



الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية ش.م.م



صادر رقم /م/ 2026

التاريخ 2026/8/13

السادة / البورصة المصرية - إدارة الإفصاح

تحية طيبة وبعد ..

نتشرف بأن نرفق طيه نسخة المركز المالي عن الفترة 2026/6/30
(المستقلة) مما يلي :-

- 1 - قائمة المركز المالي في 2026/6/30
- 2 - قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 2026/6/30
- 3 - تكلفة المبيعات عن الفترة المالية المنتهية 2026/6/30
- 4 - قائمة التدفقات النقدية في 2026/6/30
- 5 - قائمة التغير في حقوق الملكية في 2026/6/30
- 6 - قائمة الدخل الشامل المنفرده عن الفترة المنتهية في 2026/6/30
- 7 - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 2026/6/30
- 8 - تقرير مراقب الحسابات عن المركز المالي في 2026/6/30 (الفحص المحدود)
- 9 - تقرير مجلس الادارة عن الفترة المالية يناير / يونيو 2026 للقوائم المستقلة

وتفضلوا بقبول وافر التحية

رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويفي



مهيتاب محمود

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية – إيبىكو
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا
تقرير الفحص المحدود عليه

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية – إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح والخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥١-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة - الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ايبىكو (شركة مساهمة مصرية).

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (ش.م.م) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)-القوائم المالية الدورية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات تحليلية، وغيرها من اجراءات 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 رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)-القوائم المالية الدورية.

القاهرة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٦

طارق حشيش مراقب الحسابات
س.م.م رقم (٩٤٧٣)
رقم القيد بسجل مراقبي الحسابات
بالمهنية العامة للرقابة المالية (١١٨)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
آر أس أم مصر – محاسبون قانونيون

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

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٣,٠٤١,٩٩٥,٤٠٧	٤,٩٤٣,٦٤٤,٠٠٦	٥	أصول ثابتة (بالصافي)
٩,٨٨٧,٢٨٦	٩,٢١٢,٣٠٣	٦	أصول حق الانتفاع
٤,٨٤٩,١٢١,٤١٢	٣,٣٦٩,٧٢٣,٨٠٧	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٤٠,١٤٢,١٧٢	٣٧,٦٤٩,٩١٣	٨	أصول غير ملموسة
٤١١,٩٧٠,٠٠٠	٧٠,٩٠٧,٥٠٠	٩	استثمارات في شركات تابعة
٤١٠,٨٣٥,٨٤٥	٧٤١,٤٣٥,٨٤٥	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
٣٣٧,٦١١,٧٩٦	٣٦١,٤٩٣,٣٩٥		أصول ضريبية مؤجلة
٩,١٠١,٥٦٣,٩١٨	٩,٥٣٤,٠٦٦,٧٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,٧٧٠,٦٠١,٤٤٢	٤,٢٥٠,٣٦١,٦٥٨	١١	مخزون (بالصافي)
٣,٢٦٦,٤٠٤,٦٨٨	٣,٩٠٣,٦٧٥,٧٦٦	١٢	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢٨١,٢٤٨,٩٢٠	٢٦٧,٢٤٩,٢٧١	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٢١٢,٩٦٠	٥,٣٣٠,٧٩٧	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦١١,٥٣٨,٠٤٦	١٨٨,٠٧٠,٨٢٢		نقدية وما في حكمها
٧,٩٣١,٠٠٦,٠٥٦	٨,٦١٤,٦٨٨,٣١٤		إجمالي الأصول المتداولة
١٧,٠٣٢,٥٦٩,٩٧٤	١٨,١٤٨,٧٥٥,٠٨٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١,٦٨٧,٥٥٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٥٧,٥٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
٢,٧٢٢,٠٤٧,٤٧٩	٢,٧٧٨,٣٠٨,٣٧٥	١٦	إحتياطيات
٢٠٢,٢٠٠,٤٠١	٥٦٠,٢٠٨,٥٨٣	١٧	أرباح مرحلة
١,١٢٥,٢١٧,٩٠٧	٤٣٣,٤٠٣,٥٠٠	١٨	صافي ربح الفترة / العام
٥,٧٣٧,٠٢٣,٢٨٧	٥,٤٥٩,٤٧٧,٩٥٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٧٥٨,٨٠٣,٣٩٩	٣,٢٢١,٢٠٣,٠٧٥	١٩	قروض طويلة الأجل
١١,٩٨٢,٣٨٩	١١,٧٤٦,٤٦٥	٢٠	التزامات عقود التاجير التمويلي - طويلة الأجل
١٩٠,٧٦٨,٠٧١	٢٦٩,٣٢٣,٥٧٥		التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٩٦١,٥٥٣,٨٥٩	٣,٥٠٢,٢٧٣,١١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٣١,٨٩٣,٤١٧	٥٣٩,٢٢٦,٤٦٣	٢١	مخصصات
٣,٨٦٩,١٣٩,٧١٤	٥,٢٩٢,٨٢٦,٢٢٧	٢٢	بنوك تسهيلات
١,١٠٧,٨٦٣,١٩١	١,٣٩٠,٦٠٩,٢١٨	٢٣	قروض قصيرة الأجل
٧٥٦,٨٠٨,٣١٠	٨٦٢,٥٢٢,١٦٣	٢٤	موردون وأوراق دفع
٣٨٢,٧٥٩	٤٤٦,٢٠٠	٢٥	التزامات عقود التاجير التمويلي - قصيرة الأجل
٥٩٥,٣٧١,٢٩٥	٥٢٥,١٤٧,٨٥٣	٢٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٣,٣٣٤,٣٢٩	١٢٦,٨٦٣,٩٢١	٢٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٨٨,٩٤٩,٨١٣	١٠٩,٨١٠,٠٥١	٢٨	إلتزامات ضريبية - ضريبة الدخل
٢٥٠,٠٠٠	٣٣٩,٥٥١,٩١٦		دائنو توزيعات
٧,٣٣٣,٩٩٢,٨٢٨	٩,١٨٧,٠٠٤,٠١٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧,٠٣٢,٥٦٩,٩٧٤	١٨,١٤٨,٧٥٥,٠٨٣		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور / احمد معيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويدي



القاهرة في: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - ابييكو "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح والخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١ يناير ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١ أبريل ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤,٥٢٢,٦٤٣,٦٠٧	٢,٢٥٧,٢٧٥,٠٩٦	٤,٩٢٨,٤١٧,١٥٧	٢,٤٦١,٢٨٨,١٦١	٢٦	صافي المبيعات
(٢,٤٧٨,٢٠٢,٦٧٥)	(١,٢٤١,٦٠٧,٨٦٦)	(٢,٩٦٠,٨٥٥,١٩٦)	(١,٥١٧,٩٦٨,٠٥٢)	٢٧	تكلفة المبيعات
٢,٠٤٤,٤٤٠,٩٣٢	١,٠١٥,٦٦٧,٢٣٠	١,٩٦٧,٥٦١,٩٦١	٩٤٣,٣٢٠,١٠٩		مجمول الربح
					يخصم:
(٤٦٤,٥٥٨,١٣٩)	(٢٤٩,٤٨٣,٨٤٥)	(٥٢٧,٧٧٢,٨٤٣)	(٢٩٥,٨٩٦,٤٤٣)	٢٨	مصروفات تمويلية
(٣٤,٨٥٠,٦٩١)	(١٩,٧٤٩,٠١٧)	(٣٤,٣٥٧,٥٥٣)	(١٨,٣٣٦,٩٨٦)	٢٩	ابحاث وتطوير
(٨٥,٥٤٤,٩٢٣)	(٣٦,٦٩١,٧٩٢)	(١٠١,٥٩٣,٧٢٠)	(٥٣,٦٠٨,٩٣٨)	٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٣٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	(٥٧٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)		رواتب مقطوعة وبدلات حضور أعضاء مجلس إدارة
(٦٧٥,٧٠٢,٢٥٩)	(٣٣٩,٩٠٨,١٩٣)	(٦٨٩,٣٠٢,٤٥١)	(٣٧٦,٦٤٦,٤٦٢)	٣١	مصروفات تمويلية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٣,٠٠٠,٠٠٠)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)		الانخفاض في قيمة المخزون
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		المخصصات
(١,٣٥١,١٨٦,٠١٢)	(٦٧٦,٠٣٢,٨٤٧)	(١,٥٥٦,٥٩٦,٥٦٧)	(٨٨٢,٦٦٨,٨٢٩)		إجمالي المصروفات
					يضاف:
٤٦,٦٨٩,٣٣١	-	١١٧,٠٢٨,٤٨٨	٨٥,٤١٩,٨٢٥	٣٣	أرباح شركات تابعة وشقيقة
٥٤,٠٠٦,٩١٧	٤٥,٤٨٨,٣٥٥	٨,٦٧٣,٠٣٣	١,٧٣٧,٨٧٦		فوائد دائنة
(٢,٣٣٤,٤٦٧)	(٢,٣٣٤,٤٦٧)	(٤,٢٨٧,٦٧٧)	(٤,٢٨٧,٦٧٧)		ضرائب على توزيعات الأرباح
١,٠٨٦,٣٠٨	٤١٢,٦٥٠	٥,٤٧٤,٨٣٣	١,٩٨٨,٤٧٨		أرباح بيع أصول ثابتة
٧,٣٢٦,٣٣٥	١٤,٧١٨,٢٨٠	٣٣,٨٠٩,٠٣٨	٦١,٢٤٨,٨٥٩	٣٤	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
٥٧,٠٣٤,٥١٢	٢٨,٨٨٤,٨٠٩	٣٩,٨٦٥,٤١٤	٢٩,٣٩٢,٩١٨		إيرادات أخرى
٨٥٧,٠٦٣,٨٥٦	٤٢٦,٨٠٤,٠١٠	٦١١,٥٢٨,٥٢٣	٢٣٦,١٥١,٥٥٩		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٤١,٧٧٧,٢٧٦)	(١٣٥,٤٧٠,١٣٦)	(١١٠,٩١٠,٥١٩)	(٧٦,٤٦٧,٧٩٧)	٣٥	ضريبة الدخل الحالية
٢,٨٤٤,٠٤٧	٢,٠٤٠,٤٢٠	(٥٤,٦٧٣,٩٠٦)	١١,٠٧٩,٧٥٣	٣٦	ضريبة الدخل المؤجلة
(١١,٥٨٦,٩٢٨)	(٥,٨٣٠,١٥٢)	(١٢,٥٤٠,٥٩٩)	(٦,٣٢٠,٥٤١)	٣٢	المساهمة التكافلية - تأمينات اجتماعية
٦٠٦,٥٤٣,٦٩٩	٢٨٧,٥٤٤,١٤٢	٤٣٣,٤٠٣,٥٠٠	١٦٤,٤٤٢,٩٧٤	١٨	صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٣,٥٩	١,٧٠	٢,٥٧	٠,٩٧		نصيب السهم في أرباح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور / أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويدي



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

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٠٦,٥٤٣,٦٩٩	٤٣٣,٤٠٣,٥٠٠	١٨	صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
٦٠٦,٥٤٣,٦٩٩	٤٣٣,٤٠٣,٥٠٠		مجموع الدخل الشامل الاخر
			إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور / احمد سعيد محمد كيلانى



رئيس القطاع المالى

محاسب / محمد طه السويفى



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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الاجمالي	احتياطي فروق نظم قياس مزايا عاملين	مرحلة ارباح	احتياطي توسعات	احتياطي رساملي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
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 ١ يناير ٢٠٢٥
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	-	(٣٥١,١٠٩,٥٠٣)	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٩,٥٠٣	-	المحول للإحتياطي القانوني
(٥٥٦,٩٠٤,٥٤٥)	-	(٥٥٦,٩٠٤,٥٤٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٦٠٦,٥٤٣,٦٩٩	-	٦٠٦,٥٤٣,٦٩٩	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٥,٤٧٣,٢٦٩,٧١٠	-	٨٠٨,٧٤٤,١٠٠	١,٢٤١,٦٥٩,٠٠٠	٢٠,١٦٠,٤٣٥	١,٢٤٨,٣٣٦,٢٤٨	٤٦٦,٨١٢,٤٢٧	١,٦٨٧,٥٥٧,٥٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٦٣,٧٥٣,٥٧٧	(٢٥٤,٩٢٠,٦٣١)	٥١٨,٦٧٤,٢٠٨	-	-	-	-	-	الأثر التراكمي
٥,٧٣٧,٠٢٣,٢٨٧	(٢٥٤,٩٢٠,٦٣١)	١,٣٢٧,٤١٨,٣٠٨	١,٢٤١,٦٥٩,٠٠٠	٢٠,١٦٠,٤٣٥	١,٢٤٨,٣٣٦,٢٤٨	٤٦٦,٨١٢,٤٢٧	١,٦٨٧,٥٥٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥,٧٣٧,٠٢٣,٢٨٧	(٢٥٤,٩٢٠,٦٣١)	١,٣٢٧,٤١٨,٣٠٨	١,٢٤١,٦٥٩,٠٠٠	٢٠,١٦٠,٤٣٥	١,٢٤٨,٣٣٦,٢٤٨	٤٦٦,٨١٢,٤٢٧	١,٦٨٧,٥٥٧,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
-	-	(٥٦,٢٦٠,٨٩٥)	-	-	-	٥٦,٢٦٠,٨٩٥	-	المحول الى الإحتياطي
(٧١٠,٩٤٨,٨٣٠)	-	(٧١٠,٩٤٨,٨٣٠)	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح
٤٣٣,٤٠٣,٥٠٠	-	٤٣٣,٤٠٣,٥٠٠	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٥,٤٥٩,٤٧٧,٩٥٧	(٢٥٤,٩٢٠,٦٣١)	٩٩٣,٦١٢,٠٨٣	١,٢٤١,٦٥٩,٠٠٠	٢٠,١٦٠,٤٣٥	١,٢٤٨,٣٣٦,٢٤٨	٥٢٣,٠٧٣,٣٢٢	١,٦٨٧,٥٥٧,٥٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور / احمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السوريفي

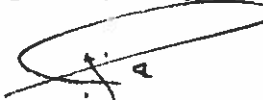


٢٠٢٥ يونيو ٣٠	٢٠٢٦ يونيو ٣٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٥٧,٠٦٣,٨٥٦	٦١١,٥٢٨,٥٢٣	صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
٥٠,٦٥٩,٤٣٦	١٣١,٩١٢,٤٦٤	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٥٨٤,٤٧٢	٦٧٤,٩٨٣	إهلاكات واستهلاكات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	استهلاك أصول حق انتفاع
(٦٤,١٨٢,٨٨٦)	(٤٢,٦٦٦,٩٥٤)	المكون من المخصصات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	المستخدم من المخصصات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في العملاء
(٢٣,٤٢٨,٣٠٧)	(٢٢,٤٤١,٤٦٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
(٥٤,٠٠٦,٩١٧)	(٨,٦٧٣,٠٣٣)	المستخدم من الانخفاض في قيمة المخزون
(٤٦,٦٨٩,٣٣١)	(١١٧,٠٢٨,٤٨٨)	الفوائد الدائنة
٦٥٣,٩١٥,١٢٨	٦٨٩,٣٠٢,٤٥١	توزيعات محصلة
(١,٠٨٦,٣٠٨)	(٥,٤٧٤,٨٣٣)	الفوائد المدينة
(٧,٣٢٦,٣٣٥)	(٢٣,٨٠٩,٠٣٨)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
١,٤٥٥,٥٠٢,٨٠٨	١,٤٠٦,٣٢٤,٦١٢	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
(٢٨٥,٤٨٨,٥٣٣)	(٥٠٧,٣١٨,٧٥٢)	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٤٧٠,٩٧٠,٣٠٢)	(٧٤٠,٢٧١,٠٧٨)	التغير في المخزون
٣٦,٧٠١,٥٥٠	٩,٨٨١,٨١١	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٤١١,٦٢٨,٢١٥)	(٣٩,٢٣٤,٤٤٩)	التغير في المدينون والحسابات المدينة الأخرى
٢١٧,٨٠٠,٣٩٢	١٠٥,٧١٣,٨٥٣	التغير في الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى
٥٤١,٩١٧,٧٠٠	٢٣٥,٠٩٥,٩٩٦	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٥١,٤٢٣,٣٧١)	(٣٩٠,٠٠٠,٢٨١)	النقدية الناتجة من التشغيل
٤٩٠,٤٩٤,٣٢٩	(١٥٤,٩٥٤,٢٨٥)	ضرائب ممسدة
		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٢٣,٩٧٤,٨٥٦)	(٦١,٨٢١,٦٩١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وغير ملموسة
١,١٧٠,٢١١	٥,٤٧٥,٨٨٥	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٨٩,٨٥٠,٥٦٠)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٣٠٠,٩٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات في استثمارات مالية
-	١٠,٤٦٢,٥٠٠	مقبوضات من استثمارات
٤٦,٦٨٩,٣٣١	١١٧,٠٢٨,٤٨٨	توزيعات محصلة
٥٤,٠٠٦,٩١٧	٨,٦٧٣,٠٣٣	فوائد محصلة
(٨٢٣,٠٠٨,٣٩٧)	(٤١٠,٠٣٢,٣٤٥)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	علاوة إصدار
(٦٤,٥٠٥,١٥٣)	١,٤٢٣,٦٨٦,٥١٣	المحصل / (المسدد) للبنوك الدائنة
١٨٢,٩٠٢,٦٨١	(٤٥٥,٨٤٦,٧٢٣)	(المسدد) / (المحصل) للبنوك (تسهيلات طويلة وقصيرة الأجل)
(٣٣٢,٠٩٤,٠٠٧)	(٣٧١,٦٤٦,٩١٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٣,٧٧٣)	(١٧٢,٤٨٣)	مدفوعات عن التزامات عقود تأجير
(٦٥٣,٩١٥,١٢٨)	(٤٨٨,٣١٠,٠٢٤)	فوائد مدفوعة
١٣٢,٢٧٤,٦٢٠	١٠٧,٧١٠,٣٦٩	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٠٠,٢٣٩,٤٤٨)	(٤٥٧,٢٧٦,٢٦٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٢٥٧,٩٢١,١٩٢	٦١١,٥٣٨,٠٤٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧,٣٢٦,٣٣٥	٣٣,٨٠٩,٠٣٨	فروق تقييم عملة
١,٠٦٥,٠٠٨,٠٧٩	١٨٨,٠٧٠,٨٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

دكتور / أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

مهندس / محمد طه المبريني



١ - معلومات عن الشركة

تأسست الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" وفقاً لإحكام قانون استثمار رأس المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بالقانون رقم ٣٢ لسنة ١٩٧٧ ولائحته التنفيذية بموجب قرار نائب رئيس مجلس الوزراء للشئون المالية والاقتصادية ووزير التخطيط والمالية والاقتصاد رقم ٣١٠ لسنة ١٩٨٠ وقد تم التأسيس في السجل التجاري تحت رقم ١١١١٦ بتاريخ ١٩٨٠/١٢/٣ مكتب سجل تجاري استثمار الاسماعيليه.
مدة الشركة ٢٥ عاماً تبدأ من ١٩٨٠/١٢/٣ وتنتهي في ٢٠٠٥/١٢/٢، وبتاريخ ٢٠٠٦/٤/١٨ تم تجديد مدة الشركة لتبدأ من ٢٠٠٥/١٢/١٨ وتنتهي في ٢٠٣٠/١٢/١٧.

يقع المركز الرئيسي للشركة والمصانع في المنطقة الصناعية الأولى B١ - مدينة العاشر من رمضان - محافظة الشرقية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع الأدوية والمستحضرات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيماوية والمستحضرات البيطرية وتصنيع إضافات الأعلاف والمركبات والمبيدات الحشرية وتسجيل وتصنيع المكملات الغذائية والنباتات الطبية والأغذية الخاصة وصناعة الامبولات الزجاجية الفارغة وصناعة العبوات والمستلزمات الدوائية من البلاستيك وتوزيع وتجارة وتصدير منتجات الشركة والتصنيع للغير ولدي الغير ونقل المخلفات الخطرة.

تم قيد أسهم الشركة ببورصة الأوراق المالية المصرية بناءً على موافقة لجنة قيد الأوراق المالية ببورصتي القاهرة والإسكندرية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ١٩٩٥.

تمتلك الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (أكديما) نسبة ٥١,٣٤% من أسهم الشركة، وتمثل الشركة الأم المسيطرة النهائية.

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

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمي الشركة لها الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة، تتكون القوائم المالية للشركة من قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

هذه هي القوائم المالية المستقلة للشركة، وقد أعدت بالإضافة إلى القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة وتُنشر معها، وترد تفاصيل الشركات التابعة والشقيقة في الإيضاح رقم (٩ ، ١٠).

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

قائمة المركز المالي

- تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/غير المتداول، ويصنف الأصل كأصل متداول عندما:
- يُتوقع تحقُّقه أو يكون مقصوداً ببيعه أو استخدامه في سياق دورة التشغيل العادية؛
 - يكون محتفظاً به أساساً بغرض المتاجرة؛
 - يُتوقع تحقُّقه خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير.
 - يكون نقدية أو ما في حكم النقدية، ما لم يكن مقيداً من حيث مبادلتها أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير
- وتُصنّف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة

يُصنّف الالتزام كالتزام متداول عندما:

- يُتوقع تسويته في سياق دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به أساساً بغرض المتاجرة؛
- يُتوقع تسويته خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير؛
- لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد نهاية فترة التقرير.

وتُصنّف الشركة جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة، وتُصنّف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كبنود غير متداولة.

قائمة الأرباح أو الخسائر

الإيرادات والمصروفات باستثناء مكونات الدخل الشامل الآخر تم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، عناصر الدخل الشامل الآخر تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وتتضمن عناصر الدخل والمصروفات (شامل تسويات إعادة التوبيخ) التي لم يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية، وتمثل تسويات إعادة التوبيخ في المبالغ التي تم إعادة تبويبها بالأرباح أو الخسائر في الفترة الحالية والتي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في الفترات الحالية أو السابقة، المعاملات مع المساهمين باعتبارهم ملاك للشركة تم الاعتراف بها في قائمة التغير في حقوق الملكية، تم عرض قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام التوبيخ وفقاً لوظيفة المصروف، وتعتقد الإدارة أن هذه الطريقة تعطي معلومات أكثر إفادة لقارئ القوائم المالية كونها تعكس بشكل أفضل طريقة التشغيل بالشركة.

قائمة التدفقات النقدية

تم عرض قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

(١) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ما لم يذكر عكس ذلك في السياسات المحاسبية (على سبيل المثال يتم قياس أدوات مالية محددة بالقيمة العادلة).

(٢) التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

(٣) التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات محاسبية جوهرية معينة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة حكمها المهني في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، ويصف الإيضاح رقم ٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية، وكذلك الأحكام الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

٢-٢ ملخص التعديلات الجوهرية على معايير المحاسبة المصرية:

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، لم يتم إصدار أي معايير محاسبة مصرية جديدة أو تعديلات على المعايير القائمة تنطبق على الشركة.

وعلاوة على ذلك، لا توجد معايير أو تعديلات صادرة لم تصبح سارية بعد ومن المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

وبناءً على ذلك، لا توجد معايير محاسبية جديدة من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة أو أدائها.

وتقوم إدارة الشركة بمتابعة إصدار المعايير المصرية الجديدة والمعدلة بصفة مستمرة لتقييم أثرها المحتمل على القوائم المالية للشركة.

٣-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

(١) عملة القياس والعرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة، ويتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهو عملة القياس والعرض الخاصة بالشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم الاعتراف مبدئياً بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال الفترة بعملة القياس الخاصة بالشركة، وذلك على أساس ترجمة العملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف الفورية السائدة بين عملة القياس والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة، كما يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الإقفال في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بصفة عامة بالاعتراف بأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه البنود النقدية وعن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في نفس الفترة أو في القوائم المالية السابقة، في الأرباح والخسائر خلال الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق، فيما عدا الحالات التي تُؤجل فيها فروق ترجمة العملة الناتجة عن ترجمة البند غير ذات الطبيعة النقدية في الدخل الشامل الآخر، والتي تُشكّل جزءاً فعالاً من التحولات لصافي الاستثمار في عملية أجنبية أو جزءاً فعالاً من تحولات مخاطر التدفقات النقدية.

يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذو الطبيعة النقدية المتاح للبيع ضمن الأرباح والخسائر، ويتم الاعتراف بأي تغيرات في القيمة الدفترية ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بفروق الترجمة للأصول والالتزامات المالية غير ذات الطبيعة النقدية كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة للأصول والالتزامات المالية غير ذات الطبيعة النقدية، مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، أما بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع التي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (مثل أدوات حقوق الملكية)، فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر تشمل أي عناصر متعلقة بمقايضات العملات الأجنبية ذات الصلة.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٤ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الاضمحلال، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

مباني وإنشاءات	٥٠ سنة	٢٪
الآلات والمعدات والأجهزة	١٥ سنوات	٦٪
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات	٢٠٪
عدد وأدوات	٥ سنوات	٢٠٪
أثاث ومعدات مكاتب	١٠ سنة	١٠٪
أجهزة الحاسبات ونظم المعلومات	٥ سنوات	٢٠٪

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها، أرباح وخسائر الاستبعاد يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التي حدثت فيها، وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إزالته.

٢-٥ الأصول غير الملموسة

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الاضمحلال، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المحدد للأصل غير الملموس، وبالنسبة للأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد يتم عمل اختبار اضمحلال لقيمتها.

٢-٥-١ تراخيص الأدوية وحقوق تصنيع الدواء

الاعتراف والقياس

تتضمن تراخيص الأدوية وحقوق تصنيع الدواء المبالغ المدفوعة للحصول على الحق القانوني أو التعاقد في تسجيل منتج دوائي أو تصنيعه أو تسويقه أو توزيعه أو استغلاله تجارياً بأي صورة أخرى، بما في ذلك تسجيلات المنتجات وتصاريح التسويق، وملفات التسجيل، وحقوق التصنيع ونقل التكنولوجيا والخبرة الفنية، وحقوق التوزيع، وبراءات الاختراع، والعلامات التجارية للمنتجات.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٥ الأصول غير ملموسة (تابع)

٢-٥-١ تراخيص الأدوية وحقوق تصنيع الدواء (تابع)

ويعترف بهذه الحقوق كأصول غير ملموسة عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة المنسوبة إليها إلى الشركة وأمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق، وتُقاس الأصول المكتتة بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة، وتشمل سعر الشراء والدفعات المقدمة غير القابلة للاسترداد مقابل الترخيص ونقل ملف التسجيل بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات، مضافاً إليها أي تكاليف منسوبة مباشرةً لتهيئة الأصل للاستخدام المقصود، بما في ذلك رسوم التقديم الرقابي والتسجيل وتكاليف نقل التكنولوجيا والتحقق من صلاحية العملية الإنتاجية، أما الأصول المكتتة ضمن اندماج أعمال فتُقاس بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، ويعترف بالمبالغ المسددة قبل استيفاء معايير الاعتراف كمصروفات مدفوعة مقدماً حيثما يكون للشركة حق تعاقد في الحصول على الترخيص أو حق التصنيع أو الخدمات ذات الصلة، وتُحوّل إلى الأصول غير ملموسة عند استيفاء تلك المعايير، ويعترف بتكاليف تقديم منتج جديد — بما في ذلك نفقات الإعلان والترويج والإطلاق وتدريب العاملين — وكذلك تكاليف التقييم المبدئي للفرص التي لا يتم استكمالها وتكاليف طلبات التسجيل غير الناجحة، كمصروف عند تكبدها، وبعد الاعتراف الأولي تُقيّد هذه الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر انخفاض القيمة، ولا تطبق المجموعة نموذج إعادة التقييم لعدم وجود سوق نشط لأصول من هذه الطبيعة.

البحث والتطوير

يعترف بالنفقات على أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي تُكبّد فيها، ولا تُرسم نفقات التطوير إلا عندما تستطيع الشركة إثبات الجدوى الفنية لاستكمال الأصل، ونيتها وقدرتها على استخدامه أو بيعه، وكيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة، وتوافر الموارد الفنية والمالية الكافية لاستكمال التطوير، وقدرتها على القياس الموثوق للنفقات المنسوبة إليه، وبالنسبة للمنتجات المكافئة generic products، ترى الشركة أن هذه الشروط لا تتحقق إلا بعد إثبات التكافؤ الحيوي بنجاح وتقديم ملف التسجيل إلى هيئة الدواء المصرية أو الجهة الرقابية الأجنبية المعنية، مع تقييم الموافقة بأنها مرجحة بدرجة عالية، ولا يُعاد رسملة النفقات التي سبق الاعتراف بها كمصروف في فترات سابقة.

الدفعات المرحلية والإتاوات

تُرسم الدفعات المقدمة غير القابلة للاسترداد والدفعات المرحلية التطويرية والرقابية بموجب اتفاقات الترخيص الوارد ضمن تكلفة الحق ذي الصلة عند وقوع الحدث المستوجب لها وترجّع السداد، أما الإتاوات والمدفوعات المتغيرة الأخرى المرتبطة بالإنتاج أو المبيعات المستقبلية، فيُعرف بها كمصروف، أو تُدرج ضمن تكلفة المخزون ذي الصلة ويعترف بها في تكلفة المبيعات عند بيع ذلك المخزون، بحسب طبيعة الدفعة، وذلك عند تحقق الإنتاج أو المبيعات المرتبطة بها — ما لم تمثل الدفعة مقابلاً لاقتناء حق إضافي قابل للتحديد يستوفي بذاته شروط الاعتراف كأصل غير ملموس.

الاستهلاك

تستهلك الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد بطريقة القسط الثابت اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه جاهزة للاستخدام — وهو عادةً تاريخ منح تصريح التسويق باسم الشركة والتحقق من صلاحية عملية التصنيع ذات الصلة — على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، وهي من ١٠ إلى ١٥ سنة لتسجيلات المنتجات وتصاريح التسويق، ومن ٥ إلى ١٠ سنوات لحقوق التصنيع ونقل التكنولوجيا، ومن ٣ إلى ٧ سنوات لحقوق التوزيع والوكالة، ومن ١٠ إلى ٢٠ سنة للعلامات التجارية المكتتة مع المنتج، وتستهلك الحقوق المرخصة وبراءات الاختراع على مدى أقصر من: المدة التعاقدية أو القانونية المتبقية، والعمر الاقتصادي المتوقع للمنتج، ويُفترض أن القيم المتبقية تساوي صفرًا، ويُدرج استهلاك الحقوق المستخدمة في الإنتاج ضمن تكلفة المخزون ويعترف به في تكلفة المبيعات عند بيع ذلك المخزون.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٥ الأصول غير الملموسة (تابع)

٢-٥-١ تراخيص الأدوية وحقوق تصنيع الدواء (تابع)

بينما يُعترف باستهلاك تصاريح التسويق وحقوق التوزيع والعلامات التجارية ضمن مصروفات البيع والتوزيع، وتراجع الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويُحاسب عن أي تغيير بأثر مستقبلي باعتباره تغييراً في التقدير المحاسبي، ولا تستهلك مشروعات التطوير المرسلة والتراخيص المتعلقة بمنتجات لم تحصل بعد على الموافقة الرقابية إلى أن تصبح جاهزة للاستخدام.

اضمحلال القيمة

تُقيم الشركة في كل تاريخ تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة هذه الأصول، وتقوم عند وجود مثل هذا المؤشر بتقدير قيمتها الاستردادية، أما الأصول غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام بعد، وأي أصول مُقيمة بأن أعمارها الإنتاجية غير محددة، فيُختبر اضمحلال قيمتها سنوياً بصرف النظر عن وجود أي مؤشر على اضمحلال القيمة، والقيمة الاستردادية هي الأعلى من: القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، والقيمة قيد الاستخدام؛ وتُحدد للأصل بمفرده، أو لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها حيثما لا يولد الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن أصول أخرى، وتُحدد وحدات توليد النقد على مستوى المنتج المفرد أو مجموعة منتجات وثيقة الصلة، ويُعترف بخسائر اضمحلال القيمة فوراً في الربح أو الخسارة، ولا تُرد خسارة اضمحلال القيمة إلا إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، ولا يجوز أن تجاوز القيمة الدفترية المزايدة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الفترات السابقة.

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بهذه الأصول عند استبعادها أو عندما لا يُتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها، ويُعترف بالربح أو الخسارة الناتج — المحدد بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل — في الربح أو الخسارة، ولا يُصنّف كإيراد.

٢-٥-٢ برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها، ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة، وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن الموصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية، كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس.

يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

مشروعات تحت التنفيذ

٢-٦

تدرج المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله، ويتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ كأصول ثابتة عندما تستوفي شروط الاعتراف بالأصول الثابتة، وعندما تتجاوز قيمة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقعة استردادها يتم تخفيض قيمة المشروعات تحت التنفيذ إلى القيمة التي يمكن استردادها وتحمل الفروق على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٢ أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يُبوب الأصل غير المتداول كأصل محتفظ به لغرض البيع عندما يكون استرداد قيمته الدفترية متوقفاً بصفة أساسية من خلال عملية بيع وليس من خلال الاستمرار في استخدامه، ويكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته الراهنة، ويكون البيع مرجحاً بدرجة عالية ويُتوقع إتمامه خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

ويُقاس الأصل بقيمته الدفترية، أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل، ويُعترف بأي تخفيض ناتج عن ذلك كخسارة انخفاض قيمة في الربح أو الخسارة، ولا يُعترف بأي مكسب لاحق إلا في حدود مجمل خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها، ولا تُهلك الأصول الثابتة ولا تستهلك الأصول غير الملموسة طوال فترة تصنيفها كأصول محتفظ بها لغرض البيع.

وتُعرض الأصول غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي، وحيثما لم يعد الأصل مستوفياً لشروط التصنيف، يُقاس بقيمته الدفترية قبل التوبيع معدلةً بأي إهلاك أو استهلاك كان سيتم الاعتراف به لولا ذلك، وقيمته الاستردادية في ذلك التاريخ أيهما أقل، ويُعترف بأي تعديل ناتج في الربح أو الخسارة.

٨-٢ الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في حال وجودها بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية دورية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإسترادية، وتتمثل 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، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر.

تتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر، ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها، ويتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإسترادية، ويتم عكس خسارة الاضمحلال إلى حدود القيمة الدفترية للأصل بنا لا يتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا كانت خسارة الاضمحلال في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

٩-٢ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

الشركات التابعة

الشركة التابعة هي المنشأة التي تُسيطر عليها الشركة، وتحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالمنشأة المستثمر فيها أو يكون لها حقوق في تلك العوائد، وتكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها عليها، ويُقِيم توافر السيطرة استناداً إلى جوهر العلاقة وليس إلى نسبة الأسهم المملوكة؛ ومن ثم قد تتحقق السيطرة رغم امتلاك الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت، وقد تنتفي رغم امتلاكها تلك الأغلبية، ويُعاد تقييم ذلك كلما أشارت الحقائق والظروف إلى تغيير عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة.

الشركات الشقيقة

الشركة الشقيقة هي المنشأة التي تمارس عليها الشركة تأثيراً كبيراً، والتأثير الكبير هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها دون أن تكون هناك سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٩-٢ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة (تابع)

القياس

تثبت الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في هذه القوائم المالية المستقلة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر اضمحلال القيمة، ويتم تطبيق نفس أساس القياس على كل فئة من فئات الاستثمار، ويُعترف بالاستثمار في التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة أو التأثير الكبير، ويُقاس مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المقابل المحوّل مضافاً إليه أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار، وتُحدّد القيمة الدفترية لكل استثمار على حدة.

وتُعد الاستثمارات المؤمّنة بعملة أجنبية بنوداً غير نقدية مقاسة بالتكلفة التاريخية، فتُترجم إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ولا يُعاد ترجمتها في تواريخ التقرير اللاحقة.

إيرادات التوزيعات

يُعترف بتوزيعات الأرباح من الشركات التابعة والشقيقة في الربح أو الخسارة عند نشوء حق الشركة في استلامها.

اضمحلال القيمة

تُقيّم الشركة في كل تاريخ تقرير ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الاستثمار، وتقوم عند وجود مثل هذا المؤشر بتقدير قيمته الاستردادية، ويُعترف بخسارة اضمحلال القيمة في الربح أو الخسارة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للاستثمار على قيمته الاستردادية.

ومن مؤشرات اضمحلال القيمة إعلان توزيعات أرباح يجاوز مقدارها إجمالي الدخل الشامل للمنشأة المستثمر فيها عن الفترة التي أعلنت فيها، أو زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في هذه القوائم المالية المستقلة على القيمة الدفترية لصافي أصول تلك المنشأة — بما في ذلك أي شهرة مرتبطة بها — في القوائم المالية المجمعة، ولا تُرد خسارة انخفاض القيمة إلا إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، ولا يجوز أن تجاوز القيمة الدفترية المزادة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الفترات السابقة، ويُعترف بالرد في الربح أو الخسارة.

الاستبعاد

عند استبعاد الاستثمار، يُعترف بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للاستثمار في الربح أو الخسارة.

١٠-٢ الأدوات المالية

النطاق والاعتراف الأولي

يُعترف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، ويُعترف بعمليات شراء وبيع الأصول المالية التي تستلزم التسليم خلال الإطار الزمني المحدد بالقواعد التنظيمية أو العرف السائد في السوق في تاريخ المتاجرة.

وتُقاس الأصول المالية والالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للبنود التي لا تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تُضاف تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة لاقتناء الأداة أو إصدارها إلى تلك القيمة أو تُخصم منها؛ أما تكاليف المعاملة المتعلقة بالبنود المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيُعترف بها في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

ولا تدخل الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة في نطاق هذه السياسة، ويُحاسب عنها وفقاً للإيضاح رقم (٩،١٠)، كما يُحاسب عن التزامات عقود الإيجار وفقاً لسياسة عقود الإيجار بالإيضاح رقم (٢٠)، على أن تخضع ذمم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل الشركة كمؤجّر لمتطلبات إلغاء الاعتراف والاضمحلال الواردة أدناه.

تصنيف الأصول المالية

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على أنها تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويتوقف التصنيف على نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصل ضمنه، وعلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ الأدوات المالية (تابع)

نموذج الأعمال

تُجري الشركة تقييم نموذج الأعمال على مستوى المحفظة، وهو المستوى الذي يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة مجموعات الأصول المالية لتحقيق هدف معين، ويأخذ التقييم في الاعتبار الأهداف المعلنة للمحفظة وآلية تنفيذها عملياً، وكيفية تقييم أداء المحفظة ورفع التقارير بشأنه إلى الإدارة، والمخاطر التي تؤثر على ذلك الأداء وكيفية إدارتها، وعدد صفقات البيع في فترات سابقة وحجمها وتوقيتها وأسبابها مع التوقعات بشأن المبيعات المستقبلية، ولا يُنظر إلى نشاط البيع بشكل منفصل، بل كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة وكيفية تحقق التدفقات النقدية.

خصائص التدفقات النقدية التعاقدية

تُقيّم الشركة ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل ينشأ عنها — في تواريخ محددة — تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم، ولهذا الغرض تتكون الفائدة من مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومخاطر الائتمان، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى، وهامش الربح، وحيثما تُدخل الشروط التعاقدية تعرضاً لمخاطر أو تقلبات لا تتفق مع ترتيب إقراض أساسي، يُقاس الأصل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ويُجرى هذا التقييم عند الاعتراف الأولي ولا يُعاد إجراؤه لاحقاً.

وبناءً على ما تقدم، يُقاس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة حيثما يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصل لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وتستوفي شروطه التعاقدية الشرط المشار إليه أعلاه، ويُقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيثما يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل معاً وتستوفي شروطه التعاقدية ذلك الشرط؛ ويُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فيما عدا ذلك.

وتمثل الأصول المالية للشركة في العملاء وأوراق القبض، والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، والمستحق من أطراف ذوي علاقة، والنقدية وما في حكمها، وجميعها محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، ومن ثم تُقاس بالتكلفة المستهلكة، ولا تحتفظ الشركة بأي أصول مالية مقيسة بالقيمة العادلة.

القياس اللاحق

تُقاس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسائر، ومعدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بدقة المتحصلات النقدية المستقبلية المقدّرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى إجمالي قيمته الدفترية، ويأخذ في الاعتبار جميع الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين الأطراف والتي تُعد جزءاً لا يتجزأ من ذلك المعدل، إضافةً إلى أي علاوة أو خصم، ويُعترف بإيرادات الفوائد في الأرباح أو الخسائر.

إعادة التصنيف

لا يُعاد تصنيف الأصول المالية إلا عندما تُغيّر الشركة نموذج الأعمال الذي تحتفظ بها ضمنه، ويُطبق أي إعادة تصنيف بأثر مستقبلي اعتباراً من أول يوم في أول فترة تقرير تالية للتغيير في نموذج الأعمال، ولا يُعاد عرض الفترات السابقة، ولم يطرأ أي تغيير في نموذج الأعمال خلال الفترة الحالية أو فترة المقارنة، ولم يتم إعادة تصنيف أي أصول مالية.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

يُعترف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة عن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة، وتُقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة بالقيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومةً بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

ويعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغاً غير متحيز ومرجحاً بالاحتمالات يتم تحديده بتقييم مدى من النتائج الممكنة، والقيمة الزمنية للنقود، والمعلومات المعقولة والمؤيدة عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية المتاحة في تاريخ التقرير دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

وتطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل يستند إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي:

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ الأدوات المالية (تابع)

- المرحلة الأولى — خسارة انتمائية متوقعة على مدى ١٢ شهراً، الأصول المالية التي لم تنطو على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، أو التي تنطوي على مخاطر انتمائية منخفضة نسبياً، ويُقاس مخصص الخسائر بمبلغ يعادل الخسائر الانتمائية المتوقعة الناتجة عن حالات التعثر المحتملة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، وتُحتسب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية قبل خصم مخصص الخسائر.
- المرحلة الثانية — خسارة انتمائية متوقعة على مدى العمر مع عدم اضمحلال القيمة، الأصول المالية التي طرأت عليها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي دون وجود دليل موضوعي على اضمحلال قيمتها انتمائياً، ويُقاس مخصص الخسائر بمبلغ يعادل الخسائر الانتمائية المتوقعة الناتجة عن جميع حالات التعثر الممكنة على مدى العمر المتوقع للأصل، ويستمر احتساب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية.
- المرحلة الثالثة — خسارة انتمائية متوقعة على مدى العمر مع اضمحلال القيمة، الأصول المالية التي يوجد بشأنها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ التقرير، ويُقاس مخصص الخسائر بمبلغ يعادل الخسائر الانتمائية المتوقعة على مدى العمر.

وتُحدد الخسائر الانتمائية المتوقعة باستخدام احتمالية التعثر، والقيمة المعرضة للتعثر، ومعدل الخسارة عند التعثر، وتُطبق على الأرصدة مجمعة وفقاً لعدد أيام التأخير، وتُحتسب على أساس مرجح بالاحتمالات عبر ثلاثة سيناريوهات: الأساسي والأفضل والأسوأ، وتُعدّل بيانات التعثر والخسائر التاريخية لتعكس المعلومات المستقبلية، وتشمل عوامل محددة تخص العملاء منفردين إلى جانب عوامل الاقتصاد الكلي.

ويُعترف بمخصصات الخسائر في الأرباح أو الخسائر، وتُعرض الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم مخصص الخسائر المتعلق بها.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي — كلياً أو جزئياً — عندما لا يكون لدى الشركة توقع معقول لاستردادها، وهو ما يتحقق بوجه عام عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه تدفقات نقدية أو مصادر دخل يمكن أن تولّد نقدية كافية لسداد المبالغ المستحقة، ويجرى هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل، ويمثل الشطب حدثاً من أحداث إلغاء الاعتراف؛ ومع ذلك قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لإجراءات التنفيذ القانونية لاسترداد المبالغ المستحقة، ويُعترف بأي مبالغ تُسترد لاحقاً في الأرباح أو الخسائر ضمن خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بالأصل المالي عند انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية منه؛ أو عندما تُحوّل الشركة الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية وتُحوّل معها ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل؛ أو عندما لا تُحوّل الشركة ولا تُبقي ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل، وحيثما تُبقي الشركة على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية مع تحملها التزاماً تعاقدياً بدفع تلك التدفقات إلى واحد أو أكثر من المستلمين، لا يلغى الاعتراف بالأصل إلا إذا تم تحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولم تُبق السيطرة عليه.

وعند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي في مجمله، يُعترف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين قيمته الدفترية والمقابل المستلم — بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٠-٢ الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية — التصنيف والقياس

تُصنّف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي على أنها تُقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتُقاس جميع الالتزامات المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل في البنوك الدائنة والتسهيلات الائتمانية، والقروض طويلة الأجل، والقروض قصيرة الأجل، والموردين وأوراق الدفع، والدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذوي علاقة، ودائني التوزيعات.

ويعترف بالالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة لإصدار الالتزام، وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتحتسب التكلفة المستهلكة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الإصدار وأي رسوم أو تكاليف تُعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، ويعترف بالاستهلاك كتكلفة تمويل في الأرباح أو الخسائر.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية وتعديلها

يلغى الاعتراف بالالتزام المالي عند سداد الالتزام المنصوص عليه في العقد أو إلغائه أو انقضاء مدته.

وحيثما يُستبدل التزام مالي قائم بالتزام آخر من المقرض نفسه بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً، أو تُعدّل شروط الالتزام القائم تعديلاً جوهرياً، يُحاسب عن المعاملة باعتبارها انقضاء للالتزام الأصلي واعترافاً بالتزام جديد، وتُعد الشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً إذا اختلفت القيمة الحالية للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة — شاملة أي رسوم مدفوعة بالصافي بعد أي رسوم مقبوضة، ومخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي — بنسبة ١٠٪ على الأقل عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتبقية للالتزام الأصلي، كما تؤخذ في الاعتبار عوامل نوعية أخرى، منها العملة التي تُقوّم بها الأداة، والتغير في نوع سعر الفائدة، وإضافة خصائص تحويل جديدة، والتغير في التعهدات المرتبطة بالقروض، ويعترف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام الأصلي والمقابل المدفوع — بما في ذلك أي تكاليف أو رسوم متكبّدة — في الأرباح أو الخسائر.

وحيثما لا يترتب على التعديل إلغاء الاعتراف، يُعاد احتساب إجمالي القيمة الدفترية للالتزام بخصم التدفقات النقدية التعاقدية المعدلة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، ويعترف بالربح أو الخسارة الناتج في الأرباح أو الخسائر، وتُعدّل بأي تكاليف أو رسوم متكبّدة القيمة الدفترية للالتزام وتُستهلك على مدى مدته المتبقية.

المقاصة

تتم المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية ويُدرج الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني ملزم وقائم حالياً في إجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، وعندما تتجه نية الشركة إما إلى التسوية على أساس الصافي أو إلى تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد، ويجب ألا يكون حق المقاصة مشروطاً بحدث مستقبلي، وأن يكون قابلاً للنفذ قانوناً في سياق النشاط الاعتيادي وكذلك في حالة تعثر أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

١١-٢ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج (على أساس معدلات التشغيل المعتادة)، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض، ويتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقرر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية.

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها الرد.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ عقود التأجير

يعتمد تحديد ما إذا كان الترتيب (أو يحتوي على) عقد إيجار على أساس جوهر الترتيب في بداية عقد الإيجار، الترتيب هو، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيب يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل الترتيب حق استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير محدد صراحة في الترتيب.

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البداية كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي، يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يحول بشكل كبير جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية إلى الشركة على أنه عقد إيجار تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار في تاريخ البداية بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين رسوم التمويل وتخفيض التزام الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، يتم الاعتراف بمصروفات التمويل في تكاليف التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل، ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيد معقول بأن الشركة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر، عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف عقد الإيجار التمويلي، يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيل في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي، يتم احتساب دخل الإيجار الناتج على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجه في الإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر بسبب طبيعته التشغيلية، يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار، يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

أصول حق انتفاع

تعترف الشركة بأصول حق انتفاع في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام)، يتم قياس أصول حق انتفاع بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الاضمحلال، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار، تتضمن تكلفة أصول حق انتفاع مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي مصروفات إيجار مستلمة، ما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق انتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، أصول حق الانتفاع قابلة للاضمحلال.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار، تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي مصروفات إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء، يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٢ عقود التأجير (تابع)

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة، بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وخفض مدفوعات الإيجار، بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في تقييم شراء الأصل الأساسي.

تطبق الشركة إعفاء إقرار الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء)، كما أنه يطبق إعفاء الإيجار من الاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥٠٠٠ دولار أمريكي)، يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم استخدام معدل سعر الائتمان والخصم الصادر من البنك المركزي المصري في خصم مدفوعات الإيجار وقياس التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي في حال عدم توافر المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التراكمي لشركة المستأجر.

العملاء والمدينون وأوراق القبض

١٣-٢

يُعترف بالعملاء وأوراق القبض مبدئياً بسعر المعاملة المحدد وفقاً لسياسة الاعتراف بالإيراد لدى الشركة، وهو المبلغ الأصلي للفواتير، وذلك لعدم احتوائها على مكون تمويل جوهري، أما الأرصدة التي تحتوي على مكون تمويل جوهري فيُعترف بها مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

وتُقاس هذه الأرصدة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، ولا يترتب على تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أثر جوهري على الأرصدة قصيرة الأجل غير المرتبطة بفوائد، ومن ثم تُقيد بقيمة الفاتورة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويُحدّد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لسياسة اضمحلال قيمة الأصول المالية الواردة بإيضاح الأدوات المالية رقم (١٠-٢)، ويتم شطب الأرصدة وفقاً لسياسة الشطب الواردة بالإيضاح ذاته.

وتُعرض أرصدة العملاء وأوراق القبض ضمن الأصول المتداولة لنشونها في إطار دورة التشغيل الاعتيادية للشركة، حتى وإن كان تاريخ استحقاقها يجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أما المدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تنشأ في إطار دورة التشغيل الاعتيادية فتُعرض ضمن الأصول المتداولة، ما لم يكن تاريخ استحقاقها التعاقدية يجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، وعندئذ تُعرض ضمن الأصول غير المتداولة.

النقدية وما في حكمها

١٤-٢

تظهر النقدية وأرصدة البنوك في قائمة المركز المالي بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف كجزء من الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي. لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

رأس المال

١٥-٢

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية، وتضاف علاوة الإصدار، إن وجدت، إلى الاحتياطي القانوني، وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات، عند شراء الشركة لأسهمها، يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها، إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً، فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٦-٢ الاحتياطات

تمثل الاحتياطات المبالغ المجنبة من الأرباح المرحلة، ويُعترف بالتحويلات إليها ضمن حقوق الملكية في الفترة التي تعتمد فيها الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، وذلك ضمن توزيع أرباح السنة المالية السابقة.

الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يُجنَّب 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 تعيَّن العودة إلى الاقتطاع، والاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية

مكُون طبقاً لما ورد بالنظام الأساسي للشركة مادة (٥٢) بند (٥)، ويُرحَّل بناءً على اقتراح مجلس الإدارة إلى السنة المقبلة أو يُخصَّص لإنشاء مال احتياطي أو مال للاستهلاك غير عاديين.

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.

احتياطي رأسمالي

يتم تكوينه بقيمة الأرباح الناتجة عن بيع أي أصل من الأصول الثابتة أو التعويض عنها بأكثر من قيمتها الدفترية، ويُعترف بهذه الأرباح في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها، ثم يُكوَّن الاحتياطي بتجنيبه من الأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

الاحتياطات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى.

١٧-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف الأولي بالقروض والتسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إليها، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وذلك وفقاً لسياسة الأدوات المالية الواردة بالإيضاح رقم (٢-١٠)، ويُعترف بالفرق بين المتحصلات المستلمة - بعد خصم تكاليف المعاملة - والقيمة الواجب سدادها في تاريخ الاستحقاق في الأرباح أو الخسائر على مدى مدة القرض أو التسهيل.

الأصل المؤهل

الأصل المؤهل هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لإعداده للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، وتتمثل الأصول المؤهلة لدى الشركة بصفة أساسية في المشروعات تحت التنفيذ وغيرها من بنود الأصول الثابتة خلال فترة إنشائها، وأي أصل غير ملموس تحت التطوير تنطبق عليه هذه الصفة. وتشمل تكاليف الاقتراض الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والأعباء المالية على التزامات عقود الإيجار، وفروق العملة الأجنبية الناشئة عن القروض بالعملات الأجنبية بالقدر الذي تُعد به تعديلاً لتكلفة الفوائد.

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٧-٢ الاقتراض (تابع)

الاعتراف والرسملة

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لاقتناء أصل مؤهل أو إنشائه أو إنتاجه كجزء من تكلفة ذلك الأصل، ويُعترف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تُتكدَّب فيها، وحيثما يتم اقتراض أموال بصفة محددة لغرض الحصول على أصل مؤهل، يكون المبلغ القابل للرسملة هو تكاليف الاقتراض الفعلية المتكبدة على ذلك الاقتراض خلال الفترة، ناقصاً أي إيراد استثمار متحقق من الاستثمار المؤقت لتلك الأموال.

وحيثما يتم اقتراض أموال بصفة عامة وتُستخدم في الحصول على أصل مؤهل، يُحدَّد المبلغ القابل للرسملة بتطبيق معدل رسملة على النفقات المتكبدة على ذلك الأصل، ومعدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المنطبقة على قروض الشركة القائمة خلال الفترة، فيما عدا القروض التي تم الحصول عليها بصفة محددة لغرض الحصول على أصل مؤهل، ولا يجوز أن تجاوز تكاليف الاقتراض المرسملة خلال الفترة إجمالي تكاليف الاقتراض المتكبدة في تلك الفترة.

بدء الرسملة

تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل عند استيفاء جميع الشروط الآتية:

- أن يجري الإنفاق على الأصل؛
- أن تُتكدَّب تكاليف اقتراض؛
- أن تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه محل تنفيذ فعلي.

تطبيق الرسملة

يتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعلية للأصل المؤهل.

التوقف عن الرسملة

تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند اكتمال جميع الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه.

وحيثما يكتمل إنشاء الأصل المؤهل على أجزاء ويكون كل جزء قابلاً للاستخدام أثناء استمرار الإنشاء في الأجزاء الأخرى، تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض على الجزء المكتمل بمجرد اكتمال جميع الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد ذلك الجزء للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه.

الأطراف ذوي العلاقة

١٨-٢

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة، ويتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

مزايا العاملين ١٩-٢

نظام التأمينات الاجتماعية

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات، وهو نظام اشتراكات محددة تقوم الشركة بموجبه بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي، ولا يقع على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لتلك الاشتراكات، ويُعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتُدرج ضمن تكلفة العمالة.

الإجازات المدفوعة المترتبة

يُعترف بالتزام مقابل التكلفة المتوقعة للإجازات المدفوعة المترتبة، ويُقاس بالمبلغ الإضافي الذي تتوقعه الشركة سدادته نتيجة الرصيد غير المستخدم المتراكم في تاريخ التقرير. ويُعترف بهذا الالتزام مع أداء العاملين للخدمة التي تزيد استحقاقهم.

مكافأة نهاية الخدمة

لدى الشركة نظام لمكافأة نهاية الخدمة بموجب لائحة معتمدة من مجلس الإدارة، تُستحق بمقتضاه المكافأة للعامل عند بلوغ سن الإحالة إلى المعاش القانوني أو عند الوفاة، ويُعد هذا النظام نظام مزايا محددة.

ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي في القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة في تاريخ التقرير، ويُحدد هذا الالتزام سنوياً بواسطة خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الانتعاش المتوقعة، وذلك بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام عوائد سندات الشركات عالية الجودة - أو عوائد السندات الحكومية في حال عدم وجود سوق نشط لتلك السندات - المقومة بالعملة التي سُسِّد بها المزايا والتي تقارب آجالها آجال الالتزام ذي الصلة.

ويُعترف بتكلفة الخدمة الحالية وأي تكلفة خدمة سابقة في الأرباح أو الخسائر ضمن تكلفة العمالة، ويُعترف بصافي الفائدة على صافي التزام المزايا المحددة ضمن تكلفة التمويل، أما إعادة قياس صافي التزام المزايا المحددة - وتشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية والمالية وعن تسويات الخبرة - فيُعترف بها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها، ولا يُعاد تبويبها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، تُخصَّص نسبة من أرباح العام لتوزيعها على العاملين بالشركة وفقاً للقواعد التي يقرها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة. ويُعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيع الأرباح ضمن حقوق الملكية، والالتزام، في الفترة التي تعتمدها فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة، ولا يُعترف بأي التزام بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٠-٢ المخصصات

الاعتراف

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي - قانوني أو حكومي - نتيجة حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية ذلك الالتزام تدفقاً خارجاً لموارد تتضمن منافع اقتصادية، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ولا يُعترف بمخصص لخسائر التشغيل المستقبلية.

وحيثما يوجد عدد من الالتزامات المتشابهة، يُحدّد احتمال أن تتطلب التسوية تدفقاً خارجاً بالنظر إلى فئة الالتزامات في مجموعها، ويُعترف بالمخصص حتى وإن كان احتمال التدفق الخارج بشأن أي بند منفرد ضمن الفئة ضئيلاً، ما دام التدفق الخارج محتملاً بالنسبة للفئة ككل.

القياس

يُقاس المخصص بأفضل تقدير للنفقة اللازمة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام، وحيثما يتعلق المخصص بعدد كبير من البنود، يُقاس الالتزام بقيمته المتوقعة؛ وحيثما يتعلق بالالتزام مفرد، يكون أفضل تقدير هو النتيجة الأكثر ترجيحاً.

وحيثما يكون لأثر القيمة الزمنية للنقود أهمية نسبية، يُقاس المخصص بالقيمة الحالية للنفقة المتوقعة لزومها لتسوية الالتزام، مخصومةً بمعدل - قبل الضريبة - يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام، ويُعترف بالزيادة في المخصص الناشئة عن مرور الوقت كتكلفة اقتراض ضمن تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر.

مراجعة المخصصات واستخدامها

تتيم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير وتُعدّل عند الضرورة لتعكس أفضل تقدير حالي لها، وحيثما لم يعد من المحتمل أن تتطلب تسوية الالتزام تدفقاً خارجاً لموارد تتضمن منافع اقتصادية، يتم رد المخصص، ولا يُستخدم المخصص إلا في النفقة التي كُؤّن من أجلها أصلاً.

المبالغ المستردة من الغير

عندما يكون من المتوقع أن يقوم طرف آخر بتعويض الشركة عن كل أو بعض النفقة اللازمة لتسوية المخصص، يُعترف بالتعويض كأصل مستقل - وذلك فقط عندما يكون شبه مؤكد أن الشركة ستحصل عليه إذا قامت بتسوية الالتزام، ولا يجوز أن يجاوز المبلغ المعترف به للتعويض قيمة المخصص، ويجوز في الأرباح أو الخسائر عرض المصروف المتعلق بالمخصص بالصافي بعد خصم المبلغ المعترف به للتعويض.

٢١-٢ الالتزامات المحتملة

الالتزام المحتمل هو التزام ممكن ناشئ عن أحداث سابقة لا يتأكد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة، أو هو التزام حالي ناشئ عن أحداث سابقة ولم يُعترف به إما لعدم احتمال أن تتطلب تسويته تدفقاً خارجاً لموارد تتضمن منافع اقتصادية، أو لتعذر قياس مبلغ الالتزام بدرجة كافية من الموثوقية.

ولا يُعترف بالالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي، ويُفصح عنها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ما لم يكن احتمال التدفق الخارج للموارد المتضمنة منافع اقتصادية بعيداً.

٢٢-٢ الأصول المحتملة

لا يُعترف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي، ويُفصح عنها في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية حيثما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً، وحيثما يصبح تحقق الإيراد شبه مؤكد، لا يُعد الأصل عندئذٍ أصلاً محتملاً ويُعترف به.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٣-٢

الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة

تمثل أرصدة الموردين التزامات بسداد قيمة بضائع أو خدمات تم الحصول عليها في سياق النشاط الاعتيادي، ويُعترف بها عند استلام البضائع أو أداء الخدمات، سواء وردت بها فواتير إلى الشركة أم لم ترد؛ ويُعترف بالمبالغ المتعلقة ببضائع مستلمة أو خدمات مؤداة لم تُرد بها فواتير بعد كمستحقات ضمن الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

ويتم الاعتراف بهذه الأرصدة مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وذلك وفقاً لسياسة الأدوات المالية الواردة بالإيضاح رقم (٢-١٠)، ولا يترتب على تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي أثر جوهري على الأرصدة قصيرة الأجل غير المرتبطة بفوائد، ومن ثم تُقيد بقيمة الفاتورة أو بالمبلغ المتفق عليه.

وحيثما يكون لأثر القيمة الزمنية للنقود أهمية نسبية - وعلى الأخص عند تأجيل السداد إلى ما بعد شروط الانتماء الاعتيادية - يُقاس الالتزام مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة، مخصومةً بالمعدل المنطبق على قروض مماثلة للشركة، ويُقاس البضائع أو الخدمات ذات الصلة بما يعادل السعر النقدي، ويُعترف بالفرق بين ذلك المبلغ وإجمالي المدفوعات كتكلفة تمويل على مدى فترة الانتماء.

وتُعرض أرصدة الموردين وأوراق الدفع ضمن الالتزامات المتداولة لتسويتها في إطار دورة التشغيل الاعتيادية للشركة، حتى وإن كان تاريخ استحقاقها يجاوز اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أما الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى التي لا تنشأ في إطار دورة التشغيل الاعتيادية فتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة، ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل السداد لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، وعندئذ تُعرض ضمن الالتزامات غير المتداولة.

٢٤-٢

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تفي الشركة بالتزام أداء من خلال تحويل السيطرة على سلعة أو خدمة موعودة إلى العميل، ويُقاس الإيراد بسعر المعاملة، وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه نظير تحويل السلع أو الخدمات الموعود بها، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن الغير، ويُعرض الإيراد بالصافي بعد خصم ضريبة المبيعات والمردودات والخصومات التجارية وخصومات الكمية وحوافز الموزعين.

نموذج الخطوات الخمس

تطبق الشركة النموذج التالي على عقودها المبرمة مع العملاء:

- (١) تحديد العقد المبرم مع العميل، سواء كان مكتوباً أو شفهياً أو ضمناً وفقاً للممارسات المعتادة للشركة؛
- (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد، وهي السلع أو الخدمات المتميزة الموعود بها للعميل؛
- (٣) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد، بما في ذلك أثر أي مقابل متغير؛
- (٤) توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد؛
- (٥) الاعتراف بالإيراد عندما - أو كلما - تفي الشركة بكل التزام أداء، سواء عند نقطة زمنية محددة أو على مدى الزمن. وتُمارس الشركة تقديرًا مهنيًا في كل خطوة، أخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة بالعقد.

بيع المنتجات الدوائية

يُعترف بالإيراد من بيع المنتجات الدوائية - ويشمل المبيعات المباشرة للصيديات، والمبيعات للموزعين، والتوريدات بموجب المناقصات الحكومية - عند النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على المنتجات إلى العميل، وهي عادةً عند تسليم المنتجات إلى العميل وقبوله لها، ويُستحق السداد وفقاً لشروط الانتماء المتفق عليها مع كل عميل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٤-٢ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

مبيعات التصدير

يُعترف بالإيراد من مبيعات التصدير عند النقطة الزمنية التي تنتقل فيها السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويُحدّد ذلك بالرجوع إلى شروط الشحن المتفق عليها مع كل عميل.

التشغيل للغير

يُعترف بالإيراد من أعمال التصنيع والتشغيل التي تؤديها الشركة لحساب الغير عند انتقال السيطرة على البضاعة المشغلة إلى العميل، وهو ما يتحقق عادةً عند إتمام التشغيل وتسليم البضاعة إلى العميل.

المقابل المتغير

ينشأ المقابل المتغير عن حوافز الموزعين وخصومات الكمية وحقوق الرد، وتقدير الشركة المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو المبلغ الأكثر ترجيحاً، أيهما أفضل في التنبؤ بمبلغ المقابل الذي ستستحقّه، ولا تُدرج ذلك التقدير ضمن سعر المعاملة إلا بالقدر الذي يكون معه مرجحاً بدرجة عالية عدم حدوث عكس جوهري لاحق للإيراد التراكمي المعترف به، ويستند التقدير إلى الخبرة المتراكمة مع العميل، ونوع المعاملة، والشروط الخاصة بكل ترتيب، ويُعاد تقييمه في تاريخ كل تقرير.

ويُعترف بالتزام رد مقابل المبالغ المتوقعة ردها للعملاء بشأن المردودات المتوقعة، وبشأن الحوافز والخصومات المتوقعة منحها عن المبيعات التي تمت حتى تاريخ التقرير، وحيثما يوجد حق في الرد، يُعترف كذلك بأصل يمثل الحق في استرداد المنتجات من العميل، ويُقاس بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة للاسترداد.

المكوّن التمويلي الجوهري

تتم مبيعات الشركة بشروط انتمان متسقة مع الممارسات السائدة في السوق ولا تتجاوز سنة واحدة، ومن ثم لا يُعد هناك مكوّن تمويل جوهري، ولا يُعدّل سعر المعاملة بأثر القيمة الزمنية للنقود.

أصول العقود والتزامات العقود

حيثما بقي التزام الشركة بأداء قبل أن يصبح المقابل مستحقاً بصورة غير مشروطة، يُعترف بأصل عقد، وحيثما يُستلم المقابل أو يصبح مستحقاً قبل الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة، يُعترف بالتزام عقد، وتخضع أصول العقود لمطالبات الخسائر الائتمانية المتوقعة الواردة بسياسة الأدوات المالية بالإيضاح رقم (١٠-٢).

٢٥-٢ إيرادات الاستثمارات والفوائد

تقع إيرادات توزيعات الأرباح وإيرادات الفوائد خارج نطاق معيار الإيراد من العقود مع العملاء، ويُحاسب عنها وفقاً لسياسة الأدوات المالية الواردة بالإيضاح رقم (١٠-٢).

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالدخل من توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر عند نشوء حق الشركة في استلامها، وترجّح تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة، وإمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق، ويُعترف بتوزيعات الأرباح من الشركات التابعة والشقيقة على الأساس ذاته، ويرد تناولها بالإيضاح رقم (٣٣).

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بالدخل من الفوائد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة في الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتُحتسب إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، فيما عدا الأصول المالية التي اضمحلت قيمتها ائتمانياً لاحقاً، فتُحتسب إيرادات الفوائد عليها بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المستهلكة للأصل، أي إجمالي قيمته الدفترية بعد خصم مخصص الخسائر، وعندما يزول عن الأصل المالي وصف الاضمحلال الائتماني لاحقاً، يعود احتساب إيرادات الفوائد على أساس إجمالي القيمة الدفترية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٦-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في القوائم المالية كالتزامات في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢٧-٢ ضريبة الدخل

الاعتراف

تشمل ضريبة الدخل الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة، ويتم الاعتراف بها كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة عن عملية أو حدث يُعترف به - في الفترة نفسها أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر، سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة، أو الحالات التي تنشأ فيها عن اندماج أعمال، وفي تلك الحالات يُعترف بالضريبة على نحو متسق مع البند الذي تتعلق به.

الضريبة الجارية

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية عن الفترة الحالية والفترات السابقة كالتزام بالقدر الذي لم يتم سداها بعد، أما إذا زادت المبالغ المسددة بالفعل عن الفترة الحالية والفترات السابقة على القيمة المستحقة عن تلك الفترات، فيُعترف بالزيادة كأصل، ويُقاس الالتزامات والأصول الضريبية الجارية بالقيمة المتوقعة سداها إلى الإدارة الضريبية أو استردادها منها، باستخدام أسعار الضرائب وقوانين الضرائب السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر في نهاية الفترة المالية، وتخضع توزيعات الأرباح للضريبة ويُحاسب عنها كجزء من الضريبة الجارية.

المواقف الضريبية غير المؤكدة

تُقيم الإدارة بصفة دورية المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية للشركة بشأن الحالات التي تكون فيها التشريعات الضريبية المنطبقة محلًا للتفسير، بما في ذلك التفسيرات الصادرة عن الجهات الإدارية والرقابية، وتُعترف بالمخصصات على أساس المبالغ المتوقعة سداها إلى الإدارة الضريبية.

الضريبة المؤجلة - الاعتراف

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والأساس الضريبي المقابل لها، ويتم الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل عن جميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، فيما عدا الناشئ منها عن:

- الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية لا تُعد اندماج أعمال ولا تؤثر — وقت إجراء العملية — على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية)؛
- الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، إلى المدى الذي تستطيع فيه الشركة السيطرة على توقيت عكس الفرق المؤقت ويكون من المرجح ألا يُعكس ذلك الفرق في المستقبل المنظور.

الأصول الضريبية المؤجلة

يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وعن الخسائر الضريبية المؤجلة غير المستخدمة، وعن الخصومات الضريبية غير المستخدمة، إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل توافر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الانتفاع بها، ويُحدّد الربح الضريبي المستقبلي بالرجوع إلى خطة العمل المعتمدة للشركة.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تخفيضها بقيمة الجزء الذي لم يعد يُتوقع تحقق المنفعة الضريبية منه في السنوات التالية، كما يُعاد تقييم موقف الأصول الضريبية المؤجلة التي لم يُعترف بها من قبل في نهاية كل فترة مالية، ويُعترف بها إلى المدى الذي أصبح معه من المرجح وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستردادها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٢٧-٢ ضريبة الدخل (تابع)

القياس

يتم قياس الضريبة المؤجلة بأسعار الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي يُعكس فيها الفرق المؤقت، استناداً إلى أسعار الضرائب وقوانين الضرائب السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر في نهاية الفترة المالية، ويعكس القياس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقع بها الشركة — في نهاية الفترة المالية — استرداد أو سداد القيم الدفترية لأصولها والتزاماتها، ولا تُخصم الضريبة المؤجلة إلى قيمتها الحالية.

المقاصة والعرض

لا تتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية الجارية إلا عندما يكون للشركة حق قانوني ملزم في إجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها وتنتج نيتها إما إلى التسوية على أساس الصافي أو إلى تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في أن واحد، وتتم المقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حيثما توافر ذلك الحق بشأن الضريبة الجارية وكانت الأرصدة الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب دخل تفرضها الإدارة الضريبية ذاتها على المنشأة الخاضعة للضريبة نفسها، أو على منشآت مختلفة تعتزم التسوية على أساس الصافي، وتعرض الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ضمن الأصول غير المتداولة والالتزامات غير المتداولة على الترتيب.

٢٨-٢ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

نصيب السهم الأساسي

يُحسب النصيب الأساسي للسهم من الأرباح (الخسائر) بقسمة أرباح أو خسائر العام أو الفترة المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين — بعد خصم حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأي تكاليف لخدمة أدوات حقوق ملكية بخلاف الأسهم العادية — على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام أو الفترة، مع استبعاد أسهم الخزينة.

وعند إصدار أسهم مجانية، يُعدّل عدد الأسهم العادية القائمة قبل الإصدار بنسبة التغير في عدد الأسهم العادية القائمة، كما لو كان هذا الحدث قد تم في بداية أول فترة مالية مُعرضة في القوائم المالية، وتُطبق المعالجة ذاتها على تجزئة الأسهم وعلى تجميعها.

نصيب السهم المخفّض

يُحسب النصيب المخفّض للسهم من الأرباح (الخسائر) بتعديل المبالغ المستخدمة في تحديد النصيب الأساسي بأثر — بعد الضريبة — الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة ذات الأثر المخفّض، وبالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة ذات الأثر المخفّض. وحيثما لا توجد لدى الشركة أسهم عادية محتملة ذات أثر مخفّض، يتساوى النصيب المخفّض للسهم مع النصيب الأساسي.

العرض

تقوم الشركة بعرض كلاً من القوائم المالية المجمعة والقوائم المالية المستقلة، ويتم عرض الإفصاحات المطلوبة بشأن نصيب السهم من الأرباح على أساس المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية المستقلة، ويُعرض نصيب السهم من الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر فقط.

٣ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول المالية (نقدية وأرصدة بالبنوك، وعملاء وأوراق قبض، وبعض أرصدة المدينون، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (البنوك تسهيلات ائتمانية، والموردين، وبعض أرصدة الدائنون).

١.٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ويتم إدارة المخاطر المالية مركزياً بواسطة الإدارة المالية وفقاً لسياسات معتمدة من مجلس الإدارة، وتركز على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية وعلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة، ولا تدخل الشركة في عمليات مشتقات، سواء لأغراض المتاجرة أو لتغطية مخاطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعرض الشركة لهذه المخاطر بصفة أساسية من خلال القروض والتسهيلات الائتمانية المقومة بالدولار الأمريكي واليورو، ومن خلال الالتزامات الناشئة عن استيراد المواد الفعالة ومواد التعبئة ومستلزمات الإنتاج، ومن خلال الأرصدة المدينة الناشئة عن مبيعات التصدير، والعملة الوظيفية للشركة هي الجنيه المصري.

وفيما يلي بيان بأرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير، مترجمة إلى الجنيه المصري:

٢٠٢٦

العملة	أصول نقدية	التزامات نقدية	صافي المركز
الدولار الأمريكي	٢,٣١٤,٠٥٦,٨٦٦	(١,٧٤٤,٠٩١,٢٤٤)	٥٦٩,٩٦٥,٦٢٢
اليورو	.	(٤٨٩,٦٤٤,٩٧٦)	(٤٨٩,٦٤٤,٩٧٦)
عملات أخرى	.	.	.
الإجمالي	٢,٣١٤,٠٥٦,٨٦٦	٢,٢٣٣,٧٣٦,٢٢٠	٨٠,٣٢٠,٦٤٦

٢٠٢٥

العملة	أصول نقدية	التزامات نقدية	صافي المركز
الدولار الأمريكي	٢,٣٤٧,٠٧٨,٥٢١	(٢,٢١١,٨٩٦,٧٢٤)	١٣٥,١٨١,٧٩٧
اليورو	.	(٢٣١,٣٢٧,٦٢٨)	(٢٣١,٣٢٧,٦٢٨)
عملات أخرى	.	.	.
الإجمالي	٢,٣٤٧,٠٧٨,٥٢١	٢,٤٤٣,٢٢٤,٣٥٢	(٩٦,١٤٥,٨٣١)

ويوضح التحليل التالي أثر التغير الممكن بشكل معقول بنسبة ١٠٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في تاريخ التقرير على الأرباح أو الخسائر، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، ويقتض التحليل ثبات المتغيرات الأخرى — وعلى الأخص أسعار الفائدة — ويتجاهل أي أثر للمبيعات والمشتريات المتوقعة:

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

الأثر على الأرباح أو الخسائر		صافي مركز العملات (١٠٪)
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١٣,٥١٨,١٨٠	٥٦,٩٩٦,٥٦٢	الدولار الأمريكي
(٢٣,١٣٢,٧٦٣)	(٤٨,٩٦٤,٤٩٨)	اليورو
.	.	عملات أخرى
(٩,٦١٤,٥٨٣)	٨,٠٣٢,٠٦٥	الإجمالي

(٢) مخاطر أسعار الفائدة

هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق، وتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية من خلال القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل والتسهيلات الائتمانية البنكية، والتي تحمل فوائد بأسعار متغيرة مرتبطة بالأسعار السائدة في السوق، ولا تتعرض الشركة لمخاطر جوهرية لأسعار الفائدة على القيمة العادلة، إذ لا تقيس أي أصول أو التزامات مالية ذات سعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ولا تُخصص مشتقات كادوات تغطية.

ويوضح التحليل التالي أثر التغير الممكن بشكل معقول في أسعار الفائدة على القروض ذات السعر المتغير القائمة في تاريخ التقرير، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى:

٢٠٢٥		٢٠٢٦		تغير سعر الفائدة (١٪)
القيمة	ربح (خسارة)	القيمة	ربح (خسارة)	
٤٨٩,٦٤٩,٨٩٣	٤,٨٩٦,٤٩٩	٥٥٨,٠٣٣	٥٥,٨٠٣,٣٢٢	الأصول المالية
٨٧,٣٥٨,٠٦٣	٨,٧٣٥,٨٠٦,٣٠٤	٩٩,٠٤٦,٣٨٥	٩,٩٠٤,٦٣٨,٥٢٠	الالتزامات المالية
٩,٢٢٥,٤٥٦,١٩٧	(٨٢,٤٦١,٥٦٤)	(٩٨,٤٨٨,٣٥٢)	٩,٩٦٠,٤٤١,٨٤٢	الإجمالي

(٣) مخاطر الأسعار

هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق، بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر العملات الأجنبية أو مخاطر أسعار الفائدة، ولا تحتفظ الشركة في تاريخ التقرير بأي استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو في أدوات دين مُقيّدة تُقاس بالقيمة العادلة، ومن ثم فهي غير معرضة لمخاطر الأسعار، وحيثما يتم لاحقاً تصنيف أصول مالية على أنها تُقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الآخر، تُفصح الشركة عن التعرض الناتج لمخاطر الأسعار مع تحليل حساسية يوضح أثر التغيرات الممكنة بشكل معقول في أسعار السوق على الأرباح أو الخسائر وعلى الدخل الشامل الآخر.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد الشركة خسارة مالية نتيجة إخفاق الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته، وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية عن العملاء وأوراق القبض، والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، والمستحق من أطراف ذوي علاقة، والنقدية والأرصدة لدى البنوك، ويتم إدارة مخاطر الائتمان مركزياً على مستوى الشركة ككل.

وفيما يتعلق بالبنوك، تتعامل الشركة مع بنوك عاملة في مصر تخضع لإشراف البنك المركزي المصري وتتمتع بتصنيف ائتماني مستقل مناسب، وفيما يتعلق بالعملاء، تُقيّم الإدارة الملف الائتماني لكل عميل بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التعامل معه وإلى العوامل الأخرى ذات الصلة، وتضع حدوداً ائتمانية على هذا الأساس، وتتابع الأرصدة القائمة بصفة مستمرة، وتُحدّد مخصصات الخسائر وفقاً لسياسة اضمحلال قيمة الأصول المالية الواردة بالإيضاح رقم (٢-١٠).

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

ويتمثل الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير — دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها — في القيمة الدفترية للأصول المالية الآتية:

البيان	٢٠٢٦	٢٠٢٥
عملاء وأوراق قبض	٣,٩٠٣,٦٧٥,٧٦٦	٣,٢٦٦,٤٠٤,٦٨٨
مدينون وأرصدة مدينة أخرى *	٢٦٧,٢٤٩,٢٧١	٢٨١,٢٤٨,٩٢٠
مستحق من أطراف ذوي علاقة	٥,٣٣٠,٧٩٧	١,٢١٢,٩٦٠
نقدية وأرصدة لدى البنوك	١٨٨,٠٧٠,٨٢٢	٦١١,٥٣٨,٠٤٦
الإجمالي	٤,٣٦٤,٣٢٦,٦٥٦	٤,١٦٠,٤٠٤,٦١٤

* باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة، التي لا ينشأ عنها مخاطر ائتمان.

وفيما يلي نماذج الاضمحلال المطبقة على الأصول المالية المعرضة لمخاطر الائتمان:

الفئة	النوع	نموذج الاضمحلال
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	عملاء وأوراق قبض	النموذج المبسط
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	نموذج المراحل الثلاث
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	مستحق من أطراف ذوي علاقة	نموذج المراحل الثلاث
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	نقدية وأرصدة لدى البنوك	نموذج المراحل الثلاث

وينشأ تركيز مخاطر الائتمان عن اعتماد الشركة على عدد محدود من كبار الموزعين في السوق المحلي وعلى التوريدات بموجب المناقصات الحكومية، ويُخفف هذا التركيز بتنوع أسواق التصدير التي تتعامل معها الشركة، وبالحدود الائتمانية وإجراءات التحصيل المطبقة على كل عميل.

وفيما يلي التصنيفات الائتمانية للبنوك التي تتعامل معها الشركة والأرصدة لديها:

التصنيف الائتماني	٢٠٢٦	٢٠٢٥
B	١٨١,٨٥٦,٩٨٥	٦١٤,٢٦٢,٩٢١

وفيما يلي أعمار أرصدة العملاء ومخصص الخسائر المتعلق بها في تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر	الصافي
غير مستحق	%٠,٤	٢,٧٨٩,٦,٨٦٧٣٠	١٠,٠٩٩,٠٢٥	٢,٧٧٩,٥٨٧,٧٠٥
> ٩٠ يوماً	%٢,٩	٥٢٤,٨٩٩,٠٩٩	١٥,٣٩٥,٤٩٥	٥٠٩,٥٠٣,٦٠٤
> ١٨٠ يوماً	%٥,٢	٤٥٣,٧١٩,٨٨٣	٢٣,٧٠٧,١٩٢	٤٣٠,٠١٢,٦٩١
> ٢٧٠ يوماً	%٨,٨	٢٠٢,٤٧٣,٤٤٩	١٧,٩٠٠,٦٨٢	١٨٤,٥٧٢,٧٦٧
< ٣٦٠ يوماً	%١٠٠	١,١١٢,٩٧٩,١٥٥	١,١١٢,٩٧٩,١٥٥	٠
الإجمالي		٥,٨٣,٧٥٨,٣١٦	١,١٨٠,٠٨١,٥٤٩	٣,٩٠٣,٦٧٥,٧٦٦

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، وتقتضي الإدارة الحسنة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقدية وأرصدة كافية لدى البنوك، وبتسهيلات ائتمانية مرتبط عليها بمبالغ كافية لتلبية احتياجات التشغيل وبرنامج الإنفاق الرأسمالي للشركة، وتتابع الإدارة توقعات متجددة للسيولة والمركز النقدي للشركة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

ويحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة إلى مجموعات الاستحقاق ذات الصلة استناداً إلى المدة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، والمبالغ المفصح عنها هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة شاملة الفوائد التعاقدية، ومن ثم لا تتطابق مع القيم الدفترية بقائمة المركز المالي:

أقل من عام	أكثر من عام	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
٥,٢٩٢,٨٢٦,٢٢٧	٠	تسهيلات ائتمانية بنكية
١,٣٩٠,٦٠٩,٢١٨	٣,٢٢١,٢٠١,٠٧٥	قروض طويلة وقصيرة الأجل
٨٦٢,٥٢٢,١٦٣	٠	موردون وأوراق دفع
٥٢٥,١٤٧,٨٥٤	٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢٦,٨٦٣,٩٢١	٠	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٣٣٩,٥٥١,٩١٦	٠	دائنو التوزيعات
٤٤٦,٢٠٠	١١,٧٤٦,٤٦٥	التزامات عقود الإيجار
٨,٥٣٧,٩٦٧,٤٩٨	٣,٢٣٢,٩٤٧,٥٤٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٣,٨٦٩,١٣٩,٧١٤	٠	تسهيلات ائتمانية بنكية
١,١٠٧,٨٦٣,١٩١	٣,٧٥٨,٨٠٣,٣٩٩	قروض طويلة وقصيرة الأجل
٧٥٦,٨٠٨,٣١٠	٠	موردون وأوراق دفع
٥٩٥,٣٧١,٢٩٥	٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٣,٣٣٤,٣٢٩	٠	مستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٢٥٠,٠٠٠	٠	دائنو التوزيعات
٣٨٢,٧٥٩	١١,٩٨٢,٣٨٩	التزامات عقود الإيجار
٦,٤١٣,١٤٩,٥٩٨	٣,٧٧٠,٧٨٥,٧٨٨	الإجمالي

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة بما يمكنها من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين، وفي الحفاظ على هيكل رأسمالي أمثل بما يخفض تكلفة رأس المال، وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين، أو رد رأس المال إليهم، أو إصدار أسهم جديدة، أو بيع أصول لتخفيض المديونية.

واتساقاً مع الممارسات السائدة في القطاع، تتابع الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية، والمحسوبة بقسمة صافي المديونية على إجمالي رأس المال، ويُحسب صافي المديونية بإجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية ناقصاً النقدية وما في حكمها، ويُحسب إجمالي رأس المال بإجمالي حقوق الملكية مضافاً إليه صافي المديونية.

البيان	٢٠٢٦	٢٠٢٥
إجمالي القروض والتسهيلات الائتمانية البنكية	٩,٩٠٤,٦٣٨,٥٢٠	٨,٧٣٥,٨٠٦,٣٠٤
ناقصاً: النقدية وما في حكمها	(١٨٨,٠٧٠,٨٢٢)	(٦١١,٥٣٨,٠٤٦)
صافي المديونية	٩,٧١٦,٥٦٧,٦٩٨	٨,١٢٤,٢٦٨,٢٥٨
رأس المال	١,٦٨٧,٥٥٧,٥٠٠	١,٦٨٧,٥٥٧,٥٠٠
الاحتياطيات	٢,٧٧٨,٣٠٨,٣٧٥	٢,٧٢٢,٠٤٧,٤٧٩
إجمالي رأس المال والاحتياطيات	٤,٤٦٥,٨٦٥,٨٧٥	٤,٤٠٩,٦٠٤,٩٧٩
نسبة المديونية	%٢١٧,٥٧	%١٨٤,٢٤

٣-٣ تقدير القيمة العادلة

يُفترض أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من سنة تقارب قيمها العادلة نظراً لقصر فترة الاستحقاق. كما تقارب القيم الدفترية لقروض الشركة وتسهيلاتها الائتمانية قيمها العادلة، كونها تحمل فوائد بأسعار متغيرة يُعاد تسعيرها بالرجوع إلى الأسعار السائدة في السوق، ولأغراض الإفصاح، تُقدّر القيمة العادلة للالتزامات المالية بخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية بسعر الفائدة السائد في السوق والمتاح للشركة لأدوات مالية مماثلة.

وعندما يتم قياس أدوات مالية بالقيمة العادلة، تُصنّف الشركة تلك القياسات وفقاً للتسلسل الهرمي التالي الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة:

المستوى الأول — الأسعار المُعلنة (دون تعديل) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني — المدخلات بخلاف الأسعار المُعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث — المدخلات المتعلقة بالأصل أو الالتزام والتي لا تستند إلى بيانات سوقية يمكن ملاحظتها.

ولا تحتفظ الشركة في تاريخ التقرير بأي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة، وفي حال قياس أدوات مالية بالقيمة العادلة لاحقاً، تُفصح الشركة عن تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وعن أساليب التقييم والمدخلات المطبقة، وعن أي تحويلات بين المستويات.

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إصدار أحكام ووضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وعلى الإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وتستند التقديرات والافتراضات التي تقوم عليها إلى الخبرة التاريخية وإلى عوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة، وتُراجع بصفة مستمرة، ويُعترف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٤-١ الأحكام الجوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية

السيطرة والتأثير الكبير، تُقيم الإدارة ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها استناداً إلى جوهر العلاقة لا إلى نسبة الأسهم المملوكة، وما إذا كانت تمارس تأثيراً كبيراً على منشأة تمتلك فيها أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت، وحيثما يُصنّف استثمار نقل نسبته عن ٢٠٪ كشركة شقيقة، يُدعم ذلك الاستنتاج بدليل على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ويحدد الاستنتاج ما إذا كان الاستثمار يُحاسب عنه كاستثمار في شركة تابعة أو في شركة شقيقة أو كأصل مالي.

اقتناء منشأة أعمال أو مجموعة أصول، حيثما تقتني الشركة محفظة من تسجيلات المنتجات أو ملفات التسجيل أو حقوق التصنيع، تُقيم الإدارة ما إذا كان الاقتناء يُشكّل منشأة أعمال، ويحدد ذلك الاستنتاج ما إذا كان يُعترف بشهرة، وما إذا كانت تكاليف المعاملة تُرسل أم تُحمل على المصروفات، وكيفية قياس أي مقابل محتمل.

رسملة نفقات التطوير، تُحدد الإدارة النقطة التي تُستوفى عندها شروط رسملة نفقات التطوير، وترى الشركة أنها تاريخ إثبات التكافؤ الحيوي بنجاح وتقديم ملف التسجيل إلى الجهة الرقابية مع تقييم الموافقة بأنها مرجحة بدرجة عالية، ويُعترف بالنفقات المتكبدة قبل ذلك التاريخ كمصروف ولا يجوز إعادة الاعتراف بها لاحقاً.

الدفعات المرحلية المحتملة، تُصدر الإدارة حكمها بشأن ما إذا كان قد نشأ التزام بسداد دفعة مرحلية بموجب اتفاق ترخيص وارد، وما إذا كان المبلغ مؤهلاً للرسملة ضمن تكلفة الحق ذي الصلة أم يُعترف به كمصروف.

تحديد وحدات توليد النقد، تُحدد الإدارة المستوى الذي تكون عنده التدفقات النقدية الداخلة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة عن أصول أو مجموعات أصول أخرى، وتوزع أصول الإنتاج والتوزيع المشتركة على هذا الأساس.

نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية للأصول المالية، تُقيم الإدارة — على مستوى المحفظة — نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بالأصول المالية ضمنه، وما إذا كانت الشروط التعاقدية ينشأ عنها تدفقات نقدية تقتصر على مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه.

توقيت انتقال السيطرة في الاعتراف بالإيراد، تُحدد الإدارة النقطة التي تنتقل عندها السيطرة على المنتجات إلى العميل، وفي المبيعات المحلية يكون ذلك عادةً عند تسليم المنتجات وقبول العميل لها؛ أما في مبيعات التصدير فيُحدّد بالرجوع إلى شروط الشحن المتفق عليها مع كل عميل.

تصنيف الأصول كمحفظ بها للبيع، تُصدر الإدارة حكمها بشأن ما إذا كان البيع مرجحاً بدرجة عالية وما إذا كان الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته الراهنة، وهو ما يحدد تصنيف الأصل كمحفظ به للبيع وتوقف إهلاكه أو استهلاكه.

المخصصات والالتزامات المحتملة، تُصدر الإدارة حكمها بشأن وجود التزام حالي فيما يتعلق بالربوط الضريبية المتنازع عليها والمطالبات القانونية، وبشأن ترجّح حدوث تدفق خارج للموارد، ومن ثم ما إذا كان يُعترف بمخصص أم يُفصح عن التزام محتمل.

٤ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة العملاء، تحتفظ الشركة بأرصدة جوهرية لدى العملاء وأوراق القبض، ويُحدّد مخصص الخسائر باستخدام احتمالية التعثر والقيمة المعرضة للتعثر ومعدل الخسارة عند التعثر، مطبقة على الأرصدة مجمعة وفقاً لعدد أيام التأخير ومحسوبة على أساس مرجح بالاحتمالات، وتُعدّل بيانات التعثر والخسائر التاريخية بالمعلومات المستقبلية، وتشمل عوامل الاقتصاد الكلي وعوامل خاصة بعملاء بعينهم، وقد يترتب على تغيير تلك الافتراضات أو تغيير هيكل أعمار المحفظة تعديل جوهرى في مخصص الخسائر.

صافي القيمة البيعية وتقادم المخزون يُقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويستلزم تحديد صافي القيمة البيعية تقدير أسعار البيع المتوقعة — والتي يخضع جزء كبير من منتجات الشركة فيها للتسعير الجبري — وتقدير التكاليف اللازمة لإتمام البيع، كما يستلزم تقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم أحكاماً بشأن العمر الافتراضي المتبقي وتواريخ انتهاء صلاحية المتوقعة وجودة التشغيلات وأنماط الطلب.

الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة تستند الأعمار الإنتاجية المطبقة على بنود الأصول الثابتة وعلى تسجيلات المنتجات وتصاريح التسويق وحقوق التصنيع إلى دورات حياة المنتجات المتوقعة، والتاريخ المتوقع لفقدان الحصرية ودخول المنتجات الجنيمة المنافسة، والتقادم الفني والتجاري المتوقع، ويؤدي تغيير تلك التوقعات إلى تعديل عبء الإهلاك والاستهلاك بأثر مستقبلي.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية يستلزم تحديد القيمة الاستردادية لوحدة توليد النقد تقدير أحجام المبيعات وأسعار البيع المتوقعة، ومجمل هوامش الربح، ومعدلات النمو النهائية، ومعدل الخصم قبل الضريبة المستخدم، إلى جانب الأثر المتوقع للتغيرات في سعر صرف الجنيه المصري على تكلفة المواد الفعالة المستوردة، وهذه الافتراضات محفوفة بعدم التأكد بطبيعتها.

مخصصات الضرائب المتنازع عليها والمطالبات تخضع الشركة لربوط ضريبية محل نزاع، ولمطالبات قانونية تنشأ في سياق النشاط الاعتيادي، وتمثل المخصصات المتعلقة بها أفضل تقدير للإدارة للمبالغ المتوقعة سدادها، وهو ما يتوقف على نتائج المنازعات وعلى تفسير التشريعات الضريبية المنطبقة.

التزام مكافأة نهاية الخدمة للعاملين يستلزم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة افتراضات بشأن معدل الخصم، ومعدلات الزيادة المتوقعة في الأجور، ومعدل ترك الخدمة، وتواريخ التقاعد المتوقعة، ويؤثر تغيير تلك الافتراضات على القيمة الدفترية للالتزام وعلى العبء المتعلق به.

إمكانية استرداد الأصول الضريبية المؤجلة لا يُعترف بالأصل الضريبي المؤجل إلا بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل توافر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الانتفاع بالفروق المؤجلة القابلة للخصم والخسائر الضريبية ذات الصلة، ويُحدّد الربح الضريبي المستقبلي بالرجوع إلى خطة العمل المعتمدة للشركة.

مردودات المبيعات المتوقعة جرى العرف في قطاع الدواء بأن يكون للموزعين والصيدليات الحق في رد المنتجات التي انتهت صلاحيتها أو قاربت على الانتهاء، وتقوم إدارة الشركة بتحديد تقدير المردودات المتوقعة عند البيع، ويُعترف بالمبلغ المتوقع رده للعملاء ضمن «التزامات العقود — مرتجعات متوقعة» ويُقاس بالرجوع إلى سعر بيع المنتجات المتوقع ارتجاعها؛ كما يُعترف بأصل مقابل ضمن «أصول العقود — مرتجعات متوقعة» يمثل الحق في استرداد تلك المنتجات، ويُقاس بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة للاسترداد وناقصاً أي انخفاض متوقع في قيمة المنتجات المرتجعة، بما في ذلك الحالات التي لا يُتوقع فيها إمكانية إعادة بيعها ويكون مصيرها الإعدام.

ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات، وحجم الإيراد وحجم المبيعات، وتواريخ انتهاء صلاحية البضاعة المباعة والعمر الافتراضي المتبقي لها في تاريخ البيع، ومزيج المنتجات ومعدلات الارتجاع التاريخية لكل مستحضر، وحجم منتجات الشركة الموجودة لدى قناة التوزيع، وتقوم الإدارة دورياً بمراجعة كفاية التقدير، ولأن المنتج قد يُرد بعد سنوات من بيعه، فإن التقدير المُعد في تاريخ التقرير يتعلق بمبيعات أكثر من سنة مالية، ويترتب على تغيير معدل الارتجاع المستخدم أثر مضاعف على المبالغ المعترف بها.

٤ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تابع)

المقابل المتغير يتضمن سعر المعاملة تقديرات لحوافز الموزعين وخصومات الكمية، وتخضع لقيد يقضي بالاعتراف بالإيراد إلا بالقدر الذي يكون معه مرجحاً بدرجة عالية عدم حدوث عكس جوهري لاحق، وتستند هذه التقديرات إلى الخبرة المتراكمة ويُعاد تقييمها في تاريخ كل تقرير.

معدل رسملة تكاليف الاقتراض حيثما تُستخدم قروض عامة في تمويل أصول مؤهلة، يُحدّد المبلغ القابل للرسملة بتطبيق معدل رسملة يستند إلى المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المنطبقة على قروض الشركة القائمة، وهو ما يستلزم حكماً مهنيّاً بشأن القروض التي تُدرج ضمن ذلك المتوسط.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - أصول ثابتة (بالصافي)

البيانات	الارضى	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
٢٠٢٦							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٨١,٠٥٩,٨١٨	٢,٠١٠,٨٣٢,٨٤١	٢,١٤٤,٦٧٧,٨٩٨	١١٢,٣٤١,٦٠٧	٢١,٠٢١,٢٢٧٣	٢١,٠٧٩,٥١٥	٤,٧٦٩,٩٢٣,٩٥٢
الإضافات خلال الفترة	.	٨٣,٠٨٥,١٠,٩١	٨٥٥,٨٨١,٣٨٩	١٢,٦٧٥,٤٧٠	٢٦٥,٤٤٥,٦٥٥	٦٥,٣١٠,٩٢١	٢,٥٣٠,١٦٤,٥٢٦
الاستبعادات خلال الفترة	.	.	٩٧٤,٢٦٦	٨٦,٠٦٩٨	١٣٤,٧١٣	٢,٥٤٧,١٦١	٤,٥١٦,٨٣٨
الكتلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨١,٠٥٩,٨١٨	٢,٨٤١,٦٨٣,٩٣٢	٢,٩٩٩,٥٨٥,٠٢١	١٢٤,١٥٦,٣٧٩	٤٧٥,٢٣٦,٢١٥	٢٧٣,٥٦٣,٢٧٥	٦,٧٩٥,٥٧١,٦٤٠
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	.	٢٦٢,٢٠٤,٧٥٤	١,١٢٥,٣٨٢,٤٤٩	٩٦,٢٥١,٧٧٥	١١٢,٠٤٢,٠٣٦	١٣٢,٢٩٠,٧٢٤	١,٧٢٧,٩٢٨,٥٤٧
اهلاك الفترة	.	٢٥,٩٠١,٩٩٤	٦,٠٣٧١,٠٠٨	٢,٥١٢,٢٩٦	٣١,٢٨٤,٨٩٤	٨,٤٤٤,٦٨٤	١٢٨,٥١٤,٨٧٦
مجمع اهلاك الاستبعادات	.	.	٩٧٤,٢٦٤	٨٦,٠٦٩١	١٣٤,٦٨٧	٢,٥٤٦,١٤٨	٤,٥١٥,٧٩٠
مجمع الاهلاك حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨١,٠٥٩,٨١٨	٢,٨٨١,٠٦٧,٤٨٨	١,١٨٤,٤٣٤,٩٩٣	٩٨,٠٠٣,٣٨٠	١٤٣,١٩٣,٢٤٣	١٣٨,١٨٩,٢٦٩	١,٨٥١,٩٢٧,٦٣٤
صافي القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨١,٠٥٩,٨١٨	٢,٥٥٣,٥٧٧,١٨٤	١,٨١٥,١٥٠,٠٢٨	٢٦,١٥٢,٩٩٩	٣٣٢,٣٢٩,٩٧٣	١٣٥,٣٧٤,٠٠٦	٤,٩٤٣,٦٤٤,٠٠٦
٢٠٢٥							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٨١,٠٥٩,٨١٨	٥٠,٦٨٣,٤٤٠,٩	١,٦٠,٩٤٥,٢٧٧٣	١٠٥,٦٤١,١٣٤	١٥٠,٤١٩,٣٩٢	١٩٦,٠٩١,٤٥١	٢,٦٤٤,٤٦٨,٩٧٧
الإضافات خلال العام	.	.	١١,٣٤٧,٢٣١	٣٨٦,٢٣٢	٢٤,٢٢٥,٩٧٩	٦,٨٦٨,٥٦٠	٤٢,٨٢٨,٠٠٢
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	.	١,٥٠٣,٩٩٨,٤٣٢	٥٢٧,٥٣٨,١٧٩	٧٣٠,٠٠٠	٣٨,٥٧٥,٦٥٢	٩,٤٦,٤٣٤	٢,٠٨٦,٤٥٨,٨٩٧
الاستبعادات خلال العام	.	.	٢,٦٦٠,٢٨٣	٩٨٥,٧٥٧	٢,٠٠٨,٧٥٠	١,٢٠٧,١٣٣	٨,٨٦١,٩٢٣
الكتلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨١,٠٥٩,٨١٨	٢,٠١٠,٨٣٢,٨٤١	٢,١٤٤,٦٧٧,٩٠٠	١١٢,٣٤١,٦٠٩	٢١٠,٢١٢,٢٧٣	٢١٠,٧٩٩,٥١٢	٤,٧٦٩,٩٢٣,٩٥٣
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	.	٢٥٤,٦١٩,٧٨٠	١,٠٦٧,٩٥٢,٥٤٤	٩٤,٤٦٤,٠٩٠	٩٥,٣٩١,٩٨٠	١٢٠,٧٦٦,٢٨٣	١,٦٦٣,١٩٤,٦٧٧
اهلاك العام	.	٧,٥٨٤,٩٧٥	٦,٠٧٤,٥٨٤٠	٢,٨٧٣,٤٢٥	١٩,٦٥٩,٥٥٢	١٢,٧٣١,٢٢٨	١٠,٣,٥٩٥,٠٢٠
مجمع اهلاك الاستبعادات	.	.	٣,٦٦٠,١٣٥	٩٨٥,٧٤١	٢,٠٠٨,٤٩٧	١,٢٠٦,٧٧٨	٨,٨٦١,١٥١
مجمع الاهلاك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨١,٠٥٩,٨١٨	٢٦٢,٢٠٤,٧٥٥	١,١٢٥,٣٨٢,٤٤٩	٩٦,٣٥١,٧٧٤	١١٢,٠٤٢,٠٣٥	١٣٢,٢٩٠,٧٢٣	١,٧٢٧,٩٢٨,٥٤٦
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨١,٠٥٩,٨١٨	١,٧٤٨,٦٢٨,٠٨٦	١,٠١٩,٣١٦,٠٥١	١٠٩,٩٨٩,٨٣٥	٩٨,١٩٩,٢٣٨	٧٨,٥٠٨,٧٧٩	٣,٠٤١,٩٩٥,٤٠٧

- بلغت قيمة الأصول المهنكة دفترياً مبلغ ٨٢٣,١٨١,٥٣٨ جنيه مصري وتشمل:

البيانات

الارضى	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكاتب	الإجمالي
--	٦٦,٧٤٩,٤٦٠	٤٨٦,٧٧٠,١٠٠	٨٩,٥٠٣,٣٥٥	٨١,٥٠٨,٦٣٠	٩٨,٦٤٩,٩٩٣	٨٢٣,١٨١,٥٣٨

- لا يوجد أى رهن تجارى على الأصول الثابتة أو قروض بضمان هذه الأصول.
- لا توجد أصول ثابتة معطلة مؤقتاً ومتوقفة عن الاستخدام.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إيبىكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - أصول حق إنتفاع - عقد المساحة التخزينية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
١٧,٦٤٣,٤٩٩	١٥,٨٧٩,٠٣٠	الرصيد في ١ يناير
(١,١٦٠,٢٢٩)	١,٧٦٤,٤٦٩	الإضافات
١٦,٤٨٣,٢٧٠	١٧,٦٤٣,٤٩٩	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٧,٧٥٦,٢١٣	٦,٣١٢,٥٢٣	مجمع الاهلاك
٦٧٤,٩٨٣	١,٤٤٣,٦٩٠	الرصيد في ١ يناير
(١,١٦٠,٢٢٩)		اهلاك الفترة / العام
٧,٢٧٠,٩٦٧	٧,٧٥٦,٢١٣	اهلاك استبعادات
٩,٢١٢,٣٠٣	٩,٨٨٧,٢٨٦	الرصيد في نهاية الفترة / العام
		القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

٧ - مشروعات تحت التنفيذ

١ يناير ٢٠٢٦	الرصيد في	الحركة خلال الفترة	الرصيد في
٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٦	المحول الى أصول	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١,٦٩١,٠٠٠	٤,٧٧٠,٨٦٥	١,٧٥٣,٠٩٠	٤,٧٠٨,٧٧٥
٥٥٤,٧٠٩,١٢١	٣٨٨,٥٤٧,٥٧٢	١٦٤,١٧٩,٧٤٨	٧٧٩,٠٧٦,٩٤٥
٠	١٧,٠٩٤	٠	١٧,٠٩٤
٦,٤٧١,٦٦٤	٢٨,١٣٩,٨٠٩	١٩,٣٤٤,٠٤٥	١٥,٢٦٧,٤٢٩
١,٣٠٥,٩٦٩	٥١٩,٤٤٢	١,٨٧٠,٤١١	٠
٠	٢١٤,١٥٠	١٦٠,٠٠٠	٥٤,١٥٠
٤,٢٨٤,٨٩٨,٦٥٨	٦٧,٦٤١,٦٢٧	١,٧٨١,٩٤٠,٨٧١	٢,٥٧٠,٥٩٩,٤١٣
٤,٨٤٩,١٢١,٤١٢	٤٨٩,٨٥٠,٥٦٠	١,٩٦٩,٢٤٨,١٦٥	٣,٣٦٩,٧٢٣,٨٠٧

• بلغت القوائد المرسمة على المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٩٥,٩١٦,٥٨٥ جنيه مصري.

٨ - أصول غير ملموسة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي القيمة الدفترية
٠	٠	شهرة محل (١/٨)
٣٧,٦٤٩,٩١٣	٤٠,١٤٢,١٧٢	برامج حاسب آلي (٨/ب)
٣٧,٦٤٩,٩١٣	٤٠,١٤٢,١٧٢	الإجمالي

١/٨ - شهرة محل

نشأت شهرة المحل نتيجة إعادة تقييم الأصول والخصوم وحساب الاهلاك عند اندماج الشركة المصرية لصناعة العبوات الدوائية في الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إيبىكو) طبقاً للتقييم الذي تم في ١٩٩٩/٩/٣٠ وقد بلغت قيمة الشهرة ٣٧٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه وتم احتساب الاستهلاك للشهرة على اساس ٥٪ وتم الاستهلاك بالكامل حتى ٢٠١٩/٩/٣٠.

٨/ب - أصول غير ملموسة - برامج

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
٥١,٤٦٣,٠٨١	٣٨,٤٢٨,٨٨٩	الرصيد في ١ يناير
٩٠٥,٢٣٠	١٣,٠٣٤,١٩٢	الإضافات
٥٢,٣٦٨,٤١١	٥١,٤٦٣,٠٨١	الرصيد في نهاية الفترة / العام
		مجمع الاستهلاك

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦,٣٧٤,٩٢٨	١١,٣٢٠,٩٠٩	الرصيد في ١ يناير
٤,٩٤٥,٩٨١	٣,٣٩٧,٥٨٨	استهلاك الفترة / العام
١١,٣٢٠,٩٠٩	١٤,٧١٨,٤٩٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام
٤٠,١٤٢,١٧٢	٣٧,٦٤٩,٩١٣	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

٩- استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٨,٦٣%	٦٩,٠٤٠,٠٠٠	٦٩,٠٤٠,٠٠٠
٣٢,٨٣%	٠	٣٣٠,٦٠٠,٠٠٠
٩٣%	١,٨٦٧,٥٠٠	١٢,٣٣٠,٠٠٠
	٧٠,٩٠٧,٥٠٠	٤١١,٩٧٠,٠٠٠

* 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 (إبيكو) هي المساهم الرئيسي في رأسمال هذه الشركة حيث تساهم بنسبة ٩٣٪ والباقي وقدره ٧٪ مساهمة من آخرين.

** الشركة العربية للخامات الصيدلانية (أراب إيه بي إي)

بتاريخ ٢٠٢٤/١/١٨ تأسست الشركة العربية للخامات الصيدلانية خاضعة لقانون المناطق الاقتصادية ذات الطبيعة الخاصة (٨٣) لسنة ٢٠٠٢ وتهدف إلى صناعة المواد الخام الفعالة والغير فعالة والمواد الوسيطة ونسبة مشاركة الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إبيكو) ٥٥,١٠٪ من رأس المال، بتاريخ ٢٠٢٦/٢/١٨ تم زيادة رأس مال الشركة العربية للخامات الصيدلانية بمبلغ ٤٠٦,٨٢٦,٢٨٠ جنيه ولم تقم الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو بالاكتتاب في زيادة رأس المال وبالتالي إنخفضت نسبتها في ملكية الشركة العربية للخامات الصيدلانية لتصبح ٣٢,٨٣٪ وبالتالي تم إعادة توزيع الاستثمار ضمن الاستثمارات في شركات شقيقة.

*** شركة إبيكو تك للأدوية (تحت التصفية)

• شركة إبيكو تك للأدوية شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الاستثمار رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وتهدف إلى تصنيع الأدوية البشرية والبيطرية والكيماوية والمستحضرات التشخيصية والأمصال والأغذية الخاصة والمبيدات الحشرية ومستحضرات التجميل والمنظفات وتصنيع مواد التعبئة والتغليف اللازمة لهذه المنتجات والشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية إبيكو هي المساهم الرئيسي في رأس مال هذه الشركة فهي تساهم بنسبة ٩٣٪ والباقي قدره ٧٪ مساهمة من بعض العاملين بشركة إبيكو للأدوية وهذه الاستثمارات مقيدة بالتكلفة وتبلغ ١٢,٣٣٠ ألف جنيه وتمثل ٢٥٪ من رأس المال وليس لها قيمة سوقية ولم تزال شركة إبيكو تك أي نشاط حتى الآن والمدفوع لهذه الشركة (رأس المال) ممثل في أراضي لإقامة المشروع ونقدية بالجنيه المصري بالبنك.

• اجتمعت الجمعية العامة غير العادية لشركة إبيكو تك واتخذت قرارها بتصفية الشركة وتم تعيين المصفي والفحص المحدود للتصفية وجارى اتخاذ الاجراءات من قبلها لتصفية الشركة.

• شركة إبيكو 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.

• وفقا لقرار الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٦/٦/٤ تقرر توزيع ٩٠٪ من أرباح الشركة حتي ٢٠٢٦/٦/١ بالإضافة إلى جزء من رأس المال لحين اكتمال اعمال التصفية، وقد بلغت قيمة ما حصلت عليه الشركة كنصيب في الأرباح مبلغ ٢٩,٠٩٥,٦١٤ جنيه ونصيب من رأس المال مبلغ ١٠,٤٦٢,٥٠٠ جنيه.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٠٪	٣٥,٩٠٠,٩٧٦	٣٥,٩٠٠,٩٧٦
٩,١٤٪	٣٧٤,٩٣٤,٨٦٩	٣٧٤,٩٣٤,٨٦٩
٣٢,٨٣٪	٣٣٠,٦٠٠,٠٠٠	.
	٧٤١,٤٣٥,٨٤٥	٤١٠,٨٣٥,٨٤٥

مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية *
شركة المهن الطبية للأدوية **
الشركة العربية للخامات الصيدلانية (أراب آية بي أي) **
الإجمالي

* مصنع البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية

تم توقيع العقد مع الجانب السعودي ونسبة مشاركة إبيكو ٣٠٪ من رأس المال وتعادل ٣٥ ٩٠٠ ٩٧٦ جنيه مصري تم سدادها بالكامل ولها نسبة تصويت ٣٠٪ وقد بدأت الشركة نشاطها اعتباراً من عام ٢٠١٢ داخل المملكة العربية السعودية.

** شركة المهن الطبية للأدوية

- تم شراء ٤,٧٨٠,٠٠٠ سهم ويمثل ٩,٧٧٪ من اسهم شركة المهن الطبية للأدوية حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ بقيمة ٢١١,١٦٧,٣٠٥ جنيه.
- تم شراء ١١٢,٣٣١ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للأدوية بمبلغ ٤,٩٤٢,٥٦٤ جنيه ليصبح إجمالي عدد الاسهم التي تم الاستحواذ عليها ٤,٨٩٢,٣٣١ سهم بنسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن بقيمة إجمالية ٢١٦,١٠٩,٨٦٩ جنيه حتى ٢٠٢٠/٣/٣١.
- تم شراء ١,٨٢٥,٠٠٠ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للأدوية بمبلغ ٧٤,٨٢٥,٠٠٠ جنيه في طرح زيادة رأس المال ليصبح إجمالي الاستثمارات ٢٩٠,٩٣٤,٨٦٩ جنيه لتحافظ شركة إبيكو على نسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١.
- تم شراء ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم من اسهم شركة المهن الطبية للأدوية بمبلغ ٨٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه في طرح زيادة رأس المال ليصبح إجمالي الاستثمارات ٣٧٤,٩٣٤,٨٦٩ جنيه لتحافظ شركة إبيكو على نسبة ١٠٪ من اسهم شركة المهن مسددة بالكامل حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠.
- نتيجة صدور قرار الهيئة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/١١٥ لسنة ٢٠٢٥ في ٥ مارس ٢٠٢٥ بشأن الترخيص بدمج شركة مصر العليا للصناعات الدوائية (يو بي فارما) (مدمجة) في شركة المهن الطبية للأدوية المقامة وفقاً للقانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ (دامجة) وتعديل المواد أرقام ٤ و ٦ و ٧ من النظام الأساسي للشركة الدامجة طبقاً للعقدي الاندماج فانخفضت نسبة الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية (إبيكو) إلى ٩,١٤٪.
- تم تبويب استثمار الشركة في شركة المهن الطبية للأدوية كاستثمار في شركات شقيقة نظراً لتقدير إدارة الشركة بأن لها نفوذ مؤثر على القرارات التشغيلية لشركة المهن الطبية للأدوية.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- مخزون (بالصافي) واعتمادات مستندية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٦٥٠,٧٨٤,٥١١	١,٤٠٦,٢٦٣,٤٣٥	مخزون الخامات
١,٤٢٦,٥٧١	١,٩٣٩,٨٥١	مخزون الوقود والزيوت والقوى المحركة للتشغيل
٢٠٤,٣٧٨,٦٠٥	٢٠٤,٩٩٢,٢٦٥	مخزن قطع الغيار والمهمات
٨٣٩,٧١٢,٠٨٤	٧٣٩,٠٩٨,٩٩٣	مخزن مواد التعبئة والتغليف
٣٢٩,٤٦٠,٩٠٠	٣٦٤,١٨٢,٤٢٨	مخزون إنتاج غير تام
٧٠٩,٩٩٢,٠٣٠	٦٨٥,٩٦٨,٨١٨	مخزون إنتاج تام
(٥٦,٦٧٠,٧٥٤)	(٢٩,١١٢,٢١٨)	الانخفاض في قيمة المخزون
٣,٦٧٩,٠٨٣,٩٤٧	٣,٣٧٣,٣٣٣,٥٧٢	الصافي
٥٧١,٢٧٧,٧١٠	٣٩٧,٢٦٧,٨٧٠	اعتمادات مستندية لشراء بضائع
٤,٢٥٠,٣٦١,٦٥٨	٣,٧٧٠,٦٠١,٤٤٢	الإجمالي

١٢- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٥٤,١٤٥,٠٦٩	٤٢٨,٨٠٣,٦٠٨	موزعون
١٧,١٠٤,٦٠١	٦,٧٥٨,٦٤٦	بيع مباشر
٣٠٥,٥٧٢,٣٧٩	٢٠٧,٤٦٦,٤٠٥	توريدات ومناقصات
٢,٢٦٤,٢٨٧,٢٨١	١,٩١٦,٩٢٢,٠٠٥	عملاء تصدير
١,٧٤٢,٦٤٧,٩٨٥	١,٧٨٣,٥٣٥,٥٧٤	أوراق القبض
(١,١٨٠,٠٨١,٥٤٩)	(١,٠٧٧,٠٨١,٥٥٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣,٩٠٣,٦٧٥,٧٦٦	٣,٢٦٦,٤٠٤,٦٨٨	الإجمالي

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠,٦٠٥,١١٣	٥,٥٠٨,٥٢٨	تأمينات لدى الغير
١٠٠,٦٣٥,٨٥٩	١٩٥,٣٠٥,٩١٧	دفعات مقدمة (ضرائب - تأمين)
٤٢,٥٦٤,٨٨٨	١١,٩٥٠,١٥٣	موردون - دفعات مقدمة
١٨,٤٣٧,١٠٨	٢٢,٠٣٤,٤٢٠	مصرفات مقدمة
٤٧,٣٦٨,٠٤٣	٤١,٣٦٨,٠٤٣	أصول عقود - مرتجعات متوقعة
٤٧,٦٣٨,٢٥٩	٥,٠٨١,٨٦٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٧,٢٤٩,٢٧١	٢٨١,٢٤٨,٩٢٠	الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣,٢٩٠,٨٣٧	٤,٣٥٢,١٢٦	نقدية بالصندوق والسلف المستديمة
١٠٥,٤٦٥,٦٠٢	٧٩,١٧٨,٠٦٥	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٢٠,٥٨٨,٠٦١	٤٥,٤٣٤,٣٥٧	حسابات جارية بالبنوك - عملة اجنبية
٦,٠٣٣,٧٣٦	٣١,٧٣٢,٩٦٦	ودائع بالبنوك - عملة محلية
٤٩,٧٦٩,٥٨٦	٤٥٧,٩١٦,٩٢٧	ودائع بالبنوك - عملة اجنبية
٠	٦٠٥	بنك مصر (حساب يوم ب يوم)
١٩٥,١٤٧,٨٢٢	٦١٨,٦١٥,٠٤٦	الاجمالي
(٧,٠٧٧,٠٠٠)	(٧,٠٧٧,٠٠٠)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٨,٠٧٠,٨٢٢	٦١١,٥٣٨,٠٤٦	الصافي

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

١٥ - رأس المال المدفوع

- رأس مال الشركة المرخص به مبلغ ٨٥٠ مليون جنيه (ثمانمائة وخمسون مليون جنيه مصري) ويبلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه مبلغ ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيه (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 جنيه إلى ٧٩٣,٣٦٤,٠٠٠ جنيه بزيادة ٧٢,١٢٤,٠٠٠ جنيه 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 اصلية تمويلا 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 جنيه إلى ١,٤٨٧,٥٥٧,٥٠٠ جنيه بزيادة ٤٩٥,٨٥٢,٥٠٠ جنيه مسددة نقدى من المساهمين بواقع ٥٠٪ 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 ٢٠٢٣/٨.

- قررت لجنة الأوراق المالية والبورصة المصرية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٥/٧/٢٣ الموافقة على قيد اسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١ ٤٨٧ ٥٥٧ ٥٠٠ جنيه مصري إلى ١ ٦٨٧ ٥٥٧ ٥٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على عدد ٢٠ مليون سهم.

- هيكل رأس المال

اسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	٨٦,٦٤٧,٨٦١	٥١,٣٤ %
صندوق الإعانات والمعاشات اتحاد نقابات المهن الطبية	٨,١٦٨,٣٢٧	٤,٨٤ %
شركة المهن الطبية للاستثمار	٦,٢٠٧,٧٥٨	٦٨,٣ %
اتحاد نقابات المهن الطبية	٥,٩٠٣,٠٨٦	٣,٥٠ %
مساهمين آخرين	٦١,٨٢٨,٧١٨	٣٦,٦٤ %
الإجمالي	١٦٨,٧٥٥,٧٥٠	١٠٠ %

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- الاحتياطات

الرصيد في	حركات خلال الفترة	الرصيد في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	المستبعد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٦	
٥٢٣,٠٧٣,٣٢٢	--	٤٦٦,٨١٢,٤٢٧	حتياطي قانوني
١,٢٤٨,٣٣٦,٢٤٨	--	١,٢٤٨,٣٣٦,٢٤٨	حتياطي عام
(٢٥٤,٩٢٠,٦٣١)	--	(٢٥٤,٩٢٠,٦٣١)	حتياطي فروق إعادة قياس مزايا العاملين
٢٠,١٦٠,٤٣٥	--	٢٠,١٦٠,٤٣٥	حتياطي رأسمالي
١,٢٤١,٦٥٩,٠٠٠	--	١,٢٤١,٦٥٩,٠٠٠	حتياطي تمويل المشروعات الاستثمارية والتوسعات
٢,٧٧٨,٣٠٨,٣٧٥	--	٢,٧٢٢,٠٤٧,٤٧٩	

١٧- الأرباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨,٠٢٤,٣٨٦	٢٠٢,٢٠٠,٤٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١١٤,١٧٦,٠١٥	٣٥٨,٠٠٨,١٨٢	توزيعات عام ٢٠٢٥
٢٠٢,٢٠٠,٤٠١	٥٦٠,٢٠٨,٥٨٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٨- صافي أرباح الفترة / العام قبل التوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١٢٥,٢١٧,٩٠٧	٤٣٣,٤٠٣,٥٠٠	صافي أرباح الفترة / العام بعد الضرائب
١,١٢٥,٢١٧,٩٠٧	٤٣٣,٤٠٣,٥٠٠	الاجمالي

١٩- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٨٨,٨٩٦,٠٣٠	١,٧٢٣,٧٣٢,٣٦٢	بنك قطر الوطني الاهلي - دولار
١١,٣٢٥,٢٧٠	٣٠٠,٦٦٢,٧٢٦	بنك قطر الوطني الاهلي - يورو
٩٩,٦٢٥,٠٢٧	٧٥,٣٩٢,٨٨٠	بنك الكويت الوطني - عملة محلية
٢٢٠,٠٠٢,٣٥٨	١٨٨,٩٨٢,٢٥٠	بنك الكويت الوطني - يورو
٢٣,٠٠٠,٦٩٤	٢٠,٣٥٨,٨٨٢	بنك الكويت الوطني - دولار
١,٤٠١,٥٨٧,٥٨٦	١,٤٢٨,٤١٤,٢٥٨	بنك القاهرة - عملة محلية
٤٢٣,٦٥٢,٧٥٤	٣٧٥,٦٩٢,٠٦٥	مصرف ابوظبي الاسلامي - عملة محلية
٤٩٨,٥٧٦,٨٧١	٤٩٨,٥٧٦,٨٧١	بنك بيت التمويل الكويتي
٤,٨٦٦,٦٦٦,٥٩٠	٤,٦١١,٨١٢,٢٩٣	الاجمالي
٣,٧٥٨,٨٠٣,٣٩٩	٣,٢٢١,٢٠٣,٠٧٥	تنقسم الى:
١,١٠٧,٨٦٣,١٩١	١,٣٩٠,٦٠٩,٢١٨	أقساط قروض طويلة الاجل
		أقساط قروض قصيرة الاجل

* قرض تمويل مصنع ابيكو ٣ العاشر من رمضان

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

* الضمانات: بدون ضمان

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - التزامات عقود تأجير

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	إضافات جنيه مصري	المسدد جنيه مصري	قوائد جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١١,٩٨٢,٣٨٩	٠	(٢٣٥,٩٢٤)	٠	١١,٧٤٦,٤٦٥
٣٨٢,٧٥٩	٢٣٥,٩٢٤	(١٧٢,٤٨٣)	٠	٤٤٦,٢٠٠
١٢,٣٦٥,١٤٨	٢٣٥,٩٢٤	(٤٠٨,٤٠٧)	٠	١٢,١٩٢,٦٦٥
الاجمالي				
- التزامات عقود الايجار المتداولة				
- التزامات عقود الايجار طويلة الاجل				

٢١ - المخصصات

يتم دراسة المخصصات في نهاية كل فترة مالية.

الرصيد في	حركات خلال الفترة	الرصيد في	
١ يناير ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	جنيه مصري
١٠٧,٥٦٢,٤٥٨	٠	٠	مخصص ضرائب عامة متنازع عليها
٧,٩٩٢,٦٣٤	٠	(٢,٨٨٤,٣٩٠)	مخصص مطالبات
٤١٦,٣٣٨,٣٢٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٩,٧٨٢,٥٦٤)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٥٣١,٨٩٣,٤١٧	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٦٦٦,٩٥٤	الاجمالي

*** مخصصات تم تكوينها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٨,٥٠٠,٠٠٠	٠
٣٧٦,١٥٧,٦٥٤	١٠٣,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٠٦٠,٧٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	٠
٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٩٤,٢١٨,٣٧٤	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠
الاجمالي	

٢٢ - بنوك دائنة "تسهيلات بنكية"

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨١٥,٧٦٤,٠١٠	٣٩٦,٩١٢,١٢٤
١,١٢٨,٥٥٧,٠٠٥	٨٧٧,٣٠٨,٤٥٤
٤٩١,٢٢٣,٨٠٣	٣٢٩,٦٩٤,٣٩٨
١,٢٤١,٧٧٤,٥٠٩	١,٢١٧,٥٦٦,٥٤٧
٥٣٣,٠٠٤,٧١٧	٢٩٥,٤٢٤,٤٤٩
٣١٠,٠٧٥,٠٩٥	١٩٣,٩٣١,٤٨٣
٦٠٧,٩٠٨,٧٤١	٤١١,٥٦٠,٢١٨
١٦٤,٥١٨,٣٤٧	١٤٦,٧٤٢,٠٤٠
٥,٢٩٢,٨٢٦,٢٢٧	٣,٨٦٩,١٣٩,٧١٤
بنك القاهرة - الازهر	
بنك قطر الوطني الاهلي	
بنك الامارات دبي الوطني	
بنك بيت التمويل الكويتي	
البنك الكويت الوطني	
مصرف ابو ظبي الإسلامي	
بنك البركة مصر	
البنك المصري الخليجي	

٢٣ - موردين وأوراق دفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١٦,٧٣٠,٧٧٧	٤٩٦,٩٢٣,٦٢٥
٥١٢,٩٠٢,١٣٧	٢٤٦,٦٨٤,٤٢٧
٣٢,٨٨٩,٢٤٨	١٣,٢٠٠,٢٥٨
٨٦٢,٥٢٢,١٦٣	٧٥٦,٨٠٨,٣١٠
موردين محليون	
موردين خارج	
اوراق دفع	
الاجمالي	

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - دائنون وارصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٠,٨١٢,٣٠٢	٢٢,٧٢٩,٦٠٤	دائنون متنوعون (تأمينات للغير - تأمينات اجتماعية)
١٨,٢١٩,١٩٥	١٠٥,٠٥٣,١٩١	دائنون متنوعون (مصلحة الضرائب)
٢١,٦٩٥,٧٠٠	٣٩,٥٥٣,٢٣٦	تأمين ضمان أعمال
٦,٨٧٦,٨٨٠	٥,٨٦٩,٧٢٣	صناديق عاملين
٨٤,٩٧٧,٢٧٩	٨١,٣٧٣,٥٧٤	حوافز مستحقة
٦٩,٤٨٩,١٦٠	٧٠,٤٤٧,٥٨٦	ارصدة دائنة أخرى
٨٩,٩٥٤,٣٢٣	٩٣,١٠١,٥٤٢	مصرفات مستحقة
٨٣,٢١٧,٧٧٥	٧٣,٢١٧,٧٧٥	التزامات عقود - مرتجعات متوقعة
١٠٧,٣١٣,٩٥٠	٨٠,٢٦٩,٥١٨	عملاء دفعات " دفعات مقدمة - محلى "
٥١٢,٥٥٦,٥٦٤	٥٧١,٦١٥,٧٤٩	الإجمالي
١٢,٥٩١,٢٨٨	٢٣,٧٥٥,٥٤٦	مساهمة تكافلية - تأمينات اجتماعية (٢,٥ في الألف)
٥٢٥,١٤٧,٨٥٣	٥٩٥,٣٧١,٢٩٥	الإجمالي

٢٥ - المستحق من / إلى أطراف ذوي علاقة

تتمثل طبيعة المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة في تعاملات تجارية (مشتريات) وتتمثل طبيعة العلاقة في شركة تابعة (إياكو)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	حركات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	
دائن	مدين		
٥,٣٣٠,٧٩٧	٨,٣٨٤,٨٥٧	١,٢١٢,٩٦٠	٢٥ / حسابات مدينة لدى الشركات التابعة
١٢٦,٨٦٣,٩٢١	٢٤٦,٤٦٥,٠٧٦	٨٣,٣٣٤,٣٢٩	٢٥ / حسابات دائنة لدى الشركات التابعة (إياكو)

٢٦ - صافي المبيعات "إيرادات النشاط"

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٩٣٩,١٢٦,٠٠٥	٧٩٣,٢٨٦,٨٢٥	مبيعات محلية "مباشر"
١,٧٥٥,١٧١,٣٨٣	١,٩٥١,٣٨٣,٧٠٩	مبيعات محلية "موزعون"
٢٨٤,٥٠٣,٦٢١	٥٨٨,٦٨٤,٧٨١	مبيعات محلية "توريدات"
١,٥٧٢,٠٤٦,٤٠٨	١,٦١٩,٩٣٩,٠٥٦	التصدير
(٥٠,٤٥٦,٩٤٠)	(٦٠,٠٢٨,٣٦٠)	حوافز موزعون تصدير
٤,٥٠٠,٣٩٠,٤٧٧	٤,٨٩٣,٢٦٦,٠١١	اجمالي المبيعات
٢٢,٢٥٣,١٣٠	٣٥,١٥١,١٤٦	إيرادات التشغيل للغير
٢٢,٢٥٣,١٣٠	٣٥,١٥١,١٤٦	اجمالي الإيرادات التشغيل للغير
٤,٥٢٢,٦٤٣,٦٠٧	٤,٩٢٨,٤١٧,١٥٧	الاجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
		تكلفة الصنع للإنتاج المباع
٢٢٠,٩٢٩,٠٢٣	٢٤٩,٩١٦,٠٠٢	أجور نقدية
٢٤,٦٢٢,٠٤٦	٣٢,٥٥٢,٤٠٧	مزايا عينية " م , علاج - م , تغذية للعاملين "
٢٢,٧٨٩,٦٣٦	٢٦,٠٤٣,٧٩٦	تأمينات اجتماعية
١,٣٧٠,٢٥٠,٢٩٨	١,٥٥٧,٠٦٣,٩٥٢	مستلزمات سلعية " خامات "
٦٠١,٦٤٣,١٤٨	٧٠١,٤٢١,٢١٠	مستلزمات سلعية " تعبئة وتغليف "
٥٠,٠٠٠	-	مستلزمات سلعية " مشتريات بغرض البيع "
٧٩,١٩٨,٢٤٤	٧٤,٣٠٩,٠٩٩	مستلزمات سلعية " ق , غيار ومهمات "
٧٩,٩٨٢,٣٣٢	١١٧,٣٣٢,٩٨٩	مستلزمات سلعية " وقود وغاز وكهرباء ومياه وإنارة "
٣,٣٢٨,١٢١	٣,٨٢٧,١٥١	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٢٥,٣٤١,٠١٠	١٧,٣٤٢,١٩٦	مستلزمات خدمية " م , صيانة "
٢٧٠,٠٤٧	٣٥٤,٩١٠	مستلزمات خدمية " م , تشغيل لدى الغير "
١,٦٦٧,١٠٠	١,١٧٨,٨٣٩	مستلزمات خدمية " اختبارات وتحاليل "
٤,٧٩٧,٩٨٥	٣,٥٥١,٥٧٦	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٢,٦٥٤,٤٢٧	٤,٤٧٧,٤٢٠	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٢,٠٦٨,٠٦٣	٣,٥٦٣,٦١٩	مصروفات تأمين
١٢,٢٠٧,١٦٧	٢٢,١٧٣,١٥٢	شركات خدمات
١,٨٥٧,٠١٩	٤,٢٢٢,٩٠٨	مستلزمات خدمية " أخرى "
٩٥١,٣١٥	١,٠٧٣,٢٢٦	مصروفات هيئة الطاقة الذرية
١,٦٠٢,٥٧٧	٨٦,٣٣٨	اشتراكات
١,٧٧٩,٧٠٩	٢,٠٥٢,٠١٣	مصروفات تخليص
١,٧١٨,٨٢٠	٣,٧٨٣,٧٩٨	عينات تحليل (الخامات و التعبئة)
٥,٩٣٠,٠١١	٧,٢٨٥,٨٦٤	مستلزمات خدمية " برمجيات - ساب "
٥٧٣,٧٣٧	٦٥١,٨٢٠	مصروفات الإلتلاف
١٠,٢٦٠	٨٢,١٣٦	ضرائب ورسوم سلعية
٤٣,١٢٣,٠٦٨	١٢١,٨١٠,٤٦٠	الإهلاك
٢,٥٠٩,٣٤٥,١٦٢	٢,٩٥٦,١٥٦,٨٨٠	تكلفة الإنتاج
(٣١,١٤٢,٤٨٨)	١٠,٦٩٨,٣١٦	يضاف أو يخصم : تغيير مخزون إنتاج تام وغير تام بالتكلفة
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	يضاف أو يخصم : مرتجعات المتوقعة
٢,٤٧٨,٢٠٢,٦٧٥	٢,٩٦٠,٨٥٥,١٩٦	تكلفة الصنع للإنتاج المباع

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - مصروفات تسويقية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٦٧,٣٤٨,٠٥٦	١٧٥,٧٦٨,٠٩٦	اجسور نقدية
١٠,١٤٤,٧٤٨	١٣,٨٣٧,٣١٩	مزايا عينية " م , علاج - م , تغذية للعاملين "
٢١,٣١٢,٦٣٦	٢٣,٦٤٨,٠٤٤	تأمينات اجتماعية
٨,٣٨٧,٦٣٠	٨,٤٨٨,٦٥٨	مستلزمات سلعية "مهمات أنشطة تسويقية "
٣,٠٤٩,٧٧٨	٢,٩٤٢,٢١٦	مستلزمات سلعية " مواد تعبئة وتغليف "
١٣,٠٨٢,١٢٧	١٧,١٩٠,٣٧٠	مستلزمات سلعية " وقود وغاز وكهرباء ومياه "
١,٣١٤,١٤٨	٨٥٩,٨٧٦	مستلزمات سلعية " ادوات كتابية ومكتبية "
٣,٠٢٥,١٢٦	٢,٧٣٣,٠٨٩	مستلزمات خدمية " م , صيانة "
٧١,١٨٦,٧٣٤	٦٩,٩٥٧,٧٦٠	مستلزمات خدمية " ندوات ومؤتمرات - أنشطة تسويقية "
٢,٨٣٤,٢٣٧	٥٥٧,٣٩٤	مستلزمات خدمية " مساهمة في مكاتب علمية "
٤٦,٢٠١,٢٠٨	٤٨,٧١٩,٨٦٥	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٥١٠,٥٩٨	٨٥٠,١٧٨	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٤,٩٠٩,١٤٠	٢,٧٣٦,١٢٢	اتصالات
٦٦,٣٤٣,٣٢٢	٦٢,٠٦٩,٧٤٠	مصروفات شحن
٣,٨٠٦,١٦٥	٤,٤١٤,٨١٤	مصروفات تأمين
٢,٤٠٢,٤٠٤	٤,١٩٩,١٩١	عينات طبية مجانية
٤,٥٥١,٧١٨	٩,٠١٠,٩٩٥	مستلزمات خدمية " اخرى "
٢,٠٧٨,١٢٤	١,٣٩٤,٨٤٤	مصاريف سيارات
١٢,٠٨٨,٨٩٣	٢٠,٣٩٧,٣٤٨	مصاريف تسجيل
١,٢٧٦,٣٥٠	٢,٤٧٢,١١٨	اشتراكات
٠	٩٩,٧٨٨	مصروفات الإلتلاف
٣,٢٧٨,٢٤٦	٣,٦٧٢,٤٨٢	مصروفات تخليص
٤,٥٩٨,٦٨٧	٦,٠٧٣,٨٣٦	مستلزمات خدمية " برمجات - ساب "
٢,٦٧١,٢٢٠	١٦,٧٠٩,٦٣٦	ضرائب ورسوم سلعية
٣,٦٨٣,٤٣٢	٥,١٧٨,٢٠٩	اهلاك الأصول الثابتة
١,٤١٠,٩٧٨	١,٥٧١,٣٨٧	إيجارات فعلية
٣,٠٦٢,٤٣٤	٢٢,٢١٩,٤٦٩	تعويضات وغرامات
٤٦٤,٥٥٨,١٣٩	٥٢٧,٧٧٢,٨٤٣	الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٩- أبحاث وتطوير (R & D)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٤,٠١٥,٥٤٧	١٥,١٣٣,٢١٥	أجور نقدية
٨٦٤,٤١٦	١,١٥٢,٤٠٤	مزايا عينية " م , علاج - م , تغذية للعاملين "
١,٣٩٠,٠٣٣	١,٥٣١,٩١٠	تأمينات اجتماعية
٤,٦٢٠,٤٦٦	٦,٩١٩,٠٤٥	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
١,٥٧٧,٧٣٥	٩٨,٣٩٩	مستلزمات خدمية " م , صيانة "
٧٠٢,٠٣٢	٦٨٣,٠٦٠	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٨٦,٦٧٨	١٤٤,٢٥٨	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
٨,٦٢٧,٦٥١	٣,٥١٠,٨٣٧	مستلزمات خدمية " تجارب وأبحاث "
٦٥٩,٣٣٢	٤٣٨,٢٢٤	مستلزمات خدمية " أخرى "
٢٧٢,٤٢٨	٢,٥١٧,٣٠٥	اكتراكات
٢١٢,٩١٧	٢٨٤,٣٠٧	مستلزمات خدمية " برمجيات - ساب "
٠	٢٢	ضرائب ورسوم سلعية
١,٨٢٠,٨٨٢	١,٩٤٣,٦٤٧	اهلاك الاصول الثابتة
٥٧٢	٩٢٠	ايجارات فعلية
٣٤,٨٥٠,٦٩١	٣٤,٣٥٧,٥٥٣	الإجمالي

٣٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٥٦,١٤٥,٢٠٨	٦١,٦٧٩,٦٣١	أجور نقدية
٦,٤٩٦,٤٧٨	٧,٤٦٧,٢٩٢	مزايا عينية " م , علاج - م , تغذية للعاملين "
٤,٧٥٥,٥٠٤	٥,٢٧٥,٤٠٣	تأمينات اجتماعية
٤,٩٢٨,٦٨٩	٦,١٦٧,٦٥٧	مستلزمات سلعية " المواد المستخدمة "
١,٤٥٢,٠٠٠	١,١١٨,٦١٨	مستلزمات خدمية " م , صيانة "
١,٧٣٦,٧٣٧	٢,٤٩٩,٠٦٤	مستلزمات خدمية " نقل وانتقالات وبدل سفر "
٦١٥,٦٨٩	١,٠١٥,٤٤٨	مستلزمات خدمية " تأجير وسائل نقل "
١٥٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	بدل لجان " فنية - مراجعة - شئون قانونية "
٢,٣٥١,٩٥١	١,٧٧٨,٨١٢	مستلزمات خدمية " أخرى "
٣٥,٤٦٨	١٠١,٠٧٧	عينات طبية مجانية
٥٨١,٧٢٤	٤٠٥,٠٧٠	اكتراكات
٢,٢٤٥,٣٠٩	٢,٩٩٩,٣٥٣	مستلزمات خدمية " برمجيات - ساب "
٧٣٥	١٥٣	ضرائب ورسوم سلعية
٢,٦١٦,٥٢٧	٣,٦٥٥,١٣١	اهلاك الاصول الثابتة
٤,٠٢٧	٦,٤٧٥	ايجارات فعلية
١,٤٢٨,٨٧٦	٧,٢٦٤,٥٣٥	تبرعات
٠	٠	ضرائب عقارية
٨٥,٥٤٤,٩٢٣	١٠١,٥٩٣,٧٢٠	الإجمالي

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٦٥٣,٩١٥,١٢٨	٤٨٨,٣١٠,٠٢٥	فوائد مدينة "تسهيلات ائتمانية"
.	١٧٢,٥٩٩,٠٨١	فوائد قروض طويلة الأجل
١,٣٢١,٠٢٦	١,٢٨٠,٤٦٥	فوائد عقود إيجار
٢٠,٤٦٦,١٠٥	٢٣,١٥٣,٩١١	عمولة ومصاريف بنكية
.	٣,٩٥٨,٩٦٩	مصاريف قطع شبكات
٦٧٥,٧٠٢,٢٥٩	٦٨٩,٣٠٢,٤٥١	الاجمالي

٣٢- المساهمة التكافلية - تأمينات اجتماعية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١١,٥٨٦,٩٢٨	١٢,٥٤٠,٥٩٩	المساهمة التكافلية
١١,٥٨٦,٩٢٨	١٢,٥٤٠,٥٩٩	الاجمالي

٣٣- أرباح شركات تابعة وشقيقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣٧,٩٧٢,٠٠٠	٢٠,٧١٢,٠٠٠	ارباح شركات تابعة - شركة اياكو
.	٢٩,٠٩٥,٦١٤	ارباح شركات تابعة - شركة ابيكوتك
.	٥٦,٣٢٤,٢١١	ارباح شركات شقيقة - البترجي للأدوية والمستلزمات الطبية بالسعودية
٨,٧١٧,٣٣١	١٠,٨٩٦,٦٦٤	أرباح شركات شقيقة - المهن الطبية
٤٦,٦٨٩,٣٣١	١١٧,٠٢٨,٤٨٨	الاجمالي

٣٤- فروق إعادة تقييم عملات أجنبية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٧,٣٢٦,٣٣٥	٣٣,٨٠٩,٠٣٨	ارباح فروق عملة
٧,٣٢٦,٣٣٥	٣٣,٨٠٩,٠٣٨	الاجمالي

٣٥- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٨٥٧,٠٦٣,٨٥٦	٦١١,٥٢٨,٥٢٤	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة على الدخل
(٤٦,٦٨٩,٣٣١)	(٦٠,٧٠٤,٢٧٨)	يخصم : توزيعات أرباح الشركات التابعة والشقيقة
٨١٠,٣٧٤,٥٢٥	٥٥٠,٨٢٤,٢٤٦	الصافي
٤,٦٦٨,٩٣٣	٦,٠٧٠,٤٢٨	يضاف ضريبة توزيعات الارباح
٨١٥,٠٤٣,٤٥٦	٥٥٦,٨٩٤,٦٧٤	صافي الوعاء
%٢٢,٥	%٢٢,٥	معدل الضريبة وفقا لقانون الضرائب
٢٤١,٧٧٧,٢٧٦	١١٠,٩١٠,٥١٩	الضريبة طبقاً لوعاء
(٢,٨٤٤,٠٤٧)	٥٤,٦٧٣,٩٠٦	يضاف الضريبة المؤجلة للفترة
٢٣٨,٩٣٣,٢٢٩	١٦٥,٥٨٤,٤٢٥	الاجمالي
%٢٧,٩	%٢٧,١	سعر الضريبة الفعال

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٦- ضريبة الدخل المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	
(٢٦٩,٣٢٣,٥٧٥)	(٣٢,٩٨٤,٥٣١)	الأصول الثابتة وغير ملموسة
٢٦٥,٥١٨,٣٤٩	.	مخصص خسائر انتمائية
٩٥,٩٧٥,٠٤٦	.	مخصص ترك خدمة
٩٢,١٦٩,٨٢٠	(٣٢,٩٨٤,٥٣١)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
١٤٦,٨٤٣,٧٢٦	(٣٥,٨٢٨,٥٧٨)	يخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٥٤,٦٧٣,٩٠٦)	٢,٨٤٤,٠٤٧	الضريبة المؤجلة (مصروف) إيراد

٣٧- الموقف الضريبي :

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ نتجت عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية، من خلال النشاط الاعتيادي للشركة.

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف في بعض الأحيان عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد التزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

- تخضع أرباح الشركة للضريبة على أرباح شركات الأموال طبقاً لقانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

- تقوم الشركة بإعداد الإقرارات الضريبية لها في ضوء أحكام القوانين السارية في جمهورية مصر العربية كما تقوم الشركة بتقدير الالتزام الضريبي عليها لأوعية الضرائب المختلفة دورياً ، وتقوم بتكوين المخصص اللازم في ضوء الموقف الضريبي النهائي لها ، ونظراً لطبيعة التحاسب الضريبي في جمهورية مصر العربية فإنه لا يمكن تحديد الالتزام الضريبي النهائي على الشركة إلا بعد انتهاء مصلحة الضرائب من فحص دفاتر الشركة وانتهاء الإجراءات القانونية اللازمة لتسوية أية منازعات في اعتراض الشركة على المطالبات الواردة إليها من مصلحة الضرائب.

وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

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 على الفحص والاحالة الى اللجنة الداخلية وتسوية اوجه الخلاف وسداد 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 ويتبقى سداد غرامات التأخير والضريبة الاضافية خلال الفترة المقبلة.

الشركة المصرية الدولية للصناعات الدوائية - إبيكو (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية إلى مركز كبار الممولين طبقاً للنماذج المعدة بمعرفة مصلحة الضرائب وفقاً لأحكام القانون ولم يتم فحص الشركة عن الفترة علماً بأن آخر إقرار ضريبي تم تقديمه في إبريل ٢٠٢٦ عن عام ٢٠٢٥.

ثانياً: ضريبة المرتبات والأجور

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

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

الفترة من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وسدّدت الفروق الضريبية المستحقة.

الفترة في ٢٠٢٠/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وسداد أصل الضريبة.

الفترة في ٢٠٢٣/١/١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

- السنوات ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- قامت الشركة بسداد ضريبة الدمغة المستحقة أولاً بأول وتم فحص الشركة عن هذه الفترة.

- السنوات ١ يناير ٢٠٢٥ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- قامت الشركة بسداد ضريبة الدمغة المستحقة أولاً بأول ولم يتم فحص الشركة عن هذه الفترة.

رابعاً: ضريبة المبيعات/القيمة المضافة

- السنوات حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠

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

- السنوات ١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تم فحص الشركة عن هذه الفترة وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وفي انتظار قرار اللجنة النهائي.

- السنوات ١ يناير ٢٠٢٣ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- حيث تقوم الشركة بسداد الإقرارات بصفة منتظمة وجاري فحص الشركة عن هذه الفترة.

خامساً: ضريبة الخصم والإضافة والدفعات المقدمة

- تقوم الشركة بخصم الضرائب المستحقة على جميع المتعاملين معها وتقوم بسدادها طبقاً للبطاقة الضريبية الخاصة بكل ممول إلى المأمورية التابع لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، وتم فحص الفترة بين ٢٠١٧-٢٠١٨ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة وتم سداد الدفعات المقدمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

سادساً : الضريبة العقارية

- تم مطالبة الشركة بالضريبة العقارية مصنع إبيكو ١ وإبيكو 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 على إعفاء من الضريبة العقارية بتاريخ ٢٤ إبريل ٢٠٢٤.

٣٨- أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتتماشي مع العرض الحالي للقوائم المالية .

٤٠- دعاوى قضائية:

هناك دعوة عمالية مرفوعة ضد الشركة بمبلغ ٤٥٩,٤٦٤ ولم يتم البت فيها أو تحديد جلسة لها حتى الآن.

٤١- المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة

تتضمن القوائم المالية الأرصدة التالية للأطراف ذوي العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١,٢١٢,٩٦٠	٥,٣٣٠,٧٩٧	الشركة المصرية الدولية للامبولات (اياكو) حسابات مدينة
٨٣,٣٣٤,٣٢٩	١٢٦,٨٦٣,٩٢١	الشركة المصرية الدولية للامبولات (اياكو) حسابات دائنة

وقد تمت المعاملات التالية مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة من يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والتي تؤثر على صافي الربح:

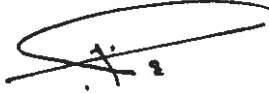
مشتريات	مبيعات	
٢٨٩,٩٩٤,٦٦٧	٨,٣٨٤,٨٥٧	الشركة المصرية الدولية للامبولات (اياكو)
٢٨٩,٩٩٤,٦٦٧	٨,٣٨٤,٨٥٧	الإجمالي

٤٢- الأحداث الجورهرية:

شهدت الفترة الأخيرة تصاعداً في التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط ومنطقة الخليج، مما أدى إلى زيادة حالة عدم اليقين في الأسواق العالمية والإقليمية، وقد ترتب على هذه التطورات ارتفاع في أسعار الطاقة وتكاليف بعض السلع والخدمات، إلى جانب استمرار الضغوط التضخمية، كما تأثر الاقتصاد المصري بهذه المتغيرات من خلال الضغوط على سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية وارتفاع معدلات التضخم، وتتابع إدارة الشركة هذه التطورات الاقتصادية والجيوسياسية بصورة مستمرة لتقييم تأثيرها المحتمل على أنشطة الشركة ومركزها المالي، وبناءً على المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، لم تزد الإدارة وجود تأثير جوهري يستلزم إجراء تعديلات على القوائم المالية الحالية، مع استمرار متابعة أي تطورات مستقبلية قد تؤثر على الأداء المالي للشركة.

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

دكتور / أحمد سعيد محمد كيلاني



رئيس القطاع المالي

محاسب / محمد طه السويدي

