

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية و الايضاحات المتممة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) و الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسنولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

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 مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

تحريراً في ١٤ أغسطس ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

فادي سعيد عبد المسيح
مفتش مسجل
سجل هيئة سوق المال رقم ١٨٩٠
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٢٥٤



٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم الايضاح	الاصول
			الاصول غير المتداولة
٩٠,٩٧٦,٦٣٩	٩٠,٢٢٨,٣٥٣	(٤)	اصول ثابتة بالصافي
١٦,٤٨٥,١٩٨	٢٠,٧٩٣,٧٥٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٠,٣٧٩,٢٤٢	٢٣٥,٨٢٦	(٦)	اصول غير ملموسة
<u>١٠٧,٨٤١,٠٧٩</u>	<u>١١١,٢٥٧,٩٣٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
			المخزون
٢٨,٨٤٥,٤٣٦	٣٤,٨١٣,٦٨٠	(٧)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
٥,٠٢١,١١٩	٢٩٣,١٢٩	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٦٠,٩٩١	١,٨٧٤,٢٢٧	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٠٨١,٣٥٧	٦,١١٩,٣٦٧	(١٠)	النقدية ومافي حكمها
٤,٧٤٠,٢٣٩	٨١٧,٥٨٦	(١١)	إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤٨,١٤٩,١٤٢</u>	<u>٤٣,٩١٧,٩٨٩</u>		إجمالي الأصول
<u>١٥٥,٩٩٠,٢٢١</u>	<u>١٥٥,١٧٥,٩٢٦</u>		حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	الاحتياطيات
٦,٩١٦,٥٠١	٧,٥٩٤,٥٧٤		أرباح مرحلة
١,٨٦٥,٦٩٣	٧,٣٢٣,٩٧٥		صافي أرباح الفترة / العام
٦,٧٨٠,٧٢٥	١,٨٢٠,٧٢١		اجمالي حقوق الملكية
<u>١١٥,٥٦٢,٩١٩</u>	<u>١١٦,٧٣٩,٢٧٠</u>		الالتزامات غير المتداولة
			قروض المساهمين
٢٠,٢٤٧,٠٠٠	٢٠,٣٤٧,٠٠٠	(١٣)	التزامات ضريبية موجلة
٢٤٤,٣٢٧	٥٦٠,١٩٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢٠,٤٩١,٣٢٧</u>	<u>٢٠,٩٠٧,١٩٧</u>		الالتزامات المتداولة
			تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
٢,٩٨١,٩٨٨	٤٤٠	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٢,٣٠٣,٤٣٢	١,٢٩٩,٧٤٣	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١,٠١٩,٤٩٢	١٢,٣٤٧,٩٣٤	(١٦)	إلتزامات ضريبية مستحقة
٣,٥٥٦,٤٤٩	٣,١٩٦,٤٦٢	(١٧)	دائنو التوزيعات
٧٤,٦١٤	٦٨٤,٨٨٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٩,٩٣٥,٩٧٥</u>	<u>١٧,٥٢٩,٤٥٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
<u>١٥٥,٩٩٠,٢٢١</u>	<u>١٥٥,١٧٥,٩٢٦</u>		



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

المدير المالي

سلي سول مربي الدولوى

القائم بالأعمال

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١-٦-٣٠	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٢-٦-٣٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	رقم الايضاح
جنيه مصري ١٥,٥٤٣,٢٢٦	جنيه مصري ٣,٨٧٣,٧٧٤	جنيه مصري ٢٦,١٧٢,٣٥٤	جنيه مصري ٦,١٠٠,٨٤٠	(١٨)
(١٣,١٢٧,٢٦٦)	(١,٠٦٨,١٦٤)	(١٧,٣٠٥,٦٣١)	(١,١٠٥,١٩٨)	(١٩)
٢,٤١٥,٩٦٠	٢,٨٠٥,٥٦٠	٨,٨٦٦,٧٢٣	٤,٩٩٥,٦٤٢	
٢٨٥,٠٠٠	٢٩٢,٨١٣	٢٨٥,٠٠٠	٢٩٢,٨١٣	
(١,٠٠٦,٩٠٢)	(٤٠٨,٨٨١)	(١,٧٩٣,٠٧٣)	(٦٤٠,٧١١)	(٢٠)
(٩٥٤,٣٣٦)	(٩٣٤,٩٦٧)	(٣,٥٢٠,٠٨٨)	(٢,٠٢٨,٦٦٦)	(٢١)
(٢٢٣,٠٨٧)	(٨٩,٧٥٣)	(٤٥٥,١٢٦)	(٢٨٥,٢٥٧)	
--	٨,٢٥٦	--	٩,٢١٠	(١٨)
--	(١٠)	--	٥٩٤	
٥١٦,٧٣٩	١,٦٧٣,٠١٨	٣,٣٨٣,٤٣٦	٢,٣٤٣,٦٢٥	
(١١٦,٣٧٠)	(١٦٢,٣١٩)	(٧٦١,٣٧٧)	(٢٠٧,٠٣٤)	
--	(٢٠٩,٦٩٨)	--	(٣١٥,٨٧٠)	
٤٠٠,٤٦٩	١,٣٠١,٠٠١	٢,٦٢٢,١٥٩	١,٨٢٠,٧٢١	(٢٢)
٠٠١	٠٠٢	٠٠٤٨٣	٠٠٣	

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

اصنافي بالارضي ال / شمس



سلي سل موسى الدروسي

نائب رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح الفترة
٢,٦٢٢,١٥٩	١,٨٢٠,٧٢١	يضاف (يخصم):-
		الدخل الشامل الاخر
٢,٦٢٢,١٥٩	١,٨٢٠,٧٢١	اجمالي الدخل الشامل الاخر بعد الضرائب
٢,٦٢٢,١٥٩	١,٨٢٠,٧٢١	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

المدير المالي

سلي سعل عربي الدهراوي



القائم بأعمال رئيس مجلس

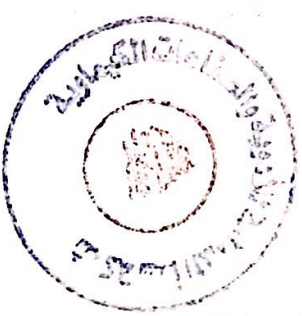
شركة سيبا الدولية للأزوبية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح مرحلة	الأحتياطي 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	--	الأحتياطي القانوني
(٣٤,١٠٥)	--	(٣٤,١٠٥)	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة*
١,٨٢٠,٧٢١	١,٨٢٠,٧٢١	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١١٦,٧٣٩,٢٧٠	١,٨٢٠,٧٢١	٧,٣٢٣,٩٧٥	٧,٥٩٤,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١١٠,٣٨٦,٨١٩	١٥,١٤٢,٥٤٦	١٢,٨٤٢,٠٢٧	٥,٤٠٢,٢٤٦	٧٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	(١٥,١٤٢,٥٤٦)	١٥,١٤٢,٥٤٦	--	--	المحول للأرباح المرحلة
--	--	(١,٥٩١,١٠١)	--	--	توزيعات أرباح
٩٠,٠٠٠	--	(١,٥١٤,٢٥٥)	١,٥١٤,٢٥٥	--	الأحتياطي القانوني
--	--	٩٠,٠٠٠	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة
--	--	(١١,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	زيادة رأس المال
٢,٦٢٢,١٥٩	٢,٦٢٢,١٥٩	--	--	--	صافي أرباح الفترة
١١١,٥٠٧,٨٧٧	٢,٦٢٢,١٥٩	١٣,٩٦٩,٢١٧	٦,٩١٦,٥٠١	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

* عبارة عن خصائل ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منها
 السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"
 المدير المالي



نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
 سالي نعل مولى المدعى اوسى

رئيس مجلس إدارة محمل
 سالي نعل مولى المدعى اوسى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ايضاح رقم	
٣,٣٨٣,٤٣٦	٢,٣٤٣,٦٢٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٨٦٥,٣٥٠	١,٩٣١,٠٨٢	(٤)	صافي الربح من واقع قائمة الدخل (قبل الضرائب)
--	٣٦٠,٠٣٣		يتم تسويته بـ:
٩٠,٠٠٠	(٣٤,١٠٥)		اهلاك الأصول الثابتة
٨٧,٥٠٥	--		استهلاك الأصول غير الملموسة
٦,٤٢٦,٢٩١	٤,٦٠٠,٦٣٥		تسويات على الأرباح المرحلة
			تسويات أخرى
١,٠٣٦,٣٨٦	(٥,٩٦٨,٢٤٤)	(٧)	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧,٠١٧,٦٤١)	٤,٧٢٧,٩٩٠	(٨)	التغير في المخزون
١٨٢,٤١٧	١,٥٨٦,٧٦٤	(٩)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٢٢٣,٠٦٧)	(٣٨,٠١٠)	(١٠)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٢٤,٨٦٩	(١,٠٠٣,٦٨٩)	(١٥)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٤١٣,٦٢٩	١,٣٢٨,٤٤٢	(١٦)	التغير في المورددين وأوراق الدفع
٢٢٨,٢٧٣	٦١٠,٢٦٦		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	(٥٦٧,٠٢١)		التغير في دائنوا توزيعات أرباح
١١,٨٧٠,١٥٧	٥,٢٧٧,١٣٣		ضرائب دخل مسددة
			صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩٠٥,٩٦٢)	(١,١٨٢,٧٩٦)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٤,٣٠٨,٥٦٠)	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٩٦,٣٠٠)	(٢١٦,٦١٧)	(٦)	متحصلات من /مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٢,٧٠٢,٢٦٢)	(٥,٧٠٧,٩٧٣)		مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١,٨٩٨,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٥٩١,١٠١)	(٦١٠,٢٦٥)		المسدد من القروض
(٣,٤٨٩,١٠١)	(٥١٠,٢٦٥)		توزيعات أرباح نقدية
٥,٦٧٨,٧٩٤	(٩٤١,١٠٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢,١٨٩,٧١٨	١,٧٥٨,٢٥١		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧,٨٦٨,٥١٢	٨١٧,١٤٦	(١١)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
٩٦٦,٢٩٥	٧٢٤,٠٤٠		رصيد النقدية بالخبزينة والبنوك في نهاية الفترة:
١٢,٢٩١,٧٨٧	٩٣,٥٤٦		شيكات تحت التحصيل
(٥,٣٨٩,٥٧٠)	(٤٤٠)		تسهيلات ائتمانية /بنوك دائنة
٧,٨٦٨,٥١٢	٨١٧,١٤٦	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

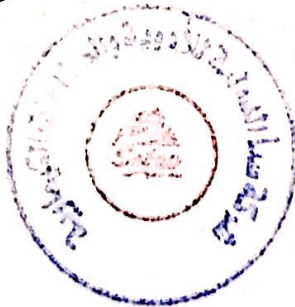
السياسات المحاسبية والايضاحات المتممة من ايضاح رقم (١) الى ايضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

سليمان سحرى الدماوى



المدير المالي

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 ل ضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بالهيئة لفترة 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 رأس المال وسدد بالكامل .

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

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

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

تضمن محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٢/٤/٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر 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 جنيهاً للسهم تمول من الأرباح المرحلة و إرباح العام الظاهرة فى القوائم المالية للشركة فى ٣١/١٢/٢٠١٩ و ما يترتب عليه من تعديل المادتين السادسة و السابعة من النظام الأساسى للشركة .

تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٤/٢/٢٠٢١ بالسجل التجارى للشركة بزيادة رأس المال المصدر 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 و شطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية فى ٢٢/١/٢٠١٤ و الإجراءات 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 جنيهاً للسهم تمويلاً من الأرباح المرحلة و أرباح 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٤ أغسطس 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 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 أربعة فروع للشركة بمدن القاهرة والأسكندرية والشرقية والمنصورة ويجوز لمجلس إدارة الشركة أن ينشئ لها فروع او مكاتب أو 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 مهنيًا و تقديرات و افتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصاريف الموضح عنها .
تعتمد التقديرات و الافتراضات على الخبرات السابقة وعوامل أخرى 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:

١-٣ أسس اعداد القوائم المالية :

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

٢-٣ التغييرات فى السياسات المحاسبية

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع):

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

١١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقاسة بالتكلفة المستهلكة 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 لأصول 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 لأصول 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 ، بإستثناء 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 تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

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. يزبل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحيانا- 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 موقفة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

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

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية ومافي حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
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. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

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

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة، 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 التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

١١/٢/٣ 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 آن 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 يتم 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 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.

٢/٢/٣ الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل 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، 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 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 المقدرة 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. هـ. أثر التطبيق

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

٣/٢/٣ التأجير التمويلي

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من 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 للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٠ وطبقا لقرار هيئة الرقابة المالية بتأجيل 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.

٥-٣ عقود التأجير:

عقود الإيجار الى كون الشركة فيها كمستأجر

- 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 الي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإجراءات 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 الي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم يكن لك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون . ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد الإيجار أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع " يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع " بالتكلفة:

أ. مطروح منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

ب. ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

أ. زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

ب. تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

ج. إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلاً لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة. يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى. ضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولاينطوي عقد الإيجار على اية تربيئات 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 والوقود والمهمات و مواد التعبئة و التغليف : بالتكلفة على اساس طريقة المتوسط المرجح .
- قطع الغيار : بالتكلفة على اساس طريقة المتوسط المتحرك .
- الإنتاج تحت التشغيل : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة للمرحلة التى وصل اليها .
- الانتاج التام : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة .
- صافى القيمة البيعية هى 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 الاضمحلال 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 و يتم 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .
- فى حالة استخدام المخصص، يتم الاعتراف بالزيادة فى المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية .

١٠-٣ الاحتياطي القانونى

- 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 والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الإلتزام للأغراض الضريبية (الاساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
- ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال 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 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 ، و يدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن إيرادات 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 الأقتراض 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 الأقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لأقتراض الاموال .

١٥-٣ المعاملات مع الاطراف 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

أ - اضمحلال قيمة الاصول المالية

- تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي على ان يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر 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 أصل قد اضمحل . عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل 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 لأصل ، 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 بإتباع الطريقة الغير مباشرة .

١٨-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٩-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية :

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية بين المجموعات التالية أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، واستثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، واستثمارات مالية متاحة للبيع ، و القروض والمديونيات وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثمارات عند الإعراف الأولى بالأصل المالي أو الالتزام المالي ويتم قياسه بالقيمة العادلة ، وبالنسبة للأصل أو الالتزام المالي الذي لم يتم إثباته على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي .
- بعد الاعتراف الأولى يتم قياس الأصول المالية بما في ذلك المشتقات التي تمثل أصولاً وذلك بالقيم العادلة لها دون الأخذ في الاعتبار مقابل تكلفة المعاملات التي تتحملها عند البيع أو أية أشكال أخرى من التصرف فيما عدا الأصول المالية التالية :

١-١٩-٣ الأصول المالية المبنية 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 مبنية عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك في قائمة الدخل " بند صافي الدخل من الأدوات المالية المبنية عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".
- (د) لا يتم إعادة تبويب أي مشتقة مالية من مجموعة الأدوات المالية المقيمه بالقيمه العادله من خلال الأرباح 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 الأرباح و الخسائر اذا كانت هذه الاداة قد تم تخصيصها بمعرفة الشركة عند الاعتراف الاولى كاداة تقييم بالقيمه العادله من خلال الأرباح و الخسائر.

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

- تمثل الاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستهقاق 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 الإستهقاق باستثناء حالات الضرورة .

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

- تمثل الاستثمارات المتاحة للبيع أصولاً مالية غير مشتقة تكون هناك النية للاحتفاظ بها لمدة غير محددة ، وقد يتم بيعها استجابة للحاجة إلى السيولة أو التغيرات في أسعار العائد أو الصرف أو الأسهم .
- ويتبع ما يلي بالنسبة للأصول المالية :-

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

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

(ب) يتم الإعراف أولاً بالأصول المالية التي لا يتم تبويبها عند نشأتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة ويتم الإعراف 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 المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق: يتم الاعتراف فى قائمة الدخل بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة للأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك فى الفترة التى تحدث فيها ، بينما يتم الاعتراف مباشرة فى حقوق الملكية بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات فى القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع ، وذلك الى 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.

٣-١٩-٤ 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 .

٣/٢٠ - 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

٣/٢١ - المساهمة التكافلية

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

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المنعقدة للتقوائم المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(٤) الأصول الثابتة:

الاجمالي	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
١,١٨٢,٧٩٦	٦٧,٧١٦	--	--	٦١٦,٩٠٠	--	٤٩٨,١٨٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحور من مشروعات تحت التنفيذ
--	--	--	--	--	--	--	--	--	الاستيعادات خلال الفترة
١١٨,٥٢١,١٧٥	١,٢٠٠,٧٣٠	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٣,٣٦٧,٨٦٧	١,٣٥٤,٢٢٠	١٤,٣٨٤,٣٦٦	٨٩,٧١٥,٣٧٤	٧,٦٠٠,٥١٦	التكلفة في ٢٠٢٢ / ٠١ / ٠١
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
١,٩٣١,٠٨٢	١٩٠,٥٧٠	١,٠٣٣	--	١٣٨,٨٦٥	٢,٢٢٦	٧٠١,٢٣٤	٨٩٧,١٥٤	--	إهلاك الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	مجموع إهلاك الاستيعادات
٢٨,٢٩٢,٨٢٢	١,٠٤٥,١٢٣	٦٠٥,٦٩٣	٢٦٩,٣٩٧	٢,٤٢٢,٤١٨	١,١٦٥,٠٤٥	١٣,٥٢٢,١٩٦	٩,٢٦٢,٩٥٠	--	مجموع الإهلاك في ٢٠٢٢ / ٠١ / ٠١
٩٠,٢٢٨,٣٥٣	١٥٥,٦٠٧	٢٣,٠١١	١	٩٤٥,٤٤٩	١٨٩,١٧٥	٨١٢,١٧٠	٨٠,٤٥٢,٤٢٤	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٢ / ٠١ / ٠١
٩٠,٩٧٦,٦٣٩	٢٧٨,٤٦١	٢٤,٠٤٤	١	٤٦٧,٤١٤	١٩١,٤٠١	١,٠٦٥,٢٢٤	٨١,٣٤٩,٥٧٨	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٢ / ٠١ / ٠١

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	الاستيعادات خلال الفترة	الإضافات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٢	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٦٥٩,١١٨	(٦٨١,٤٤٠)	٤,٩٩٠,٠٠٠	١٦,٣٥٠,٥٥٨	مباني
١٣٤,٦٤٠	--	--	١٣٤,٦٤٠	أنظمة تحكم بالمصنع
٢٠,٧٩٣,٧٥٨	(٦٨١,٤٤٠)	٤,٩٩٠,٠٠٠	١٦,٤٨٥,١٩٨	

(٦) الأصول غير الملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧,٤٥٤,٨٦٠	٢٧,٠٧٥,٥٢٨	رصيد أول الفترة / العام
٢١٦,٦١٧	٣٨٠,٨٣٢	الإضافات خلال الفترة / العام
--	(١,٥٠٠)	الاستيعادات خلال الفترة / العام
٢٧,٦٧١,٤٧٧	٢٧,٤٥٤,٨٦٠	رصيد آخر الفترة / العام
٢٧,٠٧٥,٦١٨	٢٥,٩٤٣,٦٦٥	مجمع الإهلاك في أول الفترة / العام
٣٦٠,٠٣٣	١,١٣١,٩٥٣	استهلاك الفترة / العام
٢٧,٤٣٥,٦٥١	٢٧,٠٧٥,٦١٨	مجمع الإهلاك في آخر الفترة / العام
٢٣٥,٨٢٦	٣٧٩,٢٤٢	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 وفرنس دي فيت وجنرال إيجيبت .

(٧) المخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٥٦٧,٧٧٩	١٥,٢١٥,٨٦٥	خامات
١٩٨,٩٢١	٢٠٥,١٨٢	كيماويات معاملة
٣,٩٧٢,٦٢٦	٤,٢٢٥,١٩٩	تعبئة وتغليف
١٩١,٧٨٠	٢٢٣,٧٧٩	قطع غيار
١١,٧١١,٤٠٢	٥,٩٢٧,٩٨٨	الإنتاج التام
٥,٥١٥,٤٧٧	١,٣٠٣,٧٤٢	إنتاج غير تام
--	--	مشتريات بغرض البيع
٣٣,١٥٧,٩٨٥	٢٧,١٠١,٧٥٥	إعتمادات مستندية
١,٦٥٥,٦٩٥	١,٧٤٣,٦٨١	
٣٤,٨١٣,٦٨٠	٢٨,٨٤٥,٤٣٦	

(٨) عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٩٧,١١٨)	٥,١٢٤,٥٠١	عملاء
٥٦٦,٢٦١	٤٧,٧٣٧	أوراق قبض
٤٦٩,١٤٣	٥,١٧٢,٢٣٨	
(١٧٦,٠١٤)	(١٥١,١١٩)	خسائر ائتمانية متوقعة (١/٨)
٢٩٣,١٢٩	٥,٠٢١,١١٩	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	المكون خلال الفترة / تسويات على الأرباح المرحلة	مخصص انتفى الغرض منه	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	(١/٨) خسائر ائتمانية متوقعة
١٥١,١١٩	٦٩,٦٢٠	(٤٤,٧٢٥)	١٧٦,٠١٤	خسائر ائتمانية متوقعة
١٥١,١١٩	٦٩,٦٢٠	(٤٤,٧٢٥)	١٧٦,٠١٤	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨٦١,١٥٥	٥٢٧,٣٠٥	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	٧,٢٠٠	سلف عاملين
١٢٥,٥٨١	٣٩,٩٣٠	عهد
٣,٣٦٨	٣,٣٦٨	مصرفات مقدمة
٣٣٤,٠٥١	٣٣٤,٠٥١	ضريبة مبيعات
٣٨٢,٨٣٦	١٥,٠٩٦	ضرائب خصم وتحصيل
٩٥,٤٩٤	٨٦,٩٢٠	تأمينات إجتماعية
--	١٥,٠٠٠	ضرائب عقارية
١,٢٨٤,٨٨٤	٥٣٤,٨٨٥	مدينون متنوعون
٣,٨٧٧,١١٦	٢,٢٩٠,٣٥٢	
(٤١٦,١٢٥)	(٤١٦,١٢٥)	خسائر انتمائية متوقعة (١/٩)
٣,٤٦٠,٩٩١	١,٨٧٤,٢٢٧	

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مخصص انتفى الغرض منه	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(١/٩) خسائر انتمائية متوقعة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	خسائر انتمائية متوقعة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	

(١٠) مستحق من أطراف ذات علاقة :

حجم التعاملات مع الاطراف ذات علاقة :

دائن	مدين	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد
--	١٢,٠٠٠	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	جنرال ايجيبيت
--	٧٥٠	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	اكتيفيا
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فارما دي فرانس
--	٧٥٥	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	لوكسيز
--	١١,٧٥٥	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	هيرمس لاب
--	١٢,٠٠٠	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فرانس دي فيت
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
--	--	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فرانفو فرانكرو بويشن
--	٧٥٠	مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	ماجنيسيا ايك
--	٣٨,٠١٠			

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧٨٩,١١٦	٧٨٩,١١٦	شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد
٦٧٧,٨٨٧	٦٨٩,٨٨٧	جنرال ايجيبت
٥٧٦,٩٠٨	٥٧٧,٦٥٨	اكتيفيا
٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩	فارما دي فرانس
١,١٤٦,٤٦٤	١,١٤٧,٢١٩	لوكسيز
٧٩٥,٤٨٥	٨٠٧,٢٤٠	هيرمس لاب
١,١٧١,٩٢٠	١,١٨٣,٩٢٠	فرانس دي فيت
١٣١,٣٣٣	١٣١,٣٣٣	باتريك هولاند للصناعات الدوائية
١٤٠,٠٤٩	١٤٠,٠٤٩	فرانجو فرانكروبويشن
٥٨,٤٣٦	٥٩,١٨٦	ماجنيشيا أبك
<u>٦,٠٨١,٣٥٧</u>	<u>٦,١١٩,٣٦٧</u>	

(١١) النقدية ومافي حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٩,٧٤٧	١٩,٥٥٢	الصندوق
٧٨٥,٠٨٩	٧٠٤,٤٨٨	بنوك (حسابات جارية)
٨٠٤,٨٣٦	٧٢٤,٠٤٠	
٣,٩٣٥,٤٠٣	٩٣,٥٤٦	شيكات تحت التحصيل
<u>٤,٧٤٠,٢٣٩</u>	<u>٨١٧,٥٨٦</u>	

(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 المصدرة. هذا وقد تم طرح عدد ٢.٥ مليون سهم ملك أحد كبار المساهمين قيمتها الاسمية ٥ مليون جنيه من خلال البورصة المصرية بتاريخ ٢٥/٥/٢٠١٤ تمت تغطيتها بالكامل وبواقع ٨ جنيهات مصرية للسهم الواحد. هذا وقد بلغت الأسهم التي تم تخصيصها بعد التغطية عد ٢,٦٧٠,٤٠٤ سهم قيمتها ٢١,٣٦٣,٢٣٢ جنيه وعلى أن يتم إنشاء صندوق تدعيم للسهم الواحد ٤ مليون جنيه مصري لمدة ٣ شهور اعتباراً من تاريخ بداية تداول أسهم الشركة بالبورصة المصرية والتي بدأ تداولها في ٢٠١٤/٥/٢٨ وتنتهي المدة في ٢٠١٤/٨/٢٧ على أن يتم تمويل هذا للشركة من قيمة الأسهم المباعة كما ورد بنشرة طرح الأسهم.

- وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٨ على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع والمسدد بالكامل من مبلغ ٥٠ مليون جنيه إلى ٦٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٠ مليون جنيه موزعة على ٥ مليون سهم بقيمة اسمية جنيهان للسهم الواحد تمول من الأرباح المرحلة وأرباح عام ٢٠١٤ الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١. وقد تم توزيع أسهم الزيادة على المساهمين في ١٠ مارس ٢٠١٦ بعد أخذ الموافقات من الجهات المختصة بشأنها ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه 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 (ثمانين مليون وخمسمائة وتسعة وثمانين الف وثمانمائة واثنتين وثمانين جنيه) وبعد خصم الاحتياطات و حصة العاملين من الأرباح، وتمت الموافقة على طرح المتبقي الذي يمثل حصة المساهمين في الأرباح و البالغ ٥,٨٨٤,٢٢٢ جنيه (خمسة ملايين وثمانمائة وأربع وثمانين ألف والفان واثنتين وعشرين جنيه) للأرباح المرحلة لتصبح إجمالي الأرباح العام للمساهمين والإرباح المرحلة ١٢,٨٤٢,٠٢٧ جنيه. حساب أرباح / خسائر مرحلة البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١٢,٨٤٢,٠٢٧ جنيه (اثني عشر مليون وثمانمائة واثنتين وأربعين ألف جنيه وسبع وعشرين جنيه) تمثل إجمالي 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 الغير العادية المنعقدة في ٢٠٢٠/٤/٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٧٧ مليون جنيه (سبعة و سبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية و ثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل موزع على خمسة مليون سهم وخمسمائة ألف سهم بقيمة اسمية جنيهان للسهم تمول من الأرباح المرحلة و إرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١ و ما يترتب عليه من تعديل المادتين السادسة والسابعة من النظام الأساسي للشركة.

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

- تم التأشير برقم ٥٦٣٧ بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢ بالسجل التجاري للشركة بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٧ مليون جنيه (سبعة و سبعين مليون جنيه) ليصبح ٨٨ مليون جنيه (ثمانية و ثمانون مليون جنيه) مسدد بالكامل، طبقاً لما تضمنه المستخرج من السجل التجاري للشركة رقم ١٢٥,٩٥٣ شركات مساهمة - مركز عام) بتاريخ ٢٠٢١/٢/٧. تمت موافقة لجنة قيد الأوراق المالية قررت بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/٧ الموافقة على قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة / سبأ الدولية للأدوية والصناعات، الكيماوية من ٧٧ مليون جنيه مصري إلى ٨٨ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١ مليون جنيه مصري موزعة على ٥,٥ مليون سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد (الإصدار السادس) تمويلاً من حصة المساهمين في الأرباح المرحلة بعد توزيعات عام ٢٠١٩ وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١ (بواقع ١,٤٢٨,٥٧١,٤٢٨ سهم مجاني لكل سهم أصلي قبل الزيادة)، 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 جنيهان للسهم تمويلاً من الأرباح المرحلة وأرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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	١٧,٣٥٣,٨٩٢	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 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 آخرون
%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 بإقرضها 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 أودعت فى حساب بنكى بإسم الشركة (يوم بيوم) تؤول الفائدة المحققة منه لماتح القرض . كما تم منح الشركة ٣ شرائح أخرى من السيد/ سهل الدمراوى نائب رئيس مجلس الإدارة أحدها بمبلغ ٥ مليون جنيه 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 ٢٠١٨/١/٢ 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 بإستخدام مبالغ القرض فى تنفيذ توسعياتها وشراء مستحضرات جديدة بإسم 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 ٢٠٢٠/١٢/٣١

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

- هيكل التمويل قرض مساند بدون فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٤) تسهيلات ائتمانية / بنوك دانئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٣٩	٣٧	(بنك بلوم - هليوبوليس)
١	١	البنك الأهلي الكويتي
٢,٩٨١,٩٤٨	٤٠٢	البنك العربي الافريقي
٢,٩٨١,٩٨٨	٤٤٠	

(١٥) الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١,٢٤٨,٦٤٣	٨٠٤,٧٣٠	موردون
١,٠٥٤,٧٨٩	٤٩٥,٠١٣	أوراق دفع
٢,٣٠٣,٤٣٢	١,٢٩٩,٧٤٣	

(١٦) دائنون وأرصدة دانئة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١,٤٤٩	١,٤٤٩	مصلحة الضرائب- ارباح تجارية
٥٦٦,٧٣٩	٥١٤,٨٢٩	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٥١٤,٢١٢	٨٦,٦٠٦	أجور مستحقة
٣٧١,٥٥٧	٤٤٨,٥٨٥	مصروفات مستحقة
١١٤,٢٥٧	١١٤,٢٥٧	نظام التأمين الصحي الشامل
٢٦٤,٨٠٣	٣٠٢,٩٤٨	ضرائب كسب العمل
٧,٧٤٣,٠٢١	٧,٧٣٤,٦٤٨	جاري المساهمين (تمويل) (١/١٦)
٥٥٠,٠٤٢	٣٦١,٤٠٠	دائنون متنوعون
٨٩٣,٤١٢	١,٢٥٦,٣٠٢	دائنوا دراسات ثبات
--	١,٥٢٦,٩١٠	بي ام جي
١١,٠١٩,٤٩٢	١٢,٣٤٧,٩٣٤	

(١/١٦) جاري المساهمين (تمويل)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧,٢٢٢,٢٥٠	٧,٤٥١,٥٩٧	بتول السيد عبد النبي الببلي*
٥٢٠,٧٧١	٢٨٣,٠٥١	سهل مرسى مجد مرسى الدمراوى*
٧,٧٤٣,٠٢١	٧,٧٣٤,٦٤٨	

* 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 سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٧) التزامات ضريبية مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,١٩٦,٤٦٢	٣,٥٥٦,٤٤٩	ضرائب الدخل المستحقة
٣,١٩٦,٤٦٢	٣,٥٥٦,٤٤٩	تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل:
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢,٣٤٣,٦٢٥	٣,٣٨٣,٤٣٦	الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٩٨,٧٣١	٣,٣٨٣,٤٣٦	الوعاء الضريبي
٤٤,٧١٤	٧٦١,٢٧٣	ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢.٥%
٣١٥,٨٧٠	--	الضرائب المؤجلة
٣٦٠,٥٨٤	٧٦١,٢٧٣	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
١٥.٣٩%	٢٢.٥٠%	نسبة ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

(١٨) الإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٨,٢٧٩,٩٩٦	٢٦,١٩٨,٩١١	إجمالي مبيعات الشركة من مستحضرات طبية وعبوات دوائية ومكملات غذائية تم إنتاجها وتصنيعها بمصنع الشركة وهي مسجلة باسمها وتملكها الشركة
(٢,٣٢٤,٨٠٠)	(٥٣٩,٢٥٠)	يخصم: مردودات المبيعات
٥,٩٥٥,١٩٦	٢٥,٦٥٩,٦٦١	صافي إيرادات النشاط الجاري (المبيعات)
١٤٥,٦٤٤	٥١٢,٦٩٣	يضاف: تصنيع للغير
٦,١٠٠,٨٤٠	٢٦,١٧٢,٣٥٤	إجمالي إيرادات النشاط

(١٩) تكلفة الإيرادات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٥,٥٣٨,٨٧٠	٧,٢٥٢,٧٨٧	خامات رئيسية ومساعدة
١٣٤,٩١٥	٨٩,٨٤٣	كيماويات معاملة
٦٩٦,٤١٦	٤٦٤,٣٩٨	مواد تعبئة وتغليف
٩٤,١٩٦	٥٤,٤٧٨	قطع غيار ومهمات
١,٢٣٦,٤٩٢	٩٤٣,٧٤٨	الأجور الصناعية المباشرة
١,٤٩١,٦٧٠	١,٩٠٣,٤٧٢	المصرفات الصناعية المباشرة
١,٩٠٣,٣١٠	١,٧٣٨,٣٨١	الأهلاك المحتسب
٤,٤٧٨	٨,٦٨١	مصرفات المشتريات
١١,١٠٠,٣٤٧	١٢,٤٥٥,٧٨٨	جملة المستخدم
٧,٢٣١,٧٣٠	١٤,٩٠٧,٩٩٥	يضاف: مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل أول الفترة
(٥,٥١٥,٤٧٧)	(٦٢٥,٥٦٥)	يخصم: مخزون تحت التشغيل آخر الفترة
(١١,٧١١,٤٠٢)	(٩,٤٣٢,٥٨٧)	مخزون إنتاج تام آخر الفترة
١,١٠٥,١٩٨	١٧,٣٠٥,٦٣١	تكلفة المبيعات

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٢٠) مصروفات بيع وتوزيع :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٠٢٥,٥٠٣	٤٠٠,٩٨٨
٧٣٧,٩٠٥	٢١٠,٢٧٦
٢٩,٦٦٥	٢٩,٤٤٧
١,٧٩٣,٠٧٣	٦٤٠,٧١١

أجور بيعية وتسويقية
مصروفات بيع وتسويق
الخصم المسموح به

(٢١) المصروفات العمومية والإدارية :

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١,٢١٥,٧٧٤	١,١٢٦,٠٩٧
١٦,٢٥٨	٨,٥٣٢
٥٠٢,٩٦٩	٢٦,٤٥٥
١٨,٢١٤	١٥,٥٢٦
٢,٤٧٥	٢٢,٥٥٣
٤٩,٦٥٠	٤٧,٨١٠
٢٥,٢١٦	١٣٢,٠٣٣
٣٥,٢٦٥	٣٨,٨٣٢
٢٣,٣٥٥	٢٠,٠٥٦
١٥,٦٩٠	٣٦,٥٣٢
--	١٢,٤٢٠
٣٢٦,٦١٦	٩٩,٠٠٠
١,١٢٦,٩٦٩	٣٨٧,٨٠٥
٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٨
٢١,٦٣٧	٢٠,٠٠٧
٦٦,١٤٤	--
٨,٢٧٦	--
٦,٥٨٠	١٣,٠٠٠
٣,٥٢٠,٠٨٨	٢,٠٢٨,٦٦٦

الأجور الإدارية والبدلات
أدوات كتابية ومطبوعات وتصوير مستندات
مصروفات بورصة
بدلات سفر وانتقال
مصروفات تأمين
مياه وكهرباء وغاز
رسوم وإشتراكات
مصروفات بنكية
مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات
تليفونات وإشتراكات نت وبريد
إكراميات ومصروفات تدريب
أتعاب وإستشارات
إهلاك واستهلاك الأصول
غرامات
ضريبة ونظافة وبيوفيه
مساهمة تكافلية
مصروفات تدريب
مصروفات متنوعة

(٢٢) نصيب السهم من الأرباح :

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,٦٢٢,١٥٩	١,٨٢٠,٧٢١
٢٦٢,٢١٦	١٨٢,٠٧٢
٢٣٥,٩٩٤	١٦٣,٨٦٥
٢,١٢٣,٩٤٩	١,٤٧٤,٧٨٤
--	--
--	--
٢,١٢٣,٩٤٩	١,٤٧٤,٧٨٤
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٥	٠,٠٣

أرباح الفترة
يخصم :-
احتياطي قانوني
حصة العاملين
حصة أولى للمساهمين
حصة مجلس الإدارة
الربح الاضافي القابل للتوزيع على المساهمين
صافي الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين
عدد الأسهم القائمة
نصيب السهم في الأرباح