

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية و الايضاحات المتممة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
المحتويات

٣	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير الفحص المحدود

إلى السادة مساهمي شركة / سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة/الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ مارس ٢٠٢٠ من قبل مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير غير متحفظ عليهم .

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في ٣٠ مايو ٢٠٢١



رقم الأيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصول
			الأصول غير المتداولة
(٤)	٧٩,٢٤٦,٢٣٠	٨٠,٠٩٨,٠٣٦	أصول ثابتة بالصافي
	١٤,٨٢٨,٢٧٤	١٤,٨٢٨,٢٧٤	مشروعات تحت التنفيذ
(٥)	١٣٥,٨٣٠	١,١٣١,٨٦٣	أصول غير ملموسة
	٤٦٨,٧٣٧	٤٦٨,٧٣٧	أصول ضريبية مؤجلة
	<u>٩٤,٦٧٩,٠٧١</u>	<u>٩٦,٥٢٦,٩١٠</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
(٦)	٣٩,٤٧٧,٦٤٥	٣٣,٠٧٠,٩٨٨	المخزون
(٧)	٣,١٥٢,٤٧٧	٣,١٩٠,٥٠٦	علاء وأوراق قبض
(٨)	٣,٧١٥,٤٧٥	٣,٦٣٣,٩٩٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٩)	٦,١٩٣,٢٠٥	٦,١٦٧,٢٥٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٠)	١١,٩٣٩,٥٤١	٧,٧٨٦,٥٤١	التقديرات وما في حكمها
	<u>٦٤,٤٧٨,٣٤٣</u>	<u>٥٣,٨٤٩,٢٩٠</u>	إجمالي الأصول المتداولة
	<u>١٥٩,١٥٧,٤١٤</u>	<u>١٥٠,٣٧٦,٢٠٠</u>	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(١١)	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص به
(١١)	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المنفوع
	٦,١٥٩,٣٧٣	٥,٤٠٢,٢٤٦	الإحتياطيات
	١٦,٣١٧,٤٤٦	١٢,٨٤٢,٠٢٧	أرباح مرحلة
	٢,٢٢١,٦٩٠	١٥,١٤٢,٥٤٦	صافي أرباح الفترة / العام
	<u>١١٢,٦٩٨,٥٠٩</u>	<u>١١٠,٣٨٦,٨١٩</u>	إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
(١٢)	٢٠,٢٤٧,٠٠٠	٢٢,١٤٥,٠٠٠	قروض المساهمين
	<u>٢٠,٢٤٧,٠٠٠</u>	<u>٢٢,١٤٥,٠٠٠</u>	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(١٣)	٤,٣٤٢,٩٥٤	٥,٥٩٦,٨٢٣	تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
(١٤)	٣,١٢٢,٦١٧	٣,٤٣٣,١٤٩	موردون وأوراق دفع
(١٥)	١٣,٥١٨,٣٥٦	٤,٣١٧,٤٤٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٦)	٥,١٥٣,٣٦٤	٤,٤٢٢,٣٥٢	إلتزامات ضريبية مستحقة
	٧٤,٦١٤	٧٤,٦١٤	دائنو التوزيعات
	<u>٢٦,٢١١,٩٠٥</u>	<u>١٧,٨٤٤,٣٨١</u>	إجمالي الالتزامات المتداولة
	<u>١٥٩,١٥٧,٤١٤</u>	<u>١٥٠,٣٧٦,٢٠٠</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سليم السراوي



٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	رقم الايضاح	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		الإيرادات
٢٠,٥٧٤,٨٧٦	١٠,٦٢٩,١٢٨	(١٧)	تكاليف الإيرادات
(١١,١٥١,٢٧٩)	(٤,١٧٨,٣٦٥)	(١٨)	مجمّل الربح
<u>٩,٤٢٣,٥٩٧</u>	<u>٦,٤٥٠,٧٦٣</u>		يضاف/(يخصم)
١٦١,٧٠٦	--		إيرادات أخرى
(٣,٠٣٢,٦٦١)	(٧٨٦,١٧١)	(١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,١٣٩,٢٩١)	(٢,٥٦٥,٨٥٦)	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٥٥,٨٣٧)	(٢٣٢,٠٣٩)		مصروفات تمويلية وفوائد مدينة
(١٧٣,٤١٧)	--		مخصصات
<u>٤,٠٨٤,٠٩٧</u>	<u>٢,٨٦٦,٦٩٧</u>		الأرباح قبل الضريبة
(٩١٨,٩٢٢)	(٦٤٥,٠٠٧)		مصروفات ضريبة الدخل
--	--		ضريبة مؤجلة
<u>٣,١٦٥,١٧٥</u>	<u>٢,٢٢١,٦٩٠</u>		أرباح الفترة بعد الضرائب

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

سلي الدماوي



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,١٦٥,١٧٥	٢,٢٢١,٦٩٠
-	-
٣,١٦٥,١٧٥	٢,٢٢١,٦٩٠
٣,١٦٥,١٧٥	٢,٢٢١,٦٩٠

صافي ربح الفترة

يضاف (يخصم) :-

الدخل الشامل الاخر

اجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب

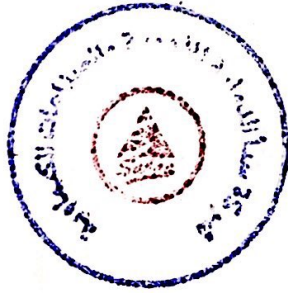
اجمالي الدخل الشامل خلال الفترة

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سلمى الدواوي



بركة سيا التولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 عممة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(التبيح المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال
١١٠,٣٨٦,٨١٩	١٥,١٤٢,٥٤٦	١٢,٨٤٢,٠٢٧	٥,٤٠٢,٢٤٦	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
(٧٥٧,١٢٧)	(١٥,١٤٢,٥٤٦)	١٤,٣٨٥,٤١٩	--	--
٧٥٧,١٢٧	--	--	٧٥٧,١٢٧	--
٩٠,٠٠٠	--	٩٠,٠٠٠	--	--
--	--	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	--	١١,٠٠٠,٠٠٠
٢,٢٢١,٦٩٠	٢,٢٢١,٦٩٠	--	--	--
١١٢,٦٩٨,٥٠٩	٢,٢٢١,٦٩٠	١٦,٣١٧,٤٤٦	٦,١٥٩,٣٧٣	٨٨,٠٠٠,٠٠٠
٩٦,٠١٧,٣٦٢	٨,٥٨٩,٨٨٢	٥,٨٨٤,٢٢٢	٤,٥٤٣,٢٥٨	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
--	--	--	--	--
--	--	--	--	--
٣,١٦٥,١٧٥	٣,١٦٥,١٧٥	--	--	--
٩٩,١٨٢,٥٣٧	١١,٧٥٥,٥٥٧	٥,٨٨٤,٢٢٢	٤,٥٤٣,٢٥٨	٧٧,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ صافي أرباح الفترة الأحتياطي القانوني

المحور للأرباح المرحلة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠

صافي أرباح الفترة الأحتياطي القانوني



نائب رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

سلي الدجاوي

المدير المالي

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة من الإيضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	ايضاح رقم
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي الربح من واقع قائمة الدخل (قبل الضرائب)
٤,٠٨٤,٠٩٧	٢,٨٦٦,٦٩٧	
		تعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		اهلاك الأصول الثابتة
١,٧٣٨,٢٣٠	١,٩٧٠,٤٨٦	(٤)
--	٩٠,٠٠٠	
--	١,٥٠٠	(٥)
--	٨٦,٠٠٥	
٥,٨٢٢,٣٢٧	٥,٠١٤,٦٨٨	
		تسويات على الارباح المرحلة
		استبعادات اصول غير ملموسة
		تسويات اخرى
		ارباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
		التغير في المخزون
(٧٣٠,٥٣١)	(٦,٤٠٦,٦٥٧)	(٦)
(٤,٩٦٥,٤٥٥)	٣٨,٠٢٩	(٧)
١٦٠,٠١٣	(٨١,٤٧٦)	(٨)
(٤١١,٢٠٢)	(٢٥,٩٤٩)	(٩)
٥,٢٥٥,١٤٨	(٣١٠,٥٣٢)	
(٢٠٣,٢١٣)	٩,٢٠٠,٩١٣	
٤,٩٢٧,٠٨٧	٧,٤٢٩,٠١٦	
		التغير في دائنون وأرصدة مدينة اخرى
		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
		التغير في الموردين وأوراق الدفع
		التغير في دائنون وأرصدة دائنة اخرى
		صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٧,٩٩٣)	(٢٦,٤٤٢)	(٤)
(٤,٢٥٩,٧٥٠)	--	
(٤١٢,١٤٥)	(٩٧,٧٠٥)	(٥)
(٤,٦٨٩,٨٨٨)	(١٢٤,١٤٧)	
		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
		مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		المسدد من القروض
--	(١,٨٩٨,٠٠٠)	(١٢)
--	(١,٨٩٨,٠٠٠)	
٢٣٧,١٩٩	٥,٤٠٦,٨٦٩	
٧,٦١٣,٧٤٠	٢,١٨٩,٧١٨	
٧,٨٥٠,٩٣٩	٧,٥٩٦,٥٨٧	(١٠)
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٣,٩٣٥,٢١٤	٣,٥٦١,٣١٢	
١٠,٣٩٢,٢٨٤	٨,٣٧٨,٢٢٩	
(٦,٤٧٦,٥٥٩)	(٤,٣٤٢,٩٥٤)	
٧,٨٥٠,٩٣٩	٧,٥٩٦,٥٨٧	(١٠)
		رصيد النقدية بالخبزينة والبنوك في نهاية الفترة:
		شيكات تحت التحصيل
		تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) إلى ايضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سلي الدواوي



المدير المالي

١- نبذة عن الشركة :

تأسست شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية في ٤ مايو ٢٠٠٠ م بموجب قرار السيد/ رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ١٢٤٩ لسنة ٢٠٠٠ م ، وفقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ لضمانات وحوافز الاستثمار ولانتهه التنفيذية وتعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بالهيئة الفترية للرقابة المالية و تعديلاته ، وقيدت بالسجل التجارى برقم ٤٤١٩٩ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة بتاريخ ٢٤/٥/٢٠٠٠ .

تطور رأس المال :

تأسست الشركة برأسمال قدره ٢٥ مليون جم (خمسة وعشرون مليون جنيه مصرى لا غير) وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠% ، وبناء على قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٢١٦٧ / ع بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٠٨ الصادر بناء على قرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٩/٢ ، تم إستحداث رأسمال مرخص به قدره ٥٠٠ مليون جم (خمسمائة مليون جنيه مصرى) وتخفيض القيمة الاسمية للسهم ليصبح ٢ جم بدلاً من ١٠٠ جم وزيادة رأسمال الشركة المصدر ليصبح ٥٠ مليون جم ودخول مساهمين جدد مصريين الجنسية وليتكون رأسمال الشركة من ٢٥ مليون سهم اسمى (خمسة وعشرون مليون سهم اسمى) قيمتهم الاسمية ٥٠ مليون جم (فقط خمسون مليون جنيه مصرى لا غير) وقد تم الأكتتاب فى راس المال وسدد بالكامل .

تم توزيع عدد ٥ مليون سهم مجانى بقيمة اسمية ٢ جنيه للسهم الواحد فى تاريخ ١٠ مارس ٢٠١٦ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه موزع على عدد ٣٠ مليون سهم .

وفى ١/٤/٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦ مليون جنيه مصرى على عدد ٣ مليون سهم مجانى ، وفى ١١/٤/٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١١ مليون جنيه مصرى موزعة على ٥.٥ مليون سهم مجانى ليصبح إجمالى رأس مال الشركة ٧٧ مليون جنيه مصرى موزعة على ٣٨.٥ مليون سهم ، وقد تم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن هذه الزيادة فى رأس المال المصدر للشركة .

تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٤/٢/٢٠٢١ بالسجل التجارى للشركة بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة و سبعون مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية وثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل ، طبقاً لما تضمنه المستخرج من السجل التجارى للشركة رقم ١٢٥٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٧/١٢/٢٠٢١ .

تضمن محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٢/٤/٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٧٧ مليون جنيه (سبعة و سبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية وثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل موزع على خمسة مليون سهم و خمسمائة ألف سهم بقيمة اسمية جنيهاً للسهم تمول من الأرباح المرحلة و إرباح العام الظاهرة فى القوائم المالية للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٩ و ما يترتب عليه من تعديل المادتين السادسة و السابعة من النظام الأساسى للشركة .

تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٤/٢/٢٠٢١ بالسجل التجارى للشركة بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة و سبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية وثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل ، طبقاً لما تضمنه المستخرج من السجل التجارى للشركة رقم ١٢٥٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٧/١٢/٢٠٢١ .

تمت موافقة لجنة قيد الأوراق المالية قررت بجلستها المنعقدة بتاريخ ٧/٣/٢٠٢١ الموافقة على قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة / سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية من ٧٧ مليون جنيه مصري إلى ٨٨ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١ مليون جنيه مصري موزعة على ٥,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد (الإصدار السادس) تمويلًا من حصة المساهمين فى الأرباح المرحلة بعد توزيعات عام ٢٠١٩ وفقاً للقوائم المالية للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٩ (بواقع ١,٤٢٨,٥٧١,٤٢٨ سهم مجانى لكل سهم أصلى قبل الزيادة) ، بجدول قيد الأوراق المالية المصرية " أسهم" ، طبقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية فى ٢٢/١/٢٠١٤ و الإجراءات التنفيذية لها وتعديلاتها .

١- نبذة عن الشركة (تابع) :

مدة الشركة

- خمسة وعشرون عام ، تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجارى ، وكل اطالة لمدة الشركة يجب أن توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الجهة الادارية المختصة .
- تبدأ السنة المالية للشركة من اول يناير وإلى ٣١ ديسمبر من كل عام .
- تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ .

غرض الشركة

- إقامة و تشغيل مصنع للأدوية والصناعات الكيماوية و المستحضرات الطبية و مستحضرات التجميل و العيوات الدوائية ، وفى سبيل تحقيق ذلك تم إقامة المصنع بالمنطقة الصناعية بمدينة بلطيم فى موقع مميز بعقد تخصيص من جهاز تنمية المناطق الصناعية بمحافظة كفر الشيخ عام ٢٠٠٠ بمساحة ٤٢٣٧٩م ويحتل المصنع الحالى ٢٥% من مساحة الارض الأجمالية . ويعمل بالشركة حالياً نحو ١٦٥ فرداً ما بين طبيب وصيدلى ومهندس وموظفين وعمال .

مركز الشركة:

- محلها القانونى والموقع فى مدينة بلطيم - المنطقة الصناعية - محافظة كفر الشيخ و تم إنشاء أربعة فروع للشركة بمدن القاهرة والأسكندرية والشرقية والمنصورة ويجوز لمجلس إدارة الشركة أن ينشئ لها فروع او مكاتب اوتوكيلات فى ج.م.ع او فى الخارج .
- وتقوم الشركة حالياً بطرح حوالى ٣٥ مستحضر بالأسواق المصرية والعربية لعلاج العديد من الأمراض المزمنة وأهمها أمراض الصرع والصدفية وأمراض الجهاز التنفسى وأمراض ضغط الدم وأمراض الكبد وبعض المستحضرات التكميلية بالإضافة إلى ملكيتها ١٥٠ مستحضر حصل على إخطار وفى إنتظار الإنتاج .
- والمصنع عبارة عن مبنى لخطوط الإنتاج الحالية (خط أقراص وكبسول وخط أشربة وخط كريمات ومراهم) ملحق به مخازن وملحق به عدد من المعامل الخاصة بصناعة الأدوية على أحدث طراز ومجهزة بأحدث الأجهزة .
- وقد حصل المصنع على ثلاث شهادات ايزو ٩٠٠١ ، ١٨٠٠١ ، ١٤٠٠١ .

٢ - استخدام التقدير و الافتراضات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب من الإدارة إجراء حكماً مهنيًا و تقديرات وافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصاريف المفصح عنها .
تعتمد التقديرات و الافتراضات على الخبرات السابقة و عوامل اخرى التي يعتقد بأنها معقولة فى الظروف وتعتبر نتائج هذه التقديرات و الافتراضات الأساس للحكم المهني على القيم الدفترية للأصول و الإلتزامات .
إن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات . يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة . كما يتم الاعتراف بالتعديلات المحاسبية للتقديرات فى الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفى الفترة المستقبلية فى حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

٣-١ أسس اعداد القوائم المالية :

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين واللوائح السارية .

٣-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هى تلك المطبقة فى الأعوام السابقة ، فيما عدا التغييرات الآتي ذكرها:

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع):

- اعتباراً من أول يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة الصادرة بقرار من وزير الاستثمار والتعاون الدولي قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وطبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. ولم يكن لتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة أثر جوهري على البيانات المالية وفيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة:

١١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة ، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

- ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية ويتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

ويتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

٢- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

- يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ، باستثناء ما يلي :

١- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات ، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات ، لاحقاً بالقيمة العادلة.

٢- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر . بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية .

٣- عقود الضمان المالي بعد الاعتراف الأولي ، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .

٤- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر :

أ. مبلغ خسارة الأضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه ، حينما يكون مناسباً ، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

٥- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/١ الأدوات المالية (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الاولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار ، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
القروض	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، يقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية من تاريخ الذمم المدينة التجارية.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

يقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/١ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول المالية والالتزامات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في أن واحد

د. التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما يقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب ترتيبات "فورية"؛ وإما أن يقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم يقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزامات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية ذات العلاقة في قائمة الدخل.

هـ. أثر التطبيق

تم تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ الأدوات المالية طبقاً لبيان هيئة الرقابة المالية وذلك حتى نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

٣/٢/٢ الأيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الأيراد من العقود مع العملاء" رقم ٤٨ نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع ال بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

يقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه

ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢/٢/٣ الأيراد من العقود مع العملاء (تابع)

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. يقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم إثبات العمولات الناتجة عن بيع وشراء الأوراق المالية للعملاء عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات العمولات على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له وهو بيع والشراء الأوراق المالية لصالح العملاء

ب. الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج. توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالإيراد عند الأقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها.

هـ. أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم "٤٨" الأيراد من العقود مع العملاء أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، ولا يوجد أثر تراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار.

٣/٢/٣ التأجير التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل المتطلبات الحالية للاعتراف بعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) يسري المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠ وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجل التطبيق لبداية ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة للمصري رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء " في نفس التوقيت يمكن للشركة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لعقد الإيجار على جميع عقودها، أو
 - تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن عقد الإيجار.
- التحول كمستأجر، يمكن للشركة تطبيق المعيار إما:
- أثر رجعي، أو
 - أثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.
- ##### أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم "٤٩" التأجير التمويلي أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، ولا يوجد أثر تراكمي للتطبيق الأولي لهذا المعيار.

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد و عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول و الخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، يتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول و الخصوم غير النقدية و التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الاولى

٣-٣-١ شراء أسهم رأس المال

- يتم إثبات قيمة المدفوع لشراء أسهم رأس مال الشركة ضمن حقوق الملكية كتغيير فى حقوق الملكية بما فى ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء .
- يتم تبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من إجمالي حقوق الملكية .

٣-٣-٢ التوزيعات

- يتم إثبات التوزيعات كالتزامات فى السنة التى يتم إعلان التوزيع بالنصيب الأساسى للسهم فى الأرباح.
- يتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم العادى فى الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣-٣-٤ الأصول الثابتة والأصول الأخرى واهلاكاتها

- تظهر الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لأضحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها و الوفاء بشروط الاعتراف بها ، تكلفة الجزء المستبدل من المبانى والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه فى حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمبانى والمعدات كإحلال .
- ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الاخرى فى قائمة الدخل عند تحققها .
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون فى مكانه وفى حالته التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :

السنوات

—	الأراضى
٥٠	المباني وشبكة الطرق
١٠	سيارات ووسائل ركوب
١٠	الالات و المعدات و الاجهزة
١٠	الاثاث و المعدات المكتبية
١٠	محطة المياه وشبكات الكهرباء والحريق
١٠	عدد وأدوات
٥	نفقات إيرادية مؤجلة (أصول أخرى)

- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الإنتاجية لها وطرق اهلاكها فى نهاية كل سنة مالية .
- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة (نفقات إيرادية مؤجلة) على خمس سنوات بأقساط متساوية . وتثبت خسارة الأضمحلال والإستهلاك بقائمة الدخل

٣-٥ عقود التأجير:

- يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار .والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات تعطي هذه المعلومات أساسا لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.
- يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار .ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق فى استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة غير القابلة للإلغاء فى عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من :

- الفترات المشمولة بخيار مديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدأ بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدأ بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

٥-٣ عقود التأجير:

عقود الإيجار التي كون الشركة فيها كمستأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل " حق الانتفاع " والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروف إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر . ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولي لأصل " حق الانتفاع " :

- كون كلفة أصل " حق الانتفاع " من:
أ. مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
ب. أي دفعات عقد إيجار في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار أي حوافز إيجار مسلمة.
ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر .
د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم يكن لك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون . ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد الإيجار أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع " بالتكلفة:
أ. مطروح منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
ب. ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ . ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة . وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:
أ. زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
ب. تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
ج. إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلاً لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة. يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى. ضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.
- وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية . وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن خار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكون غير إيجاري مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً .

٦-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال .

٧-٣ المخزون

- يتم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما اقل ويتم تقييم عناصر التكلفة كالآتي :
- الخامات و الوقود والمهمات و مواد التعبئة و التغليف : بالتكلفة على اساس طريقة المتوسط المرجح .
- قطع الغيار : بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك .
- الإنتاج تحت التشغيل : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة للمرحلة التي وصل إليها .
- الإنتاج التام : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة .
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون الى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الانخفاض او الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الرد .

٨-٣ العملاء و المدينون المتنوعون

- يتم إثبات العملاء المدينون المتنوعون بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصا خسائر الأضمحلال .
- يتم قياس خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

٩-٣ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى او حكمى نتيجة لحدث ماضى ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع امكانية اجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدها لأظهار افضل تقدير حالى وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .
- في حالة استخدام المخصص ، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١٠-٣ الأحتياطي القانونى

- طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ١٠% من صافى ارباح الفترة لتكوين إحتياطي قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ، ويستعمل الأحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١١-٣ ضرائب الدخل

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصرى . والشركة معفاة من ٢٠٠٨/١/١ وحتى ٢٠١٧/١٢/٣١ وذلك طبقاً لأحكام المواد ١٦ ، ٦٠ من قانون ضمانات وحوافز الأستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية.

ضرائب الدخل الجارية

- يتم تقييم أصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للأغراض الضريبية (الاساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
- ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
- يتم ادراج الضريبة الجارية و المؤجلة كإيراد او مصروف في قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة او حدث في نفس الفترة او فترة اخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٢-٣ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد الى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم والمستحق بالوصافى ، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها بعد خصم اي خصم تجارى او خصم كمية او ضرائب مبيعات او رسوم .

فيما يلي الأعتبارات الخاصة التى يجب ان تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

بيع البضائع

- يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر و العوائد الأساسية لملكية السلع الى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع .

إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بالفوائد البنكية على أساس نسبة زمنية ، ويخرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات تمويلية .

توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملى الأسهم الحق فى تحصيل مبالغ هذه التوزيعات .

١٣-٣ المصروفات

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية و العمومية و المصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف .

١٤-٣ تكلفة الأقتراض

- يتم رسمة تكاليف الأقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج الاصل المؤهل و الذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام فى الأغراض المحددة له او بيعه كجزء من تكلفة الاصل . يتم تحميل تكاليف الأقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الأقتراض فى الفوائد و التكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لأقتراض الاموال .

١٥-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كبار مساهمى الشركة والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها او خاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .

١٦-٣ اضمحلال قيمة الاصول

أ - اضمحلال قيمة الاصول المالية

- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعى على ان يكون اصل مالى او مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل . ويعتبر اصل مالى او مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث او اكثر بعد الاعتراف الأولى بالاصل و اثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى او مجموعة من الاصول المالية و التى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

ب - اضمحلال قيمة الاصول غير المالية

- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لاصل او وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للاصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل .
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لاصل ، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة ، الاستردادية له او القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالوصافى بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى السنوات السابقة . ويتم اثبات الرد فى اية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة اصل بقائمة الدخل .

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٨-٣ النقدية وما في حكمها

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر و تخصص البنوك ارصدة دائنة .

١٩-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية :

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية بين المجموعات التالية أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، واستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، وإستثمارات مالية متاحة للبيع ، و القروض والمديونيات وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف إستثماراتها عند الاعتراف الأولي بالأصل المالي أو الالتزام المالي ويتم قياسه بالقيمة العادلة ، وبالنسبة للأصل أو الالتزام المالي الذي لم يتم إثباته على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي .

- بعد الاعتراف الأولي يتم قياس الأصول المالية بما في ذلك المشتقات التي تمثل أصولاً وذلك بالقيم العادلة لها دون الأخذ في الاعتبار مقابل تكلفة المعاملات التي تتحملها عند البيع أو أية أشكال أخرى من التصرف فيما عدا الأصول المالية التالية :

١-١٩-٣ الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

- تشمل هذه المجموعة : أصول مالية بغرض المتاجرة ، والأصول التي تم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .

١-١٩-٣ القروض والمديونيات : هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

(أ) يتم تبويب الاداة المالية على أنها بغرض المتاجرة إذا تم اقتناؤها وتحمل قيمتها بصفة أساسية بغرض بيعها في الأجل القصير أو إذا كانت تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً وكان هناك دليل على معاملات فعلية حديثة تشير إلى الحصول على أرباح في الأجل القصير ، كما يتم تصنيف المشتقات على أنها بغرض المتاجرة إلا إذا تم تخصيصها على أنها أدوات تغطية.

(ب) يتم تبويب الأصول المالية عند نشأتها على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند إدارتها بعض الاستثمارات ، مثل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وتقييمها بالقيمة العادلة وفقاً لإستراتيجية الإستثمار أو إدارة المخاطر وإعداد التقارير عنها للإدارة العليا على هذا الأساس ، يتم عندها تبويب تلك الاستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

(ج) يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية التي يتم إدارتها بالارتباط مع أصول أو التزامات مالية مبنية عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في قائمة الدخل " بند صافي الدخل من الأدوات المالية المبوبة عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

(د) لا يتم إعادة تبويب أي مشتقة ماليه من مجموعة الادوات الماليه المقيمه بالقيمه العادل من خلال الارباح و الخسائر و ذلك اثناء فترة الاحتفاظ بها او سريانها ، كما لا يتم إعادة تبويب أي اداه ماليه نقلا من مجموعة الادوات الماليه بالقيمه العادل من خلال الارباح و الخسائر اذا كانت هذه الاداة قد تم تخصيصها بمعرفة الشركة عند الاعتراف الاولي كاداة تقييم بالقيمه العادل من خلال الارباح و الخسائر.

٢-١٩-٣ الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

تمثل الإستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أصولاً مالية غير مشتقة ذات مبلغ سداد محدد أو قابل للتحديد وتاريخ إستحقاق محدد والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ، ولدى إدارة الشركة النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها ، ويتم إعادة تبويب كل المجموعة على أنها متاحة للبيع إذا باعت الشركة مبلغ هام من الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق باستثناء حالات الضرورة .

٣-١٩-٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (من خلال قائمة الدخل الشامل) :

تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع أصولاً مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة ، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة إلى السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم .

• ويتبع ما يلي بالنسبة للأصول المالية :-

٢-١٩-٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (من خلال قائمة الدخل الشامل) (تابع):

- (أ) يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع بالطريقة المعتادة للأصول المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل وذلك بالنسبة للأصول المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، والاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- (ب) يتم الإقرار أولاً بالأصول المالية التي لا يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم الإقرار بالأصول المالية التي يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك بالقيمة العادلة فقط مع تحميل تكاليف المعاملة على قائمة الدخل بند صافي دخل المتاجرة .
- (ج) يتم استبعاد الأصول المالية عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو عندما تحول للشركة معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى طرف آخر ويتم استبعاد الالتزامات عندما تنتهى إما بالتخلص منها أو إلغائها أو انتهاء مدتها التعاقدية .
- (د) يتم القياس لاحقاً بالقيمة العادلة لكل من الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبالتكلفة المستهلكة للقروض والديونيات والاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة للأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك فى الفترة التى تحدث فيها ، بينما يتم الاعتراف مباشرة فى حقوق الملكية بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع ، وذلك إلى أن يتم استبعاد الأصل أو اضمحلال قيمته ، عندما يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر المتركمة التى سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية.

(هـ) يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالعائد المحسوب بطريقة التكلفة المستهلكة وأرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالأصول ذات الطبيعة النقدية المبوبة متاحة للبيع ، وكذلك يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بتوزيعات الأرباح الناتجة عن أدوات حقوق الملكية المبوبة متاحة للبيع عندما ينشأ الحق للبنك فى تحصيلها.

٢-١٩-٤ الاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية التى ليس لها سعر سوق مسجل فى البورصة :

- فى سوق نشط والتى لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يعتمد عليها والمشتقات المرتبطة بأدوات حقوق الملكية غير المسعرة والتى يجب تسويتها بهذه الأدوات والتى يتم قياسها بالتكلفة .
- تخضع جميع الأصول المالية فيما عدا تلك الأصول المقومة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للمراجعة لأغراض اضمحلال القيمة .

٢٠/٣- أذون الخزانة وسندات الخزانة الحكومية الأخرى أصول والتزامات مالية محفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

- يتم إثبات أذون الخزانة و الأوراق الحكومية عند الشراء بالقيمة الاسمية ويثبت خصم الإصدار الذى يمثل العائد الذى لم يستحق بعد على هذه الأذون والأوراق الحكومية بالأرصدة الدائنة والالتزامات الأخرى ، وتظهر أذون الخزانة وأوراق حكومية قابلة للخصم لدى الشركة المركزى بالمركز المالى مستبعداً منها العائد الذى لم يستحق بعد والتي تقاس بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلى

٢١/٣- المساهمة التكافلية

- صدر فى ١١ يناير ٢٠٢٠ قانون رقم ٢ لسنة ٢٠٢٠ بأصدار قانون نظام التأمين الصحى الشامل ويعمل به اعتباراً من ١٢ يوليو ٢٠٢٠
- ووفقاً للمادة ٤٠ بند ٩ من القانون تحصل مساهمة تكافلية بواقع ٢,٥ فى الألف من جملة الإيرادات السنوية للشركة لصالح هيئة التأمين الصحى ولا تعد من التكاليف واجبة الخصم عند تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل وتتولى مصلحة الضرائب تحصيلها من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة.
- صدر القانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠، فى ١٣/٨/٢٠٢٠ بشأن المساهمة التكافلية لمواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية. وتنص المادة الأولى من القانون على أن يستقطع شهرياً، ولمدة ١٢ شهراً، نسبة ١% من صافي دخل العاملين المستحق من جهة عملهم ونسبة ٠,٥% من صافي المستحق من المعاش، المقرر وفقاً لقوانين التأمينات والمعاشات لأصحاب المعاشات والمستحقين؛ للمساهمة التكافلية في مواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية

شركة سبأ التورنية لأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتصلة للقرائن المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)
 (٤) الأصول الثابتة:

الاجمالي	أصول حق انتفاع	عدد وأدوات	حطة المياه وشبكات الكهرباء والحريرق	الأثاث ومعدات المكاتب	سيارات ووسائل النقل	الالات والمعدات	المباني وشبكة الطرق	الاراضي	
١٠٢,٨١٩,٠٣٧	١,١٣٣,٠١٤	٦٠٢,٧١٢	٢٦٩,٣٩٨	٢,٥٩٤,٨٥٥	١,١٥٦,٢٢٠	١٢,٩٦٢,١٣٢	٧٦,٥٠٠,١٩٠	٧,٦٠٠,٥١٦	٢٠٢١ / ٠١ / ٠١
٢٦,٤٤٢	--	٢٥,٩٩٢	--	٤٥٠	--	--	--	--	التكلفة خلال الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١٠٢,٨٤٥,٤٧٩	١,١٣٣,٠١٤	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٢,٥٩٥,٣٠٥	١,١٥٦,٢٢٠	١٢,٩٦٢,١٣٢	٧٦,٥٠٠,١٩٠	٧,٦٠٠,٥١٦	التكلفة في ٢٠٢١/٣/٣١
٢٢,٧٢١,٠٠١	٤٢٧,٢٧٦	٦٠٢,٧١١	٢٦٩,٣٩٧	٢,٠٢١,٠٩٤	١,١٥٦,٢١٩	١١,٤٧٤,٥٤١	٦,٧٦٩,٧٦٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١ / ٠١ / ٠١
٨٧٨,٢٤٨	١٠٦,٨١٩	--	--	٦٤,٨٧٥	--	٣٢٤,٠٥٣	٣٨٢,٥٠١	--	إهلاك الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٢٣,٥٩٩,٢٤٩	٥٣٤,٠٩٥	٦٠٢,٧١١	٢٦٩,٣٩٧	٢,٥٨٥,٩٦٩	١,١٥٦,٢١٩	١١,٧٩٨,٥٩٤	٧,١٥٢,٢٦٤	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٣/٣١
٧٩,٢٤٦,٢٣٠	٥٩٨,٩١٩	٢٥,٩٩٣	١	٥٠٩,٣٣٦	١	١,١٦٣,٥٣٨	٦٩,٣٤٧,٩٢٦	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢١/٣/٣١
٨٠,٠٩٨,٠٣٦	٧٠,٥٧٣٨	١	١	٥٧٣,٧٦١	١	١,٤٨٧,٥٩١	٦٩,٧٣٠,٤٢٧	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٠/١٢/٣١

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

(٥) الأصول غير الملموسة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	
٢٥,٨٠٦,٦٥٥	٢٧,٠٧٥,٥٢٨	رصيد أول الفترة / العام
١,٢٦٨,٨٧٣	٩٧,٧٠٥	الإضافات خلال الفترة / العام
	(١,٥٠٠)	الاستبعادات خلال الفترة / العام
٢٧,٠٧٥,٥٢٨	٢٧,١٧١,٧٣٣	رصيد آخر الفترة / العام
٢٠,٧٥٨,٧٤١	٢٥,٩٤٣,٦٦٥	مجمع الإهلاك في أول الفترة / العام
٥,١٨٤,٩٢٤	١,٠٩٢,٢٣٨	إهلاك الفترة / العام
٢٥,٩٤٣,٦٦٥	٢٧,٠٣٥,٩٠٣	مجمع الإهلاك في آخر الفترة / العام
١,١٣١,٨٦٣	١٣٥,٨٣٠	صافي الأصول غير الملموسة في آخر الفترة / العام

تتمثل الأصول غير الملموسة في نفقات إيرادية مؤجلة وهي عبارة عن قيمة شراء ملفات إنتاج مستحضرات طبية متنازل عنها للشركة من شركات ساب للتجارة والأستيراد وفارما دي فرانس وفرانس دي فيت وجنرال إيجيبت .

(٦) المخزون:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	
٧,٢١٨,٧٥٥	١١,٨٠٢,١٧٨	خامات
٢٢٨,٩٨٨	٢٤٤,٣٥٠	كيماويات معاملة
٣,٧٩٤,١٩٦	٤,٠٢٦,٢٦٠	تعبئة وتغليف
٢٦٨,٤٦٥	٢٧٠,٠١٥	قطع غيار
١٣,٤٣٧,٦٩٠	١٦,٦٤٠,٦٦٠	الإنتاج التام
١,٤٧٠,٣٠٥	٨١٧,٩٠٢	إنتاج غير تام
٣٢,٢٠٠	٣٢,٢٠٠	مشتريات بغرض البيع
٢٦,٤٥٠,٥٩٩	٣٣,٨٣٣,٥٦٥	إعتمادات مستندية
٦,٦٢٠,٣٨٩	٥,٦٤٤,٠٨٠	
٣٣,٠٧٠,٩٨٨	٣٩,٤٧٧,٦٤٥	

(٧) عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	
٣,٤٢٩,٠٩٣	٣,٥١٨,١٧٧	عملاء
٥١١,٤١٣	٣٨٤,٣٠٠	أوراق قبض
٣,٩٤٠,٥٠٦	٣,٩٠٢,٤٧٧	
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٣,١٩٠,٥٠٦	٣,١٥٢,٤٧٧	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٩٠,٤٠١	٩٤١,٥٢٨	موردين دفعات مقدمة
١,٠٣٥,٩٥٨	٧٠٤,٩٤٥	مدينون شركات تشغيل لدى الغير
٤٠٠,٥٥٨	٣٤٥,٧٨٣	مدينون شركات ثبات للغير
٤٩,٥٢١	٤٩,٥٢١	مصلحة الضرائب
٢١,٨٠٠,٠٠٠	١٩,٣٠٠	سلف عاملين
٢٧٦,١١٢	١٤٠,٢٨٩	عهد
١٣,٠١٠	١٣,٠١٠	مصرفوات مقدمة
٣٣٤,٠٤٤	٣٣٤,٠٤٤	ضريبة مبيعات
٤٦٩,٠٧١	٦٢٠,٢٧٥	ضرائب خصم وتحصيل
١٦,٨٧٢	٢٨,٤٦٦	تأمينات إجتماعية
٦٢,٥٣٥	--	الأهلي الكويتي (التزامات عقد)
٤٦٤,١١٧	٥١٨,٣١٤	مدينون متنوعون
٣,٦٣٣,٩٩٩	٣,٧١٥,٤٧٥	

(٩) مستحق من أطراف ذات علاقة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٠٩,١١٦	٩٠٩,١١٦	شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد
٦٥١,٠٣٧	٦٥٩,٨٨٧	جنرال ايجيبت
٥٧٠,٨١٦	٥٧١,٣٦٦	اكتيفيا
٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩	فارما دي فرانس
٨٦٨,١٧٩	٨٦٨,٨٥٤	لوكسيز
٧٦٨,٩٨٥	٧٧٧,٤٨٥	هيرمس لاب
١,١٤٦,٨٢٠	١,١٥٠,٩٢٠	فرانس دي فينت
٢٤١,٣٣٣	٢٤١,٣٣٣	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
٢٣٧,١٩٩	٢٤٠,٠٤٩	فرانفو فرانكرو بويشن
١٦٧,٠٨٠	١٦٧,٠٨٠	ماجنيشيا ابك
٦,٨٠٢	٦,٩٢٦	سبأ مصر
١٣٠	٤٣٠	جريدة سبأ للطباعة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	سيلجين فارما
٦,١٦٧,٢٥٦	٦,١٩٣,٢٠٥	

(١٠) النقدية ومافي حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٧,٣٠٢	٨٦,٩٧٧	الصندوق
٩٠٧,٠٣٧	٣,٤٧٤,٣٣٥	بنوك (حسابات جارية)
٩٣٤,٣٣٩	٣,٥٦١,٣١٢	
٦,٨٥٢,٢٠٢	٨,٣٧٨,٢٢٩	شيكات تحت التحصيل
٧,٧٨٦,٥٤١	١١,٩٣٩,٥٤١	

(١١) رأس المال :

أ- رأس المال المرخص به

بلغ رأس المال المرخص به مبلغ ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) .

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه) مقسم على عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمس وعشرون مليون سهم) قيمة كل سهم ٢ جنيه (اثنين جنيه) وتبلغ نسبة مساهمة المصريين في رأس المال ١٠٠% من عدد الأسهم المصدرة . هذا وقد تم طرح عدد ٢,٥ مليون سهم ملك أحد كبار المساهمين قيمتها الاسمية ٥ مليون جنيه من خلال البورصة المصرية بتاريخ ٢٥/٥/٢٠١٤ تمت تغطيتها بالكامل وبواقع ٨ جنيهات مصرية للسهم الواحد . هذا وقد بلغت الأسهم التي تم تخصيصها بعد التغطية عد ٢,٦٧٠,٤٠٤ سهم قيمتها ٢١,٣٦٣,٢٣٢ جنيه وعلى أن يتم إنشاء صندوق تدعم للسهم بمبلغ ٤ مليون جنيه مصري لمدة ٣ شهور اعتباراً من تاريخ بداية تداول أسهم الشركة بالبورصة المصرية والتي بدأ تداولها في ٢٨/٥/٢٠١٤ وتنتهي المدة في ٢٧/٨/٢٠١٤ على أن يتم تمويل هذا للشركة من قيمة الأسهم المباعة كما ورد بنشرة طرح الأسهم.

وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨/٣/٢٠١٥ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع والمسدد بالكامل من مبلغ ٥٠ مليون جنيه إلى ٦٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٠ مليون جنيه موزعة على ٥ مليون سهم بقيمة اسمية جنيهاً للسهم الواحد تمول من الأرباح المرحلة وأرباح عام ٢٠١٤ الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٤ . وقد تم توزيع أسهم الزيادة على المساهمين في ١٠ مارس ٢٠١٦ بعد أخذ الموافقات من الجهات المختصة بشأنها ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه موزع على عدد ٣٠ مليون سهم .

وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة المنعقدة في ١٧/٤/٢٠١٧ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦ مليون جنيه موزعة على عدد ٣ مليون سهم وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها وإضافة هذه الزيادة إلى رأس المال ليصبح ٦٦ مليون جنيه موزعة على عدد ٣٣ مليون سهم . وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة في ١١/٤/٢٠١٨ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١١ مليون جنيه موزعة على ٥,٥ مليون سهم وقد تم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها وإضافة هذه الزيادة إلى رأس المال وقد تم توزيع هذه الزيادة على المساهمين في نهاية جلسة ١٦/٨/٢٠١٨ ليصبح إجمالي رأس المال ٧٧ مليون جنيه موزعة على ٣٨,٥ مليون سهم.

تضمن محضر الجمعية العامة الغير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠/٤/٢٠٢٠ الموافقة على توزيع الأرباح العام الظاهرة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ القابلة للتوزيع البالغة ٨,٥٨٩,٨٨٢ جنيه (ثمانين مليون وخمسمائة وتسعة وثمانمائة واثنين الف وثمانين جنيه) وبعد خصم الاحتياطات وحصة العاملين من الأرباح ، وتمت الموافقة على طرح المتبقي الذي يمثل حصة المساهمين في الأرباح والبالغ ٥,٨٨٤,٢٢٢ جنيه (خمس ملايين وثمانمائة وأربع وثمانين ألف وثمانين جنيه) لتوزيع الأرباح على المساهمين في الأرباح والبالغ ١٢,٨٤٢,٠٧٢ جنيه (اثني عشر مليون وثمانمائة واثنين وأربعين ألف جنيه وسبع وعشرين جنيه) تمثل إجمالي حقوق المساهمين بالشركة من أرباح عام ٢٠١٩ والإرباح المرحلة من الأرباح السابقة ، ولا تتضمن فروق تقييم غير محققة أو فروق نتيجة تغيير السياسات المحاسبية .

تضمن محضر الجمعية العامة الغير العادية المنعقدة في ٢٢/٤/٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٧٧ مليون جنيه (سبعة وسبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية وثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل موزع على خمسة مليون سهم وخمسمائة ألف سهم بقيمة اسمية جنيهاً للسهم تمول من الأرباح المرحلة وإرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٩ وما يترتب عليه من تعديل المادتين السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة.

تضمن كتاب السيد نائب رئيس الإدارة المركزية لتمويل الشركات بالهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ١٥/١٠/٢٠٢٠ عدم وجود مانع من سير الشركة في إجراءات إصدار أسهم زيادة لأسمائها المصدر بـ ٥,٥ مليون سهم اسمي عادي نقدي بقيمة اسمية ٢ جنيه للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١١ مليون جنيه مسددة من حصة المساهمين من الأرباح بعد توزيعات عام ٢٠١٩ وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٩ وفقاً لمشروع التوزيع الإرباح المدرج في محضر الجمعية العامة العادية .

تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٢/٤/٢٠٢١ بالسجل التجاري للشركة بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة وسبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية وثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل ، طبقاً لما تضمنه المستخرج من السجل التجاري للشركة رقم ١٢٥,٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢١.

تمت موافقة لجنة قيد الأوراق المالية قررت بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٧ الموافقة على قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة / سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية من ٧٧ مليون جنيه مصري إلى ٨٨ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١ مليون جنيه مصري موزعة على ٥,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد (الإصدار السادس) تمويلاً من حصة المساهمين في الأرباح المرحلة بعد توزيعات عام ٢٠١٩ وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٩ (بواقع ١,٤٢٨,٥٧١,٤٢٨ سهم مجاني لكل سهم أصلي قبل الزيادة) ، بجدول قيد الأوراق المالية المصرية "اسهم"، طبقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية في ١٤/٢/٢٠١٤ والإجراءات التنفيذية لها وتعديلاتها

هيكل رأس المال

المساهم	الجنسية	عدد الاسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع	نسبة المساهمة
السيد عبد النبي البيلى	مصرى	١٠,٣١٠,٨٠٢	٢٠,٦٢١,٦٠٤	٢٠,٦٢١,٦٠٤	٢٣.٤٣%
سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مصرى	١٥,٢٧٠,٥٥٢	٣٠,٥٤١,١٠٤	٣٠,٥٤١,١٠٤	٣٤.٧١%
عبير عزت زهران	مصرى	٦,٦٣٩,٨٤٩	٥,٢٧٩,٦٩٨	٥,٢٧٩,٦٩٨	٦.٠٠%
محمد السيد عبد النبي البيلى	مصرى	١,٧٥٩,٨٩٩	٣,٥١٩,٧٩٨	٣,٥١٩,٧٩٨	٤.٠٠%
بثول السيد عبد النبي البيلى	مصرى	٨٧٩,٩٤٩	١,٧٥٩,٨٩٨	١,٧٥٩,٨٩٨	٢.٠٠%
اسبيل السيد عبد النبي البيلى	مصرى	١,٣١٩,٩٢٤	٢,٦٣٩,٨٤٨	٢,٦٣٩,٨٤٨	٣.٠٠%
سلمى مرسى محمد مرسى الدمراوى	مصرى	٨٧٩,٩٤٩	١,٧٥٩,٨٩٨	١,٧٥٩,٨٩٨	٢.٠٠%
عبد الرحمن السيد عبد النبي	مصرى	١,٧٥٩,٨٩٩	٣,٥١٩,٧٩٨	٣,٥١٩,٧٩٨	٤.٠٠%
احمد مرسى محمد مرسى الدمراوى	مصرى	٢,٦٣٩,٨٤٩	٥,٢٧٩,٦٩٨	٥,٢٧٩,٦٩٨	٦.٠٠%
مساهمون اخرون	مصرى	٦,٥٣٩,٣٢٨	١٣,٠٧٨,٦٥٦	١٣,٠٧٨,٦٥٦	١٤.٨٦%
		٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٢) قروض المساهمين :

- تم الإعلان بنشرة طرح الأكتتاب في أسهم الشركة المطروح منها للبيع ٢,٥ مليون سهم من إجمالي أسهمها البالغة ٢٥ مليون سهم المعتمدة في البورصة المصرية في ٢٥/٥/٢٠١٤ بأن يقوم كبار مساهمي الشركة بإقراضها قرضاً حسناً بدون فوائد قيمته ٣٠ مليون جنيه مول جزء منه من حصيله الطرح وذلك لتمويل الخطط المستقبلية للشركة هذا وقد تم منح الشركة شريحة من القرض الحسن من السيد / السيد عبد النبي محمد البيلى رئيس مجلس الإدارة قيمتها ٥ مليون جنيه مصرى أودعت في حساب بنكي باسم الشركة (يوم بيوم) تؤول الفائدة المحققة منه لمانح القرض . كما تم منح الشركة ٣ شرائح أخرى من السيد سهل الدمراوى نائب رئيس مجلس الإدارة أحدها بمبلغ ٥ مليون جنيه في نهاية ديسمبر ٢٠١٥ والثانية بمبلغ ١,٥ مليون جنيه في شهرى أبريل ومايو ٢٠١٦ والثالثة بمبلغ ١,٢٥ مليون جنيه في أغسطس ٢٠١٧ بإجمالى قدره ١٢,٧٥ مليون جنيه مصرى وقد تم سداد مبلغ ١,٥٠ مليون جنيه للسيد / سهل الدمراوى ١٢/١٢/٢٠١٨ وذلك من قيمة القرض الذى قام بمنحه للشركة فى الأعوام السابقة ليصبح رصيد القرض فى ٢٠١٨/٦/٣٠ مبلغ ١١,٢٥ مليون جنيه منه مبلغ ٥ مليون جنيه من السيد / السيد البيلى ومبلغ ٦,٢٥ مليون جنيه من السيد / سهل الدمراوى . وقد قامت الشركة باستخدام مبالغ القرض فى تنفيذ توسعاتها وشراء مستحضرات جديدة باسم الشركة. هذا وقد تم زيادة القرض بمبلغ ١,٥ مليون جنيه مدفوع منها مبلغ ٣٥٠ ألف من السيد/ سهل الدمراوى ومبلغ ٦٩٠ ألف ج من السيد/ أحمد سهل الدمراوى ومبلغ ٤٦٠ ألف جنيه من السيدة / سلمى الدمراوى ليصبح رصيد القرض ١٢,٧٥ مليون جنيه.

- هذا وقد تم زيادة القرض بمبلغ ٩,٣٧٥ مليون جنيه مدفوع منها مبلغ ٧,٢٥٠ مليون جنيه السيد/ سهل الدمراوى ومبلغ ١,٠٧٢,٥٠٠ جنيه من السيدة / سلمى الدمراوى ١,٠٧٢,٥٠٠ جنيه من السيدة / بتول السيد عبد النبي محمد البيلى ليصبح رصيد القرض ٢٢,١٤٥ مليون جنيه فى ٣١/١٢/٢٠٢٠

- تم سداد مبلغ ٩٤٩,٠٠٠ للسيدة سلمى الدمراوى و مبلغ ٩٤٩,٠٠٠ للسيدة بتول البيلى ليصبح رصيد القرض ٢٠,٢٤٧ مليون جنيه فى ٣١/٣/٢٠٢١

هيكل التمويل قرض مساند بدون فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	السيد عبد النبي البيلى- رئيس مجلس الادارة(السابق)
١٣,٨٥٠,٠٠٠	١٣,٨٥٠,٠٠٠	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى-نائب رئيس مجلس الادارة(السابق)
٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	احمد سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى- مساهم
١,٥٣٢,٥٠٠	٥٨٣,٥٠٠	سلمى سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى-عضو مجلس الادارة(النائب الحالي)
١,٠٧٢,٥٠٠	١٢٣,٥٠٠	بتول السيد عبد النبي البيلى-عضو مجلس الادارة(الرئيس الحالي)
<u>٢٢,١٤٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٢٤٧,٠٠٠</u>	

(١٣) تسهيلات ائتمانية / بنوك داننة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١١٤	٣٤٨	(بنك بلوم - هليوبوليس)
٢٩	٢٩	البنك الأهلى الكويتى
٥,٥٩٥,٨٣٩	١,٦٨٦,٠٣٩	بنك الإسكندرية
١٥	--	الوطني القطري
٦٠٦	--	بنك مصر - مصر الجديدة
٢٢٠	--	بنك سايب
--	٢,٦٥٦,٥٣٨	البنك العربي الافريقي
<u>٥,٥٩٦,٨٢٣</u>	<u>٤,٣٤٢,٩٥٤</u>	

(١٠) الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢,١٦٠,٩٨٧	٢,٠٣٧,١٣٢	موردون
١,٢٧٢,١٦٢	١,٠٨٥,٤٨٥	أوراق دفع
<u>٣,٤٣٣,١٤٩</u>	<u>٣,١٢٢,٦١٧</u>	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٥) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,٤٤٩	١,٤٤٩	مصلحة الضرائب- ارباح تجارية
٤٠٤,٤٥١	٤٦٨,٩٢١	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٦٦٩,٧٢٥	١٤٩,٢٩٩	أجور مستحقة
٣٩٥,٨٣٨	٥٩٣,٣٦٠	مصرفات مستحقة
١٧٦,٠٢١	--	تأمينات إجتماعية
١٧٤,٦١٧	٢٠١,١٩٠	نظام التأمين الصحي الشامل
٢٧١,٩٢٨	٢٦٥,٥٤٤	ضرائب كسب العمل
١,٢٤٦,٢١١	١٠,٥٩٩,٥٧٦	جاري المساهمين
١٣٥,٥٢٦	١٣٥,٨٦٤	دائنون متنوعون
٨٣٨,٣١٥	١,١٠١,٤٣٦	دائنوا دراسات ثبات
٣,٣٦٢	١,٧١٧	عبد دائنة
<u>٤,٣١٧,٤٤٣</u>	<u>١٣,٥١٨,٣٥٦</u>	

(١٦) التزامات ضريبية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤,٤٢٢,٣٥٢	٥,١٥٣,٣٦٤	ضرائب الدخل المستحقة
<u>٤,٤٢٢,٣٥٢</u>	<u>٥,١٥٣,٣٦٤</u>	

(١٧) الإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٠,٨٦٠,٦٥٧	١٠,٤٥٤,٤٤٦	إجمالي مبيعات الشركة من مستحضرات طبية وعبوات دوائية ومكملات غذائية تم إنتاجها وتصنيعها بمصنع الشركة وهي مسجلة باسمها وتملكها الشركة
(٢٨٥,٧٨١)	(٢٧٦,٦٠٦)	يخصم : مردودات المبيعات
<u>٢٠,٥٧٤,٨٧٦</u>	<u>١٠,١٧٧,٨٤٠</u>	صافي إيرادات النشاط الجاري (المبيعات)
--	٤٥١,٢٨٨	يضاف : تصنيع للغير
<u>٢٠,٥٧٤,٨٧٦</u>	<u>١٠,٦٢٩,١٢٨</u>	إجمالي إيرادات النشاط

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٨) تكلفة الأيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٩,١٧٥,٥٧٢	٣,٢٢٥,٤٢٢
٢٢٩,٠٥٤	٣٣,٧٦٦
٨٤٨,٨٤١	٤٤٢,٣٠٦
٤٩,١٢٤	٤٨,٤٦٣
٨٨١,٦٦٢	٦٣٩,٢٤٩
٨٨٨,٣٠٩	١,٤٦٩,٤٨٦
٤٤١,٨٢٢	٨٦٥,٢٧٣
٥,٦١١	٤,٩٦٧
١٢,٥١٩,٩٩٥	٦,٧٢٨,٩٣٢
١٠,٦٥٥,٣٣٦	١٤,٩٠٧,٩٩٥
(٢٨٦,٦٠٣)	(٨١٧,٩٠٢)
(١١,٧٣٧,٤٤٤)	(١٦,٦٤٠,٦٦٠)
١١,١٥١,٢٧٩	٤,١٧٨,٣٦٥

خدمات رئيسية ومساعدة
كيماويات معامل
مواد تعبئة وتغليف
قطع غيار ومهمات
الأجور الصناعية المباشرة
المصروفات الصناعية المباشرة
الأهلاك المحتسب
مصروفات المشتريات
جملة المستخدم
يضاف: مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل أول الفترة
يخصم: مخزون تحت التشغيل آخر الفترة
مخزون إنتاج تام آخر الفترة
تكلفة المبيعات

(١٩) مصروفات بيع وتوزيع:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
١,٩٠٩,٢٣٠	١٧٩,٥٢٨
١,١٢٣,٤٣١	٦٠٦,٥٧٠
--	٧٣
٣,٠٣٢,٦٦١	٧٨٦,١٧١

أجور بيعية وتسويقية
مصروفات بيع وتسويق
الخصم المسموح به

(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
٤٨٦,٥٨٧	٨١٩,٣٦٩
٣١,٧٩٨	١٢,٥٤٥
١٥١,٩١٧	١٦٦,٧٥٠
٢٥,٢٥٩	١١,٣٤٣
٥,٧٠٠	--
٢٧,٢١٩	١٦,٧٤٨
٩,٦٧٤	١٦,٨١١
٢٠,٦٨٥	١٩,٨١٧
٤٩,٥٦٣	١٠,٨٣١
٢,٠٩٣	٩,١٦٤
٢١,٢٥٠	٤٣٠
--	٣٢٦,٦١٦
١,٢٩٦,٠٢٢	١,١٠٥,٢١٣
--	١١,٥٤٦
--	٢٦,٥٧٣
٩,٥٠٠	--
٢,٠٢٤	١٢,١٠٠
٢,١٣٩,٢٩١	٢,٥٦٥,٨٥٦

الأجور الإدارية والبدلات
أدوات كتابية ومطبوعات وتصوير مستندات
مصروفات بورصة
بدلات سفر وانتقال
مصروفات تأمين
مياه وكهرباء وغاز
رسوم واشتركاكات
مصروفات بنكية
مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات
تليفونات واشتركاكات نت وبريد
إكراميات ومصروفات تدريب
أتعاب واستشارات
إهلاك واستهلاك الأصول
ضياقة ونظافة وبوفيه
مساهمة تكافلية
نقطة دولية
مصروفات متنوعة

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

تمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية والحسابات الجارية و الودائع لدى البنوك والإستثمارات المالية تتضمن الأدوات المالية بالميزانية حسابات المدينون والنقدية والداونون ، ويتضمن إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس وقياس الأدوات المالية ، وتعتبر أرصدة المدينون من الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان حيث يتم متابعة تحصيلها مع إثبات اضمحلال بنسبة ١٠٠% لتغطية الديون المتوقعة لمدة عام .

خطر الائتمان :

يمثل خطر الائتمان في عدم قدرة أحد الأعضاء المشاركين في الوفاء بالتزاماته المالية عن عملياته في البورصة في خلال المدة الممنوحة له وبما يجاوز إشتراكه في المجمع العام مما قد يؤثر على حجم السيولة المتاحة لدى الشركة وتعتبر أرصدة المدينون من الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان وتقوم إدارة الشركة بمتابعة مستمرة لأخطار الديون .

خطر السيولة :

يمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة في الوفاء بجزء أو كل من التزاماته وطبقاً لقواعد العمل بالشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى .

خطر أسعار صرف العملات الأجنبية :

يمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات الأجنبية ، وتحاول الشركة تخفيض خطر العملات الأجنبية من خلال تجنب وجود مركز مكشوف للعملات الأجنبية وذلك لتخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى .

٢٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تمثل معظم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في قيام هذه الشركات بالحصول على تراخيص إنتاج مستحضرات طبية وعقاقير بإسم الشركات بعد الحصول على الموافقات اللازمة لإنتاج هذه المستحضرات ويتم بيع هذه الملفات الخاصة بهذه المستحضرات إلى شركة سبأ للأدوية والصناعات الكيماوية المساهمة في هذه الشركات .

٢٤ - الموقف الضريبي :

• ضريبة شركات الأموال

- تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات وفقاً لنص المادة (٦٠) من القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمادة (٣٥) من لائحته التنفيذية طبقاً لشهادة الإعفاء الصادرة من الهيئة العامة للإستثمار وذلك إعتباراً من السنة المالية التالية لتاريخ بدء الإنتاج والمحدد إعتباراً من ٢٠٠٧/١٢/٢٧ وتم تقديم آخر إقرار ضريبي عن عام ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٣٠ .

- قد بلغت الضريبة المستحقة طبقاً للإقرار الضريبي المبدئي عن عام ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٤٢٢,٣٥٢ جنيه .

• من ضريبة الدمغة :

تم الفحص من عام ٢٠٠٠ الى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ جنيه (فقط تسعون الف جنيها لاغير)

تم الفحص من عام ٢٠١٣ الى عام ٢٠١٧ وتم السداد بمبلغ ٢٥,٠٠٠ جنيه (فقط خمسة وعشرون ألف جنيها لاغير)

تم فحص عام ٢٠١٨ وتم السداد بمبلغ ٤,١٨٧ جنيه (فقط أربعة الاف ومائة سبعة وثمانون جنيها لاغير)

• ضريبة كسب العمل

تم فحص الشركة من عام ٢٠٠١ إلى عام ٢٠١٢ وسداد الضريبة المقدرة من عام ٢٠٠١ إلى عام ٢٠٠٥ بمبلغ ٣٦,٢١٢ جنيه (فقط ستة وثلاثون ألفاً ومائتان واثنا عشر جنيها لاغير)

تم سداد الضريبة المقدرة من عام ٢٠٠٦ إلى عام ٢٠١٢ بمبلغ ٧٩٠,٨٣٤ جنيه (فقط سبعمائة وتسعون ألفاً وثمانمائة أربعة وثلاثون جنيها لاغير) تتم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ إلى عام ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٤٠٧,٥٥٠ جنيه (فقط أربعمائة وسبعة الف وخمسمائة وخمسون جنيها لاغير) وقد تم السداد

٢٣- الموقف الضريبي (تابع) :

ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الشهرية في المواعيد القانونية المقررة .
تم فحص الشركة خلال الفترة من يونيو ٢٠٠٩ حتى نوفمبر ٢٠١٤ وقد قدرت قيمة فروق الضرائب بمبلغ ١,٧٥٣,٢٢٧ (جنيه فقط مليون وسبعمانه وثلاثة وخمسون الفا ومائتان سبعة وعشرون جنيها لا غير) وقد تم السداد في بنك مصر بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ برقم : ٢٠٢٠٠٣٠٠٠٠٩١٩٣٧٩٢

الضريبة العقارية

الضريبة العقارية الخاصة بالمصنع بكفر الشيخ - مأمورية مبانى بلطيم قدرت بمبلغ ٧٠٩,٧٤٠ جنيه (فقط سبعمانه وتسعه الفا وسبعمانه واربعون و ١٠٠ / ١٠ جنيها لا غير) عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وقد تم سداد المبلغ بالكامل

٢٤- أحداث هامة :

- تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي علي المستوي العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره علي كافة الأنشطة بصور مختلفة ومنها نشاط الاستثمار في مصر.
- ما زال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمرًا. وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها عمليات التشغيل، والسيولة المتوفرة لدي الشركة . وبناء على ذلك، فقد قامت الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية، ونقوم حالياً بالمتابعة عن كثب والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد. حيث سيتم اتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للحفاظ على عملياتنا التشغيلية، والأهم من ذلك، هو حماية موظفينا وجميع أصحاب المصالح المرتبطة بالشركة .
- ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحتملة علي بنود القوائم المالية وأنشطة الشركة خلال الفترات التالية في اتخاذ الإجراءات الاحترازية و التناوب و ما لعا من اثار على حجم نشاط و تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات في القيم العادلة لاستثمارات.
- وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.

٢٥- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.