



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم 2025/م/

التاريخ 2025/2/27

السادة / البورصة المصرية - قطاع الإفصاح
تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن السنة المالية في 2024/12/31
(المستقلة) مما يلي :-

- 1 - قائمة المركز المالي في 2024/12/31
- 2 - قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31
- 3 - تكلفة المبيعات عن السنة المالية المنتهية 2024/12/31
- 4 - قائمة التدفقات النقدية في 2024/12/31
- 5 - قائمة التغير في حقوق الملكية في 2024/12/31
- 6 - قائمة الدخل الشامل المنفرده عن السنة المنتهية في 2024/12/30
- 7 - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 2024/12/31
- 8 - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي في 2024/12/31 (الفحص المحدود)
- 9 - تقرير مجلس الادارة عن السنة المالية يناير / ديسمبر 2024 للقوائم المستقلة

وتفضلوا بقبول وافر التحية

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفي

مدالو



مهيتاب محمود

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

E-mail: eipico@eipico.com.eg

website: www.eipico.com.eg

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

الفهرس

صفحة

٢ - ١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٨-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إبيكو)
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إبيكو) "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إبييكو) "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالى وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار الوارد بهذه الفقرة تحفظاً ووفقاً للإيضاح رقم (٦) قامت الشركة باستخدام المعالجة المحاسبية الخاصة المدرجة بالملحق (هـ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل لعام ٢٠٢٤ والصادرة فى ٢٣ مايو ٢٠٢٤.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى : ٢٧ فبراير ٢٠٢٥

مراقب الحسابات



دكتور / أحمد شوقي

مصطفى شوقي Forvis Mazars



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رقم الايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٣٢ ٧٠٥ ٤٢٢	١ ٠١٦ ٣٠٤ ٣٠٠	(٤)	الأصول غير المتداولة
٢ ٠٢٢ ٧٥٤	٩ ٥٦٦ ٥٠٧	(٥)	الاصول الثابتة (بالصافي)
٣ ٠٥٤ ٢٨٧ ١٤٥	٥ ٦٩٠ ٩٤٣ ٦٦٧	(٦)	أصول " حق الانتفاع"
٢ ٣٠١ ٧١٥	٣٢ ٠٥٣ ٩٦١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٩ ٠٤٠ ٠٠٠	٦٩ ٠٤٠ ٠٠٠	(١/٨)	أصول غير ملموسة
٤١٠ ٨٣٥ ٨٤٥	٤٤٠ ٥٣٥ ٨٤٥	(٣/٨)	استثمارات في شركات تابعة
٤ ٤٧١ ١٩٢ ٨٨١	٧ ٢٥٨ ٤٤٤ ٢٨٠		استثمارات في شركات شقيقة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ١٦٠ ٣٣٥ ١٩٣	٣ ٤٣٥ ٢٩٨ ٩٧٤	(٩)	المخزون (بالصافي)
١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	١٢ ٣٣٠ ٠٠٠	(٢/٨)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٢ ٣٩١ ٨٢٣ ٣٦٢	٣ ٠٥٧ ٠٦٠ ٤٣٩	(١٠)	عملاء و أوراق قبض (بالصافي)
١٨٨ ٤٦٨ ٧٤٥	١٧٠ ٦٢٨ ٩٨١	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	١ ٣٦٤ ٨٦٥	(٢٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦١٥ ٦٢٠ ٤٣٤	١ ٢٥٧ ٩٢١ ١٩٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥ ٣٦٨ ٥٧٧ ٧٣٤	٧ ٩٣٤ ٦٠٤ ٤٥١		مجموع الاصول المتداولة
٩ ٨٣٩ ٧٧٠ ٦١٥	١٥ ١٩٣ ٠٤٨ ٧٣١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١ ٤٨٧ ٥٥٧ ٥٠٠	١ ٤٨٧ ٥٥٧ ٥٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
١ ٧٣٩ ٣٥٤ ٤٤٣	١ ٨٢٥ ٨٥٨ ٦٠٧	(١٤)	احتياطيات
٦٩ ٦٤٠ ٩٩٤	٨٨ ٠٢٤ ٣٨٦	(١٥)	ارباح مرحلة
٧٣٠ ٠٨٣ ٢٧٩	١ ٠٢٢ ١٩٠ ٠٦٣	(١٦)	صافي أرباح العام
٤ ٠٢٦ ٦٣٦ ٢١٦	٤ ٤٢٣ ٦٣٠ ٥٥٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٨٣٢ ٣١٦ ٨٢٢	٤ ٧٨٢ ١٢٨ ٥٧٦	(١٧)	قروض طويلة الاجل
١٣٤ ٧١٦	١٠ ٧٠٦ ٥٠٩	(١٨)	التزامات عقود الايجار - طويلة الاجل
٥٤ ٧٩٢ ٩٦٨	٣٥ ٨٢٨ ٥٧٨	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٨٨٧ ٢٤٤ ٥٠٦	٤ ٨٢٨ ٦٦٣ ٦٦٣		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٨٧ ١١٠ ٢٧٠	٣٥٠ ٦٤٩ ٠٤٣	(٢٠)	مخصصات
٢ ٠٣٦ ١٩٠ ٨٤٤	٤ ٣٧٦ ٤٠١ ٠٣٦	(٢١)	بنوك دائنة تسهيلات
٢٢٢ ٣٨٩ ٢٠٥	٤٤٢ ٦٩٥ ٨٠٤	(٢٢)	موردون و أوراق دفع
٢ ١٩٠ ٤٨٠	٣٠١ ١٨٧	(١٨)	التزامات عقود الايجار - قصيرة الاجل
٢١٣ ٥٦١ ٠٧٨	٣٧٠ ٢٩٩ ٩٦٥	(٢٣)	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٧٩ ٤٦٨ ٧٢٤	٥٥ ٥٦٠ ٥١٠	(٢٤)	المستحق إلي أطراف ذات علاقة
١٨٤ ٩٧٩ ٢٩٠	٣٤٤ ٨٤٦ ٩٦٧		الضرائب الجارية
٢ ٩٢٥ ٨٨٩ ٨٩١	٥ ٩٤٠ ٧٥٤ ٥١٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٩ ٨٣٩ ٧٧٠ ٦١٣	١٥ ١٩٣ ٠٤٨ ٧٣١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور / أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويفى



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح رقم	
٥ ٠١٧ ٠١٤ ٧٠٨	٧ ٣٦٤ ٠٧١ ٦٧٨	(٢٥)	صافى المبيعات
(٢ ٨٦٨ ٧١٠ ٤٢٤)	(٤ ١١٢ ٨٢٦ ١٠٥)	(٢٦)	تكلفة المبيعات
<u>٢ ١٤٨ ٣٠٤ ٢٨٤</u>	<u>٣ ٢٥١ ٢٤٥ ٥٧٣</u>		مجمل الربح
			يخصم :
(٦٤٧ ٦٠٠ ٤٨٢)	(٩١٣ ٦١٥ ٤٢٦)	(٢٧)	مصروفات تسويقية
(٤٣ ٢٢٧ ٧٨٥)	(٧٠ ٤٦٠ ٨٢٤)	(٢٨)	ابحاث وتطوير
(١٢٨ ٠١٤ ٧٦٥)	(١٦٧ ٩٠٤ ٤٩٧)	(٢٩)	مصروفات عمومية وادارية
(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٩٩٠ ٠٠٠)	(٣٠)	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠٧ ٤٦٨ ٢٦١)	(٩٥٧ ٠٦٢ ٠٦٧)	(٣١)	مصروفات تمويلية
(٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعه
(٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)		المكون من الانخفاض في قيمة المخزون
(١٣٩ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠)	المكون من المخصصات
<u>(١ ٤٩٢ ٨١١ ٢٩٣)</u>	<u>(٢ ٨١٠ ٠٣٢ ٨١٤)</u>		
			يضاف :
٥٣ ٣٧٣ ٤١٩	١٦٤ ٨٢٥ ٠٤٥	(٣٢)	أرباح شركات تابعة وشقيقة
٢٠ ٥٠١ ١٩٦	٦٩ ٥٥٩ ٢٧١		فوائد دائنة
<u>٧٣ ٨٧٤ ٦١٥</u>	<u>٢٣٤ ٣٨٤ ٣١٦</u>		
			يضاف (يخصم):
(٤ ١٢٣ ٧٣٣)	(٤ ٤٦٨ ٩٣٣)		ضرائب توزيعات الارباح
٤ ٦٨٩ ٤٩٢	٢٢٢ ٢٤٦		ارباح رأسمالية
٢٢٢ ٢٨٩ ٤٢٢	٧١٩ ٤٩٠ ٦٨١		ارباح فروق العملة
١٥ ٥٥٢ ٠٨٢	٣٥ ٣٨٩ ٨٤٨		إيرادات اخرى
<u>٩٦٧ ٧٧٤ ٨٦٩</u>	<u>١ ٤٢٦ ٢٣٠ ٩١٧</u>		صافى أرباح العام قبل الضرائب
(٢٢٨ ٥٤٤ ٦٦٦)	(٤٠٢ ٥٣٣ ٤١٠)		الضريبة الجارية
٤ ١٤٧ ٥٣٦	١٨ ٩٦٤ ٣٩٠		الضريبة المؤجلة
(١٣ ٢٩٤ ٤٦٠)	(٢٠ ٤٧١ ٨٣٤)		المساهمة التكافلية - تأمينات اجتماعية
<u>٧٣٠ ٠٨٣ ٢٧٩</u>	<u>١ ٠٢٢ ١٩٠ ٠٦٣</u>		صافى أرباح العام بعد الضرائب
<u>٥,١٥</u>	<u>٦,٨٧</u>	(٣٣)	متوسط نصيب السهم في أرباح العام

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي
 محاسب / محمد طه السويدي



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبيكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	
<u>جنية مصرى</u>	<u>جنية مصرى</u>	
٧٣٠.٠٨٣.٢٧٩	١.٠٢٢.١٩٠.٠٦٣	<u>صافى ارباح العام</u>
		<u>الدخل الشامل الآخر عن العام:</u>
--	--	مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام
<u>٧٣٠.٠٨٣.٢٧٩</u>	<u>١.٠٢٢.١٩٠.٠٦٣</u>	إجمالى الدخل الشامل عن العام

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي
محاسب / محمد طه السويدي

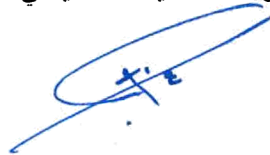


الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي	الإرباح المرحلة	إحتياطي توسعات	إحتياطي رأسمالي	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
حقوق الملكية	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
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
٤٩٥ ٨٥٢ ٥٠٠	--	--	--	--	--	٤٩٥ ٨٥٢ ٥٠٠	التغيرات في حقوق الملكية خلال السنة
--	(٣٢٩ ٤٥٧ ٥٢٢)	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	٢٩ ٤٥٧ ٥٢٢	--	المحول الي الاحتياطيات
(٢٦٢ ٦٠٧ ٣٠٥)	(٢٦٢ ٦٠٧ ٣٠٥)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٧٣٠ ٠٨٣ ٢٧٩	٧٣٠ ٠٨٣ ٢٧٩	--	--	--	--	--	صافي أرباح العام
٤ ٠٢٦ ٦٣٦ ٢١٦	٧٩٩ ٧٢٤ ٢٧٣	١ ٢٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٣٧٩ ١٩٨ ٧٦٠	١ ٤٨٧ ٥٥٧ ٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤ ٠٢٦ ٦٣٦ ٢١٦	٧٩٩ ٧٢٤ ٢٧٣	١ ٢٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٣٧٩ ١٩٨ ٧٦٠	١ ٤٨٧ ٥٥٧ ٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
--	(٣٣٦ ٥٠٤ ١٦٤)	--	--	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٦ ٥٠٤ ١٦٤	--	المحول الي الاحتياطيات
(٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	(٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	تسويات خلال العام
(٣٧٥ ١٩٥ ٧٢٣)	(٣٧٥ ١٩٥ ٧٢٣)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
١ ٠٢٢ ١٩٠ ٠٦٣	١ ٠٢٢ ١٩٠ ٠٦٣	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٤ ٤٢٣ ٦٣٠ ٥٥٦	١ ١١٠ ٢١٤ ٤٤٩	١ ٢٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	١٤٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٤١٥ ٧٠٢ ٩٢٤	١ ٤٨٧ ٥٥٧ ٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 دكتور/ أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي
 محاسب / محمد طه السويدي





الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم 2025/م/

التاريخ 2025/2/27

السادة / البورصة المصرية - قطاع الإفصاح
تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن السنة المالية في 2024/12/31
(المستقلة) مما يلي :-

- 1 - قائمة المركز المالي في 2024/12/31
- 2 - قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31
- 3 - تكلفة المبيعات عن السنة المالية المنتهية 2024/12/31
- 4 - قائمة التدفقات النقدية في 2024/12/31
- 5 - قائمة التغير في حقوق الملكية في 2024/12/31
- 6 - قائمة الدخل الشامل المنفرده عن السنة المنتهية في 2024/12/30
- 7 - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 2024/12/31
- 8 - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي في 2024/12/31 (الفحص المحدود)
- 9 - تقرير مجلس الادارة عن السنة المالية يناير / ديسمبر 2024 للقوائم المستقلة

وتفضلوا بقبول وافر التحية

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفي

مدالو



مهيتاب محمود

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

E-mail: eipico@eipico.com.eg

website: www.eipico.com.eg

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٦٧ ٧٧٤ ٨٦٩	١ ٤٢٦ ٢٣٠ ٩١٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح العام قبل الضرائب
		يتم تسويته بـ :
٩٧ ٥٩٣ ٩١٠	٩١ ٠٨٣ ٠١٩	إهلاك الأصول الثابتة
٢ ٠٨٢ ٥١٠	٢ ٣٦١ ٢٣١	أستهلاك أصول حق انتفاع
--	٣٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المكون من الانخفاض في قيمة المخزون
١١٦ ٥٢٢ ٦٧١	٣١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المكون من المخصصات
--	(٤٥ ٧١٢ ٦٩٢)	المستخدم من الانخفاض في قيمة المخزون
--	(١٤٦ ٤٦١ ٢٢٧)	المستخدم من المخصصات
٤٩١ ٤٥١	٣ ٩١٨ ٤٣١	استهلاك أصول غير ملموسة
(٢٠ ٥٠١ ١٩٦)	(٦٩ ٥٥٩ ٢٧١)	الفوائد الدائنة
(٥٣ ٣٧٣ ٤١٩)	(١٦٤ ٨٢٥ ٠٤٥)	توزيعات أرباح مقبوضة
٣٨٨ ٥٢٤ ١٠٧	٩٢٢ ٩٥٠ ٩٠١	الفوائد المدينة
(٤ ٦٨٩ ٤٩٢)	(٢٢٢ ٢٤٦)	أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
(٢٢٢ ٢٨٩ ٤٢٢)	(٧١٩ ٤٩٠ ٦٨١)	خسائر فروق العملة
١ ٢٧٢ ١٣٥ ٩٨٩	٢ ٠٠٠ ٢٧٣ ٣٣٧	الزيادة في أرصدة العملاء وأوراق القبض والارصدة المدينة الأخرى
(٥٦٥ ٩١٠ ٨٧٨)	(١ ١٤٠ ٩٦٠ ٦١٢)	الزيادة في المخزون
(١٧٠ ٨٨٧ ٠٦٩)	(١ ٢٨٩ ٢٥١ ٠٨٩)	النقص والزيادة في أرصدة الموردين وأوراق الدفع والارصدة الدائنة الأخرى
(٥٩ ٩١٣ ٠٠٨)	٨٩ ٩٩٩ ٧٠٣	فوائد مدفوعة
(٣٨٨ ٥٢٤ ١٠٧)	(٩٢٢ ٩٥٠ ٩٠١)	ضرائب مدفوعة
(٨٩ ٣٦٠ ٤٥٦)	(٨٧ ٨٠١ ٥٦٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢ ٤٥٩ ٥٢٩)	(١ ٣٥٠ ٦٩١ ١٢٨)	
(٨٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٩ ٧٠٠ ٠٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢ ٢٨٧ ١١٦ ١٤١)	(٢ ٨٤٤ ١٠٦ ١٢٥)	(مدفوعات) استثمارات مالية
٥ ١٩٩ ٩٨٨	٤٩٨ ٤٨٢	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة وتمويل مشروعات تحت التنفيذ
٥٣ ٣٧٣ ٤١٩	١٦٤ ٨٢٥ ٠٤٥	متحصلات من بيع الأصول الثابتة
٢٠ ٥٠١ ١٩٦	٦٩ ٥٥٩ ٢٧١	توزيعات محصلة
(٢ ٢٩٢ ٠٤١ ٥٣٨)	(٢ ٦٣٨ ٩٢٣ ٣٢٧)	فوائد محصلة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٤٩٥ ٨٥٢ ٥٠٠	--	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢ ١٢٩ ٢٦٠)	(٢ ٤٠١ ٦٩١)	زيادة رأس المال
(٢٦٢ ٦٠٧ ٣٠٥)	(٣٧٥ ١٩٥ ٧٢٣)	مدفوعات عن التزامات عقود الأيجار
٣ ٥٤٣ ٤٩٠	٢ ٣٤٠ ٢١٠ ١٩٢	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٧٦ ٥١٢ ١٨١)	--	التغير في البنوك الدائنة - بنوك دائنة "تسهيلات ائتمانية"
٢ ٠٩٦ ٦٩٧ ٦٥٩	١ ٩٤٩ ٨١١ ٧٥٤	التغير في البنوك الدائنة - تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل
٢ ٢٥٤ ٨٤٤ ٩٠٣	٣ ٩١٢ ٤٢٤ ٥٣٢	التغير في البنوك الدائنة - قروض طويلة الأجل
(٣٩ ٦٥٦ ١٦٤)	(٧٧ ١٨٩ ٩٢٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٣٢ ٩٨٧ ١٧٦	٦١٥ ٦٢٠ ٤٣٤	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٢٢ ٢٨٩ ٤٢٢	٧١٩ ٤٩٠ ٦٨١	صافي التغير في النقدية وما في حكمها أول العام
٦١٥ ٦٢٠ ٤٣٤	١ ٢٥٧ ٩٢١ ١٩٢	أثر التغيرات في سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها نهاية العام

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور/ احمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويقي





الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



قائمة التوزيعات المقترحة للأرباح عن الفترة المالية المنتهية في 2024 / 12 / 31

2023	البيان	جزئي	كلي
730,083,279	صافي الربح بعد ضريبة الدخل	1,022,190,063	
69,640,994	الأرباح المرحلة من العام الماضي	88,024,386	
799,724,273	صافي الربح القابل للتوزيع		1,110,214,449
	يوزع كالآتي		
36,504,164	احتياطي قانوني	51,109,503	
-	احتياطي عام	300,000,000	
68,884,223	نصيب العاملين (*)	98,637,295	
297,511,500	نصيب المساهمين	446,267,250	
8,800,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	12,000,000	
300,000,000	احتياطي تمويل المشروعات الإستثمارية والتوسعات	-	
711,699,887			908,014,048
88,024,386	أرباح مرحلة للعام التالي		202,200,401

(* نصيب العاملين من الأرباح

799,724,273	صافي الربح الموزع (بعد إضافة الأرباح المرحلة من العام السابق)	1,022,190,063
-	يخصم:	-
36,504,164	5 % احتياطي قانوني	51,109,503
74,377,875	5 % توزيع أول من رأس المال للمساهمين	74,377,875
(110,882,039)		(125,487,378)
688,842,234		896,702,685
68,884,223	نصيب العاملين	98,637,295

(* نصيب السهم من الأرباح 3 جنيها

رئيس مجلس الإدارة

دكتور/ احمد كيلاني

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد السويفي

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

تلكس: 23619 EIPICO UN

فاكس: (٠٥٥)٤٤٩٩٣٠٦

تليفون: (٠٥٥)٤٤٩٩١٩٩

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

موبايل: ٠١٠٠٦٠٢٢٣٠٥ (+٠٢)

فاكس: ٢٤١٤٣٨٠٠ - ٢٤١٧٤٥٢٨ (+٠٢)

تليفون: ٢٤١٤٣٦٦٠ - ٢٤١٤٣٥٥٠ (+٠٢)

E-mail: eipico@eipico.com.eg

Website : www.eipico.com.eg

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 إستثمار المال العربى والأجنبى 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 الأدوية والمستحضرات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيماوية والمستحضرات البيطرية وتصنيع إضافات الأعلاف والمركبات والمبيدات الحشرية وتسجيل وتصنيع المكملات الغذائية والنباتات الطبية والأغذية الخاصة وصناعة الأمبولات 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 إلى ٢ ديسمبر ٢٠٠٥ وبتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٠٦ تم تجديد مدة الشركة لتصبح بداية من ١٨ ديسمبر ٢٠٠٥ إلى ١٧ ديسمبر ٢٠٣٠

٤/١ مقر الشركة

المنطقة الصناعية الأولى B1 ، مدينة العاشر من رمضان.

٥/١ البورصة المصرية

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

٦/١ السنة المالية

يبدأ 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس إدارة الشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

٢/٢- يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لفرض الإستمرارية، فيما عدا الأصول والإلتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلى :

- الأصول والإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
- الإستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشنقات المالية.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى وبالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم التى تتضمن أسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريباً للإدارة المالية التى 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 وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات 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 بالجنيه المصري والذي يمثل عملة القياس للشركة.

٢/١/٣ التقديرات المحاسبية

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

٣/١/٣ التغيير في السياسات المحاسبية

ويتمثل في التغيير في المبادئ والأسس والقواعد 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 بالمرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٢/٣- إثبات المعاملات بالدفاتر

١/٢/٣ عملة التعامل والعرض

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

٢/٢/٣ المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات 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 الأرباح أو الخسائر.

٣/٣- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة ويتم الاعتراف به عندما يكون متاحاً للإستخدام أي عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلى بالطريقة التي حددتها الإدارة .

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الأصول الثابتة بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتتوقف رسملة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل الأصل إلى الموقع، والحالة الذى اقتنى من أجلها لى 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 إستخدام هذا البند منافع إقتصادية مستقبلية للشركة، ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الأرباح أو الخسائر 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 الأساسى فإن صافى القيمة الدفترية يتم إهلاكها على العمر الإنتاجي المتبقى بعد تعديله.

بالإضافة إلى إعادة احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الإضمحلال لاصافي قيمة الأصول علي العمر الإنتاجي المتبقى علي أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك في حالة رد قيمة الإضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الإضمحلال من قبل.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء

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 الأساسى وعلى ذلك إذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف بالأصل ومن المحتمل أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع إقتصادية 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 الإقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنه تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية للشركة.

الإهلاك

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

العمر الافتراضى المقدر بالسنة	بيان الأصل
٣٠ - ٥٠	مباني وإنشاءات الإدارة
٣٠ - ٥٠	مباني وإنشاءات المصنع
١٥	الات نشاط انتاجي
١٥	الات خدمات ومرافق
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وادوات
١٠	اثاث ومعدات مكاتب

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

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

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 جاهزًا للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة

٦/٣ - عقود التأجير

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

التزام عقد التأجير :

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

أصل حق الانتفاع:

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

يتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل إذا كان عقد التأجير يحول ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة في نهاية مدة عقد التأجير أو إذا كانت الشركة ستمارس خيار الشراء وفيما عدا ذلك تقوم الشركة باستهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

- أختارت 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 بالإعتراف بحق الإنتفاع بالأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالإلتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن إلتزامات الشركة، مع الأخذ في الإعتبار أنه يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير للأصول ذات القيمة المنخفضة.

٧/٣- المخزون

يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في النشاط العادي مخصصاً منه التكلفة المقدرة لإستكمال 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 للإستخدام، 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 حتى مرحلة التشغيل والتي وصل إليها الإنتاج اثناء الجرد أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- الإنتاج التام بالتكلفة الصناعية ويتم تحميل المصروفات الصناعية غير المباشرة على أساس ساعة التشغيل الفعلية.

٨/٣- المخصصات

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

٩/٣- 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 الإقتناء - في تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت - إن وجد - تحميلاً على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

١٠/٣- 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 وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده.

- 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 إحتمال بيع الأصل عالياً وذلك من خلال خطة لبيع وتسويق الأصل ويتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية لتلك الأصول وتحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

١١/٣ - 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 ٨ " 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 ٢٠٢٢، واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجاً مكوناً من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

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

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

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

(٤) توزيع سعر المعاملة على الالتزامات الأداء.

(٥) تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بالالتزامات الأداء عند نقطة زمنية محدد.

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 ٢٠٢٢ وعلى طريقة إثبات إيرادات الشركة.

١٢/٣ - 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 بإستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذمم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الإعتراض وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٩ "الأدوات المالية - الإعتراض والقياس".

الإعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات 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 إستلامها، وإحتمالية 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 بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية مخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية.

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات أساسي - الأفضل - الأسوأ لجميع المراحل التسعة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخرى.

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

ويتم تطبيق منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها على النحو التالي:

- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر

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

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

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى ولكن لا يوجد دليل موضوعي على إضمحلال 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 للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. 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 الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً منها تكاليف البيع أيهما أكبر.

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

تعتمد الشركة في احتساب الإنخفاض في القيمة على موازنة مفصلة وإحتسابات 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.

الغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل العالي، أو

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

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

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاما 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)

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

الغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها وعند إستبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً او عند تعديل شروط إلتزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الإستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كالغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع إثبات الإلتزام الجديد يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر .

إدارة المخاطر المتعلقة بالأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية لحسابات المركز المالي 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 بالالتزامات مسبباً خسارة مالية للطرف الأخر. ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بتوزيع المديونية على عدد كبير من العملاء ذوي مراكز مالية قوية ومستقرة كما تحصل الشركة، كلما أمكن، على ضمانات مناسبة لخفض خطر الائتمان للحد الأدنى. كما أن الأرصدة لدى البنوك مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة.

ب-خطر السيولة

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

١٣/٣ - 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.

١٤/٣ - المصروفات

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

١٥/٣ - ضريبة الدخل

ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام العملية التي لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية): الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقع الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه 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 الإعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبناها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة ويتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضرائب في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٦/٣ - الاحتياطيات

١/١٩/٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ١٠٠٪ من رأس المال المدفوع، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢/١٩/٣ احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية

مكون طبقاً لما ورد بالنظام الأساسي للشركة مادة (٥٢) بند (٥) ويرحل بناء على اقتراح مجلس الإدارة الي السنة المقبلة او يخصص لإنشاء 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 راس المال العامل بالشركة وتدعيم المركز المالي .

٤/١٩/٣ احتياطي رأسمالي

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

٥/١٩/٣ الاحتياطيات الأخرى

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

١٧/٣ - الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

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

١٨/٣ - الإقتراض تكلفة الإقتراض

الإقتراض والتسهيلات الإئتمانية

يتم الإقرار الأولي بالقروض والتسهيلات الإئتمانية 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 الإقتراض

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

١/٢١/٣ بدء الرسملة

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

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

٢/٢١/٣ تعليق الرسملة

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

٣/٢١/٣ 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.

٢٢/٣ الاضمحلال في قيمة الأصول :

الأصول المالية

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

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

الأصول غير المالية

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

المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٣/٣ مزايا العاملين

١/٢٢/٣ نظام التأمينات والمعاشات

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

٢/٢٢/٣ حصة العاملين في الأرباح

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

٣/٢٣/٣ مزايا انتهاء الخدمة

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

٢٤/٣ معايير المحاسبة المصرية المعدلة

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

٢٥/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة 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 "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

٢٧/٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة مبنية على كل من أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل. ويوفر التقييم حسب النشاط المعلومات التي تسمح لمستخدمي القوائم المالية بتقدير اثر تلك الأنشطة على المركز المالي للمنشأة وارضدتها 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 ثلاثة 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 الإكتفاء بإظهار الإيضاح الخاص بنصيب السهم في الأرباح بالقوائم المالية المجمعة فقط وذلك تطبيقاً للفقرة رقم (٤) بالمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٢).

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:

البيان	اراضى		مباني		آلات ومعدات		وسائل نقل وانتقال		عدد وأدوات		اثاث ومعدات مكاتب		الاجمالي	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٤														
الرصيد في ايناير ٢٠٢٤	٨١.٠٥٩.٨١٨	٥٠.٦٨٣٤.٤٠٩	١.٥٢٢.٨٢٦.٢٠٦	١.٠٥٢.٢٧٩.٢٢٤	١.٠٦٤.٨٠.٥٤٣	١٠٤.٢٧٩.٩٢٥	١٠٤.٢٧٩.٩٢٥	١٠٤.٢٧٩.٩٢٥	١٠٤.٢٧٩.٩٢٥	١٠٤.٢٧٩.٩٢٥	١٠٤.٢٧٩.٩٢٥	١٠٤.٢٧٩.٩٢٥	١٠٤.٢٧٩.٩٢٥	٢.٤٧٦.٧٦.١٢٥
الإضافات خلال العام	--	--	٢٢.٠٤١.٧٩٨	٤٩٥.٩٠٠	٩.٣٦٠.٣٩٢	٨٣.٠٨٤.١٦	٨٣.٠٨٤.١٦	٩.٣٦٠.٣٩٢	٩.٣٦٠.٣٩٢	٩.٣٦٠.٣٩٢	٨٣.٠٨٤.١٦	٨٣.٠٨٤.١٦	٨٣.٠٨٤.١٦	٤.٢٠٦.٥٠٦
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	--	--	٦٤.٦٤٢.٠٥٠	--	٣٤.٩٢٠.٤٧١	--	--	--	--	--	٣٤.٠٠٩.٩٠١	٣٤.٠٠٩.٩٠١	٣٤.٠٠٩.٩٠١	١٣٣.٥٧٢.٤٢٢
الاستبعادات خلال العام	--	--	(٥٧.٢٨١)	(١٣٣.٩٩٠)	(٣٤٢.٠١٤)	(٥٠.٦٧٩١)	(٥٠.٦٧٩١)	(١٣٣.٩٩٠)	(٣٤٢.٠١٤)	(٣٤٢.٠١٤)	(٥٠.٦٧٩١)	(٥٠.٦٧٩١)	(٥٠.٦٧٩١)	(١.٠٤٠.٠٧٦)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨١.٠٥٩.٨١٨	٥٠.٦٨٣٤.٤٠٩	١.٦٠٩.٤٥٢.٧٧٣	١.٠٥٦.٦٤١.١٣٤	١٥٠.٤١٩.٣٩٢	١٩٦.٠٩١.٤٥١	١٩٦.٠٩١.٤٥١	١.٠٥٦.٦٤١.١٣٤	١٥٠.٤١٩.٣٩٢	١٥٠.٤١٩.٣٩٢	١٩٦.٠٩١.٤٥١	١٩٦.٠٩١.٤٥١	١٩٦.٠٩١.٤٥١	٢.٦٤٩.٤٩٨.٩٧٧
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤	--	--	١.٠١٢.٤٧٧.٣٩١	٩٢.٢٦٩.٠٨٣	٨١.٥٩٦.١١٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١.٠١٢.٤٧٧.٣٩١	٩٢.٢٦٩.٠٨٣	٩٢.٢٦٩.٠٨٣	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١.٥٤٤.٠٥٤.٧٠٣
اهلاك العام	--	--	٥٥.٥٣٢.٤٣٤	٢.٢٥٢.٤٧٣	١٤.١٣٧.٨٧٥	١١.٧٥١.٢٥٤	١١.٧٥١.٢٥٤	٥٥.٥٣٢.٤٣٤	٢.٢٥٢.٤٧٣	٢.٢٥٢.٤٧٣	١١.٧٥١.٢٥٤	١١.٧٥١.٢٥٤	١١.٧٥١.٢٥٤	٩٠.٠٩٧.٨٩٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	(٥٧.٢٨١)	(٥٧.٤٦٦)	(٣٤٢.٠١٤)	(٥٠.١٦٠)	(٥٠.١٦٠)	(٥٧.٢٨١)	(٥٧.٤٦٦)	(٣٤٢.٠١٤)	(٥٠.١٦٠)	(٥٠.١٦٠)	(٥٠.١٦٠)	(٩٥٧.٩٢١)
مجمع الاهلاك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	٢٥٤.٦١٩.٧٨٠	١.٠٦٧.٩٥٢.٥٤٤	٩٤.٤٦٤.٠٩٠	٩٥.٣٩١.٩٨٠	١٢٠.٧٦٦.٢٨٣	١٢٠.٧٦٦.٢٨٣	١.٠٦٧.٩٥٢.٥٤٤	٩٤.٤٦٤.٠٩٠	٩٥.٣٩١.٩٨٠	١٢٠.٧٦٦.٢٨٣	١٢٠.٧٦٦.٢٨٣	١٢٠.٧٦٦.٢٨٣	١.٦٣٣.١٩٤.٦٧٧
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨١.٠٥٩.٨١٨	٢٥٢.٢١٤.٦٢٩	٥٤١.٥٠٠.٢٢٩	١١.١٧٧.٠٤٤	٥٥.٠٢٧.٤١٢	٧٥.٣٢٥.١٦٨	٧٥.٣٢٥.١٦٨	٥٤١.٥٠٠.٢٢٩	١١.١٧٧.٠٤٤	٥٥.٠٢٧.٤١٢	٧٥.٣٢٥.١٦٨	٧٥.٣٢٥.١٦٨	٧٥.٣٢٥.١٦٨	١.٠١٦.٣٠٤.٣٠٠
٢٠٢٣														
الرصيد في ايناير ٢٠٢٣	٨١.٠٥٩.٨١٨	٥٠.٧٨١٩.٥٣٣	١.٤٥٥.٥٨٨.٢٧٧	١.٠٤٤.٤٩٠.٤٥٦	٩٦.٥٢٧.٨٦٧	١٤٥.١٤٧.٠٢٩	١٤٥.١٤٧.٠٢٩	١.٤٥٥.٥٨٨.٢٧٧	٩٦.٥٢٧.٨٦٧	٩٦.٥٢٧.٨٦٧	١٤٥.١٤٧.٠٢٩	١٤٥.١٤٧.٠٢٩	١٤٥.١٤٧.٠٢٩	٢.٣٩٠.٦٣٢.٩٨٠
الإضافات خلال العام	--	--	٦٩.٣٤٠.٩٥٨	٣.٠٦٥.٣٦١	١٠.٩٦٦.٥٥٩	٩.٤٣٢.٦١٧	٩.٤٣٢.٦١٧	٦٩.٣٤٠.٩٥٨	٣.٠٦٥.٣٦١	٣.٠٦٥.٣٦١	٩.٤٣٢.٦١٧	٩.٤٣٢.٦١٧	٩.٤٣٢.٦١٧	٩٢.٨٠٥.٤٩٥
الاستبعادات خلال العام	--	(٩٨٥.١٢٤)	(٢.١٠٣.٠٢٩)	(٢.٢٧٦.٥٩٣)	(١.٠١٣.٨٨٣)	(٢٩٩.٧٢١)	(٢٩٩.٧٢١)	(٢.١٠٣.٠٢٩)	(٢.٢٧٦.٥٩٣)	(١.٠١٣.٨٨٣)	(٢٩٩.٧٢١)	(٢٩٩.٧٢١)	(٢٩٩.٧٢١)	(٦.٦٧٨.٣٥٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨١.٠٥٩.٨١٨	٥٠.٦٨٣٤.٤٠٩	١.٥٢٢.٨٢٦.٢٠٦	١.٠٥٢.٢٧٩.٢٢٤	١٠٦.٤٨٠.٥٤٣	١٥٤.٢٧٩.٩٢٥	١٥٤.٢٧٩.٩٢٥	١.٥٢٢.٨٢٦.٢٠٦	١٠٦.٤٨٠.٥٤٣	١٠٦.٤٨٠.٥٤٣	١٥٤.٢٧٩.٩٢٥	١٥٤.٢٧٩.٩٢٥	١٥٤.٢٧٩.٩٢٥	٢.٤٧٦.٧٦.١٢٥
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	--	--	٩٤٦.٧٥٧.٩٦٥	٩٢.١١١.٠٦٨	٧٤.١٩٧.٢٩٨	٩٧.٦٧٦.٣٥٤	٩٧.٦٧٦.٣٥٤	٩٤٦.٧٥٧.٩٦٥	٩٢.١١١.٠٦٨	٧٤.١٩٧.٢٩٨	٩٧.٦٧٦.٣٥٤	٩٧.٦٧٦.٣٥٤	٩٧.٦٧٦.٣٥٤	١.٤٥٢.٦٢٨.٦٤٧
اهلاك العام	--	--	٦٧.٣٧٢.٤٣٤	٢.٤٣٤.٦٠٨	٨.٣٥٩.٨١٢	١٢.١٣١.٩٧٣	١٢.١٣١.٩٧٣	٦٧.٣٧٢.٤٣٤	٢.٤٣٤.٦٠٨	٨.٣٥٩.٨١٢	١٢.١٣١.٩٧٣	١٢.١٣١.٩٧٣	١٢.١٣١.٩٧٣	٩٧.٥٩٣.٩١٠
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(٩٨٥.١٢٤)	(١.٦٥٣.٠٠٨)	(٢.٢٧٦.٥٩٣)	(٩٦٠.٩٩١)	(٢٩٢.١٣٨)	(٢٩٢.١٣٨)	(١.٦٥٣.٠٠٨)	(٢.٢٧٦.٥٩٣)	(٩٦٠.٩٩١)	(٢٩٢.١٣٨)	(٢٩٢.١٣٨)	(٢٩٢.١٣٨)	(٦.١٦٧.٨٥٤)
مجمع الاهلاك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٢٤٨.١٩٥.٩٢١	١.٠١٢.٤٧٧.٣٩١	٩٢.٢٦٩.٠٨٣	٨١.٥٩٦.١١٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١.٠١٢.٤٧٧.٣٩١	٩٢.٢٦٩.٠٨٣	٨١.٥٩٦.١١٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١٠٩.٥١٦.١٨٩	١.٥٤٤.٠٥٤.٧٠٣
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨١.٠٥٩.٨١٨	٢٥٨.٦٣٨.٤٨٨	٥١٠.٣٤٨.٨١٥	١٣.٠١٠.١٤١	٢٤.٨٨٤.٤٢٤	٤٤.٧٦٣.٧٣٦	٤٤.٧٦٣.٧٣٦	٥١٠.٣٤٨.٨١٥	١٣.٠١٠.١٤١	٢٤.٨٨٤.٤٢٤	٤٤.٧٦٣.٧٣٦	٤٤.٧٦٣.٧٣٦	٤٤.٧٦٣.٧٣٦	٩٣٢.٧٠٥.٤٢٢

بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترية مبلغ ٩٤٤.١٠٤١.٨٢١ جنيه مصري وتمثل :

البيان	اراضى	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
--	٦٦.٧٤٩.١٣٠	٤٩٠.٩١٥.٩٩٨	٩٠.٠٩٤.٨٩٩	٧٢.٧٩٠.١١٠	١٠٠.٤٩١.٤٧٧	٨٢١.٠٤١.٩٤٤	٨٢١.٠٤١.٩٤٤

- لا يوجد اى رهن تجارى على الأصول الثابتة او قروض بضمان هذه الأصول
- لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتًا ومتوقعة عن الاستخدام.

٥- اصول حق الانتفاع (بالصافي)

الإجمالي جنيه مصري	حق الانتفاع المباني جنيه مصري	
٥ ٩٧٤ ٠٤٦	٥ ٩٧٤ ٠٤٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٩ ٩٠٤ ٩٨٤	٩ ٩٠٤ ٩٨٤	الإضافات
١٥ ٨٧٩ ٠٣٠	١٥ ٨٧٩ ٠٣٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣ ٩٥١ ٢٩٢)	(٣ ٩٥١ ٢٩٢)	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢ ٣٦١ ٢٣١)	(٢ ٣٦١ ٢٣١)	استهلاك العام
(٦ ٣١٢ ٥٢٣)	(٦ ٣١٢ ٥٢٣)	مجمع الاهلاك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩ ٥٦٦ ٥٠٧	٩ ٥٦٦ ٥٠٧	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢ ٠٢٢ ٧٥٤	٢ ٠٢٢ ٧٥٤	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ ما تم انفاقه عليها حتى تكتمل وتحويل للاصول الثابتة وتبلغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٦٦٧ ٦٤٣ ٩٤٣ ٥ جنيه مصري على التفصيل التالي :

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الحركة خلال العام		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	المحول الى أصول	إضافات		
١١٣ ٦٨٥	--	١١٣ ٦٨٥	--	المباني
١٦٦ ٤٠٧ ٣١٥	٦٤ ٦٤٢ ٠٥٠	١٨٢ ٣٠٢ ٤٣٣	٤٨ ٧٤٦ ٩٣٢	الألات والمعدات
١٠ ٢٩٤ ٢٤٨	٣٤ ٩٢٠ ٤٧١	١٩ ٣٦٥ ٩٨٤	٢٥ ٨٤٨ ٧٣٥	العدد والأدوات
--	٢٧ ٤٤١ ٧٥١	١٩ ٧٦٨ ٢٠٤	٧ ٦٧٣ ٥٤٧	تركيبات
١١ ٠٨٤ ٢٣٢	٣٩ ٨٩٩ ١١٤	٢ ٢٩٧ ٤٦٠	٤٨ ٦٨٥ ٨٨٦	برمجيات
٥ ٥٠٣ ٠٤٤ ١٨٧	--	٢ ٥٧٩ ٧١٢ ١٤٢	٢ ٩٢٣ ٣٣٢ ٠٤٥	مصنع ابيكو (٣)
٥ ٦٩٠ ٩٤٣ ٦٦٧	١٦٦ ٩٠٣ ٣٨٦	٢ ٨٠٣ ٥٥٩ ٩٠٨	٣ ٠٥٤ ٢٨٧ ١٤٥	الإجمالي

- بلغت الفوائد المرسلة على المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٨٧٨ ٣٣٥ ٣٨١ جنيه مصري .
- طبقا لقرار رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "" اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية "" فقرة رقم ٧ بلغت إعادة تقييم قرض قطر الوطني مبلغ ٦٢٧ ١٢٥ ١٨٤٣ جنيه الخاص بتمويل مصنع ابيكو ٣ .

٧- اصول غير ملموسة (بالصافي)

شهرة المحل نشأت نتيجة إعادة تقييم الاصول والخصوم وحساب الاهلاك عند اندماج الشركة المصرية لصناعة العبوات الدوائية في الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ابيكو) طبقا للتقييم الذي تم في ١٩٩٩/٩/٣٠ ويتم احتساب الاستهلاك للشهرة على اساس ٥ % وتم الاستهلاك بالكامل حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ .

الإجمالي جنيه مصري	برامج حاسب ألي جنيه مصري	شهرة المحل جنيه مصري	
٣٧٤ ٧٥٨ ٢١٢	٤ ٧٥٨ ٢١٢	٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في اول المدة
٣٣ ٦٧٠ ٦٧٧	٣٣ ٦٧٠ ٦٧٧	--	الإضافات خلال العام
٤٠٨ ٤٢٨ ٨٨٩	٣٨ ٤٢٨ ٨٨٩	٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي التكلفة اخر المدة
٣٧٢ ٤٥٦ ٤٩٧	٢ ٤٥٦ ٤٩٧	٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع إستهلاك اول المدة
٣ ٩١٨ ٤٣١	٣ ٩١٨ ٤٣١	--	إستهلاك العام
٣٧٦ ٣٧٤ ٩٢٨	٦ ٣٧٤ ٩٢٨	٣٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مجمع إستهلاك اخر المدة
٣٢ ٠٥٣ ٩٦١	٣٢ ٠٥٣ ٩٦١	--	الصافي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وأصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩.٠٤٠.٠٠٠	٦٩.٠٤٠.٠٠٠	١/٨ شركات تابعة
٦٩.٠٤٠.٠٠٠	٦٩.٠٤٠.٠٠٠	الشركة المصرية الدولية للأمبولات
		الإجمالي

٢/٨ الشركة المصرية الدولية للأمبولات (إياكو)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢.٣٣٠.٠٠٠	١٢.٣٣٠.٠٠٠	شركة ابيكو تك للأدوية (تحت التصفية)
١٢.٣٣٠.٠٠٠	١٢.٣٣٠.٠٠٠	الإجمالي

شركة ابيكو تك للأدوية (تحت التصفية)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٩٠٠٩٧٦	٣٥٩٠٠٩٧٦	٣/٨ شركات شقيقة
٣٧٤٩٣٤٨٦٩	٣٧٤٩٣٤٨٦٩	مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية
--	٢٩٧٠٠٠٠٠	شركة المهن الطبية للأدوية
٤١٠٨٣٥٨٤٥	٤٤٠٥٣٥٨٤٥	الشركة العربية للخامات الصيدلانية (أراب إيه بي أي)
		الإجمالي

مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية

تم توقيع العقد مع الجانب السعودى ونسبة مشاركة ابيكو ٣٠٪ من راس المال وتعادل ٣٥٩٠٠٩٧٦ جنيه مصري تم سدادها بالكامل ولها نسبة تصويت ٣٠٪ وقد بدأت الشركة نشاطها اعتبارا من عام ٢٠١٢ داخل المملكة العربية السعودية.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

← شركة المهن الطبية للادوية

- تم شراء ٤,٧٨٠,٠٠٠ سهم ويمثل ٩,٧٧% من اسهم شركة المهن الطبية للادوية حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بقيمة ٢١١,١٦٧,٣٠٥ جنيه.
- 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 حتى ٢٠٢٠/٣/٣١
- تم شراء ١,٨٢٥,٠٠٠ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للادوية بمبلغ ٧٤,٨٢٥,٠٠٠ جنيه في طرح زيادة رأس المال ليصبح اجمالي الاستثمارات ٢٩٠,٩٣٤,٨٦٩ جنيه لتحافظ شركة ابييكو على نسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.
- تم شراء ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للادوية بمبلغ ٨٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه في طرح زيادة رأس المال ليصبح اجمالي الاستثمارات ٣٧٤,٩٣٤,٨٦٩ جنيه لتحافظ شركة ابييكو على نسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتى ٢٠٢٢/٩/٣٠.

← الشركة العربية للخامات الصيدلانية (أراب إيه بي أي)

- بتاريخ ٢٠٢٤/١/١٨ تأسست الشركة العربية للخامات الصيدلانية خاضعة لقانون المناطق الاقتصادية ذات الطبيعة الخاضعة (٨٣) لسنة ٢٠٠٢ وتهدف الي صناعة المواد الخام الفعالة والغير الفعالة و المواد الوسيطة ونسبة مشاركة الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ابييكو) ٣٠٪ من رأس المال.

٩- المخزون (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٧٧ ٢٨٨ ٦٠٩	١ ٤١٧ ١٢٢ ٠١٢	خامات
٣٥٣ ٢٢٠	٢ ٠٢٠ ٣٠٢	وقود وزيوت وقوى محركة للتشغيل
١٣٥ ١٥٦ ٤٣٢	١٩١ ٩٥٩ ٣٩٧	قطع غيار ومهمات
٥٦٥ ٠٧١ ٢٠١	٧٩٢ ٤٧٩ ٤٨٩	مواد تعبئته وتغليف
٢٧١ ٦١٢ ٠٨٢	١٨٣ ٩٢١ ٤٩٩	انتاج غير تام
٢٦٥ ٣٦٠ ٠٤٥	٥٩١ ٩٧١ ١٦٥	انتاج تام
٧ ٩٩٤ ٨٠٨	--	بضائع لدى الغير
٣٠٠ ١٢٨ ٤٢٩	٣٣٢ ٧٤٢ ٠٥١	اعتمادات مستندية لشراء البضائع
<u>٢ ٢٢٢ ٩٦٤ ٨٢٦</u>	<u>٣ ٥١٢ ٢١٥ ٩١٥</u>	المجموع
<u>(٦٢ ٦٢٩ ٦٣٣)</u>	<u>(٧٦ ٩١٦ ٩٤١)</u>	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢ ١٦٠ ٣٣٥ ١٩٣</u>	<u>٣ ٤٣٥ ٢٩٨ ٩٧٤</u>	الصافي

١٠- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	<u>الرصيد في</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٠٣ ٤٨٦ ٧٤٥	٢٥٨ ٥٦٠ ٠٠٨	موزعون
٣٩ ٢٨٥ ٨١٣	٧ ١٤١ ٧٩٣	بيع مباشر
١١٩ ٣٦١ ٥٨١	١٠٠ ٥٩٩ ٦٢٨	توريدات ومناقضات
٨٧٥ ٨٠١ ٤٤٩	١ ٦٨٤ ٧٠٩ ٧٠١	عملاء تصدير
١ ١٨١ ٨٨٨ ٦٧٠	١ ٧١٤ ٠٥٠ ٢٠٥	اوراق القبض
<u>٢ ٥١٩ ٨٢٤ ٢٥٨</u>	<u>٣ ٧٦٥ ٠٦١ ٣٣٥</u>	المجموع
<u>(١٢٨ ٠٠٠ ٨٩٦)</u>	<u>(٧٠٨ ٠٠٠ ٨٩٦)</u>	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢ ٣٩١ ٨٢٣ ٣٦٢</u>	<u>٣ ٠٥٧ ٠٦٠ ٤٣٩</u>	الصافي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- مدينون وارصدة مدينة اخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠١٦٨٢٧	٦٨٣٨٩٣٧	تأمينات لدى الغير
١١٧٦٤٠٤٩٦	٩٣٨١١٦٤٩	دفعات مقدمة (ضرائب - تأمين)
٣٤٢٤٥٦٤٢	٩٨٤٧١٦٢	موردون - دفعات مقدمة
٦٧٠١٠٧	--	تعويضات مستحقة من شركات التأمين
٦٥٨٩٢٥٩	١١٠٢٠٢٥	فرق قيمة الغاز (تحت التسوية)
٢١٣٠٦٤١٤	٥٩٠٢٩٢٠٨	أرصدة مدينة أخرى
١٨٨٤٦٨٧٤٥	١٧٠٦٢٨٩٨١	الإجمالي

١٢- النقدية وما في حكمها

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠٤١٩٢٠	٢٧٢٣٥٢٠	نقدية بالصندوق والسلف المستديمة
٤٠١٦١٧٦٤	١٨٦٨٤٢٦١	حسابات جارية بالبنوك والصندوق (محلي)
٢٦٤٣٩٥٩٩	١٧١٧٥٤١٧٥	حسابات جارية بالبنوك والصندوق (اجنبي)
٩٤٧٣٠٠	٢٥٩٨٠٧٨٩	ودائع بالبنوك - عملة محلية
٥٣٦٨٩٥٣٠٣	١٠٣٨٧٧٤٢٥٩	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
٣١٣٤٥٤٨	٤١٨٨	بنك مصر حساب يوم بيوم
٦١٥٦٢٠٤٣٤	١٢٥٧٩٢١١٩٢	الإجمالي

- الودائع بالبنوك تشمل ودائع ربع سنوية وشهرية بالإضافة لودائع بحساب اليوم بيوم ذات الفائدة اليومية.

١٣- رأس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيه مصري) و يبلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيه (سبعمائة وثلاثة وتسعون مليون وثلاثمائة وأربعة وستون الف جنيه مصري) مدفوع بالكامل وقيمه 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 الى 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 الاساسي 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 الى ١٥٠٠ مليون جنيه واعتماد زيادة رأس المال المصدر من ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيه الى 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 اصلية تمويلًا من احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية وتم اعتماد قرار الزيادة بتاريخ ٢٠١٩/١

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١/٤/٢٠٢٣ تم الموافقة على زيادة رأس المال من ٩٩١,٧٠٥,٠٠٠ جنيهها الى ١,٤٨٧,٥٥٧,٥٠٠ جنيهها بزيادة ٤٩٥,٨٥٢,٥٠٠ جنيهها مسددة نقدي من المساهمين بواقع ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع قبل الزيادة لتمويل توسعات واستثمارات الشركة مع تعديل المواد ٧,٦ من النظام الاساسي للشركة.

- تم قيد زيادة رأس المال بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠٢٣/٨

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

هيكل رأس المال		
اسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	٧٤ ٣٨٧ ٥٠٤	٥٠.١%
شركة المهن الطبية للاستثمار	٦ ٢٠٧ ٧٥٨	٤,١٧٣%
اتحاد نقابات المهن الطبية	٥ ٢٠٣ ٤٨٥	٣,٥٠%
مساهمين آخرين	٦٢ ٩٥٧ ٠٠٣	٤٢.٣٢٢%
الإجمالي	١٤٨ ٧٥٥ ٧٥٠	١٠٠%

١٤- الإحتياطيات

الرصيد في	حركات خلال العام	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستبعد خلال العام	١ يناير ٢٠٢٤	
٤١٥ ٧٠٢ ٩٢٤	--	٣٦ ٥٠٤ ١٦٤	احتياطي قانوني
١٤٨ ٣٣٦ ٢٤٨	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٩٨ ٣٣٦ ٢٤٨	احتياطي عام
٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	--	٢٠ ١٦٠ ٤٣٥	احتياطي رأسمالي
١ ٢٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	--	١ ٢٤١ ٦٥٩ ٠٠٠	احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية والتوسعات
١ ٨٢٥ ٨٥٨ ٦٠٧	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١ ٧٣٩ ٣٥٤ ٤٤٣	

١٥- الأرباح المرحلة

الرصيد في	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٩ ٦٤٠ ٩٩٤	٢٠٢٣
١٨ ٣٨٣ ٣٩٢	توزيعات عام ٢٠٢٣
٨٨ ٠٢٤ ٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- صافي ارباح العام قبل التوزيع

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام بعد الضرائب
٧٣٠ ٠٨٣ ٢٧٩	١ ٠٢٢ ١٩٠ ٠٦٣	الاجمالي
٧٣٠ ٠٨٣ ٢٧٩	١ ٠٢٢ ١٩٠ ٠٦٣	

١٧- القروض طويلة الاجل

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني الاهلى - دولار
٢ ٠٠٢ ٤٤٧ ٧٤٠	٣ ٠٥١ ١٨٨ ٢٧٤	بنك الكويت الوطني - عملة محلية
١٠٢ ٣٢١ ٤٦٧	١٤٨ ٠٨٩ ٣٢٠	بنك الكويت الوطني - يورو
١٦٠ ٠٢٠ ٥٠٢	٢٦٧ ١٢٩ ٧٨٠	بنك الكويت الوطني - دولار
٢١ ٣٠٢ ٨٨٥	٣١ ٥٢٢ ٧٢٢	بنك القاهرة - عملة محلية
--	٣١٧ ٤٨٦ ٠٨٩	بنك القاهرة - دولار
٣١٤ ٦٥٧ ٣٨٤	٥١٧ ٣٤٥ ٥٣٩	مصرف ابوظبى الاسلامى - عملة محلية
٢٣١ ٥٦٦ ٨٤٤	٤٤٩ ٣٦٦ ٨٥٢	الاجمالي
٢ ٨٣٢ ٣١٦ ٨٢٢	٤ ٧٨٢ ١٢٨ ٥٧٦	

* قروض تمويل مصنع ابيكو ١, ٢, ٣ العاشر من رمضان
* الشروط: لمدة سبع سنوات (سنتين سماح - خمس سنوات سداد).
* الضمانات: بدون ضمان - بضمان أوعية إدخارية.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨- التزامات عقود أيجار

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	فوائد	المسدد	إضافات	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠.٧٠٦.٥٠٩	--	--	١٠.٥٧١.٧٩٣	١٣٤.٧١٦	عقود ايجار طويلة الاجل
٣.٠١١.٨٧	١.٦٩٩.٢٧٧	(٢.٤٠١.٦٩١)	٥١٢.٣٩٨	٢.١٩٠.٤٨٠	عقود ايجار قصيرة الاجل
١١.٠٠٧.٦٩٦	١.٦٩٩.٢٧٧	(٢.٤٠١.٦٩١)	١١.٠٨٤.١٩١	٢.٣٢٥.١٩٦	الاجمالي
				١٠.٧٠٦.٥٠٩	التزامات عقود ايجار طويلة الاجل
				٣.٠١١.٨٧	اقساط ايجار المستحقة خلال عام

١٩- الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الضريبة المؤجلة
جنية مصري	جنية مصري	
٢٩.٦٣٠.٤٠٠	٦٥.٩٢٣.٣٨٧	القيمة الدفترية للأصول
--	--	الاساس الضريبي للأصول
٢٩.٦٣٠.٤٠٠	٦٥.٩٢٣.٣٨٧	الفرق المؤقت
٢٢,٥٠%	٢٢,٥٠%	سعر الضريبة
٦.٦٦٦.٨٤٠	١٤.٨٣٢.٧٦٢	رصيد الالتزام أو الاصل
(٢.٤٧٦.٧٦٠.١٢٣)	(٢.٦٤٩.٤٩٨.٩٧٥)	القيمة الدفترية للإلتزامات
٢.٧٤٩.٩١٤.٨٢٥	٢.٨٧٤.٦٦٠.٤٨١	الاساس الضريبي للإلتزامات
٢٧٣.١٥٤.٧٠٢	٢٢٥.١٦١.٥٠٧	الفرق المؤقت
٢٢,٥٠%	٢٢,٥٠%	سعر الضريبة
٦١.٤٥٩.٨٠٨	٥٠.٦٦١.٣٣٩	الاصل الضريبي المؤجل
٥٨.٩٤٠.٥٠٥	٥٤.٧٩٢.٩٦٨	رصيد أول المدة
(٤.١٤٧.٥٣٧)	(١.٨٩٦.٣٩٠)	الحركة خلال العام
٥٤.٧٩٢.٩٦٨	٣٥.٨٢٨.٥٧٨	رصيد آخر المدة

٢٠- المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل فترة مالية .

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	حركات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	المستخدم خلال العام	جنيه مصري	
٢٤٦.٠٢٨.٨٧٨	٦٦.٦٤٨.١٠١	١٣٢.٦٧٦.٩٧٩	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
٣٨.٦٩٦.٧٨٢	٣٦.١٠٦.١٠٩	٢٤.٨٠٢.٨٩١	مخصص مطالبات
٦٥.٩٢٣.٣٨٣	٤٣.٧٠٧.٠١٧	٢٩.٦٣٠.٤٠٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٥٠.٦٤٩.٠٤٣	١٤٦.٤٦١.٢٢٧	١٨٧.١١٠.٢٧٠	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١- بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩٤ ٦١٧ ٣٣٠	٥٧٤ ١٨٠ ٤٩٥	بنك القاهرة - الازهر
٦٢ ٣٢٨ ٤٨٥	٥٤٦ ٢٩٦ ٢٧٥	بنك قطر الوطنى الاهلى
١٤٤ ٣٤٢ ٨٦٦	٥٠٨ ٨٠١ ٩٨٦	بنك الامارات دى الوطنى
٦٠٦ ٦٨٠ ٩٩٦	١ ٢٨١ ٩٢٦ ٩١٣	البنك الاهلى المتحد
١٨٦ ٧٧٧ ١٣٨	١١٠ ٦٤٨ ٨٠٠	البنك الكويت الوطنى
١٨٦ ٠٨٨ ٢٢٢	٢٧١ ٨٨١ ٥٣٢	بنك قناة السويس
١٣٢ ٨٣٤ ٦٦٠	٣٢٤ ١٥١ ٣٣٦	مصرف ابو ظبى الاسلامى
١١٨ ٢٩٢ ٨٤٩	٢١٦ ٣٤٦ ٧٧١	بنك البركة مصر
١٥٢ ٥٨٠ ٠٤٦	٤٥٨ ٦٩٥ ٠٨٦	البنك المصرى الخليجى
١٥١ ٦٤٨ ٢٥٢	٨٣ ٤٧١ ٨٤٢	بنك قطر الوطنى الاهلى - (دولار)
<u>٢ ٠٣٦ ١٩٠ ٨٤٤</u>	<u>٤ ٣٧٦ ٤٠١ ٠٣٦</u>	

٢٢- موردون وأوراق دفع

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٢ ٢٠٣ ٦٤١	٢٥١ ٨٢٩ ٥٩٣	موردون محليون
١٢ ٢٥٢ ١٨٨	١٦٨ ٦٧٨ ٠٢٨	موردو الخارج
٣٧ ٩٣٣ ٣٧٦	٢٢ ١٨٨ ١٨٣	اوراق دفع
<u>٢٢٢ ٣٨٩ ٢٠٥</u>	<u>٤٤٢ ٦٩٥ ٨٠٤</u>	الاجمالي

٢٣- دائنون وارصدة دائنة اخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٩ ٤٤٩ ٠٨٨	٣٥ ٧٢٣ ١١٦	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
٨ ٩٨٧ ٦٤٩	٤٠ ٠٠٦ ٨٠٨	دائنون (مصلحة الضرائب)
١٠ ١٥٤ ٧٩٣	--	دائنون متنوعون
٤ ١٨٦ ٨٢٣	٤ ٨٤٥ ٩٠٩	صناديق العاملين
٧٤ ٦٨٦ ٧٦٥	٤٨ ٦٦٢ ٢٧٨	حوافر مستحقة
٣ ٦٤٠ ٧٥٢	٣٦ ٢٢١ ٦١٤	ارصدة دائنة اخرى
٩ ٢٣٤ ٤٧٨	٣٢ ٥٣٧ ٣٤٨	تأمين ضمان أعمال
٥٤ ٧٨٦ ٦٧٢	٦٧ ٤١٦ ٦٠٠	مصروفات مستحقة
٥ ١٨٣ ٢٥١	٨٤ ٣٦٣ ٧٦٨	عملاء دفعات " دفعات مقدمة "
<u>٢٠٠ ٣١٠ ٢٧١</u>	<u>٣٤٩ ٧٧٧ ٤٤١</u>	الاجمالي
١٣ ٢٥٠ ٨٠٧	٢٠ ٥٢٢ ٥٢٤	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)
<u>٢١٣ ٥٦١ ٠٧٨</u>	<u>٣٧٠ ٢٩٩ ٩٦٥</u>	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الحركات خلال العام			
			الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري
			مدین	دائن	مدین	دائن
شركة إياكو	تابعة	مشتريات	--	--	١ ٣٦٤ ٨٦٥	--
شركة إياكو	تابعة	مبيعات	--	٧٩ ٤٦٨ ٧٢٤	٤٠٩ ٢٤٥ ٤١٠	٣٨٥ ٣٣٧ ١٩٦
			٧٩ ٤٦٨ ٧٢٤	--	١ ٣٦٤ ٨٦٥	٥٥ ٥٦٠ ٥١٠
			--	٧٩ ٤٦٨ ٧٢٤	٤١٠ ٦١٠ ٢٧٥	٥٥ ٥٦٠ ٥١٠

٢٥- صافي المبيعات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥١ ٧٣٢ ٥٧٨	١ ٥٣٠ ٤٩٢ ٠٩٩	مبيعات محلية "مباشر"
٢ ٠٤١ ٧٩٠ ٠١٣	٢ ٦٧٤ ٣٦٣ ٢٣٨	مبيعات محلية "موزعون"
(٥٨ ٦١٠ ٦٤٤)	(١٠ ٨٢٤ ١٤٤)	حوافز موزعون محلي
٤٧٥ ٠١٥ ٨٤٦	٦٣٤ ٠٤٨ ٧١٠	مبيعات محلية "توريدات"
١ ٦٣٠ ٨٤٩ ٢٧٥	٢ ٥٨٧ ٢٤١ ٧٥٢	التصدير
(٣٨ ٨٤٢ ٢٥٠)	(٨٧ ٠٨٥ ٨٠٦)	حوافز موزعون تصدير
٥ ٠٠١ ٩٣٤ ٨١٨	٧ ٣٢٨ ٢٣٥ ٨٤٩	اجمالي المبيعات
١٥ ٠٧٩ ٨٩٠	٣٥ ٨٣٥ ٨٢٩	إيرادات التشغيل للغير
١٥ ٠٧٩ ٨٩٠	٣٥ ٨٣٥ ٨٢٩	اجمالي الإيرادات التشغيل للغير
٥ ٠١٧ ٠١٤ ٧٠٨	٧ ٣٦٤ ٠٧١ ٦٧٨	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦- تكلفة المبيعات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	تكلفة الانتاج المباع
٢٦٧ ٢٢٢ ٨١٤	٣٤٠ ٣٣٣ ٢١٤	اجور نقدية
٣٧ ٥٧١ ١٧٤	٤٦ ٨٧١ ٨٩٩	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٣٢ ٢٩١ ٣٧٧	٣٤ ٦٠٣ ٠٠٥	تأمينات اجتماعية
١ ٤٤٤ ٢١٦ ١١٨	٢ ٣١٤ ١١٧ ٨٨٣	مستلزمات سلعية " خامات "
٨٩٢ ٥٤٤ ٦٠٥	١ ١٠٧ ٠٠١ ٧٨٥	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
٨٤٠ ٩٦٦	٧٤ ١٠٠	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
٧٥ ٤٥٢ ٠٧٠	١٧٥ ٦٠٤ ٨٤٥	مستلزمات سلعية " ق . غيار ومهمات "
٩٩ ٤٢٥ ٢١٧	١٤٨ ٨٣٤ ٣٤٢	مستلزمات سلعية " وقود وزيوت وكهرباء ومياه واناره "
٥ ٠٠٢ ٢٦٦	٥ ٥٦٣ ٨٥٢	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
١٤ ٨٣٠ ٣١٧	٤٢ ٠٢٣ ٥٩٢	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٢ ٦٦٧ ١٣٠	٣ ٠٨٥ ٠٩١	مستلزمات خدمية " م . تشغيل لدى الغير "
٢ ٦٩٣ ٣٠٩	٦ ١٣٣ ٦٥١	مستلزمات خدمية " اختبارات و تحاليل "
٥ ٩٥٤ ١٤٧	٤ ٢٣٥ ٧٩٤	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
١ ٥٧٤ ٤٩٨	٢ ١١٧ ٤٧٧	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٨ ٣٩٢ ٣٥٢	٣ ٩١٠ ٣٠٤	مصروفات تأمين
٧ ٨٧٨ ٢١٧	١٧ ٩٩٠ ١٤٤	شركات خدمات
١٠ ٠٩٦ ٦٩١	١٨ ٢٢٢ ٢٨٠	مستلزمات خدمية " اخرى "
٧٣ ٦٧٧	٢٤٥ ٦٧٩	رسوم حكوميه
٨٥ ٢٥١ ٦٥٠	٨٠ ٧٧٧ ٧٠٤	الاهـلاك
٢٨ ٤٦٠	--	ايجارات فعلية
(٢٠ ٢٧٥ ٩١٥)	--	مخلفات انتاج مباع (-)
<u>(٢ ٩٧٣ ٧٣١ ١٤٠)</u>	<u>٤ ٣٥١ ٧٤٦ ٦٤١</u>	تكلفة الانتاج
(١٠٥ ٠٢٠ ٧١٦)	(٢٣٨ ٩٢٠ ٥٣٦)	يضاف أو يخصم : تغيير مخزون انتاج تام وغير تام بالتكلفة
<u>٢ ٨٦٨ ٧١٠ ٤٢٤</u>	<u>٤ ١١٢ ٨٢٦ ١٠٥</u>	تكلفة الانتاج المباع

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧- مصروفات تسويقية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٦ ٩٤٥ ٨٨٢	٣٠٤ ٦٤٦ ٢١٥	اجور نقدية
١٥ ٠١٨ ٩٣٩	١٩ ٤٦٩ ١٤٩	مزايا عينية " م . علاج - م .تغذية للعاملين "
٣٠ ٦٢٦ ٠٧٠	٣٣ ٦١٥ ١١٥	تأمينات اجتماعية
٩ ٠٢٥ ٥٦٩	٢٥ ٢٠٩ ٩٩١	مستلزمات سلعية "مهمات أنشطة تسويقية "
٢ ٣٥٩ ٧١٤	٢ ٠٠٠ ٣٠٠	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
١٦ ٢٦٥ ٦٨٤	٢٢ ١٢٥ ٠٩١	مستلزمات سلعية " وقود وغاز وكهرباء ومياه "
١ ٩٠٦ ٢٠٤	٢ ٠٤٦ ٢٠٥	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٥ ٨٩٩ ٠٠٧	٥ ٣٥٦ ٣٣٠	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٩٠ ٥٥٥ ٢٧٨	١٦٣ ١٤٣ ٥٠٣	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - أنشطة تسويقية "
٧ ٦١٩ ١١٦	٩ ٠٤٦ ٧٤٤	مستلزمات خدمية " مساهمة في مكاتب علمية "
٥٤ ٧٤٥ ١٩٦	٧٤ ٠٨٤ ٣٧٧	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٣٢٤ ٦٤٧	٤٩٤ ٧٥٢	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١١ ٧٨٦ ٠١٧	١٥ ٤٠٢ ٣٤٨	اتساوات
٦٠ ٥٥٢ ٦٧١	١١٢ ١٩٩ ٩٨٦	مصروفات شحن
٤ ٢٢٥ ٧٧٠	--	مصروفات تأمين " بيع "
٥ ٥٢٦ ٧٠٥	٧ ٧٤٨ ١٣١	مصروفات تأمين " تصدير "
٥ ٢٨٠ ٦٤٠	٥ ٢٧٨ ٢٧٩	عينات طبية مجانية
٤٤ ٤٤٤ ٣٦٩	٣٨ ٤٨٦ ٧٣٥	مستلزمات خدمية " اخرى "
٢٣ ٨٦٠ ٨٧٦	٦١ ٧٧٨ ٧٧٧	ضرائب ورسوم سلعية
١٠ ١٢٥ ٠٥٢	٨ ٦٩٨ ٥٩٩	اهلاك الاصول الثابتة
٥٠٧ ٠٧٦	٨٢٩ ١٣٠	ايجارات فعلية
--	١ ٩٥٥ ٦٦٩	تعويضات وغرامات
٦٤٧ ٦٠٠ ٤٨٢	٩١٣ ٦١٥ ٤٢٦	

٢٨- ابحاث وتطوير

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ١٥١ ١٦٩	٢٤ ٣٦٣ ٩٥٨	اجور نقدية
١ ٢٣٤ ٠٩٦	١ ٦٣٧ ٠٨٠	مزايا عينية " م . علاج - م .تغذية للعاملين "
١ ٥٦٢ ٩٧٥	٢ ١٣٥ ٧٧٣	تأمينات اجتماعية
٦ ٢٧٤ ٤٢٣	١٣ ٥١٤ ٠٦٥	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
٩٠٦ ٦٥٧	٦٠٩ ٧٩٤	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٥٤٣ ٣١٩	٥٦٨ ٩٨٤	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٣٧ ٨١٣	٦٩ ٤٥٠	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١٠ ٧٦١ ٧١٨	٢٢ ٦١٨ ٩٥٦	مستلزمات خدمية " تجارب وابحاث "
١ ٧٠٢ ١٩٠	٢ ١٨٩ ٨٠٥	مستلزمات خدمية " اخرى "
١ ٥٢٥	٨ ٤٩٤	ضرائب ورسوم سلعية
٢ ٠٥١ ١٨٤	٢ ٧٤٣ ٠٥٠	اهلاك الاصول الثابتة
٧١٦	١ ٤١٥	ايجارات فعلية
٤٣ ٢٢٧ ٧٨٥	٧٠ ٤٦٠ ٨٢٤	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- مصروفات عمومية وإدارية

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٩ ١٦٤ ٩٦٠	٩٣ ٦٨٢ ٠٧٤	اجور نقدية
٨ ٨٣٦ ٤٣٨	١١ ٠٩٠ ٠٤٠	مزايا عينية " م . علاج - م . تغذية للعاملين "
٧ ١٠٤ ٨٢٩	٧ ٨٦٤ ٣٤١	تأمينات اجتماعية
٦ ٣٦٥ ٧٨٠	١٠ ١٣٩ ٧٧٠	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
١ ٢١٦ ٥٩٣	٨ ٦٩١ ٩٨٥	مستلزمات خدمية " م . صيانة "
٣ ٨٥٧ ٠٠٧	٣ ٤٨٢ ٩١٨	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٣٦٣ ٧٥١	٤٩٥ ١٦٠	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٦٦٦ ٠٠٠	٣٥٠ ٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
١١ ٣٣٣ ٧٨٩	٢٣ ٦٩٨ ٠٨٥	مستلزمات خدمية " اخرى "
٦١ ٦٤٢	٥٧ ١٣٢	ضرائب ورسوم سلعية
٢ ٧٣٩ ٩٨٦	٥ ١٤٣ ٣٢٧	اهلاك الاصول الثابتة
٣٥ ٨٤٩	٩ ٩٦٦	ايجارات فعلية
٦ ٢٢٧ ٤٤٨	٣ ١٩٣ ٢٩٩	تبرعات
٤٠ ٦٩٣	٦ ٤٠٠	ضرائب عقارية
<u>١٢٨ ٠١٤ ٧٦٥</u>	<u>١٦٧ ٩٠٤ ٤٩٧</u>	الإجمالي

٣٠- رواتب مقطوعة وبدلات

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٩٠ ٠٠٠	رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
<u>١ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٩٩٠ ٠٠٠</u>	

٣١- المصروفات التمويلية

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٨٨ ٥٢٤ ١٠٧	٩٢٥ ٥٥٣ ٥٠٢	فوائد مدينة "تسهيلات ائتمانية"
١٧ ١٦١ ٥١٠	٣١ ٥٠٨ ٥٦٥	عمولة ومصاريف بنكية
١ ٧٨٢ ٦٤٤	--	مصاريف قطع شيكات
<u>٤٠٧ ٤٦٨ ٢٦١</u>	<u>٩٥٧ ٠٦٢ ٠٦٧</u>	الاجمالي

٣٢- توزيعات أرباح شركات تابعة وشقيقة :

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٤ ٥٢٠ ٠٠٠	٣٧ ٩٧٢ ٠٠٠	ارباح شركات تابعة - شركة اياكو
١٢ ١٣٦ ٠٨٨	١٢٠ ١٣٥ ٧١٤	ارباح شركة البترجي بالسعودية
٦ ٧١٧ ٣٣١	٦ ٧١٧ ٣٣١	ارباح شركات شقيقة - المهن الطبية
<u>٥٣ ٣٧٣ ٤١٩</u>	<u>١٦٤ ٨٢٥ ٠٤٥</u>	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣- متوسط نصيب السهم من الأرباح :

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	صافي الربح
٧٣٠.٠٨٣.٢٧٩	١.٠٢٢.١٩٠.٠٦٣	حصة مجلس الإدارة من توزيع الأرباح
٦.٠٠٠.٠٠٠	--	حصة العاملين من أرباح العام
٧٣.٠٠٨.٣٢٨	--	احتياطي قانوني
٣٦.٥٠٤.١٦٤	--	صافي الربح القابل للتوزيع
٦١٤.٥٧٠.٧٨٧	١.٠٢٢.١٩٠.٠٦٣	متوسط عدد الاسهم خلال العام
١١٩.٢٧٦.٣٠٠	١٤٨.٧٥٥.٧٥٠	متوسط نصيب السهم من الأرباح
٥,١٥	٦,٨٧	

٣٤- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الرصيد في	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	صافي الربح قبل ضريبة الدخل
٩٦٧.٧٧٤.٨٦٩	١.٤٢٦.٢٣٠.٩١٧	يخصم توزيعات أرباح الشركات التابعة و الشقيقة
٤١.٢٣٧.٣٣١	٤٤.٦٨٩.٣٣٠	الصافي
٩٢٦.٥٣٧.٥٣٨	١.٣٨١.٥٤١.٥٨٧	يضاف ضريبة توزيعات الأرباح
٤.١٢٣.٧٣٣	٤.٤٦٨.٩٣٣	صافي الوعاء
٩٣٠.٦٦١.٢٧١	١.٣٨٦.٠١٠.٥٢٠	معدل الضريبة وفقاً لقانون الضرائب
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	الضريبة طبقاً لوعاء
٢٠٩.٣٩٨.٧٨٦	٣١١.٨٥٢.٣٦٧	يضاف الضريبة المؤجلة للعام
٤.١٤٧.٥٣٦	١٨.٩٦٤.٣٩٠	الإجمالي
٢١٣.٥٤٦.٣٢٢	٣٣٠.٨١٦.٧٥٧	سعر الضريبة الفعال
%٢٢,٩٥	%٢٣,٨٧	

٣٥- المعاملات غير النقدية

- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم استبعاد تأثير المعاملات الاستثمارية التالية لأنها تعتبر معاملات غير نقدية :

جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣.٧٧٧.٣١٤	١٦٧.٢٤٣.٠٩٩	المحول من المشروعات تحت التنفيذ إلي الأصول الثابتة و الغير ملموسة
٨٣.٧٧٧.٣١٤	١٦٧.٢٤٣.٠٩٩	الإجمالي

٣٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

نتيجة لاستخدام الأدوات المالية، تتعرض الشركة للمخاطر التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

إطار إدارة المخاطر

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، كما يوضح أهداف الشركة وسياساتها وأنشطتها نحو قياس تلك المخاطر وإدارتها. تم إعداد سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع الحدود المناسبة للمخاطر ورقابة المخاطر، ومراقبة المخاطر والتقييد بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصفة دورية لعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية إلى تطوير بيئة رقابة بناءة ومنظمة والتي بموجبها يدرك كافة الموظفين دورهم والتزاماتهم.

(أ) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية - تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء والمتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم ولا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر - تتحكم الشركة في هذا الخطر من خلال التعامل مع عدد قليل من الموزعين ذوي السمعة الجيدة بالسوق المحلي بالإضافة إلى أن جزء من مبيعات الشركة موجه للتصدير لذا تقدر الشركة بأن هذا الخطر بأنه محدود نسبياً .

(ب) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية - تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج، ويتمثل الدولار الأمريكي واليورو في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر. وفيما يلي بيان بأرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
دولار	دولار	
١٨ ٠٧٤ ٦٨٤	٢٣ ٦٧٣ ١٣٢	البنوك
٢٨ ٤٢٦ ٦٠٨	٣٣ ٠٧٣ ٨٢٠	العملاء
(٨٥ ١٣٧ ٢٣٠)	(٧٧ ٤٢٩ ٧٦٤)	بنوك دائنة
(٣٨ ٦٣٥ ٩٣٨)	(٢٨ ٤٢٨ ٧٤٢)	

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال السنة :

متوسط سعر الصرف خلال السنة		سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٩,٥٢	٣٠,٣٣	٥٠,٨٩	٣٠,٩٥	دولار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الأرباح والخسائر

البيان	ارتفاع	انخفاض
	جنيه مصري	جنيه مصري
الأثر على الارصدة بالدولار	٩٧٧ ٠٨٠ ٣٧٩	(١ ٥٤٣ ٩٤٩ ٤٩٩)

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تحليل الحساسية

إن ارتفاع/(إنخفاض) قدره ١٠% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه، يفترض هذا التحليل ثبات المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الأرباح والخسائر		الأرباح والخسائر		
الارتفاع	الانخفاض	الارتفاع	الانخفاض	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩ ٥٧٨ ٢٢٨	(١٦ ٠٠٢ ٠٥٠)	١٤٤ ٣٦٦ ٢٠١	(٢٦ ٧١٢ ٩٧٨)	الأثر على الارصدة بالدولار
				الأثر على الارصدة باليورو

(ج) خطر سعر الفائدة

يتمثل سعر الفائدة في تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي بتغطية مخاطر القيمة العادلة.

(د) إدارة رأس المال:

تهدف سياسة إدارة الشركة إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم ثقة المساهمين والسوق وتعزيز التنمية المستقبلية للأعمال.

من أجل تحديد أو تعديل هيكل رأس المال، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس معدل الرفع المالي. يتم احتساب المعدل بقسمة صافي القروض والتسهيلات الائتمانية على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي القروض والتسهيلات الائتمانية على أساس إجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية ناقصاً النقدي وما في حكمها. ويتم احتساب إجمالي رأس المال على أساس حقوق الملكية كما هو مبين بقائمة المركز المالي.

٣٧- الضريبة المؤجلة (العبء الضريبي):

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

٣٨- الموقف الضريبي :

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

أولاً : ضريبة شركات الأموال

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٣

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

السنوات من ٢٠١٤ - ٢٠١٥

- تم فحص الشركة عن تلك السنوات وتم عمل اعتراض علي الفحص والاحالة الي اللجنة الداخلية وتسوية اوجة الخلاف و سداد الفروق الضريبية في عام ٢٠٢٢ .

الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم سداد اصل الضريبة المستحقة عن هذه السنوات ويتبقي سداد غرامات التأخير والضريبة الاضافية خلال الفترة المقبلة.

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية الي مركز كبار الممولين طبقا للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقا لاحكام القانون وجاري فحص الشركة عن الفترة .

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية الي مركز كبار الممولين طبقا للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقا لاحكام القانون ولم يتم الفحص الشركة عن الفترة علماً بأن آخر إقرار ضريبي تم تقديمه في إبريل ٢٠٢٤ عن عام ٢٠٢٣ .

ثانيا : ضريبة المرتبات والأجور

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وسددت الفروق المستحقة.

الفترة في ٢٠٢٠/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

- السنوات ١ يناير ٢٠٢٢ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- جاري فحص الشركة عن هذه الفترة.

رابعا : ضريبة المبيعات /القيمة المضافة

- السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

- السنوات ١ يناير ٢٠١٦ - ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠

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

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابيكو "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- السنوات ١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن ولم يتم إخطار الشركة بميعاد اللجنة حتي تاريخه.

- السنوات ١ يناير ٢٠٢٣ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- حيث تقوم الشركة بسداد الاقرارات بصفة منتظمة ولم يتم فحص الشركة عن هذه الفترة .

خامسا: ضريبة الخصم والاضافة والدفعات المقدمة

- تقوم الشركة بخصم الضرائب المستحقة على جميع المتعاملين معها وتقوم بسدادها طبقا للبطاقة الضريبية الخاصة بكل ممول الى المأمورية التابع لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم فحص الشركة حتى نهاية عام ٢٠١٦ وتسوية جميع الفروق المستحقة وتم سداد الدفعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم فحص الفترة بين ٢٠١٧-٢٠١٨ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة.

سادسا : الضريبة العقارية

- تم مطالبة الشركة بالضريبة العقارية مصنع ابيكو ١ و ابيكو ٢ عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم الاعتراض عليها وقامت الشركة بسداد الضريبة حتى عام ٢٠٢١ لحين الانتهاء من بحث الخلاف وقد حصلت الشركة علي اعاء من الضريبة العقارية بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ .

٣٩- اثار قرارات البنك المركزي

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ واستمرارا لسياسة التقييد النقدي التي يتبعها البنك المركزي فقد قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الإستثنائي زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي ٢٧,٧٥ ٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان ٪ ٢٨,٢٥ ، ٪ بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥ ٪ والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥ ٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهودة للتحوط نحو إطار مرن لإستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقتراض والخصم، وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقا لأليات السوق وما لذلك من أثار مالية مستقبلية هامة علي المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية.

٤٠- أرقام المقارنة

تم تعديل ارقام المقارنة لتتمشي مع العرض الحالي للقوائم المالية .