٥٥٦ ٧٤٩ ٣٠٠	١ ٩١٨ ٠٥٧ ٦٩٤	

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

٣٠- تكلفة المبيعات

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تكلفة الصنع للإنتاج المباع
٩٦ ٤١٥ ٣٨٦	١١٤ ٩١٢ ٤١٨	اجور نقدية
١٠ ١٥١ ٦٨٨	١٣ ٢٧٣ ٠٢٣	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١٢ ٦٠٧ ٥٣١	١٣ ٦١٥ ١٤٩	تأمينات اجتماعية
٣٨٠ ٠٢٨ ٩٤٤	٤٥٦ ٢٠٨ ٨٩٠	مستلزمات سلعية " خامات "
٢١٨ ٧٩٦ ٤٢٢	٣٠٣ ٢٤٤ ٦١٤	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
--	١٥ ٩٥٠ ٣٧٦	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
٣٣ ٨٧٥ ٦٣٥	٣٤ ٨٠٤ ٣٩٧	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
٤٠ ٠٥٨ ٠٧١	٤٠ ٠٢٩ ٦٧٣	مستلزمات سلعية " وقود وزيت وكهرباء ومياه واناره "
٧٨٠ ٢٥٧	٧٧٩ ٤٥٣	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٥ ١٣٣ ٠٧٢	٤ ٩٤٥ ٤١٣	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٥٩٧	١٨٧ ٧٧٨	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
٢١٢ ٧٨٣	١ ٣٨٨ ٥٠٦	مستلزمات خدمية " خدمات تجارب وابحاث "
٦٨٥ ٠٤٩	٥٠٧ ٠٥٢	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٣٤٢ ٦٢١	٣٨١ ٠٧٥	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
--	١ ٩٦٣ ٢١٩	مصروفات تأمين
--	٢ ٠٤٠ ٥٠٣	عمالة يومية
٣ ٨٤٧ ٩٨٧	٣ ٦٤٠ ١٢٣	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤٠ ٩٠٥	٣٣ ٠٩٧	ضرائب ورسوم سلعية
٥٧ ٦٦٠ ٦٠٣	٣٨ ٧٧٤ ٦٦٨	الاهـلاك
٤٤٦ ٨٠٥	--	ايجارات فعلية
(٣ ٨٥٢ ٩٠٤)	(٥ ١٧٤ ٣٩٣)	مخلفات انتاج مباع (-)
<u>٨٥٧ ٢٣١ ٤٥٢</u>	<u>١ ٠٤١ ٥٠٥ ٠٣٤</u>	تكلفة الانتاج
٨ ٧٢٢ ١٩٤	(٨٧ ٠٥٥ ٦٨٥)	يضاف أو يخصم : تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
<u>٨٦٥ ٩٥٣ ٦٤٦</u>	<u>٩٥٤ ٤٤٩ ٣٤٩</u>	تكلفة الصنع للإنتاج المباع

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

٣١ - مصروفات تسويقية

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٦ ٩٥٢ ٩٩٥	١٠٦ ٩٢٣ ٣٢٤	اجور نقدية
٥ ٨٣٥ ٦٨٢	٥ ٨٣٥ ٨٠٦	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١١ ٤٢٢ ٨٦٨	١٢ ٧٢٥ ٩٤٢	تأمينات اجتماعية
٥ ٣١٤ ٠٢٦	٦ ٩٥٥ ٤٤١	مستلزمات سلعية "مهمات أنشطة تسويقية "
٦٨٨ ٩٥٠	١ ١٢٥ ٨٧٦	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
٤ ٩٣٢ ٧٧٢	٧ ١٨٧ ١٢١	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياة "
٢٧٠ ٨٣٩	٧١٣ ٧٤٢	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
١ ٣٨٤ ٣٢٦	١ ٦١٤ ٥٨٢	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٢٢ ٨٢٤ ٢٣٩	٣٨ ٢٥٩ ٠٩٩	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - أنشطة تسويقية "
٢ ٢٦٨ ٠٠٢	٢ ١٩٧ ٦٣٣	مستلزمات خدمية " مساهمة فى مكاتب علمية "
٢٤ ٢٣٩ ١٠٣	٢٨ ٥٢٧ ٧٣٨	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٢٥ ٤٩١	١٩٦ ١٢٩	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١ ٥٦٧ ٢٢٦	٢ ٢٠٥ ٠٧٥	اتصالات
١٣ ٣٧٧ ٢٠٤	٢٥ ٨١٢ ٤٥٦	مصروفات شحن
٥٤١ ٤٧٤	١ ٠١٣ ٢٦٧	مصروفات تأمين " بيع "
٢ ٠٨٨ ٢١٩	١ ٩٠٨ ٠٨٤	مصروفات تأمين " تصدير "
١ ٣٥٦ ٣٧٠	٢٠ ٦٠٥	مصروفات تأمين " اخرى "
--	٢ ٧٧٢ ٦٢٠	عينات طبية مجانية
٤ ٥٥٢ ١٧٨	٨ ٠٩٧ ٩٧٦	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤ ٠٥٦ ١٥٨	٤ ٥٩٤ ٦٧٣	ضرائب ورسوم سلعية
٥ ٧٣٨ ٩٦٠	٥ ٨١٦ ٢٠٦	اهلاك الاصول الثابتة
٦٩٢ ٠٩٣	٢٦٥ ٣٧٢	ايجارات فعلية
١ ٦٣٨ ٦٠٦	--	تعويضات و غرامات
٢١١ ٨٦٧ ٧٨١	٢٦٤ ٧٦٨ ٧٦٧	الإجمالي

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

٣٢- ابحاث وتطوير (R & D)

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

٣٣- مصروفات العمومية والإدارية

<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢١	<u>الرصيد في</u> ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤ ٠٤٥ ١٣٠	٣٢ ٩٣٤ ٠١١	اجور نقدية
١ ٣٣٦ ٧٩٧	٢ ٩٩٥ ٦٣٦	مزايا عينية " م . علاج - م .تغذية للعاملين "
٢ ٣١٢ ٢٩٠	٢ ٨٨٥ ٢٣٣	تأمينات اجتماعية
١ ٢٣٩ ٥٤١	٢ ٧٢٨ ٣٤٨	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٣٠٢ ٦٢٠	٥٨٤ ٦٧٨	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٤١٦ ٨٢٧	١ ٣٤٧ ٥٨٥	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٤٦ ١٠٦	٨٦ ٧٤٤	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١٩٠ ٠٠٠	٢٤٠ ٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
٢ ٦٠٠ ٠٣٢	٣ ٢٧٣ ٧٨١	مستلزمات خدمية " اخرى "
١٠١ ٣٩١	٨ ٥٠٩	ضرائب ورسوم سلعية
٤ ٠٦٣ ٥٤١	٣ ٤٣٣ ٣٣٤	ضرائب توزيعات الارباح
١ ٢٤٠ ٢٥٣	١ ٢١٣ ٠٨٤	اهلاك الاصول الثابتة
٥ ٨٩٢	٢ ٣٦٣	ايجارات فعلية
٤٠ ٠٠٠	٣ ٩٦٢ ٥٣٧	تبرعات
٢٩١ ٢٠٠	٢٩٤ ٦٩٢	ضرائب عقارية
<u>٣٨ ٢٣١ ٦٢٠</u>	<u>٥٥ ٩٩٠ ٥٣٥</u>	الإجمالي

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

٣٤- المصروفات التمويلية

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧ ٣٦٤ ١٦٧	٦٦ ٥١٢ ٣٢٥	فوائد مدينة "تسهيلات ائتمانية قصيرة وطويلة الاجل"
٤ ٢٠٦ ٣٤٣	٥ ٨٣٧ ٢٧٤	عمولة ومصاريف بنكية
٥٢٧ ٣٣٣	٨ ٦٨٣ ٥٧٥	مصاريف قطع شيكات
١٣ ٩٣٨ ٢٤٧	٢ ٢٨٣ ٤١٦	خصم نقدي تمويلي
<u>٨٦ ٠٣٦ ٠٩٠</u>	<u>٨٣ ٣١٦ ٥٩٠</u>	الإجمالي

٣٥- مخصصات بخلاف الإهلاك

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

٣٦- المساهمة التكافلية

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣ ٩٢٩ ١٢٥	٤ ٤٧٢ ١٥٠	المساهمة التكافلية
<u>٣ ٩٢٩ ١٢٥</u>	<u>٤ ٤٧٢ ١٥٠</u>	

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

٣٧- أرباح شركات تابعة وشقيقة :

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

٣٨- أرباح/(خسائر) فروق العملة

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٢ ٤٨٧ ٦٨٨)	٣٩ ٦٨٣ ٠٥٢	أرباح / خسائر فروق عملة
--	٤١ ٩٣٥ ٦٥٥	أرباح / خسائر فروق عملة غير محققة عملاء
<u>(٢ ٤٨٧ ٦٨٨)</u>	<u>٨١ ٦١٨ ٧٠٧</u>	الاجمالي

*صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية باضافة الملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري "أثار التغيير في اسعار صرف العملات الاجنبية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ و قامت 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 "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والرجوع إلى المعالجة الأصلية الواردة بالمعيار وهو ما نتج عنه نقل فروق العملة من الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٥٤٠ ٠٦٥ ٥٣٠ جنيه مصري وعرضها ضمن بنود قائمة الدخل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٣٩- نصيب السهم في أرباح الفترة

<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	<u>الرصيد في</u> <u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٤ ٩٩٠ ٩٥١	٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٩٩ ١٧٠ ٥٠٠	٩٩ ١٧٠ ٥٠٠	عدد الأسهم
<u>٢,٥١</u>	<u>٣</u>	نصيب السهم في أرباح الفترة

٤٠- 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 للفتترات اللاحقة.

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

٤١- 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 أوجه الخلاف وتسوية الفروق الضريبية.

السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٥

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

الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١

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

الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ثانياً : ضريبة المرتبات والأجور

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

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

الفترة من ٢٠١٣/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١

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

الفترة في ٢٠٢٠/١/١ حتى 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.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠١٣-٢٠١٧

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

السنوات ٢٠١٨/١/١ الى ٢٠١٩/١٢/٣١

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

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

- السنوات ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ -

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

- السنوات ٢٠٢١/١/١ إلى ٣٠ يونيو 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 جمسع الفروق المستحقة .

- السنوات ٢٠٢٠/١/١ - ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

- تقوم الشركة بسداد الاقرارات الشهرية بصفة منتظمة ولم يتم فحص الشركة عن تلك الفترة حتى تاريخه
علما بانه تم تسجيل الشركة طبقا لقانون القيمة المضافة فى المواعيد القانونية .

خامسا : ضريبة الخصم والاضافة والدفعات المقدمة

- تقوم الشركة بخصم الضرائب المستحقة على جميع المتعاملين معها وتقوم بسدادها طبقا للبطاقة الضريبية
الخاصة بكل ممول الى المأمورية التابع لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم فحص الشركة حتى نهاية
عام ٢٠١٦ وتسوية جميع الفروق المستحقة وتم سداد الدفعات ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، وجاري فحص الفترة بين
٢٠١٧-٢٠١٨ ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي تاريخه.

٤٢ - أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتمشي مع العرض الحالي للقوائم المالية.