



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم ٢٠٢٣/م/

التاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٤

السادة / بورصة الأوراق المالية - إدارة الإفصاح - القاهرة

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن الفترة ٢٠٢٣/٣/٣١

(المستقلة) مما يلي :-

- ١ - قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١
- ٢ - قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
- ٣ - تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية ٢٠٢٣/٣/٣١
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/٣/٣١
- ٥ - قائمة التغير في حقوق الملكية في ٢٠٢٣/٣/٣١
- ٦ - قائمة الدخل الشامل المنفرده عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١
- ٧ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/٣/٣١
- ٨ - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي في ٢٠٢٣/٣/٣١ (الفحص المحدود)
- ١٠ - تقرير مجلس الادارة عن الفترة المالية يناير / مارس ٢٠٢٣ للقوائم المستقلة

وتفضلوا بقبول وافر التحية

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويدي

محمد السويدي

مهيتاب محمود

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

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

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

تليفون : ٢٤١٤٣٥٥ - ٢٤١٤٣٦٦٠ (٠٢) فاكس : ٢٤١٧٤٥٢٨ - ٢٤١٤٣٨٠٠ (٠٢) موبايل : ٠١٠٠٦٠٢٢٣٠٥ (+٠٢)

E-mail:eipico@eipico.com.eg

website: www.eipico.com.eg

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
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

٣٨-٧ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المستقلة، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) والخاص بالقوائم المالية الدورية المستقلة.

القاهرة في : ٢٣ مايو ٢٠٢٣



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


قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٣٨ ٠٠٤ ٣٣٢	٩١٤ ٨٦٠ ٥١٠	(٤)	الأصول غير المتداولة
١ ٨٣٥ ١٧٠	١ ٣٦٧ ٩٧٤	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٦١ ٢٠٢ ٦٢٧	١ ٣٤١ ٦٩٠ ١٢٢	(٦)	أصول حق استخدام (بالصافي)
١ ٥٦٧ ٠٤٠	١ ٩٦٩ ٣٢٦	(٧)	مشتريات 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	٢ ٦٥٥ ٧٦٣ ٧٧٧		استثمارات في شركات شقيقة
			مجموع الأصول غير المتداولة
١ ٩٩٣ ٤٢٨ ٧٥٥	٢ ١٠٨ ٤٧٤ ٣٦٣	(٩)	الأصول المتداولة
١ ٨٣٩ ٥٠٧ ٦٨٩	١ ٩٣٧ ٧٠٨ ٨٢٣	(١٠)	المخزون (بالصافي)
١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	(٢/٨)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢٢ ٢٨٨ ٨٩٣	١٦٥ ٣٤٢ ٩٨١	(١١)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
—	٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٢ ٩٨٧ ١٧٦	٦٦٠ ٠١٣ ٠٧٥	(١٢)	حسابات مدينة مع الشركات القابضة والتابعة
٤ ٤٠٠ ٥٤٢ ٥١٣	٤ ٩١٨ ٣٨٩ ٢٤٢		النقدية وما في حكمها
٦ ٥٩٩ ٠٢٧ ٥٢٧	٧ ٥٧٤ ١٥٣ ٠١٩		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	(١٣)	حقوق الملكية
١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١	١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١	(١٤)	رأس المال المدفوع
٧٢ ٥٥٥ ٣٨٥	٦٦١ ٧٠٥ ٨٢١	(١٥)	الاحتياطيات
٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦	١٨٢ ٦٤٦ ٩١٢		أرباح مرحلة
٣ ٠٦٣ ٣٠٧ ٧٤٢	٣ ٢٤٥ ٩٥٤ ٦٥٤		صافي أرباح الفترة/العام قبل التوزيع
			مجموع حقوق الملكية
٧٣٥ ٦١٩ ١٦٣	١ ٢٩٦ ٤٣٧ ٦٢٩	(١٧)	الإلتزامات غير المتداولة
٧٦ ٥١٢ ١٨١	٢٩ ٧٩١ ٧٩٨	(١٨)	القروض طويلة الأجل
٧٩٤ ٠٥٤	٤١٢ ٦٩٩	(١٩)	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٥٨ ٩٤٠ ٥٠٤	٥٧ ٨٩٤ ١٩٣		التزامات عقود تأجير طويلة الأجل
٨٧١ ٨٦٥ ٩٠٢	١ ٣٨٤ ٥٣٦ ٣١٩		التزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١١١ ٣٤٤ ٠٣٨	١٢٥ ٦٣٩ ٣٢٠	(٢١)	الإلتزامات المتداولة
٢ ٠٣٢ ٦٤٧ ٣٥٢	٢ ٢٣٥ ١٦٥ ٠٠٣	(٢٢)	مخصصات
١٦٦ ٦٤٠ ٢٠٩	١٦١ ٦٥٢ ٧٤٨	(٢٣)	بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"
١ ٣٩٠ ٣٠٨	١ ٠٤٦ ٠٨٩	(٢٤)	موردون وأوراق دفع
١٨٣ ٣٤٩ ٥٧٢	١٩٨ ٨٩٥ ٥٣٤	(٢٥)	أقساط التأجير المستحقة خلال الفترة / العام
٦١ ٦٦٤ ٤١١	٩٠ ٨٥١ ٨٣١	(٢٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٦ ٨١٧ ٩٩٣	١٣٠ ٤١١ ٥٢١		حسابات دائنة للشركات القابضة والشقيقة
٢ ٦٦٣ ٨٥٣ ٨٨٣	٢ ٩٤٣ ٦٦٢ ٠٤٦		ضرائب الجارية المستحقة
٣ ٥٣٥ ٧١٩ ٧٨٥	٤ ٣٢٨ ١٩٨ ٣٦٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٦ ٥٩٩ ٠٢٧ ٥٢٧	٧ ٥٧٤ ١٥٣ ٠١٩		مجموع الإلتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- 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



القائم بأعمال رئيس القطاع المالي
 محاسب / محمد طه السويدي



٢٠٢٣ / ٥ / ١٧

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

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>ايضاح</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>	
٨٩٩ ٣٣٤ ١١١	٩٣٣ ٤٤٦ ٢٤٨	(٢٧)	صافي المبيعات
(٥٠٤ ٧٧٠ ١١٧)	(٤٨٧ ٩١٤ ٩٨٢)	(٢٨)	تكلفة المبيعات
٣٩٤ ٥٦٣ ٩٩٤	٤٤٥ ٥٣١ ٢٦٦		مجمول الربح
			(يخصم):
(١٣٠ ٨٠٢ ١٤٦)	(١٥١ ٥٦٩ ٦٤١)	(٢٩)	مصروفات تسويق
(١٢ ٠٢٧ ٦١٠)	(١٠ ٨٤١ ٧٤١)	(٣٠)	مصروفات أبحاث وتطوير
(٢٦ ١٦١ ٩٥٥)	(٢٩ ٧٩٣ ٢٧٦)	(٣١)	مصروفات إدارية و عمومية
(٣٠٠ ٠٠٠)	(٦٤٠ ٠٠٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٤٥ ٣٧٧ ٧٥١)	(٧٨ ٥٤٧ ٧٩٣)	(٣٢)	مصروفات تمويلية
(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعه
(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من الانخفاض في قيمة المخزون
(٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من المخصصات
(٢٤٤ ٦٦٩ ٤٦٢)	(٣١١ ٣٩٢ ٤٥١)		إجمالي المصروفات
			يضاف:
٦٢ ٢٦٠ ٢٧٨	٤١ ٢٣٧ ٣٣١	(٣٤)	أرباح شركات تابعة وشقيقة
١ ٨٤١ ٩٩٧	٦ ٣٣٦ ٧٧٥		فوائد دائنة
٦٤ ١٠٢ ٢٧٥	٤٧ ٥٧٤ ١٠٦		
			يضاف أو (يخصم منه):
--	١٤ ٩٣٠		أرباح رأسمالية
١٥ ٨٢٨ ٩٨٠	٢٨ ٦٧٥ ٤٨٩	(٣٥)	أرباح فروق عملة
١ ٠٢٩ ٨١٦	١ ٢٣٩ ٠٢٧		ايرادات أخرى
٢٣٠ ٨٥٥ ٦٠٣	٢١١ ٦٤٢ ٣٦٧		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٤٢ ٧١٦ ٠٨٥)	(٢٧ ٦٠٨ ٦١١)	(٢٠)	ضريبة الدخل
١٨٤ ٨٣١	١ ٠٤٦ ٣١١		الضرائب المؤجلة
(٢ ٤٣٣ ٦٧٢)	(٢ ٤٣٣ ١٥٥)	(٣٣)	المساهمة التكافلية و التأمينات الاجتماعية
١٨٥ ٨٩٠ ٦٧٧	١٨٢ ٦٤٦ ٩١٢		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
١,٨٧	١,٨٤		نصيب السهم الأساسي

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

القائم بأعمال رئيس القطاع المالي

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني

محاسب / محمد طه السويدي




الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيبيكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٥ ٨٩٠ ٦٧٧	١٨٢ ٦٤٦ ٩١٢	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
٥٣ ٠٦٥ ٥١٠	--	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية
٢١٤ ٢٨٠	--	نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في الشركات الشقيقة
٥٣ ٢٧٩ ٧٩٠	--	<u>إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر</u>
<u>٢٣٩ ١٧٠ ٤٦٧</u>	<u>١٨٢ ٦٤٦ ٩١٢</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</u>

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



القائم باعمال رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويلي



٢٠٢٣ / ٥ / ١٧

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح (الخصائر) المرحلة	احتياطي توسعات	احتياطي رأسمالي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
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
--	--	--	--	--	--	--	التغيرات في حقوق الملكية خلال السنة
(٩ ٣١٨ ٣٣٨)	(٩ ٣١٨ ٣٣٨)	--	--	--	--	--	تسويات ٢٠٢٢
--	(٥٤ ١٩٥ ٨٩٨)	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	٢٤ ١٩٥ ٨٩٨	--	المحول الي الاحتياطي القانوني
(٣٥٣ ٣٩٣ ٣١٥)	(٣٥٣ ٣٩٣ ٣١٥)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦	٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
٣ ٠٦٣ ٣٠٧ ٧٤٢	٦٦١ ٧٠٥ ٨٢١	٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣ ٠٦٣ ٣٠٧ ٧٤٢	٦٦١ ٧٠٥ ٨٢١	٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	--	--	التغيرات في حقوق الملكية خلال الفترة
--	--	--	--	--	--	--	تسويات ٢٠٢٣
--	--	--	--	--	--	--	المحول الي الاحتياطي القانوني
--	--	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
١٨٢ ٦٤٦ ٩١٢	١٨٢ ٦٤٦ ٩١٢	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٣ ٢٤٥ ٩٥٤ ٦٥٤	٨٤٤ ٣٥٢ ٧٣٣	٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	٩٩١ ٧٠٥ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

- 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 السويدي

محمد السويدي
٢٠٢٣ / ٥ / ١٧

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٣٠.٨٥٥.٦٠٣	٢١١.٦٤٢.٣٦٧	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٥٣.٢٧٩.٧٩٠	--	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٢.٧٢٦.٨١١	٢٤.٣٩٥.٠٥١	إهلاك الأصول الثابتة
٤٩٨.٤٤٦	٤٦٧.١٩٦	استهلاك أصول حق انتفاع
٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	المكون من المخصصات
(١٣.٣٦٥.١٤٣)	(١٤.١٤١.٩٦٨)	المستخدم من المخصصات
--	١.٥٥٢.٧	استهلاك أصول غير ملموسة
(١.٨٤١.٩٩٧)	(٦.٣٣٦.٧٧٥)	الفوائد الدائنة
(٦٢.٤٧٤.٥٥٨)	(٤١.٢٣٧.٣٣١)	توزيعات مقبوضة
٣٤.٤٨٢.٠٠٩	٧٢.٣٥٨.٥٦٠	الفوائد المدينة
--	(١٤.٩٣٠)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٦٨.٨٩٤.٤٩٠)	(٢٨.٦٧٥.٤٨٩)	(أرباح) فروق العملة
(١.٠٢٩.٨١٦)	(١.٢٣٩.٠٢٧)	بنود غير عادية (مقبوضات) و مدفوعات
٢٢٤.٢٣٦.٦٥٥	٢٥٧.٣٢٣.١٨١	
(١٥٣.٣٢٩.٥٥١)	(١٨٣.٧٧٥.٢٢٢)	التغير في ارصدة العملاء وأوراق القبض والارصدة المدينة الاخرى
(٧٦.٠٣٢.٦٧٥)	(١١٨.٦٠٨.٣٥٦)	التغير في المخزون
(٢٦.٢٦٥.٨٦٢)	٣٣.٢٩٧.٦٨٣	التغير في ارصدة الموردين وأوراق الدفع والارصدة الدائنة الاخرى
١.٠٢٩.٨١٦	١.٢٣٩.٠٢٧	مقبوضات (مدفوعات) البنود غير العادية
(٦٨٧.٧٥٠)	(٧٢٥.٥٧٦)	مدفوعات عن التزامات عقود الإيجار
(٣٤.٤٨٢.٠٠٩)	(٧٢.٣٥٨.٥٦٠)	فوائد مدفوعة
(٨.٨٩٢.٣٤٥)	--	ضرائب مدفوعة
(٧٤.٤٢٣.٧٢١)	(٨٣.٦٠٧.٨٢٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٤.٨٥٨.٥٥٨)	--	(مدفوعات) لشراء استثمارات مالية
(٩٢.٦١٩.٢٦٧)	(١.٢٥١.٢٢٩)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
--	(٤٨٠.٩٩٥.٣٠٨)	(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
--	١٤.٩٣٠	متحصلات من بيع الأصول الثابتة
٦٢.٤٧٤.٥٥٨	٤١.٢٣٧.٣٣١	توزيعات محصلة
١.٨٤١.٩٩٧	٦.٣٣٦.٧٧٥	فوائد محصلة
(٦٣.١٦١.٢٧٠)	(٤٣٤.٦٥٧.٥٠١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦.٠٠٠.٠٠٠)	--	توزيعات الأرباح
٤٨.٩٧٣.٦٤١	٢٠٢.٥١٧.٦٥١	التغير في البنوك الدائنة - بنوك دائنة "تسهيلات ائتمانية"
١٧٥.٥٨٢.٠١٠	(٤٦.٧٢٠.٣٨٣)	التغير في البنوك الدائنة - تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل
--	٥٦٠.٨١٨.٤٦٦	التغير في البنوك الدائنة - قروض طويلة الاجل
٢١٨.٥٥٥.٦٥١	٧١٦.٦١٥.٧٣٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٨٠.٩٧٠.٦٦٠	١٩٨.٣٥٠.٤١٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧٩.٤٣١.٢١٣	٤٣٢.٩٨٧.١٧٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها أول الفترة
٦٨.٨٩٤.٤٩٠	٢٨.٦٧٥.٤٨٩	أثر التغيرات في سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
٤٢٩.٢٩٦.٣٦٣	٦٦٠.٠١٣.٠٧٥	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 السويدي



١٧ / ٥ / ٢٠٢٢

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 والأجنبي 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 والمستحضرات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيماوية والمستحضرات البيطرية وتصنيع اضافات الاعلاف والمركبات والمبيدات الحشرية وتسجيل وتصنيع المكملات الغذائية والنباتات الطبية والاعذية الخاصة وصناعة الامبولات الزجاجية الفارغة وصناعة العبوات والمستلزمات الدوائية من البلاستيك وتوزيع وتجارة وتصدير منتجات الشركة والتصنيع للغير ولدي الغير ونقل المخلفات الخطرة

٣/١- مدة الشركة

مدة الشركة ٢٥ عامًا من تاريخ القيد في السجل التجاري أي تبدأ من ٣ ديسمبر ١٩٨٠ الي ٢ ديسمبر ٢٠٠٥ وبتاريخ 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

تبدأ السنة المالية للشركة اعتبارًا من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام .

٧/١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣.

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 الاستثمار 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 مسنولية إدارة الشركة.

٢/٢- يتم أعداد القوائم المالية طبقًا 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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- 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 إلى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريبا للإدارة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

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

٣/٢- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات 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 والافتراسات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١/١/٣ عملة العرض والقياس

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

٢/١/٣ التقديرات المحاسبية

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

٣/١/٣ التغيير في السياسات المحاسبية

ويتمثل في التغيير 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 التغيير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٢/٣- إثباتات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة التعامل والعرض

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

٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة ذات الطبيعة النقدية

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

٣/٣- الأصول الثابتة وإهلاكها

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة ويتم الاعتراف به عندما يكون متاحاً للاستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلى 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 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 المقابل للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل (لا يتم إهلاك الأراضي) وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة :

بيانات الأصل	العمر الافتراضي المقدر بالسنة
مباني وإنشاءات الإدارة	٥٠
مباني وإنشاءات المصنع	٥٠
الات نشاط إنتاجي	١٥
الات خدمات ومرافق	١٥
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وادوات	٥
اثاث ومعدات مكاتب	١٠

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

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

٤/٣- الأصول غير الملموسة

هي الأصول التي تتحكم الشركة فيها ويتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية، وتنتج هذه الأصول عن تكاليف يتم تكبدها لاقتناء أصول غير ملموسة في حالة وجود درجة تأكيد عالية من تحقق المنافع الاقتصادية.

تتضمن تكلفة الأصل غير الملموس تكاليف شرائه أو تكاليف مباشرة وغير مباشرة متعلقة بإعداد الأصل غير الملموس للاستخدام في الغرض الذي اقتنى من أجله، ويتم توقف الاعتراف بالتكاليف المحملة على الأصل غير الملموس عندما يكون الأصل في الحالة المطلوبة للتشغيل على أن يتم اختبار الأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد للتحقق من اضمحلال القيمة وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة الدفترية سنوياً وكذلك عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الأصل غير الملموس، ويتم إثبات أي زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد كخسارة اضمحلال بقائمة الدخل.

٥/٣- مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات كافة التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بناء مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل يصبح جاهزاً للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة

٦/٣- عقود التأجير

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

التزام عقد التأجير :

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

أصل حق استخدام:

يُقاس أصل حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير بمبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الأولية ، الدفعات المقدمة المدفوعة للمؤجر، وتطرح 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 الاستخدام" بالتكلفة مطروحا منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر اضمحلال في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.

يتم استهلاك أصل "حق الاستخدام" 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 ستتوي خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الاستخدام" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الاستخدام" 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 الاستخدام 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 المقدّر في النشاط العادي مخصوماً منه التكلفة المقدرة لاستكمال البند بالإضافة إلى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية البيع.

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

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

٨/٣- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حال (قانوني أو حكمي) 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 بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

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

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

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

١٠/٣ - استثمارات في شركات تابعة

يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التي تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتي تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإداري أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات في شركات تابعة، حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت - إن وجد - تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

١١/٣ - استثمارات في شركات شقيقة

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

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

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 وتحمل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

١٢/٣- الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول مُحتفظ 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 (وخسائر) فروق القيمة العادلة بقائمة الدخل - المستقلة.

١٣/٣- تحقق الإيراد

تقاس قيمة الإيرادات من عملية البيع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة مخصصاً منها قيمة المردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية، ويتم الاعتراف بالإيراد عند انتقال مخاطر ومنافع ملكية البضاعة إلى المشتري، وعند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية البيع، وعادة ما يتم انتقال منافع ومخاطر ملكية البضاعة المباعة إلى المشتري عند استلامه للبضاعة المباعة.

في حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال المخاطر والمنافع للبضاعة وفقاً لشروط الشحن. معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" يتم تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

(١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهاً أو خطياً أو وفقاً لمديونيات تجارية معتادة.

(٢) تحديد التزامات الأداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

(٣) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

(٤) توزيع سعر المعاملة على الالتزامات الاداء.

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

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

قامت الشركة بتطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بإيضاح (٢-٢) وليس هناك أثر جوهري هام من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ وعلى طريقة إثبات 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 ذم 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 ٢٦ 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 ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية، ويتم 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 وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية مده 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 واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية

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

إضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ستة مستويات الأساسي - الأفضل - الأسوء لجميع المراحل الستة (١٢ شهرا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب ديون 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 والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقا لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة .

ويتم تطبيق منهج 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 تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١١ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية

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

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف 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 للإدارة المالية

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

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

الأصول غير المالية

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

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

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

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

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة علي موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلي خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه علي التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامس.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.
إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو

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

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

الالتزامات المالية

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

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة 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 يتجزء من معدل الفائدة الضمني ويتم إدراج معدل الفائدة الضمني كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة .

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة 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 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 أحد أطراف الأصول المالية على الوفاء بالتزاماته مسبباً 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 والمشتريات 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 لجميع الأعمال

ضرائب الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب أو قوانين الضرائب السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

ضرائب 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 إلى 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 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.

١٨/٣- العملاء والمدينون والحسابات المدينة الأخرى

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

١٩/٣- الاحتياطيات

١/١٩/٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيد 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 طبقاً لما ورد بالنظام الأساسي للشركة مادة (٥٢) بند (٥) ويرحل بناء على اقتراح مجلس الإدارة الي السنة المقبلة او يخصص لانشاء مال احتياطي او مال للاستهلاك غير عاديين

٣/١٩/٣ احتياطي عام

يكون طبقاً للمادة (٥٢) بند (٥) من النظام الأساسي وهذا الاحتياطي عام لتوفير التمويل الذاتي للشركة لاستثماره في أوجه نشاطها المختلفة مما يؤدي لزيادة رأس المال العامل بالشركة وتدعيم المركز المالي.

٤/١٩/٣ احتياطيات رأس مالي

تمثل الاحتياطي الرأسمالي ويتم تكوينه بقيمة الأرباح الناتجة عن بيع أي أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنها بأكثر من قيمتها الدفترية.

٥/١٩/٣ الاحتياطيات الأخرى

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

٢٠/٣- الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٢١/٣- الاقتراض وتكلفة 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.

١/٢٠/٣ بدء الرسملة

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

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

٢/٢٠/٣ تعليق الرسملة

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

٣/٢٠/٣ التوقف عن الرسملة

- يجب الانتهاء من عملية رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.
- عندما يتم الانتهاء من إنشاء أجزاء من الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض ويكون من الممكن استخدام كل جزء من هذه الأجزاء أثناء استمرار عملية إنشاء باقي الأجزاء الأخرى فإنه يتعين التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض على الأجزاء المنتهية طالما تم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد هذه الأجزاء للاستخدام في الأغراض المحددة أو لبيعها للغير.

٢١/٣ الاضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول المالية

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

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

الأصول غير المالية

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

٢٢/٣ - المعاملات مع الأطراف 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.

٢٣/٣- مزايا العاملين

١/٢٣/٣ نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الإجتماعية على أساس إلزامي، ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٢/٢٣/٣ حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٣/٢٣/٣ مزايا انتهاء الخدمة

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

٢٤/٣- معايير المحاسبة المصرية المعدلة

صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ بشأن إصدار معايير المحاسبة المصرية علي أن يتم العمل بها اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦.

٢٥/٣- الدخل الشامل الآخر

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

٢٦/٣- إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال العام والنتائج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كلا من "الدخل" و "الدخل الشامل الآخر".

٢٧/٣- قائمة التدفقات النقدية

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

٢٨/٣- رأس المال

الأسهم العادية

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

٢٩/٣- نقدية وما في حكمها

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

٣٠/٣- توزيعات الأرباح

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

٣١/٣- نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

يُحسب النصيب الأساسي للسهم من الأرباح (الخسائر) بقسمة صافي أرباح أو (خسائر) العام/الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام/الفترة، عند إصدار أسهم مجانية يتم تعديل عدد الأسهم العادية التي كانت قائمة قبل هذا الإجراء بنسبة التغير في الأسهم العادية القائمة كما لو كان هذا الحدث قد تم في بداية أول فترة مالية يتم عرضها في القوائم المالية المقدمة كما يخصم من صافي ربح العام نصيب العاملين في الأرباح 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 - ابيبيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- أصول حق الاستخدام (بالصافي)

البيان	المباني - حق الانتفاع
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	جنيه مصري
الإضافات	٣٧٠٣٩٥٢
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	--
مجمع إهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٧٠٣٩٥٢
إهلاك الفترة	(١٨٦٨٧٨٢)
مجمع إهلاك حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	(٤٦٧١٩٦)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	(٢٣٣٥٩٧٨)
	١٣٦٧٩٧٤

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم انفاقه عليها حتى تكتمل وتحول للأصول الثابتة وتبلغ قيمتها في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٢ ٦٩٠ ٣٤١ اجنيه على التفصيل التالي :

الرصيد في	الحركة خلال العام	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	المحول الى أصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٦ ٥٠٨ ٨٥٣	(٣٥٩ ٩٣٧)	٥٥ ٧٧٣ ٧٩٤	الآلات والمعدات
١٧٨ ٠٨٢	--	١٧٦ ٥٣٥	وسائل نقل ومواصلات
١١ ٤٠٦ ٩٨٠	--	٦ ٠٢٦ ٠٦٦	العدد والأدوات
٧٧٠١ ٠٨٢	--	٧ ٤٤٤ ٧١١	تركيبات
٢٣ ٩٠٣ ٩٨٩	--	١١ ٩٦٢ ٤٠٦	برمجيات
١ ٢١١ ٩٩١ ١٣٦	--	٧٧٩ ٨١٩ ١١٥	مصنع ابيبيكو (٣)
١ ٣٤١ ٦٩٠ ١٢٢	(٣٥٩ ٩٣٧)	٨٦١ ٢٠٢ ٦٢٧	الاجمالي

- بلغت الفوائد المرسلة على بند الآلات والمعدات مبلغ ٧٧٧ ٣٥٦ جنيه.
- بلغت الفوائد المرسلة على القرض مبلغ ١٥ ٥٠٥ ٥٥٤ جنيه.

٧- أصول غير ملموسة (بالصافي)

نشأت نتيجة إعادة تقييم الأصول والخصوم وحساب الاهلاك عند اندماج الشركة المصرية لصناعة العبوات الدوائية في الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ابيبيكو) طبقا للتقييم الذي تم في ٢٠١٩/٩/٣٠ ويتم احتساب الاهلاك للشهرة على أساس ٥٪ وتم الاهلاك بالكامل حتى ٢٠١٩/٩/٣٠.

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٣ ٥٣٢ ٠٨٦	٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦	التكلفة في اول المدة
٥٠٧ ٨١٣	١ ٧٢٨ ٢٦٠	الإضافات خلال الفترة / العام
٣٧٤ ٠٣٩ ٨٩٩	٣٧٣ ٥٣٢ ٠٨٦	إجمالي التكلفة آخر المدة
(٣٧١ ٩٦٥ ٠٤٦)	(٣٧١ ٨٠٣ ٨٢٦)	مجمع إستهلاك اول المدة
(١٠٥ ٥٢٧)	(١٦١ ٢٢٠)	إستهلاك الفترة / العام
(٣٧٢ ٠٧٠ ٥٧٣)	(٣٧١ ٩٦٥ ٠٤٦)	مجمع إستهلاك آخر المدة
١ ٩٦٩ ٣٢٦	١ ٥٦٧ ٠٤٠	الصافي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩.٤٠.٠٠٠	٦٩.٤٠.٠٠٠	١/٨ شركات تابعة
٦٩.٤٠.٠٠٠	٦٩.٤٠.٠٠٠	الشركة المصرية الدولية للأموال
		الاجمالي

< الشركة المصرية الدولية للأموال (إياكو)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢.٣٣٠.٠٠٠	١٢.٣٣٠.٠٠٠	٢/٨ أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
١٢.٣٣٠.٠٠٠	١٢.٣٣٠.٠٠٠	شركة ايبيكو تك للأدوية (تحت التصفية)
		الاجمالي

< شركة ايبيكو تك للأدوية (تحت التصفية)

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

- اجتمعت الجمعية العامة غير العادية لشركة ايبيكو تك واتخذت قرارها بتصفية الشركة وتم تعيين المصفي والفحص المحدود للتصفية وجارى اتخاذ الاجراءات من قبلها لتصفية الشركة.
- شركة ايبيكو تك لم تزال 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 ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥.٩٠٠.٩٧٦	٣٥.٩٠٠.٩٧٦	٣/٨ شركات شقيقة
٢٩٠.٩٣٤.٨٦٩	٢٩٠.٩٣٤.٨٦٩	مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية
٣٢٦.٨٣٥.٨٤٥	٣٢٦.٨٣٥.٨٤٥	بالسعودية
		شركة المهن الطبية للأدوية
		الاجمالي

< مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية

تم توقيع العقد مع الجانب السعودى ونسبة مشاركة ايبيكو ٣٠٪ من رأس 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.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

- تم شراء ١١٢,٣٣١ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للادوية 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 حتي ٢٠٢٠/٣/٣١
- تم شراء ١,٨٢٥,٠٠٠ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للادوية بمبلغ ٧٤,٨٢٥,٠٠٠ جنيه في طرح زيادة راس المال ليصبح اجمالي الاستثمارات ٢٩٠,٩٣٤,٨٦٩ جنيه لتحافظ شركة إبيكو علي نسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتي ٢٠٢٠/١٢/٣١

٩- المخزون (بالصافي)

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٢٠ ٢٤٢ ١٧٦	٨٠٧ ٣٦٣ ٦٣٢	مخزون الخامات
٣٠٢ ٥٩٤	٣٧٩ ٩٢٤	مخزون الوقود والزيوت والقوى المحركة للتشغيل
١١١ ٥٤٤ ١٠٠	١٠٩ ٣١٨ ١٢٠	مخزن قطع الغيار والمهمات
٤٢٠ ٦٣٤ ٦٢٧	٤٦٨ ٦٤٤ ٩٩٥	مخزن مواد التعبئة والتغليف
٢٣٤ ٨٠٤ ١٢٤	٢١٠ ٤٠٥ ٤٧٠	مخزون إنتاج غير تام
٢٣١ ٣٦٩ ٦٧٧	٢٧١ ٥١٢ ٠٠٣	مخزون إنتاج تام
١٢ ١٢٠ ٤٣٩	١١ ٠٣٠ ١٣٦	مخزون بضائع لدى الغير
٣٢١ ٠٦٠ ٠٢٠	٢٩٢ ٠٣١ ٨٣٣	اعتمادات مستندية لشراء بضائع
٢ ٠٥٢ ٠٧٧ ٧٥٧	٢ ١٧٠ ٦٨٦ ١١٣	
(٥٨ ٦٤٩ ٠٠٢)	(٦٢ ٢١١ ٧٥٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
١ ٩٩٣ ٤٢٨ ٧٥٥	٢ ١٠٨ ٤٧٤ ٣٦٣	

١٠- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٦٣ ٤٦٩ ١٩٩	٣٣٢ ٧٠١ ٤١٦	موزعون
٤١ ٨٣٧ ٠٠١	٤١ ٧٠٩ ٩٢٢	بيع مباشر
١١ ٨٥٣ ٠١٨	٨ ٠٢٤ ٢٠٤	توريدات ومناقضات
٦٦٧ ٢٥٣ ٠٩٩	٨١٢ ٥٩٦ ٦٣٧	عملاء تصدير
٨٤٦ ٣٢٠ ٤٦٠	٨٤١ ٩٠١ ٧٣٢	اوراق قبض
١ ٩٣٠ ٧٣٢ ٧٧٧	٢ ٠٣٦ ٩٣٣ ٩١١	
(٩١ ٢٢٥ ٠٨٨)	(٩٩ ٢٢٥ ٠٨٨)	(*) خسائر ائتمانية متوقعة (العملاء)
١ ٨٣٩ ٥٠٧ ٦٨٩	١ ٩٣٧ ٧٠٨ ٨٢٣	مجموع العملاء واوراق القبض

(*) خسائر ائتمانية متوقعة (العملاء)

الرصيد في	حركات خلال الفترة	الرصيد في	
٢٠٢٣/٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٩٩ ٢٢٥ ٠٨٨	--	٩١ ٢٢٥ ٠٨٨	خسائر ائتمانية متوقعة (العملاء)
٩٩ ٢٢٥ ٠٨٨	--	٩١ ٢٢٥ ٠٨٨	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبىكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١١- مدينون وارصدة مدينة أخرى

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦ ٤٢٠ ٣٥٦	٨ ٠٧٥ ٣٧٧	تأمينات لدى الغير
٥٢ ٨٥٣ ٢٣١	٥٥ ٩٦٣ ٣٣٥	دفعات مقدمة (دفعات مقدمة ضرائب-تأمين)
١٠ ٤١٤ ٨٥٤	١٠ ١٧٩ ٢٣٤	موردين دفعات مقدمة
٦ ٦٣٦ ٣٨٢	١٨ ٠٨٨ ٨٤٤	موردين - ارصدة مدينة
١٢ ٧٠٠ ٩٧٩	٧ ٥٢٥ ٤١٠	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
٦ ٠٤٤ ٢٢٨	٦ ٠٤٤ ٢٢٨	استرداد رسوم جمركية مستحقة (حكم قضائي)
١٠ ٤١٩ ٥٦٣	٩ ٦٨٣ ٧٨٠	فروق قيمة غاز تحت التسوية
١٦ ٧٩٩ ٣٠٠	٤٩ ٧٨٢ ٧٧٣	ارصدة مدينة أخرى
١٢٢ ٢٨٨ ٨٩٣	١٦٥ ٣٤٢ ٩٨١	الاجمالي

١٢- النقدية وما في حكمها

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٣٧٩ ٩٧٣	٣١ ٦٧٧ ٧٤٦	نقدية بالصندوق والسلف المستديمة
٤٢ ١١٤ ٧٦٩	١٥٢ ٢٢٦ ٥٩٨	حسابات جارية بالبنوك (محلي)
١٥ ٩٣٨ ٤٩٣	٦٧ ٩١٤ ٩٢٤	حسابات جارية بالبنوك (عملة)
٤٠ ٨٦٢ ٧٣٧	٨٦٢ ٧٣٧	ودائع بالبنوك - عملة محلية
٣٢١ ٦٢٠ ٠٠٠	٤٠٢ ٠٩٠ ٠٠٠	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
٥ ٠٧١ ٢٠٤	٥ ٢٤١ ٠٧٠	بنك مصر حساب يوم بيوم
٤٣٢ ٩٨٧ ١٧٦	٦٦٠ ٠١٣ ٠٧٥	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣- رأس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيهه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيه مصري) ويبلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهه (سبعمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة وأربعة وستون ألف 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 رأس المال من ٧٢١,٢٤٠,٠٠٠ جنيهها إلى ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيهها بزيادة ٧٢,١٢٤,٠٠٠ جنيهها ممولة من الأرباح الموزعة على المساهمين بواقع ١٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع قبل الزيادة لتمويل توسعات واستثمارات الشركة مع تعديل المواد ٧,٦ من النظام الأساسي للشركة .
- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٤
- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ تم زيادة رأس المال المرخص به من ٨٥٠ مليون جنيه إلى ١٥٠٠ مليون جنيه واعتماد زيادة رأس المال المصدر من ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيه إلى ٩٩١,٧٠٥,٠٠٠ جنيه حيث تم الموافقة على زيادة رأس المال المصدر بالجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٠١٨/٤/٣٠ وذلك عقب اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتوزيع سهم مجاني لكل اربع اسهم أصلية تمويلا من احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية وتم اعتماد قرار الزيادة بتاريخ ٢٠١٩/١
- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠١٩/١

-هيكل رأس المال-

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	اسم المساهم
٥٠	٤٩ ٥٨٥ ٠٩٥	الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
٥,٢	٥ ١٥٤ ٣٠٨	شركة المهن الطبية للاستثمارات
٣,٢٦	٣ ٢٢٩ ٥٤١	RCKM KIMBERLITE FRONTIER AFRICA MASTER
٣,٥	٣ ٤٦٨ ٩٩٠	اتحاد نقابات المهن الطبية
٤,٦١	٤ ٥٧٢ ٥٦٤	الشركة السعودية السابعة للاستثمار
٣٣,٤٣	٣٣ ١٦٠ ٠٠٢	مساهمين آخرين
١٠٠	٩٩ ١٧٠ ٥٠٠	الاجمالي

١٤- الاحتياطيات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	حركات خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
المكون خلال الفترة	المستبعد خلال الفترة	
٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨	--	٣٤٩ ٧٤١ ٢٣٨
٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	--	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨
٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	--	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥
٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	--	٩٤١ ٦٥٩ ٠٠٠
١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١	--	١ ٤٠٩ ٨٩٦ ٩٢١

١٥- الأرباح المرحلة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	ارباح عام ٢٠٢٢
٧٢ ٥٥٥ ٣٨٥	
٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦	
٦٦١ ٧٠٥ ٨٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦- صافي أرباح الفترة/العام قبل التوزيع

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦	١٨٢ ٦٤٦ ٩١٢	صافي أرباح الفترة/ العام بعد الضرائب
٥٨٩ ١٥٠ ٤٣٦	١٨٢ ٦٤٦ ٩١٢	الاجمالي

١٧- القروض طويلة الاجل

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٩ ٥١١ ٥٦٣	١ ٠٨٩ ٢٩٦ ٣١٣	بنك قطر الوطني الاهلي
١٢٣ ٣٥٤ ٠٠٠	١١٤ ٢٣٩ ٧١٦	بنك الكويت الوطني - عملة محلية
٧٢ ٧٥٣ ٦٠٠	٩٢ ٩٠١ ٦٠٠	بنك الكويت الوطني - يورو
٧٣٥ ٦١٩ ١٦٣	١ ٢٩٦ ٤٣٧ ٦٢٩	الاجمالي

*قرض تمويل مشروعات تحت التنفيذ.

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

*الضمانات : بدون ضمانات.

١٨- تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥ ٤٨٠ ١٨١	٢٩ ٧٩١ ٧٩٨	بنك قطر الوطني الاهلي
٢١ ٠٣٢ ٠٠٠	--	بنك الكويت الوطني
٧٦ ٥١٢ ١٨١	٢٩ ٧٩١ ٧٩٨	الاجمالي

*الشروط والضمانات: بسعر فائدة ٨٪ وبدون ضمانات.

١٩- التزامات عقود تأجير

الرصيد في			
٢٠٢٣ مارس	فوائد	المسدد	اجمالي قيمة العقود
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٤٥٨ ٧٨٨	٤٣ ٥٩٤	(٧٦٩ ١٦٨)	٢ ١٨٤ ٣٦٢
١ ٤٥٨ ٧٨٨	٤٣ ٥٩٤	(٧٦٩ ١٦٨)	٢ ١٨٤ ٣٦٢
١ ٠٤٦ ٠٨٩			
٤١٢ ٦٩٩			

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبىكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠ - الضريبة الجارية

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٢٣٠ ٨٥٥ ٦٠٣	٢١١ ٦٤٢ ٣٦٧	صافي الربح (قبل الضرائب)
		يضاف اليه
		الاهلاك المحاسبي والمخصصات وبدل حضور مجلس
		الادارة وتكلفة التمويل والاستثمار للايرادات المعفاة
		والمصروفات غير المؤيدة بمستندات
٥٩ ٣٦٧ ٩٧٨	٧٢ ٥٩١ ١٥٠	الاجمالي
٢٩٠ ٢٢٣ ٥٨١	٢٨٤ ٢٣٣ ٥١٧	يخصم منه :
		الاهلاك الضريبي والارباح الرأسمالية والمستخدم من
		المخصصات والفوائد الدائنة المعفاة وصناديق الاستثمار
		وايرادات الاوراق المالية بعد خصم تكلفة الاستثمار
(١٠٠ ٣٧٤ ٣١٣)	(١٦١ ٥٢٨ ٥٧٨)	الوعاء الضريبي
١٨٩ ٨٤٩ ٢٦٨	١٢٢ ٧٠٤ ٩٣٩	سعر الضريبة
٢٢,٥%	٢٢,٥%	الضريبة الجارية
٤٢ ٧١٦ ٠٨٥	٢٧ ٦٠٨ ٦١١	

٢١ - المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل فترة مالية .

الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	حركات خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة		
٦٧ ٦٧٦ ٩٧٩	--	٥٧ ٦٧٦ ٩٧٩	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
٢٩ ٠٨٧ ٩٣١	(٢ ٤١٣ ٨٠٢)	٢٤ ٥٠١ ٧٣٣	مخصص مطالبات
٢٨ ٨٧٤ ٤١٠	(١٠ ٢٩٠ ٩١٦)	٢٩ ١٦٥ ٣٢٦	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٢٥ ٦٣٩ ٣٢٠	(١٢ ٧٠٤ ٧١٨)	١١١ ٣٤٤ ٠٣٨	

٢٢ - بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٥ ٠٦٥ ٢٢٨	٢٢٢ ٠٧٤ ١٠٣	بنك القاهرة - الازهر
٧ ٢٣٨ ٩٧٦	٧ ٢٣٨ ٩٧٦	بنك بلوم مصر
٤٦٩ ٠١٤ ٦٢٧	٣٧٠ ٥٢٧ ٦١٧	بنك قطر الوطني الاهلي
٩٠ ٣٧٩ ١٥٥	١٣٢ ١٤٦ ٧٣٩	بنك الامارات دبي الوطني
٣٦٨ ٨٣٧ ٢٧٦	٤٢٩ ٥٦٤ ٣٤٩	بنك الاهلي المتحد
٩٥ ٤٤٠ ١٣٦	٢٤٩ ٥١٧ ٣٥٩	البنك الكويتي الوطني
١٦٠ ٦٣٠ ٣٢٨	١٧٠ ٨٧٥ ٩٧٦	بنك قناة السويس
٢٨٤ ٠٥٥ ٤٨٠	٢٩٣ ٤٨٥ ٤٧٤	مصرف ابو ظبي الاسلامي
٢٢٠ ٧٩٠ ٣٤٩	٢٢٠ ١١٣ ١٢٧	بنك البركة مصر
--	١٧ ٥٥٨ ٧٧٤	البنك المصري الخليجي
١٠١ ١٩٥ ٧٩٧	١٢٢ ٠٦٢ ٥٠٩	بنك قطر الوطني الاهلى - دولار
٢ ٠٣٢ ٦٤٧ ٣٥٢	٢ ٢٣٥ ١٦٥ ٠٠٣	الاجمالي

*الشروط والضمانات: بسعر فائدة ٨٪ وبدون ضمانات حتي انتهاء مبادرة البنك المركزي.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣- موردون وأوراق دفع

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٦.٠٣٤.٦٠٥	١٣٢.٢٢٠.٤٥٤	موردين محليين
٥.٩٢٣.٥١١	١١.٩٢٠.٤٧٧	موردين خارجيين
١٤.٦٨٢.٠٩٣	١٧.٥١١.٨١٧	اوراق دفع
١٦٦.٦٤٠.٢٠٩	١٦١.٦٥٢.٧٤٨	الاجمالي

٢٤- دائنون وارصدة دائنة اخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥.٧٥٨.٧٣٦	٢٨.٩٩٦.٦٨١	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
٤.٤٢٩.٨٠٧	١٠.٤٢٩.٢٧٤	دائنون (مصلحة الضرائب)
١.٨٦٧.٤٠٥	٢.٨٧٩.٨٦٢	دائنون مختلفون
٣.٠٦١.١٢٤	٣.٤٠٤.٨٠٣	صناديق العاملين
٧٥.٧٤١.٨٣٢	٩٣.٨٢١.١١٨	حوافز مستحقة
١٠.١٣٠.٠٢٢	١٠.٧٢٣.٦٤٧	ارصدة دائنة اخرى
٥٢.٥٥٠.٤٦٣	٣٥.٨٩٢.٤٥١	مصرفات مستحقة
٢٩.٥٣٦	٣٣.٨٩٦	عملاء دفعات " دفعات مقدمة "
١٧٣.٠٦٨.٩٢٥	١٨٦.١٨١.٧٣٢	
١٠.٢٨٠.٦٤٧	١٢.٧١٣.٨٠٢	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)
١٨٣.٣٤٩.٥٧٢	١٩٨.٨٩٥.٥٣٤	الاجمالي

٢٥- حسابات دائنة اخرى للشركات التابعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١.٦٦٤.٤١١	٩٠.٨٥١.٨٣١	حسابات دائنة اخرى للشركات التابعة (١/٢٥)
٦١.٦٦٤.٤١١	٩٠.٨٥١.٨٣١	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبىكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١/٢٥ التعاملات مع الشركات التابعة :

التمثلة في الشركة المصرية الدولية للامبولات (اياكو) وتتمثل الحركة خلال الفترة / العام كالتالى :

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٨ ١٩٩ ٨٩٣	٦١ ٦٦٤ ٤١١	رصيد اول المدة
٢٤٨ ٤٥٢ ٥٠٩	٧٤ ١٣١ ١٢٩	اجمالى المشتريات خلال الفترة/العام
(٢٢٤ ٩٨٧ ٩٩١)	(٤٤ ٩٤٣ ٧٠٩)	اجمالى المسدد خلال الفترة/العام
٦١ ٦٦٤ ٤١١	٩٠ ٨٥١ ٨٣١	رصيد آخر الفترة/العام
		- تتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وفقاً للسعر العادل

٢٦- ضرائب الجارية المستحقة

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠٦ ٨١٧ ٩٩٣	١٣٠ ٤١١ ٥٢١	ضريبة الجارية
١٠٦ ٨١٧ ٩٩٣	١٣٠ ٤١١ ٥٢١	

٢٧- صافى المبيعات "ايرادات النشاط"

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٧٢ ٧٣٢ ٨٩١	١٤٨ ٣٠٨ ١٢٥	مبيعات محلية "مباشر"
٤٢٨ ٣٩٣ ٨٢٥	٣١٧ ٧٤٦ ٥٠٤	مبيعات محلية "موزعون"
(٢٥ ٥٢٩ ٢٢٠)	(٢ ١٠٠ ٠٠٠)	حوافز موزعون محلي
١٠٥ ٦٦١ ١٣٣	٨٧ ٩٦٥ ٢٤٢	مبيعات محلية "توريدات"
٢١٩ ٥٣٦ ١٨٨	٣٨٨ ٤٧٣ ٦٧٤	التصدير
(٢ ٥٠٤ ٩٨٨)	(١٧ ٩٠٠ ٠٠٠)	حوافز موزعون تصدير
٨٩٨ ٢٨٩ ٨٢٩	٩٣٢ ٤٩٣ ٥٤٥	اجمالى المبيعات
١ ٠٤٤ ٢٨٢	٩٥٢ ٧٠٣	ايرادات التشغيل للغير
٨٩٩ ٣٣٤ ١١١	٩٣٣ ٤٤٦ ٢٤٨	الاجمالى

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٨- تكلفة المبيعات

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٧ ٣٩٠ ٥٩٤	٦٦ ٧٤٣ ٣٦٧	أجور نقدية
٦ ٩٩٤ ١٦٩	٧ ٦١٢ ٧١٨	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٦ ٧٦٧ ٤٥٠	٨ ١٥٣ ١٣٦	تأمينات اجتماعية
٢٣٠ ٣٤٦ ٤٦٦	٢٢٤ ٤٠٢ ٧٥٣	مستلزمات سلعية " خامات "
١٥٣ ٣٥٥ ٠٣٠	١٤١ ٣٩٢ ٠٥٨	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
٩٣ ٠٣٠	--	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
١٧ ٨٠٤ ٣٦٧	٩ ١٧٨ ٣١٣	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
١٨ ٥٧١ ٨٦٥	٢٠ ٧٨٣ ٦٦٨	مستلزمات سلعية " وقود وغاز وكهرباء ومياه واناره "
١ ٥٠٩ ٧٤٦	١ ٢١٩ ٥٢٣	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٢ ٥٩٧ ٢٣٣	٢ ٤١٨ ٢١٦	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٢٠ ٦٥٥	٤٢ ٢٨٠	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
٧٨١ ٣٠٩	٨٠٦ ٨٧٥	مستلزمات خدمية " خدمات تجارب وابحث "
٢٩٩ ١١٤	٥٦٢ ٧٥٤	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٧١ ٢٦٨	٤٣٨ ٩٧٥	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١ ٣٦٢ ٦٧٦	٧١٨ ٩٧٨	مصروفات تأمين
١ ١٣٢ ٠٥١	١ ٢٠٢ ١٠٢	شركات خدمات
١ ٤١٣ ٩٤١	١ ٩١٤ ٥١٠	مستلزمات خدمية " اخرى "
٢٠ ٥٠٦	١٦ ٤٧٣	ضرائب ورسوم سلعية
١٩ ٣٢٤ ٧٤٤	٢٠ ٩٠٢ ٨٠٦	الاهـلاكـ
٣ ٥٩٨	٥ ٢٤٢	ايجارات فعلية
(٢ ٣٦٨ ٢٦٤)	(٣ ٥٤٩ ٥٨٦)	(-) مباع مخلفات انتاج
٥١٧ ٥٩١ ٥٤٨	٥٠٤ ٩٦٥ ١٦١	تكلفة الانتاج
(١٢ ٨٢١ ٤٣١)	(١٧ ٠٥٠ ١٧٩)	يضاف أو (يخصم) : تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
٥٠٤ ٧٧٠ ١١٧	٤٨٧ ٩١٤ ٩٨٢	تكلفة الصنع للانتاج المباع

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٩- مصروفات تسويق

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٥٢ ٣٦٦ ٨٥٥	٦١ ٥٠٢ ٨٩١	اجور نقدية
٢ ٩٣٠ ٨٢١	٣ ٣٦٤ ٩٠٢	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٦ ٤٣٢ ٨١٤	٧ ٧٠٣ ٦٥١	تأمينات اجتماعية
٣ ٧٣٠ ٩٩٢	١ ٥٩٩ ٢٩٧	مستلزمات سلعية "مهمات أنشطة تسويقية "
٤٩١ ٥٤٢	٣٢١ ٥٢٦	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
٣ ٥٠٥ ٠١٢	٢ ٧٩٥ ٧٢٨	مستلزمات سلعية " وقود وغاز وكهرباء ومياه "
٤٠٩ ٦٣٠	٤٢٩ ٩٥٢	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٧٣٤ ٣٤٢	٨٢٠ ٣٠٣	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٢١ ٥١٣ ٢٩٩	٢٠ ٨٧١ ٨٥٢	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - أنشطة تسويقية "
١ ١٠١ ١٦٤	١ ٧٦٢ ٥٠٠	مستلزمات خدمية " مساهمة في مكاتب علمية "
١٤ ٤٥٧ ٦٧٤	١٢ ٢٣٧ ٦٧٧	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١٢٥ ٢٩٥	٧٢ ٩١٩	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١ ٠٥٠ ٠٠٠	٢ ١٠٠ ٠٠٠	اتصالات
٩ ٨٢١ ٠٩٦	١٤ ٠٤٣ ٨٥٢	مصروفات شحن
٥٥٢ ٧٩٧	٤٤١ ٥٠٨	مصروفات تأمين " بيع "
٥٠٩ ٩٠٦	١ ٨٣٤ ٩٩٠	مصروفات تأمين " تصدير "
٢٠ ٦٠٥	٢١ ٨٢٤	مستلزمات تأمين " اخرى "
١ ٥٩٥ ٠٧٠	١ ٢٥٢ ٥٣٣	عينات طبية مجانية
٤ ٥٠٤ ٨١٦	١٠ ٨٥٠ ١٦٠	مستلزمات خدمية " اخرى "
١ ٨٦٣ ١٥٩	٤ ٤٩٩ ٩٣٧	ضرائب ورسوم سلعية
٢ ٩٢٢ ٩٣٠	٢ ٩٤٢ ٨٧٦	اهلاك الاصول الثابتة
١٦٢ ٣٢٧	٩٨ ٧٦٣	ايجارات فعلية
١٣٠ ٨٠٢ ١٤٦	١٥١ ٥٦٩ ٦٤١	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠- مصروفات ابحاث وتطوير

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٤٤ ٨٨٦	٤٢٤٩ ٥٥٣	اجور نقدية
٢٤٣ ٤٢٧	٢٦٩ ٦٨٣	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٣٦٢ ٧٧٩	٣٨٢ ٢٧٠	تأمينات اجتماعية
١٣٩٣ ١٢٩	٩٥٨ ٥٥٢	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
١٧ ٩٠٧	٤٢ ٢٤٦	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٤١ ٠٨٦	٦٩ ٢٨٦	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٥ ٢٦٠	١٢ ٩٣٣	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٥ ٤٣٣ ٥٧٨	٣ ٦٩٠ ٩٩٣	مستلزمات خدمية " تجارب وابحاث "
٨٣ ٧٦٩	٦٩٩ ٨٠٣	مستلزمات خدمية " اخرى "
٦٣٠	١١٢	ضرائب ورسوم سلعية
٤٠١ ٠٤٨	٤٦٦ ١٣٨	اهلاك الاصول الثابتة
١١١	١٧٢	ايجارات فعلية
١٢٠ ٢٧ ٦١٠	١٠ ٨٤١ ٧٤١	

٣١- مصروفات ادارية وعمومية

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٤٥٠ ٦٥٨	١٩ ٣٠٩ ٤٥٣	اجور نقدية
١ ٥٨٧ ٧٢٥	١ ٧٢٤ ٤٠٨	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
١ ٤٢١ ٨٤٦	١ ٨٥٩ ٧٦١	تأمينات اجتماعية
١ ٣٨٦ ٢٢٤	٦٥٨ ١٦٧	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٢٣٣ ٩٣٤	١٦٨ ٨٦٩	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٨٧٣ ٢٥٧	١ ٢٤١ ١٤١	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٣٨ ٩٨٦	٩٥ ٨٩٧	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١٠٠ ٠٠٠	١٥٢ ٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
١ ٣٠٧ ٥٢٧	٢ ٥٢١ ٥٨٩	مستلزمات خدمية " اخرى "
٤ ٦٦٩	٧٨٣	ضرائب ورسوم سلعية
٥٧٦ ٥٣٤	٦٥٥ ٩٥٥	اهلاك الاصول الثابتة
٨١٩	١ ٢١٠	ايجارات فعلية
٢ ٠٢٥ ٥٩٨	١ ٣٩٠ ٢٧٥	تبرعات
١٥٤ ١٧٨	١٣ ٧٦٨	ضرائب عقارية
٢٦ ١٦١ ٩٥٥	٢٩ ٧٩٣ ٢٧٦	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٢- مصروفات تمويلية

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٤٨٢ ٠٠٩	٧٢ ٣٥٨ ٥٦٠	فوائد مدينة "تسهيلات ائتمانية"
٢ ٣٨٨ ٢١٨	٤ ٤٠٦ ٥٨٩	عمولة ومصاريف بنكية
٦ ٢٢٤ ١٠٨	١ ٧٨٢ ٦٤٤	مصاريف قطع شيكات
٢ ٢٨٣ ٤١٦	--	مصاريف قطع نقدي وخصم نقدي تمويلي
٤٥ ٣٧٧ ٧٥١	٧٨ ٥٤٧ ٧٩٣	

٣٣- المساهمة التكافلية

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٤٣٣ ٦٧٢	٢ ٤٣٣ ١٥٥	المساهمة التكافلية
٢ ٤٣٣ ٦٧٢	٢ ٤٣٣ ١٥٥	

٣٤- توزيعات ارباح شركات تابعة وشقيقة :

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ٦١٦ ٠٠٠	٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠	ارباح شركات تابعة - شركة اباكو
٢٠ ١٥٦ ٣٣٠	--	ارباح شركات شقيقة - البترجي بالسعودية
١٤ ٤٨٧ ٩٤٨	٦ ٧١٧ ٣٣١	ارباح شركات شقيقة - المهن الطبية
٦٢ ٢٦٠ ٢٧٨	٤١ ٢٣٧ ٢٣١	الاجمالي

٣٥- ارباح فروق العملة

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٨٢٨ ٩٨٠	٢٨ ٦٧٥ ٤٨٩	ارباح فروق عملة
١٥ ٨٢٨ ٩٨٠	٢٨ ٦٧٥ ٤٨٩	الاجمالي

٣٦- الضريبة المؤجلة (العبء الضريبي):

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

٣٧- 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.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أولاً : ضريبة شركات الأموال
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٣

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم عمل لجنة داخلية لتسوية اوجه الخلاف وتسوية الفروق الضريبية.
- السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٥**

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم عمل اعتراض علي الفحص والاحالة الي اللجنة الداخلية وتسوية اوجه الخلاف وسداد الفروق الضريبية في عام ٢٠٢١
- الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١**

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية الى مركز كبار الممولين طبقا للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقاً لاحكام القانون
 - ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم سداد الضرائب المستحقة من واقع الاقرارات في المواعيد القانونية وتم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبية وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية وجاري فحص الشركة عن هذه الفترة ولم يتم الانتهاء من الفحص حتي تاريخه.
- الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣**

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية الى مركز كبار الممولين طبقا 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 وسددت الفروق المستحقة.

الفترة في ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١

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

ثالثاً : ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠١٣-٢٠١٧

- تم فحص الشركة وعمل لجان داخلية وتم سداد الفروق وتسوية الملف
- السنوات ٢٠١٨/١/١ الي ٢٠١٩/١٢/٣١**

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم سداد جميع الفروق المستحقة وتسوية الملف
- السنوات ٢٠٢٠/١/١ الي ٢٠٢٠/١٢/٣١**

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

السنوات ٢٠٢١/١/١ الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رابعاً : 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 وتم سداد جميع الفروق المستحقة .
- **السنوات ٢٠٢٠/١/١ - ٣١ مارس ٢٠٢٣**
- تقوم الشركة بسداد الاقرارات الشهرية بصفة منتظمة ولم يتم فحص الشركة عن تلك الفترة حتى تاريخه علماً بأنه تم تسجيل الشركة طبقاً لقانون القيمة المضافة في المواعيد القانونية .

خامساً : ضريبة الخصم والاضافة والدفعات المقدمة

- تقوم الشركة بخصم الضرائب المستحقة على جميع المتعاملين معها وتقوم بسدادها طبقاً للبطاقة الضريبية الخاصة بكل ممول الى المأمورية التابع لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم فحص الشركة حتى نهاية عام ٢٠١٨ وتسوية جميع الفروق المستحقة.

سادساً : الضريبة العقارية

- تم مطالبة الشركة بالضريبة العقارية مصنع ابييكو ١ و ابييكو ٢ عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم الاعتراض عليها وقامت الشركة بسداد الضريبة حتي عام ٢٠٢١ لحين الانتهاء من بحث الخلاف مع تحفظها حيث ان الشركة معفاة من الضريبة العقارية لانها شركة تابعة لشركة اكديما
- بالنسبة لمبنى مدينة نصر تم مطالبة الشركة بمبلغ ٢٣٩ ٤٥٦ ١ جنيه مصري وتم الاعتراض علي المطالبة وقامت الشئون القانونية بالشركة برفع دعوي قضائية للمطالبة باعفاء الشركة من الضريبة العقارية لانها شركة تابعة لشركة اكديما وقد صدر حكم محكمة القضاء الاداري بالشرقية في الدعوى رقم ٦٧٤١ لسنة ٢٦ قضائية باعفاء كافة الاصول الرأسمالية الخاصة بالشركة ومنها العقارات والمباني من الضريبة العقارية وما يترتب على ذلك من آثار.