

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية و الايضاحات المتممة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 ، وتنحصر 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 ٣٠ سبتمبر 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 نبيدي 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في ١١ نوفمبر ٢٠٢١

مراقب الحسابات



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنبة المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	رقم الايضاح	الاصول
			الاصول غير المتداولة
٨٠,٠٩٨,٠٣٦	٩١,٧٧٤,٧٨٠	(٤)	اصول ثابتة بالصافي
١٤,٨٢٨,٢٧٤	١٦,٤٩٨,٦٩٨		مشروعات تحت التنفيذ
١,١٣١,٨٦٣	٢٩١,٩٦٤	(٥)	اصول غير ملموسة
٤٦٨,٧٣٧	٤٦٨,٧٣٧		اصول ضريبية مؤجلة
٩٦,٥٢٦,٩١٠	١٠٩,٠٣٤,١٧٩		اجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٣,٠٧٠,٩٨٨	٢٦,٣٠١,٩٨٨	(٦)	المخزون
٣,١٩٠,٥٠٦	٢,١٤٨,٣٦٦	(٧)	علاء وأوراق قبض
٣,٦٢٣,٩٩٩	٤,٦٣٧,٥٩٠	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦,١٦٧,٢٥٦	٦,٥١٥,٣٥٨	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٧٨٦,٥٤١	١١,٥٨٦,٢٥٨	(١٠)	النقدية ومافي حكمها
٥٣,٨٤٩,٢٩٠	٥١,١٨٩,٥٦٠		اجمالي الاصول المتداولة
١٥٠,٣٧٦,٢٠٠	١٦٠,٢٢٣,٧٣٩		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المرخص به
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المدفوع
٥,٤٠٢,٢٤٦	٦,٩١٦,٥٠١		إحتياطي قانوني
١٢,٨٤٢,٠٢٧	١,٩٦٩,٢١٧		أرباح مرحلة
١٥,١٤٢,٥٤٦	٤,٨٥٠,٣٤٤		صافي أرباح الفترة / العام
١١٠,٣٨٦,٨١٩	١١٣,٧٣٦,٠٦٢		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢,١٤٥,٠٠٠	٢٠,٢٤٧,٠٠٠	(١٢)	قروض المساهمين
٢٢,١٤٥,٠٠٠	٢٠,٢٤٧,٠٠٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥,٥٩٦,٨٢٣	٣,٦٢٤,٢١٣	(١٣)	تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
٣,٤٣٣,١٤٩	٢,٧٧٠,٤٠٢	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٤,٣١٧,٤٤٣	١٣,٦٢٦,٦٥٣	(١٥)	داننون وأرصدة دائنة اخرى
٤,٤٢٢,٣٥٢	٥,٩١٦,٥٢٢	(١٦)	اللتزامات ضريبية مستحقة
٧٤,٦١٤	٣٠٢,٨٨٧		داننو التوزيعات
١٧,٨٤٤,٣٨١	٢٦,٢٤٠,٦٧٧		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٥٠,٣٧٦,٢٠٠	١٦٠,٢٢٣,٧٣٩		اجمالي 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"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

الدراوى



المدير المالي / ١٢ / ٢٠٢١

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

الفترة من ١-١-٢٠٢٠ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٠	الفترة من ١-١-٢٠٢١ حتى ٣٠-٩-٢٠٢١	رقم الايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٧,٩٤٦,١٨٢	٣٨,٩٦٣,٨٤٣	(١٧)	الإيرادات
(٢٤,٢٧٩,١٥٦)	(٢٥,٥٧١,٩٣٦)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
٢٣,٦٦٧,٠٢٦	١٣,٣٩١,٩٠٧		مجمل الربح
--	٢٨٥,٠٠٠		بضائف/بخصم
--	--		إيرادات أخرى
(٧,١٠٥,١٨٧)	(٢,٠٦٩,١٦٧)	(١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧,٥٣٠,٣٣٠)	(٤,٦٣٦,٢٣١)	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٨٤,٣٨٩)	(٧١٣,٠٠١)		مصروفات تمويلية وفوائد مدينة
٨,٦٤٧,١٢٠	٦,٢٥٨,٥٠٨		الأرباح قبل الضريبة
(١,٩٤٥,٦٠٢)	(١,٤٠٨,١٦٤)		مصروفات ضريبة الدخل
--	--		ضريبة مؤجلة
٦,٧٠١,٥١٨	٤,٨٥٠,٣٤٤		أرباح الفترة بعد الضرائب
٠.١٥١٨	٠.١٠٠٣		نصيب السهم في الأرباح

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سلي الدواوي



المدير المالي

المصطفى محمد محمود

طبع

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 قاتمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

الفترة من ١-١-٢٠٢٠ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٠	الفترة من ١-١-٢٠٢١ حتى ٣٠-٩-٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٧٠١,٥١٨	٤,٨٥٠,٣٤٤	صافي ربح الفترة
--	--	يضاف (يخصم):-
٦,٧٠١,٥١٨	٤,٨٥٠,٣٤٤	الدخل الشامل الاخر
٦,٧٠١,٥١٨	٤,٨٥٠,٣٤٤	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"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سلمى الدواوي

المدير المالي

التصديق والتوقيع / ١٣
 ٢٠٢١



شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الإرباح مرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال
١١٠,٣٨٦,٨١٩	١٥,١٤٢,٥٤٦	١٢,٨٤٢,٠٢٧	٥,٤٠٢,٢٤٦	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
--	(١٥,١٤٢,٥٤٦)	١٣,٦٢٨,٢٩١	١,٥١٤,٢٥٥	--
٩٠,٠٠٠	--	٩٠,٠٠٠	--	--
(١,٥٩١,١٠١)	--	(١,٥٩١,١٠١)	--	--
--	--	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	٢٣,٠٠٠,٠٠٠
٤,٨٥٠,٣٤٤	٤,٨٥٠,٣٤٤	--	--	--
١١٣,٧٣٦,٠٦٢	٤,٨٥٠,٣٤٤	١,٩٢٩,٢١٧	٦,٩١٦,٥٠١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٦,٠١٧,٣٦٢	٨,٥٨٩,٨٨٢	٥,٨٨٤,٢٢٢	٤,٥٤٣,٢٥٨	٧٧,٠٠٠,٠٠٠
--	(٨٥٨,٩٨٨)	--	٨٥٨,٩٨٨	--
(٧٧٣,٠٨٩)	(٧٧٣,٠٨٩)	--	--	--
--	(٦,٩٥٧,٨٠٥)	٦,٩٥٧,٨٠٥	--	--
٦,٧٠١,٥١٨	٦,٧٠١,٥١٨	--	--	--
١٠١,٩٤٥,٧٩١	٦,٧٠١,٥١٨	١٢,٨٤٢,٠٢٧	٥,٤٠٢,٢٤٦	٧٧,٠٠٠,٠٠٠

المسلمات المحاسبية والإيضاحات المتممة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها. تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

التصميم للطباعة
١٧
٥٨١



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سليم الدهاوي

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنه المصري)

الفترة من ١-١-٢٠٢٠ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٠	الفترة من ١-١-٢٠٢١ حتى ٣٠-٩-٢٠٢١	ايضاح رقم	
٨,٦٤٧,١٢٠	٦,٢٥٨,٥٠٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الربح من واقع قائمة الدخل (قبل الضرائب)
			تسويات
١,٣٣٩,٩٩١	٣,٧٨١,٨٣٨	(٤)	اهلاك الأصول الثابتة
.	٨٧,٥٠٥		تسويات أخرى
--	٩٠,٠٠٠		تسويات على الأرباح المرحلة
٩,٩٨٧,١١١	١٠,٢١٧,٨٥١		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١,٤٧٦,١٣٩)	٦,٧٦٩,٠٠٠	(٦)	التغير في المخزون
(٤,٦٥٣,٧١٣)	١,٠٤٢,١٤٠	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
--	(١,٠٠٣,٥٩١)	(٨)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١,١١٤,٤٨١)	(٣٤٨,١٠٢)	(٩)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٨,٣٢٥	(٦٦٢,٧٤٧)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
--	٩,٣٠٩,٢١٠		التغير في دانتون وأرصدة دائنة أخرى
--	٢٢٨,٢٧٣		التغير في دانتو توزيعات
(١,٩٤٥,٦٠٢)	.		ضرائب مدفوعة
١,٠٦٥,٥٠١	٢٥,٥٥٢,٠٣٤		صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢١,٦٢٣,٣٠٣)	(١٤,٣٤٤,٢٢٨)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٢,٣٨٤,٩٨٩	(١,٦٧٠,٤٢٤)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١,١٣٠,٥٣١)	(٢٧٥,٩٥٥)	(٥)	مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
(١٠,٣٦٨,٨٤٥)	(١٦,٢٩٠,٦٠٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(١,٨٩٨,٠٠٠)	(١٢)	المسدد من القروض
--	(١,٥٩١,١٠١)		توزيعات أرباح
--	(٣,٤٨٩,١٠١)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٩,٣٠٣,٣٤٤	٥,٧٧٢,٣٢٦		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠,٤٩٢,٧٧٦	٢,١٨٩,٧١٨		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,١٨٩,٤٣٢	٧,٩٦٢,٠٤٥	(١٠)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
١٢,٣٩٠,٣١٣	١,٩٢٥,٣٤٤		رصيد النقدية بالخبزينة والبنوك في نهاية الفترة:
	٩,٦٦٠,٩١٤		شيكات تحت التحصيل
(٦,٩٩٣,٦٠٩)	(٣,٦٢٤,٢١٣)		تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
٥,٣٩٦,٧٠٤	٧,٩٦٢,٠٤٥	(١٠)	النقدية وما في حكمها في نهاية 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

الدراوى



إلهام أبو صالح
١٢
١٢

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة :

- تأسست شركة سبأ 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 لضماتات وحوافز الاستثمار ولانحته التنفيذية وتعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بالهيئة الفترة للرقابة المالية وتعديلاته ، 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 لاغير) 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 لاغير) وقد تم الأكتتاب فى رأس 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 وسبعون 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 و ثمانون 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 و ثمانون 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 ٧/١٢/٢٠٢١ 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١ .

غرض الشركة

- إقامة و تشغيل مصنع للأدوية والصناعات الكيماوية و المستحضرات الطبية و مستحضرات التجميل و العبوات 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 والاسكندرية 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 بالاسواق 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 ومرام) 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 و افتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصاريف المفصح عنها .
- تعتمد التقديرات و الافتراضات على الخبرات السابقة و عوامل اخرى التى يعتقد بأنها معقولة فى الظروف و تعتبر 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 التى يتم فيها تعديل التقدير وفى الفترة المستقبلية فى حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية .

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

١-٣ أسس اعداد القوائم المالية :

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

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هى تلك المطبقة فى الأعوام السابقة ، فيما عدا التغييرات الآتى 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 للتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة :

١/٢/٣ 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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقائمة 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 الأخر 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 فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

ويتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر 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 فقط 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 تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

١-٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١/٢/٣ الأدوات المالية (تابع)

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

- يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي 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 أداها 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 الأطراف 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 ومافي 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 جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولى 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 التغييرات 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 التغييرات 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 التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١٢/٣ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المتبنة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الأصول و سداد 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 ومناافع الأصل، أو لم يتم الشركة بتحويل الاحتفاظ بكافة مخاطر ومناافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عندما يتم الإغفاء من الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال التزامات مالية حالية بأخرى من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهريا، أو يتم تعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل 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.

٢/٢/٣ الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد 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 للالتزامات الأداء، فإنه 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 التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/٣ الإيراد 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. الإيرادات التمويلية

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

ب. 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 .

ج. هـ. أثر التطبيق

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبية المصري الجديد رقم "٤٨" الإيراد 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 الموجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر الموجرون 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) " الإيراد 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 المحاسبية 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 بالجنه المصري وهى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة .

- يتم ترجمة الأصول و الخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل .

- يتم ترجمة الأصول و الخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولى
٣-١ شراء أسهم رأس المال

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

٣-٢ التوزيعات

- يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في السنة التي يتم إعلان التوزيع بالنصيب الأساسي للسهم في الأرباح.
- يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم العادي في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٤-٣ الأصول الثابتة والأصول الأخرى واهلاكها

- تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المترتبة لأضحلال القيمة وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها و الوفاء بشروط الاعتراف بها ، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات وبالمثل عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإجلاال .

- ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .
- يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالى :

السنوات

—

٥٠

١٠

١٠

١٠

١٠

١٠

٥

الأراضى

المباني وشبكة الطرق

سيارات ووسائل ركوب

الالات و المعدات و الاجهزة

الاثاث و المعدات المكتبية

محطة المياه وشبكات الكهرباء والحريق

عدد وأدوات

نفقات إيرادية مؤجلة (أصول أخرى)

- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الإنتاجية لها وطرق اهلاكها في نهاية كل سنة مالية .
- تقوم الشركة بشكل دورى في 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 أن 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 الأضحلال 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 عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار .ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل . ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من :

(أ) الفترات المشمولة بخيار مديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار .

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار .

٣-٥ عقود التأجير:

عقود الإيجار الى كون الشركة فيها كمستأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات 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 كمتأجر.

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 تكاليف سبب 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 كمتأجر.

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 كمتأجر 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 إنفاقها 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 الأضعمال .

٧-٣ المخزون

- يتم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة بالتكلفة او 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 اساس طريقة المتوسط المتحرك .
- الإنتاج تحت التشغيل : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة للمرحلة التي وصل اليها .
- 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 و التكلفة 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 للفاخرة ناقصاً خسائر الأضمحلال .
- يتم قياس خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال 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 فى تاريخ كل ميزانية و تحديدها لأظهار افضل تقدير حالى و عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للالتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .
- فى حالة استخدام المخصص، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١٠-٣ الاحتياطي القانوني

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

١١-٣ ضرائب الدخل

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

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الإعترا ف بضر بية الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
- ويتم الاعتراف بضر بية الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية الانتعاش بهذا الأصل لتخفيض الارباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.
- يتم ادراج الضريبة الجارية و المؤجلة كإيراد او مصروف فى قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التى تنتج من معاملة او حدث فى 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 بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي ، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلى 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 .

ايرادات الفوائد

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

توزيعات الأرباح

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

١٣-٣ المصروفات

- يتم الإعتراف 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 وانشاء و 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 لاقتراض الاموال.

١٥-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كبار مساهمى الشركة و المديرين و الإدارة العليا للشركة ، و تتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها او خاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات 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 أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل . ويعتبر اصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالى أو 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 أو 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 أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة . ويتم اثبات الرد فى اية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل .

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 أشهر 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 الإعراف الأولى 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 الأولى 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 الأداة 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 الإستثمارات 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 مشتقه ماليه من مجموعة الادوات الماليه المقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر و ذلك اثناء فترة الاحتفاظ بها او سريانها ، كما لا يتم اعاده تبويب اي اداه ماليه نقلا من مجموعة الادوات الماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر اذا كانت هذه الاداة قد تم تخصيصها بمعرفة الشركة عند الاعتراف الاولي كاداة تقييم بالقيمه العادله 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 .

٣-١٩-٢ 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 :-

٣-١٩-٢ 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 المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- (ب) يتم الاعتراف أولاً بالأصول المالية التي لا يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم الاعتراف 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 تنتهي 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 والمديونيات والاستثمارات المحتفظ 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 المترتبة 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 محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

- يتم إثبات أذون الخزانة والأوراق 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 سيا التوربية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتعلقة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

(٤) الأصول الثابتة:

الإجمالي	أصول حق انتفاع	عدد وأدوات	محطة المياه وشبكات الكهرباء والحريق	الأثاث ومعدات المكاتب	سيارات ووسائل النقل	الآلات والمعدات	المبني وشبكة الطرق	الأراضي	
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	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٤,٣٤٤,٢٢٨	--	٢٥,٩٩٢	--	٧٢,٣٣٦	١٩٨,٠٠٠	٨٦٠,٧٠٠	١٣,١٨٧,٢٠٠	--	الإمصافات خلال الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١١٧,١٦٣,٢٦٥	١,١٣٣,٠١٤	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٢,٦٦٧,١٩١	١,٣٥٤,٢٢٠	١٣,٨٢٢,٨٣٢	٨٩,٦٨٧,٣٩٠	٧,٦٠٠,٥١٦	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٢,٧٢١,٠٠١	٤٢٧,٢٧٦	٦٠٢,٧١١	٢٦٩,٣٩٧	٢,٠٢١,٠٩٤	١,١٥٦,٢١٩	١١,٤٧٤,٥٤١	٦,٧٦٩,٧٦٣	--	مجموع الأهلاك في يناير ٢٠٢١
٢,٦٦٧,٤٨٤	٣٢٠,٤٥٧	١,٣٠٠	--	١٩٥,٧٢٤	١,٦٥٠	١,٠٠٠,٨٥٠	١,١٤٧,٥٠٣	--	أهلاك الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجموع أهلاك الإستبعادات
٢٥,٣٨٨,٤٨٥	٧٤٧,٧٣٣	٦٠٤,٠١١	٢٦٩,٣٩٧	٢,٢١٦,٨١٨	١,١٥٧,٨٦٩	١٢,٤٧٥,٣٩١	٧,٩١٧,٢٦٦	--	مجموع الأهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٩١,٧٧٤,٧٨٠	٣٨٥,٢٨١	٢٤,٦٩٣	١	٤٥٠,٣٧٣	١٩٦,٣٥١	١,٣٤٧,٤٤١	٨١,٧٧٠,١٢٤	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٠,٠٩٨,٠٣٦	٧٠٥,٧٣٨	١	١	٥٧٣,٧٦١	١	١,٤٨٧,٥٩١	٦٩,٧٣٠,٤٢٧	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٥) الأصول غير الملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧,٠٧٥,٥٢٨	٢٥,٨٠٦,٦٥٥	رصيد أول الفترة / العام
٢٧٥,٩٥٥	١,٢٦٨,٨٧٣	الإضافات خلال الفترة / العام
(١,٥٠٠)		الاستيعادات خلال الفترة / العام
٢٧,٣٤٩,٩٨٣	٢٧,٠٧٥,٥٢٨	رصيد آخر الفترة / العام
٢٥,٩٤٣,٦٦٥	٢٠,٧٥٨,٧٤١	مجموع الاهلاك في أول الفترة / العام
١,١١٤,٣٥٤	٥,١٨٤,٩٢٤	اهلاك الفترة / العام
٢٧,٠٥٨,١٩	٢٥,٩٤٣,٦٦٥	مجموع الاهلاك في اخر الفترة / العام
٢٩١,٩٦٤	١,١٣١,٨٦٣	صافي الأصول غير الملموسة في اخر 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 دى فرانس وفرانس دى فيت وجنرال إيجيبت .

(٦) المخزون:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣,٨٨٠,٠٢١	٧,٢١٨,٧٥٥	خامات
٢٧٩,٣٢٦	٢٢٨,٩٨٨	كيماويات معاملة
٤,٤٥٢,٤٢١	٣,٧٩٤,١٩٦	تعبئة وتغليف
٣٣٦,٠٠٣	٢٦٨,٤٦٥	قطع غيار
٣,٥٨١,٤٣٧	١٣,٤٣٧,٦٩٠	الانتاج التام
١٩٢,٨٠٢	١,٤٧٠,٣٠٥	إنتاج غير تام
--	٣٢,٢٠٠	مشتريات بغرض البيع
٢٢,٧٢٢,٠١٠	٢٦,٤٥٠,٥٩٩	
٣,٥٧٩,٩٧٨	٦,٦٢٠,٣٨٩	إعتمادات مستندية
٢٦,٣٠١,٩٨٨	٣٣,٠٧٠,٩٨٨	

(٧) عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٧٧,٠٤٢	٣,٤٢٩,٠٩٣	عملاء
١,٩٢١,٣٢٤	٥١١,٤١٣	أوراق قبض
٢,٨٩٨,٣٦٦	٣,٩٤٠,٥٠٦	
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٢,١٤٨,٣٦٦	٣,١٩٠,٥٠٦	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦١٨,٣٩٢	٤٩٠,٤٠١	موردين دفعات مقدمة
٥٥٠,٩٤٥	١,٠٣٥,٩٥٨	مدينون شركات تشغيل لدى الغير
٣٥٨,٣٨٩	٤٠٠,٥٥٨	مدينون شركات ثبات للغير
٤٩,٥٢١	٤٩,٥٢١	مصلحة الضرائب
٢٣,٦٥٠	٢١,٨٠٠	سلف عاملين
٢٣٨,٨٥٣	٢٧٦,١١٢	عهد
١٤,٣٤٠	١٣,٠١٠	مصروفات مقدمة
١,٣٥٠,٠٠٠	--	ضريبة الدخل
٣٣٤,٠٤٤	٣٣٤,٠٤٤	ضريبة مبيعات
٨٤٨,٥٣٦	٤٦٩,٠٧١	ضرائب خصم وتحصيل
٥٢,٦٠٦	١٦,٨٧٢	تأمينات إجتماعية
--	٦٢,٥٣٥	الأهلي الكويتي (التزامات عقد)
١٩٨,٣١٤	٤٦٤,١١٧	مدينون متنوعون
٤,٦٣٧,٥٩٠	٣,٦٣٣,٩٩٩	

(٩) مستحق من أطراف ذات علاقة :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٠٩,١١٦	٩٠٩,١١٦	شركة سبأ للتجارة وعموم الاستيراد
٦٧١,٨٨٧	٦٥١,٠٣٧	جنرال ايجيبت
٥٧٦,٩٠٨	٥٧٠,٨١٦	اكتيفيا
٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩	فارما دي فرانس
١,١٤٦,٤٦٤	٨٦٨,١٧٩	لوكسيز
٧٨٩,٤٨٥	٧٦٨,٩٨٥	هيرمس لاب
١,١٦٥,٩٢١	١,١٤٦,٨٢٠	فرانس دي فيت
٢٤١,٣٣٣	٢٤١,٣٣٣	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
٢٤٠,٠٤٩	٢٣٧,١٩٩	فرانفو فرانكروبوویشن
١٦٧,٠٨٠	١٦٧,٠٨٠	ماجنيسيا ايك
٦,٩٢٦	٦,٨٠٢	سبأ مصر
٤٣٠	١٣٠	جريدة سبأ للصحافة والطباعة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	سيلجين فارما
٦,٥١٥,٣٥٨	٦,١٦٧,٢٥٦	

(١٠) النقدية وما في حكمها:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩,٨٥٦	٢٧,٣٠٢	الصندوق
١,٩٠٥,٤٨٨	٩٠٧,٠٣٧	بنوك (حسابات جارية)
١,٩٢٥,٣٤٤	٩٣٤,٣٣٩	
٩,٦٦٠,٩١٤	٦,٨٥٢,٢٠٢	شيكات تحت التحصيل
١١,٥٨٦,٢٥٨	٧,٧٨٦,٥٤١	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

(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 ٥٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه) مقسم على عدد ٢٥.٠٠٠.٠٠٠ سهم (خمس وعشرون مليون سهم) قيمة كل سهم ٢ جنيه (الثنان جنيه) وتبلغ نسبة مساهمة المصريين في رأس المال ١٠٠% من عدد الأسهم المصدر. 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 ٢١.٣٦٣.٢٢٢ جنيه وعلى أن يتم إنشاء صندوق تدعيم للسهم بمبلغ ٤ مليون جنيه مصري لمدة ٣ شهور اعتباراً من تاريخ بداية تداول أسهم الشركة بالبورصة المصرية والتي بدأ تداولها في ٢٠١٤/٥/٢٨ وتنتهي المدة في ٢٠١٤/٨/٢٧ على أن يتم تمويل هذا للشركة من قيمة الأسهم المباعة كما ورد بنشرة طرح الأسهم.

وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٨ 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 جنيهان للسهم الواحد تمول من الأرباح المرحلة وأرباح عام ٢٠١٤ الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١. 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 موزعة على عدد ٣٠ مليون سهم .

وافقت الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ٢٠١٧/٤/١ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦ مليون جنيه موزعة على عدد ٣ مليون سهم وتم اتخاذ 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 ٢٠١٨/٤/١١ 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 ٢٠١٨/٨/١٦ ليصبح إجمالي رأس المال ٧٧ مليون جنيه موزعة على ٣٨.٥ مليون سهم.

تضمن محضر الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٢ الموافقة على توزيع الأرباح العام الظاهرة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ القابلة للتوزيع البالغة ٨.٥٨٩.٨٨٢ جنيه (ثمان مائة وتسعة وثمانمائة الف وثمانمائة واثني عشر ألف جنيه) و بعد خصم الاحتياطيات وحصة العاملين من الأرباح، وتمت الموافقة على تحجيل المبتقي الذي يمثل حصة المساهمين في الأرباح و البالغ ٥.٨٨٤.٢٢٢ جنيه (خمسة ملايين وثمانمائة وأربع وثمانين ألف و ألفان و اثني عشر و عشرين جنيه) للأرباح المرحلة لتصبح إجمالي الأرباح العام للمساهمين و الأرباح المرحلة ١٢.٨٤٢.٠٢٧ جنيه. حساب أرباح / خسائر مرحلة البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢.٨٤٢.٠٢٧ جنيه (اثني عشر مليون و ثمانمائة و اثني وأربعين ألف جنيه و سبع و عشرين جنيه) تمثل إجمالي حقوق المساهمين بالشركة من أرباح عام ٢٠١٩ و الأرباح المرحلة من الأرباح السابقة، و لا تتضمن فروق تقييم غير محققة أو فروق نتيجة تغيير السياسات المحاسبية .

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

تضمن كتاب السيد نائب رئيس الإدارة المركزية لتمويل الشركات بالهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ٢٠٢٠/١٠/١٥ عدم وجود مانع من سير الشركة في إجراءات إصدار أسهم زيادة لأسمالها المصدر بـ ٥.٥ مليون سهم اسمي عادى نقدي بقيمة اسمية ٢ جنيه للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١١ مليون جنيه مسددة من حصة المساهمين من الأرباح بعد توزيعات عام ٢٠١٩ و وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١ وفقاً لمشروع التوزيع الإرباح المدرج في محضر الجمعية العامة العادية .

تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢ بالسجل التجاري للشركة بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة و سبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية و ثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل، طبقاً لما تضمنه المستخرج من السجل التجاري للشركة رقم ١٢٥.٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٢٠٢١/٢/٧.

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 ٢٠١٩/١٢/٣١ (بواقع ١.٤٢٨.٥٧١.٤٢٨ سهم مجاني لكل سهم أصلي قبل الزيادة)، بجداول قيد الأوراق المالية المصرية "أسهم"، طبقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٢/١٢/٢٠١٤ وبتاريخ ٢٠١٤/١٢/٢٢ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة بزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٨ مليون جنيه مسدد بالكامل ليصبح ١٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٢ مليون جنيه موزعاً على ستة مليون سهم بقيمة اسمية جنيهان للسهم تمويلاً من الأرباح المرحلة . و أرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المساهم	الجنسية	عدد الاسهم	رأس المال المصدر	رأس المال المدفوع	نسبة المساهمة
السيد عبد النبي البيلى	مصرى	٨,٩٢٧,٣٠٣	١٧,٨٥٤,٦٠٦	١٧,٨٥٤,٦٠٦	١٧.٨٥%
سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مصرى	١٧,٤٥٣,٠٥٧	٣٤,٩٠٦,١١٤	٣٤,٩٠٦,١١٤	٣٤.٩١%
عبير عزت زهران	مصرى	١٤١,٩٩٨	٢٨٣,٩٩٦	٢٨٣,٩٩٦	٠.٢٨%
محمد السيد عبد النبي البيلى	مصرى	١,٧٨٥,١٤٠	٣,٥٧٠,٢٨٠	٣,٥٧٠,٢٨٠	٣.٥٧%
بتول السيد عبد النبي البيلى	مصرى	٣,٨٦٢,٨٥٤	٧,٧٢٥,٧٠٨	٧,٧٢٥,٧٠٨	٧.٧٣%
اسبيل السيد عبد النبي البيلى	مصرى	٤,٣٦٧,١٤٠	٨,٧٣٤,٢٨٠	٨,٧٣٤,٢٨٠	٨.٧٣%
سلمى مرسى محمد مرسى الدمراوى	مصرى	١,٠٠٥,٧١٢	٢,٠١١,٤٢٤	٢,٠١١,٤٢٤	٢.٠١%
عبد الرحمن السيد عبد النبي	مصرى	٢,٠١١,٤٢٦	٤,٠٢٢,٨٥٢	٤,٠٢٢,٨٥٢	٤.٠٢%
احمد مرسى محمد مرسى الدمراوى	مصرى	٣,٠١٧,١٤٠	٦,٠٣٤,٢٨٠	٦,٠٣٤,٢٨٠	٦.٠٣%
مساهمون اخرون	مصرى	٧,٤٢٨,٢٣٠	١٤,٨٥٦,٤٦٠	١٤,٨٥٦,٤٦٠	١٤.٨٦%
		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه 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 ٢٠١٤/٥/٢٥ بأن يقوم كبار مساهمي الشركة بإقراضها قرضاً حتمياً بدون فوائد قيمته ٣٠ مليون جنيه مول جزء منه من حسيبة 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) تزول الفائدة المحققة منه لماتح 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 بإجمالي قدره ١٢,٧٥ مليون جنيه مصرى وقد تم سداد مبلغ ١,٥٠ مليون جنيه للسيد / سهل الدمراوى فى ٢٠١٨/١/٢٠ وذلك من قيمة القرض الذى قام بمنحه للشركة فى الأعمام 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 توسعتها 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 جنيه 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١

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

- هيكل التمويل قرض مساند بدون فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر 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)
٢٢,١٤٥,٠٠٠	٢٠,٢٤٧,٠٠٠	

(١٣) تسهيلات ائتمانية / بنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١١٤	٧٥	(بنك بلوم - هليوبوليس)
٢٩	٢٩	البنك الأهلى الكويتى
٥,٥٩٥,٨٣٩	--	بنك الاسكندرية
١٥	--	الوطنى القطري
٦٠٦	--	بنك مصر - مصر الجديدة
٢٢٠	--	بنك سايب
--	٣,٦٢٤,١٠٩	البنك العربى الافريقى
٥,٥٩٦,٨٢٣	٣,٦٢٤,٢١٣	

(١٤) الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢,١٦٠,٩٨٧	١,٢٦٧,١٠٥	موردون
١,٢٧٢,١٦٢	١,٥٠٣,٢٩٧	أوراق دفع
٣,٤٣٣,١٤٩	٢,٧٧٠,٤٠٢	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٥) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٤٤٩	١,٤٤٩	مصلحة الضرائب- ارباح تجارية
٥٦٣,٨٥٢	٤٠٤,٤٥١	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٦٢,٤٧٦	٦٦٩,٧٢٥	أجور مستحقة
٣٦١,٠٦٩	٣٩٥,٨٣٨	مصرفات مستحقة
--	١٧٦,٠٢١	تأمينات إجتماعية
٩٨,١٢٢	١٧٤,٦١٧	نظام التأمين الصحي الشامل
٢٥٦,٥١١	٢٧١,٩٢٨	ضرائب كسب العمل
٨,٦٩٥,٢٠٦	١,٢٤٦,٢١١	جاري المساهمين
١٣٣,٠٠٩	١٣٥,٥٢٦	دائنون متنوعون
٩٥٤,٩٥٩	٨٣٨,٣١٥	دائنوا دراسات ثبات
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	ماسر الدولية للتجارة و المقاولات
--	٣,٣٦٢	عهد دائنة
١٣,٦٢٦,٦٥٣	٤,٣١٧,٤٤٣	

(١٦) التزامات ضريبية مستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٩١٦,٥٢٢	٤,٤٢٢,٣٥٢	ضرائب الدخل المستحقة
٥,٩١٦,٥٢٢	٤,٤٢٢,٣٥٢	

(١٧) الإيرادات:

الفترة من ١-١-٢٠٢١ حتى ٣٠-٩-٢٠٢١	الفترة من ١-١-٢٠٢٠ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٠	
٣٨,٩٨٦,٤٨٣	٤٨,٧٢٦,٧٦١	إجمالي مبيعات الشركة من مستحضرات طبية وعبوات دوائية ومكملات غذائية تم إنتاجها وتصنيعها بمصنع الشركة وهي مسجلة باسمها وتملكها الشركة
(٨٧٣,٠٥٢)	(٢,٢٩٥,١٧٢)	يخصم : مردودات المبيعات
٣٨,١١٣,٤٣١	٤٦,٤٣١,٥٨٩	صافي إيرادات النشاط الجارى (المبيعات)
٨٥٠,٤١٢	١,٥١٤,٥٩٣	يضاف : تصنيع للغير
٣٨,٩٦٣,٨٤٣	٤٧,٩٤٦,١٨٢	إجمالي إيرادات النشاط

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٨) تكلفة الإيرادات:

الفترة من ٢٠٢٠-١-١	الفترة من ٢٠٢١-١-١	
حتى ٢٠٢٠-٩-٣٠	حتى ٢٠٢١-٩-٣٠	
١٦,٣٥٩,٢٦٤	٦,٧٢٢,٤٣٦	خدمات رئيسية ومساعدة
٤٦٣,٦٣٠	٨٩,٨٤٣	كيماويات معاملة
٢,٠٣٤,٤٥١	٧٦٠,٣٩٥	مواد تعبئة وتغليف
١٧٢,٦٠٣	٥٤,٨٦٧	قطع غيار ومهمات
٢,٠٩٧,٨١٥	١,٤٥٣,٣٧٩	الأجور الصناعية المباشرة
٢,٤٢٥,٠٨٥	٢,٦٨٥,٤٢٨	المصروفات الصناعية المباشرة
١,٣٣٨,٣٥٣	٢,٦٢٨,٣٣٩	الإهلاك المحتسب
٢٢,٦٧١	٤٣,٤٩٣	مصروفات المشتريات
١٨٢,٦١٤	--	م. صيانة المصنع
٢٥,٠٩٦,٤٨٦	١٤,٤٣٨,١٨٠	جملة المستخدم
١٠,٦٥٥,٣٣٦	١٤,٩٠٧,٩٩٥	بضاف: مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل أول الفترة
(١٨٩,٦٧٨)	(١٩٢,٨٠٢)	يخصم: مخزون تحت التشغيل آخر الفترة
(١١,٢٨٢,٩٨٨)	(٣,٥٨١,٤٣٧)	مخزون إنتاج تام آخر الفترة
٢٤,٢٧٩,١٥٦	٢٥,٥٧١,٩٣٦	تكلفة المبيعات

(١٩) مصروفات بيع وتوزيع:

الفترة من ٢٠٢٠-١-١	الفترة من ٢٠٢١-١-١	
حتى ٢٠٢٠-٩-٣٠	حتى ٢٠٢١-٩-٣٠	
٤,٢١٦,١٩٣	١,١٨٥,٧٩٧	أجور بيعية وتسويقية
١,٧٨٨,٥٣٥	٧٥٧,٦٠٠	مصروفات بيع وتسويق
١,١٠٠,٤٥٩	١٢٥,٧٧٠	الخصم المسموح به
٧,١٠٥,١٨٧	٢,٠٦٩,١٦٧	

(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية:

الفترة من ٢٠٢٠-١-١	الفترة من ٢٠٢١-١-١	
حتى ٢٠٢٠-٩-٣٠	حتى ٢٠٢١-٩-٣٠	
١,٤٢٩,٦٩٤	١,٩٤٦,٤٠٢	الأجور الإدارية والبدلات
٢٩,٥٢٩	٢٤,٧٣١	أنوات كتابية ومطبوعات وتصوير مستندات
١٧٣,٦٧١	٥٠٤,٨٥٠	مصروفات بورصة
٥٥,٤٧٥	٢٧,٦١٠	بدلات سفر وانتقال
٦,٠٢٠	١٧,٦٩٤	مصروفات تأمين
١٠٠,٧٢٥	٩٦,٩٦٨	مياه وكهرباء وغاز
٧٩,٨٤١	٩٨,٦٢٤	رسوم وإشتراكات
٧٨,٤٣٣	٥٣,٣٣٧	مصروفات بنكية
٥٥,٠٨٢	٤٧,٦٩٤	مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات
٨١,٠٤٥	٣٣,٩٧٩	تليفونات وإشتراكات نت وبريد
٦,٢٧١	٢٥,٤٨١	إكراميات ومصروفات تدريب
٣١٨,٣٥٠	٤٤٤,٩٧٨	أتعاب واستشارات
٣,٩٥٠,٩٥٨	١,١٥٣,٤٩٩	إهلاك واستهلاك الأصول
٢٣,٩٣٨	٢٣,٥١٢	ضيافة ونظافة وبوفيه
١١٩,٨٦٥	٩٨,١٢٢	مساهمة تكافئية
٥,٠٠٠	--	مصروفات تدريب
١٨٧,٦٣٣	١٩,٧٥٠	مصروفات متنوعة
٨٢٨,٨٠٠	٩,٠٠٠	غرامات
٧,٥٣٠,٣٣٠	٤,٦٣٦,٢٣١	

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

- تتمثل 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 والدائنون ، ويتضمن إيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للتوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس وقياس الأدوات المالية ، وتعتبر أرصدة المدينون من الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان حيث يتم متابعة تحصيلها مع اثبات اضمحلال بنسبة ١٠٠% لتغطية الديون المتوقعة لمدة عام .

خطر الائتمان :

- يتمثل 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 :

- يتمثل 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 :

- يتمثل 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 :

- تتمثل معظم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في قيام هذه الشركات بالحصول على تراخيص إنتاج مستحضرات طبية وعقاقير باسم 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.

٢٣ - 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 اعتباراً من السنة المالية التالية لتاريخ بدء الإنتاج والمحدد إعتباراً من ٢٠٠٧/١٢/٢٧ وتم تقديم آخر إقرار ضريبي عن عام ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٣٠ .

- قد بلغت الضريبة المستحقة طبقاً للإقرار الضريبي المبني 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 ألف 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 واثنان عشر جنيها لاغير)

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

تم سداد الضريبة المقدرة من عام ٢٠٠٦ إلى عام ٢٠١٢ بمبلغ ٧٩٠,٨٣٤ جنيه (فقط سبعمئة وتسعون الفا وثمانيمئة أربعة وثلاثون جنيها لاغير) تتم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ إلى عام ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٤٠٧,٥٥٠ جنيه (فقط أربعمئة وسبعة الفا وخمسائة 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 وسبعمئة وثلاثة وخمسون الفا ومائتان سبعة وعشرون جنيها لاغير) وقد تم السداد في بنك مصر بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ برقم : ٢٠٢٠٠٣٠٠٠٠٩١٩٣٧٩٢

• الضريبة العقارية

الضريبة العقارية الخاصة بالمصنع بكفر الشيخ - مأمورية مباني بلطيم قدرت بمبلغ ٧٠٩,٧٤٠ جنيه (فقط سبعمئة وتسعة الفا وسبعمئة وأربعون و ١٠٠ / ١٠ جنيها لاغير) 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.
- مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا علي الاقتصاد والأسواق العالمية مستمرًا. وما يتبعه من تأثير سلبي علي 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 مالها 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.