

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية والايضاحات المتممة

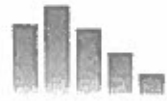
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المحتويات

٣	تقرير مراقب الحسابات 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
٣٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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



الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجود إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، تم جرد مخزون الشركة بمعرفة إدارة الشركة وذلك طبقاً للأصول المرعية .

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في ٢٧ مارس ٢٠٢٣.

مراقب الحسابات

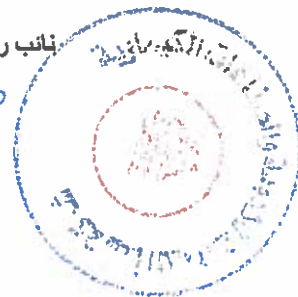


٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الايضاح	الإصول
			<u>الإصول غير المتداولة</u>
٩٠,٩٧٦,٦٣٩	١٠٩,١٦٠,٥٢٠	(٤)	أصول ثابتة بالصافي
١٦,٤٨٥,١٩٨	—	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٧٩,٢٤٢	٣٤٥,٩٤١	(٦)	أصول غير ملموسة
<u>١٠٧,٨٤١,٠٧٩</u>	<u>١٠٩,٥٠٦,٤٦١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الإصول المتداولة</u>
			المخزون
٢٨,٨٤٥,٤٣٦	٣٢,٣٠١,٢٧٠	(٧)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥,٠٢١,١١٩	٧,٦٨١,٥٠٧	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٦٠,٩٩١	١,٤٣٣,٨٨٩	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٠٨١,٣٥٧	٥,٠٣٥,٦٠٦	(١٠)	النقدية ومافي حكمها
٤,٧٤٠,٢٣٩	٨٩,٨٠١	(١١)	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤٨,١٤٩,١٤٢</u>	<u>٤٦,٥٤٢,٠٧٣</u>		إجمالي الأصول
<u>١٥٥,٩٩٠,٢٢١</u>	<u>١٥٦,٠٤٨,٥٣٤</u>		حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	احتياطي قانوني
٦,٩١٦,٥٠١	٧,٥٩٤,٥٧٤		أرباح مرحلة
١,٨٦٥,٦٩٣	٧,٤٦١,٢٢١		صافي أرباح العام
٦,٧٨٠,٧٢٥	١٨,١١٩		إجمالي حقوق الملكية
<u>١١٥,٥٦٢,٩١٩</u>	<u>١١٥,٠٧٣,٩١٤</u>		الالتزامات غير المتداولة
			قروض المساهمين
٢٠,٢٤٧,٠٠٠	٢٠,٢٤٧,٠٠٠	(١٣)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٤٤,٣٢٧	١,١٨٧,٢٧٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢٠,٤٩١,٣٢٧</u>	<u>٢١,٥٣٤,٢٧٢</u>		الالتزامات المتداولة
			تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
٢,٩٨١,٩٨٨	٥٩٠	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٢,٣٠٣,٤٣٢	١,٩٧٠,٣٠٨	(١٥)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
١١,٠١٩,٤٩٢	١٣,٨٩٥,١٤٢	(١٦)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٣,٥٥٦,٤٤٩	٢,٨٨٩,٤٢٨	(١٧)	داننو التوزيعات
٧٤,٦١٤	٦٨٤,٨٨٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٩,٩٣٥,٩٧٥</u>	<u>١٩,٤٤٠,٣٤٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
<u>١٥٥,٩٩٠,٢٢١</u>	<u>١٥٦,٠٤٨,٥٣٤</u>		

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد السيد



المدير المالي

القائم بأعمال رئيس المحاسبة

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رقم الايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الإيرادات
٤٥,٤١٧,٨٥٤	١٧,٥٦٠,٣٤٢	(١٨)	تكاليف الإيرادات
(٢٦,٦٧٠,١٧٤)	(١٠,٨٨٩,٧٨٨)	(١٩)	مجمول الربح
١٨,٧٤٧,٦٨٠	٦,٦٧٠,٥٥٤		يضاف/(يخصم)
-	-		ايرادات أخرى
٢٨٥,٠٠٠	٨٢٦,٩٢٠		خصم مكتسب
-	٢٥٦,٧٥٠		مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٥٤٣,٠٠٠)	(٢,١٩٢,٠١٥)	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦,٣١١,٤٣٧)	(٣,٥٣١,٠٦٥)	(٢١)	مصروفات تمويلية وفوائد مدينة
(٦٥٣,٥٧٢)	(١,٠٦٦,٢١٥)		خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منها
-	-	(١/٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٤,٤١٩)	(١/٨)	ارباح فروق عملة
-	٥٥٤		الاضمحلال في قيمة العملاء
(٤٧,٥٩٥)	-		مخصصات انتفى الغرض منها
٣٨٤,٣٠٠	-		الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة
(٥٠,٤٢٥)	-		الأرباح قبل الضريبة
٨,٨١٠,٩٥١	٩٦١,٠٦٤		مصروفات ضريبة الدخل
(١,٣١٧,١٦٢)	-		ضريبة مؤجلة
(٧١٣,٠٦٤)	(٩٤٢,٩٤٥)		أرباح العام بعد الضرائب
٦,٧٨٠,٧٢٥	١٨,١١٩	(٢٢)	نصيب السهم من الأرباح
٠.١١	٠.٠٠		

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

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد السيد

المدير المالي

محمد السيد السيد



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح العام
٦,٧٨٠,٧٢٥	١٨,١١٩	بضائف (يخصم):-
--	--	الدخل الشامل الاخر
٦,٧٨٠,٧٢٥	١٨,١١٩	اجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب
٦,٧٨٠,٧٢٥	١٨,١١٩	اجمالي الدخل الشامل خلال العام

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

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد السيد



القائمة بالأرباح الخسائر

شركة سبنا الدورية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " قائمة التغيرات في حقوق المديئة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المبالغ المدرجة بالالفاتمة بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح مرحلة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
١١٥,٥٦٢,٩١٩	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
(٦١٠,٢٦٥)	--	(٦١٠,٢٦٥)	--	--	توزيعات أرباح
--	--	(٦٧٨,٠٧٣)	٦٧٨,٠٧٣	--	الاحتياطي القانوني
١٠٣,١٤١	--	١٠٣,١٤١	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة*
١٨,١١٩	--	--	--	--	صافي أرباح العام
١١٥,٠٧٣,٩١٣	١٨,١١٩	٧,٤٦١,٢٢١	٧,٥٩٤,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٠,٣٨٦,٨١٩	١٥,١٤٢,٥٤٦	١٣,٨٤٢,٠٢٧	٥,٤٠٢,٢٤٦	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	(١٥,١٤٢,٥٤٦)	١٥,١٤٢,٥٤٦	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(١,٥٩١,١٠١)	--	(١,٥٩١,١٠١)	--	--	توزيعات أرباح
--	--	(١,٥١٤,٢٥٥)	١,٥١٤,٢٥٥	--	الاحتياطي القانوني
(١٣,٥٢٤)	--	(١٣,٥٢٤)	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة
--	--	(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	٢٣,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٦,٧٨٠,٧٢٥	٦,٧٨٠,٧٢٥	--	--	--	صافي أرباح العام
١١٥,٥٦٢,٩١٩	٦,٧٨٠,٧٢٥	١,٨٦٥,٦٩٣	٦,٩١٦,٥٠١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* عبارة عن خصائر التقديرية متوقعة
البيانات المحاسبية والأيضاحات المتضمنة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد السيد



المختم بأثره
محمد السيد السيد

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٨١٠,٩٥١	٩٦١,٠٦٤		صافي الربح من واقع قائمة الدخل (قبل الضرائب)
			يتم تسويته بـ:
٤,٧٧٢,٦٩٢	٣,٨١٨,٩٣٩	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٣٩١,٨٠٣		استهلاك الأصول غير الملموسة
(١٣,٥٢٤)	١٠٣,١٤١		تسويات على الأرباح المرحلة
١,٥٠٠	٣٧٦	(٦)	استبعاذات أصول غير ملموسة
٨٦,٠٠٥	--		تسويات أخرى
<u>١٣,٦٥٧,٦٢٤</u>	<u>٥,٢٧٥,٣٢٣</u>		أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
٤,٢٢٥,٥٥٢	(٣,٤٥٥,٨٣٤)	(٧)	التغير في المخزون
(١,٨٣٠,٦١٣)	(٢,٦٦٠,٣٨٨)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
١٧٣,٠٠٨	٢,٠٢٧,١٠٢	(٩)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٥,٨٩٩	١,٠٤٥,٧٥١	(١٠)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,١٢٩,٧١٦)	(٣٢٣,١٢٤)	(١٥)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٦,٧٠٢,٠٤٩	٢,٨٧٥,٦٥٠	(١٦)	التغير في دانتون وأرصدة دائنة أخرى
--	٦١٠,٢٦٦		التغير في دانتوا توزيعات أرباح
(٢,٢٦٩,٠٧١)	(٦٦٧,٠٢١)		ضرائب دخل مسددة
<u>١٩,٦١٤,٧٣٢</u>	<u>٤,٧١٧,٧٢٥</u>		صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤,٥١٩,٣٤٢)	(٢٢,٠٠٢,٨٢٠)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٦٥٦,٩٢٤)	١٦,٤٨٥,١٩٨		متحصلات من /مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٣٨٠,٨٣٢)	(٣٥٨,٨٧٨)	(٦)	مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
<u>(١٦,٥٥٧,٠٩٨)</u>	<u>(٥,٨٧٦,٥٠٠)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٨٩٨,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	(١٣)	المسدد من القروض
(١,٥٩١,١٠١)	(٦١٠,٢٦٥)		توزيعات أرباح نقدية
(٣,٤٨٩,١٠١)	(٥١٠,٢٦٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤٣١,٤٦٧)	(١,٦٦٩,٠٤٠)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢,١٨٩,٧١٨	١,٧٥٨,٢٥١		النقدية وما في حكمها في بداية العام
<u>١,٧٥٨,٢٥١</u>	<u>٨٩,٢١١</u>	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام
٨٠٤,٨٣٦	٨٤,٢٩٩		رصيد النقدية بالخرزينة والبنوك في نهاية العام:
٣,٩٣٥,٤٠٣	٥,٥٠٢		شيكات تحت التحصيل
(٢,٩٨١,٩٨٨)	(٥٩٠)		تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
<u>١,٧٥٨,٢٥١</u>	<u>٨٩,٢١١</u>	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

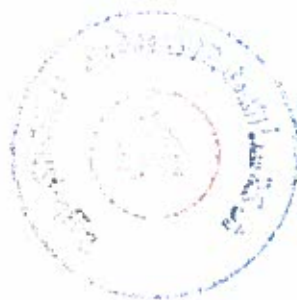
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد السيد

المدير المالي

القائم بالأعمال



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 لضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بالهيئة الفترية للرقابة المالية و تعديلاته ، وقيدت بالسجل التجاري برقم ٤٤١٩٩ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة بتاريخ ٢٤/٥/٢٠٠٠ .

تطور رأس المال :

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

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

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

تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٤/٢/٢٠٢١ بالسجل التجارى للشركة بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة 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 الإرباح 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 / 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 ٢٢/١/٢٠١٤ و الإجراءات التنفيذية لها وتعديلاتهما .

- 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 ، وتم التأشير بذلك فى السجل التجارى

١- نبذة عن الشركة (تابع) :

مدة الشركة

- خمسة وعشرون عام ، تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجارى ، وكل اطالة لمدة الشركة يجب أن توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الجهة الادارية المختصة .
- تبدأ السنة المالية للشركة من اول يناير وإلى ٣١ ديسمبر من كل عام .
- تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣ .

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 الاجمالية . 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 اربعة 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 بالأسواق المصرية والعربية لعلاج العديد من الأمراض المزمنة وأهمها امراض 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 اشربة 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 وإفتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصاريف المفتح عنها .
تعتمد التقديرات و الإفتراضات على الخبرات السابقة وعوامل اخرى التى يعتقد بأنها معقولة فى الظروف وتعتبر نتائج هذه التقديرات والإفتراضات الأساس للحكم المهني على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات .
إن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات . يتم مراجعة التقديرات و الإفتراضات 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:

١٢/٣ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقياساً 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 وتدفعاتها 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 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 .

٣-٤ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٣ 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 أساس 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
العملاء 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 الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية. تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. تعتمد طريقة منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة ونقدية وشبه نقدية فقط تقوم المجموعة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع 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

٣-٤ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٢/١ الأدوات المالية (تابع)

ج. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع 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 "فوررية"؛ وإما أن يقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل، أو لم يتم الشركة بتحويل الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

هـ. أثر التطبيق

تم تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ الأدوات المالية طبقاً لبيان هيئة الرقابة المالية وذلك حتى نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك، وقامت الشركة بتطبيق المعيار في ديسمبر ٢٠٢١ وتم إدراج الأثر على الأرباح المرحلة كما هو موضح بإيضاح رقم ٢٧.

٣/٢/٢ 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 لالتزامات 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)

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

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

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

أ. الإيرادات التمويلية

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

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. ه. أثر التطبيق

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

٣/٢/٣ التأجير التمويلي

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

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

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

لم يكن لتطبيق معيار 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 والتي 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 كإلتزامات فى السنة التى يتم إعلان التوزيع بالنصيب الأساسى للسهم فى الأرباح .
- يتم إحتساب النصيب الأساسى للسهم العادى فى الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى رأس مال الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة .

٣-٣-٤ الأصول الثابتة والأصول الأخرى واهلاكاتها

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

السنوات

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

- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الإنتاجية لها وطرق اهلاكها فى نهاية كل سنة مالية .
- تقوم الشركة بشكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر 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 الى كون الشركة فيها كمتأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات 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 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 سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم يكن لك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون . ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد الأجير 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 الدفتری للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

ب. تخفيض المبلغ الدفتری للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

ج. إعادة قياس المبلغ الدفتری 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 تربيئات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

- وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون 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 إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً .

٦-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٣ المخزون

- يتم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما اقل ويتم تقييم عناصر التكلفة كالآتى :
 - الخامات والوقود والمهمات و مواد التعبئة و التغليف : بالتكلفة على اساس طريقة المتوسط المرجح .
 - قطع الغيار : بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك .
 - الإنتاج تحت التشغيل : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة للمرحلة التي وصل 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 للإلتزام و التكلفة 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 ناقصاً خسائر الأضمحلال .
- يتم قياس خسائر الأضمحلال بالفارق بين القيمة الدفترية للعملاء و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال بقائمة الدخل . ويتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال 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 الألتزام ، مع امكانية اجراء تقدير موثوق لمبلغ الألتزام و يتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتحديد لها لأظهار افضل تقدير حالى وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الألتزام .
- فى حالة استخدام المخصص، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١٠-٣ الأحتياطي القانونى

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

١١-٣ ضرائب الدخل

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

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

١٢-٢ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد الى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التاكيد 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 .

إيرادات الفوائد

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

توزيعات الأرباح

- 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 رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج الاصل المؤهل و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له او بيعه كجزء من تكلفة الاصل . يتم تحميل تكاليف الأقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الاموال.

١٥-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار مساهمي 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

- اضمحلال قيمة الاصول المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على ان يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل . ويعتبر اصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث او اكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثار على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية و التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

ب- اضمحلال قيمة الاصول غير المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في 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 بالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الأضمحلال بقائمة الدخل .
- يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لاصل ، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة ، الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم اثبات الرد في 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 تخصم البنوك ارصدة دائنة .

١٩-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية :

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية بين المجموعات التالية أصول مالية مبنوية 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 الإلتزام المالي ويتم قياسه بالقيمة العادلة ، وبالنسبة للأصل أو الإلتزام 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 الإلتزام 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 المبنوية 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 الاستثمار 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 مبنوية عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في قائمة الدخل " بند صافي الدخل من الأدوات المالية المبنوية 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 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 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 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 :-

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

(أ) يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع بالطريقة المعتادة للأصول المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل وذلك بالنسبة للأصول الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، والاستثمارات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

(ب) يتم الإقرار أولاً بالأصول المالية التي لا يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم الإقرار بالأصول المالية التي يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك بالقيمة العادلة فقط مع تحميل تكاليف المعاملة على قائمة الدخل بند صافي دخل المتاجرة .

(ج) يتم استبعاد الأصول المالية عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى فى الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو عندما تحول للشركة معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلى طرف آخر ويتم استبعاد الالتزامات عندما تنتهي إما بالتخلص منها أو إلغائها أو انتهاء مدتها التعاقدية .

(د) يتم القياس لاحقاً بالقيمة العادلة لكل من الاستثمارات المالية المتاحة للبيع والأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبالتكلفة المستهلكة للقروض والمديونيات والاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة للأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك فى الفترة التى تحدث فيها ، بينما يتم الاعتراف مباشرة فى حقوق الملكية بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع ، وذلك إلى أن يتم استبعاد الأصل أو اضمحلال قيمته ، عندما يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر المتركمة التى سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية.

(هـ) يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالعائد المحسوب بطريقة التكلفة المستهلكة وأرباح وخسائر العملات الأجنبية الخاصة بالأصول ذات الطبيعة النقدية الميوبة متاحة للبيع ، وكذلك يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بتوزيعات الأرباح الناتجة عن أدوات حقوق الملكية الميوبة 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 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 المركزي بالمركز المالى مستبعداً منها العائد الذى لم يستحق بعد والتي تقاس بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي

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
- وفقاً 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 وتتنولى مصلحة الضرائب تحصيلها من واقع الإقرارات الضريبية المقدمة.
- صدر القانون رقم ١٧٠ لسنة ٢٠٢٠، فى ٢٠٢٠/٨/١٣ 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 سيا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(٤) الأصول الثابتة:

الإجمالي	أصول حق انتفاع	عدد وأدوات	محطة المياه وشبكات الكهرباء والحريق	الأثاث	سيارات ووسائل النقل	الألات 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
٢٢,٠٠٢,٨٢٠	٦٧,٧١٦	--	--	٦٤٣,١٦٦	--	٤٩٨,١٨٠	٢٠,٧٩٣,٧٥٨	--	الإضافات خلال العام
--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحورل من مشروعات تحت التنفيذ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الإستعدادات خلال العام
١٣٩,٣٤١,١٩٩	١,٢٠٠,٧٣٠	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٣,٣٩٤,١٣٣	١,٣٥٤,٢٢٠	١٤,٣٨٤,٣٦٦	١١٠,٥٠٩,١٣٢	٧,٦٠٠,٥١٦	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٦,٣٦١,٧٤٠	٨٥٤,٥٥٣	٦٠٤,٦٦٠	٢٦٩,٣٩٧	٢,٢٨٣,٥٥٣	١,١٦٢,٨١٩	١٢,٨٢٠,٩٦٧	٨,٣٦٥,٧٩٦	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢ / ٠١ / ٠١
٣,٨١٨,٩٣٩	٢٨٩,٧٤٥	٢,٠٦٧	--	٣٠٧,٩١٥	٤,٤٥٢	١,٤٢٠,٤٥٣	١,٧٩٤,٣٠٧	--	إهلاك العام
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجمع إهلاك الإستعدادات
٣٠,١٨٠,٦٧٩	١,١٤٤,٢٩٨	٦٠٦,٧٢٧	٢٦٩,٣٩٧	٢,٥٩١,٤٦٨	١,١٦٧,٢٧١	١٤,٢٤١,٤١٥	١٠٠,١٦٠,١٠٣	--	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١٠٩,١٦٠,٥٢٠	٥٦,٤٣٢	٢١,٩٧٧	١	٨٠٢,٦٦٥	١٨٦,٩٤٩	١٤٢,٩٥١	١٠٠,٣٤٩,٠٢٩	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٩٠,٩٧٦,٦٣٩	٢٧٨,٤٦١	٢٤,٠٤٤	١	٤٦٧,٤١٤	١٩١,٤٠١	١,٠٦٥,٢٢٤	٨١,٣٤٩,٥٧٨	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الاستيعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	١ يناير ٢٠٢٢	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
--	(٢١,٣٤٠,٥٥٨)	٤,٩٩٠,٠٠٠	١٦,٣٥٠,٥٥٨	مباني
--	(١٣٤,٦٤٠)	--	١٣٤,٦٤٠	أنظمة تحكم بالمصنع
--	(٢١,٤٧٥,١٩٨)	٤,٩٩٠,٠٠٠	١٦,٤٨٥,١٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٦) الأصول غير الملموسة
٢٧,٠٧٥,٥٢٨	٢٧,٤٥٤,٨٦٠	رصيد أول العام
٣٨٠,٨٣٢	٣٥٨,٨٧٨	الإضافات خلال العام
(١,٥٠٠)	(٣٧٦)	الاستيعادات خلال العام
٢٧,٤٥٤,٨٦٠	٢٧,٨١٢,٢٦٢	رصيد آخر العام
٢٥,٩٤٣,٦٦٥	٢٧,٠٧٥,٦١٨	مجموع الإهلاك في أول العام
١,١٣١,٩٥٣	٣٩١,٨٠٣	استهلاك العام
٢٧,٠٧٥,٦١٨	٢٧,٤٦٧,٤٢١	مجموع الإهلاك في آخر العام
٣٧٩,٢٤٢	٣٤٥,٩٤١	صافي الأصول غير الملموسة في آخر العام

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

(٧) المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خامات
١٥,٢١٥,٨٦٥	٩,٥٩٣,٧٨٧	كيمويات معاملة
٢٠٥,١٨٢	١٨٨,٢٢١	تعبئة وتغليف
٤,٢٢٥,١٩٩	٣,٧٩٢,٤٢٩	قطع غيار
٢٢٣,٧٧٩	١٩٩,٠١٤	الإنتاج التام
٥,٩٢٧,٩٨٨	١٠,١٢٠,٥٠١	إنتاج غير تام
١,٣٠٣,٧٤٢	٦,٩٦٨,٨٦١	
٢٧,١٠١,٧٥٥	٣٠,٨٦٢,٨١٣	إعتمادات مستندية
١,٧٤٣,٦٨١	١,٤٣٨,٤٥٧	
٢٨,٨٤٥,٤٣٦	٣٢,٣٠١,٢٧٠	

(٨) عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملاء
٥,١٢٤,٥٠١	٢,١٢٥,٥٩٥	أوراق قبض
٤٧,٧٣٧	٥,٦٠٨,٣٠٩	
٥,١٧٢,٢٣٨	٧,٧٣٣,٩٠٤	
(١٥١,١١٩)	(٥٢,٣٩٧)	خسائر ائتمانية متوقعة (١/٨)
٥,٠٢١,١١٩	٧,٦٨١,٥٠٧	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المكون خلال العام	تسويات على الأرباح المرحلة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(١/٨) خسائر ائتمانية متوقعة
٥٢,٣٩٧	٤,٤١٩	(١٠٣,١٤١)	١٥١,١١٩	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٢,٣٩٧	٤,٤١٩	(١٠٣,١٤١)	١٥١,١١٩	

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

(٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٦١,١٥٥	٣٧٧,١٨٥	موردين دفعات مقدمة
٣٦٨,٠٥٠	٥٦,٠٠٠	مدينون شركات تشغيل لدى الغير
٣٦٢,٨٢٦	٣٦٧,٦٣٣	مدينون شركات ثبات للغير
٤٩,٥٢١	٤٩,٥٢١	مصلحة الضرائب
٩,٣٥٠	٥,٦٠٠	سلف عاملين
١٢٥,٥٨١	٦٠,٣٢٥	عهد
٣,٣٦٨	١,٣٣٠	مصروفات مقدمة
٣٣٤,٠٥١	٣٣٤,٠٥١	ضريبة مبيعات
٣٨٢,٨٣٦	١٠٩,١٢٤	ضرائب خصم وتحصيل
٩٥,٤٩٤	--	تأمينات إجتماعية
--	٧١,١٢٠	ضرائب عقارية
١,٢٨٤,٨٨٤	٤١٨,١٢٥	مدينون متنوعون
٣,٨٧٧,١١٦	١,٨٥٠,٠١٤	
(٤١٦,١٢٥)	(٤١٦,١٢٥)	خسائر ائتمانية متوقعة (١/٩)
٣,٤٦٠,٩٩١	١,٤٣٣,٨٨٩	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مخصص انتفى الغرض منه	المكون خلال السنة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(١/٩) خسائر ائتمانية متوقعة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	

(١٠) مستحق من أطراف ذات علاقة :

حجم التعاملات مع الاطراف ذات علاقة :

دائن	مدين	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	جنرال ايجيبت
--	٢٠,٠٠٠	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	اكتيفيا
٥٧٨,٦٦٣	١,٧٥٥	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فارما دي فرانس
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	لوكسيز
--	٧٥٥	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	هيرمس لاب
--	١١,٧٥٥	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فرانس دي فيت
١٩٦,٥٤٠	٢٤,٠٠٠	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
١٣١,٣٣٣	١,٠٠٥	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فرانفو فرانكروبويشن
١٤٠,٠٤٩	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	ماجنيسيا ابيك
٥٩,١٨٦	٧٥٠	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	
١,١٠٥,٧٧١	٦٠,٠٢٠			

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات 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 ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٨٩,١١٦	٧٨٩,١١٦	شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد
٦٧٧,٨٨٧	٦٩٧,٨٨٧	جنرال ايجيبت
٥٧٦,٩٠٨	--	اكتيفيا
٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩	فارما دي فرانس
١,١٤٦,٤٦٤	١,١٤٧,٢١٩	لوكسيز
٧٩٥,٤٨٥	٨٠٧,٢٤٠	هيرمس لاب
١,١٧١,٩٢٠	٩٩٩,٣٨٠	فرانس دي فيت
١٣١,٣٣٣	١,٠٠٥	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
١٤٠,٠٤٩	--	فرانهو فرانكروبويشن
٥٨,٤٣٦	--	ماجنيسيا ابك
<u>٦,٠٨١,٣٥٧</u>	<u>٥,٠٣٥,٦٠٦</u>	

(١١) النقدية وما في حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩,٧٤٧	٢,٦٣٥	الصندوق
٧٨٥,٠٨٩	٨١,٦٦٤	بنوك (حسابات جارية)
٨٠٤,٨٣٦	٨٤,٢٩٩	
٣,٩٣٥,٤٠٣	٥,٥٠٢	شيكات تحت التحصيل
<u>٤,٧٤٠,٢٣٩</u>	<u>٨٩,٨٠١</u>	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) .

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه) مقسم على عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمسة وعشرون مليون سهم) قيمة كل سهم ٢ جنيه (اثنين جنيه) وتبلغ نسبة مساهمة المصريين في 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 ٢١,٣٦٢,٢٣٢ جنيه وعلى أن يتم إنشاء صندوق تدعيم للسهم بمبلغ ٤ مليون جنيه مصري لمدة ٣ شهور إعتباراً من تاريخ بداية تداول أسهم الشركة بالبورصة المصرية والتي بدأ تداولها في ٢٠١٤/٥/٢٨ وتنتهى 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 جنيهاً 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 موزع 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 إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها وإضافة هذه الزيادة إلى رأس المال ليصبح ٦٦ مليون جنيه موزعة على عدد ٣٣ مليون سهم .

- وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة في 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 العادية 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 (ثمانى ملايين وخمسمائة وتسعة وثمانين ألف وثمانمائة واثنتين وثمانين جنيه) و بعد خصم الاحتياطيات وحصة العاملين من الأرباح، وتمت الموافقة على ترحيل المتبقي الذي يمثل حصة المساهمين في الأرباح و البالغ ٥,٨٨٤,٢٢٢ جنيه (خمسة ملايين وثمانمائة وأربع وثمانين ألف و ألفان و اثنى عشر جنيه) للإرباح 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 (اثنى عشر مليون وثمانمائة و اثنى عشر وأربعين ألف جنيه و سبع و عشرين جنيه) تمثل إجمالي حقوق المساهمين بالشركة من أرباح عام ٢٠١٩ و الأرباح المرحلة من الأعوام السابقة، و لا تتضمن فروق تقييم غير محققة أو فروق نتيجة تغيير السياسات المحاسبية .

- تضمن محضر الجمعية العامة غير 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 جنيهاً للسهم تمول من الأرباح المرحلة و إيرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١ و ما يترتب عليه من تعديل المادتين السادسة و السابعة من النظام الأساسى 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 لأسماها 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 الأرباح المدرج في محضر الجمعية العامة العادية .

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

- تمت موافقة لجنة قيد الأوراق المالية قررت جلستها 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 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 في ٢٠١٤/٢/٢٢ والإجراءات التنفيذية لها وتعديلاتها.

- بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١ بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة الغير 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 جنيهاً للسهم تمويلاً من الأرباح المرحلة وأرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١، وتم التأشير بذلك في السجل التجارى

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

(١٢) رأس المال-تابع :

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 البيلى
%٣٤,٧١	٣٤,٧٠٧,٧٨٤	٣٤,٧٠٧,٧٨٤	١٧,٣٥٢,٨٩٢	مصرى	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى
%٠,٣٢	٣١٨,١٧٦	٣١٨,١٧٦	١٥٩,٠٨٨	مصرى	عبيد عزت زهران
%١٣,٠٩	١٣,٠٩٠,٩٠٤	١٣,٠٩٠,٩٠٤	٦,٥٤٥,٤٥٢	مصرى	محمد السيد عبد النبى البيلى
%١٢,٩١	١٢,٩٠٩,٠٨٦	١٢,٩٠٩,٠٨٦	٦,٤٥٤,٥٤٣	مصرى	بتول السيد عبد النبى البيلى
%١٠,٢٧	١٠,٢٧٢,٧٢٢	١٠,٢٧٢,٧٢٢	٥,١٣٦,٣٦١	مصرى	اسيل السيد عبد النبى البيلى
%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 اخرون
%١٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		

(١٣) قروض المساهمين :

- تم الإعلان بنشرة طرح الاكتتاب 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 مول 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 البيلى رئيس مجلس الإدارة قيمتها ٥ مليون جنيه مصرى اودعت فى حساب بنكى باسم الشركة (يوم بيوم) تزول الفائدة المحقة منه لمناخ القرض . كما تم منح الشركة ٣ شرايح 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 ابريل 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 البيلى ومبلغ ٦,٢٥ مليون جنيه من السيد / سهل الدمراوى . وقد قامت الشركة باستخدام مبالغ القرض فى تنفيذ توسعاتها وشراء مستحضرات جديدة باسم الشركة. هذا وقد تم زيادة القرض بمبلغ ١,٥ مليون جنيه مدفوع منها مبلغ ٣٥٠ ألف من السيد/ سهل الدمراوى ومبلغ ٦٩٠ ألف 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 البيلى ليصبح رصيد القرض ٢٢,١٤٥ مليون جنيه فى ٣١/١٢/٢٠٢٠

- تم سداد مبلغ ٩٤٩,٠٠٠ للسيدة سلمى الدمراوى و مبلغ ٩٤٩,٠٠٠ للسيدة بتول البيلى ليصبح رصيد القرض ٢٠,٢٤٧ مليون جنيه فى ٣١/١٢/٢٠٢١

- تم الحصول على تمويل بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ من السيدة بتول البيلى فى ٢٧ ابريل ٢٠٢٢.

- هيكل التمويل قرض مساند بدون فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	السيد عبد النبى 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
٥٨٣,٥٠٠	٥٨٣,٥٠٠	سلمى سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى-عضو مجلس الادارة(النائب الحالي)
١٢٣,٥٠٠	٢٢٣,٥٠٠	بتول السيد عبد النبى البيلى-عضو مجلس الادارة(الرئيس الحالي)
٢٠,٢٤٧,٠٠٠	٢٠,٣٤٧,٠٠٠	

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

(١٤) تسهيلات ائتمانية / بنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٩	٣٠٧	(بنك بلوم - هليوبوليس)
١	--	البنك الأهلي الكويتي
٢,٩٨١,٩٤٨	٢٨٣	البنك العربي الافريقي
٢,٩٨١,٩٨٨	٥٩٠	

(١٥) الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٤٨,٦٤٣	١,٦٧٤,٩٤٩	موردون
١,٠٥٤,٧٨٩	٢٩٥,٣٥٩	أوراق دفع
٢,٣٠٣,٤٣٢	١,٩٧٠,٣٠٨	

(١٦) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٤٤٩	١,٤٤٩	مصلحة الضرائب- ارباح تجارية
٥٦٦,٧٣٩	٥٦٣,٧٩٦	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٥١٤,٢١٢	٦٩٢,٥٢٣	أجور مستحقة
٣٧١,٥٥٧	٥١٧,٤٠٦	مصروفات مستحقة
١١٤,٢٥٧	١٦٠,٨٦٨	نظام التأمين الصحي الشامل
٢٦٤,٨٠٣	٣٧٥,٤٠٣	ضرائب كسب العمل
٧,٧٤٣,٠٢١	٩,٣٤١,٤٥٢	جاري المساهمين(تمويل)(١/١٦)
٥٥٠,٠٤٢	٣٦١,٤٧١	دائنون متنوعون
٨٩٣,٤١٢	١,٧٠٣,٥٠٤	دائنون دراسات ثبات
--	١١٢,٨٥٥	بي ام جي
--	٦٤,٤١٥	تأمينات إجتماعية
١١,٠١٩,٤٩٢	١٣,٨٩٥,١٤٢	

(١/١٦) جاري المساهمين (تمويل)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٢٢٢,٢٥٠	٩,٢٩٦,١٢١	بتول السيد عبد النبي البيلى*
٥٢٠,٧٧١	٤٥,٣٣١	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى*
٧,٧٤٣,٠٢١	٩,٣٤١,٤٥٢	

* 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 اضافة للقرض من الأستاذة / بتول السيد عبد النبي بمبلغ ١,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢

ومبلغ ١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٢ وبناء عليه يصبح قيمة القسط ٣٤١,٤٤٠ وتم تعديل فترة السداد لتصبح اربع سنوات ليكون تاريخ اخر قسط ١٨ فبراير ٢٠٢٥. وتصبح سعر الفائدة ٢٦,٤٧%

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

(١٧) التزامات ضريبية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٥٥٦,٤٤٩	٢,٨٨٩,٤٢٨	ضرائب الدخل المستحقة
٣,٥٥٦,٤٤٩	٢,٨٨٩,٤٢٨	
		تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨,٨١٠,٩٥١	٩٦١,٠٦٤	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٨,٨١٠,٩٥١	--	الوعاء الضريبي
١,٩٨٢,٤٦٤	--	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢.٥%
(٧١٣,٠٦٤)	(٩٤٢,٩٤٥)	الضرائب المؤجلة
١,٢٦٩,٤٠٠	(٩٤٢,٩٤٥)	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
%١٤.٤١	%٠	نسبة ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

(١٨) الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٥,٧٠٧,١٩٢	٢١,١٩١,٤٥٥	إجمالي مبيعات الشركة من مستحضرات طبية وعبوات دوائية ومكملات غذائية تم إنتاجها وتصنيعها بمصنع الشركة وهي مسجلة باسمها وتملكها الشركة
(١,١٨٠,٤٣٩)	(٣,٦٣١,١١٣)	يخصم : مردودات المبيعات
٤٤,٥٢٦,٧٥٣	١٧,٥٦٠,٣٤٢	صافي إيرادات النشاط الجارى (المبيعات)
٨٩,١٠١	--	يضاف : تصنيع للغير
٤٤,٦١٥,٨٥٤	١٧,٥٦٠,٣٤٢	إجمالي إيرادات النشاط

(١٩) تكلفة الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,٣٩٧,١٨٧	٨,٩٤٨,١٠١	خامات رئيسية ومساعدة
٣٥٣,٦٦٦	٣٦٢,٨٨٤	كيماويات معاملة
١,٠٥٢,٨٢٥	١,١٢٤,٨٧٨	مواد تعبئة وتغليف
٢٤٨,٦٣٢	١٨٨,٥٢١	قطع غيار ومهمات
٢,١١٢,٤٢٠	٢,٨٨٧,٣٧٢	الأجور الصناعية المباشرة
٤,١٩٥,٧١٩	٣,٤٧١,٥٦١	المصروفات الصناعية المباشرة
٣,٥٨٨,٢٤٧	٣,٧٥٧,٣٥٧	الأهلاك المحتسب
١٣,٠١٣	٦,٧٤٦	مصروفات المشتريات
٣٢,٢٠٠	--	تكاليف بضاعة مشتراه لغرض البيع
١٨,٩٩٣,٩٠٩	٢٠,٧٤٧,٤٢٠	جملة المستخدم
١٤,٩٠٧,٩٩٥	٧,٢٣١,٧٣٠	يضاف : مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل أول العام
(١,٣٠٣,٧٤٢)	(٦,٩٦٨,٨٦١)	يخصم : مخزون تحت التشغيل آخر العام
(٥,٩٢٧,٩٨٨)	(١٠,١٢٠,٥٠١)	مخزون إنتاج تام آخر العام
٢٦,٦٧٠,١٧٤	١٠,٨٨٩,٧٨٨	تكلفة المبيعات

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

(٢٠) مصروفات بيع وتوزيع :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٤٨,٨٢٨	١,٤٠٠,٩٣٧	أجور بيعية وتسويقية
١,٦٤٩,٣٨٠	٦٦٥,٠٦٧	مصروفات بيع وتسويق
١,٣٤٤,٧٩٢	١٢٦,٠١١	الخصم المسموح به
٣,٥٤٣,٠٠٠	٢,١٩٢,٠١٥	

(٢١) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٩٨١,٠١١	٢,٠٨١,٦٧٧	الأجور الإدارية والبدلات
٢٨,٢٢٥	١٨,٣١٩	أدوات كتابية ومطبوعات وتصوير مستندات
٥٠٩,٢١٠	١٠٤,٠٠٠	مصروفات بورصة
٤٠,١٦٠	٣٤,٧٩٢	بدلات سفر وانتقال
١٧,٦٩٤	--	مصروفات تأمين
١٤٠,٥٣٤	١١٧,٤٤٢	مياه وكهرباء وغاز
٢٠٨,٠٧٤	٢٩٢,٢١٠	رسوم وإشتراكات
٦٨,٢٣٨	٣٧,٨٤٤	مصروفات بنكية
٢٧,٦١٥	١٢,٧٣٧	مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات
٥٢,٢٢٣	٦٨,٦٢٧	تليفونات وإشتراكات نت وبريد
٣٠,٣٥٨	٢٥,٩١٩	إكراميات ومصروفات تدريب
٥٣٦,٧٦٨	٦٠,٧٧٣	أتعاب وإستشارات
١,١٨٤,٤٤٥	٤٥٣,٣٨٧	إهلاك واستهلاك الأصول
١٩,٠٠٠	٤٨,٩٥٥	غرامات
٤٥,٥٠٥	٣٠,٦٢٨	ضريبة ونظافة وبوفيه
١١٤,٢٥٨	٤٦,٦١١	مساهمة تكافلية
--	٢٨,١١١	مصاريف سيارة
--	٦,٩٨٠	دعاية وإعلان
١٥٨,١١٩	٦٨٥	مصروفات متنوعة
١٥٠,٠٠٠	٣٢,٤٥٨	عمولات
--	٢٨,٩٠٠	مكافآت وحوافز
٦,٣١١,٤٣٧	٣,٥٣١,٠٦٥	

(٢٢) نصيب السهم من الأرباح :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٧٨٠,٧٢٥	١٨,١١٩	أرباح العام
٦٧٨,٠٧٣	١,٨١٢	يخصم :-
٦١٠,٢٦٥	١,٦٣١	احتياطي قانوني
٥,٤٩٢,٣٨٧	١٤,٦٧٦	حصة العاملين
٥,٤٩٢,٣٨٧	١٤,٦٧٦	حصة أولى للمساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين
٠.١١	٠.٠٠	عدد الأسهم القائمة
		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 والدائنون ، 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 إشترাকে 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 - المواقف الضريبية :

• 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 اعتباراً من السنة المالية التالية لتاريخ بدء الإنتاج والمحدد اعتباراً من ٢٧/١٢/٢٠٠٧ وتم تقديم آخر إقرار ضريبي عن عام ٢٠٢١ .
- قد بلغت الضريبة المستحقة طبقاً للإقرار الضريبي عن عام ٢٠٢١ مبلغ ٩٣٦,٢٧٠ 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 واثنا عشر جنيها لاغير)

تم سداد الضريبة المقدره من عام ٢٠٠٦ إلى عام ٢٠١٢ بمبلغ ٧٩٠,٨٣٤ جنيه (فقط سبعمائة وتسعون الفا وثمانيمائة

أربعة وثلاثون جنيها لاغير) تم فحص الشركة من عام ٢٠١٣ إلى عام ٢٠١٥ بإجمالي مبلغ ٤٠٧,٥٥٠ جنيه (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 وسبعمانمائة وثلاثة وخمسون ألفا ومائتان سبعة وعشرون جنيها لا غير) وقد تم السداد في بنك مصر بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ برقم : ٢٠٢٠٠٣٠٠٠٠٩١٩٣٧٩٢

الضريبة العقارية

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

٢٦ - أحداث هامة :

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء برقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بشأن تعديل بعض احكام معايير المحاسبه المصريه بإضافة الملحق (ج) المرافق لهذا القرار لمعيار المحاسبه المصري رقم "١٣" اثار التغييرات فى اسعار صرف العملات الاجنبيه الوارد بمعايير المحاسبه المصريه والصادرة بموجب قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ المعدل ويعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره .
وذلك بشأن المعالجه المحاسبية الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبته على اسعار صرف العملات الاجنبيه وذلك لتحركات اسعار الصرف خلال شهرى مارس واكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتياديه لظروف اقتصاديه .
ولاتعد هذه المعالجه المحاسبية الخاصه الاختياريه الصادره بهذا الملحق تعديلا لمعايير المحاسبه المصريه المعدله الساريه حاليا فيما بعد المدى الزمنى لسريان هذا الملحق
تدخل البنك المركزى برفع اسعار الفائده على الجنيه المصري وتحركت اسعار الصرف خلال شهرى مارس واكتوبر سنه ٢٠٢٢ تحركات غير اعتياديه وهو ماترتب عليه تأثر الشركات التى لديها ارصده التزامات كبيره بالعمله الاجنبيه سواء قصيره الاجل او طويله الاجل بخسائر فروق عمله استثنائيه نتيجته اعاده ترجمه هذه الارصده وفقا لسعر الصرف بعد تحريكه وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج اعمال تلك الشركات بقائمه الدخل (قائمه الارباح او الخسائر) وجانب حقوق المالكه واثرت على الاداء المالى لتلك الشركات .
و لكل هذا ادت الحاجه الى اصدار هذا الملحق وذلك لوضع معالجه محاسبية خاصه اختياريه يمكن من خلالها التعامل مع الاثار المترتبته على تحريك سعر صرف العملات الاجنبيه على القوائم المالىه للمنشاه التى تأثرت قوائمها المالىه سلبا بتحريك سعر الصرف هذا ولاتعد هذه المعالجه المحاسبية الخاصه الاختياريه الصادره بهذا الملحق تعديلا لمعايير المحاسبه المصريه المعدله الساريه حاليا فيما بعد المدى الزمنى لسريان هذا الملحق
و يهدف هذا الملحق الى:

- أ - وضع معالجه محاسبية خاصه للتعامل مع الاثار المترتبته على القرار الاقتصادى الاستثنائى المتعلق بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خيارا اضافيا مؤقتا للفقره رقم ٢٨ من المعيار والتى تتطلب الاعتراف بفروق العمله ضمن قائمه الدخل للفترة التى تنشأ فيها هذه الفروق
- ب - بديلا لذلك يسمح للمنشاه التى لديها التزامات قائمه بالعمله الاجنبيه فى تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطه باصول ثابتة او استثمارات عقاريه او اصول غير ملموسه (باستثناء الشهره) او اصول تنقيب وتقييم او اصول حق انتفاع عن عقود تاجير مقتناه قبل تاريخ تحريك سعر الصرف ولا زالت موجوده وتعمل بالمنشاه بالاعتراف بفروق العمله المدينه الناتجه عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفتره المالىه لتطبيق هذه المعالجه المحاسبية الخاصه (تحمیل فروق العمله الناتجه عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفتره المالىه
- ج - بالاضافه الى فرق العمله الناتج عن ترجمه الرصيد المتبقى من هذه الالتزامات فى نهايه يوم ٢٠٢٢/١٢/٣١ او فى نهايه يوم تاريخ اقفال القوائم المالىه للفترة المالىه لتطبيق هذه المعالجه المحاسبية الخاصه (٢٠٢٢/٦/٣٠) اذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم فى تلك التواريخ ضمن تكلفه هذه الاصول وذلك على النحو المبين فى الفقره رقم (٧) من هذا الملحق
- د - كما تسمح المعالجه للمنشاه بالاعتراف بفروق العمله المدينه والدائنه الناتجه عن ترجمه ارصده الاصول والالتزامات ذات الطبيع النقدية بالعملات الاجنبيه القائمه فى نهايه يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ او فى نهايه يوم تاريخ اقفال القوائم المالىه للفترة المالىه لتطبيق هذه المعالجه المحاسبية الخاصه اذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم فى ذلك التاريخ (٣٠ / ٦ / ٢٠٢٢) ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وذلك على النحو المبين فى الفقره رقم (٩) من هذا الملحق

٢٧- تسويات على الأرباح المرحلة

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

الأثر علي الأرباح المرحلة زيادة / (نقص)

تسويات تخص فترات قبل ٢٠٢٢/١/١

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

١٠٣,١٤١

١٠٣,١٤١