

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية و الايضاحات المتممة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
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
٩-٣١	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 ٢٠٢٢ 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 ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

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 . ويقبل 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 نبدى 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 ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في ٣١ مايو ٢٠٢٢

مراقب الحسابات



٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رقم الايضاح	الاصول
			الاصول غير المتداولة
٩٠,٩٧٦,٦٣٩	٩٠,٢٤١,٧٩٧	(٤)	اصول ثابتة بالصافي
١٦,٤٨٥,١٩٨	١٦,٤٧٥,١٩٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٧٩,٢٤٢	١٦٠,٥٣٩	(٦)	اصول غير ملموسة
<u>١٠٧,٨٤١,٠٧٩</u>	<u>١٠٦,٨٧٧,٥٣٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٢٨,٨٤٥,٤٣٦	٣١,٦٨٦,٩٣٤	(٧)	المخزون
٥,٠٢١,١١٩	٤,٩٥٨,٢٥٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٣,٤٦٠,٩٩١	٢,٦٥٢,٤٥٦	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦,٠٨١,٣٥٧	٦,١٠٠,٣٦٣	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٧٤٠,٢٣٩	١٥٨,٣٦١	(١١)	التقديرة ومافي حكمها
<u>٤٨,١٤٩,١٤٢</u>	<u>٤٥,٥٥٦,٣٦٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٥٥,٩٩٠,٢٢١</u>	<u>١٥٢,٤٣٣,٨٩٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المدفوع
٦,٩١٦,٥٠١	٦,٩١٦,٥٠١		الاحتياطيات
١,٨٦٥,٦٩٣	٨,٥٧٦,٧٩٨		أرباح مرحلة
٦,٧٨٠,٧٢٥	٥١٩,٧٢٠		صافي أرباح الفترة / العام
<u>١١٥,٥٦٢,٩١٩</u>	<u>١١٦,٠١٣,٠١٩</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠,٢٤٧,٠٠٠	٢٠,٢٤٧,٠٠٠	(١٣)	قروض المساهمين
٢٤٤,٣٢٧	٣٥٠,٤٩٩		التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٠,٤٩١,٣٢٧</u>	<u>٢٠,٥٩٧,٤٩٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٩٨١,٩٨٨	٧٩٧	(١٤)	تسهيلات ائتمانية /بنوك داننة
٢,٣٠٣,٤٣٢	١,٦٦٨,٣٢٦	(١٥)	موردون وأوراق دفع
١١,٠١٩,٤٩٢	١٠,٥٢٨,٤٧٩	(١٦)	داننون وأرصدة داننة اخرى
٣,٥٥٦,٤٤٩	٣,٥٥١,١٦٤	(١٧)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٧٤,٦١٤	٧٤,٦١٤		داننو التوزيعات
<u>١٩,٩٣٥,٩٧٥</u>	<u>١٥,٨٢٣,٣٨٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٥٥,٩٩٠,٢٢١</u>	<u>١٥٢,٤٣٣,٨٩٨</u>		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
نلمى سهل الدراوى

المدير المالي

القائم بالأعمال
٢٠٢٢

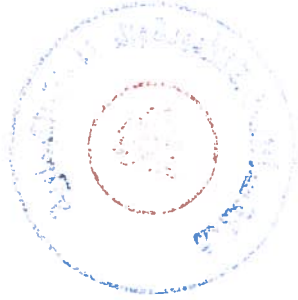
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	رقم الايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠,٦٢٩,١٢٨	٢,٢٢٧,١١٦	(١٨)	الإيرادات
(٤,١٧٨,٣٦٥)	(٣٧,٠٣٤)	(١٩)	تكلفة الإيرادات
٦,٤٥٠,٧٦٣	٢,١٩٠,٠٨٢		مجمّل الربح يضاف/يخصم)
(٧٨٦,١٧١)	(٢٣١,٨٣٠)	(٢٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٥٦٥,٨٥٦)	(١,٠٩٣,٦٩٩)	(٢١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٣٢,٠٣٩)	(١٩٥,٥٠٤)		مصروفات تمويلية وفوائد مدينة
--	٩٥٤	(١/٨)	مخصصات انتفى الغرض منها
--	٦٠٤		ارباح فروق عملة
٢,٨٦٦,٦٩٧	٦٧٠,٦٠٧		الأرباح قبل الضريبة
(٦٤٥,٠٠٧)	(٤٤,٧١٥)		مصروفات ضريبة الدخل
--	(١٠٦,١٧٢)		ضريبة مؤجلة
٢,٢٢١,٦٩٠	٥١٩,٧٢٠	(٢٢)	أرباح الفترة بعد الضرائب
٠.٠٤	٠.٠١		نصيب السهم من الأرباح

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سلس سهل الاصر اوي



المدير المالي

الطاهر بالاعمال اوي

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

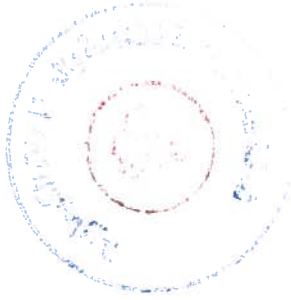
(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح الفترة
٢,٢٢١,٦٩٠	٥١٩,٧٢٠	يضاف (يخصم):-
-	-	الدخل الشامل الاخر
٢,٢٢١,٦٩٠	٥١٩,٧٢٠	اجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب
٢,٢٢١,٦٩٠	٥١٩,٧٢٠	اجمالي الدخل الشامل خلال الفترة

السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سلمى سهل الدصراوي



المدير المالي

القائمة بالأعمال
٢٠٢١
٢٠٢٢

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (
 المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
١١٥,٥٢٢,٩١٩	٦,٧٨٠,٧٢٥	١,٨٦٥,٦٩٣	٦,٩١٦,٥٠١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
--	(٦,٧٨٠,٧٢٥)	٦,٧٨٠,٧٢٥	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٦٩,٦٢٠)	--	(٦٩,٦٢٠)	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة
٥١٩,٧٢٠	٥١٩,٧٢٠	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١١٦,٠١٣,٠١٩	٥١٩,٧٢٠	٨,٥٧٦,٧٩٨	٦,٩١٦,٥٠١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١١٠,٣٨٦,٨١٩	١٥,١٤٢,٥٤٦	١٢,٨٤٢,٠٢٧	٥,٤٠٢,٢٤٦	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٧٥٧,١٢٧)	(١٥,١٤٢,٥٤٦)	١٤,٣٨٥,٤١٩	--	--	المحول للأرباح المرحلة
٧٥٧,١٢٧	--	--	٧٥٧,١٢٧	--	الاحتياطي القانوني
٩٠,٠٠٠	--	٩٠,٠٠٠	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة
--	--	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	--	١١,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢,٢٢١,٦٩٠	٢,٢٢١,٦٩٠	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١١٢,٦٩٨,٥٠٩	٢,٢٢١,٦٩٠	١٦,٣١٧,٤٤٦	٦,١٥٩,٣٧٣	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

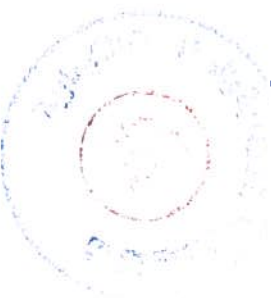
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة من إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب
سلسي سهيل - الامور اوى

دكتور محمد محمد أحمد
مدير عام
٢١
٢٠٢٢



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٨٦٦,٦٩٧	٦٧٠,٦٠٧		صافي الربح من واقع قائمة الدخل (قبل الضرائب)
			يتم تسويته بـ:
٨٧٨,٢٤٨	٩٦٦,١٧٢	(٤)	اهلاك الأصول الثابتة
١,٠٩٢,٢٣٨	٣٤٩,٤٩٩		استهلاك الاصول غير ملموسة
٩٠,٠٠٠	(٦٩,٦٢٠)		تسويات على الارباح المرحلة
١,٥٠٠	--	(٦)	استيعادات اصول غير ملموسة
٨٦,٠٠٥	--		تسويات اخرى
--	(٦٠٤)		فروق تقييم العملة
<u>٥,٠١٤,٦٨٨</u>	<u>١,٩١٦,٠٥٤</u>		ارباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٦,٤٠٦,٦٥٧)	(٢,٨٤١,٤٩٨)	(٧)	التغير في المخزون
٣٨,٠٢٩	٦٢,٨٦٩	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٨١,٤٧٦)	٨٠٨,٥٣٥	(٩)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة اخرى
(٢٥,٩٤٩)	(١٩,٠٠٦)	(١٠)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣١٠,٥٣٢)	(٦٣٥,١٠٦)	(١٥)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٩,٢٠٠,٩١٣	(٤٩١,٠١٣)	(١٦)	التغير في دائنون وأرصدة دائنة اخرى
--	(٥٠,٠٠٠)		ضرائب دخل مسددة
<u>٧,٤٢٩,٠١٦</u>	<u>(١,٢٤٩,١٦٥)</u>		صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٦,٤٤٢)	(٢٣١,٣٣٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	١٠,٠٠٠		متحصلات من مشروعات تحت التنفيذ
(٩٧,٧٠٥)	(١٣٠,٧٩٦)	(٦)	مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
<u>(١٢٤,١٤٧)</u>	<u>(٣٥٢,١٢٦)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٨٩٨,٠٠٠)	--	(١٣)	المسدد من القروض
<u>(١,٨٩٨,٠٠٠)</u>	<u>--</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥,٤٠٦,٨٦٩	(١,٦٠١,٢٩١)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	٦٠٤		فروق تقييم العملة
٢,١٨٩,٧١٨	١,٧٥٨,٢٥١		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>٧,٥٩٦,٥٨٧</u>	<u>١٥٧,٥٦٤</u>	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٣,٥٦١,٣١٢	٨٩,٣٢٠		رصيد النقدية بالخبزينة والبنوك في نهاية الفترة:
٨,٣٧٨,٢٢٩	٦٩,٠٤١		شيكات تحت التحصيل
(٤,٣٤٢,٩٥٤)	(٧٩٧)		تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
<u>٧,٥٩٦,٥٨٧</u>	<u>١٥٧,٥٦٤</u>	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

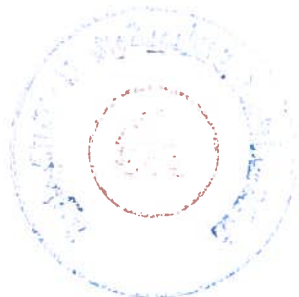
السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سلمى سهيل الدواوي

المدير المالي

التمثيل بالاعمال رقم ٣١
٥٠٤٤٤



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 ل ضمانات وحوافز الاستثمار ولانحته التنفيذية وتعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بالهيئة لفترة 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 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 ٢/٩/٢٠٠٨ ، تم إستحداث رأسمال مخصص 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 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 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 و المدفوع 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 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 و المدفوع 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 ٧/٣/٢٠٢١ 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) تمويلا 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 وتعديلاتهما .

١- نبذة عن الشركة (تابع) :

مدة الشركة

- خمسة وعشرون عام ، تبدأ من تاريخ القيد فى 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 ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٢ .

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 والأسكندرية والشرقية والمنصورة ويجوز لمجلس إدارة الشركة أن ينشئ لها فروع او مكاتب او توكيلات 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 مهنياً 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 وعوامل اخرى التى 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 التى 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 الآتى ذكرها:

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

٣-٢ 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 :

١٢/٢ 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 الى 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 استوفقت 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 مُصدر 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 مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر :

أ. مبلغ خسارة الاضمحلال 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 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 أدائها 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
العلاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	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 الأخر 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. وتقويم 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 الأصول المالية والالتزامات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الأصول 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 الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع 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 المقرض 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، وقامت الشركة بتطبيق المعيار في ديسمبر ٢٠٢١ وتم إدراج الأثر على الأرباح المرحلة كما هو موضح بإيضاح رقم ٢٧.

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 تشتمل 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 حتي 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)

٣/٢/٢ 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 المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ب. 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. ه. 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 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) " 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 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 كتغير فى حقوق الملكية بما فى ذلك التكاليف المتعلقة بالشراء .
- يتم تبويب الأسهم المشتراة كأسهم خزينة ويتم عرضها مخصومة من إجمالى حقوق الملكية .

٣-٣-٢ التوزيعات

- يتم إثبات التوزيعات كالتزامات فى السنة التى يتم إعلان التوزيع بالنصيب الأساسى للسهم فى الأرباح.
- يتم احتساب 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 المتركمة 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 الأخرى 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

السنوات	الأراضى
—	المباني وشبكة الطرق
٥٠	سيارات ووسائل ركوب
١٠	الات 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 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 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 عقد 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 :

(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 .

٥-٣ عقود التأجير:

عقود الإيجار التي كون الشركة فيها كمستأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بأثبات 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 ان 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 سينكبدها 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 مكونا غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكونا إيجاريا 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 او صافى القيمة البيعية أيهما اقل ويتم تقييم عناصر التكلفة كالاتى :
 - 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 التى وصل اليها .
 - الانتاج التام : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة .
 - صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون الى صافى القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون بقائمة الدخل فى الفترة التى حدث فيها الانخفاض او الخسارة . ويتم الاعتراف برد الانخفاض فى المخزون الناتج من الارتفاع فى صافى القيمة البيعية بقائمة الدخل فى الفترة التى 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 الإضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى الفترة التى 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 خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع امكانية اجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات فى 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 للإنتفاق 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 . 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 ولانحته التنفيذية.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الإعترا ف بضر بيبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الألتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
- ويتم الاعتراف بضر بيبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك إحتمال قوى بإمكانية الانتفاع 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 بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .
- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم او المستحق بالصافى ، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها و بعد خصم اي خصم تجارى او خصم كمية او ضرائب مبيعات او رسوم .

فيما يلي الأعتبارات الخاصة التي 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 ، ويدرج ايراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن ايرادات تمويلية .

توزيعات الارباح

- يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في 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 في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف .

١٤-٣ تكلفة الأقتراض

- يتم رسمة تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض 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 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 .
- جميع التعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة المالية الحالية تمت طبقا للشروط والسياسات التسعيرية بنفس أسس التعامل مع الغير.

١٦-٣ اضمحلال قيمة الاصول

أ - اضمحلال قيمة الاصول المالية

- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا 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 أكثر 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 اثبات أخر 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 (بالضافى 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 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 أشهر و تخصم البنوك ارصدة داننة .

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 ، واستثمارات مالية متاحة للبيع ، و القروض والمديونيات وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف إستثماراتها عند الاعتراف 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 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 العادله من خلال الارباح و الخسائر و ذلك اثناء فترة الاحتفاظ بها او سريانها ، كما لا يتم إعادة تبويب أي اداة ماليه نقلا من مجموعة الادوات الماليه بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر اذا كانت هذه الاداة قد تم تخصيصها بمعرفة الشركة عند الاعتراف الاولى 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 الأستحقاق 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 :-

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 المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- (ب) يتم الإقرارف أولاً بالأصول المالية التي لا يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم الإقرارف 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 التغييرات 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 التغييرات فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع ، وذلك إلى أن يتم استبعاد الأصل أو اضمحلال قيمته ، عندما يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر المتراكمة 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.

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 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 الالف 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 فى مواجهة بعض التداعيات الاقتصادية الناتجة عن انتشار الأوبئة أو حدوث الكوارث الطبيعية

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(٤) الأصول الثابتة:

الإجمالي	أصول حق انتفاع	عدد وأدوات	محطة المياه وشبكات الكهرباء والحريق	الأثاث	سيارات ووسائل النقل	الالات والمعدات	المباني وشبكة الطرق	الأراضي	
١١٧,٣٣٨,٣٧٩	١,١٣٣,٠١٤	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٢,٧٥٠,٩٦٧	١,٣٥٤,٢٢٠	١٣,٨٨٦,١٨٦	٨٩,٧١٥,٣٧٤	٧,٦٠٠,٥١٦	التكلفة في ٢٠٢٢ / ٠١ / ٠١
٢٣١,٣٣٠	--	--	--	٣١,٦٠٠	--	١٩٩,٧٣٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١١٧,٥٦٩,٧٠٩	١,١٣٣,٠١٤	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٢,٧٨٢,٥٦٧	١,٣٥٤,٢٢٠	١٤,٠٨٥,٩١٦	٨٩,٧١٥,٣٧٤	٧,٦٠٠,٥١٦	التكلفة في ٢٠٢٢/٠٣/٣١
٢٦,٣٦١,٧٤٠	٨٥٤,٥٥٣	٦٠٤,٦٦٠	٢٦٩,٣٩٧	٢,٢٨٣,٥٥٣	١,١٦٢,٨١٩	١٢,٨٢٠,٩٦٢	٨,٣٦٥,٧٩٦	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢ / ٠١ / ٠١
٩٦٦,١٧٢	٩٧,٥٩١	٥١٧	--	٦٩,٣٠١	١,١١٣	٣٤٩,٠٧٣	٤٤٨,٥٧٧	--	إهلاك الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجموع إهلاك الإستبعادات
٢٧,٣٢٧,٩١٢	٩٥٢,١٤٤	٦٠٥,١٧٧	٢٦٩,٣٩٧	٢,٣٥٢,٨٥٤	١,١٦٣,٩٣٢	١٣,١٧٠,٠٣٥	٨,٨١٤,٣٧٣	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١
٩٠,٢٤١,٧٩٧	١٨٠,٨٧٠	٢٣,٥٢٧	١	٤٢٩,٧١٣	١٩٠,٢٨٨	٩١٥,٨٨١	٨٠,٩٠١,٠٠١	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٢/٣/٣١
٩٠,٩٧٦,٦٣٩	٧٧٨,٤٦١	٢٤,٠٤٤	١	٤٦٧,٤١٤	١٩١,٤٠١	١,٠٦٥,٢٢٤	٨١,٣٤٩,٥٧٨	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣١ مارس ٢٠٢٢	الاستيعادات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٢	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
١٦,٣٤٠,٥٥٨	(١٠,٠٠٠)	--	١٦,٣٥٠,٥٥٨	مباني
١٣٤,٦٤٠	--	--	١٣٤,٦٤٠	أنظمة تحكم بالمصنع
١٦,٤٧٥,١٩٨	(١٠,٠٠٠)	--	١٦,٤٨٥,١٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	(٦) الأصول غير الملموسة
٢٧,٠٧٥,٥٢٨	٢٧,٤٥٤,٨٦٠	رصيد أول الفترة / العام
٣٨٠,٨٣٢	١٣٠,٧٩٦	الإضافات خلال الفترة / العام
(١,٥٠٠)	--	الاستيعادات خلال الفترة / العام
٢٧,٤٥٤,٨٦٠	٢٧,٥٨٥,٦٥٦	رصيد آخر الفترة / العام
٢٥,٩٤٣,٦٦٥	٢٧,٠٧٥,٦١٨	مجمع الإهلاك في أول الفترة / العام
١,١٣١,٩٥٣	٣٤٩,٤٩٩	استهلاك الفترة / العام
٢٧,٠٧٥,٦١٨	٢٧,٤٢٥,١١٧	مجمع الإهلاك في آخر الفترة / العام
٣٧٩,٢٤٢	١٦٠,٥٣٩	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 إيجيبتي .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	(٧) المخزون:
١٥,٢١٥,٨٦٥	١١,٨٠١,٨٩٠	خامات
٢٠٥,١٨٢	١٨٢,٩٦٣	كيماويات معاملة
٤,٢٢٥,١٩٩	٤,١٧٠,٧٢٨	تعبئة وتغليف
٢٢٣,٧٧٩	٢٠٧,١٥٥	قطع غيار
٥,٩٢٧,٩٨٨	٦,٤٦٩,٣٨٤	الإنتاج التام
١,٣٠٣,٧٤٢	٧,٢٦٩,٦٨٤	إنتاج غير تام
٢٧,١٠١,٧٥٥	٣٠,١٠١,٨٠٤	
١,٧٤٣,٦٨١	١,٥٨٥,١٣٠	إعتمادات مستندية
٢٨,٨٤٥,٤٣٦	٣١,٦٨٦,٩٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	(٨) عملاء وأوراق قبض
٥,١٢٤,٥٠١	٥,١٧٣,٤٦٣	عملاء
٤٧,٧٣٧	٤,٥٧٢	أوراق قبض
٥,١٧٢,٢٣٨	٥,١٧٨,٠٣٥	
(١٥١,١١٩)	(٢١٩,٧٨٥)	الاضمحلال في قيمة العملاء (١/٨)
٥,٠٢١,١١٩	٤,٩٥٨,٢٥٠	

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	مخصص انتفى الغرض منه	المكون خلال الفترة / تسويات على الأرباح المرحلة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(١/٨) الاضمحلال في قيمة العملاء
٢١٩,٧٨٥	(٩٥٤)	٦٩,٦٢٠	١٥١,١١٩	الاضمحلال في قيمة العملاء
٢١٩,٧٨٥	(٩٥٤)	٦٩,٦٢٠	١٥١,١١٩	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

(٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨٦١,١٥٥	٨٤٨,٦٥١	موردين دفعات مقدمة
٣٦٨,٠٥٠	٣٦٨,٠٥٠	مدينون شركات تشغيل لدى الغير
٣٦٢,٨٢٦	٣٠٩,٠٢٦	مدينون شركات ثبات للغير
٤٩,٥٢١	٤٩,٥٢١	مصلحة الضرائب
٩,٣٥٠	٨,٣٥٠	سلف عاملين
١٢٥,٥٨١	٨٣,٠٠٣	عهد
٣,٣٦٨	٣,٣٦٨	مصروفات مقدمة
٣٣٤,٠٥١	٣٣٤,٠٥١	ضريبة مبيعات
٣٨٢,٨٣٦	٤٠٢,٥٥٠	ضرائب خصم وتحصيل
٩٥,٤٩٤	١٢٧,١٢٦	تأمينات إجتماعية
١,٢٨٤,٨٨٤	٥٣٤,٨٨٥	مدينون متوعون
٣,٨٧٧,١١٦	٣,٠٦٨,٥٨١	
(٤١٦,١٢٥)	(٤١٦,١٢٥)	الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة (١/٩)
٣,٤٦٠,٩٩١	٢,٦٥٢,٤٥٦	

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	مخصص انتفى الغرض منه	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(١/٩) الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	

(١٠) مستحق من أطراف ذات علاقة :

حجم التعاملات مع الاطراف ذات علاقة :

٣١ مارس ٢٠٢٢	مدين	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد
--	٦,٠٠٠	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	جنرال ايجيبث
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	اكتيفيا
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فارما دي فرانس
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	لوكسيز
--	٧,٠٠٥	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	هيرمس لاب
--	٦,٠٠١	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فرانس دي فيت
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فرانفو فرانكروبويشن
--	١٩,٠٠٦			

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٠) مستحق من أطراف ذات علاقة -تابع :

نتج عن التعاملات السابقة مع الاطراف ذات علاقة الأرصدة التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧٨٩,١١٦	٧٨٩,١١٦	شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد
٦٧٧,٨٨٧	٦٨٣,٨٨٧	جنرال ايجيبت
٥٧٦,٩٠٨	٥٧٦,٩٠٨	اكتيفيا
٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩	فارما دي فرانس
١,١٤٦,٤٦٤	١,١٤٦,٤٦٤	لوكسيز
٧٩٥,٤٨٥	٨٠٢,٤٩٠	هيرمس لاب
١,١٧١,٩٢٠	١,١٧٧,٩٢١	فرانس دي فيت
١٣١,٣٣٣	١٣١,٣٣٣	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
١٤٠,٠٤٩	١٤٠,٠٤٩	فرانفو فرانكروبيوشن
<u>٦,٠٨١,٣٥٧</u>	<u>٦,١٠٠,٣٦٣</u>	

(١١) النقدية وما في حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٩,٧٤٧	١٢,٧٣٧	الصندوق
٧٨٥,٠٨٩	٧٦,٥٨٣	بنوك (حسابات جارية)
٨٠٤,٨٣٦	٨٩,٣٢٠	
٣,٩٣٥,٤٠٣	٦٩,٠٤١	شيكات تحت التحصيل
<u>٤,٧٤٠,٢٣٩</u>	<u>١٥٨,٣٦١</u>	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٢) رأس المال :

أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر و المدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (خمسون مليون جنيه) مقسم على عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) قيمة كل سهم ٢ جنيه (اثنين جنيه) وتبلغ نسبة مساهمة المصريين فى رأس المال ١٠٠% من عدد الأسهم المصدره . 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 تدعيم للسهم بمبلغ ٤ مليون جنيه مصرى لمدة ٣ شهور إعتباراً من تاريخ بداية تداول أسهم الشركة بالبورصة المصرية والتي بدأ تداولها فى ٢٨/٥/٢٠١٤ وتنتهى المدة فى 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 جنيهان للسهم الواحد تمول من الأرباح المرحلة وأرباح عام ٢٠١٤ الظاهرة فى القوائم المالية للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٤. وقد تم توزيع أسهم الزيادة على المساهمين فى 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 للشركة المنعقدة فى ١/٤/٢٠١٧ 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 فى 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 فى نهاية جلسة ١٦/٨/٢٠١٨ ليصبح إجمالى رأس المال ٧٧ مليون جنيه موزعة على ٣٨,٥ مليون سهم.

تضمن محضر الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠/٤/٢٠٢٠ الموافقة على توزيع الأرباح العام الظاهرة بالقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ القابلة للتوزيع البالغة ٨,٥٨٩,٨٨٢ جنيه (ثمانى ملايين وخمسمائة وتسعة وثمانين الف وثمانمائة واثنتين وثمانين جنيه) وبعد خصم الاحتياطيات وحصة العاملين من الأرباح، وتمت الموافقة على ترحيل المتبقي الذى يمثل حصة المساهمين فى الأرباح و البالغ ٥,٨٨٤,٢٢٢ جنيه (خمسة ملايين وثمانمائة وأربع وثمانين ألف والفان واثنتين وعشرين جنيه) للإرباح المرحلة لتصبح إجمالى الأرباح العام للمساهمين والإرباح المرحلة ١٢,٨٤٢,٠٢٧ جنيه. حساب أرباح / خسائر مرحلة البالغ رصيده فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٢,٨٤٢,٠٢٧ جنيه (أثنى عشر مليون وثمانمائة واثنين وأربعين ألف جنيه و سبع وعشرين جنيه) تمثل إجمالى حقوق المساهمين بالشركة من أرباح عام ٢٠١٩ والإرباح المرحلة من الأعوام السابقة، ولا تتضمن فروق تقييم غير محققة أو فروق نتيجة تغيير السياسات المحاسبية .

- تضمن محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى 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 جنيهان للسهم تمول من الأرباح المرحلة وإرباح العام الظاهرة فى القوائم المالية للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٩ وما يترتب عليه من تعديل المادتين السادسة والسابعة من النظام الأساسى للشركة.

- تضمن كتاب السيد نائب رئيس الإدارة المركزية لتمويل الشركات بالهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ فى ١٥/١٠/٢٠٢٠ عدم وجود مانع من سير الشركة فى إجراءات إصدار أسهم زيادة لأسماها المصدر بـ ٥,٥ مليون سهم اسمى عادى 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 فى ٣١/١٢/٢٠١٩ وفقاً لمشروع التوزيع الأرباح المدرج فى محضر الجمعية العامة العادية .

- تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٢/٤/٢٠٢١ بالسجل التجارى 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 التجارى للشركة رقم ١٢٥,٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٧/٢/٢٠٢١.

- تمت موافقة لجنة قيد الأوراق المالية قررت بجلستها المنعقدة بتاريخ ٧/٣/٢٠٢١ 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 مجاني 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 ١٤/٢/٢٠١٤ والإجراءات التنفيذية لها وتعديلاتها.

- بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١ بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية قررت الشركة زيادة 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 وأرباح العام الظاهرة فى القوائم المالية للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ونم التأشير بذلك فى السجل التجارى

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

(١٢) رأس المال-تابع :					
هيكل رأس المال					
نسبة المساهمة	رأس المال المدفوع	رأس المال المصدر	عدد الاسهم	الجنسية	المساهم
١,٨٤%	١,٨٤٤,٠٦٨	١,٨٤٤,٠٦٨	٩٢٢,٠٣٤	مصرى	السيد عبد النبى الببلى
٣٤,٧١%	٣٤,٧٠٧,٧٨٤	٣٤,٧٠٧,٧٨٤	١٧,٣٥٣,٨٩٢	مصرى	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى
٠,٣٢%	٣١٨,١٧٦	٣١٨,١٧٦	١٥٩,٠٨٨	مصرى	عبير عزت زهران
١٣,٠٩%	١٣,٠٩٠,٩٠٤	١٣,٠٩٠,٩٠٤	٦,٥٤٥,٤٥٢	مصرى	محمد السيد عبد النبى الببلى
١٢,٩١%	١٢,٩٠٩,٠٨٦	١٢,٩٠٩,٠٨٦	٦,٤٥٤,٥٤٣	مصرى	بتول السيد عبد النبى الببلى
١٠,٢٧%	١٠,٢٧٢,٧٢٢	١٠,٢٧٢,٧٢٢	٥,١٣٦,٣٦١	مصرى	اسيل السيد عبد النبى الببلى
٢,٠٠%	١,٩٩٩,٩٩٤	١,٩٩٩,٩٩٤	٩٩٩,٩٩٧	مصرى	سلمى مرسى محمد مرسى الدمراوى
٤,٠٠%	٣,٩٩٩,٩٩٤	٣,٩٩٩,٩٩٤	١,٩٩٩,٩٩٧	مصرى	عبد الرحمن السيد عبد النبى
٢٠,٨٦%	٢٠,٨٥٧,٢٧٢	٢٠,٨٥٧,٢٧٢	١٠,٤٢٨,٦٣٦	مصرى	مساهمون آخرون
١٠٠%	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		

(١٣) قروض المساهمين :

- تم الإعلان بنشرة طرح الأكتتاب فى أسهم الشركة المطروح منها للبيع ٢,٥ مليون سهم من إجمالى أسهمها البالغة ٢٥ مليون سهم المعتمدة فى البورصة المصرية فى ٢٥/٥/٢٠١٤ بأن يقوم كبار مساهمى الشركة بإقراضها قرضاً حسناً بدون فوائد قيمته ٣٠ مليون جنيه مولى جزء منه من حصيله الطرح وذلك لتمويل الخطط المستقبلية للشركة هذا وقد تم منح الشركة شريحة من القرض الحسن من السيد / السيد عبد النبى محمد الببلى رئيس مجلس الإدارة قيمتها ٥ مليون جنيه مصرى أودعت فى حساب بنكى باسم الشركة (يوم بيوم) تؤول الفائدة المحققة منه لمناح القرض . كما تم منح الشركة ٣ شرائح أخرى من السيد/ سهل الدمراوى نائب رئيس مجلس الإدارة أحدها بمبلغ ٥ مليون جنيه فى نهاية ديسمبر ٢٠١٥ والثانية بمبلغ ١,٥ مليون جنيه فى شهرى أبريل ومايو ٢٠١٦ والثالثة بمبلغ ١,٢٥ مليون جنيه فى أغسطس ٢٠١٧ بإجمالى قدره ١٢,٧٥ مليون جنيه مصرى وقد تم سداد مبلغ ١,٥٠ مليون جنيه للسيد / سهل الدمراوى فى ٢/١٨/٢٠١٨ 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 الببلى 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 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 النبى محمد الببلى 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 الببلى ليصبح رصيد القرض ٢٠,٢٤٧ مليون جنيه فى ٣١/١٢/٢٠٢١

-هيكل التمويل قرض مساند بدون فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	السيد عبد النبى الببلى- رئيس مجلس الإدارة(السابق)
١٣,٨٥٠,٠٠٠	١٣,٨٥٠,٠٠٠	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى-نائب رئيس مجلس الإدارة(السابق)
٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	أحمد سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى- مساهم
٥٨٣,٥٠٠	٥٨٣,٥٠٠	سلمى سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى-عضو مجلس الإدارة(النائب الحالي)
١٢٣,٥٠٠	١٢٣,٥٠٠	بتول السيد عبد النبى الببلى-عضو مجلس الإدارة(الرئيس الحالي)
٢٠,٢٤٧,٠٠٠	٢٠,٢٤٧,٠٠٠	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٤) تسهيلات ائتمانية / بنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٩	--	(بنك بلوم - هليوبوليس)
١	١	البنك الأهلي الكويتي
٢,٩٨١,٩٤٨	٧٩٦	البنك العربي الافريقي
<u>٢,٩٨١,٩٨٨</u>	<u>٧٩٧</u>	

(١٥) الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٢٤٨,٦٤٣	١,١٤٠,٢٢١	موردون
١,٠٥٤,٧٨٩	٥٢٨,١٠٥	أوراق دفع
<u>٢,٣٠٣,٤٣٢</u>	<u>١,٦٦٨,٣٢٦</u>	

(١٦) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١,٤٤٩	١,٤٤٩	مصلحة الضرائب- ارباح تجارية
٥٦٦,٧٣٩	٥٦٦,٨٠٩	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٥١٤,٢١٢	١١٨,٨٧٨	أجور مستحقة
٣٧١,٥٥٧	٤٥٥,٦٠٣	مصروفات مستحقة
١١٤,٢٥٧	١١٤,٢٥٧	نظام التأمين الصحي الشامل
٢٦٤,٨٠٣	٢٩١,٩٥٥	ضرائب كسب العمل
٧,٧٤٣,٠٢١	٦,٨٦٥,٨٣٦	جاري المساهمين (تمويل) (١/١٦)
٥٥٠,٠٤٢	١,٠٧٩,٠٩٢	دائنون متنوعون
٨٩٣,٤١٢	١,٠٣٤,٦٠٠	دائنوا دراسات ثبات
--	--	عهد دائنة
<u>١١,٠١٩,٤٩٢</u>	<u>١٠,٥٢٨,٤٧٩</u>	

(١/١٦) جاري المساهمين (تمويل)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧,٢٢٢,٢٥٠	٦,٤٦٣,٩٢٥	بتول السيد عبد النبي البيلي*
٥٢٠,٧٧١	٤٠١,٩١١	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى*
<u>٧,٧٤٣,٠٢١</u>	<u>٦,٨٦٥,٨٣٦</u>	

* قامت الشركة بالحصول على قرض من الأستاذة / بتول السيد عبد النبي بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٠.٦٠% ولمدة ٣ سنوات وتبلغ قيمة القسط شامل الفوائد ٣٣٥,٠٠٠ جنيه مصري وتاريخ أول قسط ٢٠٢١-٣-١٨ وتاريخ آخر قسط ٢٠٢٤-٢-١٨

* قامت الشركة بالحصول على قرض من الأستاذ / سهل مرسى الدمراوى بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٥% متناقصة ولمدة خمس سنوات وتاريخ أول قسط ٢٠١٩-١١-١٥ وأخر قسط ٢٠٢٤-١٠-١٥، وتاريخ ٢٠٢٠-١٠-١٣ تم التعديل طبقاً لمبادرة البنك المركزي ليكون قيمة القسط شامل الفوائد مبلغ ٣٩,٦٢٠ جنيه مصري وتاريخ آخر قسط ٢٠٢٥-٤-١٥

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٧) التزامات ضريبية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣,٥٥٦,٤٤٩	٣,٥٥١,١٦٤	ضرائب الدخل المستحقة
٣,٥٥٦,٤٤٩	٣,٥٥١,١٦٤	
		تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل:
٢,٨٦٦,٦٩٧	٦٧٠,٦٠٧	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢,٨٦٦,٦٩٧	١٩٨,٧٢٢	الوعاء الضريبي
٦٤٥,٠٠٧	٤٤,٧١٥	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢.٥%
--	١٠٦,١٧٢	الضرائب المؤجلة
٦٤٥,٠٠٧	١٥٠,٨٨٧	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
%٢٢.٥٠	%٢٢.٥٠	نسبة ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

(١٨) الإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٠,٤٥٤,٤٤٦	٣,٤٦١,٧٨٨	إجمالي مبيعات الشركة من مستحضرات طبية وعبوات دوائية ومكملات غذائية تم إنتاجها وتصنيعها بمصنع الشركة وهي مسجلة بإسمها وتملكها الشركة
(٢٧٦,٦٠٦)	(١,٢٣٤,٦٧٢)	يخصم : مردودات المبيعات
١٠,١٧٧,٨٤٠	٢,٢٢٧,١١٦	صافي إيرادات النشاط الجارى (المبيعات)
٤٥١,٢٨٨	--	يضاف : تصنيع للغير
١٠,٦٢٩,١٢٨	٢,٢٢٧,١١٦	إجمالي إيرادات النشاط

(١٩) تكلفة الإيرادات:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣,٢٢٥,٤٢٢	٣,٥٩٣,٦٢٧	خامات رئيسية ومساعدة
٣٣,٧٦٦	٧٦,٣٦٣	كيماويات معامل
٤٤٢,٣٠٦	٣٥٨,٩٢٤	مواد تعبئة وتغليف
٤٨,٤٦٣	٧٠,٠٧٤	قطع غيار ومهمات
٦٣٩,٢٤٩	٦٥٢,٩٦٥	الأجور الصناعية المباشرة
١,٤٦٩,٤٨٦	٨٣٩,٢٧٤	المصروفات الصناعية المباشرة
٨٦٥,٢٧٣	٩٥٢,٣١٢	الأهلاك المحتسب
٤,٩٦٧	٨٢٣	مصروفات المشتريات
--	--	تكاليف بضاعة مشتراه لغرض البيع
٦,٧٢٨,٩٣٢	٦,٥٤٤,٣٧٢	جملة المستخدم
١٤,٩٠٧,٩٩٥	٧,٢٣١,٧٣٠	يضاف : مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل أول الفترة
(٨١٧,٩٠٢)	(٧,٢٦٩,٦٨٤)	يخصم : مخزون تحت التشغيل آخر الفترة
(١٦,٦٤٠,٦٦٠)	(٦,٤٦٩,٣٨٤)	مخزون إنتاج تام آخر الفترة
٤,١٧٨,٣٦٥	٣٧,٠٣٤	تكلفة المبيعات

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٢٠) مصروفات بيع وتوزيع :

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٧٩,٥٢٨	١٧٥,٤٢٠	أجور بيعية وتسويقية
٦٠٦,٥٧٠	٢٧,٠٦٢	مصروفات بيع وتسويق
٧٣	٢٩,٣٤٨	الخصم المسموح به
٧٨٦,١٧١	٢٣١,٨٣٠	

(٢١) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨١٩,٣٦٩	٦٠١,٩٢٤	الأجور الإدارية والبدلات
١٢,٥٤٥	٨,٤٣٧	أدوات كتابية ومطبوعات وتصوير مستندات
١٦٦,٧٥٠	--	مصروفات بورصة
١١,٣٤٣	١٠,٢٠١	بدلات سفر وانتقال
--	--	مصروفات تأمين
١٦,٧٤٨	٢٥,٣٥٨	مياه وكهرباء وغاز
١٦,٨١١	٣٠,٤١٣	رسوم وإشتراكات
١٩,٨١٧	١٣,٠٢٦	مصروفات بنكية
١٠,٨٣١	٥,٨٧٣	مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات
٩,١٦٤	١٦,٩٨٤	تليفونات وإشتراكات نت وبريد
٤٣٠	٦٨٠	إكراميات ومصروفات تدريب
٣٢٦,٦١٦	--	أتعاب وإستشارات
١,١٠٥,٢١٣	٣٦٣,٣٥٩	إهلاك واستهلاك الأصول
١١,٥٤٦	١٠,٧١٢	ضيافة ونظافة ووفيه
٢٦,٥٧٣	--	مساهمة تكافلية
١٢,١٠٠	٦,٧٢٢	مصروفات متنوعة
٢,٥٦٥,٨٥٦	١,٠٩٣,٦٩٩	

(٢٢) نصيب السهم من الأرباح :

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أرباح الفترة
٢,٢٢١,٦٩٠	٥١٩,٧٢٠	يخصم :-
٢٢٢,١٦٩	٥١,٩٧٢	احتياطي قانوني
١٩٩,٩٥٢	٤٦,٧٧٥	حصة العاملين
١,٧٩٩,٥٦٩	٤٢٠,٩٧٣	حصة أولى للمساهمين
--	--	حصة مجلس الادارة
--	--	الربح الاضافي القابل للتوزيع على المساهمين
١,٧٩٩,٥٦٩	٤٢٠,٩٧٣	صافي الارباح القابلة للتوزيع للمساهمين
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
٠.٠٤	٠.٠١	نصيب السهم في الأرباح

٢٣ - الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها :

- تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية والحسابات الجارية و الودائع لدى البنوك والاستثمارات المالية تتضمن الأدوات المالية بالميزانية حسابات المدينون والنقدية والدائون ، 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 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 إلتزاماته وطبقاً لقواعد العمل بالشركة يتم الإحتفاظ 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 .

٢٤ - 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.

٢٥ - 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 للاستثمار وذلك إعتباراً من السنة المالية التالية لتاريخ بدء الإنتاج والمحدد إعتباراً من ٢٠٠٧/١٢/٢٧ وتم تقديم آخر إقرار ضريبي عن عام ٢٠٢١ .
- قد بلغت الضريبة المستحقة طبقاً للإقرار الضريبي عن عام ٢٠٢١ مبلغ ٩٣٦,٢٧٠ جنييه .

من ضريبة الدمغة :

- تم الفحص من عام ٢٠٠٠ الى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضريبة المستحقة بمبلغ ٩٠,٠٠٠ جنييه (فقط تسعون الف جنيها لاغير)
- تم الفحص من عام ٢٠١٣ الى عام ٢٠١٧ وتم السداد بمبلغ ٢٥,٠٠٠ جنييه (فقط خمسة وعشرون ألف جنيها لاغير)
- تم فحص عام ٢٠١٨ وتم السداد بمبلغ ٤,١٨٧ جنييه (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 جنييه (فقط ستة وثلاثون ألفا ومائتان واثنا عشر جنيها لاغير)
- تم سداد الضريبة المقدرة من عام ٢٠٠٦ إلى عام ٢٠١٢ بمبلغ ٧٩٠,٨٣٤ جنييه (فقط سبعمائة وتسعون الفا وثمانمائة أربعة وثلاثون جنيها لاغير) تم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ إلى عام ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٤٠٧,٥٥٠ جنييه (فقط أربعمائة وسبعة الفا وخمسمائة وخمسون جنيها لاغير) وقد تم السداد

٢٥ - 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 وسبعمائة وثلاثة وخمسون الفا ومائتان سبعة وعشرون جنيتها لا غير) وقد تم السداد في بنك مصر بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ برقم : ٢٠٢٠٣٠٠٠٠٩١٩٣٧٩٢

الضريبة العقارية

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

٢٦ - 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 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 لها 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.

٢٧ - تسويات على الأرباح المرحلة

تم تعديل الأرباح المرحلة بأثر رجعي بتعديلات في بعض الحسابات علي النحو التالي :-

الاثر علي الأرباح المرحلة زيادة / (نقص)

تسويات تخص فترات قبل ٢٠٢٢/١/١

(٦٩,٦٢٠)

(٦٩,٦٢٠)

الاضمحلال في قيمة العملاء (دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة معيار رقم ٤٧)
صافي الأثر على الأرباح المرحلة