



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم /م/ ٢٠٢٣

التاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤

السادة / بورصة الأوراق المالية - إدارة الإفصاح - القاهرة

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن الفترة ٢٠٢٣/٦/٣٠

(المستقلة) مما يلي :-

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

وتفضلوا بقبول وافر التحية

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفي

مهيتاب محمود

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبىكو
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

الفهرس

صفحة

1	تقرير الفحص المحدود
2	قائمة المركز المالي
3	قائمة الدخل
4	قائمة الدخل الشامل
5	قائمة التغير في حقوق الملكية
6	قائمة التدفقات النقدية
39-7	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة للشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المستقلة، وتتحصر مسؤوليتنا 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 المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المستقلة.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٣



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

إيضاح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٣٨ ٠٠٤ ٣٣٢	٩١٢ ١٤٨ ٤٧٧	(٤)	الأصول غير المتداولة
١ ٨٣٥ ١٧٠	٩٠٠ ٧٧٨	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٦١ ٢٠٢ ٦٢٧	٢ ٣٨٥ ٩١٩ ٤٢٣	(٦)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
١ ٥٦٧ ٠٤٠	١ ٨٥٧ ٥٢٢	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٩ ٠٤٠ ٠٠٠	٦٩ ٠٤٠ ٠٠٠	(١/٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٣٢٦ ٨٣٥ ٨٤٥	٣٢٦ ٨٣٥ ٨٤٥	(٣/٨)	استثمارات في شركات تابعة
٢ ١٩٨ ٤٨٥ ٠١٤	٣ ٦٩٦ ٧٠٢ ٠٤٥		استثمارات في شركات شقيقة
			مجموع الأصول غير المتداولة
١ ٩٩٣ ٤٢٨ ٧٥٥	٢ ١٦٣ ٧٦٠ ٤١٧	(٩)	الأصول المتداولة
١ ٨٣٩ ٥٠٧ ٦٨٩	٢ ٢٢٣ ١٨٢ ٠٤٢	(١٠)	المخزون (بالصافي)
١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	(٢/٨)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
١٢٢ ٢٨٨ ٨٩٣	١٤٧ ٢٤٣ ٨١٧	(١١)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٤٣٢ ٩٨٧ ١٧٦	٥١٥ ٦٢١ ٠٤٩	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٤٠٠ ٥٤٢ ٥١٣	٥ ٠٦٢ ١٣٧ ٣٢٥		النقدية وما في حكمها
٦ ٥٩٩ ٠٢٧ ٥٢٧	٨ ٧٥٨ ٨٣٩ ٣٧٠		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(١٣)	حقوق الملكية
١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١	١ ٧٣٩ ٣٥٤ ٤٤٣	(١٤)	رأس المال المدفوع
٧٢ ٥٥٥ ٣٨٥	٦٩ ٦٤٠ ٩٩٤	(١٥)	الاحتياطيات
٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦	٤٦٨ ٩٥٠ ٣٠٠	(١٦)	أرباح مرحلة
٣ ٠٦٣ ٣٠٧ ٧٤٢	٣ ٢٦٩ ٦٥٠ ٧٣٧		صافي أرباح الفترة/ العام قبل التوزيع
			مجموع حقوق الملكية
٧٣٥ ٦١٩ ١٦٣	٢ ١٤٥ ٨٠٥ ٠٤٦	(١٧)	الالتزامات غير المتداولة
٧٦ ٥١٢ ١٨١	١١ ٦٨٠ ٤٩١	(١٨)	القروض طويلة الاجل
٧٩٤ ٠٥٤	٣٢٤ ٥٧٣	(١٩)	تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
٥٨ ٩٤٠ ٥٠٤	٥٦ ٤٣٠ ٤٩٨		التزامات عقود تأجير طويلة الاجل
٨٧١ ٨٦٥ ٩٠٢	٢ ٢١٤ ٢٤٠ ٦٠٨		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١١ ٣٤٤ ٠٣٨	١٧٩ ٥١٦ ٣٥٢	(٢١)	الالتزامات المتداولة
٢ ٠٣٢ ٦٤٧ ٣٥٢	٢ ٣٥٤ ٩٣٠ ٤٦٢	(٢٢)	مخصصات
١٦٦ ٦٤٠ ٢٠٩	١٩٣ ٨٠٦ ٠٤٨	(٢٣)	بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"
١ ٣٩٠ ٣٠٨	٦٥٨ ٣٧٩	(١٩)	موردون وأوراق دفع
--	١٠٠ ٠١١ ٦٦٨	(٢٤)	التزامات عقود تأجير قصيرة الاجل
١٨٣ ٣٤٩ ٥٧٢	٢٤٢ ٤٩٩ ٣٥٣	(٢٥)	دائنو التوزيعات
٦١ ٦٦٤ ٤١١	١٠٥ ٧٤٠ ٣٥٤	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٦ ٨١٧ ٩٩٣	٩٧ ٧٨٥ ٤٠٩	(٢٧)	حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
٢ ٦٦٣ ٨٥٣ ٨٨٣	٣ ٢٧٤ ٩٤٨ ٠٢٥		ضرائب الدخل المستحقة
٣ ٥٣٥ ٧١٩ ٧٨٥	٥ ٤٨٩ ١٨٨ ٦٣٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٦ ٥٩٩ ٠٢٧ ٥٢٧	٨ ٧٥٨ ٨٣٩ ٣٧٠		مجموع الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويقي

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 يونيو ٢٠٢٣

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>	
١ ٦٩٠ ٩٦١ ٧٠٢	٢ ١٦٥ ٠٠٩ ٤٣٠	(٢٨)	صافي المبيعات (ايرادات النشاط)
(٩٥٤ ٤٤٩ ٣٤٩)	(١ ١٦٨ ٧٩١ ٨٨٩)	(٢٩)	تكلفة المبيعات
٧٣٦ ٥١٢ ٣٥٣	٩٩٦ ٢١٧ ٥٤١		مجمول الربح
			يخصم :
(٢٦٤ ٧٦٨ ٧٦٧)	(٣١٠ ٩١٦ ٣٣٤)	(٣٠)	مصروفات تسويقية
(٢٢ ٦٠٠ ٩٢٣)	(٢٢ ٢٤٠ ٨٦٠)	(٣١)	ابحاث وتطوير (R & D)
(٥٥ ٩٩٠ ٥٣٥)	(٦٣ ٣١٨ ٤٤٧)	(٣٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠٠٠ ٠٠٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٨٣ ٣١٦ ٥٩٠)	(١٦٧ ١٣٥ ٢٣٨)	(٣٣)	مصروفات تمويلية
(١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من الخسائر الانتمائية المتوقعه
(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من الانخفاض في قيمة المخزون
(٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٩٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٤)	المكون من المخصصات
(٤٨٩ ٤٧٦ ٨١٥)	(٦٨٤ ٦١٠ ٨٧٩)		إجمالي المصروفات
			يضاف :
٤٠ ١٢٦ ١٢٠	٤١ ٢٣٧ ٣٣١	(٣٦)	أرباح شركات تابعة وشقيقة
٨ ٤٨٩ ٤٨٦	١٨ ٦٦٣ ٠٥٧		فوائد دائنة
٤٨ ٦١٥ ٦٠٦	٥٩ ٩٠٠ ٣٨٨		
			يضاف او يخصم منه
٥٠٧ ٩٠٤	١٤ ٩٣٠		أرباح رأسمالية
٨١ ٦١٨ ٧٠٧	٢٣١ ٤٠١ ٠٣٧	(٣٧)	أرباح فروق عملة
٢ ١٠٧ ٨٨٥	١ ٥٩٨ ١٩٣		ايرادات اخرى
٣٧٩ ٨٨٥ ٦٤٠	٦٠٤ ٥٢١ ٢١٠		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٧٨ ٢٧٤ ٨٨٠)	(١٣١ ٩٧٣ ٥٥٤)	(٢٠)	ضريبة الدخل
٤٥٤ ٧٢٥	٢ ٥١٠ ٠٠٦		الضريبة المؤجلة
(٤ ٤٧٢ ١٥٠)	(٦ ١٠٧ ٣٦٢)	(٣٥)	المساهمة التكافلية -تأمينات اجتماعية
٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥	٤٦٨ ٩٥٠ ٣٠٠		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٣	٤,٧٣		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 السويقي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٣</u>	
<u>جنية مصرى</u>	<u>جنية مصرى</u>	
٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥	٤٦٨ ٩٥٠ ٣٠٠	صافي ارباح الفترة
		<u>الدخل الشامل الآخر عن الفترة:</u>
--	--	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العملات الاجنبية
--	--	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
--	--	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة
<u>٢٩٧ ٥٩٣ ٣٣٥</u>	<u>٤٦٨ ٩٥٠ ٣٠٠</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



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويفى



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو
"شركة مساهمة مصرية"
 قائمة التغير في حقوق الملكية
 عن العام/الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي رأسمالي	احتياطي توسعات	الأرباح المرحلة	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٣٢٥ ٥٤٥ ٣٤٠	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٤٨٩ ٤٦٢ ٩٣٦	٢ ٨٣٦ ٨٦٨ ٩٥٩
تسويات ٢٠٢٢	--	--	--	--	(٩ ٣١٨ ٣٣٨)	(٩ ٣١٨ ٣٣٨)
المحول الي الاحتياطيات	--	٢٤ ١٩٥ ٨٩٨	--	--	(٥٤ ١٩٥ ٨٩٨)	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	(٣٥٣ ٣٩٣ ٣١٥)	(٣٥٣ ٣٩٣ ٣١٥)
صافي أرباح العام	--	--	--	--	٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦	٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٦٦١ ٧٠٥ ٨٢١	٣ ٠٦٣ ٣٠٧ ٧٤٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٦٦١ ٧٠٥ ٨٢١	٣ ٠٦٣ ٣٠٧ ٧٤٢
المحول الي الاحتياطيات	--	٢٩ ٤٥٧ ٥٢٢	--	--	(٣٢٩ ٤٥٧ ٥٢٢)	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--	(٢٦٢ ٦٠٧ ٣٠٥)	(٢٦٢ ٦٠٧ ٣٠٥)
صافي أرباح الفترة	--	--	--	--	٤٦٨ ٩٥٠ ٣٠٠	٤٦٨ ٩٥٠ ٣٠٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٣٧٩ ١٩٨ ٧٦٠	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٥٣٨ ٥٩١ ٢٩٤	٣ ٢٦٩ ٦٥٠ ٧٣٧

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

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٧٩ ٨٨٥ ٦٤٠	٦٠٤ ٥٢١ ٢١٠	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
		يتم التسوية بـ:
٤٥ ٥٩٤ ٢٦٧	٤٨ ٧٤٦ ٥٣٣	إهلاك الاصول الثابتة
٩٦٥ ٦٤٢	٩٣٤ ٣٩٢	استهلاك اصول حق انتفاع
٦٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المكون من المخصصات
(٣٢ ٥٠١ ٩٢٣)	(٣٤ ٧١٧ ٤٠٤)	المستخدم من المخصصات
٤٩ ٦٥٦	٢١٧ ٣٣١	أستهلاك أصول غير ملموسة
(٨ ٤٨٩ ٤٨٦)	(١٨ ٦٦٣ ٠٥٧)	فوائد دائنة
(٤٠ ١٢٦ ١٢٠)	(٤١ ٢٣٧ ٣٣١)	توزيعات ارباح و اعاده تقييم الاستثمارات
٦٦ ٥١٢ ٣٢٥	١٥٧ ٦٤١ ٧٩٤	فوائد مدينة
(٥٠٧ ٩٠٤)	(١٤ ٩٣٠)	ارباح / خسائر بيع اصول ثابتة
(٨١ ٦١٨ ٧٠٧)	(٢٣١ ٤٠١ ٠٣٧)	خسار فروق عملة
(٢ ١٠٧ ٨٨٥)	(١ ٥٩٨ ١٩٣)	مدفوعات بنود غير عادية
٣٨٩ ٦٥٥ ٥٠٥	٦٠٤ ٤٢٩ ٣٠٨	
(١٦٣ ٤٣٤ ٣٠٣)	(٣٨٦ ٨٤٢ ٤٥٨)	التغير في عملاء وأوراق قبض ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٩٧ ٠٠٣ ٩٥٦)	(١٧٩ ٤٤١ ٩٤٤)	التغير في المخزون
(٣٥ ٠٣٠ ٥٦٩)	(١٦ ٧٢١ ٩٣٧)	التغير في موردين وأوراق دفع ودائنون و ارصدة دائنة أخرى
٢ ١٠٧ ٨٨٥	١ ٥٩٨ ١٩٣	مقبوضات (مدفوعات) البنود غير العادية
(١ ٠٩٧ ٠٤٢)	(١ ٢٠١ ٤١٠)	التزامات عقود تاجير
(٦٦ ٥١٢ ٣٢٥)	(١٥٧ ٦٤١ ٧٩٤)	فوائد مدفوعة
(٢٥ ٩٠١ ٠٤٩)	(٢٩ ٧٨٦ ٨١٩)	ضرائب مدفوعة
(٩٧ ٢١٥ ٨٥٤)	(١٦٥ ٦٠٨ ٨٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣٥ ٩٦٥ ٤١٧)	(٢٢ ٩٥١ ١٥٣)	(مدفوعات) لشراء اصول ثابتة
--	(١ ٥٢٥ ٢٢٤ ٦٠٩)	(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
٥٥٦ ٥٠٠	٧٥ ٤٠٥	متحصلات من بيع الاصول الثابتة
٤٠ ١٢٦ ١٢٠	٤١ ٢٣٧ ٣٣١	توزيعات محصلة
٨ ٤٨٩ ٤٨٦	١٨ ٦٦٣ ٠٥٧	فوائد محصلة
(٨٦ ٧٩٣ ٣١١)	(١ ٤٨٨ ١٩٩ ٩٦٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٠٣ ٨٢٠ ٢٠٨)	(١٦٢ ٥٩٥ ٦٣٧)	توزيعات الارباح
٥٣١ ٤٢٢ ٨٩١	٣٢٢ ٢٨٣ ١١٠	مقبوضات بنوك (القروض طويلة الاجل)
(٩٥ ١١٠ ٠٤٢)	(٦٤ ٨٣١ ٦٩٠)	مقبوضات بنوك (تسهيلات ائتمانية طويلة وقصيرة الاجل)
٦٥ ٩٠٣ ١١٠	١ ٤١٠ ١٨٥ ٨٨٣	قروض طويلة الاجل
٢٩٨ ٣٩٥ ٧٥١	١ ٥٠٥ ٠٤١ ٦٦٦	التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة في) أنشطة التمويل
١١٤ ٣٨٦ ٥٨٦	(١٤٨ ٧٦٧ ١٦٤)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧٩ ٤٣١ ٢١٣	٤٣٢ ٩٨٧ ١٧٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها أول الفترة
٨١ ٦١٨ ٧٠٧	٢٣١ ٤٠١ ٠٣٧	أثر التغيرات في سعر الصرف علي النقدية و ما في حكمها
٤٧٥ ٤٣٦ ٥٠٦	٥١٥ ٦٢١ ٠٤٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

- 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 السويفى



1- نبذة عن الشركة

1/1- الشكل القانوني والسجل التجاري

- تأسست الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ايبيكو) شركة مساهمة مصرية بتاريخ 18 ديسمبر 1980 في ظل قانون استثمار المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة الصادر بالقانون رقم 43 لسنة 1974 المعدل بالقانون رقم 32 لسنة 1977 وتقوم الشركة بصناعة الأدوية والمستحضرات الطبية والبيطرية وتوزيع إنتاجها داخل جمهورية مصر العربية وخارجها

2/1 غرض الشركة

يتمثل نشاط الشركة في صناعه الادوية و المستحضرات الطبية و مستحضرات التجميل و المواد الكيماوية والمستحضرات البيطرية وتصنيع اضافات الاعلاف و المراكز و المبيدات الحشرية و تسجيل و تصنيع المكملات الغذائية و النباتات الطبية و الاغذية الخاصة و صناعه الامبولات الزجاجية الفارغة و صناعة العبوات والمستلزمات الدوائية من البلاستيك و توزيع و تجارة و تصدير منتجات الشركة و التصنيع للغير و لدي الغير و نقل المخلفات الخطرة

3/1 مدة الشركة

مدة الشركة 25 عامًا من تاريخ القيد في السجل التجاري أي تبدأ من 3 ديسمبر 1980 إلى 2 ديسمبر 2005 و بتاريخ 18 ابريل 2006 تم تجديد مدة الشركة لتصبح بداية من 18 ديسمبر 2005 إلى 17 ديسمبر 2030

4/1 مقر الشركة

المنطقة الصناعية الأولى B1 ، مدينة العاشر من رمضان.

5/1 البورصة المصرية

وافقت لجنة قيد الاوراق المالية ببورصتي القاهرة والاسكندرية على قيد أسهم الشركة بتاريخ 27 سبتمبر 1995 .

6/1 السنة المالية

يبدأ السنة المالية للشركة اعتبارًا من 1 يناير و تنتهي في 31 ديسمبر من كل عام .

7/1 اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023 من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ 13 أغسطس 2023.

2- أسس إعداد القوائم المالية

1/2- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة 2015 الصادر بتاريخ 9 يوليو ٢٠١٠ والمعدلة بقرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم 69 لسنة ٢٠١٩ والصادر في 7 أبريل ٢٠١٩ والقوانين واللوائح ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار العام المالي الا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة.

2/2- 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.

3/2- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح 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 الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

3- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

1/3- فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية.

1/1/3 عملة العرض والقياس

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

2/1/3 التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسي للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية في ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك في حال اختلاف التقديرات الموضوعية في تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلي في الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

3/1/3 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).

2/3- إثبات المعاملات بالدفاتر

1/2/3 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..

2/2/3 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.

3/3- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها 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 التخريرية وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل (لا يتم إهلاك الأراضي) وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة :

<u>بيــــــــــــــــان الأصل</u>	<u>العمر الافتراضي المقدر بالسنة</u>
مباني وإنشاءات الإدارة	50
مباني وإنشاءات المصنع	50
الات نشاط إنتاجي	15
الات خدمات ومرافق	15
وسائل نقل وانتقال	5
عدد وادوات	5
اثاث ومعدات مكاتب	10

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريرية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل الثابت ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدقة، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للأصول الثابتة، كما يتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

4/3- 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.

5/3- 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

6/3- عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري (49) محل معيار المحاسبة المصري رقم (20) 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 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 ستبني 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 (49) 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.

7/3- 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.

8/3- 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.

9/3- 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.

10/3- 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.

11/3- 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 وتحمله 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 تؤكد 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 وتحمل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

12/3- 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.

13/3- 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 48 "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (48) محل معيار المحاسبة المصري رقم (8) عقود الانشاءات "ومعيار المحاسبة المصري رقم (11)" الإيرادات " يتم تطبيق المعيار في أو بعد 1 يناير 2022، 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:

- 1) تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهيّاً أو خطياً أو وفقاً لمديونيات تجارية معتادة.
 - 2) تحديد التزامات الأداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
 - 3) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
 - 4) توزيع سعر المعاملة على الالتزامات الاداء .
 - 5) تحقق الإيرادات عندما او كلما أوفت المنشأة بالالتزامات الاداء .
- يلزم المعيار المنشآت أن تبنو 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 (2-2) وليس هناك أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في 1 يناير 2022 وعلى طريقة إثبات إيرادات الشركة.

14/3- الأدوات المالية

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم 47 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 49 "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 47 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 47 الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم 47 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 47 الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات 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 حنث 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

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 الإلتزامات 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 47 الأدوات المالية نموذج الخسارة المتكبدة في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

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

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية مخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم 47 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 أساسي - 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 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 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 وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسارة الايمان المتوقعة على مدى 11 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 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 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 تعاقدية 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 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 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 إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

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

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق 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 لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الضمني ويتم 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 إلغاؤها أو انقضاء مدتها وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية و برج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

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

أ - خطر الائتمان

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

ب-خطر السيولة

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

ج- خطر العملات الأجنبية

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

د - خطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على حقوق الملكية والدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل والمحافظة على أفضل هيكل لإجمالي الاستثمار.

15/3- 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.

16/3- المصروفات

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

17/3- 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 الفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، 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 إلا 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 التي 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 إلا 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.

18/3- 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.

19/3- الاحتياطات

1/19/3 الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب 5% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي 100% من رأس المال المدفوع، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

2/19/3 احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية

مكون طبقا لما ورد بالنظام الاساسى للشركة مادة (52) بند (5) ويرحل بناء على اقتراح مجلس الادارة الي السنة المقبلة او يخصص لإنشاء مال احتياطي او مال للاستهلاك غير عاديين

3/19/3 احتياطي عام

يكون طبقا للمادة (52) بند (5) من النظام الاساسى وهذا الاحتياطي عام لتوفير التمويل الذاتي للشركة لاستثماره في أوجه نشاطها المختلفة مما يؤدي لزيادة راس المال العامل بالشركة وتدعيم المركز المالي .

4/19/3 احتياطي رأسمالي

يتم تكوينه بقيمة الأرباح الناتجة عن بيع أى أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنها بأكثر من قيمتها الدفترية.

5/19/3 الاحتياطيات الأخرى

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

20/3 - 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.

21/3 - الاقتراض تكلفة الاقتراض

الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية الي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة، ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكلفة الاقتراض

يتم تسجيل تكلفة الاقتراض كمصروفات تحمل على العام التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة ويتم رسملة تكاليف الاقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة خلال فترة الإنشاء وذلك حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام من الناحية الاقتصادية.

1/20/3 بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما :

- يتم الإنفاق على الأصل.
- تكبد المنشأ تكلفة اقتراض.
- تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو بيعة للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

2/20/3 تعليق الرسملة

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

3/20/3 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.

21/3 الاضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة - بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة - في تاريخ الميزانية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة.

في حالة انخفاض القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قائمة الدخل، وذلك بعد خصم أي فائض إعادة تقييم سبق تكوينه لنفس الأصل، وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية للأصل عن قيمته الدفترية يتم إضافة قيمة الزيادة إلى حقوق المساهمين ولكن بعد خصم خسائر انخفاض نفس الأصل المحمل كمصروف والذي سبق إدراجه بقائمة الدخل.

الأصول غير المالية

حيث يتم الاعتراف بمبلغ إلغاء خسائر النقص في قيمة الأصل كإيراد في قائمة الدخل إلا إذا كانت الأصول المتعلقة مسجلة بقيمة معاد تقييمها، ففي هذه الحالة يتم معالجة هذا الإلغاء كزيادة في نتيجة قيمة إعادة التقييم.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس المديرين وبنفس أسس التعامل مع الغير.

22/3 مزايا العاملين

1/22/3 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.

2/22/3 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.

3/22/3 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 .

23/3 معايير المحاسبة المصرية المعدلة

صدر قرار وزير الاستثمار رقم (110) لسنة 2015 بتاريخ 9 يوليو 2015 بشأن إصدار معايير المحاسبة المصرية علي أن يتم العمل بها اعتباراً من أول يناير 2016.

24/3 الدخل الشامل الآخر

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

25/3 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".

26/3 قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة مبوبة على كل من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل .. ويوفر التوبيب 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 .

27/3- 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 (24) "ضرائب الدخل".

28/3- 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.

29/3- توزيعات الأرباح

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

30/3- 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 (4) بالمعيار المحاسبي المصري رقم (22).

4- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في 30 يونيو 2023 فيما يلي:-

البيان	أراضي	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	الأثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
التكلفة في 1 يناير 2023	81 059 818	507 819 533	1 455 588 275	104 490 456	96 527 867	145 147 030	2 390 632 979
الإضافات خلال الفترة	--	--	17 394 457	--	3 757 802	1 798 894	22 951 153
الاستبعادات خلال الفترة	--	(985 124)	(3 850)	--	(65 224)	(47 292)	(1 101 490)
التكلفة في 30 يونيو 2023	81 059 818	506 834 409	1 472 978 882	104 490 456	100 220 445	146 898 632	2 412 482 642
مجمع الاهلاك في 1 يناير 2023	--	241 885 962	946 757 965	92 111 068	74 197 298	97 676 354	1 452 628 647
اهلاك الفترة	--	3 647 540	33 440 487	1 252 077	4 324 544	6 081 885	48 746 533
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	(985 124)	(3 850)	--	(12 332)	(39 709)	(1 041 015)
مجمع الاهلاك حتى 30 يونيو 2023	--	244 548 378	980 194 602	93 363 145	78 509 510	103 718 530	1 500 334 165
الرصيد في 30 يونيو 2023	81 059 818	262 286 031	492 784 280	11 127 311	21 710 935	43 180 102	912 148 477

تم توزيع عبء إهلاك الفترة / العام على بنود المصروفات المختلفة وفقاً بين بنود الأصول الثابتة والادارات المختلفة بالشركة وذلك على النحو التالي:

تكلفة المبيعات	إيضاح رقم	30 يونيو 2023
مصفوفات تسويقية	(29)	41 439 073
مصفوفات أبحاث وتطوير	(30)	5 057 884
مصفوفات عمومية وإدارية	(31)	929 705
	(32)	1 319 871
		48 746 533
	إيضاح رقم	
	(6)	20 889 433
		2 061 720
		22 951 153

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

اجمالي الإضافات خلال الفترة

بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترية مبلغ 674 667 102 جنية وتمثل :

أراضي	مباني	الات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وادوات	اثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
--	67 394 468	402 111 158	87 283 340	62 323 527	55 554 609	674 667 102

- لا يوجد أي رهن تجاري على الأصول الثابتة او قروض بضمان هذه الأصول

5- اصول حق الانتفاع (بالصافي)

المباني - حق الانتفاع	البيان
<u>جنيه مصري</u>	
3 703 952	التكلفة في 1 يناير 2023
--	الإضافات
3 703 952	التكلفة في 30 يونيو 2023
(1 868 782)	مجمع الاستهلاك في 1 يناير 2023
(934 392)	استهلاك الفترة
(2 803 174)	مجمع الاستهلاك حتى 30 يونيو 2023
900 778	الرصيد في 30 يونيو 2023

6- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم انفاقه عليها حتى تكتمل وتحول للاصول الثابتة وتبلغ قيمتها في 30 يونيو 2023 مبلغ 2 385 919 423 جنيه على التفصيل التالي :

الرصيد في	حركات	الرصيد في	البيان
30 يونيو 2023	فترة 2023	31 ديسمبر 2022	
--	المحول الى أصول ثابتة	--	المباني
59 250 133	(17 336 065)	20 812 404	الألات والمعدات *
178 082	--	1 547	وسائل وانتقال
12 857 363	(3 514 868)	10 346 165	العدد والأدوات
8 490 532	--	1 045 821	تركيبات
29 735 487	(38 500)	17 811 581	برنامج SAP
2 275 407 826	--	1 495 588 711	مصنع ابيكو (3) *
2 385 919 423	(20 889 433)	1 545 606 229	الاجمالي

• بلغت الفوائد المرسلة على المشروعات تحت التنفيذ مبلغ 48 996 828 جنيه

7- أصول غير ملموسة (بالصافي)

31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
371 803 826	373 532 086	التكلفة في اول المدة
1 728 260	507 813	الإضافات خلال الفترة / العام
373 532 086	374 039 899	إجمالي التكلفة اخر المدة
(371 803 826)	(371 965 046)	مجمع استهلاك اول المدة
(161 220)	(217 331)	إستهلاك الفترة / العام
(371 965 046)	(372 182 377)	مجمع إستهلاك اخر المدة
1 567 040	1 857 522	الصافي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

8- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
جنيه مصري	جنيه مصري
69 040 000	69 040 000
<u>69 040 000</u>	<u>69 040 000</u>

1/8 شركات تابعة

الشركة المصرية الدولية للأمبولات
الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للأمبولات (إياكو)

شركة إياكو للأمبولات شركة مساهمة مصرية خاضعة لقانون الاستثمار رقم (8) لسنة 1997 وتهدف إلى صناعة الأمبولات الدوائية والشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ابييكو) هي المساهم الرئيسي في رأس مال هذه الشركة حيث تساهم بنسبة 98.63% والباقي وقدره 1.37% مساهمة من آخرين.

2/8 أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
جنيه مصري	جنيه مصري
12 330 000	12 330 000
<u>12 330 000</u>	<u>12 330 000</u>

شركة ابييكو تك للأدوية (تحت التصفية)
الإجمالي

شركة ابييكو تك للأدوية (تحت التصفية)

شركة ابييكو تك للأدوية شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام قانون الاستثمار رقم (8) لسنة 1997 وتهدف إلى تصنيع الأدوية البشرية والبيطرية والكيمائية والمستحضرات التشخيصية والأصصال والأغذية الخاصة والمبيدات الحشرية ومستحضرات التجميل والمنظفات وتصنيع مواد التعبئة والتغليف اللازمة لهذه المنتجات والشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ابييكو هي المساهم الرئيسي في رأس مال هذه الشركة فهي تساهم بنسبة 98.6% والباقي قدره 1.4% مساهمة من بعض العاملين بشركة ابييكو للأدوية وهذه الاستثمارات مقيدة بالتكلفة وتبلغ 12,330 ألف جنيه وتمثل 25% من رأس المال وليس لها قيمة سوقية ولم تزاوّل شركة ابييكو تك أى نشاط حتى الآن والمدفوع لهذه الشركة (رأس 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 والفحص المحدود 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.

3/8 شركات شقيقة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
جنيه مصري	جنيه مصري
35 900 976	35 900 976
290 934 869	290 934 869
<u>326 835 845</u>	<u>326 835 845</u>

مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية
بالسعودية

شركة المهن الطبية للأدوية
الإجمالي

مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية

تم توقيع العقد مع الجانب السعودى ونسبة مشاركة ابييكو 30% من رأس المال وتعادل 35,900,976 جنيه مصرى تم سدادها بالكامل ولها نسبة تصويت 30% وقد بدأت الشركة نشاطها اعتبارا من عام 2012 داخل المملكة العربية السعودية.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

← شركة المهن الطبية للدوائية

- تم شراء 4,780,000 سهم ويمثل 9.77 % من اسهم شركة المهن الطبية للدوائية حتى 2019/12/31 بقيمة 211,167,305 جنيه.
- تم شراء 112,331 سهم من اسهم شركة المهن الطبية للدوائية بمبلغ 4,942,564 جنيه ليصبح اجمالي عدد الاسهم التي تم الاستحواذ عليها 4,892,331 سهم بنسبة 10% من اسهم شركة المهن بقيمة اجمالية 216,109,869 جنيه حتى 2020/3/31
- تم شراء 1.825.000 سهم من اسهم شركة المهن الطبية للدوائية بمبلغ 74.825.000 جنيه في طرح زيادة راس المال ليصبح اجمالي الاستثمارات 290.934.869 جنيه لتحافظ شركة إبيكو على نسبه 10% من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتى 2020/12/31

-9 المخزون (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> 31 ديسمبر 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	
جنيه مصري	جنيه مصري	
720 242 176	844 923 235	خامات
302 594	318 045	وقود وزيوت وقوى محرك للتشغيل
111 544 100	116 751 723	قطع غيار ومهمات
420 634 627	555 119 300	مواد تعبئه وتغليف
234 804 124	196 974 008	انتاج غير تام
231 369 677	317 966 114	انتاج تام
12 120 439	11 263 302	بضائع لدى الغير
321 060 020	188 203 974	اعتمادات مستندية لشراء البضائع
2 052 077 757	2 231 519 701	المجموع
(58 649 002)	(67 759 284)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
1 993 428 755	2 163 760 417	الصافي

-10 عملاء واوراق قبض (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> 31 ديسمبر 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	
جنيه مصري	جنيه مصري	
363 469 199	314 648 250	موزعون
41 837 001	41 701 661	بيع مباشر
11 853 018	101 661 174	توريدات ومناقضات
667 253 099	952 299 439	عملاء تصدير
846 320 460	912 096 606	اوراق القبض
1 930 732 777	2 322 407 130	المجموع
(91 225 088)	(99 225 088)	يخصم : اضمحلال ارصدة العملاء
1 839 507 689	2 223 182 042	الصافي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

11- مدينون وارصدة مدينة أخرى

<u>الرصيد في</u> <u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>الرصيد في</u> <u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
6 420 356	8 046 227	تأمينات لدى الغير
52 853 231	67 284 704	دفعات مقدمة (ضرائب - تأمين)
10 414 854	9 685 734	موردين - دفعات مقدمة
6 636 382	9 666 992	موردين (ارصدة مدينة)
12 700 979	2 641 285	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
6 044 228	6 044 228	استرداد رسوم جمركية مستحقة (حكم قضائي)
10 419 563	8 864 280	فرق قيمة الغاز (تحت التسوية)
16 799 300	35 010 367	أرصدة مدينة أخرى
122 288 893	147 243 817	الاجمالي

12- النقدية وما في حكمها

<u>الرصيد في</u> <u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>الرصيد في</u> <u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
7 379 973	33 403 515	نقدية بالصندوق و السلف المستديمة
42 114 769	14 891 052	حسابات جارية بالبنوك والصندوق (محلي)
15 938 493	42 715 070	حسابات جارية بالبنوك والصندوق (عملة)
40 862 737	862 737	ودائع بالبنوك - عملة محلية
321 620 000	418 313 416	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
5 071 204	5 435 259	بنك مصر حساب يوم بيوم
432 987 176	515 621 049	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

13- رأس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ 850 مليون جنيهه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيه مصري) و يبلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ 793,364,000 جنيهه (سبعمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة وأربعة وستون ألف جنيه مصري) مدفوع بالكامل وقيمته 79,336,400 سهم (القيمة الاسمية للسهم عشرة جنيهات) .
- بموجب قرار الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ 2010/3/27 تم الموافقة على زيادة رأس المال من 721,240,000 جنيهها الى 793,364,000 جنيهها بزيادة 72,124,000 جنيهها ممولة من الأرباح الموزعة على المساهمين بواقع 10% من رأس المال المصدر والمدفوع قبل الزيادة لتمويل توسعات واستثمارات الشركة مع تعديل المواد 7,6 من النظام الأساسي للشركة .
- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ 2010/6/24
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 2018/4/30 تم زيادة رأس المال المرخص به من 850 مليون جنيه الى 1500 مليون جنيه واعتماد زيادة رأس المال المصدر من 793,364,000 جنيه الى 991,705,000 جنيه حيث تم الموافقة على زيادة رأس المال المصدر بالجمعية العامة العادية بتاريخ 2018/4/30 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 2019/1
- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ 2019/1

-هيكل رأس المال

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	اسم المساهم
50%	49 585 095	الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
5.20%	5 154 308	شركة المهن الطبية للاستثمار
3.50%	3 468 990	اتحاد نقابات المهن الطبية
41.30%	40 962 107	مساهمين آخرين
100%	99 170 500	الاجمالي

14- الاحتياطيات

الرصيد في	حركات خلال الفترة	الرصيد في	
30 يونيو 2023	المستبعد خلال الفترة	المكون خلال الفترة	1 يناير 2023
379 198 760	--	29 457 522	349 741 238 احتياطي قانوني
98 336 248	--	--	98 336 248 احتياطي عام
20 160 435	--	--	20 160 435 احتياطي رأسمالي
1 241 659 000	--	300 000 000	941 659 000 احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية والتوسعات
1 739 354 443	--	329 457 522	1 409 896 921

15- الأرباح المرحلة

الرصيد في	الرصيد في
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
جنيه مصري	توزيعات عام 2022
72 555 385	
(2 914 391)	
69 640 994	الرصيد في 30 يونيو 2023

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

16- صافي ارباح الفترة / العام قبل التوزيع

الرصيد في 31 ديسمبر 2022 جنيه مصري	الرصيد في 30 يونيو 2023 جنيه مصري	
589 150 436	468 950 300	صافي أرباح الفترة / العام بعد الضرائب
589 150 436	468 950 300	الاجمالي

17- القروض طويلة الاجل

الرصيد في 31 ديسمبر 2022 جنيه مصري	الرصيد في 30 يونيو 2023 جنيه مصري	
539 511 563	1 671 713 064	بنك قطر الوطني الاهلي - دولار
123 354 000	114 239 716	بنك الكويت الوطني - عملة محلية
72 753 600	108 997 236	بنك الكويت الوطني - يورو
--	5 066 515	بنك الكويت الوطني - دولار
--	209 396 063	بنك القاهرة - دولار
--	36 392 452	مصرف ابو ظبي الاسلامي - عملة محلية
735 619 163	2 145 805 046	الاجمالي

*قرض تمويل مشروعات تحت التنفيذ.

*الشروط : لمدة سبع سنوات (سنتين سماح-خمس سنوات سداد)

*الضمانات : بدون ضمان

18- تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

الرصيد في 31 ديسمبر 2022 جنيه مصري	الرصيد في 30 يونيو 2023 جنيه مصري	
55 480 181	11 680 491	بنك قطر الوطني الاهلي - دولار
21 032 000	--	بنك الكويت الوطني
76 512 181	11 680 491	الاجمالي

*الشروط والضمانات : بسعر فائده 8% وبدون ضمانات.

19- التزامات عقود تأجير

الرصيد في 30 يونيو 2023 جنيه مصري	فوائد جنيه مصري	المسدد جنيه مصري	الرصيد في 1 يناير 2023 جنيه مصري	
982 952	72 684	(1 274 094)	2 184 362	عقود تأجير طويلة الاجل
982 952	72 684	(1 274 094)	2 184 362	الاجمالي
658 379				التزامات قصيرة الاجل
324 573				التزامات طويلة الاجل

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

20- الضريبة الجارية

<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	
جنيه مصري	جنيه مصري	
379 885 640	604 521 210	صافي الربح (قبل الضرائب)
		يضاف اليه
		الاهلاك المحاسبي و المخصصات بخلاف الاهلاك و
118 780 296	179 925 233	ومقابل حضور مجلس الادارة و 10 % من ارباح
		وشركات تابعة وشقيقة و المصروفات غير المؤيدة
		بالمستندات
498 665 936	784 446 443	الاجمالي
		يخصم منه :
		الاهلاك الضريبي و الارباح الراسمالية وفروق عملة غير
(150 777 582)	(197 897 315)	محقة و المستخدم من المخصصات وإيرادات أوراق
		مالية
347 888 354	586 549 128	الوعاء الضريبي
22.5%	22.5%	سعر الضريبة
78 274 880	131 973 554	ضريبة الدخل

21- المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل فترة مالية .

<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	<u>حركة فترة</u> 2023	<u>الرصيد في</u> 31 ديسمبر 2022	
جنيه مصري	المستخدم خلال الفترة	جنيه مصري	
110 676 979	--	57 676 979	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
31 257 495	(10 244 238)	24 501 733	مخصص مطالبات
37 581 878	(18 583 448)	29 165 326	مخصص مكافأة ترك الخدمة
179 516 352	(28 827 686)	111 344 038	الاجمالي

*** مخصصات تم تكوينها في 30 يونيو 2023

<u>الرصيد في</u> 31 ديسمبر 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
32 000 000	53 000 000	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
47 000 000	17 000 000	مخصص مطالبات
41 000 000	27 000 000	مخصص مكافأة ترك الخدمة
120 000 000	97 000 000	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

22- بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
235 065 228	298 644 631	بنك القاهرة - الازهر
7 238 976	5 048 175	بنك بلوم مصر
469 014 627	199 347 277	بنك قطر الوطني الاهلي
90 379 155	195 679 150	بنك الامارات دبي الوطني
368 837 276	552 498 192	بنك الاهلي المتحد
95 440 136	221 837 756	البنك الكويتي الوطني
160 630 328	160 026 270	بنك قناة السويس
284 055 480	228 008 225	مصرف ابو ظبي الاسلامي
220 790 349	285 863 216	بنك البركة مصر
--	66 984 582	البنك المصري الخليجي
101 195 797	140 992 988	بنك قطر الوطني الاهلي - دولار
2 032 647 352	2 354 930 462	الاجمالي

23- موردون وأوراق دفع

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
146 034 605	159 221 347	موردون محليون
5 923 511	10 843 386	موردو الخارج
14 682 093	23 741 315	اوراق دفع
166 640 209	193 806 048	الاجمالي

24- دائنو التوزيعات

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
--	100 011 668	دائنو التوزيعات
--	100 011 668	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

25- دائنون وارصدة دائنة اخرى

<u>الرصيد في</u> 31 ديسمبر 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	
جنيه مصري	جنيه مصري	
25 758 736	30 089 531	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
4 429 807	9 196 480	دائنون (مصلحة الضرائب)
1 867 405	4 549 193	دائنون مختلفون
3 061 124	3 333 528	صناديق العاملين
75 741 832	150 253 542	حوافر مستحقة
10 130 022	10 474 440	ارصدة دائنة اخرى
52 050 463	28 461 381	مصرفات مستحقة
29 536	33 896	عملاء دفعات " دفعات مقدمة "
173 068 925	236 391 991	الاجمالي
10 280 647	6 107 362	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (2.5 في الألف)
183 349 572	242 499 353	

26- حسابات دائنة اخرى للشركات القابضة والشقيقة

<u>الرصيد في</u> 31 ديسمبر 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	
جنيه مصري	جنيه مصري	
61 664 411	105 740 354	حسابات دائنة اخرى للشركات التابعة (1/26)
61 664 411	105 740 354	

1/26 التعاملات مع الشركات التابعة :

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

<u>الرصيد في</u> 31 ديسمبر 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	
جنيه مصري	جنيه مصري	
38 199 893	61 664 411	رصيد اول المدة
248 452 509	182 242 418	اجمالي المشتريات خلال الفترة / العام
(224 987 991)	(138 166 475)	اجمالي المسدد خلال الفترة / العام
61 664 411	105 740 354	رصيد آخر الفترة / العام

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

27- ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في	الرصيد في	
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
106 817 993	97 785 409	ضريبة الدخل
106 817 993	97 785 409	

28- صافي المبيعات "إيرادات النشاط"

الرصيد في	الرصيد في	
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
333 577 107	386 364 703	مبيعات محلية " مباشر "
803 675 080	839 505 882	مبيعات محلية " موزعون "
(80 141 319)	(45 000 000)	(-) حوافز موزعون محلي
186 281 975	203 050 628	مبيعات محلية " توريدات "
465 516 702	797 731 315	التصدير
(19 804 708)	(18 796 253)	(-) حوافز موزعون تصدير
1 689 104 837	2 162 856 275	صافي المبيعات
1 856 865	2 153 155	إيرادات تشغيل للغير
1 690 961 702	2 165 009 430	صافي المبيعات وإيرادات النشاط

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

29- تكلفة المبيعات

الرصيد في 30 يونيو 2022	الرصيد في 30 يونيو 2023	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تكلفة الصنع للانتاج المباع
114 912 418	134 606 039	اجور نقدية
13 273 023	16 651 757	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
13 615 149	16 264 574	تأمينات اجتماعية
456 208 890	562 092 999	مستلزمات سلعية " خامات "
303 244 614	342 487 427	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
15 950 376	--	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
34 804 397	30 638 135	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
40 029 673	45 229 888	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياه واناره "
779 453	2 379 663	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
4 945 413	4 444 194	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
187 778	1 310 028	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
1 388 506	1 355 465	مستلزمات خدمية " خدمات تجارب وابحاث "
507 052	1 883 341	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
381 075	585 814	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
1 963 219	1 662 990	مصروفات تامين
2 040 503	2 607 623	شركات خدمات
3 640 123	3 244 043	مستلزمات خدمية " اخرى "
33 097	25 936	ضرائب ورسوم سلعية
38 774 668	42 057 044	الاهـلاك
--	12 959	ايجارات فعلية
(5 174 393)	(8 797 100)	مخلفات انتاج مباع (-)
1 041 505 034	1 200 742 819	تكلفة الانتاج
(87 055 685)	(31 950 930)	يضاف أو يخصم : تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
954 449 349	1 168 791 889	تكلفة الصنع للانتاج المباع

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

30- مصروفات تسويقية

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>30 يونيو 2022</u>	<u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
106 923 324	122 349 180	اجـور نقدية
5 835 806	7 352 415	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
12 725 942	15 418 643	تأمينات اجتماعية
6 955 441	3 107 528	مستلزمات سلعية "مهمات أنشطة تسويقية "
1 125 876	841 657	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
7 187 121	7 060 532	مستلزمات سلعية " وقود وغاز وكهرباء ومياه "
713 742	972 427	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
1 614 582	1 760 117	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
38 259 099	43 918 993	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - أنشطة تسويقية "
2 197 633	2 997 500	مستلزمات خدمية " مساهمة فى مكاتب علمية "
28 527 738	26 431 061	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
196 129	136 860	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
2 205 075	3 600 000	اتـاوات
25 812 456	30 473 716	مصروفات شحن
1 013 267	1 087 158	مصروفات تأمين " بيع "
1 908 084	3 217 693	مصروفات تأمين " تصدير "
20 605	21 824	مستلزمات تأمين " اخرى "
2 772 620	2 385 617	عينات طبية مجانية
8 097 976	20 895 581	مستلزمات خدمية " اخرى "
4 594 673	11 082 597	ضرائب ورسوم سلعية
5 816 206	5 591 637	الاهلاك
265 372	213 598	ايجارات فعلية
264 768 767	310 916 334	الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

31- أبحاث وتطوير (R & D)

<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	
8 184 836	8 665 800	أجور نقدية
457 355	588 565	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
733 352	777 592	تأمينات اجتماعية
2 435 540	2 538 079	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
61 734	608 869	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
78 078	124 559	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
11 704	17 197	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
9 483 497	6 920 680	مستلزمات خدمية " تجارب وأبحاث "
347 883	1 068 965	مستلزمات خدمية " أخرى "
1 017	423	ضرائب ورسوم سلعية
805 608	929 705	أهلاك الأصول الثابتة
319	426	إيجارات فعلية
22 600 923	22 240 860	الإجمالي

32- مصروفات العمومية والإدارية

<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2022	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
32 934 011	40 257 868	أجور نقدية
2 995 636	3 746 863	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
2 885 233	3 622 252	تأمينات اجتماعية
2 728 348	1 633 892	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
584 678	366 575	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
1 347 585	1 989 113	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
86 744	128 290	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
240 000	314 000	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
3 273 781	4 718 111	مستلزمات خدمية " أخرى "
8 509	2 968	ضرائب ورسوم سلعية
3 433 334	3 452 000	ضرائب توزيعات الأرباح
1 213 084	1 319 871	أهلاك الأصول الثابتة
2 363	32 141	إيجارات فعلية
3 962 537	1 720 735	تبرعات
294 692	13 768	ضرائب عقارية
55 990 535	63 318 447	الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

33- المصروفات التمويلية

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>30 يونيو 2022</u>	<u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
66 512 325	157 641 794	فوائد مدينة " تسهيلات ائتمانية قصيرة وطويلة الاجل "
5 837 274	7 710 800	عمولة ومصاريف بنكية
8 683 575	1 782 644	مصاريف قطع شيكات
2 283 416	--	خصم نقدى تمويلي
83 316 590	167 135 238	الإجمالي

34- مخصصات بخلاف الإهلاك

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>30 يونيو 2022</u>	<u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
18 000 000	53 000 000	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
7 000 000	17 000 000	مخصص مطالبات
15 000 000	27 000 000	مخصص مكافأة ترك الخدمة
40 000 000	97 000 000	

35- المساهمة التكافلية

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>30 يونيو 2022</u>	<u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
4 472 150	6 107 362	المساهمة التكافلية
4 472 150	6 107 362	

36- أرباح شركات تابعة وشقيقة :

<u>الرصيد في</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>30 يونيو 2022</u>	<u>30 يونيو 2023</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
27 616 000	34 520 000	أرباح شركات تابعة - شركة اياكو
5 792 788	--	أرباح شركات شقيقة - البترجي بالسعودية
6 717 332	6 717 331	أرباح شركات شقيقة - المهن الطبية
40 126 120	41 237 331	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

37- أرباح فروق العملة

<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2022 <u>جنيه مصري</u>	<u>الرصيد في</u> 30 يونيو 2023 <u>جنيه مصري</u>	ارباح فروق عملة الاجمالي
81 618 707	231 401 037	
81 618 707	231 401 037	

38- الضريبة المؤجلة (العبء الضريبي):-

- التزام ضريبي مؤجل: يتمثل هذا العبء في قيمة الضريبة المستحقة علي الفروق المؤقتة والمحتسبة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (24) ووفقا لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة 2005 والمؤجل سدادها للفترات اللاحقة.

39- 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 2013

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

السنوات من 2014 – 2015

- 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 2022

الفترة من 2016/1/1 حتى 2019/12/31

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم سداد 20 مليون جنيه تحت حساب الفروق الضريبية وسوف يتم سداد الباقي خلال الفترة المقبلة.

الفترة من 2020/1/1 حتى 31 ديسمبر 2022

- 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 قرار ضريبي تم تقديمه في أبريل 2023 عن عام 2022.

ثانيا : ضريبة المرتبات والأجور

السنوات من بداية النشاط حتى 2012/12/31

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

الفترة من 2013/1/1 حتى 2019/12/31

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

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

الفترة في 2020/1/1 حتى 30 يونيو 2023

- 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 2021/12/31

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

- السنوات 2022/1/1 الى 30 يونيو 2023

- لم يتم فحص الشركة عن هذه الفترة.

رابعا : ضريبة المبيعات /القيمة المضافة

- السنوات حتى 2015/12/31

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم سداد جميع الفروق المستحقة.

- السنوات 2016/1/1-2019/12/31

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات و تم سداد جمسع الفروق المستحقة .

- السنوات 2020/1/1-30 يونيو 2023

- 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 31 ديسمبر 2022 وتم فحص الشركة حتى نهاية عام 2016 وتسوية جميع الفروق المستحقة وتم سداد الدفعات 30 يونيو 2023 ، وتم فحص الفترة بين 2017-2018 وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.

40- أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتمشي مع العرض الحالي للقوائم المالية.